

חובת רישום תקבול חלה - גם באם אינו בבחינת הכנסה חייבת

פברואר 2012

חוזר מקצועי מספר 17/12

הוראות ניהול ספרים קובעות שורה של הגדרות לספרי חשבונות שונים והנחיות מפורטות לאופן הניהול והרישום. התוספות להוראות מגדירות סוגי ספרים שיש לנהלם על פי הענפים השונים.

בהקשר זה פסק בית המשפט המחוזי (ע"מ 838-08 רוחאנא נ' פקיד שומה חיפה), כי חובת רישומו של תקבול, אינה מותנית בכך שהתקבול מהווה הכנסה חייבת, וגם תקבול שאינו בגדר הכנסה חייבת - מחויב ברישום.

לפיכך, כאשר המחאה מתקבלת בתור המחאת ביטחון להבטחת תשלום עתידי (ולא כתשלום) - יש לרשמה בספרי העסק עם קבלתה, ולא ניתן להסתפק ברישומה בחשבונית המוצאת.

בית המשפט הדגיש, כי תכלית הוראות ניהול ספרים, הינה קביעת מסגרת ארגונית שתימנע שכחה או הזנחה ברישומים.

יצוין, כי מכוח הוראות ניהול ספרים, יש לרשום כל תקבול שהתקבל במסגרת העסק. הוראות סעיף 5 להוראות ניהול ספרים - מחייבות רישום של שובר קבלה לכל תקבול. הוראה 12 מחייבת החזקת ספר תקבולים ותשלומים. בין היתר מחייבת ההוראה לרשום תקבולים ותשלומים בשל פקדונות שמתקבלים במהלך העסקים הרגיל של העסק, ולכן גם תקבול שאינו בגדר הכנסה מחויב ברישום.

כמו כן, לפי סעיף 5 להוראות, מוטל על הנישום לרשום שובר קבלה נפרד לכל תקבול. הוצאת חשבונית בגין עסקה אינה פוטרת את הנישום מרישום התקבול בשובר קבלה ומרישום התקבול בספר התקבולים.

לפיכך, גם אם פעל הנישום בתום לב, וגם אם לא הוכחה כל כוונה להשתמטות ממס, אין בכך כדי לשמש הגנה מפני פסילת הספרים.

דבר שאלות נוספות ניתן לפנות לר"ח יוסי שלם, בטלפון: 03-6382845
yosys@mbt.org.il