




צור קשר | פורטל התשלומים והשרותים | יחידות וקבלת קהל | רשימות תפוצה | פייסבוק

רשות המסים < מידע כללי < הודעות לציבור < הודעה לציבור: העברת הדיווח על רכישות מהרש"פ ומכירות לרש"פ לדיווח המפורט

## הודעה לציבור: העברת הדיווח על רכישות מהרש"פ ומכירות לרש"פ לדיווח המפורט

**נושא:** מידע מע"מ לעוסקים ולמייצגים, דוח חשבונות מקוון

י"ט שבט תשע"ח

04 פברואר 2018

### רקע כללי מצב קיים :

ההתנהלות הכלכלית בין ישראל לרשות הפלסטינית מעוגנת בהסכם שנחתם ב- 29 באפריל 1994 בפריז כהמשך להסכמי אוסלו אשר מכונה "הסכם פריז".

לצורך יישום ההסכם נקבע בין היתר כי מדינת ישראל והרש"פ יתחשבו על בסיס חודשי על המע"מ המקומי המשולם בידי חייבים במס (עוסק, מלכ"ר, מוסד כספי) בגין רכישות ומכירות לצד שכנגד.

כיום מבוצעת ההתחשבות על בסיס דיווחי החייבים במס על רכישותיהם מהרש"פ על גבי טופס מע"מ 878 ומכירותיהם לחייבים במס מהרש"פ על גבי טופס 879.

דיווחים אלו מבוצעים על גבי טפסים ידניים ונשלחים בצירוף העתקי החשבונות (רכישה למכירה) ליחידת הקמ"פ (יחידת קישור מע"מ לרשות הפלשתינית) בדואר רשום.

התהליך הקיים טומן בחובו עבודה ידנית רבה של מילוי טפסים, צירוף העתקים ומשלוח בדואר רשום, אשר אין ספק שאינו הולם את ההתפתחות הטכנולוגית של ימינו ואשר ניתן לייעלו.

### מצב חדש :

על מנת לשפר ולייעל את תהליכי העבודה הקיימים ברשות המסים מול ציבור העוסקים והמייצגים ובהתחשב בעובדה שחלק גדול מהעוסקים המדווחים למע"מ, מדווחים במסגרת הדיווח המפורט למע"מ, הוחלט לעדכן את הדרישות בהתאם.

לאור האמור נקבעו כללים חדשים אשר יאפשרו למדווחים במסגרת הדיווח המפורט, שיעמדו בתנאים שייקבעו, לדווח על מכירות ורכישות מהרש"פ במסגרת הדיווח המפורט.

הקצאת חשבונות | תמשיך להיות מבוצעת ע"י רשות המסים והשימוש בפנקסים הכחולים הידניים יימשך וכן ניכוי מס תשומות מספקי רש"פ ימשיך להיות על בסיס חשבונות P בלבד, חשבונות אלו ימשיכו להישמר כחלק ממערכת הנהלת החשבונות. אולם ע"י דיווח במסגרת הדיווח המפורט יחסך הצורך למלא באופן ידני את טפסי 878 ו- 879 וכן משלוח העתקי החשבונות והטפסים בדואר רשום אל יחידת הקמ"פ.

**תחולת השינוי:** יובהר כי השינוי האמור לעיל יחול אך ורק על חייבים במס המדווחים למע"מ במסגרת הדיווח המפורט. יתר אוכלוסיית החייבים במס תמשיך לדווח בשלב זה בדרך הרגילה של משלוח טפסי 878 ו- 879 לקמ"פ בצירוף העתקי חשבונות.

יחד עם זאת רשות המסים תפעל לפיתוח יישום אשר יאפשר לעוסקים שאינם כלולים בחובת הדיווח המפורט לדווח באופן מקוון על מכירות ורכישות מול הרש"פ בדומה לחיבי הדיווח המפורט.

### הדיווח המפורט –

במסגרת הדיווח המפורט קיימים שני סוגי מסמכים המתייחסים לעסקאות עם הרש"פ:

תשומות ספק מהרש"פ

עסקאות לקוח רש"פ

מדווחי הדיווח המפורט מתבקשים להקפיד הקפדה יתרה על סיווג נכון של המסמכים האמורים לעיל הואיל והדיווח עליהם ישמש לצורך ההתחשבות עם הרשות הפלשתינית על כספי מע"מ מקומי.

**תשומות ספק מהרש"פ –** יש להקפיד על סיווג נכון של ספק מהרש"פ ומס' עוסק, תוך ציון 7 ספרות של מספר חשבונות P ודיווח על החשבונות תוך 6 חודשים מיום קבלתה אחרת תישלל הזכות לניכוי מס תשומות בגינה.

**עסקאות לקוח רש"פ -** יש להקפיד על סיווג נכון של לקוח מהרש"פ ומספר עוסק, תוך ציון 7 ספרות של חשבונות.

שדה האסמכתא יכיל את מספר האסמכתא של חשבונות ה- | בלבד.



**סכומים** – בניגוד למצב הקיים **כל עסקה בכל סכום** עם לקוח/ספק מהרש"פ תדווח במסגרת הדיווח המפורט הואיל והיא משמשת כאמור בסיס להתחשבות כספית ועל בתי התוכנה להיערך בהתאם.

**תנועות שגויות** – המערכת תציג בדיווח המפורט חריגה נוספת שתקרא "אי התאמה בדיווח חשבוניות P/I בה יכללו מקרים של אי התאמה והמייצג יוכל להיכנס למערכת ולתקן.

רשות המסים תראה במי שדיווח כאמור לעיל כמי שעשה את המוטל עליו לעניין צו מס ערך מוסף (דרישת דוחות נוספים), התשנ"ו-1996 וכמי שעשה את המוטל עליו בעניין הדיווח לפי ס' 38(ג)(2) לחוק מס ערך מוסף.

תחולתו של ההסדר היא תוך 90 ימים מיום פרסום הודעה זו.

בית תוכנה אשר לא יעמוד בסד הזמנים כאמור לעיל יגיש בקשה למנהל לדחיית המועד להחלת תחולת ההסדר עד ל-150 ימים מפרסום ההודעה ולקוחותיו ימשיכו לדווח בצורה ידנית כאמור צו מס ערך מוסף (דרישת דוחות נוספים), התשנ"ו-1996.

על בתי התוכנה וציבור המייצגים להיערך בהתאם.  
הנושא ייבחן במשך כשנה כפילוט ובתום התקופה ייבחן הנושא ע"י רשות המסים.

נספח הבהרות ליצרני תוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת בעלי ממשק ליצוא קובץ לדיווח המפורט:

1. המערכת אמורה לדווח על כל עסקה בכל סכום עם לקוח או ספק מהרש"פ.
2. יש להקפיד על סיווג נכון של העסקה כחשבונית I או חשבונית P ולרישום מדויק של מספר הלקוח או הספק בהתאמה.
3. מספר האסמכתא שידווח ב"שדה האסמכתא" בחשבוניות הרש"פ יהיה מספר האסמכתא של חשבוניות ה - I בלבד, כפי שהוקצה על ידי רשות המסים.  
על בתי התוכנה להיערך לקליטה (ידנית או אוטומטית) של המספר הנ"ל.  
למען הסר ספק, יש לדווח על מספר זה בלבד ולא מספר האסמכתא של החשבונית כפי שהופקה בספרי העוסק.
4. אין לבצע סיכום (כינוס) של מכירות או קניות מהרש"פ.

יש להקפיד לדווח על כל חשבונית מכירה או קניה כתנועה נפרדת בכל סכום.  
שימו לב: חשבוניות I או P שלא תעמודנה בכללים שרשומים לעיל תיחשבה כשגויות בקליטת הדיווח המפורט, דבר העשוי לגרום לדחיית הדיווח המפורט, בהתאם לנהוג היום.



תנאי שימוש באתר : מפת אתר : פניה למנהל האתר : חוק חופש המידע : RSS