



י"ב-טבת-תשס"ז

02 ינואר 2007

אל:

תפוצה א', נצי' (1), ב(3), ג(1), ד(2), ו' תפוצת מע"ם

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 5/2007 - החטיבה לשומה וביקורת

אישורי ניכוי מס במקור ואישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים לשנים

2007-2008

תוכן העניינים

מבוא.....	2	1
סוגי האישורים שיופקו.....	4	2
הקריטריונים להפקת האישורים במהלך המרוכז.....	5	3
הפקת האישורים ע"י משרדי השומה - במהלך השוטף של השנה.....	9	4
רשימות ליקויים.....	12	5
הפקת אישור מאולץ.....	12	6
הפקת אישורי ניכוי מס במקור לעסקים חדשים.....	13	7
הפקת אישורי ניכוי מס במקור לשותפויות ואיחודי עוסקים.....	14	8
הפקת אישורים לחברות ישראליות שבהן בעלי מניות תושבי האוטונומיה...15	15	9
שימוש בשאילתות הקשורות לנושא אישורי ניכוי מס במקור.....	15	10
הפעלת שאילתא 413 בתקופת המהלך המרוכז להפקה ולמשלוח אישורים...16	16	11
אמצעים מקוונים להפקת אישורים.....	17	12
תחולת אישור ניכוי מס במקור לאחר תיקון 132 (הרפורמה במס הכנסה).....18	18	13
אחריות ביצוע.....	19	14



אישורי פטור מניכוי מס במקור ואישורים לפי חוק עסקאות ציבוריים מהווים כלי אכיפה מרכזי בידי רשות המסים. מרבית העסקים נזקקים לאישורים אלה במהלך עסקיהם. נישומים שגילו צייתנות לחוקי המס זכאים לקבל אישורי פטור מניכוי מס במקור. במהלך הפקה מרוכז, שנערך מדי שנתיים, מפיקים מאות אלפי אישורים לעוסקים הראויים לכך (עוסקים שעמדו בקריטריונים של צייתנות לחוקי המס).

1.1 לאחרונה קיבל נושא האישורים תאוצה עם פיתוח יישומים חדשניים להגברת השקיפות והאכיפה. יישומים מקוונים אלה כוללים את מערכת "מיבזק" המיועדת להעברת מידע מקוון "און ליין" למשלמים מרובי ספקים ואת מערכת הפקת האישורים באמצעות אתר האינטרנט של מס הכנסה (שכתובתו www.mof.gov.il/taxes).

1.2 במהלך השוטף מתבצעת הפקת האישורים באמצעות מערכת מרכזית ומערך שאילתות המצוי בשימוש מס הכנסה ובשימוש המייצגים. המערכת נבנתה כמערכת תומכת החלטה למתן אישורים תוך קישוריות למערכי המס השונים (כדוגמת מע"ס, חקירות, ניהול ספרים, ניכויים, גבייה ועוד).

1.3 בשנה זו, **בשונה מהנהוג משנים קודמות**, רשות המסים לא תצטרף לפנקסי המקדמות את אישורי פטור/הקטנה מניכוי מס במקור ואישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים לשנים 2007-8. **האישורים המודפסים יישלחו ללקוחות רשות המסים באופן מרוכז במהלך חודש ינואר 2007**. החל מחודש ינואר 2007 יוצגו פרטי האישורים באמצעות מערכות למסירת מידע מעודכן וניתן להפיקם ולהדפיסם באופן מקוון ומיידי. האישורים שיוצגו הם שילוב של האישורים הבאים:

1. אישור פטור/הקטנה **מניכוי מס במקור** (לרבות למלכ"רים).

2. אישורים על פי "**חוק עסקאות גופים ציבוריים**" (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס), התשל"ו - 1976.

1.4 תוקף האישורים יהיה **לשנתיים**, עד לתאריך **31.3.2009**.



1.5 מכיוון שהמידע זמין באופן אלקטרוני ומקוון, זאת בנוסף לאישורים המודפסים, ניתן להתנהל בנושא האישורים כדלקמן:

- א. באפשרותו של כל גוף המשלם לספקים ונותני שירותים להדפיס עבורם את האישור מתוך אתר האינטרנט של רשות המסים ולנכות להם מס במקור לפיו.
- ב. באפשרותו של כל מייצג המקושר למחשב שע"ם יכול להדפיס את האישור עבור לקוחותיו.
- ג. באפשרותם של גופים שמשלמים לגורמים רבים להתחבר לשירות המקוון לקבלת נתוני האישורים, מערכת "מיבזק". בכך יקבלו באופן אוטומטי את אחוז הניכוי ישירות למערכות שלהם וינכו מס לפי הנתונים המעודכנים שהועברו אליהם.

1.6 בשונה ממהלכים קודמים (בהם התקיימה ההפקה במספר סבבים הצמודים להפקת המקדמות) במהלך הנוכחי, יעודכנו מאגרי המחשב בשיעורי הניכוי החדשים בסבב אחד שיבוצע בחודש דצמבר 2006 על כלל אוכלוסיית התיקים הפעילים. בהמשך לכך יישלחו האישורים המודפסים ללקוחות רשות המיסים במשלוח מרוכז אחד שיתקיים במהלך חודש ינואר 2007.

1.7 פוטנציאל האוכלוסייה במהלך המרוכז: פוטנציאל האוכלוסייה הוא פוטנציאל כל התיקים הפעילים של עצמאים (תיקי 53,52,43,42,41), חברות (תיקי 64,63,62,61) מלכ"רים (תיקי 86, 85) ושותפויות (כולל שותפויות מע"מ). לגבי תיקי 94 ו-30 רק אם יש דיווח על מחזור במקדמות.

1.8 בתקופת החפיפה דהיינו, מהפקת האישורים עד ליום 31.3.07, יוצג במערכות המקוונות (אינטרנט, 213, 413 ו"מיבזק") האישור שבו שיעור ניכוי המס הוא הנמוך ביותר מבין האישורים התקפים, לאחר מועד 31.3.07 יוצג האישור התקף היחידי הרלוונטי לנישום.

1.9 מכתבי ליקויים יופקו וישלחו בדואר לנישומים סמוך לאחר עריכת המהלך המרוכז להפקת אישורים כדי לתת להם פרק זמן להסיר את מחדליהם ולקבל אישור.

1.10 האישורים שיופקו עפ"י "חוק עסקאות גופים ציבוריים", משותפים לשני אגפי המסים (מ"ה ומע"מ). כל אחד ממערכי המס יוכל להפיק את האישורים הנ"ל.



להלן סוגי האישורים שיופקו במהלך המרוכז וניתנים להפקה במהלך השוטף :

א. **אישור לצורך ניכוי מס במקור בלבד**, לרבות אישור על ניכוי מס במקור למלכ"רים הכולל סעיף הכנסות מדיבידנד ומריבית.

ב. **אישור על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים** (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976. יודגש כי אישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, רק לעניין ניהול פנקסי חשבונות - הוא אישור משותף למס-הכנסה ולמע"מ.

ג. **"אישור מורחב" - על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים** (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976, לעניין קבלת ערבות, מענקים ותמיכות מתקציב המדינה - אישור זה יישלח, במסגרת המהלך המרוכז, לחברות בעלות תיקים מסוג 6.1, 6.2, 6.3 ו- 6.4 שעמדו בקריטריונים (האישור משותף למס הכנסה ולמע"מ).

ד. אישור על פי חוק עסקאות ציבוריים למלכ"רים.

ה. אישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים לשותפות, אשר יכול פרוט תיקי השותפים ויהא משותף למ"ה ומע"מ¹.

ו. אישור לצורך ניכוי מס במקור לשותפות לפי מספר עוסק במע"מ, הכולל פירוט תיקי השותפים במס-הכנסה ובמע"מ. האחוז שייקבע לשותפות יהיה הגבוה מבין אלו שנקבעו לשותפים (במקביל יונפק לכל שותף אישור עפ"י מספר תיקו במס הכנסה).

יש להקפיד לוודא כי האישורים תקינים. אם קיים חשש כי האישור מזויף ניתן לפנות למשרד השומה בו מתנהל תיקו של המנוכה, לבירור תוקף האישור. לצורך כך מומלץ גם להסתייע במערכות המקוונות לבירור מצב האישור העומדות לרשות הציבור.

1. אין אפשרות טכנית להפקת "אישור מורחב" ממוחשב לשותפויות. לפיכך, במקרים שבהם קיים צורך בהפקת "אישור מורחב", יש להפיק עבורן אישור "גופים ציבוריים" רגיל ולהוסיף על גביו, באופן ידני, שהאישור תקף גם כ"אישור מורחב".



3 הקריטריונים להפקת האישורים במהלך המרוכז

3.1 הפקת אישורים במהלך המרוכז ע"י שע"מ:

כל נישום, למעט חריגים שיצוינו בהמשך, ואשר אין לו ליקויים המפורטים להלן, יקבל אישור על הקטנה או פטור מלא מניכוי במקור וכן "אישור מורחב" או "אישור גופים ציבוריים". במידה ונישום לא קיבל את האישורים או שפרטיהם אינם מופיעים באמצעים המקוונים באפשרותו לפנות למשרד השומה בו מתנהל תיקו להסדרת הנושא (כמפורט בפרק 4 להלן).

אוכלוסיות הנישומים יחולקו לשתי קטגוריות כדלקמן:

3.1.1 יקבלו פטור מלא מניכוי מס במקור - נישומים העונים לכל הקריטריונים לקבלת הערכה.

3.1.2 לא יקבלו אישור ניכוי במקור ואישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים :

(א) נישומים בסוגי תיק כמפורט להלן :

1. נישומים הנמנים על סוגי תיק 9.2, 9.3, 9.7.
2. נישומים הנמנים על סוג תיק 30 ואין להם מחזור מדווח במקדמות.
3. נישומים הנמנים על סוג תיק 9.4 ואין להם אחוז מקדמות.

(ב) תושבי חוץ.

(ג) עסקים חדשים שנפתחו החל מ- 1.7.2006. עסקים חדשים שנפתחו קודם לכן, בין החודשים 1-6/2006, יקבלו במהלך המרוכז אישור שתוקפו לשנה בלבד (ראה פרק 7 להלן).

(ד) נישומים השייכים למשרד פקיד שומה אוטונומיה (פ"ש 48).

(ה) קבלני בניין יזמים - ענף 4580.

(ו) נישומים חסרי תיק במע"מ.



(ז) קבלנים בענפים 4500 - 4600, 4620, 4680 ומודגש בזאת, **לא כולל** ענף 4580 הזכאים לפטור עפ"י הקריטריונים דלעיל, יקבלו אישור הקטנה כדלקמן:

א. קבלנים בעלי מקדמות עפ"י אחוזים, יקבלו אישור הקטנה בהתאם לאחוז המקדמה או עפ"י התקנות לפי הנמוך שבהם.

ב. קבלנים שנקבעו להם מקדמות עפ"י סכומים יקבלו הקטנה עפ"י השיעור הענפי.

(ח) כמו כן, לא יקבלו אישורים נישומים שיש להם, אחד או יותר, מהליקויים במערכי המס כמפורט בסעיף 3.2 להלן:

3.2 פירוט הליקויים לפי מערכי המס :

ליקויים במס הכנסה

- תיק חקר פתוח במס הכנסה (הסרת הליקוי בסמכות משרד פקיד שומה).
- קוד 1 (אי ניהול ספרים) או קוד 7 (אי רישום תקבול) או קוד 6 (אי ניהול סרט קופה רושמת) בתקופה המתחילה ב- **1.1.2004**, רק במידה ולא נעשתה שומה סופית.
- לא הוגש דו"ח שנתי למס הכנסה (וחלף המועד להגשה, לרבות מועד האורכה שניתנה) לאחת מן השנים **2002 - 2005**.
- קיימים קודי הנמקה 20, 37, 42 או 77 בדוחות באחת מן השנים **2003 - 2004**.
- ספרים בלתי קבילים באחת מן השנים **2003 - 2005**, רק במידה ולא נעשתה שומה סופית.
- קיימת דרישה פתוחה להגשת הצהרת הון ליום **31.12.2004**, או קודם לכך וחלף המועד להגשת הצהרת הון, או אין ארכה תקפה.
- חוב סופי בהרשאה וללא הסדר תשלומים במ"ה, כאשר סך החוב הוא הגבוה שבין **8,000** ש"ח בערכי שנת **2004** או **0.3%** מהמחזור המדווח במקדמות.
- אי דוחי מקדמות לשנים **2005, 2006**, ארבעה או יותר לחייבים בדיווח חודשי, שניים או יותר לחייבים בדיווח דו חודשי (אי דוח ימנה לאחר תום 15 יום מהמועד החוקי לדיווח).
- חוב בקנס מנהלי, ללא מגבלת סכום.
- נישום שקיימת לו קביעה אחת ויותר לשנה השוטפת.
- כאשר קיים לנישום דואר חוזר במערכי מס הכנסה.



ליקויים בניכויים

- לא הוגשו דוחות שנתיים בניכויים (טופס 126 ו/או טופס 856) לאחת מן השנים 2002-2004.
- שני חודשי אי דווח שוטף או יותר בשנים 2005, 2006 (דווח אחד לחייבים בדיווח דו חודשי ושני דיווחים לחייבים בדיווח חודשי).
- חוב סופי בהרשאה 8,000 ש"ח ומעלה ללא הסדר תשלומים.
- חוב בקנס מנהלי בניכויים ללא מגבלת סכום.
- כאשר התיק מנותק בניכויים.
- כאשר קיים לנישום דואר חוזר בניכויים.
- קביעות בניכויים – עד וכולל שנה שוטפת.

ליקויים במע"מ (ראה התייחסות לעקיפת ליקויי מע"מ בעמוד 11 ס"ק 4.21)

- קביעה אחת לפחות, שלא הוסרה בתקופה העולה על חצי שנה לפני הפקת האישור, או יותר מקביעה אחת בכל התקופה שלפני הפקת האישור.
- הרשאות מעל 10,000 ש"ח חוב משוערד, ללא קנסות.
- ספרים לא קבילים בשנתיים האחרונות שטרם יום הפקת האישור.
- חוב משוערד במס קנייה מעל 10,000 ש"ח, ללא קנס.
- תיק בחקירות שנפתח בשנה וחצי האחרונה שטרם עריכת המהלך המרוכז.
- חוב בקנס מנהלי.
- תיק שותף ללא שותפות.
- שותף בסוג תיק 07 שהוא שותפות.
- תיק שותפות ללא שותפים.
- תיק שותפות עם ליקויים באחד או יותר מתיקי שותפים.
- תיק שותף עם ליקויים באחד או יותר מתיקי השותפויות.
- עוסק בעל תיק שאינו פעיל במע"מ.
- עוסק משכיר נכסים (סוג תיק 21).
- עוסק עם מספר מזהה 9 (שטחי עזה ויו"ש).



ליקויים במסמ"ק

- קיום חוב במס שבח, קיום חוב במס רכוש, קיום חוב במס רכישה.

ליקויים במלכ"רים

האישורים לאוכלוסייה המסווגת בסוג תיק 8.5, 8.6 ולסוג תיק 6.2 המצויים בחוליות 13,14 במשרד פקיד שומה ירושלים 3 (סימול 43) לא יופקו במסגרת המהלך המרוכז אם התקיים לגבי הנישומים שלעיל אחד מהמאפיינים הבאים :

- דיווח על העברת תיק למשרד שומה אחר.
- אי הגשת דוחות עד לשנת 2004 (ועד בכלל) אלא אם כן קיימת ארכה תקפה (מתאריך 1.1.2005 אי הגשת דוחות עד 31.12.2005 ועד בכלל). למרות זאת יופקו אישורים לתיקים שנפתחו מתאריך 1.1.2004.
- אי הגשת דוחות שנתיים וחודשיים בניכויים בהתאם לכלל האוכלוסייה, לבעלי תיקי ניכויים.
- חוב סופי בהרשאה ע"ס 8,000 ש"ח ומעלה, ללא הסדר תשלומים במ"ה, בניכויים, במש"ח, מס"ר, או מס רכישה.
- אי רישום תקבול (קוד 7) פעמיים בתוך 12 חדשים שקדמו למועד הפקת הערכה.
- תיק חקר פתוח במ"ה.

3.3 תיקון ליקויים וקבלת אישור "משופר" במהלך המרוכז

כאמור לעיל, יופקו האישורים בסבב אחד וישלחו ללקוחות רשות המסים במהלך **חודש ינואר 2007**, לאחר תום המהלך המרוכז יופקו האישורים באופן שוטף במשרדי השומה.

נישומים שלא קיבלו בסבב (עקב ליקויים שהיו קיימים להם), "אישור גופים ציבוריים" או פטור/הקטנה מניכוי מס במקור, יקבלו מכתב המפרט את הליקויים אשר מנעו מהם קבלת האישורים (מכתבי ליקויים). נישומים אלה יקבלו אישור מתוקן בהתאם וזאת רק לאחר שיוסרו מחדליהם כנדרש.

מלכרי"ם בעלי ליקויים בניכויים - מלכרי"ם יפנו למשרד השומה האזורי בו מנוהל תיק הניכויים שלהם כדי להסיר ליקויים בתחום הניכויים.



4 הפקת האישורים ע"י משרדי השומה - במהלך השוטף של השנה

מודגש בזאת כי ניתן להפיק אישורים ולהדפיסם במשרד השומה עבור כלל אוכלוסיית הנישומים.

- 4.1 בהגדרה, המהלך השוטף להפקת אישורים יחל עם תום המהלך המרוכז להפקה ולמשלוח האישורים, זאת לאחר עדכון כלל מאגרי המידע והמערכות המקוונות של רשות המיסים בשיעורי ניכוי המס החדשים של הנישומים. **הקריטריונים להפקת האישורים במהלך המרוכז תקפים גם עבור הפקת אישורים במהלך השוטף.**
- 4.2 בקשה לאישור פטור מניכוי מס במקור ליחידים יש להגיש באמצעות טופס 2542 ולגבי חברות בתוספת טופס 3008.
- 4.3 **"עקיפת ליקויים"** – למפיקי האישורים במשרדי השומה ניתן שיקול הדעת, בצד האפשרות הטכנית, להפיק אישורים, זאת למרות קיומם של ליקויים אשר טרם הוסרו עד למועד הפקת האישור, אופציה זו מכונה "עקיפת ליקויים". תוקף האישורים, במקרים אלה, יהא לתקופה קצובה שאינה עולה על שלושה חודשים.
- 4.4 **בסמכות מחלקת הגביה בלבד** "לעקוף" ליקויים מסוג חובות בהרשאה או קביעות גביה, רק לאחר הסרתם ניתנת אפשרות טכנית להפיק אישורים לנישום.
- 4.5 **"עקיפת"** ליקוי בתחום החקירות תבוצע רק לאחר עיון בתיק הנישום, כאשר במקרים חריגים יש להסתייע בחוות דעתו של פקיד שומה חקירות.
- 4.6 ככלל יופקו האישורים ליחידים במהלך המרוכז ע"ש "בן הזוג הרשום". אם שני בני הזוג הם עוסקים מורשים בעלי תיקים נפרדים במע"מ, יוצא אישור לכל אחד מהם בנפרד. אם "בן הזוג הרשום" הוא שכיר בלבד, יופק האישור על שם בן הזוג שהוא העוסק המורשה במע"מ.
- 4.7 נישום שלא עמד בקריטריונים המזכים לקבלת אישור ועקב כך לא קיבל את האישור במהלך המרוכז, יוכל לקבלו באמצעות משרד השומה. זאת, לאחר הסרת המחדל או קביעה שהינו פטור מהקריטריון לפי שיקול דעת פקיד השומה (או מי שהוסמך מטעמו).



- 4.8 מודגש בזאת כי לחסרי תיק במס הכנסה, שאינם חייבים בניהול פנקסים, אשר נזקקים לאישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים, יופק אישור ממוחשב במשרד השומה באמצעות שאילתא IMAS.
- 4.9 למשרד השומה קיימת סמכות לשקול מתן פטור מניכוי מס גם לנישומים הזכאים לאישור לניכוי מס מוקטן (לעניין זה בטלה הדרישה האמורה בהוראת הביצוע 7/93 סעיף 5.2.4 בכל הנוגע לגבי מספר מנכים מינימאלי כתנאי למתן הפטור).
- 4.10 **"חסימת" הפקת אישורים** - למשרד השומה ניתנת אפשרות טכנית לחסום הפקת אישור לנישום בכל מערכי המס (הן לפני עריכת המהלך המרוכז והן לאחריו, במהלך השוטף) זאת גם במידה והנישום עומד, לכאורה, בכל הקריטריונים המזכים בקבלת אישור פטור/הקטנה מניכוי מס במקור. במקרים כגון אלה יקבל הנישום את האישור הנ"ל אך ורק במשרד השומה שבו מתנהל תיקו. לרשות מפקח האישורים (ולשם נוחיותו) קיים **מסך מלל המיועד לרישום ההנמקה לדחיית הפקת האישור**.
- 4.11 **שלילת אישור באופן יזום ע"י משרד השומה** - שלילת אישור תבוצע באמצעות שאילתא 413 בת.ל.מ (002) ע"י שימוש באופציה F3. פעולת השלילה תגרום להפקה ומשלוח אוטומטי של מכתב לנישום בו יפורטו הליקויים שבגינם נשלל האישור. **שלילת האישור גוררת לאחריה חסימה אוטומטית של הפקת אישור חדש**, זאת כדי למנוע קבלת אישור שלא באמצעות משרד השומה בו מטופל התיק.
- 4.12 לעניין אישורים לפי "חוק עסקאות גופים ציבוריים", במקרה של קיום מחדל בשני המערכים (מ"ה ומע"מ) - ישודר האישור רק לאחר הסרת המחדל או שידור פטור מקריטריון בשני המערכים.
- 4.13 הסרת מחדלים בתחום מס רכוש, מס רכישה ומס שבח, תתאפשר במערכי מיסוי מקרקעין ומס הכנסה.
- 4.14 הפקת אישורים במהלך השוטף במשרדים תתאפשר גם לגבי סוגי תיקים שלא נכללו במהלך המרוכז (הממוחשב) של הפקת האישורים. המדובר בתיקי 2.0, 4.0, 7.1, 8.1, 8.2, 9.3,



- 4.15 נישומים בעלי תיקים במס-הכנסה וללא תיקים פעילים במע"מ, זכאים לקבל את האישורים לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים, לאחר שידור פטור מקיום תיק במע"מ, אם הם עונים לקריטריונים הבאים:
- בעלי הכנסות מריבית ודיבידנד שאינם חייבים עפ"י חוק מע"מ בדיווח או בתשלום.
- בנקים ומוסדות כספיים, בתנאי שהם ממלאים את חובת הגשת דו"חות ניכויים משכר ולא משכר לרבות תשלום מס שכר עפ"י קוד דיווח 174.
- 4.16 האישור שיופק באמצעות שידור ע"י המשרדים ישא את תאריך הוצאתו.
- 4.17 תוקף האישורים יהא מתחילת חודש הפקת האישור ועד **31.3.2009**.
- 4.18 מפיק האישור יוכל **להקדים את מועד פקיעת** תוקף האישור.
- 4.19 מפיק האישור יוכל להקדים את **מועד תחילת תוקף האישור עד חודש אחד, מתחילת החודש בו הופק האישור**, או מועד תחילת תוקף האישור הקודם, כמאוחר מבין שניהם.
- 4.20 במהלך הנוכחי קיימת אפשרות להפיק מכתבי ליקויים לנישומים שאינם זכאים לקבל אישור, בגלל אי עמידה בקריטריונים המפורטים לעיל, תוך ציון המחדלים המהווים עילה לדחיית הבקשה.
- 4.21 **עקיפת ליקויים במע"מ לצורך הפקת אישור ניכוי מס במקור**: בהמשך להנחייתו של סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת מיום 13/7/05, פקיד השומה בלבד רשאי להפעיל שיקול דעת ולהפיק אישור ניכוי מס במקור. לפיכך, הליקויים במע"מ לא יחסמו מתן אישור במקרים בהם פקיד השומה יחליט להפיק אישור אף אם הליקוי במע"מ לא הוסר. לקבלת החלטה, ניתן להסתייע במשרד הרלוונטי של מע"מ, בו מתנהל תיק הנישום. **לאור האמור לעיל אין להפנות נישומים לתחנות מע"מ כדי לעקוף ליקויים לצורך מתן פטור או הקטנה מניכוי מס במקור.**



5 רשימות ליקויים

שאלתא 213 (בתוך שאלתא 002 - מערך תלם) כוללת רשימות מעודכנות ובהן פרטים על סוגי האישורים והמחדלים הקיימים לנישומים. למייצגים המחוברים לשע"ם ניתנת הרשאה לעיין בשאלתא הנ"ל, זאת כדי שיוכלו להסיר את מחדלי לקוחותיהם לצורך קבלת אישור.

מייצגים שאינם מחוברים לשע"ם יוכלו לקבל את רשימות הליקויים במשרדי המס. בתקופת המעבר, עד לתחילת המשלוח המרוכז של האישורים, שאלתא 213 (מערך 002) תהא מעודכנת **רק לגבי האישורים הישנים שתוקפם יפוג בתאריך 31/3/07**. מיד לאחר מועד ההפקה יוכלו המייצגים המקושרים לשע"ם לבדוק בשאלתא את מצב זכאות לקוחותיהם לאישורים.

6 הפקת אישור מאולץ

קיימת אופציה בשאלתא 413 שמטרתה אילוץ המערכת להפיק אישור גם במקרים בהם הליקויים אינם ניתנים לעקיפה. האופציה האמור לעיל נפתחה כדי לבטל את תופעת האישורים ה"ידיניים" המשבשת את עדכניות המערכות למסירת מידע מקוון בדבר שיעורי ניכוי מס במקור באינטרנט וב"מיבזק".

השימוש באופציה לעיל ניתן לרמת הרשאה של פקידי השומה, סגניהם ורכזי חוליה מרכזית. אין לעשות שימוש גורף באופציה זו, אלא כאשר קיימת הצדקה לכך. יש לנמק בשאלתא את סיבת הפקת האישור באופן מאולץ. **האישור המאולץ יכול להינתן לתקופה של עד חצי שנה ולא מעבר לכך.**

להפקת האישור המאולץ יש לבחור את אופציה **PF22** בשאלתא **413** במערך תלם (002).

מובהר כי קיימת חשיבות רבה להפקת האישורים באופן ממוחשב בלבד, זאת מכיוון וכל שיעורי ניכוי מס במקור של העסקים במשק מפורסמים לידיעת הציבור באינטרנט והמשלמים מסתמכים על כך (אישור שהופק באופן ידני הוא אישור מטעה כי אינו מעודכן באמצעים ממוחשבים "און ליין").

לפיכך מתבקשים מפיקי האישורים להקפיד שלא להפיק אישורים בכתב יד, או בכל אמצעי אחר שאינו שאלתא 413.



7 הפקת אישורי ניכוי מס במקור לעסקים חדשים

על מנת למנוע תופעות של שימוש לרעה באישורי פטור מניכוי מס במקור שניתנו לעסקים חדשים **ובפרט לחברות חדשות**, (ניצול האישורים לצורך התחמקות מתשלום מס) יש להקפיד על ההנחיות המפורטות להלן:

יש להתייחס במשנה זהירות לבקשות פטור מניכוי מס המתבססות על דו"ח כספי שנערך לגבי השנה הראשונה להפעלת העסק, במיוחד באותם מקרים שהדו"ח אינו מבוסס על 12 חודשי פעילות.

בעסקים שפעלו בעבר כיחידים והפכו לחברות, ניתן להסתייע בקבלת ההחלטה עפ"י הנתונים בתקופה שקדמה להקמת החברה. באשר לסמכות פקיד השומה בנוגע למתן אישור הקטנת ניכוי מס במקור, ראה גם המרצת פתיחה **1831/95** (ו. שהין בניה בע"מ נגד פ"ש עכו).

במקרים של חברות חדשות יש לבדוק אם לא קיימות בעיות כמפורט בהו"ב 29/94 "חברות חדשות ישנות", כמו כן יש לבדוק אם לא קיימות בעיות דומות בתיקי המנהלים בחברה.

במקרים של רכישת חברות בהפסדים יש לבדוק אם לא קיימות בעיות כמפורט בחוזר מקצועי **6/2000** "רכישת חברה בהפסדים" (בעקבות עמ"ה 29/94, **יואב רובינשטיין ושות' נ' פשמ"ג**). במקרים כגון אלה רשאי פקיד השומה להביא שיקול זה בחשבון במסגרת שאר השיקולים למתן פטור או הקטנת ניכוי מס במקור.

אין לאשר פטור מניכוי מס במקור כל עוד לנישום החדש לא נקבעו מקדמות, אלא אם הוכח כי לנישום לא יהיו רווחים (ואז אינו נדרש למקדמות).

מודגש כי בכל מקרה של הפקת האישור לעסק חדש, שנפתח החל מתאריך **1.7.2006**, הוא יינתן, ככלל, בתנאים כדלהלן:

1. לתקופה מוגבלת, **שאינה עולה על חצי שנה**.

2. שיעור ניכוי המס במקור **לא יקטן, ככלל, מ 5%**, אלא אם כן שוכנע פקיד השומה אחרת.

עסקים חדשים שנפתחו קודם לכן, בין החודשים **1-6/2006**, יקבלו במהלך המרוכז אישור שתוקפו לשנה בלבד (ראה סעיף 3.1.2(ג) לעיל).



8 הפקת אישורי ניכוי מס במקור לשותפויות ואיחודי עוסקים

לתשומת לב, במס הכנסה לא מנוהלים תיקים לשותפויות ואין קוד ישות (מספר) נפרד המייחד אותן. לעומת זאת, במע"מ מנוהלים תיקים לשותפויות וקוד הישות המייחד אותן מתחיל בקידומת 557 (557XXXXXX). האבחנה בין השותפויות נעשית לפי ייעודן כדלהלן :

1. איחוד עוסקים לצורך דיווח - שותפות שנועדה לדיווח חשבונאי מרוכז של שותפיה לצורך מע"מ. שותפות זו אינה בעלת פעילות עסקית עצמאית בזכות עצמה והיא מסווגת באמצעות סוג תיק 61.

2. שותפות בעלת אופי עסקי - שותפות שנועדה לצורך פעילות עסקית עצמאית כגון, שותפות רואי חשבון, עורכי דין וכו'.. (מסווגת באמצעות סוג תיק 48).

הפקת האישורים לשותפויות

במהלך השנתי המרוכז ובשנה השוטפת לא יופקו כלל אישורי שותפות ל"איחודי עוסקים" הנמנים המסווגים בסוג תיק 61. נישומים שהם שותפים בשותפות בעלת סוג תיק 61, יקבלו אישור ניכוי מס במקור עם ההערה: **מדווח בתיק איחוד עוסקים 557XXXXXX**. לנישומים שנמנים כשותפים ביותר משותפות אחת בסוג תיק 61, תיכתב ההערה אך ורק עבור התיק הראשון. במידה ונישום נמנה ביותר מאשר שותפות אחת כנ"ל, קיימת אופציה בשאלתא 413 להפיק לו אישורים עם מספרי השותפויות שאליהן הוא שייך, לפי בחירתו. **לשותפויות בעלות אופי עסקי** (סוג תיק 48) **יופקו אישורי ניכוי מס במקור אך ורק עבור השותפות**. שינוי סטטוס של שותפות (מאיחוד עוסקים לצורך דיווח לשותפות בעלת אופי עסקי ולהפך) יבוצע במשרדי מע"מ בלבד, באמצעות שינוי סוג התיק.

התאמת חשבונות מע"מ לאישורי ניכוי מס במקור

כדי להתאים בין חשבונות מע"מ לאישורי ניכוי מס במקור, תופיע על גבי אישור ניכוי מס במקור ואישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים של שותף באיחוד עוסקים לצורך דיווח, ההערה "מדווח בתיק 557XXXXXX". החשבונות של אותו שותף ישאו גם הן את מספר תיק איחוד העוסקים שבמסגרתו מדווח אותו שותף, זאת בנוסף למספר העוסק שלו במע"מ.

קריטריון להפקת אישור ניכוי מס במקור לשותפות בעלת אופי עסקי

מודגש בזאת כי לשותפות בעלת אופי עסקי (סוג תיק 48), יופק אישור על פטור מניכוי מס אך ורק אם כל שותפיה הם ללא מחדלים וקיבלו פטור. במידה ואין לכל השותפים אישור פטור מניכוי מס, ישא האישור את שיעור ניכוי המס הגבוה ביותר מבין שיעורי המס של השותפים. **לא יופק כלל אישור לשותפות אשר לאחד משותפיה אין אישור בתוקף.**



9 הפקת אישורים לחברות ישראליות שבהן בעלי מניות תושבי האוטונומיה

בכדי למנוע שימוש בלתי נאות באישורי ניכוי מס במקור של חברות ישראליות הנמכרות לתושבי האוטונומיה, יש להקפיד ולבדוק אם קיימים בין בעלי המניות של החברה תושבי אוטונומיה.

במקרים כגון אלה יש להפנות את מייצגי החברה לקבלת אישור ניכוי מס במקור במשרד פקיד שומה אוטונומיה, שהינו בעל הסמכות הבלעדית לטיפול שומתי בתושבי האוטונומיה המפיקים הכנסתם בישראל. זאת למעט מקרים בהם שוכנע פקיד השומה כי הניהול והשליטה האמיתיים בידי ישראלים.

10 שימוש בשאלתות הקשורות לנושא אישורי ניכוי מס במקור

10.1 במערך 002 (מערך ת.ל.מ) מיועדות מספר שאלתות משנה לנושא האישורים, אופן השימוש בהן מפורט כדלקמן:

שאלתות 117/112 - מיועדות לאחזור כל האישורים/מכתבי ליקוי לרמת הנישום הבודד (כגון פרטי זהות מפיק האישור, שיעורי הניכוי, תוקפו, מועד משלוח לבית הדפוס וכיוצ"ב).

שאלתא 213 - מיועדת לביצוע חתכים דינאמיים לאיתור קבוצות מיוחדות של נישומים (לדוגמא רשימת כל התיקים עם ליקויים במשרד מסוים). כמו כן ניתן להשתמש בה לצורך אחזור מידע לנישום הבודד.

שאלתא 413 - מיועדת אך ורק להפקת אישורים. מודגש כי במקרים בהם קיים צורך בקבלת מידע בלבד, יש להשתמש בשאלתא 213 וזאת על מנת לא להעמיס את משאבי המחשב.

השאלתות הנ"ל ניתנות להפעלה ממסופי מס הכנסה, מע"מ ומשרדי המייצגים, הכול לפי רמת ההרשאה המקובלת. במשרדי השומה ניתן להפיק אישורים באופן מיידי באמצעות מדפסות AFP או ע"י שידור בשאלתא לצורך משלוח האישור באמצעות בית הדפוס. מומלץ להשתמש באופציה של הדפסת האישור במשרד ומסירתו לנישום ביד, זאת כדי למנוע התכתבויות ובירורים מיותרים עמו לאחר מכן.



10.2 במשרדי השומה קיימת אפשרות להפיק אישורי ניכוי מס במקור במדפסת המשרד, זאת גם עבור נישומים שתיקם אינו מנוהל באותו משרד שומה. מודגש כי **אפשרות זו אינה ברת ביצוע במידה ולנישום קיימים ליקויים כלשהם**. אם קיימים לנישום ליקויים, יהא ניתן להפיק עבורו אישורים אך ורק במשרד השומה שבו מתנהל תיקו. המייצגים המקושרים לשע"מ יוכלו להזמין אישורים עבור לקוחותיהם (אישורים עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים ואישורים לניכוי מס במקור), זאת באמצעות שאילתא 002, תת שאילתא 413 (במערך תלם), האישור יישלח ע"י בית הדפוס לכתובת הנישום, או המייצג כפי שיצוין בשידור. למייצגים ניתנת אופציה להגדיל את שיעור ניכוי המס במקור של לקוחותיהם.

10.3 **מעקב ליקויים והסרת מחדלים במהלך השנה** - המערכת מבצעת בדיקה חוזרת של אוכלוסיית הנישומים מעוכבי האישורים, באופן אוטומטי, שוטף ושגרתי. בכל מקרה של הסרת המחדלים יופקו לנישומים אישורים באופן אוטומטי, זאת ללא כל צורך מצדם להגיע למשרדי השומה. המשמעות היא הפחתת עומס פניות למשרדי השומה מנישומים אשר הסירו את מחדליהם ועקב כך זכאים לקבל אישור.

11 הפעלת שאילתא 413 בתקופת המהלך המרוכז להפקה ולמשלוח אישורים

השאילתא תמשיך להיות פתוחה במתכונתה הרגילה עד לתאריך 31.12.06 (זאת במקביל לביצוע ההפקה המתבצעת בשע"מ במסגרת מהלך משלוח האישורים במהלך המרוכז).

הפקת אישורים "חדשים" - לביצוע הפקת אישור עד לתאריך האמור לעיל (31.12.06) תפעל השאילתא ב"מתכונתה הישנה". דהיינו, הזכאות לקבלת אישור תיבדק לפי הקריטריונים ה"ישנים" (של שנת 2006) ותאריך גמר תוקף האישור יהיה 31.3.2007. עובדת מתן אישור זה תעודכן ב"היסטוריה" לצורך צפייה בלבד.

החל מחודש ינואר שנת 2007 השאילתא תהיה פתוחה להפקת אישורים חדשים, שיהיו בתוקף עד 31.03.2009.

מובהר בזאת כי לצורך הפקת אישור החל מהמועד האמור לעיל (תחילת שנת 2007), תיבדק הזכאות לקבלת אישור בשאילתא 413, אך ורק לפי הקריטריונים החדשים (של שנת 2007). כמו כן, יתבטלו כללי האישורים הישנים ותחסם האפשרות להפקת "העתק" אישורים ישנים.

כדי למנוע כפילויות בהפקת האישורים בתקופת המהלך ולאחריו, תופיע בשאילתא 413 הודעה בולטת, במטרה להסב תשומת לב מפיק האישור לכך שכבר הופק אישור עבור הנישום.



12 אמצעים מקוונים להפקת אישורים

א. מערכת "מיבזק" : מידע בזמינות קלה

מערכת "מיבזק" (מידע בזמינות קלה) היא מערכת חדשנית ומתקדמת שפותחה במיוחד לשימושם של גופים החייבים לנכות מס עפ"י חוק, ממספר רב של ספקים. המערכת מוסרת מידע מקוון ("און ליין") למשלמים אודות שיעורי ניכוי המס של ספקיהם. התועלת בשירות זה היא חסכון בזמן, בניירת ובמשאבים לכל גורם שמתמש בו. במסגרת השירות הנ"ל מורשים גופים החייבים לנכות מס עפ"י חוק, לקבל מידע מקוון ("און ליין") ממאגרי ש.ע.מ, אודות שיעורי ניכוי המס שעליהם לנכות מספקיהם.

העברת המידע מבוצעת ישירות ממחשב ש.ע.מ למחשב הגוף המשלם באמצעות תקשורת נתונים. כל משלם המחובר לשירות זה יכול לעדכן באופן ממוכן ואוטומטי את מערכת התשלומים שלו בנתונים הנ"ל (השירות כרוך בתשלום). גוף שנכלל בהסדר זה זוכה להטבה משמעותית של פטור משמירת מסמכי אישור ניכוי מס במקור המתקבלים מספקיו. דבר זה חוסך את הצורך בניהול ניירת זו, בצד מניעת מחלוקות העלולות להיווצר בשנים מאוחרות יותר, בעת ביקורות ניכויים שיתקיימו.

ב. הפקת אישורי ניכוי מס במקור באמצעות האינטרנט

לשימוש המשלמים במשק הישראלי קיים שירות חדשני במסגרתו ניתנה אפשרות לכלל המשלמים, החייבים בניכוי מס במקור, להפיק באמצעות אתר האינטרנט של מס הכנסה www.mof.gov.il/taxes אישור על שיעור ניכוי מס במקור שהם צריכים לנכות מספקים ונותני שירותים. המהלך החדש נועד להקל על הגופים המשלמים ועל מקבלי התשלומים, בצד כך הוא מצמצם את תופעת זיופי האישורים. האישור יהא תקף בתנאים כדלקמן:

- פלט האישור יהווה אסמכתא חוקית, לכל דבר ועניין רק אם הופק ונחתם על ידי המשלם.
- האישור שהופק באמצעות האינטרנט לא יהא ניתן להעברה.
- האישור ישמר אצל משלם התשלום לצורכי ביקורת.

ג. הדפסת האישורים על ידי מייצגים המחוברים לשע"מ

קיימת אפשרות לכל מייצג המחובר לשע"מ להפיק אישורי פטור מניכוי מס במקור עבור לקוחותיו הזכאים לכך. המייצג יפיק את האישור וידפיסו ישירות במדפסת שבמשרדו ויחתום עליו כדי לתת לו תוקף חוקי.



13 תחולת אישור ניכוי מס במקור לאחר תיקון 132 (הרפורמה במס הכנסה)

בעקבות הרפורמה במס הכנסה בוטל הפטור הגורף ממס ליחידים על פעולות בשוק ההון. לפיכך נוסף על גבי האישורים סעיף המתייחס לפטור/הקטנה מניכוי מס במקור מהכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון. הסעיף יחול על הכנסות מריבית ועל כל ההכנסות משוק ההון, לרבות הכנסות מעסקאות עתידיות ונגזרים.

1. לחברות ואגודות שיתופיות יופקו, אישורי ניכוי מס במקור עם סעיף פטור מהכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון, זאת לאחר בדיקת זכאותם לקבל אישור פטור/הקטנה כמקובל.
2. ככלל, יחידים לא יקבלו אישורי ניכוי מס במקור בסעיף הכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון. לפיכך חסומה האפשרות בפני משרדי השומה להפיק אישורים ליחידים בסעיף האמור לעיל.
3. שותפות שכולה מורכבת מחברות תקבל אישור בסעיפי ריבית ושוק ההון כאמור בפסקה (1).
4. שותפות שיש בה יחידים לא תקבל אישור בסעיפי ריבית ושוק ההון. על אף האמור לעיל, שותפות מסוג זה, שמנהלת ספרים בשיטת החשבונאות הכפולה, תוכל לקבל אישור כני"ל, זאת אם תתחייב בפני פקיד השומה שדוחות שותפיה יבוקרו על ידי רואה חשבון. כפועל יוצא מכך, לא תחסם האפשרות למשרדי השומה להפיק אישורים לשותפויות, בסעיף האמור לעיל, אך רמת ההרשאה להפיק להן אישור נתונה לרכז החוליה המרכזית, לפקיד השומה או לסגנו בלבד. במקרים כאלה יש להוסיף את סעיף "הכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון" באופן ידני על גבי האישור (זאת בשל אילוצים טכניים המונעים הוצאת אישור ממוחשב).



אחריות ביצוע 14

לפעולה:

הסמכות להפקת האישורים נתונה לפקידי השומה, סגני פקידי השומה, רכזי חוליה מרכזית, גובים ראשיים, מפיקי אישורים בחוליה מרכזית וביחידת המלכ"רים.

לידיעה:

רכזי חוליות השומה והניכויים, מפקחי מס-הכנסה.

אחריות תפעול השאילתות

הוראת הביצוע מתואמת עם מערכת הת.ל.מ.ב.ש.ע.מ. בכל מקרה של תקלה טכנית יש לפנות לאחראים ב.ש.ע.מ. לפי מספרי הטלפון המפורטים בשאילתות.

מפיקי האישורים מתבקשים לשמור הוראת ביצוע זו במקום נגיש ולעין בה במידת הצורך.

בברכה,

רשות המסים בישראל