



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

י"ב באב תשפ"ג
30 ביולי 2023
2023-000073

אל: פקידי השומה

הנדון: כללים והנחיות לשינוי בז"ר ביוזמת פקיד השומה שלא במסגרת פתיחת תיק

במכתבי מיום 13.2.2023 פורטו הכללים לשינוי בן זוג רשום ביוזמת פקיד השומה, שלא במסגרת פתיחת התיק. לנוחיותכם, **מצ"ב העתק המכתב**.
לאור האמור, מחלקת תפעול בחטיבת שירות לקוחות ואגף שירות הלקוחות בשע"מ, ערכו התאמות בשאילתת ITIK אופציה 26 כמפורט להלן.

1. אופן הטיפול בשינוי בן הזוג הרשום ביוזמת פקיד השומה שלא במסגרת פתיחת תיק

- שינוי בן זוג רשום ביוזמת המשרד יבוצע בשאילתת ITIK אופציה 26. יש להקליד את הספרה 1 (פ"ש) בשדה "יוזם שינוי בן הזוג הרשום" ולאשר. לאחר אישור הבחירה, בחלונית "בחירת פעילות" יוצגו שתי אפשרויות לבחירה, האחת "שינוי בז"ר" והשנייה "טיפול בערעור". יש לסמן את האפשרות - "שינוי בז"ר" ולאשר את הבחירה. לאחר מכן, יש להזין את שנת המס אשר ממנה והלאה יחול שינוי הבז"ר. ניתן לבחור שתחולת השינוי תהיה בשנה השוטפת או משנת המס הבאה. לאחר אישור שנת המס הרצויה לשינוי בן הזוג הרשום, ישלח בדואר רשום, ישירות משע"מ, מכתב הודעה על השינוי לרבות, על זכותו של הנישום לערער על קביעת פקיד השומה. מצ"ב העתק ממכתב ההודעה שתשלח, אם השינוי חל בשנה השוטפת וכן, מצ"ב העתק ממכתב ההודעה שתשלח אם השינוי חל בשנה הבאה.
- כאמור בהודעה, בני הזוג רשאים לערער על החלטת פקיד השומה, תוך פרק הזמן הנקוב במכתב ההודעה. הערעור יהיה מנומק ויוגש בכתב, בצירוף מסמכים תומכים. אם הערעור מוגש על ידי מייצג, יש לשלוח את המכתב במערכת פניות מייצגים. אם הערעור מוגש על ידי הנישום ניתן לשלוח את המכתב בדואר רשום, או בהגשה פרונטאלית במשרד או במערכת פניות באינטרנט (מפ"ל).

2. אופן הטיפול בערעור על קביעת פקיד השומה

- פקיד השומה, יבחן את הנימוקים במכתב הערעור ויפעל באחת משתי האפשרויות כדלהלן:
- **אישור הערעור** – אם פקיד השומה החליט לקבל את טענות בני הזוג, יש לעדכן זאת בשאילתת ITIK אופציה 26 בחלונית "טיפול בערעור".



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

יש לסמן "אושר" ולאשר את הבחירה באמצעות לחיצה כפולה על מקש ה- ENTER ולחיצה על מקש הפ2.

- **דחיית הערעור** – אם פקיד השומה החליט לדחות את טענות בני הזוג, יש לעדכן זאת בשאלתת ITIK אופציה 26 בחלונית "טיפול בערעור".

יש לסמן "דחיה" ולאשר את הבחירה באמצעות לחיצה כפולה על מקש ה- ENTER ולחיצה על מקש הפ2. לאחר שהגורם המוסמך אישר או דחה את טענת בני הזוג, חלה עליו **החובה**

והאחריות לשלוח מכתב בדואר רשום לבני הזוג, לכתובתם העדכנית לפי חוק עדכון כתובת התשנ"ה 1995, בו תפורט החלטתו, לרבות, הנימוקים לדחיית הערעור. ניתן לשלוח את המכתב בדואר רשום או באמצעות מערכת המכתבים החדשה. המכתב יתויק בתיק הנישום. **הערה:** בימים אלו אנו שוקדים על פיתוח האפשרות לשליחת מכתבי ההחלטה באופן מקוון בדואר רשום, ישירות באמצעות שע"מ, מיד עם אישור ההחלטה בשאלתא כמפורט לעיל. במועד השקת אפשרות זו תפורסם הודעה. עד להשקת היישום, על הגורם המחליט חלה החובה והאחריות למשלוח מכתב ההחלטה בדואר רשום.

3. **דגשים לביצוע**

- במקרים בהם הוגש ערעור על ידי בני הזוג לביטול החלטת משרד השומה, לשנה המס השוטפת והטיפול בערעורם גלש לשנה הבאה, באפשרות המשרד לבטל את ההחלטה לשנה שבה בוצע השינוי, גם כאשר שנת המס הרלוונטית חלפה. **לדוגמה:** פקיד השומה החליט לשנות בן זוג רשום לשנה השוטפת (שנת מס 2023) במהלך חודש נובמבר. בני הזוג הגישו ערעור במועד, בחודש דצמבר 2023. החלטת המשרד בערעור ניתנה בחודש ינואר 2024. במקרה זה, יש לבטל את ההחלטה רטרואקטיבית לשנת מס 2023, גם כאשר ההחלטה בערעור התקבלה בפועל בשנת המס 2024.
- במקרים בהם חלף המועד להגשת הערעור שצוין במכתב ההודעה בדבר שינוי בז"ר, בסמכות פקיד השומה או סגנו, לאשר הארכת מועד הערעור, אם הונח להנחת דעתם שהיו סיבות מוצדקות לאיחור ובלבד שתקופת האיחור הינה סבירה ומוצדקת בהתאם לנסיבות המקרה ולא תעלה על שישה חודשים.

אחריות

האחריות והסמכות ליישום הכללים שפורטו בהנחיה זו, נתונה לרכזי חולייה מרכזית ורכזי השומה, סגני פקידי שומה ופקידי שומה.

לשאלות/הבהרות מקצועיות, ניתן לפנות למחלקת תפעול שבחטיבת שירות לקוחות בדוא"ל reset@taxes.gov.il.

בברכה,
שלמה אוחיון