



מחלקת ביקורת ממוחשבת

כ' סיון, תשע"ט
23 יוני, 2019

לכבוד :

יצרני תוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת

הנדון: הנחיות לביצוע שינויים בתוכנות הנהלת חשבונות - הוספת קוד QR למסמכים

הוראות ניהול ספרים¹ מאפשרות לשלוח מסמכים בצורה דיגיטלית (חשבוניות, קבלות והודעות זיכוי) מספק ללקוח. הכללים מתייחסים לאופן המשלוח של המסמך ואינם כוללים התייחסות לאופן העברת המידע הכלול במסמך.

במטרה להקל על לקוחות וספקים בניהול מערכת החשבונות שלהם, רשות המסים שמחה לפרסם המלצות לפיהן יוכלו עסקים לשלב מידע הכלול במסמכים באמצעות קוד QR שיודפס על גבי המסמך, אשר יאפשר את שליפת המידע בצורה דיגיטלית.

קוד ה-QR כולל מידע על המסמך ולכן מאפשר לכל מי שמקבל מסמכים לסרוק אותו בקלות לתוך מערכת החשבונות שלו.

המסמכים שיכללו בהמלצה, הינם חשבוניות וקבלות על פי הפירוט בנספח המצורף.

שילוב המידע האמור יתבצע באופן וולונטרי על ידי בתי התוכנה. בשלב זה, המידע הנלווה יכלול מידע מתוך "כותרת המסמך" כגון: תאריך, שם הלקוח, מספר אסמכתא וסכום המסמך².

אנחנו מקווים שמספר רב של בתי תוכנה יישמו את ההמלצות בהקדם מתוך מטרה לייעל את תהליך הרישום בהנהלת החשבונות אשר יחסוך זמן וכסף לעסקים קטנים וגדולים כאחד ויעודד סביבה ירוקה.

מצורף נספח המפרט את המידע הנ"ל.

לשאלות/תגובות נשמח לעמוד לרשותכם בכתובת המייל:

rishumtochnot@taxes.gov.il

בכבוד רב,

ענת גלזנר, רו"ח

מנהלת תחום בכירה (ביקורת ממוחשבת)

העתקים:

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים

מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) – היועץ המשפטי

גב' פזית קלימן, רו"ח – סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

גב' תמר ברכה, רו"ח – מנהלת תחום בכירה הוראות וקבילות פנקסים

מר רפי טוינה, עו"ד – ממונה מיסוי יחיד, ניכויים וחיסכון פנסיוני

מר יוני וולטו – מנהל תחום (מפקח ארצי – ביקורת ממוחשבת)

¹ הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) – התשל"ו 1976, הוראה 18ב
² הפרטים מתבססים על מרבית השדות הכלולים בהוראות להפקת קבצים במבנה אחיד המתייחסים לכותרת החשבונית. (רשומה C100).



מחלקת ביקורת ממוחשבת
נספח לבתי תוכנה: מבנה קוד ה-QR

הערות

- מבנה קוד ה-QR יהיה בתצורת JSON.
- במידה והנתון של שדה לא קיים יש לדלג על השורה.

מבנה השדות

מס' שדה	תיאור השדה	סוג השדה	אורך השדה	ח/ר	הערות
1202	מספר עוסק מורשה של מפיץ המסמך	נומרי	09	ח	אם מדווח באיחוד עוסקים, מספר העוסק ולא מספר האיחוד.
1236	מספר עוסק המדווח במע"מ של מפיץ המסמך	נומרי	09	ח/ר	יכלל כאשר העוסק (מפיץ המסמך) מדווח באיחוד עוסקים, שותפות וכדומה. כאשר העוסק אינו מדווח באיחוד עוסקים שדה זה לא ידווח.
1018	שם העסק	אלפאנומרי	30	ח	תקן קידוד Unicode.
1203	סוג מסמך	נומרי	03	ח	300 - חשבונית/חשבונית עסקה; 305 חשבונית מס; 310 חשבונית ריכוז; 320 חשבונית מס/קבלה (ללא פרטי הקבלה); 330 חשבונית זיכוי; 340 חשבונית שריון; 345 חשבונית סוכן; 400 קבלה; 405 קבלה על תרומות; 406 קבלה על פיקדון
1204	מספר מסמך	אלפאנומרי	20	ח	
1242	כמות שורות במסמך	נומרי	03	ח	נתונים מתוך פרטי המסמך שנועדו לבקרה.
1215	מספר עוסק מורשה לקוח	נומרי	09	ח/ר	השדה הינו חובה במקרים בהם קיימת חובה לציין על פי חוק על גבי המסמך. מספר העוסק ולא מספר האיחוד.
1237	מספר עוסק המדווח במע"מ של לקוח	נומרי	09	ח/ר	יכלל כאשר הלקוח מדווח באיחוד עוסקים, שותפות וכדומה. כאשר העוסק אינו מדווח באיחוד עוסקים שדה זה לא ידווח.
1207	שם לקוח	אלפאנומרי	30	ח	תקן קידוד Unicode.
1205	תאריך הפקת מסמך	תאריך	10	ח	בפורמט DD/MM/YYYY. תאריך שנקבע על ידי המערכת ואינו ניתן לשינוי.
1206	שעת הפקת מסמך	שעה	08	ח/ר	בפורמט HH:MM:SS 24H. השעה שנקבעה על ידי המערכת ואינה ניתנת לשינוי.
1230	תאריך המסמך	תאריך	10	ח	בפורמט DD/MM/YYYY. התאריך כפי שהוא מופיע על גבי המסמך.
1221	סכום המסמך ללא מע"מ	מטבע		ח	
1222	סכום המע"מ	מטבע		ח	
1223	סכום המסמך כולל מע"מ	מטבע		ח	בקבלה, סכום ללא הניכוי במקור.
1224	סכום הניכוי במקור	מטבע		ח/ר	בקבלה בלבד, אם נוכה (הערה 1).
1241	קוד מט"ח	אלפאנומרי	03	ח	אם המסמך הופק במט"ח (תקן ISO 4217).
1243	שער מט"ח	מטבע		ח/ר	
1231	מזהה סניף/ענף	אלפאנומרי	07	ר	יכלל כאשר בעסק יש סניפים מהם מופקים מסמכים.
1006	מספר רישום התוכנה	נומרי	08	ח/ר	מספר תעודת הרישום של התוכנה ממנה הופק המסמך. במידה ולא קיימת תעודת רישום יש לציין 99999999.

