

מדינת ישראל



תאריך: 5/8/2009
סימוכין: 499313

אל:
יצרני התכנות
לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת

שלום רב,

הנדון: עדכון הנוגע למסמך ההנחיות לביצוע שינויים בתכנות הנהלת חשבונות

להלן עדכון למסמך ההנחיות מיום 10/5/2009. ע"מ שיקל עליכם לאתר את השינויים, אלו "נצבעו באדום". סה"כ ברשומת הפתיחה מדובר בתוספת שני שדות ושינוי הגדרת שני שדות נוספים, הוספת קוד מסמך חדש בתשומות, ומספר הבהרות הנוגעות לערכים בקובץ.

להזכירך, עפ"י הוראת השעה, החל בדוח 1/2010 המוגש בחודש 2/2010 יחויבו עוסקים גדולים (שמחזורם המדווח ב 2009 לפחות 4 מיליון ש"ח) להעביר לרשות המסים מידי חודש קובץ במבנה PCN874. הקובץ שיופק ממערכת הנהלת החשבונות לא יהיה חתום בחתימה אלקטרונית, אולם, לצורך שידורו למע"מ, העוסקים ידרשו להצטייד בחתימה אלקטרונית מאושרת או מאובטחת באישור המדינה, כפי שיפורט באתר הרשות.

- מלכ"רים ומוסדות כספיים "גדולים" ייכללו במהלך החל מדוח 7/2010.
 - עוסקים החייבים הנהלת חשבונות כפולה (חברות), ועוסקים שמחזורם המדווח גבוה ממיליון ש"ח לשנת 2009 ייכללו במהלך החל מדוח 1/2011.
- עוסקים שמחזורם ב 2008 עלה על 4 מיליון ש"ח צפויים לקבל מכתבי הבהרה לקראת סוף 2009.

עוסקים "קטנים" שאינם חייבים בדיווח המפורט לשנת 2010 הזכאים להחזר מע"מ, יוכלו להמשיך להפיק את קובץ PC874 במבנה הישן, ולשדרו לשע"מ באמצעות המייצג ובמסגרת כלים נוספים שיועמדו לרשותם, ועל כך יבואו הנחיות נפרדות.

שאלות טכניות בנדון ניתן להפנות לדוא"ל 874@shaam.gov.il
על מנת שנוכל לטפל בפנייתכם ביעילות, נא ציינו שם וטלפון להתקשרות חוזרת.
בטרם פנייה לדוא"ל זה - יש להתייחס גם ל: **שאלות ותשובות** המפורסמות באתר הרשות, לרבות לשאלות הנוגעות ליצרני תוכנה שמהותה הפקת חשבוניות בלבד.

אנו מודים לכם על שיתוף הפעולה.

בברכה,

ענת גלזר
מנהלת מחלקת ביקורת ממוחשבת
רשות המסים

אמיר בר עוז
מנהל תחום בכיר - פיתוח וייעול תהליכים
רשות המסים



הבהרות למבנה קובץ חשבוניות - PCN874

1. תוכנות לניהול מערכת חשבונות מממוחשבת יפיקו את קובץ PCN874 במבנה המפורט בנספח א'. הקובץ מבוסס על קובץ PC874 המופק כיום לצרכי החזרי מע"מ בחלק מהתכנות לניהול מערכת חשבונות 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. להלן 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 רשומת 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 מרכזת אחת.
 - ב. בעת הפקת חשבונית יש להיערך לקליטת מספר העוסק מורשה של הלקוח **והדפסתו** על גבי החשבונית, וזאת על מנת לאפשר לעוסק לעמוד בהוראות 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 סימולטור לבדיקת תקינות הקובץ, עד סוף הרבעון הנוכחי, ובכל מקרה נעדכן אתכם באמצעות מערך ההפצה במייל, לגבי בדיקות התקינות שמבוצעות בשע"מ בעת קליטת הקובץ.



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

הערות:

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



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

| 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 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 yyyyymm |

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 עיבודים
ממוכנים



רשות המסים בישראל

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

1. הסבר כללי: כל השדות הינם חובה – ולהלן הערכים האפשריים בכל שדה ולכל מצב, כאשר V מציין שדה חובה בהתאם לכותרת העמודה או הערך המצוין בטבלה: לדוגמא: בשדה מספר אסמכתא במקרים מסוימים ניתן לציין את מספר האסמכתא או את כמות העסקאות.

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



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 לקיזוז 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 ירוכזו** 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 ששך 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

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 חיוב לא יכללו בקובץ.**