

כ"ג אדר ב' תשס"ג
27/03/2003
מס': 02641903

אל: תפוצה א', נצי"1), ב'3), ג'1), ד'2), ו'

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 8/2003 - חטיבת ניהול ספרים

הנדון: תיקון בהוראות ניהול פנקסים בגין החזר דמי מכלי משקה

(א) רקע:

עקב כניסה לתוקף של חוק הפיקדון, חלה חובת גביה של 25 אגורות חדשות בגין מכירת מכלי משקה (החובה הינה לגבי מכלי משקה שנפחם פחות מ- 1.5 ליטר) וכמו כן הצרכן זכאי בעת החזרת המיכל הריק לקבלת החזר פיקדון בגובה של 25 אגורות.
לאור האמור נוצר מצב המחייב התייחסות מיוחדת בהוראות לניהול פנקסים בכל הנוגע לנהלי רישום בגין החזר דמי מכלי משקה לצרכן.
תשומת הלב, כי הוראות ניהול הספרים הרגילות חלות על רישום החזר של מכלי משקה לגבי נישום שאינו צרכן, לדוגמא: החזר מכלי משקה מקמעונאי לתאגיד (גוף שהוקם לטיפול באיסוף מכלי משקה), יחייב עריכת תיעוד עפ"י הוראות ניהול פנקסים.

(ב) התיקון בהוראות:

ביום 30/9/2002 פורסם בקובץ התקנות מס' 6199 תיקון בהוראות ניהול פנקסים בכל הנוגע לנהלי רישום בגין החזר דמי מכלי משקה ע"י הצרכן.

(ג) להלן עיקרי התיקון:

1. במסגרת סעיף 19 להוראות ניהול פנקסים הוסף סעיף 19ב' עפ"י סעיף זה ניתן יהיה לרשום את דמי החזר מכלי משקה בספר כרוך כדוגמת ספר פדיון יומי, וזאת לגבי נישום שאינו מנהל סרט קופה רושמת ואינו עורך הודעת זיכוי.
בספר זה יש לרשום בכל יום בנפרד סכום כל החזר בגין מכלי משקה מיד עם תשלומו.
2. בסוף כל יום, ייערך סיכום בדיו של סך כל התשלומים בגין החזר מכלי משקה ששולמו באותו יום.
3. לגבי נישום שמערכת חשבונותיו כוללת סרט קופה רושמת, רישום ההחזר יבוצע ע"י הקשה במחלקה נפרדת בסימון (-) בעת תשלום החזר דמי מכלי משקה, בתנאי שהכסף משולם מהקופה הרושמת.
4. התיקון הנ"ל אינו חל על מי שמנהל את ספריו עפ"י סעיף 2(ה) של תוספת ג' להוראות, ("עוסק יחיד"), אלא ימשיך לנהוג כפי שנהג עד היום ובתנאי שהיה זכאי לכך.
5. מאחר והרישום בספר כרוך מהווה הקלה לעומת מצב בו הייתה חובה של עריכת הודעת זיכוי בגין כל החזר בנפרד. רשאי נישום לנהל ספר זה החל מיום פרסום התיקון (30.9.2002), הוא הדן לגבי האפשרות של שימוש במקש (-) בסרט קופה רושמת.

(ד) אחריות:

מנהלי התחום / הממונים על יחידות ניהול ספרים במשרדי השומה אחריות ליישום הוראה זו.

בברכה,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין