

## הרפורמה בחוק מע"מ החדש

### חוק הדיווח המקוון PCN874, "החשבוניות הפיקטיביות"

במסגרת תיקון מס' 37 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, אשר פורסם ביום 23.7.2009. ייכנס בתחילת 2010 לתוקפו חוק הדיווח המקוון, שיחולל מהפכה בכל שיטת הדיווח של חברות לרשויות המס.

במהלך מדורג, שסופו בתחילת 2012, יידרש כל עוסק, מלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח) ומוסד כספי לדווח למע"מ מדי חודש דיווח פרטני על חשבוניות המס שנתן או קיבל מעוסקים אחרים על מנת שרשות המיסים תוכל להצליב את הנתונים על העסקאות עם הדיווחים על התשומות. זאת בניגוד למצב השורר כיום, שבו נדרשים העסקים למסור סיכום חודשי כולל של כל העסקאות בלבד.

החוק נכנס לתוקף כחלק ממאבק רשות המסים בתופעת החשבוניות הפיקטיביות. לטענת רשות המסים, הנזק לקופה הציבורית בגלל החשבוניות הפיקטיביות מוערך ב-6 מיליארד שקל.

#### חובת הדיווח, לפי שלבי יישום הרפורמה.

**1.1.2010** - עוסקים מורשים בעלי מחזור עסקאות שנתי מעל 4 מיליון ש"ח החייבים לנהל ספרי חשבונות בשיטה הכפולה על-פי הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה.

**1.7.2010** - מלכ"רים המעסיקים 600 עובדים ומעלה ומוסדות כספיים.

**1.1.2011** - עוסקים שמחזור עסקאותיהם מעל 1 מיליון ש"ח או חייבים לנהל ספרי חשבונות בשיטה הכפולה על-פי הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה; מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ומעלה.

**1.1.2012** - כל העוסקים המורשים (אשר מחזור עסקאותיהם השנתי מעל 100 אלף ש"ח), וכל המוסדות הכספיים והמלכ"רים.

לעניין קביעת חובת הדיווח של השלבים השונים יובא בחשבון סכום מחזור העסקאות בשנת המס הקודמת לתחילת השלב הרלבנטי, ויתבסס על שנות המס 2009 ו-2010, בהתאמה.

הדיווח המפורט יוגש בתדירות חודשית באופן מקוון (on-line) בלבד. לכל החייבים בדיווח המפורט ייפתח באתר רשות המסים "אזור אישי" שדרכו ניתן יהיה לשדר דיווחים ולצפות בדיווחים ששודרו.

בשנים 2010 ו-2011 מועד הדיווח של הדוח המפורט הנו עד 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי על-פי דין.

החל משנת 2012 ואילך יחליף הדוח המפורט את הדוח התקופתי ויגוש במועדי הדיווח הקבועים בחוק.

הדוח המפורט יוגש כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת. חתימה אלקטרונית מאושרת מוודאת את זהות המדווח ומונעת שינוי של תוכן הדיווח על ידי גורמים לא מורשים. הגורם המאשר של כרטיסים חכמים כיום היא חברת קומסיין, אשר אושרה לצורך כך על פי חוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001. (ללקוחות המדווחים על ידינו אין צורך להצטייד בכרטיס חכם).

## הדוח המפורט.

בדוח המפורט ייכללו הפרטים הבאים:

1. פירוט של חשבוניות והודעות זיכוי שהוצאו ללקוחות: חובה לכלול רשומת פירוט נפרדת על כל חשבונית שסכומה 5,000 ש"ח (לא כולל מע"מ) ומעלה.  
בנוגע לעסקאות יצוא, חלה חובה לציין במקום מספר הלקוח את מספר רשימון היצוא (אם הוצא רשימון כאמור) או לרשום תשע תשיעיות (999999999).
2. חשבוניות 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. יצוין כי קביעת סכום החשבונית החייבת ברשומת פירוט (5,000 ש"ח) מצויה בסמכות מנהל רשות המסים, והוא רשאי לשנותו מעת לעת ולפרסם הודעה בעניין.
4. בדיווח של חשבוניות תשומה חובה לפרט את כל החשבוניות, 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 מרוכזת מסוג K.
5. לגבי כל חשבונית החייבת בדיווח יפורטו הפרטים הבאים: סמל (סוג) החשבונית, המספר הסידורי של החשבונית על פי תיעוד הפנים של העוסק, 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'. לגבי רשימון יבוא יצוין בנוסף מספרו הסידורי.
- יש לכלול בדיווח המפורט את כל החשבוניות (לרבות מסמך אחר) שהובאו בחשבון בהכנת הדוח התקופתי למע"מ. המערכת תבדוק את ההתאמה בין הסכומים הנגזרים מהדוח המפורט לבין תוכן הדוח התקופתי.
6. 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!
7. מלכ"רים ומוסדות כספיים יכללו בדוח המפורט פירוט של החשבוניות שהתקבלו מהספקים.

## שינויים עתידיים

**הקצאת מספרי חשבוניות** - כל חשבונית תישא מספר שהוקצה לעוסק ע"י רשות המסים, לעוסקים מעל 1 מיליון ₪ משנת 2011, לכלל העוסקים משנת 2012, מספור זה נועד לאתר חשבוניות בעיתיות.

**חובת הדפסת עוסק מורשה של הלקוח בחשבוניות** - נדחתה לשנת 2012.

## הנחיות להיערכות לשינויים

לקוחות החייבים בהוראות החדשות (עסקים שמחזור מכירותיהם מעל 4 מיליון ₪ בשנת 2009).

**התאמת תוכנות להפקת תיעוד פנים**- לקוחות המפיקים חשבוניות מתוכנות אחרות, נדרשים לוודא עם בית התוכנה שהממשק המופק לתוכנת חשבשבת מתאים להנחיות הנ"ל. (כל בתי התוכנה אמורים להיות ערוכים לשינויים הנ"ל)

**דרישת מספר עוסק מורשה מלקוחות** - הדרישה שבקובץ המשודר ייכלל מידע אודות הלקוח שקיבל את החשבונית כולל מספר העוסק מורשה, (נדחתה רק ההוראה להדפיס את העוסק מורשה ע"ג החשבונית, אך הדוח עדין יהיה מפורט וחייב להכיל את מספרי העוסק של הלקוחות והספקים) אי לכך, יש לקבל מהלקוחות את מספרי העוסק שלהם, (לגבי ספקים המספר עוסק מורשה מודפס על גבי החשבונית שלהם).

**מועדון לקוחות** – לכולם יש לקוחות, וכולם שומרים על הלקוחות שלא ילכו למתחרים, השימור הוא ניהול מערכת יחסים עם הלקוחות.  
מחקרים מעידים כי בהשוואה ללקוחות עם ערוץ מגע אחד בלבד, לקוחות המקיימים מגע עם החברה דרך ערוצים רבים, נוטים לגלות נאמנות רבה יותר.  
לכן כדאי לנצל את חלון ההזדמנויות שחייבים לפנות ללקוחות ולקבל את מספר העוסק מורשה שלהם, ולבקש באותה הזדמנות את חשבון המייל ועדכון פרטים נוספים, בכדי לבנות רשימת דיור.  
באחד החוזרים הבאים ניתן את המלצתנו לניצול רשימת הדיור שהקמנו באופן ממוקד ומפולח מוצרים ושירות, לפי פרופיל קבוצות לקוחות, ומיקוד הפרסום והשיווק לאותה קבוצת על פי מאפייניה. להגדלת רווחי העסק.

**החזרת לקוחות נוטשים** – באותה הזדמנות כדאי לעבור על אינדקס הלקוחות לבדוק אילו לקוחות הפסיקו לעבוד איתנו, ליצור איתם קשר טלפוני ולנסות להחזירם.

**משרדנו ישמח לעמוד לרשותך להשלמות ולמתן תשובות בכל שאלה נוספת.**  
**כולל הקמת מועדון הלקוחות והדיוור השוטף, אפשרות להקמת וניהול ע"י משרדנו.**

**לקוחות המעוניינים לנוסח מכתב לדרישת הפרטים מהלקוחות כולל ע.מ.**  
**ומייל מוזמנים לפנות למשרדנו.**

בברכה ובכבוד רב,

גידעון חקק-יוצ'אס