

י"ז אייר, תשס"ג
19/05/2003

מספרנו : SHS.00696402

אל תפוצה : א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (2), ו'

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 10/2003 – שומה/גביה

הנדון : החזרי מס לחשבון הבנק של הנישום

כללי

מזה תקופה ארוכה האגף מתמודד עם תלונות של נישומים ואף תביעות משפטיות בשל החזרי מס שלא הועברו למי שזכאי להם עפ"י פקודת מס-הכנסה. מבדיקת התלונות אנו נדרשים שוב ושוב לאימות פרטי חשבון הבנק שנמסר ע"י הנישום או מייצגו או אדם אחר. בעיה דומה קיימת אף בהחזרי מס שהוחזרו באמצעות המחאות. המחאות שזוייפו והופקדו בחשבון בנק של אדם אחר.

בכדי להימנע מכל האמור לעיל, הוחלט על שינויים במערך החזרי המס כמפורט להלן :

מתאריך 1.1.03 לא מבוצעים יותר החזרי מס לנישומים באמצעות המחאות. ההודעות על החזרי מס שנשלחות לנישומים תוקנו בהתאם הושמטה האפשרות לקבלת החזר באמצעות המחאה.

מתאריך 1.5.2003 יושבו החזרי מס לנישום ע"י זיכוי חשבונו בבנק או "חשבון נאמנות ספציפית" על שם הנישום, לגבי כל החוזרים שיוחזרו ממועד זה.

כיום, מרבית פרטי חשבונות הבנק לביצוע החוזרים מתוקצרים מתוך הדוחות השנתיים המוגשים ע"י הנישומים או מייצגיהם.

לצורך מעקב ובקרה על פרטי החשבון המוזנים נקבעו כללים להזנת פרטי החשבון כמפורט להלן :

1. ציון פרטים בדוח השנתי ודרישת אסמכתאות

א. החל מדוחות שנת המס 2002 הוספה דרישה שעל הנישום לציין במקום המיועד לכך בדוח השנתי את שם בעל חשבון הבנק שאליו הוא מבקש להעביר את החזר בנוסף למספר חשבון הבנק, מספר הסניף ומספר הבנק.

ראה הוראת ביצוע "ניתוב שלב א' ושידור דוחות" לשנת 2002.

ב. במקרים בהם מגיע לנישום החזר ובדוח שהוגש לא צוינו פרטי חשבון הבנק שאליו יש להעביר את החזר, עדכון פרטי חשבון הבנק יעשה על ידי "הודעה להחזר מס" שהיא חלק מהודעת השומה שנשלחת לנישום ע"י אגף השומה בשע"מ. הנישום יפנה עם הודעה זו לסניף הבנק שלו והבנק יעביר לשע"מ אוטומטית את פרטי החשבון של הנישום כפי שמופיעים בספרי הבנק.

ג. נישום שלא ימציא את פרטי חשבון הבנק כמפורט לעיל בסעיף ב' יקבל לאחר 10 ימים "הודעה על ביצוע החזר מס" ממערכת התל"מ. להודעה מצורף טופס למילוי פרטי חשבון הבנק בו מתנהל חשבון הנישום. הבנק יעביר את פרטי החשבון לשע"מ.

ד. בתיקצור דוח שנתי בו צוינו פרטי חשבון הבנק, ייבדק חשבון הבנק שתוקצר מתוך הדוח השנתי. אם יתברר שהחשבון הינו חשבון כפול המערכת תתריע ולא תאפשר את הזנתו. במקרה זה, לנישום תשלח הודעת שומה כולל בקשה לעדכון פרטי חשבון הבנק. המשך טיפול כמפורט לעיל בסעיפים ב' ו-ג'.

ה. נישום הפונה למשרד השומה לעדכון פרטי חשבון הבנק שלו ימציא צילום המחאה המעידה שהחשבון הינו שלו. במקרה של חשבון נאמנות ספציפית על שם הנישום יש לצרף אישור מהבנק או צילום המחאה המעידה שהחשבון הינו "חשבון נאמנות ספציפית" על שם הנישום.

על העובדים להקפיד על אימות פרטי החשבון ועל תיעוד האסמכתאות בתיק הנישום.

2. החזרי מס בתיקי יורשים

בהחזרי מס בתיקי יורשים יש לנהוג כפי שפורט "בהוראות ביצוע מס הכנסה" 16/2002 שומה סעיף 5.1, ובהנחיות שהוצאו ע"י מחלקת הגביה ביום 10/10/02 "החזרי מס בתיקי יורשים". בתיקים אלה יש להקפיד ולבדוק את זהות היורשים על פי צו ירושה ו/או נציגו החוקיים של הנפטר על פי סעיף 120 לפקודה.

3. ביטול חשבונות כפולים הקיימים במערכת המחשב בשע"מ

על פי המהלך שפורט לעיל שע"מ יתאים את המערכת למניעת ריבוי חשבונות בנק.

כמו כן תיחסם האפשרות לעדכון יותר מחשבון בנק אחד ע"י המייצגים בשאילתא 491 בתל"מ. מייצגים יהיו רשאים להזין את חשבון הבנק של הנישום בלבד או חשבון נאמנות ספציפית.

4. אופן הביצוע

נישום או נאמן המבקשים להזין פרטי חשבון בנק לקבלת החזר מס ימציאו למזכירי החוליה בה מתנהל התיק את האישורים הנדרשים. יש להקפיד לבדוק את סוג התיק ואת פרטי הנישום הזכאי לקבל את החזר המס כגון: תיקי פרודים, תיקי יורשים, שותפויות, כונס נכסים, נאמן, אפוטרופוס וכו'.

5. פרסום

שינויים אלה במדיניות החזרי המס יובאו לידיעת הנישומים והמייצגים בפרסומי מס הכנסה ובחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2002.

6. אחריות

פקידי השומה, סגני פקידי שומה, גובים ראשיים, רכזי החוליות ומזכירי חוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

בברכה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין