



הוראת שעה - נוהל גילוי מרצון על נכסים והכנסות מחוץ לישראל

מאיר אקוניס

טל. 03 610 3186
 פקס. 03 610 3753
makunis@meitar.com

שאול גרוסמן

טל. 03 610 3199
 פקס. 03 610 3878
sgrossman@meitar.com

יהודה ויין

טל. 03 610 3100
 פקס. 03 610 3669
joelw@meitar.com

קרן שרית

טל. 03 610 3890
 פקס. 03 610 3638
kerens@meitar.com

ברצוננו להביא לידיעתכם את עיקרי נוהל גילוי מרצון על נכסים והכנסות מחוץ לישראל לתקופה שבין ה-15 בנובמבר, 2011 ועד ל-30 ביוני, 2012 (להלן: "הוראת השעה"), כפי שפורסם על ידי רשות המסים ביום 15 בנובמבר, 2011. הוראת השעה נועדה לאפשר לתושבי ישראל שנצמחו להם הכנסות מנכסי חוץ מניבים, אשר לא דווחו לרשויות המס, לגלות את נכסי החוץ ואת ההכנסות שנצמחו מהם ול"הכשירם" מבחינת רשות המסים. הוראת השעה מציעה הקלות משמעותיות, בהשוואה לנוהל הגילוי מרצון, אשר פורסם על ידי רשות המסים ב-10 באפריל, 2005 (להלן: "הנוהל הקבוע").

יודגש, כי ההקלות שיפורטו להלן יינתנו רק לתושבי ישראל, אשר יבצעו את הליך הגילוי מרצון עד ליום 30 ביוני, 2012.

א. מטרת הנוהל הקבוע והוראת השעה

1. מטרת הנוהל הקבוע והוראת השעה הינה לעודד נישומים, עוסקים, יחידים ובעלי תפקידים בתאגידים, לרבות מייצגים שעברו עבירות על חוקי המסים, לתקן את דיווחיהם ולשלם את המס המגיע בעקבות דיווחי האמת. בתמורה, רשות המסים, בתיאום עם הפרקליטות ובקיומם של מספר תנאים שיפורטו בהמשך, התחייבה שלא יינקטו הליכים פליליים נגדם.

2. במסגרת נוהל זה, מטופלות עבירות השמטת הכנסות או נכסים, ניהול ספרים כוזבים, התחמקות ממס מעסיקים ועסקאות בארץ ובחו"ל ועבירות בקשר ליבוא ויצוא.

ב. תחולת הוראת השעה

3. הוראת השעה תחול על כל מקרה בו תמצא בוועדה בראשותם של היועץ המשפטי, סמנכ"ל לחקירות ומודיעין, סמנכ"ל לעניינים מקצועיים וסמנכ"ל לשומה וביקורת (להלן: "הוועדה"), כי ראוי ונכון להחילו.

4. בהוראת השעה פורסמו מספר דוגמאות של מקרים בהם עשויה הוועדה להחיל את ההקלות של הוראת השעה, אך אין מדובר ברשימה סגורה:

- הכנסות לא מדווחות מנכסי חוץ, שהתקבלו בירושה או במתנה מתושב חוץ.
- הכנסות לא מדווחות מנכסי חוץ, שנרכשו מכספים שנבעו מהפקת הכנסה בישראל או בחו"ל, ששולם עליה מס או שלא הייתה חייבת בתשלום מס בישראל.
- הכנסות לא מדווחות מנכסי חוץ, שחבות המס בגינן קיימת החל משנת המס 2003, בעקבות תיקון 132 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").

5. יובהר, כי הוראת השעה אינה חלה על גילויים וחשיפתם של כספים, רכוש והון המוחזקים במדינת ישראל (או באזור, כמשמעותו בסעיף 3א לפקודה) ואשר ההכנסות בגינם לא דווחו. במקרים אלו ימשיכו לחול הדין, ההוראות והנהלים הרגילים של גילוי מרצון, בהתאם לנוהל הקבוע.

6. עוד יובהר, כי, הוראה השעה אינה חלה על נכסים והכנסות, אשר הופקו כתוצאה מעבירה פלילית מסוג "פשע" לפי חוק העונשין, או כאשר הבקשה לגילוי מרצון נעשית בעקבות או במקביל לחקירה או בדיקה הנעשית על ידי מי מרשויות המדינה (משטרת ישראל, רשות ני"ע, הרשות להלבנת הון, הרשות להגבלים עסקיים, מבקר המדינה, כונס הנכסים הרשמי או בית משפט, וכדומה), וזאת בהתאם לאמור בנוהל הקבוע.

ג. התנאים והפעלת הליך הגילוי מרצון

7. בהתאם להוראות הנוהל הקבוע, התנאים היסודיים להליך גילוי מרצון הינם מקור הגילוי מרצון בפניה כנה; היעדר מידע קודם בידי רשות המסים או בידי רשות שלטונית אחרת לגילוי מרצון, לרבות חקירה ומידע בתיקי חברות קשורות או שותף; במשרדי הרשות למסים, לא הוחל בבדיקה במישור האזרחי של התיקים הקשורים לנישומים ו/או לתאגידים ו/או לשותפים שיש להם נגיעה לגילוי מרצון; והמידע לא נכלל בכתב תביעה, כתב הגנה, כתב אישום בהליך אזרחי או הליך פלילי בבית המשפט או בבית דין בישראל. בהקשר זה, יצוין, כי פרסום מידע באמצעות התקשורת יחשב כאילו המידע מצוי בידי רשות המסים.

8. לשם הפעלת הליך הגילוי מרצון יש להגיש בקשה, אשר תכלול את העובדות הרלוונטיות ותוגש ללשכת מנהל רשות המסים ברחוב בנק ישראל 5 ירושלים, תחת הכותרת "בקשה להקלות לפי נוהל גילוי מרצון - הוראת שעה". בקשה שעומדת בקריטריונים כאמור לעיל, תאושר על ידי הוועדה ובכך תינתן לפונה חסינות מפני כל סנקציה פלילית במסגרת דיני המס שבסמכות רשות המסים, בכפוף לתנאים המפורטים להלן:

- הגילוי כן, מלא ונאות;
- החסינות בהליך הפלילי, תחול רק לגבי המידע שנמסר וסכום המס ששולם במסגרת הליך הגילוי מרצון;
- הסרת המחלף על ידי תשלום המס, תהיה תוך פרק זמן קבוע מראש, לרבות תשלום הפרשי הצמדה, ריבית וקנסות אזרחיים על ידי כל הגורמים הרלוונטיים לבקשה;
- הגילוי מרצון לא יחול על עבירות בסיסיות כגון: אי הגשת דוחות וניכויים;
- החסינות ככל שתינתן על ידי הליך המפורט הינה רק בתחום עבירות המס;

9. כמו כן, ביצוע הליך גילוי מרצון בהתאם להוראת השעה, יעניק הקלות במישור הגביה, כך שהמס המחויב בהתאם לשומה האזרחית, שתיערך לפונה, לא יצבור ריבית וקנסות ואף הוועדה רשאית ליתן הקלות לגבי הפרשי הצמדה החלים על המס המחויב, עד לביטולם המוחלט.

10. יודגש, כי מתן ההקלות הינו בשיקול דעתה המוחלט של הוועדה. ממידע שהספקנו לצבור עד כה נראה, כי ידה של הוועדה די קפוצה ולא בקלות ניתנות הקלות כנגד הפרשי הצמדה וריבית ועל נישומים אשר יבצעו נוהל גילוי מרצון לפתח ציפיות ריאליות בהקשר זה.

לאור הגברת מאמצי רשות המסים לחשיפתם של רכוש וכספים לא מזווחים המוחזקים על ידי תושבי ישראל מחוץ לישראל וכוונתה לנקוט בפעולות מגוונות נוספות בעניין זה בעתיד הקרוב, ובייחוד לאור התערערות מעטה החיסיון הבנקאי הנהוג במדינות שונות, אנו ממליצים לתושבי ישראל, המחזיקים בנכסים מחוץ לישראל, לרבות חשבונות בנק, לפנות לייעוץ מקצועי בנושא בהקדם, וזאת טרם ה-30 ביוני, 2012.

מטרת המזכר הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושא נוהל גילוי מרצון על נכסים והכנסות מחוץ לישראל. בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים לכך במשרדנו.