



י"ב אייר תשס"ו
10 מאי 2006
00293706

לידיעה/לפעולה: פקידי שומה, ס/פקידי שומה, רכזי חוליות, מפקחים ומרכזי מודיעין/ רשת

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 4/2006 - שירות לקוחות/שומה

הנדון: נוהל מתן ארכות להגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2005

הנוהל להלן, שנקבע בתאום עם לשכות המייצגים, יהיה בתוקף לגבי דוחות לשנת המס 2005. הארכות המרוכזות תינתנה למייצגים המוגדרים במחשב כ"מייצג ראשי" בלבד.

1. המועד החוקי:

1.1 המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת המס 2005 הינו כדלקמן:

- יחידים המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה - עד ליום 31.5.06
- שאר היחידים - עד ליום 30.4.06
- חברות - עד ליום 31.5.06

1.2 עקב החשש שדוחות הבנקים ללקוחותיהם בגין ניכוי מס מריבית ורווחי הון לא יהיו מוכנים לצורך הגשת הדוח השנתי עד סוף חודש אפריל, ידחה המועד החוקי להגשת הדוחות לכלל הנישומים ל - 31.5.06.

2. ארכות מרוכזות ליחידים מיוצגים:

להלן מועדי הארכות שנקבעו:

2.1 ארכות למייצג לא משדר (יחידים)

למייצג שיגיש עד ליום 29.6.06 לפחות 45% מהדוחות בתיקים הרשומים על שמו במרשם המייצגים (למעט תיקי מנהלי חברות שלא יכללו בחישוב-ראה סעיף 2.3 להלן), תאושר ארכה להגשת יתרת הדוחות עד ליום 31.7.06.

למייצג שיגיש עד ליום 31.7.06 לפחות 80% מהדוחות הרשומים על שמו, תאושר ארכה נוספת להגשת יתרת הדוחות עד ליום 31.8.06.

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

2.2 ארכות למייצג משדר (יחידים)

מייצג שמשותף במהלך שידור דוחות (בהתאם לאמור בהוראת ביצוע שאמורה לצאת בקרוב בנושא "שידור דוחות ע"י מייצגים"), ששדר ויגיש לפקיד השומה עד ליום 29.6.06 לפחות 15% מהדוחות ליחידים (לא כולל בקשות להחזר מס) הרשומים על שמו, יקבל ארכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד ליום 31.8.06.



מייצג משדר דוחות, שעמד במכסה האמורה לשידור דוחות שישדר ויגיש עד ליום 31.8.06 לפחות 35% מהדוחות ליחידים הרשומים על שמו, תאושר ארכה לשידור והגשה של יתרת דוחות לקוחותיו היחידים עד ליום 30.11.06.

תיקי 30 – מנהלי חברות, לא יילקחו בחשבון לעניין מכסת דוחות יחידים (כאמור בסעיף 2.3 להלן).

2.3 במהלכים המרוכזים המבוצעים ע"י שעי"מ, יקבל מנהל חברה ארכה החופפת לארכה של החברה.

בכל מקום שמוזכר מנהל חברה הכוונה היא לבעל סוג תיק 30 שלגביו קיים במחשב שעי"מ קישור בין מספר התיק שלו, לתיק של החברה. מנהל חברה במספר חברות יקבל ארכה אוטומטית עפ"י החברה שלגביה נקבע המועד המאוחר ביותר להגשת הדוח.

מנהל חב' שתיקו אינו מוגדר כסוג תיק 30, יפנה לפקיד השומה לקבלת ארכה שחופפת את הארכה של החברה.

2.4 דוחות נישומים חקלאיים יכללו בחישוב הכללי של הדוחות ליחידים, ללא התייחסות מיוחדת.

2.5 מייצג (משדר ולא משדר) שלא יעמוד במכסה של מהלך הארכה שנקבע (הראשון או השני), לא יכנס למהלך הארכה הבא.

2.6 דוחות שישודרו ולא יוגשו פיזית לפקיד השומה, לא יכללו בהסדר המיוחד של דוחות משודרים והמייצג לא יקבל את הארכה המיוחדת הניתנת למייצגים משודרים.

