



כ"א אב, תשס"ו
15 אוגוסט, 2006

אל : תפוצה א', נצי' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (1), ו'

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 10/2006 – שומה וביקורת/שירות לקוחות

הנדון: שידור דוחות לשנת המס 2005 ע"י מייצגים

- 1. כללי**
- 1.1** מטרת הוראה זו היא להנחות מייצגים מקושרים לשע"מ בדבר שידור דוחות של נישומים המייצגים על ידם, תהליך הגשת הדוחות ואופן הטיפול בהם במשרדים.
- 1.2** שידור דוחות ע"י מייצגים יתבצע לפי הוראת ביצוע 3/2006 בנושא "ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2005".
הוראות מלאות לשידור דוחות ליחידים פורסמו בהוראת ביצוע – 9/2003.
הוראות מלאות לשידור דוחות של חברות פורסמו בהוראת ביצוע – 13/2003.
- 1.3** שידור הדוח ע"י המייצג אינו פוטר מחובת הגשת הדוח למשרד השומה.
- יש להדגיש כי המועד הקובע לעניין הגשת הדוח הוא התאריך בו הוגש הדוח למשרד השומה, ולא תאריך השידור.
- 1.4** במהלך זה ישנם יתרונות – הן למייצגים והן לרשות המסים, ביניהם:
- א. מינימום טעויות ושגויים בשידור הדוחות.
 - ב. שידור שומות עצמיות בזמן קצר יחסית, ובעקבות זאת טיפול מזורז באישור החזרי מס ואישורים המבוססים על הגשת הדוח.
 - ג. הסדר משופר של אורכות להגשת דוחות על-ידי מייצג.
 - ד. הנחה בתשלומים עבור שרותי שע"מ.
- 1.5** **טופס 6111**
- החל מהדוחות המוגשים לשנת המס 2005, נוסף נספח חדש לדוחות השנתיים המוגשים לרשות המסים ובו מפורטים סעיפי הדוחות הכספיים.
- במסגרת זו יפרט כל עסק את סעיפי הדוחות הכספיים (דוח רווח והפסד ומאזן), לרבות דוח התאמה לצורכי מס, על גבי טופס מפורט ומקודד, שמספרו 6111, המהווה נספח לדוח השנתי וחלק ממנו.
- טופס זה הוא נספח המוגש בנוסף לדוחות ואינו מחליף כל טופס או דוח כספי.**



ככלל, הדרישה לדיווח אחיד בדוחות הכספיים על גבי טופס 6111 חלה על כלל בעלי העסקים, אולם בשנת מס 2005 הופטרו מהגשתו הנישומים הבאים:

- * נישומים אשר יגישו את הדוח השנתי לשנת המס 2005 עד ל- **31.8.2006**.
- * כל מי שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודת מס הכנסה, קבלנים שחל עליהם סעיף 8א לפקודת מס הכנסה, חברות ביטוח וחקלאים.
- * חברות ובעלי עסקים **קטנים שמחזור כל העסקים שלהם** כהגדרתו בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) התשל"ג – 1973, **נמוך מ- 300,000 ₪**.
- * הוראות מלאות ודברי הסבר בנושא מיכון הדוחות הכספיים ניתן למצוא באתר האינטרנט של רשות המסים.

1.6. הוזלת עלויות למייצגים מקושרים למחשב שע"מ

במטרה לשפר את השירות ולהמשיך לקדם את השימוש הישיר של מייצגים במחשב שע"מ, החליטה הנהלת רשות המסים בתיאום עם נציגי לשכות המייצגים, להמשיך בפרויקט הוזלת העלויות למייצגים מקושרים למחשב שע"מ.

הנחיות על מבנה הפרויקט הופצו באתר האינטרנט של רשות המסים.

- 1.7.** השנה ניתן לשדר דוחות לשש שנים: משנת המס 2000 ועד שנת המס 2005. ניתן לשדר דוחות עד שנה לאחר תאריך האורכה או המועד החוקי להגשה, המאוחר מביניהם.

2. הסדרי אורכות למייצג משדר דוחות שנתיים

מועד פתיחת השאילתא ISUF לשידור ע"י מייצגים יהיה חופף למועד פתיחת השאילתא לשידור במשרדי השומה (ISUM).

- 2.1.** באופן חריג, עקב המצב הביטחוני החליטה הנהלת רשות המסים לדחות את מועד הגשת הדוחות למייצגים בהתאם להסדר האורכות.

מייצג ששידר והגיש לפקיד השומה עד ליום 29.6.2006 לפחות 15% מהדוחות ליחידים (לא כולל בקשות להחזר מס – סוג תיק 9.1), יקבל אורכה אוטומטית עד ליום **15.9.2006** (במקום 31.8.2006) ליתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים.

מייצג משדר שעמד במכסה האמורה לשידור דוחות שישדר ויגיש עד ליום **15.9.2006** 35% מהדוחות ליחידים, יקבל אורכה להגשת יתרת הדוחות של לקוחותיו היחידים עד ליום 30.11.2006.

דוחות של נישומים חקלאיים יכללו בהסדרי האורכות של הדוחות ליחידים, ללא התייחסות מיוחדת.

בסוגי תיק 30 – מנהלי חברות, תינתן אורכה אוטומטית עד למועד הגשת דוח החברות אשר נמצאות בשליטתם.



מנהל חברה אשר רשום כבעל שליטה במספר חברות, יקבל אורכה אוטומטית על פי החברה שלגביה נקבע המועד המאוחר ביותר.

2.2. מייצג **שישדר ויגיש** לפקיד השומה עד ליום **15.9.2006** (במקום 31.7.2006) לפחות 20% מדוחות החברות הפעילות הרשומות על שמו במרשם המייצגים, יקבל אורכה אוטומטית להגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו ודוחות מנהלים של אותן חברות עד ליום 30.11.2006.

מייצג משדר שעמד במכסה האמורה לשידור דוחות, שישדר ויגיש למשרד השומה עד ליום 30.11.2006 לפחות 50% מהדוחות לחברות, יקבל אורכה להגשת יתרת דוחות החברות המיוצגות על ידו עד ליום 28.2.2007.

2.3. 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. תיאור מהלך שידור דוח שנתי על ידי מייצג והכללים להגשת דוח

3.1. השידור יתאפשר לכלל המייצגים המחוברים לשע"מ (אם קיים יפוי-כוח תקף בשע"מ), ללא צורך בהגשת בקשה מוקדמת לשם כך. משרד המייצג יהיה אחראי לקבוע למי מעובדיו תהיה הסמכות לשדר דוחות. מייצג יוכל לשדר דוחות של נישומים המיוצגים על ידו, בכפוף לתנאים המפורטים בנספח שלהלן.

3.2. ניתן לשדר דוחות לשנים 2000 עד 2005 בלבד (עד שנה לאחר תאריך הארכה שניתן לתיק או המועד החוקי – המאוחר מביניהם). במחשב קיימת אפשרות לקליטת דוח עם סעיף שומה "00" בלבד. המייצג ישדר קוד הנמקה 13, המיוחד למהלך שידור דוחות ע"י מייצגים.

- כל עוד לא הוגש הדוח למשרד השומה ניתן לתקן את הנתונים ששודרו או להוסיף עליהם.

- המייצג יכול לשדר קוד הנמקה 12 שידור זמני (טיוטא), אך דוח זה אינו נחשב כדוח ששודר ע"י המייצג.

- **רק דוח שהוגש עם קוד הנמקה 13 ייחשב כדוח ששודר ע"י מייצג. אין להגיש דוח עם הנמקה 12.**

- במקרה שקיים שידור זמני (קוד 12) והמייצג החליט להגיש דוח ידני ללא שידור הדוח המוכן (קוד 13), עליו לבטל השידור ע"י שידור קוד הנמקה 14. אם לא ביטל המייצג את השידור ע"י שידור קוד הנמקה 14, הדוח ששודר יבוטל עם קבלת אישור הדוח.



3.3. ניתן לשלב את מהלך שידור הדוחות של יחידים וחברות ע"י מייצגים, עם השימוש בתוכנות להכנת הדוח השנתי, שקיבלו אישור של רשות המסים להעברת הנתונים לשע"מ.

במסגרת מהלך זה, דוח שהוכן באחת מהתוכנות הנ"ל ("חיסולית" של חברת ט.מ.ל ו- "רמניהול" של חברת לירס) יועבר ע"י התוכנה לקובץ ייעודי, והמייצג יוכל לשדרו לשע"מ בזמן הנוח לו (בשאלתא IPCN), מבלי שיזדקק להקלדת הנתונים בשנית.

3.4. דוחות שישודרו במסלול של IPCN באמצעות אחת מהתוכנות הנ"ל ("חיסולית" ו- "רמניהול"), ניתנים להגשה על גבי טופס שהופק באמצעות התוכנה במקום טופס 1301 או 1214 (ראה פירוט להלן בסעיף קטן 3.5.2 פסקה ה).

3.5. **שידור דוחות שנתיים לשע"מ יתבצע באחת משתי הדרכים הבאות:**

3.5.1. **שאלתא ISUF לשידור דוחות יחידים וחברות:**

השידור יתבצע באמצעות מספר מסכים כדלהלן:
מסך פתיחה ובו מקישים מספר תיק ושנת מס.
אם התיק עומד בתנאים לשידור ע"י המייצג, יכול המייצג לבחור באחת מהאופציות הבאות:

א. שידור נתוני הדוח – (בדומה למסך ISUG).
החל משנת המס 2004 ניתן לשדר את ההכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן (נספח ד') במסך נפרד. כדי לעבור למסך זה ממסך שידור נתוני הדוח יש להקיש F6.

ב. שידור נספחי רווח הון – (בדומה למסך IHOG).
יודגש כי אין לשדר עסקאות של הפסד הון.

ג. שידור פרטי בעלי המניות בחברה – לחברות בלבד (בדומה למסך A214).
קיימת אפשרות להעתיק נתוני בעלי שליטה משנה קודמת.
העתקה תבוצע על-ידי הקשת PF9 ממסך בעלי שליטה.

ד. שידור דוחות כספיים (שאלתא ל- IKSP).

ה. שידור קובץ דוחות כספיים (שאלתא IPCN).

3.5.2. **שאלתא IPCN – להעברת קובץ דוחות:**

א. שאלתא זו מיועדת לשידור קבצים המכילים דוחות שנתיים שהופקו ע"י תוכנות להכנת הדוח השנתי, שקיבלו אישור מרשות המסים להעברת הנתונים לשע"מ ("חיסולית" או "רמניהול").

ב. היתרונות בשיטה זו הם החיסכון בהקלדה חוזרת של נתוני הדוח, וכן האפשרות להעביר מספר רב של דוחות (עד 50 דוחות בקובץ אחד) בזמן הנוח למשדר.



ג. קיימת אפשרות להעביר בקובץ לשע"מ דוחות של חברות ויחידים בו זמנית.

בקובץ לא מועברים נתוני בעלי השליטה בחברה, ונתוני הכנסות מחו"ל (נספח ד'). את הנתונים יש לשדר בשאילתא ISUF בלבד.

ד. דוח שהוכן באחת מהתוכנות הנ"ל, יועבר ע"י התוכנה לקובץ ייעודי שיבנה וינהל ע"י התוכנה.

את הקובץ לשע"מ יכול המייצג להעביר באמצעות שאילתא IPCN, בזמן המתאים לו.

שע"מ יקלוט את הקובץ ויבצע בדיקות של תקינות הנתונים. רק הדוחות שיעמדו בתנאים לשידור ייקלטו על-ידי שע"מ, ויועברו לקובץ השומה עם קוד הנמקה 12 (טיוטא).

שע"מ יחזיר למשדר קובץ תגובה שיכיל את כל התנועות שנשלחו – התקינות והשגויות, עם סימון התנועות השגויות, כך שניתן יהיה לשלוח קובץ תנועות מתוקנות.

לאחר העברת הקובץ לשע"מ, על המייצג להיכנס לשאילתא ISUF לכל דוח ששודר כדי לשנות את קוד ההנמקה ל- 13 וע"י כך לציין שהדוח נבדק, נמצא תקין וניתן להגישו. כמו כן, בחברות יש לשדר את פרטי בעלי המניות (יש לשדר הפרטים לפני שינוי ההנמקה לקוד 13).

משלב זה המשך הטיפול בתיק בודד זה לטיפול בתיק ששודר ישירות בשאילתא ISUF.

יצויין כי ניתן להעביר רשומה מתקנת לדוח שנשאר עם קוד הנמקה 12 (טיוטא) יותר מפעם אחת דרך IPCN אולם מרגע ששונתה ההנמקה ל- 13 ניתן לתקנו רק דרך ISUF.

ה. דוחות שישודרו במסלול IPCN באמצעות אחת מהתוכנות "חיסולית" או "רמניהול", ניתן יהיה להגיש על גבי טופס שיופק באמצעות התוכנה, במקום טופס 1301 או 1214.

ניתן להגיש טופס מודפס כאמור, רק כאשר נתוני הטופס תואמים את הנתונים ששודרו לשע"מ.

שים לב, מכיוון שמקור הנתונים המודפסים הוא נתוני התוכנות ("חיסולית" או "רמניהול"), אזי כל שינוי ששודר בשאילתא ISUF לא יקבל ביטוי בטופס שיופק.

לפיכך, שינויים ששודרו ב- ISUF יש לתקן בתוכנות לפני הדפסת הטופס.

במקרים שלא ניתן לתקן השינויים בתוכנות, יוגש הדוח על גבי טופס 1301 או 1214.

כל עמוד מעמודי הטופס שיופק באמצעות התוכנה, ישא תאריך, שעת הדפסה ומספר התיק. בתחתיתו של כל עמוד יחתום מגיש הדוח בהתאם להצהרתו בעמוד 1 לטופס הדוח.



