



## ערב עיון בנושא:

# דוחות עם סטיה מהנוסח האחיד ותיקוני דוחות | 5.1.20

## מטרת ערב העיון:

מהו מעמדו של דוח שהוגש ללא חוות דעת או שצורפה לו חוות דעת הסוטה מהנוסח האחיד? משמעויות של דיווח ומהי עמדת רשות המסים כפי שזו באה לידי ביטוי בהוראת הביצוע 04/2018 – דוחות חבר בני אדם שהוגשו ללא חוות דעת או עם חוות דעת הסוטה מהנוסח האחיד (חוות דעת לא "חלקה"). מהו הטיפול הנכון כשהלקוח מסרב לכלול בדוח שלו הכנסה מסויימת, כשסירוב זה מגובה בחו"ד או שאינו מגובה, ועמדת לשכת רואי חשבון אשר פורסמה לאחרונה בנושא בעניין דיווח לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה. בחינת הדרך ואופן הטיפול של פקיד השומה בבקשות לתיקוני דוחות המוגשים לרשות המסים – מהו תיקון טכני ומהו תיקון מהותי ומה ההבדל ביניהם. דיון פרקטי ועמידה על פסקי דין והוראת רשות המסים בהמשך להלכת "קונטירה ופיניסאר". ניתוח הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 03/2018 – "אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דו"ח על ההכנסות שהוגש על ידו לפקיד השומה". תיקון דוח ו/או פתיחת שומה באמצעות שימוש בסמכות לפי סעיף 147 לפקודה, ניתוח פסיקה ומסקנות. במקביל, ננסה לתת מענה גם להיבטים העולים במקרים בהם נדרש תיקון דיווח שהוגש למע"מ בעידן הדיווח המקוון, וההשלכות שעשויות לנבוע מכך.

**מנחה ומרצה:** מר **שי בן-דוד**, רו"ח (משפטן)

**מרצים:** גב' **גלית ניב-בורשן**, רו"ח - יו"ר הועדה לתקני ביקורת ונהלי ביקורת, לשכת רואי חשבון

גב' **ליאת גרבר**, עו"ד

גב' **איריס וינברגר**, עו"ד - לשעבר סגנית בכירה ליועמ"ש רשות המסים

**מגיב:** גב' **רויטל רז**, מנהלת תחום בכירה תקינה חשבונאית, רשות המסים

## נושאים:

- מעמד דוח כספי שצורפה לו חו"ד שאינה חלקה
- ה"ב 4/2018 – דוחות שהוגשו ללא חו"ד או שכוללים סטיה מהנוסח האחיד – עמדת רשות המסים
- תפקיד רואה החשבון החותם על הדוחות למול הלקוח – הנחיות לשכת רואי חשבון
- תיקוני דוחות – זכות הנישום לתקן את הדוח לעומת עמדת רשות המסים
- הוראת רשות המסים בהמשך לפסיקות בעניין ע"א 943/16 ו-1728/16 - קונטירה טכנולוגיות בע"מ
- נ"פ"ש ת"א 3 וע"א 1278/16 - פיניסאר ישראל בע"מ נ' פ"ש רחובות
- תיקון דוחות ודיווחים למע"מ – המשמעויות במישור האזרחי והמישור הפלילי

**ערב העיון יתקיים ביום ראשון, ח' טבת תש"פ, 5.1.20, בין השעות 16:30 - 19:15 בבית הלשכה, אודיטוריום תמר, רח' מונטפיורי 1, תל-אביב**

**לחצו כאן להרשמה לערב עיון דרך אתר הלשכה בכתובת: [www.icpas.org.il](http://www.icpas.org.il)**

## לידיעת החברים במרחב תל אביב - מבצע 1+1

חבר לשכה יוכל לצרף לערב עיון שבו הוא משתתף אדם נוסף שהינו מתמחה בראיית חשבון ללא תשלום נוסף - מותנה בהרשמה מראש (לפחות 3 ימים לפני מועד האירוע) ובתנאי שעלות ערב העיון אינה עולה על 105 ש"ח. ההרשמה כפופה במתן פרטי התקשרות של המשתתף ובהסכמתו לקבל הודעות מהלשכה.

16:00-16:30 התכנסות ורישום | בהפסקה יוגש כיבוד | טופס הרשמה מצורף

**לנוחותכם:** בהגיעך ליום העיון היום, תוכל להנות מחניה דרך האפליקציה בלבד פינק פארק (pink park) ב-15 לכל הערב מהשעה 16:00. יש להוריד את האפליקציה, להירשם ולהזמין חניה מראש בחניון פסגות בכתובת אחד העם 14 תל-אביב. בנוסף ניתן לחנות בחניון סנטרל פארק ברח' מוהליבר 18 - עלות הכניסה לחניון מהשעה 15:00 ואילך הינה 15 ₪ (כניסה חד פעמית)



**לכבוד:**

לשכת רואי חשבון בישראל

**עבור אחראית רישום - גב' מתנה חתוכה**

רח' מונטיפיורי 1, תל-אביב 6525201

טל: 03-5116699, פקס: 03-5116695

## טופס הרשמה

נהלי הרשמה מסודרים,  
ניתן למצוא באתר הלשכה:  
[www.icpas.org.il](http://www.icpas.org.il)

(\*) במידה ויוחלט על שינוי דמי ההשתתפות,  
הרי שמיום השינוי יחוייב המחיר החדש  
גם אם פורסם קודם לכן בחוזר המחיר הקודם.  
(\*\*) פנסיונר הינו חבר לשכה המסווג בלשכה כפנסיונר.

**מחיר ערב העיון (\*):**

חבר לשכה ₪105

אינו חבר לשכה ₪180

פנסיונר (\*\*) ₪53

המחיר כולל כיבוד

**טופס ההרשמה ייקלט במערכת רק אם צורף לו אמצעי תשלום.**

### □ - דוחות עם סטיה מהנוסח האחיד ותיקוני דוחות | 5.1.20

**נא לציין X במשבצת, בגין ערב/י העיון שברצונך להשתתף, יש לשלוח טופס הרשמה נפרד לכל משתתף**

**פרטים אישיים**

שם משפחה \_\_\_\_\_ שם פרטי \_\_\_\_\_ מין ז/נ

מס' חבר \_\_\_\_\_ תואר \_\_\_\_\_ תעודת זהות \_\_\_\_\_

תפקיד: \_\_\_\_\_ מקום עבודה: \_\_\_\_\_

כתובת, רח': \_\_\_\_\_ מס': \_\_\_\_\_ ת.ד. \_\_\_\_\_ עיר: \_\_\_\_\_ מיקוד: \_\_\_\_\_

טל' (ע): \_\_\_\_\_ טל' (ב): \_\_\_\_\_ טל' (נייד): \_\_\_\_\_

פקס: \_\_\_\_\_ דוא"ל: \_\_\_\_\_

**לתשומת לב החברים:**

- ההרשמה תסגר בהתאם למספר המקומות באולם (מס' המקומות מוגבל).
- **התשלום לערב העיון יתבצע באמצעות - תלוש הרשמה / המחאה / כרטיס אשראי, כמפורט בעמוד הבא.**
- **לא תתאפשר הרשמה טלפונית ו/או הרשמה באמצעות פקס (למעט בכרטיס אשראי), ו/או הרשמה במקום.**
- הודעות על ביטול השתתפות, תתקבלנה בכתב עד 48 שעות לפני קיום המפגש
- חברים המעוניינים להרשם, מתבקשים למלא את דף ההרשמה המצ"ב לפרטיו, ולשלחו בהקדם באמצעות הדואר בצירוף תלוש ההרשמה או המחאה למשרדי הלשכה, או באמצעות כרטיס אשראי לפקס מס' 03-5116695.
- **(לתשומת לבך - התשלום במזומן בלבד, לא יתקבלו המחאות דחיות, כרטיסי אשראי יחוייבו מיידית).**
- המעוניינים, פנקסי תלושי הרשמה ניתן לרכוש במשרד הלשכה או באמצעות הספח המצורף בעמוד הבא.

# הוראת תשלום עבור הרשמה לערבי עיון לפקודת "לשכת רואי חשבון בישראל"

במידה ויש יותר ממשותף אחד, נא לשלוח טופס הרשמה נפרד לכל משותף

יש למלא את אמצעי התשלום המופיעים בסעיפים 1-3, בהתאם להזמנתך:

1. מצ"ב תלושי/י הרשמה מראש, שמספרו/הם \_\_\_\_\_

עבור הזמנת מקום לערב העיון.

2. מצ"ב המחאה ע"ס \_\_\_\_\_ מס' \_\_\_\_\_ בנק \_\_\_\_\_ עבור הזמנת מקום/ות לערב העיון.  
(לתשומת ליבך לא יתקבלו המחאות דחיות).

3. הוראת תשלום באמצעות כרטיס אשראי (לשלוח לפקס מס' 03-5116695)

ניתן לשלם בכל כרטיסי האשראי.

סוג הכרטיס \_\_\_\_\_ שם בעל/ת הכרטיס \_\_\_\_\_

מס' ת"ז: \_\_\_\_\_ מס' הכרטיס: \_\_\_\_\_

תוקף הכרטיס: \_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_ (3 ספרות אחרונות בגב הכרטיס): \_\_\_\_\_ סה"כ לחיוב: \_\_\_\_\_

לתשומת ליבך התשלום בכרטיס אשראי יחוייב מיידית

חתימה: \_\_\_\_\_

שם המשותף: \_\_\_\_\_ ת"ז \_\_\_\_\_

את הקבלה יש להוציא על שם \_\_\_\_\_ ולשלוח לכתובת \_\_\_\_\_

## למעוניינים לרכוש פנקסי תלושים לערב העיון

לא חברי לשכה	חברי לשכה
<input type="checkbox"/> 5 תלושים 900 ₪	<input type="checkbox"/> 5 תלושים 525 ₪
<input type="checkbox"/> 10 תלושים במחיר 1,800	<input type="checkbox"/> 10 תלושים במחיר 1,050
<input type="checkbox"/> 25 תלושים במחיר 4,500 (בתוספת שני תלושים ללא תשלום)	<input type="checkbox"/> 25 תלושים במחיר 2,625 (בתוספת שני תלושים ללא תשלום)

מצ"ב המחאה ע"ס \_\_\_\_\_ מס' \_\_\_\_\_ בנק \_\_\_\_\_  
עבור רכישת פנקסים.

חתימה \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_