

ינואר 2018, פתח תקווה

חוזר מס' : 1/2018

אל : לקוחות המשרד

הנדון : הפקת תעודת זיכוי ללקוח

שאלה :

עוסק מעוניין להפיק תעודת זיכוי ללקוח שלו.
מהן הדרכים להכיר בזיכוי מעבר לחובה להחתמת הלקוח על חשבונית הזיכוי?

לפי סעיף 23א להוראות ניהול פנקסים :

23א. בוטלה עיסקה, כולה או מקצתה, או שונו תנאיה, או נתגלתה טעות בחשבונית, או שונה סכום החשבונית מסיבה כלשהיא, ינהג הנישום כלהלן :

1. **טרם יצא** מקור החשבונית מרשות הנישום וטרם דיווח עליה כדין בדו"ח התקופתי כמשמעותו בתקנה 20 לתקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976, תבטל החשבונית על ידי ציון המלה "מבוטל" על גבי המקור וההעתקים והצמדת המקור להעתקים ;

2. **יצא** מקור החשבונית מרשות הנישום ינהג לפי אחת מאלה :

א. יתקן בהתאם את סכום החשבונית שתוצא לאחר מכן לאותו לקוח, על ידי רישום אחרי סכום החשבונית :

א.1. סכום החיוב או הזיכוי ;

א.2. מספר החשבונית שאליה מתייחס התיקון ;

א.3. הסיבה לשינוי הסכום ;

א.4. הסכום המתוקן ;

ב. סכום הזיכוי כאמור בפסקה (א)1 לא יעלה על סכום החשבונית ;

ג. אם תוך תקופת הדיווח לפי חוק מע"מ לא נערכה ללקוח חשבונית נוספת, רשאי הנישום להוציא הודעת זיכוי ;

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 החשבוניות של הנישום ;

ב. הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי ; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על 1,400 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבוניות 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' הטיבים 49, פתח תקווה 4959504
טל. 03-9222344
פקס. 03-9222644
ת.ד. 3260 פתח תקווה 4913001



OFIR BEN-HAIM & CO

Certified Public Accountants (Isr.)

התשובה אינה מהווה תחליף לייעוץ משפטי, כמו כן אינה מהווה חוות-דעת, אלא נועדה למתן אינפורמציה בסיסית וראשונית בלבד. התשובה ניתנה על-סמך בדיקה ראשונית כללית בלבד. ייתכן ובבדיקה מעמיקה יתגלו הוראות חוק, פסיקה והוראות ביצוע הסותרות את הנאמר לעיל. התשובה הינה דעתו האישית של כותב התשובה בלבד, ואינה מחייבת את רשויות המס ו/או בתי-המשפט. ניתנה בהתאם לנתוני השאלה, כפי שהובנו על-ידנו, ואינה מתייחסת למקרה ספציפי, אלא כתשובה כללית בלבד. חבי איילת אור בע"מ ו/או עו"ד ורו"ח אלעד רוזנטל אינם אחראים, לא במישרין ולא בעקיפין, לכל שימוש ו/או יישום של הנאמר בתשובה זו, ואינם אחראים לטעויות שנפלו במתן התשובה (ט.ל.ח).

בכבוד רב,

אופיר בן חיים ושות'

רואי - חשבון

DOCX .DOCX. 19.2017 לפנסיה לעצמאיים 2017\לקוחות\כללי\חוזרים מקצועיים ללקוחות\2017\פנסיה לעצמאיים 19.2017 .DOCX

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