

03/06/07

גרסת SP1 2005

חשבונית עצמית בחברה פטורה ממע"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 כפטורה ממע"מ, במודול 'מנהלה' ← 'אתחול מערכת' ← 'פרטי החברה' ← כרטיסיית 'נתונים חשבונאיים' ← תיבת התיג 'חברה חייבת במע"מ' אינה מתויגת.

הגדרות ראשוניות

1. במודול 'מנהלה' ← 'הגדרות' ← 'כספים' ← 'חשבונות ראשיים' ← כרטיסיית 'קניות', יש להגדיר חשבונות עבור עבודה עם ספק עצמאי:
 - בכרטיסיית 'כללי' השדה **מע"מ לשלם** - חשבון זה משמש כחשבון חלופי לחשבון מע"מ תשומות, בעת הפקת חשבונית עצמית ובהמשך מתאפס, בעת הפקת התשלום לספק.
 - בכרטיסיית 'מס' השדה **מע"מ עסקאות ח-ן עצמית** - חשבון זה ישתתף בתנועת היומן, בעת הפקת תשלום לספק עצמאי. כמו כן, הסכום שיכנס לחשבון זה, יופיע בעמודת 'ניכוי מע"מ' בדוח ניכוי במקור לספקים.
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 כפטורה ממע"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 לשלם
	115.5%	חשבון הוצאות

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 ₪	29/05/07
2	← מעמ לשלם	מעמ לשלם		15.50 ₪	29/05/07
3	← קניות א	קניות א'	115.50 ₪		29/05/07

שים לב כי הספק מזוכה רק ב- 100% מן הסכום. חשבון מע"מ לשלם, המחליף את מע"מ תשומות, מופיע בצד זכות וחשבון הקניות המאזן מחויב ב- 115.5%.

תשלום לספק עצמאי המבוסס על חשבונית עצמית בחברה המוגדרת כפטורה ממע"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:

חשבון/ כרטיס	חובה	זכות
חשבון בנק		100%
ספק	100%	
מע"מ עסקאות ח-ן עצמית		15.5%
מע"מ לשלם	15.5%	

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	← בלל	עו"ש בנק לאומי		100.00 ₪	29/05/07
2	← ספק עצמאי	ספק עצמאי	100.00 ₪		29/05/07
3	← מעמ עצמי	מעמ עסקאות חשבונית עצמית		15.50 ₪	29/05/07
4	← מעמ לשלם	מעמ לשלם	15.50 ₪		29/05/07

סכום המע"מ שחויב בחשבונית, יעבור לחשבון 'מע"מ עסקאות חשבונית עצמית', אשר יהיה בצד זכות, כאשר הסכום שנכנס לחשבון 'מע"מ לשלם' בעת הפקת החשבונית, מתאפס.

במידה וישנו ניכוי מס במקור, תתווסף שורה המייצגת את ניכוי המס במקור.

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	← בלל	עו"ש בנק לאומי		98.00 ₪	29/05/07
2	← ניכוי ס	ניכוי במקור ספקים		2.00 ₪	29/05/07
3	← עצמאי	עצמאי	100.00 ₪		29/05/07
4	← מעמ עצמי	מעמ עסקאות חשבונית עצמית		15.50 ₪	29/05/07
5	← מעמ לשלם	מעמ לשלם	15.50 ₪		29/05/07

לכרטיס ספק עצמאי, פטור ממע"מ, תיווצר תנועת יומן זהה לתנועת היומן עבור ספק פטור ממע"מ רגיל, בתעודת הרכש ובתשלום לספק.

נקודות נוספות:

- בעת הפקת תשלום לספק עצמאי, בו סומנה חשבונית לתשלום, אך הסכום לתשלום היה נמוך מסכום החשבונית, חישוב הערך שיועבר ל 'מע"מ עסקאות חשבונית עצמית' יהיה עפ"י הסכום ששולם, ולא עפ"י סכום המע"מ המקורי בחשבונית.
- בעת הפקת תשלום לספק עצמאי, בו סומנה חשבונית לתשלום, אך הסכום ששולם היה גבוה מסכום החשבונית, חישוב הערך שיועבר ל 'מע"מ עסקאות חשבונית עצמית' יהיה עפ"י סכום המע"מ המקורי בחשבונית.
- בעת הפקת תשלום לספק עצמאי, במידה ולא סומנה חשבונית לתשלום, תנועת התשלום תהיה תנועה רגילה ללא התערבות של החשבונות 'מע"מ עסקאות חשבונית עצמית', או 'מע"מ לשלם'.
- ערך שהוקלד בשורת 'מע"מ עסקאות חשבונית עצמית' **בתנועת יומן ידנית לא יופיע** בעמודת 'ניכוי מע"מ' בדוח ניכוי במקור מספקים.

דוח ניכוי במקור מספקים

בעת הפקת דוח ניכוי במקור מספקים, יופיע הסכום המצטבר שנרשם מול חשבון 'מע"מ עסקאות חשבונית עצמית' בשורת הספק הרלוונטי, בעמודת 'ניכוי מע"מ'.
הקשה כפולה על שורת הספק, תציג פירוט של כל התשלומים הרלוונטיים אליו. ניתן להיכנס לתנועת היומן ולראות כיצד חושב הסכום המצטבר.