

כ"ג ניסן תשס"א
16 אפריל 2001
מספרנו: 8434/99

אל: תפוצה א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (1), ו'
לידיעה/לפעולה: פקידי שומה, ס/פקידי שומה, רכזי חוליות,
מפקחים ומרכזי מודיעין

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 17/2001 - מודיעין / שומה

הנדון: נוהל מתן ארכות לשנת המס 2000

הנוהל להלן, שנקבע בתאום עם לשכות המייצגים, יהיה בתוקף לגבי דוחות לשנת המס 2000. הארכות המרוכזות תינתנה למייצגים המוגדרים במחשב כ"מייצג ראשי" בלבד.

1. המועד החוקי:

המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת המס 2000 הינו כדלקמן: -
יחידים המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה - עד ליום 31.5.2001;
שאר היחידים - עד ליום 30.4.2001;
חברות - עד ליום 31.5.2001.

2. ארכות מרוכזות ליחידים מיוצגים:

2.1 ליחידים, שמייצגם יגיש עד ליום 31.5.2001 לפחות 45% מהדוחות בתיקים הרשומים על שמו במרשם המייצגים (למעט תיקי מנהלי חברות שלא יכללו בחישוב - ראה סעיף 2.3 להלן), תאושר ארכה אוטומטית ליתרת הדוחות עד ליום 30.6.2001.

למייצג, אשר עמד במכסה האמורה לעיל ויגיש עד ליום 30.6.2001 לפחות 80% מהדוחות הרשומים על שמו, תאושר ארכה נוספת, עד ליום 31.7.2001 לגבי יתרת הדוחות.

יובהר כי האמור לעיל מתייחס לכלל היחידים הפעילים (ראה סעיף 5.1), הן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות לפי השיטה הכפולה והן אלה המגישים דוחות המבוססים על מערכת חשבונות חד-צידית.

2.2 מייצג שמשותף במהלך שידור דוחות בהתאם לאמור בהוראת ביצוע 15/2001 שישדר ויגיש לפקיד השומה 15% מהדוחות ליחידים (לא כולל בקשות להחזר מס) עד ליום 31.5.2001, יקבל ארכה אוטומטית להגשת כלל הדוחות של מיוצגיו היחידים עד ליום 31.7.2001.

המהלך הראשון במחשב, לשתילת ארכות למייצגים משדרים, יתבצע בתחילת חודש יוני 2000.

מייצג משדר דוחות, שעמד במיכסה האמורה לשידור דוחות ויגיש 50% מהדוחות ליחידים עד ליום 31.7.2001, יזכה לאורכה להגשת יתרת דוחות העצמאים עד ליום 30.9.2001.

- 2 -

יודגש כי דוחות שישודרו ולא יוגשו פיזית לפקיד השומה לא יכללו בהסדר המיוחד של דוחות משודרים ולא יזכו את המייצג באורכה המיוחדת הניתנת למייצגים משדרים.

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.

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

יובהר כי תיקי 30 לא ילקחו בחשבון לענין מכסת דוחות יחידים כאמור בסעיף 2.1 ו- 2.2 לעיל.

2.4 ליחידים המופיעים במרשם המייצגים, כמגישים דוחותיהם באמצעות מת"ש צה"ל, נקבע הסדר ארכה נפרד בתאום עם מת"ש צה"ל.

3. ארכות מרוכזות לחברות מיוצגות (כולל מלכ"רים):

3.1 מייצג שיגיש 30% מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים עד ליום 31.7.2001 - ירשמו ארכות לשאר החברות הרשומות על שמו עד ליום 30.11.2001.

3.2 מייצג שעמד בתנאי כאמור בפסקה 3.1 ויגיש עד ליום 30.11.2001 60% מדוחות החברות כאמור - ירשמו ארכות בשאר תיקיו עד ליום 31.1.2002.

3.3 מייצג המשתתף במהלך שידור דוחות בהתאם לה"ב 15/2001 שישדר ויגיש 20% מהדוחות לחברות, עד ליום 31.7.2001, יקבל ארכה אוטומטית להגשת כל דוחות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 30.11.2001.

המהלך הראשון במחשב לשתילת ארכות למייצגים המשדרים דוחות חברות, יעשה בתחילת חודש אוגוסט 2001.

מייצג משדר דוחות שעמד במיכסה האמורה לשידור דוחות, שישדר ויגיש 50% מהדוחות לחברות עד ליום 30.11.2000, יזכה לאורכה להגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 31.1.2002.

יודגש כי דוחות שישודרו ולא יוגשו פיזית לפקיד השומה לא יכללו בהסדר המיוחד של דוחות משודרים ולא יזכו את המייצג באורכה המיוחדת הניתנת למייצגים משדרים.

3.4 על אף האמור בסעי' 3.1 - 3.3 דלעיל, יש להגיש את דוחות החברות אשר בהן הושלמה הכנת הדוחות הכספיים, תוך 30 יום מהתאריך המופיע על גבי דו"ח המבקרים לבעלי המניות.

3.5 ככלל, אין להתיר פטור מהגשת דו"ח לשנת המס 2000 לחברה שהחלה בפעילות עסקית לקראת תום שנת המס ומבקשת להגיש דו"ח שנתי במאוחד עם דוח השנה הבאה. ראה לענין זה הוראת ביצוע 27/91 מיום 14.4.91.

- 3 -

4. ארכות לקיבוצים ולמושבים שיתופיים:

- 4.1 קיבוצים, מושבים ותאגידיים הקשורים להם, המבוקרים על ידי ברית פיקוח לקואופרציה החקלאית, יקבלו ארכה להגשת דוחות לשנת 2000 עד לתאריך 31.5.2002.
- 4.2 למרות האמור, אגודה שהשלימה הכנת דוחותיה הכספיים המבוקרים, חייבת להגיש הדו"ח תוך 30 יום מהתאריך המופיע על גבי דו"ח המבוקרים.
- 4.3 המכסה להגשת הדוחות תתואם עם ברית פיקוח.
- 4.4 לא תינתן ארכה להגשת דוח 2000 לאגודה שלא הגישה דוח לשנת 1998.

5. הערות:

5.1 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;

מלכרים - 84, 85, 86.

כמו כן משתתפים במהלך הארכות המרוכזות סוגי תיק 96 ו-13 (יחידים) וסוג תיק 77 (חברות) בתנאי שהם חייבים בהגשת דוחות לשנת 2000.

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

5.2 תיקים בהם לא הוגשו דוחות בשנים קודמות, או נמצאים בהליך פלילי, או שקיים בהם קנס מינהלי שלא שולם, לא יקבלו ארכות במהלך האוטומטי.

5.3 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 דוח מהיר לשע"מ בשדור הדוח - סעיף

שומה 00 עם קוד הנמקה 75 או קוד הנמקה 77. מייצג שהגיש מספר רב של דוחות לקויים או שלא צורפו לדוחות שהגיש מסמכים, יוצא מכלל הסדר הארכות

5.4 המרוכזות לגבי כל דוחותיו. הודעה על כך נמסרה ללשכת רואי חשבון וללשכת יועצי המס.

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

- 4 -

5.5 אם מייצג מנצל את הסדר הארכות המרוכזות ומגיש דוחות המתחייבים לפקיד שומה מסויים 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.

5.6 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 להמנע מיצירת בסיס חדש למקדמות, יוצאו רואי חשבון אצלם תתגלה תופעה זו מכלל הסדר הארכות המרוכזות.

6. הצהרות הון ליום 31.12.2000

6.1 משלוח הדרישה להצהרות ההון בוצע בחודש מרץ 2001.

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

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

7. ארכות בדידות:

7.1 בקשות ארכה להגשת דו"ח למי שלא עמד במועדים בסעיפים 2 ו-3 לעיל תידונה ככלל 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 שומה, ושתוגש עפ"י המועדים להלן.
החלטת המשרד תינתן בטופס "בקשה לאורכה" שהוכן לאחרונה (טופס 1305).

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

7.2.1 לגבי חברות:

לא עמד במיכסה שנקבעה במועד הראשון עד ליום 31.7.2001, יהיה עליו להגיש את כל בקשות הארכה עד ליום 31.8.2001.

אם עמד במועד הראשון אך לא הגיש 60% לפחות מכלל דוחותיו עד ליום 30.11.2001, יהיה עליו להגיש עד ליום 31.12.2001 בקשות ארכה לחברות להן לדעתו יש לאשר ארכה מעבר ליום 30.11.2001.

7.2.2 לגבי יחידים:

לא עמד במיכסה שנקבעה במועד הראשון עד ליום 31.5.2001, יהיה עליו להגיש את כל בקשות הארכה עד ליום 30.6.2001.

- 5 -

אם עמד במועד הראשון אך לא הגיש לפחות 80% מכלל דוחותיו עד ליום 30.6.2001, יהיה עליו להגיש עד ליום 31.7.2001 בקשות ארכה לאותם יחידים להם לדעתו יש לאשר ארכה מעבר ליום 30.6.2001.

האמור לעיל אינו מתייחס למייצג שבחר לשדר הדוחות כאמור בסעיף 2.2.

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

7.4 בקשת ארכה שהוגשה ע"י מייצג תוחזר לפונה אם אינו מופיע כמייצג במרשם המייצגים או שלא צורף אליה יפוי כח חתום ובר תוקף. אם צורף יפוי כח יש למלא הפרטים על גבי טופס 2279 א'. את הבדיקות לגבי קיום יפוי כח במחשב, ניתן לבצע באמצעות שאילתא (2) MYZG. 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 למלוי נאות.

7.5 ארכות תינתנה עפ"י שקול דעת הרכז ואם יתקיימו התנאים הבאים:

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

7.5.2 נעשה הסדר לגבי כל החובות עד למועד הגשת הבקשה.

7.5.3 הוגש הדו"ח לשנת המס 1999 והדוחות הקודמים לו.

7.5.4 המייצג עמד בדרך כלל בהתחייבויותיו לגבי ארכות קודמות. ניתן לבדוק עמידתו של המייצג במכסת הגשת דוחות לקבלת הארכה המרוכזת, בשאילתא AORM - נתונים משנת המס 1996 ואילך.

7.5.5 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 מחלקת החקירות ודרוש פרק זמן נוסף להגשת הדוחות.

7.5.6 אין לנישום מחדלים בנושא הגשת הצהרות הון קודמות.

7.6 פקיד השומה או סגנו בלבד מוסמכים במקרים ספציפיים ומנימוקים שירשמו, לסטות מהנוהל המפורט לעיל, ובלבד שבשום מקרה לא תאושר ארכה מעבר ליום 31.3.2002.

7.7 במקרים של מתן ארכות בדידות לנישום כאמור, יש לדווח לשע"מ על מתן ארכה פרטנית להשגת דו"ח באמצעות שאילתא IORC או באמצעות שידור דו"ח משוער.

לאחר השידור, שע"מ ישלח ישירות לנישום הודעה על מועד הארכה ולכן אין צורך לשלוח הודעה ידנית לנישום.

- 6 -

8. עדכון המרשם ודוחים:

8.1 גם השנה לא נשקיע משאבים לתיקון לקויים על מיוצגים למרשם 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 הנשום ביום ביצוע במהלך הארכות במחשב.

8.2 בירורים לגבי ארכות מרוכזות יטופלו במחלקת המודיעין בנציבות מס הכנסה. פניות ובירורים של מייצגים לגבי נישומים שלא קיבלו ארכה במהלך המרוכז, יטופלו במשרדי השומה לפי הנהלים שצויינו לעיל לגבי ארכות בדידות.

8.3 המייצגים יקבלו דוחים, בהתאם למועדים בסעיפים 2 ו-3 לעיל. בנוסף, יקבל כל נישום שאינו מיוצג, או שקיבל ארכה בדידה הודעה בהתאם.

8.4 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.

9. קנסות:

נבקש להפנות תשומת לב מיוחדת לסעיף 188 לפקודה בו נקבעו קנסות לגבי פיגור בהגשת דוח שנתי והצהרת הון בעד כל חודש פגור 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.

10. אחריות:

- 10.1 מחלקת המודיעין בנציבות מס הכנסה אחראית על ביצוע הארכות המרוכזות.
- 10.2 פקידי השומה אחראים על ביצוע נוהל הארכות הבדידות.

ב ב ר כ ה ,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין