



י"א בניסן תשס"ה
20 באפריל 2005
00105905

אל: תפוצה א', נצי' (1), בי' (3), גי' (1) ד' (2), ו'

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 6/2005 - שירות לקוחות/שומה

הנדון: נוהל מתן ארכות להגשת דו"חות מס הכנסה לשנת המס 2004

הנוהל להלן, שנקבע בתאום עם לשכות המייצגים, יהיה בתוקף לגבי דוחות לשנת המס 2004. הארכות המרוכזות תינתנה למייצגים המוגדרים במחשב כ"מייצג ראשי" בלבד.

1. המועד החוקי:

1.1 המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת המס 2004 הינו כדלקמן:

- יחידים המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה - עד ליום 31.5.05
- שאר היחידים - עד ליום 30.4.05
- חברות - עד ליום 31.5.05

1.2 עקב החשש שדו"חות הבנקים ללקוחותיהם בגין ניכוי מס מריבית ורווחי הון לא יהיו מוכנים לצורך הגשת הדו"ח השנתי עד סוף חודש אפריל, ידחה המועד החוקי להגשת הדו"חות לכלל הנישומים ל - 31.5.05.

2. ארכות מרוכזות ליחידים מיוצגים:

להלן מועדי הארכות שנקבעו:

2.1 ארכות למייצג לא משדר (יחידים)

למייצג שיגיש עד ליום 30.6.05 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 31.7.05.

למייצג שיגיש עד ליום 31.7.05 לפחות 80% מהדו"חות הרשומים על שמו, תאושר ארכה נוספת להגשת יתרת הדו"חות עד ליום 31.8.05.

האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים הפעילים (ראה סעיף 6.1) - 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"), שישדר ויגיש לפקיד השומה עד ליום 30.6.05 לפחות 15% מהדוחות ליחידים (לא כולל בקשות להחזר מס) הרשומים על שמו, יקבל ארכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד ליום 31.7.05.



מייצג משדר דו"חות, שעמד במכסה האמורה לשידור דו"חות וישדר ויגיש עד ליום 31.7.05 לפחות 30% מהדו"חות ליחידים הרשומים על שמו, תאושר אורכה להגשת יתרת הדו"חות של לקוחותיו היחידים עד ליום 30.11.05.

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

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

בכל מקום שמוזכר מנהל חברה הכוונה היא לבעל סוג תיק 30 שלגביו קיים במחשב שע"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 הדו"ח.

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 משדרים.

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

בתחילת חודש ינואר 2006 תיערך בדיקה וכל מי שלא שידר והגיש את הדו"חות עפ"י המועדים שנקבעו בחוזר זה, יקבל קנסות איחור בהגשת דו"ח לגבי הדו"חות שלא שודרו.

3. ארכות מרוכזות לחברות ומלכ"רים מיוצגים :

3.1 ארכות למייצג לא משדר (חברות ומלכ"רים)

מייצג שיגיש עד ליום 31.7.05 לפחות 30% מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים, ירשמו ארכות לשאר החברות הרשומות על שמו עד ליום 30.11.05.

מייצג שעמד בתנאי כאמור ויגיש עד ליום 30.11.05 לפחות 65% מדו"חות החברות, ירשמו ארכות בשאר תיקיו עד ליום 31.1.06.

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 31.7.05 לפחות 20% מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים, יקבל ארכה אוטומטית להגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 30.11.05.



מייצג המשדר דו"חות שעמד במכסה האמורה לשידור דו"חות, שישדר ויגיש עד ליום 30.11.05 לפחות 50% מהדו"חות לחברות, ירשמו אורכות להגשת יתרת דו"חות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 28.2.06.

3.3 מלכ"רים

מייצג שמשותף במהלך של שידור דוחות כאמור, ולקוחותיו כוללים מלכ"רים, יערך חישוב נפרד לגבי המלכ"רים, לפי האחוזים שנקבעו למייצג שאינו משדר דוחות.

3.4 ככלל, אין להתיר פטור מהגשת דו"ח לשנת המס 2004 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 הדו"חות לשידור, יראוהו לעניין חישוב הארכות כמי שלא קיים את תנאי הסדר הארכות, ולכן כמי שלא הגיש את הדו"חות במועד החוקי.

בתחילת חודש מרץ 2006 תערך בדיקה וכל מי שלא שידר והגיש את הדו"חות עפ"י המועדים שנקבעו בחוזר זה, יקבל קנסות איחור בהגשת דו"ח לגבי הדו"חות 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'	31.7.05 - 20%	31.7.05 - 30%	30.6.05 - 15%	30.6.05 - 45%
ב'	30.11.05 - 50%	30.11.05 - 65%	31.7.05 - 30%	31.7.05 - 80%
ג'	28.2.06 - 100%	31.1.06 - 100%	30.11.05 - 100%	31.8.05 - 100%

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

4.2 בהתאם למדיניות, רשות המיסים בישראל הולכת לקראת המייצגים המשדרים דו"חות.

החל משנת המס הבאה בכוונתנו להמשיך במגמה זו, כך שתהיה הקפדה על עמידה בלוי"ז שנקבעו להגשת הדו"חות, והסדרי ארכות משמעותיים יינתנו למייצגים המשדרים דו"חות בלבד.



5. שאלת מעקב על הגשת דוחות - שאלת IDOM

שאלת 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 השאלת.א. |
| 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. |
- השאלתא 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 2004.

נישום שאיננו רשום במרשם המייצגים על שם המייצג, אפילו הוא בטיפולו עקב שינוי המייצג, לא יכלל בארכה המרוכזת.
חוסר עדכון מרשם המייצגים לא יהווה עילה לביטול קנס בגין אי הגשת דו"ח 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 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.

6.4 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 IORC, או בעת שדור הדו"ח, יש לשדר בשדה 134 את התאריך שקבע פקיד השומה להגשת הדו"ח, כדי לבטל את הארכה.

6.5 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 דו"ח, והכול בתנאי שחלף המועד החוקי להגשת דו"ח (31.5.2005).

הגשת הדו"ח 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 הדו"ח ולא תתעורר אי הבנה בדבר המועד שנקבע.

6.6 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 הדו"ח בשדה 134 את המועד שקבע פקיד השומה להגשת הדו"ח, כדי לבטל את הארכה הקודמת.

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

7. הצהרות הון ליום 31.12.2004

7.1 מועד הגשת הצהרות ההון יהיה המועד החוקי להגשה או המועד שנקבע להגשת הדוח במהלך הארכות האוטומטיות, לפי המאוחר שבהם.

7.2 אין לאשר דוחות (01) בתיק בו נדרשה הצהרת הון וטרם הוגשה.

8. ארכות בדידות:

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

8.2 בקשות ארכה להגשת דו"ח למי שלא עמד במועדים שצוינו בסעיפים 2 ו-3 לעיל תידונה ככלל, רק במקרים ספציפיים ומנומקים, ורק במסגרת תכנית להגשת דו"חותיו.



רכזי החוליות לא ידונו עם מייצג בבקשות ארכה אלא במסגרת תכנית הגשת דו"חות של המייצג, שתכלול את כל הדו"חות 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: אם לא עמד במכסה שנקבעה במועד הראשון שעד ליום 30.6.05, יהיה עליו להגיש את כל בקשות האורכה עד ליום 15.7.05.

8.3.2 לגבי חברות

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

לדוגמא: אם לא עמד במכסה שנקבעה במועד הראשון עד ליום 31.7.05, יהיה עליו להגיש את כל בקשות הארכה עד ליום 15.8.05.

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 וייחתם 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 דו"חות תינתנה עפ"י שיקול דעת הרכז ואם יתקיימו התנאים הבאים:

8.6.1 הוגש דו"ח משוער על ההכנסה והוסדר המס על פיו.

8.6.2 נעשה הסדר לגבי כל החובות עד למועד הגשת הבקשה.

8.6.3 הוגש הדו"ח לשנת המס 2003 והדוחות הקודמים לו.

8.6.4 המייצג עמד בדרך כלל בהתחייבויותיו לגבי ארכות קודמות.

ניתן לבדוק עמידתו של המייצג במכסת הגשת דו"חות 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 31.3.06.
- 8.8** בפנייה בדידה ע"י מייצג לקבלת ארכה, יש לבדוק בשאלתא IORC אופציה 3, כדי לבדוק את הסיבות לאי מתן הארכה בתיק.
- 8.9** במקרים של מתן ארכות בדידות לנישום כאמור, יש לדווח לשע"מ על מתן ארכה פרטנית להגשת דו"ח באמצעות שאלתא IORC או באמצעות שידור דו"ח משוער.

9. עדכון המרשם ודיווחים:

- 9.1** גם השנה לא נשקיע משאבים לתיקון לקויים על מיוצגים במרשם המייצגים - כל מייצג אמור לוודא כי מרשמיו "נקיים".
- מקרים בהם יש מספר מייצגים של אותו משרד (סניפים אזוריים למשל) ההתייחסות תהיה לכל מספר מייצג בנפרד.
- הארכות תינתנה למי שמופיע במרשם המייצגים כמייצג ראשי של הנישום ביום ביצוע מהלך הארכות במחשב.
- 9.2** 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 שצויינו לעיל לגבי ארכות בדידות.
- 9.3** המייצגים יקבלו דיווחים, בהתאם למועדים בסעיפים 2 ו-3 לעיל.
- בנוסף, יקבל כל נישום שאינו מיוצג או שקיבל ארכה בדידה, הודעה בהתאם.
- 9.4** 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.

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 הדו"ח 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 2004 במועדים הקובעים של מהלך האורכות המרוכזות:

יום ג' 31.5.05
 יום ה' 30.6.05
 יום א' 31.7.05
 יום ד' 31.8.05
 יום ב' 30.11.05

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