



## סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה

ח' טבת תשפ"ד  
20 דצמבר 2023

אל:  
פקידי שומה  
גובים ראשיים מס הכנסה

### הנדון: נוהל האצלת סמכויות לאישור הסדר תשלומים במערכי מס הכנסה וניכויים 1/2024

- א. כללי**
1. ביום 16.3.2009 האציל שר האוצר בתוקף סמכותו לפי סעיפים 1 ו-229 לפקודת מס הכנסה סמכויות לבעלי תפקידים לפריסת חובות מכוח סעיף 186 לפקודת מס הכנסה כמפורט להלן.
  2. על הנישום לשלם את חובותיו במועדים שנקבעו לכך בחוק. אם לא עשה כן, יש לפעול לגביית חובו במסגרת הוראות הגביה והאכיפה, לרבות הטלת עיקולים ושעבודים על פי פקודת המסים (גביה) וזאת כדי לגרום לנישום לשלם את חובו.
  3. במקרים בהם נישומים מצויים בקשיים, ובהתקיים נימוקים מיוחדים, ניתן לפרוס את החוב בהתאם לנוהל זה.
  4. בקשה להסדר תשלומים תוגש למשרד בכתב, תהא מנומקת, ויצורפו לה אסמכתאות המעידות על נכונות האמור בבקשה.
  5. בנוהל זה יפורטו הסמכויות לפי בעלי התפקיד, סוגי החיוב וסכומיהם (להלן "המוסמך").

- ב. תנאים לאישור הסדר תשלומים**
1. אישור להסדר תשלומים מותנה בהסדרת תשלום החוב הנובע מקנס מינהלי. במקרים חריגים, המוסמך רשאי להחליט על המשך הטיפול בבקשה לפני שהוסדר סופית תשלום מלוא הקנס המינהלי.
  2. אישור להסדר תשלומים מותנה בהסדרת חובות הנישום במערכי המס השונים ובהסדרת חובות בתיקים הקשורים לנישום ברשות המיסים. במקרים חריגים, המוסמך רשאי להחליט על המשך הטיפול בבקשה לפני שהוסדרו מלא החובות במערכי המס השונים או בתיקים הקשורים לנישום.
  3. תנאי מהותי בשיקולים לאישור הסדר התשלומים הוא עמידה בתנאי הסדרים שניתנו לנישום בעבר לרבות במערכי מס השונים. במקרים חריגים, המוסמך רשאי להחליט על המשך הטיפול בבקשה גם במקרה בו הנישום לא עמד בתנאי הסדר.

## ערבויות ובטוחות

1. הסדר תשלומים יותנה במתן ערובות ובטוחונות ע"י הנישום לתשלום החוב, על פי שיקול דעתו של הגורם המוסמך לאישור ההסדר.
2. במקרה בו הסדר נעשה על חובות בהרשאה יש לוודא שהוטלו שעבודים כגון: רכב ונדל"ן, טרום אישור ההסדר או להשאיר בתוקף שעבודים אלו עד לתשלום מלוא החוב שבהסדר. המוסמך רשאי להחליט על הסרת השעבודים או חלקם התאם להתקדמות ביצוע התשלומים ובהתאם ליתרת החוב שבהסדר.
3. הסדר התשלומים ישולם באמצעות המחאות של הנישום בלבד או באמצעות כרטיס אשראי על שמו (בהתאם למגבלות הסכומים שנקבעו ע"י החשב הכללי לתשלום בכרטיס אשראי). במקרים חריגים המוסמך רשאי לאשר תשלום בהמחאות או בכרטיס אשראי של צד ג' אשר יחתום על התחייבות אישית. חובה לתעד במערכת האכיפה את הקשר של צד ג' לנישום ופרטי החשבון ממנו משולם ההסדר.
4. הסדר תשלומים במערך הניכויים יותנה בערבות אישית של בעל החברה, מנהלה או צד ג' על חוב המס נשוא ההסדר בהתאם לתנאים בסעיף 193א לפקודת מס הכנסה.

## ד. טבלת סמכויות

### מס הכנסה

סוג החוב	בעל תפקיד / מוסמך	מספר תשלומים	סכום חוב לפריסה
שומה	פקיד שומה	עד 24 תשלומים	כל סכום
שומה	פקיד שומה	עד 30 תשלומים	מעל 500,000 ₪
שומה	סגן פקיד שומה גובה ראשי	עד 18 תשלומים	עד 1,000,000 ₪
שומה	סגן גובה ראשי	עד 12 תשלומים	עד 500,000 ₪
מקדמות מס הכנסה	פקיד שומה	עד 8 תשלומים	כל סכום
מקדמות מס הכנסה	פקיד שומה	עד 12 תשלומים	מעל 500,000 ₪
מקדמות מס הכנסה	סגן פקיד שומה גובה ראשי	עד 8 תשלומים	עד 500,000 ₪
מקדמות מס הכנסה	סגן גובה ראשי	עד 6 תשלומים	עד 250,000 ₪
דיבידנד, רווח הון (למעט דיווח שוטף), משיכות בעלים לפי סעיף 3(ט3) לפמ"ה	פקיד שומה	עד 4 תשלומים	כל סכום
דיבידנד, רווח הון (למעט דיווח שוטף), משיכות בעלים לפי סעיף 3(ט3) לפמ"ה	סגן פקיד שומה גובה ראשי	עד 4 תשלומים	עד 100,000 ₪

