



י"ז סיון, תשפ"ג
6 יוני, 2023

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 11/2023 – רשות המסים
הנדון: נוהל מתן ארכות להגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2022

הנוהל שלהלן, יהיה בתוקף לגבי מועדי הגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2022. כמידי שנה, בתיאום עם הלשכות המקצועיות: לשכת רו"ח ולשכת יועצי המס, נקבע הסדר הארכות למייצגים לשנת המס 2022. הסדר הארכות המרוכזות המפורט בנוהל זה יחול רק על מייצגים המוגדרים במס הכנסה כ"מייצג ראשי".

כללי -

1. המועד החוקי להגשת הדוחות

1.1. המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת המס 2022 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(ב2) ונאמנים החייבים בהגשת דו"ח נאמנות – עד ליום 31.5.2023.
- שאר היחידים – עד ליום 30.4.2023.
- חברות, חייבות בהגשת דוח לפי סעיף 131(ב2) – עד ליום 31.5.2023.

1.2. כאמור בסעיף 131(ב2) לפקודה, החל מהדוחות לשנת המס 2015, חבר בני אדם חייב בהגשת דו"ח באופן מקוון. למרות האמור, הוראה זו לא חלה גם השנה על **מוסד ללא כוונת רווחים ושותפויות נפט**.

1.3. יחד עם זאת ועל מנת לאפשר קבלת כל האישורים הרלוונטיים לדוחות השנתיים לשנת המס 2022 והיערכות מתאימה, החליט מנהל רשות המסים, מר ערן יעקב, לדחות את מועד הגשת הדו"ח ליחידים החייבים בהגשת דו"ח מקוון, לפי סעיף 131(ב2) לפקודת מס הכנסה, וליחידים שאינם חייבים בהגשת דוח מקוון, אך בחרו להגישו באופן מקוון (מתנדבים), **ולחברות החייבות בהגשת דוח מקוון, עד יום שישי ה-30.6.23**.

כמו כן, הוחלט לדחות גם את מועד הגשת הדו"ח השנתי לשנת המס 2022, ליחידים החייבים בהגשת דו"ח (ידני), שאינם חייבים בדו"ח "מקוון", עד ליום רביעי ה- 31.5.2023.



2. כללים למדידת אחוזי ההגשה

2.1. לצורך מדידת העמידה במכסות ההגשה יילקחו בחשבון כל הדוחות שהוגשו בתקופת המדידה דוחות יחידים בנפרד ודוחות חברות בנפרד, ללא קשר לצורת ההגשה, ידני או מקוון.

2.2. אישור ההגשה יבוטל, במקרה בו דוח הוגש באופן ידני (לא מקוון), אולם, הסתבר בדיעבד, כי היה חייב בהגשה מקוונת. יודגש, מועד הגשת הדוחות, הן לעניין העמידה בהסדר הארכות והן לעניין התיישנות, יהיה המועד בו יוגש הדוח כולל כל הצרופות בין אם במסלול המקוון המלא ובין אם במסלול ההגשה הפרונטאלי כמפורט בהרחבה בהוראת ביצוע 9/2023 בנושא "קבלת דוחות הנישומים לשנת המס 2022 והטיפול במשרדים".

3. הנחיות לשידור הדוחות לשנת 2022

המערכת לשידור דוחות שנתיים לחברות הופעלה במהלך חודש מרץ 2023. במהלך חודש אפריל 2023, נפתחה מערכת שידור הדוחות השנתיים ליחידים.

3.1. זיהוי ושידור דוחות ברשת המייצגים בשע"ם ובאינטרנט

מייצג המשדר דוחות ברשת המייצגים בשע"ם, יזוהה בהתאם לתהליך ההזדהות ושידור הדוחות, שהיה בשנים קודמות.

לפיכך, מייצג יוכל לשדר עבור מיוצגיו בשע"ם או באינטרנט, דוחות לשנת המס 2022, רק באמצעות זיהוי המייצג, על ידי כרטיס חכם של "גורם מאשר" (כרטיס של חברת קומסיין או חברת פרסונאל I.D.).

הזיהוי באמצעות כרטיס חכם של "הגורם המאשר", מאפשר לרשות המסים לזהות את המשדר באינטרנט כמייצג ולהנגיש לו מידע אודות המיוצג הרלבנטי לדוח.

3.2. אם המייצג מקושר לשע"ם, גם עובדיו, יוכלו לשדר את הדוחות לשנת 2022, באמצעות זיהויים עם כרטיס חכם של "גורם מאשר", עבור מיוצגיו, להם קיים ייפוי כח תקף הרשום במרשם המייצגים.

3.3. 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.

מייצגים שאינם מקושרים לשע"ם, הפועלים במסגרת חברה, יוכלו הם ועובדיהם, לשדר דוחות, באמצעות היישום הייעודי באתר האינטרנט, השידור יתאפשר רק עבור לקוחותיהם, אשר קיים עבורם ייפוי כוח תקף שנרשם במרשם המייצגים, במערך מס הכנסה.



4. רישום ייצוג ברשות המסים

על פי סעיף 236 לפקודת מס הכנסה וסעיפים מקבילים בחוקי המס אחרים רשאים לייצג בפני רשות המסים רק: עו"ד, רו"ח או יועץ מס מוסמך. מי שאינו נמנה על בעלי המקצועות האמורים, אינו רשאי לבצע פעולות שהן בגדר "ייצוג". עריכת דוחות שנתיים הינה בגדר פעולות ייצוג לרבות, עריכת דוחות להחזרי מס לשכירים שאינם חייבים בהגשת דוחות.

לפיכך, רשות המסים מאפשרת חיבור לשע"ם רק למי שנמנה על בעלי המקצוע האמורים, על מנת שיוכלו למלא את תפקידם בכפוף לעמידתם בכל כללי האתיקה והכללים הנוספים הנגזרים מהחוקים החלים על עיסוקם (חוק רואי חשבון, חוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, חוק לשכת עורכי הדין). אפשרות זו ניתנת רק למייצגים הרשאים לייצג כאמור והחותמים על הסכם בינם לבין שע"ם. בנוסף ניתנת אפשרות זו לעובדיהם של המייצגים המקושרים, החותמים מטעם המייצג על המסמכים הנדרשים לרבות הצהרה על התקיימות יחסי עובד מעביד (עמידה במבחנים שנקבעו לרבות תשלום שכר ותנאים סוציאליים על ידי המייצג).

4.1. אופן הגשת בקשה לקליטת יפוי כוח ברשות המסים

מייצג מקושר לשע"ם – המייצג יגיש את הבקשה לרישום ייצוג רק באמצעות היישום הייעודי בנושא. **מייצג לא מקושר** יגיש את בקשה לרישום ייצוג באמצעות העלאת הטופס החתום ביישום הפניות הרלוונטי למרשם המייצגים.

הגשת הבקשה ביישום והטיפול בה יבוצעו במספר שלבים:

שלב א'

- הזנת פרטי המיוצג ושני נתונים אישיים של הלקוח מתוך רשימת הנתונים האפשריים ביישום, לגבי הלקוח.
- הזנת פרטי התקשרות דוא"ל ומספר טלפון נייד של הלקוח.
- הזנת מערכי המס בהם הלקוח מבקש לרשום ייצוג (מס ערך מוסף, מס הכנסה, ניכויים).
- הדפסת טופס רישום הייצוג המלא, החתמת הלקוח וחתימת המייצג והעלאת טופס יפוי הכח כקובץ סרוק ביישום.
- סריקת צילום תעודת הזהות, רק אם מדובר במיוצג שאינו חייב בדוח המבקש החזר מס בלבד או שטרם נפתח לו תיק. יודגש, הבקשה נחשבת כמוגשת רק אחרי העלאת המסמכים הנדרשים.

שלב ב'

- נשלחת הודעה ללקוח על הגשת הבקשה - במסרון, בדוא"ל ובדואר.



- אישור/דחיה - הלקוח יכול לדחות את הבקשה מיידית אחרי לחיצה על הקישור הנשלח אליו בהודעות, או לאשר את הבקשה מיידית באזור האישי לאחר הזדהות כנדרש.
 - אם הלקוח לא אישר או לא דחה את הבקשה, המערכת תבדוק האם ללקוח קיים תיק פעיל החייב בדוח על שמו במערך המס הרלוונטי. אם כן- יפוי הכוח ייקלט באופן אוטומטי בחלוף 5 ימי עסקים.
- אם טרם נפתח התיק, הבקשה לקליטת יפוי הכח תמתין למשך שנה או עד לפתיחת התיק במערכת לפי המוקדם. לאחר פתיחת התיק, יפוי הכח ייקלט באופן אוטומטי בחלוף יום עסקים אחד ממועד פתיחת התיק.

הערה: בתיקי 91 לשכירים שאינם חייבים בהגשת דוח לא תבוצע קליטת יפוי הכח באופן אוטומטי, אלא, רק לאחר פתיחת התיק ולאחר שהלקוח יאשר את הבקשה ביישום הייעודי שפותח עבורם לשם כך.

4.2 תוקף יפוי כוח ברשות המסים

יפוי כוח למי שמנהל תיק פעיל החייב בהגשת דוח שנתי מידי שנה, יהיה בתוקף מיום קליטתו ועד לביטולו או להחלפת המייצג לפי המוקדם מביניהם.

יפוי כוח בתיקי שכירים (סוג תיק 91) שאינם חייבים בהגשת דוח יפוג בתום 24 חודש מיום קליטתו. לפני תום התקופה רשות המסים תשלח הודעה מתאימה ללקוח ומייצג.

4.3 תוקף יפוי כוח במס הכנסה לפני שנות הנישואין יפויי כוח במס הכנסה נרשם על שם בן הזוג הרשום אולם מתייחס לשני בני הזוג.

אם אחד מבני הזוג מעוניין לרשום ייצוג לצורך קבלת החזר מס כשכיר בשנים שלפני הנישואין יש לבצע את הפעולות הבאות:

פתיחת תיק לתקופה שלפני הנישואין ביישום הייעודי באינטרנט בקישור:

<https://secapp.taxes.gov.il/srbksOpentik/#/mainPage>

או פנייה למשרד השומה הקרוב למקום המגורים על פי הכתובת הרשומה במרשם האוכלוסין. ניתן לאתר את המשרד המתאים בקישור:

<https://www.gov.il/apps/taxes/taxes/#/kabalat-kahal/he>

4.4 פנייה בנושא בקשה לרישום ייצוג

רשות המסים השיקה מערכת פניות מהאזור האישי באתר האינטרנט של רשות המסים, להגשת פניות בנושאי יפוי כח וייצוג לטיפול למרשם המייצגים בקישור **הגשת פניות בנושאי יפויי כח וייצוג לטיפול למרשם המייצגים**

כמו כן, מייצגים המקושרים לשע"ם יכולים לפנות למרשם המייצגים במערכת הפניות



למשרדים – מערכת מייצגים בפורטל שע"ם. יש לבחור במערך מס הכנסה בנושא מרשם המייצגים ולאחר מכן לבחור בנושא הרלוונטי של הפנייה.

5. הדרכה ותמיכה טכנית לשידור דוחות שנתיים במס הכנסה

5.1. ביישום המקוון לשידור דוחות, למייצגים המקושרים למחשב שע"ם, מוצגת הדרכה מפורטת בליווי מצגת מפורטת לשימוש ביישום המקוון.

5.2. לתשומת לבכם!

שירות התמיכה למייצגים הנתקלים בבעיות טכניות, **בעת שידור הדוח באמצעות אתר האינטרנט של שע"ם 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 15:45 ובאמצעות יישום פניות לרשות המסים באזור האישי של הרשות להלן קישור: [פניות לרשות המסים באזור האישי](#).

6. קנסות בגין איחור בהגשת דוח

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

- יחידים או מוסד ללא כוונת רווח ים 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.

7. עיצום כספי בגין איחור בהגשת דוח

סעיף 195 ב לפקודה קובע כי יוטל "עיצום כספי", בגין איחור בהגשת דוח מקוון. העיצום הכספי מוטל על פי החוק, בגין כל חודש פיגור, בהגשת הדו"ח השנתי המקוון. סכום העיצום **הינו לחודש איחור מלא**. מי שחוייב בעיצום כספי כאמור, נדרש לשלמו תוך 30 יום.

יחד עם זאת, ניתן להגיש השגה בכתב תוך 30 יום, מיום קבלת ההודעה על העיצום הכספי.

8. טיפול בדוחות מקוונים מתוקנים



8.1. יצוין כי תיקוני דוחות של נישומים יחידים, **לאחר הגשתם**, יכולים לשנות את הקביעה, לגבי אופי הקנס או העיצום הכספי בשל האיחור בהגשה:

- תיקון דו"ח 1301, 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 195 ב לפקודה, לקנס דו"ח לפי סעיף 188(א) לפקודה.

