



החטיבה לתכנון וכלכלה

שינוי בשיטת הדיווח למע"מ – הוראה מעודכנת (ינואר 2012)

תוכן עניינים:

| | | |
|----|----|--------------------------------------|
| 1 | 1. | כללי |
| 1 | 2. | הדיווח |
| 7 | 3. | התשלום |
| 8 | 4. | דוחות להחזר |
| 8 | 5. | חשבונית |
| 9 | 6. | "האזור האישי" |
| 9 | 7. | איחודי עוסקים ושותפויות |
| 10 | 8. | מוסדות כספיים ומוסדות ללא כוונת רווח |
| 10 | 9. | תמיכה ומוקד טלפוני |

1. כללי

במסגרת תיקון מס' 37 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן "החוק"), אשר פורסם ביום 23.7.2009, שונה חוק מס ערך מוסף בנוגע לתוכן הדיווח התקופתי, אופן הגשתו ועוד.

בעקבות התיקון נידרש חלק מציבור העוסקים להגיש דיווח מפורט על עסקאותיהם ותשומותיהם.

הדיווח המפורט מוגש בתדירות חודשית באופן מקוון (on-line) והוא כולל מידע מפורט על העסקאות והתשומות בתקופת הדיווח.

חובת הדיווח המפורט חלה בהדרגה על אוכלוסיות שונות של החייבים במס כהגדרתם בחוק, על-פי היקף וסוג פעילותם, החל מינואר 2010.

לפי תיקון חקיקה מינואר 2012, הורחבה אוכלוסיית החייבים בדיווח המפורט בשנת 2012 לעומת אוכלוסיית החייבים בדיווח כאמור בשנת 2011 כפי שיפורט להלן.

הוראת ביצוע זו כוללת הסברים בנוגע לשינויים בחוק מע"מ והנחיות בדבר יישומם, בהתאם להוראות החוק כנוסחן ביום פרסום הוראת הביצוע.

2. הדיווח**2.1 מי חייב בדיווח, לפי שלבי יישום הרפורמה**

2.1.1 חובת הגשת הדיווח המפורט מוטלת במספר שלבים על קבוצות שונות של עוסקים, מוסדות כספיים ומוסדות ללא כוונת רווח, למעט מלכ"רים הפטורים ממס מכוח סעיף 35 לחוק מע"מ, על פי הפירוט כדלקמן (כאשר בכל שלב מצטרפת קבוצת מדווחים נוספת):

– 1.1.2010

עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי בשנת 2009 גבוה מ- 4 מיליון ש"ח והם חייבים לנהל ספרי חשבונות בשיטה הכפולה על-פי הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה;

– 1.1.2011

א. עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי בשנת 2010 גבוה מ- 4 מיליון ש"ח ו/או עוסקים החייבים בניהול ספרי חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנקסים;
 ב. מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ומעלה (כמפורט בסעיף 8 להלן);
 ג. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי בשנת 2010 גבוה מ- 4 מיליון ש"ח (כמפורט בסעיף 8 להלן);

– 1.1.2012

א. עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי בשנת 2011 גבוה מ- 2.5 מיליון ש"ח ו/או עוסקים החייבים בניהול ספרי חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנקסים;
 ג. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2010 גבוה מ- 20 מיליון שקלים.
 ד. מוסדות כספיים אשר מחזורם השנתי לשנת 2010 גבוה מ- 4 מיליון שקלים.

– 1.1.2013

א. עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי בשנת 2012 גבוה מ- 2.5 מיליון ש"ח ו/או עוסקים החייבים בניהול ספרי חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנקסים;
 ג. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2011 גבוה מ- 20 מיליון שקלים.
 ד. מוסדות כספיים אשר מחזורם השנתי לשנת 2011 גבוה מ- 4 מיליון שקלים.

2.1.2 לגבי עוסקים הרשומים באיחוד עוסקים, או שותפים בשותפות, יחולו אותם הכללים החלים על הדיווח התקופתי. דהיינו, הדיווח המפורט למע"מ יוגש ע"י הנציג של איחוד העוסקים או השותפות (פירוט נוסף ראה בס' 7 להלן).

2.1.3 קודם ליישום כל אחד מהשלבים המפורטים לעיל, תיידע רשות המסים באמצעות פניה בכתב שתשלח אל קבוצת העוסקים, המלכ"רים והמוסדות הכספיים, המצטרפת לציבור החייבים בדיווח המפורט.

עם זאת, יודגש כי חובת הדיווח המפורט אינה מותנית בקבלת הודעה מרשות המסים, ואין באי משלוח ו/או קבלת ההודעה כאמור כדי לפטור מקיום החובות על פי החוק.

- 2.1.4 יודגש כי לעניין קביעת חובת הדיווח של עוסקים בשלבים השונים, יובא בחשבון סכום מחזור העסקאות בשנת המס הקודמת לתחילת השלב הרלבנטי (למשל, לעניין חובת הדיווח בשנת 2012 ייבחן מחזור העסקאות בשנת 2011). לעניין קביעת חובת הדיווח של מלכ"רים ומוסדות כספיים החל משנת 2012, יובא בחשבון סכום המחזור שנתיים לפני תחילת השלב הרלוונטי (לעניין חובת הדיווח בשנת 2012 ייבחן המחזור בשנת 2010)..
- 2.1.5 על אף האמור בסעיף 2.1.4 לעיל, חובת הדיווח של עוסק שנרשם במע"מ בשנת 2012 או 2013, לרבות עוסק שהיה רשום תחת סוג תיק אחר, תיקבע בהתאם לסכום מחזור העסקאות שלו בשנת הרישום (2012 או 2013 לפי העניין). מחזור העסקאות בשנת הרישום יחושב לפי הסכום המשוער של מחיר העסקאות באותה שנה, בהתאם להוראות חוק מע"מ ולתקנות שנקבעו על פיו.
- 2.1.6 יובהר כי אם יתברר במהלך שנת המס בה בוצע הרישום כי מחזור העסקאות עלה או צפוי לעלות על המחזור שעליו הצהיר העוסק במעמד הרישום, ייקבע המחזור לפי הסכום הגבוה (להלן: "המחזור המעודכן"). במקרה כזה תיקבע חובת הדיווח המפורט בהתאם למחזור המעודכן, והעוסק יגיש דוחות מפורטים לגבי כל דוח תקופתי שיוגש לאחר שנקבע המחזור המעודכן. בקביעת המחזור המעודכן יתחשב המנהל בקיומו של עסק עונתי.
- 2.1.7 עוסק, שעל-פי ההערכה הראשונית של רשות המסים נכלל באוכלוסיית המדווחים, אך בדיעבד התברר כי אינו עומד בתנאים שנקבעו לעיל, יוסר מרשימת החייבים בדיווח.
- 2.1.8 עוסק, שנכלל בטעות באוכלוסיית החייבים בדיווח, רשאי לבקש להוציא מאוכלוסיית החייבים בדיווח, ככל שמחזור עסקאותיו בשנה הקודמת היה נמוך מהסכום שנקבע, ורק בשל מכירת ציוד (רכב, נדל"ן וכד') ו/או הוצאת חשבוניות מס עצמיות מכוח סעיפים 20 ו-21 לחוק מע"מ, היה המחזור שדווח למע"מ גבוה מהסכום שנקבע. בקשה כאמור תוגש לממונה האזורי בו מתנהל תיקו של העוסק על גבי הטופס המצ"ב כנספח א'.
- 2.1.9 עוסק שנכלל על פי התנאים שלעיל באוכלוסיית החייבים בדיווח המפורט, אך לא קיבל הודעה בכתב מאת רשות המסים כאמור לעיל בסעיף 2.1.3, יפנה למשרד מע"מ בו מתנהל תיקו או למוקד הטלפוני לקבלת המידע הדרוש לצורך הדיווח.
- 2.1.10 עד תקופת הדיווח דצמבר 2013, יש להגיש את הדיווח המפורט נוסף על הדוח התקופתי למע"מ, שימשיך להיות מוגש במתכונתו הנוכחית. עם זאת, יצוין כי עוסק יהא רשאי לשדר את הדיווח המפורט במועד הקבוע בחוק להגשת הדוח התקופתי, לשלמו בכפוף להסדרי התשלום החלים על העוסק, כאמור להלן בסעיף 3, ובכך להפוך את הדוח המפורט לדוח תקופתי.
- 2.1.11 בשנים 2012 ו-2013 עוסק שיבחר להגיש דוח מפורט במקום דוח תקופתי, יהיה רשאי להגישו ולשלם את המס הנובע ממנו עד ליום ה-22 לחודש
- 2.1.12 **עוסקים פטורים (כגון יהלומנים ועוסקים באזור אילת) החייבים בדיווח חד שנתי יהיה פטורים מהגשת דיווח מפורט לשנים 2010 - 2013.**

הדוח המפורט:**2.2 תוכן הדוח המפורט:**

הדוח המפורט יכלול רשומות פתיחה, פירוט העסקאות והתשומות, ורשומת סגירה. מבנה הדוח דומה למבנה דוח PC874 שמוגש כיום בדוח להחזר מע"מ בסכום העולה על 18,173 ש"ח (בשנת 2012).

הדוח (פרט לדיווחים הכוללים מספר קטן של חשבוניות כאמור להלן בסעיף 2.2.3, שניתן להגיש גם בהזנה ידנית) יוגש בצורה של קובץ טקסט במבנה קבוע (המכונה דוח PCN874). מידע מפורט על מבנה הקובץ נמצא באתר רשות המסים בכתובת: <http://ozar.mof.gov.il/taxes>

בדוח המפורט ייכללו הפרטים הבאים:

2.2.1 רשומת פתיחה:

(1) מספר הרישום של העוסק, המלכ"ר או המוסד הכספי, תקופת הדיווח, תאריך יצירת הקובץ;

נתונים סיכומיים: סך כל סכום העסקאות החייבות, העסקאות הפטורות/בשיעור אפס, וכן סה"כ מע"מ עסקאות חייבות, סה"כ מע"מ תשומות רגילות, סה"כ מע"מ תשומות ציוד, סה"כ מס לתשלום/החזר, מספר הרשומות בקובץ בחלוקה לעסקאות ותשומות. נתונים אלה יחושבו על סמך סיכום הנתונים הרלבנטיים של כל החשבוניות הכלולות בקובץ.

2.2.1.1 רשומות פירוט החשבוניות (לרבות מסמך אחר ורשימוני יבוא ויצוא):

(1) פירוט של חשבוניות מס שהוצאו ללקוחות וחשבוניות מס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח: חובה לכלול רשומת פירוט נפרדת על כל חשבונית שסכומה 5,000 ש"ח (לא כולל מע"מ) ומעלה; מובהר כי סעיף זה חל גם על הודעות זיכוי, חשבוניות עצמיות, חשבוניות I (ללקוח פלסטיני), רשימונים ומסמכים אחרים.

(2) חשבוניות מס שהוצאו ללקוחות, ואשר סכומן לפני מע"מ פחות מ- 5,000 ש"ח, ניתן לדווח ברשומה מרכזת אחת או יותר (למשל, שורת סיכום מרכזת לכל יום פעילות, לכל סניף וכד');;

(3) סיכומיים יומיים של קופה רושמת וחשבוניות עסקה שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, ולא הוצאו בגינן חשבוניות מס, חובה לדווחן בשורה מסכמת אחת מסוג L.

(4) מובהר כי ניתן לכלול את החשבוניות האמורות בסעיפים (2) ו-(3) בשורה מסכמת אחת, או לפצלן לשורות נפרדות, לפי בחירת המדווח.

(5) יצוין כי שינוי של סכום החשבונית החייבת ברשומת פירוט (5,000 ש"ח ומעלה) מצוי בסמכות מנהל רשות המסים באישור וועדת הכספים של הכנסת.

(6) בדיווח של חשבוניות תשומה חובה לפרט את כל חשבוניות המס שעל פיהן דורש העוסק ניכוי מס תשומות, לרבות "מסמך אחר" שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), רשימוני יבוא, חשבוניות שהתקבלו מספק פלסטיני – P וחשבוניות עצמיות, 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 מרכזת מסוג K.

(7) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר החייבים בדיווח יפורטו הפרטים הבאים: סמל (סוג) החשבונית, המספר הסידורי של חשבונית העוסק המוטבע על גבי החשבונית, תאריך הוצאת החשבונית, מספר הרישום של הספק (לגבי חשבוניות תשומה) או מספר הרישום של הלקוח (למעט במכירות ללקוחות פרטיים), סכום העסקה (לא כולל מע"מ), וסכום המע"מ לתשלום או לקיזוז, לפי העניין;

יצוין כי נקבע סמל שונה לחשבוניות המוצאות, למשל, בשל מכירה מזוהה (לקוח עסקי), מכירה לא מזוהה (לקוח פרטי), מכירה לרש"פ, יצוא, רכישה רגילה, יבוא, רכישה מעוסק ברש"פ, חשבונית מס עצמית, קופה קטנה וכד'. פירוט מלא של סמלי החשבוניות נמצא במסמך הנחיות ליצרני תכנה באתר רשות המסים.

