

**עדכון הנחיות לביצוע שינויים בתוכנות הנהלת חשבונות המתייחסות לנושא הדוחות המקוונים למע"מ**

להזכירכם, במהלך 2010-2012 יתבצע מעבר מדורג לדיווח מע"מ באופן מקוון, תוך כדי הרחבת הדרישות לגבי הפרטים שיש לכלול באותם דיווחים תקופתיים אודות העסקאות והתשומות. במסגרת המעבר ההדרגתי, במהלך 2010 ו-2011, בנוסף לדיווחים הרגילים, יוגשו באופן מקוון דוחות מיוחדים, אשר יכללו פירוט העסקאות והקניות, על ידי הנישומים כדלקמן:

- החל מיום 1.01.2010 חובת הדיווח כאמור חלה על עוסקים שמחזור העסקאות שלהם הינו מעל 4 מיליון ₪ ואשר מנהלים את ספריהם בשיטה הכפולה;
- החל מיום 1.07.2010 חובת הדיווח כאמור תחול על כלל המוסדות הכספיים וכן על מלכ"רים "גדולים", קרי מלכ"רים שמספר המועסקים לפי טופס 126 לשנת 2009 עלה על 600, אשר רכשו שירותים או טובין מעוסקים;
- החל מיום 1.01.2011 בחובת הדיווח ייכללו מלכ"רים "קטנים" ועוסקים שמחזור עסקאותיהם עולה על 1 מיליון ₪ או עוסקים החייבים לנהל את ספריהם בשיטה הכפולה.

החל מיום 1.01.2012 חובת הדיווח כאמור תחול על כלל המשק, וכן הדוחות המיוחדים כאמור לעיל, יחליפו את הדוחות התקופתיים הנהוגים היום.

במסגרת היערכות המשק למעבר הדרגתי לדיווח מע"מ באופן מקוון, רשות המיסים החלה בפרסום הנחיות לצורך ביצוע עדכונים בתוכנות הנהלת החשבונות אשר יסיעו לעסקים בדיווח המקוון כאמור. ביום 5.08.2009 פורסם עדכון הנחיות לביצוע שינויים בתוכנות הנהלת חשבונות המתייחסות לנושא הדוחות המקוונים. העדכון מופנה בראש ובראשונה לבתי התוכנה, אך כולל גם מספר עדכונים והערות שאינם טכניים גרידא ואשר מצאנו לנכון להביא לידיעתכם:

- הדיווח המקוון יתבצע באמצעות הקובץ PCN874 הדומה לקובץ שמשמש היום את ציבור הנישומים לצורך דיווח מע"מ להחזר. עוסקים "קטנים" שטרם נכנסו למעגל החייבים בדיווח במתכונת החדשה, עדיין יוכלו לדיווח מע"מ להחזר בהתאם להליך ה"ישן", קרי בקובץ PC874 הנהוג היום לדיווח כזה.

- בשלב זה, הקובץ אשר יועבר על ידי העוסקים, לא יהיה חתום בחתימה האלקטרונית, אך לצורך שידורו כן יצטרך הגורם המשדר (עוסק עצמו או מייצג) להצטייד בחתימה האלקטרונית, בהתאם הנחיות שיפורסמו על ידי רשות המיסים.
- תוכנות הנחלת חשבונות יעודכנו כך שתהיה אפשרות לקלוט מספר לקוח בעת הוצאת חשבונית ויוקצה מקום להדפסתו על גבי החשבונית. כמו כן, החל מינואר 2011 שע"מ ("שירותי עיבוד ממוחשבים" - המערכת הממוחשבת של רשויות המס, הנותנת שירותי מחשוב לרשויות המס עצמם, מייצגים וקהל הנישומים) יתחיל הקצאת מספרי חשבוניות לעוסקים; מכאן שבתי התוכנה נערכים לשינויים בתוכנות בין היתר לצורך שמירה והדפסה בעתיד של מספר אסמכתא נוסף זה.
- בשלב זה ניתנה הקלה בדיווח ונדרש דיווח בנפרד על כל עסקה שסכומה לפני מע"מ עולה על 5,000 ש"ח. עסקאות שסכומן נמוך מזה, ניתן לדווח בשורה מרוכזת.
- כאשר מדובר בעסקה רגילה מול לקוח עסקי – בעסקה בה הסכום לפני מע"מ גבוה מ-5,000 ש"ח חלה חובה לציין את מספר העוסק של הלקוח. בעסקאות בסכום נמוך יותר, זיהוי הלקוח העסקי הינו אופציונאלי. רשות המיסים עתידה לפרסם הנחיות מתאימות לציבור העוסקים. עסקאות מול לקוחות עסקיים, שסכומן נמוך יותר, ידווחו בפירוט או ברשומה מרוכזת כמתואר בהמשך.
- עסקה רגילה מול לקוח שלא הזדהה, לרבות באמצעות קופות רושמות, פנקסי שישיות (אותם פנקסי חשבוניות/קבלות ידניים עם 6 חשבוניות בכל דף של פנקס) וכד', ידווחו באמצעות רשימה מרוכזת בה ירוכזו כל העסקאות מסוג זה (למשל כלל הקופות הרושמות לחודש) שסכומן קטן מ 5,000 ש"ח, בשדה האסמכתא תרשם סך כמות העסקאות בריכוז. בשדה התאריך יירשם ערך היום האחרון לריכוז, בריכוז חודשי - היום האחרון בחודש. כל עסקה, לרבות מול לקוח פרטי, שסכומה גבוה מ 5,000 ש"ח, תדווח בנפרד.
- עסקה "מעורבת" (פטורות / אפס ורגילות) שנערכה בקופה רושמת או חשבונית, תדווח כרשומה כאשר % המע"מ ברשומה יהיה קטן מאחוז המע"מ הקבוע בחוק. לחילופין תדווח עסקה כזאת פעמיים: פעם כחשבונית בשיעור מס רגיל ופעם בשיעור אפס עם אותו סוג מסמך, לקוח, תאריך ומספר אסמכתא.
- בדיווח של חשבונית עצמית במספר התיק הנגדי יירשם הספק.
- ברישום התשומות בגין הוצאות קופה קטנה - הרשומה יכולה להופיע מספר פעמים, אפילו באותו תאריך, ובלבד שסך המע"מ ברשומות אלו לא יעלה על הגבוה שבין 2% מסך מע"מ התשומות בקובץ או 2,000 ש"ח. מספר אסמכתא ישקף את כמות החשבוניות ברשומה.

- תיקון פרטים בחשבונית שנכללה בדוח שהוגש בעבר או בדוח השוטף יתבצע באמצעות ביטול החשבונית השגויה. חשבונית כזאת תבוטל (תירשם בסימן ההפוך, כשכל הפרטים האחרים זהים לפרטים שדווחו בעבר) ותירשם שוב, הפעם עם הפרטים הנכונים.

יש לציין, כי על פי אותו עדכון שפורסם, עוסקים "גדולים", קרי, עוסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2008 עלה על 4 מיליון ש"ח, צפויים לקבל מרשות המיסים מכתבי הבהרות בנושא הדיווח המקוון לקראת סוף השנה.

בנוסף לכך, רשות המיסים מפרסמת שאלות ותשובות בנושאים הקשורים לדיווח המקוון באתר האינטרנט שלה – ניתן למצוא אותם באמצעות הכניסה לאתר האינטרנט <http://ozar.mof.gov.il/taxes/> ובו באמצעות הלחיצה על השורה הרצה בחלק העליון של דף הבית עם הכותרת "תכנות הנהלת חשבונות – PCN874".

אנחנו עומדים לרשותכם במידה ונדרשות לכם הבהרות נוספות.

בכבוד רב,

רווה רביד ושות'  
רואי חשבון