



סמנכ"לית בכירה שומה ובקורת

י"ד אב תשע"ד

10 אוגוסט 2014

MA50D1-5-1094-14

אל:

מ/גב' _____

פקיד שומה _____

הנדון: מהלך להרחבת רשת המדווחים – הנחיות לפעולה

בתקופה האחרונה נשלחו על ידי מחלקת המודיעין ברשות המסים עשרות אלפי דרישות למילוי טופס 5329 (י"דו"ח פרטים אישיים והצהרה על מקורות הכנסה בארץ ובחו"ל) (להלן "דרישות"). דרישות אלו נשלחו לאזרחים שלא הגישו דוחות למס הכנסה או דיווח מקוצר בגין הכנסות משכ"ד, אך לאור נתונים שונים ובדיקות שנערכו, התעורר הצורך בבדיקה האם אזרחים אלו חייבים בדיווח על הכנסותיהם ובהגשת דוח למס הכנסה.

לאור פניות רבות מהציבור ומהלשכות המקצועיות להבהרת סוגיות מסוימות הכרוכות במהלך, להלן הנחיות לאופן הטיפול בדרישות במשרדי השומה:

- יש לאפשר לנישומים שקיבלו דרישות, לפתוח תיקים במס הכנסה, במקביל למשלוח תשובותיהם למחלקת המודיעין. ככלל, יש לדרוש הגשת דוחות החל משנת המס 2007 ואילך, ככל שהיו בשנים אלו הכנסות המחייבות בהגשת דוח שנתי. במקרים בהם נדרש לפתוח תיק רק בשל הכנסות משכר דירה החייבות במס בשיעור של 10% לפי סעיף 122 לפקודה, יש לפתוח לנישום תיק 95 ולדרוש ממנו לדווח ולשלם באמצעות טופס 353 - דיווח מקוצר בגין הכנסות משכ"ד. לצורך הפטטות והיעילות יש להנפיק לנישום שובר אחד לשנת המס 2013, שיכלול את סך המס בגין כל שנות המס עד לשנת 2013, בתוספת ריבית והצמדה כדין, מתום כל שנת מס ועד למועד התשלום. בגין שנת 2014 יש לתת שובר נפרד. ניתן לדווח ולשלם את המס בגין הכנסות משכר דירה גם באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים.
- בסמכות פקיד השומה לתת הקלות בקנסות בגין הגשת הדוחות באיחור, במקרים המתאימים.



סמנכ"לית בכירה שומה ובקורת

3. במקרים חריגים בהם לדעת פקיד השומה התקיימו נסיבות מיוחדות המצריכות טיפול במישור הפלילי, יועבר התיק לעיון והחלטת סמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין.

בברכה,
מירי טבילון

העתקים:

מר משה אשר - מנהל רשות המסים
מר אורי קלינר - יועץ משפטי לרשות המסים
מר אבי ארדיטי - סמנכ"ל בכיר חקירות ומודיעין
מר זאב פורת - סמנכ"ל בכיר לאכיפת הגביה
מר מישאל כהן - מנהל אגף בכיר מודיעין ארצי
מר רוני סרי-לוי - מנהל תחום בכיר (שומות תאגידים)