

י' סיון תשס"ד
30 במאי 2004

02485902

אל: תפוצה א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1) ד' (2), ו'
לידיעה/לפעולה: פקידי שומה, ס/פקידי שומה, רכזי חוליות,
מפקחים ומרכזי מודיעין

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 8/2004 מודיעין/שומה

הנדון: נוהל מתן ארכות לשנת המס 2003

הנוהל להלן, שנקבע בתאום עם לשכות המייצגים, יהיה בתוקף לגבי דוחות לשנת המס 2003. הארכות המרוכזות תינתנה למייצגים המוגדרים במחשב כ"מייצג ראשי" בלבד.

1. המועד החוקי:

המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת המס 2003 הינו כדלקמן: -
יחידים המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות
הכפולה - עד ליום 31.5.2004
שאר היחידים - עד ליום 30.4.2004
חברות - עד ליום 31.5.2004

השנה יוגשו דוחו"ת אשר בהם מיושמות לראשונה ההוראות הנובעות מהרפורמה במ"ה (תיקון 132 לפקודת מ"ה). עקב ההערכות המיוחדות שלה נדרשים הנישומים, ניתנה ארכה להגשת כלל הדוחו"ת ע"י נישומים עד ליום 31.5.2004.

עקב נסיבות אלו, תינתנה השנה ארכות מיוחדות למייצגים, ע"פ הפרוט שלהלן.
יודגש, כי מועדים אלה ינתנו באופן מיוחד השנה בלבד.

להלן מועדי הארכות שנקבעו:

2. ארכות מרוכזות ליחידים מיוצגים:

2.1 ליחידים, שמייצגם יגיש עד ליום 30.6.2004 לפחות 45% מהדוחות בתיקים הרשומים על שמו במרשם המייצגים (למעט תיקי מנהלי חברות שלא יכללו בחישוב - ראה סעיף 2.3 להלן), תאושר ארכה אוטומטית ליתרת הדוחות עד ליום 1.8.2004.

למייצג, אשר עמד במכסה האמורה לעיל ויגיש עד ליום 1.8.2004 לפחות 80% מהדוחות הרשומים על שמו, תאושר ארכה נוספת, עד ליום 31.8.2004 לגבי יתרת הדוחות.

יובהר כי האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים הפעילים (ראה סעיף 6.1), הן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי השיטה הכפולה והן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות חד צידית.

2.2 מייצג שמשותף במהלך שידור דוחות בהתאם לאמור בהוראת ביצוע שאמורה לצאת בקרוב בנושא "שידור דוחות ע"י מייצגים", שישדר ויגיש לפקיד השומה 15% מהדוחות ליחידים (לא כולל בקשות להחזר מס) עד ליום 30.6.04, יקבל ארכה אוטומטית להגשת כלל הדוחות של מייצגיו היחידים עד ליום 31.8.2004.

מייצג משדר דוחות, שעמד במיכסה האמורה לשידור דוחות וישדר ויגיש 45% מהדוחות ליחידים עד ליום 31.8.2004, יזכה לארכה להגשת יתרת דוחות העצמאים עד ליום 30.9.2004.

מייצג משדר דוחות שעמד במיכסה האמורה לשידור דוחות וישדר ויגיש למשרדי השומה 80% מהדוחות ליחידים עד ליום 30.9.2004, יזכה לארכה להגשת יתרת דוחות העצמאים עד ליום 31.10.2004.

יודגש כי דוחות שישודרו ולא יוגשו פיזית לפקיד השומה לא יכללו בהסדר המיוחד של דוחות משודרים ולא יזכו את המייצג בארכה המיוחדת הניתנת למייצגים משודרים.

המהלך הראשון במחשב, לשתילת ארכות למייצגים משודרים, יתבצע בתחילת חודש יוני 2004.

2.3 במהלכים המרוכזים המבוצעים ע"י שע"מ יקבל מנהל חברה ארכה החופפת לארכה של החברה. בכל מקום שמוזכר מנהל חברה הכוונה היא לבעל סוג תיק 30.

מנהל חברה במספר חברות יקבל ארכה אוטומטית עפ"י החברה שלגביה נקבע המועד המאוחר ביותר להגשת הדוחות.

יובהר כי תיקי 30 לא ילקחו בחשבון לענין מכסת דוחות יחידים כאמור בסעיף 2.1 ו-2.2 לעיל.

3. ארכות מרוכזות לחברות מיוצגות (כולל מלכ"רים):

3.1 מייצג שיגיש 25% מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים עד ליום 1.8.2004 ירשמו ארכות לשאר החברות הרשומות על שמו עד ליום 30.9.2004.

3.2 מייצג שעמד בתנאי כאמור בפסקה 3.1 ויגיש עד 30.9.2004 40% מדוחות החברות כאמור, ירשמו ארכות בשאר תיקיו עד 30.11.2004.

3.3 מייצג שעמד בתנאי כאמור בפסקאות 3.1 ו-3.2 ויגיש עד ליום 30.11.2004 60% מדוחות החברות כאמור - ירשמו ארכות בשאר תיקיו עד ליום 31.1.2005.

3.4. מייצג המשתתף במהלך שידור דוחות בהתאם להוראת ביצוע שאמורה לצאת בקרוב בנושא "שידור דוחות ע"י מייצגים", שישדר ויגיש 20% מהדוחות לחברות עד 31.7.2004, יקבל ארכה אוטומטית להגשת כל דוחות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 30.11.2004.

מייצג משדר דוחות שעמד במיכסה האמורה לשידור דוחות, שישדר ויגיש 50% מהדוחות לחברות עד ליום 30.11.2004, יזכה לארכה להגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 31.1.2005.

יודגש כי דוחות שישודרו ולא יוגשו פיזית לפקיד השומה לא יכללו בהסדר המיוחד של דוחות משודרים ולא יזכו את המייצג בארכה המיוחדת הניתנת למייצגים משודרים.

המהלך הראשון במחשב לשתילת ארכות למייצגים המשדרים דוחות חברות, יעשה בתחילת חודש אוגוסט 2004.

3.5. ככלל, אין להתיר פטור מהגשת דו"ח לשנת המס 2003 לחברה שהחלה בפעילות עסקית לקראת תום שנת המס ומבקשת להגיש דו"ח שנתי במאוחד עם דוח השנה הבאה. ראה לענין זה הוראת ביצוע 27/91 מיום 14.4.91.

4. טבלה מרכזת של ארכות

להלן טבלה מרכזת של עיקרי הנוהל תוך פירוט תאריכי השלבים במהלך ואחוז ההגשה הנדרש:

סוג נישום				שלב
חברות		יחידים		
מייצג המסדר דו"חות	מייצג שאינו מסדר דו"חות	מייצג המסדר דו"חות	מייצג שאינו מסדר דו"חות	
20% - 1.8.2004	25% - 1.8.2004	15% - 30.6.2004	45% - 30.6.2004	א'
50% - 30.11.2004	40% - 30.9.2004	45% - 31.8.2004	80% - 1.8.2004	ב'
100% - 31.1.2005	60% - 30.11.2004	80% - 30.9.2004	100% - 31.8.2004	ג'
	100% - 31.1.2005	100% - 31.10.2004		ד'

5. שאלת מעקב על הגשת דוחות - שאילתא IDOM

שאלתא IDOM מאפשרת למייצגים המקושרים לשע"מ מעקב שוטף אחר מצב הגשת הדוחות ואמורה לסייע בתכנון העמידה במיכסת הארכות המרוכזות.

בקטע המסך שכותרתו "לצורך ארכות" ישנן 4 אפשרויות גישה:

אפשרות 5 מאפשרת לקבל נתונים על מספר הדוחות שהוגשו מתוך סך כל הדוחות שחייבים בהגשה וכן האחוז שהוגש. כל זה נכון לרגע ביצוע השאלתא.

אפשרות 6 כוללת רשימת התיקים הנכללים במהלך הארכות, עם תאריך ארכה ותאריך הגשה.

אפשרות 7 מרכזת את תוצאות מהלכי הארכות לסוגיהם עם אפשרות לפירוט נוסף של מספרים ואחוזים ששודרו ו/או הוגשו.

אפשרות 8 ריכוז נתוני הארכות, מועדי הביצוע, ותאריכי הארכות. פירוט נוסף מציג רשימות התיקים שהוגשו ושלא הוגשו והארכות שיש להם.

השאלתא בנויה באופן שתענה על שאלות צפויות של המייצגים בנושא הארכות ואופן השימוש בה קל וידידותי.

6. הערות:

6.1. האמור בסעיפים 2 ו-3 לעיל חל לגבי תיקים החייבים בהגשת דוחות, המופיעים במרשם המייצגים ביום ביצוע מהלך הארכות במחשב. להלן סוגי התיקים המשתתפים במהלך הארכות המרוכזות:

יחידים - 20, 40, 41, 42, 43, 52, 53, 92, 93, 94, 97;
חברות - 61, 62, 63, 64;
מלכרים - 48, 85, 86.

כמו כן משתתפים במהלכי הארכות המרוכזות סוגי תיק 96 ו-13 (יחידים) וסוג תיק 77 (חברות) בתנאי שהם חייבים בהגשת דוחות לשנת 2003.

נישום שאיננו רשום במרשם המייצגים על שם המייצג, אפילו הוא בטיפולו עקב שינוי המייצג, לא יכלול בארכה המרוכזת. חוסר עדכון מרשם המייצגים לא יהווה עילה לביטול קנס בגין אי הגשת דו"ח במועד.

6.2. תיקים בהם לא הוגשו דוחות בשנים קודמות, או תיקים בהם לא הוגשו דוחות שנתיים במועד ברציפות בשנים 2001 ו-2002 בין אם הוצאו שומות "04" ובין אם לאו, או נמצאים בהליך פלילי, או שקיים בהם קנס מינהלי שלא שולם, לא יקבלו ארכות במהלך האוטומטי.

6.3. דוחות של מייצג שאינם מלאים ולא צורפו כל המסמכים הנדרשים, לא יכללו במניין הדוחות לעניין הסדר הארכות המרוכזות. בכדי לא לאפשר מתן ארכה למי שהדוחות שהגיש לקויים, יש להקפיד על דוח מהיר לשע"מ בשדור הדוח סעיף שומה 00 עם קוד הנמקה 75 או קוד הנמקה 77. מייצג שהגיש מספר רב של דוחות לקויים או שלא צורפו לדוחות שהגיש מסמכים, יוצא מכלל הסדר הארכות המרוכזות לגבי כל דוחותיו. הודעה על כך נמסרה ללשכת רואי חשבון וללשכת יועצי המס.

6.4. למרות האמור, אם יש לפקיד השומה טעמים סבירים לדרוש הגשת הדו"ח במועד מוקדם מהמועד שנקבע בארכה המרוכזת, עליו לפנות בכתב למייצג עם העתק לנישום ולהודיעו על המועד החדש שנקבע להגשת הדו"ח. בעת שדור הדו"ח, יש לשדר בשדה 134 את התאריך שקבע פקיד השומה להגשת הדו"ח, כדי לבטל את הארכה.

6.5. 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 מיידית מהחברה אף אם החברה קיבלה ארכה להגשת דו"ח והכל בתנאי שחלף המועד החוקי להגשת דו"ח (31.5.2004). הגשת הדו"ח מיידית נועדה לאפשר את כימות החוב למס הכנסה לצורך הגשת תביעת חוב במועד.

הודעה זו צריכה להיות ברורה וחד משמעית כדי שיוסר כל ספק לגבי המועד שבו נדרש הנישום להגיש את הדו"ח ולא תתעורר אי הבנה בדבר המועד שנקבע.

6.6. אם מייצג מנצל את הסדר הארכות המרוכזות ומגיש דוחות המתחסים לפקיד שומה מסוים באחור רב או במועד האחרון שנקבע בהסדר הארכות, רשאי פקיד השומה לפנות בכתב למייצג ולדרוש הקדמת הדוחות של משרדו. גם במקרים אלו יש לציין בעת שדור הדו"ח בשדה 134 את המועד שקבע פקיד השומה להגשת הדו"ח, כדי לבטל את הארכה הקודמת.

6.7. אם יתגלו מקרים בהם ינוצל לרעה הסדר הארכות בכך שדוחות של חברות מפסידות יוגשו בתקופת הארכה הראשונית ודוחות של חברות מרוויחות יוגשו מאוחר יותר, וזאת כדי להמנע מיצירת בסיס חדש למקדמות, יוצאו רואי חשבון אצלם תגלה תופעה זו מכלל הסדר הארכות המרוכזות.

7. הצהרות הון ליום 31.12.2003

7.1. משלוח הדרישה להצהרות ההון בוצע בחודש ינואר 2004. מועד הגשת הצהרות ההון יהיה המועד החוקי להגשה או המועד שנקבע להגשת הדוח במהלך הארכות האוטומטיות לפי המאוחר שבהם.

7.2. אין לאשר דוחות (01) בתיק בו נדרשה הצהרת הון וטרם הוגשה.

8. ארכות בדידות:

8.1. בקשות ארכה להגשת דו"ח למי שלא עמד במועדים בסעיפים 2 ו-3 לעיל תידונה ככלל רק במסגרת תכנית להגשת דוחותיו.

רכזי החוליות לא ידונו עם מייצג בבקשות ארכה אלא במסגרת תכנית הגשת דוחות של המייצג, שתכלול את כל הדוחות שהוא מגיש באותו משרד שומה, ושתוגש עפ"י המועדים להלן.
החלטת המשרד תינתן בטופס "בקשה לארכה" (טופס 1305).

8.2. מייצג אשר לא יעמוד במכסות שנקבעו, יוכל להגיש לפקיד השומה בקשות בהן יפורטו הסיבות שבגינן מבוקשת ארכה.

8.2.1. לגבי חברות:

לא עמד במיכסה שנקבעה במועד הראשון עד ליום 31.7.2004. יהיה עליו להגיש את כל בקשות הארכה עד ליום 31.8.2004.

אם עמד במועד הראשון אך לא הגיש 40% לפחות מכלל דוחותיו עד ליום 10.10.2004, יהיה עליו להגיש עד ליום 31.10.2004 בקשות ארכה לחברות להן לדעתו יש לאשר ארכה מעבר ל-30.9.2004.

אם עמד במועד השני אך לא הגיש 60% לפחות מכלל דוחותיו עד ליום 30.11.2004 יהיה עליו להגיש עד ליום 31.12.2004 בקשות ארכה לחברות להן לדעתו יש לאשר ארכה מעבר ליום 30.11.2004.

8.2.2. לגבי יחידים:

לא עמד במיכסה שנקבעה במועד הראשון עד ליום 30.6.2004, יהיה עליו להגיש את כל בקשות הארכה עד ליום 31.7.2004.

אם עמד במועד הראשון אך לא הגיש לפחות 80% מכלל דוחותיו עד ליום 31.7.2004, יהיה עליו להגיש עד ליום 31.8.2004 בקשות ארכה לאותם יחידים להם לדעתו יש לאשר ארכה מעבר ליום 31.7.04.

8.3. ארכה בדידה להצהרת הון למייצג שלא עמד במיכסת הגשת דוחות תינתן במקרים מיוחדים ולאחר שיקול דעת.
החלטת המשרד תינתן כאמור, בטופס 1305.

8.4. בקשת ארכה שהוגשה ע"י מייצג תוחזר לפונה אם אינו מופיע כמייצג במרשם המייצגים או שלא צורף אליה יפוי כח חתום ובר תוקף על גבי טופס 2279. את הבדיקות לגבי קיום יפוי כח במחשב, ניתן לבצע באמצעות שאילתא MZB. בחברה, חובה כי הבקשה תהיה על גבי טופס 1262 - תקציר דו"ח משוער לחברה, שימולא ויחתם על כל פרטיו על ידי רו"ח ו/או מנהל החברה כנדרש. טופס שלא מולא על ידי הנישום על כל פרטיו יוחזר למילוי נאות.

- 8.5 ארכות תינתנה עפ"י שיקול דעת הרכז ואם יתקיימו התנאים הבאים:
- 8.5.1 הוגש דו"ח משוער על ההכנסה והוסדר המס על פיו.
- 8.5.2 נעשה הסדר לגבי כל החובות עד למועד הגשת הבקשה
- 8.5.3 הוגש הדו"ח לשנת המס 2002 והדוחות הקודמים לו.
- 8.5.4 המייצג עמד בדרך כלל בהתחייבויותיו לגבי ארכות קודמות. ניתן לבדוק עמידתו של המייצג במכסת הגשת דוחות לקבלת הארכה המרוכזת, בשאלת AORM - נתונים משנת המס 1998 ואילך.
- 8.5.5 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 מחלקת החקירות ודרוש פרק זמן נוסף להגשת הדוחות.
- 8.5.6 אין לנישום מחדלים בנושא הגשת הצהרות הון קודמות.
- 8.6 פקיד השומה או סגנו בלבד מוסמכים במקרים ספציפיים ומנימוקים שירשמו, לסטות מהנהלה המפורט לעיל, ובלבד שבשום מקרה לא תאושר ארכה מעבר ליום 31.3.2005.
- 8.7 במקרים של מתן ארכות בדידות לנישום כאמור, יש לדווח לשע"מ על מתן ארכה פרטנית להגשת דו"ח באמצעות שאילתא IORC או באמצעות שידור דו"ח משוער. לאחר השידור, שע"מ ישלח ישירות לנישום הודעה על מועד הארכה ולכן אין צורך לשלוח הודעה ידנית לנישום.

9. עדכון המרשם ודוחים:

- 9.1 גם השנה לא נשקיע משאבים לתיקון לקויים על מיוצגים במרשם המייצגים - כל מייצג אמור לוודא כי מרשמיו "נקיים". מקרים בהם יש מספר מייצגים של אותו משרד (סניפים אזוריים למשל) ההתייחסות תהיה לכל מספר מייצג בנפרד.
- הארכות תינתנה למי שמופיע במרשם המייצגים כמייצג ראשי של הנישום ביום ביצוע מהלך הארכות במחשב.
- 9.2 בירורים לגבי ארכות מרוכזות יטופלו במחלקת המודיעין בנציבות מס הכנסה. פניות ובירורים של מייצגים לגבי נישומים שלא קיבלו ארכה במהלך המרוכז, יטופלו במשרדי השומה לפי הנהלים שצויינו לעיל לגבי ארכות בדידות.
- 9.3 המייצגים יקבלו דיווחים, בהתאם למועדים בסעיפים 2 ו-3 לעיל. בנוסף, יקבל כל נישום שאינו מיוצג, או שקיבל ארכה בדידה הודעה בהתאם.

9.4. כדי לאפשר מהלך תקיין של הארכות המרוכזות למייצגים, מתבקשים משרדי השומה לדאוג לשדר את הגשת הדוחות למחשב מיד עם הגעתם, וכן להעביר מיידית דוחות השייכים למשרדי שומה אחרים, למשרד המתאים.

10. קנסות:

נבקש להפנות תשומת לב מיוחדת לסעיף 188 לפקודה בו נקבעו קנסות לגבי פיגור בהגשת דוח שנתי והצהרת הון בעד כל חודש פיגור, וכפל קנס במקרים בהם קיימת ארכה והדו"ח לא הוגש במועד שנקבע.

קנסות בגין פיגורים כאמור, יוטלו לאחר שידור הנתונים של הדו"ח השנתי ו/או הצהרת ההון למחשב.

11. הארכת שעות קבלת קהל במשרדים

בתאריכים שלהלן, המשרדים יהיו פתוחים לקבלת קהל עד השעה 19:00 וזאת כדי לאפשר קבלת דוחות שנתיים לשנת המס 2003 במועדים הקובעים של מהלכי הארכות המרוכזות:

יום ד' 30.6.2004	יום א' 10.10.2004
יום א' 1.8.2004	יום ג' 30.11.2004

12. אחריות:

12.1. מחלקת המודיעין בנציבות מס הכנסה אחראית על ביצוע הארכות המרוכזות.

12.2. פקידי השומה אחראים על ביצוע נוהל הארכות הבדידות.

ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין