

כח' באדר א' תשס"ג
2 במרץ 2003

02361102

אל: תפוצה א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (2), ו'
לידיעה/פעולה: פקידי השומה ומרכזי מודיעין

הוראת ביצוע מס-הכנסה מס' 5/2003 - מודיעין

הנדון: תכנית העבודה בתחום המודיעין לשנת 2003

1. כללי

1.1. מחלקת המודיעין עוסקת באיסוף מידע ממקורות רבים ומגוונים בהתבסס, בעיקר, על סעיפים 135, 135א' ו-140 לפקודת מס-הכנסה.

המחלקה משקיעה מאמצים רבים בהעשרת מאגרי המידע ולשילוב המידע בעבודת השומה, הגביה והרחבת הרשת.

מירב פריטי המידע נאספים על ידי מחלקת המודיעין ממקורות ממוכנים תוך בניית מסלולי העברת מידע בין מערכות המחשב של אותם גופים ומחשב שע"מ.

מידע רחב זה משמש כמסד נתונים לפעולות אגפי המיסים ומחייב את המחלקה לשמור על רמת עדכניות ומהימנות גבוהה ככל האפשר.

1.2. בעקבות הרפורמה במס-הכנסה ושינויי החקיקה שהתלוו, תגביר מחלקת המודיעין את פעילותה בתחום של איסוף מידע על פעילויות של ישראלים בחו"ל ומיסוי שוק ההון.

בכוונתנו להקים מאגר מידע יחודי אליו יוזנו פריטי מידע רבים ומגוונים על פעילויות עסקיות של ישראלים בחו"ל, רכישת נכסים, השקעות כלכליות וכיוצ"ב.

בנוסף לכך תתמקד המחלקה באיסוף נתונים על שוק ההון בנושאים כגון: מכירת ני"ע זרים ע"י ישראלים.

1.3. במקביל לפעולות שנסקרו לעיל, יוזמת מחלקת המודיעין תכנית עבודה שנתית העוסקת באיסוף מידע ממקורות נוספים במטרה להעשיר את מאגרי המידע לשימוש כל חטיבות האגף.

תכנית העבודה מגובשת ע"י המחלקה תוך התייעצות עם גורמי האגף השונים ומשרדי השומה במגמה להגיע לאיסוף מידע שיסייע לכל החטיבות.

הוראה זו דנה באיסוף המידע ממקורות שאינם ממוכנים.

2. להלן הנושאים שיטופלו בשנת 2003:

2.1. נכסים והכנסות של ישראלים בחו"ל

יאסוף מידע בנושא זה בעקבות הרפורמה במס-הכנסה בה שונתה שיטת המיסוי הפרסונלית וזאת בהתאם להמלצות הועדה שהוקמה על-ידי הנציבה.

2.2. השוק הפיננסי

ימשך איסוף המידע על לקוחות שביצעו פעילות בניירות ערך זרים בחו"ל ויבוצע מיפוי של כל החברות הישראליות הנסחרות בחו"ל, חברות בנות, חברות תושבות ישראל או חברות זרות וכו'.

2.3. פרוייקטים גדולים

2.3.1. יאסוף מידע מועדות בנין ערים על פרוייקטים גדולים שהיקף הבניה בהם עולה על 10.000 מ"ר או ששוויים מעל 50 מליון ₪.

2.3.2. יערך "פיילוט" לגבי 2-3 אתרים כנ"ל בהם יאסוף מידע על יזמים משקיעים, קבלנים, נותני שירותים ומלווים בנקאיים.

2.4. תחנות דלק פיראטיות

איסוף והפצת מידע על תחנות דלק פיראטיות עפ"י המלצות הועדה שהוקמה ע"י הנציבה.

2.5. בחירות 2003

איסוף מידע על המפלגות המתמודדות בבחירות לכנסת ועל עסקים בהם צפויה גאות בתחומים: פרסום, הובלה, שירותי מזון וכיוצ"ב.

2.6. חברות כח-אדם

קבלת רשימת חברות כח-אדם בארץ והפקת עיבוד של חברות לצורך בדיקה מעמיקה.

2.7. קבלני מצבות

איסוף מידע על קבלני מצבות, סוגי המצבות שבנו (יחידות או כפולות) וסה"כ אגרה ששילם הקבלן לחברה קדישא.

2.8. צריכת מים

איסוף מידע על צריכת מים ע"י חקלאים.

2.9. אופטיקה

איסוף מידע על רוכשי מסגרות, עדשות, עדשות מגע ותמיסות.

2.10. רפואה פרטית

איסוף מידע ממכונים העוסקים ברפואה ומבתי חולים על רופאים שביצעו ניתוחים פרטיים.

2.11. ועדות בנין ערים

איסוף מידע על היתרי בניה שניתנו לבניה פרטית - המידע יתרכז על בעל הבית, האדריכל והמהנדס.

2.12. מכירת כלי רכב במכרזים

מידע על סוחרים הרוכשים כלי רכב במכרזים.

2.13. טיס

חניכי טיס ומדריכי טיס.

2.14. גלריות

מכירות וקניות בגלריות.

2.15. מוצרי יוקרה

איסוף מידע על רוכשי מוצרי צריכה יוקרתיים.

2.16. בעלי בתים

בעלי מקצוע שנטלו חלק בבנייה הפרטית ובדיקת מקורות המימון לבניה.

2.17. עיתונות

איסוף מידע מעיתונות ארצית ומקומית בנושאים שיש בהם ענין לשומה, גביה והרחבת הרשת.

3. בניית תכנית העבודה לשנת 2003

3.1. מחלקת המודיעין בוחנת ומנתחת את הענפים והנושאים שהוצגו לעיל וקובעת את המקורות שמהם יאסף המידע.

3.2. מקורות המידע מוזנים בשאילתא I MOD ע"י מחלקת המודיעין ומוקצים לטיפול מרכזי המודיעין במשרדי השומה בהתאם למיקום המקורות במשרדים השונים

4. הטיפול במשרדי השומה

4.1. מרכז המודיעין בכל משרד מקבל את המקורות שהוקצו לו, מבצע ביקורות אצל מקורות המידע כדי לוודא שהמקור אכן פעיל ושייך לענף שנקבע בתכנית ומדווח בשאילתא I MOD על שלבי הטיפול באיסוף המידע מכל המקורות.

4.2. המידע שנאסף מוזן למחשב בשאילתא MYDN ומוצג במערכות המחשב לכל המשתמשים בשאילתא DF.

4.3. במערכת MYDN, ייחוד מאגר מודיעיני על פעילות ישראלים בחו"ל כאמור.

5. אחריות

פקידי השומה ומרכזי המודיעין אחראים לביצוע הוראה זו.

מחלקת המודיעין תעקוב אחר ביצוע תכנית העבודה השנתית.

ב ב ר כ ה ,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין