



# Microsoft Dynamics AX 2009 קובץ מע"מ מפורט PCN874

סקירה טכנית

תאריך: אוגוסט 2010

## קובץ מע"מ PCN874

החל מינואר 2010 נכנסה לתוקפה תקנה חדשה של רשות המיסים המחייבת דיווח ממוחשב באמצעות קובץ אלקטרוני של דיווחי המע"מ החדשים.

קובץ מע"מ החדש נקרא PCN874 והוא פורמט חדש ושונה מקובץ החשבוניות שהיה בשימוש עד כה לצורך החזר מע"מ. יתרה מזאת, יש לדווח גם אם החברה אינה דורשת החזר מע"מ מהרשות.

עיקרי השינויים בו הם קודם כל הדיווח המפורט על עסקאות ומע"מ עסקאות בנוסף לפרוט התשומות ושנית, רמת הפרוט הנדרשת על מהות החשבוניות המרכיבות את הדיווח, הן לגבי עסקאות והן לגבי תשומות.

במקרה שסכום המע"מ ששילמה החברה על רכישות והוצאות עולה על הסכום שגבתה על מכירות עבור תקופת הדיווח, החברה זכאית להחזר בגין ההפרש בין שני הסכומים. במקרה כזה, הקובץ הנדון ישמש גם למטרה זו.

לפרטים נוספים ועדכניים על חובות ואופן הדיווח של קובץ מע"מ החדש ראה באתר רשות המיסים בכתובת <http://ozar.mof.gov.il/taxes>.

אופיו הפרטני של הדו"ח החדש מייחס חשיבות רבה למהות החשבוניות ולארכי העסקה שלהן אשר ייקבעו עפ"י שילוב של מספר נתונים הנרשמים בחשבוניות בעת יצירתן. בין החשובים ניתן למנות את ארץ המשלוח בחשבונית לקוח, את ארץ הספק בחשבוניות ספקים ואת סוג קודי המע"מ בהם משתמשים. יש לנהוג בדיוק עפ"י המוסבר במדריך זה על מנת שכל דיווחי המע"מ הרלבנטיים יכללו בקובץ המופק.

הסבר מפורט יותר על אופן קביעת הקטגוריות השונות בקובץ ראה ב**נספח 1- כיצד נקבעת מהות החשבונית בדיווח המפורט למע"מ**.

בטרם יצירת הקובץ, ניתן להפיק דו"ח מקדים למסך, אשר מהווה תצוגה מקדימה לנתונים שיוצגו בקובץ. תנועות מע"מ שנרשמו ב-Dynamics AX אך לא ניתן לשייכן לאף אחת מן הקטגוריות, אותן קבעה רשות המיסים הישראלית, יוצגו כרשימת שגויים בדו"ח המקדים בתוספת הסבר על מהות הבעיה. יש לתקן את הנתונים ע"מ שכל הדיווחים הרצויים יכללו בקובץ. אחרת, עלולים להתגלות פערים בין הדיווח לרשות והרישום בספרים.

עפ"י הוראות הדיווח החדש, יש לכלול במקרה של עסקאות ייצוא הכוללות רשימון ייצוא, את מספר הרשימון ותאריכו. על מנת לאפשר הזנת ושמירת נתון זה, נוסף טופס חדש למודול **לקוחות וחייבים** המאפשר לקשור רשימון ייצוא לחשבונית או מספר חשבונית לקוח.

הפקת קובץ המע"מ מבוסס על תכונת **תשלום מע"מ** שבמודול **הספר הראשי**. בחירת הפורמט המקושר ל**רשות המע"מ** כפי שמתואר להלן הוא שמאפשר את יצירת הקובץ/דו"ח המע"מ המפורט.

**הערה:** תהליך מס המכירות ב-Microsoft Dynamics AX משמש ליישום מע"מ עבור משתמשים ישראליים. מכיוון שאין מס מכירות בישראל, תהליך זה משמש בישראל עבור חישובי מע"מ בלבד. כדי ללמוד עוד אודות תהליך המע"מ ב-Microsoft Dynamics AX, ראה **מבוא לנושאים פיננסיים ב-Microsoft Dynamics AX 2009** בכתובת <http://www.microsoft.com/dynamics/partners/default.aspx>.

**הערה:** בעת בחירה בתיבת הסימון **הגדר את ישראל כזמינה בטופס מידע אודות החברה**, חובה לבחור **קבוצת מע"מ וקבוצת מס לפרטי** עבור כל החשבוניות של חשבוניות חייבים, כולל חשבוניות ידניות וחשבוניות של הזמנות מכירה.

ע"ן בסעיפים הבאים לקבלת מידע נוסף:

- [כיוון התכונה 'קובץ מע"מ'](#)
- [יצירת דוח המע"מ](#)
- [דוח מע"מ מצטבר](#)
- [דיווח באיחוד עוסקים](#)

## כיוון התכונה 'קובץ מע"מ'

השתמש בהליכים הבאים כדי לכוון את התכונה 'קובץ מע"מ':

- [הגדרת רשות מע"מ](#)
- [הגדרת תקופת ייחוס מע"מ](#)
- [יצירת קודי מע"מ והקצאתם לקבוצת המס המתאימה](#)
- [רישום רשימוני ייבוא](#)
- [רישום רשימוני ייצוא](#)

- [חשבונית עצמית](#)
- [דיווחי קופה קטנה](#)
- [דיווחי חשבוניות מרכזים / קופהרושמת](#)
- [דגשי דיווח אחרים](#)
- [כיצד לא לכלול תנועות מע"מ תשומות בדו"ח](#)

## הגדרת רשות מע"מ

כדי לדווח על תנועות מע"מ לרשות המע"מ הישראלית, עליך לציין את רשות המס שעבורה מופק הדוח. תבנית הקובץ הישראלית משויכת לרשות זו.

1. צור את רשות המע"מ הישראלית. לחץ על **ספר ראשי** < **כיוונון** < **מע"מ** < **רשויות מע"מ** כדי לפתוח את הטופס **רשויות מע"מ**.
2. הזן את המידע הנדרש. בחר באפשרות **פריסת דוח ישראלי PCN874** בשדה **פריסת דוח**.

## הגדרת תקופת ייחוס מע"מ

דוחות מע"מ חלים על תקופת ייחוס מע"מ שצוינה.

**הערה:** בישראל, התקופות הן חודשים קלנדריים.

1. צור תקופת ייחוס חדשה בטופס **תקופת ייחוס מע"מ** והקצה אותה לרשות המע"מ שזה עתה יצרת ב**ספר ראשי** < **כיוונון** < **מע"מ** < **תקופות ייחוס מע"מ**. בחר את רשות המע"מ החדשה שנוצרה בשדה **רשות** כדי לחבר את תקופת הייחוס לרשות המס.
2. לחץ על הכרטיסיה **תקופות** כדי לספק ערך 'מתאריך' ו'עד תאריך' עבור תקופות ייחוס. דוחות מע"מ שיופקו בעתיד יתייחסו לתקופות שצוינו בכרטיסיה זו.

## יצירת קודי מע"מ והקצאתם לקבוצות המס המתאימות

לכל תנועה של חשבונות זכאים יש להקצות קוד מע"מ מתאים על מנת שהתנועות יהיו מסווגות כראוי בדו"ח המפורט לרשות המע"מ. לכן, עליך להגדיר את קודי המע"מ בהתאם לשימוש עפ"י המפורט בטבלה הבאה:

סוג קוד מע"מ	שימוש	הערות
רגיל	בכל קודי המע"מ המשמשים לעסקאות. בקודי מע"מ ברירת המחדל של התשומות אם אינן מסוג מיוחד (סוג מיוחד מתייחס ל: רכוש קבוע, רשומון ייבוא, חשבונית עצמית או קופה קטנה)	גם מע"מ אפס או פטור (אם לא קשור לתשומה מסוג מיוחד). רלבנטי הן לספק/לקוח ישראלי והן לפלסטיני
רכוש קבוע	עבור תנועות בעלות מע"מ תשומות מסוג רכוש קבוע	רלבנטי הן לספק ישראלי והן לפלסטיני משפיע רק על כותרת הדו"ח. בפרוט החשבוניות יופיע כתשומה רגילה או פספק פלסטיני בהתאם למדינת/אזור הספק
רשימון	בדיווח חשבוניות ספק מסוג רשומון ייבוא בלבד	
חשבונית עצמית	רק בחשבונית עצמית ורק בחשבונית הספק	אופן מימוש חשבונית עצמית מפורט להלן במסמך זה. אין להשתמש בסוג קוד מע"מ זה בחשבוניות לקוח (ידווח כשגוי בדו"ח) בדו"ח תופענה הן רשומת תשומה והן רשומת עסקה
קופה קטנה	לדיווח רשומות קופה קטנה	דרך מומלצת לדיווח הוצאות קופה קטנה מפורטת במסמך זה.
מסמך אחר	לשימוש עתידי	אין להשתמש בקוד זה בגירסה הנוכחית

1. הגדר קוד מע"מ בספר ראשי < כיוון < מע"מ < קודי מע"מ. כדי לשייך כל קוד לתקופת הייחוס המתאימה, בחר את התקופה בשדה **תקופת ייחוס** בלשונית כללי
2. לחץ על הלשונית **כיוון דוח** ובחר קוד מע"מ בשדה **סוג קוד מע"מ**. בחר באפשרות הרצויה על-פי הטבלה לעיל.
3. צור את קודי המס הנדרשים והקצה כל קוד מס (מע"מ) לקבוצת המס המתאימה בספר ראשי < כיוון < מע"מ < קבוצת מע"מ.  
**הערה:** באפשרותך להקצות את אותו סוג קוד מע"מ ליותר מקוד מע"מ אחד. בקובץ המע"מ, הרשמות יסווגו או יקובצו על פי סוג הקוד ולא על פי שם הקוד. לדוגמה, באפשרותך להקצות קודי מע"מ עבור מבנים, כלי רכב וציוד לאותו סוג מע"מ של רכוש קבוע, וכל החשבונות הקשורות יקובצו תחת **רכוש קבוע** בכותרת קובץ המע"מ.

### רישום רשימוני יבוא

מומלץ להשתמש ביומן חשבונות של חשבונות זכאים לרישום רשומוני יבוא.

1. לחץ על **ספקים וזכאים < יומנים < חשבונות < יומן חשבונות**.
2. צור יומן חדש ולחץ על לחצן **שורות**.
3. בחר חשבון ספק המייצג את רשות המע"מ או סוכן מכס, הזן את מספר האסמכתא של הרשומון בשדה **חשבונות** והשלם את הפרטים הנדרשים.  
**הערה:** הזן את מספר הרשומון בשדה **חשבונות** בלי הקידומת R במידה וקיימת במסך המקור.
4. הזן את הסכום הכולל המופיע ברשומון.
5. בחר בקוד המע"מ של הרשומון.
6. בצע התאמה ידנית של סכום המע"מ.
7. לחץ על לחצן **רשום** כדי לרשום את החשבונות/הרשומון.

### רישום רשימוני ייצוא

רשימוני ייצוא מתקבלים בד"כ לאחר שחשבונות לקוח כבר הופקה ודווחה במערכת. במסגרת הלוקאליזציה הישראלית נוסף טופס "רשימוני ייצוא, בו קושרים מספר רשומון ייצוא לחשבונות אחת או יותר הרשומות במערכת. יש לאתר את מספרי החשבונות הרלבנטיות עפ"י המפורט במסמך הרשומון ולבצע את הקשירה.

1. לחץ על **לקוחות וחייבים < שאילתות < הפצה < ישראל < רשימוני ייצוא**.
2. בחר האם להציג את כל החשבונות או רק כאלה שלא הותאמו עדיין על ידי הבקר **הצג**.
3. מצא את החשבונות הרלבנטיות (ניתן להיעזר בסינון ו/או מיון)
4. עבור כל חשבונות רצויה הזן את **מספר הרשימוני ותאריך הרשימוני**

### חשבונות עצמית

על-פי הרגולציה הישראלית בעת ביצוע "עסקה חייבת" (על-פי חוק מע"מ) בין מקבל שרות שהוא עוסק מורשה לספק שרות שאינו עוסק מורשה, חובה על העוסק להפיק "חשבונות עצמית".  
במסגרת דו"ח מע"מ המפורט (PCN874), חשבונות עצמית צריכה להיות מוצגת גם כחשבונות עסקה וגם כחשבונות תשומה. אם זאת, בפועל, אין צורך ליצור חשבונות לקוח לשם כך. אופן הביצוע הוא יצירת חשבונות ספק (ביומן חשבונות) לספק פרטי תוך שימוש בקבוצת מע"מ ייעודית לנושא זה כפי שיפורט להלן קבוצת מע"מ זו תכלול שני קודי מע"מ אשר יקזזו אחד את השני בעת הדיווח לחשבונות המע"מ במערכת. קודי מע"מ שקשורים לקבוצת המע"מ צריכים להיות מסוג "חשבונות עצמית" על מנת שהדו"ח יוכל להציגם בצורה נכונה.

### הגדר מע"מ מסוג חשבונות עצמית

1. הכנס אל **ספר ראשי < כיוון < מע"מ < קודי מע"מ**
2. צור קוד מע"מ חדש עבור מע"מ תשומות
3. בקבוצת **רישום בספר ראשי** השתמש בקבוצה הסטנדרטית בה הנך משתמש בכל קודי המע"מ השמשים לתשומות.
4. בחר בלשונית **כיוון דוח** ובשדה **סוג קוד מע"מ** בחר **חשבונות עצמית**.
5. לחץ על כפתור ערכים והכנס את ערך המע"מ כנדרש (למשל "16.00").
6. צור קוד מע"מ נוסף עבור מע"מ עסקאות
7. בקבוצת **רישום בספר ראשי** השתמש בקבוצה ייעודית. המיוחד בקבוצה זו הוא שיש להפוך בין חשבונות המע"מ הייעודיים לתשומות ולעסקאות כך שחשבון מע"מ העסקאות יוזן בשדה **מע"מ לגבייה**
8. בחר בלשונית **כיוון דוח** ובשדה **סוג קוד מע"מ** בחר **חשבונות עצמית**.
9. בחר בלשונית **כללי** וסמן את התיבה **אחוז מע"מ שלילי**.

10. לחץ על כפתור ערכים והכנס את ערך המע"מ כערך שלילי (למשל "16.00").
11. לך לספר ראשי < כיוונון < מע"מ < קבוצות מע"מ
12. צור קבוצה חדשה לייצוג חשבונית עצמית ותן לה שם מייצג
13. בלשונית כיוונון הוסף את שני הקודים שיצרת לעיל

הערה: יש להסיף את שני קודים המע"מ לעיל בכל קבוצת מע"מ לפריט בהתאם לצורך.

#### איך לדווח חשבונית עצמית

1. הגדר את הספק (ספקים וזכאים < פרטי ספקים) לו רוצים לשלם כספק שאינו ארגון (שדה סוג פנקס כתובות= אדם)
2. בשדה מספר ארגון יש להזין את מספר תעודת הזהות של ספק השרות.

**חשוב:** אם הספק יוגדר כארגון, נתוני תעודת זהות לא יישלחו לדו"ח/קובץ המע"מ והדיווח למע"מ לא יהיה תקין. חשוב לוודא הקמת הספק כמתואר לעיל.

3. הזן נתוני ספק נוספים, כגון נתוני ניכוי מס במקור, בהתאם לצורך.
4. הכנס אל ספקים וזכאים < יומנים < חשבוניות < יומן חשבוניות
5. צור יומן חדש ולחץ על כפתור שורות
6. בשדה מספר חשבון בחר בחשבון הספק שהקמת לעיל
7. בשדה חשבונית העתק את מספר השובר
8. הכנס את הסכום לתשלום ואת שאר הנתונים הנדרשים.
9. וודא שבשדה קבוצת מע"מ השתמשת בקבוצה "חשבונית עצמית" שיצרת לעיל
10. וודא שקבוצת המע"מ לפריט שנבחרה מתאימה לחשבונית עצמית (כלומר, כוללת את קודי המע"מ שיצרת לעיל).
11. רשום את החשבונית.
12. הכנס אל ספקים וזכאים < יומנים < תשלומים < יומן תשלומים
13. צור יומן תשלום חדש ובחר את החשבונית שיצרת ושלם כרגיל. סכום המס התקזז והתשלום הינו נטו לספק.

#### דיווחי קופה קטנה

הדרך המומלצת לדיווחי תנועות קופה קטנה הינה באמצעות יומן כללי. רמת הפרטנות יכולה להיות בהתאם לנהוג בכל חברה וחברה. בדו"ח המע"מ מזוהות התנועות עפ"י סוג קוד המע"מ "קופה קטנה".

תנועות באותו יומן יאוחדו ויסוכמו בסכום מצטבר ודיווחו כרשומה אחת בדיווח המע"מ. על מנת לחסוך הזנה ידנית של קבוצת מע"מ מסוג קופה קטנה לכל תנועת יומן, ניתן לקשור קבוצת מע"מ לחשבון שמייצג את הקופה הקטנה. בעת הזנת חשבון הקופה הקטנה בתנועת היומן יתמלא שדה קבוצת המע"מ בקבוצת ברירת המחל שקשרת לחשבון. על מנת להגדיר קבוצת מע"מ ברירת מחל לחשבון פעל:

1. בחר בספר ראשי < פרטי אינדקס חשבוניות
2. בחר בחשבון המשמש לקופה קטנה
3. בחר בלשונית כיוונון
4. הגדר את קבוצת מע"מ וקבוצת מע"מ לפריט

**הערה:** רשות המע"מ מגבילה את איחוד חשבוניות קופה קטנה כאשר הסכום המצטבר של החשבוניות ו/או המע"מ מגיע לסף מסויים (יכול להשתנות מעת לעת). באמצעות היומן ניתן לצפות, לבקר ולשלוט באופן בו יאוחדו התנועות. כך, אם הסכום המצטבר הגיע לסף שקבעה הרשות, ניתן להקים יומן אחר ולהמשיך לדווח בו את הרשומות "עודפות". מספר הרשומות בדו"ח יהיה כמספר היומנים שדווחו.

#### דיווחי חשבוניות מרכזים / קופה רושמת

במידה ומועברים למערכת תנועות מרכזות (יומיות וכדומה) ממערכת חיצונית כגון קופה רושמת הדרך המומלצת (על מנת שמע"מ ידווח כנדרש בקובץ) הינה להשתמש ביומן מול חשבון "לקוח מקובץ" (לקוח שאינו אדם או חברה אלא חשבון שקיים רק בתוך המערכת וייעודו לקבץ תנועות ללא זיהוי). חשוב שלקוח זה יוגדר כישראלי וכפרטי (סוג פנקס הכתובות מוגדר כאדם).

#### דגשי דיווח והגדרות אחרים

- בחשבוניות ספקים יש למלא את התאריך הרשום על גבי חשבונית הספק בשדה תאריך מסמך וזהו התאריך שיוצג בקובץ (דרישת הרשות מצפה לתאימות בין נתון זה לבין הנתון שידווח ע"י הספק כעסקה).
- באם לא ימלא שדה זה, תאריך חשבוניות ספק בקובץ יותר ריק(!).
- מע"מ חלקי ("שלישי", "שני שלישי" וכדומה) נתמך בקובץ (דיווח רק החלק שמוכר לצרכי קיזוז).
- לספקים ישראלים ופלסטינים חובה לתחזק את נתון מספר עוסק מורשה בכרטיס הספק.
- ללקוחות מסוג ארגון ישראלים או פלסטינים חובה לתחזק את נתון מספר עוסק מורשה בכרטיס הלקוח.
- ללקוחות פרטיים בישראל חשוב להגדיר את סוג פנקס הכתובות כאדם.

- חשוב לוודא שהפרמטר **השתמש בתאריך מסמך עבור ספק בפרמטרים** של מודול **ספקים וזכאים** סומן **לא פעיל**, על מנת למנוע דיווח של תאריכי תנועות לא חוקיים. לפרטים נוספים על הפרמטר יש לקרוא בעזרה המקוונת של Dynamics AX 2009.

### כיצד לא לכלול תנועות מע"מ תשומות בדו"ח

- מע"מ תשומות אותו רוצים לנהל לטובת תיעוד וניהול ספרים אך לא לתבוע כהחזר (כלומר שלא יופיע בדו"ח) מומלץ לבצע באופן הבא:
1. צור תקופת ייחוס חדשה בטופס **תקופת ייחוס מע"מ בספר ראשי < כיוון < מע"מ < תקופות ייחוס מע"מ** שתיאורה יכול להיות "מע"מ לא לדיווח".
  2. צור קודי מע"מ ייעודיים שישמשו לתשומות "לא לדיווח" בספר ראשי < כיוון < מע"מ < קודי מע"מ.
  3. שייך כל קוד מע"מ לתקופת הייחוס שהקמת בסעיף (1) שדה **תקופת ייחוס** בלשונית **תקופת ייחוס מע"מ**.
  4. כעת, כל התנועות בהם יכללו קודי מע"מ אלו יופיעו בטבלת המע"מ. עם זאת הם לא יכללו בדיווח התשלום לרשות המע"מ כיוון ששייכים לסוג תקופת ייחוס אחר.

### יצירת קובץ המע"מ ודוח המע"מ

דו"ח וקובץ המע"מ מופקים בתכונת **תשלום מע"מ** במודול **ספר ראשי** כפי שיפורט להלן. הפקת הדו"ח והקובץ זהות וההבדל היחיד הינו בבחירת אמצעי הפלט: על מנת להפיק דו"ח ייבחר "מסך" ואילו עבור הקובץ יש לבחור ב"קובץ".

בשל דרישות רשות המע"מ הישראלית על אופן דיווח הנתונים, יש לוודא בשלב ראשון כי כל תנועות המס שדווחו במערכת לתקופת הדיווח הספציפית, עומדים בדרישות וניתנים לסיווג לפי קטגוריות הדיווח השונות (ראה נספח 1 לפרטים נוספים על מאפייני הסיווגים).

לשם כך מומלץ לעבוד בשיטה הבאה:

- הפק את דו"ח המע"מ (הדפס למסך). הדו"ח כולל בסופו את רשימת התנועות שלא ניתן היה לסווגן עם תאור השגיאה (לא לסמן את תיבת עדכן בשלב זה).
  - חקור ותקן את הרשומות ה"בעייתיות" בהתאם.
  - הפק שוב דו"ח למסך ובדוק האם עדיין קיימות שגיאות. יש לחזור על הפעולות עד לתיקון כל השגיאות.
- הערה חשובה:** הנתונים המסכמים (כותרת הדו"ח/קובץ) אינם כוללים את הרשומות המסומנות כשגויות בעוד שדו"חות המערכת הסטנדרטיים עשויים להתייחס לכלל תנועות המע"מ. אי לכך, ייתכנו הפרשים בין הסיכומים התוצאתיים של דו"ח המע"מ המפורט והדו"חות האחרים.
- בדיוק מאותה סיבה, תנועת התשלום שתיווצר במערכת באופן אוטומטי (כאשר תבחר ב"עדכן") עלולה להיות שונה מהסיכום והפרוט כפי שיבואו לידי ביטוי בדיווח לרשות המע"מ הישראלית.
- מטעמים אלו, **חשוב קודם כל לתקן את כל הרשומות השגויות, כך שכל תנועות המע"מ בתקופה ישתתפו בסיכום הדו"ח**.
  - בדוק והשווה את הנתונים המסכמים (כותרת הדו"ח) לנתוני המערכת במגוון כלי ודו"חות המערכת על מנת לוודא את נכונות הנתונים.
  - הפק את קובץ המע"מ (עדיין אל תסמן את התיבה עדכון).
  - בדוק את הקובץ באמצעות כלי הבדיקה שתקצה ותנחה רשות המע"מ הישראלית. יש לעקוב אחר ההנחיות באתר הרשות <http://ozar.mof.gov.il/taxes>
  - בדוק ותקן נתונים לפי ההיזון החוזר שיתקבל ממערכת הרשות ובהתאם לצורך.
  - כאשר הקובץ יתקבל כתיקין, ניתן להפיק את הקובץ הסופי ולסמן "עדכן" (רשומת תשלום מע"מ תיווצר וכל הרשומות בתקופת הדיווח יסומנו כמדווחות).

עיינ בסעיפים הבאים:

- [יצירת קובץ המע"מ ודוח המע"מ](#)
- [הפקה מחדש של קובץ המע"מ ודוח המע"מ](#)
- [מבנה דו"ח מע"מ המודפס](#)

### יצירת קובץ המע"מ ודוח המע"מ

1. לחץ על **ספר ראשי < תקופתי < תשלום מע"מ < תשלום מע"מ**.

2. בחר את הקוד עבור התקופה המתאימה בשדה **תקופת ייחוס** כדי לציין דוח בתבנית הישראלית.
3. בחר את היום הראשון של תקופת הייחוס בשדה **מתאריך**.
- הערה:** על התאריך בשדה **מתאריך** להיות בטווח של אחת מתקופות הייחוס שהוזנו בכרטיסיה **תקופות של הטופס תקופות ייחוס מע"מ**.
4. בשדה **תאריך תנועה**, הזן את התאריך בו מופק הקובץ. ערך ברירת המחדל הוא תאריך המערכת, אך באפשרותך לשנות אותו.
5. בחר בתיבת הסימון **עדכן** כדי להוסיף את תנועת התשלום לטבלה **תשלומי מע"מ** בנוסף להדפסה או להפקה של הקובץ. אחרת, נקה את תיבת הסימון.
- הערה:** בחר בתיבת הסימון **עדכן** רק לאחר שתיצור ותדפיס טיוטה ותוודא שהתוצאות הן לשביעות רצונך.
6. לחץ על **אישור**.
7. כאשר הטופס **הדפסה** נפתח, בחר בכפתור **אפשרויות** ובחר את אמצעי ההדפסה. הדפסה לכל אמצעי אחר שאינו **קובץ** יוצרת דוח להדפסה. אם בחרת להדפיס לקובץ, יופק הקובץ במבנה המותאם לדרישות רשות המס הישראלית.
8. אם בחרת להדפיס לקובץ, ביכולתך לשנות את מיקום הקובץ המוגדר כברירת מחדל.
9. לחץ על **אישור**.
- הערה:** לפי הדרישות של רשויות המס בישראל, הקובץ נוצר בתבנית ASCII ושם ברירת המחדל שלו הוא **PCN874.txt**. אם תזין שם שונה, תוצג הודעת שגיאה לאחר שתלחץ על **אישור**, וקובץ המע"מ לא יופק במיקום שצוין.

#### הפקה מחדש של קובץ המע"מ ודוח המע"מ

1. אם בחרת בתיבת הסימון **עדכן בטופס תשלום מע"מ**, נרשמת תנועת תשלום מס וניתן להפיק מחדש את הקובץ והדוח מאותו טופס. לשם כך, לחץ על **ספר ראשי < דוחות < חיצוני < תשלומי מע"מ**
2. בחר רשומה ולחץ על לחצן **דוח מע"מ ישראלי** כדי להדפיס מחדש את דוח המע"מ.
- הערה:** הדוח שאתה מפיק אינו נוצר מנתונים שמורים. רק הפרמטרים ונתוני המשתמש שמורים. אם תפיק מחדש את הדוח לאחר הוספת תנועות חדשות, ייתכן שתפיק דוח עם מידע שונה עבור אותה תקופה.
3. כאשר הטופס **הדפסה** נפתח, בחר בכפתור **אפשרויות** ובחר את אמצעי ההדפסה. הדפסה לכל אמצעי אחר שאינו **קובץ** יוצרת דוח להדפסה. אם בחרת להדפיס לקובץ, יופק הקובץ במבנה המותאם לדרישות רשות המס הישראלית.
4. אם בחרת להדפיס לקובץ, ביכולתך לשנות את מיקום הקובץ המוגדר כברירת מחדל.
5. לחץ על **אישור**.
- הערה:** לפי הדרישות של רשויות המס בישראל, הקובץ נוצר בתבנית ASCII ושם ברירת המחדל שלו הוא **PCN874.txt**. אם תזין שם שונה, תוצג הודעת שגיאה לאחר שתלחץ על **אישור**, וקובץ המע"מ לא יופק במיקום שצוין.

#### מבנה דוח המע"מ המודפס

דו"ח המע"מ המודפס מכיל את הנתונים הבאים:

שדה/עמודה	תיאור/הערות
רשומות הכותרת	
תקופת דיווח	התקופה שהדוח מכסה.
מכירות פטורות ממע"מ	התנועות הכוללות שסכום המע"מ שלהן שווה ל-0.
עסקאות חייבות	התנועות הכוללות שסכום המע"מ שלהן שונה מ-0.
מע"מ על עסקאות	הסכום הכולל של מע"מ על עסקאות במהלך תקופת הייחוס.
מע"מ על תשומות ציוד	הסכום הכולל של מע"מ ששולם על תשומות ציוד במהלך תקופת הייחוס.
מע"מ על תשומות אחרות	הסכום הכולל של מע"מ ששולם על תשומות אחרות במהלך תקופת הייחוס.
סכום לתשלום (לגבייה)	הסכום שהחברה חייבת לרשות המע"מ או שרשות המע"מ חייבת לחברה, המחושב כהפרש בין הסכום הכולל של מע"מ על עסקאות לסכום הכולל של מע"מ ששולם על כל הרכישות במהלך תקופת הייחוס.
רשומות התנועות	

שדה/עמודה	תיאור/הערות
סוג תנועה	אותיות לועזיות לייצוג סיווג התנועה עפ"י הסימונים שקבעה רשות המסים הישראלית: S עסקאות - עסקה רגילה L עסקאות - ללקוח לא מזוהה M עסקאות - חשבונית עצמית Y עסקאות - יצוא I עסקאות - לקוח פלשתיני T תשומה - רגילה מספק ישראלי C תשומה - חשבונית עצמית K תשומה - קופה קטנה R תשומה - רשימון יבוא P תשומה - ספק פלשתיני H תשומה - מסמך מיוחד*
תאריך חשבונית	תאריך החשבונית (או תאריך רשימון במקרה של רשימונים). במקרה של רשומות צוברות כמו בקופה קטנה - תאריך מייצג
מספר אסמכתא	במקרה של רשומות צוברות - מספר הרשומות שאוחדו
סכום מע"מ בחשבונית	סכום המע"מ הכולל בחשבונית
סכום חשבונית	סכום החשבונית הכולל
מספר זיהוי מע"מ	תיק נגדי על פי הגדרות מע"מ בהתאם לסוג הרשומה (בד"כ מספר תיק מע"מ של לקוח/ספק)
מספר חשבון	קוד חשבון לקוח או ספק
שם חשבון	שם ספק או לקוח
מצב	מצב תנועות המע"מ. <b>פתוח</b> אם טרם דווחו לתשלום או <b>דווח</b> אם כבר דווח לתשלום
תנועות לא מסווגות (שגויים)	
שובר	לטובת זיהוי התנועה המקורית במערכת
תאריך חשבונית	תאריך החשבונית
קוד מע"מ	קוד המע"מ בתנועה הרלבנטית
מספר אסמכתא	במקרה של רשומות צוברות - מספר הרשומות שאוחדו
סכום מע"מ בחשבונית	סך המע"מ בחשבונית/ רשומה צוברת
סכום חשבונית	סכום החשבונית
מספר חשבון	קוד חשבון ספק או לקוח
שם חשבון	שם ספק או לקוח
קוד שגיאה	1. <b>חשבונית עצמית חייבת להיות בחשבונית רכש בלבד.</b> ככל הנראה נעשה שימוש בקוד מע"מ המיועד לחשבונית עצמית בחשבונית לקוח. ראה שימוש בחשבונית עצמית במסמך זה. 2. <b>לא צוין קוד ISO עבור המדינה/אזור.</b> לא מופיעה מדינה/אזור בחשבונית לקוח (כתובת משלוח) או בנתוני ספק או שלקוד המדינה לא הוגדר קוד ISO בטבלת ארץ/אזור. 3. <b>מע"מ של ספק שאינו ישראלי.</b> בדוק מדינה/אזור של הספק. דווח מע"מ תשומות מעסקה עם ספק שאינו ישראלי או פלשתיני. 4. <b>פרוייקט: לא צוין מדינה/אזור.</b> לא הוגדרה מדינה/אזור בחשבונית עסקה של פרוייקט

\* שינוי עתידי. לא קיים נכון לתאריך פירסום מסמך זה

## דיווח מע"מ מצטבר

לאחר התקנת עדכון רלבנטי (KB 2181029) אמור לתמוך דו"ח המע"מ החדש PCN874 גם בתצורת דו"ח מע"מ מצטבר, כלומר דו"ח שיכלול תנועות מע"מ שנרשמו בתקופות קודמות לאחר שהתקופות דווחו כבר לרשות המסים.

על מנת לאפשר דיווח כזה יש לבצע את ההגדרות הבאות.

1. לחץ על **ספר ראשי < כוונן > פרמטרים**
  2. בלשונית **מע"מ יש לסמן (תחת דוח מיוחד)** את הפרמטר **כלול תיקונים**
- לאחר סימון פרמטר זה לא יופיע השדה **גירסת תשלום מע"מ במסך תשלום מע"מ**.  
בעת הפקת דו"ח או קובץ המע"מ, יכללו כל הרשומות מתקופת הייחוס שהוגדרה במסך וכל תנועות מע"מ שלא דווחו מתקופות קודמות.

**חשוב:** שיטת העבודה לדיווח- מצטבר מול חודשי (הפעלת/אי-הפעלת הפרמטר **כלול תיקונים** לעיל)- צריכה להיקבע פעם אחת בעת הטמעת המערכת או בתחילת שנה. שינוי הפרמטר באמצע תקופת דיווח עלול לגרום מצב של תנועות שלא יכללו בדו"ח.

לאחר ביצוע התשלום (סימון הבחירה **עדכן במסך תשלום מע"מ** והשלמת תהליך התשלום) ניתן לראות את תנועת התשלום והדו"ח ולהפיק מחדש עותק של הדו"ח/קובץ מ- **ספר ראשי < דו"חות > חיצוני < תשלום מע"מ >**. יש לסמן את הרשומה הרלבנטית וניתן לבצע מספר דברים:

- להפיק עותק של הדו"ח/קובץ לתקופה
- לראות את התנועות שנכללו בשובר. ניתן לראות הן את תנועות התקופה והן תנועות מתקופות קודמות שנכללו בדיווח.
- לראות את הסכום שחשבה המערכת לטובת תשלום לרשות המסים.

## דיווח באיחוד עוסקים

לאחר התקנת עדכון רלבנטי ניתן לדווח את דו"ח המע"מ החדש PCN874 גם עבור חברות המדווחות כאיחוד עוסקים. שיטת העבודה בקווים כלליים הינה כדלקמן:

- יצירת קובץ PCN874 עבור כל חברה (קובץ יישמר ע"י התכנה בתת-ספריה ייעודית לכל חברה) בנפרד.
  - מיזוג הקבצים באופן ממוכן לכדי קובץ אחד
  - העלאה ידנית של הקובץ לאתר רשות המס.
- התכונה תומכת בשתי תצורות עבודה אפשריות:

1. כל העוסקים מנוהלים במערכת Microsoft Dynamics AX אחת.
2. חלק מן העוסקים מנוהלים במערכת אחרת.

## דיווח מאוחד לעוסקים המנוהלים במערכת Microsoft Dynamics AX אחת

1. יצירת קובץ PCN874 עבור חברה באיחוד עוסקים:

יש להפיק קובץ לכל אחת מהחברות המשתתפות באיחוד העוסקים. אופן יצירת קובץ המע"מ כמתואר בסעיף "יצירת קובץ המע"מ ודוח המע"מ" לעיל.

בעת יצירת הדו"ח יורכב נתיב ברירת המחדל למיקום הקובץ מנתיב ברירת המחדל של מערכת ההפעלה לספריה המסמכים (למשל: "מסמכים" או "המסמכים שלי" בהתאם למערכת ההפעלה) ואחריו תת-הספריה כשם קוד החברה.

לדוגמא:

אם קיימות חברות "CEU" ו-"DAT", ימצאו תת-ספריות CEU ו-DAT תחת User\Documnets.

והנתיב המלא כפי שיופיע בתיבת הדו-שיח של יצירת קובץ PCN874 יהיה כדלקמן:

לקובץ המוקם בחברה DAT יהיה הנתיב: C:\Users\

ולקובץ שנוצר בחברה CEU יהיה הנתיב: C:\Users\

בעת יצירת הקובץ בחברה בפעם הראשונה במערכת, באם לא קיימת תת-ספריה כשם החברה, תיווצר הספריה באופן אוטומטי.

### שים לב:

אם משנים את נתיב ברירת המחדל, לא תיווצר תת-הספריה כמתואר לעיל בנתיב החדש ויש להקימה באופן ידני מבעוד מועד. לצורך הכנת קובץ מאוחד לטובת עוסקים, מומלץ שלא לשנות את נתיב ברירת המחדל בעת הפקת הקבצים בכל חברה. ראה פרטים נוספים בפירוט תהליך הכנת הקובץ המאוחד למטה.

2. מיזוג קבצי חברות בודדות לקובץ איחוד עוסקים

לאחר שנוצרו כל הקבצים עבור כל חברה שמשתתפת באיחוד העוסקים אמורה להימצא תת-ספריה עבור כל חברה תחת ספריה אב אחת (ברירת המחדל כמתואר לעיל). בתוך כל תת ספריה אמור להימצא קובץ בשם PCN874.txt.

### שים לב:

אם המצב במחשב שלך אינו כמתואר כאן, עלולה להיות בעיה ביצירת הקובץ המאוחד. יש לחזור ולתקן על מנת להגיע לתוצאה המבוקשת ורק אז להמשיך בתהליך.

המשך בתהליך באופן הבא:

- לך ל- ספר ראשי-<תקופתי->תשלום מע"מ-<ישראל-> **מזג קובץ PCN874 מחברות**
- מלא את הנתונים הנדרשים. הטבלה באה מפרטת את שדות המסך:

שדה	תיאור/הערות
ספרית היעד	הספריה בה יוצר הקובץ PCN874 המאוחד
ספרית המקור	ספרית האב תחתה ייצאו תת ספריות של כל החברות המשתתפות בדו"ח כמתואר לעיל. בדרך כלל ספרית המסמכים ברירת המחדל של המשתמש
חברה ראשית	החברה שמספר המע"מ שלה מייצג את איחוד העוסקים
מזג קובץ	כל רשומה המסומנת ב-V תשתתף במיזוג. הסר סימון מחברות שאינן צריכות להופיע בקובץ המאוחד. ניתן להשתמש בכפתור "הכל" על מנת לסמן את כל הרשומות בבת אחת.
חברה, שם חברה, מספר תיק מע"מ	שדות תצוגה בלבד על פרטי החברות כפי שמנוהלים ב-AX
שונה לאחרונה	תאריך שינוי אחרון של קובץ המע"מ PCN874 שנוצר לאותה חברה. מאפשר אינדיקציה שמדובר בקובץ הנכון ולא בגירסה ישנה.

- לחץ "מזג" על מנת להתחיל במיזוג. בתום התהליך תתקבל הודעה מפורטת על הצלחת/אי-הצלחת התהליך. כחלק מתהליך המיזוג מתבצעות בדיקות על עיקביות הנתונים ושלמותם (למשל, שקיימים קבצים לכל החברות שסומנו, שתקופת הדו"ח אחידה לכל הקבצים וכד') במידה ויתגלו בעיות הן תפורטנה בקובץ הלוג. יש לתקן ולחזור על התהליך על פי הצורך.

**שים לב:**

אם התהליך הסתיים בהצלחה יוצגו הסכומים המצטברים. מומלץ להשוותם לתוצאה המצופה מחיבור אריתמטי של סכומי הכותרת של כל אחד מהקבצים המרכיבים את האיחוד, על מנת לוודא שהמיזוג הושלם כראוי.

#### דיווח מאוחד לעוסקים המנוהלים במספר מערכות

תכנית זו מאפשרת מיזוג של קבצי PCN874 ממקורות שונים. ניתן להשתמש בתכנית זו גם במידה וכל הקבצים נוצרו ב-AX אך נשמרו במבנה ספריות שונות מזה הנדרש על מנת להשתמש בתכנית **מזג קובץ PCN874 מחברות**.

יש לפעול באופן הבא:

- צור את קבצי מע"מ PCN874 מן המקורות השונים בין אם ב-AX ובין אם מחוצה לה ושמור אותם בספריות על פי רצונך. אין מגבלה על שם הספריות או נתיבן המלא, אך מכיוון ששם הקובץ צריך להיות זהה, לא ניתן לשמור שני קבצים בספריה אחת.
- לך ל-ספר ראשי->תקופתי->תשלום מע"מ-ישראל->מזג PCN874 מקבצים.
- מלא את הנתונים הנדרשים. בפרוט הקבצים ניתן להוסיף רשומות כנדרש ע"י לחיצה על כפתור ה"חדש" (CTRL-N). הטבלה באה מפרטת את שדות המסך:

שדה	תיאור/הערות
ספרית היעד	הספריה בה יוצר הקובץ PCN874 המאוחד
מספר תיק מע"מ	מספר תיק מע"מ של החברה המייצגת את איחוד העוסקים. זה המספר שיוצג בקובץ המאוחד
מזג קובץ	כל רשומה המסומנת ב-V תשתתף במיזוג. הסר סימון מקבצים שאינם צריכים להופיע בקובץ המאוחד. ניתן להשתמש בכפתור "הכל" על מנת לסמן את כל הרשומות בבת אחת.
שם קובץ	הנתיב המלא לקובץ המע"מ המסויים. לחיטה על כפתור "עיי" מאפשרת לבחור מיקום הקובץ.
תאור	שדה טקסט אופציונאלי לשימוש המשתמש לתאור מקור הקובץ. למשל "חברה א"
שונה לאחרונה	תאריך שינוי אחרון של קובץ המע"מ PCN874 שנמצא במיקום הנבחר. מאפשר אינדיקציה שמדובר בקובץ הנכון ולא בגירסה ישנה.

- לחץ "מזג" על מנת להתחיל במיזוג. בתום התהליך תתקבל הודעה מפורטת על הצלחת / אי-הצלחת התהליך.

כחלק מתהליך המיזוג מתבצעות בדיקות על עיקביות הנתונים ושלמותם (למשל, בדיקה שקיימים קבצים לכל החברות שסומנו, בדיקה שתקופת הדו"ח אחידה לכל הקבצים וכד'). במידה ויתגלו בעיות הן תפורטנה בחלון הלוג. יש לתקן את הטעון תיקון ולחזור על התהליך על פי הצורך.

**שים לב:**

אם התהליך הסתיים בהצלחה יוצגו הסכומים המצטברים. על מנת לוודא שהמיזוג הושלם כראוי, מומלץ להשוות הסכומים לתוצאה המצופה מחיבור אריתמטי של סכומי הכותרת של כל אחד מהקבצים המרכיבים את האיחוד.

## נספח 1- הבהרות חשובות לדו"ח מע"מ החדש

- דו"חות העזר לנושא מע"מ הכלולים בלוקאליזציה הישראלית אינם מותאמים בשלב זה לעבודה לפי מע"מ מצטבר.
- דו"חות העזר לנושא מע"מ הכלולים בלוקאליזציה הישראלית לא הותאמו בשלב זה לכל המצבים הנובעים ממורכבות דו"ח מע"מ החדש. דו"חות אלו מתייחסים לכל תנועות המע"מ שדווחו בתקופה מסויימת בהתעלמות ממידת תאימותן לכללים שמוכתבים בפורמט המע"מ החדש. כך ייתכן, שתנועת מע"מ שאינה ניתנת לסיווג ברור (כלומר סביר שתופיע ברשימת התנועות שלא סווגו/שגוייית של דו"ח המע"מ החדש) כן תכלול בסיכומים המצטברים של דו"חות העזר.
- דו"ח מע"מ בפורמט הישן עדיין קיים במערכת, לטובת עסקים שעדיין לא נכללים בחובת הדיווח עפ"י הפורמט החדש. דו"ח זה אינו תומך בעבודה עפ"י מע"מ מצטבר.
- חשוב להתעדכן בהנחיות רשות המסים על אופן הדיווח של חשבוניות מע"מ. ישנן הנחיות שמימושן באחריות המדווח ואין אכיפה של התכנה על אופן המימוש.
- כך למשל קיימת מגבלה על גובה סכום המותר לדיווח כרשומה מצרפית של קופה קטנה וכן קיימת מגבלה על סכום חשבונית המתורת לדיווח ללא זיהוי הלקוח.
- לצרכי שליחת הדו"ח לרשות עליו להיחתם בחתימה אלקטרונית מאושרת של העוסק. הטיפול בחתימה האלקטרונית והשידור למע"מ הם מחוץ לתחום הטיפול של Dynamics AX וניתנים ע"י צד ג'. פרטים נוספים באתר רשות המסים.
- מנגנון הפקת הדו"ח, מצביע אמנם על רשומות "לא מסווגות/שגויות" אך עיקר הבדיקה נסבה סביב אי-היכולת לסווג רשומה כזו או אחרת באופן חד-משמעי. עם זאת הבדיקות הפנימיות אינן מהוות תחליף לסימולטור של רשות המסים ואינן כוללות אימות על טיב ואיכות הנתונים. יש להעזר בסימולטור ע"מ לאתר בעיות בקובץ שהופק ולתקן בהתאם.

## נספח 2 - כיצד נקבעת מהות החשבונית בדיווח המפורט למע"מ

דו"ח המע"מ המפורט יודע לסווג את כל תנועות המע"מ שנרשמו במערכת עפ"י שילוב הנתונים הבאים:

סוג חשבונית בדו"ח	סוג קוד מע"מ	מדינה	נתון אחר
עסקה- לקוח מזוהה/עסקי	כל סוג למעט חשבונית עצמית	ישראל (עפ"י מדינת/אזור יעד בחשבונית)	סוג לקוח= "ארגון"
עסקה- לקוח פרטי	כל סוג למעט חשבונית עצמית	ישראל (עפ"י מדינת/אזור יעד בחשבונית)	סוג לקוח= "פרטי"
עסקה לקוח פלסטיני	כל סוג למעט חשבונית עצמית	רשות פלסטינית (עפ"י מדינת/אזור יעד בחשבונית)	
עסקת ייצוא (רשומון ייצוא)	כל סוג למעט חשבונית עצמית	מדינת/אזור יעד בחשבונית אינם "ישראל" או "רשות פלסטינית"	תאריך ומספר רשומון ייצוא נלקחים ממסך "רשומון ייצוא" כמוסבר במסמך זה.
עסקה- חשבונית עצמית	חשבונית עצמית	ישראל (עפ"י מדינת/אזור יעד בחשבונית)	קבוצת מע"מ ייעודית עפ"י המוסבר במסמך זה.
תשומה רגילה (ספק ישראלי)	"רגיל" או "רכוש קבוע"	ישראל (עפ"י מדינת/אזור הספק)	
תשומה- ספק פלסטיני	"רגיל" או "רכוש קבוע"	רשות פלסטינית (עפ"י מדינת/אזור הספק)	
תשומה קופה קטנה	קופה קטנה	לא רלוונטי	מאוגד לפי מספר יומן
תשומה- חשבונית עצמית	חשבונית עצמית	ישראל (עפ"י מדינת/אזור הספק)	קבוצת מע"מ ייעודית עפ"י המוסבר במסמך זה. סוג ספק= "פרטי"
תשומה רשומון יבוא	רשומון	ישראל (עפ"י מדינת/אזור הספק)	
תשומה מסמך מיוחד*	מסמך מיוחד	לא רלבנטי	

\* שינוי עתידי. לא קיים נכון לתאריך פירסום מסמך זה