



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי : 13/11

תחום החלטת המיסוי : מס ערך מוסף

הנושא: החבות במע"מ של אי מימוש תווי קניה - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה עוסקת במכירת מוצרים בקמעונאות (להלן: "החברה").
2. במסגרת פעילותה החברה מוכרת "תווי קניה" לגורמים שונים אשר מחלקים אותם כתווי שי לרכישת מוצרים בחנות.
3. מרבית תווי הקניה, שהונפקו ע"י החברה, ממומשים בפועל ומזכים את המחזיקים בהם בקבלת מוצרים על-פי השווי הנקוב של תווי הקניה.
4. בעת מימוש תווי הקניה, כלומר בשל מכר המוצרים, חל מס עסקאות בשיעור מלא, אשר מדווח ומשולם במסגרת דיווחיה התקופתיים השוטפים של החברה.
5. חלק מתווי הקניה אינו ממומש ותוקפם פוקע.

הבקשה:

אישורנו כי התקבולים שקיבלה החברה בשל תווי הקניה שלא מומשו אינם בגדר תמורה עבור "עסקה" כמשמעותה בחוק מע"מ, ולכן אינם חבים במע"מ.
כמו כן, אישורנו כי החברה אינה חייבת במע"מ בשל קבלת סיוע עפ"י סעיף 12 לחוק מע"מ.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. התקבולים, שקיבלה החברה בשל מכירת תווי הקניה, לרבות בשל תווי הקניה שלא מומשו, אינם בגדר תמורה עבור "עסקה" כמשמעותה בחוק ולכן החברה אינה חבה במע"מ בגינם. שכן, תווי קנייה מהווים מסמך סחיר, אשר מועט מהגדרת "טובין" בסעיף 1 לחוק מע"מ (ראה הוראת תאמ"ו 62.703 לעניין תלושי שי). החבות במע"מ חלה רק בעת מכירת המוצרים כנגד תווי הקניה.
2. כמו כן, התקבולים שקיבלה החברה בשל מכירת תווי הקניה שלא מומשו, אינם בגדר "סיוע" כמשמעותו בסעיף 12 לחוק מע"מ ולאור זאת החברה אינה חייבת במע"מ בגינם.

