



עמוס כץ ושות' - רואי חשבון

AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

AMOS KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (ECON.), (ACCOUNT.)
M.B.A., LL.M.

SARA YOSOVITCH - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.), M.B.A.
NECHAMA LINKER - C.P.A. (ISR.)
SHULAMIT ITZHAKY - C.P.A. (ISR.)
SHOSHANA CHAZAN - C.P.A. (ISR.)
ORNA BEHAR - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.)
MORIYA KEDEM - C.P.A. (ISR.), B.A. (ACCOUNT.), (IS), B.ED.
BEN LESSANS - C.P.A. (ISR.), B.A. (ECON.)

2014 צמבר

עמוס כץ - רו"ח, ב.א. כלכלה/חשבונאות
מ.א. מינהל עסקים, מ.א. משפטים

שרה יוסוביץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות, מ.א. מינהל עסקים
נחמה לינקר - רו"ח
שולמית יצחקי - רו"ח
שושנה חזן - רו"ח
אורנה בהר - רו"ח, ב.א. חשבונאות, ומינהל עסקים
מוריה קדם - רו"ח, ב.א. חשבונאות ומערכות מידע, תואר בהוראה
בן לסנס - רו"ח, ב.א. כלכלה ומינהל עסקים

לכבוד

א.ג.נ.,

הנדון: נוהל גילוי מרצון והוראת שעה המאפשרת "מסלול אנונימי" ו"מסלול מקוצר"

בעקבות הגברת המאבק בהון השחור ומאמצי רשות המסים לחשוף מידע לגבי הכנסות והון של מעלימים מס שלא דיווחו כנדרש על הכנסותיהם והונם, רשות המסים מעוניינת לעודד נישומים, עוסקים, יחידים ובעלי תפקידים בתאגידים שעברו עבירות על חוקי המסים¹, לתקן את דיווחיהם ולדווח נתוני אמת. משכך, רשות המסים פרסמה ביום 7 בספטמבר 2014 "נוהל גילוי מרצון" חדש ("הנוהל החדש") המחליף את הנוהל הקיים² ו"הוראת שעה על בקשות לגילוי מרצון" ("הוראת השעה") לתקופה של שנה מיום פרסומה להגשת בקשות לגילוי מרצון.

הליך הגילוי מרצון מאפשר למבקשים לגלות ביוזמתם את ההכנסות וההון שלא דווחו בארץ ובחו"ל לרשויות המס בישראל, לשלם את המסים החלים בישראל כדין, ולהימנע מנקיטת הליכים פליליים כנגד מי שיבצעו הליך של גילוי מרצון בהתאם לתנאים שיפורטו בהמשך.

במסגרת הנוהל החדש ולאור הניסיון שנצבר בהוראת שעה קודמת משנת 2011 על גילוי של הכנסות והון של ישראלים בחו"ל, נכללו גם שתי הוראות שעה לתקופה של שנה אחת מיום פרסומן, שנועדו להקל על הגשת הבקשות לגילוי מרצון ועיקרן:

1. **הגשת בקשות אנונימיות** – במסלול זה ניתן להגיש בשלב הראשוני בקשות ללא ציון פרטי הנישום על מנת לברר את חבות המס הנובעת מהבקשה. עם בירור חבות המס הצפויה יידרש הפונה לציין את שמו של הנישום ופרטיו המלאים.
2. **מסלול מקוצר** – כאשר סך ההון שנכלל בבקשה אינו עולה על 2 מיליון ₪ וההכנסה החייבת הנובעת ממנו אינה עולה על 0.5 מיליון ₪, ניתן להגיש את הבקשה במסלול המקוצר בצירוף דוחות המס המתקנים הרלוונטיים. עם אישור הבקשה, יונפק לפונה שובר תשלום. עם תשלום השובר במועד, תימסר לפונה הודעה שלא תפתח נגדו חקירה פלילית בנוגע למידע שמסר.

¹ מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מס קניה מכס ובלו וכדומה.
² נוהל גילוי מרצון מיום 10 באפריל 2005.

להלן התנאים שיקבעו להליך גילוי מרצון במסגרת הנוהל החדש והוראת השעה :

1. הנוהל החדש

א. כללי

רשות המסים מעוניינת לעודד נישומים, עוסקים, יחידים ובעלי תפקידים בתאגידים שעברו עבירות על חוקי המסים, לתקן את דיווחיהם ולדווח נתוני אמת. לשם כך, רשות המסים, בתאום עם פרקליטות המדינה, מוכנה להתחייב שלא יינקטו הליכים פליליים נגד מי שיבצע גילוי מרצון בתנאים המפורטים מטה (להלן: "הנוהל").

נוהל זה חל על עבירות המס המפורטות בנספח א' לנוהל.

ב. תנאים להליך גילוי מרצון

1. הגילוי מרצון יהיה כן ומלא ויעשה בתום לב.
2. במועד הפניה לגילוי מרצון לא נערכה חקירה או בדיקה בעניין המבקש על ידי רשות המסים.
3. בסעיף זה "חקירה ובדיקה" – לרבות לגבי בת/בן הזוג של המבקש וחברות שבשליטתם.
4. במועד הפניה לגילוי מרצון אין בידי רשות המסים מידע הקשור לגילוי מרצון, לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותף.
5. במועד הפניה לגילוי מרצון לא נערכה בדיקה או חקירה בעניין המבקש, בת/בן זוגו או חברות בשליטתם על ידי משטרת ישראל בעניין הקשור לבקשה לגילוי מרצון, לרבות פעילותם העיסוקית, או כל פעילות אחרת המניבה הכנסות.
6. רשות המסים רשאית שלא לאשר בקשה לגילוי מרצון אם קיים מידע הקשור לבקשה לגילוי מרצון ולו בעקיפין, לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותף, במקומות הבאים: ברשות שלטונית אחרת; באמצעי התקשורת; בכתבי בית דין או בפרוטוקולים או בכל מסמך אחר בהליכים אזרחיים ופליליים המתנהלים בערכאה שיפוטית בישראל או בחו"ל.
7. א. במקרים חריגים, בהם קיימות נסיבות אישיות יוצאות דופן (כגון מחלה קשה), רשאית רשות המסים לאשר בקשה לגילוי מרצון, גם אם קיים מידע כאמור בסעיף 3 לעיל, או שנערכה בדיקה או חקירה כאמור בסעיפים 2 ו-4 לעיל.
ב. במקרים חריגים ומטעמים מיוחדים שירשמו, כאשר המידע, החקירה, או הבדיקה כאמור בסעיפים 2-4 לעיל, מתייחסים לחברה אחת מני חברות רבות שבשליטת המבקש וכאשר לא קיים קשר, במישרין או בעקיפין, בין המידע, הבדיקה, החקירה לבין הבקשה, רשאית רשות המסים לאשר בקשה לגילוי מרצון, גם אם קיים מידע כאמור בסעיף 3 לעיל, או שנערכה בדיקה או חקירה כאמור בסעיפים 2 ו-4 לעיל.

ג. דרך פעולה

1. בקשה לגילוי מרצון תוגש לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המסים בלבד ורק הוא יהיה מוסמך לאשרה (להלן: "הגורם המוסמך").
2. במקרה והוגשה בקשה לגורם אחר ברשות המסים יעביר אותו הגורם את הבקשה לגורם המוסמך לאלתר.
3. הגילוי יהיה כן ויכלול את כל המידע הרלבנטי לבקשה, ובין היתר, שמות המבקשים, שנות המס הרלבנטיות, מקור ההכנסה, פירוט סכום ההכנסה שהושמטה ואומדן המס לתשלום. לבקשה יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים.
4. לבקשה יצורף טופס חתום על ידי המבקש בנוסח המפורט בנספח ב' לנוהל.
5. כל בקשה תיחתם על ידי המבקש. אם המבקש מיוצג יצורף גם יפוי כח.
6. מצא הגורם המוסמך שאין לאשר את הבקשה, יודיע על כך למבקש.
7. מצא הגורם המוסמך שהבקשה עומדת בתנאי הנוהל, יודיע למבקש שבקשתו מאושרת בכפוף לתשלום המס על פי קביעת הגורם האזרחי. לאחר אישור הבקשה

- יפנה הגורם המוסמך את הבקשה לגורם האזרחי הרלבנטי (פקיד השומה, ממונה תחנת מע"מ, מנהל מיסוי מקרקעין, גובה מכס וכדומה) שיקבע את סכום המס לתשלום.
7. המבקש ישלם את המס במועד שייקבע על ידי הגורם האזרחי. תשלום המס בסעיף זה – תשלום קרן, הצמדה, ריבית וקנסות אזרחיים על פי קביעת הגורם האזרחי ובמועד שייקבע על ידו.
8. המבקש ישתף פעולה באופן כן ומלא עם כל גורם רלבנטי ברשות המסים בכל עניין הקשור לבקשה לגילוי מרצון.
9. שולם המס על פי קביעת הגורם האזרחי במועד שנקבע לא יינקט כנגד המבקש הליך פלילי בעניין הבקשה לגילוי מרצון שאושרה כאמור בסעיף 12 לעיל.

ד. סייגים לחסינות מפני הליך פלילי

1. אדם זכאי ליהנות מהליך גילוי מרצון פעם אחת בלבד. בקשה נוספת תתקבל רק בנסיבות מיוחדות, כגון מחלה קשה של המבקש, גיל מתקדם וכדומה.
2. הנוהל לא יחול על הכנסות שמקורן בפעילות לא חוקית.
3. הנוהל לא יחול כאשר הוא איננו מניב תשלום מס משמעותי בפועל לגבי שנות המס הרלבנטיות לבקשה. על אף זאת, הנוהל יחול גם אם המס אינו משמעותי, כאשר מדובר בכספי ירושה שהעבירה היחידה של מגיש הבקשה לגביהם היא אי דיווח החל משנת 2003, או במקרים דומים לאלה.
4. החסינות בהליך פלילי תחול רק לגבי המידע שנמסר במסגרת הליך הגילוי מרצון.
5. החסינות על פי נוהל זה תחול רק על העבירות על פי חוקי המס המפורטים בנספח א' לנוהל.
6. הגילוי מרצון על פי נוהל זה לא יחול על עבירות המוגדרות כעבירות מינהליות עפ"י חוק העבירות המנהליות תשמ"ו-1985.
7. הופרו סעיפים 1, 8 או 14 לנוהל – לא תינתן למבקש חסינות מההליך הפלילי ורשות המסים תוכל להשתמש בנתונים שמסר המבקש בבקשה כראיה בכל הליך פלילי ואזרחי.
8. לא אושרה הבקשה על ידי הגורם המוסמך, לא תעשה רשות המסים שימוש במידע שבבקשה גם לא בהליך האזרחי.
9. נוהל זה מחליף כל נוהל או הוראת ביצוע קודמות בעניין גילוי מרצון.
10. תחילה ותחולה: נוהל זה יחול מיום פרסומו ועד ליום 31.12.2016.

הבקשות לגילוי מרצון תוגשנה באמצעות דוא"ל giluymerazon@taxex.gov.il לסמנכ"ל חקירות ומודיעין.

הערות

1. הוראת השעה מאפשרת חלון הזדמנויות להגשת בקשות לגילוי מרצון לתקופה של שנה מיום הפרסום (7 בספטמבר 2014), כאשר בניגוד להוראת השעה משנת 2011, בהוראת השעה החדשה לא ניתנו הקלות במישור הגבייה – ריבית, הפרשי הצמדה וקנסות.
2. הוראת השעה חלה על כלל ההכנסות וההון בישראל ומחוץ לישראל וזאת בניגוד להוראת השעה משנת 2011 אשר חלה רק על הכנסות ונכסים מחוץ לישראל.
3. מומלץ לבחון את הוראות הנוהל גילוי מרצון החדש לרבות הוראת השעה לצורך הגשת בקשות לגילוי מרצון בהתאם לאחד מהמסלולים הרלבנטיים.

נספח א' – עבירות על פי חוקי המס המפורטים להלן:

1. פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961.
2. חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.
3. חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.
4. חוק מס קנייה (טובין ושירותים), תשי"ב-1952.
5. פקודת המכס (נוסח חדש).
6. חוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף), התש"ט-1949.
7. כל הוראה לעניין מס בחוק או על פיו, המתייחסת לאחד או יותר מן החיקוקים המנויים בפסקאות 1 עד 6 לעיל.

טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון¹

שם המבקש/ת: _____

מס' זהות/ח.פ. _____

פירוט העובדות נשוא הבקשה

							שנות מס
							מקור הכנסה
							סה"כ לשנת המס/תקופת דיווח
							חבות קרן המס בבקשה ²

האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון: כן לא

(אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

הנני מצהיר בזאת כי הכספים הכלולים בבקשה זו אינם נובעים מהכנסות שמקורן בפעילות בלתי חוקית. כמו כן הנני מצהיר/ה כי הפרטים בבקשה זו ובנספחיה מלאים ונכונים.

שם המבקש: _____ חתימת המבקש: _____

תאריך: _____

¹ במידה והמבקש מיוצג יש לצרף ייפוי כוח
² ימולא לגבי כל סוג מס בנפרד (מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מכס וכדומה)

2. הוראת שעה על בקשות לגילוי מרצון

1. בקשה אנונימית

- א. לאור פניות לרשות המסים ולאחר הניסיון שנצברה בהוראת השעה משנת 2011 על גילוי של הכנסות והון של ישראלים בחו"ל, הוחלט לאפשר הגשת בקשות אנונימיות במסגרת הוראת שעה זו לתקופת ניסיון נוספת למשך שנה מיום פרסומה.
- ב. הבקשה האנונימית תוגש לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המסים בלבד ורק הוא יהיה מוסמך לאשרה (להלן: "הגורם המוסמך").
- ג. הבקשה תכלול את כל המידע הרלבנטי לרבות שנות המס הרלבנטיות, מקור ההכנסה, מקור ההון, פירוט סכום ההכנסה שהושמטה ואמדן המס לתשלום. לבקשה יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים. כמו כן יצורף לבקשה **נספח א** להוראת שעה זו כשהוא חתום על ידי בא כוח המבקש.
- ד. הגורם המוסמך יפנה את הבקשה האנונימית לגורם האזרחי הרלבנטי (פקיד השומה, ממונה תחנת מע"מ, מנהל מיסוי מקרקעין, גובה מכס וכדומה) על מנת לברר את חבות המס הנובעת ממנה.
- ה. בתוך 90 ימים ממועד קבלתה על ידי הגורם האזרחי יגיש הפונה לגורם המוסמך את **נספח ב** להוראת שעה זו שבו יפורט שמו של המבקש, להמשך הבדיקה והטיפול בבקשה.
- ו. מצא הגורם האזרחי שיש להאריך את פרק הזמן לטיפול בבקשה מעבר ל-90 הימים כאמור, ישלח הודעה לפונה עם העתק לגורם המוסמך ובלבד שלא תוארך תקופת הטיפול מעבר ל-90 ימים נוספים.
- ז. באם מתקיימות בבקשה האנונימית התנאים למסלול המקוצר, כפי שמופיע בסעיף 3 להוראת שעה זו, רשאי הגורם האזרחי להעביר את הבקשה להמשך טיפול במסלול המקוצר.
- ח. לא נמסר שמו של המבקש כמפורט לעיל במועד שנקבע, תידחה הבקשה.
- ט. כל הוראות נוהל גילוי מרצון יחולו, בשינויים המחויבים, גם על בקשות במסלול האנונימי.

2. קיצוץ הפסדים – מובהר בזאת כי ניתן יהיה, במסגרת הוראת שעה זו לקצוץ הפסדים שנובעים מהגילוי מרצון רק כנגד הכנסות פירותיות או רווחי הון, לפי העניין, המדווחים בגילוי מרצון ורק בשנות השומה אליהן מתייחס הגילוי מרצון. הקיצוץ יעשה בהתאם לסעיפים 28, 29 ו-92 לפקודה, לפי העניין. הפסדים שלא קוזזו בשנות השומה עליהן דווח בגילוי מרצון לא יותרו בקיצוץ בשנים שלאחר מכן. בנוסף, לא יתאפשר לקצוץ הפסדים עליהם הוצהר כבר בדוחות שהוגשו קודם לבקשה לגילוי מרצון כנגד רווחים או הכנסות שעליהם הוצהר בגילוי מרצון.

3. "מסלול מקוצר" לטיפול בבקשות לגילוי מרצון

- כאשר סך ההון שנכלל בבקשה לגילוי מרצון אינו עולה על 2 מיליון ₪ וההכנסה החייבת הנובעת ממנו אינה עולה על 0.5 מיליון ₪ בשנות הדיווח, ניתן להגיש את הבקשה לגילוי מרצון במסלול מקוצר כלהלן:

- א. הבקשה תוגש לגורם המוסמך, בצירוף לדוחות השנתיים או דוחות אחרים רלבנטיים כשהם מתוקנים לתקופת הגילוי, כמפורט ב**נספח ג** להוראת שעה זו.
- ב. מצא הגורם המוסמך כי הבקשה עומדת בתנאי הנוהל לגילוי מרצון, יאשר את הבקשה ויעבירה להמשך טיפול לגורם האזרחי הרלבנטי שיקלוט את הבקשה, יתקצר אותה ויוציא שובר תשלום לפונה על סכום המס הנובע מהבקשה.
- ג. שילם הפונה את סכום המס הנובע מהבקשה בתוך 15 ימים מיום מסירת הודעת התשלום, לא יפתח כנגדו הליך פלילי לגבי המידע שמסר בבקשה וסכום המס ששילם במסגרת הליך זה.
- ד. במסלול זה לא תתאפשר הגשת בקשות אנונימיות.
- ה. כל הוראות נוהל גילוי מרצון יחולו, בשינויים המחויבים, גם על בקשות במסלול המקוצר.
- הבקשות לגילוי מרצון תוגשנה באמצעות דוא"ל: giluymerazon@taxes.gov.il לסמנכ"ל חקירות ומודיעין.

לקריאת חומר מקצועי נוסף רב ומגוון הנכם מוזמנים להיכנס לאתר האינטרנט של משרדנו, בכתובת:
WWW.AMOSKATZ.CO.IL

בכבוד רב,

עמוס כץ ושות'
[רואי חשבון](#)



שם בא כוח המבקש: _____ ותימת בא כוח המבקש _____

תאריך: _____

נספח ב'

טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון³

שם המבקש/ת: _____

מס' זהות / ח.פ. _____

פירוט העובדות נשוא הבקשה _____

							שנות מס
							מקור הכנסה
							סה"כ לשנת המס/ תקופת דיווח
							הבות קרן המס בבקשה ⁴

האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון: כן לא

(אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

הנני מצהיר בזאת כי הכספים הכלולים בבקשה זו אינם נובעים מהכנסות שמקורן בפעילות בלתי חוקית. כמו כן הנני מצהיר/ה כי הפרטים בבקשה זו ובנספחיה מלאים ונכונים.

שם המבקש: _____ חתימת המבקש _____

³ במידה והמבקש מיוצג יש לצרף ייפוי כוח
⁴ ימולא לגבי כל סוג מס בנפרד (מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מכס וכדומה)

