



ז' אייר, תשע"ט  
13 מאי, 2019

**הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 9/2019 – רשות המסים  
הנדון: נוהל מתן ארכות להגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2018**

**כללי -**

הנוהל שלהלן, יהיה בתוקף לגבי דוחות מס הכנסה לשנת המס 2018. הארכות המרוכזות תינתנה למייצגים המוגדרים במחשב, כ"מייצג ראשי" בלבד.

**1. המועד החוקי**

**1.1** המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת המס 2018 בהתאם לסעיף 132 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן - "הפקודה") הינו כדלקמן:

- יחידים, המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, יחידים החייבים בהגשת דו"ח "מקוון" לפי סעיף 131(ב) ונאמנים החייבים בהגשת דו"ח נאמנות – עד ליום 31.5.2019.
- שאר היחידים – עד ליום 30.4.2019.
- חברות, חייבות בהגשת דוח לפי סעיף 131(ב) – עד ליום 31.5.2019.

**1.2** כאמור בסעיף 131(ב) לפקודה, החל מהדוחות לשנת המס 2015, חבר בני אדם חייב בהגשת דו"ח באופן מקוון. למרות האמור, הוראה זו לא חלה גם השנה על **מלכ"רים ושותפויות נפט**.

**1.3** יחד עם זאת ועל מנת לאפשר קבלת כל האישורים הרלוונטיים לדוחות השנתיים לשנת המס 2018 והיערכות מתאימה, החליט מנהל רשות המסים, מר ערן יעקב, לדחות את מועד הגשת הדו"ח **ליחידים החייבים בהגשת דו"ח מקוון**, לפי סעיף 131(ב) לפקודת מס הכנסה, וליחידים שאינם חייבים בהגשת דוח מקוון, אך בחרו להגישו באופן מקוון (מתנדבים), **ולחברות החייבות בהגשת דוח מקוון, עד יום ראשון ה-30.6.2019**.

**1.4** כמו כן, הוחלט לדחות גם את מועד הגשת הדו"ח השנתי לשנת המס 2018, ליחידים **החייבים בהגשת דו"ח (ידני), שאינם חייבים בדו"ח "מקוון"**, עד ליום חמישי ה- **30.5.2019**.

**1.5** לצורך המדידה, נמדדים כלל הדוחות שהוגשו-דוחות יחידים בנפרד ודוחות חברות בנפרד, ללא קשר לצורת ההגשה, ידני או מקוון. אישור ההגשה יבוטל, לדוח שהוגש באופן ידני (לא מקוון), אשר הסתבר בדיעבד, כי היה חייב בהגשה מקוונת. יודגש, מועד הגשת הדוחות, הן לעניין העמידה בהסדר הארכות והן לעניין התיישנות, יהיה המועד בו הוגשו הדוחות כולל כל הצרופות למשרדי המס.



## 1.6 הנחיות לשידור הדוחות לשנת 2018

המערכת לשידור דוחות שנתיים הופעלה במהלך **חודש אפריל 2019**, לשידור דוחות של יחידים, במהלך **חודש מאי 2019**, צפויה להיפתח המערכת לשידור דוחות שנתיים של חברות.

### 1.6.1 שידור דוחות באינטרא-נט (שע"ם)

למייצג שמסדר דוחות בסביבת האינטרא-נט, תהליך **הזדהות ושידור הדוחות** יהיה זהה לתהליך שידור הדוחות לשנת המס 2017.

### 1.6.2 שידור דוחות באינטרנט

תהליך שידור הדוחות לשנת המס 2018 ומחייב תהליך הזדהות בעת הכניסה ליישום בסביבת האינטרנט, **כפי שהיה בתהליך שידור הדוחות לשנת 2017**.

לפיכך, יהא ניתן לשדר דוחות לשנת המס 2018 בסביבת האינטרנט, רק באמצעות זיהוי המייצג, על ידי כרטיס חכם של "גורם מאשר" (כרטיס של חברת קומסיין או חברת פרסונאל אי.די.).

הזיהוי באמצעות כרטיס חכם של "הגורם המאשר", מאפשר לרשות המסים לזהות את המשדר באינטרנט כמייצג ולהנגיש לו מידע, אשר ניתן בעבר, רק למייצג שמסדר דוחות בסביבת האינטרא-נט.

**1.6.3** אם המייצג מקושר לשע"ם, גם עובדיו, יוכלו לשדר את הדוחות לשנת 2018, באמצעות כרטיס חכם של "גורם מאשר". עבור מיוצגיו, להם קיים יפוי כח תקף הרשום במרשם המייצגים.

**1.6.4** מייצגים שאינם מקושרים לשע"ם, הפועלים כמייצגים יחידים, או במסגרת שותפות, יוכלו (הם בלבד ולא עובדיהם), לשדר דוחות של מיוצגיהם, באמצעות היישום הייעודי באתר האינטרנט. השידור יתאפשר רק עבור לקוחותיהם, אשר נקלט עבורם יפויי כוח במרשם המייצגים, במערך מס הכנסה, ורק לאחר הזדהות המייצג בכרטיס חכם של ה"גורם המאשר".

**1.6.5** מייצגים שאינם מקושרים לשע"ם, הפועלים במסגרת חברה, יוכלו הם ועובדיהם, לשדר דוחות, באמצעות היישום הייעודי באתר האינטרנט, רק עבור לקוחותיהם, אשר נקלט עבורם יפויי כוח במרשם המייצגים, במערך מס הכנסה, ורק לאחר הזדהות המייצג או העובד, בכרטיס חכם של ה"גורם המאשר".

**1.7** לאור האמור, בתיאום עם הלשכות המקצועיות: לשכת רו"ח ולשכת יועצי המס, הותאם הסדר הארכות למייצגים לשנת המס 2018, על פי השינויים האמורים לעיל. מכסות הדוחות ולוחות הזמנים להגשה, לצורך עמידה בהסדר הארכות, מפורטים בסעיף 8 להלן. **היישום לקליטת יפויי כוח** בתקופה הקרובה יושק באופן ניסיוני (פיילוט), היישום לקליטת יפויי כוח באופן מקוון.

ביישום זה, יוכלו מייצגים המקושרים למחשב שע"מ, לשדר בקשה לרישום ייצוג עבור לקוח, לאחר הזנת נתוני זיהוי אישיים של הלקוח.



בנוסף, המייצג ימלא את פרטי הטלפון הנייד והדואר האלקטרוני של הלקוח, ידפיס את טופס ייפוי הכח, יחתים את הלקוח ויחתום. לאחר החתמת הטופס, המייצג יסרוק את הטופס ושיגר אותו במסגרת היישום. עם השלמת הסריקה ושיגור הטופס, יישלח ללקוח מסרון או דוא"ל, המיידע את הלקוח על הגשת הבקשה לרישום הייצוג. כחלק מהבקורות שהוגדרו ביישום, הלקוח יוכל, תוך פרק זמן שנקבע, לאשר או לדחות את רישום הייצוג. במסגרת תהליכי הבקרה והפיקוח, עובדי רשות המסים יבדקו באופן מדגמי את תקינות הבקשות שהוזנו והמסמכים שנסרקו, בהתאם לכללים שהוגדרו, אחרי קליטתם בפועל. בסיום הפיילוט יופעל היישום לכל המייצגים המקושרים למחשב שע"מ.

## **2. הדרכה ותמיכה טכנית לשידור דוחות שנתיים במס הכנסה**

**2.1** ביישום המקוון לשידור דוחות, למייצגים המקושרים למחשב שע"מ, מוצגת הדרכה מפורטת בליווי מצגת מפורטת לשימוש ביישום המקוון.

### **2.2 לתשומת לבכם!**

יודגש, שירות התמיכה למייצגים הנתקלים בבעיות טכניות, **בעת שידור הדוח באמצעות אתר האינטרנט נט של שע"מ או באינטרנט**, יינתן על ידי מרכז המידע והשירותים המקוונים של רשות המסים, באחד ממספרי הטלפון הבאים: 02-5656400 או \*4954 (כוכבית מסים) בימים א' עד ה' בין השעות: 8:15 עד 15:30 ובאמצעות כתובת הדוא"ל: [moked1301@taxes.gov.il](mailto:moked1301@taxes.gov.il).

## **3. קנסות בגין איחור בהגשת דוח**

בהתאם לסעיף 188 לפקודה, יוטלו קנסות לגבי פיגור בהגשת דו"ח שנתי על:

- יחידים או מלכ"רים שאינם חייבים בדוח מקוון שהגישו דוח באיחור.
- יחידים שהגישו הצהרת הון באיחור.

קנס זה מוטל בגין כל חודש פיגור. אם אחד הדוחות כאמור, מוגש באיחור מעבר לארכה שאושרה לו, מוטל כפל קנס, על כל חודש פיגור נוסף.

## **4. עיצום כספי בגין איחור בהגשת דוח**

**4.1** סעיף 195ב לפקודה קובע כי יוטל קנס ("עיצום כספי"), בגין איחור בהגשת דוח מקוון.

לפיכך, יוטל עיצום כספי על יחידים וחברות, שיאחרו בהגשת הדוחות השנתיים המקוונים.

**4.2** העיצום הכספי מוטל על פי החוק, בגין כל חודש פיגור, בהגשת הדו"ח השנתי המקוון.

סכום העיצום הינו לחודש איחור מלא. נישום שחייב בעיצום כספי כאמור, נדרש לשלמו תוך 30 יום. יחד עם זאת, ניתן להגיש השגה בכתב תוך 30 יום, מיום קבלת ההודעה על העיצום הכספי.



## 5. טיפול בדוחות מקוונים מתוקנים

5.1 יצויין כי תיקוני דוחות ליחידים לאחר הגשתם, יכולים לשנות את הקביעה, לגבי חובת הגשת הדו"ח המקוון.

לכן, בעת ביצוע שינויים יחולו הכללים הבאים:

5.1.1 במקרה של תיקון דו"ח 1301 שהוגש באיחור, שבעקבותיו התברר, כי היחיד אינו חייב בהגשת דו"ח מקוון (בניגוד למה שנקבע בגרסה הקודמת של הדו"ח), תתבצע באופן אוטומטי המרה של העיצום הכספי שהוטל לפי סעיף 195ב לפקודה, לקנס דו"ח לפי סעיף 188(א) לפקודה.

5.2 הוגש דו"ח באיחור ועל פי הנתונים שהוצהרו, היחיד אינו חייב בהגשת דו"ח מקוון, יוטל קנס דוח לפי סעיף 188 (א) לפקודה. אם לאחר תיקונו של הדוח, נמצא כי היחיד היה חייב בהגשת דוח מקוון, יועבר הדוח לטיפול ושיקול דעת הרכז. לצורך כך על הרכז לעשות שימוש בשדה 230 בשומה (בשאלתא ISUM).

יצוין כי, בשלב מדידת אחוזי ההגשה ומתן הארכות במסגרת הסדר הארכות, תינתן ארכה למועד המדידה הבא, רק לדוחות שטרם הוגשו, לרבות, לדוח שאישור הגשתו בוטל, משום שהוגש באופן ידני, על אף היותו חייב בדוח מקוון. יודגש, דוח של יחיד שהוגש באופן "ידני" ואשר בדיעבד הסתבר כי היה אמור להיות מוגש באופן "מקוון", יבוטל. במקרה זה, דו"ח זה נותר עם תאריך הארכה הקודם. אם הגשת הדו"ח ה"מקוון", תהיה לאחר מועד הארכה הקודם - **יוטל עיצום כספי.**

**לכן, על מנת להימנע מהטלת עיצום כספי, מתבקש כל מייצג, לבדוק לפני הגשת כל דו"ח, האם הנישום חייב בדו"ח "מקוון".**

## 6. מענק עבודה

6.1 בהתאם לסעיפים 7(א)(3) ו-17(ב)(2)(ב) בחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום הפערים החברתיים (מענק עבודה) התשס"ח – 2007. "שכיר" או "עצמאי" החייבים בהגשת דו"ח על פי סעיף 131 לפקודה, או שכן זוגו חייב בהגשת דו"ח כאמור, יהיה זכאי לקבלת מענק עבודה עבור שנת המס 2018, אם הדו"ח לשנה זו יוגש במועדים שנקבעו לכלל הציבור שאינו מיוצג, קרי, עד 31 במאי, 2019 אם אינו חייב בדוח מקוון, ועד 30.6.2019, אם הוא חייב בדוח מקוון.

6.2 במטרה לסייע לציבור הנישומים המגישים תביעה לקבלת מענק עבודה, הוחלט כי יחיד החייב בהגשת דו"ח שנתי, שניתנה לו אורכה להגשת הדו"ח, רשאי להגיש את הדו"ח עד למועד הארכה שניתנה לו ללא פגיעה בזכאותו לקבלת מענק העבודה.

## 7. הסדר הארכות בהוראת ביצוע זו מתייחס לשלושה מסלולי דיווח:



- דיווח על ידי מייצגים מקושרים, המשדרים את הדוחות השנתיים, ישירות למחשב שע"ם.
- דיווח על ידי מייצגים, המשדרים את הדוחות השנתיים, באמצעות האינטרנט.
- דיווח על ידי מייצגים, דוחות של נישומים שאינם חייבים בדוח מקוון (יחידים הפטורים מדוח מקוון, מלכ"רים ושותפויות נפט).

שידור דוח שנתי באופן מקוון, ייוחס למייצג ראשי, בהתקיים כל התנאים הבאים:

**7.1** הדוח החתום וכל הצרופות הוגשו במשרד השומה.

**7.2** משרד השומה שידר למחשב את דבר הגשת הדוח.

**7.3** המייצג מוגדר כמייצג ראשי של הלקוח במרשמי שע"ם, בעת מדידת מהלך הארכות הראשון.

## **8. טבלה מרכזת של ארכות**

להלן טבלה מרכזת, המפרטת את מכסות ההגשה ולוחות הזמנים, לצורך עמידה בהסדר הארכות:

טבלה מרכזת יחידים:

	סוג הנישום – יחידים	
מכסה	מועדים	שלב
25%	יום ד' 31.7.2019	א
50%	יום ה' 31.10.2019	ב
100%	יום ג' 31.12.2019	ג



טבלה מרכזת חבר בני אדם (כולל מלכ"רים ונאמנויות):

	<b>סוג הנישום – חבר בני אדם (כולל מלכ"רים ונאמנויות)</b>	
<b>מכסה</b>	<b>מועדים</b>	<b>שלב</b>
25%	יום ד' 25.9.2019	<b>א</b>
50%	יום ג' 31.12.2019	<b>ב</b>
100%	יום ג' 31.3.2020	<b>ג</b>

המדידה תבוצע לתיקי יחידים בנפרד ולתיקי חברות בנפרד, בהתאם למועדי האורכות. לאחר כל מועד הגשה, מתבקש המייצג המקושר לשע"ם, לבדוק באמצעות שאילתא IDOM, האם לקוחותיו שטרם הגישו דוחות, קיבלו ארכה במהלך האוטומטי.

מייצג שעמד במכסה ומסיבות כלשהן, לא נרשמה ארכה ליתרת לקוחותיו, מתבקש לפנות למרשם המייצגים, באמצעות תיבת הדואר האלקטרוני [lameyazeg@taxes.gov.il](mailto:lameyazeg@taxes.gov.il) או באמצעות מספרי הטלפון הרשומים בסעיף 12.4 להוראה זו.

## 8.1 ארכה למייצג – יחידים

יודגש, כי תיקים המסווגים כסוג תיק 30 - בעלי שליטה בחברות (להלן: "מנהלי חברות"), לא יילקחו בחשבון לעניין מדידת מכסת ההגשה לדוחות יחידים (כמפורט בסעיף 9.1.1 להלן).

