

## שאלות נפוצות דו"ח מע"מ החדש PCN874

### 1. איחוד עוסקים

**שאלה:** איזה פתרון יהיה לאיחוד עוסקים?

**תשובה:** עם כניסת התקנות החדשות ודו"ח מע"מ הממוחשב, אנו מכירים בצורך לספק פתרון להפקת דוח מע"מ PCN874 עבור איחוד עוסקים. בימים אילו אנו בשלבי סיום פיתוח הפתרון.

- הפתרון יסופק כיישום קטן ונפרד שיהיה על שולחן העבודה של הלקוח (לא כ- Add-On ולא כחלק מפץ').
- היישום יסופק בחינם באינטרנט לכלל לקוחותינו ולשותפים העיסוקיים.
- היישום יקבל כקלט מספר דוחות PCN874 שהופקו ב SAP Business One (עבור כל אחת מהחברות באיחוד) וייצר כפלט קובץ PCN874 חדש עבור איחוד העוסקים.
- היישום יציג על המסך את סה"כ הסכומים (שבכותרת הדוח).

הערה: במידה ויש עסקאות בין חברתיות הכלולות בדוח מע"מ של כל חברה בנפרד, אין צורך לקזז עסקאות אילו בהפקת הדוח המאוחד.

### 2. שינויים בדיווח קופה קטנה (נכון ל- 11/1/2010)

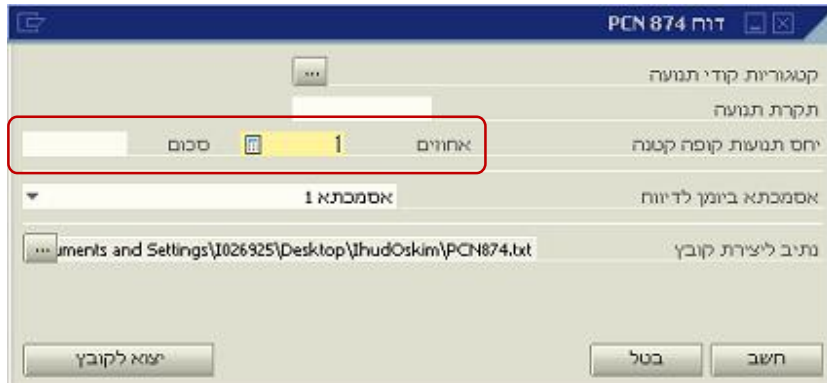
**שאלה:** מהם השינויים באופן דיווח קופה קטנה?

**תשובה:** בהתאם להנחיות רשות המיסים (כמפורט בלינק מספר 1 בראש המסמך עמוד

4 2.2.1.2 סעיף (4):

"בדיווח של חשבוניות תשומה חובה לפרט את כל החשבוניות, למעט חשבוניות)  
שסכום המע"מ הכלול בהן אינו עולה על 300 ש"ח לחשבונית. חשבוניות שסכום המס הכלול בהן נמוך מ 300 – ש"ח לחשבונית ניתן לכלול במסגרת רשומה קופה מרוכזת מסוג K."

כלומר, נכון ל 11/1/2010 כאשר אחוז המע"מ הינו 16% כל חשבונית שסכומה הכולל לפני מע"מ הינו 1875 ₪ ומעלה (וסכום המע"מ הינו 300 ₪) מחוייבת להירשם במערכת מול כרטיס ספק מזהה (כולל שם ספק ומספר עוסק מורשה). חשבוניות עם סך כולל לפני מע"מ נמוך מ 1875 ₪ יכולות להרשם מול חשבון קופה קטנה.  
המגבלה המפורטת במסמך "דוח\_מעמ\_874" בסעיף 2.6 – 'יחס תנועות לקופה קטנה' (מגבלה של עד 2% או 2000 ₪) לא קיימת.  
שימו לב! במסך הפקת הדוח אין להזין ערך בשדות אילו אלא להשאיר אותם ריקים.



**הערה חשובה:** האמור לעיל מחליף את האמור במסמך "דוח\_מעמ\_874" בסעיף 2.6 מתאריך 15/11/2009.

### 3. קופה רושמת

**שאלה:** האם יש בעייה עם הדיווח הבא: המשתמש עובד עם קופות רושמות ומעביר את נתוני סיכום ההכנסות במסגרת ממשק יומי / חודשי. במערכת בפועל תרשם פקודת הכנסה עבור כל החודש של כלל הלקוחות. בעת הפקת דוח מע"מ החדש במערכת תתקבל הודעת שגיאה שהלקוח אינו מזוהה בעסקה העולה על 5000 ₪ (מאחר ואין הפרדה לעסקאות), **תשובה:** - בקופה רושמת אין צורך לזהות את הלקוח, אין בעייה שאין מספר עוסק מורשה למרות שהסיכום גדול מ 5000 ₪. קופה רושמת עדיף לקלוט ברמה החודשית בתנועה אחת ובמספר אסמכתא יש לרשום את מספר השוברים. (אמנם המערכת תיתן הודעת שגיאה שאין מספר זיהוי לקוח אבל **יש להתעלם מכך** מפני שבקופה רושמת אין צורך לזהות את הלקוח והקובץ תקין). (בגרסה עתידית המערכת תזהה תנועות של קופה רושמת ולא תיתן הודעת שגיאה) להנחיות רשות המיסים בנושא קופה רושמת: [http://ozar.mof.gov.il/taxes/bikoret\\_memuhshevet/docs/PCN874.pdf](http://ozar.mof.gov.il/taxes/bikoret_memuhshevet/docs/PCN874.pdf) (סעיף 6)

### 4. מספר ספרות במספר עוסק מורשה

**שאלה:** האם בהגדרת הספק חייבים להזין 9 ספרות בעוסק מורשה? מה עושים כאשר המספר הוא רק 8 ספרות? **תשובה:** כן, יש להוסיף אפסים לפני המספר משמאל (כמו בדוח ניכוי מס במקור לספקים)

5. **הודעת שגיאה: מספר עוסק מורשה שגוי או חסר**  
**שאלה:** בעת הפקת דוח PCN874 מתקבלת הודעת השגיאה: "מספר עוסק מורשה שגוי או חסר".  
**תשובה:** יש לוודא שמספר העוסק מורשה מוגדר וכולל 9 ספרות (כמוסבר בסעיף הקודם) בכרטיס הספק ובמסמך המקושר.  
\* חשוב לעדכן בכרטיס כדי שמסמכים שיווצרו בעתיד יהיו תקינים.
6. **שינויים ועדכונים אחרונים בדרישות רשות המיסים**  
**שאלה:** לאחרונה פורסם שינוי לגבי דרישת הדפסת מספר עוסק מורשה של הלקוח על גבי החשבונית, האמנם?  
**תשובה:** חובת הדפסת מספר עוסק/ת"ז לקוח בעסקה מעל 5000 ₪ (נכון לצדמבר 2009) נדחתה ל 1.1.2012.  
כאמור באתר רשות המיסים, הקישור בסעיף 1 במסמך זה.
7. **לקוחות עם מספר עוסק מורשה זהה**  
**שאלה:** האם יש בעייה לקלוט עוסק מורשה זהה ל-2 לקוחות שונים? (למשל ברשת חנויות)  
**תשובה:** אין בעיה לקלוט כרטיסים עם אותו מספר עוסק מורשה. רק קוד הכרטיס צריך להיות שונה. (אין שינוי לעומת גרסאות קודמות).
8. **מקור המידע הנלקח לדוח PCN874 – מספר עוסק מורשה**  
**שאלה:** מאין נלקח מספר עוסק המורשה אל הרשומות בדו"ח?  
תשובה: המערכת רצה על יומן המקור.  
א. **כאשר יש מסמך** - הנתונים נלקחים מהמסמך ( ח. מס/ת.רכש). אם חסרים פרטים של הספק/לקוח במסמך הנתונים ילקחו מהכרטיס.  
ב. **כאשר יש תנועת יומן ידנית** (אין מסמך) מספר עוסק מורשה - נלקח תמיד מפרטי הכרטיס הרשום בתנועה.
9. **מקור המידע הנלקח לדוח PCN874 – סכום הבסיס של התנועה**  
**שאלה:** כיצד מחושב סכום הבסיס של התנועות הרשומות בדו"ח? (מה עושים כאשר סכום הבסיס הוא אפס?)  
**תשובה:** יש לוודא שסוג החשבון בתנועה מוגדר באופן תקין כמוסבר להלן:  
א. **חשבונית / תנועת מכירה** – חשבוניות מכירה היוצאות ללקוחות, יירשמו תמיד כנגד חשבונות מסוג הכנסה (חייב/פטור מע"מ). במידה ולא – למשל כאשר תרשם תנועה כנגד חשבון מסוג 'אחר' – סכום הבסיס לדוח PCN874 יופיע כ-0.

ב. חשבונית / תנועת רכש (קנייה) – במסמך / תנועת קנייה המערבת חשבון תשומות אחרות (לא מע"מ תשומות ציוד / רכוש קבוע) יש לרשום את התנועה מול חשבונית מסוג **הוצאה בלבד**. במידה ולא – למשל כאשר תרשם תנועה כנגד חשבון מסוג 'אחר' – סכום הבסיס לדוח PCN874 יופיע כ-0. במקרה זה יש או ליצור סטורנו לתנועה וליצור תנועה חדשה מול חשבון מסוג הוצאה, או לשנות את סוג החשבון לחשבון מסוג הוצאה.

