



י"ד סיון, תש"ע
27 מאי, 2010

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 4 / 2010 – רשות המסים **הנדון: נוהל מתן ארכות להגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2009**

כללי

הנוהל להלן, שנקבע בתאום עם לשכות המייצגים, יהיה בתוקף לגבי דוחות לשנת המס 2009. הארכות המרוכזות תינתנה למייצגים המוגדרים במחשב כ"מייצג ראשי" בלבד.

1. המועד החוקי

1.1 המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת המס 2009 הינו כדלקמן:

- יחידים המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, יחידים החייבים בהגשת דו"ח "מקוון" לפי סעיף 131 (ב2) ונאמנים החייבים בהגשת דו"ח נאמנות
 - שאר היחידים
 - חברות
- עד ליום 31.5.2010
- עד ליום 30.4.2010
- עד ליום 31.5.2010

1.2 לאור העובדה שתהליך הגשת הדוח המקוון ליחידים הוא תהליך חדש אותו נדרשים היחידים העונים על דרישות הסעיף לבצע, הוחלט לדוחות את מועד הגשת הדוח, ליחידים החייבים בהגשת דוח מקוון לפי סעיף 131 (ב2), עד **ליום ד' 30.6.2010**.

1.3 לבקשת הלשכות המקצועיות- לשכת רו"ח בישראל ולשכת יועצי המס בישראל דחתה הנהלת רשות המסים את מועד הגשת הדו"ח השנתי לשנת המס 2009, ליחידים החייבים בהגשת דוח, **שאינם חייבים בדוח מקוון**, עד ליום **שני ה- 31.05.10**.

1.4 בהתאם למדיניות, רשות המסים בישראל הולכת לקראת המייצגים המשדרים דוחות. בכוונתנו להמשיך במגמה זו, תוך הקפדה על עמידה בל"ז שנקבעו להגשת הדוחות. לכן, יינתנו הסדרי ארכות משמעותיים יותר למייצגים **מקושרים המשדרים דוחות ישירות למחשב שע"ס**.

2. השלכות חוק "מס הכנסה שלילי"

2.1 בהתאם לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום הפערים החברתיים (מס הכנסה שלילי) התשס"ח - 2007, זכאים בשנת 2010 שכירים ועצמאים העונים על מספר תנאים, לקבל מענק מס הכנסה שלילי עבור שנת 2009.



2.2 מידע על חוק זה ניתן למצוא ב"עלון המידע" ובחוברת "דע את זכויותיך וחובותיך לשנת המס 2009" הנמצאים באתר האינטרנט של רשות המסים.

2.3 בסעיפים 7(א)(3) ו- 17(ב)(2)(ב) לחוק האמור נקבע כי "שכיר" או "עצמאי" החייבים בהגשת דו"ח לפי סעיף 131 לפקודה, יהיו זכאים למענק כאמור רק אם יגישו את הדו"ח השנתי למס הכנסה, עבור שנת המס 2009 באופן "מקוון" עד **31 במאי 2010**.

2.4 במטרה לסייע לציבור הנישומים מגישי תביעה למס הכנסה שלילי, הוחלט כי יחיד החייב בהגשת דו"ח שנתי, שיש לו אורכה להגשת הדו"ח, נדרש להגיש את הדו"ח בהתאם למועד שנקבע במסגרת הסדר הארכות/בהתאם לארכה פרטנית שקיבל אנ עד ל- 4 לאוקטובר 2010, המוקדם מביניהם.

3. דוח שנתי למס הכנסה ליחיד המוגש באופן מקוון

בהתאם להוראות סעיף 131(ב) לפקודת מס הכנסה, נקבע כי החל מהדוחות לשנת המס 2008, נדרש יחיד החייב בהגשת דוח שנתי למס הכנסה, שהייתה לו במהלך השנה שחלפה הכנסה מעסק, ממשלח יד, ממשכורת או מחקלאות, לקלוט את נתוני הדוח השנתי שלו, באופן "מקוון".

3.1 דוח "מקוון" הינו דוח המוגש באחד מהאמצעים הבאים:

- **שידור דרך מערכת המחשב של רשות המסים** - שידור זה מיועד למייצגים המקושרים לשע"ם בלבד.
- **שידור באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים** - אפשרות זו פתוחה לכלל היחידים מגישי הדוחות.

3.2 בכל מקרה, דו"ח יחשב כדו"ח שהוגש רק אחרי שיוגש למשרד השומה כולל כל הצרופות הרלוונטיות.

4. הסדר הארכות בהוראת ביצוע זו מתייחס לשני סוגי מייצגים

- מייצגים מקושרים המשדרים את הדוחות השנתיים ישירות למחשב שע"ם.
- מייצגים שאינם משדרים את הדוחות כאמור.

4.1 מדידת מספר הדוחות ששודרו לעניין מתן ארכות כאמור, ימשך להיערך על פי דוחות ששודרו על ידי המייצג באמצעות מחשב שע"ם בלבד.

דו"ח ששודר באמצעות האינטרנט, לא יזכה המייצג בארכה כמייצג משדר, אלא הדו"ח יחשב ככזה שהוגש ידנית (ללא שידור).

4.2 ההבדלים בין שידור דוח באמצעות מחשב שע"ם לשידור באמצעות האינטרנט פורטו במכתבם של גבי יעל שביט - סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות ומר אהרון אליהו - סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים בנושא: "שידור דוח מקוון ליחיד" שפורסם ב-4 לנובמבר 2003 באתר האינטרנט של רשות המסים, במסגרת הקישור "מידע למייצגים", תת קישור - "מידע בנושא מס הכנסה".



5. פרויקט הוזלת עלויות למייצגים מקושרים למחשב שע"ם

5.1 פרויקט הוזלת עלויות למייצגים מקושרים למחשב שע"ם, משפר את יחסי הגומלין בין רשות המסים למייצגים ומניב תועלת לשני הצדדים.

מייצג המשתמש ישירות במחשב שע"ם יכול לבצע מגוון רב של שאילתות לקבלת מידע, כמו למשל: מצב חשבון במס הכנסה, מע"מ וניכויים או לבצע פעולות ישירות למחשב כמו: דיווח ותשלום מע"מ, מקדמות מס הכנסה, ניכויים ועוד.

5.2 במסגרת הפרויקט ניתנת למייצג המבצע מכסת פעולות שהוגדרו, הנחה מדורגת של עד 100% מחשבון שע"ם - שרותי שע"ם חינם, ברבעון הקודם.

החל מהרבעון ה-1/2009 (חודשים ינואר עד מרץ 2009) התווספו 4 סוגי פעילויות המאפשרות לזכות את המייצגים בהנחה בהתאם לכמות השימוש.

להלן סוגי הפעילויות הנמדדות במסגרת הפרויקט ואחוז הביצוע הנדרש:

<u>ניקוד מקסימאלי</u>	<u>שיעור נדרש מתוך סך הלקוחות של המייצג שיזכה בניקוד מקסימאלי</u>	<u>סוג הפעילות</u>
100	80% *	שידור והגשת דוחות מס הכנסה
10	70% **	דיווח ותשלום דוחות שוטפים במע"מ
10	70% **	עדכון פרטי חשבון בנק להחזר במע"מ
10	70% **	עדכון פרטי כתובת דואר (ללא דואר חוזר) במע"מ
10	70% **	עדכון שיעור מקדמות במס הכנסה
*** 140		סה"כ

* שידור מצטבר של עד 80% מדוחות הלקוחות, בהתאם לכללי הפרויקט.
** שידור של עד 70% בכל רבעון.

*** מייצג שיצבור עבור פעילותו במחשב שע"ם, ניקוד בטווח של 75 - 100 נקודות, זכאי להנחה מדורגת - עד 100% הנחה.

5.3 יודגש כי מדידת הדוחות ששודרו לעניין הפרויקט תמשיך להתבסס על פי דוחות ששודרו על ידי המייצג באמצעות מחשב שע"ם בלבד.

שידור דוחות באתר האינטרנט לא ייחשב כדוח ששודר לעניין זה.

כללי הפרויקט המפורטים לתקופה שבין חודש אפריל 2010 ועד וכולל מרץ 2011 יפורסמו בתקופה הקרובה, באתר האינטרנט של רשות המסים.



6. ארכות מרוכזות למייצגים המשדרים דוחות באמצעות מחשב שע"ם

להלן מועדי הארכות שנקבעו:

מייצג משדר*				
חברות**		יחידים		שלב
אחוז	מועד אחרון לשידור והגשה	אחוז	מועד אחרון לשידור והגשה	
20%	יום ה', 29.07.2010	15%	יום ד', 30.06.2010	א
50%	יום ג', 30.11.2010	35%	יום ג', 31.08.2010	ב
100%	יום ב', 28.02.2011	100%	יום ג', 30.11.2010	ג

* שידור דו"ח באמצעות מחשב שע"ם בלבד ולא באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים.

** לא כולל דוחות של מלכ"רים וחברות משפחתיות (לגביהם יערך חישוב לפי האחוזים שנקבעו למייצג שאינו משדר דוחות חברות).

6.1 ארכה למייצג משדר - יחידים

מייצג שמשתתף במהלך שידור דוחות (בהתאם לאמור בהוראת הביצוע בנושא "שידור דוחות ע"י מייצגים", שאמורה לצאת בקרוב), שישדר ויגיש לפקיד השומה עד **ליום רביעי ה- 30.06.2010 לפחות 15%** מהדוחות ליחידים (בהתאם לסוגי התיקים המוגדרים בסעיף 8 להוראת הביצוע להם הוזן עבורו ייפוי כוח למחשב שע"ם), יקבל ארכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד **ליום שלישי ה- 31.08.2010**.

למייצג משדר דוחות, שעמד במכסה האמורה לשידור דוחות שישדר ויגיש עד **ליום שלישי ה- 31.08.2010** לפחות 35% מהדוחות ליחידים הרשומים על שמו, תאושר ארכה לשידור והגשה של יתרת דוחות לקוחותיו היחידים עד **ליום שלישי ה- 30.11.2010**.

תיקים המסווגים כסוג תיק 30- בעלי שליטה בחברות (להלן מנהלי חברות), לא יילקחו בחשבון לעניין מכסת דוחות יחידים (כמפורט בסעיף 9.1.1 להלן).

האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים הפעילים (ראה סעיף 9.1 להלן) - הן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי השיטה הכפולה והן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות חד צידית.

6.2 ארכה למייצג משדר - חברות

מייצג שישתתף במהלך שידור דוחות (בהתאם להוראת ביצוע שאמורה לצאת בקרוב בנושא "שידור דוחות ע"י מייצגים"), שישדר ויגיש עד **ליום חמישי ה- 29.07.2010** לפחות 20% מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים, יקבל ארכה אוטומטית להגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד **ליום שלישי ה- 30.11.2010**.

למייצג משדר שעמד במכסה האמורה לשידור דוחות, שישדר ויגיש עד **ליום שלישי ה- 30.11.2010** לפחות 50% מהדוחות לחברות, תאושר ארכה לשידור והגשה של יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד **ליום שני ה- 28.02.2011**.

6.3 מלכ"רים וחברות משפחתיות



נוהל מתן ארכות ללקוחותיו של מייצג המשתתף במהלך שידור דוחות כאמור, שהם מלכ"רים סוג תיק 88 ו/או חברות משפחתיות, יערך בנפרד לפי האחוזים שנקבעו למייצג שאינו משדר דוחות, כפי שיפורט בסעיף 7.2 להלן.

6.4 הערות כלליות

6.4.1 מייצגים המקושרים למחשב שע"ם יכולים לשדר דוחות לשנת המס 2008 ואילך, גם אם חלף מועד הארכה.

נוהל עבודה מפורט בנושא זה, יפורסם בהוראת הביצוע בנושא: "שידור דוחות לשנת המס 2009 על ידי מייצגים" שתפורסם בתקופה הקרובה.

6.4.2 דוחות **שישודרו ולא יוגשו פיזית לפקיד השומה**, לא יכללו בהסדר המיוחד של דוחות משודרים והמייצג לא יקבל את הארכה המיוחדת הניתנת למייצגים משדרים.

6.4.3 מייצג שלא יעמוד במכסת הדוחות הנדרשת, במהלך הארכה הראשון או השני, לא יכלול במהלך הארכה הבא ויראוהו כמי שלא קיים את תנאי הסדר הארכות.

6.4.4 יודגש כי מייצג **ששידר** לפחות 80% מהדוחות **והגיש** 100% מהדוחות, יראוהו כמי שעמד בהסדר הארכות.

בתחילת חודש **ינואר 2011** תיערך בדיקה במסגרתה **יבוטלו הארכות** לדוחות היחידים שטרם שודרו והוגשו, לכל מייצג שלא שידר והגיש את דוחות היחידים עפ"י המועדים שנקבעו בחוזר זה.

בתחילת חודש **אפריל 2011** תיערך בדיקה במסגרתה **יבוטלו הארכות** לדוחות החברות שטרם שודרו והוגשו, לכל מייצג שלא שידר והגיש את דוחות היחידים עפ"י המועדים שנקבעו בחוזר זה.

7. ארכות מרוכזות למייצגים לא משדרים

להלן מועדי הארכות שנקבעו:

מייצג לא משדר				
חברות		יחידים		שלב
אחוז	מועד אחרון לשידור	אחוז	מועד אחרון לשידור	
30%	29.07.2010 יום ה',	45%	30.06.2010 יום ד',	א
70%	30.11.2010 יום ג',	85%	29.07.2010 יום ה',	ב
100%	31.01.2011 יום ב',	100%	31.8.2010 יום ג',	ג

7.1 ארכות למייצג לא משדר - יחידים

למייצג שיגיש עד **ליום רביעי ה- 30.06.2010** לפחות 45% מהדוחות בתיקים הרשומים על שמו במרשם המייצגים (בהתאם לסוגי התיקים המוגדרים בסעיף 9.1 להלן) תאושר ארכה להגשת יתרת הדוחות עד **ליום חמישי ה- 29.07.2010**.

למייצג שיגיש עד **ליום חמישי 29.07.2010** לפחות 85% מהדוחות הרשומים על שמו, תאושר ארכה נוספת להגשת יתרת הדוחות עד **ליום שלישי ה- 31.08.2010**.

האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים הפעילים (ראה סעיף 9.1 להלן) - הן אלה המגישים



דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטה הכפולה והן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות חד צידית.

תיקים המסווגים כסוג תיק 30 - בעלי שליטה בחברות (להלן מנהלי חברות), לא יילקחו בחשבון לעניין מכסת דוחות יחידים (ראה סעיף 9.1.1 להלן).

7.2 ארכות למייצג לא משדר - חברות ומלכ"רים

למייצג שיגיש עד ליום חמישי ה- 29.07.2010 לפחות 30% מדוחות החברות הפעילות והמלכ"רים הרשומים על שמו במרשם המייצגים, ירשמו ארכות לשאר החברות והמלכ"רים הרשומים על שמו במרשם המייצגים עד ליום שלישי ה- 30.11.2010.

למייצג שעמד בתנאי כאמור ויגיש עד ליום שלישי ה- 30.11.2010 לפחות 70% מדוחות החברות והמלכ"רים, ירשמו ארכות להגשת יתרת הדוחות עד ליום שני ה- 31.01.2011.

7.3 הערות - כללי

7.3.1 דוחות שלא יוגשו פיזית לפקיד השומה, לא יכללו בנוהל מתן הארכות למייצג שאינו משדר והמייצג לא יקבל את הארכה בגינם.

7.3.2 מייצג שלא יעמוד במכסת הדוחות הנדרשת להגשה, במהלך הראשון או השני, לא יכלול במהלך הארכה הבא ויראוהו כמי שלא קיים את תנאי הסדר הארכות.

8. טבלה מרכזת של ארכות

להלן טבלה מרכזת של עיקרי הנוהל, תוך פירוט תאריכי השלבים במהלך ואחוזי ההגשה הנדרש:

סוג הנישום				
חברות		יחידים		
מייצג המשדר דוחות**	מייצג שאינו משדר דוחות	מייצג המשדר דוחות *	מייצג שאינו משדר דוחות	שלב
20% - 29.07.10	30% - 29.07.10	15% - 30.06.10	45% - 30.06.10	א
50% - 30.11.10	70% - 30.11.10	35% - 31.08.10	85% - 29.07.10	ב
100% - 28.02.11	100% - 31.01.11	100% - 30.11.10	100% - 31.08.10	ג

* שידור דו"ח באמצעות מחשב שע"ם בלבד ולא באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים.

** לא כולל דוחות של מלכ"רים וחברות משפחתיות (לגביהם יערך חישוב לפי האחוזים שנקבעו למייצג שאינו משדר דוחות חברות).

9. סוגי התיקים הנמדדים במסגרת נוהל הארכות המרוכזות

9.1 האמור בסעיפים 6 ו- 7 לעיל חל לגבי תיקים החייבים בהגשת דוחות, המופיעים במרשם המייצגים ביום ביצוע מהלך הארכות במחשב.

להלן סוגי התיקים המשתתפים במהלך הארכות המרוכזות:



- יחידים - 20, 40, 41, 42, 43, 52, 53, 92, 93, 94, 97 ;
45 (נאמנויות) ;
- חברות - 61, 62, 63, 64; מלכ"רים - 84, 85, 88;

כמו כן נבדקים במהלכי הארכות המרוכזות סוגי תיק 96 ו-13 (יחידים) וסוג תיק 77 (חברות) בתנאי שהם חייבים בהגשת דוחות לשנת המס 2009.

9.1.1 במהלכים המרוכזים המבוצעים ע"י שע"ים, יקבל מנהל חברה/ בעל שליטה בחברה (המסווג כסוג תיק 30) ארכה החופפת לארכה של החברה.

בכל מקרה שמוזכר מנהל חברה הכוונה היא לסוג תיק 30 שלגביו קיים במחשב שע"ים קישור בין מספר התיק שלו, לתיק של חברה.

מנהל חברה במספר חברות יקבל ארכה אוטומטית עפ"י החברה שלגביה נקבע המועד המאוחר ביותר להגשת הדו"ח.

"מנהל חברה" שתיקו אינו מוגדר כסוג תיק 30 והוא "בעל שליטה", יפנה לפקיד השומה לקבלת ארכה שחופפת את הארכה של החברה.

9.1.2 נישום שאינו רשום במרשם המייצגים על שם המייצג, אפילו הוא בטיפולו עקב שינוי המייצג, לא ייכלל בארכה המרוכזת.

חוסר עדכון מרשם המייצגים לא יהווה עילה לביטול קנס בגין אי הגשת דו"ח במועד.

9.2 דוחות שיוגשו בתיקים ללא פעילות עסקית

דוחות שיוגשו בתיקים המסווגים בשע"ים כתיקים הנדרשים בהגשת דוחות – סוגי תיק פעילים המשתתפים במהלך ארכות המרוכזות, בהם במצטבר :

- אין מחזור למס הכנסה.
- אין הכנסה חייבת.
- אין מחזורי עסקאות ותשומות במע"מ.
- לא חולק דיבידנד במהלך השנה.
- לא נוכה מס במקור במהלך השנה.
- לא נוכה או שולם עבור הוצאות עודפות במהלך השנה (שדות 072 ו-012, בדו"ח השנתי).
- אין הפסד שקוּזז השנה מההכנסות (שדה 286 - דו"ח השנתי).
- החברה אינה חברה בית, בעלת הכנסות מהשכרה לפי שדה 084 בשנת המס.
- החברה אינה מוגדרת כחברה שהיא קרן נאמנות - תיק שמספרו מתחיל בספרות - 598 .

לא יילקחו בחשבון במניין הדוחות שהוגשו, לצורך חישוב אחוז ההגשה (יופחתו מהמונה ולא יופחתו מהמכנה לצורך קביעת אחוז הגשת הדוחות).

9.2.1 האמור בסעיף 9.2 לעיל, לא חל על תיקי מלכ"רים.



9.2.2 בדוחות כאמור שהוגשו למשרד השומה ולא שודרו ע"י המייצג, יבדקו הקריטריונים בסעיף 9.2 לעיל בדיעבד - לאחר שידורם ע"י משרד השומה, וחישוב אחוז ההגשה יעודכן בהתאם.

9.2.3 במקרים חריגים בהם דוחות לא נלקחו בחשבון במניין הדוחות שהוגשו והמייצג סבור שיש מקום לכלול אתם ככאלה, ניתן לפנות לחטיבת שירות לקוחות - מחלקת שירות ישיר - מרשם המייצגים.

לדוגמא: דוחות שיוגשו בתיקים שהמייצג / נישום הגיש, למשרד השומה בקשה

לסגירת התיק (על גבי טופס 2550) ומסיבות שאינן תלויות בו משרד השומה לא סיווג את התיק כבלתי פעיל, או דוחות בתיקי איחוד עוסקים שבהם לא שויכו המחזורים לעוסקים וכו'.

9.2.4 תיקים העומדים בקריטריונים כאמור בסעיף 9.2 לעיל, מצביעים על אי פעילות עסקית ואמורים להיות מסווגים כבלתי פעילים.

על מנת שמשרד השומה יוכל לסגור תיקים אלה ולסווגם (בשלב ראשון) כתיקים בלתי פעילים, על המייצג / הנישום להודיע לפקיד השומה על הפסקת הפעילות העסקית על גבי טופס מס' 2550 - "דרישת פרטים בדבר סגירת עסק / משלח ידי".

9.3 דוחות ששודרו בסמל הנמקה 75 או 77

דוחות שאינם מלאים אליהם לא צורפו כל המסמכים הנדרשים (לרבות תדפיסי שידור הדוחות ותדפיסי רווח הון באמצעות מחשב שע"ם) ששודרו עם סמל הנמקה 75 או עם סמל הנמקה 77 לא ילקחו בחשבון במניין הדוחות שהוגשו, לצורך חישוב אחוז ההגשה (יופחתו מהמונה ולא יופחתו מהמכנה לצורך קביעת אחוז ההגשה).

9.4 תיקים בהם מתקיים אחד מאלה לא יקבלו ארכות במהלך האוטומטי, אפילו אם המייצג עמד במהלכי הארכות:

9.4.1 לא הוגשו דוחות באחת משתי השנים הקודמות, לגביהם היה חייב בהגשה.

9.4.2 תיקים בהם קיימות שומות "04".

9.4.3 תיקים שקיים בהם קנס מינהלי שלא שולם.

9.4.4 תיקים הנמצאים בהליך פלילי.

9.4.5 הדוחות בשתי השנים שקדמו לשנת המס, הוגשו יותר מ- 30 יום אחרי תאריך הארכה שניתנה לתיק.

דוחות כאמור יופחתו מהמונה מהמכנה לצורך קביעת אחוז ההגשה.

9.5 אי החלת הסדר הארכות בפירוק ובהקפאת הליכים

כאשר נודע לפקיד השומה כי הוגשה בקשת פירוק או ניתן צו להקפאת הליכים במסגרת סעיף 350 לחוק החברות, יש לדרוש הגשת דו"ח מיידי מהחברה, אף אם החברה קיבלה ארכה להגשת הדו"ח, והכול בתנאי שחלף המועד החוקי להגשת דו"ח (31.5.2009).

הגשת הדו"ח מיידי נועדה לאפשר את הגדרת החוב למס הכנסה לצורך הגשת תביעת חוב במועד.



הודעה זו צריכה להיות ברורה וחד משמעית כדי שיוסר כל ספק לגבי המועד שבו נדרש הנישום להגיש את הדו"ח ולא לתעורר אי הבנה בדבר המועד שנקבע.

9.6 אם יתגלו מקרים בהם הסדר הארכות ינוצל לרעה בכך שדוחות של חברות מפסידות יוגשו כנוהל בתקופת הארכה הראשונית ודוחות של חברות מרוויחות יוגשו מאוחר יותר וזאת כדי להימנע מיצירת בסיס חדש למקדמות, תמנע רשות המסים ממייצגים, אצלם תתגלה תופעה זו, להיכלל במסגרת הסדר הארכות המרוכזות.

10. ארכה להצהרת הון ליום 31.12.2009

10.1 מועד הגשת הצהרות ההון ל- 31.12.2009, יהיה המועד החוקי להגשה או המועד שנקבע להגשת הדו"ח השנתי בהתאם לארכה שניתנה, לפי המאוחר שבהם.

כל זאת למעט במקרים בהם החליט פקיד השומה לבטל את הארכה.

בכל מקרה בו נדרשה הצהרת הון, שאינה לתאריך 31.12.2009, אין לתת ארכה מעבר לקבוע בסעיף 135 לפקודה.

10.2 יודגש כי במידה ותיק כלשהו נמצא בתוכנית העבודה, אין מקום לאשר ארכה נוספת להצהרת ההון מעבר למועדים שצוינו לעיל.

11. שאילתא IDOM למייצגים - מעקב אחרי הגשת דוחות

שאילתא IDOM מאפשרת למייצגים המקושרים לשע"ם מעקב שוטף אחר מצב הגשת הדוחות ואמורה לסייע בתכנון העמידה במכסת הארכות המרוכזות.

באפשרות 4 בחלק המסך שכותרתו "כללי", ניתן לקבל את רשימת התיקים החייבים בהגשת דו"ח.

בקטע המסך שכותרתו "לצורך ארכות" ישנן 4 אפשרויות גישה:

אפשרות 5 - "סטטיסטיקה של מצב הגשה (למהלך ארכות)" - פירוט נתונים על מספר הדוחות שהוגשו מתוך סך כל הדוחות שחייבים בהגשה וכן האחוז שהוגש. כל זה נכון לרגע ביצוע השאילתא.

אפשרות 6 - "רשימת תיקים הנכללים במהלך ארכות" - כוללת רשימת התיקים הנכללים במהלך הארכות, תאריך הארכה ותאריכי הגשה, רשימת תיקים שנמדדו כדוחות 0 אחרי ההגשה ועוד.

באמצעות אפשרות זו ניתן לזהות את התיקים שנספרו כתיקי 0 (תיקים ללא פעילות עסקית) במהלך שנה קודמת ולשנות את סיווג התיקים שאכן אינם פעילים כלל.

לידיעתכם, ניתן לצפות ברשימת התיקים שאינם זכאים לארכה בכל מקרה ללא קשר למייצג, בהתאם למבחנים המנויים לעיל **בשאילתא IDON תת שאילתא 6.**

אפשרות 7 - "טבלת נתונים למהלכי ארכות מרוכזות (AORM)" - מרכזת את תוצאות מהלכי הארכות לסוגיהן עם אפשרות לפירוט נוסף של מספרים ואחוזים ששודרו ו/או הוגשו.

אפשרות 8 - "רשימת תיקים לפי מהלכי ארכות לשנת המס: _____" - ריכוז נתוני הארכות, מועדי הביצוע, תאריכי הארכות.



פירוט נוסף מציג את רשימות התיקים שהוגשו ושלא הוגשו והארכות שיש להם, וכן פירוט תיקים שאינם זכאים לארכה והסיבה לאי אישור הארכה.

השאלתא בנויה באופן שיענה על שאלות צפויות של המייצגים בנושא הארכות ואופן השימוש בה קל וידידותי.

12. הטיפול במשרדי השומה בארכות בדידות

12.1 הסדר הארכות המרוכזות מיועד לצמצם הצורך בטיפול בנושא הארכות במשרדי השומה.

לכן, ככלל, משרדי השומה לא אמורים להיענות לארכות למייצגים.

12.2 בכדי לא לאפשר מתן ארכה למי שהדוחות שהגיש לקויים, יש להקפיד על דיווח מהיר לשע"ם בשידור הדו"ח בסעיף שומה 00 עם קוד הנמקה 75 או קוד הנמקה 77.

מייצג שהגיש מעל 30% דוחות לקויים או שלא צורפו לדוחות שהגיש מסמכים, לא יכלל במסגרת הסדר הארכות המרוכזות לגבי כל דוחותיו.

12.3 בקשות ארכה להגשת דו"ח למי שלא עמד במועדים שצויינו בסעיפים 6 ו-7 לעיל תידונה ככלל, רק במקרים ספציפיים ומנומקים, רק במסגרת תכנית להגשת דוחותיו.

רכזי החוליות לא ידונו עם מייצג בבקשות ארכה אלא במסגרת תכנית הגשת דוחות של המייצג, שתכלול את כל הדוחות שהוא מגיש באותו משרד השומה, ושתוגש עפ"י המועדים להלן. החלטת המשרד תינתן בטופס "בקשה לאורכה" (טופס 1305).

12.4 מייצג אשר לא יעמוד במכסות שנקבעו, יוכל להגיש לפקיד השומה בקשות בהן יפורטו הסיבות שבגינן מבוקשת ארכה.

12.4.1 לגבי יחידים:

הבקשות יוגשו עד אמצע החודש שאחרי תאריך הארכה האחרונה התקפה ליחידים לאותו מייצג.

לדוגמא: מייצג שלא עמד במכסה שנקבעה במועד הראשון שעד 30.06.2010, יהיה עליו להגיש את כל הבקשות לארכה עד ליום 15.07.2010.

12.4.2 לגבי חברות:

הבקשות יוגשו עד אמצע החודש שאחרי תאריך הארכה התקפה לחברות לאותו מייצג.

לדוגמא: מייצג שלא עמד במכסה שנקבעה במועד הראשון עד ליום 31.07.2010, יהיה עליו להגיש את כל בקשות הארכה עד ליום 15.08.2010.

12.5 ארכה בדידה להצהרת הון לתיק מסוים אם המייצג לא עמד במכסת הגשת הדוחות, תינתן במשרד השומה במקרים מיוחדים ולאחר שיקול דעת.

12.6 בקשת ארכה שהוגשה למשרד השומה, ע"י מייצג תוחזר לפונה אם אינו מופיע כמייצג במרשם המייצגים או שלא צורף אליה ייפוי כוח חתום ובר תוקף על גבי טופס 2279.

ניתן לבדוק האם מייצג כלשהו הוא מיופה כוח בתיק באמצעות **שאלתא MZB**.

בבקשה לארכה בתיק חברה, יש להגיש את הבקשה על גבי טופס 1262 - תקציר דו"ח משוער לחברה, שימולא וייחתם על כל פרטיו, על ידי רו"ח ו/או מנהל החברה כנדרש. טופס שלא מולא על ידי הנישום על כל פרטיו, יוחזר למילוי נאות.



12.7 ארכות להגשת דוחות תינתנה עפ"י שיקול דעת הרכז רק אם התקיימו התנאים הבאים :

12.7.1 הוגש דו"ח משוער על הכנסה והוסדר המס על פיו.

12.7.2 נעשה הסדר לגבי כל החובות עד למועד הגשת הבקשה.

12.7.3 הוגש הדו"ח לשנת המס 2008 והדוחות הקודמים לו.

12.7.4 המייצג עמד בדרך כלל בהתחייבויותיו במועדי הארכות הקודמים.

ניתן לבדוק האם המייצג עמד בעבר במכסת הגשת דוחות לקבלת הארכה

המרוכזת, **בשאלתא AORM** - בשאלתא מוצגים נתונים משנת המס 2003 ואילך.

12.7.5 אין לנישום תיק חקר פתוח בחקירות - מטריאלי או טכני, או חוב פתוח בקנס מנהלי. חריג לכלל זה הינם מקרים בהם ספרי העסק נלקחו ע"י החקירות ודרוש פרק זמן נוסף להגשת הדוחות.

12.7.6 אין לנישום מחדלים בנושא הגשת הצהרות הון קודמות.

12.8 פקיד השומה או סגנו בלבד מוסמכים במקרים ספציפיים ומנימוקים שירשמו, לסטות מהנוהל המפורט לעיל, ובלבד **שבשום מקרה לא תאושר ארכה מעבר ליום 31.03.11**.

12.9 שאילתא IORC - טיפול בארכות במשרדי השומה

שאלתא IORC מאפשרת לעובדי משרדי השומה לטפל בנושא הארכות לנישומים, ולקבל מידע, למשל: האם תיק מסוים קיבל ארכה למייצג במסגרת נוהל מתן ארכות למייצגים.

באמצעות השאלתא ניתן לבצע מספר פעולות:

אפשרות ראשונה - שידור ארכה לתיק.

אפשרות שנייה - ביטול או הקטנת ארכה לתיק, אפשרות זו מותרת רק לפקיד השומה או סגנו.

הקטנת הארכה תגרום לכך שהנישום לא יקבל ארכה במהלכים האוטומטיים למייצגים.

אפשרות שלישית - דחיית בקשה לארכה.

אפשרות רביעית - מניעת מתן ארכה במהלך האוטומטי לתיק בודד במשרדי השומה.

במקרים בהם פקיד השומה אינו מעוניין שתינתן ארכה להגשת הדו"ח לשנת המס 2009 במהלכים האוטומטיים (כגון: במקרה שהתיק נמצא בהליכי פירוק או הקפאת הליכים), ניתן לסמן חסימת מתן ארכה.

יש לבצע חסימה זה לפני שמועדי הארכות מתעדכנים במחשב.

המהלך הממוחשב הראשון בהתאם להסדר הארכות המרוכזות, מתבצע ליחידים בתחילת חודש יולי של כל שנה ולחברות בתחילת חודש אוגוסט של כל שנה.

עדכון כאמור בשאלתא IORC, יגרום לכך שבעת ביצוע המהלכים הממוחשבים של עדכון הארכות המרוכזות, לא תינתן ארכה לתיקים אלה.



כמו כן, לא תינתן ארכה בתיק המנהל (סוג תיק 30) אם נחסם מתן ארכה בתיק החברה.

בתיקים אלה בהם נחסמה האפשרות למתן ארכה, ישלח מכתב למייצג המודיע לו כי תיק זו לא נכלל במהלך הארכות המרוכזות.

אפשרות חמישית - הצגת ארכות שניתנו לתיק.

אפשרות שישית - הצגת מכתבי ארכה שנשלחו לתיק, בעקבות עדכון באמצעות השאילתא.

12.10 בכל מקרה אם למרות האמור, יש לפקיד השומה טעמים סבירים לדרוש הגשת הדו"ח במועד מוקדם מהמועד שנקבע בארכה המרוכזת, עליו לפנות במכתב למייצג עם העתק לנישום ולהודיעו על המועד החדש שנקבע להגשת הדו"ח.

ניתן לתקן את התאריך בשאילתא IOR, או לציין זאת בעת שידור הדו"ח, בשדה 134 את התאריך שקבע פקיד השומה להגשת הדו"ח, כדי לבטל את הארכה.

13. עדכון המרשם ודיווחים

13.1 הארכות בהתאם לנוהל הארכות המרוכזות למייצגים, תינתנה למי שמופיע במרשם המייצגים כמייצג ראשי של הנישום ביום ביצוע מהלך הארכות במחשב.

במקרים בהם יש מספר מייצגים של אותו משרד (סניפים אזוריים למשל) תינתן התייחסות נפרדת לכל מספר מייצג.

13.2 טיפול בארכות מרוכזות

בירורים לגבי ארכות מרוכזות יטופלו במרשם המייצגים במחלקת שירות ישיר, שבחטיבת "שירות לקוחות"

ניתן לפנות **טלפונית בימים א' - ה' בין השעות 10:00 - 13:00**, במספרי הטלפון הבאים:

גב' בטי קורנפלד מרכזת מרשם המייצגים - טל': 02-5019406 פקס: 02-5019395

גב' ליזי אלנקווה - 02-5019401

גב' מיכל זבריקין - 02-5019366

גב' חנה תורגימן - 02-5019360

פניות ובירורים של מייצגים לגבי נישומים שלא קיבלו ארכה במהלך המרוכז, יטופלו במשרדי השומה לפי הנהלים שצוינו לעיל לגבי ארכות בדידות.

המייצגים שאינם מקושרים למחשב שע"ם, יקבלו דיווחים, בהתאם למועדים בסעיפים 6 ו-7 לעיל, האם עמדו בארכה או לא.

מייצגים מקושרים יכולים לקבל את הנתונים באמצעות שאילתא IDOM אפשרות 7. בנוסף, יקבל כל נישום שאינו מיוצג או שקיבל ארכה בדידה, הודעה בהתאם.

13.3 כדי לאפשר מהלך תקין של הארכות המרוכזות למייצגים, מתבקשים משרדי השומה לדאוג לשדר את הגשת הדוחות למחשב מיד עם הגעתם, וכן להעביר מיידית דוחות השייכים למשרדי שומה אחרים, למשרד המתאים.



14. קנסות

נבקש להפנות תשומת לב מיוחדת לסעיף 188 לפקודה בו נקבעו קנסות לגבי פיגור בהגשת דו"ח שנתי והצהרת הון בעד כל חודש פיגור, וכפל קנס במקרים בהם קיימת ארכה והדו"ח לא הוגש במועד שנקבע.

קנסות בגין פיגור בהגשת הדו"ח השנתי יוטלו אחרי שידור נתוני הדו"ח במשרד השומה. קנסות בגין פיגור בהגשת הצהרת הון מוטלים בתום כל רבעון איחור, ומעודכנים סופית עם קליטת הצהרת ההון במחשב שעי"ם.

15. הארכת שעות קבלת קהל במשרדים

בתאריכים שלהלן, יהיו משרדי השומה פתוחים לקבלת קהל עד השעה 19:00, וזאת כדי לאפשר קבלת דוחות שנתיים לשנת המס 2009 במועדים הקובעים של מהלך הארכות המרוכזות:

יום ב' 31.05.2010	יום ג' 31.08.2010	יום ה' 30.12.2010
יום ד' 30.06.2010	יום ג' *21.09.2010	יום ב' 31.01.2011
יום ה' 29.07.2010	יום ג' 30.11.2010	יום ב' 28.02.2011

* יודגש כי מועד זה אינו אחד המועדים להגשת דוחות כמוצג בסעיפים 6, 7 ו-8 להוראת הביצוע.

16. אחריות

16.1 מחלקת שירות ישיר שבחטיבת "שירות לקוחות" אחראית על ביצוע נוהל הארכות המרוכזות.

16.2 פקידי השומה אחראים על ביצוע נוהל הארכות הבדידות ועל פתיחת המשרדים לקבלת קהל.

בברכה

רשות המסים בישראל