

חוזר מס הכנסה - עיכוב החזר מס בהליך שומה

✓ סעיף 160א', שהוסף במסגרת חוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2003 ו-2004), התשס"ג-2003, מאפשר לפקידה השומה לעכב החזר עודף מס ששולם ע"י נישום, עד גובה מחצית מהסכום המגיע לנישום לפי דו"ח או עד גובה הסכום השנוי במחלוקת, לפי הנמוך מביניהם.

✓ הוראת ביצוע מס הכנסה 13/2004 (להלן: "הוראת הביצוע") מפרטת את המצבים והתנאים להפעלת סעיף 160א' ע"י פקידי שומה. למעשה, עפ"י הוראת הביצוע, הפעלת הסמכות לפי סעיף 160א' תיעשה במקרים מהותיים בלבד, ולא כדבר שבשגרה.

✓ הוראת הביצוע מונה 3 תנאים עיקריים להפעלת הסעיף:

- א. לדעת פקיד השומה הדו"ח איננו נכון.
- ב. הסכום השנוי במחלוקת הינו משמעותי.
- ג. קיים חשש ששימוש בהליכי שומה רגילים עלול לגרום לכך שבתום הליכי השומה והערעור, לא ניתן יהיה לגבות את המס שחייב הנישום (לדוגמא, במקרה בו הנישום יעביר את נכסיו לקרוביו או יעזוב את הארץ).

✓ בין היתר, פקיד השומה ישקול את הנסיבות הקשורות בהכנסתו המדווחת של הנישום אשר משליכות על הדו"ח המוגש, כמו למשל, כאשר לא הוגשו דו"חות לשנים קודמות או שתיק הנישום נמצא בטיפול במחלקת חקירות.

✓ ניתן לשחרר את החזר המס המעוכב לנישום, במקרים בהם העמיד הנישום ערובה אוערבות לתשלום חוב המס, להנחת דעתו של פקיד השומה.

✓ הוראת הביצוע מפרטת גם את לוח הזמנים לעיכוב החזר המס במקרים שונים:

- ככלל, העיכוב המקסימלי בהחזר מס יהיה עד 90 ימים ממועד קבלת הדו"ח
- אם לפני תום 90 הימים קבע פקיד השומה שומה לפי מיטב השפיטה לנישום – ניתן לעכב את החזר למשך 90 יום נוספים. הסכום המעוכב לא יעלה על 50% מסכום החזר או הסכום השנוי במחלוקת, לפי הנמוך.
- אם הוגשה השגה ע"י הנישום – ניתן לעכב את סכום החזר ב-180 ימים נוספים ממועד ההשגה. הסכום המעוכב לא יעלה על 50% מסכום החזר או הסכום השנוי במחלוקת, לפי הנמוך.
- לאחר ההחלטה בהשגה – ניתן לעכב את החזר המס עד גובה סכום המס שנקבע בשומה, עד למועד בו ניתן לגבות את חוב המס לפי פקודת המיסים (גביה).

הוראת ביצוע 13/2004 פורסמה ביום 27.6.2004.



לצפיה מלאה בחוזר לחץ כאן