

אוקטובר 2015

שומות ניכויים והתמודדות עם ביקורות המס



מיסים ועסקים בע"מ
אתר אינטרנט - www.ralc.co.il

רמי אריה
עורך דין ורואה חשבון
rami@ralc.co.il

הגדרת "שומה"

**"שומה": קביעת ההכנסה של נישום וקביעת סכום
המס שהוא חייב בו.**

**ע"א 568/78 פ"ש ירושלים נ' יצחק ביר -
חישוב אריתמטי טכני ודאי אינו נכלל במובן
המושג 'שומה', היות ואינו כולל שיקול דעת**

הסמכות להוצאת שומות ניכויים

- החבות הכללית בניכוי במקור (סעיף 167)
- ניכוי מריבית / דיבידנד (ס' 161)
- ניכוי מהכנסות עבודה, הימורים, בעלי שליטה, קצבה, רווחי הון, וכל תשלום אחר שחייב בניכוי במקור (ס' 164)
- ניכוי במקור מתושב חוץ (סעיף 173)
- מקדמות בשל הוצאות עודפות (סעיף 181ב)
- חוק מס מעסיקים (סעיף 4)
- חוק מיסוי בחירות (סעיף 2(ד))
- היטל על עובדים זרים (10%) – בחוק הבראת משק המדינה - 2003

שלבי דיון שומות

■ שלב ראשון – "שומה עצמית" : ס' 145 (א)

הגשת דו"ח : ס' 131

קביעת הכנסה בהעדר דו"ח : ס' 145 (ב)

■ שלב שני – "דיון בהשגה"

■ שלב שלישי – ערעור לבהמ"ש – ס' 152 .



נימוקים לשומה לפי מיטב שפיטה

בניכויים : ס' 167 (א)

■ **לא נוכה מס במקור לפי ס' 162 ו- 164 .**

■ **לא נימסר דו"ח על הניכויים.**

■ **נימסר דו"ח – אך פקיד השומה סבר שהדו"ח אינו נכון.**

דין "שומת ניכויים" כדין "שומה עצמית"

לפי סעיף 145

■ **אישור שומה עצמית**

■ **קביעת ההכנסה החייבת לפי מיטב השפיטה, לרבות סכום הניכויים, הקיזוזים, הפטורים ושיטת חישוב המס (מאוחד / נפרד) בתנאי - שיש טעמים סבירים להניח שהדו"ח אינו נכון.**

■ **קביעת שומה לפי מיטב שפיטה בהסכמה.**

התיישנות בדיקת הניכויים ודיווחם

- משנת המס 1996 עד 2001 – תוך 3 שנים מתום שנת המס שבה הוגש הדו"ח על ההכנסות לפי סעיף 131 לפקודה.
- משנת המס 2002 – תוך 3 שנים ובאישור המנהל תוך 4 שנים, מתום שנת המס שבה הוגש הדו"ח הניכויים השנתי האחרון של החייב לשנת המס (תיקון 134)
או לפי תקופת ההתיישנות לדו"ח על הכנסות (ס' 145),
לפי המאוחר ביניהם.
- אין התיישנות על הוצאת שומת ניכויים בהעדר דו"ח (יחולו הוראות ס' 145 (ב))

שומה בהעדר דו"ח - ס' 145 (ב)

- הודעה תישלח לנישום לפי ס' 149.
- השומה תהא חתומה בידי פקיד השומה ס' 237
- יש לפרט הנימוקים לקביעת השומה.
- שומה בהעדר דו"ח, אינה מפחיתה מאחריות הפלילית והאזרחית המוטלת על הנישום להגיש דו"ח.

זכות הטיעון וחובת הנימוק - ס' 158א

- בשומות הכנסות וניכויים - זכות השימוע – לתת לנישום הזדמנות סבירה להשמיע טענותיו.
- חובות עורך השומה - חובת הנימוק
- וחובת פירוט השומה.
- בשומות הכנסות וניכויים – כשאין דוח - אין זכות טיעון, נימוק ופירוט השומה לפי מיטב השפיטה (ס' 158א (ג)).
- בהוראות הפרשנות לסעיף 167 נקבע כי תינתן לנישום זכות טיעון וקיימת חובת ההנמקה והפירוט, זכויות הקיימות בדין המנהלי.

שלב ההשגה ב"שומות ניכויים"

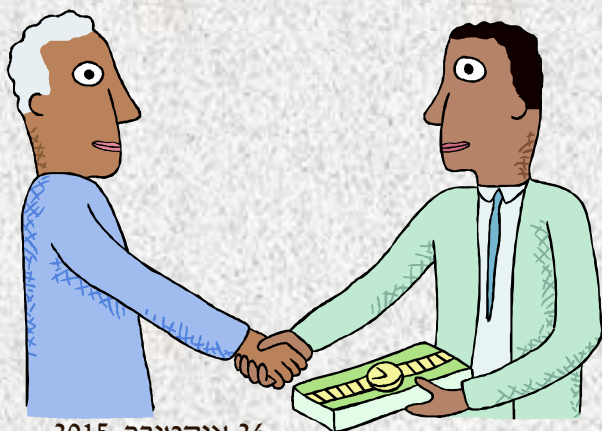
- השגה לשומה בשלב ראשון תוגש תוך 14 יום לשומה לפי ס' 167, לעומת שאר השומות תוך 30 יום.
- כשיש נימוקים – תינתן ארכה סבירה ס' 150
- הדן בהשגה לא יהיה המפקח שערך השומה בשלב ראשון - ס' 150א
- ניתן לברר שאלה עובדתית עם המפקח שערך את השומה בשלב ראשון.
- הדיון בהשגה חייב להיות הוגן, אך סטייה לא תבטל את התוצאות בכללותן - **פס"ד דנקנר השקעות**

הסכם או החלטה בהשגה - ס' 152

■ החלטה בהסכמה ס' 152 (א)

■ החלטה על צו שייקבע את השומה לפי מיטב

השפיטה – ס' 152 (ב)



מגבלת הזמן

להחלטה בהשגה – ס' 152 (ג)

■ השגות שהוגשו לאחר 17.7.1997 – שנה מיום שהוגשה
הודעת ההשגה.

■ השגות לגבי הדוחות משנת 2002 ואילך – 3 שנים מתום שנת
המס שבה הוגש הדו"ח, או 4 שנים באישור המנהל, או תוך
שנה מיום שהוגשה ההשגה, לפי המאוחר ביניהם.

דו"ח חלקי/ סתמי - אינו מתחיל את תקופת ההתיישנות (פס"ד
שבי)

מגבלת זמן להשגה

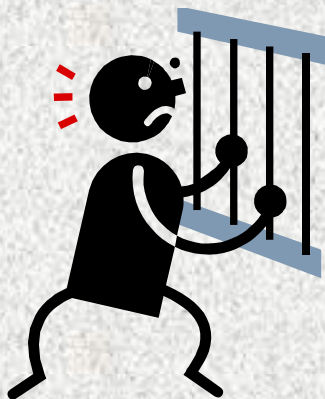
על שומה ללא דו"ח ס' 152 (ג)

- השגות שהוגשו לאחר 17.7.1997 – 3 שנים מיום
ההשגה.
- השגות לגבי הדוחות משנת 2002 ואילך – 4 או
באישור המנהל 5 שנים
- דו"ח חלקי/ סתמי - אינו מתחיל את תקופת
ההתיישנות פס"ד שבי
- השגה עם דוח או במכתב מפורט – פס"ד דודאי

פתיחת שומות ותיקונן

■ ביוזמת המנהל או לבקשת נישום – ס' 147 ,
תוך שנה מתום תקופות ההתיישנות הרגילות.

■ שומות ניכויים עקב הרשעה – ס' 218 ,
תוך שנה מיום ההרשעה או מיום תשלום הכופר,
לפי המאוחר.



בקשת ביטול שומה בהסכם ע"י נישום

תחולת דיני החוזים - פס"ד טנסור מערכות

■ **העילה לביטול חייבת להיות מהותית ויורדת לשורשו של עניין.**

■ **נפלה טעות משפטית חמורה.**

■ **עילות נוספות מדיני החוזים – הטעייה, כפיה, עושק**

ערעור לביהמ"ש - תק' ערעורי מ"ה

- תוך 30 יום הגשת ערעור
- תוך 30 יום הגשת נימוקי שומה
- תוך 30 יום הגשת נימוקי ערעור
- בכל עת, ניתן להמשיך לנסות הליכי פשרה.



סוגיות מיוחדות לעניין היחס שבין שומות ניכויים לשומות סופיות

- באותו נישום – השלכות הדדיות, לגבי ההכרה בהוצאות, מועד ההכרה, מצב השומה.
- מנישום לנישום – כפל שומות למשלם ולמקבל. השפעות הדדיות, כפל מס.
- העדר זכות תגובה – לנישום המושפע.

משמעות עריכת שומות ניכויים לאחר

שומות סופיות – ס' 167 (ב)

■ בעבר, סופיות שומות ההכנסה (פס"ד הרץ, דן, אמי פרטס במחוזי).

■ אין סופיות שומות ההכנסה – פס"ד אמי פרטס בעליון.

■ סופיות חלקית (תיקון 114) – ניתן להוציא שומות ניכויים, אפילו אם יצאו שומות סופיות למקבל, בתנאי שההכנסות לא דווחו אצל המקבל.



משמעות עריכת שומות ניכויים

לאחר שומות סופיות

- באם נערכה שומה סופית למקבל התשלום הכוללת את ההכנסה – אין להוציא שומת ניכויים למשלם.
- באם נערכה שומה סופית למקבל התשלום, ולא נכללה בה ההכנסה – ניתן להוציא שומת ניכויים - ס' 167 (ב')
- לעניין שומות ניכויים לאחר שומות סופיות, אצל אותו נישום – ניתן, לפי הלכת אמי פרטס בעליון.
- אין הלכה ברורה לגבי עיתוי ההוצאה הנובעת משומות הניכויים החדשות.
- הנחיה – לא להוציא שומות ניכויים, לגבי עניינים שכבר נדונו בדיוני השומות הסופיות ???

האם ניתן להגיש דוחות ניכויים מתקנים תוך כדי ניהול הליך פלילי?

א' 1127/05 מיעד שילוח בינלאומי בע"מ נ' פקיד שומה
חיפה, ניתן ביום 28.8.2007

בית המשפט המחוזי בחיפה, מחק את התביעה לקבלת פסק דין הצהרתי בדבר חובתו של פקיד השומה לתקן את רישומי דיווחי דוחות הניכויים על בסיס דוחות ניכויים מתוקנים שהוגשו לו.

השוואה להלכת הארגון למימוש האמנה לביטחון
סוציאלי ישראל גרמניה

היבטי ביטוח לאומי לשומת ניכויים

**כלל – כאשר נערכה שומת ניכויים בשל שכר,
טובות הנאה, הוצאות עודפות,
הרי הממצאים של פקיד השומה מחייבים
גם לשומת ניכויים ע"י המוסד לביטוח לאומי
(פס"ד גדות).**

**חריג – מצבים שבהם ההכרה של פקיד השומה
ב"הוצאות עודפות" הושתתה על טעות
עובדתית (אמרת אגב בפס"ד גדות).**

הפרשי הצמדה וריבית בגין שומת ניכויים

- הוצאות מימון בגין ניכויים במקור שנוכו ולא הועברו לרשויות המס – לא יותרו בניכוי.
(תקנת הציבור).

הוצאות מימון בגין שומת ניכויים

- שומות פתוחות – לא מותר בניכוי בשל הריבית הפטורה שתיזקף עקב תיקון הדוחות (הד הקריות)
- שומות סגורות – לבקש פתיחת השומות לפי ס' 147 – אם לא הותר – ככל הנראה הריבית תוכר

סמכויות להשיג ידיעות

מטרת הסמכויות להשגת ידיעות

- לאפשר גביית מס עפ"י הדין.
- להבטיח נשיאה שוויונית בנטל המסים.
- אימות הדיווח של הנישומים.
- הרחבת רשת המס.

הסמכויות מופעלות כלפי:

הנישום עצמו (דו"ח שנתי, ה"ה, דו"ח רווח הון, דו"ח ניכויים וכו')

צד שלישי, אשר לו מידע אודות הנישום, עסקאותיו, הכנסתו ורכושו.

אינטרס הפרטיות מול האינטרס הציבורי

חוק יסוד: כבוד האדם וחירותו.

סעיף 1א. "חוק יסוד זה מטרתו להגן על כבוד האדם וחירותו."

סעיף 3. "אין פוגעים בקניינו של אדם."

סעיף 7(א). "כל אדם זכאי לפרטיות ולצנעת חייו."

**סעיף 8. "אין פוגעים בזכויות שלפי חוק יסוד זה אלא בחוק
ההולם את ערכיה של מדינת ישראל, שנועד לתכלית ראויה,
ובמידה שאינה עולה על הנדרש או לפי חוק כאמור מכוח
הסמכה מפורשת בו."**

אינטרס הפרטיות מול האינטרס הציבורי

חוק הגנת הפרטיות- 1981.

סעיף 1. "לא יפגע אדם בפרטיות של זולתו ללא הסכמתו."

המשפט המנהלי – תכליתיות, סבירות ומידתיות.
האינטרס הציבורי- לגבות מס אמת ע"מ לממן את תקציב המדינה, עיקרון השיוויון.

סעיף 135 לפקודה - סמכות לדרוש

דוחות וידיעות

תכלית החקיקה: "כדי להגיע לידיעה מלאה בדבר הכנסתו של אדם".

לאפשר לפ"ש לפעול ביתר יעילות ולרכז מידע רב יותר, שמקורו לאו דווקא הנישום עצמו, ע"מ להגיע להכנסתו האמיתית של הנישום.

הסמכויות בסעיף הינן כלליות ואינן מוגבלות לסוג נישומים מסויים.

סעיף 135 (1) לפקודה

- **המוסמך: פקיד שומה**
- **מהות הסמכות: לדרוש ע"י הודעה (בכתב+חתימה) למסור לו כל דו"ח שיש בו כדי לסייע להגיע לכלל ידיעה בדבר הכנסתו של אותו אדם.**
- **מועדי הגדת הדו"ח:**
 - הצהרת הון – תוך 120 יום ממועד הדרישה.**
 - כל דוח/מסמך אחר – תוך זמן סביר מיום הדרישה.**
- **דוח על רכוש והתחייבויות ליום... (הצהרת הון).**
- **פרטים על הוצאות והכנסות בתקופה מ... עד... (טופס רמת חיים). (גם מכוח סעי' 142).**

סעיף 135(2) לפקודה

- **המוסמך: פקיד שומה מפקח מורשה.**
- **מהות ההסמכה: להיכנס למקום עסקו /משלח-ידו של אדם על מנת לבדוק ספרים, חשבונות ופרטים אחרים הנוגעים לאותו עסק / משלח יד.**
- **לדרוש מבעל עסק / משלח-יד או מפקיד אחראי לגלות לו היכן מצויים אותם פנקסים וכו'.**

סעיף 135(2) לפקודה-הלכת דון

■ ע"א 520/83 מיכאל דון נ' פ"ש גוש דן.

המקרה : צ'ק בארנק של בעל העסק- אי רישום תקבול.
נפסק : הסמכות של פ"ש לפי 135(2) לא מקנה אפשרות לפ"ש לפשפש בכיסיו של אדם, ולפגוע בפרטיותו- כאשר אין ראייה כי מדובר במסמכים הנוגעים לעסק.(באוביטר)
דעת מיעוט : "הגיון החיים" מחייב הנחה שצ'ק כזה מהווה תקבול עסקי.
מסקנה : במקרה כזה עומדת בפני הנישום זכות הסירוב (ללא אשמה בפלילים).

סעיף 135(2) לפקודה-הלכת בן גד

■ ת.פ. 4495/94 מ"י נ' בן גד.

בעת הצגת ת.ז. ע"י בעל העסק נצפו 2 צ'קים בתוכה.

השלום : עפ"י הלכת דון למבקרים לא היתה סמכות לדרוש לראות את הצ'קים, כיוון שלא היה מקום להניח כי 2 הצ'קים (בתוך הת.ז.) היוו " מסמכים הנוגעים לעסק".

{ הנישום הואשם בעבירה פלילית כיוון שעמד על כך שיעזבו את מקום העסק-היינו, הפרעה לעובד ציבור במילוי תפקידו } .
מחוזי : הדרישה לעזיבת העסק היתה במקום כיוון שהמבקרים עמדו על כך שיציג בפניהם את הצ'קים.

סעיף 135(2) לפקודה

■ במקרים כאמור ניתן להפעיל את הסמכות לפי 135(2) רק אם יש יסוד סביר להניח או ראיה לכאורה כי מדובר בתקבול (מסמך) עסקי(כל מקרה לגופו).

■ הימצאות של צ'ק / כסף בתוך העסק (קופה, מגירה, יומן העסק) - מהווה ראיה נסיבתית לכאורה לקיום תקבול.

סעיף 135(2) לפקודה-הסמכות לדרוש

מסמכים מבורר

- **המ"פ 1065/96 הרב וינמן.**
- **פ"ש דורש מבורר מסמכים הקשורים לבוררות (לרבות-טענות, פרוטוקולים וכו') ע"מ לבדוק את הכנסות הצדדים.**
- **המחוזי: האינטרס הציבורי (גביית מס אמת) גובר על אינטרס הגנת הפרטיות (למנוע מפ"ש לבדוק את הכנסות הצדדים). כמו-כן, חובת הנאמנות של הבורר כלפי המתדיינים לא משחררת אותו מן החובה המוטלת עליו להענות לפ"ש עפ"י סעיף 135 לפקודה.**
- **עדיין... על פ"ש להפעיל שיקול דעת שאכן הדבר דרוש לבירור ההכנסה. יש לנהוג במשנה זהירות ע"מ לא לפגוע בפרטיות.**

סעיף 135(3) לפקודה

- **המוסמך:** פקיד שומה / מי שהורשה על ידיו בכתב (צו תפיסת מסמכים).
- **מהות ההסמכה:** [בזמן הבדיקה לפי סעי' (1) ו-(2)] לתפוס ספרים, חשבונות מסמכים, רשומות ותעודות הנוגעים לאותו עסק / משלח-יד.
- **סייג:** יש להחזיר את מה שנתפס בתוך 3 חודשים מיום התפיסה (אם לא הוגשה תביעה פלילית בגין אותם ספרים שנתפסו).

סעיף 135(4) לפקודה

■ המוסמך: פקיד השומה.

■ מהות ההסמכה: להזמין לשם חקירה כל אדם שיש לו קשר עסקי עם הנישום, לחקור את אותו אדם בשבועה (או שלא בשבועה) ולדרוש ממנו למסור לו מסמכים הנוגעים להכנסתו של הנישום. [דומה לסעיף 151 הותיק].

■ סייג: לא תופעל הסמכות בחקירה של:

1. פקיד / מורשה של הנישום / כל אדם אחר-המועסק על יסוד של מהימנות אישית (אלא עפ"י דרישת הנישום עצמו).
2. בן זוג / ילדים / הורים של החייב במס.

■ הנחיית האגף: הסמכות תופעל רק בקשר לבדיקת נישום מסוים (חוזר מ"ה 9/2000).

סעיף 135א-סמכות לדרוש ידיעות על

ספקים ולקוחות

- **המוסמך: פקיד השומה.**
- **מהות הסמכות:** לדרוש מבעל עסק / משלח-יד למסור לו מסמכים וידיעות על ספקיו / לקוחותיו / מי שיש לו איתו קשרים עסקיים- גם אם הבירור לא לגבי אותו אדם.
- **סייג:** לא חל על עו"ד, רופא או פסיכולוג – הנהנים מחיסיון עפ"י דין ביחסים עם לקוחותיהם, ובגבולות אותו חיסיון בלבד. **[בג"צ 1429/00 דיירקס- טענת חיסיון עו"ד-לקוח כאשר המסמכים בידי הנישום].**
- **אי ציות:** עבירה לפי סעיף 215 לפקודה .
- **עונש:** שנה מאסר / קנס כספי / שניהם כאחד.
- **הנחיית האגף:** הסמכות תופעל גם לצורך איסוף מידע על נישומים שונים.

סעיף 135א - האינטרס הציבורי כנגד

הזכות לפרטיות

- **מבחינה חוקתית-** אין סתירה והאינטרס הציבורי גובר.
- **אבל...** יש לבחון את היקף הסמכות לאור הפרשנות התכליתית של ההוראות ובאופן מידתי.
- **ולכן נאזן...** יש למצוא את האיזון הראוי בין השגת המטרה הראויה (גביית מס אמת) לבין הזכות לצנעת הפרט(להימנע מדרישות לא רלוונטיות).
- **דעת יחיד-** יש להפעיל את הסעיף לגבי דרישות פרטניות ולא כוללניות.(לא עמדת האגף).

סעיף 136 – סמכות לדרוש ממעביד

דו"ח על עובדיו

- **המוסמך :** פקיד השומה (ע"י הודעה בכתב).
- **מהות ההסמכה :** לדרוש מנישום שהוא מעביד דו"ח בדבר זהות עובדיו וכן בדבר התשלומים והקצובות שניתנו להם בשל עבודתם אצלו.
- **סייג :** אם המעביד חבר-בני-אדם – יראו את המנהל/פקיד ראשי אחר כמעביד לעניין זה. וכל האורגנים האחרים (דירקטור, אדם המועסק בהנהלה וכו') כעובדים.
- **אי ציות :** עבירה לפי סעיף 216(1) לפקודה .
- **עונש :** שנה מאסר / קנס כספי / שניהם כאחד.

סעיף 137 – סמכות לדרוש דו"ח על הכנסה

המתקבלת / משתלמת לאחר.

- **המוסמך: פקיד השומה.**
- **מהות הסמכות:** אם אדם מקבל רווח / הכנסה שחל עליהם הוראות הפקודה- והן שייכות לפלוני – רשאי פ"ש לדרוש מאותו אדם להגיש דו"ח המפרט את ההכנסות והרווחים וכן את שמו + מענו של פלוני. [נאמן, מורשה, מיופה כוח וכו'].
כנ"ל לגבי רווחים או הכנסות שמשלם אדם לפלוני או לפקודתו.
- **מועד ההגשה- תוך 30 יום ממועד הדרישה.**
- **חשוב לדעת...**מעמדו המשפטי של אותו אדם לא רלוונטי והוא יכול להיות גם: אפוטרופוס, מתווך, נאמן, שליח וכו'.

סעיף 138 – סמכות לדרוש

דוח מתופס בית

■ **המוסמך: פקיד השומה(בהודעה בכתב).**

■ **מהות הסמכות: לדרוש פרטים מדייר או ממי שעושה שימוש במבנים, קרקע או בניין תעשייתי לגבי בעל המבנה / הקרקע, שמו ומענו ודמי השכירות או תמורה אחרת הניתנת לבעלים.**

■ **מועד ההגשה: תוך זמן סביר.**

סעיף 139 – סמכות לדרוש דו"ח על

מתגוררים ודיירים

■ **המוסמך :** פקיד השומה (בהודעה בכתב).

■ **מהות הסמכות :** לדרוש דו"ח מבעל בית, בית-מלון או מוסד (בית אבות), שיכלול פרטים בדבר שמו של המתגורר או הדייר היושב שם ביום הדרישה במשך תקופה של 3 חודשים לפחות.

■ **מועד ההגשה :** תוך 30 יום ממועד הדרישה.

סעיף 140 – דרישת פרטים מעובדי גוף ציבורי

- **דין גובר :** "על אף האמור בכל דין..."
- **המוסמך :** פקיד השומה.
- **מהות הסמכות :** לדרוש מכל עובד של "גוף ציבורי" להמציא כל פרט הדרוש לו לצורך הפעלת הוראות הפקודה. [ניתן להפעיל באופן כוללני]
- **מועד ההגשה - תוך 30 יום ממועד הדרישה או ממועד אחר שצוין.**
- **אי ציות :** עבירה לפי סעיף 215 לפקודה .
- **עונש :** שנה מאסר / קנס כספי / שניהם כאחד.

סעיף 140 – דרישת פרטים מעובדי גוף

ציבורי

■ מהו "גוף ציבורי" לעניין סעי' 140?

- המדינה (משרדים ממשלתיים לסוגיהם).
- כל גוף העומד לביקורתו של מבקר המדינה (רשויות מקומיות, חברות כלכליות, חח"י, מקורות וכו').
- גופים שנקבעו ע"י שר האוצר (ב- 1981):
- הסוכנות היהודית, קק"ל, קרן היסוד.

סעיף 151- סמכות פקיד שומה בהשגה

- **המוסמך :** פקיד שומה/רכז/מפקח.
- **מהות הסמכות :** בעת הדיון בהשגה (בשלב שני) רשאים לדרוש מידע (ואף לחקור בשבועה) מכל אדם בעניין שומתו של נישום מסויים.
- **סייג :** דרישת מידע מעובדים, פקידיים ואנשים אחרים המועסקים על יסוד של מהימנות אישית לא ייחקר אלא עפ"י דרישתו של הנישום.
- **לשם לב....** למרות הדמיון לסעיף 135(4) , ניתן לפעול לפי האחרון בכל עת ושלב ולא רק בשלב ההשגה.

סעיף 140א – קבלת מידע מהמוסד

לביטוח לאומי

- הוסף בתיקון 134 לפקודה – תחולה מ- 1.7.2003
- סעיף משלים ל- 140 וכן דין גובר.
- המוסמך: המנהל (לרבות סגן המנהל).
- מהות הסמכות: המנהל רשאי לדרוש ולקבל מאת המל"ל כל מידע אשר הגיע למל"ל אגב ביצוע תפקידו + שנדרש למנהל למילוי תפקידו עפ"י דין.
- סוג המידע: יקבע ע"י שר האוצר בהסכמת שר המשפטים והרווחה ובאישור וועדת הכספים.

סעיף 141 – חובת הודעה על תשלום

להסכם נטו

■ **מהות הסעיף:** במקרים שקיים בהם הסכם בין מעביד לבין עובד על תשלום "משכורת נטו" לעובד, חובה על העובד ועל המעביד להודיע על כך למנהל מס הכנסה. (הנחיות האגף- גם לפקיד השומה).

■ **"משכורת נטו":** משכורת שהמס החל עליה שולם ע"י המעביד (מקופתו), ולא ע"י העובד.

סעיף 142- דרישת דו"חות נוספים

- **המוסמך :** פקיד השומה (בהודעה בכתב).
- **מהות הסמכות :** לדרוש מכל אדם, בכל מועד וכל כמה שיראה צורך בכך להמציא דוח"ות מלאים יותר או נוספים בכל עניין שעליו הוא נדרש או חייב עפ"י הפקודה למסור דו"ח.
- **מועד ההגשה :** תוך זמן סביר.
- **חשוב...** הסעיף חל גם על חברות נאמנות הפועלות בשם כמה משקיעים בודדים.

סעיף 143 – עריכת דו"ח ע"י אחר

■ אדם המסייע לאחר, תמורת תשלום, לערוך דו"ח, הודעה, טופס או מסמך אחר לצורך הוראות הפקודה – עליו להצהיר בגוף אותה תעודה שהוא סייע בעריכתה.

סעיף 144 – ייצוג נישומים (לקוחות)

■ הסעיף מאפשר ייצוג נישום בפני פקיד השומה ועוזריו, וחתימתו של נציג כזה מחייבת את הנישום שהרשהו. (נציג הנישום = הנישום עצמו).

■ סעיף 236 – רשות לייצג נישומים:

✓ רואה חשבון.

✓ עורך דין.

✓ יועץ מס רשום (בפנקס יועצי מס + שילם אגרה שנתית).

סעיף 144 – ייצוג נישומים (לקוחות)

■ על מנת לאזן בין חובת הסודיות שחלה על פקיד המס (מכוח סעי' 231) לבין הרשות לייצוג- על המייצג להמציא ייפוי כוח מהנישום שהסמיכו לייצגו בענייניו.

■ ע"פ 26373 גבריאלי רענן נ' מ"י:

רקע – הגשת הצהרת הון כוזבת.

נפסק: סעיף 144 לפקודה יוצר שתי חזקות:

האחת (ברישא): זהות החותם על הדו"ח/ טופס- חזקה רגילה (הניתנת לסתירה).

השנייה (בסיפא): בדבר ידיעתו של החותם את תוכן המסמך – חזקה חלוטה (אינה ניתנת לסתירה).

סעיף 144 – ייצוג נישומים (לקוחות)

מסקנה:

ברגע שאדם חתם על דו"ח חייב ביהמ"ש להסיק שאותו אדם ידע "כל עניין" שבתוך ההצהרה. ולכן לפי סעיף 144 אין לשמוע טענות או להביא ראיות ע"מ לסתור את המסקנה החוקית.

סעיף 144א – הגשת העתק תובענה

לפקיד השומה

- **נישום המגיש לביהמ"ש תביעה משפטית המתבססת על גובה הכנסתו ממקור כלשהו, חייב להמציא העתק מהתביעה לפקיד השומה שאצלו מתנהל תיקו.**
- **אם לא מתנהל תיק במשרדי פקיד-השומה, חייב הוא להמציא העתק מפרשת התביעה למנהל.**

חילופי ידיעות על פי אמנות המס של ישראל

- **בכל אמנה: סעיף בדבר היקף ואופן חילופי מידע.**
- **בקשות לקבלת מידע ממדינות אמנה מטופלות ביחידה למיסוי בינ"ל.**
- **לגבי מדינות ללא אמנה – הטיפול נעשה במסגרות הרגילות של המודיעין.**

תם ולא נשלים...

תודה ולהתראות



רמי אריה

עו"ד, רו"ח ויועץ מס

rami@ralc.co.il

רמי אריה עו"ד רו"ח, מיסים ועסקים

www.ralc.co.il