



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

MA50D1-3-641-17

י"ח אדר תשע"ח

1 במרץ 2018

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

**הנדון: עדכון נוהל פתיחת שנים להחזר מס לתקופת הנישואין לבני זוג גרושים/פרודים**

**1. כללי**

- 1.1.** נוהל זה, בא להחליף את נוהל העבודה מיום 1.3.20218 ומטרתו, לקבוע כללים אחידים בטיפול בבקשות לפתיחת שנות מס להחזר מס לתקופת הנישואין, כאשר בני הזוג גרושים ו/או במעמד של פרודים, במועד הגשת הדוחות להחזר.
- 1.2.** בקשות שהוגשו להחזר מס, המוגשות על ידי אחד מבני הזוג לתקופת הנישואין, במועד בו מעמדם האישי של בני הזוג כבר שונה (להלן: גרושים / פרודים), תטופלנה במשרד השומה במחלקת השירות תפעול ורשת, לצורך מילוי טופס 4442 "הצהרה בדבר אישור לביצוע החזר מס לחשבון בנק של נישומים גרושים/פרודים", ופתיחת שנות המס להחזר לתקופת הנישואין.

**2. אופן הטיפול במחלקת השירות תפעול ורשת**

- 2.1.** עם קבלת הבקשה במחלקת השירות תפעול ורשת, יש לפנות **בכתב** אל מגיש הבקשה, לבקש למלא ולחתום על הצהרה בדבר "אישור לביצוע החזר מס לחשבון בנק של נישומים גרושים/פרודים" (טופס 4442). טופס ההצהרה יחתם על ידי שני בני הזוג בפני עובד מחלקת השרות תפעול ורשת, שניהם יחד ו/או כל אחד בנפרד, לחלופין, בני הזוג רשאים לחתום יחד על טופס ההצהרה בפני עו"ד או כל אחד בנפרד.
- 2.2.** יובהר, גם מייצג שהינו בעל רישיון עורך דין, רשאי לאשר את החתימה בפניו כעורך דין.
- 2.3.** לאחר חתימת שני בני הזוג על גבי טופס 4442, על עובד מחלקת השירות תפעול ורשת לפתוח את השנים לשידור בתיק מס הכנסה שקיים על שמו של אחד מבני הזוג מגיש הבקשה.
- 2.4.** אם לאחד מבני הזוג קיים תיק על שמו, יש לשדר בתיק הקיים את פתיחת השנים להחזר מס לתקופת הנישואין. לשידור פתיחת שנות המס הרלוונטיות להחזר מס יש להיכנס **לאופציה 35 בשאילתת ITIK** וללחוץ על מקש ה- **PF4** שלאחריו יפתח חלון במרכז המסך בו תצוין, האפשרות, "כן, קיימת הצהרה", יש ללחוץ על מקש ENTER ולאחר מכן על מקש **PF2** לעדכון ופתיחת שנות המס להחזר.
- 2.5.** אם במועד הגשת הבקשה להחזר מס לתקופת הנישואין, אין תיק לאף אחד מבני הזוג, על עובד מחלקת השירות תפעול ורשת במשרד, לפתוח תיק מס 9.1 על שם בן הזוג שהיה אמור להיות בן הזוג הרשום לתקופת הנישואין בהתאם לכללים לקביעת בן זוג רשום. פתיחת התיק תעשה החל משנת הגירושין



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

ולאחר מכן יש לפתוח את השנים להחזר מס לתקופת נישואיהם באופציה 35 "ע"פ הצהרה" בשאלת ITIK.

**2.6.** בכל מקרה, אין לבצע פתיחה של שנות המס להחזר לתקופת הנישואין, אם טופס 4442 נחתם רק על ידי אחד מבני הזוג, אלא רק לאחר קבלת הטופס כשהוא חתום בידי שני בני הזוג, או אם בן/בת הזוג חתמו על טופס 4442 **נוסף בנפרד**. לפיכך, במידה ובני הזוג לא חתמו יחד על גבי טופס משותף או ע"ג שני טפסים בנפרד, יש להתייעץ עם הרפרנט המשפטי של המשרד, על מנת לבחון את האפשרות להשבת החזר המס ולפעול בהתאם. את חוות הדעת המשפטית בכתב, יש לתייק בתיק הנישום.

## **2.7. עדכון חשבון הבנק לצורך ביצוע החזר המס ניתן לבצע בהתאם כמפורט, להלן:**

**2.7.1.1. באזור האישי.**

**2.7.1.2.** באמצעות מייצג מקושר למחשב שע"מ בשאלת תל"מ. יש לוודא את הסעיפים הללו מול ציפי

**2.7.1.3. במהלך שידור הדוח המקוון ההחזר מס.**

**2.7.1.4.** באמצעות החתמת הבנק על הספח המצורף להודעת השומה בסניף הבנק.

**2.8.** את טופס ההצהרה 4442 והעתק מהאסמכתא לאימות הבעלות על חשבון הבנק, יש לשמור ולתייק בקלסר ייעודי במחלקת השירות תפעול ורשת. כמו כן יש לתייק יחד עם הדוחות להחזר מס שהוגשו בתיק 9.1 גם העתק/צילום מטופס ההצהרה והאסמכתא לאימות חשבון הבנק.