ג. חשבונית / תנועת רכש (קנייה) עם מע"מ תשומות של רכוש קבוע – התנועה תרשם מול חשבון מסוג אחר ולא מול חשבון מסוג הוצאה. במידה ותנועת היומן כוללת חשבון מסוג אחר וגם חשבון מסוג הוצאה, המערכת תיתן את הודעת שגיאה הבאה:  
"combination of fixed assets VAT account and expenditure account not allowed"  
במקרה זה יש ליצור סטורנו לתנועה וליצור תנועה חדשה מול חשבון מסוג אחר.

#### 10. עסקת ייצוא במקרה של שרות (אין מספר רשימון)

**שאלה:** מה עושים במקרה של חשבונית ייצוא מסוג שירות, כאשר אין רשימון ייצוא. (האם החשבוניות לא יופיעו בדוח היות ואין רשימון?)  
**תשובה:** עסקת ייצוא נקבעת לפי המדינה של הלקוח. כאשר הלקוח לא תושב ישראל והוא פטור מע"מ המערכת תבקש מס' רשימון. אם אין רשימון אז יש לרשום באסמכתא 2 בתנועה 999999999.

#### מערכת 1000

#### 11. הוספת שדה תיק במע"מ (Vat ID Num) לכרטיס ספק

**שאלה:** מה ההבדל בין שדה זה לשדה מספר עוסק מורשה?  
**תשובה:** מספר עוסק מורשה (השדה header) – הינו מספר הזיהוי למס הכנסה Vat ID No – (השדה בכרטיס כללי) – הינו מספר זיהוי למע"מ.  
ברוב המקרים שדה זה יהיה זהה למספר עוסק מורשה. לכן בשדרוג, המערכת מעתיקה את הערך משדה 'עוסק מורשה' לשדה תיק במע"מ (VAT ID No). במידה ושדה זה ריק, תתקבל הודעת שגיאה בזמן ייצוא למערכת 1000.

## 12. הגדרת קבוצת ניכוי מס במקור

**שאלה:** האם יש צורך לעבור על כל הספקים ולעדכן באופן ידני את שדה "קבוצת ניכוי מס במקור"?

**תשובה:** כן, הקבוצה הראשית נקבעת אוטומטית (בחירת קבוצת שע"מ) ואת תת הקבוצה המשתמש צריך להגדיר באופן פרטני ואין מנוס כי המערכת לא יכולה לדעת את המידע הנ"ל מראש. (כמפורט במסמך 'מערכת 1000\_ומיבזק' בסעיף 2.2)

## 13. במערכת מבזק בחירת ספקים מסוג ד' – למחיקה מאתר שע"מ

**שאלה:** מה הכוונה במחיקת הספקים משע"מ? (סעיף 4.3 א) במסמך 'מערכת 1000\_ומיבזק')

**תשובה:** מערכת מבזק של רשות המסים שומרת הסטוריה, ניתן להודיע לרשות המסים על הפסקת עבודה עם ספק מסוים ואז הוא נמחק מרשימת הספקים של העסק בשע"מ. אין כל מחיקה במערכת SAP Business One ותמיד ניתן להוסיף את הספק לרשימה של שע"מ (בייבוא הבא).

## 14. היסטוריה של קליטת אישורי ניכוי במקור

**שאלה:** האם כל קליטה נוספת יוצרת רשומה חדשה של טווח ומעדכנת את תאריך הטווח הקודם (סוגרת אותו במידת הצורך)?

**תשובה:** כן

## 15. דיווח דיבידנד

**שאלה:** כיצד מדווחים על דיבידנד

**תשובה:** בכרטיס הספק בחלון הגדרת אחוזי הניכוי לספק (המפורט במסמך "מערכת 1000\_ומיבזק" סעיף 2.2) יש לבחור בקבוצת שע"מ "שירותים ונכס" ובקבוצת "ניכוי מס במקור" יש לבחור "תשלומי דיווידנדים". בנוסף יש להגדיר טווח ובו אחוז הניכוי לספק בגין הדיבידנד.

קביעת ניכוי מס במקור - הגדרות

בחירת קבוצת שו"ם: **שירותים נכס**

קבוצת ניכוי מס במקור: **תשלומי דיוודנים**

קוד קבוצת ניכוי: 18

שם קבוצת ניכוי: תשלומי דיוודנים

#	קוד טווח	שם טווח	תקף מ	תקף עד	% ניכוי	סכום תקרה	תאריך עדכון א...
1	1		01/01/09	31/12/09	25.0000		23/12/09
2					8.0000		

בטל    עדכן