3.6. הדגשים נוספים בשידור דוחות

- 3.6.1.** המייצג יוכל להמשיך ולהכניס תיקונים בדוח שמשודר (במסגרת קוד הנמקה 13), כל עוד הדוח לא הוגש למשרד השומה. כדי למנוע בלבול, לכל עדכון שמבצע המייצג בשידור הדוח, יינתן ע"י המחשב מספר גירסה שיופיע אוטומטית על המסך. על המייצג מוטלת החובה לוודא כי נתוני הדוח המוגש למשרד השומה, בצרוף תדפיסי המסכים, תואמים את הגירסה האחרונה ששודרה לשע"מ.
- על המייצג לוודא כי הדוח שהוגש הינו לאחר ששודר בקוד הנמקה 13.**
- יש להדפיס את מסכי השידור וחשוב המס, לרבות מסכי הנספחים – רווח הון ופרטי בעלי המניות, ולצרפם לדוח השנתי.
- 3.6.2.** מודגש כי הנתונים שיירשמו בדוח השנתי שמוגש חייבים להיות תואמים לנתונים ששודרו. במקרים של אי התאמה – נתוני הדוח המוגש, הם אלה אשר יילקחו בחשבון.
- 3.6.3.** בדוח שמוגש יש למלא את פרטי הדוח כנדרש, לרבות נתונים שאינם לשידור (אינם מופיעים על-גבי רקע לבן).
- 3.6.4.** על גבי התיקון ירשום המייצג את מספר הגירסה. בדרך זו יבין משרד השומה שהדו"ח שודר לשע"מ על-ידי המייצג, ויש לאשר את הגשתו בשאילתא 1240. על המייצג לוודא שמספר הגירסה עדכני ותואם את מספר הגירסה האחרון ששודר ומופיע על גבי התדפיס המצורף.
- 3.6.5.** יש להגיש למשרד השומה בו מתנהל התיק את טופס הדוח השנתי, בצרוף תדפיס מסכי השידור העדכני, ובצרוף כל הנספחים והמסמכים הנלווים, המתויקים כמקובל, בתיקון שעליו יצוין מספר הגירסה המופיע בשידור האחרון. יובהר כי חתימת הנישום וחתימת המייצג המסייע במילוי הדוח ייעשו כפי שהדבר קיים לגבי דוח רגיל.
- 3.6.6.** מועד הגשת הדוח הינו התאריך בו הוגש הדוח פיזית למשרד ולא תאריך השידור.
- 3.6.7.** בעקבות שידור אישור הגשת הדוח למחשב במדור מודיעין/רשת (ראה סעיף 5 להלן), יהפוך השידור שבוצע ע"י המייצג לשידור "מחייב". עד מועד זה לא יוכל משרד השומה לראות את הנתונים ששודרו. לנישום תומצא הודעת שומה מתאימה – שומה עצמית (00) בקוד הנמקה 13, עם פיסקה המציינת כי הדוח שודר ע"י המייצג.
- 3.6.8.** בדוחות בהם קיים החזר מס עד לתקרת אישור רכו', ישוחרר ההחזר עם קליטת הדוח במשרד (למעט בסוגי תיק 9.1).



4. שידור דוחות כספיים, טופס 6111

שידור הדוחות הכספיים יתבצע באחת משתי דרכים:
שידור לשע"מ ע"י מייצגים מקושרים או שידור באינטרנט המיועד למייצגים והן לכלל מגישי הדוחות.

ניתן לשדר את טופס 6111, החל משנת מס 2005, עד לקליטת אישור הגשה של הדוח השנתי במשרד השומה.

השידור בשע"מ יתבצע בשאילתא IKSP או ISUF אופציה 5, באחת משתי האפשרויות:
שידור באמצעות העברת קובץ מתאים מחברות התוכנה לשע"מ או הזנת הנתונים באופן ידני.

שידור כאמור יתאפשר לכלל המייצגים המחוברים לשע"מ, (אם קיים ייפוי כוח תקף בשע"מ), ללא צורך בהגשת בקשה מוקדמת לשם כך, בדומה לנעשה בדוח השנתי.

יש לרשום בראש העמוד "שודר לשע"מ" על גבי טופס 6111 ששודר לשע"מ.

כמו כן, יש לרשום על גבי התיקון כמה טפסי 6111 צורפו לתיק (ברישום זה, יש לכלול טפסי 6111 שלא שודרו לשע"מ וגם טפסי 6111 ששודרו באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים).

טפסי 6111 הם נספח המוגש בנוסף לדוחות ואינו מחליף כל טופס או דוח כספי.

5. שאלת המעקב IDOM

לרשות כל מייצג עומדת שאילתא IDOM המאפשרת מעקב מדויק ומלא אחר מצב הגשת הדוחות של הנישומים – יחידים וחברות המיוצגים על ידו.
השאילתא מציגה מספר רשימות המחולקות לשניים: רשימות כלליות ורשימות לצורך אורכות המציגות מידע מפורט על מהלכי האורכות.

רשימות כלליות - ישנם ארבעה סוגי רשימות:

- א. מעקב הגשת דוחות למייצגים משדרים.
- ב. סטטיסטיקה של מצב הגשה (כללי).
- ג. רשימת דוחות שנקלטו להם אישורי הגשה.
- ד. מעקב הגשת דוחות – כללי.

רשימות לאורכות - ישנם ארבעה סוגי רשימות:

- א. סטטיסטיקה של מצב הגשה (למהלך האורכות).
- ב. רשימת תיקים הנכללים במהלך האורכה.
- ג. טבלת נתונים למהלכי אורכות מרוכזות.
- ד. רשימת תיקים לפי מהלכי אורכות לשנת מס 2005.

רשימות לדוחות כספיים
מעקב דוחות כספיים

הדרכה מפורטת לרשימות ולנתונים המופיעים בכל רשימה ניתן לקבל בשאילתא, על-ידי הקשת PF10.



6. הטיפול בדוחות במשרדי השומה

6.1 מודיעין/רשת

6.1.1 דוחות ששודרו ע"י מייצגים, יטופלו במדור מודיעין/רשת בדרך שונה מהטיפול בדוחות הרגילים. הדוחות המשודרים נבדלים משאר הדוחות בכך שעל גבי התיקון ירשם מספר הגירסה (כמוסבר בסעיף 3.6.4 דלעיל). כמו כן, לדוחות הנ"ל יצורפו תדפיסי השידור ע"י המייצג.

6.1.2 בהתאם לסעיף 3.5.2 פסקה ה, ניתן יהיה להגיש את הדוח השנתי ששודר על ידי המייצג בשאילתא IPCN על גבי טופס שיופק באמצעות תוכנות "חיסולית" ו- "רמניהול" במקום טופס 1301 או 1214.

6.1.3 על משרד שומה המקבל דוחות ששודרו ע"י מייצגים בתיקים השייכים למשרדים אחרים, לאשר הגשתם בשאילתות 1240 או 1326 לפי העניין, לפני שליחתם לפקידי השומה אליהם הם שייכים. במקביל יש לוודא כי דוחות אלה יטופלו במשרד השומה בו מתנהל התיק ויבוצע אישור הגשה שני.

6.1.4 הגשת דוחות ששודרו תאושר לשע"מ במשרד השומה באמצעות שאילתא 1240. אישור הגשה בשאילתא 1326 מיועד לדוחות המטופלים ידנית. חובה להקליד תאריך הגשת הדוח בפועל למשרד השומה, וכן שידור מספר הגירסה שמצוין על גבי התיקון (כאמור בסעיף 3.6.4 דלעיל). במקרה שמספר הגירסה אינו תואם את המספר הקיים במחשב, יש לטפל בדוח כמוסבר בסעיף 6.1.7 להלן.

6.1.5 יש לתת עדיפות לקליטת דוחות המשודרים ע"י מייצגים בשאילתא 1240. אי עדכון קליטת הדוחות ששודרו ע"י המייצגים בזמן, משבש את הסדר האורכות המרוכזות למייצגים משדרים וכן את התנהלות פרויקט הוזלת העלויות השוטפות למייצגים מקושרים.

6.1.6 לאחר אישור הגשת הדוח, ירוכזו כל הדוחות המשודרים בנפרד משאר הדוחות, יבוצע לגביהם ניתוב שלב א', ואח"כ יועברו ישירות לרכז החוליה המרכזית הרלוונטית.

6.1.7 במקרה שמספר הגירסה שצוין על גבי התיקון ושודר בשאילתא 1240 אינו תואם לזה הקיים במחשב, תופיע על המסך הודעת שגיאה.

העובד יוודא אם אכן שודר על ידו המספר הנכון כפי שמופיע על גבי התיקון. אם שודר המספר הנכון, יש לברר טלפונית עם משרד המייצג אם לא נפלה טעות ברישום מספר הגירסה על גבי התיקון.

אם התברר כי לא מדובר בטעות בכיתוב על גבי התיקון, יש לשדר מס' גירסה 999, ולסמן X במקום המתאים בשאילתא, לציון כי אכן יש טעות במספר הגירסה. שע"מ ימחק עקב כך אוטומטית את שידור הדוח של המייצג.

דוח כזה יועבר מיידית לאחראי על הטיפול בנושא בכרטסת לצורך קליטה ידנית, (באמצעות שאילתא 1326).



התיקון יימסר להמשך טיפול במהלך הרגיל (לניתוב שלב א'), לאחר שיירשם בבירור על גבי התיקון כי "יש לשדר את הדוח מאחר שמספר הגירסה אינו תואם".

במקרה של דוח השייך לפקיד שומה אחר ומספר הגירסה אינו מתאים, אין אפשרות לאשר הגשתו. אישור הגשה ניתן לבצע רק בפקיד השומה בו מתנהל התיק.

6.1.8. בעת קליטת דוח (שאלתא 1326) ששודר ע"י מייצג ללא פירוט נתוני השידור, יופנה עובד המודיעין/רשת לשאלתא 1240.

בשאלתא 1240, הטיפול יהיה בהתאם לאמור בסעיף 6.1.7 לעיל (גירסה 999).

6.2. אישור קבלת דוחות בפקיד שומה אחר

ניתן לאשר קבלת דוחות ששודרו והוגשו במשרד פקיד שומה שאינו פקיד השומה בו מתנהל התיק. האישור נועד לצורך קבלת האורכות בלבד. קליטת האישור בפקיד שומה אחר לדוחות עם קוד הנמקה 13 תעדכן את תאריך ההגשה. אולם נתוני הדוח לא יעודכנו במחשב שע"מ ולא תישלח לנישום הודעה, עד אשר יבוצע אישור הגשה שני בפקיד השומה בו מתנהל התיק.

