



מגיפת הקורונה- היבטי ניכוי מס תשומות

גל גרינברג, רו"ח (משפטן)

שותף ומנהל מחלקת מיסים עקיפים KPMG
לשעבר מנהל המחלקה המקצועית- מע"מ

•תקופת הקורונה משנה בצורה משמעותית לא מעט דברים שהרגלנו אליהם לפניה.

•כנראה שלא מעט שוכרי משרדים יצמצמו את כמות השטח המושכר ויעברו לעבוד במודל מלא או חלקי של עבודה מהבית.

•לא מעט פגישות ייערכו גם לאחר הקורונה מרחוק כי אנחנו רואים שזה יחסית משיג את המטרה וזה יותר יעיל - חוסך דלק, חניה, רכב וכו'.

• לא מעט רכישות של שירותים וטובין ייערכו מרחוק - ישנה את עולם הקמעונאות והצורך בחנויות פיזיות.

• סגנון העבודה מרחוק לא מתאים לכל העובדים וסוגי העסקים- הן מבחינת האופי והסגנון האישי של העובדים (צורך חברתי בהימצאות ליד אנשים אחרים), צרכי העבודה (ללמד את העובדים החדשים את המשימות) והן בגלל מגבלות פיזיות (קושי להתרכז בסביבה שהיא לא סביבת עבודה, אין חדר נפרד בבית, ילדים מפריעים וכו').

• לא מעט הוצאות חדשות הוטלו על העוסקים בגלל הקורונה ומנגד הוצאות אחרות נחסכות מהם, לדוגמא:

גידול בהוצאות- אילוץ לרכוש מחשבים ניידים, אמצעי תקשורת מרחוק, התאמת הפעילות לעבודה מרחוק, יצירת פלטפורמת משלוחים וכו'.

גידול בהוצאות של העובדים- חשמל בבית, כיבוד ואוכל, יצירת תנאים סביבתיים בבית (שקט, פרטיות, חדר נוח לעבודה) וכו'.

**•שעות העבודה הלא ברורות גולשות גם לשעות הערב-
דבר שלא תמיד קורה שהעובד עובד מהמשרד.**

**•חסכון בהוצאות- דלק, רכבים, חניה, משרדים, כיבוד
קל בעסק.**

**•ברור שגם דיני המס צריכים להתחשב במצב ולהכיל
שינויים בהתנהלות של העוסקים גם אם הם לא
מקבלים ביטוי באופן ברור בחוק היבש.**

• לדעתי רשויות מע"מ צריכות לפרסם במיידיו הוראת פרשנות ובה לאפשר לעוסקים לנכות מס תשומות בגין כלל העלויות של העבודה מהבית של העובדים-

מחשבים ניידים, מקלדות, אוזניות, עכברים וכו', ריהוט משרדי שניתן לעובדים לשימוש בבית (שולחנות וכסאות משרדיים), ציוד משרדי מתכלה (עטים, מרקרים וכו'), סורקים, ראוטרים ותשתיות תקשורת אינטרנטית, כיבוד קל המסופק אחת לתקופה לעובד לשימוש בביתו (מכונות קפה ביתיות, קפסולות קפה, עוגיות וכו').

• בהנחה שכל הטובין הניתנים לעובד לשימוש מהבית הם רכוש קבוע ששייך למעביד ויוחזר לו אם העובד עוזב או שאין כבר צורך בעבודה מהבית

חוק מע"מ הלכה למעשה

אביב בן שמחון

לשכת רואי החשבון

נובמבר 2020

עדכונים ודגשים מהתקופה האחרונה

- נפתחה האפשרות לרשום שותפויות דרך מערכת השע"מ.
- ניתן לצרף את הצרופות בעת הגשת קובץ הדיווח המפורט.
- ניתן להדפיס קנס מנהלי
- עיכוב החזרים בשל חשד לניכוי חשבוניות מס זרות.
- פורטל המייצגים ישנם התראות - רשימת לקוחות שקיבלו הודעה ראשונה או התראה כגון: חוב חדש, חוב בהתראה.
- במצב החשבון אפשר להפיק רשימה של הלקוחות שלכם - **לפי נושאים מסוימים כל מיני סוגי חריגויות (שימושי מאוד).**
- ייפויי כוח- הוצאה הנחיה שאפשר להסתפק בזה שהמייצג מזרים ייפויי כוח עם העתק חתום מהלקוח ושולחים הודעה טלפונית ללקוח שהוא יאשר שהמייצג הציג ייפויי כוח, אם תוך 5 ימים הלקוח לא הגיב קולטים את הייצוג.

עדכונים ודגשים מהתקופה האחרונה

- טופס רישום שהמייצגים מקלידים דרך המערכת- העוסק נדרש לחתום בנוכחות המייצג ולא ניתן לקבל במייל ולא דרך מישהו אחר- **המייצג צריך לזהות את הלקוח בתעודת זהות ולהיות נוכח.**
- עוסקים פטורים – נדרשים לתת הצהרה על מחזור העסקאות שלהם עד ה-31 לינואר בשנה העוקבת – מע"מ התחילו להטיל קנסות מנהלים על אי הגשה.
- מקרה קרה פיצל יחידות עסק – קורונה.

כניסה נכונה לרשת
המס תחסוך לנו
בעיות עתידיות
ותקל עלינו בעבודה
השוטפת רשויות מע"מ

אל תהיה כבאי



תהיה חזאי...



רישום עוסק

הרישום חייב להתבצע לא יאוחר מהיום שבו החלה הפעילות העסקית.

עוסק פטור-

- עוסק פטור – מחזור עסקאותיו הוא עד סכום מסוים שמתעדכן כל שנה
מה קורה אם עוסק פטור עובר את "התקרה"?

- חלה עליו החובה להוציא חשבונית עסקה (במקום חשבונית מס).

- תקנה 13 לתקנות הרישום (מקצועות חופשיים).

- בחירת ענף כלכלי נכון.

עוסק מורשה -

שימוש בחשבון **משותף** לצורך עסקי - על בן/בת הזוג להגיע למשרד מע"מ לצורך חתימה, או לחתום
אצל המייצג –נספח ב'

•מסמכים נוספים, המעידים על הקמת העסק ופעילותו כמו חשבוניות רכישת רכב, חשבוניות רכישת ציוד לעסק, היתרי בניה וכדומה.

רישום עוסק (חבר בני אדם)

בעת הגשת מסמכים דרך מע"מ - חשוב להעביר את כל האסמכתאות לצורך רישום העוסק

- תעודת רישום ברשם החברות.
- פרוטוקול דירקטוריון המסמיך את בעלי זכות חתימה "לכל דבר ועניין" (זיהוי חתימה ומורשה חתימה).
- תעודת זהות של כל אחד מהדירקטורים בחברה.
- חוזה קנייה/שכירות של מקום העסק.
- אסמכתא על קיום חשבון בנק של החברה.
- מידע : סכום ההשקעה, מקורות המימון ומחזור העסקאות המשוער.
- **בחינת חוזים**

בשותפות רשומה - אישור על רישום השותפות ברשם השותפויות (טופס 821א + חלק ב').

תובנות

- שידור רישום עוסק – אחריות על המייצג (מקרה: חקירות מע"מ – ב"ש).
- מילוי טפסים בצורה מלאה – חתומים מקוריים.
- בחינת הפעילות העסקית של העוסק לרבות ענפיים משניים.
- תשאול העוסק בגין שרשרת פעילות עסקיו והתקשרויות עם ספקים.
- אם העוסק מפעיל את העסק מהבית והדירה לא רשומה רק על שמו – מע"מ יכולים לדרוש אישור להפעלת עסק מבעל הנכס הנוסף.
- בחינת הסכמים ותקינותם עם ספקים ולקוחות (תוקף, חידוש החוזים).

רישום תושב חוץ?

מינוי נציג - 60(א):

- תושב חוץ שיש לו עסקים/פעילות בארץ, ימנה תוך 30 ימים (ממועד תחילת העיסוק/פעילות בארץ) נציג מטעמו, יודיע על כך למנהל ויצרף הסכמת הנציג בכתב.
- מקום המגורים הקבוע של הנציג אמור להיות בארץ.
- דין נציג, לעניין סעיף 60, כדין החייב במס (כל עוד לא הופסק הייצוג).

הצהרת הנציג מתוך טופס 22

"ידוע לי עם מנויי כנציג, חלות עלי כל חובותיו של העוסק הזר לפי חוק מס ערך מוסף תשל"ו - 1975"

אחריות הנציג - מקרה לדוגמה, שיפוי על ידי החברה הזרה.

תושב חוץ

דרישות לטופס:

- חתימת נוטריון/ אפוסטיל.
- צילומי תעודות זהות.
- אישור מורשי חתימה.

הפסקת הייצוג – 60(ג)+(ד):

- חייב במס/נציג, רשאים להפסיק את הייצוג.
- הודעה בכתב על כך תוגש למנהל תוך 14 ימים מיום הפסקת הייצוג.
- החייב במס ימנה תוך אותה תקופה (14 ימים) נציג חדש (לפי התנאים בסעיף 60(א) לעיל).
- חובות החייב במס ימשיכו לחול על הנציג כל עוד לא הוגשה הודעה על הפסקת הייצוג. כלומר, החובות יחולו עד מועד הגשת הודעה על הפסקת הייצוג.

איחוד עוסקים

- **מע"מ מפרשים את הסעיף, באופן שונה מבעבר**
היו העוסקים שביקשו להירשם כאחד חברה וחברת בת, או שתי חברות בת או יותר של אותה חברה, או שותפות ושותף בה ב-50% או יותר, או אגודה שיתופית ומחזיקי מניות בה המחזיקים ביחד לפחות 50% ממניותיה, יהיו רשאים להירשם כאחד, אף אם פנקסי החשבונות של כל אחד מהם נערכים בנפרד; לעניין זה, חברת בת - כמשמעותה בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968.
(ג) המבקשים להירשם כאמור בתקנת משנה (א) יגישו למנהל בקשה לפי טופס שקבע המנהל

יתרונות-

- דיווח חודשי יחיד.
- מסלקה פיננסית פנימית.

חסרונות-

- הגשת דוח שנתי לאיחוד עוסקים.
- ערבות הדדית במקרה של חוב לרשויות (פס"ד - גורי תעשיות מוצרי בע"מ ואח' נ' מנהל מע"מ רמלה)

איחור ברישום (תאמ"ו)

בחינת נסיבות אי הרישום במועד :

א- כשל טכני

- אי פתיחת חשבון בנק – דבר אשר הוביל לאי רישום העוסק במרשמי מע"מ.
- מתן שירות אך לא התקבלה תמורה בגינו.
- העוסק סבר כי הוא רשום במרשמי מע"מ, אך אינו נרשם (הוראת תאמ"ו – 62.216 רישום למפרע).

ב- כשל מהותי

- מתן שירות וקבלת תמורה, הנפקת חשבונית מס (אינו רשאי).

סגירת תיק עקב חיסול

סעיף 137 א (א) –

"הוכח להנחת דעתו של המנהל כי עוסק הפסיק כליל את עסקיו או העביר את הבעלות על עסקו לאחר, ונשאר ברשותו נכס, יהא דינו של אותו נכס בתום שנתיים מיום ההפסקה או ההעברה כדין נכס שנעשה בו שימוש לצורך עצמי."

(ב) "הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על נכסים עסקיים שמחירם הכולל פחות מן הסכום הקבוע לגבי עוסק פטור."

פירוק/כינוס נכסים

- אם העוסק נמצא בהקפאת הליכים לפי צו בית משפט, מנהל מע"מ אינו יכול לדרוש תשלום חוב במידוי.
- יחיד, אשר פשט רגל, יכול לקבל מבית המשפט אישור מיוחד להמשיך ולעסוק, לפי צו זה רשויות מע"מ נדרשות להמשיך לתת ליחיד להפעיל את פעילות העסקית.
- במידה ומונה לאותו עוסק מנהל (18'0) - והמנהל המיוחד מדווח את העסקאות של העוסק בעסקת אקראי ויש מס תשומות עודף על מס העסקאות נדרש לפנות לממונה האזורי בכדי לקבל את ההפרש.

תובנות

- בדיקה שלא הוצאו חשבוניות מס על ידי העוסק לאחר הצהרה על סיום הפעילות העסקית בטופס 18.
- בדיקה אם יש נכסים/מלאי ברשות העוסק.
- בדיקה האם נמכרו הנכסים ועסקה זו דווחו בדוחות תקופתי.
- בדיקה שהנכסים נמכרו בשווי הוגן או לפי עלות מופחתת.
- הסדרת החריגויות שקיימות בתיק העוסק בטרם הגשת טופס 18.

על מי חלה חובת דיווח מקוון

רף חובת הדיווח המפורט לא השתנתה משנת 2016 חלה על עוסקים, מלכ"רים ומוסדות כספיים, כמפורט להלן:

1. עוסקים שחלה עליהם החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנס.

2. עוסקים שמחזור עסקאותיהם עולה על 1,500,000 ₪ ונתקיים לגביהם אחד מאלה:
א- הם חייבים לפי כל דין בהכנת מאזן, וכן במינוי רואה חשבון מבקר, או מבקר אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות.

ב- הם רשומים כשותפות לפי חוק זה או כמספר עוסקים אשר ביקשו להירשם כאחד, כאמור בסעיף 56, ולגבי אחד השותפים, או אחד העוסקים, לפי העניין התקיים האמור בפסקת משנה א.

3. עוסקים שמחזור עסקאותיהם עולה על 2,500,000 ₪.

4. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2014 עולה על 20 מיליון ₪.

5. מוסדות כספיים אשר מחזורם לשנת 2014 עולה על 4 מיליון ₪.

מערכת דיווח מקוון

בשנת 2010 הקימה רשות המסים בישראל את מערכת הדיווח המפורט והמקוון, במטרה להגדיל את הכנסות המדינה ממיסים.

במסגרת הדיווח המפורט, נדרשים העוסקים/מלכ"רים ומוסדות כספיים לדווח אחת לחודש/ חודשיים, לרשות המיסים קובץ אחיד הנקרא **PCN-874** הקובץ כולל, את כל חשבוניות המס שהוציאו ללקוחותיהם (מע"מ העסקאות) ועל כל פרטי חשבוניות המס שהוצאו להם (מע"מ התשומות).
המערכת מצליבה את דיווחי התשומות והעסקאות של הספקים עם אלה של הלקוחות לפי **חמישה פרמטרים**:

- מספר עוסק מורשה.
- מספר החשבונית.
- תאריך החשבונית.
- סכום העסקה.
- מספר החשבונית.
- סכום המע"מ.

באמצעות הדיווח המסודר והשקוף והאפשרות להצליב בין דיווחי העוסקים, **המערכת מגבירה את הסיכוי לגלות טעויות** בדיווחי העוסקים, **מאתרת חשבוניות פיקטיביות** ויוצרת הרתעה משימוש בחשבוניות פיקטיביות.

סוגי האינדיקטורים במערכת

						פרופיל רב שנתי	פרופיל שנתי	פרופיל עוסק
2012	2013	2014	2015	2016	2017	תקופה		
						1	כמות דיווחים חסרים	
			36	32		?	סכום סטיה במס תשומות	
						?	סכום סטיה במס עסקאות	
			346	344	378	?	סכום אי התאמה העוסק כלקוח	
			460	605	186	?	סכום אי התאמה העוסק כספק	
			6,284	11,642	3,655	?	סכום אי התאמה העוסק בדיכוי ספק	
			129	46	115	?	סכום אי התאמה העוסק בדיכוי לקוח	
						?	סכום אי התאמה ברשימונים	
						?	סכום חשבוניות כפולות	
						?	סכום המע"מ בחש' במועד בו לא היה רשאי להוציאן	
						?	סכום דיווח פחות - קוד 14	
						?	סכום אי הגשת דוח תקופתי - קוד 13	

תובנות

אותיות S'L'Y'M –שייכות לעסקאות

- **Y** - משקפת יצוא שירותים גם טובין, חשוב להקפיד ולסווג נכון, כדי שהתיק לא יעלה במדגם של הצלבות עם מערכות שונות של המכס ומס הכנסה.
- **L** - עסקה לא מזוהה, מקרה לדוגמה תיירים שיעור אפס עסקה בישראל.
- **M** - תמיד לבדוק שיש תמונת ראי במערכת לפני הדיווח לחשבונית עצמית. יש הנחייה לבצע חשבונית עצמאית לפי תקנה 6א ולרשום במספר הספק את ת.ז של נותן השירות, אבל בשל תקלות במערכת השע"מ הפונקציה לא עובדת ותקעת את הדיווחים.

תובנות

אותיות T'R'K'C – שייכות לתשומות.

- T- בעבר הייתה הנחיה כי חשבוניות מרכזות של דלק יש לפצל לרשומה H בגין החשבוניות המרכזת ורשומה T בגין החשבוניות שמתייחסות לרכיב השטיפה או הטיפים הנוספים שסיפקה תחנת הדלק, מע"מ פתרו את זה והכניסו שינוי במערכת כך שהיום נדרש לדווח את כל החשבונית כ T-
- C - חשבונית עצמית
- הודעות זיכוי – חשוב מאוד להקפיד על קליטת הודעת הזיכוי לתוך מערכת הדיווח המפורט, היותר ומע"מ בודקים יותר ויותר את יישום תקנה 23א.
- R- במקרים שהמכס קבע קנס גרעון חשוב להזין אותו כרשומה H ולא לכלול את הקנס כחלק מרשומת הצהרת היבואן R
- K – קופה קטנה מוגבלת לעד 5 אחוז מסך הדיווח של אותו חודש, חשוב בקופה קטנה לרשום במספר האסמכתא את כמות חשבוניות המס שהרכיבו את הרשומה, אני מציע לשמור אקסל שמרכיב כל רשומה לצורך בדיקה עתידית אני סבור שבעתיד יבדקו הרבה חשבוניות קטנות בשל יכולת עיבוד נתונים שמתפתחת יותר ויותר.

האם מנהל מע"מ
יכול לסרב
לרשום אותי לאור
לשון החוק ?

בפס"ד - דורון רובין השקעות וייעוץ בע"מ נ' מנהל מס ערך מוסף תל אביב

בית המשפט:

החשש שמא המנהל עושה שימוש בסמכותו לביטול רישום העוסק על מנת
"להקדים תרופה למכה" או כדי להתגבר על קשיים באכיפת הגביה או
"כשוט מצליף" כנגד העוסק.

ויתור על קנס, ריבית או הוצאות

"המנהל רשאי, מטעמים מיוחדים שיירשמו, לוותר על כפל מס, קנס, הפרשי הצמדה וריבית והוצאות, או להפחיתם, ורשאי הוא להמיר קנס על-פי סעיפים 96 ו-98(ב) בהפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97".

היקף שיקול דעת המנהל:

- פס"ד לדוגמה הינו ע"ש 103/02 **חטיב ראיק נ' מכס ומע"מ**. שם נקבעו, בין היתר, המקרים שלהלן כמקרים שבהם ניתן להפעיל **שיקול דעת** ולוותר על הסנקציה:
 1. הטלת סנקציה על חייב במס "על לא עוול בכפו".
 2. הטלת סנקציה על החזרים ביתר לפי סעיף 97 בפני שהודיעו לחייב במס על קיום היתר וניתן לו זמן סביר להחזירו.
 3. התארכות הליכי משפט שלא ביוזמת החייב.
 4. שינויים/עדכוני פסיקה שקובעים את הדין באופן רטרואקטיבי.
 5. מהות המחלוקת והיותה בתום לב.
 6. מו"מ לפשרה.
 7. **התייצבות העוסק מיוזמתו לתיקון הדו"ח והוספת תשלום, בתום לב** (ללא שמתקיים הליך חקירה/ביקורת).

ויתור על קנס, ריבית או הוצאות

- דו"ח מתקן ביוזמת העוסק:
 - הוכח להנחת דעת הממונה/המוסמך שמדובר בטעות בתום לב.
 - היקף העסקאות הנוספות אינו חורג משמעותית מהיקף העסקאות שדווחו ע"י העוסק בשנה האחרונה.
 - לא מתנהל הליך של ביקורת/חקירה וכו', שיחייב הוצאת שומה לאותה תקופה.
 - ב-12 חודשים שחלפו, לא הוגשו יותר מ-2 דו"חות מתקנים.

טיפול נכון בשחרור החזרים

- שליחת חשבוניות המס מעל 16,000 ₪- דרך מערכת ממוחשבת
- חריגויות במערכת הדיווח המפורט.
- הסכמים וחוזים.
- הוכחת תשלום.
- ברכישת נדלן –
- תשלום מס רכישה.
- רישום הערת אזהרה.

קנס מנהלי וביטולו

נקנס רשאי להודיע בכתב תוך 30 ימים מיום המצאת ההודעה על הקנס, על רצונו להישפט בגין העבירה.

נקנס רשאי להגיש לתובע המוסמך בקשה לביטול ההודעה על קנס, תוך 30 ימים מיום המצאת הודעת הקנס. התובע המוסמך אמור לבטל את ההודעה, בהתקיים אחד מאלה:

1. העבירה לא נעברה או שהיא לא נעברה בידי הנקנס;
(דוגמה: קנס על העברת טובין שלא דרך מעברים מוסדרים רשות פלסטינאית)
2. נסיבות המקרה בכללותן אינן מתאימות להמשך קיום ההליכים.

קנס מנהלי וביטולו

חשוב לדעת:

- הגשת בקשה לביטול, אינה דוחה את מועד תשלום הקנס.
- לא ניתן להגיש בקשה להישפט, לפני קבלת החלטה בבקשת ביטול הקנס. אם בקשת הביטול תידחה, ניתן להגיש הודעה על רצון הנקנס להישפט תוך 30 ימים מיום קבלת ההחלטה (גם אם הקנס שולם).
- ניתן להגיש בקשה לביטול הקנס גם לאחר 30 ימים מיום המצאת הודעת הקנס, אם התובע המוסמך שוכנע שהאיחור נבע מסיבות שאינן תלויות במבקש ומנעו ממנו להגיש את הבקשה במועד וכי הבקשה הוגשה מיד לאחר חלוף אותן סיבות.

דו"ח תקופתי

מדינת ישראל אגף המכס ומס ערך מוסף דו"ח תקופתי
הודעת זכוי - לתשלום חילומי (ררזבי)
שם העוסק _____ טען _____
מיקוד _____ ס. ישוב _____
מס הכנסה _____ מס העוסק _____
מס' תיק העוסק _____
התקופה שלגביה חלה חובת הדיווח יש להגיש הדו"ח עד _____ ח.מ.א. _____
5 _____
18 _____ 28 _____ 29 _____ 39 _____
מס על העסקאות _____
מס תשומות על ציוד ונכסים קבועים _____
מס על תשומות אחרות _____
הצהרת העוסק וחתימתו
אני ממיר שכל הנכסים שסמתי בדרך זו היום נכונים ומלאים.
ידוע לי שמסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק.
שם החותם _____
חתימה וחתימת העוסק או בא כוחו _____
חתימת הבנק
תשלום שאינו בסיומן מתקבל
בהסתייגות עד לפרעון

הצהרת העוסק וחתימתו :
"אני מצהיר שכל הפרטים שמסרתי בדו"ח זה הינם נכונים ומלאים. ידוע לי שמסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק".

סעיף 67:

- על חייב במס להגיש דו"ח תקופתי לכל תקופה שקובע שר האוצר.
- מלכ"ר שרכש טובין/קיבל שירותים מעוסק שרשום ברשות הפלסטינית יגיש למנהל, עם הגשת הדו"ח התקופתי, דו"ח מיוחד על כך (בהתאם לתקנות).
- תקופת דיווח לעוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 1,490,000 ₪ (מ-1.9.17), תהיה חודשיים (אלא אם כן נקבע אחרת ע"י שר האוצר/מנהל).
- דו"ח תקופתי יוגש תוך 15 ימים לאחר התקופה שבו, גם אם לא היו עסקים/פעילות המחייבים בתשלום מס, באותה תקופה (אלא אם כן "נפסקו כליל העסקים או הפעילות" והוגשה על כך הודעה לפי החוק).
- קיימת אפשרות לדחיית המועד האחרון להגשת דו"ח תקופתי ב-4 ימים ע"י המנהל.

דו"ח מתקן (משלים)

סעיף 71 (הקודם – עד 31.12.2013):

"נשמטו מדו"ח תקופתי נתונים שהיו צריכים להיכלל בו, יגיש החייב במס דו"ח משלים לאותה תקופה ולא יצרפם לדו"ח אחר".

ולאחר התיקון – "זכות התיקון" אינה אוטומטית:

סעיף 71 (תיקון 37 – החל מיום 01.01.2014):

"נשמטו מדו"ח תקופתי נתונים שהיו צריכים להיכלל בו, רשאי המנהל להתיר לחייב במס להגיש דו"ח משלים; התיר המנהל כאמור, לא יצורפו נתוני הדו"ח המשלים, לדו"ח אחר".



אביב בן שמחון
דוא"ל : abensimchon@kpmg.com

טל : 054-264-3546



הצוות
שלכם
KPMG-1