

## עמוס כץ ושות' - רואי חשבון

### AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

AMOS KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (ECON.), (ACCOUNT.)  
M.B.A, LL.M.

SARA YOSOVITCH - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.), M.B.A  
NECHAMA LINKER - C.P.A. (ISR.)  
SHULAMIT ITZHAKY - C.P.A. (ISR.)  
SHOSHANA CHAZAN - C.P.A. (ISR.)  
ORNA BEHAR - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.)  
MORIYA KEDEM - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.), (IS), B.ED.  
BEN LESSANS - C.P.A. (ISR.), B.A. (ECON.)

ספטמבר 2014

עמוס כץ - רו"ח, ב.א. כלכלה/חשבונאות

מ.א. מינהל עסקים, מ.א. משפטים

שרה יוסוביץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות, מ.א. מינהל עסקים  
נחמה לינקר - רו"ח  
שולמית יצחקי - רו"ח  
שושנה חזן - רו"ח  
אורנה בהר - רו"ח, ב.א. חשבונאות, ומינהל עסקים  
מוריה קדם - רו"ח, ב.א. חשבונאות ומערכות מידע, תואר בהוראה  
בן לסנס - רו"ח, ב.א. כלכלה ומינהל עסקים

#### לכבוד

א.ג.נ.,

#### הנדון: מהלך להרחבת רשת המדווחים לרשויות המס

בתקופה האחרונה נשלחו על ידי מחלקת המודיעין ברשות המסים עשרות אלפי דרישות למילוי טופס 5329 ('דוח פרטים אישיים והצהרה על מקורות הכנסה בארץ ובחול') (להלן "דרישות"). דרישות אלו נשלחו לאזרחים שלא הגישו דוחות למס הכנסה או דיווח מקוצר בגין הכנסות משכ"ד, אך לאור נתונים שונים ובדיקות שנערכו, התעורר הצורך בבדיקה האם אזרחים אלו חייבים בדיווח על הכנסותיהם ובהגשת דוח למס הכנסה.

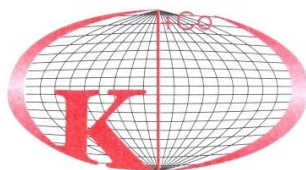
הדרישות נשלחו ליחידים שאינם מגישים דוחות אישיים למס הכנסה ואשר אין להם תיק במס הכנסה, וזאת במטרה לאתר הכנסות חייבות במס שאינן מדווחות כיום.

על פי ניסיונו ולמיטב הבנתנו, הדרישות נשלחו לאוכלוסייה הבאה:

1. מי שיש לו יותר מדירת מגורים אחת.
2. מי שרכש בית יקר (מעל 2.5 מיליון ₪).
3. מי שמרבה בנסיעות לחו"ל.
4. מי שיש סבירות לגביו לקיום חשבון בנק בחו"ל.
5. מי שרכש רכב יוקרה מעל כ-250,000 ₪.
6. מי שהכנסותיו ממשכורת ומקצבאות עולה על סך השנתי המזכה בפטור מדיווח שנתי (650,000 ₪, נכון לשנת 2013).
7. מי שמעביר לחו"ל סכומים מהותיים באמצעות בנקים.
8. מי שיש לו מספר מקורות הכנסה (משכורות ו/או קצבאות).

בשלב ראשון נשלחו הדרישות בדואר רגיל. אנו צופים שבשלב שני, מי שלא ימלא את הטופס ויחזירו למס הכנסה יקבל על כך תזכורת בדואר רשום.

יתכן כי בעקבות אי היענות לבקשת הדרישות או בעקבות משלוח הדרישות, יידרשו אותם יחידים להם נשלחו הדרישות להגיש דוחות אישיים למספר שנים אחורנית, או לחילופין יפתחו רשויות המס תיקים למי שלא השיב.



**עמוס כץ ושות' - רואי חשבון**  
**AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)**

AMOS KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (ECON.), (ACCOUNT.)  
 M.B.A, LL.M.

SARA YOSOVITCH - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.), M.B.A  
 NECHAMA LINKER - C.P.A. (ISR.)  
 SHULAMIT ITZHAKY - C.P.A. (ISR.)  
 SHOSHANA CHAZAN - C.P.A. (ISR.)  
 ORNA BEHAR - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.)  
 MORIYA KEDEM - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.), (IS), B.ED.  
 BEN LESSANS - C.P.A. (ISR.), B.A. (ECON.)

עמוס כץ - רו"ח, ב.א. כלכלה/חשבונאות  
 מ.א. מינהל עסקים, מ.א. משפטים

שרה יוסוביץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות, מ.א. מינהל עסקים  
 נחמה לינקר - רו"ח  
 שולמית יצחקי - רו"ח  
 שושנה חזן - רו"ח  
 אורנה כהר - רו"ח, ב.א. חשבונאות, ומינהל עסקים  
 מוריה קדם - רו"ח, ב.א. חשבונאות ומערכות מידע, תואר בהוראה  
 בן לסנס - רו"ח, ב.א. כלכלה ומינהל עסקים

לאור פניות רבות לרשות המיסים מהציבור ומהלשכות המקצועיות להבהרת סוגיות מסוימות הכרוכות במהלך, בחודש 8/14 פורסמה הבהרה ע"י רשות המיסים לאופן הטיפול בדרישות במשרדי השומה, כדלקמן:

- יש לאפשר לנישומים שקיבלו דרישות, לפתוח תיקים במס הכנסה, במקביל למשלוח תשובותיהם למחלקת המודיעין. ככלל, יש לדרוש הגשת דוחות החל משנת המס 2007 ואילך, ככל שהיו בשנים אלו הכנסות המחייבות בהגשת דוח שנתי.  
 במקרים בהם נדרש לפתוח תיק רק בשל הכנסות משכר דירה החייבות במס בשיעור של 10% לפי סעיף 122 לפקודה, יש לפתוח לנישום תיק 95 ולדרוש ממנו לדווח ולשלם באמצעות טופס 353 – דיווח מקוצר בגין הכנסות משכ"ד. לצורך הפטות והיעילות יש להנפיק לנישום שובר אחד לשנת המס 2013, שיכלול את סך המס בגין כל שנות המס עד לשנת 2013, בתוספת ריבית והצמדה כדין, מתוך כל שנת מס ועד למועד התשלום. בגין שנת 2014 יש לתת שובר נפרד.
- ניתן לדווח ולשלם את המס בגין הכנסות משכר דירה גם באמצעות אתר האינטרנט של רשות המיסים.
- בסמכות פקיד השומה לתת הקלות בקנסות בגין הגשת הדוחות באיחור, במקרים המתאימים.
- במקרים חריגים בהם לדעת פקיד השומה התקיימות נסיבות מיוחדות המצריכות טיפול במישור הפלילי, יועבר התיק לעיון והחלטת סמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין.

**לקריאת חומר מקצועי נוסף רב ומגוון הנכם מוזמנים להיכנס לאתר האינטרנט של משרדנו, בכתובת:**  
**WWW.AMOSKATZ.CO.IL**

**בכבוד רב,**

**עמוס כץ ושות'**  
**רואי חשבון**