

נובמבר 2018

## הנדון: השמדת המלאי

### כללי:

המלאי מהווה גורם משמעותי ובעל השפעה ישירה על התוצאה העסקית, לפיכך יש חשיבות רבה למפקד המלאי והערכת מלאי כמותי וכספי מדויקים.

נישום שיש בעסקו מלאי, חייב לפעול על פי הוראות פקודת מס הכנסה והוראות ניהול פנקסים בהתאם לסעיפים המתייחסים לרישום המלאי.

לעיתים מצטבר בעסק מלאי שלא נמכר מסיבות שונות (בלאי, התיישנות וכו'). כמו כן, ישנם מצבים בהם על הנישום להשמיד מלאי מכוח הוראות שונות ומכוח הנחיות של גופים שונים.

**בחודש אוקטובר 2017 פורסמה על ידי רשות המיסים הוראת ביצוע מס הכנסה בנושא השמדת מלאי.**

### להלן עיקרי הוראת ביצוע על השמדת מלאי:

1. נישום אשר בכוונתו להשמיד מלאי יודיע בכתב 30 יום מראש לפקיד השומה על כוונתו. בפנייה יש לפרט:

- הכתובת המדויקת, שבה נמצא המלאי המיועד להשמדה.
- המועד או המועדים המתוכננים להשמדת המלאי.
- שווי המלאי בספרים המיועד להשמדה.

2. בסמוך למועד השמדת המלאי, על הנישום לערוך פרוטוקול הכולל שני חלקים:

- בחלק הראשון- יצוין המועד, האופן והסיבות להשמדת המלאי.

• **בחלק השני** - יצוינו פרטי הטובין המושמדים, לרבות שם הפריט והמספר הסידורי שלו כפי שהם מופיעים ברשימת המלאי, כך שניתן יהיה לזהות את הפריט, אשר נרשם בפרוטוקול, ולהשוות אותו לרשימת המלאי.

במידה והטובין המיועד להשמדה נרכש במהלך השנה ולאחר עריכת רשימת המלאי האחרונה, יש לציין זאת בפרוטוקול, בצירוף אסמכתאות הרכישה. יש לחתום על הפרוטוקול תוך ציון התאריך, שם החותם, תפקידו ומספר תעודת הזהות שלו.

באם המלאי מנוהל במערכת ממוחשבת - יש לערוך את החלק השני של הפרוטוקול בצורה ממוחשבת.

3. **במקרים בהם מושמד מלאי מכוח חוקים או הוראות** - התיעוד הנלווה לפעולת השמדת המלאי יכול להחליף את הפרוטוקול האמור לעיל. במצב זה, יש לערוך מסמך נלווה, אשר יקשור בין תיעוד השמדת הפריטים מכוח אותם חוקים או הוראות ובין רשימות המלאי, באופן שבו ניתן יהיה לזהות, באופן ברור, את הפריט המושמד.

4. **פרוטוקול השמדת המלאי יישמר כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות** לשנת המס במהלכה בוצעה השמדת המלאי. כמו כן, יש לשמור את כל המסמכים והתיעוד הנוגעים להשמדת המלאי, אשר התקבלו מגורמים חיצוניים העוסקים בהשמדת מלאי או בפיקוח על השמדה כאמור.

5. **במקרים חריגים בהם נוצר הצורך להשמיד מלאי באופן מידוי** (מכוח חוק או הוראות של גופים מפקחים שונים), ולא ניתן להודיע 30 יום מראש, יש ליידע את פקיד השומה הרלבנטי באופן מיידי ולתעד את המלאי המושמד.

6. נישום שנייח את דעת פקיד השומה, כי פעל על פי האמור בהוראה, יהיה זכאי להפחתת שווי המלאי המושמד לצרכי מס.

**בברכה,**

**הרשקו פרקש ושות'  
רואי חשבון**

**חוזר 26.18**