



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

יום שני 16 ינואר 2012

לכבוד
ציבור המייצגים

הנדון: קביעת / בחירת בן-זוג רשום בעת פתיחת תיק חדש

1. כללי

- 1.1. מחלקת תפעול שבחטיבת שירות לקוחות פועלת בשיתוף עם שע"מ על מנת לשפר, לייעל ולטייב את כל נושאי **רשת** מ"ה וניכויים - הנמצאים בתחום אחריותה.
- 1.2. במסגרת האחריות על נושאי הרשת השונים, נמצא נושא **בחירת / קביעת בן זוג רשום** בעת פתיחת התיק כאחד מהנושאים שראינו לנכון לעדכנו, לשנות את תהליכי העבודה ולאפשר למשרדים לתת בנושא זה מענה נכון ומדויק - בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה (להלן: פמ"ה) בהתאמות הנדרשות. במסגרת זו נבחנו כל תהליכי פתיחת התיק מחדש, החל מהגשת הבקשה לפתיחת תיק (בקשה מקוונת או בקשה ידנית באמצעות טופס 5329), החובה בדבר הגשת טופס 4435 - הודעה / הצהרה בדבר בחירת "בן-זוג רשום" (להלן יקרא: "בז"ר"), חתום על ידי שני בני הזוג ועובר להחלטת פקיד השומה בעת פתיחת התיק בקביעת בז"ר.
- 1.3. הוראות החוק בדבר קביעת / בחירת בז"ר :
 - 1.3.1. **קביעת פקיד השומה** - סעיף 64ב(א) לפמ"ה קובע כי פקיד השומה רשאי לקבוע, בהודעה לשני בני הזוג, כי אחד מהם הוא "בן-זוג רשום" (בכפוף לתנאים המפורטים בסעיף).
 - 1.3.2. **בחירת בני הזוג** - סעיף 64ב(ב) לפמ"ה קובע כי על אף האמור בסעיף א' לעיל, רשאים בני הזוג ביחד להודיע בכתב לפקיד השומה כי הם בוחרים שכן הזוג האחר ייחשב כ"בן-זוג רשום" (בכפוף לתנאים המפורטים בסעיף).
 - 1.3.3. בהמשך נקבע עוד כי בני הזוג שלא הייתה לאף אחד מהם הכנסה חייבת בשנת המס האמורה בסעיף קטן (א), רשאי פקיד השומה לקבוע אחד מהם ל"בן-זוג רשום", בלי לגרוע מזכותם של בני הזוג לבחור "בן-זוג רשום" במסגרת הוראות סעיף קטן (ב). וכי קביעה או בחירה של "בן-זוג רשום" תעמוד בתוקף לא פחות מחמש שנות מס, זולת אם בני הזוג אינם עוד בני זוג או על פי החלטת המנהל.
- 1.4. לאחר בחינה מחודשת של תהליכי העבודה ברשות המסים הוחלט, שיש לתת ביטוי נכון לבחירת / קביעת בז"ר בעת פתיחת התיק.
- 1.5. בהתאם, המערכות שונו ועודכנו כך שתתאפשר הזנת המידע בדבר בחירת בני הזוג (מי מבני הזוג הינו הבז"ר), בכפוף להוראות סעיף 64ב לפקודת מס הכנסה - הן בעת הזנת בקשה מקוונת לפתיחת תיק ברשות המסים על ידי המייצג עובר לאישור הבקשה לפתיחת התיק, והן בעת הגשת טופס ידני 5329 אשר עודכן.
- 1.6. הנחיה הזו מחליפה את ההנחיה שבהוראת ביצוע 20/99 בכל הקשור לפתיחת תיק חדש לבני הזוג (סעיף 3 לה"ב).



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

הוראת ביצוע מקיפה וחדשה בנושא, תתפרסם לאחר שיושלמו ההליכים הנדרשים במערך השומה בהקשר להיבטים השומתיים בתחום.

1.7. בהתאם לאמור לעיל, להלן פירוט השינויים שיחולו בנושא הנדון:

2. קביעת / בחירת "בן-זוג רשום בעת פתיחת תיק במס הכנסה

2.1. תהליך הבחירה ע"י בני הזוג :

כל בקשה לפתיחת תיק במס הכנסה, באמצעות בקשה מקוונת על ידי מייצג או על ידי פנייה ישירה למשרד השומה, משמעותה הינה בחירת בז"ר על ידי בני הזוג.
פקיד השומה רשאי - בכפוף להוראות החוק, לקבוע כבז"ר את הבן זוג השני, כפי שיוסבר להלן:

א. בחירת בן-זוג רשום בבקשה מקוונת באמצעות המערכת האינטר-נטית

(1) אישור קריאת ההוראות בדבר בחירת בז"ר:

בעת הזנת בקשה לפתיחת תיק חדש, יידרש המייצג במסך פרטי העסק, לאשר שקרא את דברי ההסבר הר"מ:

" כידוע, על "בן-זוג רשום" מוטלת האחריות העיקרית להתנהלות מול פקיד השומה. ברירת המחדל לבחירת "בן-זוג רשום" ע"י בני הזוג היא, מספר הישות לפיו הוזנה הבקשה. לפי מספר זה ייפתח תיק במע"מ, במס הכנסה ובניכויים. אם התיק במע"מ אמור להיפתח על פי מספר הישות של בן הזוג שבגינו הוזנה הבקשה אך "בן-זוג רשום" אמור להיות בן/בת הזוג השני, יש לסמן זאת במקום המתאים בהמשך (ולצרף טופס 4435). "בן-הזוג הרשום" שנבחר על ידי בני הזוג תעמוד בתוקפה לא פחות מחמש שנות מס זולת אם בני הזוג אינם עוד בני זוג או על פי החלטת המנהל. פקיד השומה רשאי לקבוע כי אחד מבני הזוג הוא "בן-זוג רשום", בהתאם להוראות הסעיף".

(2) בחירת בז"ר - בהמשך, יידרש המייצג להזין בבקשה המקוונת את בחירת בני הזוג, לעניין בן הזוג הרשום.

לצורך כך התווספו שדות מתאימים המאפשרים למייצג להזין את בחירת בני הזוג לבז"ר:

- במצב בו סומנה בחירת בני הזוג שבן הזוג השני (לא בן הזוג שבגינו הוזנה הבקשה) יהיה הבז"ר: יידרש המייצג לצרף טופס 4435 - הודעה / הצהרה בדבר בחירת "בן-זוג רשום", חתומה על ידי שני בני הזוג (הודעה בדבר חובה זו תופיע בסמוך לבחירתו וכן במסך הצרופות).
- במצב בו המייצג לא סימן את בחירת בני הזוג או שסימן שבחירת בני הזוג היא של בן הזוג שבגינו הוזנה הבקשה, אזי המערכת לא תדרוש לצרף טופס 4435 מאחר וזו ברירת המחדל (כפי שציינו בסעיף 2.1 א. (1) לעיל).
- בטופס הבקשה הממוכן, המודפס בסיום הזנת הבקשה, יצוין מי מבני הזוג הוא "בן-זוג רשום" (בחירת בני הזוג).

ב. בחירת בז"ר בעת מילוי בקשה (מס' טופס 5329) ידנית לפתיחת תיק

הטופס שונה בהתאם - בתחתית הטופס הוצגו דברי הסבר (כאמור בסעיף א. (1) לעיל) והתווספה רובריקה בסעיף א'- פרטים מזהים, בה יש לסמן את בחירת הבז"ר: מגיש הדו"ח או בן/בת הזוג השני.



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

- במצב בו סומנה בחירת בני הזוג שבן הזוג השני (לא בן הזוג שהגיש את הבקשה) יהיה הבז"ר - יידרש מגיש הבקשה לצרף טופס 4435 הודעה / הצהרה בדבר בחירת "בן-זוג רשום", חתומה על ידי שני בני הזוג.
- במצב בו לא סומנה בחירת בני הזוג או שסומן שבחירת בני הזוג היא של בן הזוג שבגיניו הוגשה הבקשה, אזי מגיש הבקשה פטור מלצרף טופס 4435 כאמור.

3. הבהרות ושאלות

- מחלקת תפעול שבחטיבת שירות לקוחות, תשמח לעמוד לשרותכם בהבהרות ושאלות ובכל עניין שיתעורר בנושא. טלפון - 02-5019348 פקס 02-5019371.

בברכה,

יעל שביט

העתקים:

- מר דורון ארבלי – מנהל רשות המסים (בפועל)
- ד"ר חיים גבאי – סמנכ"ל בכיר לשומה וביקורת
- מר ישעיה בנימין - מנהל שע"ם
- מר משה דגן – מנהל תחום בכיר, תפעול
- מר ז'אן פול גוטליב, עו"ד – מנהל מחלקה הלשכה המשפטית
- מר דוד צדקיהו - מנהל אגף רשת ושירות לקוחות שע"מ
- מר יוסף ויסברג, רו"ח - מנהל תחום, רשת ואיתורים