



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי : 5258/16 תחום החלטת המיסוי: מס ערך מוסף

הנושא- הפקת הודעת זיכוי מרכזת בגין ההפרש שבין התמורה בפועל לבין התמורה שנרשמה בספרי העוסק במעמד העסקה - החלטת מיסוי לא בהסכם

1. העובדות:

- א. חברה בע"מ עוסקת במכירה קמעונאית של טובין (להלן- "החברה").
- ב. החברה התקשרה עם מספר מועדוני צרכנות (להלן: "המועדונים"), בהסדר המקנה ללקוחות החברים במועדונים, הנחות ברכישת הטובין.
- ג. המועדונים מקנים ללקוחות הנחה במעמד העסקה במידה ושילמו לחברה באמצעות כרטיסי אשראי שעימם התקשרו המועדונים (להלן- "כרטיסי האשראי").
- ד. החברה מנפיקה ללקוחות במעמד עסקת מכירת הטובין תלוש מכירה של קופה רושמת.
- ה. בהתאם להסדר בין החברה למועדונים, מתחייבים המועדונים לשלם לחברה את מחיר הטובין בניכוי הנחה בגובה מסוים (להלן- "ההנחה").
- ו. אחת לחודש מעבירות חברות כרטיסי האשראי לחברה את התמורה עבור העסקאות בניכוי ההנחה.

2. הבקשה

- א. אישורנו להוצאת הודעת זיכוי מרכזת אחת, מידי חודש, בגין ההפרש שבין התמורה בפועל שמקבלת החברה לבין התמורה שנרשמה בספרי החברה במעמד העסקה.
- א. אישורינו להוצאת הודעת זיכוי מרכזת אחת בגין העבר, בגובה ההפרש שבין התמורה בפועל שקיבלה החברה לבין התמורה שנרשמה בספריה במעמד העסקה החל משנת 2011 ועד היום.

3. תמצית הסדר המס ותנאיו:

א. הריני לאשר לחברה לפעול באופן הבא :

1. במעמד העסקה, כאשר התמורה משולמת באמצעות כרטיסי אשראי המשויכים למועדונים, העסקה תהיה חייבת במס בידי החברה בגובה מלוא מחיר הטובין.

2. אחת לחודש החברה תנפיק הודעת זיכוי מרכזת לספרים אשר תתייחס לכלל הלקוחות הפרטיים בלבד, לגביהם לא הוצאו חשבוניות מס.

הודעת הזיכוי תשקף את ההפרש שבין סך העסקאות של הלקוחות שהם חברי המועדונים לבין סה"כ התמורות המגיעות לחברה בפועל עפ"י ההסכם עם המועדונים או חברות כרטיסי האשראי המשויכות למועדונים.

3. האמור לעיל יחול בתנאי שלא מצוינות המילים "חשבונית מס" על גבי הסרט הקופה הרושמת המופק ללקוחות בעת ביצוע המכירה ולא הופקה להם חשבונית מס.

ב. במקרים, בהם החברה הוציאה ללקוחות חשבונית מס על מלוא ערך המוצר, החברה תהא רשאית להוציא הודעות זיכוי אך ורק בהתקיים התנאים שנקבעו במסגרת סעיף 23א' לתקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבוניות), התשל"ו-1976 (להלן - "הוראות ניהול ספרים") ולא הודעת זיכוי מרכזת.

ג. החברה תתעד במסגרת מערכת הנה"ח את כל הפרטים והנתונים שביסוד קביעת ההנחות שניתנו לגורמים השונים והודעות הזיכוי שהופקו.

ד. בקשת החברה להוצאת הודעת זיכוי מרכזת רטרואקטיבית החל משנת 2011 נענית בשלילה כיוון שהחברה לא עומדת בהוראות החוק והוראות תקנה 23א להוראות ניהול ספרים.

ה. יחד עם זאת, שמורה לחברה הדרך להנפיק הודעת זיכוי ספציפית לכל לקוח בהתאם לתקנה 23א להוראות ניהול ספרים.

ו. הסוגיה ועמדתנו הובאו בתמצית בלבד.

ז. החלטה זו מבטלת מיום פרסומה עמדות מקצועיות שניתנו בעבר ע"י הנהלת רשות המיסים, המשרדים האזוריים או גורם אחר, במידה ונקבע בהן אחרת.