

תאריך: 24 מאי, 2012
סימוכין: 58305

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מס' 21.2012

א.ג.ב.,

הנדון: חובות אבודים לעניין מע"מ

הוראת פרשנות 2/2012 של המחלקה המקצועית – מע"מ ברשות המסים

ביום 7 במאי, 2012 פרסמה המחלקה המקצועית – מע"מ את הוראת פרשנות 2/2012 בנושא חובות אבודים במע"מ אשר מחליפה את הוראה מס' 1/2000 מיום 4/6/2000. ההוראה החדשה הזוהי ברובה להוראה הישנה כוללת הקלה לעניין ההכרה בחוב אבוד. ההוראה החדשה מרחיבה את המקרים להכרה בחוב אבוד (סעיף 5 להוראה). להלן, רשימת המקרים בהם יוכר החוב כחוב אבוד אשר לא הופיעו בהוראה הקודמת:

1. חוב של חייב (הקונה) שננקטו נגדו הליכי חדלות פירעון: הוראת הפרשנות קובעת הקלה, לפיה גם במקרים בהם המפרק או הנאמן יאשר בכתב, כי סיכויי העוסק בעל החוב (הנושה במסגרת הליך חדלות פירעון) לפירעון יתרת החוב קלושים ביותר, ניתן כבר במועד המצאת האישור האמור להכיר ביתרת החוב כחוב אבוד. כמו כן, במקרים בהם המפרק או הנאמן יאשר בכתב, כי שוערך דיווידנד משוער שיחולק בעתיד לנושים עמם נמנה העוסק בעל החוב, ניתן כבר במועד המצאת האישור האמור להכיר ביתרת החוב, שעפ"י האישור לא תיפרע, כחוב אבוד. **נוסח מחייב של מסמך האישור מאת המפרק או הנאמן צורף כנספח א' להוראת הפרשנות.**

2. כונס נכסים: במקרה בו מונה לחברה כונס נכסים בלבד על כלל נכסיה במסגרת הליך המתנהל בביהמ"ש המחוזי (להבדיל מהוצל"פ) ובמקביל לא מתנהל הליך פירוק נגד החברה, יש לדרוש מהכונס כתנאי להכרה בחוב כחוב אבוד, להמציא אישור כי השיעבוד הצף חל על כלל נכסי החברה באופן בו אין לחברה נכסים נוספים, שאינם כלולים בשיעבוד הצף, וכי אין הוא צופה כי יוותרו כספים לאחר התשלום לנושה המובטח. **נוסח מחייב של מסמך האישור מאת הכונס נכסים צורף כנספח ב' להוראת הפרשנות.**

3. במקרים בהם ננקטו הליכי הוצאה לפועל: (1) במקרה בו העוסק בעל החוב נקט בהליכי הוצאה לפועל נגד החייב (הקונה) ביחס לרבע מסכום החוב הנטען להיות חוב אבוד, יוכר כל סכום החוב כחוב אבוד אם יוכר כי החוב הינו אמיתי, החוב טרם נפרע, ופעולות הגבייה וההוצאה לפועל לא הניבו תוצאות. (2) במקרה בו רבע מסכום החוב של החייב (הקונה), הנטען להיות חוב אבוד, נמוך מסכום החיוב הניתן להוצאה לפועל עפ"י

משרד ראשי - תל אביב	משרד רמת-גן	משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת
מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164	הרקון 6 רמת-גן, 52521	שרי ישראל 12 ירושלים, 94390	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055	פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104
טלפון: 03-6085555 פקס: 03-6094022 info@deloitte.co.il	טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 info-ramatgan@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il

המסלול המקוצר הקבוע בפרק א 1 לחוק ההוצאה לפועל, התשכ"ז-1967 (כיום 10,000 ₪), וננקטו נגד החייב (הקונה) הליכי הוצאה לפועל עפ"י פרק א 1 לחוק האמור, יוכר כל סכום החוב כחוב אבוד אם יוכח כי החוב הינו אמיתי, החוב טרם נפרע, ופעולות הגבייה וההוצאה לפועל לא הניבו תוצאות. (3) במקרה בו לאחר ביצוע חקירת יכולת לחייב, ראש ההוצאה לפועל הורה על מתן צו תשלומים, לרבות צו תשלומים במסגרת פריסת החוב של החייב (הקונה), לפיו החייב ישלם לעוסק בעל החוב תשלומים תקופתיים בשיעור שאינו עולה על 1% מסכום החוב הנטען להיות חוב אבוד, יוכר כל סכום החוב כחוב אבוד כבר במועד מתן הצו האמור.

4. **חוב הנמחק במסגרת הסדר נושים עפ"י סעיף 350 לחוק החברות:** במקרה זה ניתן יהיה להכיר ביתרת החוב, שלא צפויה להיפרע במסגרת הסדר הנושים, כחוב אבוד לאחר קבלת החלטת ביהמ"ש המחוזי בדבר אישור הסדר הנושים (ואין צורך להמתין לפירעון של כל תשלומי ההסדר).

הערה: תקנה 24 לתקנות מע"מ הקובעת הנחיות לעניין הכרה בחוב אבוד, מגדירה את המונח "חוב אבוד" – סכום מס ששילם עוסק בעד עסקה, ושהוכח להנחת דעתו של המנהל, שהפך להיות אבוד". דהיינו, עם כל הכבוד להוראת הפרשנות של מע"מ, הרי שבהתאם לתקנה 24א, חוב יוכר כחוב אבוד אם הוכח להנחת דעתו של המנהל שהפך להיות חוב אבוד. אנו סבורים כי במקרים בהם ניתן להוכיח בצורה המניחה את הדעת, בכל צורה שהיא, כי החוב הפך לחוב אבוד – יש להכיר בחוב כחוב אבוד, גם אם הוא לא נופל לאחד המקרים שפורטו בהוראת הפרשנות.

למידע ופרטים נוספים, ניתן לפנות אל:

רו"ח **אסף בהר**, מנהל במחלקת מסים עקיפים, חטיבת המס, טל' 03-7181700 דוא"ל abahar@deloitte.co.il
עו"ד **מאיר קפוטא**, יועץ מיוחד לחטיבת המס, טל' 03-6085397 דוא"ל mkapota@deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited