



ז' אב, תשע"ב
26 יולי, 2012

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 9/2012 – רשות המסים **הנדון: נוהל מתן ארכות להגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2011**

כללי

הנוהל להלן, יהיה בתוקף לגבי דוחות לשנת המס 2011. הארכות המרוכזות תינתנה למייצגים המוגדרים במחשב כ"מייצג ראשי" בלבד.

1. המועד החוקי

- 1.1** המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת המס 2011 הינו כדלקמן:
- יחידים המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, יחידים החייבים בהגשת דו"ח "מקוון" לפי סעיף 131 (ב) ונאמנים החייבים בהגשת דו"ח נאמנות
 - שאר היחידים
 - חברות
- 1.2** במטרה להטמיע את הדיווח המקוון ובהתחשב בזמן הנדרש להיערכות ולקליטה של נושא העיצום הכספי המוטל על המאחרים בהגשת דוחות מקוונים, הוחלט לדחות את מועד הגשת הדו"ח, ליחידים החייבים בהגשת דו"ח "מקוון" לפי סעיף 131 (ב), עד **ליום חמישי, ה- 28.6.2012** (ראו הודעה בנושא: דחיית המועד האחרון להגשת הדו"ח השנתי במס הכנסה ליחידים לשנת המס 2011 שפורסמה באתר האינטרנט של הרשות ב- 18.4.2012).
- 1.3** בעקבות דחיית המועד להגשת הדו"ח ה"מקוון" ליחידים העונים על דרישות החוק, הוחלט לדחות גם את מועד הגשת הדו"ח השנתי לשנת המס 2011, ליחידים החייבים בהגשת דו"ח, **שאינם חייבים בדו"ח "מקוון"**, עד ליום **חמישי ה- 31.5.2012** (ראו הודעה בנושא: דחיית המועד האחרון להגשת הדו"ח השנתי במס הכנסה ליחידים לשנת המס 2011 שפורסמה באתר האינטרנט של הרשות ב- 18.4.2012).
- 1.4** בהתאם למדיניות, רשות המסים מעודדת את המייצגים להשתמש בשירותי המחשב של שע"מ ולשדר דוחות באמצעותו, בכוונתנו להמשיך במגמה זו, תוך הקפדה על עמידה בלוח הזמנים שנקבע להגשת הדוחות. לכן, יינתנו הסדרי ארכות משמעותיים יותר למייצגים **מקושרים המשדרים דוחות ישירות למחשב שע"מ**. יחד עם זאת **בכוונת הרשות לבחון אפשרות לכלול במסגרת נוהל מתן הארכות לשנת המס 2012**, דוחות יחידים ששודרו באמצעות האינטרנט כחלק מהדוחות הנמדדים ל"מייצג משדר".



2. דו"ח שנתי למס הכנסה ליחיד המוגש באופן מקוון

בהתאם להוראות סעיף 131(ב2) לפקודת מס הכנסה, נקבע כי החל מהדוחות לשנת המס 2008, נדרש יחיד החייב בהגשת דו"ח שנתי למס הכנסה, שהייתה לו במהלך השנה שחלפה הכנסה מעסק, ממשלח יד, ממשכורת או מחקלאות, לקלוט את נתוני הדו"ח, באופן מקוון.

ביום 18/7/10 פורסמו תקנות מ"ה המאפשרות פטור מהגשת דו"ח "מקוון" ליחידים מכוח סעיף 131(ב2)(1) לפקודה. תקנות אלו פוטרות אוכלוסיות מסוימות מהגשת דו"ח "מקוון" ומאפשרות להן להגיש את הדו"ח באופן ידני.

2.1 דו"ח "מקוון" הינו דו"ח המוגש באחד מהאמצעים הבאים:

- **שידור דרך מערכת המחשב של רשות המסים** - שידור זה מיועד למייצגים המקושרים לשע"מ בלבד.
- **שידור באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים** - אפשרות זו פתוחה לכלל היחידים מגישי הדוחות.

2.2 בכל מקרה, דו"ח יחשב כדו"ח שהוגש רק לאחר שנמסר למשרד השומה, כולל כל הצרופות הרלוונטיות.

3. עיצום כספי (סעיף 195 לפקודה)

3.1 בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה, איחור בהגשת דו"ח שנתי מחייב הטלת קנס איחור בהגשת דו"ח לפי סעיף 188 לפקודה.

3.2 סעיף 195 לפקודה, קובע קנס בגין איחור בהגשת דו"ח "מקוון", ליחיד החייב בדו"ח. קנס זה נקרא "עיצום כספי".

3.3 בהתאם לחוק מוטל העיצום הכספי על כל חודש פיגור בהגשת הדו"ח השנתי המקוון לשנת 2011, ליחיד, **בסכום של 1,140 ₪ לחודש איחור מלא (בשנת 2012)**. יחיד המחויב בעיצום כספי כאמור נדרש לשלם אותו תוך 30 יום. לחילופין הוא רשאי להגיש השגה בכתב תוך 30 יום, מיום קבלת ההודעה על העיצום.

3.4 יש לציין כי תיקוני דוחות עשויים לשנות את הקביעה לגבי חובת הגשת הדו"ח המקוון. לכן, נקבעו הכללים הבאים בעת ביצוע שינויים:

3.4.1 במקרה של תיקון דו"ח שבעקבותיו התברר כי היחיד אינו חייב בהגשת דו"ח מקוון, (בניגוד למה שנקבע בגרסה הקודמת של הדו"ח), תתבצע באופן אוטומטי המרה של העיצום הכספי שהוטל לפי סעיף 195 לפקודה, לקנס דו"ח לפי סעיף 188(א) לפקודה.

3.4.2 הוגש דו"ח באיחור ועל פי הנתונים בו נמצא כי אינו חייב בהגשת דו"ח מקוון, יוטל קנס דוח לפי סעיף 188 (א) לפקודה. אם לאחר תיקונו נמצא כי היה חייב בהגשת דוח מקוון, יועבר הדוח לשיקול דעת הרכז. לצורך זה על הרכז לעשות שימוש



בשדה 230 בשומה (בשאלתא ISUM). הסברים נוספים לעניין זה פורטו בהוראת ביצוע בנושא: ניתוב שלב א' 5/2011 מיום 5.6.2011.

3.5 לעניין הדוחות לשנת המס 2011 נקבע, כי ליחיד החייב בדו"ח "מקוון" שהגיש דו"ח "ידני" (דו"ח שאינו "מקוון") או שהגיש גרסת דו"ח "מקוון" לא מעודכנת, **יבוטל אישור קבלת הדו"ח** ויראו את היחיד כאילו לא הגיש דו"ח. יחיד זה יקבל מכתב בנושא, בו יצויין כי הוא חייב בדו"ח "מקוון".

3.6 לתשומת לבכם, בשלב מדידת אחוזי ההגשה ומתן הארכות במסגרת הסדר הארכות נקבעת ארכה למועד הבא, **רק לדוחות שטרם הוגשו**.

אישור ההגשה לדוח שהוגש באופן "ידני" ובדיעבד הסתבר שהיה אמור להיות מוגש "מקוון", יבוטל. דו"ח זה נותר עם תאריך ארכה קודם, ולכן יתכן שהגשת הדו"ח ה"מקוון" תהיה לאחר מועד הארכה - במקרה זה יוטל עיצום כספי.

על מנת להימנע מהטלת עיצום כספי, מתבקש כל מייצג לבדוק לפני הגשת כל דו"ח האם היחיד חייב בדו"ח "מקוון" או לא.

4. קנסות בגין איחור בהגשת דוח (סעיף 188 לפקודה)

4.1 כאמור בסעיף 3.1 להוראת הביצוע, בהתאם לסעיף 188 יוטלו קנסות לגבי פיגור בהגשת דו"ח שנתי על:

- יחידים שאינם חייבים בדוח מקוון
- או דוחות של חברות
- או בגין הצהרות הון, שיוגשו באיחור.

קנס זה מוטל בעד כל חודש פיגור. אם אחד הדוחות כאמור מוגש באיחור מעבר לארכה שאושרה לו מוטל כפל קנס.

4.2 קנסות כאמור בגין פיגור בהגשת דו"ח שנתי מוטלים אחרי שידור נתוני הדוח במשרד השומה.

4.3 קנסות בגין פיגור בהגשת הצהרת הון מוטלים בתום כל רבעון איחור, ומעודכנים סופית עם קליטת הצהרת ההון במחשב שע"מ.

5. השלכות חוק "מס הכנסה שלילי"

5.1 בהתאם לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום הפערים החברתיים (מס הכנסה שלילי) התשס"ח - 2007, שכירים ועצמאים בכל הארץ, העונים על מספר תנאים, זכאים לקבל מענק מס הכנסה שלילי עבור שנת 2011.



5.2 מידע על חוק זה ניתן למצוא ב"עלון המידע" ובחוברת "דע את זכויותיך וחובותיך לשנת המס 2011" הנמצאים באתר האינטרנט של רשות המסים.

5.3 בסעיפים 7(א)(3) ו-17(ב)(2)(ב) לחוק האמור נקבע כי "שכיר" או "עצמאי" החייב בהגשת דו"ח על פי סעיף 131 לפקודה או שכן זוגו חייב בהגשת דו"ח כאמור, יהיה זכאי לקבלת מענק עבור שנת המס 2011, אם הדו"ח לשנה זו יוגש באופן "מקוון" עד 31 במאי 2012, יחידים כאמור אינם זכאים לפטור מהגשת דוח מקוון.

בשל ההחלטה לדחות את מועד הגשת הדו"ח, ליחידים החייבים בהגשת דו"ח "מקוון" לפי סעיף 131 (ב), עד ליום חמישי, ה- 28.6.2012, כאמור בסעיף 1.2 לעיל, דחיית מועד זה תחול גם לגבי סעיפים 7(א)(3) ו-17(ב)(2)(ב) לחוק האמור.

5.4 במטרה לסייע לציבור הנישומים מגישי תביעה לקבלת מענק "מס הכנסה שלילי", הוחלט כי יחיד החייב בהגשת דו"ח שנתי, שניתנה לו אורכה להגשת הדו"ח, נדרש להגיש את הדו"ח עד למועד הארכה שניתנה לו.

6. הסדר הארכות בהוראת ביצוע זו מתייחס לשני סוגי מייצגים

- מייצגים מקושרים המשדרים את הדוחות השנתיים ישירות למחשב שע"מ.
- מייצגים שאינם משדרים את הדוחות באמצעות מחשב שע"מ.

6.1 מדידת מספר הדוחות ששודרו לעניין מתן ארכות כאמור, תמשיך להיערך על פי דוחות ששודרו על ידי המייצג באמצעות מחשב שע"מ בלבד.

דו"ח ששודר באמצעות האינטרנט, לא יזכה את המייצג בארכה כמייצג משדר, אלא הדו"ח יחשב ככזה שהוגש ידנית (ללא שידור).

6.2 קיימים הבדלים נוספים בין דוח ליחיד ששודר באמצעות מחשב שע"מ לדוח ליחיד ששודר באמצעות האינטרנט, כדלקמן:

6.2.1 דוח ששודר באמצעות האינטרנט ממתין לניתוב בעת קליטתו במשרד השומה, לעומתו דו"ח ששודר באמצעות מחשב שע"מ, הודעת השומה בגינו תשלח לאחר ביצוע אישור הגשה במשרד. ההחזר בגין דו"ח זה, עד סכום של 10,000 ₪, יושב לנישום לפני הניתוב.

6.2.2 יודגש כי בשונה מהאמור לעיל, במקרים הבאים, ימתינו הדוחות לניתוב ורק לאחריו תשלח הודעת שומה:

6.2.2.1. דו"ח של נישום מייצג בחברה משפחתית,

6.2.2.2. דוחות של נישומים שלהם ספרים בלתי קבילים בשנת המס או שחייבים לנהל ספרים ולא ניהלו כאלה.

6.2.2.3. דוחות בהם קיימות הכנסות אותן לא ניתן לייחס בטופס 1301.



7. ארכות מרוכזות למייצגים המשדרים דוחות באמצעות מחשב שע"מ

להלן מועדי הארכות שנקבעו:

מייצג משדר*				
חברות**		יחידים		שלב
אחוז	מועד אחרון לשידור והגשה	אחוז	מועד אחרון לשידור והגשה	
20%	31.7.2012 יום ג',	15%	28.6.2012 יום ה',	א
50%	29.11.2012 יום ה',	35%	30.8.2012 יום ה',	ב
100%	28.2.2013 יום ה',	100%	29.11.2012 יום ה',	ג

* שידור דו"ח באמצעות מחשב שע"מ בלבד ולא באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים.
** לא כולל דוחות של מלכ"רים וחברות משפחתיות (לגביהם יערך חישוב לפי האחוזים שנקבעו למייצג שאינו משדר דוחות חברות).

7.1 ארכה למייצג משדר - יחידים

מייצג שמשותף במהלך שידור דוחות (בהתאם לאמור בהוראת הביצוע בנושא "שידור דוחות ע"י מייצגים", שאמורה לצאת בקרוב), ששדר ויגיש לפקיד השומה עד **ליום חמישי ה- 28.6.2012 לפחות 15%** מהדוחות ליחידים (בהתאם לסוגי התיקים המוגדרים בסעיף 8 להוראת הביצוע להם

הוזן עבורו יפוי כוח למחשב שע"מ), יקבל ארכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד **ליום חמישי ה- 30.8.2012**.

למייצג משדר דוחות, שעמד במכסה האמורה לשידור דוחות ששדר ויגיש עד **ליום חמישי ה- 30.8.2012 לפחות 35%** מהדוחות ליחידים הרשומים על שמו, תאושר ארכה לשידור והגשה של יתרת דוחות לקוחותיו היחידים עד **ליום חמישי ה- 29.11.2012**.

תיקים המסווגים כסוג תיק 30- בעלי שליטה בחברות או להלן מנהלי חברות, לא יילקחו בחשבון לעניין מכסת דוחות יחידים (כמפורט בסעיף 10.1.1 להלן).

האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים הפעילים (ראה סעיף 10.1 להלן) - הן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי השיטה הכפולה והן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות חד צידית.

7.2 ארכה למייצג משדר – חברות

7.2.1 מייצג שישותף במהלך שידור דוחות (בהתאם להוראת ביצוע שאמורה לצאת בקרוב בנושא "שידור דוחות ע"י מייצגים"), ששדר ויגיש עד **ליום שלישי ה- 31.7.2012 לפחות 20%** מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים, יקבל ארכה אוטומטית להגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד **ליום חמישי ה- 29.11.2012**.

למייצג משדר שעמד במכסה האמורה לשידור דוחות, ששדר ויגיש עד **ליום חמישי**



ה- **29.11.2012** לפחות 50% מהדוחות לחברות, תאושר ארכה לשידור והגשה של יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד **ליום חמישי ה- 28.2.2013**.

7.2.2 יודגש כי בתחילת חודש **אפריל 2013** תיערך בדיקה במסגרתה **יבוטלו הארכות** לדוחות החברות שלא שודרו והוגשו עד 31 למרץ 2013, למרות שנרשמה להן בשל היותן לקוחות של מייצג המוגדר כמייצג משדר, ארכה נוספת. לדוחות אלה יקבע מועד הארכה האחרון בהתאם למועד האחרון הנרשם בהוראה זו, למייצגים שאינם משדרים – 31.1.2013.

7.3 מלב"רים וחברות משפחתיות

נוהל מתן ארכות ללקוחותיו של מייצג המשתתף במהלך שידור דוחות כאמור, שהם מלב"רים סוג תיק 88 ו/או חברות משפחתיות, יערך בנפרד לפי האחוזים שנקבעו למייצג שאינו משדר דוחות, כפי שיפורט בסעיף 8.2 להלן.

7.4 הערות כלליות

7.4.1 מייצגים המקושרים למחשב שע"מ יכולים לשדר דוחות של יחידים לשנת המס 2008 ואילך, גם אם חלף מועד הארכה.

7.4.2 דוחות **שישודרו ולא יוגשו פיזית עד למועד הארכה לפקיד השומה**, לא יכללו בהסדר המיוחד של דוחות משודרים והמייצג לא יקבל את הארכה המיוחדת הניתנת למייצגים משדרים.

7.4.3 מייצג שלא יעמוד במכסת הדוחות הנדרשת, במהלך הארכה הראשון או השני, לא ייכלל במהלך הארכה הבא ויראוהו כמי שלא קיים את תנאי הסדר הארכות.

8 ארכות מרוכזות למייצגים לא משדרים

להלן מועדי הארכות שנקבעו:

מייצג לא משדר				
חברות		יחידים		
אחוז	מועד אחרון להגשה	אחוז	מועד אחרון להגשה	שלב
30%	31.7.2012 יום ג',	45%	28.6.2012 יום ה',	א
70%	29.11.2012 יום ה',	85%	31.7.2012 יום ג',	ב
100%	31.1.2013 יום ה',	100%	30.8.2012 יום ה',	ג

8.1 ארכות למייצג לא משדר - יחידים

למייצג שיגיש עד **ליום חמישי ה- 28.6.2012** לפחות 45% מהדוחות בתיקים הרשומים על שמו במרשם המייצגים (בהתאם לסוגי התיקים המוגדרים בסעיף 10.1 להלן) תאושר ארכה להגשת יתרת הדוחות עד **ליום שלישי ה- 31.7.2012**.



למייצג שיגיש עד **ליום שלישי ה- 31.07.2012** לפחות 85% מהדוחות הרשומים על שמו, תאושר ארכה נוספת להגשת יתרת הדוחות עד **ליום חמישי ה- 30.08.2012**.

האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים הפעילים (ראה סעיף 10.1 להלן) - הן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטה הכפולה והן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות חד צידית.

תיקים המסווגים כסוג תיק 30 - בעלי שליטה בחברות או מנהלי חברות, לא יילקחו בחשבון לעניין מכסת דוחות יחידים (ראה סעיף 10.1.1 להלן).

8.2 ארכות למייצג לא משדר - חברות ומלכ"רים

למייצג שיגיש עד **ליום שלישי ה- 31.7.2012** לפחות 30% מדוחות החברות הפעילות והמלכ"רים הרשומים על שמו במרשם המייצגים, ירשמו ארכות לשאר החברות והמלכ"רים הרשומים על שמו במרשם המייצגים עד **ליום חמישי ה- 29.11.2012**.

למייצג שעמד בתנאי כאמור ויגיש עד **ליום חמישי ה- 29.11.2012** לפחות 70% מדוחות החברות המלכ"רים, ירשמו ארכות להגשת יתרת הדוחות עד **ליום חמישי ה- 31.1.2013**.

8.3 הערות - כללי

8.3.1 דוחות שלא יוגשו פיזית עד למועד הארכה לפקיד השומה, לא יכללו בנוהל מתן הארכות למייצג שאינו משדר והמייצג לא יקבל את הארכה בגינם.

8.3.2 מייצג שלא יעמוד במכסת הדוחות הנדרשת להגשה, במהלך הראשון או השני, לא ייכלל במהלך הארכה הבא ויראוהו כמי שלא קיים את תנאי הסדר הארכות.

9. טבלה מרכזת של ארכות

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

סוג הנישום				
חברות		יחידים		
מייצג המשדר דוחות**	מייצג שאינו משדר דוחות	מייצג המשדר דוחות *	מייצג שאינו משדר דוחות	שלב
20% - 31.7.2012	30% - 31.7.2012	15% - 28.6.2012	45% - 28.6.2012	א
50% - 29.11.2012	70% - 29.11.2012	35% - 30.8.2012	85% - 31.7.2012	ב
100% - 28.2.2013	100% - 31.1.2013	100% - 29.11.2012	100% - 30.8.2012	ג

* שידור דו"ח באמצעות מחשב שע"מ בלבד ולא באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים.

** לא כולל דוחות של מלכ"רים וחברות משפחתיות (לגביהם יערך חישוב לפי האחוזים שנקבעו למייצג שאינו משדר דוחות חברות).



אחרי כל מועד מתבקש כל מייצג לבדוק האם עמד במיכסה או לא.
מייצג שעמד במיכסה ומסיבות כלשהן לא נרשמה ארכה ליתרת לקוחותיו מתבקש לפנות למרשם המייצגים לפי מספרי הטלפון והפקס הרשומים בסעיף 14 להוראה זו.

10. סוגי התיקים הנמדדים במסגרת נוהל הארכות המרוכזות

10.1 האמור בסעיפים 7 ו- 8 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 ;
- 45 (נאמנויות) ;
- חברות - 61, 62, 63, 64; מלכ"רים - 84, 85, 88;

כמו כן נבדקים במהלכי הארכות המרוכזות סוגי תיק 96 ו-13 (יחידים) וסוג תיק 77 (חברות) בתנאי שהם חייבים בהגשת דוחות לשנת המס 2011.

10.1.1 במהלכים המרוכזים המבוצעים ע"י שע"מ, יקבל מנהל חברה/ בעל שליטה בחברה (המסווג כסוג תיק 30) ארכה החופפת לארכה של החברה אם הוא זכאי לארכה בהתאם להוראת הביצוע.

בכל מקרה שמוזכר מנהל חברה או בעל שליטה הכוונה היא לסוג תיק 30 שלגביו קיים במחשב שע"מ קישור בין מספר התיק שלו, לתיק של חברה.
קישור זה מתאפשר אם בשנה קודמת (שנת 2010) הוזן מספר תעודת הזהות של בעל השליטה / מנהל החברה בשאילתה I214.

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

"מנהל חברה" שתיקו אינו מוגדר כסוג תיק 30 והוא "בעל שליטה", יפנה לפקיד השומה לקבלת ארכה שחופפת את הארכה של החברה.

במקרה בו ארכה כאמור לא אושרה במהלך המרוכז מסיבה טכנית (כמו למשל חוסר

קישור כאמור, בין בעל השליטה והחברה במחשב שע"מ) יש לאשר לבעל השליטה ארכה זהה לחברה, **אלא אם קיימות סיבות מטריאליות שלפי שיקול דעת המשרד, מחייבות אי מתן ארכה זו.**

10.1.2 חוסר עדכון מרשם המייצגים לא יהווה עילה לביטול קנס בגין אי הגשת דו"ח במועד.



10.2 דוחות שיוגשו בתיקים ללא פעילות

דוחות שיוגשו בתיקים המסווגים בשע"מ כתיקים הנדרשים בהגשת דוחות (סוגי תיק פעילים המשתתפים במהלך ארכות המרוכזות), בהם **מתקיימים התנאים הבאים במצטבר, לא ילקחו בחשבון במניין הדוחות שהוגשו, לצורך חישוב אחוז ההגשה** (יופחתו מהמונה ולא יופחתו מהמכנה לצורך קביעת אחוז הגשת הדוחות).

- אין מחזור למס הכנסה.
- אין הכנסה חייבת.
- אין מחזורי עסקאות ותשומות במע"מ.
- לא חולק דיבידנד במהלך השנה.
- לא נוכה מס במקור במהלך השנה.
- לא נוכה או שולם עבור הוצאות עודפות במהלך השנה (שדות 072 ו-012, בדו"ח השנתי).
- אין הפסד שקוזז השנה מההכנסות (שדה 286 – דו"ח שנתי).
- החברה אינה חברה בית, בעלת הכנסות מהשכרה לפי שדה 084 בשנת המס.
- החברה אינה מוגדרת כחברה שהיא קרן נאמנות - תיק שמספרו מתחיל בספרות - 598.

10.2.1 האמור בסעיף 10.2 לעיל, לא חל על תיקי מלכ"רים.

10.2.2 בדוחות כאמור שהוגשו למשרד השומה ולא שודרו ע"י המייצג, יבדקו הקריטריונים בסעיף 10.2 לעיל בדיעבד - לאחר שידורם ע"י משרד השומה, וחישוב אחוז ההגשה יעודכן בהתאם.

10.2.3 הטיפול בפניות לעניין דוחות ללא פעילות

במקרים חריגים בהם דוחות לא נלקחו בחשבון במניין הדוחות שהוגשו והמייצג סבור שיש מקום לכלול אתם ככאלה, ניתן לפנות לחטיבת שירות לקוחות - מחלקת שירות ישיר - מרשם המייצגים בהתאם למספרי הטלפון הרשומים בסעיף 14 להוראה.

לדוגמא מקרים בהם :

- דוחות בהם קיימים נכסים והתחייבויות במאזן וכו'.
- דוחות יוגשו בתיקים שהמייצג / נישום הגיש, למשרד השומה בקשה לסגירת התיק (על גבי טופס 2550) ומסיבות שאינן תלויות בו משרד השומה לא סיווג את התיק כבלתי פעיל,
- דוחות בתיקי איחוד עוסקים שבהם לא שויכו המחזורים לעוסקים,

10.2.4 תיקים העומדים בקריטריונים כאמור בסעיף 10.2 לעיל, מצביעים על אי פעילות ואמורים להיות מסווגים כבלתי פעילים.

על מנת שמשרד השומה יוכל לשקול האם לסגור תיקים אלה ולסווגם (בשלב ראשון) כתיקים בלתי פעילים, על המייצג / הנישום להודיע לפקיד השומה על הפסקת הפעילות העסקית על גבי טופס מסי 2550 - "דרישת פרטים בדבר סגירת עסק / משלח יד".



10.3 דוחות ששודרו בסמל הנמקה 75 או 77

דוחות שאינם מלאים אליהם לא צורפו כל המסמכים הנדרשים (לרבות תדפיסי שידור הדוחות ותדפיסי רווח הון באמצעות מחשב שע"מ) ששודרו עם סמל הנמקה 75 או עם סמל הנמקה 77 לא ילקחו בחשבון במניין הדוחות שהוגשו, לצורך חישוב אחוז ההגשה (יופחתו מהמונה ולא יופחתו מהמכנה לצורך קביעת אחוז ההגשה).

10.4 תיקים בהם מתקיים אחד מאלה לא יקבלו ארכות במהלך האוטומטי, אפילו אם המייצג עמד במהלכי הארכות:

10.4.1 לא הוגשו דוחות באחת משתי השנים הקודמות, לגביהם היה חייב בהגשה.

10.4.2 תיקים בהם קיימות שומות "04".

10.4.3 תיקים שקיים בהם קנס מינהלי שלא שולם.

10.4.4 תיקים הנמצאים בהליך פלילי.

10.4.5 הדוחות בשתי השנים שקדמו לשנת המס, הוגשו יותר מ-30 יום אחרי תאריך הארכה שניתנה לתיק.

דוחות כאמור לא יופחתו מהמונה או מהמכנה לצורך קביעת אחוז ההגשה.

10.5 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 מיידי מהחברה, אף אם החברה קיבלה ארכה להגשת הדו"ח, והכול בתנאי שחלף המועד החוקי להגשת דו"ח (31.5.2012).

הגשת הדו"ח מיידי נועדה לאפשר את הגדרת 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.

10.6 אם יתגלו מקרים בהם הסדר הארכות ינוצל לרעה בכך שדוחות של חברות מפסידות יוגשו כנוהל בתקופת הארכה הראשונית ודוחות של חברות מרוויחות יוגשו מאוחר יותר וזאת כדי להימנע מיצירת בסיס חדש למקדמות, תמנע רשות המסים ממייצגים, אצלם תתגלה תופעה זו, להיכלל במסגרת הסדר הארכות המרוכזות.



11. ארכה להצהרת הון ליום 31.12.2011

11.1 מועד הגשת הצהרות ההון ל- 31.12.2011, יהיה המועד החוקי להגשה או המועד שנקבע להגשת הדו"ח השנתי בהתאם לארכה שניתנה, לפי המאוחר שבהם.

כל זאת למעט מקרים בהם החליט פקיד השומה לבטל את הארכה. בכל מקרה בו נדרשה הצהרת הון, שאינה לתאריך 31.12.2011, אין לתת ארכה מעבר לקבוע בסעיף 135 לפקודה.

11.2 יודגש כי במידה ותיק כלשהו נמצא בתוכנית העבודה, אין מקום לאשר ארכה נוספת להצהרת ההון מעבר למועדים שצוינו לעיל.

12. שאילתה IDOM למייצגים - מעקב אחרי הגשת דוחות

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

באפשרות 4 בחלק המסך שכותרתו "כללי", ניתן לקבל את רשימת התיקים החייבים בהגשת דו"ח.

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

אפשרות 5 - "סטטיסטיקה של מצב הגשה (למהלך ארכות)" - פירוט נתונים על מספר דוחות שהוגשו מתוך סך כל הדוחות שחייבים בהגשה וכן האחוז שהוגש. כל זה נכון לרגע ביצוע השאילתה.

אפשרות 6 - "רשימת תיקים הנכללים במהלך ארכות" - כוללת רשימת התיקים הנכללים במהלך הארכות, תאריך הארכה ותאריכי הגשה, רשימת תיקים שנמדדו כדוחות 0 אחרי ההגשה ועוד.

באמצעות אפשרות זו ניתן לזהות את התיקים **שנספרו כתיקי 0** (תיקים ללא פעילות עסקית) במהלך שנה קודמת ולשנות את סיווג התיקים שאכן אינם פעילים כלל.

לידיעתכם, ניתן לצפות ברשימת התיקים שאינם זכאים לארכה (אפילו אם המייצג זכאי לארכה עבור לקוחותיו האחרים), בהתאם למבחנים המנויים לעיל **בשאילתה IDOM תת שאילתה 6.**

פירוט נוסף מציג את רשימות התיקים שהוגשו ושלא הוגשו והארכות שיש להם, וכן פירוט תיקים שאינם זכאים לארכה והסיבה לאי אישור הארכה.

אפשרות 7 - "טבלת נתונים למהלכי ארכות מרוכזות" - מרכזת את תוצאות מהלכי הארכות לסוגיהן עם אפשרות לפירוט נוסף של מספרי הדוחות שנקלטו ואחוז הדוחות ששודרו ו/או הוגשו.

כל מייצג מתבקש לבדוק לאחר כל מועד רלבנטי האם נרשמה ארכה ליתרת לקוחותיו, במידה ולא נרשמה כזו למרות ששידר או שידר והגיש את מכסת הדוחות הנדרשת, יש לפנות למרשם המייצגים בהתאם למספרי הטלפון והפקס בסעיף 14 להוראת הביצוע.



אפשרות 8 - "רשימת תיקים לפי מהלכי ארכות לשנת המס: _____" - ריכוז נתוני הארכות, מועדי הביצוע, תאריכי הארכות.

השאלתה בנויה באופן שיענה על שאלות צפויות של המייצגים בנושא הארכות ואופן השימוש בה קל וידידותי.

13. הטיפול במשרדי השומה בארכות בדידות

- 13.1** הסדר הארכות המרוכזות מיועד לצמצם הצורך בטיפול בנושא הארכות במשרדי השומה. לכן, ככלל, משרדי השומה לא אמורים להיענות לארכות למייצגים.
- 13.2** בכדי לא לאפשר מתן ארכה למי שהדוחות שהגיש לקויים, יש להקפיד על דיווח מהיר לשע"מ בשידור הדו"ח בסעיף שומה 00 עם קוד הנמקה 75 או קוד הנמקה 77.
- מייצג שהגיש מעל 30% דוחות לקויים או שלא צורפו למעל 30% מהדוחות שהגיש מסמכים. לא יכלל במסגרת הסדר הארכות המרוכזות לגבי כל דוחותיו.
- 13.3** בקשות ארכה להגשת דו"ח למי שלא עמד במועדים שצוינו בסעיפים 7 ו-8 לעיל תידונה ככלל, רק במקרים ספציפיים ומנומקים, 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 השומה, ושתוגש עפ"י המועדים להלן. החלטת המשרד תינתן בטופס "בקשה לארכה" (טופס 1305).
- 13.4** **מייצג** אשר לא יעמוד במכסות שנקבעו, יוכל להגיש לפקיד השומה בקשות בהן יפורטו הסיבות שבגינן מבוקשת ארכה.
- 13.5** ארכה בדידה להצהרת הון לתיק מסוים אם המייצג לא עמד במכסת הגשת הדוחות, תינתן במשרד השומה במקרים מיוחדים ולאחר שיקול דעת.
- 13.6** בקשת ארכה שהוגשה למשרד השומה, ע"י מייצג תוחזר לפונה אם אינו מופיע כמייצג במרשם המייצגים או שלא צורף אליה ייפוי כוח חתום ובר תוקף על גבי טופס 2279א.
- ניתן לבדוק האם מייצג כלשהו הוא מיופה כוח בתיק באמצעות **שאלתה MZB**.
- בבקשה לארכה בתיק חברה, יש להגיש את הבקשה 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.
- 13.7** ארכות להגשת דוחות תינתנה עפ"י שיקול דעת הרכז אם התקיימו התנאים הבאים:
- 13.7.1** הוגש דו"ח משוער על הכנסה והוסדר המס על פיו.



13.7.2 נעשה הסדר לגבי כל החובות עד למועד הגשת הבקשה.

13.7.3 הוגש הדו"ח לשנת המס 2010 והדוחות הקודמים לו.

13.7.4 נתונים על מצב המייצג לעניין הסדר הארכות – שאילתה AORM
השאילתה שופרה לאחרונה כך שמשרדי השומה יוכלו לקבל את המידע בצורה נוחה יותר.

בעת כניסה לשאילתה מוצגת טבלה לפי מספר מייצג. הטבלה זהה לזו המוצגת לעובדי מרשם המייצגים ולמייצגים המקושרים למחשב שע"מ, (מייצגים צופים במידע כל אחד עבור עצמו בלבד).

בטבלה מוצגים הנתונים הבאים:

- פירוט שנות מס,
- חלוקה ליחידים וחברות,
- חלוקה לשלבים בהסדר הארכות בהתאם למייצג משדר או לא משדר - מסומנים בקודים שונים, ניתן לקבל תרגום של הקודים לאחר הקשה על מקש F6.
- פירוט ארכות בדידות שאושרו על ידי מרשם המייצגים למייצג המסומן באות ב'.

13.7.5 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 החקירות ודרוש פרק זמן נוסף להגשת הדוחות.

13.7.6 אין לנישום מחדלים בנושא הגשת הצהרות הון קודמות.

יחד עם זאת ניתן לבדוק את הקשר בין מנהל החברה / בעל השליטה גם באמצעות שאילתה MRS.

13.8 בעת בדיקת מתן ארכה למנהל חברה / בעל שליטה יש לבדוק את הקשר בינו לבין החברה גם באמצעות שאילתה MRS או באמצעות מערכת "מרשם לאומי" המצויה באתר האינטרנט - נט של שע"מ תחת הנושא "מאגרי מידע מודיעין, חקירות ואכיפה".

13.9 פקיד השומה או סגנו בלבד מוסמכים במקרים ספציפיים ומנימוקים שירשמו, לסטות מהנוהל המפורט לעיל, ובלבד שבשום מקרה לא תאושר ארכה מעבר ליום 31.03.2013.

13.10 שאילתה IORC - טיפול בארכות במשרדי השומה

שאילתה IORC מאפשרת לעובדי משרדי השומה לטפל בנושא הארכות לנישומים, ולקבל מידע, למשל: האם תיק מסוים קיבל ארכה למייצג במסגרת נוהל מתן ארכות למייצגים. באמצעות השאילתה ניתן לבצע מספר פעולות:

אפשרות ראשונה - שידור ארכה לתיק.

אפשרות שנייה - ביטול או הקטנת ארכה לתיק, (במקרה שהדוח טרם הוגש), אפשרות זו מותרת רק לפקיד השומה או סגנו. הקטנת הארכה תגרום לכך שהנישום לא יקבל ארכה במהלכים האוטומטיים למייצגים.



אפשרות שלישית - דחיית בקשה לארכה.

אפשרות רביעית - מניעת מתן ארכה במהלך האוטומטי לתיק בודד במשרדי השומה.

יודגש כי, במקרים בהם פקיד השומה אינו מעוניין שתינתן ארכה להגשת הדו"ח לשנת המס 2011 במהלכים האוטומטיים (כגון: **במקרה שהתיק נמצא בחקירות** או בהליכי פירוק או הקפאת הליכים), ניתן לסמן חסימת מתן ארכה.

יש לבצע חסימה זה לפני שמועדי הארכות מתעדכנים במחשב.

המהלך הממוחשב הראשון בהתאם להסדר הארכות המרוכזות, מתבצע ליחידים בתחילת חודש יולי של כל שנה ולחברות בתחילת חודש אוגוסט של כל שנה.

עדכון כאמור בשאלתה IORC, יגרום לכך שבעת ביצוע המהלכים הממוחשבים של עדכון הארכות המרוכזות, לא תינתן ארכה לתיקים אלה.

כמו כן, לא תינתן ארכה בתיק המנהל (סוג תיק 30) אם נחסם מתן ארכה בתיק החברה.

בתיקים אלה בהם נחסמה האפשרות למתן ארכה, ישלח מכתב למייצג המודיע לו כי תיק זו לא נכלל במהלך הארכות המרוכזות.

אפשרות חמישית - הצגת ארכות שניתנו לתיק.

אפשרות שישית - הצגת מכתבי ארכה שנשלחו לתיק, בעקבות עדכון באמצעות השאלתה.

13.11 בכל מקרה אם למרות האמור, יש לפקיד השומה טעמים סבירים לדרוש הגשת הדו"ח במועד מוקדם מהמועד שנקבע בארכה המרוכזת, עליו לפנות במכתב למייצג עם העתק לנישום ולהודיעו על המועד החדש שנקבע להגשת הדו"ח.

ניתן לתקן את התאריך בשאלתה IORC, או לציין זאת בעת שידור הדו"ח, בשדה 134 את

התאריך שקבע פקיד השומה להגשת הדו"ח, כדי לבטל את הארכה.

14. עדכון המרשם ודיווחים

14.1 הארכות בהתאם לנוהל הארכות המרוכזות למייצגים, תינתנה למי שמופיע במרשם המייצגים כמייצג ראשי של הנישום ביום ביצוע מהלך הארכות במחשב.

במקרים בהם יש מספר מייצגים של אותו משרד (סניפים אזוריים למשל) תינתן התייחסות נפרדת לכל מספר מייצג.



14.2 טיפול בארכות מרוכזות

בירורים לגבי ארכות מרוכזות יטופלו במרשם המייצגים במחלקת שירות ישיר, שבחטיבת שירות לקוחות.

ניתן לפנות באמצעות תא דואר אלקטרוני LAMEYAZEG@SHAAM.GOV.IL

או בפנייה טלפונית בימים א' - ה' בין השעות 10:00 - 13:00, באחד ממספרי הטלפון הבאים:

גב' בטי קורנפלד מרכזת מרשם המייצגים - טל': 02-5019406 פקס: 02-6301399

גב' ליזי אלנקווה - 02-5019401

גב' מיכל זבריקן - 02-5019366

גב' חנה תורגימן - 02-5019360

פניות ובירורים של מייצגים לגבי נישומים שלא קיבלו ארכה במהלך המרוכז, יטופלו במשרדי השומה לפי הנהלים שצוינו לעיל לגבי ארכות בדידות.

המייצגים שאינם מקושרים למחשב שע"מ, יקבלו דיווחים, בהתאם למועדים בסעיף 8 לעיל, האם עמדו בארכה או לא.

מייצגים מקושרים יכולים לקבל את הנתונים באמצעות שאילתה IDOM אפשרות 7. בנוסף, יקבל כל נישום שאינו מיוצג או שקיבל ארכה בדידה, הודעה בהתאם.

14.3 כדי לאפשר מהלך תקין 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.

15. הארכת שעות קבלת קהל במשרדים

בתאריכים שלהלן, יהיו משרדי השומה פתוחים לקבלת קהל עד השעה 18:30, ולא יאוחר מזה, וזאת כדי לאפשר קבלת דוחות שנתיים לשנת המס 2011 במועדים הקובעים של מהלך הארכות המרוכזות:

יום ה' 31.5.2012	יום ה' 30.8.2012	יום ב' 31.12.2012
יום ה' 28.6.2012	יום ה' *27.9.2012	יום ה' 31.1.2013
יום ג' 31.7.2012	יום ה' 29.11.2012	יום ה' 28.2.2013

* יודגש כי מועד זה אינו אחד המועדים להגשת דוחות כמוצג בסעיפים 7, 8 ו-9 להוראת הביצוע.



16. אחריות

- 16.1** מחלקת שירות ישיר שבחטיבת שירות לקוחות אחראית על ביצוע נוהל הארכות המרוכזות.
- 16.2** פקידי השומה אחראים על ביצוע נוהל הארכות הפרטניות ועל פתיחת המשרדים לקבלת קהל.

בברכה

רשות המסים בישראל