- תיקון דו"ח 1301 שהוגש ידני, שבעקבותיו התברר, כי היחיד היה חייב בהגשת דוח מקוון, יועבר הדוח לטיפול ושיקול דעת הרכז האם להותיר את הקנס לפי סעיף 188 או להמירו לעיצום כספי. לצורך כך על הרכז לעשות שימוש בשדה 230 בשומה (בשאלתא (ISUM).

8.2. 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, הדו"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".

9. מענק עבודה

9.1. 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 שבן זוגו חייב בהגשת דו"ח כאמור, יהיה זכאי לקבלת מענק עבודה עבור שנת המס 2022, אם הדו"ח לשנה זו יוגש **במועדים שנקבעו לכלל הציבור שאינו מיוצג, קרי, עד 31 במאי 2023, אם אינו חייב בדוח מקוון, ועד 30 יוני 2023, אם הוא חייב בדוח מקוון.**

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

10. **הסדר הארכות בהוראת ביצוע זו מתייחס לשלושה מסלולי דיווח:**



- שידור והגשת דוחות השנתיים במערכת המייצגים ישירות למחשב שע"ם.
- שידור והגשת דוחות השנתיים, באמצעות האינטרנט.
- דיווח דוחות של נישומים שאינם חייבים בדוח מקוון (יחידים הפטורים מדוח מקוון, מוסד ללא כוונת רווחים ושותפויות נפט).

מדידת שידור דוח שנתי באופן מקוון, תבוצע רק ל"מייצג ראשי", בהתקיים כל התנאים הבאים:

- 10.1. הדוח החתום וכל הצרופות הוגשו במשרד השומה או באמצעות היישום הייעודי המקוון המלא.
- 10.2. משרד השומה שידר למחשב את דבר הגשת הדוח במקרה בו הדוח הוגש ידנית או באופן מקוון לא מלא (הגשה פרונטאלית במשרד).
- 10.3. המייצג מוגדר כמייצג ראשי של הלקוח במרשמי שע"ם, בעת מדידת מהלך הארכות הראשון.

11. טבלה מרכזת של ארכות

להלן טבלאות מרכזות, ליחידים וחבר בני אדם (כולל מוסד ללא כוונת רווחים ונאמנויות) המפרטות את מכסות ההגשה ולוחות הזמנים, לצורך עמידה בהסדר הארכות להגשת דוחות לשנת 2022:

יחידים		
מכסה 15%	יום ב' 31.7.2023	שלב א
מכסה 50%	יום ה' 30.11.2023	שלב ב'
מכסה 100%	יום ה' 29.2.2024	שלב ג'

חבר בני אדם (כולל מוסד ללא כוונת רווחים ונאמנויות)		
מכסה 15%	יום ג' 31.10.2023	שלב א
מכסה 45%	יום ד' 31.1.2024	שלב ב'
מכסה 100%	יום ג' 30.4.2024	שלב ג'



המדידה תבוצע לתיקי יחידים בנפרד ולתיקי חברות בנפרד, בהתאם למועדי הארכות בחודש העוקב למועד ההגשה שנקבע בתחילת החודש העוקב (עד 5 לחודש ובמחצית השניה של החודש העוקב, עד 20 לחודש).
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 "פניות לרשות המסים" באזור האישי של רשות המסים בקישור [פניות לרשות המסים באזור האישי](#) או באמצעות מערכת "פניות למשרדים – מערכת מייצגים" בפורטל שע"ם.

11.1. 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. מייצג, שישדר ויגיש/ יגיש, בהתאם להוראות החוק על הנישום, עד ליום שני ה- 31.7.2023, לפחות 15% מדוחות היחידים (בהתאם לסוגי התיקים המוגדרים בסעיף 12 להלן), להם קיים יפוי כוח תקף במרשם המייצגים בשע"ם, כמייצג ראשי, יקבל ארכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד ליום חמישי ה- 30.11.2023.

מייצג, שישדר ויגיש/ יגיש דוחות יחידים, בהתאם להוראות החוק הרלבנטיות לגבי הנישום, עד ליום חמישי ה- 30.11.2023 לפחות 50% מדוחות היחידים (בהתאם לסוגי התיקים המוגדרים בסעיף 12 להלן), להם קיים יפוי כוח תקף במרשם המייצגים בשע"ם, כמייצג ראשי, יקבל ארכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד ליום חמישי ה- 29.2.2024.

האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים החייבים בהגשת דוח כמפורט בסעיף 12 להלן.

11.2. ארכה למייצג – חברות, מוסד ללא כוונת רווחים ונאמנויות

מייצג שישדר ויגיש/ יגיש, דוחות חברות, בהתאם להוראות החוק ולכללים שנקבעו לגבי הנישום, עד ליום שלישי ה- 31.10.2023, לפחות 15% מדוחות החברות, המוסד ללא כוונת רווחים והנאמנויות, הרשומים על שמו כמייצג ראשי במרשם המייצגים, יקבל ארכה לשידור והגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו, עד ליום רביעי ה- 31.1.2024.

מייצג שישדר ויגיש/ יגיש, דוחות חברות, בהתאם להוראות החוק ולכללים שנקבעו לגבי



הנישום, עד ליום רביעי ה- 31.1.2024, לפחות 45% מדוחות החברות, המוסד ללא כוונת רווח ים והנאמנויות, הרשומים על שמו כמייצג ראשי במרשם המייצגים, יקבל ארכה לשידור והגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו, עד ליום שלישי ה- 30.4.2024.

11.3. הערות - כללי

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

11.3.2. מייצג שלא יעמוד בהגשת מכסת הדוחות הנדרשת, במועדי הארכות שנקבעו, לא ייכלל במהלך הארכה הבא.

12. סוגי התיקים הנמדדים במסגרת נוהל הארכות המרוכזות

12.1. האמור בסעיף 11 לעיל חל לגבי תיקים החייבים בהגשת דוחות, המופיעים במרשם המייצגים, ביום ביצוע מהלך הארכות במחשב.

להלן סוגי התיקים המשתתפים במהלך הארכות המרוכזות:

- יחידים -13, 20, 40, 41, 42, 43, 52, 53, 92, 93, 94, 96, 97.
- 45 (נאמנויות).
- חברות - 61, 62, 63, 64; מוסד ללא כוונת רווח ים - 84, 85, 88, 45.

כמו כן, נבדקים במהלך הארכות המרוכזות סוגי תיק 96, 97, ו- 13 (יחידים) וסוג תיק 77 (חברות), **בתנאי** שהם חייבים בהגשת דוחות לשנת המס 2022.

12.1.1. 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 בשאלת 214, בדוח השנתי של החברה, או מנתוני רשות התאגידיים 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.



12.1.2. 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, בשאלתא IORC, את מתן הארכה האוטומטית בתיק.
- התיק נמצא בתוכנית העבודה.
- קיימים חובות בהרשאה.

12.1.3. 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 ישירות לפקיד השומה בו מתנהל תיק המנהל, לקבלת ארכה החופפת את הארכה של החברה ולבדיקת הצורך בשינוי סיווג התיק.

גם במקרה בו ארכה כאמור לא אושרה במהלך המרוכז מסיבה טכנית (למשל, חוסר קישור כאמור במרשמי שע"ם, 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.

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

12.3. דוחות שיוגשו בתיקים ללא פעילות (להלן - "דוחות 0")

דוחות שיוגשו בתיקים המסווגים בשע"ם, כתיקים החייבים בהגשת דוחות (סוגי תיקים פעילים המשתתפים במהלך הארכות המרוכזות), בהם **מתקיימים בשנת המס 2022 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 במס ערך מוסף.
- 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.

הקריטריונים האמורים, מצביעים על אי פעילות ותיקים אלו אמורים להיות מסווגים כבלתי פעילים על מנת שמשרד השומה יוכל לשקול האם לסגור תיקים אלו ולסווגם (בשלב ראשון) כתיקים בלתי פעילים, על המייצג / הנישום להודיע לפקיד השומה על הפסקת הפעילות העסקית.

12.3.1. הקריטריונים האמורים לא יחולו על תיקי מוסד ללא כוונת רווח ים.

12.3.2. בדוחות כאמור שהוגשו למשרד השומה ולא שודרו ע"י המייצג, יבדקו הקריטריונים האמורים בדיעבד - לאחר שידור הדוחות במשרד השומה, יעודכן חישוב אחוז ההגשה בהתאם.

12.3.3. 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 מערכת "פניות לרשות המסים" באזור האישי של הרשות בלחיצה על הקישור: **פניות לרשות המסים באזור האישי** או באמצעות מערכת "פניות למשרדים – מערכת מייצגים" בפורטל שע"ם.

לדוגמא: דוחות ללא דיווח על פעילות עסקית 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.

12.4. דוחות ששודרו בסמל הנמקה 75 או 77

12.4.1. 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 מתן אישור להקטנת שיעור נכוי מס במקור.

12.4.2. לעומת זאת, דוחות ששודרו על ידי משרדי השומה, **עם סמל הנמקה 77 (דו"ח סתמי) לא**

יילקחו בחשבון, במניין הדוחות שהוגשו לצורך חישוב אחוז ההגשה (יפחתו מהמונה ולא

יפחתו מהמכנה לצורך קביעת אחוז ההגשה).



12.5. דוחות לנישומים אשר קיים לגביהם אחד מהמחדלים הבאים, לא יקבלו ארכות להגשת דוחות לשנת המס 2022, במסגרת הסדר הארכות למייצגים, אפילו אם המייצג עמד במכסת הדוחות האחרים על פי הסדר הארכות:

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

12.5.2. תיקים שקיים בהם קנס מינהלי שלא שולם.

12.5.3. תיקים הנמצאים בהליך פלילי.

12.5.4. 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.

12.6. 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 בשאילתא 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.

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



13. הסדר תשלומים ללקוחות שזכו לארכה

לקוחות המגישים את דוחותיהם במועד האחרון שנקבע להגשה, יהיו זכאים להסדר תשלומים בגין חוב המס בשומה העצמית, רק באישור הגובה הראשי במשרד השומה, בכפוף להגשת בקשה מיוחדת והמצאת נימוקים בכתב לאי תשלום החוב במסגרת המקדמות ורק אם הפרש חוב המס לתשלום עולה על 30,000 ₪.

14. ארכה להצהרת הון ליום 31.12.2022

מועד הגשת הצהרות ההון שנדרשו ל- 31.12.2022, יהיה המועד החוקי להגשה על פי סעיף 135 לפקודה, או המועד שנקבע להגשת הדו"ח השנתי, לשנת המס 2022, 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.

יודגש, במקרה בו הוגש הדוח השנתי לפני מועד הארכה שנרשמה לו, הארכה להגשת הצהרת ההון תסתיים ביום הגשת הדוח או במועד החוקי שנקבע לפי המאוחר.

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

15. שאילתה IDOM למייצגים - מעקב אחרי הגשת דוחות

שאילתה IDOM מאפשרת למייצגים המקושרים לשע"ם מעקב שוטף אחר מצב הגשת הדוחות ששודרו ואמורה לסייע בתכנון העבודה של המייצג, בהתאם למכסת הארכות המרוכזות לכל תקופת מדידה.

בשל הבדלים במערכת שידור הדוחות בין דוח מקוון מלא לדוח מקוון המוגש במשרד, המידע לגבי הדוחות שיוגשו במשרד יוצג לאחר שידור הגשת הדוח במשרד.

לעניין הארכות **מומלץ** להשתמש באופציות המצויות תחת הכותרת **"לצורך ארכות"** (אפשרויות 5 עד 8):

אפשרות 5 - "סטטיסטיקה של מצב הגשה (למהלך ארכות)" - פירוט נתונים על מספר הדוחות



שהוגשו מתוך סך כל הדוחות החייבים בהגשה וכן, אחוז הדוחות שהוגשו, עד למועד ביצוע השאילתה.

כמו כן, 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 שהוגשו כולל נתוני הדוחות ששודרו והוגשו במשרד וקליטתם אושרה.

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. ורשימת הלקוחות שאינם זכאים לארכה.

בנוסף תוצג **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.
השאילתה בנויה באופן שיענה על שאלות צפויות של המייצגים בנושא הארכות ואופן השימוש בה קל וידידותי.

16. הטיפול בארכות מרוכזות – במרשם המייצגים

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



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

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.

פניות כאמור יש להעביר באמצעות: מערכת "פניות לרשות המסים" באזור האישי של הרשות בלחיצה על הקישור: [פניות לרשות המסים](#) או באמצעות מערכת "פניות למשרדים" – מערכת מייצגים" בפורטל שע"ם.

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.

17. הטיפול בארכות הפרטניות במשרדי השומה

17.1. 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/יחידות המידע שירות ומשאבים לדאוג לשדר את הגשת הדוחות למחשב מיד עם הגעתם, וכן להעביר מידית דוחות השייכים למשרדי שומה אחרים, למשרד המתאים.

17.2. בקשת ארכה פרטנית להגשת דו"ח עבור לקוח שלא עמד במועדים שנקבעו בהסדר, או שאינו זכאי לארכה בהתאם לכללים שבהוראה זו, תוגש ותידון במשרד השומה בו מתנהל תיק מס הכנסה, בתנאי שהבקשה תהיה בכתב, מנומקת ונתמכת במסמכים רלוונטיים.

17.3. לא ניתן להגיש בקשה לארכה לאחר חלוף המועד להגשת הדוח. במקרה זה יש להגיש את הדוח בהקדם האפשרי ולאחר הגשתו ניתן להגיש בקשה להקלה בעיצום הכספי שהוטל בשל אי הגשת הדוח באיחור.

17.4. במטרה למנוע מתן ארכה, למי שנמצאו ליקויים מהותיים בדוחות שהוגשו על ידו, יש להקפיד על דיווח מהיר לשע"ם, בשידור הדו"ח בסעיף שומה 00 עם קוד הנמקה 77.

17.5. 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 5א/2279 **לא תטופל ותוחזר לפונה**. ניתן לבדוק האם מייצג כלשהו הוא מיופה כוח בתיק באמצעות שאילתה MZB.



17.6. בקשה 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. ההחלטה לגבי גביית הפרש המס על פי הדוח המשוער הינה של הגורם המוסמך במשרד השומה.

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

17.7.1. הצורך בהגשת דו"ח משוער על הכנסה על פי הכללים וגביית הפרש המס.

17.7.2. עריכת הסדר תשלומים לגבי כל החובות עד למועד הגשת הבקשה.

17.7.3. הגשת כל הדוחות לשנות המס שלפני השנה לגביה מתבקשת הארכה.

17.7.4. 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.

17.7.5. היעדר מחדלים בנושא הגשת הצהרות הון קודמות.

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

17.8. יודגש, כי בשום מקרה לא תאושר ארכה פרטנית במשרד השומה מעבר ליום **31.5.2024**.

17.9. **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.

17.10. **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".

17.11. שאילתא IORC - טיפול בארכות במשרדי השומה

שאילתא IORC מאפשרת לעובדי משרדי השומה לטפל בנושא הארכות לנישומים, ולקבל מידע, למשל: האם תיק מסוים קיבל ארכה למייצג במסגרת נוהל מתן ארכות למייצגים. באמצעות השאילתא 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 2022 במהלכים האוטומטיים (כגון: **במקרה שהתיק נמצא בחקירות**, או בהליכי פירוק, או הקפאת הליכים), ניתן לסמן חסימת מתן ארכה בשאילתא 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 מהלכי המדידה ומתן הארכות 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 השאילתא.



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 12 או הצגת הליקויים או מתן ארכה לבעל שליטה אצלו התגלו ליקויים כמפורט, בסעיף לעיל, המוצגים בשאילתא.

יודגש כי, מתן ארכה זהה לחברה, בתיקי בעלי השליטה נעשה גם אצל אלו שתיקים מתנהל במשרדי שומה אחרים, בתנאי שאין בהם מחדלים.

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.

אפשרות תשיעית – רשימת בעלי שליטה שקיבלו את ארכת החברה.

18. הארכת שעות קבלת קהל במשרדים

מאחר ומרבית הדוחות השנתיים מוגשים בערוץ המקוון המלא מתייטר הצורך בפתיחת משרדי השומה באופן מיוחד למטרה זו. לכן, השנה, משרדי השומה ויחידות המידע שירות ומשאבים יהיו פתוחים לקבלת הדוחות המוגשים באופן פרונטאלי רק בימי קבלת הקהל הרגילים בהתאם לשעות המפורסמות מעת לעת.

אין להמתין להגשת הדוחות עד לסוף תקופת המדידה ויש להיערך להגשתם בהתאם למועדי קבלת הקהל המעודכנים באתר רשות המסים.

19. אחריות

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

19.2. פקידי השומה ומנהל יחידת המידע שירות ומשאבים, אחראים על ביצוע נוהל הארכות הפרטניות ועל פתיחת המשרדים לקבלת קהל.

בברכה



רשות המסים בישראל