## ניכויים

סוג החוב	בעל תפקיד / מוסמך	מספר תשלומים	סכום חוב לפריסה
שומה	פקיד שומה	עד 24 תשלומים	כל סכום
שומה	פקיד שומה	עד 30 תשלומים	מעל 500,000 ₪
שומה	סגן פקיד שומה גובה ראשי	עד 18 תשלומים	עד 1,000,000 ₪
שומה	סגן גובה ראשי	עד 12 תשלומים	עד 500,000 ₪
דיווח שוטף עד 4 דוחות בשנה בלבד	פקיד שומה	עד 8 תשלומים	כל סכום
דיווח שוטף עד 4 דוחות בשנה בלבד	פקיד שומה	עד 12 תשלומים	מעל 1,000,000 ₪
דיווח שוטף עד 4 דוחות בשנה בלבד	סגן פקיד שומה גובה ראשי	עד 8 תשלומים	עד 500,000 ₪
דיווח שוטף עד 4 דוחות בשנה בלבד	סגן גובה ראשי	עד 6 תשלומים	עד 250,000 ₪
דיבידנד - דיווח שוטף	אין אישור להסדר תשלומים	אין אישור להסדר תשלומים	אין אישור להסדר תשלומים
היטל עובדים זרים	פקיד שומה	עד 36 תשלומים	כל סכום

## ה. דגשים והבהרות

1. ככלל הסדר תשלומים ייערך בתשלומים עוקבים ושווים. בסמכות פקיד השומה במקרים חריגים להחליט על פריסת תשלומים אחרת.
2. הסדר אשר אושרו בו הקלות וויתורים ולא כובד במלואו, ההחלטה על ההקלות והוויתורים בטלה בכפוף לשיקול דעת המוסמך.
3. אישור להסדר תשלומים תקף ל-30 ימים ממועד מתן האישור.
4. הנישום או מייצגו יחתום על טופס תנאי ההסדר.
5. הסדר תשלומים יאושר על מלוא סכום החוב בתיק. לא ניתן לאשר הסדר תשלומים חלקי.
6. ידוע לנישום שההסדר מותנה בקיזוז החזרי מס בכל מערכי המיסים לטובת החוב שבהסדר, אשר יקוזז מהתשלומים האחרונים של ההסדר.
7. ידוע לנישום כי הסדר זה אינו מעכב משלוח הודעות אכיפה.
8. לחוב שבהסדר יתווספו הפרשי הצמדה וריבית עתידיים לתקופת ההסדר. החישוב הסופי של החובות שנכללו בהסדר יערך רק בסיום ההסדר.
9. בכל מקרה בו המוסמך הפעיל את שיקול דעתו והחליט על אישור חריג להסדר תשלום יש לתעד את ההחלטה ונימוקה במערכת האכיפה.

10. בקשה לפריסה החורגת מהסמכויות המפורטות בנוהל זה, או כל בקשה לפריסה בתיק של עובד רשות המסים, תועבר לוועדה במטה אכיפת הגביה, בראשות סמנכ"ל בכיר לאכיפת הגביה, הבקשה תכלול את המלצת פקיד השומה תוך פירוט מלא של הנסיבות בצירוף אסמכתאות רלוונטיות.
11. פניות וערעורים שיועברו ישירות למטה יועברו להתייחסות המשרד. החלטת המטה על קבלת הבקשה כולה או חלקה תועבר למשרד להמשך טיפול ומתן מענה לפונה יתבצע באמצעות המשרד. החלטת המטה היא פנימית ואין להעבירה לפונה. החלטת המטה על דחיית בקשה תישלח לפונה ישירות עם העתק למשרד. המשרד יתעד את הפניה וההחלטה במערכת האכיפה.
12. יודגש, כי ככלל פניה בבקשה לאישור הסדר תשלומים אינה מעכבת הליכי גביה ופעולות אכיפה.

הוראה זו מחליפה את הוראת הנוהל "האצלת הסמכויות למתן הקלות במערכי מ"ה וניכויים מ-11/2011" וכל הנחיה נוספת והתוספות שנתנו לעניין האצלת סמכויות לאישור הסדר תשלומים בלבד.

הוראה זו הינה בנוסף להוראה בדבר "פריסת תשלומים באמצעות הרשאה לחיוב חשבון מס הכנסה" במערכת המייצגים מתאריך 14.11.23.

בברכה,

נא סמח

נטע סבח

העתק:

שי אהרונוביץ - מנהל רשות המיסים

הנהלה מצומצמת

ציפי יוסף - מנהלת אגף א' גביה מסים ישירים

יצחק סבג - מנהל תחום בכיר פיקוח ובקרה - גביה מיסים

אדר ג'רבי, עו"ד - ראש צוות יעוץ משפטי אכיפת הגביה, הוצל"פ