



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

MA50D1-3-949-18  
י"ט אלול תשע"ח  
30 אוגוסט 2018

אל:

ציבור המייצגים

### הנדון: שיפור תהליך קליטת הרשאות לחיוב חשבון ברשות המסים

- א. מייצגים מקושרים למחשב שע"מ יכולים לדווח ולשלם עבור לקוחותיהם באמצעות מחשב שע"מ, דוחות תקופתיים במע"מ, מקדמות וניכויים לאחר שנפתח תיק ללקוח, לאחר שנקלטו טפסי יפוי הכוח ולאחר שנקלטו פרטי ההרשאה לחיוב חשבון של הלקוח.
- עד כה, הלקוח נדרש להקים בבנק הרשאה לחיוב חשבון והמייצג נדרש לשלוח את פרטי ההרשאה לקליטה במרשם המייצגים, בהתאם לנוהל עבודה שפורסם בפברואר 2016.
- ב. לרגל השקת יישום מקוון לקליטת ההרשאות שיפרנו את תהליך העבודה בהתאם.
- במקרים שיפורטו להלן, **הרשאות לחיוב חשבון שתוקמנה על ידי הלקוח בבנק, החל ממועד פרסום הודעה זו, ואילך, לטובת רשות המסים** (בקודי המוסד ניכויים, מע"מ ומס הכנסה), תקלטנה במרשמי רשות המסים **באופן אוטומטי**, לאחר הקמת ההרשאה על ידי הלקוח בבנק.
- ג. להלן יפורטו סוגי ההרשאות שיקלטו באופן אוטומטי:
1. **ההרשאה הוקמה ללקוח יחיד/ה שרשום במרשם האוכלוסין כרווק/אלמן, גרוש או שנרשם במרשמי רשות המסים כפרוד/ה וחשבון הבנק רשום על שמו בלבד.**
  2. **ההרשאה הוקמה ללקוח יחיד/ה – שרשום במרשם האוכלוסין כנשוי וחשבון הבנק רשום על שמו או על שם שני בני הזוג בלבד.** ההרשאה לא תיקלט אם בני הזוג רשומים במרשם האוכלוסין כנשואים אך במרשמי רשות המסים הינם רשומים כפרודים.
  3. **ההרשאה הוקמה ללקוח המאוגד כחברה, עמותה או שותפות רשומה ברשם השותפויות, בתנאי שאחד הבעלים של החשבון הוא אחד התאגידים. במקרה זה, ההרשאה תיקלט לתיק התאגיד בלבד.**
  4. **ההרשאה הוקמה לתיק קיים במערך בו מבוקשת ההרשאה ואשר קיים בו ייצוג בתוקף במרשם המייצגים. כך למשל, לא תיקלט הרשאה למערך מס הכנסה אם אין תיק פעיל במרשמי מס הכנסה או אם לנישום אין מייצג שנרשם כמיופה כח במרשם המייצגים. יובהר, מיום השקת היישום המייצג או הלקוח אינם נדרשים לשלוח מסמכים למרשם המייצגים.**
- ד. על הרשאות שתקלטנה במרשמי רשות המסים יחולו **גם הכללים הבאים:**
1. ההרשאה תבוטל אוטומטית אם בוטלה בבנק ביוזמת הבנק או לבקשת הלקוח.
  2. מייצג נוסף (משני), המקושר לשע"מ, יוכל לשלם עבור מיוצגיו.



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

ה. במקרים בהם הוקמו בבנק הרשאות לחיוב חשבון **לפני 21.8.18** וואשר טרם נקלטו עד היום, יש לבצע מחדש את הקמת ההרשאה בבנק.

אם הרשאות שהוקמו בבנק **מיום 21.8.18 ואילך** לא נקלטו במרשמי רשות המסים תוך 10 ימי עסקים ממועד הקמתן, יש לפעול בהתאם לנוהל העבודה הקיים היום, דהיינו, משלוח ההרשאה למרשם המייצגים.

ו. **מידע על פרטי הרשאות לחיוב חשבון שנקלטו**, יוצג ברשימות המיוצגים באתר האינטרנט של שע"מ תחת הנושא שירות לקוחות. **תוקף הנחיה זו הינו מיום פרסומה.**

**בברכת שנה טובה ומבורכת,**

**שלמה אוחיון**  
**העתקים:**

**מר ערן יעקב**, מנהל רשות המסים

**גב' זילפה גלינדוס**, סמנכ"לית בכירה גבייה ואכיפה

**מר אייל הררי**, מנהל שע"מ (בפועל)

**גב' ענת סרוסי**, סמנכ"לית לנושא גביית מס הכנסה וניכויים

**מר עופר דרורי**, מנהל אגף רשת ומאגרי מידע

**גב' ניבה משיח**, מנהלת אגף שירות לקוחות ורשת, שע"מ

**גב' מיכל שרון**, מנהלת תחום בכירה, שירות ישיר

**גב' כוכבה טל**, מנהלת אגף רשת ושירות לקוחות שע"מ

**גב' בטי קורנפלד**, מרכזת (חוליה מרכזית), מרשם המייצגים