



כנס אילת ה-40

לשכת רואי חשבון

**רו"ח פזית קלימן
סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת**

יולי 2023

שמירת זכויות הנישום

- יישום הוראות הפקודה בכל הקשור להליכי השומה - סעיפים 145-160 לפקודת מ"ה :
 - ✓ עמידה במועדים הקבועים בחוק לעריכת שומה
 - ✓ חובת שמיעת טענות
 - ✓ מתן נימוקים לרבות פירוט בניית השומה

- מעבר לקבוע בחוק פרסום נהלים והנחיות להבטחת האמור, לדוג' :
 - ✓ חובת עריכת פרוטוקול בדיון ומסירתו ללקוח
 - ✓ הטיפול בנישום לפני מועד ההתיישנות – פתיחת הליכים גלויים לפחות חודשיים לפני התיישנות
 - ✓ הנחיות בדבר עריכת שומה לפי סעיף 194 במ"ה ו112א במע"מ
 - ✓ דגשים לעניין עריכת ביקורת מע"מ- הבחנה בין הליך ביקורת אזרחי לפלילי
 - ✓ כללים בדבר שינוי המוצהר בדוח ושימוש במערכת מסמכים חסרים
 - ✓ כללים בדבר תיקון דוחות ועוד...

- **הבסיס-** שיפור הממשק באמצעים טכנולוגיים

- דוח מקוון מלא
- מערכת לניכוי מס במקור
- מערכת ועדות רפואיות
- מהלכים למיצוי זכויות

על הפרק:

- הצהרת הון מקוונת
- מערכת עזיבת מקום עבודה
- אישורי פרישה וטופסי 106 באזור האישי

דו"ח שנתי מקוון מלא

1,500,000 מיליון דוחות מוגשים בשנה

13,000 מייצגים רשומים

8,000 משרדי מייצגים המחברים לשע"מ

150,000 נישומים לא מיוצגים

למעלה מ- 1,200 עובדים במשרדי השומה מטפלים בדוחות השנתיים

למעלה מ- 30 מיליון מסמכים מתקבלים בשנה

נתוני הגשת דוחות 2021



סה"כ	חברות	יחידים	
934,418	160,229	774,189	דוחות שהוגשו באופן מקוון מלא
1,101,898	192,591	909,307	דוחות שהוגשו (בכל המסלולים : מקוון מלא, רגיל וידני)
84.8%	83.2%	85.1%	שיעור הגשה של מקוון מלא מתוך סך הדוחות שהוגשו

כ-93% מהדוחות שהוגשו באופן מקוון מלא הוגשו על ידי מייצגים.



מערכת ניכוי מס במקור

מערכת לניכוי מס במקור – שינויים עיקריים

- זיהוי על פי מספר יישות (לעומת מספר תיק נישום במס הכנסה).
- הפרדת אישור ניכוי מס במקור מאישור עפ"י חוק עסקאות גופים ציבוריים.
- שינוי בסוגי התשלום (עבודות בניה והובלה, השכרת נכסים).
- אפשרות להפקת אישור עבור עסקה חד פעמית בנוסף על האישור משירותים ונכסים הקיים לעסק.
- ליקויים חדשים בתחום הניכויים.
- ביצוע מהלכים יומיים ושבועיים גם ברבעון האחרון של השנה.

- במהלך חודש דצמבר 2022 הוארך תוקף אישורי פטור מניכוי מס במקור עד ליום **31.3.2024**, לנישומים בעלי אישור ניכוי מס במקור בתוקף עד 31.3.2023 ושאין להם ליקויים במערכי המס ("ילד טוב מסים").
- הבדיקה לזכאות להארכת האישורים נעשית במהלך חודש דצמבר של כל שנה, לכלל העוסקים במשק, למעט: סוגי תיקים מסויימים, עוסקים חדשים (תיקים שנפתחו החל מיום 1.7.2022), תושבי חוץ, קבלני בניין (מתבצע מהלך ספציפי עליו ארחיב בהמשך) חסרי תיק במע"מ ועוד.
עוסקים אלו יקבלו אישור במשרדי השומה.

מהלך שנתי להפקת אישורי ניכוי מס במקור

- לנישומים להם ליקויים במערכת, נשלח מכתב במהלך חודש דצמבר 2022. מייצג יכול לראות **בשאלתה 213** את רשימת הלקוחות שלו שנשלח אליהם מכתב.
- המכתב מפרט את הליקויים הקיימים, ומודיע לנישום שהאישור שלו יוארך עד ה- 31 למרץ 2024, בתנאי שיסיר את כל הליקויים שישנם.
- במידה והנישום לא יסיר את הליקויים, לא יוארך האישור.
- **כל שבוע מבוצעים שני מהלכים לחידוש האישור**, לתיקים שהסירו את הליקויים במהלך השבוע האחרון.

מהלכים שוטפים לשלילת אישורי ניכוי מס במקור

- מהלך לשלילת אישורי ניכוי מס במקור בשל סגירת תיק במע"מ מתבצע מידי יום.
- מהלך לשלילת אישורי ניכוי מס במקור בשל ממצאי חקירה במס הכנסה מתבצע אחת לשבוע.
- מהלכים לשלילת אישורים בשל ליקויים שונים (מחדלים בתחום הגביה, תיק ניכויים לא קיים, אי הגשת דוח מפורט למע"מ) ועוד, מתבצעים באופן שוטף, **אחת למספר חודשים.**

ניכוי מס במקור – דגשים בנוגע לסמכויות המייצג

- למייצגים המחוברים לשע"מ קיימת הסמכות להנפיק אישורים לכלל לקוחותיהם, הנמנים באוכלוסיית התיקים של המהלך המרוכז השנתי ושאין להם ליקויים.
- למייצגים קיימת האפשרות להגדיל את שיעור ניכוי המס במקור של לקוחותיהם.
- מייצג שהגדיל ביוזמתו את שיעור הניכוי ללקוח שלו, יוכל להקטינו חזרה לשיעור הניכוי המקורי שניתן על ידי המערכת אן על ידי משרד השומה.
- **יישום למניעת "גניבת זהות"** – למייצגים ישנה האפשרות לפנות למשרד מע"מ כאשר קיים חשד שזהותו של הלקוח שלהם נגנבה.

מערכת "גניבת זהויות" – שאילתה 002-414

לאור תופעת "גניבת זהויות" לשם הפצת חשבוניות פיקטיביות, פותחה **במרץ 2019** מערכת המקבילה למערכת אישורי ניכוי מס במקור, המציגה את האישור של הנישום, רק ללקוחות (משלמים) שהנישום אישר שהם לקוחותיו.

נישום שנגנבה זהותו, מעביר למע"מ את רשימת לקוחותיו ובהסכמתו, מע"מ מזין את הרשימה למערכת גניבת זהויות (שאילתה 002-414), ורק הם יוכלו לצפות באישור.

כל שאר המבקשים לראות את האישור, מקבלים הודעה כי יש לנכות לנישום על פי התקנות. **הזנת לקוחות או הסרתם הינה בסמכות מע"מ בלבד.**

הוספת לקוחות חדשים, לרשימה שכבר אושרה יכולה להתבצע גם על ידי רכז החוליה המרכזית.



מערכת מקוונת לוועדות רפואיות

- ✓ המערכת הושקה בפברואר 2022
- ✓ מאפשרת להגיש את הבקשה באופן מקוון מלא, לצרף מסמכים רפואיים ולבצע תשלום מקוון של הוצאות הוועדה
- ✓ מתן חיווי מלא על סטטוס הבקשה
- ✓ מתן אישורים ב"איזור האישי" של המערכת

מערכת מקוונת לוועדות רפואיות

gov.il

ביתנו אזור אישי

רשות המסים בישראל משרד האוצר
Israel Tax Authority



ועדה רפואית לפטור ממס הכנסה

רשות המסים בישראל

מוקד תמיכה

4954

שעות המענה טלפוני

בימים א' עד ה' בין השעות 08:15 עד 15:15

לאזור האישי של רשות המסים

מחשבון בריאות - ביטוח לאומי



לקבלת יעוץ ב"ד מכוונת" לפני הגשת התיק

לחץ כאן

בעלי נכות רפואית בשיעור של 90% לפחות, זכאים לפטור ממס הכנסה

נקבעה לי נכות בשיעור של 90% ומעלה

אם נקבעה לך נכות רפואית ע"י ועדה של הביטוח הלאומי, משרד הביטחון או החוק לנפגעי הנאצים, בשביל לקבל את הפטור ממס עליך לעדכן את הנכות אצלנו באמצעות המערכת לתיאום מס. הנכות נקבעה לשנים קודמות? ניתן להגיש בקשה להחזר מס עד ל-6 שנים אחורה.

איך לממש את הפטור

עדיין לא נקבעה לי נכות המזכה בפטור ממס

אם יש לך מגבלה גופנית, שכלית או נפשית הנובע ממחלה, תאונה או מום בלידה, ומצבך הרפואי מורכב ומשקף נכות של 90% ומעלה, באפשרותך לפנות דרכנו לוועדה רפואית לצורך פטור ממס הכנסה. בהתאם להחלטת הוועדה תתכן אפשרות לפטור ממס עד 6 שנים אחורה.

בקשה לוועדה רפואית

[למי יש זכאות לפטור ממס](#)

[מה גובה הזכאות](#)

[תהליך ההגשה](#)



מיצוי זכויות

מהלכים למיצוי זכויות

✓ מיצוי זכויות להורים לילדים עם מוגבלות

✓ מיצוי זכויות לניצולי שואה

✓ "מעטפות ירוקות": נשלחו כ-400 אלף מעטפות והוחזרו עד כה כ-50 מיליון ₪.

✓ הקלות במילוי טופס 101 לגמלאים

✓ הצגת אישורי סיום העסקה באזור האישי

✓ הצגת אישורי פרישה וטפסי 106 באזור האישי

"מעטפות ירוקות"

מעטפה ומכתב לדוגמה

מסמך מס' 10414 תש"פ • ש"מ

022222
000233
000001

23 באוגוסט 2022
כ"ז באב תשפ"ב

לכבוד: [Redacted]

הנדון: ייתכן שמגיע לך החזר מס לשנת 2016

מבדיקה שערכנו ובהתאם לתוצאי המסך המדווחים שלך (לא כל בחלון החוג, ייתכן ששילמת מס ביטור בשנת המס 2016, יקלית להיות לך מנון סכומים כמו המסקה ע"י של המעסיקים או יותר, או עזיבת תיאום מס ועוד, שמחר שאני בהכרח בפנימי רשות המסים את גילי המעסיקים בדבר המסמכים הרי שפדוקר בשלבי זה בתערכת בלבד. אנו מציעים שתבדקו את תוצאי ההכנסות שלכם לשנת המס 2016 והמס ששולטם, לצורך מינוי זמיתים.

אם יעלה בבדיקתכם כי שילמתם מס ביטור עליכם לבעט את הפעולות הבאות:

להגיש בקשה להחזר מס יש להגיש על כול ההכנסות לרבות הכנסות בן בת החוג לשנת המס. רק לאחר בחינת בקשתכם להחזר מס ייקבע גובה תשלום המס שלכם ואם אכן שולם על ידכם מס ביטור, להג'ן פילוס הפעולות והמסמכים להגשת בקשה להחזר מס:

- למלא את הבקשה להחזר מס – סופס 135 (מצורף למכתב).
- לצרף ספסי 108 מהמעסיקים/משלמי הקצבאות וכן לצרף את המסמכים הנדרשים (מצורף דף עזר).
- לצרף צילום צ'ק מבטול או אישור על נילול חשבון בנק שלכם.
- להגיש את הבקשה והמסמכים במס'ל (משרכת פחות הילבור באתר האינטרנט של רשות המסים), או להגישם במשרדי רשות המסים באזורכם.
- הואב לרין מספר טלפון ודוא"ל על גבי הבקשה.

האם ניתן לקבל החזר מס על שנים קודמות מסופות?

ניתן להגיש בקשות להחזר מס לתקופה של עד שש שנים אחורה (כיום משנת 2016), לזמן כך יש למלא את סופס 135 עבור כל שנה בנפרד וצרף ספסי 108 מהמעסיקים/משלמי הקצבאות וכן המסמכים הנדרשים כאשר בדף העזר עבור שנת המס הרלוונטית, בקשות להחזר מס לשנת 2016 ניתן להגיש עד ליום 31.12.2022

ניתן לחשב את המס באמצעות הפורמטור לחישוב מס הנכסה שנתי לשכירים באתר רשות המסים.

לפרטים נוספים סרוקו את הברקוד מימין או היכנסו לאתר רשות המסים בכתובת: <https://www.gov.il/service/tc135>

למידע נוסף ניתן לפנות למרכז המידע והשירותים המקוונים בטלפון *4954

בכבוד רב,
רשות המסים



מחכה לך בפנים מידע על זכויות מרשות המסים

לקבלת מידע נוסף ולבדיקת זכויות
מט מסוקד הסלמוני • מסים (+4954)
go.gov.il/

للحصول على مزيد من المعلومات
وللمسح لمسحواكم ترجعوا إلى المركز
المهني* ضرائب (+4954)

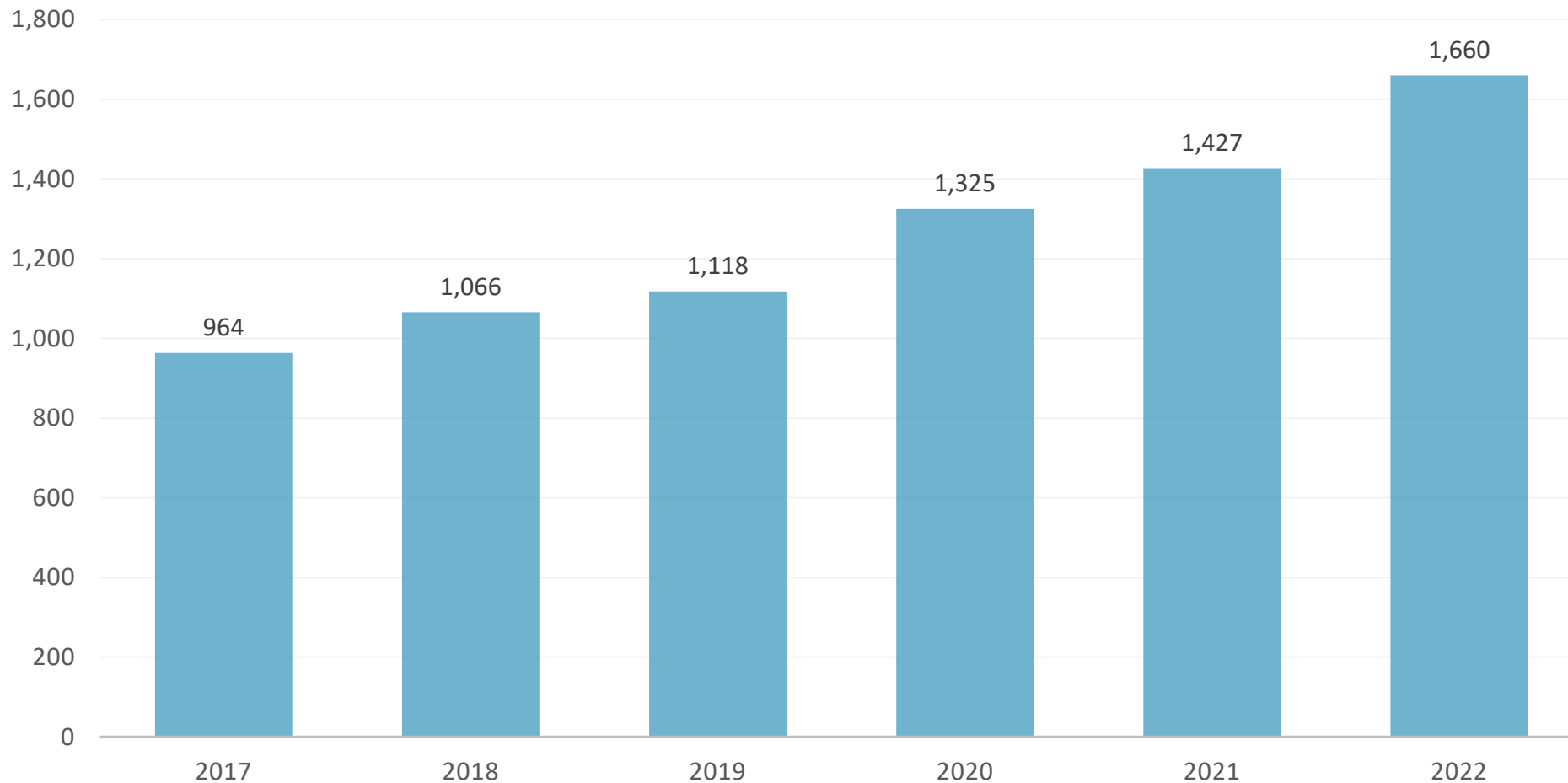


מיצוי זכויות ברשות המסים

נתונים על החזרים בפועל

במהלך השנים 2017-2022 שולמו כ - 7.5 מיליארד ₪ בהחזרי מס לשכירים שאינם חייבים בהגשת דו"ח שנתי

נתוני החזרים בפועל (במיליוני ש"ח)



✓ הצהרת הון מקוונת

✓ מערכת "עזיבת מקום עבודה"

מערכת עזיבת מקום עבודה

- ✓ פרויקט משותף לרשות המיסים, מערך הדיגיטל הלאומי ורשות שוק ההון
- ✓ חלופה לתהליך הנוכחי המתבצע באמצעות טפסי נייר (טרנספורמציה
- דיגיטלית לטפסים 161 – צד המעסיק, 161א' – צד העובד) שמתוקף היותו מורכב ולא מובן, מרתיע אזרחים מהעמקה בזכויותיהם ומימושן
- ✓ מונגשת לכלל הגורמים המעורבים בתהליך עזיבת מקום עבודה
- ✓ תתמודד בתהליך יעיל תוך הנגשת מידע ושימוש בממשקים טכנולוגיים למערכות הליבה של המוסדות הרלוונטיים

דיווח מעסיק על סיום העסקת עובד

(סופס 161 דיגיטלי)

המערכת מאפשרת למעסיק או מייצגו דיווח דיגיטלי משום גובה של נתוני הפרשה עבור עובד שהסתיימה העסקה, במערכת תוכלו לצפות ולעקוב אחר הדיווחים ולקבל את האישורים שהונפקו בעברכם.

כניסה

הצגות מלאות לדיווח על עזיבת מקום עבודה מפורטת בגופס 161

שאלות נפוצות

מה עלי לדווח לרשות המסים בעת סיום העסקת עובד?

הדיווח מכיל, בין היתר, את כל כספי הפיצויים העומדים לרשות העובד בקופות הגמל שהופקדו על ידי המעסיק או שישולמו על ידו במזומן, תקופת ההעסקה והמשכורת ששולמה לעובד.

איזה מידע חשוב שיהיה לך לפני מילוי הסופס?

את המידע ניתן להשיג באמצעות פניה לקופות הגמל בהם מנהלים כספי הפיצויים של העובד.

האם הדיווח הדיגיטלי מהווה החליף לדיווח סופס 161 לרשות המסים?

כן, הדיווח הדיגיטלי הינו חלופה נכספת להשלמת החובה החוקית לדיווח סופס 161 לרשות המסים.

האם ניתן לדווח על כמה עובדים בדיווח אחד?

בשלב זה לא.

האם מייצג יכול לדווח במערכת?

כן, מייצג של המעסיק יכול לדווח במערכת. מייצג - רואה חשבון / יועץ מס / עורך דין הרשומים במרשם המייצגים.



שלבי התהליך

1 תהליך הדיווח

התהליך מתחיל בטעינת **קובץ** או מילוי ידני הכוללים בין היתר:

- פרטי המעסיק והעובד
- תקופת העסקה
- משכורות
- תשלומי מענקי פרישה
- הצהרה

2 מה יש להכין מראש

- אם תדעו לטעון קובץ יש להכין קובץ דיגיטלי המכיל את נתוני המיידע של העובד מלשכות האכר
- אם תרצו להזין ידנית את הנתונים יש להכין את יתרה כספי הפיצויים של העובד התקופות

3 הגשה וסיום

בסיום הדיווח תקבלו מסרון או סמיל (בהתאם להעדפותיכם) המאשר את קליטת הדיווח. בגופס, ישלח לעובד מסרון וסמיל עם קישור לכניסה למערכת בה יוכל לקבל החלטות על כספי הפיצויים העומדים לרשותו.

מידע נוסף

במידה והעובד יעזר על נתוני הדיווח, תקבלו חיוב ותוכלו לעדכן את הדיווח באמצעות המערכת. לאחר שהעובד ישלם את בחירותיו, המערכת תגיש עבורכם אישור על סיום הדיווח, וכן הנחיות לניכוי מס ככל הנדרש. לעובד, המערכת תגיש אישורים אותם יידרש להעביר לקופות.

נגישות

כתובת העסק
יהודה הלוי 14 תל אביב - יפו

שם המעסיק
בנק דיסקונס לישראל בעמ

מס' תיק נכויים
930000393

כתובת מייל
sh77@taxes.gov.il

מספר טלפון
0527663329

פרטי ההתקשרות ישמשו את העובד לצורך קשר

יש לחזין את פרטי ההתקשרות שיוצגו לעובד

* כתובת מייל

* אימות כתובת מייל

* מספר טלפון

נא לבחור:

פרטי העובד

עבור עובדים חשבי חוץ יש
לדווח לפי מספר הישועות
שקובלו מסקור השומה (מתחיל
במספרות 66) אם אין לעובד
מספר ישועות יש להסגירו
לקבלת מספר ישועות כמשרדי
רשות המיסים.

תעודת זהות
228555652

שם פרטי
בת טובע

אימות כתובת מייל
a@a.a

כתובת מייל
a@a.a

מספר טלפון
1111311

050

* סוכנת העדויות

פיסורין/התפטרות/יצאה למילואות

העובד הוא בעל שליטה



בגיש



מעסיק יקר,

תודה שדיווחת על הפרישה של בת שבע שינקר

הטופס נשלח בהצלחה

בתאריך: 20/06/2023 מספר בקשה: 230010694

הורדת הדיווח

מה יקרה עכשיו?



לאחר שהעובד ישלים בחירותיו יונפק לך אישור על סיום הדיווח ואישור על ניכוי מס במידה והנך המשלם. לעובד, יונפקו אישורים שיתבקש להעביר לקופות.



ניתן לצפות ולעקוב אחר סטטוס הדיווח

כאן



ישלח מסרון ומייל לעובד עם קישור כניסה למערכת לצורך טיפול בכספי הפיצויים

✕




אנחנו כאן בשבילך

לאורך התהליך שלבנו הסברים פשוטים, אם יחז לך שאלה נוספות, אפשר להיעזר במילון המונחים, ב"שאלות ותשובות" ובתמיכה הטלפונית

...

הבנתי, תודה < >

✕



מה קורה פה?

כרגע אפשר לעבור על הפרטים שהמעסיק דיווח (טופס 161), לבחור מה לעשות בכספי הפיצויים ולקבל אישורי מס.

אם נזהה שלא ניתן לטפל בבחירה שלך בדיגיטל, נזמין אותך לשלוח פניה למשרד

...

המשך < >

✕



מהם כספי פיצויים?

כספים המופקדים כחלק מהחיסכון הפנסיוני מדי חודש על ידי המעסיק. בחלק מהמקרים משולמים סכומים נוספים בעת סיום יחסי העבודה

...

המשך <

☎️ ? 📄 ☰

שלום עדן

זה המקום לטפל בכספי הפיצויים שלך

קיבלנו דיווח שסיימת את העבודה אצל:

צ'ק פוינט בע"מ



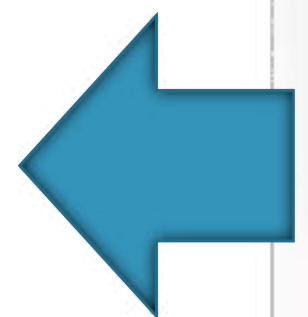
מה כולל התהליך?

- מעבר על הנתונים שהמעסיק דיווח
- בחירה מה לעשות עם כספי הפיצויים
- קבלת אישורי מס (במידת האפשר)

כניסה <

הסבר על כספי הפיצויים ועל התהליך ⓘ

מסכי העובד





תודה

והמשך כנס מהנה ופורה!