

הדיווח המפורט למע"מ - נספח ד'

ריכוז שינויים בהנחיות בנוגע לדיווח מקוון למע"מ ע"י מלכ"ר ומוסד כספי

להלן ריכוז ההנחיות בנוגע לדיווח מלכ"ר / מוסד כספי (להלן - מדווח) - במסגרת הדיווח המקוון:

1. כללי - מבנה הקובץ והרשומות

א. ידווחו כל המסמכים שכותרתם: חשבונית מס / הודעות זיכוי שהתקבלו, ובלבד שסכום המע"מ שווה / גבוה מהסכום שיפורסם, לשנת 2012 - 300 ש"ח (בערך מוחלט), סכום כולל מע"מ מקורב ל 2,175 ש"ח

- 1) חשבונית (להלן "תשומה"): מספק ישראלי - תסווג T, ומספק פלסטיני- תסווג P
- 2) אין מניעה לכלול גם תשומות מסוג: רשימון יבוא, חשבוניות עצמיות, "מסמך אחר", קופה קטנה - ובמידה ונכללו, יסווגו לפי הסיווג במסמך ההכוונה ליצרני התוכנה שפורסם באתר הרשות, וכן ניתן לכלול תשומות שסכומן קטן מהסכום בסעיף א'.

ב. רשומת הפתיחה

- 1) שדה "סוג דוח" - יהיה 6 במקום 1
- 2) ערכי הסכומים - כנגזרת הדיווח כאמור בסעיף ג' 3 להלן, אפסים או ערכים
- 3) ערכי "כמויות" המסמכים - ישוקפו כמויות המסמכים בקובץ

ג. רשומת חשבונית "תשומה"

- 1) מספר העוסק של הספק ומספר החשבונית המודפסים ע"ג החשבונית
 - כאשר ספק פועל תחת מספר מע"מ איחוד עוסקים, ככל האפשר - ירשם מספר העוסק בעל קידומת 557/558.
 - לא ירשם מספר תיק הניכויים או כל מספר אחר.
 - כאשר תוחל חובת הקצאת מספרי חשבוניות, יכללו מספרים אלו בשדה הייעודי, במקום או בנוסף למספר החשבונית "הרגיל".
- 2) התאריך המודפס / הרשום ע"ג החשבונית, ולא כל תאריך אחר
- 3) סכום העסקה על פי אחת החלופות, וכנגזרת הערך המקביל ברשומת הפתיחה:
 - א) בשדה ה 100% - את הערך ללא מע"מ, ואז בשדה המע"מ - סכום המע"מ.
 - ב) בשדה ה 100% - את הערך כולל מע"מ, ואז בשדה המע"מ - אפס;

2. "נוהל" ביטול / הקטנת / תיקון תשומה

- א. הודעת זיכוי שהתקבלה מהספק - תיכלל בקובץ, כחשבונית תשומה (T) עם סימן מינוס
- ב. הודעת חיוב שהוצאה ע"י המדווח - תיכלל בקובץ כתשומה שלילית, כמסמך T במינוס.

ג. נוהל תיקון חשבונית - במידה ונמצאה טעות בקובץ קודם, תתוקן הטעות בקובץ העוקב לגילוי הטעות, באמצעות פעולת "סטורנו" בה תירשם הרשומה השגויה (בערכים זהים לערכים השגויים, ובסימן הפוך), ורישום חוזר ומדויק של אותה חשבונית.

- המדווח יחליף קובץ עם רשומה שגויה, רק אם לא צפוי שידור קובץ עתידי.

3. דיווח על העברה בנקאית לגבי ספק – נותן שירות :

א. על מנת להקל על מלכ"רים ומוסדות כספיים המקבלים שירותים מעוסקים, ניתן יהיה לכלול בדיווחיהם המפורטים לשנת 2012, במקום את פרטי חשבונית המס, את הנתונים המפורטים להלן:

- 1) במקום מספר האסמכתא, מספר העברה בנקאית או 9 שמיניות או מספר האסמכתא
- 2) במקום תאריך אסמכתא, תאריך העברה בנקאית או תאריך האסמכתא
- 3) סכום הזיכוי כמפורט בסעיף 1(ג)3 לעיל - "ברוטו", לפני קיזוזים פנימיים וניכוי במקור
- 4) מספר העוסק של הספק.

4. החובה לדרוש חשבונית מס - הבהרה

מובהר - כי ללא קשר לחובת הדיווח המקוון, על-פי סעיף 47א(ב) לחוק, חלה חובה לדרוש מכל ספק חשבונית מס בגין כל תשומה שסכומה כולל מע"מ עולה על 20,000 ש"ח או ששולמה במזומן. לפיכך, בכל תשומה כאמור - חלה חובה לפרט בקובץ את פרטי החשבונית. יחד עם זאת, בשנת 2012 (בדומה לשנת 2011), ככל שהספק נותן שירות, ניתן יהיה להסתפק בפירוט ההעברה הבנקאית כמפורט בסעיף 3.

5. הערות נוספות

- א. בקובץ יכללו חשבוניות שהתקבלו מהספקים, לרבות חשבוניות שנושאות תאריך מוקדם, ובלבד שלא נכללו בקבצים קודמים, אלא אם בחודש קודם נכללה רק "חלק" מהחשבונית.
- ב. ככלל הניתן, הלקוח יתבע מהספק להמציא חשבונית מס נפרדת בגין כל העברה בנקאית, ויעכב תשלומים עתידיים עד קבלת כל החשבוניות.
- ג. מדווח שהוציא טופס עסקת אקראי בגין עסקת אקראי, רשאי לכלול בקובץ (ובכותרת) את פירוט העסקה מסוג L / S בהתאם לאופי העסקה ולמסמך ההכוונה ליצרני התוכנה.
- ד. במקרה של מגבלה טכנית ביישום מי מהסעיפים במסמך זה, יש להעביר בקשה מנומקת למשרד סמנכ"ל אכיפת הגביה ברשות המסים באמצעות המייצג.