2.7 מי שלא עמד במכסת הדוחות לשידור, יראוהו כמי שלא קיים את תנאי הסדר הארכות, ולכן כמי שלא הגיש את הדו"חות במועד החוקי.

בתחילת חודש ינואר 2007 תיערך בדיקה וכל מי שלא שידר והגיש את הדוחות עפ"י המועדים שנקבעו בחוזר זה, יקבל קנסות איחור בהגשת דוח לגבי הדוחות שלא שודרו.

3. ארכות מרוכזות לחברות ומלכ"רים מיוצגים :

3.1 ארכות למייצג לא משדר (חברות ומלכ"רים)

מייצג שיגיש עד ליום 31.7.06 לפחות 30% מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים, ירשמו ארכות לשאר החברות הרשומות על שמו עד ליום 30.11.06.

מייצג שעמד בתנאי כאמור ויגיש עד ליום 30.11.06 לפחות 65% מדוחות החברות, ירשמו ארכות בשאר תיקיו עד ליום 31.1.07.

3.2 ארכות למייצג משדר (חברות)

מייצג המשתתף במהלך שידור דוחות (בהתאם להוראת ביצוע שאמורה לצאת בקרוב בנושא "שידור דוחות ע"י מייצגים"), שישדר ויגיש עד ליום 31.7.06 לפחות 20% מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים, יקבל ארכה אוטומטית להגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 30.11.06.

מייצג משדר דוחות שעמד במכסה האמורה לשידור דוחות, שישדר ויגיש עד ליום 30.11.06 לפחות 50% מהדוחות לחברות, תאושר ארכה לשידור והגשה של יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 28.2.07.



3.3 מלכ"רים וחברות משפחתיות

מייצג שמשותף במהלך של שידור דוחות כאמור, ולקוחותיו כוללים מלכ"רים ו(או) מלכ"רים סוג תיק 62 ו(או) חברות משפחתיות, יערך חישוב נפרד לגביהם לפי האחוזים שנקבעו למייצג שאינו משדר דוחות.

3.4 ככלל, אין להתיר פטור מהגשת דוח לשנת המס 2005 לחברה שהחלה בפעילות עסקית לקראת תום שנת המס ומבקשת להגיש דו"ח שנתי במאוחד עם דוח השנה הבאה. (ראה לעניין זה הוראת ביצוע 27/91 מיום 14.4.91).

3.5 מייצג (משדר ולא משדר) שלא יעמוד במכסה של מהלך הארכה שנקבע (הראשון או השני), לא יכנס למהלך הארכה הבא.

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

3.7 מי שלא עמד במכסת הדוחות לשידור, יראוהו לעניין חישוב הארכות כמי שלא קיים את תנאי הסדר הארכות, ולכן כמי שלא הגיש את הדוחות במועד החוקי.

בתחילת חודש מרץ 2007 תערך בדיקה וכל מי שלא שידר והגיש את הדוחות עפ"י המועדים שנקבעו בחוזר זה, יקבל קנסות איחור בהגשת דוח לגבי הדוחות שלא שודרו.

4. טבלה מרכזת של ארכות

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

שלב	סוג נישום			
	חברות		יחידים	
	מייצג שאינו משדר דו"חות *	מייצג שאינו משדר דו"חות	מייצג המשדר דו"חות	מייצג שאינו משדר דו"חות
א'	31.7.06 - 20%	31.7.06 - 30%	29.6.06 - 15%	29.6.06 - 45%
ב'	30.11.06 - 50%	30.11.06 - 65%	31.8.06 - 35%	31.7.06 - 80%
ג'	28.2.07 - 100%	31.1.07 - 100%	30.11.06 - 100%	31.8.06 - 100%

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

4.2 בהתאם למדיניות, רשות המיסים בישראל הולכת לקראת המייצגים המשדרים דוחות. בכוונתנו להמשיך במגמה זו, כך שתהיה הקפדה על עמידה בלוי"ז שנקבעו להגשת הדוחות, והסדרי ארכות משמעותיים יינתנו למייצגים המשדרים דוחות.

5. שאילתת מעקב על הגשת דוחות - שאילתא IDOM

שאיילתא IDOM מאפשרת למייצגים המקושרים לשע"ם מעקב שוטף אחר מצב הגשת הדוחות ואמורה לסייע בתכנון העמידה במכסת 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 השאילתא. |
| אפשרות 6 | כוללת רשימת התיקים הנכללים במהלך הארכות, עם תאריך ארכה ותאריך הגשה. |
| אפשרות 7 | מרכזת את תוצאות מהלכי הארכות לסוגיהן 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, וכן פירוט תיקים שאינם זכאים לארכה והסיבה לכך. |
| | השאילתא 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 ;
 מלכ"רים - 84, 85, 86 ;
- כמו כן משתתפים במהלכי הארכות המרוכזות סוגי תיק 96 ו-13 (יחידים) וסוג תיק 77 (חברות) בתנאי שהם חייבים בהגשת דוחות לשנת המס 2005.
- 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 דוח במועד.
- 6.2** תיקים בהם לא הוגשו דוחות באחת משתי השנים הקודמות, או תיקים בהם קיימות שומות "04", או הנמצאים בהליך פלילי, או שקיים בהם קנס מינהלי שלא שולם, לא יקבלו ארכות במהלך האוטומטי.
- 6.3** **דוחות עם מחזור אפס וללא הכנסה חייבת, לא יכללו בארכה המרוכזת, למעט תיקי שכירים שפקיד השומה דרש מהם להגיש דו"ח.**
- במקרים מיוחדים בהם יש הוצאות ללא מחזור וללא הכנסה חייבת, יש לפנות בבקשת ארכה לפקיד השומה.
- 6.4** 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 דיווח מהיר לשע"מ בשידור הדוח סעיף שומה 00 עם קוד הנמקה 75 או קוד הנמקה 77.



מייצג שהגיש מעל 30% 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.

6.5 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. ניתן לתקן את התאריך בשאלתא IOR, או לציין בעת שדור הדו"ח, בשדה 134 את התאריך שקבע פקיד השומה להגשת הדו"ח, כדי לבטל את הארכה.

6.6 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 דוח מיידי מהחברה אף אם החברה קיבלה ארכה להגשת דוח, והכול בתנאי שחלף המועד החוקי להגשת דוח (31.5.2006).

הגשת הדוח מיידי 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 הדוח ולא תתעורר אי הבנה בדבר המועד שנקבע.

6.7 אם מייצג מנצל את הסדר הארכות המרוכזות ומגיש דוחות המתייחסים 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 הדוח בשדה 134 את המועד שקבע פקיד השומה להגשת הדוח, כדי לבטל את הארכה הקודמת.

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

6.9 ניתן לשדר דוחות עד שנה מהמועד החוקי להגשת הדו"ח או מתאריך הארכה.

6.10 תיק חדש אצל מייצג, ניתן לשידור.

7. הצהרות הון ליום 31.12.2005

מועד הגשת הצהרות ההון יהיה המועד החוקי להגשה או המועד שנקבע להגשת הדוח במהלך הארכות האוטומטיות, לפי המאוחר שבהם. כל זאת למעט במקרים בהם החליט פקיד השומה לבטל את הארכה.

8. ארכות בדידות:

8.1 הסדר הארכות המרוכזות מטרתו הורדת נושא הטיפול בארכות מהמשרדים. לכן, ככלל, משרדי השומה לא אמורים להיענות לארכות למייצגים.

8.2 בקשות ארכה להגשת דוח למי שלא עמד במועדים שצוינו בסעיפים 2 ו-3 לעיל תידונה ככלל, רק במקרים ספציפיים ומנומקים, ורק 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 לאורכה" (טופס 1305).

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

8.3.1 לגבי יחידים:

הבקשות יוגשו עד אמצע החודש שאחרי תאריך הארכה האחרונה התקפה ליחידים לאותו מייצג.

לדוגמא: מייצג שלא עמד במכסה שנקבעה במועד הראשון שעד 29.6.06, יהיה עליו להגיש את כל בקשות האורכה עד ליום 15.7.06.

8.3.2 לגבי חברות

הבקשות יוגשו עד אמצע החודש שאחרי תאריך הארכה האחרונה התקפה לחברות לאותו מייצג.

לדוגמא: מייצג שלא עמד במכסה שנקבעה במועד הראשון עד ליום 31.7.06, יהיה עליו להגיש את כל בקשות הארכה עד ליום 15.8.06.

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

8.5 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 2279א.
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.

8.6 ארכות להגשת דוחות תינתנה עפ"י שיקול דעת הרכז ואם יתקיימו התנאים הבאים:

8.6.1 הוגש דוח משוער על ההכנסה והוסדר המס על פיו.

8.6.2 נעשה הסדר לגבי כל החובות עד למועד הגשת הבקשה.

8.6.3 הוגש הדוח לשנת המס 2004 והדוחות הקודמים לו.

8.6.4 המייצג עמד בדרך כלל בהתחייבויותיו לגבי ארכות קודמות.

ניתן לבדוק עמידתו של המייצג במכסת הגשת דוחות קבלת הארכה המרוכזת, בשאילתא AORM – נתונים משנת המס 1998 ואילך.



- 8.6.5** 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.
- 8.6.6** אין לנישום מחדלים בנושא הגשת הצהרות הון קודמות.
- 8.7** פקיד השומה או סגנו בלבד מוסמכים במקרים ספציפיים ומנימוקים שירשמו, לסטות מהנוהל המפורט לעיל, ובלבד שבשום מקרה לא תאושר ארכה מעבר ליום 31.3.07.
- 8.8** בפנייה בדידה ע"י מייצג לקבלת ארכה, יש לבדוק בשאלתא IORC אופציה 3, את הסיבות לאי מתן הארכה בתיק.
- 8.9** במקרים של מתן ארכות בדידות לנישום כאמור, יש לדווח לשע"מ על מתן ארכה פרטנית להגשת דוח באמצעות שאלתא IORC או באמצעות שידור דוח משוער.

9. עדכון המרשם ודיווחים:

- 9.1** הארכות תינתנה למי שמופיע במרשם המייצגים כמייצג ראשי של הנישום ביום ביצוע מהלך הארכות במחשב.
- מקרים בהם יש מספר מייצגים של אותו משרד (סניפים אזוריים למשל) ההתייחסות תהיה לכל מספר מייצג בנפרד.
- 9.2** כל מייצג אמור לוודא כי מרשמיו "נקיים".
- 9.3** בירורים לגבי ארכות מרוכזות יטופלו במרשם המייצגים של מחלקת תפעול שבחטיבת "שירות לקוחות".
- פניות ובירורים של מייצגים לגבי נישומים שלא קיבלו ארכה במהלך המרוכז, יטופלו במשרדי השומה לפי הנהלים שצוינו לעיל לגבי ארכות בדידות.
- 9.4** המייצגים יקבלו דיווחים, בהתאם למועדים בסעיפים 2 ו-3 לעיל.
בנוסף, יקבל כל נישום שאינו מיוצג או שקיבל ארכה בדידה, הודעה בהתאם.
- 9.5** **כדי לאפשר מהלך תקין של הארכות המרוכזות למייצגים, מתבקשים משרדי השומה לדאוג לשדר את הגשת הדוחות למחשב מיד עם הגעתם, וכן להעביר מיידי 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 הדוח 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 2005 במועדים הקובעים של מהלך הארכות המרוכזות:

יום א' 31.12.06	יום ה' 31.8.06	יום ד' 31.5.06
יום ד' 31.1.07	יום ה' 28.9.06	יום ה' 29.6.06
יום ד' 28.2.07	יום ה' 30.11.06	יום ב' 31.7.06

12. אחריות:

12.1 מחלקת תפעול שבחטיבת "שירות לקוחות" אחראית על ביצוע הארכות המרוכזות.

12.2 פקידי השומה אחראים על ביצוע נוהל הארכות הבדידות ועל פתיחת המשרדים לקבלת קהל.

ב ב ר כ ה

רשות המסים בישראל