הערה 1: לקוח שילם סכום חוב של 1250 ₪ אך ניכה ממנו במקור 250 ₪. שדות 1221, 1223 יהיו ע"ס 1000 ₪. שדה 1224 יהיה ע"ס 250 ₪. שדות 1222 יהיו ע"ס 0 ₪.



מחלקת ביקורת ממוחשבת

מבנה JSON לדוגמה

```
{  
  "1202": "512345678",  
  "1018": "פצפונת בעמ",  
  "1203": "320",  
  "1204": "100009",  
  "1242": "3",  
  "1215": "6012010",  
  "1207": "נועה",  
  "1205": "18/02/2019",  
  "1206": "16:38:32",  
  "1230": "18/02/2019",  
  "1221": "948.3",  
  "1222": "161.211",  
  "1223": "1109.511",  
  "1241": "ILS",  
  "1231": "1",  
  "1006": "12345678"  
}
```

שדה **1202 מספר עוסק מורשה של מפיק המסמך** מכיל את מספר העוסק של החברה שהפיקה את המסמך.
שדה **1236 מספר עוסק המדווח במע"מ של מפיק המסמך** מכיל את מספר העוסק המדווח באיחוד עוסקים, שותפות וכדומה.
שדה **1018 שם העסק** מכיל את שם העוסק של החברה שהפיקה את המסמך.
שדה **1203 סוג מסמך** מכיל את סוג המסמך.
שדה **1204 מספר מסמך** מכיל את מספר המסמך.
שדה **1242 כמות שורות במסמך** מכיל את כמות הרשומות במסמך.
שדה **1215 מספר עוסק מורשה לקוח** מכיל את מספר העוסק של הלקוח שקיבל את המסמך.
שדה **1237 מספר עוסק המדווח במע"מ של לקוח** מכיל את מספר העוסק של הלקוח המדווח באיחוד עוסקים, שותפות וכדומה שקיבל את המסמך.
שדה **1207 שם לקוח** מכיל את שם העוסק של הלקוח.
שדה **1205 תאריך הפקת מסמך** מכיל את תאריך הפקת המסמך.
שדה **1206 שעת הפקת מסמך** מכיל את שעת הפקת המסמך.
שדה **1230 תאריך המסמך** מכיל את התאריך כפי שהוא מופיע על גבי המסמך.
שדה **1221 סכום המסמך ללא מע"מ** מכיל את סכום המסמך ללא מע"מ ואחרי הנחות.
שדה **1222 סכום המע"מ** מכיל את סכום המע"מ.
שדה **1223 סכום המסמך כולל מע"מ** מכיל את סכום המסמך כולל מע"מ וללא הניכוי במקור.
שדה **1224 סכום הניכוי במקור** מכיל את סכום הניכוי במקור בקבלה בלבד, אם נוכח.
שדה **1241 קוד מט"ח** מכיל את קוד המט"ח (תקן ISO-4217).
שדה **1243 שער מט"ח** מכיל את שער המטבע של המסמך בשקלים.
שדה **1231 מזהה סניף/ענף** מכיל את המזהה של סניף.
שדה **1006 מספר רישום התוכנה** מכיל את מספר תעודת הרישום של התוכנה שהפיקה את המסמך.