מייצג, שישדר ויגיש/ יגיש, בהתאם להוראות החוק על הנישום, עד ליום רביעי ה- 31.7.2019, לפחות 25% מדוחות היחידים (בהתאם לסוגי התיקים המוגדרים בסעיף 9 להלן), להם קיים יפוי כוח תקף במרשם המייצגים בשע"ם, כמייצג ראשי, יקבל ארכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד ליום חמישי ה- 31.10.2019. מייצג, שישדר ויגיש/ יגיש דוחות יחידים, בהתאם להוראות החוק הרלבנטיות לגבי הנישום, עד ליום חמישי ה- 31.10.2019 לפחות 50% מדוחות היחידים (בהתאם לסוגי התיקים המוגדרים בסעיף 9 להלן), להם קיים יפוי כוח תקף במרשם המייצגים בשע"ם, כמייצג ראשי, יקבל ארכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד ליום שלישי ה- 31.12.2019.

האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים החייבים בהגשת דוח (ראה סעיף 9.1 להלן).



## 8.2 ארכה למייצג – חברות, מלכ"רים ונאמנויות

מייצג שישדר ויגיש/ יגיש, דוחות חברות, בהתאם להוראות החוק ולכללים שנקבעו לגבי הנישום, עד ליום רביעי ה- 25.9.2019, לפחות 25% מדוחות החברות, המלכ"רים והנאמנויות, הרשומים על שמו כמייצג ראשי במרשם המייצגים, יקבל ארכה לשידור והגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו, עד ליום שלישי ה- 31.12.2019.

מייצג שישדר ויגיש/ יגיש, דוחות חברות, בהתאם להוראות החוק ולכללים שנקבעו לגבי הנישום, עד ליום שלישי ה- 31.12.2019, לפחות 50% מדוחות החברות, המלכ"רים והנאמנויות, הרשומים על שמו כמייצג ראשי במרשם המייצגים, יקבל ארכה לשידור והגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו, עד ליום שלישי ה- 31.3.2020.

## 8.3 הערות - כללי

8.3.1 משנת המס 2008 ואילך חלה חובה על יחידים החייבים בהגשת דוח ושאינם פטורים מדוח מקוון על פי התקנות, להגיש את הדוח באופן מקוון. משנת 2015 ואילך, חלה חובה על חברות החייבות בהגשת דוח להגיש את דוח החברה באופן מקוון (ההוראה לא חלה השנה על מלכ"רים ושותפויות נפט).

8.3.2 דוחות שישודרו באינטרנט או באינטרא-נט (שע"ם), אך לא יוגשו פיזית במשרד השומה, עד למועד תום הארכה, לא יכללו בנוהל מתן הארכות.

8.3.3 מייצג שלא יעמוד בהגשת מכסת הדוחות הנדרשת, במהלך הארכה הראשון או השני, לא ייכלל במהלך הארכה הבא.

## 9. סוגי התיקים הנמדדים במסגרת נוהל הארכות המרוכזות

9.1 האמור בסעיף 8 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 במהלך הארכות המרוכזות סוגי תיק 96 ו- 13 (יחידים) וסוג תיק 77 (חברות), בתנאי שהם חייבים בהגשת דוחות לשנת המס 2018.

9.1.1 במהלכים המרוכזים המבוצעים ע"י שע"ם, יקבל מנהל חברה/ בעל שליטה בחברה (המסווג כסוג תיק 30), ארכה החופפת לארכה של החברה, אם הוא זכאי לארכה על פי הקריטריונים בהוראת הביצוע.



המידע על עצם היותו של יחיד בעל מניות בחברה, נלקח מתוך הנתונים, שהוזנו בשנה קודמת בשאילתא 214, בדוח השנתי של החברה, או מנתוני רשות התאגידים לגבי מנהלי חברות בחברה, שלהם סוג תיק 30. מנהל חברה במספר חברות, יקבל ארכה אוטומטית עפ"י הארכה לחברה שלגביה נקבע המועד המאוחר ביותר להגשת הדו"ח. כחלק מתהליך העבודה, בעת מתן ארכה פרטנית לחברה במשרד השומה, נרשמת באופן אוטומטי ארכה זהה גם לבעלי השליטה (סוג תיק 30) למעט, מי שקיים לגביו אחד הליקויים הבאים:

- חוב בקנס מינהלי.
- התיק נמצא בחקירה.
- לא הוגשו דוחות לשנים קודמות.
- משרד השומה חסם, בשאילתא IORC, את מתן הארכה האוטומטית בתיק.
- התיק נמצא בתוכנית העבודה.
- קיימים חובות בהרשאה.

ארכה זו נרשמת גם בתיקים (סוג תיק 30 רלוונטיים לחברה), המתנהלים במשרדי שומה אחרים.

מנהל חברה שתיקו אינו מוגדר כסוג תיק 30 והוא "בעל שליטה", יפנה לפקיד השומה לקבלת ארכה החופפת את הארכה של החברה ולבדיקת הצורך בשינוי סיווג התיק.

במקרה בו ארכה כאמור לא אושרה במהלך המרוכז מסיבה טכנית (למשל, חוסר קישור כאמור במרשמי שע"מ, בין בעל השליטה לבין החברה), יש לפנות לפקיד השומה לקבלת הארכה, או לביטול הקנס או העיצום הכספי שהוטל על הנישום, אלא אם קיימות סיבות מטריאליות שלפי שיקול דעת המשרד, אינן מאפשרות מתן ארכה זו.

**9.2 חוסר עדכון ייצוג במרשם המייצגים**, לא יהווה עילה לביטול קנס בגין / עיצום כספי, בגין אי הגשת דו"ח במועד.

### **9.3 דוחות שיוגשו בתיקים ללא פעילות (להלן - "דוחות 0")**

דוחות שיוגשו בתיקים המסווגים בשע"מ, כתיקים החייבים בהגשת דוחות (סוגי תיקים פעילים המשתתפים במהלך הארכות המרוכזות), בהם **מתקיימים התנאים הבאים במצטבר**, לא יילקחו בחשבון, במניין הדוחות שהוגשו לצורך חישוב אחוז ההגשה, (יופחתו מהמונה ומהמכנה לצורך קביעת אחוז הגשת הדוחות)

- 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 שקוזז השנה מההכנסות (שדה 286 - דו"ח שנתי).
- החברה אינה חברה בית, בעלת הכנסות מהשכרה לפי שדה 084 בשנת המס.
- החברה אינה מוגדרת כחברה שהיא קרן נאמנות - תיק שמספרו מתחיל בספרות - 598.
- קרנות הון סיכון שסוג התיק שלהם מתחיל ב- 500.

**9.3.1** תיקים העומדים בקריטריונים כאמור בסעיף 9.3 לעיל, מצביעים על אי פעילות ואמורים להיות מסווגים כבלתי פעילים.  
על מנת שמשרד השומה יוכל לשקול האם לסגור תיקים אלה ולסווגם (בשלב ראשון) כתיקים בלתי פעילים, על המייצג / הנישום להודיע לפקיד השומה על הפסקת הפעילות העסקית. הוראת ביצוע מפורטת לגבי אופן ההודעה על הפסקת פעילות תפורסם על ידי רשות המסים בהקדם.

**9.3.2** האמור בסעיף 9.3 לעיל, לא חל על תיקי מלכ"רים.

**9.3.3** בדוחות כאמור שהוגשו למשרד השומה ולא שודרו ע"י המייצג, יבדקו הקריטריונים בסעיף 9.3 לעיל בדיעבד - לאחר שידורם ע"י משרד השומה, וחישוב אחוז ההגשה יעודכן בהתאם.

#### **9.3.4 הטיפול בפניות לעניין דוחות 0**

במקרים חריגים, בהם ימצא כי ישנם דוחות אשר לא נלקחו בחשבון, במניין הדוחות שהוגשו, והמייצג סבור שיש מקום לכלול אותם ככאלה, ניתן לפנות לחטיבת שירות לקוחות - מחלקת שירות ישיר-מרשם המייצגים, באמצעות תא הדואר האלקטרוני [lameyazeg@taxes.gov.il](mailto:lameyazeg@taxes.gov.il) לדוגמא:

דוחות ללא פעילות אך עדיין קיימים נכסים והתחייבויות במאזן וכו'.  
דוחות שיוגשו בתיקים שהמייצג / נישום, יוכיח כי הגיש למשרד השומה, בקשה לסגירת התיק ומסיבות שאינן תלויות בו, משרד השומה לא סיווג את התיק כבלתי פעיל.

### **9.4 דוחות ששודרו בסמל הנמקה 75 או 77**

**9.4.1** דוחות שאינם מלאים, אליהם לא צורפו כל המסמכים הנדרשים (לרבות שידור והגשת טופס 6111, תדפיסי שידור הדוחות ותדפיסי רווח הון באמצעות מחשב שע"ם), ואשר שודרו במשרד השומה עם סמל הנמקה 75, **יילקחו בחשבון במניין הדוחות שהוגשו לצורך חישוב אחוז ההגשה.**  
יודגש, סמל הנמקה זה גורם לעיכוב ביצוע החזר מס ולא ימתן אישור להקטנת שיעור ניכוי מס במקור.



**9.4.2** לעומת זאת, דוחות ששודרו על ידי משרדי השומה, עם סמל הנמקה 77 (דו"ח תמ"י) לא יילקחו בחשבון, במניין הדוחות שהוגשו לצורך חישוב אחוז ההגשה (יופחתו מהמונה ולא יופחתו מהמכנה לצורך קביעת אחוז ההגשה).

**9.5** דוחות לנישומים אשר קיים לגביהם אחד המחדלים הבאים, לא יקבלו ארכות להגשת דוחות לשנת המס 2018, במסגרת הסדר הארכות למייצגים, אפילו אם המייצג עמד במכסת הדוחות האחרים על פי הסדר הארכות:

**9.5.1** בתיק הנישום, לא הוגשו דוחות, באחת משתי השנים הקודמות, לגביהן הנישום היה חייב בהגשה.

**9.5.2** תיקים שקיים בהם קנס מינהלי שלא שולם.

**9.5.3** תיקים הנמצאים בהליך פלילי.

**9.5.4** חסימת התיק על ידי משרד השומה, לקבלת ארכה מרוכזת.

דוחות אלה נמדדים במכנה אך אינם זכאים לארכה.

כאן המקום לציין, כי תיק בו קיים ליקוי כאמור בעת המדידה, לא יכלול במסגרת הסדר הארכות, גם אם לאחר מכן הליקוי הוסר. במקרים אלו ניתן לפנות, לפקיד השומה, בבקשה לארכה פרטנית.

למשל: נישום יחיד שאינו בעל שליטה (סוג תיק 30) שעד 31.7, לא הגיש דוחות לאחת משתי השנים הקודמות, לא יהא זכאי לארכה במסגרת ההסדר.

**9.6** 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, והכל בתנאי שחלף המועד החוקי להגשת הדו"ח.

במקרה כאמור, בו ניתנה ארכה על פי הסדר הארכות, ישנה פקיד השומה את מועד ההגשה בשאלתא IORC. הדרישה להגשת הדו"ח מיידי, נועדה לאפשר לקבוע את החוב למס הכנסה, לצורך הגשת תביעת חוב במועד.

הדרישה להגשת הדוח מיידי, צריכה להיות ברורה וחד משמעית, כדי שיוסר כל ספק לגבי המועד שבו נדרש הנישום להגיש את הדו"ח, וכדי למנוע אי הבנה בדבר המועד שנקבע להגשה.

**9.7** אם יתגלו מקרים בהם הסדר הארכות ינוצל לרעה, בכך, שדוחות של חברות מפסידות יוגשו כדרך שגרה, בתקופת הארכה הראשונית ודוחות של חברות מרוויחות יוגשו מאוחר יותר כדי להימנע מיצירת בסיס חדש למקדמות, הרי שרשות המסים תמנע מייצגים, אצלם תתגלה תופעה זו, להיכלל במסגרת הסדר הארכות המרוכזות.



## **10. ארכה להצהרת הון ליום 31.12.2018**

**10.1** מועד הגשת הצהרות ההון שנדרשו ל- 31.12.2018, יהיה המועד החוקי להגשה על פי סעיף 135 לפקודה, או המועד שנקבע להגשת הדו"ח השנתי, לשנת המס 2018, בהתאם לארכה שניתנה, לפי המאוחר שבהם. הארכה כאמור לעיל, תירשם באופן אוטומטי על ידי שע"ם. מייצגים מקושרים לשע"ם, יכולים לעקוב אחרי מועד הארכה להגשת הצהרת ההון בשאילתא AHZM.

יצוין, כי לא תירשם ארכה אוטומטית להגשת הצהרת ההון, במקרה בו החליט פקיד השומה על ביטול הארכה. במקרה בו הוגש הדוח השנתי לפני מועד הארכה שנרשם לו, הארכה להגשת הצהרת ההון תסתיים ביום הגשת הדוח.

**10.2 יודגש כי בתיק הנמצא בתוכנית העבודה**, תינתן ארכה נוספת להצהרת ההון מעבר למועדים שצוינו לעיל, רק באישור משרד השומה, על ידי מי שהוסמך לכך.

## **11. שאילתה IDOM למייצגים - מעקב אחרי הגשת דוחות**

שאילתה IDOM מאפשרת למייצגים המקושרים לשע"ם מעקב שוטף אחר מצב הגשת הדוחות ששודרו באמצעות מחשב שע"ם ואמורה לסייע בתכנון העמידה במכסת הארכות המרוכזות.

בשל הבדלים במערכת שידור הדוחות בשע"ם ובאינטרנט, יוצג מידע לגבי שידור הדוחות באינטרנט רק לאחר הגשת הדוח במשרד.

**אפשרויות 1 עד 4** מציגות מידע כללי לגבי מעקב הגשת דוחות או אפשרות מעקב לאחר שידור דוחות ישירות לשע"ם (באמצעות המערכת באינטרנט).

לעניין הארכות **מומלץ** להשתמש באופציות המצויות תחת הכותרת "**לצורך ארכות**" (אפשרויות 5) - "סטטיסטיקה של מצב הגשה (למהלך ארכות)" - פירוט נתונים על מספר דוחות שהוגשו מתוך סך כל הדוחות שחייבים בהגשה וכן האחוז שהוגש, מעודכן לרגע ביצוע השאילתה.

לאור מדידת דוחות שהוגשו לאחר שידור באמצעות האינטרנט, כחלק מהדוחות הנמדדים למייצג משרד, מוצגים במסך זה גם הנתונים הבאים:

סך כל הדוחות ששודרו באמצעות האינטרנט, הוגשו ונקלטו במשרדי השומה (במידה והם רשומים כלקוחות המייצג במרשמי שע"ם) ובנוסף סה"כ דוחות 0 כולל נתוני הדוחות ששודרו באמצעות האינטרנט והוגשו.



**אפשרות 6 - "רשימת תיקים הנכללים במהלך ארכות" -** כוללת את רשימת התיקים הנכללים במהלך הארכות, תאריך הארכה ותאריכי הגשה, ורשימות מיוחדות למשל: רשימת תיקי בעלי שליטה (סוג תיק 30) המופיעים ברשימה נפרדת ולא נמדדים כחלק מהיחידים.

דוחות ששודרו באמצעות האינטרנט והוגשו למשרדי השומה יסומנו ברשימה בה מוצגים כל הדוחות הרלוונטיים לארכות בסימון מיוחד לאחר קליטתם במשרד השומה.  
**DI** - דוח ששודר באמצעות האינטרנט והוגש.

**GI** - גרסה לא מתאימה.  
כן יוצגו פרטים לגבי דוחות ששודרו באינטרנט ברשימת הדוחות ששודרו ונקלט אישור הגשה, ברשימת דוחות 0, רשימת סוג תיק 30 ורשימת תיקים שלא זכאים לארכה.

עוד מוצגת רשימת תיקי בעלי שליטה (סוג תיק 30), שקיבלו ארכה בעקבות מתן ארכה לחברה. ותיקים כאמור בהם בשל ליקויים לא נרשמה ארכה זהה לחברה.

**אפשרות 7 - "טבלת נתונים למהלכי ארכות מרוכזות" -** מרכזת את תוצאות מהלכי הארכות לסוגיהן עם אפשרות לפירוט נוסף של מספרי הדוחות שנקלטו ואחוז הדוחות ששודרו ו/או הוגשו.

**אפשרות 8 - "רשימת תיקים לפי מהלכי ארכות לשנת המס: \_\_\_\_\_" -** ריכוז נתוני הארכות, מועדי הביצוע, תאריכי הארכות. באפשרות זו ניתן לצפות בתיקים שזכו או לא זכו לארכה והסיבה לכך, בכל מועד מדידה.  
השאלתה בנויה באופן שיענה על שאלות צפויות של המייצגים בנושא הארכות ואופן השימוש בה קל וידידותי.

## **12. הטיפול בארכות מרוכזות – במרשם המייצגים**

**12.1 מייצג אשר לא יעמוד מסיבה כלשהי, במכסות שנקבעו רשאי לפנות למרשם המייצגים** בחטיבת שירות לקוחות, אשר לו שיקול הדעת בנושא ארכות מרוכזות למייצגים. הבקשה תידון בתנאי שתוגש בכתב ותהיה מנומקת ונתמכת במסמכים רלבנטיים.

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

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

**12.4 לצורך בירורים בנושא קבלת ארכה אוטומטית למייצג יש לפנות למרשם המייצגים:**  
באמצעות תא הדואר האלקטרוני [lameyazeg@taxes.gov.il](mailto:lameyazeg@taxes.gov.il)  
כמו כן, ניתן לפנות באמצעות "מרכז המידע והשירותים המקוונים של רשות המסים" באחד ממספרי הטלפון הבאים: **02-5656400** או כוכבית מסים **(\*4954)**.  
בימים א' עד ה' בין השעות **8:15 עד 16:00**.



### **13. הטיפול בארכות הפרטניות במשרדי השומה**

**13.1** הסדר הארכות המרוכזות על פי נוהל זה, נועד לצמצם את הצורך בטיפול בנושא הארכות במשרדי השומה.

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

**13.2** בקשת ארכה פרטנית להגשת דו"ח עבור לקוח שלא עמד במועדים שצויינו בסעיף 8 לעיל או שאינו זכאי לארכה בהתאם לכללים שבהוראה זו, תוגש ותידון במשרד השומה בו מתנהל תיק מס הכנסה, בתנאי שהבקשה תהיה בכתב, מנומקת ונתמכת במסמכים רלבנטיים.

**13.3** במטרה למנוע מתן ארכה, למי שהדוחות שהגיש לקויים באופן מהותי, יש להקפיד על דיווח מהיר לשע"ם, בשידור הדו"ח בסעיף שומה 00 עם קוד הנמקה 77.

**13.4** בקשת ארכה שהוגשה למשרד השומה ע"י מייצג, שאינו מופיע כמייצגו של הלקוח במרשם המייצגים, או שלא צורף אליה ייפוי כוח חתום ובר תוקף על גבי טופס 12279א1, לא תטופל ותוחזר לפונה. ניתן לבדוק האם מייצג כלשהו הוא מיופה כוח בתיק באמצעות שאילתה MZB.

**13.5** בבקשה לארכה בתיק חברה, תוגש על גבי טופס 1262 - **תקציר דו"ח משוער** לחברה, שימולא וייחתם על כל פרטיו, על ידי רו"ח ו/או מנהל החברה כנדרש.

**13.6** אורכות פרטניות להגשת דוחות, תינתנה עפ"י שיקול דעת הרכז. בעת הדיון בבקשת הארכה, יש לשקול בין היתר:

**13.6.1** הצורך בהגשת דו"ח משוער על הכנסה על פי הכללים.

**13.6.2** עריכת הסדר תשלומים לגבי כל החובות עד למועד הגשת הבקשה.

**13.6.3** הגשת כל הדוחות לשנות המס שלפני השנה לגביה מתבקשת הארכה.

**13.6.4** 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.

**13.6.5** היעדר מחדלים בנושא הגשת הצהרות הון קודמות.

**13.6.6** בעת בדיקת מתן ארכה למנהל חברה / בעל שליטה, יש לבדוק את הקשר בינו לבין החברה באמצעות שאילתת MRS או באמצעות מערכת "מרשם לאומי", המצויה באתר האינטרנט - נט של שע"ם, תחת הנושא "מאגרי מידע מודיעין, חקירות ואכיפה".

**13.7** יודגש, כי בשום מקרה לא תאושר ארכה פרטנית במשרד השומה מעבר ליום 30.4.2020.



**13.8 ארכה בדידה להצהרת הון** לתיק מסוים תינתן במשרד השומה, במקרים מיוחדים ולאחר שיקול דעת, במקרה בו המייצג לא עמד במכסת הגשת הדוחות ולא אושרה לו ארכה פרטנית להגשת הדוח.

### **13.9 שאילתא AORM למשרדי השומה - נתונים על מצב המייצג לעניין הסדר הארכות**

בשאילתה מוצגת טבלה לפי מספר מייצג. הטבלה זהה לזו המוצגת לעובדי מרשם המייצגים ולמייצגים המקושרים למחשב שע"ם. בטבלה המוצגת בשאילתא מפורטים הנתונים הבאים:

- פירוט שנות מס.
- חלוקה ליחידים וחברות.
- חלוקה לשלבים בהסדר הארכות בהתאם למייצג משדר או לא משדר - מסומנים בקודים שונים, ניתן לקבל תרגום של הקודים לאחר הקשה על מקש F6.
- פירוט ארכות בדידות שאושרו על ידי מרשם המייצגים למייצג המסומן באות "ב".

### **13.10 שאילתא IORC - טיפול בארכות במשרדי השומה**

שאילתה IORC מאפשרת לעובדי משרדי השומה לטפל בנושא הארכות לנישומים, ולקבל מידע, למשל: האם תיק מסוים קיבל ארכה למייצג במסגרת נוהל מתן ארכות למייצגים. באמצעות השאילתה ניתן לבצע מספר פעולות:

**אפשרות ראשונה** - שידור ארכה פרטנית לתיק של יחיד (עצמאי או בעל שליטה).

**אפשרות שנייה** - ביטול או הקטנת ארכה לתיק (במקרה שהדוח טרם הוגש), אפשרות זו מותרת רק לפקיד השומה או סגנו. הקטנת הארכה תגרום לכך שהנישום לא יקבל ארכה במהלכים האוטומטיים למייצגים.

**אפשרות שלישית** - דחיית הבקשה לארכה.

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

יודגש כי, במקרים בהם פקיד השומה אינו מעוניין שתינתן ארכה להגשת הדו"ח לשנת המס 2018 במהלכים האוטומטיים (כגון: **במקרה שהתיק נמצא בחקירות**, או בהליכי פירוק, או הקפאת הליכים), ניתן לסמן חסימת מתן ארכה בשאילתה IORC. עדכון זה יגרום לכך, שבעת ביצוע המהלכים הממוחשבים של עדכון הארכות המרוכזות, לא תינתן ארכה לתיקים אלה. כמו כן, אם נחסמה האפשרות למתן ארכה בתיק החברה, לא תינתן ארכה אוטומטית בתיק המנהל (סוג תיק 30). לכן, יש לשדר את חסימת הארכה, לפני ביצוע המהלכים האוטומטיים של שע"ם.

בתיקים בהם נחסמה האפשרות למתן ארכה אוטומטית, ישלח מכתב למייצג, המודיע לו כי תיק זה לא נכלל במהלך הארכות המרוכזות. בכל מקרה פקיד השומה יוכל לאשר ארכה פרטנית במשרד השומה ולעקוף בכך את החסימה.



**אפשרות חמישית** - הצגת ארכות שניתנו לתיק. כולל הסיבה למתן הארכה מכל סוג שהוא פרטנית במשרד, אוטומטית, דחייה וכו'.

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

**אפשרות שביעית** – רישום ארכה לחברות. במקרה זה, יבוצע מהלך אוטומטי של קביעת ארכה זהה לבעלי סוג תיק 30 המשויכים לחברה זו, אם אין אצלם ליקויים כמפורט בסעיף 10.1.1 או הצגת הליקויים או מתן ארכה לבעל שליטה אצלו התגלו ליקויים כמפורט, בסעיף לעיל, המוצגים בשאילתא.

**אפשרות שמינית** - הצגת רשימת בעלי שליטה שקיבלו/לא קיבלו ארכה זהה לחברה כולל הליקויים באותו המועד.

בכל מקרה, אם 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 לעדכן את התאריך שקבע פקיד השומה להגשת הדו"ח בשאילתה IORC, או לציין זאת בעת שידור הדו"ח בשדה 134, כדי לבטל את הארכה.

#### **14. הארכת שעות קבלת קהל במשרדים**

בתאריכים שלהלן, יהיו משרדי השומה פתוחים לקבלת קהל בין השעות 8:30 עד 13:00 ובנוסף בין השעות 15:00 עד 18:00, ולא יאוחר מזה, וזאת כדי לאפשר קבלת דוחות שנתיים לשנת המס 2018 במועדים הקובעים של מהלך הארכות המרוכזות:

יום ה' 30.5.2019
יום א' 30.6.2019
יום ד' 31.7.2019
*יום ה' 29.8.2019
יום ד' 25.9.2019
*יום ה' 31.10.2019
יום ג' 31.12.2019
*יום ה' 30.1.2020
יום ג' 31.3.2020

\* יודגש כי מועד זה אינו אחד המועדים להגשת דוחות כמוצג בסעיף 8 להוראת הביצוע.



## **15. אחריות**

**15.1** מחלקת שירות ישיר בחטיבת שירות לקוחות אחראית על ביצוע נוהל הארכות המרוכזות.

**15.2** פקידי השומה ומנהל יחידת המש"מ, אחראים על ביצוע נוהל הארכות הפרטניות ועל פתיחת המשרדים לקבלת קהל.

**בברכה**

**רשות המסים בישראל**