

ח' ניסן תשס"א
01 אפריל 2001

מספרנו : 018531/00

אל תפוצה : א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (1), ו'

הוראת ביצוע מס' 6/2001 - גביה

הנדון: דרישת מקדמות לשנת המס 2001

בהוראת ביצוע זו יפורטו :

1. מהלכים מיוחדים המתוכננים כחלק מההיערכות המיוחדת שנקבעה לשנת 2001.
2. עדכונים שיחולו לגבי מקדמות 2001.
3. רענון הנחיות למספר נושאים, שיש לתת להם דגש בשנת 2001.

1. היערכות מיוחדת לשנת 2001:

במטרה לשמור על הישגי הגביה בשנת 2000 ולעמוד באומדן הגבייה הגבוה שנקבע לשנת 2001, מונה ע"י הנציב צוות שהמליץ על המהלכים הבאים :

1.1 הגדלת מקדמות ל"נישומים גואים":

הגדלות ביזמת נמ"ה

על מנת לכוון את המשרדים לטיפול באוכלוסיה המתאימה להגדלה, תיבנה מערכת חדשה שתאסוף נתונים מתוך מע"מ, ניכויים ושומת מ"ה. במסגרת מאגר נתונים זה יאותרו נישומים "גואים", כלומר כאלו שנמצא לגביהם גידול משמעותי ברווחיותם (לאחר קיזוז הפסדים צפויים).

רשימות נישומים גואים יועברו אחת לרבעון לטיפול המשרדים, לשם ביצוע הגדלות במקרים המתאימים.
הרשימות תשולבנה במסגרת שאילתת המבצעים 264 (בתלם).

במסגרת מהלך זה יטופלו לראשונה בצורה מסודרת גם נישומים שנדרשו במקדמות ולא רק נישומים עם בסיס אפס.

הגדלות ביזמת המשרד

המהלך היזום ע"י נמ"ה אינו גורע מאחריות המשרד לאתר אוכלוסיות המתאימות להגדלה על סמך נתונים שנאספו (מודיעין, מודיעין שטח וכו') או בדרך אחרת ולבצע לגביהם הגדלות (ראה גם סעיף 1.7 בהמשך).

1.2 הגדלת מקדמות בחברות ציבוריות

חברות ציבוריות הנסחרות בבורסה מגישות לבורסה, אחת לרבעון, דו"ח כספי. על סמך דוחות אלו יש לבחון ולעדכן את דרישת המקדמות. ההגדלה תתבצע ע"פ סעיף 180 (ב) (2) לפקודה, או בהסכם עם מייצגי החברה, כאשר מדובר בהפרש הקטן מ 40%. מח' המודיעין בנציבות תעביר, אחת לרבעון, את הדוחות למשרדים בהם מתנהלים תיקי החברות.

1.3 העמקת פיקוח ובקרה לגבי אוכלוסיות מיוחדות

במהלך שנת 2001 ידרשו המשרדים לעקוב מקרוב אחר גובה הדרישות והציות (דיווח ותשלום) בקרב האוכלוסיות הבאות:

1. **300 משלמי המקדמות הגדולים** – שהגביה מהם מהווה כ 2/3 מגבית המקדמות. כצעד ראשון יש לערוך השוואה בין דרישת המקדמות בשנת 2001 לעומת זו שבשנת 2000. במקרים בהם הדרישה בשנה קודמת גבוהה מהדרישה הנוכחית, יש לבחון הגדלת המקדמות.
רשימת 300 התיקים הוזנה בשאילתת מבצעים 264 והמשרדים מתבקשים לבדוק כל מקרה ומקרה ולציין את הפעולה אשר נעשתה בתיק, או את העובדה שלא נמצא מקום לטיפול.

2. **חברות חדשות שנדרשו במקדמות**, ואשר רמת הסרבנות בהן גבוהה.
לצורך הפיקוח הותאמה שאילתת תלם 234, ושולבו בה במידור 2 אופציות 1,2,3
לגבי המשלמים הגדולים ואופציה 4 לגבי חברות חדשות.
יש להקפיד ולערוך סריקה לגבי אוכלוסיות מיוחדות אלו מדי חודש.

1.4 הרחבת מדווחי מקדמות בתדירות זו חדשית

במטרה למקד את הטיפול המשרדי במשלמים הגדולים, הוגדל הסכום לקביעת מקדמות בתדירות זו חדשית ל 35,000 ש"ח.

1.5 קביעות

נישום הנדרש במקדמות בשיטת אחוזים ואינו מדווח, מחויב בקביעה אחת לחודשיים.
החל משנת 2001, באם קיים דיווח למע"מ, יקבע חיוב הקביעה בהתבסס על הכפלת שעור המקדמה בנתון המחזור שדווח למע"מ, דבר שיביא ליצירת חיוב בסכום מדויק, התואם את הדיווח החסר.

1.6 קנס מנהלי לגבי סרבני דיווח מקדמות

לשם הגברת אכיפת דיווח המקדמות, יוגבר היקף הטלת הקנסות המינהליים על סרבני הדיווח.
נוהל עבודה מפורט, בנושא זה, ישלח למשרדי השומה בראשית שנת המס.

1.7 איסוף מידע והפצה ע"י מחלקת המודיעין

מחלקת המודיעין ומודיעין שטח יאספו מידע מתוך העתונות ומתוך מימצאי השטח.
מידע שיאסף לגבי פרויקטים, עסקאות גדולות ונישומים שרווחיותם גדלה משמעותית, יופצו באופן שוטף למשרדי השומה, לשם בחינת הגדלת מקדמות או מעקב אחר תשלומי רווחי הון.

1.8 פיתוח שאילתת מבצעים והגברת הפיקוח והבקרה אחר ביצוע המטלות

שאלתת תלם 264, במסגרתה מוקרנות למשרדים רשימות עבודה, נמצאת בהליך פיתוח מתקדם וזאת במטרה לאפשר למשרדים להתמודד בצורה טובה יותר עם הנישומים הפוטנציאליים להגדלה. במסגרת השאלתתא ינתן דגש לפיתוח כלי בקרה ומעקב ניהולי אחר עמידה במטלות השונות בכל נקודת זמן. בקרה זו תיפתח לשימוש פקיד השומה והגובה הראשי.

1.9 פיתוח שאלתתא ניהולית

במטרה להגביר את הפיקוח הניהולי והמעורבות מצד פקיד השומה, ובמטרה להשיג את היעדים שנקבעו, מתוכנן פיתוח כלי ממוחשב, שיאפשר למנהל (פקיד השומה והגובה הראשי) לעקוב מקרוב, מדי חודש, אחר מספר נושאים והתקדמות בהם, (גביה, יתרות, ציות), תוך השוואה לתקופה קודמת.

2. עדכונים

2.1 משלוח פנקסי מקדמות – שינוי מועדי משלוח

ע"פ התכנון סבב א' בוצע ב 7.12.2000, סבב ב' בוצע ב 1.1.2001 סבב ג' בוצע ב 30.1.2001.

2.2 דחית מועד תשלום בשל חג הפסח

בשל חג הפסח ידחה השנה מועד התשלום מ 15.4.01 ל 18.4.01 וזאת ע"פ הוראות סעיף 175 (ו) לפקודה.

2.3 דיווח ותשלום מקדמות דו חדשי – עדכון סכום:

כאמור לעיל, ידרשו השנה בדיווח בתדירות דו חדשית, נישומים יחידים שסכום המס השנתי עד לסך 35,000 ש"ח.

2.4 דרישת מקדמות מינימלית – הקטנת סכום המינימום:

בשתי שיטות המקדמות יחויבו נישומים, אשר סכום המס בשנה הקובעת, לאחר התאמה ע"פ צו שר האוצר, יהיה מעל 2000 ש"ח (בס.ת. 94 מעל 4000 ש"ח).

2.5 שיעור הגדלת המקדמות ע"פ צו שר האוצר, לגבי שיטת הסכומים:

- 2.4.1 103% מהמס שנקבע ע"פ השנה הקובעת 2000 (תוספת של 3% לבסיס).
יחולו רק בעקבות קליטת דו"ח במהלך השנה.
- 2.4.2 105% מהמס שנקבע ע"פ השנה הקובעת 1999 (תוספת של 5% לבסיס).
- 2.4.3 110% מהמס שנקבע ע"פ השנה הקובעת 1998 (תוספת של 10% לבסיס).
- 2.4.4 116% מהמס שנקבע ע"פ השנה הקובעת 1997 (תוספת של 16% לבסיס).
- 2.4.5 127% מהמס שנקבע ע"פ השנה הקובעת 1996 (תוספת של 27% לבסיס).

2.6. דרישת מקדמות מירבית לפי שיטת אחוז – ללא שינוי:

לגבי יחיד – 50%
לגבי חברה – 36%

2.7 מועדים אחרונים לשינוי גובה המקדמה ולהשהייה לגבי שנת 2001:

לא חלו שינויים.

השהייה	הגדלה:	הקטנה:	ביטול:
שיטת אחוזים	30.9	31.12	31.12
שיטת סכומים	31.8	31.12	31.12

3. רענון הנחיות:

3.1 הגדלת מקדמות בגין תשלומי יתר בשנת 2000:

עם סיום כל שנת מס ועד 31.1 שלאחריה, נוהגים נישומים רבים לשלם מעבר לדרישת המקדמות, וזאת על מנת לכסות את הפרש המס הצפוי באותה שנה מחד, ומאידך, ליהנות מההקלות של סעיף 187 א' לפקודה. את הרשימה יש לשלוף באמצעות שאילתת תלם 254. יש לעבור על הרשימה ולהגדיל מקדמות במקרה הצורך.

3.2 הגדלת מקדמות לנישומים עם "בסיס להגדלה":

במקרים רבים שניתן לזהותם עולה כי יש להגדיל מקדמות מאחר ובתיק נתונים

על גמר הפסדים ו/או סיום הטבות של מפעל מאושר.
את הרשימה יש לשלוח באמצעות שאילתות תלם 224,223.
יש לעבור על הרשימה ולהגדיל מקדמות במקרים המתאימים.

3.3 הגדלת מקדמות לנישומים שנתפסו באי רישום תקבול (קוד 7) משמעותי בשנת המקדמות:

הטיפול בנושא הוא באחריות המשרד.
כל תיק בו נמצא קוד 7, באחריות האחראי לניהול ספרים, להעביר את המידע לידי הגובה הראשי.
יש להפעיל שיקול דעת ולבחון את ההצדקה לבצע הגדלת מקדמות בכל מקרה ומקרה שנתפס באי רישום תקבול, תוך התמקדות בתפיסות הגדולות והמהותיות.

3.4 הגדלת מקדמות לנישומים להם הוגדלו מקדמות בשנת 2000:

מקרים בהם דרישת המקדמות בשנת 2001 נופלת משמעותית מזו שב 2000 יש לבחון עדכון הדרישה. ההנחה היא שהדרישה בשנת מקדמות קודמת משקפת טוב יותר את הרווחיות הנוכחית של הנישום.
ניתן לקבל את הרשימה באמצעות שאילתא 224.

3.5 הגדלות בענף הבניה – על סמך טופס 50

כאשר מתקבל מידע ספציפי על קצב התקדמות בניה או גמר בניה, יש לבחון את השלכתו גם לענין הגדלת מקדמות לשנה שוטפת ו/או לשנת המקדמות העתידית (קוד בסיס 99 בשאילתת תלם 415).
מקורות מידע אפשריים: בקשה לטופס 50, ממצאי בקורות שטח של מחלקת ניהול ספרים, מודיעין שטח, טופסי 4 ועוד.
הרחבה לגבי הפעולות להגדלת מקדמות בענף הבניה פורטו בסעיף 3 להוראת ביצוע 4/98.

3.6 מבצע 4000 מורחב

השנה, לא הונפקו במסגרת המהלך האוטומטי למשלוח אישורי הניכוי במקור, אישורים מוקטנים, לנישומים שבמשך 3 שנים לפחות, לא הגיעו לחבות במס ע"פ דוחותיהם.

המשרדים הונחו, במסגרת הוראת הביצוע לענין אישורי ניכוי במקור, לבחון כל בקשה לאישור מוקטן, ולשקול בהליך מקוצר קביעת מקדמות. הבדיקות לקביעת גובה המקדמה יבוצעו ע"י מדור השומה. מקרים בהם יוחלט בשומה לקבוע מקדמות, תועבר הנחיה לגביה. את ההגדלה יש לבצע בקוד 16 בשאילתת תלם 415.

3.7 טיפול בפנקסים חוזרים:

הטיפול בפנקסי מקדמות חוזרים יבוצע במחלקת הגביה. עדכון מרשמי ITIK בכתובת מעודכנת יש לבצע באמצעות האחראי לרשת ולמודיעין. הנחיות מפורטות לטיפול בדואר חוזר פורטו במכתבו של מנהל תחום גביה בכיר מיום 11.1.1996.

במסגרת שאילתת תלם 485 שולבה אופציה חדשה (PF 12) הכוללת רשימת נישומים אשר כתובתם בלתי תקינה או ידועה כשגויה. נישומים אלו לא יקבלו פנקסים בסבב א'. יש לעבור על רשימה זו ולעדכן במידת האפשר את הכתובת למשלוח פנקסי המקדמות.

3.8 החזר מס ממקדמות שוטפות:

בשל ריבוי פניות, הננו חוזרים ומדגישים, כי ע"פ הוראות החוק, החזר מס ניתן לבצע רק לאחר שהוגש הדו"ח השנתי. לפיכך, אין להחזיר במהלך שנת המקדמות, או טרם הגשת הדו"ח, תשלומים ששלמו או קוזזו ביתר על חשבון המקדמות. יוצאים מכלל זה, מקרים בהם מדובר בתשלומים שגויים (תשלומים כפולים), טעויות (תשלום המיועד לתיק אחר), או התרשלות המערכת. במקרים אלו יבוצע החזר מהשוטף, בליווי אסמכתאות, תוך פירוט סיבת ביצוע החזר ואישור הגובה הראשי. מודגש כי אין להחזיר קיזוז שבוצע כנגד קביעה, ולאחריה בוטלו או הוקטנו המקדמות. רצוי להבהיר לנישומים שפונים כי תשלומי יתר במקדמות ניתנים לשימוש כנגד מקדמות עתידיות.

4. אחריות:

פקידי השומה והגובים הראשיים אחראיים לביצוע הוראה זו.

בברכה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין