

## הנדון: דיווח מע"מ חדש PCN874

הוראות הפעלה ושימוש – תוכנת Topic  
(עדכון מספר 1)

### כללי

- א. במסגרת של תיקון לחוק מס ערך מוסף, נדרשים עוסקים אשר המחזור המדווח שלהם בשנת 2009 היה לפחות 4 מליון ₪ ואשר חייבים לנהל מערכת חשבונות בשיטה הכפולה, להגיש באופן מקוון דיווח מפורט אשר כולל את עסקאותיהם ותשומותיהם, וזאת בנוסף לדו"ח התקופתי הרגיל למע"מ.
- ב. עוסקים אלה היו אמורים לקבל מכתב מרשות המסים אשר מודיע להם על חובתם זו. בהודעה זו מוסבר כי עליהם להצטייד בחתימה אלקטרונית מאושרת או מאובטחת באישור המדינה, על מנת שיתאפשר שיגור דו"ח המע"מ במבנה בשם PCN874 אשר מופק באמצעות התוכנה.  
על פי הודעת רשות המסים את החתימה האלקטרונית יש לרכוש אצל חברת קומסיין טלפון 03-6443620. אתר החברה [www.comsign.co.il](http://www.comsign.co.il).
- ג. כלומר, בנוסף לדיווח הרגיל של המע"מ הראשון בשיטה החדשה, אשר אותו יש לדווח ולשלם ב-15.2.2010, יהיה על אותם עוסקים לדווח באופן מקוון, באמצעות האתר של רשות המסים את דו"ח המע"מ במבנה PCN874 אשר מופק באמצעות התוכנה.
- ד. על פי הודעת רשות המסים יש לשדר להם את הקובץ עד ליום 28.2.2010.  
המלצתנו היא לשדר להם את הקובץ ב-15 לחודש, בסמוך לדיווח הידני והתשלום של דו"ח המע"מ.
- ה. על פי הודעת רשות המסים, חשוב ביותר להקפיד על מילוי מדויק של פרטי הספקים והלקוחות במערכת הנהלת החשבונות. מילוי בחסר או מילוי שגוי באופן מהותי של מספרי הרישום עלול להביא לבעיה בקליטת הדיווח.
- ו. אנו עשינו כמיטב יכולתנו על מנת להביא לכם את המוצר הטוב ביותר אשר תפעולו יהיה פשוט וקל. מבלי לשנות לכם את הרגלי הקליטה ושיטות העבודה כתוצאה מהחוק החדש.
- ז. לתשומת לבכם, רשות המסים העמידה לרשותנו סימלטור לבדיקה של הקובץ אשר נוצר באמצעות התוכנה.  
את הסימולטור ניתן למצוא בכתובת [/https://www.shaam.gov.il/emheshboniotsim](https://www.shaam.gov.il/emheshboniotsim)

## מה כולל הדו"ח

הדו"ח כולל הפרטים הבאים:

