



**חטיבת שירות לקוחות
מחלקת שירות ישר**

3.10.2019

סיכום ישיבה מיום 3.10.2019 עם לשכת רו"ח

משתתפים:

לשכת רו"ח: איריס שטרק, חנוך בהגאון, אריה פונדק, יוסף עפרוני, דותן משולם, יוסי גפני, עופר שפירא, עמר אבנר, אמיל וינטרוב, בדר מוחמד, אריאל גורן, איתמר שניר.
רשות המסים: שלמה אוחיון, פזית קליימן, רוני סרי לוי, מיכל שרון, נירה שרביט, יפעת סולטנוביץ, ניבה משיח, אריה אלגרד, יעל שדה.
אמיר מוריץ – אגף התקציבים

להלן נושאים שהועלו בישיבה:

1. מהלך אוטומטי לאישור תיקים (שומה 01) ע"פ קריטריונים

רשות המסים: גבי יפעת סולטנוביץ, מנהלת תחום בחטיבה הכלכלית, פירטה על המהלך לאישור אוטומטי של שומות 01.

מזה מספר שנים אנו מבצעים מהלך אוטומטי לאישור שומות (שומה 01) ע"פ קריטריונים מסוימים. הקריטריונים עדיין אינם מותאמים לענפים השונים ולרווח הענפי בכל ענף. הקריטריון המשמעותי ביותר הינו צייתנות – ללא ליקויים.

נערכו כבר 4 פעימות מאז שנת המס 2016. המהלך הבא לגבי שנת המס 2017 יבוצע אחרי החגים. יש כוונה לערוך סקר בקרב המייצגים בנושא ולשם כך נדרש סיוע ושיתוף פעולה מהלשכות המקצוע. לאחר שהדוחות מוגשים מונפקות לרכזי החוליות רשימות של תיקים העונים על הקריטריונים לרכזים. הרכזים בודקים בפרק זמן קצר את רשימת התיקים, האם התיק בתוכנית ביקורת וכו'.

לשכת רו"ח: נודה על פרסום הקריטריונים לאישור אוטומטי לשומות 01. הדבר מקטין אי וודאות. בקשר לפרסום הקריטריונים – על פי ניסיון העבר ובהתאם לשיקולים מערכתיים של הרשות, הוחלט כי בשלב זה לא נפרסם את הקריטריונים. אנו מקיימים דיון נוסף בנושא. מדובר בהרבה מאוד קריטריונים המשתנים משנה לשנה. נישום יכול שנה לקבל שומה 01 ושנה לא. עד עתה אושרו שומות במהלך לכמויות קטנות ובעיקר בחברות בינוניות. בבדיקה שנערכה נמצא כי לא הייתה דרישה לפתיחת שומות לפי סעיף 147 מקרים עובדה המעידה על כך שבחירת התיקים היא מיטבית. עתה, נבדקת האפשרות להרחבת היקף המהלך והגדלת כמות התיקים שיקבלו אישור אוטומטי. אנו גם שוקלים להפעיל את הקריטריונים ולתת אישור לתיק (לכל השנים הפתוחות) ולא רק לשנה ספציפית.

2. הסדר תשלומים לריבית 3(ט)

לשכת רו"ח: מס הכנסה נהנה מכך ש"לקחנו הלוואה" ממנו ולא מהבנק ואתם מקבלים מאתנו ריבית. יצאה מאתנו הנחייה לרואי החשבון לכלול ריבית 3(ט) בדוח, ואנו לא מייצגים רו"ח אשר אינם כוללים ריבית 3(ט) בדוח. הגברת ציפי יוסף אמרה בישיבה הקודמת כי היא מסכימה שיינתנו בפקידי השומה הסדרי תשלומים בנושא ריבית 3(ט). זילפה אמרה בעבר 8 תשלומים. כיום נותנים 0-4 תשלומים. אנו מבקשים 4-6 תשלומים. אנא תוציאו הנחייה: רשות המסים:



חטיבת שירות לקוחות מחלקת שירות ישיב

רשות המסים: ככלל, אנו לא פורסים חוב מחלוקת דיבידנד, שכן, הנישום נפגש עם הכסף בעת החלוקה ואין מקום לפרוס את התשלום הנ"ל המגיע עפ"י הדין תוך 30 יום לקופת האוצר. מקרים חריגים בלבד, יועברו על ידי משרדי השומה לאישור מטה אכיפת הגביה, בצירוף מכתב בקשה של המייצג והמלצה של פקיד השומה בצירוף נימוקים ומסמכים תומכים.

3. אורכה בתקופת החגים

לשכת רו"ח: אנו מבקשים לקבל אורכה עקב החגים והחופשות בקיץ. כמו כן, חייבים להיות מתואמים עם ביטוח לאומי בקשר לאורכות בתקופת החגים. צריך להיות עד נובמבר.

רשות המסים: המסמך המפרט את מועדי הדיווח לדוחות התקופתיים לשנת 2020 הוכן ואושר על ידי מנהל רשות המסים. השנה לא ניתנו אורכות לחגים וחופשות מעבר לקבוע בחוק מע"מ ובפקודת מס הכנסה. המועדים נקבעו על פי על פי החוק ועל הנחיות החשכ"ל במשרד האוצר.

אורכות מרוכזות להגשת דוחות חברות לשנת 2018 פעימה ראשונה - אנו מבצעים 2 מדידות, אחרי כל מועד אורכה שנקבע להגשת דוחות. המדידה הראשונה לדוחות חברות תיערך ב-5.10. המדידה השנייה ב-28.10. מאחר ואין כמעט ימי עבודה, בין מועד ההגשה לחופשת החגים, יש להמתין עד אחרי המדידה השנייה, כדי לבדוק האם המייצג עמד / לא עמד בהסדר הארכות. בפורטל המייצגים נציג הודעה על כך.

4. סדר דין אזרחי לדיונים

לשכת רו"ח: אנו מבקשים שיהיה סדר דין אזרחי מסודר בנושא הדיונים אשר יסדיר את הנושאים הבאים: הזמנה לדיון – מי רשאי להוציא הזמנה לדיון, מהו פרק הזמן הנדרש להמצאת חומר (לא פחות משבועיים), מה ניתן לדרוש. תוציאו הוראת ביצוע בנושא. אנו נוציא סיכום בנושא. אנו מוכנים לעזור בקשר לחומר שאינו נשלח אליכם בזמן. לפעמים מבקשים מאתנו חוות דעת, כאשר איננו מחויבים לתת. אנא הורידו את הסעיף "אי המצאת המסמכים הנ"ל, מהווים עבירה על פקודת מס הכנסה". כמו כן, קיימת תופעה של פנייה טלפונית של מפקח מס הכנסה/מע"מ לנישומים בנושא בקשת חומרים ואף בזימון לדיון, מבלי ליידע את המייצג.

רשות המסים: הרשות שמה דגש על התנהלות מול מייצגים בצורה הוגנת ומכבדת. ברוב המקרים אין בעיה בהתנהלות ויש הבנה בין הצדדים, קשה לקבוע הנחיות המתאימות לכל מקרה ומקרה ולעיתים מתן הנחיות יכול שיצור נוקשות בהתנהלות ויפגע בשיקול הדעת. במידה וקיימת תופעה של התנהגות בלתי הולמת מצד המפקחים יש לפנות להנהלת המשרד ואנו מאמינים שהנושא ייפתר אצל פקיד השומה, במידת הצורך יש מקום לפנות למטה השומה.

ככלל, לא נדרש להמציא חומר רב בהתראה קצרה, בדר"כ יש הבנה בין הצדדים, מקום בו נראה כי מדובר בדרישת חומר שאינה סבירה בהיקפה או בתוכן המסמכים הנדרשים, יש לברר העניין עם המבקש או הממונים עליו. בעניין פניה לנישום- על פי הוראות החוק, אין מניעה לפנות ישירות לנישום לבירור בעניין השומה, עם זאת, מדובר במקרים חריגים, בדר"כ דרישת חומר נעשית אל מול המייצג הדואג להעברת החומר לרשות המסים.

5. התערבות רכז בדיון

לשכת רו"ח: קיימים מקרים בהם הרכז מתערב בדיון שלב א' ולאחר מכן מעורב בהמשך ההתנהלות בשלב ב.

רשות המסים: הרכז אחראי להכנסת תיק לתכנית העבודה ולאישור השומה בסיום עבודת המפקח. רכז שהיה מעורב בפועל בהליך השומתי בשלב א' לא יוכל להיות מעורב בשלב ב' של הטיפול בתיק, ככל הידוע לנו זה המצב בפועל, באם יש מקרים חריגים יש להפנות לתשומת לב הנהלת המשרד.



חטיבת שירות לקוחות מחלקת שירות ישיר

6. מענה מרפרנט מקצועי

לשכת רו"ח: קיים זמן המתנה ארוך למענה מרפרנט מקצועי. לפעמים הדבר מעכב אישור כלשהו וכו'.
רשות המיסים: במידה וקיימת בעיה במשרד כלשהו, אנא יידעו את פקיד השומה או את סגנו. כמו כן, בימים אלו אנו עוסקים בפיתוח "תיק שומה ממוחשב" בו ירוכזו כל המידע הקשור לשומה, בנוסף ניתן יהיה לעקוב אחר שלבים שונים בטיפול ועיכובים יובאו לידיעת הנהלת המשרד.

7. ביקורת תומכת שומה

לשכת רו"ח: מבקשים הבהרה לעניין, האם כאשר מפקח מס הכנסה יוצא לביקורת ניהול ספרים במסגרת הטיפול שלו בתיק, הדבר צריך להיות מתואם עם הנישום/ המייצג?
רשות המיסים: ישנם מקרים בהם נדרשת ביקורת פתע, ומטבע הדברים, ביקורת בעסק מסוג זה אינה מתואמת עם המייצג/הנישום.

8. ביקור בבית הנישום

לשכת רו"ח: במידה ונישום דיווח בעבר על כתובת הבית ככתובת העסק אך כעת זו אינה הכתובת העדכנית של העסק, מפקח יכול לבוא לביקורת בביתו של הנישום? קורה בעיקר כשמפקח רוצה לראות שאין כאן שליטה וניהול של חברות זרות. נפוץ בעיקר באזור גוש דן.
רשות המיסים: בהתאם להוראות סעיף 135א(2) לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד שומה או פקיד אחר שהורשה לכך בכתב, להיכנס לכל מקום בו מתנהל עסקו או משלח ידו של הנישום, על מנת לערוך ביקורת, לרבות בביתו הפרטי של הנישום/בעל השליטה.

9. קביעת מספר תשלומים להסדר השומה

לשכת רו"ח: כיצד נקבע הסדר תשלומים?
רשות המיסים: גובה, סגן או פקיד שומה רשאים לקבוע הסדרי תשלומים. מפקחים אינם רשאים לכך. כמדיניות, אנו מבקשים שבשלב החתימה יוסדר גם נושא התשלום.

10. אי חתימה על הסכמים

לשכת רו"ח: מה המדיניות בנושא חתימה על הסכמים? אם אתם מוסיפים את המשפט "כפוף לאישור הרכז", הדבר חל גם על המייצג.
רשות המיסים: ע"פ ההנחיות, כל שומה שנקבעת חייבת לקבל את אישורו של הדרג הממונה, לעיתים נדרש אישור רכז ולעיתים נדרש בנוסף אישור פקיד שומה או סגנו. בטופס ההסכם מצויין כי תוך 90 יום פקיד השומה רשאי לבטל את ההסכם. אם המייצגים מעדיפים להמתין לקבלת אישור הדרג הממונה ורק לאחר מכן לחתום על ההסכם, אין מניעה מבחינתנו.

11. דוח גילוי עבירה

לשכת רו"ח: במהלך דיונים אזרחיים במע"מ ישנו איום סמוי לפתוח "דוח גילוי עבירה".
רשות המיסים: הנושא בבחינה.



חטיבת שירות לקוחות מחלקת שירות ישיר

12. נימוקי שומה

לשכת רו"ח: המצאת נימוקי שומה למייצגים באמצעות המייל.

רשות המיסים: בשל חזקת המסירה הנדרשת מאתנו, אנו שולחים שומות ונימוקים בדואר רשום לנישום. אנו מנסים להעביר בשנים האחרונות הצעת חוק על מנת ליצור חזקת מסירה בדואר אלקטרוני (עבר קריאה ראשונה). יחד עם זאת, ניתן לבקש מהמפקח לשלוח את הנימוקים בדואר האלקטרוני, בנוסף למשלוח בדואר.

13. ניכוי מס במקור

לשכת רו"ח: יש להחריג חברות משפחתיות מניכוי במקור. אין טעם לחייב אותן במס שכן, הנישום המייצג משלם את החוב.

בנוסף, יש לבדוק גם ניכוי במקור ועודפות של חברות ארנק.

כמו כן, מבקשים לאפשר לעסק חדש לקבל פטור לאחר חצי שנה.

רשות המיסים: בקשר לחברות משפחתיות נבדוק את הנושא... לגבי חברות ארנק, אנא העבירו פנייה מסודרת על מנת שנוכל לבחון את הנושא.

בנושא ניכוי מס במקור – במסגרת שיפור וייעול השירות לציבור הנישומים והמייצגים, הורדנו לבקשתכם לפני כשנה וחצי את הליקוי של דואר חוזר וכן, עוסקים פטורים מקבלים לחצי השנה הראשונה אישור אוטומטי על פטור מניכוי במקור.

לגבי עסק חדש – בהתאם לבקשתכם, פתחנו לפני כשנה וחצי אפשרות שהמייצג יוכל להנפיק לעסק חדש ניכוי מס במקור בשיעור של 5% ומעלה, למותר לציין כי בהתאם לשיקול דעתו של פקיד השומה, ניתן לאשר הנפקת אישור בשיעור של פחות מ-5% ואף פטור.

14. טופס 856

לשכת רו"ח: מבקשים לקבל את המידע הקיים על מנכים במקור של הנישום.

רשות המיסים: מבחינה משפטית, קיימת בעיה של חשיפת מידע וניהול סיכונים. מדובר במידע שאינו מתקבל מהנישום אלא מצד ג', הנושא נמצא בבחינה משפטית.

15. תשלומי ניכויים

לשכת רו"ח: פותחה אפשרות לדיווח ותשלום מחרוזת דוחות תקופתיים בניכויים. מבקשים להרחיב יישום דומה גם למקדמות ומע"מ?

רשות המיסים: מערכת התלם החדשה במס הכנסה אמורה לעלות במהלך אוקטובר. אמורים להיות בה פיתוחים חדשים, כולל בנושא זה.

16. העתקי שומות

לשכת רו"ח: מבקשים לאפשר למייצגים להפיק העתקי שומות בפורמט של השומות הנשלחות בדואר. צריך את זה במיוחד לעיריות וגני ילדים לצורך הנחה.

רשות המיסים: נבדוק מול משרד הפנים האם ניתן לראות בתדפיסי המחשב כתחליף להודעת השומה המקורית. בנוסף, אנו בוחנים האפשרות להציג את העתקי השומות של לקוחות המייצג באזור האישי שלו, למותר לציין כי העתק מהשומה יופיע גם באזור האישי של הנישום.



חטיבת שירות לקוחות מחלקת שירות ישיר

17. ביטולי הרשאות

לשכת רו"ח: מבקשים להעלות יישום ובו רשימת לקוחות אשר בוטלו להם הרשאות לחיוב חשבון. **רשות המיסים:** אנו עומדים לבצע ביטולי הרשאות, בעקבות הודעות המתקבלות מהבנקים (ביטול הרשאה בבנק לחשבון של נפטר, או סגירת חשבון וכו). נבחן את האפשרות להציג את הרשימה.

18. 2 נקודות זיכוי לילדים

רשות המיסים: במסגרת שיפור וייעול השירות לאזרחים, לאחרונה נערך שינוי משמעותי בכל הנוגע להטבות מס להורים בגין ילד עם מוגבלות. בעבר, הורים לילדים כאמור נדרשו להציג תעודה רפואית ולמלא טפסים על מנת לקבל שתי נקודות זיכוי, כיום כל הנדרש הוא להציג אסמכתא מביטוח לאומי בדבר קבלת גמלת ילד נכה, לא משנה מה שיעור הגמלה ומה סכומה, את האישור יש להגיש למעסיק ולציין זאת בטופס 101 והמעסיק יעניק את ההטבות בשוטף.

בנוסף, לצורך הטבות במס רכישה להורים לילדים עם מוגבלות נדרשו ההורים לפנות לוועדה רפואית לקביעת שיעור הנכות. נכון להיום רשות המסים מקבלת מביטוח לאומי את המידע בדבר הילדים הזכאים לשיעור נכות המזכה בהקלה כך שלא ידרשו לפנות לוועדה רפואית או לצרף אסמכתא רפואית כלשהי. רק במקרים שלא לא נכללו במידע שהועבר ועדיים סבורים שזכאים להקלה יוכלו לפנות לוועדה רפואית כבעבר.

(רשמה: יעל שדה)