רשות המסים בישראל

סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

י' תמוז, תש"ף
2 יולי, 2020
MA50D1-13-1352-20

לכבוד:

ציבור הנישומים, המעסיקים והמייצגים

<u>הנדון: תיקוני דוחות בעקבות פסיקת ביהמ"ש העליון בעניין חישוב שווי שימוש ברכב – הקלה בקנסות לאור משבר הקורונה</u>

ביום 23.5.2019 ניתן פסק דינו של בית המשפט העליון בע"א 4096/18, 7550/18 **חכם את אור-זך עורכי דין ואח' נ' פקיד שומה עכו ואח'** (להלן: "**פסק הדין**"). במסגרת פסק הדין, בו נבחן שימוש בתוכנות לניהול יומן רכב, נקבע כי לא ניתן לסטות מהוראותיהן של תקנות מס הכנסה (שווי שימוש ברכב), התשמ"ז-1987 (להלן: "**תקנות שווי שימוש ברכב**") המורות על נוסחה קבועה לחישוב שווי השימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד.

פסק הדין אישר את עמדת רשות המסים כפי שבאה לידי ביטוי במסגרת מספר הנחיות שפורסמו לציבור ובעמדה חייבת בדיווח מספר 04/2016.

נוכח פסק הדין, מצופה מנישומים יחידים ו/או מנכים אשר נקטו עמדה אשר מנוגדת לפסק הדין, להגיש דוחות מתקנים על כל השנים בהן נקטו עמדה מנוגדת כאמור, ובמסגרתם לזקוף שווי שימוש בהתאם לתקנות שווי שימוש ברכב ולפסק הדין. ככל שהמנכה נושא בנטל המס יש לגלם את ההכנסה כנדרש.

לאור משבר הקורונה, מנכים אשר יגישו עד לתאריך 30.09.2020 את כלל דוחות הניכויים המתקנים (כמפורט בהמשך), הכוללים זקיפת שווי שימוש בהתאם לתקנות שווי שימוש ברכב בגין כל הרכבים שהעמידו לעובדים ויעבירו את המס המתחייב מהדוחות הנוספים/מחליפים כאמור במלואם (לרבות הפרשי הצמדה וריבית על פי הוראות הפקודה) במעמד הגשתם - <u>יבוטלו קנסות פיגורים</u> לפי חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1980. הקלה זו תינתן רק למנכים אשר <u>טרם החל בעניינם הליך שומתי עד לפרסום הנחיה זו.</u>

אין באמור כדי להורות על ויתור על קנסות כלשהם בתיקים שהחל בהם טיפול שומתי ובתיקים המתנהלים בבתי המשפט.

<u>להלן הנחיות לפעולה לתיקון דיווחי מנכים:</u>

תיקוני דוחות 102 לשנים עד 2017 כולל - יש להגיש <u>דוח 102 נוסף</u> בסוג ניכוי 00 לחודש יוני לשנה הרלוונטית.

תיקוני דוחות 102 החל משנת 2018 - יש להגיש דוח מחליף לחודש יוני לשנה הרלוונטית בסוג ניכוי 00 הכולל את הדיווח המקורי ובתוספת הסכומים של שווי שימוש ברכב בהתאם לתקנות ולפסק הדין.

את הדוחות ניתן לדווח ולשלם באחד האמצעים הבאים:

- לשנים עד וכולל 2017 - יש לשדר דו"ח נוסף במערכת הניכויים הישנה N בשאילתא 040. את תשלום הדוחות יש לבצע במערכת המייצגים – מערכת מגן שאילתא 465.
- לשנת 2018 ואילך - יש לדווח ולשלם דוחות מחליפים במערכת המייצגים – מערכת מגן שאילתא 465 או באתר התשלומים של רשות המיסים באינטרנט.
- לחילופין, ניתן להגיש בדוא"ל shuma81@taxes.gov.il ליחידה הארצית לשומה בהתכתבות בקשה להזנת הדוחות הנוספים לשנים עד 2017 ואת הדוחות המחליפים לשנת 2018 ואילך. היחידה תעדכן במייל חוזר על שידור הדוחות להמשך טיפול המנכים בתשלום החובות.

לטיפול ומעקב בביטול קנסות הפיגורים, למנכים שעמדו בתנאים שפורטו לעיל, יש לשלוח אסמכתאות של הדוח הנוסף ו/או המחליף ושל ביצוע התשלום ליחידה הארצית לשומה בהתכתבות לדוא"ל: shuma81@taxes.gov.il. **נא להקפיד לשלוח את האמור כדי להימנע מפעילות אכיפה על הקנסות האמורים.**

בנוסף, יודגש כי לאחר תיקון דוחות 102 חלה חובה לתקן את דו"ח השנתי המקוון (126) על מנת למנוע אי התאמות. לכן יש לשלוח ליחידה הארצית לשומה בהתכתבות בקשה לתיקון דוח 126 אשר תטופל ע"י היחידה ישירות מול מוקד הניכויים הארצי למתן אישור מחשבי למנכה להגשת דוח מתקן. היחידה תשלח הודעה למנכה על מתן האישור להמשך טיפולו בשליחת הדוח המתקן. **יש להקפיד על ביצוע האמור כדי להימנע מליקוי שבעטיו יכול ולא יוארך פטור ניכוי המס במקור בשל אי התאמה בין דוחות 102 לדו"ח שנתי 126.**

בכבוד רב,

פזית קלימן, רו"ח

העתקים:
מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים
מר אורי קלינר, עו"ד - היועץ המשפטי
גב' זילפה גלינדוס – סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה
הנהלה מצומצמת
פקידי השומה