

## פקודת מס הכנסה

### רשות לייצג נישומים

236. אלה רשאים לייצג נישומים ולענין זה, "ייצוג" – לרבות לפני ועדה לקבילות פנקסים:

- (1) רואה חשבון כמשמעותו בחוק רואי חשבון, תשט"ו – 1955;
  - (2) יחיד הראוי לערוך בקורת על פנקסי אגודה שיתופית לפי סעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות;
  - (3) יועץ מס הרשום בפנקס יועצי מס לפי פקודה זו ושילם אגרה שנתית כפי שנקבע בתקנות;
- הוראה זו אינה באה לפגוע בזכותו של עורך-דין על פי חוק לשכת עורכי-הדין, תשכ"א – 1961.

### כשירות לרישום

236.א.

- (א) יחיד יהא כשיר לרישום כיועץ מס אם נתקיימו בו כל אלה:
- (1) הוא תושב ישראל;
  - (2) מלאו לו 23 שנים;
  - (3) הוא בעל השכלה תיכונית או בעל השכלה אחרת המספקת לדעת הנציב לענין זה;
  - (4) תוך עשר שנים שקדמו לבקשה לרישום לא הורשע או נשא עונש מאסר על עבירה שיש עמה קלון;
  - (5) עמד בבחינות ועבר תקופת הכשרה – הכל כפי שנקבע בתקנות.
- (ב) יחיד שלא נתקיימו התנאים האמורים בפסקאות (3) ו- (5) לסעיף קטן (א) יהא כשיר לרישום כיועץ מס אם נתקיים בו אחד מאלה:
- (1) במשך חמש השנים שקדמו ליום ז' באב תשכ"ח (1 באוגוסט 1968) ייצג בשכר לפחות עשרים וחמישה נישומים בממוצע;
  - (2) במשך שנתיים שקדמו ליום ז' באב תשכ"ח (1 באוגוסט 1968) ייצג בשכר לפחות עשרים וחמישה נישומים בממוצע, אלא שבמקרה זה יהא הרישום לפי פסקה זו בטל בתום שנתיים מהתאריך האמור זולת אם עמד לפני-כן בבחינות כפי שנקבע בתקנות.
- (ג) הנציב רשאי לרשום יחיד כיועץ מס אפילו לא נתקיימו בו התנאים האמורים בפסקאות (3) ו- (5) לסעיף קטן (א) ואינו כשיר לרישום לפי סעיף קטן (ב), אם ראה לעשות כן בנסיבות המקרה ובתנאים שיתנה.

### רישום יועצי מס

236.ב.

- (א) הנציב יקיים פנקס לרישום יועצי מס (להלן – הפנקס) ויוציא לנרשמים בו תעודת רישום.
- (ב) המבקש להירשם כיועץ מס יגיש בקשה על כך בטופס שהורה עליו נציב.
- (ג) מצא הנציב כי נתמלאו במבקש הוראות סעיף 236א, ושולמה אגרת הרישום שנקבעה בתקנות, ירשום את המבקש בפנקס ויתן לו תעודת רישום; ומי שנרשם כאמור יהא רשאי לשמש יועץ מס עד ליום 31 בדצמבר של שנת המס שבה נרשם.
- (ד) על אף האמור בסעיף זה, רשאי הנציב לדחות בקשה לרישום בפנקס אף אם נתמלאו התנאים המפורטים בסעיף 236א, אם לדעתו אין המבקש ראוי לשמש כיועץ מס.

#### ייצוג ללא הרשאה

1236.

- (א) לא יעסוק אדם בייצוג נישומים אלא אם כן הוא רשאי לייצג נישומים לפי פקודה זו.
- (ב) אדם שאינו רשום בפנקס יועצי המס לפי פקודה זו, לא יעשה פעולה של יועץ מס, לא יתחזה ליועץ מס, ולא ישתמש בכל תואר או כינוי העשויים ליצור רושם שהוא יועץ מס.

#### מחיקת רישום בפנקס

236ג.

- (א) רישומו של יועץ מס יימחק מן הפנקס אם נתקיים בו אחד מאלה:
- (1) אינו ממלא תנאי מן התנאים המנויים בסעיף 236א;
  - (2) הורשע בעבירה שיש עמה קלון.
- (ב) הנציב רשאי למחוק רישומו של יועץ מס מן הפנקס אם היה לו יסוד סביר להניח כי נתקיים בו אחד מאלה:
- (1) התנהג התנהגות בלתי הוגנת בכל ענין הנוגע לפקודה זו;
  - (2) אינו ראוי לשמש יועץ מס.
- (ג) מחיקת רישומו של יועץ מס מן הפנקס יכול שתהא לצמיתות, או לתקופה מסויימת שבסופה יהא האדם רשאי לבקש חידוש רישומו, או לתקופה מסויימת שבסופה יחודש רישומו מאליו.
- (ד) על אף האמור בסעיף זה, לא יימחק רישומו של יועץ מס לפני תום התקופה להגשת הערר לפני סעיף 236, ואם הוגש ערר – לפני מתן החלטת ועדת הערר.
- (ה) נמחק רישומו של יועץ מס, יפורסם הדבר בדרך שנקבעה.

#### איסור ייצוג לשעה

236ד. היה הנציב סבור כי נתקיימו נסיבות המחייבות או מרשות מחיקת שמו של אדם מן הפנקס, רשאי הוא לאסור עליו לשמש יועץ מס עד שיתברר קיומן של הנסיבות; ובלבד

שאיסור כאמור לא יארך מששה חדשים, ואם התחילה חקירות משטרה בענין זה – לא יותר מאשר עד גמר החקירה וההליכים המשפטיים שבעקבותיה.

#### סייגים

ה.236.

- (א) לא ישתמש הנציב בסמכותו לפי סעיפים ג236 או ד236 אלא לאחר שנתן ליועץ המס הזדמנות נאותה להשמיע בפניו טענותיו.
- (ב) הוגשה תביעה פלילית נגד יועץ מס, לא ישתמש הנציב בסמכותו לפי סעיף ג236 לפני גמר ההליכים המשפטיים.

#### ערר

1236. הרואה עצמו נפגע מהחלטת הנציב לפי סעיפים ב236(ד), ג236 או ד236, רשאי לערור עליה בפני ועדת ערר תוך שלושים יום מהיום בו נמסרה לו ההודעה על החלטה.

#### ועדת ערר

ז.236.

- (א) שר המשפטים בהתייעצות עם שר האוצר ימנה, בהודעה שתפורסם ברשומות, ועדת ערר של שלושה ובראשה שופט.
- (ב) ועדת הערר רשאית לאשר את החלטת הנציב, לבטלה או להחליט בדרך אחרת.
- (ג) החלטת ועדת הערר תהא סופית.
- (ד) לועדת הערר יהיו כל הסמכויות שניתן להעניק לועדת חקירה על פי סעיף 5 לפקודת ועדות חקירה.
- (ה) שר המשפטים רשאי להתקין תקנות בדבר סדרי הדין בועדת הערר, שכר חבריה ואגרת ערר.

#### תקנות בדבר אתיקה מקצועית

ח.236. שר האוצר רשאי, לאחר התייעצות עם שר המשפטים ועם הארגון היציג של יועצי המס, להתקין תקנות בדבר כללי האתיקה המקצועית של יועצי מס.

#### אגרות בחינות

ט.236. שר האוצר רשאי לקבוע בתקנות אגרות לבחינות האמורות בסעיף א236(א)(5).