

בית המשפט המחוזי בירושלים בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים
 הר שמש מושב שיתופי בע"מ אגש"ח 570055368 נ' מנהל רשות המיסים זאח'
 ת"צ 16-08-25968
 סוג עניין: תובענה ייצוגית
 תאריך פתיחה: 10 אוגוסט 2016
 דמת חסיין: פתוח לעיבוד

בית- המשפט המחוזי בירושלים
בשבתו כבית המשפט לעניינים מנהליים

בית משפט המחוזי
 בירושלים
 10-08-2016
 נתקבל / נבדק
 חתימה (1)

הר שמש מושב שיתופי בע"מ, אגש"ח 570055368
 ע"י בייכ עוה"ד משה הר שמש מ.ר. 55291
 ו/או עו"ד ארנון לנדה
 מרח' מונטיפיורי 41 תל אביב
 טל. 03-5663551 מעתק. 03-5663495

המבקש:

- נ ג ד -

המשיבים:

1. מנהל רשות המיסים
2. היועץ הממשלתי לממשלה
 ע"י פרקליטות מחוז ירושלים (אזרחי)
 רחוב מחל 7, מעלות דפנה ת.ד. 49333
 ירושלים
 טלפון 02-5419555 - מעתק 02-5419581

כספית, צו עשה

מהות התביעה:

נש 380

סכום התביעה האישית:

נש 4,680,000

סכום התביעה הכולל:

בקשה לאישור הגשת תובענה ייצוגית

מוגשת בזאת לבית המשפט הנכבד בקשה בהתאם לסעיף 5(ב)2 לחוק התובענות הייצוגיות, התשס"ו-2006 (להלן: "חוק התובענות הייצוגיות") מטעם המבקש, הר שמש מושב שיתופי בע"מ, (להלן "המבקש"), ולפיה בית המשפט הנכבד מתבקש להורות כדלקמן:

1. לאשר את הגשת התביעה, בנוסח המצורף לבקשה זו, כתובענה ייצוגית על פי חוק התובענות הייצוגיות, בשל הטלת חיוב לרכוש שירותים לשם עמידה בחובת דיווח למנהל רשות המיסים (להלן: "המשיב") בהתאם לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו - 1975 (להלן: "חוק מס ערך מוסף"), והכל כמפורט להלן.

עותק מכתב התביעה מצ"ב לבקשה זו **כנספה "1"**.

2. להגדיר את הקבוצה נשמה מוגשת התובענה הייצוגית באופן הבא: "כל מי שאולץ לרכוש כרטיס חכם ותוכנה תומכת מיום 1/1/2010 ואילך" לחילופין, יתבקש בית המשפט הנכבד להגדיר את הקבוצה בהתאם לשיקול דעתו.
3. ליתן הוראה בדבר פרסום ההחלטה בבקשה זו ונוסחה, ולחייב את המשיבים בהוצאת הפרסום האמור, בהתאם לסעיף 25 לחוק התובענות הייצוגיות.
4. לקבוע כי הסעדים המבוקשים הינם:
- 4.1. השבה של הסכומים ששולמו על ידי חברי הקבוצה לצדדים שלישיים לשם רכישת זכויות שימוש ב'כרטיס חכם' ומערכת תוכנה תומכת (להלן: "כרטיס חכם" או "הערכה").
- 4.2. ליתן צו קבוע, בנוסח שיימצא לנכון בית המשפט, אשר יורה למשיב להימנע מעתה ואילך מחיוב נישומים לרכוש 'כרטיס חכם' מכיסם.
5. לקבוע כי התובע המייצג בתובענה הייצוגית יהיה המבקש, וכי ב"כ המייצג יהיו הח"מ ו/או מי ממשדרם.
- 5.1. להורות על תשלום גמול למבקש, כתובע מייצג, בהתחשבות בתועלת שהביאה התובענה לחברי הקבוצה, בטרחה שטרחה המבקש המייצג ובסיכון שנטל על עצמו בהגשת התובענה ובניהולה, ובמידת החשיבות הציבורית של התובענה הייצוגית.
- 5.2. לקבוע את שכר טרחתם של עורכי הדין המייצגים את המבקש בתובענה הייצוגית, וכן לחייב את המשיבים בהוצאות הגשת בקשה זו ובשכר טרחת עורכי הדין בתוספת מע"מ כחוק.

התובענה בתמצית

6. עניינה של הבקשה דגן, בדרישתו הבלתי חוקית של המשיב לחייב נישומים לרכוש מכספם 'כרטיס חכם' לשם עמידה בחובת דיווחי מע"מ שהוטלה עליהם מכח חוק מס ערך מוסף החל מיום 1/1/2011 בעקבות תיקון מס' 37 שבוצע בחוק מס ערך מוסף.
7. הרעיון העומד אחרי הדיווח המפורט מובא בדברי ההסבר לחוק בהצ"ח (הממשלה) 436 מיום 16/6/2009 (עמוד 629) כדלקמן:
- "מאז כנסתו לתקוף של חוק מס ערך מוסף עד היום, מבנה הדוח התקופתי לצרכי מע"מ לא השתנה במהותו... שיטת הדיווח, בלא פירוט העסקאות שביצע העוסק ובלא פירוט רכישותיו, תוך עריכת שומה עצמית על ידו, יצרה תמריץ לרמאויות בכלל ולשימוש בחשבונות פיקטיביות בפרט. ... הנזק לקופת המדינה מוערך בכ-6 מיליארד שקלים, בהערכה שמרנית. וזאת בלי להתייחס לפגיעה החמורה בתחרות הוגנת, להשפעת ההונאה על הקטנת החבות בביטוח לאומי, לסוגיות הלבנת הון, למעורבותם של גורמים פליליים בהונאות אלה ועוד. ... מהלך כולל זה, אשר פרטיו יתוארו להלן, צפוי להביא לצמצום משמעותי של תופעת החשבונות הפיקטיביות ויסייע להגשמת יעדי הגבייה..."
8. תיקון 37 שפורסם בס"ח 2203 ביום 23/7/2009 נכנס לתוקף כהוראת שעה ביום 1/1/2010 ולאחר כן כהוראת קבע בשנת 2012 וכחלק ממנו חוקקו מספר הוראות כדלקמן (כניסת החוק לתוקף נדחתה מספר פעמים).

9. סעיף 67א לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, (להלן: "חוק מע"מ") מחייב עוסק החייב בדיווח מקוון מפורט להגיש דו"ח מיוחד.

"67א. (א) עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) יגיש, נוסף על כל דוח תקופתי שהוא מגיש, דוח מיוחד, בתוך 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי או במועד מאוחר יותר שיורה המנהל.

(ב) עוסק רשאי להגיש דוח כאמור בסעיף קטן (א) במקום הדוח התקופתי, אם אישר זאת המנהל, התיאומים ובתנאים שיורה, ובלבד שדוח כאמור יוגש במועד שבו יש להגיש דוח תקופתי לפי חוק זה.

(ג) המנהל רשאי לפטור סוגי עוסקים שמתקיים לגביהם האמור בסעיף 69א(ז), מהגשת דוח מיוחד לפי אותו סעיף, וכן רשאי הוא לפטור כאמור עוסק מסוים, דרך כלל או במקרה מיוחד, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בניסבות העניין."

10. סעיף 69א לחוק מע"מ קובע את התוכן של הדו"ח המפורט:

"69א. (א) בדוח מיוחד של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף קטן (ז), יפורטו כל אלה, ובלבד שלא נכללו בדוח מיוחד קודם:

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהעוסק הוציא, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל;

(3) סכומן הכולל של כל חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן לפי סעיף 46 חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן, וסכום המס הכולל הנובע מהן;

(4) כל רשימוני הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 30א(1) הנושאים את שמו של העוסק, שהותרו בתקופת הדוח והנכללים בו, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור;

(5) כל חשבוניות המס, רשימוני הייבוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38א, שהעוסק דורש בדוח לנכות על פיהם מס תשומות לפי הסעיף האמור, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור.

(ב) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר שאישר המנהל, יפורטו בדוח המיוחד מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם, וסכום המס הנובע מהם, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל רשימון ייבוא ורשימון ייצוא כאמור בסעיף קטן (א) – יפורט מספרם הסידורי.

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)1 ו-2 ו-3(ב), עוסק יהיה פטור מפירוט חשבוניות המס שסכום כל אחת מהן בלא המס אינו עולה על 5,000 שקלים

חדשים, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות יפורט בדוח; המנהל, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את הסכום האמור.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), ובלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (ג), המנהל רשאי לפטור עוסק מפירוט החשבוניות האמורות בסעיף קטן (א), או מפירוט המסמכים האחרים שאישר המנהל האמורים באותו סעיף קטן, כולם או חלקם, בשל סכומה של כל אחת מחשבוניות אלה או בשל סכומו של כל אחד מהמסמכים האחרים, לפי העניין, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות או של המסמכים האחרים האמורים, לפי העניין, יפורט בדוח; פטור לפי סעיף קטן זה יכול שיינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, והכל כפי שיקבע המנהל.

(ה) היו לעוסק עסקאות החייבות במס ועסקאות החייבות בשיעור אפס או פטורות, יפרט בנפרד את כל העסקאות מכל סוג, את המס החל עליהן ואת סכומן הכולל.

(ו) בדוח מיוחד יצוינו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות הייבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי שבמסמכים כאמור בסעיף 38 שהוצאו לו כדין לפני תום תקופת הדוח, וכל פרט אחר שקבע שר האוצר.

(ז) הוראות סעיף זה יחולו על עוסק שמתקיים לגביו אחד מאלה (בחוק זה – עוסק החייב בדיווח מפורט):

(1) מחזור עסקאותיו עולה על 2,500,000 שקלים חדשים או שהלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבוונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה;

(2) מחזור עסקאותיו עולה על 2,000,000 שקלים חדשים והתקיים לגביו אחד מאלה:

(א) הוא חייב לפי כל דין בהכנת מאזן, וכן במינוי רואה חשבון מבקר, או מבקר אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות;

(ב) הוא רשום כשותפות לפי חוק זה או כמספר עוסקים אשר ביקשו להירשם כאחד, כאמור בסעיף 56, ולגבי אחד השותפים או אחד העוסקים, לפי העניין, התקיים האמור בפסקת משנה (א);

(3) המנהל התיר לעוסק, לבקשתו, להגיש דוח לפי סעיף זה, בתנאים ובתיאומים שיורה המנהל.

(ח) בסעיף זה, "תקופת הדוח" – תקופת כאמור בסעיף 67(א).

11. סעיף 72א לחוק מס ערך מוסף מחייב את הגשת הדו"ח באופן מקוון, כשהוא חתום ביחתימה אלקטרונית מאושרת או ביחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיורה המנהל; וכך נקבע בסעיף 72א. לחוק מס ערך מוסף כדלקמן:

72א. (א) דוחות לפי סעיפים 67א(א), 68(א), 70(א) ו-71(ב), 71 ו-71א, יוגשו באופן מקוון, כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיורה המנהל."

12. סעיף 1 לחוק מס ערך מוסף מגדיר 'חתימה אלקטרונית מאובטחת' ו'חתימה אלקטרונית מאושרת' כך:

"חתימה אלקטרונית מאובטחת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001 (להלן – חוק חתימה אלקטרונית), ובלבד שהונפקה על ידי המדינה או על ידי מי שהמדינה הסמיכה לכך, בהתאם להוראות לפי סעיף 145(א);

"חתימה אלקטרונית מאושרת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית;

13. סעיף 145(א) לחוק מע"מ מאפשר לשר האוצר ולשר המשפטים לקבוע הוראות בעניין אופן הנפקת חתימה אלקטרונית:

"(א) שר האוצר ושר המשפטים רשאי לקבוע הוראות לעניין אופן הנפקת חתימה אלקטרונית מאובטחת, וכן הוראות לעניין חובותיו של בעל אמצעי החתימה האלקטרונית ואחריותו לשימוש בה; הוראות כאמור יובאו לפני הממשלה והיא רשאית לאשרן או לשנותן בתוך 21 ימים מיום שהובאו לפניו; לא קיבלה הממשלה החלטה כאמור, יראו את ההוראות כאילו אושרו על ידי הממשלה בתום התקופה האמורה; תחילתן של הוראות כאמור תהא, לכל המוקדם, ביום פרסומן.

14. על פי סעיף 2.2.3 (6) להוראת ביצוע "שינוי בשיטת הדיווח למע"מ – הוראה מעודכנת (ינואר 2012)", מיום 10/10/2012 (להלן: "הוראת הביצוע"), הדיווח המפורט צריך להיות מוגש כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת. העתק מהנחייה זו מצ"ב כנספח "3".

15. סעיף קטן (2) של הוראת הביצוע מבהיר כי כרטיס חכם, תוכנה מתאימה וקורא כרטיסים ניתנים לרכישה (להלן: "הערכה") אצל חברות מסחריות מסוימות.

16. מבירור שנערך עם החברות הללו עולה כי עלות השכרת ערכה כאמור מגיעה למאות שקלים לתקופה של בין שנתיים לארבע שנים.

17. למרות שהנישום עצמו אינו מפיק כל תועלת מרכישת הערכה – או ממסירת הדו"ח המפורט – ואלו נועדו רק למנוע התחמקות מתשלום המס כדי לסייע ולייעל את גביית המס ולחסוך לקופת המדינה מיליארדי שקלים, מוטלת על הנישום החובה לרכוש את הערכה (או חלק ממנה) מכספו (או לשלם לצד ג' אשר רכש כרטיס בעצמו).

18. החל משנת 2010 חלה מגמה הדרגתית של הגדלת מספר הנישומים החייבים בדיווח המפורט. למועד הגשת בקשה זו כ-80,000 נישומים חייבים בדיווח מפורט כאמור. העתק מתשובת הממונה על חוק חופש המידע מצ"ב כנספח "2".

19. על פי סעיף 69א(2) לחוק מס ערך מוסף חויב גם התובע החל משנת 2016 להגיש דו"ח תקופתי מפורט בהתאם לסעיף 67א לחוק באופן שחייב גם אותו לרכוש את הכרטיס החכם.

הטלת תשלום חובה על האזרח ללא הרשאה חוקית:

20. כפי שעולה מדברי ההסבר לחוק, הדרישה לשידור דו"ח מפורט באופן מקוון נועדה על מנת למנוע העלמות מס (באמצעות הנפקת חשבוניות פיקטיביות) ולצורך מלחמה בהון השחור.

21. הציבור נדרש לרכוש כרטיס זה במחיר מלא מאחת משתי חברות מסחריות שאושרו והוסמכו לכך. בנוסף, לא ניתן לרכוש את הכרטיס אלא רק לשכור אותו לתקופה מוגבלת.

22. יוצא כי למרות שמדובר בחיוב שהוטל על ידי המדינה לצורך הגשמת מטרותיה, ועל אף שלנישום אין כל תועלת מכך, מוטלת העלות של רכישת הערכה (או חלק ממנה) על הנישום, וזאת בניגוד לדין ולשכל הישר.

23. **לטענת המבקש, צריך היה המשיב להנפיק לנישומים את האמצעים הדרושים, לשיטתו, כדי לקיים את הוראות החוק בנוגע לדיווח המפורט, או לממן מכיסו את רכישתם של אמצעים אלו; המשיב לא היה מוסמך ורשאי להחמיר את נוהלי הדיווח תוך שהוא מטיל את העלויות הכרוכות בכך (לפי הנהלים שהוא עצמו קבע) על הנישומים:**

24. בהקשר זה יצוין כי המדינה עצמה יכלה לבקש לקבל מעמד של 'גורם מאשר' בהתאם לסעיף 11א(ד) לחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001 (להלן: "חוק חתימה אלקטרונית"); בהתאם לחוק חתימה אלקטרונית יכלה המדינה להנפיק תעודות אלקטרוניות בהתאם לחלופות המפורטות בסעיף 21א לחוק חתימה אלקטרונית.

25. ככל שהרשות מעוניינת להטיל חובה על האזרח, תנאי בסיסי לכך הוא העמדת אמצעים וכלים מתאימים לאזרח על מנת שיוכל לקיים את החובה האמורה.

26. רק במשטרים בהם האזרח נועד לשרת את השלטון (ולא השלטון את האזרח...), אפשר להפוך את היוצרות ולהטיל את הצורך לייצר את הכלים לשם מילוי דבר המלך, על העם; נפנה לעניין זה לספר שמות (פרק ה' פסוקים ו' – ט') לאמור:

וַיֵּצֵא פַרְעֹה בָּיּוֹם הַהוּא אֶת הַנְּזֻשִׁים בָּעַם וְאֶת שִׁטְרֵי לְאֹמֶר. לֹא תֵאֱסָפוּן לָתֵת תְּבָן לָעַם לְכַבֵּן הַלְבָבִים כְּתַמּוּל שִׁלְשָׁם הֵם יִלְכוּ וְקָשְׁעוּ לָהֶם תְּבָן וְאֶת מִתְכַנְּת הַלְבָבִים אֲשֶׁר הֵם עֹשִׂים תַּמּוּל שִׁלְשָׁם תְּשִׁימוּ עֲלֵיהֶם לֹא תִגְרְעוּ מִמֶּנּוּ כִּי זָרְפִים הֵם עַל כֵּן הֵם צִעֲקִים לֵאמֹר זָלְכָה זִבְזוּהָ לְאֹלֵהֶינוּ. תִּכְפַּר הַעֲבֹדָה עַל הָאֲנָשִׁים וַיַּעֲשׂוּ בָהּ וְאֵל יֵשַׁעוּ בְּדַבְרֵי שְׁהָר. (שמות ה' ו-ט)

27. בכל מקרה חוק מס ערך מוסף כלל אינו מסמיך את המנהל לחייב נישומים לרכוש את הערכה ומדובר בהחלטה מנהלית של המשיב. 'החלטה' זו היא בגדר הטלת מס או אגרה על הציבור, וזאת ללא עיגון חוקי ובניגוד לסעיף 1(א) לחוק יסוד: משק המדינה.

ראה לעניין זה עניין עופר מנירב, רו"ח נ' מנהל רשות המיסים, ע"מ 980/08.

28. מניעת זיופים ומניעת התחמקות מתשלום מס הן מטרות לגיטימיות ומבורכות, אך המשיב לא יכול ורשאי לחייב את הנישומים לרכוש מכספם את הכלים הדרושים להגשמת מטרות אלו מבלי שהוסמך לכך כדין.

הצדדים לבקשה

29. המבקש, הוא אגודה שיתופית חקלאית, החייבת בדיווח המפורט.
30. המשיב הינו רשות מרשויות המדינה האמון על גביית מיסים מאזרחים/נישומים. המשיב כפוף לחוק התובענות הייצוגיות מכוח סעיף 29 לחוק זה. המשיב 2 הינו גוף ממלכתי אשר אמור, בין היתר, לדאוג שרשויות המדינה יפעלו על פי הדין (להלן: "המשיבים").

עילת התביעה של המבקשים כלפי רשות המיסים (המשיב 1):

31. בשנת 2015 עלה המחזור העסקי של המבקש על סך של 2,000,000 ₪ והוא חויב במינוי מבקר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות בהתאם סעיף 69א(ז)(2)(א) לחוק.
32. ביום 8/2/2016 ביקש המבקש לקבל דחייה זמנית בהגשת דו"ח מפורט. עד למועד הגשת בקשה זו, המבקש לא קיבל כל מענה לבקשתו זו. העתק הבקשה מצ"ב כנספח "4".
33. ביום 12/2/2016 פנה המבקש בפנייה מוקדמת למשיב. העתק הפניה מצ"ב כנספח "5". גם פניה זו לא נענתה.
34. במצב שנוצר, המבקש חשוף להטלת קנסות בהתאם לסעיף 94 לחוק אלא אם ירכוש כרטיס חכם באמצעותו ימסור למשיב את הדיווח המפורט הנדרש על ידו (במקום שהמשיב יספק למבקש את האמצעים הדרושים לקיום חובת מסירת הדו"ח המפורט על חשבונו).

התובענה נמנית עם אחד מסוגי התביעות המפורטים בתוספת השנייה לחוק תובענות ייצוגיות

35. סעיף 3(א) לחוק תובענות ייצוגיות קובע כי לא תוגש תובענה ייצוגית אלא בתביעה הנמנית על עם רשימת התביעות המפורטות בתוספת השנייה לחוק תובענות ייצוגיות.
36. בסעיף 11 לתוספת השנייה לחוק תובענות ייצוגיות מצוינת תביעה נגד "רשות להשבת כספים שגבתה שלא כדין, כמס, אגרה או תשלום חובה אחר".

37. כמפורט בכתב התביעה המצורף לבקשה זו העילות עליהן נשענת התביעה הן:
- 37.1. (א) גבייה לא חוקית של קנסות אי-הצהרה במועד
- 37.2. (ב) עשיית עושר ולא במשפט.

למבקשים עילת תביעה אישית

38. סעיף 4(א)1 לחוק תובענות ייצוגיות קובע כתנאי בסיס להגשת תובענה ייצוגית, כי על המבקש להצביע על קיומה של עילת תביעה אישית. כמו כן, נדרש המבקש להראות כי עילת התביעה, מעוררת שאלות מהותיות של עובדה ומשפט המשותפות לכלל חברי הקבוצה.

(א) גבייה לא חוקית

39. המבקש יטען, כי המשיב מחייב את הנישומים לרכוש מוצר ושירות שהם כלל אינם זקוקים לו לצרכיהם. הטלת חובה כזו היא בעצם הטלת מס או אגרה ללא הסמכה כדין.
40. מאחר ועלות השכרת הערכה מסתכמת בסך של כ-400 ש"ח, הרי שלמרבית הנישומים אין עניין לטפל בביטול מס או אגרה בלתי חוקיים אלו.

(ב) עשיית עושר ולא במשפט

41. המשיבים תביע בהשבה מכוח חוק עשיית עושר ולא במשפט, התשל"ט-1979, שכן כתוצאה מגביית היתר של קנסות בניגוד לדין, צמחה להם טובת הנאה על חשבון חברי הקבוצה.
42. אין ספק כי אותה "טובת הנאה" צמחה למשיבים "שלא על פי זכות שבדין", בהיותה מנוגדת להוראות החוק כמפורט לעיל.
43. משכך, על המשיבים להשיב לחברי הקבוצה את הזכייה ולחילופין, את שווייה.

התייחסות לפנייה המקודמת:

44. כפי שכבר צוין לעיל, למשיב נשלחה פנייה מוקדמת, בהתאם לקווים שהונחו בעניין ע"מ 2978/13, מי הגליל נ' יוסף אחמד יונס (ניתן ביום 23/7/2015), אך המשיב התעלם מפנייה מוקדמת זו.

התובענה מעוררת שאלות מהותיות של עובדה ומשפט המשותפות לכלל חברי הקבוצה ויש אפשרות סבירה שהן יוכרעו לטובת הקבוצה

45. היות והמשיב נוהג בדרך דומה כלפי כל הנישומים אזי יוצא שלכל חבר בקבוצה נגרם נזק זהה בשיעור של 380 ש"ח (עלות ממוצעת של הערכה/כרטיס חכם).
46. מדובר בעניין משותף לכל חברי הקבוצה.
47. לכל חברי הקבוצה עילות תביעה זהות המבוססות על גבייה לא חוקית ושלא כדין ברשלנות ותוך הפרת חובה חקוקה ואגב עשיית עושר ולא במשפט על חשבון חברי הקבוצה.
48. לכל חברי הקבוצה שאלות משותפות של עובדה ומשפט.

49. קיימת אפשרות סבירה (ואף הרבה מעבר לכך) שהתובענה תוכרע לטובת חברי הקבוצה, כפי שנעשה בעניין עופר מנירב, רו"ח נ' מנהל רשות המיסים, ע"מ 980/08.

תובענה ייצוגית היא הדרך היעילה וההוגנת להכרעה במחלוקת

50. מדובר בקבוצה גדולה המונה אלפי נישומים (ראה בהמשך פרק הנוק וגודל הקבוצה) אשר ככל הנראה, אינם מודעים לימסי הנוסף והחדש שהוטל עליהם, שלא כדין ובחוסר סמכות (וזאת בעיקר נוכח הסכום הנמוך בו מדובר).
51. מדובר בפרקטיקה פסולה, המונהגת על ידי המדינה, שלצורך עקירתה מן השורש, נדרשת התערבות שיפוטית. סכום הגבייה העודף, של כ-380 ש"ח (בממוצע מכל נישום), אינו מהווה תמריץ מספק, עבור הנישומים, לנקוט בפעולה משפטית לשם השבת הכספים וכן לשם תיקון המחדל.
52. הצעת מחיר של אחד החברות המסחריות מצ"ב כנספח "6".
53. כאשר תיקים מעין אלו מגיעים לפתחם של בתי המשפט שלא בדרך של תביעה ייצוגית, המנהל נוטה לסיימם בהסכמי פשרה פרטניים כדי להמשיך בהתנהלותו הפסולה; דוגמא לכך היא המקרה שנדון במסגרת בג"צ 8148/14 הר שמש משוב שיתומי בע"מ נ' מנהל רשות המיסים נאח'.
54. בנסיבות אלו, דומה, כי תובענה ייצוגית הנח הכלי היעיל וההוגן להכרעה במחלוקת, וכן לתיקון העניין מכאן ואילך.

הגדרת הקבוצה וגודלה

55. כאמור בפתיח של בקשה זו, הגדרת קבוצת התובעים הנח: "כל מי שחויב ברכישת כרטיס חכם החל משנת 2010".
56. לחילופין, מתבקש בית המשפט הנכבד להגדיר את הקבוצה בכל דרך אחר, כפי שימצא לנכון בנסיבות העניין.
57. מידע מלא ומהימן בנוגע לגודל הקבוצה מצוי בידי המשיב וניתן יהיה לבררו בנקל במסגרת ההליך המשפטי.
58. על פי המידע שנמסר במסגרת פנייה שנעשתה על פי חוק חופש המידע כפי שכבר פורט לעיל, הונפקו עד כה כ-13,000 כרטיסים חכמים.
59. להערכת המבקש, כ-10% מכלל הנישומים החזיקו בכרטיס חכם לצרכים אחרים ולא נאלצו לרכוש כרטיס לצורך הדיווח למע"מ.
60. מכאן יוצא שהנוק המוערך לכלל חברי הקבוצה – נישומים שנאלצו לרכוש כרטיס חכם לצורך עמידה בחובת הדיווח המפורט שהוטלה עליהם כמתחייב מהתיקון בחוק מס ערך מוסף – מסתכם לכל הפחות בסך של כ-4,680,000 ש"ח (במונחי קרן).

קיים יסוד סביר להניח כי עניינם של כלל הקבוצה יתנהל בדרך הולמת ובתום לב

61. למבקש יש עניין אמיתי בתובענה. המבקש מעוניין לפעול לתיקון העוול שנגרם לו ולשאר חברי הקבוצה בעקבות התנהלותו הנפסדת של המשיב בהטלת מיסים או אגרות בניגוד לדין.

- משודע למבקש כי התנהלות המשיב אינה תואמת את לשון הוראות החוק, החליט המבקש לפעול ופנה בהקשר זה לקבלת ייעוץ משפטי.
62. המבקש פנה למשיב בפנייה מוקדמת ומיצוי הליכים על מנת למנוע את המשך העוולות לפני הגשה בקשה זו.
63. המבקש פועל בתום לב ותוך עמידה לגיטימית על זכויותיו (ועל זכויותיהם של יתר חברי הקבוצה); מטרתו של המבקש להפסיק את הטלתו הבלתי חוקית של 'המס' מכאן ואילך.
64. אין ניגוד עניינים בין המבקש לבין יתר חברי הקבוצה אותה הוא מבקש לייצג.
65. בייכ המבקש הנו משרד בעל מוניטין וניסיון רב שנים בניהול הליכים משפטיים בכלל ונגד עוולות המשיב 1 בפרט ויעשה ככל הנדרש על מנת להביא להצלחת התובענה.
66. משכך קיים יסוד סביר להניח כי עניינם של כלל חברי הקבוצה ייוצג וינוהל בדרך הולמת ובתום לב כמתחייב מהתנאי השלישי והרביעי לסעיף 8(א) לחוק תובענות ייצוגיות.

הסעדים המבוקשים

67. להשיב לחברי הקבוצה את הסכומים ששולמו עבור רכישת הערכות (ו/או רכישת כרטיסים תכמים) בניגוד לחוק, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כחוק מיום הזכאות.
68. ליתן כנגד המשיבים צו קבוע, המורה להם, להימנע מלהמשיך ולחייב את הנישומים לרכוש מכספם את הערכה (או כל חלק בה) כדי שיוכלו לעמוד בחובת הדיווח המפורט שקבע המשיב מאז התיקון לחוק מס ערך מוסף.
69. לקבוע כי התובע המייצג בתובענה הייצוגית יהיה המבקש, וכי בייכ המייצג יהיו הח"מ ו/או מי ממשרדם.
70. להורות על תשלום גמול למבקש, כתובע מייצג, בהתחשבות בתועלת שהביאה התובענה לחברי הקבוצה, בטרחת שטרחה המבקשים המייצגים ובסיכון שנטלו על עצמם בהגשת התובענה ובניהולה, ובמידת החשיבות הציבורית של התובענה הייצוגית.
71. לקבוע את שכר טרחתם של עורכי הדין המייצגים את המבקש בתובענה הייצוגית, וכן לחייב את המשיבים בהוצאות הגשת בקשה זו ובשכר טרחת עורכי הדין בתוספת מע"מ כחוק.

סוף דבר

72. לאור האמור לעיל מתבקש בית המשפט הנכבד לאשר את הגשת התובענה הייצוגית ולהורות כמבוקש בכותרת בקשה זו.
73. בהתאם לסעיף 5(ב) לחוק תובענות ייצוגיות, בטרם הגשת הבקשה זכאן, המבקש ערך בדיקה בפנקס התובענות הייצוגיות. המבקש לא מצא תובענה בעניין דומה או זהה שהוגשה בעבר.
74. עובדות בקשה זו נתמכות בתצהיר מטעם המבקש.
75. מן הדין ומן הצדק להיעתר לבקשה זו.



משה הר שמש, עו"ד

ב"כ המבקש



ארנון לנדה, עו"ד

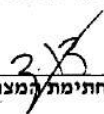
ב"כ המבקש

תצהיר

אני הח"מ דוד הר שמש ת.ז. 308174952 לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת בכתב כדלקמן:

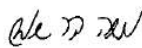
אני עורך תצהיר זה כתמיכה לבקשה להגשת תובענה ייצוגית כנגד מנהל מס ערך מוסף והיועץ המשפטי לממשלה בבית המשפט המחוזי בירושלים והעובדות ידועות לי באופן אישי.

1. אני חבר במבקש.
2. עותק מכתב התביעה מצ"ב לבקשה זו **כנספח "1"**.
3. ביום 7/6/2016 התקבל תשובת הממונה על חוק חופש המידע.
העתק מתשובת הממונה על חוק חופש המידע מצ"ב **כנספח "2"**.
4. על פי הוראת ביצוע "שינוי בשיטת הדיווח למע"מ – הרואה מעודכנת (ינואר 2012)", מיום 10/10/2012 (להלן: "הוראת הביצוע"), הדיווח המפורט צריך להיות מוגש כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת ולשם כך יש לרכוש ערכה מאת חברה מסחרית.
העתק מהנחיה זו מצ"ב **כנספח "3"**.
5. ביום 8/2/2016 ביקש המבקש לקבל דחייה זמנית בהגשת דו"ח מפורט. עד למועד הגשת בקשה זו, המבקש לא קיבל כל מענה לבקשתו זו.
העתק הבקשה מצ"ב **כנספח "4"**.
6. ביום 12/2/2016 פנה המבקש בפניה מוקדמת למשיב. גם פניה זו לא נענתה.
העתק הפניה מצ"ב **כנספח "5"**.
7. הצעת מחיר של אחד החברות המסחריות מצ"ב **כנספח # 6**.
8. הנני מצהיר כי השם דלעיל הוא שמי, החתימה דלמטה היא חתימתי וכי תוכן תצהירי זה אמת.


חתימת המצהיר

אישור עו"ד

אני החתום מטה, עו"ד משה הר שמש מאשר כי ביום 1/8/2016 הופיע בפני, מר דוד הר שמש המוכר לי באופן אישי ולאחר שהזהרתיו כי עליו להצהיר אמת וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה כן, אישר את נכונות הצהרתו וחתם עליה בפני.



חתימת מקבל התצהיר

רשימת נספחים

כתב תביעה	נספח # 1
תשובת הממונה על חוק חופש המידע	נספח # 2
הוראת ביצוע	נספח # 3
בקשה להסרה	נספח # 4
פנייה מקודמת ומיצוי הליכים	נספח # 5
הצעת מחיר	נספח # 6

כתב תביעה	נספח # 1
-----------	----------

תשובת הממונה על חוק חופש המידע	נספח # 2
--------------------------------	----------



חטיבת שירות לקוחות - פניות הציבור וחופש המידע

בס"ד

אי סיון תשע"ו
07 יוני 2016
MA50D1-4-149-16
מס' תיק: 91-16

לכבוד
מר משה הר שמש, ע"ד
בדוא"ל: hrshms@013.net

א.ג.

הדון: בקשה לקבלת מידע - מספר מדוחים בדו"ח מפורט
(סימוכין: מכתב מיום 29.5.16)

בחמשך למכתבן שבסימוכין, הריני לחשיבך כדלקמן:

1. במנייתך ביקשת לקבל את מספר הנישומים המשדרים את הדיווח המפורט למע"מ באמצעות כרטיס חכם.
תשובתנו
2. מספר העוסקים החייבים בדיווח מפורט באופן מקוון, נכון ליום ה-5.6.16, הינו 78,540 עוסקים ו-1,340 מלכ"רים ומוסדות כספיים. אחוז המדוחים שגודלם במוצג על כ-96%.
3. הדיווח נעשה באמצעות כרטיס חכם על שם העוסק או באמצעות מייצג, אשר יכול לדווח מספר רב של דיווחים באמצעות כרטיס חכם אחד. בהתבסס על נתוני שע"מ, מספר הכרטיסים החכמים הפעילים, המדוחים דיווח מפורט הינו כ-13,000.

בברכה,

יהודה מוסקונינו
מנהל תחום בכיר פניות הציבור
חופש המידע

העתק:
לתיק

	נספח # 3
--	----------

הוראת ביצוע



החטיבה לתכנון וכלכלה

שינוי בשיטת הדיווח למע"מ – הוראה מעודכנת (ינואר 2012)

תוכן עניינים :	
1	1. כללי
1	2. הדיווח
7	3. התשלום
8	4. דוחות להחזר
8	5. חשבונית
9	6. "האזור האישי"
9	7. איחודי עוסקים ושותפויות
10	8. מוסדות כספיים ומוסדות ללא כוונת רווח
10	9. תמיכה ומוקד טלפוני

1. כללי

במסגרת תיקון מס' 37 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן "החוק"), אשר פורסם ביום 23.7.2009, שונה חוק מס ערך מוסף בנוגע לתוכן הדיווח התקופתי, אופן הגשתו ועוד.

בעקבות התיקון נידרש חלק מציבור העוסקים להגיש דיווח מפורט על עסקאותיהם ותשומותיהם.

הדיווח המפורט מוגש בתדירות חודשית באופן מקוון (on-line) והוא כולל מידע מפורט על העסקאות והתשומות בתקופת הדיווח.

חובת הדיווח המפורט חלה בהדרגה על אוכלוסיות שונות של החייבים במס כהגדרתם בחוק, על-פי היקף וסוג פעילותם, החל מינואר 2010.

לפי תיקון חקיקה מינואר 2012, הורחבה אוכלוסיית החייבים בדיווח המפורט בשנת 2012 לעומת אוכלוסיית החייבים בדיווח כאמור בשנת 2011 כפי שיפורט להלן.

הוראת ביצוע זו כוללת הסברים בנוגע לשינויים בחוק מע"מ והנחיות בדבר יישומם, בהתאם להוראות החוק כנוסחן ביום פרסום הוראת הביצוע.

2. הדיווח**2.1 מי חייב בדיווח, לפי שלבי יישום הרפורמה**

2.1.1 חובת הגשת הדיווח המפורט מוטלת במספר שלבים על קבוצות שונות של עוסקים, מוסדות כספיים ומוסדות ללא כוונת רווח, למעט מלכ"רים הפטורים ממס מכוח סעיף 35 לחוק מע"מ, על פי הפירוט כדלקמן (כאשר בכל שלב מצטרפת קבוצת מדווחים נוספת):

1.1.2010 –

עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי בשנת 2009 גבוה מ- 4 מיליון ש"ח והם חייבים לנהל ספרי חשבונות בשיטה הכפולה על-פי הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה;

1.1.2011 –

א. עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי בשנת 2010 גבוה מ- 4 מיליון ש"ח ו/או עוסקים החייבים בניהול ספרי חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנקסים;
 ב. מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ומעלה (כמפורט בסעיף 8 להלן);
 ג. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי בשנת 2010 גבוה מ- 4 מיליון ש"ח (כמפורט בסעיף 8 להלן);

1.1.2012 –

א. עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי בשנת 2011 גבוה מ- 2.5 מיליון ש"ח ו/או עוסקים החייבים בניהול ספרי חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנקסים;
 ג. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2010 גבוה מ- 20 מיליון שקלים.
 ד. מוסדות כספיים אשר מחזורם השנתי לשנת 2010 גבוה מ- 4 מיליון שקלים.

1.1.2013 –

א. עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי בשנת 2012 גבוה מ- 2.5 מיליון ש"ח ו/או עוסקים החייבים בניהול ספרי חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנקסים;
 ג. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2011 גבוה מ- 20 מיליון שקלים.
 ד. מוסדות כספיים אשר מחזורם השנתי לשנת 2011 גבוה מ- 4 מיליון שקלים.

2.1.2 לגבי עוסקים הרשומים באיחוד עוסקים, או שותפים בשותפות, יחולו אותם הכללים החלים על הדיווח התקופתי. דהיינו, הדיווח המפורט למע"מ יוגש ע"י הנציג של איחוד העוסקים או השותפות (פירוט נוסף ראה בס' 7 להלן).

2.1.3 קודם ליישום כל אחד מהשלבים המפורטים לעיל, תיידע רשות המסים באמצעות פניה בכתב שתשלח אל קבוצת העוסקים, המלכ"רים והמוסדות הכספיים, המצטרפת לציבור החייבים בדיווח המפורט.

עם זאת, יודגש כי חובת הדיווח המפורט אינה מותנית בקבלת הודעה מרשות המסים, ואין באי משלוח ו/או קבלת ההודעה כאמור כדי לפטור מקיום החובות על פי החוק.

- 2.1.4 יודגש כי לעניין קביעת חובת הדיווח של עוסקים בשלבים השונים, יובא בחשבון סכום מחזור העסקאות בשנת המס הקודמת לתחילת השלב הרלבנטי (למשל, לעניין חובת הדיווח בשנת 2012 ייבחן מחזור העסקאות בשנת 2011). לעניין קביעת חובת הדיווח של מלכ"רים ומוסדות כספיים החל משנת 2012, יובא בחשבון סכום המחזור שנתיים לפני תחילת השלב הרלוונטי (לעניין חובת הדיווח בשנת 2012 ייבחן המחזור בשנת 2010)..
- 2.1.5 על אף האמור בסעיף 2.1.4 לעיל, חובת הדיווח של עוסק שנרשם במע"מ בשנת 2012 או 2013, לרבות עוסק שהיה רשום תחת סוג תיק אחר, תיקבע בהתאם לסכום מחזור העסקאות שלו בשנת הרישום (2012 או 2013 לפי העניין). מחזור העסקאות בשנת הרישום יחושב לפי הסכום המשוער של מחיר העסקאות באותה שנה, בהתאם להוראות חוק מע"מ ולתקנות שנקבעו על פיו.
- 2.1.6 יובהר כי אם יתברר במהלך שנת המס בה בוצע הרישום כי מחזור העסקאות עלה או צפוי לעלות על המחזור שעליו הצהיר העוסק במעמד הרישום, ייקבע המחזור לפי הסכום הגבוה (להלן: "המחזור המעודכן"). במקרה כזה תיקבע חובת הדיווח המפורט בהתאם למחזור המעודכן, והעוסק יגיש דוחות מפורטים לגבי כל דוח תקופתי שיוגש לאחר שנקבע המחזור המעודכן. בקביעת המחזור המעודכן יתחשב המנהל בקיומו של עסק עונתי.
- 2.1.7 עוסק, שעל-פי ההערכה הראשונית של רשות המסים נכלל באוכלוסיית המדווחים, אך בדיעבד התברר כי אינו עומד בתנאים שנקבעו לעיל, יוסר מרשימת החייבים בדיווח.
- 2.1.8 עוסק, שנכלל בטעות באוכלוסיית החייבים בדיווח, רשאי לבקש להוציא מאוכלוסיית החייבים בדיווח, ככל שמחזור עסקאותיו בשנה הקודמת היה נמוך מהסכום שנקבע, ורק בשל מכירת ציוד (רכב, נדל"ן וכד') ואו הוצאת חשבוניות מס עצמיות מכוח סעיפים 20 ו-21 לחוק מע"מ, היה המחזור שדווח למע"מ גבוה מהסכום שנקבע. בקשה כאמור תוגש לממונה האזורי בו מתנהל תיקו של העוסק על גבי הטופס המצ"ב כנספח א'.
- 2.1.9 עוסק שנכלל על פי התנאים שלעיל באוכלוסיית החייבים בדיווח המפורט, אך לא קיבל הודעה בכתב מאת רשות המסים כאמור לעיל בסעיף 2.1.3, יפנה למשרד מע"מ בו מתנהל תיקו או למוקד הטלפוני לקבלת המידע הדרוש לצורך הדיווח.
- 2.1.10 עד תקופת הדיווח דצמבר 2013, יש להגיש את הדיווח המפורט נוסף על הדוח התקופתי למע"מ, שימשיך להיות מוגש במתכונתו הנוכחית. עם זאת, יצוין כי עוסק יהא רשאי לשדר את הדיווח המפורט במועד הקבוע בחוק להגשת הדוח התקופתי, לשלמו בכפוף להסדרי התשלום החלים על העוסק, כאמור להלן בסעיף 3, ובכך להפוך את הדוח המפורט לדוח תקופתי.
- 2.1.11 בשנים 2012 ו-2013 עוסק שיבחר להגיש דוח מפורט במקום דוח תקופתי, יהיה רשאי להגישו ולשלם את המס הנובע ממנו עד ליום ה-22 לחודש
- 2.1.12 **עוסקים פטורים (כגון יהלומנים ועוסקים באזור אילת) החייבים בדיווח חד שנתי יהיה פטורים מהגשת דיווח מפורט לשנים 2010 - 2013.**

הדוח המפורט:**2.2 תוכן הדוח המפורט:**

הדוח המפורט יכלול רשומות פתיחה, פירוט העסקאות והתשומות, ורשומות סגירה. מבנה הדוח דומה למבנה דוח PC874 שמוגש כיום בדוח להתור מע"מ בסכום העולה על 18,173 ש"ח (בשנת 2012).

הדוח (פרט לדיווחים הכוללים מספר קטן של חשבוניות כאמור להלן בסעיף 2.2.3, שניתן להגיש גם בהזנה ידנית) יוגש בצורה של קובץ טקסט במבנה קבוע (המכונה דוח PCN874). מידע מפורט על מבנה הקובץ נמצא באתר רשות המסים בכתובת: <http://ozar.mof.gov.il/taxes>

בדוח המפורט ייכללו הפרטים הבאים:

2.2.1 רשומת פתיחה:

(1) מספר הרישום של העוסק, המלכ"ר או המוסד הכספי, תקופת הדיווח, תאריך יצירת הקובץ;

נתונים סיכומיים: סך כל סכום העסקאות החייבות, העסקאות הפטורות/בשיעור אפס, וכן סה"כ מע"מ עסקאות חייבות, סה"כ מע"מ תשומות רגילות, סה"כ מע"מ תשומות ציוד, סה"כ מס לתשלום/החזר, מספר הרשומות בקובץ בחלוקה לעסקאות ותשומות. נתונים אלה יחושבו על סמך סיכום הנתונים הרלבנטיים של כל החשבוניות הכלולות בקובץ.

2.2.1.1 רשומת פירוט החשבוניות (לרבות מסמך אחר ורשימוני יבוא ויצוא):

(1) פירוט של חשבוניות מס שהוצאו ללקוחות וחשבוניות מס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח: חובה לכלול רשומת פירוט נפרדת על כל חשבונית שסכומה 5,000 ש"ח (לא כולל מע"מ) ומעלה; מובהר כי סעיף זה חל גם על הודעות זיכוי, חשבוניות עצמיות, חשבוניות I (ללקוח פלסטיני), רשימונים ומסמכים אחרים.

(2) חשבוניות מס שהוצאו ללקוחות, ואשר סכומן לפני מע"מ פחות מ- 5,000 ש"ח, ניתן לדווח ברשומה מרכזת אחת או יותר (למשל, שורת סיכום מרכזת לכל יום פעילות, לכל סניף וכד');;

(3) סיכומיים יומיים של קופה רושמת וחשבוניות עסקה שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, ולא הוצאו בניין חשבוניות מס, חובה לדווחן בשורה מסכמת אחת מסוג L.

(4) מובהר כי ניתן לכלול את החשבוניות האמורות בסעיפים (2) ו-(3) בשורה מסכמת אחת, או לפצלן לשורות נפרדות, לפי בחירת המדווח.

(5) יצוין כי שינוי של סכום החשבונית החייבת ברשומת פירוט (5,000 ש"ח ומעלה) מצוי בסמכות מנהל רשות המסים באישור וועדת הכספים של הכנסת.

(6) בדיווח של חשבוניות תשומה חובה לפרט את כל חשבוניות המס שעל פיהן דורש העוסק ניכוי מס תשומות, לרבות "מסמך אחר" שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), רשימוני יבוא, חשבוניות שהתקבלו מספק פלסטיני - P וחשבוניות עצמיות, למעט חשבוניות שסכום המע"מ הכלול בהן אינו עולה על 300 ש"ח לחשבונית. חשבוניות שסכום המס הכלול בהן נמוך מ- 300 ש"ח לחשבונית ניתן לכלול במסגרת רשומה קופה מרוכזת מסוג K.

(7) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר החייבים בדיווח יפורטו הפרטים הבאים: סמל (סוג) החשבונית, המספר הסידורי של חשבונית העוסק המוטבע על גבי החשבונית, תאריך הוצאת החשבונית, מספר הרישום של הספק (לגבי חשבונית תשומה) או מספר הרישום של הלקוח (למעט במקורות ללקוחות פרטיים), סכום העסקה (לא כולל מע"מ), וסכום המע"מ לתשלום או לקיוו, לפי העניין;

יצוין כי נקבע סמל שונה לחשבוניות המוצאות, למשל, בשל מכירה מזוהה (לקוח עסקי), מכירה לא מזוהה (לקוח פרטי), מכירה לרש"פ, יצוא, רכישה רגילה, יבוא, רכישה מעוסק ברש"פ, חשבונית מס עצמית, קופה קטנה וכד'. פירוט מלא של סמלי החשבוניות נמצא במסמך הנחיות ליצרני תכנה באתר רשות המסים.

בנוגע לרשימון יצוא, יצוין בשדה "נגדי" (שדה הלקוח) מספרו הסידורי של רשימון היצוא, ואם לא הותר רשימון כאמור, לרשום תשע תשעיות (999999999).

לגבי רשימון יבוא, יצוין בשדה "נגדי" (שדה הספק) מספרו הסידורי של רשימון היבוא.

יובהר כי התובה לציין על גבי החשבונית שנמסרת ללקוח את מספר הרישום של הלקוח לצורכי מע"מ, תחול מיום ה- 1/1/2014. יחד עם זאת, רשות המסים ממליצה לציין נתון זה כבר היום.

(8) **חשוב ביותר להקפיד על מילוי מדויק של פרטי הספקים והלקוחות שהינם בגדר חייבים במס (עוסק, מלכ"ר, מוסד כספי) במערכת הנהלת החשבונות. מילוי בחסר או מילוי שגוי באופן מהותי של מספרי הרישום עלול להביא לבעיה בקליטת הדיווח!**

(9) **במקרה בו הספק או הקונה רשומים במסגרת איחוד עוסקים, יש לפעול על פי ההנחיה המפורטת להלן בסעיף 5.1 (2), בכל הקשור לפירוט מספר הרישום של הספק או הקונה.**

2.2.1.2 רשומת סגירה:

רשומת סגירה תכלול סימון סגירה (האות X) ומספר הרישום של הגוף המדווח (העוסק, המלכ"ר או המוסד הכספי).

2.2.1.3 מעקב אחר שינויים בדרישות הדיווח

ייתכנו שינויים בדרישות הדיווח ומבנה הקובץ. שינויים אלה, אם וכאשר יהיו, יתפרסמו באתר רשות המסים. כמו כן, תישלח הודעה בנושא ל"אזור האישי" כמתואר בסעיף 6 להלן.

2.2.2 מועד הדיווח

(1) בשנים 2010 עד 2013 (כולל) מועד הדיווח של הדוח המפורט המוגש על ידי עוסק הנו עד 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי על-פי דין. יחד עם זאת, בשנים 2012 ו-2013 עוסק שיבחר להגיש דוח מפורט במקום דוח תקופתי, יהיה רשאי להגישו ולשלם את המס הנובע ממנו עד ליום ה- 22 לחודש.

- (2) למען הסר ספק יובהר, כי גם בשנת 2012 יש להוסיף ולהגיש דוחות 878 ו- 879 על-פי צו מס ערך מוסף (דרישת דו"חות נוספים), התשנ"ו – 1996 בשל עסקאות עם עוסק או מלכ"ר הרשום באזור או בשטחי עזה ויריחו. כמו כן, יש להוסיף ולהגיש את ההודעה בכתב הנדרשת על-פי תקנה 24 לתקנות מע"מ לצורך הכרה בחוב כחוב אבוד.
- (3) יובהר כי החל משנת 2014 יחליף הדוח המפורט את הדוח התקופתי ויוגש במועדי הדיווח הקבועים בחוק להגשת דוח תקופתי. בהתאם לכך, החל מתקופת הדיווח ינואר 2014, כל עוסק חייב בדיווח מפורט (לרבות עוסק המדווח למע"מ על בסיס דו-חודשי או שנתי), יגיש את הדוח המפורט במועד הגשת הדוח התקופתי.
- (4) מלכ"ר ומוסד כספי יגישו דיווח מפורט בהתאם למועד הדיווח התקופתי שלהם על מס שכן לפקיד השומה.

2.2.3 אופן הגשת הדיווח

- (1) הדיווח המפורט יוגש באופן מקוון בלבד. לא יתקבלו בשום מקרה דיווחים ידניים או דיווחים שיוגשו על גבי דיסקטים או תקליטורים.
- (2) ניתן להגיש את הדיווח באחת מהדרכים הבאות:
- (1) באתר האינטרנט של רשות המסים, באחת משתי הדרכים:
- א. שידור קובץ שהופק במערכת החשבונות;
- ב. הזנה ידנית של חשבוניות עד 100 רשומות של עסקאות ועד 100 רשומות של תשומות – סה"כ עד 200 רשומות.
- (2) באמצעות מייצג המקושר לשע"מ – דרך שע"מ-נט;
- (3) תיקון פרטים שגויים של חשבונית שנכללו בדוח ניתן לביצוע באחת הדרכים הבאות:
- במידה והתיקון מתייחס לשדות הסכומים או התאריך, נדרש להגיש דוח מתקן בהתאם לנהלים הנוהגים להגשת דוח מתקן.
 - היה והתיקון מתייחס רק לשדות מספר אסמכתא / מספר הספק או הלקוח (נגד), תיקון החשבונית השגויה יבוצע כדוח מתקן כאמור לעיל או במסגרת הדוח העוקב, באמצעות ביטול הרשומה השגויה עם אותם ערכים שגויים אך בסימן +/- הפוך לדיווח השגוי ("סטורנו"), ורישום חוזר של הרשומה שבוטלה עם ערכים נכונים.

לדוגמא - בדיווח חודש ינואר 2010 נכללה חשבונית תשומה עם מספר ספק שגוי:

סוג	מספר תיק	תאריך	קבוצת	מספר	סכום	סכום
חשבונית תשומה	513439777	20100101	0000	403423	31	189

תיקון החשבונית ישודר במסגרת הדוח בו נתגלתה השגיאה:

סוג	מספר תיק	תאריך	קבוצת	מספר	סכום	סכום
חשבונית תשומה	513439777	20100101	0000	403423	-31	-189
חשבונית תשומה	513439737	20100101	0000	403423	31	189

(6) הדוח המפורט יוגש כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת כמפורט להלן:

(1) חתימה אלקטרונית מאושרת מוודאת את זהות המזוהה ומונעת שינוי של תוכן הדיווח על ידי גורמים לא מורשים.

(2) על מנת לחתום על הדוחות בחתימה אלקטרונית מאושרת, יש להצטייד בכרטיס חכם, קורא כרטיס ותכנה מתאימה. כרטיס חכם וקורא כרטיסים ניתנים לרכישה באמצעות אחת מהחברות אשר אושרו לצורך כך על פי חוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001, כמפורט להלן: –

חברת פרסונל איי.די. בע"מ - 073-2900047 <http://www.personalid.co.il>

חברת קומסיין בע"מ - 03-6443620 <http://www.comsign.co.il>

(3) פעילות החברות שאושרו על פי חוק חתימה אלקטרונית, מפוקחת על ידי רשם הגורמים המאשרים במשרד המשפטים. למידע נוסף ניתן לעיין באתר האינטרנט של הרשם:

<http://www.justice.gov.il/MOJHeb/ILITA/HatimaElectronic/GeneralCollector.htm>

(4) לקבלת הכרטיס החכם יש להגיע עם כל המסמכים הנדרשים בתקנות לאחד מסניפי החברות המוזכרות לעיל לאחר תיאום מראש. המסמכים הנדרשים לגבי יחידים ותאגידים שהנם תושבי ישראל על פי התקנות כוללים:

לגבי יחיד - (1) תעודת זהות, וכן –

(2) דרכון ישראלי בתוקף, או רישיון נהיגה ישראלי בתוקף הנושא תמונה של המבקש, או מסמך מזהה בתוקף שהונפק על ידי המדינה לעובד מדינה לצורך ביצוע עבודתו או תפקידו הנושא תמונה ומספר תעודת זהות.

(3) אדם שאין בידיו דרכון, רישיון נהיגה או מסמך מזהה כאמור בסעיף-קטן (2) לעיל, יגיש על כך תצהיר ובנוסף יגיש תעודת מעבר הנושאת תמונה, או מסמך מזהה מסוג אחר שאישר רשם הגורמים המאשרים, הנושא תמונה ומספר תעודת זהות או אישור עו"ד על זהותו בנוסף שנקבע ע"י רשם הגורמים המאשרים כמפורט באתר בצירוף תמונה של המבקש.

- לגבי תאגיד - (1) תעודת רישום התאגיד, וכן-
- (2) אישור מאת עורך דין על קיום התאגיד, שמו ומספרו הרשום או אימות על נתונים אלו מהמרשם המתאים, וכן-
- (3) אישור התאגיד על היותו של מקבל הכרטיס מורשה חתימה מטעם התאגיד או אישור עו"ד על מורשה חתימה כאמור, וכן-
- (4) כל המסמכים הנדרשים לגבי יחיד שהנו מורשה החתימה.
- לעניין זה, "התקנות" - תקנות חתימה אלקטרונית (חתימה אלקטרונית מאובטחת, מערכות חומרה ותוכנה ובדיקת בקשות), תשס"ב-2001.
- (5) לבירור מיקום סניפי החברות, שעות קבלת הקהל, תיאום זמן הגעה וכל מידע אחר בנושא, ניתן לפנות לחברות שאושרו על פי חוק חתימה אלקטרונית, כדלקמן:
- חברת פרסונל איי.די בע"מ - 073-2900047** <http://www.personalid.co.il>
- חברת קומסיין בע"מ - 03-6443620** <http://www.comsign.co.il>
- (6) מייצג (רו"ח, יועץ מס או עו"ד), יזדהה באמצעות כרטיס חכם על שמו עבור מיוצגיו. יובהר כי במקרה כזה אין צורך בהנפקת כרטיס חכם על-שם העוסק. מייצג המקושר לשעי"מ ראשי לדוח עבור כל מיוצגיו - במסגרת מערכת המייצגים בשעי"מ.
- (7) מורשה חתימה (שאינו "מייצג" על פי החוק), לרבות אורגן מוסמך בתאגיד, יזדהה באמצעות כרטיס חכם על שם החייב בדיווח, אשר הונפק במיוחד עבור מורשה החתימה ומציין את פרטי מורשה החתימה. מובהר כי מקום בו מורשה חתימה קיבל הרשאה ממספר עוסקים / תאגידים החייבים בדיווח, עליו לקבל כרטיס חכם נפרד עבור כל אחד מהעוסקים/תאגידים כאמור.
- (8) איחוד עוסקים/ שותפות: הנציג של איחוד עוסקים או שותפות יעביר את הדיווח המפורט בשם האיחוד/ שותפות, תוך זיהוי באמצעות כרטיס חכם על שמו.

3. התשלום

- 3.1 תשלום הדוח יבוצע, כמו היום, עם הגשת הדוח התקופתי.
- 3.2 לגבי דוחות שיוגשו עד (וכולל) תקופת הדיווח דצמבר 2013 - לא יחולו שינויים לגבי אופן תשלום הדוח תקופתי. עם זאת, עוסק שיבחר להגיש דוח מפורט במקום דוח תקופתי, יוכל לעבור ישירות למסך שידור הדוח התקופתי מיד לאחר קבלת הודעה על קליטה של הקובץ, ולבצע את התשלום באינטרנט בהתאם להנחיות.
- 3.3 לגבי דוחות שיוגשו החל מתקופת הדיווח ינואר 2014 ואילך על ידי עוסק שיגיש דיווח מפורט - התשלום יהיה בהתאם לדוח המפורט ויתבצע באחת מהדרכים הבאות:
- (1) כרטיס אשראי ;
- (2) העברה בנקאית מקוונת ;
- (3) תשלום בבנק.

3.4 יובהר כי הדוח המפורט מהווה, למעשה, בסיס לחישוב הנתונים המדווחים בדוח התקופתי. לפיכך, תידרש התאמה מלאה בין הסכומים שדווחו ברשומת הפתיחה של הדוח המפורט לבין הסכומים שדווחו בדוח התקופתי.

4. דוחות להחזר

- 4.1 ההוראות לעיל יחולו גם על הדוחות להחזר מס תשומות, בשינויים המתחייבים.
- 4.2 עוסק שחייב בהגשת הדיווח המפורט, אשר זכאי, לפי הדוח, להחזר בסכום העולה על הסכום הקבוע בתקנה 23 (ג) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 (בשנת 2012 – 18,173 ש"ח), יגיש את הדוח המפורט במקום הדוח התקופתי ודוח 874 המוגשים כיום בתחנה בצירוף הדוח להחזר.
- 4.3 לגבי חשבוניות תשומה, שנכללו בדוח להחזר וסכום המע"מ בהן עולה על 16,000 ש"ח, וכן חשבוניות בגין עסקאות שחייבות ברישום סטטוטורי (נדל"ן, רכב, ציוד מכני וכד'), יש להעביר העתקים של החשבוניות המקוריות למשרד מע"מ האזורי כתנאי לאישור ההחזר. בנוסף, המנהל או מי שהוסמך לכך מטעמו רשאי לדרוש העתקים של חשבוניות תשומה גם בסכום מע"מ נמוך מ- 16,000 ש"ח, וכן העתקים מחשבוניות מכירה.
- 4.4 עוסקים, שטרם הצטרפו למעגל החייכים בהגשת הדוחות המפורטים, יוכלו להגיש דוחות להחזר במתכונת הקיימת כיום או במסגרת דוח מפורט, לפי בחירתם. בהר העוסק להגיש את הדוח להחזר כדוח מפורט, יגיש את הדוח המפורט במקום הדוח התקופתי.

5. חשבונית

5.1 פרטים שיש לכלול בחשבונית מס או בהודעת זיכוי

(1) כל חשבונית מס, או הודעת זיכוי, צריכה לכלול, בין היתר, את הפרטים הבאים: מספר הרישום ושם מוציא החשבונית, סכום העסקה וסכום המע"מ בנפרד (למעט המקרים בהם ניתן אישור לרשום את הסכום כולל מע"מ), תאריך הוצאת החשבונית.

החל ממועד תחילת הקצאת מספרי חשבוניות ע"י רשות המסים כאמור בסעיף 5.2 להלן, תחול חובה לציין את מספר החשבונית שהוקצה כאמור.

(2) איחוד עוסקים:

ככלל, אם הקונה רשום במע"מ באיחוד עוסקים, בדוח המפורט של הספק יש לרשום את מספר הרישום של איחוד העוסקים. יחד עם זאת, במקרה בו ספק מבצע עסקאות עם מספר קונים הרשומים באותו איחוד עוסקים ומנהל התחשבות כספית נפרדת עם כל אחד מהם, רשאי הספק לציין בדוח המפורט את מספר הרישום של הקונה במע"מ (במקום מספר הרישום של איחוד העוסקים בו הקונה רשום).

בדומה לכך, במקרה בו מספר ספקים, הרשומים באותו איחוד עוסקים, מבצעים עסקאות עם אותו קונה ומנהלים עמו התחשבות כספית נפרדת, רשאי הקונה לציין בדוח המפורט שעליו להגיש את מספר הרישום במע"מ של כל ספק כאמור (במקום מספר הרישום של איחוד העוסקים בו הספקים רשומים).

יחד עם זאת, כאשר הספק והלקוח רשומים באותו איחוד עוסקים וחלה חובה לכלול את החשבונית בדוח התקופתי המוגש על ידי איחוד העוסקים (תקנה 23בג) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976, יירשם בדוח המפורט, ובהתאם גם בדוח התקופתי, מספר העוסק במקום מספר האיחוד.

5.2 הקצאת מספרי חשבוניות

החל מיום 1.1.2014 תחול חובה על כלל העוסקים המורשים למספר את החשבוניות שיוציאו במספרים שיוקצו על ידי רשות המסים.

6. "האזור האישי"

לכל עוסק חייב דיווח מפורט יפתח "אזור אישי" באתר רשות המסים. הכניסה ל"אזור האישי" תבוצע לאחר הזדהות באמצעות כרטיס חכם וסיסמה של הכרטיס. ל"אזור האישי" יישלחו הודעות שונות מטעם רשות המסים, ובו ניתן יהיה לצפות בדיווחים ששודרו בעבר.

7. איחודי עוסקים ושותפויות

- 7.1 הדוח המפורט של איחוד עוסקים או שותפות יוגש באופן מאוחד לגבי כל העוסקים הרשומים באיחוד העוסקים או כל השותפים, לפי העניין.
- 7.2 חובת הדיווח המפורט של איחוד עוסקים תחול אם אחד או יותר מהעוסקים הרשומים באיחוד עונה על לפחות אחד מהתנאים המפורטים בסעיף 2 להוראה זו.
- 7.3 בדות מפורט של איחוד עוסקים נדרש פירוט של העסקאות והתשומות של כל עוסק הרשום באיחוד, שמתקיים בו לפחות אחד התנאים המפורטים בסעיף 2 להוראה זו לעיל, ובנוסף, שורה מסכמת לגבי כל יתר העוסקים הרשומים באיחוד שלא מתקיימים בהם התנאים בסעיף 2 להוראה זו לעיל (שורה מסוג K או L).
- 7.4 הדיווח יוגש ע"י מי שנרשם כנציג איחוד העוסקים או השותפות.
- 7.5 בדיווח המפורט של איחוד עוסקים ייכללו חשבונות (או מסמך אחר שאושר ע"י המנהל) בהתאם לכללי הדיווח החלים בנוגע לדוח התקופתי – דהינו, ללא המכירות והרכישות הפנימיות בין העוסקים הרשומים באתו איחוד העוסקים.
- 7.6 עוסק, הרשום באיחוד עוסקים, יקפיד להוציא חשבונות ללקוחותיו תוך ציון מספר הרישום במע"מ של איחוד העוסקים.
- 7.7 יובהר, כי הדיווח של איחוד עוסקים הנדון בסעיף זה הינו נפרד מהדיווח הנדרש מכל עוסק הרשום בתוך איחוד עוסקים בהתאם לסעיף 71א לחוק מע"מ, אשר מוגש ע"י כל אחד מהעוסקים כאמור אחת לשנה החל משנת המס 2009.

8. מוסדות כספיים ומוסדות ללא כוונת רווח

- 8.1 מוסדות ללא כוונת רווח ומוסדות כספיים יהיו חייבים בהגשת דיווח מפורט הנוגע לתשומותיהם בלבד.
- 8.2 מבנה הדוח יהיה כמפורט בסעיף 2.2.1 לעיל, בשינויים המחויבים.
- 8.3 חובת הגשת הדיווח המפורט של מלכ"רים ומוסדות כספיים תוטל במספר שלבים, על פי הפירוט בדלקמן:
- 1.1.2011** א. מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ומעלה. לעניין זה יובאו בחשבון רק העובדים הבאים:
1. כל העובדים שנכללו תחת קוד סוג משרה (1) וכן קוד סוג משרה (51) בטופס 0126;
 2. מחצית מכמות העובדים שנכללו תחת קוד סוג משרה (2) וכן מחצית מכמות העובדים שנכללו תחת קוד סוג משרה (52) בטופס 0126.
- ב. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי גבוה מ- 4 מיליון ₪

- 1.1.2012 - א. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2010 גבוה מ- 20 מיליון שקלים.
 ב. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי לשנת 2010 גבוה מ- 4 מיליון ₪;
- 1.1.2013 - א. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2011 גבוה מ- 20 מיליון שקלים.
 ב. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי לשנת 2011 גבוה מ- 4 מיליון ₪;
- 1.1.2014 - א. כלל המלכ"רים, למעט מלכ"רים הפטורים ממש שכר מכוח סעיף 35 לחוק מע"מ.
 ב. כלל המוסדות הכספיים.
- 8.4 "מחזור" לעניין מלכ"ר, ייקבע בהתאם להגדרת "מחזור" בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב-1992.
- "מחזור" לעניין מוסד כספי, הינו המחזור הנדרש בדיווח השנתי המוגש למס הכנסה (טופס 1214 או טופס 1301 לפי העניין). המחזור המדווח על ידי יחיד כולל את סך הפדיון, המכירות או התקבולים, לא כולל מע"מ, מעסק או משלח יד, מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים מכל העסקים. המחזור המדווח על ידי חברה כולל את סך הפדיון, המכירות או התקבולים, לא כולל מע"מ, מעסק או משלח יד, מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות מכל העסקים.
- 8.5 קודם לתחילת היישום של כל אחד מהשלבים המפורטים לעיל, תשלח רשות המסים הודעה בעניין לקבוצה המצטרפת של החייבים בדיווח.
- חבות הדיווח המפורט אינה מותנית בקבלת הודעה מרשות המסים, ולכן אין באי קבלת הודעה כאמור כדי לפטור מחובת הגשת הדיווח. חייב בדיווח, אשר לא קיבל הודעה כאמור, יפנה למוקד הטלפוני לקבלת ההנחיות.
- 8.6 בדיווח המפורט של מלכ"רים ומוסדות כספיים ניתן לרשום את סכום התשומה כשהוא כולל מע"מ. במקרה זה יש לרשום אפסים בשדה של המע"מ.
- 8.7 מועד הגשת הדוח יהיה זהה למועד הגשת הדוח התקופתי על מס שכר לפקיד השומה.
- 8.8 הדוח יוגש כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת כמפורט בס' 2.2.3 (6) לעיל.
- 8.9 הוראות נוספות לעניין הדיווח המפורט של מלכ"רים ומוסדות כספיים מנויות בנספח ד' להוראה זו.

9. תמיכה ומוקד טלפוני

- למידע נוסף, תמיכה ובירורים בכל הנוגע להגשת הדיווחים, ניתן לפנות למוקד טלפוני בטלפונים: 4954* (ימים), 1-222-4954 או 02-5656400 או בדוא"ל: MOKEDRESHUT@SHAAM.GOV.IL
- כמו כן, מומלץ להסתייע במסמך ההנחיות למנהלי החשבונות המפורסם באתר רשות המסים.
- בשאלות עקרוניות ניתן לפנות אל הנהלת רשות המסים, המחלקה המקצועית (מע"מ), רח' בנק ישראל 5, ירושלים בכתב או בדוא"ל ANATB@CUSTOMS.MOF.GOV.IL.

נספח # 4	בקשה להסרה
----------	------------



נספח א' (נוסח מעודכן)
טופס בקשה להסרת עוסק מרשימת החייבים בדיווח מפורט למע"מ
לשנת המס 2012

לכבוד:

ממונה אזורי ב"ל
שם העוסק: הר שמש מושב שיתופי בע"מ מס' תיק העוסק: 570055368
הר שמש מושב שיתופי בע"מ 570055368

אני, החתומה/ה מטה, מבקשת בזאת להסיר את העוסק שפרטיו מפורטים לעיל מרשימת העוסקים החייבים בהגשת הדיווח המפורט למע"מ בשנת המס 2012, וזאת מהטעם המפורט להלן (יש לסמן את האפשרות המתאימה):

- העוסק חייב בניהול ספרים בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנקסים אך קיבל אישור מיוחד מרשות המסים לנהל את ספריו בשיטה החד צדית.
- מחזור עסקאותיו של העוסק נמוך מ- 2.5 מיליון ש"ח ורק בשל מכירת ציוד (רכב, נדל"ן וכד'), כמפורט להלן, היה מחזור העסקאות שדווח למע"מ גבוה מ- 2.5 מיליון ש"ח. יש לצרף מסמכים מאמתים, כגון חווי מכר, חשבוניות מס וכד'.
פרטי הציוד שנמכר _____
- מחזור עסקאותיו של העוסק נמוך מ- 2.5 מיליון ש"ח, ורק בשל הוצאת חשבוניות מס עצמיות מכוח סעיפים 20 ו- 21 לחוק מע"מ, היה מחזור העסקאות שדווח למע"מ גבוה מ- 2.5 מיליון ש"ח. יש לצרף העתקים של החשבוניות העצמיות, כאמור.
- הנני הנציג של איחוד עוסקים שמספרו _____ 55, ואף לא אחד מהעוסקים הרשומים באיחוד עוסקים זה חייב בהגשת הדוח המקוון על-פי הכללים שנקבעו.

הנני מבקש דחייה זמנית בדיווח בשל הצורך בהיערכות טכנולוגית מיוחדת (פרט)

טרי הרקלה כרטיס חכם לשלשונות המס
אשלים את היערכותי הטכנולוגית עד לתאריך טאגרי קבלה

הצהרת העוסק / נציג איחוד עוסקים	
אני, הח"מ, מצהירה/ה בזה כי כל הפרטים הרשומים לעיל הם מלאים ונכונים	
תאריך <u>2/2/2016</u>	שם מורשה החתימה <u>הר שמש מושב שיתופי בע"מ</u>
שם העוסק <u>הר שמש מושב שיתופי בע"מ</u>	מס' תיק העוסק <u>570055368</u>

הצהרת המייצג (רו"ח / עו"ד / יועץ מס)	
אני, הח"מ, מאשרת/ת בזה כי אני מוסמדת/ת לייצג את העוסק לפי ייפוי כח שבבדי, מאשרת את חתימת מרשי ומצהירה/ה כי כל הפרטים הרשומים לעיל הם מלאים ונכונים.	
שם המייצג <u>משה הר שמש עו"ד</u>	תאריך <u>2/2/2016</u>
חתימת המייצג <u>משה הר שמש עו"ד</u>	מס' תיק העוסק <u>570055368</u>

בית המכס והמע"מ ירושלים
כפ"מ נשרים 66 ט"ל 02-6545555
ת.ד. 34014 מיקוד 65465
08-02-2016
נתקבל

הטופס ייחתם הן על ידי העוסק / נציג איחוד העוסקים והן על ידי המייצג.

פנייה מוקדמת	נספח # 5
--------------	----------

תאריך 12/02/2016
 ג'אדר א'תשע"ו

משה הר שמשן עורך דין וממלא מקום

לכבוד
 מנהל מס ערך מוסף
 רשות המיסים בישראל
 כנפי נשרים 21
 ירושלים

א.ג.ג.

**הנדון: ביטול חיוב לרכישת כרטיס חכם ותכונת חתימה אלקטרונית
 פנייה מוקדמת ומיצוי הליכים**

בשם מרשי, הר שמשן מושב שיתופי בע"מ (להלן: "הפונה" או "התובע") ובהתאם לסעיף 5(ב)(2) לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006 הרינו מתכבדים לפנות אליך כדלהלן:

הרקע העובדתי:

1. סעיף 67 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, (להלן: "חוק מע"מ") מחייב עוסק החייב בדיווח מקוון מפורט להגיש דו"ח מיוחד.
2. סעיף 69 לחוק קובע את התוכן של הדו"ח המפורט.
3. סעיף 72 לחוק מחייב את הגשת הדו"ח באופן מקוון, כשהן חתומים בחתמה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיוורה המנהל.
4. על פי סעיף 69א(ז)(2) הפונה חויב לראשונה בשנת 2016 להגיש דו"ח תקופתי מפורט בהתאם לסעיף 67 לחוק.
5. על פי סעיף 2.2.3 (6) להוראת ביצוע "שינוי בשיטת הדיווח למע"מ – הרואה מעודכנת (ינואר 2012)" מיום 10/10/2012 על דו"ח להיות חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת.
6. סעיף קטן (2) מבהיר כי כרטיס החכם, תוכנה מתאימה וקרוא כרטיסים ניתנים לרכישה (להלן: "הערכה") אצל חברות מסחריות מסוימות.
7. מבירור שנערך עם החברות הללו עלה כי הן אינן מאפשרות ערכה כאמור מגיע למאות שקלים לתקופה של בין שנתיים לארבע שנים.
8. על כן פנייה זו.

ואלו נימוקי הפנייה:

9. כפי שעולה מדברי ההסבר לחוק, הדרישה לשידור דו"ח מפורט מקוון היא התמודדות בתופעות החשבונאיות המזויפות ומלחמה בהון השחור.
10. למרות שמדובר על חיוב שהוטל על ידי המדינה לשם מטרותיה היא ולנישום אין כל תועלת מכך, העלות של מילוי החובה החוקית המכבידה הזו, הוטל על האזרח.

נייד 050-4350504
 מונטיפיורי 41, תל אביב
hrshms@013.net





תאריך 12/02/2016
ג'אדר א'תשע"ו

משה הר שמשן עורך דין וסמאי מוקדעין

לכבוד
מנהל מס ערך מוסף
רשות המיסים בישראל
כנפי נשרים 21
ירושלים

א.ג.ג.

**הנדון: ביטול חיוב לרכישת כרטיס חכם ותכונת חתימה אלקטרונית
פנייה מוקדמת ומיצוי הליכים**

בשם מרשי, הר שמשן מושב שיתופי בע"מ (להלן: "הפונה" או "התובע") ובהתאם לסעיף 5(ב) (2) לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006 הרינו מתכבדים לפנות אליך כדלהלן:

הרקע העובדתי:

1. סעיף 67א לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, (להלן: "חוק מע"מ") מחייב עוסק החייב בדיווח מקוון מפורט להגיש דו"ח מיוחד.
2. סעיף 69א לחוק קובע את התוכן של הדו"ח המפורט.
3. סעיף 72א מחייב את הגשת הדו"ח באופן מקוון, כשהן חתומים בחתמה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיוורה המנהל.
4. על פי סעיף 69א(ז) (2) הפונה חויב לראשונה בשנת 2016 להגיש דו"ח תקופתי מפורט בהתאם לסעיף 67א לחוק.
5. על פי סעיף 2.2.3 (6) להוראת ביצוע "שינוי בשיטת הדיווח למע"מ – הרואה מעודכנת (ינואר 2012)" מיום 10/10/2012 על דו"ח להיות חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת.
6. סעיף קטן (2) מבהיר כי כרטיס החכם, תוכנה מתאימה וקרוא כרטיסים ניתנים לרכישה (להלן: "הערכה") אצל חברות מסחריות מסוימות.
7. מבירור שנערך עם החברות הללו עולה כי עלות השכרת ערכה כאמור מגיע למאות שקלים לתקופה של בין שנתיים לארבע שנים.
8. על כן פנייה זו.

ואלו נימוקי הפנייה:

9. כפי שעולה מדברי ההסבר לחוק, הדרישה לשידור דו"ח מפורט מקוון היא התמודדות בתופעות החשבונאיות המזויפות ומלחמה בהון השחור.
10. למרות שמדובר על חיוב שהוטל על ידי המדינה לשם מטרתיה היא ולנישום אין כל תועלת מכך, העלות של מילוי החובה החוקית המכבידה הזו, הוטל על האזרח.

נייד 050-4350504
מונטיפיורי 41, תל אביב
hrshms@013.net

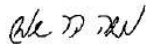
11. מכאן, שהיה על המנהל להנפיק את האמצעים הדרושים בעצמו, או לממן את מכיסו את רכישתם, וזאת במקום להטיל תובה זו על האזרח.
12. לחילופין, המדינה עצמה יכולה להיות לבקש לקבל מעמד של גורם מאשר בהתאם לסעיף 11(א)(ד) לחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001. חוק זה מאפשר למדינה להנפיק תעודות אלקטרוניות בהתאם לחולפות המפורטות בסעיף 21 לחוק זה.
13. מנוסת החוק עולה כי אין כל הסמכה של המנהל לחייב אדם לרכוש ערכה ומדובר בהחלטה מינהלית גרידא. לפיכך, החלטה זו היא הטלת מס או אגרה על הציבור ללא עיגון חוקי בניגוד לסעיף 1(א) לחוק יסוד: משק המדינה. ראה לעניין זה עניין **עופר מנירב, רו"ח נ' מנהל רשות המיסים**, ע"מ 980/08.
14. מעבר לצורך, נדגיש כי כלל לא ניתן לרכוש את הערכות מהחברות המסחריות אלא רק להשכיר אותן לתקופה מוגבלת.

הבקשה והפניה:

15. עם התרחבות מעגלי החייבים בדיווח מקוון, המנהל מכריח אותם לשאת בתשלומים שלא על פי דין, במקום לספק את האמצעים הדרושים על חשבונם.
16. על אדם אשר אינו ממלא חובה חוקית זו מוטל עונשים כבדים.
17. על כן, על המנהל למסור הודעת חדילה לפיה הוא ינקוט באחת או יותר מהחלופות הבאות:
- א. מעתה הוא ישלם לברות המסחריות על עלות הנפקת הערכה לנישומים החייבים בדיווח מקוון מפורט; **א**;
- ב. מעתה, הוא יספק בעצמו את הערכה לנישומים החייבים בדיווח מקוון מפורט.
18. בנוסף, על המנהל לבטל את הקנסות והעיצומים האחרים המוטלים על נישומים שלא הגישו דיווח מקוון מפורט מאחר ולא הצטיידו בערכה.
19. יש לראות במכתב זה, משום פנייה מוקדמת ומצוי הליכים לפני הגשת תובענה ייצוגית על ידי התובע נגד המנהל. ראה לעניין זה ע"מ 2978/13 **מי הגליל נ' יוסף אחמד יונס ואח'**. נודה אפוא על קבלת הודעת חדילה **בכתב ומוקדם ולא יאוחר מ- 30 יום**.

נשמח לעמוד לרשותך לכל שאלה או הבהרה.

בכבוד רב,



משה הר שמש, עו"ד

העתק:

מר זאן פול גוטליב, עו"ד, המחלקת המשפטית – jpaul@itc.mof.gov.il

נייד 050-4350504
מונטפיורי 41, תל אביב
hrshmsh@013.net

הצעת מחיר	נספח # 6
-----------	----------

M HarShemesh

From: איציק חצרוני <itzikh@personalid.co.il>
Sent: יום ראשון 19 יוני 2016 13:52
To: hrshmesh@013.net
Subject: פרטנול אי.י.די - כרטיס חכם
Attachments: pdf;_Certification_ htm,2015 - הסכם יחיד - pdf,2015

שלום רב,

לא מצליח להשיג אתכם בטלפון שהשארתם.

אני זמין ב054-2223366

בהמשך לשיחתנו, להלן הפרטים הנדרשים לצורך הנפקת כרטיס חכם:

1. **הסכם**, אותו יש להביא למועד ההנפקה, כשהוא מלא (ולא חתום).
2. **עלות כרטיס חכם** : 305 ₪ לשנתיים ; 380 ₪ ל-4 שנים (כולל מע"מ)

כרטיס + קורא



3. **אפשרות הנפקה ע"ג טוקן במקום כרטיס חכם** (נראה כמו Disk on key ומחליף את הכרטיס והקורא) - תוספת של 50 ₪.

טוקן (במקום כרטיס וקורא)



4. **למועד ההנפקה יש להגיע עם:**

- ⬇ תעודת זהות + ספח ובנוסף:
- ⬇ רישיון נהיגה אן דרכון (כולם בתוקף)
- ⬇ תעודת רישום של הארגון
- ⬇ אישור עו"ד (עמ' 3 בהסכם המצ"ב)


5. **לתיאום מועד הנפקה יש ליצור קשר עם נציג החברה.**

**** על מנת לקצר את זמן הנפקת הכרטיס, יש להעביר במייל חוזר או בפקס (03-7544667) את טופס ההזמנה (עמ' 2 בהסכם המצ"ב) וכן צילום של ת.ז. + הספח ורישיון נהיגה ****

המשך יום נעים

איציק חצרוני | מכירות
משרד: 03-7544661 | נייד: 054-2223365
<http://www.personalid.co.il>

כרטיס חכם טוקן קורא כרטיסים נייד או ניח תוכנת חתימה שרתי היתוח
הכרטיס החכם ששווה לכם זמן. לפרטים לחצו

 חפשו אותנו ב-