



שירות עיבודים
ממוכנים



רשות המסים בישראל

הבהרות למבנה קובץ חשבוניות - PCN874

1. תוכנות לניהול מערכת חשבוניות מממוחשבת יפיקו את קובץ PCN874 במבנה המפורט בנספח א'. הקובץ מבוסס על קובץ PC874 המופק כיום לצרכי החזרי מע"מ בחלק מהתכנות לניהול מערכת חשבוניות מממוחשבת, ויכלול כברירת מחדל מידע המתייחס לחודש קלנדרי אחד, הקודם לחודש הפקת הקובץ.
2. הקובץ יכיל רשומת פתיחה, רשומות תנועה ורשומת סגירה על פי המפורט בנספח א'. מאחר ומלבד רשומות הפתיחה - הקובץ הינו קובץ ברוחב קבוע, בכל מקום בו אורך השדה בפועל "קצר" מהנדרש עפ"י המפרט הטכני, נדרש להוסיף אפסים מקדימים.
3. שע"מ יאפשר למייצגים לדווח באמצעות מערך הכספות עבור מספר עוסקים, כאשר כל קובץ יכיל בתוכו דיווחים לאותה תקופה. אפשרות זו הינה אופציונאלית ומיועדת למייצגים שמעוניינים לדווח על מספר עוסקים ביחד (פירוט בנספח ב').
4. לחלק השינויים העיקריים במבנה קובץ PCN874 ביחס לקובץ PC874 :
 - א. לרשומת הפתיחה נוספו שדות חדשים, בהם: תאריך יצירת הקובץ ושטחים עתידיים
 - ב. לרשומת התנועה נוספו מספר שדות, בהם: ערך העסקה / תשומה לפני מע"מ (ה 100%)
 - ג. בנוסף לפירוט התשומות, יפורטו גם העסקאות - לרבות עסקאות בשיעור אפס ופטורות
5. החל מ 1/2011 מתוכנן כי:
 - א. שע"מ יקצה מספרי חשבוניות לעוסקים, ולפיכך יש להיערך לשמירת מספר אסמכתא נוסף בתוכנה (או במקום אחד השדות הקיימים), ולהדפסתו ע"ג החשבונית ללקוח.
 6. הערות נוספות
 - א. תחול חובה לפרט בקובץ כל עסקה שסכומה (לפני מע"מ) גבוה מ 5,000 ש"ח. במידה והמכירה בוצעה באמצעות קופה רושמת והוצאה בגינה חשבונית - תנוטרל מסך העסקאות בקופה הרושמת, בכדי שלא תופיע פעמיים (גם ברשומה המשקפת את ה Z בקופה וגם בפירוט). עסקאות שסכומן קטן מ 5,000 ש"ח ידווחו ברשומה מרבות אחת.
 - ב. בעת הפקת חשבונית יש להיערך לקליטת מספר העוסק מורשה של הלקוח והדפסתו על גבי החשבונית, וזאת על מנת לאפשר לעוסק לעמוד בחוראות ניהול פנקסים המחייבות במקרים מסוימים ציון מספר העוסק של הלקוח. מומלץ שהתכנה תתריע אם "יש בעיה" בספרת הביקורת, אך תאפשר קליטת ערכים אחרים (תייר וכד').
 7. נספח ג' כולל הערות והבהרות לערכים האפשריים בשדות השונים ברשומות התנועה.
 8. מומלץ ככל האפשר שתכנת הנהלת החשבונות תציג בפני המשתמש את סך כמות הרשומות בקובץ ותבצע בדיקות לוגיות לתקינות השדות (תאריך עתידי וכד'). אנו מקווים להעמיד סימולאטור לבדיקת תקינות הקובץ, עד סוף הרבעון הנוכחי, ובכל מקרה נעדכן אתכם באמצעות מערך ההפצה במייל, לגבי בדיקות התקינות שמבוצעות בשע"מ בעת קליטת הקובץ.



שירות עיבודים
ממוכנים



רשות המסים בישראל

נספח א - מבנה קובץ PCN874 - חדש - עוסק בודד

שם הקובץ: PCN874.TXT

רשומת פתיחה

כל השדות יכללו מידע הכלול בקובץ.

