



סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה

תאריך: כ"ח אייר תשפ"ב
29 במאי 2022
סימוכין: 669573

**נוהל הסדרי פריסת תשלומים לסילוק חובות מס של עוסקים
הנובעים משומה, גירעונות של יבואנים במיסי יבוא, וחובות מס
של עוסקים הנובעים מדוחות תקופתיים**

א. הקדמה

1. רשות המסים מביאה לידיעת ציבור לקוחותיה והמייצגים את ההנחיה שבנדון.
2. בהתאם לדיני המס השונים, למנהל סמכות רחבה לאשר הסדרי פריסת תשלומים. ההנחיה שבנדון, מפרטת את התנאים להסדרי פריסת תשלומים, ערביות ובטחונות נדרשים, אמצעי התשלום לחובות ונקודות רלבנטיות נוספות לעניין.

ב. כללי

1. לשם ייעול תחום ההסדרים, מאפשרת הנהלת רשות המסים לעוסקים ויבואנים להגיש בקשות להסדרים באמצעות המשרדים האזוריים ובתי המכס.
2. על עוסק להגיש ולשלם את הדוחות התקופתיים במלואם במועד שנקבע לכך בחוק. אם לא עשה כן, יש לפעול לגביית חובו במסגרת הוראות הגביה והאכיפה, לרבות הטלת עיקולים ושעבודים על פי פקודת המסים (גביה) וזאת כדי לגרום לחייב לשלם את חובו.
3. במקרים בהם עוסקים מצויים בקשיים מיוחדים, ובהתקיים נימוקים מיוחדים שיירשמו, ניתן לפרוס את חוב המס עפ"י נוהל זה.

4. בקשה להסדר תשלומים תוגש בכתב לגובה הראשי במשרד האזורי בו רשום העוסק, תהא מנומקת, ויצורפו לה אסמכתאות המעידות על נכונות האמור בבקשה.

ג. התנאים להסדר פריסת תשלומים בשל חוב מס הנובע מדוח תקופתי, שומה, גרעון:

1. בקשה להסדר פריסת תשלומים תוגש בכתב, תהא מנומקת, ויצורפו לה אסמכתאות המעידות על נכונות האמור בבקשה.
2. ניתן לאשר הסדרי תשלומים בשל דוחות תקופתיים, דוחות מתקנים, שומה או גירעון.
3. הסדר לפריסת תשלומים מותנה בכך שהדוחות התקופתיים שאינם נשוא ההסדר, הוגשו ושולמו במלואם.
4. הגורמים המוסמכים לאשר הסדרי פריסת תשלומים רשאים לוותר על הקנסות המוטלים בשל חוב המס נשוא הסדר הפריסה, כולם או מקצתם, בכפוף להוראות החלות על ויתורי קנסות כמפורט ב"נוהל ויתור על קנסות, הפרשי הצמדה וריבית".
5. בהתייחס לעוסקים, המדווחים למע"מ על בסיס מזומן, עובדה זו תהווה שיקול לעניין ההחלטה בנוגע למספר התשלומים שבהסדר, ככל שיאושר.
6. בהתייחס לעוסקים שרוב פעילותם הינה מול משרדי הממשלה, ונמצא כי אי הדיווח במועד של דוח תקופתי מקורו באי תשלום במועד של התמורה בגין עסקאותיהם על ידי אותם משרדיים ממשלתיים - עובדה זו תהווה שיקול לעניין ההחלטה בנוגע למספר התשלומים שבהסדר והטלת הקנס, ככל שיאושר.
7. הסדר לפריסת תשלומים מותנה בהסדרת תשלום החוב הנובע מקנס מנהלי. כאשר לעוסק קיים חוב בשל קנס מנהלי - יש לגבות חוב זה לא יאוחר ממועד התשלום הראשון עפ"י הסדר התשלומים שאושר.
8. עריכת הסדר לפריסת תשלומים מותנית בכך שהעוסק הגיש את כל הדוחות המפורטים שהוא חייב בהגשתם על פי החוק.

ד. ערבויות ובטחונות

האמור בסעיף זה חל, בשינויים המחויבים על כל סוגי החובות – חוב מס בשל דוחות מתקנים, חוב מס בשל שומה וחוב גרעון במיסי יבוא.

הסדר פריסת תשלומים יותנה במתן ערובות ובטחונות לתשלום החוב נשוא ההסדר ע"י העוסק, בין היתר, בהתאם לגובה החוב, התנהלותו של העוסק בעבר והחשש שלא יעמוד בהסדר כלהלן:

1. **עוסק יחיד** – שעבוד נדל"ן, נכסים אחרים ורכבים. בהתאם לנסיבות, יידרש העוסק לשעבד או למשכן בעצמו את הנכסים לטובת מע"מ או המכס, עד לסילוק התשלום האחרון על פי ההסדר.
2. **חברה** – שעבוד נדל"ן, נכסים אחרים ורכבים. בהתאם לנסיבות, תידרש החברה לשעבד או למשכן בעצמה את הנכסים לטובת מע"מ, עד לסילוק התשלום האחרון על פי ההסדר.
3. העיקולים והשעבודים על הנכסים וההתחייבויות שניתנו, יישארו בתוקף עד לסילוק התשלום האחרון עפ"י ההסדר לפריסת תשלומים. ממונה אזורי רשאי לוותר על מקצת העיקולים או השעבודים על הנכסים בהתאם להתקדמות ביצוע התשלומים על פי הסדר הפריסה ובהתאם ליתרת החוב שבהסדר.
4. נדרשת חתימה על כתב ערבות אישית של בעל החברה או מנהלה, או צד ג', לתשלום החוב נשוא ההסדר לפריסת תשלומים, בהתאם להוראות סעיף 102א לחוק מע"מ.
5. בהתאם לנסיבות, התחייבות לתשלום החוב במקום החייב במס לפי סעיף 20 לחוק מע"מ - על בעלי החברה או מנהליה לחתום על התחייבות לתשלום חוב המס לפי סעיף 20 לחוק מע"מ. התחייבות זו יכולה לשמש כבטוחה, בין היתר, במקרים בהם מדובר בחברה אשר חדלה מפעילותה העסקית, תיקה במע"מ סגור והיא חסרת נכסים למימוש.
6. בהתאם לנסיבות, ניתן לקבל התחייבות לפי סעיף 20 לחוק מע"מ מאת גורם אחר שאינו בעל החברה או מנהלה, בתנאי שהוא בעל יכולת כלכלית ממשית לתשלום החוב במקום החברה.
7. התחייבות אוטונומית לשיפוי - בהתאם לנסיבות, יש לקבל מבעלי החברה, מנהליה או מצד שלישי שהינם בעלי יכולת כלכלית ממשית לתשלום החוב במקום החברה, התחייבות על גבי "כתב התחייבות אוטונומית לשיפוי".
8. בהתאם לנסיבות, ניתן לקבל ערבות צד ג'.

9. העוסק/המייצג יחתום על טופס "הסדר תשלומים – תנאים" המופק בשאלתת ההסדרים וינהג על פיו.

ה. אמצעי התשלום בהסדר לפריסת תשלומים

האמור בסעיף זה חל בשינויים המחויבים על כל סוגי החובות – חוב מס בשל דוחות, חוב מס בשל שומה וחוב גרעון במיסי יבוא.

1. הסדר פריסת תשלומים ישולם באמצעות המחאות של החייב או באמצעות כרטיס אשראי (בהתאם למגבלות הסכומים שנקבעו על ידי החשב הכללי לתשלום בכרטיס אשראי).

עוד יצוין, כי בהעדר המחאות של החברה/שותפות - ניתן לדרוש המחאות מבעלי החברה או מנהליה/ שותפים בשותפות, לפי העניין.

2. הסדר פריסת תשלומים יכול להתבצע גם באמצעות המחאות של גורם שלישי, אשר יחתום על כתב ערבות אישית, או על התחייבות לפי סעיף 20 לחוק מע"מ, או על כתב התחייבות אוטונומית לשיפוי, בהתאם לנסיבות של תיק העוסק. לעניין זה יצוין כי:

א. אם ההמחאות שמשך הגורם השלישי על חשבון ההסדר לא כובדו/ו - ניתן לנקוט בהליכים לגביית החוב הן מהחייב במס עצמו והן מהגורם השלישי שלא כיבד את ההמחאות של ההסדר.

ב. במקרה בו הגורם השלישי אינו מכבד את ההמחאות שמשך על חשבון ההסדר, ועל גבי ההמחאות מופיעה חותמת של הבנק לפיה ההמחאות לא כובדו/ו - ניתן גם לפנות אל לשכת הוצאה לפועל ולפתוח תיק לצורך נקיטת הליכים לגביית ההמחאות במסגרת הוצאה לפועל.

ג. העתק מאישור קבלת המחאות ימסר לחייב וישמש אסמכתא לביצוע ההסדר באמצעות המחאות.

ו. מימוש ערבויות ובטוחות

במקרה בו החייב מפר את תנאי ההסדר - יש לבחון ללא דיחוי את הערבויות והבטוחות הקיימות, ולנקוט בהליכים הדרושים למימושן, בהתאם לגובה יתרת החוב.

בברכה,

נטע סבח