



כ"ב אייר, תשע"א
26 מאי, 2011

אל: **ציבור המייצגים**

הנדון: כללי פרויקט הוזלת עלויות שוטפות למייצגים מקושרים למחשב שע"ם לתקופה אפריל 2011 - מרץ 2012

פרויקט הוזלת עלויות למייצגים המקושרים למחשב שע"ם, משפר את יחסי הגומלין בין רשות המסים לבין המייצגים ולקוחותיהם ומניב תועלת לשני הצדדים.

מבנה הפרויקט לתקופה דלעיל נשאר כבעבר. מסמך זה מופץ, במטרה לאפשר לכלל המייצגים הכרת הפרויקט והשתתפות בו.

גם השנה, נמדדים המייצגים בפרויקט הוזלת עלויות, על סמך 5 סוגי פעילויות כמפורט להלן ויכולים לקבל הנחה מלאה (100% הנחה - מחיר 0) עבור השימוש במחשב.

כללי הפרויקט לתקופה שבין אפריל 2011 ועד מרץ 2012, יהיו כדלקמן:

1. **"סל שירותים" נדרש לקבלת הנחה** במהלך התקופה האמורה, כולל 5 סוגי פעילויות:

עיתוי המדידה	ניקוד מקסימאלי	אחוז נדרש מתוך הלקוחות	סוג הפעילות
מדידה בכל רבעון	10	70%	דיווח ושידור דוחות שוטפים במע"מ (ללא דוח חשבוניות מקוון)
מדידה בכל רבעון	10	70%	עדכון פרטי חשבון בנק להחזר במע"מ
מדידה בכל רבעון	10	70%	עדכון פרטי כתובת דואר (ללא דואר חוזר) במע"מ
מדידה בכל רבעון	10	70%	ביטול/שינוי מקדמות במס הכנסה
מדידה בכל רבעון לנתון מצטבר שנתי	100	80%	שידור דוחות שנתיים במס הכנסה באמצעות מחשב שע"ם בלבד
	* 140		סה"כ

* מייצג שיצבור עבור פעילותו במחשב שע"ם ניקוד בטווח של 75 - 100 נקודות, זכאי להנחה מדורגת - עד 100% הנחה.



- 1.1 דיווח ושידור דוחות שוטפים במע"מ (ללא דוח חשבוניות מקוון) –**
מייצג שידווח וישדר במהלך רבעון, עבור 70% מדוחות לקוחותיו הנדרשים בהגשת דוח (חד חודשי או דו חודשי) במהלך הרבעון, באמצעות מחשב שע"מ, יהיה זכאי לניקוד מקסימאלי של 10 נקודות.
- 1.2 עדכון כתובת במע"מ –**
מייצג שיעדכן במהלך רבעון, באמצעות מחשב שע"מ את הכתובת עבור 70% מלקוחותיו, להם עודכנה כתובת במהלך הרבעון, יהיה זכאי לניקוד מקסימאלי של 10 נקודות.
- 1.3 עדכון פרטי חשבון בנק להחזר במע"מ -**
מייצג שיעדכן במהלך הרבעון, באמצעות מחשב שע"מ את פרטי חשבון הבנק להחזר עבור 70% מלקוחותיו, להם עודכנו פרטי החשבון להחזר במהלך הרבעון, יהיה זכאי לניקוד מקסימאלי של 10 נקודות.
- 1.4 עדכון שיעור מקדמות מס הכנסה (הקטנה או הגדלה) –**
מייצג שיעדכן במהלך הרבעון, שיעור מקדמות באמצעות מחשב שע"מ עבור 70% מלקוחותיו להם שונה שיעור המקדמות במהלך הרבעון, יהיה זכאי לניקוד מקסימאלי של 10 נקודות.
- 1.5 שידור דוחות מס הכנסה שנתיים לשנת 2010 - באמצעות מחשב שע"מ בלבד**
- ברבעון השני של שנת 2011 (4-6/2011) מכסת שידור כללית מצטברת של 12% מתיקי העצמאים.
 - ברבעון השלישי של שנת 2011 (7-9/2011) מכסת שידור כללית מצטברת של 28% מתיקי העצמאים ו-16% מתיקי החברות.
 - ברבעון הרביעי של שנת 2011 (10-12/2011) מכסת שידור כללית מצטברת של 80% מתיקי העצמאים ו-40% מתיקי החברות.
 - ברבעון הראשון של שנת 2012 (1-3/2012) מכסת שידור כללית מצטברת של 80% מתיקי העצמאים ו-80% מתיקי החברות.
- 1.5.1 יודגש כי במסגרת פרויקט הוזלת עלויות נמדדים המייצגים לפי מס' הדוחות ששודרו באמצעות מחשב שע"מ בלבד והוגשו לאחר מכן למשרדי השומה.**
דוחות ששודרו באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים, אינם נמדדים במסגרת הפרויקט.
- 1.5.2 מכסות שידור דוחות מס הכנסה שנתיים הותאמו ל- 80% ממכסת הדוחות אותם צריך מייצג לשדר ולהגיש לפי הוראת ביצוע 4-2011 בנושא "נוהל מתן ארכות להגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2010".**
- 1.5.3 יודגש כי בשונה מ"נוהל מתן ארכות להגשת דוחות מס הכנסה לשנת המס 2010", במדידת אחוז הדוחות ששודרו והוגשו במהלך רבעון נספרים גם דוחות ששודרו והוגשו בתיקים המסווגים כפעילים, למרות שאינם פעילים ואינם נמדדים במסגרת הנוהל האמור.**
- למשל: דוח ששודר והוגש לחברה המסווגת כסוג תיק 62, שבה לא הייתה פעילות בשנת המס 2010, נמדדת במסגרת נוהל מתן ארכות להגשת דוחות לשנת המס 2010 במכנה ולא במונה.
לעניין פרויקט הוזלת עלויות, היא נמדדת הן במונה והן במכנה.



- 1.5.4 סוגי התיקים הנמדדים במסגרת הפרויקט :**
במניין התיקים לקביעת הזכאות להוזלת תעריפים **נמנים** סוגי התיקים הבאים :
יחידים - 94, 93, 92, 53, 52, 43, 42, 41, 40, 20, ו - תיקי 13, 97 ותיקים המסווגים כסוג תיק 96 עד וכולל השנה האחרונה בה נדרשים להגיש דוח.
- חברות** - 64, 63, 62, 61 ותיקים המסווגים כסוג תיק 77 עד וכולל השנה האחרונה בה נדרשים להגיש דוח.
- 1.5.4** במניין התיקים לקביעת הזכאות להוזלת תעריפים **לא נמנים** סוגי התיקים הבאים :
תיקי חברות משפחתיות, תיקי מלכ"רים - 88, 85, 84.
- 1.5.5 יודגש :**
- מייצג שמרבית (70% או יותר) לקוחותיו הם **מסוג תיק 9.1**, לא זכאי להנחה במסגרת הפרויקט.
 - מייצג שאין לו תיקי יחידים וגם תיקי חברות החייבים בהגשת דוח שנתי למס הכנסה, לא זכאי להנחה בגין השימוש במחשב שע"ם.
- 1.5.6** בדיקת מספר הדוחות ששודרו תיערך על פי מספר הדוחות **ששודרו על ידי המייצג, הוגשו ואושרו (על ידי משרד השומה)**.
דוח ששודר ובוטל מסיבה כלשהי על ידי משרד השומה, לא ייספר במניין הדוחות ששודרו.
- 1.5.7** **בשונה משנים קודמות**, כדי לאפשר קליטת הדוחות בזמן, **נדרשים המייצגים להגיש למשרדי השומה את הדוחות ששודרו, עד תום הרבעון**, ולא עד 10 ימים לפני סוף הרבעון כבעבר.
- 1.6** כל הפעילויות מלבד שידור דוחות מס הכנסה שנתיים, **נמדדות מידי רבעון בנפרד** - ללא קשר לרבעון הקודם.
עמידה בדרישות מכסת שידור דוחות מס הכנסה שנתיים (באמצעות מחשב שע"ם) **נמדדת במצטבר** בכל רבעון ורבעון בנפרד, לגבי כלל לקוחותיו של המייצג.
- 1.7** בכוונתנו להוסיף במהלך השנה הקרובה, בתאום עם לשכות המייצגים, סוגים נוספים של פעולות ("יסל שירותים") אותן יוכלו המייצגים לבצע לצורך קבלת ההנחה ממחיר השימוש מחשב שע"ם.
- 1.8** בשלב זה, במטרה לסייע למייצגים חדשים ללמוד את האפשרויות הגלומות במאגר המידע של שע"ם, הוחלט לאפשר שימוש חנם במחשב למשך שנה מיום החיבור.
מייצג יקבל בשנה ראשונה זו את ההנחה המקסימלית, גם אם לא יבצע את כל הפעילויות הנדרשות עפ"י ה"סל" שנקבע בפרויקט.
- הכל בכפוף להחלטות הנהלת רשות המסים.



2. מחיר השימוש למייצג

מייצג שיצבור עבור פעילותו במחשב שע"ם ניקוד בטווח של 75 - 100 נקודות, זכאי להנחה מדורגת - עד 100% הנחה.

