



ד' אדר ב', תשע"ו
14 מרץ, 2016

חברות וחברים יקרים!

הנדון: שידור, חתימה והגשת דוחות מס לשנת המס 2015

1. בהתאם להסכמות בין רשות המיסים ללשכת רואי חשבון, שונתה הנחיית רשות המיסים בהקשר לדוחות המס לשנת 2015 והם יוגשו בהתאם למפורט להלן.
2. לשנת המס 2015 - לא יופקו ע"י רשות המיסים דוחות ומדבקות (כפי שהיה נהוג בשנים קודמות). "תיקונים" לצורך הגשת הדוחות, יחולקו במשרדי השומה, והמייצגים יקבלו אותם בהצגת מכתב מרשות המיסים, המופץ כבר בימים אלו.
3. שידור הדוחות לשנת המס 2015, יתבצע באמצעות מערכת האינטראנט ולא באמצעות שאילתת ISUF. השידור באמצעות מערכת האינטראנט יפיק דוח עם בר-קוד בגרסה האחרונה ששודרה.
4. אופן הגשת הדוחות לפקיד השומה לשנת 2015, תשאר כפי שהייתה בעבר, לרבות צירוף טופסי 6111, מסמכים וכו'.
5. כפי שנמסר לנו ע"י רשות המיסים, מועדי פתיחת שידורי הדוחות לשנת המס 2015, במערכת האינטראנט (שע"מ) יהיו: לגבי יחידים יפתח עד ליום 30 באפריל 2016, ולגבי חברות יפתח עד ליום 30 בספטמבר 2016.
6. כמו כן, בהתאם לסיכום עם רשות המיסים, החל מתחילת חודש מאי, ניתן יהיה לשדר באמצעות האינטרנט דוחות מס של חברות לשנת המס 2015; דוחות שישודרו באמצעות האינטרנט – ולאחר שהדוח החתום וכל הצרופות הוגשו לפקיד השומה – יחשבו כחלק מהדוחות שהוגשו במסגרת הארכות של המייצג הראשי של אותה חברה.
7. חתימת הנישום על דוח המס -
לנישום תתאפשר בחירה, ולפיה יחתום על דוח שהופק מתוכנה יעודית (או דו"ח ידני) כפי שנהוג היה בשנים קודמות, או על הדוח שהופק ממערכת האינטראנט. אם



וכאשר הנישום חתם על דוח המס מתוכנה יעודית/דוח ידני, כי אז יצורף לדוח פלט השידור ממערכת האינטרנט עליו מופיע הבר-קוד, ללא חתימה, כמפורט להלן:

אפשרות א' - בדומה לשידור דוח כיום באינטרנט: יש להדפיס את הגרסה האחרונה של טופס הדוח השנתי ששודרה למערכת שע"מ. על הגרסה מודפס בר-קוד שישמש לקליטת הדוח במשרדי השומה. הנישום יחתום על גרסה זו. דוח זה יוגש למשרד השומה, בצירוף הנספחים והאסמכתאות. יצויין כי, כל עוד הדוח לא הוגש למשרד השומה, אין לפקיד השומה או לגורם אחר ברשות המיסים גישה לדוח ששודר. השידור הינו לשימוש המייצג בלבד. כך, גם ניתן לערוך בגרסה ששודרה תיקונים (עד הגרסה האחרונה). לפקיד השומה תוגש הגרסה האחרונה ששודרה.

אפשרות ב' - הנישום יחתום על פלט הדוח מהתוכנה (לדוגמא מתוכנת ט.מ.ל או לירם) או על טופס דוח שנתי (שיודפס מהאינטרנט).

בהתאם לדוח שחתם הנישום, המייצג ישרד למחשב רשות המסים את הדוח השנתי. הדוח השנתי שיוגש לפקיד השומה יהיה הדוח עליו חתם הנישום, בצירוף תדפיס העמוד עם הבר-קוד שהופק מתוך המערכת של שע"מ (ללא חתימה). יודגש כי הדוח החתום חייב להיות זהה לדוח ששודר.

8. הדרכות למייצגים -

רשות המיסים מכינה סרטון הדרכה למילוי ושידור הדוח. בנוסף, הרשות נערכת כדי לתת מענה לפניות טלפוניות. במסגרת הוראת הביצוע לשידור והגשת הדוח על ידי מייצגים יורחב ההסבר לנושא. בנוסף, הסדר האורכות השנה ישתנה ויקבע בכפוף לשינויים בעבודת המייצגים ומועדי פתיחת השאלות לשידור הדוחות.

9. נבקש להודות למר חנוך בהגאון, רו"ח, יו"ר ועדת הקשר לשע"מ בלשכה, על סיועו בנושא; כמו כן, אנו עומדים לרשותכם לפרטים נוספים.

בברכה,

ג'ק בלנגה, רו"ח ועו"ד
ס' נשיא ויו"ר ועדת המיסים
והקשר עם רשויות המס

יזהר קנה, רו"ח
נשיא לשכת רואי החשבון בישראל