

משרד 1791  
פברואר 2016

אדונים נכבדים,

**הנדון: הטיפול בנישום לפני מועד התיישנות השומה – הנחיות לפעולה**

להלן הנחיה של סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת ברשות המסים, מירי סביון, רו"ח, מיום 21.2.2016, כלשונה:

" בשל החשיבות לעריכת שומה מקצועית ומעמיקה ומתן הזדמנות סבירה לנישומים ומייצגים להשמיע את טענותיהם, **הוחלט כי בכדי לערוך שומה לשנת מס פלונית יש להתחיל בהליכי ביקורת גלויים משמעותיים (כגון הזמנה לדיון, דרישת מסמכים, עריכת ביקורת בעסק וכדומה), לפחות חודשיים לפני מועד התיישנות של השומה.**

דגשים לפעולה:

1. ההחלטה האמורה לעיל חלה על שומות שלב א' כאמור בסעיף 145(א)(2) לפקודה.
2. יש להקצות את התיקים לטיפול המפקח מוקדם ככל האפשר, עם קבלת ההחלטה על הטיפול בתיק.
3. לבקשת פקיד השומה או סגנו, במקרים חריגים בלבד, שיאושרו על ידי הרפרנט המקצועי, יוכל המפקח לערוך שומה לשנת מס, גם אם נותרו פחות מחודשיים למועד התיישנות של השומה. בעת קבלת החלטה כאמור, יציין הרפרנט המקצועי את הנימוקים להחלטה בכתב. החלטה זו ותתיק בתיק.

להלן דוגמאות למקרים חריגים:

- 3.1 התיק הוחזר מחקירות סמוך למועד התיישנות וקיימים בו ממצאים שיש לייחסם לשנה שעומדת להתיישן. בתיקים אלה יש לפעול על פי הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 9/2011 "יחסי גומלין בין הטיפול הפלילי לטיפול האזרחי בתיקי מס הכנסה".
- 3.2 בביקורת שנערכה במע"מ בסמוך למועד התיישנות נמצאו ממצאים רלוונטיים למס הכנסה.
- 3.3 הוגשה הצהרת הון בסמוך למועד התיישנות השומה, ובעת עריכת השוואת הון עלו ממצאים המעידים על כך כי יש לייחס את גידול ההון לשנה שעומדת בפני התיישנות.
- 3.4 בעת טיפול בתיקים קשורים ו/או במסגרת סקירת התיק עצמו נתגלו ממצאים משמעותיים המצדיקים טיפול בתיק בשנה שעומדת להתיישן. "

בכבוד רב,

קרלמן – רואי חשבון