למען השקיפות, להלן הסבר כיצד מחושבת ההנחה למייצג.

חישוב ההנחה מתבצע ב - 2 שלבים:

שלב ראשון:

כל מייצג יקבל ניקוד עפ"י נתוני הפעילויות שביצע כדלהלן:

כפול	50 נק'	% דוחות העצמאים ששידר והגיש
		% מכסת דוחות העצמאים שנדרש לשדר ברבעון
		+
כפול	50 נק'	% דוחות החברות ששידר והגיש
		% מכסת דוחות החברות שנדרש לשדר ברבעון
		+
כפול	10 נק'	מספר הלקוחות עבורם דיווח ושילם באמצעות מחשב שע"ם מע"מ ברבעון, מתוך כלל הלקוחות עבורם נדרש לדווח לשלם מע"מ ברבעון
		70%
		+
כפול	10 נק'	מספר הלקוחות עבורם עידכן פרטי חשבון בנק להחזר מע"מ באמצעות מחשב שע"ם מתוך כלל הלקוחות עבורם עדין פרטי חשבון בנק להחזר מע"מ ברבעון
		70%
		+
כפול	10 נק'	מספר הלקוחות עבורם עידכן פרטי כתובת דואר במע"מ באמצעות מחשב שע"ם ברבעון, מתוך כלל הלקוחות עבורם עודכנו פרטי כתובת דואר במע"מ ברבעון
		70%
		+
כפול	10 נק'	מספר הלקוחות עבורם עידכן פרטי חשבון בנק להחזר מע"מ באמצעות מחשב שע"ם ברבעון, מתוך כלל הלקוחות עבורם עודכנו פרטי חשבון בנק להחזר מע"מ ברבעון
		70%
		+
כפול	10 נק'	מספר הלקוחות עבורם עידכן שינוי שיעור המקדמות במ"ה באמצעות שע"ם ברבעון, מתוך כלל הלקוחות עבורם עודכן שיעור המקדמות ברבעון
		70%
סה"כ נקודות עבור הפעילות ברבעון		

2.1.1 ניתן לקבל עד 50 נקודות בגין שידור דוחות בתיקי עצמאים ועד 50 נקודות בגין שידור דוחות בתיקי חברות וכמו כן עד 10 נקודות בגין כל פעילות אחרת.

כעולה מהאמור, שידור עודף מסוגי תיקים מסוימים לא יכול להקנות ניקוד מעבר למכסה המקסימאלית.

2.1.2 אם ברבעון מסוים נדרשים המייצגים לשדר רק תיקי עצמאים, יחושב הניקוד רק לפי תיקי העצמאים כשהוא מוכפל ב - 100 נקודות ולא ב- 50.



2.2 שלב שני:

כל מייצג יקבל הנחה בהתאם לניקוד שקיבל כדלהלן:

2.2.1 אם קיבל ניקוד של 74 נקודות ומטה, אין כל הנחה והמייצג נדרש לשלם את חשבון שע"ם לפי המחיר הקבוע בו.

2.2.2 אם קיבל ניקוד של 75 נקודות, יהיה זכאי להנחה של 4% בחשבון שע"ם ויידרש לשלם 96% מתוך עלות השימוש במחשב שע"ם.

2.2.3 כל נקודה נוספת בין 76 - 99 תזכה את המייצג ב - 4% הנחה נוספים עד ל - 100% הנחה בניקוד 99 או 100.

2.2.4 אם קיבל ניקוד של 99 או 100, יהיה זכאי להנחה של 100% מחשבון שע"ם, קרי- 0 ₪ לתשלום.

2.2.5 מייצג שישדר אחוז נמוך מהנדרש בכל אחד מסוגי הפעילויות הבאים, יקבל ניקוד יחסי עבור כל סוג של פעילות. הניקוד המקסימאלי עבור כל הפעילויות, מלבד שידור דוחות מס הכנסה, הוא 10 נקודות- גם אם המייצג יעדכן, באמצעות מחשב שע"ם, אחוז גבוה מזה הנדרש לעיל.

2.3 הניקוד עבור כל אחת מהפעילויות, מלבד שידור דוחות מס הכנסה, יתווסף לניקוד אותו מקבל המייצג, עבור שידור דוחות מס הכנסה ברבעון.

2.4 דוגמאות:

א. דוגמא ראשונה:

למייצג 10 לקוחות עצמאים בלבד, ברבעון. המייצג נדרש לשדר במהלך הרבעון 12% מדוחות העצמאים שהם לקוחותיהם, כדי לקבל הנחה מקסימאלית - 100% הנחה.

המייצג שידר עד וכולל הרבעון 10% מתיקי העצמאים בנוסף דיווח ושידר עבור 5 מתוך כלל לקוחותיו, שנדרשו בתשלום מע"מ ברבעון באמצעות שע"ם - $50\% = 5/10$

במטרה לחשב את אחוז ההנחה לו זכאי מייצג יש לפעול בשני שלבים:

שלב ראשון – חישוב הניקוד אותו מקבל המייצג עבור פעילותו ברבעון

כאמור, המייצג נדרש לשדר ברבעון 12% מתיקי העצמאים.

לכן בהתאם לפעילותו זכאי המייצג האמור לניקוד כדלקמן:

$$90 = 10 * 10\% / 12\% + 10 * (5/10) / 70\%$$

ניקוד עבור: שידור יחידים דיווח ותשלום מע"מ

שלב שני – חישוב ההנחה לו זכאי המייצג בהתאם לניקוד שקיבל.

עבור כל נקודה מעבר ל- 74 נקודות זכאי ל- 4% הנחה בחשבון שע"ם (ולא יותר מ- 100% הנחה)

לכן אחוז ההנחה במקרה זה יהיה: $64\% = 4\% * (90 - 74)$ הנחה.



ב. דוגמא שנייה: מייצג נדרש לשדר במהלך הרבעון 80% מתיקי העצמאים ו - 40% מתיקי החברות.

שידר 60% מתיקי העצמאים, ו- 30% מתיקי החברות בנוסף עדכן את שיעור המקדמות באמצעות מחשב שע"ם במהלך הרבעון, עבור 30 לקוחות מתוך 40 להם עודכן שיעור המקדמות במהלך הרבעון.
מה אחוז ההנחה לו זכאי המייצג בחשבון שע"ם?

כדי לחשב את אחוז ההנחה לו זכאי מייצג יש לפעול בשני שלבים:

שלב ראשון – חישוב הניקוד אותו מקבל המייצג עבור פעילותו ברבעון

כאמור, המייצג נדרש לשדר ברבעון 80% מתיקי העצמאים ו-40% מתיקי החברות.

לכן בהתאם לפעילותו זכאי המייצג האמור לניקוד כדלקמן:

$$85 = 10 * (30/40) / 70\% + 50 * 30\% / 40\% + 50 * 60\% / 80\%$$

ניקוד עבור: שידור יחידים שידור חברות עדכון שיעור מקדמות ($10 > =$)

שלב שני – חישוב ההנחה לו זכאי המייצג בהתאם לניקוד שקיבל.

עבור כל נקודה מעבר ל- 74 נקודות זכאי ל- 4% הנחה בחשבון שע"ם (ולא יותר מ- 100% הנחה)
לכן אחוז ההנחה במקרה זה יהיה: $4\% * (85 - 74) = 44\%$ הנחה

3. לצורך הנושא פותח במחשב שע"ם יישום ידידותי, באמצעותו ניתן לקבל מידע על:

- 3.1** כמות הפעילויות הרלבנטיות (שידור דוחות, דיווח ותשלום מע"מ, עדכון פרטי חשבון בנק, עדכון כתובת במע"מ, עדכון שיעור מקדמות) שביצע המייצג,
- 3.2** מהו שיעור ההנחה לו זכאי המייצג בחשבון שע"ם,
- 3.3** מה סכום החיוב והסכום לתשלום על פי החשבון לרבעון מסוים.
- 3.4** ניתן לצפות ביישום באתר האינטרנט נט של שע"ם (המסך עם המחשב הצהוב) תחת הנושא "שירות לקוחות" – תת נושא "פרויקט הוזלת עלויות".

4. מבנה הפרויקט הנוכחי מאפשר למייצגים להרחיב את השימוש במחשב שע"ם במחיר מוזל. אנו מקווים כי מייצגים רבים יפיקו תועלת מהחיבור למחשב שע"ם ומהשימוש בו.

בכבוד רב,

מיכל שרון
מנהלת תחום בכירה, שירות ישיר

העתק: מר יהודה נסרדישי – מנהל רשות המסים

גבי יעל שביט – סמנכ"ל בכיר שרות לקוחות

מר ישעיה בנימין – מנהל שע"מ

גבי רחל חי עזרא – מנהלת אגף שומת מס הכנסה וניכויים, שע"מ

מר דוד צדקיהו – מנהל אגף רשת ושרות לקוחות, שע"מ

גבי ענת סרוסי – מנהלת אגף גביית תל"מ וניכויים, שע"מ

גבי כוכבה טל – מנהלת חטיבת לקוחות ורשת, שע"מ

גבי מירב בר חן – מחלקת שירות ישיר