



כ"ו טבת תשע"ג

08 ינואר 2013

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 01-2013 - רשות המסים

אישורי ניכוי מס במקור ואישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים לשנת 2013

תוכן העניינים

2	מבוא	(1)
4	סוגי האישורים	(2)
5	הקריטריונים לזכאות לאישורים - המהלך המרוכז	(3)
9	בדיקת זכאות לאישורים ע"י משרדי השומה - במהלך השוטף של השנה	(4)
13	רשימות ליקויים	(5)
13	אישור מאולץ	(6)
14	אישורי ניכוי מס במקור עבור נישומים חדשים	(7)
15	זכאות לאישורי ניכוי מס במקור לשותפויות ואיחודי עוסקים	(8)
16	פטור מניכוי מס במקור למוסדות ממשלתיים ואחרים	(9)
16	פטור מניכוי מס במקור מריבית ורווחי הון למלכ"רים מסוימים	(10)
17	זכאות לאישורים לחברות ישראליות שבהן בעלי מניות תושבי האוטונומיה	(11)
17	שימוש בשאילתות של מערכת אישורי ניכוי מס במקור	(12)
18	הפעלת שאילתא 413 עד 31.03.2013	(13)
19	אמצעים מקוונים להצגת מידע בדבר האישורים	(14)
20	תחולת אישור ניכוי מס במקור לאחר תיקון 132 (הרפורמה במס הכנסה)	(15)
21	אחריות ביצוע	(16)



1) מבוא

פקודת מס הכנסה והתקנות מכוחה מעלות חובת ניכוי מס במקור, בשיעורים קבועים, בנסיבות שונות על משלמים מתשלומים מסוימים. אל מול חובה זו קיימת הסמכות לפקיד השומה להקטין את שיעור הניכוי הקבוע ואף לאפסו. המטרות של הניכוי במקור הן :

- א. הבטחת גביית המס ותשלומו בסמוך למועד התקבול.
- ב. להוות כלי קשר ואכיפה בידי פקיד השומה אל מול הנישום בכל הנוגע לצייתנותו לחוקי המס.

הפעלת סמכותו של פקיד השומה להקטין את שיעור הניכוי נעשית לאור המטרות הנ"ל ולצורך כך עומד לרשותו מערך ממוחשב, תומך החלטה, המקושר למערכי המס השונים.

אישורים אלקטרוניים : במסגרת השיטה החדשה להפצת מידע בדבר ניכוי מס במקור האישורים הם אלקטרוניים. לפיכך, כבשנים הקודמות, לא יודפסו ולא יישלחו ללקוחות רשות המסים, אישורים של פטור/הקטנה מניכוי מס במקור ואישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים. המידע בדבר האישורים יינתן בשלשה ערוצים **אלקטרוניים מקוונים** (ראה הרחבה על כך בפרק 12) להלן :

1. קבלת מידע בקובץ באמצעות **מערכת "מיבזק"** המיועדת למנכ"ם גדולים.
2. קבלת מידע פרטני באתר האינטרנט - עד 10 תיקים.
3. קבלת מידע בקובץ באתר האינטרנט (עד 1,000 תיקים) באמצעות **"מערכת 1000"**.

תוקף האישורים החדשים יהיה מיום **1.1.2013** עד לתאריך **31.3.2014**.

על אף שבשיטה החדשה להפקת אישורים **לא** יודפסו כלל אישורים על גבי נייר, הותירה רשות המיסים אפשרות להדפסת אישורים באמצעות האינטרנט (ומשלוחם **בדואר אלקטרוני**), באמצעות משרדי השומה ובאמצעות משרדי המייצגים, באופן הבא :

1. **באתר האינטרנט** : בקשת אישור וקבלתו בדואר אלקטרוני - האישור יישלח בקובץ PDF.
2. **במשרדי המייצגים** : הדפסת אישור באמצעות השאילתא (למייצגים המחוברים לשע"ם).
3. **במשרדי השומה** : הדפסת אישור באמצעות השאילתא.



מכיוון שהמידע זמין באופן אלקטרוני ומקוון, כל משלם תשלום (החייב בניכוי מס במקור) צריך להתעדכן **אחת לחודש**, או **לפני ביצוע תשלום** לספקים ונותני שירותים, לגבי תוקף זכאותם לאישורים, זאת כדלקמן:

א. באמצעות קבלת מידע מתוך **אתר האינטרנט** של רשות המסים שכתובתו <http://ozar.mof.gov.il/taxes> (מידע למקבל האישור ומידע למשלם התשלום).

ב. גופים המשלמים לכמות של עד 1000 ספקים ונותני שירותים יוכלו לשלוח לשע"ם באמצעות **אתר האינטרנט** של רשות המסים ("**מערכת 1000**") את קובץ ספקיהם. הקובץ יוחזר להם שהוא כולל פרטי שיעורי ניכוי מס במקור אותו ינכו מספקיהם.

ג. גופים המשלמים ליותר מכמות של 1000 ספקים יוכלו להתחבר ל**לא תשלום** לשירות המקוון של האישורים ("**מערכת מיבזק**"), יקבלו באופן אוטומטי את פרטי שיעורי ניכוי מס במקור ישירות למערכות שלהם ולפיו ינכו מס מספקיהם.

1.1 **פוטנציאל האוכלוסייה במהלך המרוכז** : פוטנציאל האוכלוסייה הוא פוטנציאל כל התיקים הפעילים של עצמאים (תיקי 53,52,43,42,41), חברות (תיקי 64,63,62,61) מלכ"רים (תיקי 85, 88) ושותפויות (כולל שותפויות מע"מ).

1.2 **תקופת חפיפה** : התקופה מיום הפקת האישורים החדשים ועד ליום 31.3.13, תחשב כתקופת חפיפה לצורך היערכות לקבלת האישורים החדשים. בתקופת החפיפה יוצגו במערכות המקוונות (אינטרנט, 213, 413 ו"מיבזק") אישורי פטור מלא מניכוי מס גם עבור נישומים שהיו זכאים לאישור פטור מלא בשנת 2012 אולם לא הופק עבורם אישור פטור מלא עבור שנת 2013, זאת בשל אי זכאותם לקבלת אישור.

1.3 **מכתבי ליקויים** : בתקופת החפיפה, סמוך לאחר עריכת המהלך המרוכז להפקת אישורים, יופקו ויישלחו מכתבי ליקויים לנישומים שנמצא לגביהם שאינם זכאים לקבלת אישור (בשל מחדלים שנתגלו בהתנהלותם), זאת כדי לידע אותם מבעוד מועד לפעול לשם זכאותם לקבלת אישור פטור מלא. לאחר 31.3.13 לא זכאים אותם הנישומים לאישור פטור מלא, זאת במידה ולא הסדירו את קבלתו בעוד מועד.



סוגי האישורים (2)

להלן סוגי האישורים שתיבדק לגביהם הזכאות במהלך המרוכז ובמהלך השוטף :

- 2.1 **אישורי ניכוי מס במקור** - לעצמאים חברות ומלכ"רים.
- 2.2 **אישור על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים** (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976. יודגש כי אישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, רק לעניין ניהול פנקסי חשבונות - הוא אישור משותף למס-הכנסה ולמע"מ.
- 2.3 **"אישור מורחב" - על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים** (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976, **לעניין קבלת ערבות, מענקים ותמיכות מתקציב המדינה** - אישור זה יונפק, במסגרת המהלך המרוכז, לחברות בעלות תיקים מסוג 6.1, 6.2, 6.3 ו- 6.4 שעמדו בקריטריונים (האישור משותף למס הכנסה ולמע"מ).
- 2.4 **אישור על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים למלכ"רים**.
- 2.5 **אישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים לשותפות**, אשר יכול פרוט תיקי השותפים ויהא משותף למ"ה ומע"מ. אין אפשרות **טכנית** להפקת "אישור מורחב" ממוחשב לשותפויות. לפיכך, במקרים שבהם קיים צורך בהפקת "אישור מורחב", לשותפויות, יש להפיק עבורן אישור "גופים ציבוריים" רגיל, להדפיסו ולהוסיף על גביו, באופן ידני, שהאישור תקף גם כ"אישור מורחב".
- 2.6 **אישור לצורך ניכוי מס במקור לשותפות** לפי מספר עוסק במע"מ, הכולל פירוט תיקי השותפים במס-הכנסה ובמע"מ. האחוז שייקבע לשותפות יהיה הגבוה מבין אלו שנקבעו לשותפים (במקביל כל שותף יהא זכאי לאישור לפי מספר תיקו במס הכנסה).
- 2.7 **האישורים שיופקו עפ"י "חוק עסקאות גופים ציבוריים"**, משותפים לשני אגפי המסים (מ"ה ומע"מ). לפיכך, כל אחד ממערכי המס יוכל לשדר זכאות לאישורים הנ"ל.



3) הקריטריונים לזכאות לאישורים - המהלך המרוכז

3.1 בדיקת זכאות לקבלת אישורים במהלך המרוכז ע"י שע"ם :

לכל נישום בוצעה בדיקה, במהלך ממוחשב ומרוכז, בחודש דצמבר 2012, אשר במסגרתה נקבעה זכאותו לקבלת אישורים (אישור על הקטנה או פטור מלא מניכוי במקור וכן "אישור מורחב" או "אישור גופים ציבוריים"). לאחר הבדיקה שלעיל מופיעה הזכאות לקבלת האישורים באמצעים המקוונים, זאת החל מחודש ינואר 2013.

אוכלוסיות הנישומים יחולקו לשתי קטגוריות כדלקמן :

3.1.1 **זכאים לפטור מלא מניכוי מס במקור** - נישומים העונים לכל הקריטריונים לזכאות.

3.1.2 **לא זכאים לפטור מלא במהלך המרוכז** של הפקת האישורים - סוגי הנישומים להלן :

(א) נישומים בסוגי תיק כמפורט להלן :

1. נישומים הנמנים על סוגי תיק 9.2, 9.3, 9.7 .
2. נישומים הנמנים על סוג תיק 30 ואין להם מחזור מדווח במקדמות.
3. נישומים הנמנים על סוג תיק 9.4 ואין להם אחוז מקדמות.
4. נישומים הנמנים על סוג תיק 13 .

(ב) **תושבי חוץ** וחברות תושבות חוץ¹.

(ג) **עסקים חדשים** שנפתחו החל מ - **1.7.2012** (ראה פרק 7 להלן).

(ד) נישומים השייכים למשרד **פקיד שומה אוטונומיה** (פ"ש 48) .

(ה) **קבלני בניין** יזמים - ענפים **חדשים**² 4101- 4103 .

(ו) נישומים **חסרי תיק במע"מ**.

¹ בסוגיות הקשורות במתן אישורים לתושבי חוץ וחברות תושבי חוץ יש לפנות למחלקה למיסוי בינלאומי.
² סיווג חדש לפי "הסיווג האחד של ענפי הכלכלה 2011" הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה - פורסם 10/2012.



(ז) **אישור חלקי**: קבלנים בענפים כלכליים (חדשים), 4290, 4105-4397 ומודגש בזאת, **לא כולל** ענפים (חדשים) 4101-4103 הזכאים לפטור עפ"י הקריטריונים דלעיל, יהיו זכאים לאישור הקטנה חלקי לפי אחת מהחלופות הבאות:

א. קבלנים בעלי מקדמות **לפי אחוזים**, יהיו זכאים לאישור הקטנה בהתאם לאחוז המקדמה או עפ"י התקנות לפי הנמוך שבהם.

ב. קבלנים שנקבעו להם מקדמות **לפי סכומים** יהיו זכאים לאישור הקטנה עפ"י השיעור הענפי.

(ח) כמו כן, לא יהיו זכאים לאישורים נישומים שיש להם, אחד או יותר, מהליקויים במערכי המס כמפורט בסעיף 3.2 להלן:

3.2 **פירוט הליקויים לפי מערכי המס** :

3.2.1 **ליקויים במס הכנסה**

- תיק חקר פתוח במס הכנסה (הסרת הליקוי בסמכות משרד פקיד שומה).
- קוד 1 (אי ניהול ספרים), או קוד 7 (אי רישום תקבול), או קוד 6 (אי ניהול סרט קופה רושמת) בתקופה המתחילה ב- **1.1.2010**, רק במידה ולא נעשתה שומה סופית.
- לא הוגש דו"ח שנתי למס הכנסה (וחלף המועד להגשה, לרבות מועד האורכה שניתנה) לאחת מן השנים **2008 - 2011**.
- קיימים קודי הנמקה 20, 37, 42 או 77 בדוחות באחת מן השנים **2009 - 2010**.
- ספרים בלתי קבילים באחת מן השנים **2009 - 2011**, רק במידה ולא נעשתה שומה סופית.
- קיימת דרישה פתוחה להגשת הצהרת הון ליום **31.12.2010**, או קודם לכך וחלף המועד להגשת הצהרת הון, או אין אורכה תקפה.
- חוב סופי בהרשאה וללא הסדר תשלומים במס הכנסה, כאשר סך החוב הוא הגבוה שבין **10,000** ש"ח בערכי שנת **2010** או 0.3% מהמחזור המדווח במקדמות.
- אי דווחי מקדמות לשנים **2011, 2012**, ארבעה או יותר לחייבים בדיווח חודשי, שניים או יותר לחייבים בדיווח דו חודשי (אי דווח ימנה לאחר תום 15 יום מהמועד החוקי לדיווח).
- חוב בקנס מנהלי, ללא מגבלת סכום.
- נישום שקיימת לו קביעה אחת ויותר לשנה השוטפת.
- כאשר קיים לנישום דואר חוזר במערכי מס הכנסה (לעניין הטיפול ראה סעיף 4.7 להלן).
- תיק פשטי"ר (התיק מצוי בהליכי פשיטת רגל).



3.2.2 ליקויים בניכויים

- לא הוגשו דוחות שנתיים בניכויים (טופס 126 ו/או טופס 856) לאחת מן השנים 2009-2011.
- שני חודשי אי דווח שוטף או יותר בשנים 2011, 2012 (דווח אחד לחייבים בדיווח דו חודשי ושני דיווחים לחייבים בדיווח חודשי).
- חוב סופי בהרשאה 8,000 ש"ח ומעלה ללא הסדר תשלומים.
- חוב בקנס מנהלי בניכויים ללא מגבלת סכום.
- כאשר התיק מנותק בניכויים.
- כאשר קיים לנישום דואר חוזר בניכויים (לעניין הטיפול ראה סעיף 4.7 להלן).
- קביעות בניכויים – עד וכולל שנה שוטפת.
- דו"ח חלקי בניכויים (אי התאמה בין נתוני הדוחות השוטפים, טופס 102, לדוחות השנתיים, טופסי 126/856)

3.2.3 ליקויים במע"מ (ראה גם התייחסות לעקיפת ליקויי מע"מ בעמוד 12 ס"ק 4.23)

- קביעה אחת לפחות, שלא הוסרה בתקופה העולה על חצי שנה לפני הפקת האישור, או יותר מקביעה אחת בכל התקופה שלפני הפקת האישור.
- הרשאות מעל 10,000 ש"ח חוב משוערד, ללא קנסות.
- ספרים לא קבילים בשנתיים האחרונות שטרם יום הפקת האישור.
- חוב משוערד במס קנייה מעל 10,000 ש"ח, ללא קנס.
- תיק בחקירות שנפתח בשנה וחצי האחרונה טרם עריכת המהלך המרוכז.
- חוב בקנס מנהלי.
- תיק שותף ללא שותפות.
- שותף בסוג תיק 07 שהוא שותפות.
- תיק שותפות ללא שותפים.
- תיק שותפות עם ליקויים באחד או יותר מתיקי שותפים.
- תיק שותף עם ליקויים באחד או יותר מתיקי השותפויות.
- עוסק בעל תיק שאינו פעיל במע"מ.
- עוסק משכיר נכסים (סוג תיק 21).
- עוסק עם מספר מזהה 9 (שטחי עזה ויו"ש).



3.2.4 ליקויים במסמ"ק

- קיום חוב, מעל 10,000 ₪, במס שבח, קיום חוב במס רכוש, קיום חוב במס רכישה.

3.2.5 ליקויים במלכ"רים

תיקי המלכ"רים (סוג תיק 8.5, 8.8) מטופלים במשרדי השומה כדלקמן: במשרד פקיד שומה ירושלים 3 (סימול 43) בחוליות 13,14, במשרד השומה פתח תקווה (סימול 24) בחוליות 1,2,3,4, במשרד השומה עכו (סימול 7) בחוליה 7, במשרד ת"א 5 (סימול 30) בחוליה 7, במשרד אשקלון (סימול 51) בחוליות 1,3,4,6. תיקי המלכ"רים אינם זכאים לאישורים במסגרת המהלך המרוכז אם התקיים לגביהם אחד מהמאפיינים הבאים:

- אי הגשת דוחות עד לשנת 2009 (ועד בכלל) אלא אם כן קיימת אורכה תקפה.
- אי הגשת דוחות שנתיים וחודשיים בניכויים בהתאם לכלל האוכלוסייה, לבעלי תיקי ניכויים.
- חוב סופי בהרשאה ע"ס 10,000 ש"ח ומעלה, ללא הסדר תשלומים במס הכנסה, בניכויים, במס שבח, מס רכוש, או מס רכישה.
- אי רישום תקבול (קוד 7) פעמיים בתוך 12 חדשים שקדמו למועד הפקת האישור.
- תיק חקר פתוח במ"ה.

3.3 תיקון ליקויים וקבלת אישור "משופר" במהלך המרוכז

3.3.1 בדיקת זכאות לאישורים - הזכאות לאישורים נבדקת במהלך אחד בחודש **ינואר 2013**, האישורים החדשים מופיעים במערכות המידע המקוונות (און ליין) מתחילת **ינואר 2013**. לאחר תום המהלך המרוכז תיבדק הזכאות לאישורים באופן שוטף במשרדי השומה.

3.3.2 משלוח אוטומטי של מכתבי ליקויים לנישומים בעלי ליקויים - נישומים שנמצא לגביהם כי אינם זכאים לאישורים במהלך המרוכז (עקב ליקויים שהיו קיימים להם), יקבלו מכתב המפרט את הליקויים שמנעו מהם קבלת האישורים (מכתבי ליקויים). נישומים אלה יקבלו אישור מתוקן, רק לאחר שיסדירו מחדליהם כנדרש.

3.3.3 מלכרי"ם בעלי ליקויים בניכויים - מלכרי"ם יפנו למשרד השומה האזורי בו מנוהל תיק הניכויים שלהם כדי להסיר ליקויים בתחום הניכויים.



4) בדיקת זכאות לאישורים ע"י משרדי השומה - במהלך השוטף של השנה

- 4.1 בפניות למשרד השומה לקבלת אישור ניכוי מס מודפס יש לידע את הפונים כי אין צורך להמציא למשלם אישור מודפס. בנוסף, יש לציין כי באפשרות המשלמים להשתמש במידע המקוון של שיעור ניכוי המס כראייה, לכל דבר ועניין, לשיעור ניכוי המס העדכני והתקף מהתשלום. נישומים שלא זכאים לקבל אישור, בשל קיום ליקויים, יטופלו לפי הנוהל המפורט בפרק זה.
- 4.2 המהלך השוטף לבדיקת הזכאות לאישורים יחל מיידית לאחר תום המהלך המרוכז להפקת האישורים, זאת לאחר עדכון כלל מאגרי המידע והמערכות המקוונות של רשות המיסים בשיעורי ניכוי המס החדשים של הנישומים. מודגש כי הקריטריונים להפקת האישורים במהלך המרוכז תקפים גם עבור הפקת אישורים במהלך השוטף.
- 4.3 בקשה לאישור פטור מניכוי מס במקור ליחידים יש להגיש באמצעות טופס 2542 ולגבי חברות באמצעות טופס 3008.
- 4.4 **"עקיפת ליקויים"** – למשדר הזכאות לאישורים במשרדי השומה ניתן שיקול הדעת, בצד האפשרות הטכנית, לשדר אישורי פטור, זאת למרות קיומם של ליקויים אשר טרם הוסרו עד לאותו מועד, אופציה זו מכונה "עקיפת ליקויים".
- 4.5 **בסמכות מחלקת הגביה בלבד** לאשר "עקיפת ליקויים" מסוג חובות בהרשאה או קביעות בגביה.
- 4.6 **"עקיפת"** ליקוי בתחום החקירות תבוצע תוך שיקול דעת ולאחר עיון בתיק הנישום, כאשר במקרים חריגים יש להסתייע בחוות דעתו של פקיד שומה חקירות.
- 4.7 **טיפול בליקוי "דואר חוזר"**³ - במקרים בהם קיים דואר חוזר, כאשר מקור הכתובת בתל"ם, יש לבצע מחיקה של הכתובות במערכת תל"ם (ע"י שאילתא 485) באופציה " סימון למחיקת כתובות בתל"ם " הדבר יגרום למחיקת כל כתובות הנישום מתוך מערכת התל"ם ושימוש בלעדי בכתובת מתוך מערכת ITIK .

³ עקב בנייה של מערכת רשת מרכזית, שע"ם נערך לעדכון כתובת בנקודה אחת, זאת תוך סנכרון כתובות מס הכנסה ותל"ם. המטרה היא שבעתיד תיסגר האפשרות לעדכן כתובות במערכת התל"ם והכתובות יעדכנו אך ורק במערכת ITIK (שע"ם-נט למייצגים).



במידה וגם הכתובת במערכת ITIK לא תקינה יש לתקן את הכתובת במערכת זו בכדי שתועבר כתובת נכונה לתלם. במידה וקיים דואר שחזר מכתובת רלוונטית ניתן לבטל הסימון של דואר חוזר באמצעות שאילתא 385 באופציה F12, אולם אם כבר עודכנה כתובת חדשה אין לבטל הסימון.

4.8 ליחידים, תהא זכאות לאישורים על שם "בן הזוג הרשום". במידה ושני בני הזוג הם עוסקים מורשים בעלי תיקים נפרדים במע"מ, תהא זכאות לאישור לכל אחד מהם בנפרד. במידה ו"בן הזוג הרשום" הוא שכיר בלבד, תהא הזכאות לאישור על שם בן הזוג שהוא העוסק המורשה במע"מ.

4.9 נישום שלא עמד בקריטריונים המזכים לקבלת אישור ועקב כך לא זכאי לאישור במהלך המרוכז, יהא זכאי לאישור לאחר הסרת המחדל או קביעה שהינו פטור מהקריטריון לפי שיקול דעת פקיד השומה (או מי שהוסמך מטעמו).

4.10 מודגש בזאת כי לחסרי תיק במס הכנסה, שאינם חייבים בניהול פנקסים, אשר נזקקים לאישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים, יופק אישור ממוחשב במשרד השומה באמצעות שאילתא IMAS.

4.11 למשרד השומה קיימת סמכות לשקול זכאות לפטור מניכוי מס גם לנישומים הזכאים לאישור לניכוי מס מוקטן (לעניין זה בטלה הדרישה האמורה בהוראת הביצוע 7/93 סעיף 5.2.4 בכל הנוגע לגבי מספר מנכים מינימאלי כתנאי למתן הפטור).

4.12 **"חסימת" הפקת אישורים** - למשרד השומה ניתנת אפשרות טכנית לחסום זכאותו של נישום לאישור בכל מערכי המס (הן לפני עריכת המהלך המרוכז והן לאחריו, במהלך השוטף) זאת גם במידה והנישום עומד, לכאורה, בכל הקריטריונים המזכים באישור פטור/הקטנה מניכוי מס במקור. במקרים כגון אלה הנישום יהא זכאי לאישור רק לפי שיקול דעת משרד השומה שבו מתנהל תיקו. לרשות מפיק האישורים (ולשם נוחיותו) קיים **מסך מלל המיועד לרישום ההנמקה לדחיית הזכאות לאישור**.

4.13 **שלילת אישור באופן יזום ע"י משרד השומה - בקיום ליקויים בתיק** - ניתן לבצע באופן יזום שלילת זכאות לאישור, זאת באמצעות שאילתא 413 בתל"ם (002) ע"י שימוש באופציה F3. פעולת השלילה תגרום לשלילת זכאות לאישור ומשלוח אוטומטי של מכתב לנישום בו יפורטו הליקויים שבגינם נשללה הזכאות.



4.14 **שלילת אישור באופן יזום ע"י משרד השומה - באין ליקויים בתיק** - קיימת אפשרות לשלול זכאות לאישור גם במידה ולא קיימים כלל ליקויים בתיק הנישום, במקרים אלה תבצע המערכת משלוח אוטומטי של מכתב לנישום המביא זאת לידיעתו. שלילת אישור באין ליקויים לנישום תבוצע במקרים חריגים בלבד, לאחר הפעלת שיקול דעת.

שלילת זכאות לאישור תהא תקפה עד להפקת אישור חדש על ידי משרד השומה בו מטופל התיק.

4.15 לעניין אישורים לפי "חוק עסקאות גופים ציבוריים", במקרה של קיום מחדל בשני המערכים (מ"ה ומע"מ) - תשודר זכאות לאישור רק לאחר הסרת המחדל או שידור פטור מקריטריון בשני המערכים.

4.16 הסרת מחדלים בתחום מס רכוש, מס רכישה ומס שבח, תתאפשר במערכי מיסוי מקרקעין ומס הכנסה.

4.17 שידור זכאות לאישורים תתאפשר גם לגבי סוגי תיקים שלא נכללו במהלך המרוכז (הממוחשב) של בדיקת הזכאות לאישורים, בתיקי 2.0, 4.0, 7.1, 8.1, 9.3, 8.2.

4.18 נישומים בעלי תיקים במס-הכנסה וללא תיקים פעילים במע"מ, לא זכאים לאישורים לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים, אלא אם כן הם עונים לקריטריונים הבאים:

- בעלי הכנסות מריבית ודיבידנד שאינם חייבים עפ"י חוק מע"מ בדיווח או בתשלום.

- בנקים ומוסדות כספיים, בתנאי שהם ממלאים את חובת הגשת דו"חות ניכויים משכר ולא משכר, לרבות תשלום מס שכר עפ"י קוד דיווח 174.

4.19 הזכאות לאישור שתשודר באמצעות משרדי השומה תישא את תאריך השידור.

4.20 תוקף האישורים יהא מתחילת חודש הפקת האישור ועד **31.3.2014**.



- 4.21 משדר האישור יוכל להקדים את מועד פקיעת תוקפו.
- 4.22 משדר האישור לא יוכל להקדים את מועד תחילת תוקף האישור, מודגש בזאת כי נחסמה האפשרות הטכנית לתת אישור בעל תוקף רטרואקטיבי.
- 4.23 קיימת אפשרות לשלוח, באופן יזום, מכתבי ליקויים לנישומים שאינם זכאים לקבל אישור, בגלל אי עמידה בקריטריונים המפורטים לעיל, תוך ציון המחדלים המהווים עילה לדחיית הבקשה.
- 4.24 **עקיפת ליקויים במע"מ לצורך זכאות לאישור ניכוי מס במקור**: בעקבות עתירות שהוגשו נגד מנהל מס ערך מוסף⁴ (בג"ץ "כוכבית") יצאה הנחיית סמנכ"ל בכיר לשומה ולביקורת⁵ כי ליקויים במע"מ לא ימנעו, באופן אוטומטי, הוצאת אישור פטור מחובת ניכוי מס במקור כהוראת סעיף 164 לפקודת מס הכנסה וכי פקיד השומה בלבד רשאי להפעיל שיקול דעת להחלטה בדבר זכאות לאישור ניכוי מס במקור. לפיכך, הליקויים במע"מ, שבסעיף 3.23 לעיל, לא ימנעו זכאות לאישור במקרים בהם פקיד השומה יחליט על כך, אף אם הליקוי במע"מ לא הוסר, זאת למעט אי קיום תיק פעיל במע"מ.
- לקבלת החלטה, ניתן להסתייע במשרד הרלוונטי של מע"מ, בו מתנהל תיק הנישום.
- לאור האמור לעיל אין להפנות נישומים לתחנות מע"מ כדי לעקוף ליקויים לצורך מתן זכאות לאישור פטור/הקטנה מניכוי מס במקור.**

⁴ בג"ץ 10781/04 דוד קסטל נ' מנהל מס ערך מוסף, בג"ץ 11179/04 פ.י.א. תעשיות ותקשורת בע"מ נ' מנהל מס ערך מוסף (לא פורסם – העתירות נמחקו תוך שמירת הטענות העקרוניות)

⁵ הנחייתו של שוקי ויטה מיום 13/7/2005, עקיפת ליקויים במע"מ לצורך הפקת אישורי ניכוי מס במקור



5) רשימות ליקויים

5.1 שאילתא 213 (בתוך שאילתא 002 - מערך תלם) כוללת רשימות מעודכנות ובהן פרטים על סוגי האישורים והמחדלים הקיימים לנישומים. למייצגים המקושרים למחשב שע"ם ניתנת הרשאה לעיין בשאילתא הנ"ל, זאת על מנת שיוכלו להסיר את מחדלי לקוחותיהם לצורך זכאות לאישור.

5.2 מייצגים שאינם מקושרים למחשב שע"ם יוכלו לקבל את רשימות הליקויים במשרדי המס. המייצגים המקושרים לשע"ם יוכלו להתעדכן במצב זכאות לקוחותיהם לאישורים, זאת מיד לאחר ביצוע המהלך המרוכז להפקת אישורים. (בדיקת הזכאות לאישורים באמצעות שאילתא שאילתא 213, מערך 002, כאמור לעיל).

6) אישור מאולץ

6.1 קיימת אופציה בשאילתא 413 שמטרתה אילוץ המערכת לשדר זכאות לאישור, זאת גם במקרים בהם הליקויים אינם ניתנים לעקיפה. האופציה האמור לעיל נפתחה כדי לבטל את תופעת האישורים ה"ידיניים" המשבשת את עדכניות המערכות למסירת מידע מקוון בדבר שיעורי ניכוי מס במקור באינטרנט וב"מיבזק".

6.2 השימוש באופציה שבפסקה 6.1 ניתן לרמת הרשאה של פקידי השומה, סגניהם ורכזי חוליה מרכזית. מודגש כי אין לעשות שימוש גורף באופציה זו, אלא רק במקרים חריגים וכאשר קיימת הצדקה לכך. יש לנמק בשאילתא את סיבת הפקת האישור באופן מאולץ. האישור המאולץ יכול להינתן לתקופה של עד חצי שנה ולא מעבר לכך.

6.3 להפקת האישור המאולץ יש לבחור את אופציה PF22 בשאילתא 413 במערך תלם (002).

6.4 מובהר כי קיימת חשיבות רבה לשידור הזכאות לאישורים באופן ממוחשב בלבד, זאת מכיוון ושיעורי ניכוי המס במקור של כלל העסקים במשק מובאים לידיעת הציבור באמצעים מקוונים (אינטרנט ומערכות מקוונות) והמשלמים מסתמכים על כך (אישור שהופק באופן ידני הוא אישור מטעה כי אינו מעודכן "און ליין").

6.5 לאור האמור לעיל, מתבקשים האחראים על כך להקפיד שלא להפיק אישורים בכתב יד, או בכל אמצעי אחר שאינו שאילתא 413.



7) אישורי ניכוי מס במקור עבור נישומים חדשים

כדי למנוע תופעות של שימוש לרעה באישורי פטור מניכוי מס במקור שלהם זכאים נישומים חדשים **ובפרט חברות חדשות**, (ניצול האישורים לצורך התחמקות מתשלום מס) יש להקפיד על ההנחיות המפורטות להלן:

7.1 יש להתייחס במשנה זהירות לבקשות פטור מניכוי מס המתבססות על דו"ח כספי שנערך לגבי השנה הראשונה להפעלת העסק, במיוחד באותם מקרים שהדו"ח אינו מבוסס על 12 חודשי פעילות.