- א. רשומת כותרת המכילה את הפרטים הרשומים בדו"ח המע"מ. חובה שהנתונים המדווחים כאן יהיו זהים, "על השקל", לנתונים אשר דווחו בדוח הידני. על פי הודעות רשות המסים, במקרה של הבדל בין שני הדיווחים, הם יסרבו לאשר את קליטת הדו"ח המקוון.
- ב. רשומה לכל עסקה רגילה מלקוח ישראלי אשר הסכום שלה לפני מע"מ גדול מ-5,000 ש"ח. רשומה זו מסומנת באות S. רשומה זו חייבת להכיל את מספר העוסק של הלקוח.
- ג. רשומה לשאר העסקאות, ללקוחות בלתי מזוהים ולעסקות קטנות מ-5,000 ש"ח. רשומה זו מסומנת באות L.
- ד. רשומה לכל קניה מספק ישראלי אשר סכום המע"מ שבה גדול מ 300 ש"ח. רשומה זו מסומנת באות T. רשומה זו חייבת להכיל את מספר העוסק של הספק.
- ה. רשומה לכל עסקה שבוצעה עם לקוח בחו"ל. רשומה זו מסומנת באות Y. כאשר היצוא נעשה באמצעות רשימון, חובה לרשום את מספר הרשימון בשדה **אסמכתא-2**.
- ו. רשומה לכל עסקה שבוצעה עם ספק בחו"ל. רשומה זו מסומנת באות R. חובה לרשום את מספר הרשימון בשדה **אסמכתא-2**.
- ז. רשומה לכל עסקה שנעשתה עם לקוח ברשות הפלסטינית. רשומה זו מסומנת באות I.
- ח. רשומה לכל עסקה שנעשתה עם ספק ברשות הפלסטינית. רשומה זו מסומנת באות P.
- ט. רשומה אחת לכל מקור של חשבונית עצמית למקור של החשבונית העצמית יש להתייחס כאל חשבונית קניה רגילה. רשומה זו מסומנת באות C.
- י. רשומה אחת לכל העתק של חשבונית עצמית להעתק של החשבונית העצמית יש להתייחס כאל חשבונית מכירה רגילה. רשומה זו מסומנת באות M. יש להקפיד לרשום בפרמטרים 61 ו-62 בתחום לקוחות של החשבונית העצמית את חשבון ההכנסות מחשבונית עצמית (לפי סעיף 20 לחוק).
- יא. רשומה אחת המסומנת H עבור מסמך אחר על פי חוק.
- יב. רשומת סגירה אשר בה נרשם מספר העוסק של החברה המדווחת.

### פעולות שיש לבצע טרם ההכנה הראשונה של הדו"ח

- א. השלמת רישום מספרי העוסק של הספקים והלקוחות המערכת.  
כזכור, בקובץ **PCN874** חובה לדווח את מספרי העוסק של הלקוחות אשר להם הופקו חשבוניות בסכום הגבוה מ 5,000 ש"ח + מע"מ.  
בנוסף, חובה לדווח את מספרי העוסק של הספקים אשר המע"מ הנדרש ואשר מופיע בחשבונית הספק הגבוה מ 300 ש"ח.  
לפיכך יש לדאוג מבעוד מועד שמספרי העוסקים יהיו מעודכנים.  
בכל מקרה של מספר עוסק חסר, ניתן להשלימו תוך רישום במסך הגדרת כרטיס הנה"ח.  
את מספר העוסק יש לרשום בשדה **מספר עוסק/ת.זהות** אשר במסך **הגדרת כרטיס הנה"ח** ולהפיק את שוב הדיווח.
- ב. בדיקה חוזרת של תקינות הגדרת חשבונות ההכנסה לצורך ביקורת דו"ח המע"מ.  
כזכור, הקובץ **PCN874**, מכיל את הנתונים אשר מדווחים בדו"ח המע"מ.  
לפיכך, מומלץ לבצע בדיקה חוזרת לתקינות ההגדרות של חשבונות ההכנסה על מנת להבטיח את תקינותו ושלמותו של דו"ח המע"מ.
- ג. הגדרת חשבונות המע"מ השונים במסך החשבונות האוטומטיים.  
חיזרו ובדקו (ומקרה הצורך השלימו) את החשבונות הבאים:  
1 – מע"מ עסקאות רגילות  
2 – מע"מ תשומות רגילות  
12- מע"מ עסקאות פטורות  
13- מע"מ תשובות על ציוד ונכסים  
14- מע"מ תשומות 2/3  
15- מע"מ תשומות 1/4
- ד. קבלת עדכון לתוכנת TOPIC מיום 1.2.2010 או מאוחר יותר.
- ה. הגדרת הפרמטרים לדיווח של דו"ח המע"מ במבנה PCN874.  
על פי המתואר לעיל בסעיף "מה כולל הדוח", המערכת חייבת לזהות ולדווח את הפעילויות השונות. לפיכך, יש להשתמש במסך "הגדרות פרמטרים לדיווח" אשר נמצא בתפריט **דוח מעמ** וזאת על מנת להגדיר את תחומי החשבונות השונים.

**נקודות מיוחדות שיש לקחת בחשבון כאשר רושמים נתונים במערכת**

רישום/הפקה של חשבונית (invoice) ללקוח בחו"ל  
במקרה של מכירה ללקוח בחו"ל באמצעות רשימון יש לרשום בשדה **אסמכתא-2** את מספר הרשימון.  
כאשר אין רשימון (כמו במקרה של מכירת שירותים בחו"ל) כי אז יש להשאיר את השדה **אסמכתא-2** ריק  
או לחילופין למלא אותו ב-999999999 (תשע פעמים את הספרה 9).

רישום של חשבונית מספק בחו"ל  
במקרה רישום קניה של ספק מחו"ל יש לרשום בשדה **אסמכתא-2** את מספר הרשימון.

רישום של חשבונית עצמית  
חשבונית עצמית יש לרשום באופן הבא :  
לדוגמא החשבונית העצמית היא בסכום של 100 ש"ח + 16 ש"ח מע"מ . סה"כ 116 ש"ח.

את המקור של החשבונית העצמית קולטים כחשבונית קניה רגילה.  
לחובת חשבון ההוצאות  
לחובת מע"מ תשומות  
זכות חשבון הספק (הספק מוגדר בתחום ספקי חשבונית עצמית)  
ח 100 ש"ח  
ח 16 ש"ח  
ז 116 ש"ח

את ההעתק של החשבונית קולטים כחשבונית מכירה רגילה  
לזכות חשבון הכנסות מחשבונית עצמית (לפי סעיף 20 לחוק)  
לזכות מע"מ עסקאות  
לחובת חשבון הכנסות מחשבונית עצמית (ראה סעיף י ב"מה כולל הדוח")  
ז 100 ש"ח  
ז 16 ש"ח  
ח 116 ש"ח

כעת נותר לרשום את הפעולות הבאות :  
חובת חשבון הספק בסכום המע"מ  
לזכות חשבון הכנסות מחשבונית עצמית (לפי סעיף 20)  
ח 16 ש"ח  
ז 16 ש"ח

איחוד עוסקים

## הכנת הדו"ח

בתפריט מערך הנה"ח יש לבחור באופציה 20 – דיווח PCN874 .  
תחילה יש להשתמש באופציה "5-עריכת הפרמטרים לדיווח".  
בעזרת מסך זה נגדיר למערכת היכן באינדקס נמצאים החשבונות השונים.  
ניתן להיעזר בנספח א'.

1. יש להפעיל את אופציה "1-הכנת דיווח PCN874".  
יש להקיש את תחום התאריכים של תקופת הדיווח.  
אישור הכנת הדיווח ייצור קובץ עבודה אשר יכיל את כל הרשומות הדרושות לדיווח.
2. יש להפעיל את אופציה "2-עריכת כותרת הדיווח".  
חובה למלא במסך זה את דיווח המע"מ כפי שדיווח ידנית.  
יש להקפיד למלא באופן מדויק מסך זה.
3. יש להפעיל את אופציה "3-עריכת גוף הדיווח".  
בעזרת מסך זה ניתן לבדוק ולערוך את גוף הדיווח.
4. יש להפעיל את אופציה "4-יצירת קובץ PCN874".  
הפעלת אופציה זו מייצרת את קובץ הדיווח.  
שם הקובץ PCN874.txt והוא נשמר בכוון C:\.

## מבנה טבלת התצוגה:

- הטבלה מכילה את נתוני העסקאות והתשומות על פי הדרישות שהוגדרו על ידי רשות המסים.  
סוג רשומה : שדה זה מכיל אות אשר מסמלת את סוג הרשומה.  
לדוגמא האות S מסמלת חשבונית לקוח ישראלי.  
ניתן להעזר בחלון הבחירה על מנת לראות את סוגי הרשומות האפשריות.
- מס. כרטיס : שדה זה מכיל את מספר כרטיס הלקוח או הספק השייך לרשומת דיווח זו.  
יש לשים לב לשתי רשומות אפשריות אשר בהן לא מופיע מס. כרטיס.  
רשומת ספקים שונים וקופה קטנה ורשומת ריכוז לקוחות לא מזוהים.  
רשומת ספקים שונים מרכזת את שאר הקניות אשר לא נכללו באופן מפורט ברשומות הספקים.  
רשומת ריכוז לקוחות לא מזוהים מרכזת את שאר המכירות אשר לא נכללו ברשומות הלקוחות.
- שם הכרטיס : שדה זה מכיל את שם הכרטיס או את תיאור רשומות הריכוז.  
מספר עוסק \* שדה זה מכיל בדרך כלל את מספר העוסק של הלקוח או הספק השייך לרשומת דיווח זו.  
במקרה ובו מספר העוסק חסר, יש לעבור למסך הגדרת כרטיסי הנה"ח, להשלים את הפרטים ואז לחזור ולהכין מחדש את הדיווח.
- \* ברשומות דיווח של לקוחות חו"ל יופיע בשדה זה מספר רשימון היצוא (אם היה רשימון כזה) או לחילופין 999999999 אם המכירה לחו"ל בוצעה ללא רשימון.  
\* ברשומות דיווח של ספקי חו"ל יופיע בשדה זה מספר רשימון היבוא.  
יש לשים לב כי ברשומות מסוג ספקים שונים וקופה קטנה וברשומות מסוג ריכוז לקוחות לא מזוהים יופיע בשדה זה הערך 000000000.

אסמכתא	* שדה זה מכיל בדרך כלל את מספר החשבונית של הלקוח או הספק השייך לרשומת דיווח זו.
	* ברשומות דיווח של ספקי חו"ל שדה זה יקבל את הערך אפס.
	* ברשומות מסוג <b>ספקים שונים וקופה קטנה</b> וברשומות מסוג <b>ריכוז לקוחות לא מזוהים</b> יופיע בשדה זה כמות העסקאות אשר נספרו לאותה רשומה.
תאריך	* שדה זה מכיל בדרך כלל את תאריך החשבונית של הלקוח או הספק השייך לרשומת דיווח זו.
	* ברשומות מסוג <b>ספקים שונים וקופה קטנה</b> וברשומות מסוג <b>ריכוז לקוחות לא מזוהים</b> יופיע בשדה זה תאריך תקופת הדיווח.
	סכום החשבונית
כולל מע"מ	סכום החשבונית כולל מע"מ.
	סכום המע"מ
בחשבונית	סכום המע"מ בחשבונית.

### עריכת הדו"ח

את כל הנתונים המופיעים על גבי המסך ניתן לערוך ולשמור. הקובץ אשר ישלח למע"מ יכיל את נתונים אשר מופיעים על גבי המסך, כך שאם נערכו בהם שינויים ו/או תוספות, הם יכנסו לקובץ אשר ישלח למע"מ.

למרות שרשות המסים נותנת להבין בפרסומים שלה כי בתקופות הדיווח הראשונות היא תהיה סלחנית וטולרנטית, מומלץ מאוד להקפיד כי הנתונים אשר מופיעים בדו"ח הממוכן יהיו זהים לנתונים אשר דווחו בדוח הידני.

בברכה,  
קריאטיב סופטוור בע"מ.  
[www.crtv.co.il](http://www.crtv.co.il)

## נספח א' – דיווח PCN874 – טבלת הגדרות ופרמטרים

מספר רשומה	תיאור	ערך	סוג רשומה
	עסקאות ללקוחות לא מזוהים		L
	תשומות של ספקים שונים וקופה קטנה		K
1	תחום לקוחות בישראל מ-		S
2	תחום לקוחות בישראל עד		
3	תחום לקוחות בישראל קוד מיון 1 מ-		
4	תחום לקוחות בישראל קוד מיון 1 עד	999999	
5	תחום לקוחות בישראל קוד מיון 2 מ-		
6	תחום לקוחות בישראל קוד מיון 2 עד	999999	
11	תחום ספקים בישראל מ-		T
12	תחום ספקים בישראל עד		
13	תחום ספקים בישראל קוד מיון 1 מ-		
14	תחום ספקים בישראל קוד מיון 1 עד	999999	
15	תחום ספקים בישראל קוד מיון 2 מ-		
16	תחום ספקים בישראל קוד מיון 2 עד	999999	
21	תחום לקוחות חו"ל מ- מספר הרשימון ירשם באסמכתא 2		Y
22	תחום לקוחות חו"ל עד		
23	תחום לקוחות חו"ל קבוצת שיוך 1 מ-		
24	תחום לקוחות חו"ל קבוצת שיוך 1 עד	999999	
25	תחום לקוחות חו"ל קבוצת שיוך 2 מ-		
26	תחום לקוחות חו"ל קבוצת שיוך 2 עד	999999	
27	תחום לקוחות חו"ל קבוצת שיוך 3 מ-		
28	תחום לקוחות חו"ל קבוצת שיוך 3 עד	999999	
31	תחום ספקים חו"ל מ- מספר הרשימון ירשם באסמכתא 2		R
32	תחום ספקים חו"ל עד		
33	תחום ספקים חו"ל קבוצת שיוך 1 מ-		
34	תחום ספקים חו"ל קבוצת שיוך 1 עד	999999	
35	תחום ספקים חו"ל קבוצת שיוך 2 מ-		
36	תחום ספקים חו"ל קבוצת שיוך 2 עד	999999	
37	תחום ספקים חו"ל קבוצת שיוך 3 מ-		
38	תחום ספקים חו"ל קבוצת שיוך 3 עד	999999	

