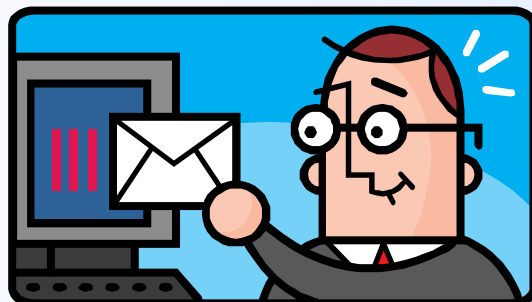


דיווח מפורט למע"מ

הרפורמה למאבק בהונאות מע"מ

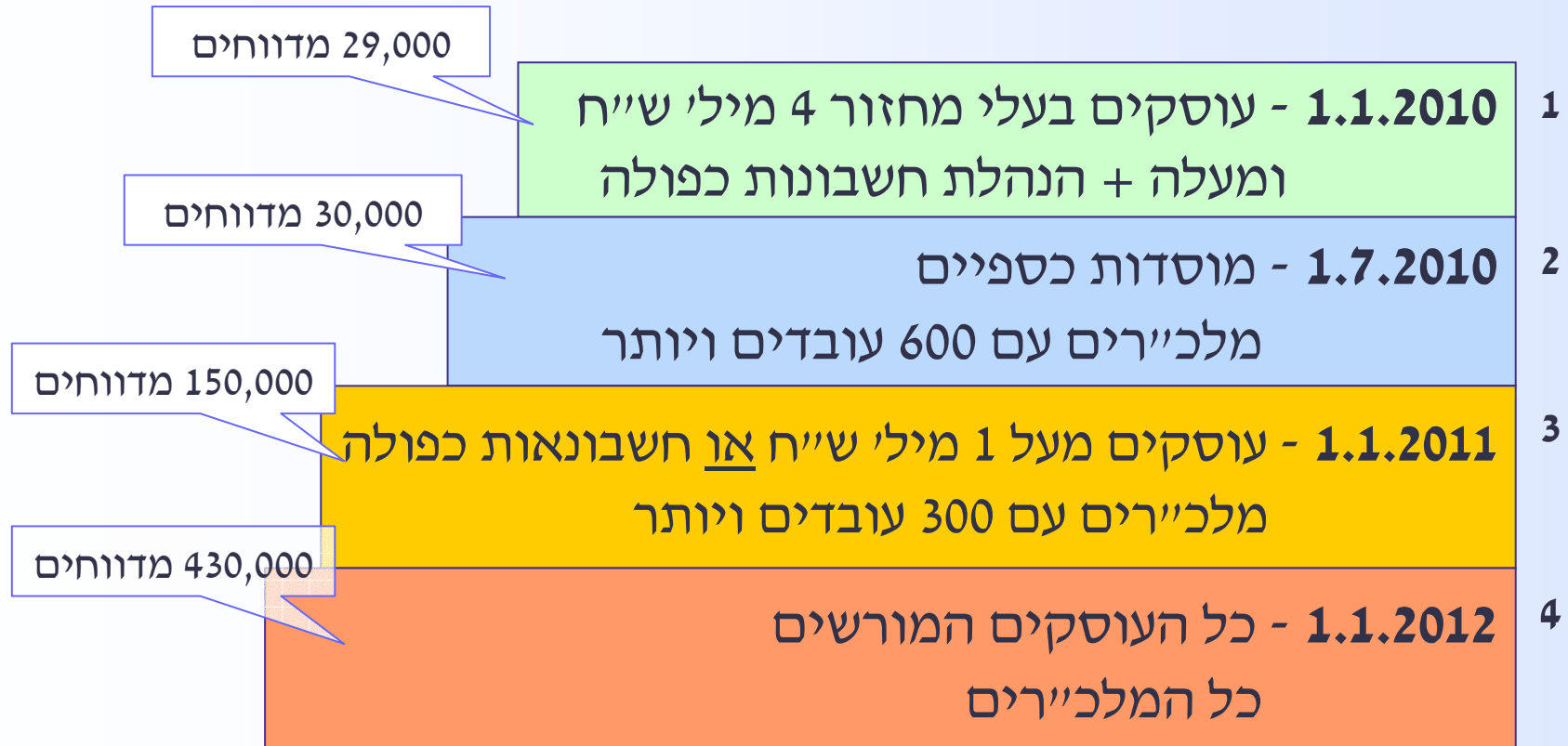


עיקרי המהלך

(ביישום הדרגתי בשנים 2010-2012)

- דיווח מפורט של חשבוניות – הקמת מאגר חשבוניות
 - הדיווח יכלול עסקאות ותשומות
- במאגר החשבוניות יוצלבו דיווחי הספק עם דיווחי הלקוח
 - טיפול ממוקד ויעיל בחריגויות
- חשבונית תוכר כתשומה אם נרשמו : מספר העוסק מורשה של הלקוח, והחל משנת 2012 - מספר החשבונית שהוקצה
- הגשת דיווחים באופן מקוון בלבד
- הדיווח ייחתם בחתימה אלקטרונית
- רשות המסים תקצה מספרי חשבוניות
- לוח זמנים/תחולה – יישום מדורג עד 2012

מי חייב בהגשת הדיווח המפורט



הדיווח המפורט

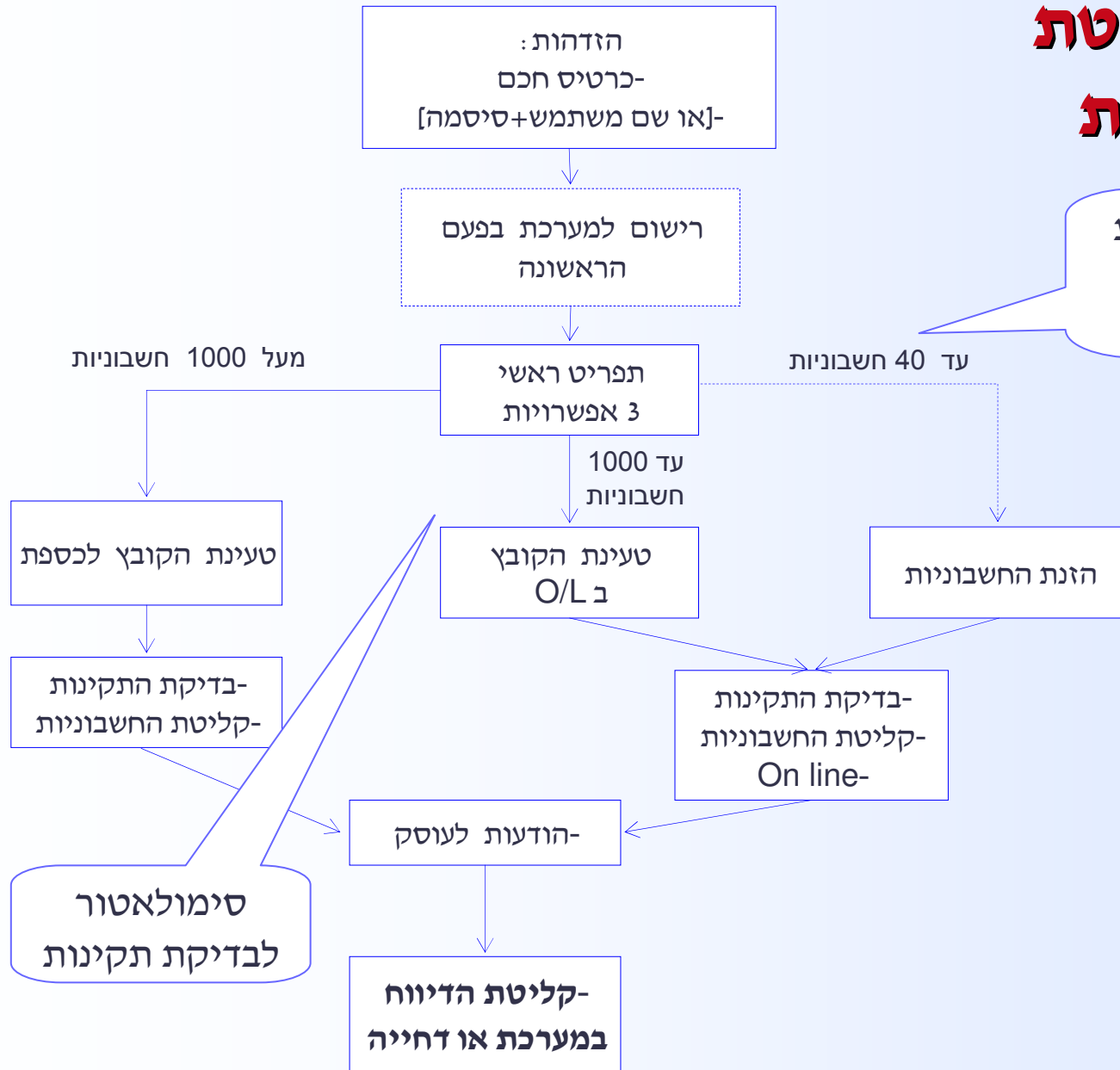
- קובץ PCN874 - הינו קובץ במבנה דומה לדוח PC874 המוגש היום בהחזרים גדולים. יצרני "תכנות מדף" הונחו בנושא זה.
- הקובץ יוגש בתדירות חודשית בכל דיווח - תשלום, החזר, אפס
 - עד וכולל 12/2011 כדוח נוסף, החל מ 1/2012 כדוח התקופתי
- הדוח יכלול רשומות פתיחה וסגירה, ופירוט התשומות ועסקאות
 - תשומות - יפורטו כל החשבוניות /רשימונים/מסמך אחר
 - עסקאות - יפורטו כל החשבוניות שסכומן מעל 5,000 ש"ח (לפני מע"מ)
 - כל עסקאות שסכומן נמוך מ 5,000 ש"ח ידווחו בשורה מרכזת אחת
- מלכ"רים/מוסדות כספיים - יפרטו תשומות בלבד
- הוראות מפורטות נמצאות באתר רשות המסים

אופן הגשת הדיווח

- הדיווח יוגש באופן מקוון בלבד (online) מה"אזור האישי"
- הדיווח יבוצע על ידי העוסק או על ידי מייצגו
- "דרך המלך" - שידור הקובץ שהופק מתוכנת הנהח"ש
 - עד 1000 רשומות - יועבר לבדיקה מיידיית
 - מעל 1000 רשומות - יועבר ל"כספת" וייבדק ע"ב זמן כניסה
- תינתן אפשרות להזין חשבוניות ידנית (עד 40 חשבוניות)
- במשרדים האזוריים יוצבו עמדות מחשב לשידור הדוחות
- הודעה בדבר תקינות/ אי תקינות תשודר למדווח במסר אלקטרוני
- המדווח יוכל לבצע תשלום במס"ב או בכרטיס אשראי

מערכת קליטת החשבוניות

החתימה האלקטרונית מתבצעת בעת שידור הדיווח



דוחות להחזר

עוסקים שחייבים בדיווח המפורט:

- הגשת הדוח המפורט תהווה תנאי הכרחי לשחרור ההחזר
- ייקבעו תנאים בהם העוסק יתבקש להעביר העתקי חשבוניות (לדוגמה - כל חשבונית שסכום המע"מ 10,000 ש"ח ומעלה)
- אפשרות להפעלת כללים אלה גם בדוחות תשלום

עוסקים שטרם נכנסו למהלך:

- תתאפשר הגשת דוח החזר במתכונת החדשה או במתכונת הקיימת

דוח מתקן

● בדוח מתקן ייכללו : רשומת הפתיחה בערכים הנכונים, רשומת הסגירה ורשומות התנועה הרלוונטיות לתיקון:

1. חשבוניות עסקה / תשומה שהתווספו
2. חשבוניות עסקה / תשומה שבוטלו - ירשמו בסימן הפוך לסימון שנרשם בדיווח הקודם, כל שאר הפרטים זהים
3. חשבוניות עסקה ותשומה שנדרש לתקנן, יבוטלו כמפורט בסעיף 2, וירשמו שוב עם כל הפרטים הנכונים כאמור בס' 1 למרות ונדרש כי התיקון יעדכן גם את מערכת הנהלת החשבונות, הדוח המתקן ישודר רק באמצעות הזנת החשבוניות.

חתימה אלקטרונית

- הדוח יהיה חתום בחתימה אלקטרונית
- לשם כך על המדווח ו/או מייצגו להצטייד ב"כרטיס חכם"
- ספקית הכרטיסים ה"חכמים" - חברת Comsign
- בעתיד יכולות להיכנס לתחום חברות נוספות
- החברה אחראית לחלוקת הכרטיסים והחומר/התוכנה הנלווית וכן לתמיכה הטכנית בכל הקשור להפעלת הכרטיסים
- אתר החברה באינטרנט : <http://www.comsign.co.il>
- טלפון : 03-6443620, פקס 03-6491092
- חתימה אלקטרונית שקולה לחתימה ידנית (ראיה קבילה)

הקצאת מספרי החשבוניות

- כל חשבונית תישא מספר שהוקצה לעוסק ע"י רשות המסים
 - ניתן להשתמש במספר זה במקום או בנוסף למספור הקיים אצל העוסק
- לעוסקים שמחזור עסקאותיהם מעל 1 מילי ש"ח - משנת 2011
- לכלל העוסקים - משנת **2012**
- המספרים יוקצו עד 30.11 בשנה שלפני שנת המס הרלבנטית
- מספור אחיד ועקבי יקל על הצלבת החשבוניות (ספק-לקוח)
- לעוסקים "בעייתיים" ההקצאה תוגבל בזמן או תותנה בערבות

סנקציות

- בשלבים ראשוניים - רק במקרים קיצוניים
- יישלחו תזכורות והתרעות אוטומטיות
- הסנקציות שנקבעו בחוק:
 - אי הגשת דוח במועד - קנס מינהלי 3,000 ש"ח + קנס לפי זמן הפיגור (כל שבועיים או חלק משבועיים)
 - הגשת דוח כוזב - מאסר שנה
- ניתן יהיה להגביל את הקצאת החשבוניות של עוסק "בעייתי"

טיפול בחריגויות

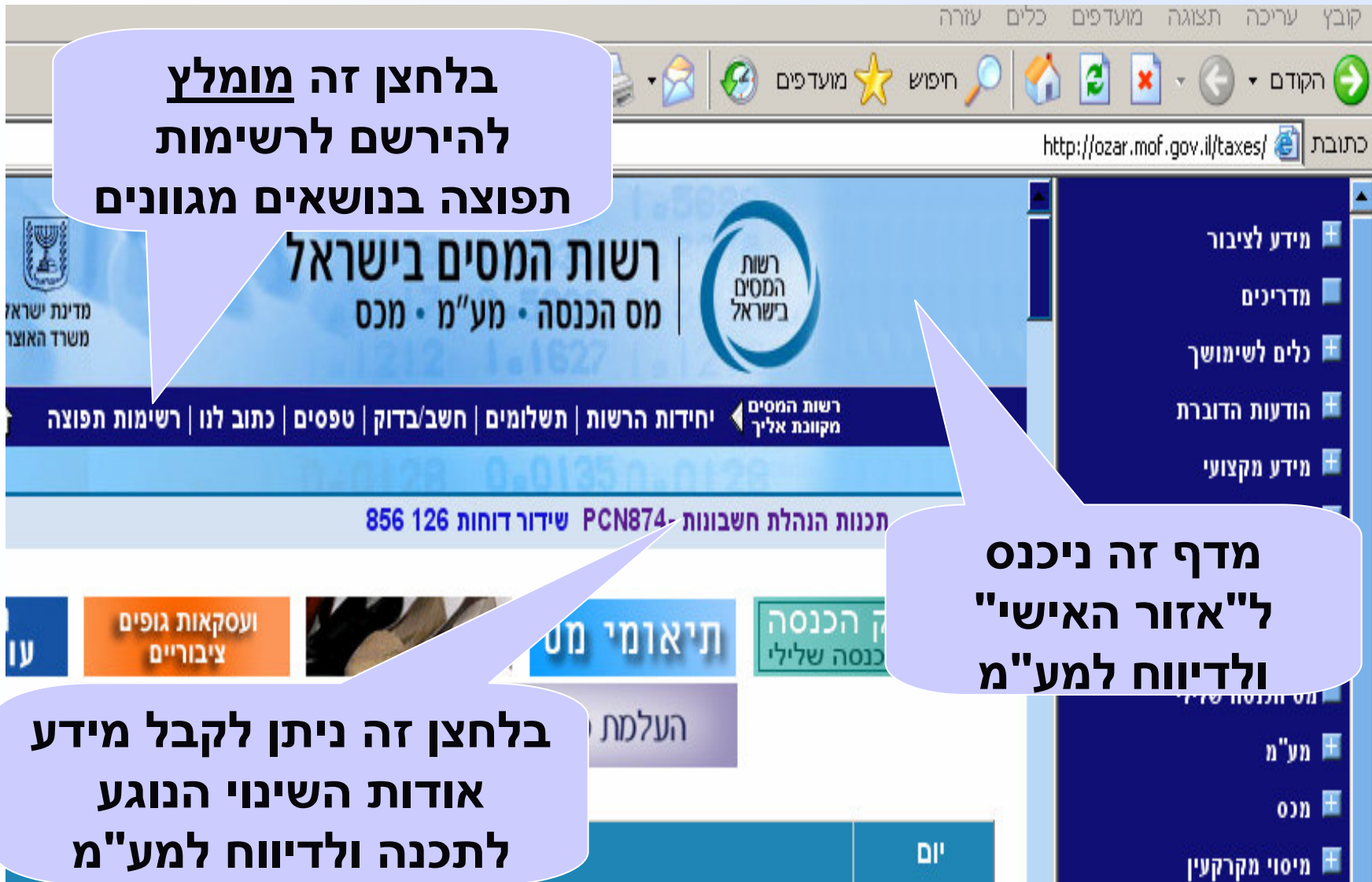
- כל החשבוניות שידווחו יוזרמו לתוך בנק החשבוניות
- החשבוניות יעברו בקרות והצלבות אוטומטיות
- הטיפול הראשוני (פניה לעוסק) יבוצע באמצעות שליחת מסר אלקטרוני אוטומטי
- כל התכתובת עם העוסק תבוצע רק באמצעות האזור האישי ובצורת מסרים אלקטרוניים



מוקד טלפוני

- יוקם מוקד טלפוני משולב (מס הכנסה/סולר/מע"מ)
- המוקד יספק תמיכה טכנית ומענה לשאלות "קלות"
- המוקד ינתב את הפניות ה"מורכבות" למשרדים או להנהלה, לפי העניין
- בכל משרד אזורי יוכשר איש קשר שיטפל בפניות העוסקים בנושא

//ozar.mof.gov.il/taxes/ אתר הרשות - דף הבית



אתר הרשות - דף כניסה להנחיות ושאלות

כתובת http://ozar.mof.gov.il/taxes/bikoret_memuhshevet/PCN874.htm

מדינת ישראל
משרד האוצר

רשות המסים בישראל

מס הכנסה • מע"מ • מכס

רשות המסים
מקובלת אליך

יחידות הרשות | תשלומים | חשב/בדוק | טפסים | כתוב לוו | רשימות תפוצה

הנחיות לביצוע שינויים בתכנות הנהלת חשבונות - PCN874

- [הנחיות לביצוע שינויים בתכנות הנהלת חשבונות - PCN874](#)
- [שאלות ותשובות מספות](#)
- יצירת קשר במשא קובץ PCN874 בלבד: shaam.gov.il@874

דוגמא למסך "תשובות לשאלות"



יחידות הרשות | תשלומים | חשב/בדוק | טפסים | כתוב לנו | רשימות תפוצה

רשות המסים
מקובלת אליך

קובץ PCN874 - תשובות לשאלות נפוצות

1. האם הקובץ PCN874 יחליף את קובץ PC874 במתכונת הקיימת היום בהחזר - או שיש צורך בשני קבצים?
2. שאלות הנוגעות לסוגי המסמכים השונים?
3. קופה קטנה - כאשר סך המס בחשבוניות מסוג K עולה על - X% מסך התשומות?
4. מה לגבי עיגול אגורות לפני / אחרי יצירת הקובץ?
5. האם זיהוי הלקוח נדרש בשלב החשבונית או בשלב הפקת הקבלה?
6. מה מקור המידע שהתשומה הינה תשומת ציוד?
7. למה נדרש שדה "עתידי" - הקצאת חשבוניות?
8. למה נדרש שדה קבוצת אסמכתא?
9. כיצד מבצעים תיקון פרטים בחשבונית שנכללה בדוח שהוגש בעבר או בדוח השוטף?
10. כיצד יועבר הקובץ לרשות המסים?
11. מי חייב בהעברת הקובץ?
12. האם תכנה שכל יעודה הפקת תיעוד פנים (חשבוניות) חייבת ליצור את קובץ PCN874?
13. אילו פרטים נדרש שיודפסו ע"ג חשבונית המכירה לקוח עסקי שסכומה עולה על X?

תשובה:

הפרטים שנדרש להדפיס ע"ג חשבונית ללקוח עסקי הינם:

1. מספר הח"פ / עוסק מורשה של הלקוח
2. עתידי - מספר האסמכתא הנוספת שרשות המסים תקצה לספק, לכשנקצה זאת

דוגמא לקובץ PCN874 כפי שמופק מהתכנה

```

273042+000045035+000000000000+0000000000000000024+00000049769+000058105+000000000000000010+00000013070
K000000000200908310000000000030000000170+00000010300000000000
L00000000020090831000000000001000000000+00000008630000000000
L00000000020090831000000000001000000198+00000012000000000000
L000000000200908310000000000066000003362+00000203880000000000
M05114400420090802000000000028000002000+00000121210000000000
C05114400420090802000000000028000002000+00000121210000000000
S513923375200908030000000017722000000000-00000009700000000000
S513923375200908030000000017722000001980-00000120000000000000
S589912070200908020000000023325000000320+00000019390000000000
S016844516200908020000000023326000000105+00000007270000000000
S513923375200908030000000023329000000200+00000012120000000000
S513923375200908030000000023330000000000+00000009700000000000
S513923375200908030000000023330000001980+00000120000000000000
S513923375200908030000000023331000000200-00000012120000000000
S513923375200908030000000023332000000000+00000008500000000000
S513923375200908030000000023332000000130+00000007880000000000
S513923375200908030000000023333000000000-00000008500000000000
S513923375200908030000000023333000000130-00000007880000000000
S034791335200908110000000023334000000907+00000054970000000000
S0660815302009081100000000233350000003573+00000216520000000000
S0560935942009081100000000233360000003250+00000197000000000000
S5128266862009081100000000233370000030000+0000018181800000000000
S511938623200908110000000023338000000000+00000003000000000000
S511938623200908110000000023338000001320+00000080000000000000
T512339532200908020000000002596000000951+00000065600000000000
T513197004200908020000000002596000000951+00000030000000000000
T513197004200908020000000002596000000951+00000025000000000000
T513197004200908020000000002596000000951+00000020000000000000
T512214883200908020000000002596000000951+0000000331600000000000
T034791335200908110000000023334000000907+0000003079100000000000
T5123395322009080200000010000890000000000000030000000000000000
Y0000022222009080200000000001920000000000000004848500000000000
Y000000000200908020000000000193000000000+00000012100000000000
R0000001102009081100000000000000008000+0000004848500000000000
×511430340

```

רשומת פתיחה

**רשומות תנועה
מסוגים שונים**

רשומת סגירה

מבנה רשומת הפתיחה

שם	תיאור טכני	הערות
סוג רשומה מספר עוסק מורשה של המדווח החודש לגביו ניתן הדיווח המפורט	A(1) N(9) N(6)	"O" – ערך קבוע - open במבנה yyyy-mm
סוג הדוח תאריך יצירת הקובץ	N(1) N(8)	ערך השדה = 1, בעתיד יתכנו שינויים במבנה YYYYMMDD
סימן +/- לסך עסקאות חייבות	-/+	
סה"כ סכום עסקאות חייבות (לא כולל מע"מ) סימן +/- לסך המע"מ בעסקאות חייבות	N(11) -/+	הכלולות בקובץ זה
סך סכום המע"מ בעסקאות חייבות	N(9)	הכלולות בקובץ זה
סימן +/- לסך העסקאות חייבות בשיעור אחר	-/+	בשלב זה +
סה"כ עסקאות חייבות בשיעור אחר (לא כולל מע"מ) סימן +/- לסך המע"מ בעסקאות חייבות אחר	N(11) -/+	בשלב זה אפסים - לשימוש עתידי בשלב זה +
סך סכום המע"מ בעסקאות חייבות בשיעור אחר	N(9)	בשלב זה אפסים - לשימוש עתידי
סה"כ כמות <u>רשומות</u> עסקאות * סימן +/- לסך עסקאות אפס ופטורות	N(9) -/+	<u>סך הרשומות כולל: חייבות, אפס וא</u>
סה"כ סכום עסקאות פטורות / אפס	N(11)	
סימן +/- לסך מע"מ תשומות "אחרות"	-/+	
סך סכום מע"מ תשומות "אחרות" שנדרשו סימן +/- לסך מע"מ תשומות "ציוד"	N(9) -/+	הכלולות בקובץ זה - הסכום שנדרש
סך המע"מ בתשומות "ציוד" שנדרשו	N(9)	הכלולות בקובץ זה - הסכום שנדרש
סה"כ כמות <u>רשומות</u> מס תשומות (אחר וציוד)	N(9)	<u>סך כמות הרשומות</u> (לא סך כמות חשבונ
סימן +/- לסך התשלום / החזר לפי המפורט בקובץ	-/+	ערך + משקף תשלום, ערך - משקף
סך הסכום לתשלום / החזר לפי המפורט בקובץ	N(11)	ערך חיובי

מבנה רשומת תנועה

שם	תיאור טכני	הערות
סוג הרשומה (סוג המסמך)	A (1)	רצ"ב טבלת ערכים
מספר תיק מע"מ – של הצד הנגדי בעסקה	N(9)	ברשומת עסקאות - הנגדי הינו הלקוח ברשומת תשומות - הנגדי הינו הספק
תאריך החשבונית / אסמכתא	N(8)	במבנה YYYYMMDD
קבוצת אסמכתא	A(4)	סדרה וכד', בשלב זה אפשרי אפסים
מספר האסמכתא	N(9)	9 הפוזיציות הימניות ביותר
סכום המע"מ בחשבונית	N(9)	מעוגל לשקל הקרוב – תמיד חיובי ברשומת תשומה - המע"מ שנוכה בפועל 2/3 וכד') ולא זה הרשום ע"ג החשבונית
סימון +/- : זיכוי / חשבונית לסכום החשב'	A (1)	ביטול / זיכוי מספק או ללקוח תמיד במינו
סכום החשבונית	N(10)	תמיד ה 100%, תמיד חיובי, מעוגל לשקל
שטח לנתונים עתידיים	N(9)	מספר אסמכתא ששע"מ יקצה לספק

טבלת סוג רשומה / סוג מסמך

שם	ערך	*הערות
עסקאות - עסקה "רגילה"	S	
עסקאות - ללקוח לא מזוהה	L	
עסקאות - חשבונית עצמית	M	
עסקאות - יצוא	Y	
עסקאות - לקוח רש"פ	I	לקוח פלשתיני - חשבונית I
תשומה - "רגילה" מספק ישראלי	T	
תשומות - חשבונית עצמית	C	
תשומה - קופה קטנה	K	ספקים שונים - קופה קטנה
תשומה - רשימון יבוא	R	ספק חו"ל
תשומה - ספק מהרש"פ	P	ספק פלשתיני - חשבונית P
תשומה - מסמך אחר עפ"י החוק	H	כגון, מתיקון רשימון, מסמך מבנק וכד'

ערכים אפשריים לסוגי הרשומות

מאות עסי = עסקאות, תשי = תשומות	סוג רשומה	מספר תיק נגדי	תאריך חשבונית	קבוצת אסמכתא	מספר אסמכתא	סכום המע"מ	סימון -/+	סכום ה 100%	עתידי להקצאה
עסי "רגילה" - לקוח עסקי / שוזה	S	הלקוח	✓	אפסים / ✓	✓	✓	✓	✓	אפסים
עסי "אפסי" / פטור - שאינה יצוא	S	הלקוח	✓	אפסים / ✓	✓	אפסים	✓	✓	אפסים
עסי - רגילה לקוח פרטי / לא מזוהה - ריכוז מקופה רושמת וכ"י	L	אפסים	ת. הריכוז	אפסים / ✓	✓ / כמות עסי	✓	✓	✓	אפסים
עסי - אפסי/פטור לקוח פרטי - ריכוז	L	אפסים	ת. הריכוז	אפסים / ✓	✓ / כמות עסי	אפסים	✓	✓	אפסים
עסי - חשבונית עצמית	M	הספק	✓	אפסים / ✓	✓	✓	✓	✓	אפסים
עסי - רשימון יצוא	Y	הרשימון/ תשיעיות	V / ת. רשימון	אפסים / ✓	✓	אפסים	✓	✓	אפסים
עסי - לקוח רש"פ	I	הלקוח	✓	אפסים / ✓	✓	✓	✓	✓	אפסים
תשי - "רגילה" מספק ישראלי	T	הספק	✓	אפסים / ✓	✓	✓	✓	✓	אפסים
תשי - חשבונית עצמית	C	הספק	✓	אפסים / ✓	✓	✓	✓	✓	אפסים
תשי - קופה קטנה	K	אפסים	יום הרישום	אפסים / ✓	כמות תשי	✓	✓	✓	אפסים
תשי - רשימון יבוא	R	הרשימון	ת. הרשימון	אפסים / ✓	אפסים	✓	✓	✓	אפסים
תשי - ספק מהרש"פ	P	הספק	✓	אפסים / ✓	✓	✓	✓	✓	אפסים
תשי - מסמך אחר (עפ"י החוק)	H	הספק	✓	אפסים / ✓	✓	✓	✓	✓	אפסים

תוצדה רבה