

## עדכון מס' 4 מיום 30.6.2016 לחוזר 23.2014 - נוהל גילוי מרצון: הארכת הוראות השעה עד 31.12.2016 והחלתן גם על עבירות הלבנת הון שמקורן בעבירות מס

לקוחות וידידים יקרים,

בהמשך לעדכונים הקודמים בנושא (ראו מטה), ולאור ההיענות הגבוהה והצלחתו של נוהל גילוי מרצון, הרינו לעדכנכם כי רשות המסים הודיעה היום (30.6.2016) כי הוחלט להאריך את המועד האחרון להגשת בקשות, במסגרת הוראות השעה בנוהל, **עד ליום 31 בדצמבר 2016**. חשוב לציין, כי החידוש במסגרת הוראת השעה המוארכת הינו כי הנוהל יחול גם על עבירות הלבנת הון וזאת לאור החקיקה שאושרה בכנסת לפיה עבירות מס חמורות יחשבו לעבירות מקור לפי חוק איסור הלבנת הון. בהתאם לסיכום עם משרד המשפטים, הנוהל והוראות השעה שתוקפן הוארך יכללו גם חסינות מפני העמדה לדין בעבירות הלבנת הון שעבירות המקור המגבשות אותן הינן עבירות המס עליהן חל הנוהל. רשות המסים צפויה לפרסם בימים הקרובים תיקון לנוהל בהתאם.

נוהל הגילוי מרצון כולל שתי הוראות שעה שתוקפן הוארך, ואשר נועדו להקל על הגשת הבקשות לגילוי מרצון ועיקרן:

- מסלול אנונימי** - הגשת בקשות אנונימיות - במסלול זה ניתן להגיש בשלב הראשוני בקשות ללא ציון פרטי הנישום על מנת לברר את חבות המס הנובעת מהבקשה. מובן כי עם בירור חבות המס הצפויה יידרש הפונה לציין את שמו של הנישום ופרטיו המלאים.
- 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 תיפתח נגדו חקירה פלילית בנוגע למידע שמסר.

[לצפייה בהודעת רשות המסים מיום 30.6.2016 – לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח [חני קריה](#), שותף, ראש מחלקת Deloitte Private, חטיבת המס, טל': 7181810-03

רו"ח [כפיר אילני](#), מנהל בכיר, חטיבת המס, טל': 03-7181764

עו"ד [בניה חסידי](#), מנהל מחלקת מיסוי נאמנויות, טל': 03-6085213

## עדכון מס' 3 מיום 21.9.2015 - נוהל גילוי מרצון

לקוחות וידידים יקרים,

בהמשך לחוזרים הקודמים בנושא (ראו מטה), ובהמשך להודעת הרשות מיום 6 בספטמבר 2015 בעניין ההחלטה העקרונית להאריך את הוראת השעה, הרינו לעדכנכם כי רשות המסים הודיעה היום (21.9.2015) כי הוחלט להאריך את המועד האחרון להגשת בקשות, במסגרת הוראות השעה בנוהל, **עד ליום 30 בינוי 2016**. חשוב לציין, כי במסגרת הוראת השעה המוארכת יבוטל התנאי לפיו נדרש תשלום מס משמעותי על ידי המבקש. לאור ההחלטה, הרשות תפנה בכתב למי שהגישו בקשות שנדחו על רקע זה ותודיע כי באפשרותם לפנות שוב במסגרת הוראת השעה שהוארכה. הסוגיה תיבחן שוב עם תום הוראת השעה בהקשר לנוהל הקבוע.

[לצפייה בהודעת רשות המסים מיום 21.9.15 - לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח [חני קריה](#), שותף, ראש מחלקת Deloitte Private, חטיבת המס, טל': 03-7181810

רו"ח [כפיר אילני](#), מנהל בכיר, חטיבת המס, טל': 03-7181764

עו"ד [בניה חסידי](#), מנהל מחלקת מיסוי נאמנויות, טל': 03-6085213

## עדכון מס' 2 מיום 7.9.2015 - נוהל גילוי מרצון

לקוחות וידידים יקרים,

בהמשך לחוזרים הקודמים בנושא (ראו מטה), הרינו לעדכנכם כי לאור הצלחת הוראת השעה בהליך "נוהל גילוי מרצון" שפורסם על ידי רשות המסים לפני שנה, אשר היתה אמורה לפקוע אתמול (6.9.2015), סוכם בין רשות המסים למשרד המשפטים על הארכת הוראת השעה לתקופה נוספת, כאשר פרטים נוספים ובהם המועד האחרון להגשת בקשות לגילוי מרצון בהתאם להוראות השעה יפורסמו בהמשך.

זכיר, כי הוראת השעה מאפשרת הגשת בקשות בשני מסלולים שהארכו ושנועדו להקל על הגשת בקשות לגילוי מרצון ועיקרן:  
1. **מסלול אנונימי** - 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 תיפתח נגדו חקירה פלילית בנוגע למידע שמסר.

### [לצפייה בהודעת רשות המסים על הארכת תוקף הוראות השעה - לחצו כאן](#)

#### למידע ופרטים נוספים:

רו"ח **רוני קריה**, שותף, ראש מחלקת Deloitte Private, חטיבת המס, טל': 03-7181810  
רו"ח **כפיר אילני**, מנהל בכיר, חטיבת המס, טל': 03-7181764  
עו"ד **בניה חסידים**, מנהל מחלקת מיסוי נאמנויות, 03-6085213

## עדכון מס' 1 מיום 14.12.2014 - נוהל גילוי מרצון

#### לקוחות וידידים יקרים,

בחודש ספטמבר 2014 פרסמנו לכם את חוזר מסים 23.2014 המצ"ב, בנושא "נוהל גילוי מרצון" חדש והוראת שעה, שרשות המסים פרסמה ביום 7 בספטמבר 2014 ובו נקבעו שלושה מסלולים להגשת בקשות לגילוי מרצון.

ברצוננו לעדכן אתכם, כי רשות המסים פרסמה את הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 11/2014 ("הוראת הביצוע") אשר נועדה להנחות את עובדי הרשות באופן הטיפול בבקשות לגילוי מרצון, לרבות תהליכי העבודה הנלווים לטיפול בבקשות במשרדי השומה.

כדאי לשים לב לשני נושאים אשר לא זכו להתייחסות בהוראת הביצוע:

1. **חבות המס בגין הון לא מוסבר** - קיימת בעיית מיסוי של הקרן במקרים של נישומים שירשו כספים בחו"ל או קיבלו כספים במתנה בחו"ל, כאשר אין וודאות שהקרן דווחה לרשויות המס ושולם בגינה מס, אם בכלל. על כן, קיים קושי רב להציג ראיות למקור ההון, ככל שחלף פרק זמן ארוך יותר וזאת בשל העדר מסמכים (מעל 10 שנים).

**משכך יש לצפות כי רשות המסים תדרוש למסות את קרן ההון הלא מוסבר, אם כי בשיעור מס הנמוך משיעורי המס המקובלים בפקודת מס הכנסה, וזאת לאור הבעייתיות בהמצאת מסמכים שרשות המסים מודעת אליה.** מיסוי הקרן יהיה בנוסף לחבות במס על ההכנסות שנוצרו בעיקר משנת 2003 ואילך.

2. **תשלום המס** – התשלום אשר כולל הצמדה, ריבית וקנסות אזרחיים עשוי להביא לתוצאה בה חבות המס תגיע לשיעורים גבוהים מאד, כאשר בניגוד להוראת השעה משנת 2011, לא נקבעו עד כה הקלות במישור הגבייה - ריבית, הפרשי הצמדה וקנסות.

מומלץ לבחון את הוראות הנוהל החדש לרבות הוראות השעה לצורך הגשת בקשות לגילוי מרצון בהתאם לאחד מהמסלולים האפשריים:

- **מסלול רגיל** - עד ליום 31.12.2016.
- **מסלול אנונימי** – עד ליום 6.9.2015.
- **מסלול מקוצר** – עד ליום 6.9.2015.

### [לצפייה בהוראת הביצוע – לחצו כאן](#)

#### למידע ופרטים נוספים:

רו"ח **רוני קריה**, שותף, ראש מחלקת Deloitte Private, חטיבת המס, טל': 03-7181810  
רו"ח **כפיר אילני**, מנהל בכיר, חטיבת המס, טל': 03-7181764

**Deloitte.**  
בריטמן אלמגור זהר



## חוזר מסים 23.2014

# נוהל גילוי מרצון והוראת שעה המאפשרת "מסלול אנונימי" ו"מסלול מקוצר"

### לקוחות וידידים יקרים,

רשות המסים פרסמה ביום 7 בספטמבר 2014 "נוהל גילוי מרצון" חדש המחליף את הנוהל הקיים.

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

במסגרת הנוהל החדש 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 תיפתח נגדו חקירה פלילית בנוגע למידע שמסר.

**לצפייה בחוזר המלא – לחצו כאן**  
**לצפייה בנוהל גילוי מרצון – לחצו כאן**  
**לצפייה בהוראת השעה – לחצו כאן**

### למידע ופרטים נוספים:

רו"ח רוני קריה, שותף, ראש מחלקת Deloitte Private, חטיבת המס  
טל: 03-7181810

רו"ח כפיר אילני, מנהל, חטיבת המס, טל: 03-7181764

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.

Deloitte  
בריטן אלמטר זור

## ערך מוסף

יולי 2014 מס' 7191

### Save your Energy

כיהול אנרגיה, אך מתחילים ומתן

המגמות העדכניות בתחום?

מהפכת ה-3D Printing  
עוגן נוסף או המסלול המשולב של המס? וכו'  
הסקאות באים  
תחילת תחילת פטנטים עם גישה

פיצוח הקוד הגנטי של היצורים

המונחים בעולם

### קישורים רלבנטיים:

לכתבת מגזין 'ערך מוסף': "אותה גברת?"

דף הבית של חטיבת המס

לניזולטר "רשת המס"

לארכיון חוזרים מקצועיים 2014

לארכיון חוזרים מקצועיים בין השנים  
2005-2013



[Deloitte Touche Tohmatsu Limited](#)

Brightman Almagor Zohar  
1 Azrieli Center  
Tel Aviv 67021  
P.O.B. 16593, Tel Aviv 61164

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms .

© 2014 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

[Unsubscribe](#)