בנוגע לרשימון יצוא, יצוין בשדה "נגדי" (שדה הלקוח) מספרו הסידורי של רשימון היצוא, ואם לא הותר רשימון כאמור, לרשום תשע תשיעיות (999999999).

לגבי רשימון יבוא, יצוין בשדה "נגדי" (שדה הספק) מספרו הסידורי של רשימון היבוא.

יובהר כי החובה לציין על גבי החשבונית שנמסרת ללקוח את מספר הרישום של הלקוח לצורכי מע"מ, תחול מיום ה- 1/1/2014. יחד עם זאת, רשות המסים ממליצה לציין נתון זה כבר היום.

(8) חשוב ביותר להקפיד על מילוי מדויק של פרטי הספקים והלקוחות שהינם בגדר חייבים במס (עוסק, מלכ"ר, מוסד כספי) במערכת הנהלת החשבונות. מילוי בחסר או מילוי שגוי באופן מהותי של מספרי הרישום עלול להביא לבעיה בקליטת הדיווח!

(9) במקרה בו הספק או הקונה רשומים במסגרת איחוד עוסקים, יש לפעול על פי ההנחיה המפורטת להלן בסעיף 5.1 (2), בכל הקשור לפירוט מספר הרישום של הספק או הקונה.

2.2.1.2 רשומת סגירה:

רשומת סגירה תכלול סימון סגירה (האות X) ומספר הרישום של הגוף המדווח (העוסק, המלכ"ר או המוסד הכספי).

2.2.1.3 מעקב אחר שינויים בדרישות הדיווח

ייתכנו שינויים בדרישות הדיווח ומבנה הקובץ. שינויים אלה, אם וכאשר יהיו, יתפרסמו באתר רשות המסים. כמו כן, תישלח הודעה בנושא ל"אזור האישי" כמתואר בסעיף 6 להלן.

2.2.2 מועד הדיווח

(1) בשנים 2010 עד 2013 (כולל) מועד הדיווח של הדוח המפורט המוגש על ידי עוסק הנו עד 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי על-פי דין. יחד עם זאת, בשנים 2012 ו-2013 עוסק שיבחר להגיש דוח מפורט במקום דוח תקופתי, יהיה רשאי להגישו ולשלם את המס הנובע ממנו עד ליום ה- 22 לחודש.

(2) למען הסר ספק יובהר, כי גם בשנת 2012 יש להוסיף ולהגיש דוחות 878 ו- 879 על-פי צו מס ערך מוסף (דרישת דו"חות נוספים), התשנ"ו – 1996 בשל עסקאות עם עוסק או מלכ"ר הרשום באזור או בשטחי עזה ויריחו. כמו כן, יש להוסיף ולהגיש את ההודעה בכתב הנדרשת על-פי תקנה 24 לתקנות מע"מ לצורך הכרה בחוב כחוב אבוד.

(3) יובהר כי החל משנת 2014 יחליף הדוח המפורט את הדוח התקופתי ויוגש במועדי הדיווח הקבועים בחוק להגשת דוח תקופתי. בהתאם לכך, החל מתקופת הדיווח ינואר 2014, כל עוסק החייב בדיווח מפורט (לרבות עוסק המדווח למע"מ על בסיס דו-חודשי או שנתי), יגיש את הדוח המפורט במועד הגשת הדוח התקופתי.

(4) מלכ"ר ומוסד כספי יגישו דיווח מפורט בהתאם למועד הדיווח התקופתי שלהם על מס שכר לפקיד השומה.

2.2.3 אופן הגשת הדיווח

(1) הדיווח המפורט יוגש באופן מקוון בלבד. לא יתקבלו בשום מקרה דיווחים ידניים או דיווחים שיוגשו על גבי דיסקטים או תקליטורים.

(2) ניתן להגיש את הדיווח באחת מהדרכים הבאות:

(1) באתר האינטרנט של רשות המסים, באחת משתי הדרכים:

א. שידור קובץ שהופק במערכת החשבונית;

ב. הזנה ידנית של חשבוניות עד 100 רשומות של עסקאות ועד 100 רשומות של תשומות – סה"כ עד 200 רשומות.

(2) באמצעות מייצג המקושר לשע"מ – דרך שע"מ-נט;

(3) תיקון פרטים שגויים של חשבונית שנכללו בדוח ניתן לביצוע באחת הדרכים הבאות:

- במידה והתיקון מתייחס לשדות הסכומים או התאריך, נדרש להגיש דוח מתקן בהתאם לנהלים הנהגים להגשת דוח מתקן.

- היה והתיקון מתייחס רק לשדות מספר אסמכתא / מספר הספק או הלקוח (נגדל), תיקון החשבונית השגויה יבוצע כדוח מתקן כאמור לעיל או במסגרת הדוח העוקב, באמצעות ביטול הרשומה השגויה עם אותם ערכים שגויים אך בסימן +/- הפוך לדיווח השגוי ("סטורנו"), ורישום חוזר של הרשומה שבוטלה עם ערכים נכונים:

לדוגמא - בדיווח חודש ינואר 2010 נכללה חשבונית תשומה עם מספר ספק שגוי:

| סוג | מספר תיק | תאריך | קבוצת | מספר | סכום | סכום |
|---------------|-----------|----------|-------|--------|------|------|
| חשבונית תשומה | 513439777 | 20100101 | 0000 | 403423 | 31 | 189 |

תיקון החשבונית ישודר במסגרת הדוח בו נתגלתה השגיאה :

| סוג | מספר תיק | תאריך | קבוצת | מספר | סכום | סכום |
|---------------|-----------|----------|-------|--------|------|------|
| חשבונית תשומה | 513439777 | 20100101 | 0000 | 403423 | -31 | -189 |
| חשבונית תשומה | 513439737 | 20100101 | 0000 | 403423 | 31 | 189 |

(6) הדוח המפורט יוגש כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת כמפורט להלן :

(1) חתימה אלקטרונית מאושרת מוודאת את זהות המדווח ומונעת שינוי של תוכן הדיווח על ידי גורמים לא מורשים.

(2) על מנת לחתום על הדוחות בחתימה אלקטרונית מאושרת, יש להצטייד בכרטיס חכם, קורא כרטיס ותכנה מתאימה. כרטיס חכם וקורא כרטיסים ניתנים לרכישה באמצעות אחת מהחברות אשר אושרו לצורך כך על פי חוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001, כמפורט להלן : –

<http://www.personalid.co.il> 073-2900047 - חברת פרסונל איי.די בע"מ

<http://www.comsign.co.il> 03-6443620 - חברת קומסיין בע"מ

(3) פעילות החברות שאושרו על פי חוק חתימה אלקטרונית, מפוקחת על ידי רשם הגורמים המאשרים במשרד המשפטים. למידע נוסף ניתן לעיין באתר האינטרנט של הרשם :

<http://www.justice.gov.il/MOJHeb/ILITA/HatimaElectronic/GeneralCollector.htm>

(4) לקבלת הכרטיס החכם יש להגיע עם כל המסמכים הנדרשים בתקנות לאחד מסניפי החברות המוזכרות לעיל לאחר תיאום מראש. המסמכים הנדרשים לגבי יחידים ותאגידים שהנם תושבי ישראל על פי התקנות כוללים :

לגבי יחיד- (1) תעודת זהות, וכן –

(2) דרכון ישראלי בתוקף, או רישיון נהיגה ישראלי בתוקף הנושא תמונה של המבקש, או מסמך מזהה בתוקף שהונפק על ידי המדינה לעובד מדינה לצורך ביצוע עבודתו או תפקידו הנושא תמונה ומספר תעודת זהות.

(3) אדם שאין בידו דרכון, רישיון נהיגה או מסמך מזהה כאמור בסעיף-קטן (2) לעיל, יגיש על כך תצהיר ובנוסף יגיש תעודת מעבר הנושאת תמונה, או מסמך מזהה מסוג אחר שאישר רשם הגורמים המאשרים, הנושא תמונה ומספר תעודת זהות או אישור עו"ד על זהותו בנוסח שנקבע ע"י רשם הגורמים המאשרים כמפורט באתר בצירוף תמונה של המבקש.

