



כ"ח כסלו תשע"ז
10 דצמבר 2015
MA50D1-6-1013-14

אל:
חברי ההנהלה המורחבת

הנדון: 1. עריכת תרשומות מדיונים
2. מסירת העתק התרשומות למייצגים, נישומים/עוסקים

עריכת תרשומות מדיון הינה חלק חיוני בתיעוד עבודת הביקורת, עריכת השומה וקבלת ההחלטות.
במספר מקרים, עלתה השאלה בדבר זכותו של המייצג ו/או הנישום ו/או העוסק (להלן: "הצד השני") לקבל העתק מתרשומות שנערכה על ידי המפקח (או עובד אחר) במהלך דיון עימו.
מטרת מכתב זה להבהיר את הכללים לעריכת תרשומות מדיונים ולמסירתה לצד השני.

עריכת תרשומות במהלך דיונים וביקורות ניהול ספרים:

בעת עריכת דיונים עם מייצגים ו/או נישומים ו/או עוסקים, חובה לערוך תרשומת בה יפורטו בתמצית עיקרי הדברים. יש לפרט, בין השאר, הסברים שנמסרו, הצעות פשרה, ככל שעלו, שאלות עליהן נתבקש הצד השני להשיב, דרישות לקבלת מידע או מסמכים.
תרשומת כאמור, יש לערוך הן בדיוני שומה והן בדיונים אחרים כגון, שימוע בעקבות אי רישום תקבול. כמו כן, יש לערוך תרשומות מפורטות בעת עריכת ביקורת ניהול ספרים, בהתייחס לממצאים שנתגלו ולחסברים שנמסרו.

מסירת העתק התרשומות לצד השני:

ככלל, יש להחתים את הצד השני על תרשומת מדיון בו השתתף (לרבות ביקורת ניהול ספרים). חתימתו מהווה אישור לכך כי קיבל את התרשומת וכי האמור בה משקף את תוכן הדיון.
יש למסור העתק מהתרשומות לצד השני.
במצבים בהם הצד השני מסרב לחתום על התרשומת, יש לציין זאת בגוף התרשומת, ולבקשתו, יש למסור לו העתק.

לנוחותכם, רצי"ב הצעה למבנה התרשומת.

הנכם מתבקשים להעביר הנחייה זו לידיעת העובדים ולוודא יישומה.

בברכה,

מנכ"ל
סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

אורי קליינר עו"ד
היועץ המשפטי לרשות המיסים

העתקים:
מר משה אשר – מנהל רשות המיסים
הנהלה מצומצמת



סיכום דיון

תאריך: _____

נוכחים:

נציגי רשות המסים: שם פרטי ומשפחה _____ תפקיד _____
שם פרטי ומשפחה _____ תפקיד _____
מייצגי הנישום: שם פרטי ומשפחה _____ משרד _____
שם פרטי ומשפחה _____ משרד _____

שם הנישום: _____ נוכח בדיון, כן ☐ לא ☐

מספר תיק: _____

שנות מס: _____

סעיף שומה נוכחי: _____

הסוגיות שעלו בדיון:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

תגובת מייצגי הנישום:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

סיכום, הערות והתייחסות כללית:

השלמת מסמכים:

1. _____
2. _____
3. _____

נקבע דיון נוסף לתאריך: _____

חתימת המייצג/נישום

שם פרטי ומשפחה

חתימת נציג רשות המסים

שם פרטי ומשפחה