



## סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה

ח' טבת תשפ"ד  
20 דצמבר 2023

אל:  
מנהלי מיסוי מקרקעין  
גובים ראשיים

### הנדון: נוהל האצלת סמכויות לאישור הסדר תשלומים במערך מיסוי מקרקעין 1/2024

- א. כללי**
1. ביום 29.12.2004 הוצעו על ידי מנהל רשות המסים בתוקף סמכותו לפי סעיף 111 לחוק מיסוי מקרקעין (שבת, מכירה ורכישה), תשכ"ג-1963, ולפי סעיף 64(ב) לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א-1961 סמכויות לבעלי התפקידים לפריסת חובות מכוח סעיף 91א לחוק מיסוי מקרקעין וסעיף 51 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים 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 לחייב 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.

**ג. ערבויות ובטוחות**

1. הסדר תשלומים יותנה במתן ערובות ובטחונות 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.

**ד. טבלת סמכויות**

**חוק מיסוי מקרקעין**

סוג החוב	בעל תפקיד / מוסמך	מספר תשלומים	סכום חוב לפריסה
סעיף 91א לחוק מיסוי מקרקעין פריסת תשלומים	מנהל מסמ"ק	עד 24 תשלומים	כל סכום
סעיף 91א לחוק מיסוי מקרקעין פריסת תשלומים	מנהל מסמ"E	עד 30 תשלומים	מעל 500,000 ₪
סעיף 91א לחוק מיסוי מקרקעין פריסת תשלומים	סגן מנהל מסמ"ק גובה ראשי	עד 18 תשלומים	עד 1,000,000 ₪
סעיף 91א לחוק מיסוי מקרקעין פריסת תשלומים	סגן גובה ראשי	עד 12 תשלומים	עד 500,000 ₪

**חוק מס רכוש וקרן פיצויים**

סוג החוב	בעל תפקיד / מוסמך	מספר תשלומים	סכום חוב לפריסה
סעיף 51 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים פריסת תשלומים	מנהל מסמ"ק	עד 24 תשלומים	כל סכום
סעיף 51 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים פריסת תשלומים	מנהל מסמ"ק	עד 30 תשלומים	מעל 500,000 ₪

סוג החוב	בעל תפקיד / מוסמך	מספר תשלומים	סכום חוב לפריסה
סעיף 51 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים פריסת תשלומים	סגן מנהל מסמ"ק גובה ראשי	עד 18 תשלומים	עד 1,000,000 ₪
סעיף 51 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים פריסת תשלומים	סגן גובה ראשי	עד 12 תשלומים	עד 500,000 ₪

#### דגשים והבהרות

- ה. **דגשים והבהרות**
1. ככלל הסדר תשלומים ייערך בתשלומים עוקבים ושווים. בסמכות מנהל מסמ"ק 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 (כולל בעלי החברה או מנהליה).
5. הסדר תשלומים יאושר על מלוא סכום החוב בתיק. לא ניתן לאשר הסדר תשלומים חלקי, למעט חובות מס רכישה בהקפאה לפי תקנה 11 לתקנות מס רכישה או דירה חלופית לפי סעיף 9 לחוק.
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 במועד סיום 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, בראשות סמנכ"ל בכיר לאכיפת הגביה. על הבקשה לכלול את המלצת מנהל מסמ"ק 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 במכתב תשובה מטעם המשרד. **אין להעביר לפונה את טופס החלטת המטה שהועברה למשרד.** החלטת המטה על דחיית הבקשה תישלח לפונה ישירות מהמטה עם העתק למשרד. על המשרד לתעד 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.

בברכה,

נטע סבח

נטע סבח

העתק:

שי אהרונוביץ - מנהל רשות המיסים

הנהלה מצומצמת

ציפי יוסף - מנהלת אגף א' גביה מיסים ישירים

יצחק סבג - מנהל תחום בכיר פיקוח ובקרה - גבייה מיסים

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