



## סמנ"ל בכיר שירות לקוחות

MA50D1-4-237-20

ו' טבת תשפ"א

21 דצמבר 2020

אל: פקידי שומה, סגני פקידי שומה ומרכזים בכירים שירות תפעול ורשת.

### הנדון: פתיחה אוטומטית של תיקי יחידים נשואים במס הכנסה

#### 1. כללי

**1.1.** במסגרת היישום לפתיחה אוטומטית של תיקים במערכי מס הכנסה וניכויים, מחלקת תפעול שבחטיבת שירות לקוחות ושע"מ, הרחיבו את היישום במטרה לאפשר פתיחה אוטומטית גם של תיקי יחידים נשואים שאין על שמם תיק פעיל במס הכנסה.

**1.2.** עד היום פתיחת התיקים באופן אוטומטי במערכי מס הכנסה וניכויים התאפשרה רק בתיקי חברות, בתיקי ניכויים ובתיקי יחידים שאינם נשואים כמפורט בהנחיות שפורסמו בעבר, (הנחיה בדבר פתיחה אוטומטית של תיקי חברה במס הכנסה לאחר פתיחתם במע"מ מיום 5.9.2016 והנחיה בדבר פתיחה אוטומטית של תיקי יחידים במס הכנסה לאחר פתיחתם במע"מ מיום 25.2.2018). הרחבת היישום, נועדה לאפשר פתיחת תיקי יחידים נשואים באופן אוטומטי כמהלך כמהלך משלים ליישום פתיחת תיקים אוטומטית לכלל סוגי תיקי היחידים במס הכנסה וניכויים.

בחירת "בן הזוג הרשום" תהיה על פי הוראות סעיף 64 לפקודה, ותתאפשר במערכת "מפתח", ברשת המייצגים החדשה, המשמשת להגשת בקשות לפתיחת תיקים על ידי למייצגים המחוברים למחשב שע"מ.

במהלך הרבעון הראשון של שנת מס 2021, נאפשר את בחירת בן הזוג הרשום, גם במערכת החדשה - "בקשה לפתיחת תיק ברשות המסים", שתושק במועד האמור, באתר האינטרנט של רשות המסים ותאפשר גם למייצגים שאינם מחוברים למחשב שע"מ וגם לכלל הציבור, להגיש בקשה לפתוח תיק ברשות המסים במקום אחד.

**1.3. יודגש,** בקשה לפתיחת תיק משותף במס הכנסה לשני בני הזוג, שתוגש בגין שנה שבה חל שינוי במצב המשפחתי (נישואין/חזרה ממצב פרודים), לא תאפשר פתיחת תיק באופן אוטומטי על ידי המערכת במשרד השומה, אלא, תרוכז ברשימת עבודה ייעודית לטיפול ידני במשרדי השומה.

**1.4.** כדי לסייע למבקש לבחור את בן הזוג הרשום בעת הגשת הבקשה לפתיחת תיק במס הכנסה, המערכת תציג ביישומים השונים את האפשרות החוקית על פי סעיף 64 לפקודה (על פי הכנסות בני הזוג במאגרי שע"מ).

לאחר שהמייצג יאשר את קריאת ההסבר בנוגע לכללים לבחירת/קביעת בן זוג רשום, הוא יסמן במערכת, את בן הזוג שנבחר כבן זוג רשום.



### סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

אם המייצג יסמן כי ברצונו לבחור את בן הזוג האחר כבן זוג רשום, יהיה עליו לדאוג שבני הזוג ימלאו טופס 4435 בגין הבחירה ולסרוק אותו למערכת, **כשהוא מלא וחתום על ידי שני בני הזוג**, והדבר יחשב כבחירת בן זוג רשום על ידי בני הזוג, שתעמוד בתוקפה 5 שנים כקבוע בסעיף 64 לפקודת מס הכנסה.

**1.5.** תיק של יחיד נשוי שיפתח במהלך אוטומטי במס הכנסה, ישוּיך למשרד השומה הרלבנטי בהתאם לכללים שפורטו בהוראת ביצוע "מס הכנסה 8/2011-פתיחת תיק ברשות המסים- כללים והנחיות" וירשם כתיק פעיל בחוליית עצמאים ייעודית שיועדה לכך על ידי פקידי השומה על פי הרשימה כדלקמן:

1. ר	פקיד שומה טבריה	חוליה 1
2.	פקיד שומה עפולה	חוליה 3
3.	פקיד שומה צפת	חוליה 1
4.	פקיד שומה נצרת	חוליה 1
5.	פקיד שומה עכו	חוליה 4
6.	פקיד שומה חיפה	חוליה 1
7.	פקיד שומה חדרה	חוליה 1
8.	פקיד שומה נתניה	חוליה 7
9.	פקיד שומה כפר סבא	חוליה 10
10.	פקיד שומה פתח תקווה	חוליה 3
11.	פקיד שומה רמלה	חוליה 1
12.	פקיד שומה רחובות	חוליה 3
13.	פקיד שומה תל אביב 5	חוליה 1
14.	פקיד שומה תל אביב 1	חוליה 1
15.	פקיד שומה תל אביב 4	חוליה 1
16.	פקיד שומה תל אביב 3	חוליה 1
17.	פקיד שומה חולון	חוליה 1
18.	פקיד שומה למפעלים גדולים	חוליה 9
19.	פקיד שומה גוש דן	חוליה 1



### סמנ"ל בכיר שירות לקוחות

20.	פקיד שומה ירושלים 1	חוליה 1
21.	פקיד שומה ירושלים 3	חוליה 7
22.	פקיד שומה ירושלים 2	חוליה 1
23.	פקיד שומה אוטונומיה	חוליה 1
24.	פקיד שומה אילת	חוליה 1
25.	פקיד שומה אשקלון	חוליה 9
26.	פקיד שומה באר שבע	חוליה 1
27.	מנהלת רשות מסים חדשה	חוליה 2

## 2. טיפול ברשימות עבודה בשאילתת ITIK - "פתיחה אוטומטית"

2.1. לעובדי המשרד תתאפשר צפייה, ברשימת תיקי יחידים נשואים שנפתחו באופן אוטומטי, באופציה 17 בשאילתת ITIK בתפריט הראשי - "רשימות של אוכלוסיות מיוחדות".

הרשימות תופקנה מידי יום על ידי עובדי מחלקת השירות, על ידי כניסה ל "רשימות של אוכלוסיות מיוחדות" ובחירת רשימה 6 - "רשימות בקשות לפתיחת תיק ע"י מייצג".

2.2. לאחר הקשת ENTER יתקבל מסך "רשימות בקשות לפתיחת תיק", בתחתית המסך, יש לבחור ברשימה 5 - "בקשות שנפתחו אוטומטית - יחידים".

2.3. לאחר הקשת ENTER יתקבל מסך "רשימת תיקים אשר נפתחו אוטומטית - יחידים", מסך זה מכיל רשימה של כלל תיקי היחידים שנפתחו במהלך אוטומטי.

2.4. לגריעת רשומה (תיק) מהרשימה כדי להעבירה לחוליה המתאימה, יש לסמן תו כלשהו, בצדו הימני של אותה רשומה (תיק) המיועדת לגריעה.

2.5. לאחר הקשת ENTER, תתקבל הערה בראש המסך "ניתן להקיש PF2 להסרת התיק מהרשימה". לאישור פעולת הגריעה יש להקיש ENTER ולאחריו ללחוץ על מקש ה-PF2.

2.6. יצוין, כי פעולת הגריעה לא מבטלת את פתיחת התיק, אלא משנה את סטטוס התיק למצב של אישור הפתיחה על ידי המשרד המטפל וניתוב מהחוליה הזמנית לחוליה המתאימה.



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

2.7. לפתיחת התיק הפיזי במשרד, יש להדפיס תחילה, את פרטי התיק ואת פרטי הצגת התיק ולתייך אותם בתיק הקבע. להדפסת פרטי הצגת התיק, יש להיכנס למסך "הצגת תיק" ע"י לחיצה על הקישור בתחתית המסך ולהקליד את מספר הזהות של התיק אותו מבקשים לפתוח לצורך הפקת מסמכי הבקשה.

2.8. לצפייה בפרטי התיק, יש להיכנס לאופציה 11 בשאילתת ITIK.

2.9. הטיפול בבקשות ידניות לפתיחת תיקי יחידים המוגשות למשרדי השומה נותר ללא שינוי לעניין תהליך פתיחת התיקים במערכת.

### 3. אחריות

3.1. פקידי שומה, סגני פקידי שומה ומרכזים בכירים שירות רשת ותפעול, אחראים לביצוע ההנחיות.

3.2. לשאלות/הבהרות וקבלת סיוע ביישום הוראת נוהל זה, ניתן לפנות למחלקת תפעול שבחטיבת שירות

לקוחות בטלפון 074-7616776 או באמצעות דוא"ל [RESET@TAXES.GOV.IL](mailto:RESET@TAXES.GOV.IL)

בברכה,

שלמה אוחיון

### העתקים:

מר ערן יעקב - מנהל רשות המסים.

גב' מירי סביון - המשנה למנהל רשות המסים.

גב' פזית קליימן - סמנכ"לית בכירה לשומה וביקורת.

גב' ורד חדד עורקבי - סמנכ"לית למס הכנסה.

גב' ניבה משיח - מנהלת אגף רשת ושירות לקוחות.

מר אהוד בן חמו - מנהל תחום בכיר, תפעול, חטיבת שירות לקוחות.

מר שמוליק אזרזר - מנהל תחום רשת ואיתורים, חטיבת שירות לקוחות