

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 16/2004 - גבייה/משפטית

הנדון: סעיף 119א' המתוקן לפקודת מס הכנסה

גביית מס בנסיבות מיוחדות

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את הוראות סעיף 119א' לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א – 1961, (להלן: "פמ"ה"), בעקבות השינויים אשר עבר במסגרת תיקון 134 לפמ"ה וכן לפרט את הדרך בה על פקידי שומה להוציא דרישה לתשלום חוב מכוח הוראות סעיף 119א' לפמ"ה.

1. רקע

1.1 מטרת סעיף 119א' בפמ"ה הינה להוסיף אמצעי גבייה אפקטיבי כלפי צדדים שלישיים במקרים בהם הועברו נכסי החייב והותירו את החייב ללא נכסים מהם ניתן לפרוע את חובו וכן לאפשר במקרים מסויימים "הרמת מסך ההתאגדות" לשם תביעת חובות מס מוגדרים מגורמים ספציפיים בתאגיד.

1.2 במסגרת תיקון 134 לפמ"ה הורחבו הצדדים השלישיים אליהם יכול פקיד השומה לפנות לצורך סילוק חובו של נישום חייב. כמו-כן, ניתנה הזכות להגשת ערעור לבית המשפט המחוזי על החלטת הנציב בהשגה על פי סעיף 119א' לפמ"ה.

1.3 פקודת המסים (גביה) חלה על גבית חובות מס אלו.

במסגרת הסעיף הופרדו הכללים לטיפול בנישום שהוא יחיד לבין נישום שהוא חבר בני אדם.

2. גבית מס בגין חובות חבר בני אדם ממקבל נכסי חבר בני האדם – סעיף 119א'(א)

2.1 "חבר בני אדם" כהגדרתו בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה.

2.2 "חוב מס" – סעיף 119א'(ד) מגדירו כחוב מס כמשמעותו בסעיף 195א' לפמ"ה, כלומר סך כל הסכומים שחייב בהם אדם לפי הפקודה

(מס, הפרשי הצמדה וריבית), הן כנישום והן כמנכה למעט, חוב מקדמות.

2.3. "חוב מס סופי" – סעיף 119א(ד) מגדירו כחוב שאין לגביו עוד זכות להשגה, לערר או לערער.

2.4. הסעיף מתייחס לשלושה מקרים:

2.4.1 **פירוק חבר בני אדם והעברת נכסיו לבעלים בו - סעיף 119א(א)(1)**

במקרה בו חבר בני אדם מתפרק ונכסיו מועברים לבעלים בחבר במסגרת חלוקת נכסים בפירוק, כי אז, רשאי פקיד השומה לפנות למקבלי הנכסים ולדרוש מהם תשלום חוב מס של החבר.

במקרים אלו תוצא הדרישה לבעלים בחבר אשר קיבלו דיבידנד או נכס במסגרת הפירוק. יודגש, כי חוב המס לצורך הדרישה, לא יחולק באופן יחסי בין בעלי המניות לפי שיעור אחזקתם בחבר והדרישה תוצא לכל אחד מבעלי המניות על מלוא חוב המס שלא סולק על ידי החבר אך במגבלת הסכום אותו קיבל הבעלים כדיבידנד או שווי הנכס.

2.4.2 **העברת נכסים מחבר בני אדם לאחר ללא תמורה או בתמורה חלקית – סעיף 119א(א)(1)**

במקרה בו לחבר בני אדם חובות מס שלא סולקו ומבדיקת פקיד השומה עולה, כי אין לחבר כל נכסים אותם ניתן לממש בישראל בכדי לפרוע את חוב המס אזי, יכול פקיד השומה, לדרוש את סילוק החוב מצד שלישי שקיבל את נכסי החבר החייב. זאת במידה ונכסים אלו נתקבלו על ידו ללא תמורה או בתמורה חלקית.

את הדרישה יכול פקיד השומה להוציא לגבי חובות מס אשר יש הרשאה לגבייתם. יודגש, כי אין דרישה שחובות המס יהיו חובות מס סופיים.

2.4.3 **העברת פעילות מחבר בני אדם לחבר בני אדם קשור – סעיף 119א(א)(2)**

התיקון הוסיף את סעיף 119א(א)(2) הקובע, כי כאשר לחבר בני אדם קיים חוב מס סופי והוא מעביר את פעילותו לחבר בני אדם אחר, ללא תמורה, או בתמורה חלקית, מוסמך פקיד השומה לגבות את המס מחבר בני אדם אליו הועברה הפעילות, זאת בתנאים המצטברים הבאים:

2.4.3.1 כי לחבר בני האדם יש אותם בעלי שליטה, או קרוביהם, במישרין או בעקיפין.

לענין זה -

"בעל שליטה" - מי שהוא לבדו או יחד עם קרובו, מחזיק לפחות בעשרים וחמישה אחוזים בזכות מהזכויות המנויות בהגדרת "בעל שליטה" שבסעיף 32(9)א לפמ"ה.

"קרוב" - כהגדרתו בסעיף 105א לפקודה.

2.4.3.2 לא נותרו לחבר החייב אמצעים לסילוק החוב בישראל.

2.5 חזקה, ניתנת לסתירה, לפיה בעל השליטה הינו מקבל הנכסים בחבר בפירוק או שהופסק פעילותו – סעיף 119א(א)(3)

התיקון הוסיף את סעיף 119א(א)(3) הקובע חזקה, הניתנת לסתירה, לפיה, במקרה של פירוק חבר בני אדם או הפסקת פעילותו רואים את הנכסים שהיו לחבר כאילו הועברו לבעלי השליטה בו ללא תמורה.

החזקה מטילה את נטל ההוכחה על בעלי השליטה ומאפשרת להוציא דרישה מטעם פקיד השומה לבעלי השליטה לתשלום חוב המס.

כמובן שבאותם מקרים שבהם השתכנע פקיד השומה כי הנכסים לא הועברו לבעלי השליטה, או שהועברו בתמורה מלאה, כי אז, אין מקום להפעלת הוראות הסעיף.

התנאים להוצאת הדרישה לבעלי השליטה:

א. חוב מס סופי לחבר בני האדם.

ב. חבר בני האדם התפרק או הפסיק פעילותו בלי ששילם את חוב המס הסופי.

2.6 הנחיות לפעולה

בכל מקרה בו קיים חוב מס לחבר בני אדם ולא קיימים לחבר בני אדם נכסים מהם ניתן להיפרע בישראל, על הגובה הראשי לפעול כדלקמן:

הפסקת פעילות בחבר בני אדם

2.6.1 במקרה בו הופסקה פעילותו של חבר בני אדם על הגובה הראשי לבחון האם מדובר בחוב מס סופי.

2.6.2 במידה וקיים חוב מס סופי מתקיימת החזקה, הניתנת לסתירה, לפיה הנכסים הועברו לבעלי השליטה בחבר.

2.6.3 בהתאם לכך, הגובה הראשי יבדוק את המאזן האחרון שהוגש לפקיד השומה ומתוכו יבצע רישום של הנכסים ושוויים המאזני. נכסים אשר שווים ההיסטורי, כפי שמופיע במאזן, יכול ואינו משקף את שווי האמיתי (לדוגמא במקרקעין), יש לבצע הערכת שווי הנכס ליום הפסקת הפעילות.

לשם הערכות השווי לגבי מקרקעין ניתן לעשות שימוש בהערכות השמאים במשרד מיסוי המקרקעין בו דווחה העסקה ו/או לפנות לכלכלני המחלקה הכלכלית, ניתן גם לפנות למחלקת שומת מקרקעין בנציבות מס הכנסה.

לגבי כלי רכב הערכת שווי תיעשה בהתאם למחירון הרכב.

לגבי העברת מניות ו/או כל נכס אחר שלא ניתן לקבל שווי מתוך נתונים הניתנים לאיתור במערכת שע"מ, הערכת שוויים תיעשה על ידי רכזי החוליה תוך תיאום עם המחלקה הכלכלית, או המחלקה המקצועית, לפי העניין.

הגובה הראשי ישלח כתב הדרישה לבעל השליטה בו יפורטו הנכסים אשר על בסיסם הוצאה דרישת התשלום ושווי הנכסים אשר יוחס להם, זאת על פי נוסח נספח א' להוראת ביצוע זו.

הדרישה לתשלום המס תהא עד לגובה שווי הנכסים שקיבל ללא תמורה או ההפרש שבין שווי הנכסים לתמורה החלקית ששילם מקבל הנכס בניכוי סכום המס ששילם בקשר להעברת הנכס.

חבר בני אדם בהליכי פירוק

2.6.4 במקרה בו חבר בני האדם נמצא בפירוק, על הגובה הראשי לפנות ליחידה לפירוקים על מנת שזו תבצע בדיקה האם החברה מצויה בהליכי פירוק המונעים שימוש בסעיף 119א וכן לבחון האם חוב המס סופי.

2.6.5 אם חוב המס סופי - ניתן להפעיל החזקה, לפיה הנכסים הועברו לבעלי השליטה בחבר ועל הגובה הראשי לפעול כאמור בסעיף 2.6.3 להוראה זו.

2.6.6 אם חוב המס אינו סופי - יבצע הגובה הראשי בדיקה של רשימת הנכסים במאזן האחרון המצוי בידי פקיד השומה, ויאתר לאיזה גורם הועברו נכסי החברה באמצעות שאילתות שע"מ, הצהרות הון, חוזים, ביקורת בעסק וכדומה.

2.6.7 בהתאם לממצאים יוציא הגובה הראשי דרישה למקבלי הנכסים, כאמור בסעיף 2.6.3 ו- 2.4.1 להוראה זו, כאשר במקום שכתוב "בעל שליטה" הכוונה למקבל הנכסים.

2.6.8 הדרישה לתשלום המס ממקבל הנכסים תהא עד לגובה שווי הנכסים שקיבל ללא תמורה או מההפרש שבין התמורה החלקית ששילם לבין שווי הנכסים, בניכוי סכום המס ששילם בקשר להעברת הנכס.

העברת נכסים לצד שלישי בתמורה או בתמורה חלקית

2.6.9 הגובה הראשי יבצע בדיקה של רשימת הנכסים במאזן האחרון המצוי בידי פקיד השומה, ויאתר לאיזה גורם הועברו נכסי החברה באמצעות שאילתות שע"מ, הצהרות הון, חוזים, ביקורת בעסק, ביקורת צולבת וכדומה.

2.6.10 בהתאם לממצאים יוציא הגובה הראשי דרישה למקבלי הנכסים, כאמור בסעיף 2.6.3 להוראה זו, כאשר במקום שכתוב בעל שליטה הכוונה למקבל הנכסים.

2.6.11 הדרישה לתשלום המס תוגבל לסכום שווי הנכסים שקיבל ללא תמורה או מההפרש שבין התמורה החלקית ששילם מקבל הנכס לבין שווי הנכסים בניכוי סכום המס ששילם בקשר להעברת הנכס.

העברת פעילות

2.6.12 במקרה של העברת פעילות כאמור בסעיף 2.4.3 להוראה זו, יפנה הגובה הראשי למחלקה הכלכלית על מנת לקבל שווי של הפעילות שהועברה.

2.6.13 עם קבלת חוות הדעת מהמחלקה הכלכלית יפנה הגובה הראשי בדרישת תשלום המס על פי נספח א', לחבר בני האדם אליו הועברה הפעילות, זאת בכפוף לאמור בסעיף 2.4.3 להוראה זו.

2.6.14 הדרישה לתשלום מהחבר אשר קיבל את הפעילות תהא עד לשווי הפעילות המועברת בניכוי התשלום ששילם החבר עבור פעילות ובניכוי המס אשר שילם בגין העברת הפעילות ובכל מקרה לא יותר מחוב המס הקיים לחבר המעביר.

3. דרישה ממקבל נכס כאשר מעביר הנכס הינו יחיד - סעיף 119א(ב)

כאשר ליחיד קיים חוב מס סופי והוא מעביר את נכסיו ללא תמורה או בתמורה חלקית לקרובו או לחברה שהוא בעל שליטה בה, מאפשר הסעיף לגבות את חוב המס מהקרוב או מהחברה אשר אליהם הועברו הנכסים.

3.1 התנאים להוצאת דרישה למקבל נכסי יחיד הינם :

3.1.1 ליחיד קיים חוב מס סופי, כהגדרתו בסעיף 2.3 להוראה זו.

3.1.2 בוצעה העברת נכסי היחיד ללא תמורה או בתמורה חלקית.

3.1.3 מקבל הנכסים הינו קרוב או, חברה שהיחיד הינו בעל שליטה בה, (ראה הגדרות בסעיף 2.4.3.1 להוראה זו).

3.1.4 לא נותרו ליחיד אמצעים לסילוק חוב המס בישראל.

3.1.5 לא עברו שלוש שנים מתום שנת המס שבה היה חוב המס לסופי, או שבה הועברו הנכסים, לפי המאוחר.

ליחיד, להבדיל מחבר בני אדם, יש מגבלת זמן להפעלת סעיף 119א ולדרישת החוב מצד שלישי על ידי פקיד השומה לפיכך, על פקיד השומה להקפיד ולהפעיל את הוראות הסעיף במגבלת הזמן הנתון ועד שלוש שנים מתום שנת המס בה השומה נהפכה לסופית. באם השומה סופית אך הנכסים מועברים על ידי היחיד במועד מאוחר יותר למועד בו נהפכה השומה לסופית אזי, ההתיישנות תחול שלוש שנים מיום העברת הנכסים.

3.2 הנחיות לפעולה

כאשר יחיד חייב מס סופי ופעולות הגביה מכח פקודת המסים (גביה) לא מועילות, על הגובה הראשי לבחון הפעלת סעיף 119א.

הגובה הראשי יבחן האם בוצעו העברות נכסים, ללא תמורה או בתמורה חלקית לידי צד שלישי אשר עונה על הגדרת "קרוב".

הגובה הראשי יבצע רישום של הנכסים אשר הועברו ושוויים ליום ביצוע ההעברה לידי הצד השלישי. הערכות השווי של הנכסים יעשו בהתאם לסעיף 2.6.3 להוראה זו.

כתב הדרישה שיוגש למקבל הנכסים יפרט את הנכסים אשר על בסיסם הוצאה דרישת התשלום ושווי הנכסים אשר יוחס להם, זאת על פי נוסח נספח א' להוראת ביצוע זו.

4. דרישת תשלום ממנהל בעל שליטה בחבר סעיף 119א (ג)

סעיף זה מאפשר מעין הרמת מסך ההתאגדות בין חבר בני האדם לבעל השליטה בו. במסגרת התנאים המנויים בסעיף, מוסמך פקיד השומה לתבוע מבעל שליטה שהוא מנהל בחבר בני אדם מיסים שנוכו ולא הועברו לפקיד השומה.

קיימים שני מצבים חלופיים בהם מוסמך פקיד השומה לדרוש החוב מבעל השליטה שהוא גם מנהל, כלהלן:

4.1 מצב ראשון – הרשעה בבית משפט בגין עבירות לפי סעיפים 219 או 224א לפמ"ה, שאז צריכים להתקיים שני התנאים המצטברים הבאים:

4.1.1 המנהל בעל השליטה באותו חבר בני אדם הורשע בעבירה על פי סעיף 219 או 224א' לפמ"ה בגין אי העברת מס שנוכה.

4.1.2 ההרשעה היא סופית ולא ניתן לערער עליה.

4.2 מצב שני – המנהל בעל השליטה באותו חבר בני אדם שילם כופר בשל עבירות לפי הוראות סעיף 219 או 224א' לפמ"ה.

4.3 הנחיות לפעולה - מקרה של הרשעה בבית משפט

4.3.1 כאשר ניתן פס"ד סופי המרשיע מנהל בחברה בגין עבירה של אי העברת ניכויים, ישלח הגובה הראשי טופס דרישה למנהל ובעל השליטה לתשלום חוב הניכויים, בהתאם לנוסח הטופס המהווה נספח "ב" להוראת ביצוע זו.

במקרה של ספק, יתייעץ הגובה הראשי עם הרפרנט המשפטי של המשרד.

4.3.3 כאשר יש מספר בעלי שליטה אשר הורשעו, יש להוציא טופס דרישה לכל אחד מהם על כל סכום חוב הניכויים שנוכה ולא הועבר ואשר בגינו הורשעו שכן, בעלי השליטה חייבים, ביחד ו/או לחוד, את חוב המס שנוכה ולא הועבר על ידי חבר בני אדם.

4.4 הנחיות פעולה – מקרה של תשלום כופר

4.4.1 אם שולם כופר בגין עבירה של אי העברת ניכויים, ישלח הגובה הראשי למנהל ובעל השליטה טופס דרישה לתשלום חוב הניכויים בהתאם לנוסח נספח "ג" להוראת ביצוע זו.

במקרה של ספק, יתייעץ הגובה הראשי עם הרפרנט המשפטי של המשרד.

4.4.2 כאשר יש מספר בעלי שליטה אשר שילמו כופר, יש להוציא טופס דרישה לכל אחד מהם על כל סכום חוב הניכויים שנוכה ולא הועבר

ובגיננו שילמו את הכופר שכן, בעלי השליטה חייבים, ביחד או לחוד, את חוב המס שנוכה ולא הועבר על ידי חבר בני אדם.

5. דרישת תשלום חוב של חבר בני אדם מבעל תפקיד בחבר – סעיף 119א(ג2)

במקרים בהם נקבעה לחבר בני אדם שומה בגין מעשים המפורטים בסעיף 220 לפמ"ה, ולא הוגש ערעור על השומה או הוגש ערעור וניתן בגיו פס"ד שלא ניתן עוד לערעור, הרחיב התיקון את אפשרות הגביה בגין חוס מס השומה גם מבעל התפקיד בחבר בני אדם.

לענין זה סעיף זה מוגדר "בעל תפקיד" - מנהל פעיל, שותף או בעל שליטה.

התנאים לחיוב בעל תפקיד:

5.1 נקבעה שומה לחבר בני אדם כתוצאה מהמעשים המפורטים בסעיף 220 לפמ"ה, כלהלן:

5.1.1 השמטת הכנסה מדו"ח שנערך על פי הפקודה (סעיף 220(1)).

5.1.2 נמסרה אימרה או תרשומת כוזבת בדו"ח שנערך על פי הפקודה (סעיף 220(2)).

5.1.3 קיום פנקסי חשבונות כוזבים, או רשומות אחרות כוזבות, או זיוף פנקסי חשבונות או רשומות (סעיף 220(4)).

5.1.4 כל מרמה עורמה או תחבולה שנעשה בה שימוש בחבר (סעיף 220(5)).

5.1.5 הצגת מסמך כוזב למשלם ההכנסה לצורך מניעת ניכוי מס במקור או הפחתתו (סעיף 220(6)).

5.2 השומה שהוצאה לחבר בני האדם הינה סופית כך שאין לגביה עוד אפשרות להגיש ערעור או לא הוגש בגינה ערעור.

5.3 בידי פקיד השומה ראיות לכאורה להוכיח שהמעשה נעשה בידיעתו של בעל התפקיד, אלא אם כן, הוכיח אותו בעל תפקיד שהוא נקט את כל האמצעים הסבירים להבטחת מניעת המעשה.

יש לשים לב, כי לצורך הוצאת דרישה לחיוב בעל תפקיד בחבר בגין חוב החבר מכח סעיף 119א' לא נדרשת הרשעה בבית משפט על פי הוראות סעיף 220 לפקודה.

הנחיות פעולה:

א. רכז החוליה אשר באחריותו תיק חבר בני אדם לו הוצאה תוספת שומה בגין אחת מהעילות המנויות בסעיף 220 לפמ"ה, יעביר מידע זה לרפרנט המשפטי של משרדו. הרפרנט המשפטי יבחן האם מדובר בשומה סופית וכן האם השומה עומדת בתנאי הסף לשימוש בסמכות לפי סעיף 119א(ג2).

ב. עם קבלת אישור מהרפרנט המשפטי ועל פי הנחיותיו, יוציא הגובה הראשי טופס דרישה לתשלום, בנוסח לפי **נספח ד'** להוראת ביצוע זו, כנגד בעל התפקיד.

סכום הדרישה יהיה בסכום של תוספת השומה כתוצאה מהמעשים על פיהם נקבעה השומה לפי סעיף 220 לפמ"ה.

ג. אם הוגש ערעור על השומה וניתן פס"ד המאשר את השומה אשר לא ניתן עוד לערער עליו, יעביר מיידית רכז החוליה, כאמור לעיל, את המידע לידי הרפרנט המשפטי של משרדו והמשך דרך הפעולה תהא כאמור בסעיף א ו-ב לעיל.

6. הליכי השגה וערעור על דרישה לגבות חוב על פי סעיף 119א(ו) לפמ"ה

6.1 על פי סעיף 119א(ו) לפקודה, השגה על החלטה לדרישה לתשלום מס על פי הוראות סעיף 119א' יש להגיש לנציב מס הכנסה תוך 21 יום מיום שנמסרה הדרישה.

בהשגות ידונו הגורמים הבאים:

6.1.1. השגות על הוצאת דרישה מכוח סעיפים 119א'(ג1) ו- 119א'(ג2), יידונו לפני סגן נציב מס הכנסה לגביה.

6.1.2. יתר ההשגות יידונו בפני מנהל היחידה לפירוקים בנציבות מס הכנסה.

6.2 על הנישום להגיש את ההשגה לידי פקיד השומה בו מתנהל התיק וזו תועבר מיידית לידי הגורם הדן בהשגה. פקיד השומה

יבצע רישום של קבלת ההשגה ויעדכן את הגובה הראשי ורכז החוליה לגבי הגשת ההשגה. עותק מההשגה ישמר במשרד פקיד השומה.

6.3 יודגש, כי אין דין השגה זו כדין השגה על שומה כאמור בסעיף 150 לפמ"ה ויש לראותה כהשגה על פעולות גביה. לפיכך, אין לרשום את ההשגה במצב החשבון ואין לבטל חיוב כלשהו.

6.4 כאשר נרשמה השגה על כתב הדרישה יש להקפיד את הליכי הגבייה כנגד מגיש ההשגה.

6.5 במידה והוחלט לדחות את ההשגה, כי אז, זכאי מקבל הדרישה לערער על ההחלטה בפני בית המשפט המחוזי בתוך 30 יום מיום מסירת ההחלטה לידי, על פי סעיף 119א(ו) לפקודה.

7. אישור פקיד שומה להוצאת דרישה

בנוסף על הוראות הפעולה בכל מקרה של הוצאת דרישה על פי הוראת ביצוע זו, יש לקבל גם את אישורו של פקיד השומה.

8. מסירת מידע למנהל היחידה לפירוקים לגבי הוצאת דרישות על פי סעיף 119א' לפמ"ה

על מוציא כתב דרישה על פי הוראות סעיף 119א' לפמ"ה, להעביר העתק ממנה ליחידה לפירוקים בנציבות מ"ה לידי מנהל היחידה.

9 תחולה

מועד כניסתו לתוקף של התיקון הוא מיום 01.07.03 אולם הוא חל גם בהעברת פעילות, תוספת שומה לפי סעיף 220 לפמ"ה ועבירות לפי סעיף 219, 224א' לפמ"ה שחלו לפני מועד זה, בכפוף לאישור הרפרנט המשפטי של המשרד.

10. דיווח

משרדי השומה נדרשים לדווח אחת לתחילת רבעון קלנדרי למנהל היחידה לפירוקים לגבי התקדמות הליכי הגביה בגין הפעלת דרישות לפי סעיף 119א', תוצאות הטיפול וקשיים שמתעוררים.

11. אחריות

פקיד השומה, רכזי חוליות והגובים הראשיים, אחראים על ביצוע הוראת ביצוע זו. הרפרנטים לגביה אחראים על פיקוח וסיוע.

12. הוראת ביצוע זו מבטלת הוראות ביצוע קודמות בענין הפעלת סעיף 119א'.

בברכה,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

נספח א'

תאריך _____
מס' תיק _____

המשרד: _____

לכבוד

**כתב דרישה ממקבל נכסי חייב על פי סעיף 119א' לפקודת מס הכנסה
דרישה לתשלום מס על פי סעיף 4 לפקודת המסים (גביה)**

1. לחייב _____, ח.פ.ת.ז., _____, חוב כלפי אגף מס הכנסה, כדלקמן:

| מס' סידורי | שנת מס | סעיף שומה | סכום חוב בש"ח |
|------------|--------|-----------|---------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| סה"כ | | | |

2. לחייב לא נותרו אמצעים בישראל לסילוק החוב האמור.

3. החייב העביר לידך את הנכסים כמפורט להלן:

| מס' סידורי | פרטי הנכס המועבר | שווי המוערך של הנכס |
|------------|------------------|---------------------|
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| סה"כ | | |

4. לאור האמור לעיל, מכוח הוראות סעיף 119א' לפקודת מס הכנסה, הינך נידרש לשלם מייד עם קבלת דרישה זו את הסכום של _____ ש"ח, בהתאם לשווי הנכסים שהתקבלו על ידך/סכום החוב, (לפי הנמוך שבהם).

5. אם לא תמלא דרישה זו, ינקטו כנגדך הליכי גביה בהתאם להוראות פקודת המסים (גביה).

6. הריני לעדכנך, כי בהתאם להוראות סעיף 119א(ו) הינך זכאי להגיש השגה על החלטתי זו לסגן נציב מס הכנסה וזאת תוך 21 ימים מיום שנמסרה לך דרישה זו. את ההשגה יש להגיש במשרד פקיד השומה.

הממונה על הגביה

תאריך

נספח ב'

תאריך _____
מס' תיק _____

המשרד: _____
כתובת: _____

לכבוד

**כתב דרישה לתשלום חוב על פי סעיף 119א' לפקודת מס הכנסה ממנהל
בעל שליטה בגין חוב מס שנוכה ולא הועבר
דרישה לתשלום מס על פי סעיף 4 לפקודת המסים (גביה)**

1. ביום _____ ניתן נגדך פס"ד סופי בבית המשפט _____ במסגרת תיק פלילי שמספרו _____ לפיו הורשעת בעבירה על הוראות סעיף 219 או 224א' לפקודת מס הכנסה.
2. בהתאם להוראות סעיף 119א(ג1) לפקודת מס הכנסה, הינך נידרש לשלם מייד עם קבלת דרישה זו את הסכום של _____ ש, בהתאם לסכום חוב הניכויים בגינו הורשעת על פי פסה"ד.
3. אם לא תמלא דרישה זו, ינקטו כנגדך הליכי גביה בהתאם להוראות פקודת המסים (גביה).
4. הריני לעדכנך, כי בהתאם להוראות סעיף 119א(ו) לפקודת מס הכנסה הינך זכאי להגיש השגה על החלטתי זו לסגן נציב מס הכנסה לגביה וזאת תוך 21 ימים מיום שנמסרה לך דרישה זו. את ההשגה יש להגיש במשרד פקיד השומה.

הממונה על הגביה

תאריך

נספח ג'

תאריך _____
מס' תיק _____

המשרד: _____
כתובת: _____

לכבוד

**כתב דרישה לתשלום חוב על פי סעיף 119א' לפקודת מס הכנסה ממנהל
בעל שליטה בגין חוב מס שנוכה ולא הועבר
דרישה לתשלום מס על פי סעיף 4 לפקודת המסים (גביה)**

1. ביום _____ שילמת כופר בגין עבירה על הוראות סעיף 219 או 224א' לפקודת מס הכנסה.
2. בהתאם להוראות סעיף 119א(ג1) לפקודת מס הכנסה, הינך נידרש לשלם מייד עם קבלת דרישה זו את הסכום של _____ ש, בהתאם לסכום חוב הניכויים בגינו שילמת את הכופר.
3. אם לא תמלא דרישה זו, ינקטו כנגדך הליכי גביה בהתאם להוראות פקודת המסים (גביה).
4. הריני לעדכנך, כי בהתאם להוראות סעיף 119א(ו) לפקודת מס הכנסה הנך זכאי להגיש השגה על החלטתי זו לסגן נציב מס הכנסה לגביה וזאת תוך 21 ימים מיום שנמסרה לך דרישה זו. את ההשגה יש להגיש במשרד פקיד השומה.

הממונה על הגביה

תאריך

נספח ד'

תאריך: _____
מס' תיק: _____

המשרד: _____
כתובת: _____

לכבוד

**כתב דרישה לתשלום חוב על פי סעיף 119א' לפקודת מס הכנסה מבעל תפקיד
דרישה לתשלום מס על פי סעיף 4 לפקודת המסים (גביה)**

1. נגד החברה _____, ח.פ. _____, אשר הינך בעל תפקיד בה, נקבעה שומה/תוספת שומה בסך של _____ ש"ח, על פי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.
2. בהתאם להוראות סעיף 119א(2) לפקודת מס הכנסה, הינך נידרש לשלם מייד עם קבלת דרישה זו את הסכום של _____ ש"ח, בהתאם לסכום תוספת השומה אשר נקבעה.
3. אם לא תמלא דרישה זו, ינקטו כנגדך הליכי גביה בהתאם להוראות פקודת המסים (גביה).
4. הריני לעדכנך, כי בהתאם להוראות סעיף 119א(ו) לפקודת מס הכנסה, הינך זכאי להגיש השגה על החלטתי זו לסגן נציב מס הכנסה לגביה וזאת תוך 21 ימים מיום שנמסרה לך דרישה זו. את ההשגה יש להגיש במשרד פקיד השומה.

הממונה על הגביה

תאריך