

ספטמבר 2019

הנדון: הבהרה להוראת ביצוע מס הכנסה 14/18 בנושא השמדת המלאי

בהמשך לחוזרנו בנושא הוראת הביצוע של מס הכנסה בנושא השמדת מלאי, רשות המיסים פרסמה הבהרה להוראת ביצוע 14/18 זו. מטרת ההבהרה היא להתייחס ליישום ההוראה בקרב עסקים מסוימים בהם מתבצעת השמדת מלאי באופן שוטף.

להלן עיקרי ההבהרה:

1. השמדת מלאי באופן שוטף מתייחסת למצב בו הנישום משמיד מלאי בעסקו כחלק משגרת העבודה, בעיקר בתחומי המזון והפארמה.

לדוגמה:

- א. תהליכי ייצור שבהם יש פחת מובנה אותו יש להשמיד.
- ב. מוצרים שהשמדתם, על פי דין אחר, חייבת להתבצע בתוך זמן קצר.
- ג. מוצרים פגי תוקף, מקולקלים או פגומים שהשמדתם חייבת להתבצע בתוך זמן קצר.
- ד. מוצרים אשר מוחזרים למוכר ו/או למחסן מרכזי ומושמדים כחלק ממדיניות ניהול מלאי אצל הנישום.

2. במקרים בהם מושמד המלאי באופן שוטף כאמור בסעיף 1 :

- א. מתבטל הצורך בהודעה של 30 יום מראש לפקיד השומה.
- ב. יש לצרף לדוח השנתי המוגש בכל שנה הודעה בדבר שיגרת השמדת המלאי כאמור.
- ג. יש לערוך פרוטוקול בגין השמדת המלאי. הפרוטוקול יכול את כל הפרטים הנדרשים על מנת שניתן יהיה לזהות בוודאות את המלאי שהושמד ואת רישומו במערכת החשבונות של הנישום.

ד. את הפרוטוקול יכול להחליף כל תיעוד פנימי אחר הכולל את הפרטים המאפשרים מעקב כאמור בסעיף ג'.

בברכה,

הרשקו פרקש ושות'

רואי חשבון

חוזר 13.19