

## תקנות סריקת מסמכים וארכיב דיגיטלי

מתוך חוזר מס הכנסה 9/2013 שפורסם ב - 5/6/2013

אופן המימוש	קיים במערכת	תנאים לשמירת מסמך כמסמך סרוק:
כחלק מתהליך העבודה ב - ERP אינטגרלי במערכת	✓	רישום במערכת החשבונות של הנישום
אינטגרלי במערכת	✓	סריקה ממוחשבת
אינטגרלי במערכת	✓	הוספת המילים "מסמך סרוק" בצורה בולטת לעין
אינטגרלי במערכת	✓	אישור בחתימה אלקטרונית מאושרת של הנישום או מי מטעמו, שמסמך המקור נסרק בשלמותו
אינטגרלי במערכת	✓	אדם נוסף בדיק שמסמך המקור זהה לקובץ המחשב שנסרק וחתם בחתימתו האלקטרונית המאושרת כאישור לכך
מובנה במערכת	✓	נקיטת אמצעי הגנה סבירים מפני חדירה לקובץ המחשב ומפני שיבוש בעבודת המחשב העלולים לפגום בנאמנות קובץ המחשב למקור
מובנה במערכת	✓	נקיטת אמצעים סבירים כדי להבטיח את נאמנות קובץ המחשב למקור, לרבות החתימה שבה הוא נחתם במעבר מטכנולוגיה אחת לאחרת
		<b>מידע נלווה התווסף לרשומה האלקטרונית בתהליך הלכידה אשר יאפשר את אחזרה על פי כל אחד ממאפיינים אלה:</b>
אוטומטי, מובנה במערכת	✓	מזהה ייחודי שייקבע אוטומטית על ידי המערכת;
אוטומטי, מובנה במערכת	✓	זיהוי המשתמש שיצר את הרשומה;
אוטומטי, מובנה במערכת	✓	סוג המסמך נשוא הלכידה;
אוטומטי, מובנה במערכת	✓	מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף של עורך המסמך נושא הלכידה;
אוטומטי, מובנה במערכת	✓	תאריך המסמך נושא הלכידה;
אוטומטי, מובנה במערכת	✓	מספר המסמך נושא הלכידה;
אוטומטי, מובנה במערכת	✓	תאריך הלכידה.
		<b>חיפוש רשומות:</b>
מובנה במערכת	✓	כל רשומה אלקטרונית צריכה להיות ניתנת לחיפוש, על פי כל המאפיינים הנ"ל לפחות
מובנה במערכת	✓	ממשק גרפי עם יכולת עיון (Browse) בכל תיקיות הארכיב
מובנה במערכת	✓	למשתמש צריכה להיות אפשרות, בפעולת חיפוש אחת, לחפש רשומה אלקטרונית על פי מאפיין אחד או יותר, מהמאפיינים שנקבעו לרבות הגדרת יחס החיפוש ביניהם, ובעבור כל אחד מהם צריכה להיות אפשרות להזין טווח או ערך מדויק
מובנה במערכת	✓	תוצאות החיפוש יוצגו ברשימה אשר הכותרות בה צריכות לכלול, או שישנה אפשרות לכלול בהן, את כל המאפיינים שנקבעו, כולל האפשרות לייצא את הרשימה לקובץ בעל מבנה טבלאי
מובנה במערכת	✓	יהיה ניתן להפיק פלט חזותי או פלט מודפס של תוצאות החיפוש, בצורה של רשימה, כולל ערכי החיפוש ששימשו להפקתה.

הרשאות:	קיים במערכת	אופן המימוש
משתמש לא יהיה רשאי לעשות אחד מאלה לאחר הלכידה: לשנות את המידע הנלווה שהתווסף לרשומה אלקטרונית, למחוק רשומה אלקטרונית או לסמן אותה כמחוקה	✓	מובנה במערכת
מנהל מערכת יהיה רשאי לעשות כל אחד מאלה לאחר הלכידה: לשנות את המידע הנלווה שהתווסף לרשומה אלקטרונית, לסמן רשומה אלקטרונית כמחוקה	✓	מובנה במערכת
<b>תכונות כלליות:</b>		
הפקת פלט חזותי או פלט מודפס של כל אחת מהרשומות האלקטרוניות כולל המידע הנלווה שלהן בין כתוצאה מעיון ישיר ובין כתוצאה מבחירת רשומה מתוך רשימה שהוצגה אגב חיפוש.	✓	מובנה במערכת
שמירת החתימה הדיגיטלית שבה נחתם מסמך איחזור מידע מתוך החתימה בכל עת לרבות תקפות החתימה.	✓	מובנה במערכת
יצוא של כל אחת מהרשומות האלקטרוניות כולל בכלי המרה המסוגל לתרגם את הרשומות לרבות המידע הנלווה שלהן לקובץ בעל מבנה טבלאי בפורמט מקובל בחירת הרשומות האלקטרוניות להמרה צריכה להתבצע באופן דומה לחיפוש	✓	מובנה במערכת
ניהול אוטומטי של קובץ יומן אירועים (לוג) שלא ניתן למחיקה או לשינוי ויאפשר יצוא של קובץ זה לקובץ בעל מבנה טבלאי בפורמט מקובל.	✓	מובנה במערכת
מערכת גיבוי ושחזור של כל הרשומות האלקטרוניות לרבות המידע הנלווה שלהן ובלבד שפעולות כאמור יתאפשרו למנהל המערכת בלבד	✓	מובנה במערכת

