



כ"ט אייר, תשע"ב
21 מאי, 2012

אל: ציבור המייצגים

הנדון: דגשים בנוהל מתן ארכות להגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2011

1. לצורך תפעול נאות של נוהל מתן ארכות, להלן יפורטו **דגשים** להוראת הביצוע שבנדון שתפורסם בימים הקרובים באתר האינטרנט של רשות המסים.

דגשים אלו נועדו להבהיר כללים חשובים בנוהל עד לפרסום הוראת הביצוע שהיא המחייבת בנושא מתן ארכות לשנת 2011. יחד עם זאת על מנת לאפשר לרשות המסים להעניק שירות יעיל בנושא הסדר הארכות, יש לקרוא בעיון את הוראת הביצוע.

2. כבעבר, הסדר הארכות, מתייחס לשני סוגי מייצגים:

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

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

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

3. טבלה מרכזת של ארכות

שיעורי מכסות הדוחות שיש להגיש או לשדר ולהגיש, לצורך העמידה בהסדר הארכות למייצגים לשנת המס 2011, זהים לכללי ההסדר לשנת המס 2010.

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

סוג הנישום				
שלב	יחידים		חברות	
	מייצג שאינו משדר דוחות	מייצג המשדר דוחות *	מייצג שאינו משדר דוחות	מייצג המשדר דוחות**
א	45% - 28.6.2012	15% - 28.6.2012	30% - 31.7.2012	20% 31.7.2012
ב	85% - 31.7.2012	35% - 30.8.2012	70% - 29.11.2012	50% - 29.11.2012
ג	100% - 30.8.2012	100% - 29.11.2012	100% - 31.1.2013	100% - 28.2.2013

* 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).**

4. אופן מדידת הארכות במקרים מיוחדים:

4.1. תיקים המופחתים מהמונה ולא מהמכנה לצורך מדידת הארכות

גם השנה דוחות שיוגשו בתיקים בהם (לאחר בחינת קריטריונים כמפורט להלן) לא היתה במהלך השנה פעילות עסקית (למרות שהם מסווגים בשע"ם כתיקים הנדרשים בהגשת דוחות – סוגי תיק פעילים) לא יילקחו בחשבון במניין הדוחות שהוגשו, לצורך חישוב אחוז ההגשה.

רשימת הקריטריונים לעניין זה זהה לזו שפורטה בעבר בהוראת ביצוע 4/2011 בנושא: נוהל מתן ארכות בהגשת דוחות מס הכנסה לשנת 2010".

4.2. תיקים שאינם מופחתים מהמונה ומהמכנה לצורך מדידת הארכות

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

- לא הוגשו דוחות באחת משתי השנים הקודמות, לגביהם היה חייב בהגשה.
- תיקים בהם קיימות שומות "04".
- תיקים שקיים בהם קנס מינהלי שלא שולם.
- תיקים הנמצאים בהליך פלילי.
- הדוחות בשתי השנים שקדמו לשנת המס, הוגשו יותר מ- 30 יום אחרי תאריך הארכה שניתנה לתיק.

לתשומת לבכם, בשאילתא - IDOM תת שאילתא 6, ניתן לצפות ברשימת התיקים שבהתאם למבחנים המנויים לעיל, לא זכאים במועד המדידה לארכה בלב מקרה, ללא קשר למייצג.

5. עיצום כספי

5.1. בסעיף 195 לפקודה, מוגדר קנס בגין איחור בהגשת דו"ח "מקוון", ליחיד החייב בדו"ח. קנס זה נקרא "עיצום כספי".

5.2. בהתאם לחוק מוטל העיצום הכספי על כל חודש פיגור בהגשת הדוח השנתי המקוון לשנת 2011, ליחיד. יחיד המחוייב בעיצום כספי כאמור נדרש לשלם אותו תוך 30 יום. לחילופין הוא רשאי להגיש השגה בכתב תוך 30 יום, מיום קבלת ההודעה על העיצום.

5.3. על מנת להימנע מהטלת עיצום כספי, מתבקש כל מייצג לבדוק לפני הגשת כל דו"ח האם היחיד חייב בדו"ח "מקוון" או לא.

5.4. יש להדגיש כי במסגרת פעילות אכיפת חובת הגשת דוח מקוון ליחיד לשנת המס 2010 נקבע, כי יחיד החייב בדו"ח "מקוון", שהגיש דו"ח "ידני" או שהגיש גרסת דו"ח "מקוון" לא מעודכנת, יבוטל אישור קבלת הדו"ח ויראו את היחיד כאילו לא הגיש דו"ח. יחיד זה יקבל מכתב בנושא, בו יצוין כי הוא חייב בשידור והגשת דו"ח "מקוון".

5.5. אישור ההגשה לדוח שהוגש באופן "ידני" שבדיעבד הסתבר שהיה אמור להיות מוגש "מקוון" - יבוטל.



**חטיבת שירות לקוחות
מחלקת שירות ישיר**

דו"ח זה יוותר עם תאריך ארכה קודם, ולכן יתכן שהגשת הדו"ח ה"מקוון" תהיה לאחר מועד הארכה - במקרה זה יוטל עיצום כספי .

6. במטרה לסייע למייצגים יהיו משרדי השומה פתוחים לקבלת דוחות במועדים שיוגדרו כדוגמת יום ה' ה- 31.5.2012 ומועדים נוספים שיפורטו בהוראת הביצוע.

בשונה משנים קודמות הארכת שעות הפעילות תהיה עד השעה 18:30 ובלבד.

7. פניות למרשם המייצגים

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

7.2. אחרי כל מועד מתבקש כל מייצג לבדוק האם עמד במיכסה או לא. מייצג שעמד במיכסה ומסיבות כלשהן לא נרשמה ארכה ליתרת לקוחותיו מתבקש לפנות למרשם המייצגים בהתאם למספרי הטלפון או הפקס הרשומים להלן.

7.3. בירורים לגבי ארכות נטרול דוחות ללא פעילות 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.

כך לדוגמא, יודגש כי במקרים בהם יש נכסים או התחייבויות במאזן, ישקל בחיוב ניטרול התיק, מהתיקים המוגדרים ככאלה בהם אין פעילות עסקית.

7.4. 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: 02-6303199, 02-5019395,
גב' ליזי אלנקווה - 02-5019401
גב' מיכל זבריקו - 02-5019366
גב' חנה תורגימן - 02-5019360

8. לידיעתכם.

בכבוד רב,

**מיכל שרון, רו"ח
מנהלת תחום בכירה, שירות ישיר**

העתקים:

גב' יעל שביט - סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות
ד"ר חיים גבאי - סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת
מר ישעיה בנימין - מנהל שע"מ
גב' רחל חי עזרא - מנהלת חטיבת שומת מס הכנסה, שע"מ
גב' מינה גולן, רו"ח - מנהלת מחלקת פיתוח מקצועי, שומה וביקורת
גב' בטי קורנפלד - מרכזת (חוליה מרכזית)