7.2 לגבי נישומים שפעלו בעבר כיחידים והפכו לחברות, ניתן להסתייע בקבלת ההחלטה עפ"י הנתונים בתקופה שקדמה להקמת החברה. באשר לסמכות פקיד השומה בנוגע למתן אישור הקטנת ניכוי מס במקור, ראה גם המרצת פתיחה 1831/95, ו. שהין בניה בע"מ נגד פ"ש עכו.

7.3 במקרים של חברות חדשות יש לבדוק אם לא קיימות בעיות כמפורט בהו"ב 29/94 "חברות חדשות ישנות", כמו כן יש לבדוק אם לא קיימות בעיות דומות בתיקי המנהלים בחברה.

7.4 במקרים של רכישת חברות בהפסדים יש לבדוק אם לא קיימות בעיות כמפורט בחוזר מקצועי 6/2000 "רכישת חברה בהפסדים" (בעקבות עמ"ה 29/94, יואב רובינשטיין ושות' נ' פשמ"ג). במקרים כגון אלה רשאי פקיד השומה להביא שיקול זה בחשבון במסגרת שאר השיקולים למתן פטור או הקטנת ניכוי מס במקור.

7.5 אין לאשר זכאות לפטור מניכוי מס במקור כל עוד לנישום החדש לא נקבעו מקדמות, אלא אם הוכח כי לנישום לא יהיו רווחים (ואז אינו נדרש למקדמות).

7.6 מודגש כי בכל מקרה של שידור זכאות לאישור לנישום חדש, שהחל לפעול החל מתאריך 1.7.2012, היא תינתן, ככלל, בתנאים המצטברים כמפורט להלן:

- א. לתקופה מוגבלת, **שאינה עולה על חצי שנה**.
- ב. שיעור ניכוי המס במקור **לא יקטן**, ככלל, מ **5%**, אלא אם כן שוכנע פקיד השומה אחרת.



8) זכאות לאישורי ניכוי מס במקור לשותפויות ואיחודי עוסקים

8.1 האבחנה בין שותפויות לבין איחודי עוסקים

במס הכנסה לא מנוהלים תיקים לשותפויות ואין קוד ישות (מספר) נפרד המייחד אותן. לעומת זאת, במע"מ מנוהלים תיקים לשותפויות וקוד הישות המייחד אותן מתחיל בקידומת 557. האבחנה בין השותפויות נעשית לפי ייעודן כדלהלן :

- א. איחוד עוסקים לצורך דיווח - שותפות שנועדה לדיווח חשבונאי מרוכז של שותפיה לצורך מע"מ. שותפות זו אינה בעלת פעילות עסקית עצמאית בזכות עצמה והיא מסווגת באמצעות סוג תיק 61.
- ב. שותפות בעלת אופי עסקי - שותפות שנועדה לצורך פעילות עסקית עצמאית כגון, שותפות רואי חשבון, עורכי דין וכו' .. (מסווגת באמצעות סוג תיק 48).

8.2 זכאות השותפויות לאישורים

במהלך השנתי המרוכז ובשנה השוטפת לא תהא זכאות לאישורים עבור שותפויות ל"איחודי עוסקים" המסווגות בסוג תיק 61. לנישומים שהם שותפים בשותפות בעלת סוג תיק 61, תהא זכאות לאישור עם ההערה: **מדווח בתיק איחוד עוסקים 557XXXXXX**. לנישומים שנמנים כשותפים ביותר משותפות אחת בסוג תיק 61, תופיע ההערה אך ורק עבור התיק הראשון. במידה ונישום נמנה ביותר מאשר שותפות אחת כנ"ל, קיימת אופציה בשאילתא 413 לשדר לו, לפי בחירתו, זכאות לאישורים עם מספרי השותפויות שאליהן הוא משתייך. לשותפויות בעלות אופי עסקי (סוג תיק 48) תהא זכאות לאישורי ניכוי מס במקור אך ורק עבור השותפות. שינוי סטאטוס של שותפות (מאיחוד עוסקים לצורך דיווח לשותפות בעלת אופי עסקי ולהפך) יבוצע במשרדי מע"מ בלבד, באמצעות שינוי סוג התיק.

8.3 התאמת חשבונות מע"מ לאישורי ניכוי מס במקור

כדי להתאים בין חשבונות מע"מ לאישורי ניכוי מס במקור, תופיע על גבי אישור ניכוי מס במקור ואישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים של שותף באיחוד עוסקים לצורך דיווח, ההערה "מדווח בתיק 557XXXXXX". החשבונות של אותו שותף יישאו גם הן את מספר תיק איחוד העוסקים שבמסגרתו מדווח אותו שותף, זאת בנוסף למספר העוסק שלו במע"מ.

8.4 קריטריון להפקת אישור ניכוי מס במקור לשותפות בעלת אופי עסקי

מודגש בזאת כי שותפות בעלת אופי עסקי (סוג תיק 48), תהא זכאית לאישור פטור מניכוי מס אך ורק אם כל שותפיה הם ללא מחדלים וזכאים לפטור. במידה ואין זכאות לפטור מלא לכלל השותפים, יישא האישור את שיעור ניכוי המס הגבוה ביותר מבין שיעורי המס של השותפים. מועד פקיעת אישור לשותפות יהא כמועד המוקדם ביותר מבין מועדי האישורים של השותפים בה. **לא תהא כל זכאות לאישור פטור/הקטנה לשותפות אשר לאחד משותפיה אין אישור תקף.**



9) פטור מניכוי מס במקור למוסדות ממשלתיים ואחרים

עפ"י תקנות מס הכנסה (ניכוי במקור משירותים ונכסים) התשל"ז 1977 המוסדות המפורטים בתוספת א' לתקנות ובכללם המדינה אינם נחשבים כ"מקבל" (כהגדרתו בסעיף 1 לתקנות) ולכן אין לנכות מס במקור מסכומים המשתלמים להם.

המוסדות המפורטים בתוספת א' לתקנות הם: המדינה, רשות מקומית, איגוד ערים, מועצה דתית, הסוכנות היהודית לארץ ישראל, ההסתדרות הציונית העולמית, קרן הקיימת לישראל, קרן היסוד, המגבית היהודית המאוחדת לישראל, מוסד בנקאי, בנק ישראל, מבקר המדינה, המוסד לביטוח לאומי, רשות הנמלים, רשות השידור, רשות שדות התעופה, שירות התעסוקה, האפוטרופוס הכללי, חברה העוסקת בישראל בעסקי ביטוח כמשמעותם בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשי"א – 1951, נציגות בית משותף – לגבי תשלום המתקבל בידו כהשתתפות בהוצאות החזקה וניהול הרכוש המשותף כאמור בסעיף 58 לחוק המקרקעין, התשכ"ט – 1969.

