



September 2014. Newsletter No. 191963

## נוהל גילוי מרצון

ביום 7 בספטמבר, 2014, פרסמה רשות המסים נוהל חדש בנושא גילוי מרצון. הליך גילוי מרצון הינו הליך יחודי לדיני המס בו יכול נישום לתקן מחדלי עבר ולהצהיר על הכנסותיו הבלתי מדווחות, תוך התחייבות לאי פתיחת הליכים פליליים כנגדו. בבסיס הנוהל הרציונאל שאם נישום פונה לרשות המסים כדי להסיר מחדליו, בטרם הרשות הגיעה אליו עם מידע לגביהם, אזי הוא מתקן בכך למפרע את המחדל הראשוני.

הנוהל החדש מחליף את הנוהל שהיה קיים בנושא זה מאז שנת 2005 ומיישם את הנסיון שנצבר בהוראת שעה קודמת בשנת 2011. להלן יובאו עיקרי הנוהל החדש:

### א. הליך גילוי מרצון

1. על מנת להיות זכאי להחלת נוהל גילוי מרצון, יש לעמוד במספר תנאים מקדמיים, שעיקרם להלן:
  - 1.1. על הגילוי מרצון להיות כן, מלא ובתום לב.
  - 1.2. במועד הפניה לגילוי מרצון לא נערכה חקירה או בדיקה בעניין המבקש, לרבות בן זוגו וחברות שבשליטתם, על ידי רשות המיסים או על ידי המשטרה, ואין בידי רשות המיסים מידע בקשר עם המידע המדווח.
  - 1.3. ההכנסות המדווחות במסגרת הגילוי מרצון אינן הכנסות שאינן חוקיות.
  - 1.4. אדם זכאי ליהנות מהליך גילוי מרצון פעם אחת בלבד.
2. על אף האמור, ייתכנו מספר חריגים בעטיים יחול הנוהל, גם אם לא מתקיימים תנאים מקדמיים מסוימים, בהתחשב במצבו של הנישום (גיל, מחלה וכד'), או במקרים מסוימים, כאשר המידע שבידי רשות המיסים אינו קשור, במישרין או בעקיפין, לבקשה.
3. לאחר פניה בבקשה לגילוי מרצון, תבחן הרשות את עמידת המבקש בתנאים המפורטים בסעיפים 1 ו-2 לעיל, ותחליט אם לאשר את הבקשה או לא. אישור הבקשה משמעו הקניית הגנה מפני הליכים פליליים בסוגיות נשוא הפניה. היה ויוחלט לאשר את הבקשה, תודיע על כך הרשות למבקש, ותעביר את הבקשה לגורם האזרחי

הרלוונטי, כגון פקיד השומה, מנהל מיסוי מקרקעין, מנהל תחנת מע"מ וכד', לפי העניין, לשם קביעת תשלום המס.

4. יודגש, כי מטרת הנוהל לעודד נישומים לדווח על הכנסותיהם בכך שלא ינקטו כנגדם הליכים פליליים. הדבר מותנה בכך, שישולם מלוא המס כפי שייקבע על ידי רשות המיסים, כאשר סכום המס כולל את תשלום הקרן, ריבית, הצמדה וקנסות אזרחיים, כפי שיקבעו על ידי הרשות.

## **ב. בקשה אנונימית**

5. במקביל לפרסום נוהל גילוי מרצון, פרסמה רשות המיסים הוראת שעה לפיה ניתן יהיה, בנסיבות מסוימות, לפנות בבקשה להליך גילוי מרצון אנונימי. הבקשה תכלול את כל המידע הרלוונטי, וזו תופנה לגורם האזרחי הרלוונטי לשם בירור חבות המס הנובעת ממנה. בתוך 90 יום ממועד קבלת הבקשה על ידי הגורם האזרחי האמור, יגיש הפונה טופס בו יפורטו פרטיו של הפונה, להמשך בדיקה וטיפול בבקשה (אלא אם כן תינתן לכך ארכה). היה ולא ימסור הפונה את פרטיו כאמור, תידחה הבקשה. במתווה זה, יכול הנישום לברר את "עלות הסרת המחדלים" בטרם יחליט אם לחשוף את שמו בפני הרשות, או להמשיך לחיות בחטא. כמובן שרק לאחר חשיפת שם הנישום תוכל הרשות לוודא אם יש בידיה מידע כאמור בסעיף 2 לעיל, השולל האפשרות ליישום הנוהל, ורק אז ידע הנישום אם יוכל לזכות מההגנה בפלילים.

6. תוקף הוראה זו שנה מיום פרסומה, ויחולו לגביה כל הוראות נוהל הגילוי מרצון.

## **ג. מסלול מקוצר**

7. במסגרת הוראת השעה על בקשות לגילוי מרצון שפורסמה במקביל לנוהל הגילוי מרצון, נקבע מסלול מקוצר, לפיו כאשר סך ההון שנכלל בבקשה לגילוי מרצון אינו עולה על 2 מליון ₪, וההכנסה החייבת הנובעת ממנו אינה עולה על 1/2 מליון ₪ בשנות הדיווח, ניתן להגיש בקשה לגילוי מרצון במסלול מקוצר.

8. לא ניתן יהיה להגיש בקשות אנונימיות במסלול המקוצר מלכתחילה, ואולם יש לשים לב כי ייתכן ובקשות אנונימיות תועברנה, בדיעבד, למסלול המקוצר. על מסלול זה יחולו כל הוראות נוהל הגילוי מרצון.

## **ד. קיזוז הפסדים**

9. במסגרת הוראת השעה על בקשות לגילוי מרצון שפורסמה במקביל לנוהל הגילוי מרצון, נקבע כי ניתן יהיה לקזז הפסדים שנובעים מהגילוי מרצון רק כנגד הכנסות פירותיות או רווחי הון המדווחים בגילוי מרצון, ורק בשנות המס אליהן מתייחס הגילוי מרצון. הפסדים שלא קוזזו כאמור לא יותרו בקיזוז בשנים שלאחר מכן. כמו כן לא ניתן יהיה לקזז הפסדים עליהם דווח קודם לבקשה לגילוי מרצון, כנגד רווחים או הכנסות שעליהם הוצהר במסגרת הבקשה לגילוי מרצון.

## **ה. הוראות כלליות**

10. תוקפו של נוהל הגילוי מרצון מיום פרסומו ועד ליום 31 בדצמבר, 2016, והוא מחליף כל נוהל או הוראת ביצוע שהיתה קיימת קודם לכן.

11. היה ולא תאושר בקשה לגילוי מרצון על ידי הגורם המוסמך, לא תעשה רשות המיסים כל שימוש במידע שבבקשה, גם לא במסגרת הליך אזרחי. נסיון העבר מלמד כי הרשות מכבדת את התחיבותה זו.

## **ו. הערות והארות לנוהל**

12. נוהל הגילוי מרצון החדש אינו נותן מענה לכל השאלות שעלו בתקופה האחרונה בקשר להליכי הגילוי מרצון. כך למשל, לא ברור מה היחס בין גילוי מרצון בהתאם לנוהל, לבין הדרישה שהוציאה לאחרונה רשות המיסים לעשרות אלפי נישומים, להצהיר אודות מקורות הכנסתם וחשבונות הבנק שלהם. יחד עם זאת, נראה כי רוח הדברים הינה להביא לגביית מס משמעותית בתקופה קצרה תוך התפשרות מצד הרשות על נקיטת סנקציות פליליות כנגד נישומים שיפנו מיוזמתם ויצהירו על הכנסתם הבלתי מדווחת.

13. יש לשים לב, כי המגמה המסתמנת בהשוואה לנהלים לגילוי מרצון שפורסמו בעבר היא, כי על אף שקיימת הקלה פרוצדוראלית מסוימת להגשת הבקשה ולבחירתה, קיימת החמרה בהסדר המס. בעוד שבעבר הביעה הרשות נכונות לבטל ריביות וקנסות, הרי שבהתאם לנוהל הנוכחי, ברירת המחל היא שסכום חוב המס ישולם במלואו, לרבות ריבית וקנסות. ייתכן והדבר נובע מהעובדה שבנקים ברחבי העולם אינם נוהגים בחיסיון חמור כלפי חשבונות לקוחותיהם, כפי שהיה בעבר, ומהתרחבות הסדרי חילופי המידע שבין רשויות המס של מדינות שונות.

14. עוד יש לשים לב, כי הליכי הגילוי מרצון הינם הליכים ארוכים ומורכבים, במיוחד לבעלי הכנסות בלתי מדווחות מחוץ לישראל, שהופקדו בבנקים מחוץ לישראל. במסגרת הבקשה יש להעביר לידי רשות המיסים את מלוא המידע אודות הכנסות וחשבונות אלו, ונדרשת הערכות מוקדמת לשם ריכוז המידע, ניתוחו ועריכת חישובים לשם מזעור נטל המס.

15. לאור מורכבות ההליך ומגבלת הזמנים, במיוחד בכל הקשור לפניה אנונימית, מומלץ לכל מי שיש לו הכנסות שאינן מדווחות והשוקל להסדיר מחל זה, לשקול בהקדם את הצורך והנכונות בפניה להליך גילוי מרצון. מומלץ להיעזר בעניין זה בעורכי-דין, בשל חיסיון עו"ד-לקוח המוטל על כל המידע שנמסר לידי עורך-הדין.

**מטרת המזכר הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאי מס. המזכר אינו מהווה יעוץ משפטי ועל כן אין ליישם את האמור בו מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים לכך במשרדנו.**

**שאל גרוסמן**

**03-6103199**

**E-mail**

**מאיר אקוניס**

**03-6103186**

**E-mail**

**אלדר בן-רובי**

**03-6103615**

**E-mail**

MEITAR LIQUORNIK GEVA LESHEM TAL

ISRAEL'S LEADING  
INTERNATIONAL  
LAW FIRM



16 Abba Hillel Rd. Ramat Gan 5250608, Israel

Tel. 972 3 610 3100 Fax. 972 3 610 3111

Email. [meitar@meitar.com](mailto:meitar@meitar.com)

