

נובמבר 2022  
מס' חוזר : 16.22

לציבור לקוחותינו,

### תזכורת : הוראת ביצוע של רשות המיסים בנושא "השמדת מלאי"

ברצוננו להזכיר כי קיימת הוראת ביצוע של מס הכנסה מספר 14/2018 אשר עוסקת בהנחיות לנישומים בקשר להשמדת מלאי בעסק.

במסגרת הוראת הביצוע נקבע כי על נישום, אשר בכוונתו להשמיד מלאי, להודיע בכתב 30 יום מראש לפקיד השומה על כוונתו לבצע השמדת מלאי.

#### במסגרת ההודעה על הנישום לכלול:

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

פקיד השומה יחליט, לפי העניין, האם להיות נוכח בזמן השמדת המלאי.

בנוסף, נקבע כי בסמוך למועד השמדת המלאי, על הנישום לערוך פרוטוקול מפורט בנושא המתעד את המלאי המושמד הפרוטוקול יורכב מ 2 חלקים :

- בחלק ראשון יצוין המועד, האופן והסיבות להשמדת המלאי להלן : "חלק א".
  - בחלק השני יצוינו פרטי הטובין המושמדים, לרבות שם הפריט והמספר הסידורי שלו כפי שהם מופיעים ברשימת המלאי, כך שניתן יהיה לזהות באופן חד ערכי את הפריט אשר נרשם בפרוטוקול ולהשוות אותו לרשימת המלאי להלן : "חלק ב".
- במידה והטובין המיועד להשמדה נרכש במהלך השנה ולאחר עריכת רשימת המלאי האחרונה, יש לציין זאת בפרוטוקול, בצירוף האסמכתאות של רכישת פריט זה.
- הנישום, או מי מטעמו, יחתמו על הפרוטוקול תוך ציון התאריך, שם החותם, תפקידו ומספר תעודת הזהות שלו.
- נישום המנהל מלאי במערכת ממוחשבת, בצורה חלקית או מלאה, יערוך את חלק ב' לפרוטוקול ההשמדה בצורה ממוחשבת

פרוטוקול השמדת המלאי יישמר כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות של הנישום לשנת המס במהלכה בוצעה השמדת המלאי.

במסגרת הוראת הביצוע ישנן הוראות נוספות המתייחסות בן היתר למצב של השמדת מלאי כתוצאה מהוראה חוקית או הנחיה של גוף פיקוח ממשלתי.

רצ"ב לנוחותכם קישור להוראת הביצוע המלאה - [לחץ כאן](#).

חוזר זה הנו למידע בלבד. אין לעשות שימוש בתוכן חוזר זה מבלי לקבל יעוץ ספציפי.

**בברכה,**

**הרשקו פרקש ושות',  
רואי חשבון**

**חוזר 16.22**