- לגבי תאגיד - (1) תעודת רישום התאגיד, וכן-
- (2) אישור מאת עורך דין על קיום התאגיד, שמו ומספרו הרשום או אימות על נתונים אלו מהמרשם המתאים, וכן-
- (3) אישור התאגיד על היותו של מקבל הכרטיס מורשה חתימה מטעם התאגיד או אישור עו"ד על מורשה חתימה כאמור, וכן-
- (4) כל המסמכים הנדרשים לגבי יחיד שהנו מורשה החתימה.
- לעניין זה, "התקנות" - תקנות חתימה אלקטרונית (חתימה אלקטרונית מאובטחת, מערכות חומרה ותוכנה ובדיקת בקשות), תשס"ב-2001.
- (5) לבירור מיקום סניפי החברות, שעות קבלת הקהל, תיאום זמן הגעה וכל מידע אחר בנושא, ניתן לפנות לחברות שאושרו על פי חוק חתימה אלקטרונית, כדלקמן:
- <http://www.personalid.co.il> 073-2900047 - חברת פרסונל איי.די בע"מ
- <http://www.comsign.co.il> 03-6443620 - חברת קומסיין בע"מ
- (6) מייצג (רו"ח, יועץ מס או עו"ד), יזדהה באמצעות כרטיס חכם על שמו עבור מיוצגיו. יובהר כי במקרה כזה אין צורך בהנפקת כרטיס חכם על-שם העוסק. מייצג המקושר לשע"מ רשאי לדווח עבור כל מיוצגיו – במסגרת מערכת המייצגים בשע"מ.
- (7) מורשה חתימה (שאינו "מייצג" על פי החוק), לרבות אורגן מוסמך בתאגיד, יזדהה באמצעות כרטיס חכם על שם החייב בדיווח, אשר הונפק במיוחד עבור מורשה החתימה ומציין את פרטי מורשה החתימה. מובהר כי מקום בו מורשה חתימה קיבל הרשאה ממספר עוסקים / תאגידיים החייבים בדיווח, עליו לקבל כרטיס חכם נפרד עבור כל אחד מהעוסקים/תאגידיים כאמור.
- (8) איחוד עוסקים/ שותפות: הנציג של איחוד עוסקים או שותפות יעביר את הדיווח המפורט בשם האיחוד/ שותפות, תוך זיהוי באמצעות כרטיס חכם על שמו.

3. התשלום

- 3.1 תשלום הדוח יבוצע, כמו היום, עם הגשת הדוח התקופתי.
- 3.2 לגבי דוחות שיוגשו עד (וכולל) תקופת הדיווח דצמבר 2013 - לא יחולו שינויים לגבי אופן תשלום הדוח תקופתי. עם זאת, עוסק שיבחר להגיש דוח מפורט במקום דוח תקופתי, יוכל לעבור ישירות למסך שידור הדוח התקופתי מיד לאחר קבלת הודעה על קליטה של הקובץ, ולבצע את התשלום באינטרנט בהתאם להנחיות.
- 3.3 לגבי דוחות שיוגשו החל מתקופת הדיווח ינואר 2014 ואילך על ידי עוסק שיגיש דיווח מפורט - התשלום יהיה בהתאם לדוח המפורט ויתבצע באחת מהדרכים הבאות:

(1) כרטיס אשראי ;

(2) העברה בנקאית מקוונת ;

(3) תשלום בבנק.

3.4 יובהר כי הדוח המפורט מהווה, למעשה, בסיס לחישוב הנתונים המדווחים בדוח התקופתי. לפיכך, תידרש התאמה מלאה בין הסכומים שדווחו ברשומת הפתיחה של הדוח המפורט לבין הסכומים שדווחו בדוח התקופתי.

4. דוחות להחזר

- 4.1 ההוראות לעיל יחולו גם על הדוחות להחזר מס תשומות, בשינויים המתחייבים.
- 4.2 עוסק שחייב בהגשת הדיווח המפורט, אשר זכאי, לפי הדוח, להחזר בסכום העולה על הסכום הקבוע בתקנה 23 (ג) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 (בשנת 2012 – 18,173 ש"ח), יגיש את הדוח המפורט במקום הדוח התקופתי ודוח 874 המוגשים כיום בתחנה בצירוף הדוח להחזר.
- 4.3 לגבי חשבוניות תשומה, שנכללו בדוח להחזר וסכום המע"מ בהן עולה על 16,000 ש"ח, וכן חשבוניות בגין עסקאות שחייבות ברישום סטטוטורי (נדל"ן, רכב, ציוד מכני וכד'), יש להעביר העתקים של החשבוניות המקוריות למשרד מע"מ האזורי כתנאי לאישור ההחזר. בנוסף, המנהל או מי שהוסמך לכך מטעמו רשאי לדרוש העתקים של חשבוניות תשומה גם בסכום מע"מ נמוך מ- 16,000 ש"ח, וכן העתקים מחשבוניות מכירה.
- 4.4 עוסקים, שטרם הצטרפו למעגל החייבים בהגשת הדוחות המפורטים, יוכלו להגיש דוחות להחזר במתכונת הקיימת כיום או במסגרת דוח מפורט, לפי בחירתם. בחר העוסק להגיש את הדוח להחזר כדוח מפורט, יגיש את הדוח המפורט במקום הדוח התקופתי.

5. חשבונית

5.1 פרטים שיש לכלול בחשבונית מס או בהודעת זיכוי

(1) כל חשבונית מס, או הודעת זיכוי, צריכה לכלול, בין היתר, את הפרטים הבאים: מספר הרישום ושם מוציא החשבונית, סכום העסקה וסכום המע"מ בנפרד (למעט המקרים בהם ניתן אישור לרשום את הסכום כולל מע"מ), תאריך הוצאת החשבונית.

החל ממועד תחילת הקצאת מספרי חשבוניות ע"י רשות המסים כאמור בסעיף 5.2 להלן, תחול חובה לציין את מספר החשבונית שהוקצה כאמור.

(2) איחוד עוסקים :

ככלל, אם הקונה רשום במע"מ באיחוד עוסקים, בדוח המפורט של הספק יש לרשום את מספר הרישום של איחוד העוסקים. יחד עם זאת, במקרה בו ספק מבצע עסקאות עם מספר קונים הרשומים באותו איחוד עוסקים ומנהל התחשבוניות כספית נפרדת עם כל אחד מהם, רשאי הספק לציין בדוח המפורט את מספר הרישום של הקונה במע"מ (במקום מספר הרישום של איחוד העוסקים בו הקונה רשום).

בדומה לכך, במקרה בו מספר ספקים, הרשומים באותו איחוד עוסקים, מבצעים עסקאות עם אותו קונה ומנהלים עמו התחשבות כספית נפרדת, רשאי הקונה לציין בדוח המפורט שעליו להגיש את מספר הרישום במע"מ של כל ספק כאמור (במקום מספר הרישום של איחוד העוסקים בו הספקים רשומים).

יחד עם זאת, כאשר הספק והלקוח רשומים באותו איחוד עוסקים וחלה חובה לכלול את החשבונית בדוח התקופתי המוגש על ידי איחוד העוסקים (תקנה 23ב(ג) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976), יירשם בדוח המפורט, ובהתאם גם בדוח התקופתי, מספר העוסק במקום מספר האיחוד.

5.2 הקצאת מספרי חשבוניות

החל מיום 1.1.2014 תחול חובה על כלל העוסקים המורשים למספר את החשבוניות שיוציאו במספרים שיוקצו על ידי רשות המסים.

6. "האזור האישי"

לכל עוסק חייב דיווח מפורט יפתח "אזור אישי" באתר רשות המסים. הכניסה ל"אזור האישי" תבוצע לאחר הזדהות באמצעות כרטיס חכם וסיסמה של הכרטיס. ל"אזור האישי" יישלחו הודעות שונות מטעם רשות המסים, ובו ניתן יהיה לצפות בדיווחים ששודרו בעבר.

7. איחודי עוסקים ושותפויות

- 7.1 הדוח המפורט של איחוד עוסקים או שותפות יוגש באופן מאוחד לגבי כל העוסקים הרשומים באיחוד העוסקים או כל השותפים, לפי העניין.
- 7.2 חובת הדיווח המפורט של איחוד עוסקים תחול אם אחד או יותר מהעוסקים הרשומים באיחוד עונה על לפחות אחד מהתנאים המפורטים בסעיף 2 להוראה זו.
- 7.3 בדוח מפורט של איחוד עוסקים נדרש פירוט של העסקאות והתשומות של כל עוסק הרשום באיחוד, שמתקיים בו לפחות אחד התנאים המפורטים בסעיף 2 להוראה זו לעיל, ובנוסף, שורה מסכמת לגבי כל יתר העוסקים הרשומים באיחוד שלא מתקיימים בהם התנאים בסעיף 2 להוראה זו לעיל (שורה מסוג K או L).
- 7.4 הדיווח יוגש ע"י מי שנרשם כנציג איחוד העוסקים או השותפות.
- 7.5 בדיווח המפורט של איחוד עוסקים ייכללו חשבוניות (או מסמך אחר שאושר ע"י המנהל) בהתאם לכללי הדיווח החלים בנוגע לדוח התקופתי – דהיינו, ללא המכירות והרכישות הפנימיות בין העוסקים הרשומים באותו איחוד העוסקים.
- 7.6 עוסק, הרשום באיחוד עוסקים, יקפיד להוציא חשבוניות ללקוחותיו תוך ציון מספר הרישום במע"מ של איחוד העוסקים.
- 7.7 יובהר, כי הדיווח של איחוד עוסקים הנדון בסעיף זה הינו נפרד מהדיווח הנדרש מכל עוסק הרשום בתוך איחוד עוסקים בהתאם לסעיף 71א לחוק מע"מ, אשר מוגש ע"י כל אחד מהעוסקים כאמור אחת לשנה החל משנת המס 2009.

8. מוסדות כספיים ומוסדות ללא כוונת רווח

- 8.1 מוסדות ללא כוונת רווח ומוסדות כספיים יהיו חייבים בהגשת דיווח מפורט הנוגע לתשומותיהם בלבד.
- 8.2 מבנה הדוח יהיה כמפורט בסעיף 2.2.1 לעיל, בשינויים המחויבים.
- 8.3 חובת הגשת הדיווח המפורט של מלכ"רים ומוסדות כספיים תוטל במספר שלבים, על פי הפירוט כדלקמן:
- 1.1.2011** א. מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ומעלה. לעניין זה יובאו בחשבון רק העובדים הבאים:
1. כל העובדים שנכללו תחת קוד סוג משרה (1) וכן קוד סוג משרה (51) בטופס 0126 ;
2. מחצית מכמות העובדים שנכללו תחת קוד סוג משרה (2) וכן מחצית מכמות העובדים שנכללו תחת קוד סוג משרה (52) בטופס 0126.
- ב. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי גבוה מ- 4 מיליון ₪

- 1.1.2012 - א. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2010 גבוה מ- 20 מיליון שקלים.
ב. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי לשנת 2010 גבוה מ- 4 מיליון ₪;
- 1.1.2013 - א. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2011 גבוה מ- 20 מיליון שקלים.
ב. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי לשנת 2011 גבוה מ- 4 מיליון ₪;
- 1.1.2014 - א. כלל המלכ"רים, למעט מלכ"רים הפטורים ממס שכר מכוח סעיף 35 לחוק מע"מ.
ב. כלל המוסדות הכספיים.
- 8.4 "מחזור" לעניין מלכ"ר, ייקבע בהתאם להגדרת "מחזור" בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב-1992.
- "מחזור" לעניין מוסד כספי, הינו המחזור הנדרש בדיווח השנתי המוגש למס הכנסה (טופס 1214 או טופס 1301 לפי העניין). המחזור המדווח על ידי יחיד כולל את סך הפדיון, המכירות או התקבולים, לא כולל מע"מ, מעסק או משלח יד, מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים מכל העסקים. המחזור המדווח על ידי חברה כולל את סך הפדיון, המכירות או התקבולים, לא כולל מע"מ, מעסק או משלח יד, מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות מכל העסקים.
- 8.5 קודם לתחילת היישום של כל אחד מהשלבבים המפורטים לעיל, תשלח רשות המסים הודעה בעניין לקבוצה המצטרפת של החייבים בדיווח.
- חבות הדיווח המפורט אינה מותנית בקבלת הודעה מרשות המסים, ולכן אין באי קבלת הודעה כאמור כדי לפטור מחובת הגשת הדיווח. חייב בדיווח, אשר לא קיבל הודעה כאמור, יפנה למוקד הטלפוני לקבלת ההנחיות.
- 8.6 בדיווח המפורט של מלכ"רים ומוסדות כספיים ניתן לרשום את סכום התשומה כשהוא כולל מע"מ. במקרה זה יש לרשום אפסים בשדה של המע"מ.
- 8.7 מועד הגשת הדוח יהיה זהה למועד הגשת הדוח התקופתי על מס שכר לפקיד השומה.
- 8.8 הדוח יוגש כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת כמפורט בס' 2.2.3 (6) לעיל.
- 8.9 הוראות נוספות לעניין הדיווח המפורט של מלכ"רים ומוסדות כספיים מנויות בנספח ד' להוראה זו.

9. תמיכה ומוקד טלפוני

- למידע נוסף, תמיכה ובירורים בכל הנוגע להגשת הדיווחים, ניתן לפנות למוקד טלפוני בטלפונים: *4954 (*מסים), 1-222-4954 או 02-5656400 או בדוא"ל. MOKEDRESHUT@SHAAM.GOV.IL
- כמו כן, מומלץ להסתייע במסמך ההנחיות למנהלי החשבונות המפורסם באתר רשות המסים.
- בשאלות עקרוניות ניתן לפנות אל הנהלת רשות המסים, המחלקה המקצועית (מע"מ), רח' בנק ישראל 5, ירושלים בכתב או בדוא"ל ANATB@CUSTOMS.MOF.GOV.IL.