## **3. סמכויות לפתיחת שנים להחזר מס**

**3.1.** בקשות להחזרי מס שהוגשו במועד הקבוע בסעיף 160 לפקודת מס הכנסה, על ידי אחד מבני הזוג, לתקופת הנישואין, במועד בו מעמדם האישי של בני הזוג כבר שונה אשר טרם טופלו. על מנת לטפל בבקשות הללו ניתנו הרשאות לטיפול כדלהלן:

**3.1.1.** עובדי מחלקת השירות תפעול ורשת רשאים לפתוח עד 6 שנות מס הקודמות לשנה השוטפת, רק לצורך טיפול בדוחות להחזר מס, שהוגשו במועד על פי סעיף 160 לפקודה.

**3.1.2.** פקיד השומה וסגנו מורשים לפתוח עוד 3 שנים נוספות, מעבר לשנות המס שבסמכות עובדי מחלקת השירות תפעול ורשת, רק לצורך טיפול בדוחות להחזר מס, שהוגשו במועד על פי סעיף 160 לפקודת מס הכנסה.

## **4. אחריות**

**4.1.** פקידי שומה, סגני פקידי שומה ומרכזים בכירים שירות תפעול ורשת אחראים לביצוע ההנחיות הנ"ל.



## **סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות**

**4.2. לשאלות/הבהרות וקבלת סיוע ביישום הוראת נוהל זה, ניתן לפנות למחלקת תפעול שבחטיבת שירות לקוחות בטלפון 074-7616775**

**בברכה,**

**שלמה אוחיון**

### **העתקים:**

**מר ערן יעקב** - מנהל רשות המסים.  
**גב' מירי סביון** - משנה למנהל רשות המסים.  
**גב' נטע סבח** - סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה.  
**גב' פזית קליימן** - סמנכ"לית בכירה לשומה וביקורות.  
**מר רובי בוטבול** - סמנכ"ל בכיר מס הכנסה.  
**מר רוני סרי לוי** - מנהל אגף א' שומה, חטיבת השומה.  
**מר אהוד בן חמו** - מנהל תחום בכיר, תפעול, חטיבת שירות לקוחות.  
**מר שמוליק אזרזר** - מנהל תחום, רשת ואיתורים, חטיבת שירות לקוחות.



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

4442



משרד השומה \_\_\_\_\_  
כתובת \_\_\_\_\_  
מיקוד \_\_\_\_\_  
טלפון \_\_\_\_\_

לכבוד: \_\_\_\_\_

### הצהרה

### בדבר אישור לביצוע החזר מס לחשבון בנק של נישומים גרושים/פרודים

#### פרטי בן/בת הזוג

מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
_____	_____	_____
כתובת מגורים		
_____		

#### פרטי בן/בת הזוג

מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
_____	_____	_____
כתובת מגורים		
_____		

אנו החתומים מטה, מאשרים מתוך הסכמה הדדית, כי חשבון הבנק לצורך ביצוע החזר מס הנובע בעקבות הגשת דוחות שנתיים להחזר מס לתקופה בה היינו נשואים, הוא: \_\_\_\_\_ מספר החשבון \_\_\_\_\_ שם הבנק \_\_\_\_\_ מספר הסניף \_\_\_\_\_  
חשבון הבנק בבעלות אחד מבני הזוג או חשבון משותף.  
מצ"ב אסמכתה לאישור הבעלות על החשבון (צילום שיק או אישור מהבנק, מקור או נאמן למקור).

#### הצהרה

הרינו מצהירים בזאת כי הפרטים שמסרנו הם מלאים ונכונים, אנו מתחייבים להודיע לפקיד השומה על כל שינוי שיחול לעניין הנתונים שנמסרו בטופס זה.

תאריך \_\_\_\_\_ חתימת בן/בת הזוג \_\_\_\_\_  
תאריך \_\_\_\_\_ חתימת בן/בת הזוג \_\_\_\_\_

#### אימות חתימות (יש לסמן ☒ בריבוע המתאים)

הריני מאשר/ת שגב'/מר \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_, חתם/ה בפני ביום \_\_\_\_\_,  
לאחר שזיהיתי אותו/אותה באמצעות ☐ תעודת זהות ☐ דרכון ☐ רישיון נהיגה שמספרו \_\_\_\_\_.

תאריך \_\_\_\_\_ שם העובד/ת \_\_\_\_\_ משרד \_\_\_\_\_ חתימה וחותמת \_\_\_\_\_

הריני מאשר/ת שגב'/מר \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_, חתם/ה בפני ביום \_\_\_\_\_,  
לאחר שזיהיתי אותו/אותה באמצעות ☐ תעודת זהות ☐ דרכון ☐ רישיון נהיגה שמספרו \_\_\_\_\_.

תאריך \_\_\_\_\_ שם העובד/ת \_\_\_\_\_ משרד \_\_\_\_\_ חתימה וחותמת \_\_\_\_\_

#### לתשומת לבכם:

- טופס זה יש למלא במקרה בו בני הזוג גרושים/פרודים, והדוחות שהוגשו הם לתקופה בה בני הזוג היו נשואים.
- יש לחתום על גבי הטופס במשרד השומה בנוכחות עובד מטעם מחלקת שירות תפעול ורשת, או להגיש את טופס ההצהרה לפקיד השומה שהוא מלא וחתום ע"י שני בני הזוג ולצרף תצהיר חתום בפני ע"ד או בצירוף החלטה מערכאה משפטית.