לאור כך לגבי כל תיק מוסד המאובחן במערכת הפקת האישורים כאמור לעיל (המתחיל במספר 5001xxxxx ומאוחר בקובץ חסרי ישות במערך מאגרי מידע בשע"ם), תופיע אינדיקציה כי הינו זכאי לפטור מלא מניכוי מס במקור בסעיף "שירותים ונכסים".

10) פטור מניכוי מס במקור מריבית ורווחי הון למלכ"רים מסוימים

מלכ"רים מסוימים (בסוג תיק 85, 88) המאובחנים כמפורט להלן פטורים מניכוי מס במקור מריבית ורווחי הון. פירוט המלכ"רים המסוימים להלן: אגודה שיתופית (xxxxx 57), עמותות – 58 xxxxx, הקדש – 590 xxxxx, הקדש ביה"ד רבני – 5017 xxxx, שירותי בריאות 5007 xxxx, שירותי חינוך 5008 xxxx, איגודים מקצועיים – 5009 xxxx, אגודות ספורט – 5012 xxxx, ועדי יישובים – 5016 xxxx

לאור כך לגבי תיקי המלכ"רים המפורטים לעיל תופיע אינדיקציה במערכת הפקת האישורים כי הינם פטורים מניכוי מס במקור מריבית ורווחי הון, זאת ללא כל רלוונטיות לקיום ליקויים באותם התיקים.



(11) זכאות לאישורים לחברות ישראליות שבהן בעלי מניות תושבי האוטונומיה

11.1 בכדי למנוע שימוש בלתי נאות באישורי ניכוי מס במקור של חברות ישראליות הנמכרות לתושבי האוטונומיה, יש להקפיד ולבדוק אם קיימים בין בעלי המניות של החברה תושבי אוטונומיה.

11.2 במקרים כגון אלה יש להפנות את הנישום לבדיקת זכאות לאישור ניכוי מס במקור לפקיד שומה אוטונומיה, שהינו בעל הסמכות הבלעדית לטיפול שומתי בתושבי האוטונומיה המפיקים הכנסתם בישראל. למעט מקרים בהם שוכנע פקיד השומה שהניהול והשליטה האמיתיים בידי ישראלים.

(12) שימוש בשאלתות של מערכת אישורי ניכוי מס במקור

12.1 במערך 002 (מערך תל"ם) מצויות מספר שאלתות משנה המיועדות לנושא האישורים, אופן השימוש בשאלתות מפורט כדלקמן:

12.1.1 **שאלתא 413** - מיועדת אך ורק לשידור זכאות לאישורים. מודגש כי במקרים בהם קיים צורך בקבלת מידע בלבד, יש להשתמש בשאלתא 213 וזאת על מנת לא להעמיס את משאבי המחשב.

12.1.2 **שאלתא 213** - מיועדת לביצוע חתכים דינאמיים לאיתור קבוצות מיוחדות של נישומים (לדוגמא רשימת כל התיקים עם ליקויים במשרד מסוים). בנוסף לכך ניתן להשתמש בשאלתא לצורך אחזור מידע לנישום הבודד.

12.1.3 השאלתות הנ"ל ניתנות להפעלה ממסופי מס הכנסה, מע"מ ומשרדי המייצגים (למייצגים ניתנת אופציה להגדיל את שיעור ניכוי המס במקור של לקוחותיהם), הכול לפי רמת הרשאה המקובלת. במשרדי השומה ניתן להדפיס אישורים באופן מיידי באמצעות מדפסות AFP.

12.2 במשרדי השומה קיימת אפשרות להדפיס אישורי ניכוי מס במקור במדפסת המשרד, זאת גם עבור נישומים שתיקם אינו מנוהל באותו משרד שומה. מודגש כי אפשרות זו אינה ברת ביצוע במידה ולנישום קיימים ליקויים כלשהם. אם קיימים לנישום ליקויים, יהא ניתן לשדר עבורו זכאות לאישורים אך ורק במשרד השומה שבו מתנהל תיקו.



10.3 **מעקב ליקויים והסרת מחדלים במהלך השנה** - המערכת מבצעת בדיקה חוזרת של אוכלוסיית הנישומים מעוכבי האישורים, באופן אוטומטי, שוטף ושגרתי. בכל מקרה של הסרת המחדלים תיבדק הזכאות לאישורים באופן אוטומטי ותוצג באופן עדכני באמצעים המקוונים להעברת מידע, זאת ללא כל צורך בפנייה למשרדי השומה. המשמעות היא הפחתת עומס פניות למשרדי השומה מנישומים אשר הסירו את מחדליהם ועקב כך זכאים לאישור.

13 הפעלת שאילתא 413 עד 31.03.2013

- 13.1 השאילתא להפקת אישורים (413, 002) פתוחה במתכונתה הרגילה עד לתאריך 31.12.12.
- 13.2 **הפקת אישורים "חדשים"** - לביצוע הפקת אישור עד לתאריך האמור לעיל (31.12.12) הופעלה השאילתא ב"מתכונתה הישנה". דהיינו, הזכאות לאישור תיבדק לפי הקריטריונים ה"ישנים" (של שנת 2012) ותאריך גמר תוקף האישור יהיה לא יאוחר מ- 31.3.2013. עובדת זכאות לאישור זה עודכנה ב"היסטוריה" לצורך צפייה בלבד.
- 13.3 החל מחודש ינואר שנת 2013 השאילתא נפתחה לשידור זכאות לאישורים חדשים, שיהיו בתוקף עד 31.03.2014.
- 13.4 מובהר בזאת כי לצורך שידור זכאות לאישור החל מהמועד האמור לעיל (תחילת שנת 2013), נבדקה הזכאות לקבלתו בשאילתא 413, אך ורק לפי הקריטריונים החדשים (של שנת 2013).
- 13.5 **כדי למנוע כפילויות בשידור זכאות לאישורים, הופיעה בשאילתא 413 הודעה בולטת, במטרה להסב תשומת לב מפיק האישור לכך שכבר שודרה זכאות לאישור עבור הנישום.**



14) אמצעים מקוונים להצגת מידע בדבר האישורים

- 14.1 **מערכת "מיבזק" (מידע בזמינות קלה)** - המערכת משמשת משלמים גדולים במשק אשר פועלים מול מספר רב של ספקים. העברת המידע מבוצעת ישירות ללא תשלום ממחשב שע"ם למחשב הגוף המשלם באמצעות תקשורת נתונים. גוף שנכלל בהסדר זה זוכה להטבה משמעותית של פטור משמירת מסמכי אישור ניכוי מס במקור המתקבלים מספקיו. דבר זה חוסך את הצורך בניהול ניירת זו, בצד מניעת מחלוקות העלולות להיווצר בשנים מאוחרות יותר, בעת ביקורות ניכויים שיתקיימו. לקוחות המערכת יכולים להתעדכן במצב העברת הקבצים באופן ישיר באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים בכתובת: <http://ozar.mof.gov.il/taxes> השירות ניתן ללקוחות מורשים תוך הזדהות באמצעות כרטיס חכם בלבד. השירות כולל את האפשרויות הבאות: קבלת מידע כללי על פרטי הכספת, שמות הקבצים, תדירות העברת הקבצים וכו', מעקב אחר תאריכי שליחת הקבצים ונתונים על מספר ספקים תקינים ושגויים בקבצים שנשלחו, מידע על אישורים שהתקבלו עבור ספק מסוים לפי מספר הספק, בקשה לקבלת אישורים עדכניים לכל הספקים של הלקוח, בקשה לקבלת אישורים לקובץ האחרון שנשלח ע"י הלקוח לכספת.
- 14.2 **"מערכת 1000"** - היא אמצעי חדש למסירת מידע מקוון באמצעות האינטרנט ומיועדת להעברת מידע למשלמים שיש להם עד 1000 ספקים. שע"ם פיתח בשיתוף עם חברות התוכנה להנהלת חשבונות ממשק לשילוב המידע, בדבר שיעור ניכוי המס, מהמערכות המקוונות לניהול החשבונות של העסקים. לצורך התחברות למערכת אין צורך לפנות לשע"ם אלא יש להתחבר באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים.
- 14.3 **הפקת מידע פרטני באתר רשות המיסים** - לשימוש המשלמים במשק הישראלי קיים שירות חדשני במסגרתו ניתנה אפשרות לכלל המשלמים, החייבים לנכות מס במקור, לברר באתר האינטרנט של מס הכנסה (שכתובתו: <http://ozar.mof.gov.il/taxes>) את שיעור ניכוי מס במקור שהם צריכים לנכות מספקים ונותני שירותים. השירות נועד להקל הן על הגופים המשלמים והן על מקבלי התשלומים, האישור יהא תקף בתנאים כדלקמן:
- פלט האישור יהווה אסמכתא חוקית, לכל דבר ועניין **רק אם הופק ונחתם על ידי המשלם.**
 - האישור שהופק באמצעות האינטרנט לא יהא ניתן להעברה.
 - האישור ישמר אצל משלם התשלום לצורכי ביקורת.
- 14.4 **משלוח אישורים בקובץ PDF** - באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים ניתן לקבל בדואר אלקטרוני אישורים בקובץ PDF, לגבי כל נישום בעל תיק, האישורים ניתנים לשמירה במחשב וניתנים להדפסה.



15) תחולת אישור ניכוי מס במקור לאחר תיקון 132 (הרפורמה במס הכנסה)

בעקבות תיקון 132 (הרפורמה במס הכנסה) **בוטל הפטור הגורף ממס ליחידים** על פעולות בשוק ההון. לפיכך נוסף על גבי האישורים סעיף המתייחס לפטור/הקטנה מניכוי מס במקור **מהכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון**. הסעיף יחול על הכנסות מריבית ועל כל ההכנסות משוק ההון, לרבות הכנסות מעסקאות עתידיות ונגזרים.

15.1 חברות ואגודות שיתופיות תהיינה זכאיות לאישורי ניכוי מס במקור עם סעיף פטור מהכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון, זאת לאחר בדיקת זכאותם לקבל אישור פטור/הקטנה כמקובל, הן במהלך המרוכז והן במהלך השוטף של השנה.

15.2 יחידים **לא יהיו זכאים** לאישורי ניכוי מס במקור הכוללים סעיף הכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון. **לפיכך חסומה האפשרות בפני משרדי השומה לשדר זכאות לאישורים עבור יחידים בסעיף האמור לעיל.**

15.3 שותפות שמורכבת כולה ממספר חברות זכאית לאישור בסעיף ריבית ושוק ההון כאמור בפסקה 15.1 לעיל.

15.4 שותפות שיש בה יחידים **לא זכאית לאישור בסעיפי ריבית ושוק ההון**. על אף האמור לעיל, שותפות מסוג זה, **שמנהלת ספרים בשיטת החשבונאות הכפולה**, זכאית לאישור כאמור בפסקה 15.1 לעיל, זאת אם תתחייב בפני פקיד השומה שדוחות שותפיה יבוקרו על ידי רואה חשבון. כפועל יוצא מכך, לא תחסם האפשרות למשרדי השומה לשדר זכאות לאישורים לשותפויות, בסעיף האמור לעיל, אך רמת ההרשאה להפיק להן אישור נתונה לרכז החוליה המרכזית, לפקיד השומה או לסגנו בלבד. במקרים כאלה יש להדפיס אישור ולהוסיף את סעיף **"הכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון"** באופן ידני על גבי האישור (זאת בשל אילוצים טכניים המונעים הוצאת אישור ממוחשב, במקרים ייחודים כגון אלה).



(16) אחריות ביצוע

16.1 **לפעולה:**
הסמכות להפקת האישורים נתונה לפקידי השומה, סגני פקידי השומה, רכזי חוליה מרכזית, מפיקי אישורים בחוליה מרכזית.

16.2 **לידיעה:**
רכזי חוליות השומה והניכויים, גובים ראשיים, מפקחי מס-הכנסה, יחידת המלכ"רים.

16.3 **אחריות תפעול השאילתות**
הוראת הביצוע מתואמת עם מערכת התל"ם בשע"ם. בכל מקרה של תקלה טכנית יש לפנות לאחראים בשע"ם לפי מספרי הטלפון המפורטים בשאילתות.

16.4 **זמינות הוראת הביצוע**
מפיקי האישורים מתבקשים לשמור הוראת ביצוע זו במקום זמין ולעיין בה במידת הצורך.

בברכה,

רשות המסים בישראל