

השמדת מלאי - הבהרת רשות המסים

ספטמבר 2019
חוזר מקצועי מספר 87/19

בהמשך לחוזרנו 69/18 בדבר נוהל הדיווח למס הכנסה על השמדת מלאי - ברצוננו לעדכנכם, כי רשות המסים פרסמה הבהרה לגבי יישום ההוראה בקרב עסקים בהם מתבצעת השמדת מלאי באופן שוטף¹.

להלן עיקרי ההבהרה:

השמדת מלאי באופן שוטף מתייחסת למצב בו הנישום משמיד מלאי בעסקו כחלק משגרת העבודה, בעיקר בתחומי המזון והפארמה - לדוגמה:

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

במקרים בהם מושמד המלאי באופן שוטף מתבטל הצורך בהודעה של 30 יום מראש לפקיד השומה. עם זאת, יש לצרף לדוח השנתי, המוגש בכל שנה, הודעה בדבר שיגרת השמדת המלאי. כמו כן, יש לערוך פרוטוקול בגין השמדת המלאי, שיכלול את כל הפרטים הנדרשים, על מנת שניתן יהיה לזהות בוודאות את המלאי שהושמד ואת רישומו במערכת החשבוניות של הנישום (את הפרוטוקול יכול להחליף כל תיעוד פנימי אחר הכולל את הפרטים המאפשרים מעקב).

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לר"ח יוסי שלם, בטלפון: 03-6382845
yosys@mbtcpa.co.il

¹ הבהרת רשות המסים להוראת ביצוע מס הכנסה מספר 14/201.