

23 באפריל 2017, פתח תקווה

08/2017

לכבוד:

לקוחות המשרד

הנדון: מתן הקלה במשלוח חשבוניות זיכוי ללקוחות- החלטת מיסוי בהסכם

החלטת מיסוי: 7593/17

תחום החלטת מיסוי: מס ערך מוסף

העובדות:

1. חברה נותנת שירותים לציבור רחב מאוד של לקוחות
2. לקוחותיה של החברה מחולקים לשתי קבוצות:
 - א. לקוחות במסלול הפרטי המהווה כ-90% מציבור לקוחותיה של החברה (להלן- "לקוחות פרטיים").
 - ב. לקוחות במסלול העסקי המהווה כ-10% מציבור לקוחותיה של החברה (להלן- "לקוחות עסקיים").

הבקשה: אישורנו כי החברה תהיינה רשאית לשלוח ללקוחותיה, שאינם עוסקים, הודעות זיכוי שלא ב"דואר רשום".

1. הוראה 23א להוראת מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג – 1973. משולב עם תקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976 (להלן- "הוראות ניהול ספרים") קובעת-
"בוטלה עסקה, כולה או מקצתה, או שונו תנאיה, או נתגלתה טעות בחשבונית, או שונה סכום החשבונית מסיבה כלשהי, ינהג הנישום כלהלן:

(1).....

(2).....

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

- א. הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום.
- ב. הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שהודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי. לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על 1,400 ₪, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום.
- ג. נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה.
- ד. נתקבל אישור חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת של הלקוח המאשר את קבלתה. לעניין סעיף זה, "חשבונית" – לרבות חשבונית מס"

Head Office:

49 Hasivim st. Petach-Tikva 4959504, Israel
Tel. 972 3 9222344
Fax. 972 3 9222644
P.O.B 3260, Petach - Tikva 4913001, Israel

Kfar-Saba Office:

10 Hata'as st. Kfar-Saba 4442510, Israel
Tel. 972 9 7652291
Fax. 972 9 7666420
P.O.B 2110, Kfar-Saba 4464101, Israel

office@obhcpa.com

סניף כפר סבא:

רח' התע"ש 10, כפר סבא 4442510
טל. 09-7652291
פקס. 09-7666420
ת.ד. 2110, כפר סבא, 4464101

www.obhcpa.com

משרד ראשי:

רח' הסיבים 49, פתח תקווה 4959504
טל. 03-9222344
פקס. 03-9222644
ת.ד. 3260 פתח תקווה 4913001

- הוראה 3(א) להוראות ניהול ספרים קובעת-
"נישום אשר מחמת אפיו, היקפו או נסיבות יו של עסקו מבקש הקלות בניהול מערכת החשבונות לפי הוראות אלה יפנה לפקיד השומה בבקשה מנומקת בה יפרט את ההקלות המבוקשות".
2. הוראות סעיף 23א להוראות ניהול פנקסים נועדו להבטיח כי הודעת זיכוי המוצאת בשל שינוי בתנאי העסקה, תירשם אצל הקונה ובהתאם יופחת מס התשומות שנוכה על ידו בגובה המס הכלול בהודעת הזיכוי, כך שמחד מוקטן תשלום המס אצל מוציא הודעת הזיכוי ומאידך מקבל הודעת הזיכוי ישיב את מס התשומות העודף שנוכה על ידו.
3. מאחר ולעיתים עלות משלוח הודעת הזיכוי גבוהה יותר מהמס הכלול בהודעת הזיכוי אישרנו, כי החברה תהא רשאית שלא לשלוח בדואר רשום את הודעת הזיכוי וזאת רק במקרים בהם מדובר בלקוחות פרטיים שאינם רשאים לנכות את מס התשומות מחשבונות המס שנשלחו אליהם מהחברות וסכום הודעת הזיכוי אינו עולה על 600 ₪.
4. יצוין כי על אף האישור האמור, ממשיכה להתקיים החובה להפיק, להוציא ולשלוח שלא בדואר רשום את הודעת הזיכוי על פי הוראות סעיף 23א להוראות ניהול פנקסים כאמור לעיל.
5. מובהר בזאת, כי במקרים בהם הודעת הזיכוי הודאה בגין חוב אבוד יחולו הכללים בדבר הודעה על הכרה בחוב אבוד אשר נקבע בתקנת 24א לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976.
6. מודגש, כי אישרנו זה חל רק במקרים בהם הודעת הזיכוי מופקת ללקוחות פרטיים שאינם רשאים לנכות את מס התשומות מחשבונות המס שנשלחו אליהם. לגבי מקרים בהם הודעת הזיכוי מופקת ללקוח שהינו עוסק עפ"י החוק, יחולו הוראות סעיף 23א(3)(ב) להוראות ניהול פנקסים על כל המשתמע ממנה.

בכבוד רב,

אופיר בן חיים ושות'

רואי - חשבון

DOCX \SBS2003\ARCHIVE\לקוחות\כללי\חוזרים מקצועיים ללקוחות\72017\2017.07 שעות נוספות גלובליות

Head Office:

49 Hasivim st. Petach-Tikva 4959504, Israel
Tel. 972 3 9222344
Fax. 972 3 9222644
P.O.B 3260, Petach - Tikva 4913001, Israel

Kfar-Saba Office:

10 Hata'as st. Kfar-Saba 4442510, Israel
Tel. 972 9 7652291
Fax. 972 9 7666420
P.O.B 2110, Kfar-Saba 4464101, Israel

office@obhcpa.com

סניף כפר סבא:

רח' התע"ש 10, כפר סבא 4442510
טל. 09-7652291
פקס. 09-7666420
ת.ד. 2110, כפר סבא, 4464101

www.obhcpa.com

משרד ראשי:

רח' הסיבים 49, פתח תקווה 4959504
טל. 03-9222344
פקס. 03-9222644
ת.ד. 3260 פתח תקווה 4913001