<b>נישום רשאי לבער מסמך סרוק לשנת מס פלונית בתנאים אלה:</b>
קובץ המחשב נשמר כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות של הנישום, בארכיב דיגיטלי בהתאם לכללים.
הוגש דוח, בהתאם לסעיף 131 לפקודה - לאותה שנת מס.
לעניין מנכה כאמור בסעיף 166 לפקודה - הוגש הדוח לגבי תשלום הכנסה חבת ניכוי (טופס 0856) במועד ובדרך הקבועים בסעיף האמור.
הנישום לא הורשע בעבירה על חוק מסים כהגדרתו בחוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), התשכ"ז-1967, או בעבירה לפי סימן ו' או ז' שבפרק י"א לחוק העונשין, התשל"ז-1977, שנים לפני תחילתה של אותה שנת מס, ואם הנישום הוא תאגיד - בעלי הזכויות בו ומנהליו לא הורשעו בעבירה כאמור.
פנקסי החשבונות המתייחסים לאותה שנת מס לא נמצאו כבלתי קבילים או שאינם נושאו של הליך תלוי ועומד לפי סעיף 130 (ד), (ח), או (יא) או סעיף 145ב לפקודה.

<b>הגדרות:</b>
<b>מסמך</b> - כל אחד מאלה שהתקבל בידי הנישום, למעט אם הוא התקבל כקובץ מחשב: שובר קבלה, תעודת משלוח, חשבונית, חשבונית מס, הודעת זיכוי, הזמנה.
<b>סריקה ממוחשבת</b> - הליך טכנולוגי המעתיק מסמך מקור לקובץ באופן שניתן לאחזר ממנו תוצר קריא הזהה למקור.
<b>קובץ מחשב</b> - מסר אלקטרוני כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית שהוא תוצר של סריקה ממוחשבת.
<b>ארכיב דיגיטלי</b> - מערכת לניהול רשומות אלקטרוניות (Electronic Record Management System). הארכיב הדיגיטלי יאפשר למשתמש לבצע לכידה של רשומות אלקטרוניות ושמירתן למשך התקופה הנדרשת לפי הוראות מס הכנסה.
<b>רשומה אלקטרונית (Electronic Record)</b> מסמך ממוחשב או מסמך סרוק.
<b>הרשמה (Registration)</b> - פעולה המתבצעת בעת כניסה של רשומה אלקטרונית לתוך ארכיב דיגיטלי שבה היא

מקבלת מזהה ייחודי.
<b>לכידה (Capture)</b> - הרשמה, תיוק, הוספת מידע נלווה ושמירה של רשומה אלקטרונית על ידי מערכת לניהול רשומות אלקטרוניות.
<b>מידע נלווה (Metadata)</b> - מידע מובנה המאפשר יצירה, ניהול ושימוש של רשומות אלקטרוניות לאורך זמן בהקשר שבו הן נוצרו.
<b>מנהל מערכת (Administrator)</b> - מי שניתנה לו גישה לארכיב הדיגיטלי, לרבות גישה לבסיסי הנתונים שמתנהלים בו.
<b>משתמש (User)</b> - מי שניתנה לו גישה לארכיב הדיגיטלי, למעט גישה לבסיסי הנתונים שמתנהלים בו.
<b>תיוק (Classification)</b> - זיהוי ומיון שיטתי של רשומות אלקטרוניות וסידורן בהתאם לכללי סיווג שנקבעו על ידי הנישום.
<b>חתימה אלקטרונית</b> - חתימה שהיא מידע אלקטרוני או סימן אלקטרוני, שהוצמד או שנקשר למסר אלקטרוני לדוגמא שם, תפקיד ולוגו של הכותב.
<b>חתימה אלקטרונית מאובטחת</b> - חתימה אלקטרונית שמתקיימים בה כל אלה: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ייחודית לבעל אמצעי החתימה.</li> <li>• מאפשרת זיהוי לכאורה של בעל אמצעי החתימה.</li> <li>• הופקה באמצעי חתימה הניתן לשליטתו הבלעדית של בעל אמצעי החתימה.</li> <li>• מאפשרת לזהות שינוי שבוצע במסר האלקטרוני לאחר מועד החתימה.</li> </ul>
<b>חתימה אלקטרונית מאושרת</b> - חתימה אלקטרונית מאובטחת אשר גורם מאשר הנפיק תעודה אלקטרונית בדבר אמצעי אימות החתימה המזהה אותה.