במקרה של דוחות עם הנמקה 13 וגירסה לא מתאימה – לא תתאפשר קליטת אישור הגשת הדוח בפקיד שומה אחר.

דוחות שהוגשו עם הנמקה 12 יאושרו כמו דוחות ידניים אחרים. במקרה זה יגרום האישור בפקיד השומה לביטול השידור.

6.3. הטיפול במסגרת ניתוב שלב א'

6.3.1. בנוסף להוראות בדבר ניתוב שלב א' לגבי דוחות ששודרו ע"י מייצגים, על הנתב להשוות את פרטי הדוח שהוגש לפרטים שמופיעים במחשב לאחר שידור הדוח ע"י המייצג.

במקרים בהם מצא הנתב כי יש לשנות את נתוני הדוח ששודר – ישודר הדוח המתוקן רק לאחר קבלת תגובתו של המייצג בכתב.

בעת הניתוב, תיבדק גם כשירות הדוח לתקצור ע"י מייצגים מבחינת קבילות פנקסים, אישורים מצורפים וכו', ותיבדק נכונות המילוי של השדות שעד כה היו לשימוש המשרד בלבד (ראה נספח להלן).

6.3.2. אין לשדר מחדש דוח שלא נמצאו בו ליקויים (לשם שינוי ההנמקה בלבד מהנמקה 13 להנמקה 01).

אם נעשה לדוח ניתוב, יירשם הניתוב בשאלתא INIT.

6.3.3. במקרים בהם תבע הנישום נקודות זיכוי עבור נטול יכולת, על הנתב שלב א' לשדר הפרטים בשאלתא IS45.

6.4. הטיפול במסגרת ניתוב שלב ב'

יש לתת עדיפות בשחרור החזרים לדוחות ששודרו ע"י מייצגים.



7. הטיפול בשידורי דוחות בהם נתגלו טעויות

משרד השומה ייצור קשר עם משרד המייצג, על מנת לתקן טעויות שנתגלו, ובפרט טעויות חוזרות ונשנות. שידור הדוח לא יטיל על המייצג אחריות נוספת. ההתייחסות לטעויות בשידור תהיה כהתייחסות לכל טעות אחרת שנעשתה בתום-לב, בנסיבות המקרה, זולת אם נראית מגמה של העדר תום-לב מצד המייצג. מקרים בהם יתברר, בשלב הניתוב, כי דוח ששודר לא היה ראוי לשידור או ששודרו נתונים לא נכונים. יועברו מיידיים באמצעות פקיד השומה, לאחר שבדק את נסיבות המקרה והשתכנע בחומרת העניין, לידיעתו של סמנכ"ל בכיר לשומה וביקורת להמשך טיפול.

8. הטיפול בחוליה בתיקי 9.1 – בקשות להחזר מס ששודרו ע"י מייצגים

עם קליטת האישור על קבלת בקשה להחזר מס בשע"מ (בשאלתא 1240), תישלח לנישום הודעה על קליטת הבקשה. ההודעה תהיה במתכונת של הודעת שומה. סעיף השומה יהיה 00 עם הנמקה 13. נוסח ההודעה שיופיע יהיה:

"בקשתך להחזר מס שודרה למחשב מנהל הכנסות המדינה ישירות ע"י מייצגך. טרם בדקנו את הבקשה והמסמכים שצורפו אליה. החזרת יתרת הזכות תבוצע לאחר בדיקה ועריכת שומה".

לאחר בדיקת הבקשות ששודרו ע"י מייצגים, יש לערוך שומות סופיות ולשדרן.

החזרי מס ישוחררו באופן אוטומטי, רק לאחר הוצאת שומה סופית. הנחיות לגבי דרך הטיפול בהחזרי מס מפורטות בסעיף 5 להוראת ביצוע מס' 9/2006 – ניתוב שלב ב' של דוחות לשנת המס 2005.

9. הכנסת שינויים בדוח ביוזמת המייצג (לאחר ששודר והוגש למשרד השומה)

ייתכנו מקרים בהם יסתבר, לאחר שהדוח כבר הוגש למשרד השומה, כי נתון או נתונים ששודרו אינם מדויקים, בעקבות מסמכים או נתונים חדשים שנמסרו למייצג, או שנפלה טעות בשידור.

במקרים אלה על המייצג/הנישום לשלוח למשרד מכתב מתקן, בו יפורטו השינויים שחלו (בצירוף המסמכים המתאימים) ובציון העובדה שהדוח כבר שודר ישירות לשע"מ על ידי משרד המייצג. המכתב יועבר מיידיים לטיפול החוליה, לשידור התיקונים בהתאם.

10. הדרכה למייצגים

למייצגים שיצטרפו השנה לראשונה למהלך תינתן הדרכה מתאימה, במסגרת מרוכזת על פי תיאום מראש. מייצגים המעוניינים בהדרכה יפנו לגבי סילביה רחמני או לגבי ציונה אזולאי משע"מ, בטלפון 02-5688321.



.11 אחריות מטה

.11.1 במקרים של בעיות בשאלות, בתקשורת וכד', ניתן לפנות לדלפק השירות בשע"מ בטלפון: 02-5688688.

.11.2 בכל הקשור לשאלות, ניתן לפנות לשע"מ בטלפון:
- גבי רחל חי עזרא - 02-5688377
- גבי מירי כהן - 02-5688378
- מר קובי דביר - 02-5688649

.11.3 בכל הקשור לטיפול בדוחות במשרדי השומה ניתן לפנות למחלקה לפיתוח מקצועי בחטיבת שומה וביקורת בנציבות מס הכנסה בטלפון 02-6559314.

.11.4 בקשות מייצגים לקבלת זיכוי כספי באופן חריג בגלל טעות טכנית במדידת מכסות השידור, יש להפנות למחלקת שירות ישיר שבחטיבת שירות לקוחות בכתב בלבד לפקס: 02-6559198.

.12 אחריות שדה

פקידי השומה, העובדים שמונו לרכז את המהלך בכל משרד שומה, רכזי החוליות, הנתבים והאחראים למודיעין/רשת אחראים לביצוע הוראה זו.

ב ב ר כ ה

רשות המסים בישראל



נספח

סייגים לשידור דוחות ע"י מייצגים

1. דוחות שמייצגים יוכלו לשדר

שידור דוחות יתאפשר בכל סוגי התיקים: עצמאים, חברות ושכירים לרבות תיקים בשלבי סגירה (9.6 ו-1.3, 77) אשר עפ"י המרשמים בשע"מ חייבים בהגשת דוח לשנת השידור.

2. דוחות שמייצגים לא יוכלו לשדר

2.1 לא ניתן לשדר דוחות בתיקים כדלקמן:

- א. בתיקי חברות משפחתיות ובתיקי מנהליהן ("הנישום").
- ב. תיקים סגורים (1.0) ותיקים בשלבי סגירה שלא נדרשים להגיש דוח לשנת השידור.
- ג. בתיקים בהם שני בני הזוג מגישים דוחות נפרדים. המייצג רשאי לשדר את הדוח רק אם שני הדוחות יתוקצרו בו זמנית תחת אותו מספר תיק ויוגשו יחד לפקיד השומה.
- ד. בתיקים בהם נקבעה שנת מס מיוחדת.
- ה. בתיקי חברות בהן ההכנסות מועברות לאחרים (חברות בית – סעיף 64 לפקודה, אגו"ש חקלאיות – סעיף 62 לפקודה).

2.2 נושאים שיוגבלו לשידור

במקרים המפורטים להלן אין לשדר את הדוח:

- א. נישומים שלהם הכנסה לפי סעיף 101 לפקודה.
- ב. חקלאים המבקשים הקלות מס במסגרת הסדרי הסיוע (שדה 146/145).
- ג. הכנסה חריגה ומס חריג (שדות 045/046), למעט בתיקי קיבוצים כמפורט בסעיף 5.2 להלן.
- ד. כשקיימים נתונים שאי-אפשר ליחסם לשדה קיים בטופס הדוח השנתי ליחיד – כגון:
 - הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו (שורה 7 בדוח 2005).
 - הכנסות אחרות בשיעור מס מוגבל (שורה 23 בדוח 2005).
 - סכומי זיכויים אחרים ממס (שורה 64 בדוח 2005).
 - הכנסת "עובד מדעי" (סעיף 34 לחוק עידוד מחקר ופיתוח בתעשייה, שדה 106/105).
 - הכנסות ממשכורת של עובד תושב ישראל המועסק ע"י מעביד ישראלי בחו"ל.



לחברה –

- פסקה ו' בדוח, שורה אחרונה "הכנסה חייבת אחרת בארץ או בחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדוח".

ה. במקרים בהם קיימת אי – התאמה בין נתוני מקדמות רווח הון בתל"מ לבין נתוני העסקה בדוח השנתי (ראה גם סעיף 7.1 להלן).

2.3 דוח לאחר שומה 04 או דוח משוער

מייצגים לא יוכלו לשדר דוח, לאחר דוח משוער, וכן לאחר שהוצאה שומה בהעדר דוח (04), מאחר שדוח לאחר שומה 04 הוא בבחינת השגה על שומה זו.

2.4 ספרים בלתי קבילים ו/או "חייב ולא ניהל"

א. אין לשדר דוחות של נישומים אשר לא ביססו את הדוחות על פנקסים שהיו חייבים לנהלם.

ב. אין לשדר דוחות של נישומים שנתפסו באי רישום תקבול ונקבע לגביהם קוד 7, המציין שספרי החשבונות שלהם נפסלו בשנת המס המדווחת.

שע"מ לא יאפשר שידור דוחות של נישומים להם נקבעו קודי ניהול ספרים 1, 6 או 7 באותה שנת מס.

2.5 חוסר במסמכים מאמתים

אין לשדר דוחות שלא מצורפים אליהם אישורים נאותים על הכנסות או שלא התקבלו כל האישורים הנדרשים בשלב הדוח.

2.6 דוחות סתמיים/ אי- הגשת דוחות תיאום אינפלציוניים

אין לשדר דוחות סתמיים, או דוחות של נישומים החייבים בהגשת דוח תיאום אינפלציוני ואינם מגישים אותו.

2.7 מקרים אחרים

תחסם האפשרות לשדר דוחות במקרים הבאים :

- א. קיים אישור הגשת דוח במחשב.
- ב. במחשב נקלט כבר תקציר שומה/דוח.



3. שדות שהמייצג לא יוכל לעדכן

השדות שלהלן הינם שדות שמופיעים אוטומטית בתקציר השומה, ולפיכך אין לשדרם או לשנותם:

- מספר התיק (משודר בכניסה לשאילתא).
- שנת המס המטופלת.
- סוג תיק.
- מספר "בן-זוג רשום" (ביחיד בלבד).
- סעיף השומה ("00" בלבד).
- מספר מפקח.
- תאריך הגשת הדוח.

4. שדות אותם חייב המייצג לשדר (בקוד הנמקה 13)

על המייצג לשדר את כל השדות המוגדרים כשדות חובה, בהוראת הביצוע ניתוב שלב א' שידור דוחות ושומות, שלא צוינה לגביהם הנחיה אחרת בהוראה זו.

5. שדות שהוגדרו בדוח לשימוש המשדר בלבד וניתן לשדרם ע"י המייצג

5.1 ליחיד:

- שדה 034 (ניהול ספרים).
- שדה 014 (ניכויים במקור גבוהים מההכנסה).
- שדה 088/044 (עולה חדש).
- שדה 107 (נכס בחו"ל ונאמנויות).
- שדה 193/093 (אחוז הנחה לישובים ולכוחות הביטחון).

5.2 לחברה:

- שדה 018 (קוד סוג חברה).
- שדה 019 (סוג נישום).
- מייצג יוכל לשדר דוחות עם השדות הבאים בתיקי קיבוצים (ס"ת 64 עם מזהה "57").
- שדה 045 (הכנסה חריגה).
- שדה 046 (מס חריג).



6. שדות שלא הודפסו מראש בדוח וניתנים לשידור ע"י המייצג

ליחיד

- 019 / 018 משכורת של חבר בחברה משפחתית אשר לא תחשב כהכנסת עבודה לעניין הניכוי בשל תשלומים לקופ"ג כאמור בסעיף 64א(א)(3) לפקודה.
- 128 סכום שהופחת – קוזז עפ"י חוק התיאומים ויחויב ב- 10% מס.
- 189 / 130 דמי ביטוח לאומי ששילם נישום שכיר בשל הכנסה שאינה הכנסת עבודה.
- 148 נקודות זיכוי לתושב ה"אזור".
- 169 / 149 הכנסה ממפעל מאושר בחקלאות.
- 009 יתרת שנים בפריסה של פיצויים חייבים.
- 101 / 102 קצבאות פטורות ממס לפי סעיף 9א, 9ב.
- 198 / 197 הכנסה מיוחדת – כוחות הביטחון.
- 243 החזר מריבית שונה, ניתן פטור לפי סעיף 9(5) לפקודה, ביטול פטורים לפי סעיף 9ד לפקודה.
- 354 / 254 מס' נספחי רווח הון השייכים לבן הזוג הרשום או לבן הזוג.

לחברה

- 128 סכום שהופחת – קוזז עפ"י חוק התיאומים ויחויב ב- 10% מס.

7. הערות לשידור רווח הון על ידי מייצגים

7.1 עדכון מקדמות רווח – הון על ידי מייצגים:

במערכת תל"מ (שאילתא 002) קיימת למייצגים שאילתא 478 לצורך עדכון נתוני מקדמות רווח הון. בשאילתא זו נצברים נתונים אודות עסקאות רווח הון ותשלומי מקדמות בגינן.

יש לבדוק נתוני השאילתא לפני שידור הדוח, ולעדכן הנתונים במידת הצורך. ניתן לדווח על עסקה חדשה, או לדווח על עסקה קיימת, כל עוד שנת המס בה מדובר נמצאת בשלב מקדמות או טרום שומה.

הנתונים אותם יש לדווח הינם:

מספר תיק, שנת מס, תאריך עסקה, שווי מכירה וסכום מקדמה.

לפרטים ניתן לפנות לצוות התל"מ בשע"מ בטלפון: 02-5688375.

7.2 שאילתא 905M:

השאילתא מיועדת למייצגים ומציגה את נתוני מס-שבח לשנת מס.

ביחידים יש להתייחס לכל אחד מבני הזוג בנפרד.

לפרטים ניתן לפנות לצוות מש"ח בשע"מ בטלפון: 02-5688499.