

הוועדה לקבילות פנקסים

-

ערר 9/89

בפני: כב' חברי הוועדה עודד ערן, עזרא שמש

ודב צפריר

העוררת: "העץ" קואופרטיב לעבודות נגרות

ע"י ב"כ רו"ח דוד ברזילי

נגד

המשיב: פקיד שומה, כפר סבא

החלטה

1. העוררת עוסקת בביצוע עבודות נגרות לבנין, עבור קבלנים.

2. המשיב שלח לעוררת הודעה לפי סעיף 130(ג) לפקודת מס הכנסה ("הפקודה") ובה קבע כי ספרי החשבונות שניהלה העוררת לשנות המס 1983-1987 הם בלתי קבילים לצרכי קביעת הכנסתה, לאור הסטיות והליקויים המהותיים שהתגלו מבדיקתם. זאת, לאור חוסר במלאי לסוף שנות המס 1985--1986; העדר קשר בין תעודות משלוח לחשבוניות; והעדר פרוט החיוב ברוב החשבוניות שהוציאה העוררת. כמו כן קבע המשיב כי העוררת לא ניהלה ספר הזמנות, כמתחייב.

3. בא כח העוררת טען בפנינו מספר טענות, שנטענו גם בכתב הערר שהוגש לוועדה, כדלקמן:

(א) העוררת ניהלה רישום של הזמנות. ההזמנות לא נרשמו אמנם בספר כרוך, כמתחייב, אך זהו פגם טכני שאין בו כדי להצדיק את פסילת הספרים. הוראות ניהול פנקסי חשבונות מחייבים שספר הזמנות יהיה כרוך. לדעת הוועדה אין המדובר כאן בדרישה בעלת אופי טכני-פורמאלי בלבד, אלא בדרישה מהותית, שכן לא ניתן לבדוק את "ספר" ההזמנות, אם הלה מורכב, כפי שהיה במקרה זה, מדפים בודדים המוחזקים בנפרד. ספר שאינו כרוך אינו יכול איפוא לענות על ההגדרה "ספר הזמנות".

(ב) בחשבוניות לא צויין מספר תעודות המשלוח, שכן העוררת נהגה להוציא חשבוניות זמניים בגין מקדמות מלקוחות. גם כאן אנו מצווים לחזור להוראות ניהול ספרים, ולהגיון הניצב מאחוריהן. סעיף 9א מחייב לכולל בחשבונית מס את מספר תעודת המשלוח ותאריכה וכן תיאור של הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין. כל אלו, נעדרו במקרה שלפנינו, ועל כך מסכימים שני הצדדים. שוב, אין אנו רואים בהעדר פרטים אלו נושא שולי או טכני באופיו, אלא פגם מהותי היורד לשורשה של חובת ניהול הספרים.

בא כח העוררת טוען שבשל שיטת ניהול הספרים בה נהגה העוררת, היא נתחייבה במס עודף, והשיטה שאימצה לה פעלה לרעתה. הוועדה התקשתה לרדת לעומקה של טענה זו, ומכל מקום, זו טענה שאינה רלבנטית בשלב זה, בה מצווה הוועדה לצמצם את הדיון לשאלת קבילות הספרים, ואין היא מוסמכת לדון בשאלת השומה.

הוועדה לא מצאה לנכון גם לדון בטענות (שלא הוכחו על-ידי המשיב) בדבר תום לבה של העוררת, העובדה שחבריה הם אנשים קשישים, ושאין המדובר כאן בפעולה של זדון.

4. לאור האמור לעיל, החליטה הוועדה לדחות את הערר ולאשר את החלטתו של פקיד השומה על-פי סעיף 130(ג), בהתאם לסמכות הנתונה לה בסעיף 146(ד)(1) לפקודה.

5. כל צד ישא בהוצאותיו.

ניתן היום 21.6.89.

(-)	(-)	(-)
עודד ערן, עו"ד	עזרא שמש, רו"ח	דב צפריר, רו"ח
יו"ר	חבר	חבר