



**כנס המסים ה-54**  
של לשכת יועצי מס בישראל

**TAX  
PRO  
2025**

## שולחנות דיון מקצועיים מהשטח אל השולחן

בהובלת:

חטיבת הקשר עם רשויות המס | פורום המסים המקצועי

אייל אלון - יועץ מס (משפטן)  
משנה לנשיא, יו"ר פורום המסים המקצועי  
בלשכת יועצי מס בישראל

דנה זמלאוי-כהן, יועצת מס  
סגנית נשיא, יו"ר חטיבת הקשר עם רשויות המס  
בלשכת יועצי מס בישראל

## דיון מקצועי בנושא פרקטיקה בשע"מ

ניבה משיח, סמנכ"לית דיגיטל, רשת ושירות לקוחות שע"מ  
דוד רוטנברג, עו"ד, סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות, רשות המיסים  
אהוד ברק, יוע"מ, חבר בוועדת הקשר של לשכת יועצי מס



# כנס המסים ה-54 של לשכת יועצי מס בישראל

TAX  
PRO  
2025

תחום המסים בישראל הוא אחד התחומים הדינמיים והמתפתחים ביותר במשק. הוא משתנה ללא הרף לצד ההתפתחויות הכלכליות, הרגולטוריות והטכנולוגיות, ומשקף את הפעילות העסקית הגלובלית והדיגיטלית של ימינו. השינויים החוזרים והמתעצמים – ברמות החקיקה, הפרשנות, והיישום – מחייבים את העוסקים בו לעמוד בחזית הידע, להיות דרוכים לעדכונים בזמן אמת, ולהבין את ההשלכות הרחבות של כל שינוי על ציבור משלמי המסים ועל קופת המדינה.

יועצות ויועצי המס ניצבים בחזית הקשר שבין משלמי המסים לבין רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי וכמייצגים, תפקידם לחזק את משולש הנאמנות הזה במימוש זכויותיו של האזרח ובהקפדה על מילוי חובותיו הבירוקרטיות והכספיות. זהו תפקיד משמעותי, הדורש ידע, אחריות, מקצועיות והבנה מעמיקה של המערכת על כל רבדיה.

יחד עם זאת, הקשר שבין יועצי המס המייצגים לבין רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי הוא לא רק חשוב – הוא חיוני והכרחי לשם מתן שירות מקצועי, אמין ויסודי למשלם המסים. שיתוף הפעולה הרציף והתקשורת הישירה עם הרשויות הם תנאי יסוד לעבודה מקצועית המבוססת על שקיפות, אמון ודיוק.

מחובתם המקצועית של יועצות ויועצי המס להתעדכן באופן שוטף בחקיקה המתחדשת, בהחלטות ובהוראות החדשות, ולהתאים את עצמם להתקדמות הטכנולוגית – הכול, במטרה לספק את המענה המקצועי והיעיל ביותר ללקוחותיהם, משלמי המסים.

חטיבת הקשר עם רשויות המס והפורום המקצועי בלשכת יועצי מס, פועלים ללא לאות, יום-יום, על מנת לספק מידע מקצועי ועדכונים שוטפים ליועצי המס, ולעמוד בקשר הדוק עם רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי בכל הנוגע לחידושים, חידודים, החלטות ותהליכים מקצועיים.

**אנו מאחלים לכם כנס פורה, מעשיר ומלא השראה.**

**אייל אלון - יועץ מס (משפטן)**  
משנה לנשיא, יו"ר פורום המסים  
המקצועי בלשכת יועצי מס בישראל

**דנה זטלאוי-כהן, יועצת מס**  
סגנית נשיא, יו"ר חטיבת הקשר עם  
רשויות המס בלשכת יועצי מס בישראל



**בחוברת זו נעסוק באחד הנושאים המרכזיים והמשמעותיים ביותר בעולם המס  
ובפעילותם היומיומית של יועצות ויועצי המס**

## פרקטיקה בשע"מ

**תתי הנושאים שיעלו לדין כוללים מגוון סוגיות מהותיות המשפיעות על עבודת המייצגים  
ולהלן עיקריהם:**

- מהפך בתשתית ההתחברות לשעם.
- מענקים.
- דיוור דיגיטלי.
- הודעות אישיות חדשות.
- בקשות חדשות לפתיחת תיק במערכת מפת"ח.
- גבייה מס הכנסה.
- פניות למשרדים - שילוב A18. | שומה - סימולטור 62א'.
- הצהרת הון דיגיטלית.
- עזיבת מקום עבודה.
- דיגיטציה לנספחים של הדוח השנתי.
- שומה בהתכתבות.
- חשבוניות ישראל.
- רישום חברה זרה.













## חידושים במערכות שעם למייצגים – שנת 2025

להלן חלק מהחידושים והפיתוחים למייצגים, אשר בוצעו בשעם במהלך שנת 2025 :

### 1. מהפך בתשתית ההתחברות לשעם

- ביטול הצורך בקווי תקשורת מאובטחים של חברות התקשורת (בזק/הוט/פלאפון), והעברת פורטל המייצגים אל רשת האינטרנט - דבר שיחסוך למייצג את התשלום לחברות התקשורת שלבים צפויים:
- א. המייצג ועובדיו (המחברים לשעם) צריכים לבצע "רישום לשירותים הדיגיטליים" של רשות המסים, ע"י מענה לשאלות אימות (ללא כרטיס חכם) – אפשר לבצע ע"י כניסה לאזור האישי.
- ב. החל מה- 1/10/25 – לא תתאפשר כניסה באינטרנט למייצג/עובד שלא נרשם כאמור בסעיף א'.
- המשמעות: פגיעה בעבודה במערכות באינטרנט, וביניהן: פניות, עזיבת מקום עבודה, צפייה במכתבי הלקוח.
- ג. העברת פורטל המייצגים לסביבת האינטרנט.
- מתכונת העבודה העתידית הצפויה:
- ביטול השימוש בקווי תקשורת מאובטחים
  - הכניסה לפורטל תהיה עם כרטיס חכם וסיסמה
  - אפשרות מעבר מפורטל המייצגים למערכות אחרות באינטרנט, ולהיפך
  - במהלך העבודה בפורטל, תתקבל כל שעתיים סיסמה חד פעמית לטלפון/מייל, לצורך המשך העבודה
  - ד. פיילוט – מתבצע בימים אלה אצל כ- 50 מייצגים
  - ה. במהלך שנת 2026 יסגר פורטל המייצגים במתכונתו הנוכחית, והעבודה תתאפשר רק בפורטל באינטרנט. מייצג/עובד שלא יהיה רשום כאמור בסעיף א' – לא יוכל לעבוד.

### 2. מענקים

הצגת מענקי סיוע לאנשי מילואים, לפי מידע מקרן הסיוע של צה"ל

### 3. דיוור דיגיטלי

אפשרות לצפות במכתבים שהמיוצג קיבל, דרך האזור האישי של המייצג: הכניסה לנושא "המכתבים שלי", בלשונית "מכתבים של המיוצגים". בשלב ראשון ניתן לצפות רק במכתבי מעמ, בנובמבר יתווספו מכתבי מ"ה וניכויים

### 4. הודעות אישיות חדשות

- א. התראה לפני ביטול ייצוג להחזר מס (30 יום מראש)
- ב. הודעה על אישור רישום שותפות מעמ, ופתיחת תיק
- ג. הודעה על ביקורת ניהול ספרים, ופירוט הליקויים שנמצאו

**5. בקשות חדשות לפתיחת תיק במערכת מפת"ח**

- א. בקשה לפתיחת תיק לעסק זעיר
- ב. בקשה לפתיחת תיק לדיווח שכר דירה במסלול 10%
- ג. בקשה לפתיחת תיק מלכ"ר, כולל סיווג במעמ (הפיילוט יתחיל בנובמבר)

**6. גבייה מס הכנסה**

- א. פירוט מצב חשבון לתיק – שאילתא 137
- ב. פירוט תשלומים לתיק – שאילתא 170

**7. פניות למשרדים**

- א. שילוב AI בפתיחת פנייה (פיילוט יתחיל בנובמבר)

**8. שומה – סימולטור 62א'**

- חישוב ההכנסה החייבת במס לבעלי המניות הפעילים בחברה.
- מיועד לחברות מעטים שצברו רווחים שלא חולקו, ומוסו במס חברות בלבד

**9. הצהרת הון דיגיטלית**

- שידור מקוון של כל פרטי הצהרת ההון, כולל צירוף מסמכים והגשה מקוונת

**10. עזיבת מקום עבודה**

- א. ממשק פורש - הרחבת מסלולי הבחירה, הצגת היסטוריית דיווחים, צפייה באישורים
- ב. שירות API לדיווח חלק א' וחלק ב' מטופס 161 – צפוי לעלות לאוויר עד סוף השנה

**11. דיגיטציה לנספחים של הדוח השנתי**

- שירות API ומסכים לנספחי הדוח השנתי: 1385, 1320, 1344, 150 (במקום העברת קובץ סרוק)

**12. שומה בהתכתבות**

- א. שדרוג מסך "המשימות שלי"
- ב. הוספת פרטים בכל הסוגיות במס הכנסה

**13. חשבוניות ישראל**

- שליפה והצגה של החשבוניות שהתקבלו ע"י המיוצגים

**14. רישום חברה זרה**

- בקשה לרישום והקצאת מספר ישות לחברה זרה

בברכה,

ניבה משיח,

סמנכ"לית דיגיטל, רשת ושירות לקוחות, שעם