<b>I</b>		תחום לקוחות רש"פ מ-	41
		תחום לקוחות רש"פ עד	42
		תחום לקוחות רש"פ קבוצת שיוך 1 מ-	43
	999999	תחום לקוחות רש"פ קבוצת שיוך 1 עד	44
		תחום לקוחות רש"פ קבוצת שיוך 2 מ-	45
	999999	תחום לקוחות רש"פ קבוצת שיוך 2 עד	46
		תחום לקוחות רש"פ קבוצת שיוך 3 מ-	47
	999999	תחום לקוחות רש"פ קבוצת שיוך 3 עד	48
<b>P</b>		תחום ספקים רש"פ מ-	51
		תחום ספקים רש"פ עד	52
		תחום ספקים רש"פ קבוצת שיוך 1 מ-	53
	999999	תחום ספקים רש"פ קבוצת שיוך 1 עד	54
		תחום ספקים רש"פ קבוצת שיוך 2 מ-	55
	999999	תחום ספקים רש"פ קבוצת שיוך 2 עד	56
		תחום ספקים רש"פ קבוצת שיוך 3 מ-	57
	999999	תחום ספקים רש"פ קבוצת שיוך 3 עד	58
<b>M</b>		תחום לקוחות חשבונית עצמית מ-	61
		תחום לקוחות חשבונית עצמית עד	62
		תחום לקוחות חשבונית עצמית קבוצת שיוך 1 מ-	63
	999999	תחום לקוחות חשבונית עצמית קבוצת שיוך 1 עד	64
		תחום לקוחות חשבונית עצמית קבוצת שיוך 2 מ-	65
	999999	תחום לקוחות חשבונית עצמית קבוצת שיוך 2 עד	66
		תחום לקוחות חשבונית עצמית קבוצת שיוך 3 מ-	67
	999999	תחום לקוחות חשבונית עצמית קבוצת שיוך 3 עד	68
<b>C</b>		תחום ספקים חשבונית עצמית מ-	71
		תחום ספקים חשבונית עצמית עד	72
		תחום ספקים חשבונית עצמית קבוצת שיוך 1 מ-	73
	999999	תחום ספקים חשבונית עצמית קבוצת שיוך 1 עד	74
		תחום ספקים חשבונית עצמית קבוצת שיוך 2 מ-	75
	999999	תחום ספקים חשבונית עצמית קבוצת שיוך 2 עד	76
		תחום ספקים חשבונית עצמית קבוצת שיוך 3 מ-	77
	999999	תחום ספקים חשבונית עצמית קבוצת שיוך 3 עד	78
<b>H</b>		תחום חשבונות מסוג H מ-	81
		תחום חשבונות מסוג H עד	82
		תחום חשבונות מסוג H קבוצת שיוך 1 מ-	83
	999999	תחום חשבונות מסוג H קבוצת שיוך 1 עד	84
		תחום חשבונות מסוג H קבוצת שיוך 2 מ-	85
	999999	תחום חשבונות מסוג H קבוצת שיוך 2 עד	86
		תחום חשבונות מסוג H קבוצת שיוך 3 מ-	87

	999999	תחום חשבונות מסוג H קבוצת שיוך 3 עד	88
	5000	סכום עסקה מינימלית בש"ח לפני מע"מ אשר חובה לדווח באופן מפורט	100
	300	גבול מע"מ תשומות לדיווח	110