

03/06/07

גרסת SP1 2005

חשבונית עצמית בחברה חייבת במע"מ

חשבונית עצמית מיועדת עבור חברה שמקבלת שירות מספקים, שלא יכולים להנפיק חשבוניות בעצמם, כגון ספקים שאינם עוסקים מורשים. במצבים כאלו החברה חייבת להפיק חשבונית עצמית ולדווח לרשויות המס עבור אותו ספק.

שים לב! מסמך זה רלוונטי החל מגרסת 6.80.319.25 בלבד.

מסמך זה מפרט את תהליך העבודה עם חשבונית עצמית לחברה שמוגדרת כחייבת מע"מ, במודול 'מנהלה' ← 'אתחול מערכת' ← 'פרטי החברה' ← כרטיסיית 'נתונים חשבונאיים' ← תיבת התיג 'חברה חייבת במע"מ' מתויגת.

הגדרות ראשוניות

1. במודול 'מנהלה' ← 'הגדרות' ← 'כספים' ← 'חשבונות ראשיים' ← כרטיסיית 'קניות' ← כרטיסיית 'מס', יש להגדיר חשבונית עבור עבודה עם ספק עצמאי:

- **חשבון הכנסות לחשבונית עצמית** - יש להגדיר חשבון הכנסות שיזוכה בתנועת היומן בעת הפקת חשבונית עצמית. חשבון זה חייב להיות מוגדר כחשבון מסוג הכנסה על מנת שתנועת היומן תוכל להיכלל בדוח המע"מ בצורה תקינה.
- **חשבון הוצאות לחשבונית עצמית** - יש להגדיר חשבון הוצאות שיחויב בתנועת היומן בעת הפקת חשבונית עצמית.

2. במודול 'כרטיסים' ← 'ניהול כרטיסים' ← כרטיסיית 'הנהלת חשבונות' ← כרטיסיית 'מע"מ', יש לתייג את תיבת התיג 'עצמאי' במידה והספק עצמאי. לא ניתן לבטל תיג זה לאחר הפקת תנועות מול הכרטיס. במידה ובאמצע השנה, הכרטיס הפך לכרטיס ספק רגיל, יש להקפיד את פעילותו ולפתוח כרטיס חלופי במערכת.

הפקת חשבונית עצמית בחברה המוגדרת כחייבת במע"מ

1. בחר במודול 'קניות' ← 'תעודת רכש'
2. בחר קוד ספק שהוגדר כעצמאי בשדה 'ספק'
- ← כותרת החלון של המסמך משתנה מ 'תעודת רכש' ל 'חשבונית עצמית'.
3. הכנס את כל המידע הרלוונטי לחשבונית ולחץ על הכפתור 'הוסף'.

שים לב! לא ניתן לשלב פריטים פטורי מע"מ עם פריטים חייבי מע"מ בחשבונית עצמית. במקרה כזה יש לפצל למספר חשבוניות בהתאם לצורך.

בהנחה שאחוז המע"מ הינו 15.5%, תנועת היומן שתיווצר בעת הוספת חשבונית עצמית הינה:

| זכות | חובה | חשבון/ כרטיס |
|-------|-------|-----------------------------|
| 100% | | ספק |
| | 15.5% | מע"מ תשומות |
| 15.5% | | מע"מ עסקאות |
| | 100% | חשבון הוצאות |
| 100% | | חשבון הכנסות לחשבונית עצמית |
| | 100% | חשבון הוצאות לחשבונית עצמית |

* כל החשבונות המעורבים בתנועת היומן לעיל נלקחים על פי החשבונות שהוגדרו בהגדרת החשבונות הראשיים לקניות ולמכירות, במודול 'מנהלה' < 'הגדרות' < 'כספים' < 'חשבונות ראשיים' < כרטיסיית 'קניות' וכרטיסיית 'מכירות'.

לדוגמא, חשבונית עצמית על סך 100 ₪ + 15.5% מע"מ תיצור את תנועת היומן הבאה:

| # | קוד ח-ן/כרטיס | שם חשבון/כרטיס | חובה | זכות | תאריך ערך |
|---|---------------|----------------------|----------|----------|-----------|
| 1 | ספק עצמאי | ספק עצמאי | | 100.00 ₪ | 28/05/07 |
| 2 | 4002 | מע"מ תשומות | 15.50 ₪ | | 28/05/07 |
| 3 | 4001 | מע"מ עסקאות | | 15.50 ₪ | 28/05/07 |
| 4 | 7500 | קניות א' | 100.00 ₪ | | 28/05/07 |
| 5 | 7011 | הכנסות חשבונית עצמית | | 100.00 ₪ | 28/05/07 |
| 6 | 7550 | הוצאות חשבונית עצמית | 100.00 ₪ | | 28/05/07 |

תשלום לספק עצמאי המבוסס על חשבונית עצמית בחברה המוגדרת כחייבת במע"מ

בעת הפקת תשלום לספק עצמאי, בטבלת 'מסמכים לתשלום', בעמודת 'סכום תשלום' יוצג הסכום מתוך החשבונית העצמית שהופקה, לא כולל מע"מ.

תנועת היומן שתיווצר בגין תשלום לספק עצמאי פטור מניכוי במקור הינה:

| זכות | חובה | חשבון/ כרטיס |
|------|------|--------------|
| | 100% | ספק |
| 100% | | חשבון בנק |

בהמשך לדוגמא שלעיל, בתשלום לספק של חשבונית עצמית בסך 100 ₪ תיווצר תנועת היומן הבאה:

| # | קוד ח-ן/כרטיס | שם חשבון/כרטיס | חובה | זכות | תאריך ערך |
|---|---------------|------------------|----------|----------|-----------|
| 1 | 1100 | עו"ש בנק הפועלים | | 100.00 ₪ | 27/05/07 |
| 2 | ספק עצמאי | ספק עצמאי | 100.00 ₪ | | 27/05/07 |

במידה וישנו ניכוי מס במקור, תתווסף שורה המייצגת את ניכוי המס במקור ושורה המייצגת את כרטיס הספק המאזן. בדוגמא הבאה ישנו ניכוי מס במקור של 2% לספק העצמאי, בתשלום על סך 100 ₪ ותנועת היומן שתיווצר הינה:

| # | קוד ח-ן/כרטיס | שם חשבון/כרטיס | חובה | זכות | תאריך ערך |
|---|---------------|-------------------|---------|---------|-----------|
| 1 | 1100 | עו"ש בנק הפועלים | | 98.00 ₪ | 27/05/07 |
| 2 | עצמאי | עצמאי | 98.00 ₪ | | 27/05/07 |
| 3 | 4009 | ניכוי במקור ספקים | | 2.00 ₪ | 27/05/07 |
| 4 | עצמאי | עצמאי | 2.00 ₪ | | 27/05/07 |

שים לב! במידה ויש צורך להפיק תשלום לספק לחשבונית עצמית שהופקה לפני השדרוג לגרסת 6.80.319.25 ומעלה, יש להפיק תשלום לספק שלא על סמך חשבונית, כלומר מבלי לסמן את החשבונית. במידה וכן תסומן חשבונית עצמית מלפני השדרוג, בתשלום לספק, בעת הוספתו תתקבל הודעת השגיאה:

✘ חשבונית עצמית שנוצרה לפני השדרוג ניתן לשלם רק כתשלום שלא על סמך חשבונית. [הודעה 30-3546]

ביטול חשבונית עצמית

ביטול חשבונית עצמית נעשה על ידי משיכת החשבונית העצמית לזיכוי רכש. תנועת היומן שתיווצר בעת הוספת זיכוי הרכש הינה אותה תנועת היומן שיצרה החשבונית העצמית אך בסימן שלילי:

| <u>זכות</u> | <u>חובה</u> | <u>חשבון/ כרטיס</u> |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| -100% | | ספק |
| | -15.5% | מע"מ תשומות |
| -15.5% | | מע"מ עסקאות |
| | -100% | חשבון הוצאות |
| -100% | | חשבון הכנסות לחשבונית עצמית |
| | -100% | חשבון הוצאות לחשבונית עצמית |

שים לב! במידה ויש צורך להפיק זיכוי רכש לחשבונית עצמית שהופקה לפני השדרוג לגרסת 6.80.319.25 ומעלה, יש להפיק תנועת יומן ידנית עבור זיכוי הרכש.

במידה ותבחר חשבונית עצמית מלפני השדרוג, בזיכוי רכש, בעת הוספתו תתקבל הודעת השגיאה:

✘ חשבונית עצמית שנוצרה לפני השדרוג ניתן לזכות רק באמצעות תנועת יומן ידנית. [הודעה 31-3546]

דוח מע"מ

בעת הפקת דוח מע"מ הסכומים מחשבונית עצמית יבואו לידי ביטוי גם בצד הכנסות וגם בצד ההוצאות כך שבסה"כ ההשפעה על סכום המס במקרה של חשבונית עצמית, היא אפס.

שים לב! חשבונית עצמית שנוצרה לפני השדרוג לגרסת 6.80.319.25 ומעלה, תבוא לידי ביטוי בדוח מע"מ רק בצד ההוצאות וכמו כן לא תבוא לידי ביטוי בדוח ניכוי מס במקור ספקים (בעמודת ניכוי מע"מ) כפי שהיתה ההתנהגות בעבר.