

ג' טבת, תשס"ג
8 דצמבר, 2002
03086902

אל:

תמוצה א', נצי' (1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 21/2002 - שומה/גביה/ניכויים/מלכ"רים/ניהו"ס

הנדון: ערכת אישורים משולבת לשנים 2003-2004

תוכן העניינים

1.	<u>מבוא</u>	2
2.	<u>פוטנציאל האוכלוסייה במהלך המרוכז</u>	2
2.	<u>סוגי האישורים שיופקו</u>	4
3.	<u>הקריטריונים להפקת האישורים במהלך המרוכז</u>	5
3.1.	הפקת אישורים במהלך המרוכז ע"י שע"מ:.....	5
4.	<u>הפקת האישורים ע"י משרדי השומה - במהלך השוטף של השנה</u>	9
5.	<u>הפקת אישורים לחברות ישראליות שבהן מצויים בעלי מניות תושבי האוטונומיה</u>	12
6.	<u>הפקת אישורי ניכוי מס במקור לעסקים חדשים</u>	14
7.	<u>הפקת אישורי ניכוי מס במקור לשותפויות ואיחודי עוסקים</u>	15
8.	<u>תפעול</u>	16
9.	<u>הפעלת שאילתא 413 בתקופת המהלך המרוכז להפקה ולמשלוח אישורים</u>	17
10.	<u>תחולת אישור ניכוי מס במקור לאור תיקון 132</u>	17
11.	<u>אחריות ביצוע</u>	18

1. מבוא

1.1 בדומה למהלך שבוצע לפני כשנתיים, גם השנה ייערך מהלך מרוכז להפצת אישורי ניכוי מס במקור ואישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, במשולב עם הפצת פנקסי המקדמות (כערכה המשולבת במעטפה אחת).

תכולת הערכה:

1. פנקסי מקדמות (הוראה מפורטת בנושא מקדמות תפורסם בהמשך).
2. אישורים עפ"י "חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס), התשל"ו - 1976".
3. אישורי ניכוי מס במקור (לרבות למלכ"רים).

1.2 תוקף האישורים יהיה לשנתיים, עד **31.3.2005**.

1.3 השנה יופצו האישורים במהלך הממוחשב ב - 3 סבבים:

סבב א': בחודש **דצמבר 2002** (ערכה משולבת, כולל אישורים למלכ"רים).

סבב ב': תחילת **ינואר 2003** (ערכת משולבת).

סבב ג': אמצע **פברואר 2003** (שותפויות + השלמות אישורים, כולל השלמות אישורים למלכ"רים וזאת לאחר משלוח מכתבי ליקויים למלכ"רים שלא קיבלו אישורים בסבב א').

פוטנציאל האוכלוסייה במהלך המרוכז

פוטנציאל האוכלוסייה הוא פוטנציאל כל התיקים הפעילים של עצמאים (תיקי 53,52,43,42,41), חברות (תיקי 64,63,62,61) מלכ"רים (תיקי 86, 85) ושותפויות (כולל שותפויות מע"מ). לגבי תיקי 94 ו-30 רק אם יש דיווח על מחזור במקדמות.

1.4 במהלך המרוכז הנוכחי, תמשך האבחנה בין קבוצת הנישומים העונים לכל הקריטריונים לזכאות לקבלת אישור על הקטנת ניכוי מס במקור והם בעלי רמת ציות גבוהה במשך השנתיים הקודמות להפקת ערכת האישורים, לבין קבוצת הנישומים אשר עונים, לכאורה, לכל הקריטריונים לזכאות לקבלת האישור אולם, נמצא לגביהם כי במשך השנתיים הקודמות להפקת ערכת האישורים גילו רמת ציות נמוכה, כמפורט להלן, בסעיף 3.1.

1.4.1 כל הנישומים, למעט הנישומים המפורטים להלן, אשר לא ימצאו לגביהם ליקויים במרשמי מערכי המס, יקבלו אישור על **פטור מלא מניכוי מס במקור**.

1.4.2 על אף האמור בסעיף 1.4.1 נישומים אשר לא ימצאו לגביהם ליקויים כאמור, אולם נמצא כי גילו רמת ציות נמוכה, כמפורט בסעיף 3.1, יקבלו אישור הקטנה **בהתאם לנקוב בתקנות, או כאחוז המקדמות, הנמוך מביניהם**.

1.4.3 נישומים אשר לא אוזכרו בסעיפים 1.4.1 ו-1.4.2 ונישומים אחרים (כמפורט בסעיף 3.1) **לא יקבלו אישור ניכוי מס במקור**.

1.5 האישורים שיופקו עפ"י "חוק עסקאות גופים ציבוריים", משותפים לשני אגפי המסים (מ"ה ומע"מ). כל אחד ממערכי המס יוכל להפיק את האישורים הנ"ל.

1.6 האישורים שיופקו הינם אחידים ויכללו מיגון בפני זיופים. האישורים המופקים יודפסו ויופצו באמצעות בית דפוס חיצוני. הנישום יהיה רשאי לצלם האישורים, אך על המנכ"ס יהיה להקפיד על בהירות ושלמות הנתונים המופיעים בריבוע על גבי האישור.

1.7 המייצגים התבקשו גם להנחות את לקוחותיהם החייבים בניכוי מס במקור להקפיד שהאישור יהיה תקין. אם יש חשש לזיוף הטופס יש לפנות למשרד השומה בו מתנהל תיקו של המנוכה, לבירור תוקף האישור.

1.8 תהליך הפקת האישורים במשרד השומה במהלך השוטף יפורט בפרק 4 בהמשך.

2. סוגי האישורים שיופקו

להלן סוגי האישורים שיופקו ע"י המחשב במהלך המרוכז וניתנים להפקה במהלך השוטף:

- 2.1 אישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976.
- 2.2 "אישור מורחב" - הוא אישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976, לעניין קבלת ערבות, מענקים ותמיכות מתקציב המדינה - אישור זה יישלח, במסגרת המהלך המרוכז, לחברות בעלות תיקים מסוג 6.1, 6.2, 6.3 ו- 6.4 שעמדו בקריטריונים (האישור משותף למס הכנסה ולמע"מ).
- 2.3 אישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, רק לעניין ניהול פנקסי חשבונות - הוא אישור משותף למס-הכנסה ולמע"מ.
- 2.4 אישור לצורך ניכוי מס במקור בלבד, לרבות אישור על ניכוי מס במקור למלכ"רים הכולל סעיף הכנסות מדיבידנד ומריבית.
- 2.5 אישור לפי חוק עסקאות ציבוריים למלכ"רים.
- 2.6 אישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים לשותפות, אשר יכלול פרוט תיקי השותפים ויהא משותף למ"ה ומע"מ.
- 2.7 אישור על הקטנת ניכוי מס במקור לשותפות עפ"י מספר עוסק במע"מ הכולל פירוט תיקי השותפים במס-הכנסה ובמע"מ. האחוז שייקבע לשותפות יהיה הגבוה מבין אלו שנקבעו לשותפים (במקביל יונפק לכל שותף אישור עפ"י מספר תיקו במס הכנסה).

3. הקריטריונים להפקת האישורים במהלך המרוכז

3.1 הפקת אישורים במהלך המרוכז ע"י שע"מ:

כל נישום, למעט חריגים שיצוינו בהמשך, ואשר אין לו ליקויים המפורטים להלן, יקבל אישור על פטור מלא מניכוי במקור וכן "אישור מורחב" או "אישור גופים ציבוריים".

האוכלוסיות להן תשלח הערכה יחולקו לשלש קטגוריות כדלקמן:

3.1.1 יקבלו פטור מלא מניכוי מס במקור - נישומים העונים לכל הקריטריונים לקבלת הערכה ויש להם לא יותר משתי קביעות שהוסרו במהלך השנה, או לא יותר מאי דווח אחד שהוסדר כהלכה.

3.1.2 יקבלו אישור ניכוי לפי אחוז, הקבוע במקדמות או אחוז הקבוע בתקנות, לפי הנמוך שביניהם-

על אף האמור לעיל (בסעיף 3.1.1), לא יקבלו פטור מלא, נישומים העונים לכל הקריטריונים לקבלת הערכה ונמצא לגביהם כי במהלך השנתיים הקודמות לעריכת המהלך המרוכז להפקת ערכות האישורים היו להם עד שש חודשי קביעות שהוסרו (דהיינו, לחייבים בדיווח חד חודשי 6 קביעות, לחייבים בדיווח דו- חודשי 3 קביעות), או עד ששה חודשי אי דיווח שהוסדרו כהלכה (דהיינו לחייבים בדיווח חד חודשי 6 אי דיווחים, לחייבים בדיווח דו- חודשי 3 אי דיווחים). - לנישומים הנכללים בסעיף זה יופקו אישורים שתוקפם לשנה בלבד.

3.1.3 לא יקבלו אישור ניכוי במקור ואישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, נישומים חסרי תיק במע"מ והנישומים המפורטים להלן:

(א) במהלך המרוכז לא יקבלו אישורים, נישומים הנמנים עם סוגי התיק כדלקמן:

1. נישומים הנמנים על סוגי תיק 9.2, 9.3, 9.7.
2. נישומים הנמנים על סוג תיק 30 ואין להם מחזור מדווח במקדמות.
3. נישומים הנמנים על סוג תיק 9.4 ואין להם אחוז מקדמות.

(ב) במהלך המרוכז לא יופקו אישורים לתושבי חוץ.

(ג) במהלך המרוכז לא יופקו אישורים לעסקים חדשים שנפתחו החל מ - 1.7.2002, עסקים חדשים שנפתחו בין החודשים 1-6/2002 יקבלו במהלך המרוכז אישור שתוקפו לשנה.

(ד) במהלך המרוכז לא יופקו אישורים לנישומים השייכים למשרד פ"ש אוטונומיה (פ"ש 48) .

(ה) במהלך המרוכז לא יופקו אישורים לנישומים יחידים (עד גיל 75) , הרשומים כנישומים פעילים (ס.ת פעיל + שדה 150 בתקציר השומה) , אשר במשך 3 שנים אחרונות הגישו דוחות שנתיים וחיוב המס עפ"י דוחות אלה הוא אפס והם לא נדרשו במקדמות בשנת 2002. - נישומים אלה יקבלו אישור ניכוי מס במקור רק לאחר פנייתם למשרד השומה. במקרים אלה, משרד השומה יבדוק את סבירות דיווחיהם של הנישומים ורק לאחר הפעלת שיקול דעת יוחלט אם להפיק להם אישור בהתאם.

(ו) הפקת אישורים לקבלנים

- קבלני בניין יזמים - ענף 4580 , לא יקבלו אישור ניכוי מס במקור, במהלך המרוכז.

- קבלנים בענפים 4500-4600, 4620, 4680, ומודגש בזאת, **לא כולל** ענף 4580 הזכאים לפטור עפ"י הקריטריונים דלעיל, יקבלו אישור הקטנה כדלקמן :

א. קבלנים בעלי מקדמות עפ"י אחוזים, יקבלו אישור הקטנה בהתאם לאחוז המקדמה או עפ"י התקנות לפי הנמוך שבהם.

ב. קבלנים שנקבעו להם מקדמות עפ"י סכומים יקבלו הקטנה עפ"י השיעור הענפי.

(ו) לא יקבלו אישורים נישומים שיש להם, אחד או יותר, מהליקויים כמפורט בסעיף 3.2 להלן :

3.2 פירוט הליקויים לפי מערכי המס :

ליקויים במ"ה

3.2.1 - תיק חקר פתוח במ"ה.

3.2.2 - קוד 1 (אי ניהול ספרים) או קוד 7 (אי רישום תקבול) או קוד 6 (אי ניהול סרט קופה רושמת) בתקופה המתחילה ב- **1.1.2000**.

3.2.3 - לא הוגש דו"ח שנתי למ"ה (וחלף המועד להגשה, לרבות מועד האורכה שניתנה) לאחת מן השנים **2001 - 1999**.

3.2.4 - קיימים קודי הנמקה 20, 37, 42 או 77 בדוחות באחת מן השנים 2001 - 1999.

3.2.5 - ספרים בלתי קבילים באחת מן השנים 2001 - 2000.

3.2.6 - קיימת דרישה פתוחה להגשת הצהרת הון ליום 31.12.2000, או קודם לכך וחלף המועד להגשת הצהרת הון, או אין ארכה תקפה.

3.2.7 - חוב סופי בהרשאה וללא הסדר תשלומים במ"ה, כאשר סך החוב הוא הגבוה שבין 8,000 ש"ח בערכי שנת 2000 או 0.3% מהמחזור המדווח במקדמות.

3.2.8 - אי דוחי מקדמות לשנים 2001, 2002, ארבעה או יותר לחייבים בדוח חודשי, שניים או יותר לחייבים בדוח דו חודשי (אי דוח ימנה לאחר תום 15 יום מהמועד החוקי לדיווח).

3.2.9 - חוב בקנס מנהלי, ללא מגבלת סכום.

3.2.10 - נישום שקיימת לו קביעה אחת ויותר.

3.2.11 - לא יקבלו אישורים, נישומים שבמהלך השנתיים הקודמות לעריכת המהלך המרוכז להפקת ערכת האישורים, היו להם יותר משש קביעות שהוסרו, או יותר מששה אי דיווחים שהוסדרו כהלכה.

ליקויים בניכויים

3.2.12 - לא הוגשו דוחות שנתיים בניכויים (טופס 126 ו/או טופס 856) לאחת מן השנים 1998-2000.

3.2.13 - שני חודשי אי דוח שוטף או יותר בשנים 2001, 2002 (דוח אחד לחייבים בדוח דו חודשי ושני דיווחים לחייבים בדוח חודשי).

3.2.14 - חוב סופי בהרשאה 10,000 ש"ח ומעלה ללא הסדר תשלומים.

3.2.15 - חוב בקנס מנהלי בניכויים ללא מגבלת סכום.

3.2.16 - כאשר התיק מנותק בניכויים.

3.2.17 - ליקויים במע"מ :

- א. קביעה אחת לפחות, שלא הוסרה בתקופה העולה על חצי שנה לפני הפקת האישור, או יותר מקביעה אחת בכל התקופה שלפני הפקת האישור.
- ב. הרשאות מעל 10,000 ש"ח חוב משוער, ללא קנסות.
- ג. ספרים לא קבילים בשנתיים האחרונות שטרם יום הפקת האישור.
- ד. חוב משוער במס קנייה מעל 10,000 ש"ח, ללא קנס.
- ה. תיק בחקירות שנפתח בשנה וחצי האחרונה שטרם עריכת המהלך המרוכז.
- ו. חוב בקנס מנהלי.
- ז. תיק שותף ללא שותפות.
- ח. שותף בסוג תיק 07 שהוא שותפות.
- ט. תיק שותפות ללא שותפים.
- י. תיק שותפות עם ליקויים באחד או יותר מתיקי שותפים.
- יא. תיק שותף עם ליקויים באחד או יותר מתיקי השותפויות.
- יב. עוסק בעל תיק שאינו פעיל במע"מ.
- יג. עוסק פטור (סוג תיק 20).
- יד. עוסק משכיר נכסים (סוג תיק 21).
- טו. עוסק עם מספר מזהה 9 (שטחי עזה ויו"ש).

ליקויים במלכ"רים :

האישורים לאוכלוסייה המסווגת בסוג תיק 8.5, 8.6 לא יופקו במסגרת המהלך המרוכז אם התקיים לגבי הנישומים הנ"ל אחד מהמאפיינים הבאים :

3.2.18 - דיווח על העברת תיק למשרד שומה אחר.

3.2.19 - אי הגשת דוחות עד לשנת 2000 (ועד בכלל) אלא אם כן קיימת ארכה תקפה (מתאריך 1.1.2001 אי הגשת דוחות עד 2001 ועד בכלל). למרות זאת יופקו אישורים לתיקים שנפתחו מתאריך 1.1.2002 .

3.2.20 - אי הגשת דוחות שנתיים וחודשיים בניכויים בהתאם לכלל האוכלוסייה, לבעלי תיקי ניכויים.

3.2.21 - חוב סופי בהרשאה ע"ס 10,000 ש"ח ומעלה, ללא הסדר תשלומים במ"ה, בניכויים, במש"ח, מס"ר, או מס רכישה.

3.2.22 - אי רישום תקבול (קוד 7) פעמיים בתוך 12 חדשים שקדמו למועד הפקת הערכה.

3.2.23 - תיק חקר פתוח במ"ה.

3.3 תיקון ליקויים וקבלת אישור "משופר" במהלך המרוכז

כאמור, בסעיף 1.3 לעיל יופקו האישורים במהלך המרוכז ב - 3 סבבים, לאחר תום המהלך המרוכז יופקו האישורים באופן שוטף במשרדי השומה.

נישומים שלא קיבלו בסבב מסוים (עקב ליקויים שהיו קיימים להם), "אישור גופים ציבוריים" או פטור/הקטנה מניכוי מס במקור, יקבלו (לאחר תום 3 הסבבים של משלוח האישורים) מכתב המפרט את הליקויים אשר מנעו מהם קבלת האישורים. נישומים אלה יקבלו אישור מתוקן בהתאם וזאת רק לאחר שיוסרו מחדליהם כנדרש.

מלכרי"ם בעלי ליקויים בניכויים - מלכרי"ם יפנו למשרד השומה האזורי בו מנוהל תיק הניכויים שלהם כדי להסיר ליקויים בתחום הניכויים.

רשימות ליקויים - שאילתא 213 (בתוך שאילתא 002 - מערך תלם) תכלול רשימות ובהן פרטים על סוגי האישורים והמחדלים הקיימים לנישומים. הרשימות בשאילתא הנ"ל תהיינה מעודכנות באופן שוטף.

למייצגים תינתן הרשאה לעיין בשאילתא הנ"ל, זאת כדי להתעדכן במצב זכאות לקוחותיהם לצורך קבלת אישורים. מייצגים שאינם מחוברים לש.ע.מ יוכלו להיעזר במסופי המחשב המצויים במשרדי המס וזאת לצורך הפקת הרשימות הנ"ל.

4. הפקת האישורים ע"י משרדי השומה - במהלך השוטף של השנה

המהלך מודגש בזאת כי מהלך הפקת האישורים והדפסתם במשרד, אינו בא במקום המהלך המרוכז של הפקת אישורים לנישומים.

4.1 השוטף להפקת אישורים יחל עם תום המהלך המרוכז, זאת לאחר משלוח כל הסבבים של ערכות האישורים. הקריטריונים להפקת האישורים במהלך המרוכז תקפים גם עבור הפקת אישורים במהלך השוטף.

4.2 "עקיפת ליקויים" - למשרדי השומה ניתן שיקול הדעת, בצד האפשרות הטכנית, להפיק אישורים ע"י "עקיפת" ליקויים אשר טרם הוסרו עד למועד הפקת

האישור. תוקף האישורים, במקרים אלה, יהא לתקופה קצובה שאינה עולה על שלושה חודשים.

- 4.3 לא ניתן "לעקוף" ליקויים מסוג חובות בהרשאה או קביעות בגביה, הסרת ליקויים אלה היא בסמכות מחלקת הגביה בלבד, רק לאחר הסרתם ניתנת אפשרות טכנית להפיק אישורים לנישום.
- 4.4 ככלל יופקו האישורים ליחידים במהלך המרוכז ע"ש "בן הזוג הרשום". אם שני בני הזוג הם עוסקים מורשים בעלי תיקים נפרדים במע"מ, יוצא אישור לכל אחד מהם בנפרד. אם "בן הזוג הרשום" הוא שכיר בלבד, יופק האישור על שם בן הזוג שהוא העוסק המורשה במע"מ.
- 4.5 על המשרדים להימנע ממתן אישורים ידניים ומהוספת נתונים בכתב יד על-גבי האישורים הממוחשבים.
- 4.6 מודגש בזאת כי לחסרי תיק במ"ה, שאינם חייבים בניהול פנקסים, אשר נזקקים לאישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים, יופק אישור ממוחשב במשרד השומה באמצעות שאילתא IMAS.
- 4.7 נישום שלא עמד בקריטריונים המזכים לקבלת אישור ועקב כך לא קיבל את האישור במהלך המרוכז, יוכל לקבלו באמצעות משרד השומה. זאת, לאחר הסרת המחדל או קביעה שהינו פטור מהקריטריון לפי שיקול דעת פקיד השומה (או מי שהוסמך מטעמו).
- 4.8 למשרד השומה קיימת סמכות לשקול מתן פטור מניכוי מס גם לנישומים הזכאים לאישור לניכוי מס מוקטן (לעניין זה בטלה הדרישה האמורה בהוראת הביצוע 7/93 סעיף 5.2.4 בכל הנוגע לגבי מספר מנכים מינימלי כתנאי למתן הפטור).
- 4.9 "חסימת" הפקת אישורים - למשרד השומה ניתנת אפשרות טכנית לחסום הפקת אישור לנישום בכל מערכי המס (הן לפני עריכת המהלך המרוכז והן לאחריו, במהלך השוטף) זאת גם במידה והנישום עומד, לכאורה, בכל הקריטריונים המזכים בקבלת אישור פטור/הקטנה מניכוי מס במקור. במקרים כגון אלה יקבל הנישום את האישור הנ"ל אך ורק במשרד השומה שבו מתנהל תיקו.

- 4.10 שלילת אישור באופן יזום ע"י משרד השומה - שלילת אישור תבוצע באמצעות שאילתא 413 בת.ל.מ (002) ע"י שימוש באופציה F3. פעולת השלילה תגרום להפקה ומשלוח אוטומטי של מכתב לנישום בו יפורטו הליקויים שבגינם נשלל האישור.
- 4.11 לעניין אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, במקרה של קיום מחדל בשני המערכים (מ"ה ומע"מ) - ישודר האישור רק לאחר הסרת המחדל או שידור פטור מקריטריון בשני המערכים.
- 4.12 הסרת מחדלים בתחום מס רכוש, מס רכישה ומס שבח, תתאפשר במערכי מיסוי מקרקעין ומס הכנסה.
- 4.13 הסרת מחדלים בתחום מס ערך מוסף תבוצע אך ורק ע"י אגף מע"מ לאחר פנית הנישום למשרד מע"מ האזורי בו מטופל תיקו.
- 4.14 "עקיפת" ליקוי בתחום החקירות תבוצע עפ"י עיון בתיק הנישום. כאשר במקרים חריגים יש להסתייע בחוות דעתו של פקיד שומה חקירות.
- 4.15 הפקת אישורים במהלך השוטף במשרדים תתאפשר גם לגבי סוגי תיקים שלא נכללו במהלך המרוכז (הממוחשב) של הפקת האישורים. המדובר בתיקי 2.0, 4.0, 7.1, 8.1, 9.3, 8.2.
- 4.16 נישומים בעלי תיקים במס-הכנסה וללא תיקים פעילים במע"מ, זכאים לקבל את האישורים לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים, לאחר שידור פטור מקיום תיק במע"מ, אם הם עונים לקריטריונים הבאים:
- בעלי הכנסות מריבית ודיבידנד שאינם חייבים עפ"י חוק מע"מ בדווח או בתשלום.