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

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 וכדי, 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 (1/4, 2/3 וכדי) ולא זה הרשום ע"ג החשבונית
סימון +/- : זיכוי / חשבונית לסכום החשב' / סכום החשבונית	A(1)	ביטול / זיכוי מספק או ללקוח תמיד במינוס
שטח לנתונים עתידיים	N(10)	תמיד ת 100%, תמיד חיובי, מעוגל לשקל הקרוב
	N(9)	מספר אסמכתא ששע"מ יקצה לספק

הערות:

- חשבוניות "מעורבות" בהן נכללו גם מוצרים/שירותים חייבים וגם פטורים או בשיעור אפס, ייספרו ויסומכו כחשבוניות חייבות, אף אם שיעור המע"מ המתקבל "קטן מהחוק", אך בשתי רשומות.
- בשדה +/- : במקרים בהם ערך שדה הסכום הינו אפס, הערך בשדה +/- יהיה : +



שירות עיבודים
ממוכנים



רשות המסים בישראל

טבלת ערכים לשדה סוג רשומה הערכים יגזרו מסוג התנועה / הפרטים בכרטיס החשבון

שם	ערך	*הערות
עסקאות - עסקה "רגילה"	S	
עסקאות - ללקוח לא מוזהה	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 והערות נוספות בנספח ג'

רשומת סגירה:

שם	תיאור טכני	הערות
סוג רשומה	A(1)	"X" - ערך קבוע
מספר עוסק מורשה של המדווח	N(9)	

נספח ב - מבנה קובץ לדיווח עבור כמה עוסקים ברצף ע"י מייצג

רשומת פתיחה

שם	תיאור טכני	הערות
סוג רשומה	A(1)	"A" - ערך קבוע
מספר המייצג	N(9)	
חודש לגבי ניתן הדיווח המפורט	N(6)	במבנה yyyymm

דיווחים לעוסקים בודדים

.....
.....
.....
.....

רשומת סגירה

שם	תיאור טכני	הערות
סוג רשומה	A(1)	"Z" - ערך קבוע
מספר עוסקים בתוך הדיווח	N(9)	לצורך בקרה
מספר רשומות חשבוניות בתוך הדיווח	N(9)	לצורך בקרה



שירות עבודים
ממוכנים



רשות המסים בישראל

נספח ג - הבהרות והתייחסות לערכים בסוגי המסמכים השונים בשדות ברשות התנועה

1. הסבר כללי: כל השדות הינם חובה - ולהלן הערכים האפשריים בכל שדה ולכל מצב, כאשר / מצין שדה חובה בהתאם למותרות העמודה או הערך המצוין בטבלה: לדוגמה: בשדה מספר אסמכתא במקרים מסוימים ניתן לציין את מספר האסמכתא או את כמות העסקאות.

הערות	עתידי לתקצאה	סכום 100%	סימון +/-	סכום המע"מ	מספר אסמכתא	קבוצת אסמכתא	תאריך חשבונית	מספר תיק נגדי	סוג רשומה	מהות עסי = עסקאות, תשי = תשומות
א	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הלקוח	S	עסי "ריגילה" - לקוח עסקי / שוזה
א	אפסים	V	V	אפסים	V	V / אפסים	V	הלקוח	S	עסי "אפס" / פטור - שאינה יצוא
ב	אפסים	V	V	V	V / כמות עסי	V / אפסים	ת. הריכוז	אפסים	L	עסי - רגילה לקוח פרטי / לא מווחח - ריכוז מקופה רשומות וכד'
ב	אפסים	V	V	אפסים	V / כמות עסי	V / אפסים	ת. הריכוז	אפסים	L	עסי - אפס/פטור לקוח פרטי - ריכוז
ג	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	M	עסי - חשבונית עצמית
ד	אפסים	V	V	אפסים	V	V / אפסים	/ ת. רשימון	הרשימון/ תשיעיות	Y	עסי - רשימון יצוא
	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הלקוח	I	עסי - לקוח רש"פ
	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	T	תשי - "ריגילה" מספק ישראלי
ג	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	C	תשי - חשבונית עצמית
ה	אפסים	V	V	V	כמות חשי	V / אפסים	יום הרישום	אפסים	K	תשי - קופה קטנה
ד	אפסים	V	V	V	אפסים	V / אפסים	ת. הרישומון	הרשימון	R	תשי - רשימון יבוא
	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	P	תשי - ספק מורש"פ
ו	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	H	תשי - מסמך אחר (עפ"י החוק)



שירות עיבודים
ממוכנים



רשות המסים בישראל

2. טבלת ערכים אפשריים לשדה סימון +/-, שדה המשקף את הסימון בערך העסקה / תשומה

פעולה	מכירה ללקוח	ביטול / זיכוי ללקוח	רכישה מספק	ביטול / זיכוי מספק	שדה שערכו אפס
סימון	+	-	+	-	+

3. הערות נוספות המתייחסות לשדה ברשומת התנועה, לשנת 2010

א. עסקה רגילה מול לקוח עסקי - בעסקה בה הסכום לפני מע"מ גבוה מ 5,000 ש"ח חלה חובה לציין את מספר העוסק של הלקוח (מהווה תנאי לקיווון התשומה אצל הלקוח). בעסקאות בסכום נמוך יותר, זיהוי הלקוח העסקי הינו אופציונאלי. יפורסמו הנחיות מתאימות לציבור העוסקים.

• עסקאות שסכומן נמוך יותר, ידווחו בפירוט או ברשומה מרכזת כמתואר בסעיף ב 2,1 להלן.

ב. עסקה רגילה מול לקוח שלא הזדהה (לרבות קופות רושמות, "שישיות" וכד')

1) ברשומה זו ירובזן כל העסקאות מסוג זה (למשל כלל הקופות הרושמות לחודש) שסכומן קטן מ 5,000 ש"ח, בשדה האסמכתא תרשם סך כמות העסקאות בריכוז.

2) בשדה התאריך ירשם ערך היום האחרון לריכוז, בריכוז חודשי - היום האחרון בחודש

3) 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 אחת L/S, כאשר % המע"מ ברשומה יהיה קטן מאחוז המע"מ הקבוע בחוק. לחילופין תדווח פעמיים: פעם כחשבונית בשיעור מס "רגיל" ופעם בשיעור אפס עם אותו סוג מסמך, לקוח, תאריך ומספר אסמכתא.

ג. עסקה, חשבונית עצמית - במספר התיק הנגדי - ירשם הספק, העסקה תדווח כעסקה ואפשרי גם כתשומה "רגילה" בקידוד מסמך מסוג C (אפשרי שהתשומה נמוכה מהעסקה)

ד. עסקה, רשימון יצוא - השדה של זיהוי הצד הנגדי יכלול את מספר הרשימון, התאריך הינו תאריך הרשימון, מספר האסמכתא יכלול את מספר החשבונית שהוציא העוסק בגין עסקת היצוא, סכום המע"מ יכלול אפסים (ביצוא שירות ללא רשימון - הצד הנגדי יהיה תשיעיות).

ה. תשומות, קופה קטנה - הרשומה יכולה להופיע מספר פעמים, אפילו באותו תאריך, ובלבד שסך המע"מ ברשומות אלו לא יעלה על הגובה שבין 2% מסך מע"מ התשומות בקובץ או 2,000 ש"ח.

• מספר אסמכתא ישקף את כמות החשבוניות ברשומה

ו. תשומה, מסמך אחר: מספר האסמכתא - אם לא ידוע, יופיעו אפסים. מספר הספק הנגדי: בהתאם להנחיות שע"מ

• שדה קבוצת אסמכתא - מאפשר שיוך אסמכתא לסניף וכד', הערכים בו הינם אפסים או תווים פנימיים של המדווח (סדרה / סניף וכד')

• השדה העתידי - נועד לנושא ההקצאה של החשבוניות כעסקאות, בשלב זה הערך בשדה - אפסים

• ערכים שנקבעו במסמך זה הינם סכומים שאינם כוללים מע"מ והם עשויים להשתנות. שינויים כאמור יפורסמו ויהיו תקפים לתקופה מוגדרת, ולפיכך יש לאפשר למנהל החשבוניות לשנותם.

4. "נוהל" תיקון פרטים בחשבונית שנכללה בדוח שהוגש בעבר או בדוח השוטף

א. החשבונית השגויה תבוטל - תירשם בסימן ההפוך, כשכל הפרטים האחרים זהים לפרטים שדווחו

ב. החשבונית תירשם שוב, הפעם עם הפרטים הנכונים.

• פעולה זו מתאימה גם להקטנת תשומה עקב תעודת חיוב, פרטי תעודת החיוב לא יכללו בקובץ.