- בנקים ומוסדות כספיים, בתנאי שהם ממלאים את חובת הגשת דו"חות ניכויים משכר ולא משכר לרבות תשלום מס שכר עפ"י קוד דיווח 174.

4.17 האישור שיופק באמצעות שידור ע"י המשרדים ישא את תאריך הוצאתו.

4.18 תוקף האישורים יהא מתחילת חודש הפקת האישור ועד 31.3.2005 .

4.19 מפיק האישור יוכל להקדים את מועד פקיעת תוקף האישור.

4.20 מפיק האישור יוכל להקדים את מועד תחילת תוקף האישור עד חודש אחד מתחילת החודש בו הופק האישור, או מועד תחילת תוקף האישור הקודם, כמאוחר מבין שניהם.

4.21 במהלך הנוכחי קיימת אפשרות להפיק מכתבי ליקויים לנישומים שאינם זכאים לקבל אישור, בגלל אי עמידה בקריטריונים המפורטים לעיל, תוך ציון המחדלים המהווים עילה לדחיית הבקשה.

4.22 בקשה לאישור פטור מניכוי מס במקור ליחידים יש להגיש באמצעות טופס 2542 ולגבי חברות בתוספת טופס 3008.

5. הפקת אישורים לחברות ישראליות שבהן מצויים בעלי מניות תושבי האוטונומיה

בכדי למנוע שימוש בלתי נאות באישורי ניכוי מס במקור של חברות ישראליות הנמכרות לתושבי האוטונומיה, יש להקפיד ולבדוק אם קיימים בין בעלי המניות של החברה תושבי אוטונומיה.

במקרים כגון אלה יש להפנות את מייצגי החברה לקבלת אישור ניכוי מס במקור מפ"ש אוטונומיה, שהינו בעל הסמכות הבלעדית לטיפול שומתי בתושבי האוטונומיה המפיקים הכנסתם בישראל וזאת למעט מקרים בהם שוכנע פקיד השומה כי הניהול והשליטה האמיתיים בידי ישראלים.

6. הפקת אישורי ניכוי מס במקור לעסקים חדשים

על מנת למנוע תופעות של שימוש לרעה באישורי פטור מניכוי מס במקור שניתנו לעסקים חדשים ובפרט לחברות חדשות, (ניצול האישורים לצורך התחמקות מתשלום מס) יש להקפיד על ההנחיות המפורטות להלן:

יש להתייחס במשנה זהירות לבקשות פטור מניכוי מס המתבססות על דו"ח כספי שנערך לגבי השנה הראשונה להפעלת העסק, במיוחד באותם מקרים שהדו"ח אינו מבוסס על 12 חודשי פעילות.

בעסקים שפעלו בעבר כיחידים והפכו לחברות, ניתן להסתייע בקבלת ההחלטה עפ"י הנתונים בתקופה שקדמה להקמת החברה. באשר לסמכות פקיד השומה בנוגע למתן אישור הקטנת ניכוי מס במקור, ראה גם המרצת פתיחה 1831/95 (ו. שהין בניה בע"מ נגד פ"ש עכו).

במקרים של חברות חדשות יש לבדוק אם לא קיימות בעיות כמפורט בהו"ב 29/94 "חברות חדשות ישנות", כמו כן יש לבדוק אם לא קיימות בעיות דומות בתיקי המנהלים בחברה.

במקרים של רכישת חברות בהפסדים יש לבדוק אם לא קיימות בעיות כמפורט בחוזר מקצועי 6/2000 "רכישת חברה בהפסדים" (בעקבות עמ"ה 29/94, יואב רובינשטיין ושות' נ' פשמ"ג). במקרים כגון אלה רשאי פקיד השומה להביא שיקול זה בחשבון במסגרת שאר השיקולים למתן פטור או הקטנת ניכוי מס במקור.

אין לאשר פטור מניכוי מס במקור כל עוד לנישום החדש לא נקבעו מקדמות, אלא אם הוכח כי לנישום לא יהיו רווחים (ואז אינו נדרש למקדמות).

מודגש כי בכל מקרה של הפקת האישור לעסק חדש, שנפתח החל מתאריך 1.7.2002, הוא יינתן בתנאים כדלהלן:

1. לתקופה מוגבלת, שאינה עולה על חצי שנה.

2. שיעור ניכוי המס במקור לא יקטן, ככלל, מ 5%, אלא אם כן שוכנע פקיד השומה אחרת.

7. הפקת אישורי ניכוי מס במקור לשותפויות ואיחודי עוסקים

לתשומת לב, במס הכנסה לא מנוהלים תיקים לשותפויות ואין קוד ישות (מספר) נפרד המייחד אותן. לעומת זאת, במע"מ מנוהלים תיקים לשותפויות וקוד הישות המייחד אותן מתחיל בקידומת 557 (557XXXXXX). האבחנה בין השותפויות נעשית לפי ייעודן כדלהלן :

1. איחוד עוסקים לצורך דיווח - שותפות שנועדה לדיווח חשבונאי מרוכז של שותפיה לצורך מע"מ. שותפות זו אינה בעלת פעילות עסקית עצמאית בזכות עצמה והיא מסווגת באמצעות סוג תיק 61.

2. שותפות בעלת אופי עסקי - שותפות שנועדה לצורך פעילות עסקית עצמאית כגון, שותפות רואי חשבון, עורכי דין וכו' ..

הפקת האישורים

במהלך השנתי המרוכז ובשנה השוטפת לא יופקו כלל אישורי שותפות ל"איחודי עוסקים" הנמנים המסווגים בסוג תיק 61. נישומים שהם שותפים בשותפות בעלת סוג תיק 61, יקבלו אישור ניכוי מס במקור עם ההערה: מדווח בתיק איחוד עוסקים 557XXXXXX. לנישומים שנמנים כשותפים ביותר משותפות אחת בסוג תיק 61, תיכתב ההערה אך ורק עבור התיק הראשון. במידה ונישום נמנה ביותר מאשר שותפות אחת כנ"ל, קיימת אופציה בשאילתא 413 להפיק לו אישורים עם מספרי השותפויות שאליהן הוא שייך, לפי בחירתו.

לשותפויות בעלות אופי עסקי יופקו אישורי ניכוי מס במקור אך ורק עבור השותפות. שינוי סטטוס של שותפות (מאיחוד עוסקים לצורך דיווח לשותפות בעלת אופי עסקי ולהפך) יבוצע במשרדי מע"מ בלבד, באמצעות שינוי סוג התיק.

התאמת חשבונות מע"מ לאישורי ניכוי מס במקור

כדי להתאים בין חשבונות מע"מ לאישורי ניכוי מס במקור, תופיע על גבי אישור ניכוי מס במקור ואישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים של שותף באיחוד עוסקים לצורך דיווח, ההערה "מדווח בתיק 557XXXXXX". החשבונות של אותו שותף יישאו גם הן את מספר תיק איחוד העוסקים שבמסגרתו מדווח אותו שותף, זאת בנוסף למספר העוסק שלו במע"מ.

קריטריון להפקת אישור ניכוי מס במקור לשותפות בעלת אופי עסקי

מודגש בזאת כי לשותפות בעלת אופי עסקי, יופק אישור על פטור מניכוי מס אך ורק אם כל שותפיה הם ללא מחדלים וקיבלו פטור. במידה ואין לכל השותפים אישור פטור מניכוי מס,

יישא האישור את שיעור ניכוי המס הגבוה ביותר מבין שיעורי המס של השותפים. **לא יופק כלל אישור לשותפות אשר לאחד משותפיה אין אישור בתוקף.**

8. תפעול

8.1 במערך 002 (מערך ת.ל.מ) מיועדות מספר שאילתות משנה לנושא האישורים, אופן השימוש בהן מפורט כדלקמן:

שאילתות 117/112 - מיועדות לאחזור כל האישורים/מכתבי ליקוי לרמת הנישום הבודד (כגון פרטי זהות מפיך האישור, שיעורי הניכוי, תוקפו, מועד משלוח לבית הדפוס וכיוצ"ב).

שאילתא 213 - מיועדת לביצוע חתכים דינמיים לאיתור קבוצות מיוחדות של נישומים (לדוגמא רשימת כל התיקים עם ליקויים במשרד מסוים). כמו כן ניתן להשתמש בה לצורך אחזור מידע לנישום הבודד.

שאילתא 413 - **מיועדת אך ורק להפקת אישורים**. מודגש כי במקרים בהם קיים צורך בקבלת מידע בלבד, יש להשתמש בשאילתא 213 וזאת על מנת לא להעמיס את משאבי המחשב.

השאילתות הנ"ל ניתנות להפעלה ממסופי מס הכנסה, מע"מ ומשרדי המייצגים, הכל לפי רמת ההרשאה המקובלת.

במשרדי השומה ניתן להפיק אישורים באופן מיידי באמצעות מדפסות AFP או ע"י שידור בשאילתא לצורך משלוח האישור באמצעות בית הדפוס. מומלץ להשתמש באופציה של הדפסת האישור במשרד ומסירתו לנישום ביד, זאת כדי למנוע התכתבויות ובירורים מיותרים עמו לאחר מכן.

8.2 בהמשך למגמת שיפור השירות, קיימת אפשרות בפני כל משרדי השומה להפיק אישורי ניכוי מס במקור במדפסת המשרד, גם עבור נישומים שתיקם אינו מנוהל באותו משרד שומה. מודגש כי אפשרות זו אינה ברת ביצוע במידה ולנישום קיימים ליקויים כלשהם. אם קיימים לנישום ליקויים, יהא ניתן להפיק עבורו אישורים אך ורק במשרד השומה שבו מתנהל תיקו.

8.3 המייצגים המקושרים לשע"מ יוכלו להזמין אישורים עבור לקוחותיהם (אישורים עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים ואישורים לניכוי מס במקור), זאת באמצעות שאילתא 002, תת שאילתא 413 (במערך תלם), האישור יישלח ע"י בית הדפוס לכתובת הנישום, או המייצג כפי

שיצוין בשידור. למייצגים ניתנת אופציה להגדיל את שיעור ניכוי המס במקור של לקוחותיהם.

8.4 מעקב ליקויים והסרת מחדלים במהלך השנה - המערכת מבצעת בדיקה חוזרת של אוכלוסיית הנישומים מעוכבי האישורים, באופן אוטומטי, שוטף ושגרתני.

בכל מקרה של הסרת המחדלים יופקו לנישומים אישורים באופן אוטומטי, זאת ללא כל צורך מצדם להגיע למשרדי השומה. המשמעות היא הפחתת עומס פניות למשרדי השומה מנישומים אשר הסירו את מחדליהם ועקב כך זכאים לקבל אישור.

9. הפעלת שאילתא 413 בתקופת המהלך המרוכז להפקה ולמשלוח אישורים

א. השאילתא תמשיך להיות פתוחה במתכונתה הרגילה עד לתאריך 31.12.02 (זאת למרות ביצוע ההפקות השונות).

הפקת אישורים "חדשים" - לביצוע הפקת אישור עד לתאריך האמור לעיל (31.12.02) תפעל השאילתא ב"מתכונתה הישנה". דהיינו, הזכאות לקבלת אישור תיבדק לפי הקריטריונים ה"ישנים" (של שנת 2002) ותאריך גמר תוקף האישור יהיה 31.3.2003. עובדת מתן אישור זה תעודכן ב"היסטוריה" לצורך צפייה בלבד.

ב. החל מתחילת שנת 2003 השאילתא תהיה פתוחה להפקת אישורים חדשים, שיהיו בתוקף עד 31.03.2005.

מובהר בזאת כי לצורך הפקת אישור החל מהמועד האמור לעיל (תחילת שנת 2003), תיבדק הזכאות לקבלת אישור בשאילתא 413, אך ורק לפי הקריטריונים החדשים (של שנת 2003). כמו כן, יתבטלו כללי האישורים הישנים ותחסם האפשרות להפקת "העתקי" אישורים ישנים.

כדי למנוע כפילויות בהפקת האישורים בתקופת המהלך ולאחריו, תופיע בשאילתא 413 הודעה בולטת, במטרה להסב תשומת לב מפיק האישור לכך שכבר הופק אישור עבור הנישום.

10. תחולת אישור ניכוי מס במקור לאור תיקון 132

מודגש בזאת כי אישור על פטור מניכוי מס במקור אינו תקף עבור רווחי הון ממכירת ניירות ערך והכנסות מריבית והפרשי הצמדה, הנחיות מפורטות על כך ייצאו בהקדם.

11. אחריות ביצוע

לפעולה:

פקידי השומה, סגני פקידי השומה, רכזי חוליות השומה והניכויים, הגובים הראשיים, יחידת המלכ"רים.

לידיעה:

מפקחי מס-הכנסה ומזכירי חוליה.

אחריות תפעול השאילתות

הוראת הביצוע מתואמת עם מערכת הת.ל.מ.ב.ש.ע.מ. **מפיקי האישורים מתבקשים לשמור הוראת ביצוע זו במקום נגיש ולעין בה במידת הצורך.**

בכל מקרה של תקלה טכנית יש לפנות לאחראים בש.ע.מ. לפי מספרי הטלפון המפורטים בשאילתות. במקרים מהותיים בלבד ניתן לפנות אל נציבות מס הכנסה, למר **אוז אורעד**, ר"ח האחראי על תחום הפקת אישורי ניכוי מס במקור לנישומים.

בברכה,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין