



## עדכון מס' 5 מיום 22.12.2016 לחוזר 23.2014 - נוהל גילוי מרצון: "חלון הזדמנויות" אחרון כולל גם ענף היהלומנים - אי הארכת נוהל גילוי מרצון והוראות השעה אשר בתוקף עד ליום 31.12.2016

### לקוחות וידידים יקרים,

ברצוננו לעדכן אתכם, כי רשות המיסים הודיעה ביום 21.12.2016 על אי הארכת נוהל הגילוי מרצון והוראות השעה שהופעלו מיום 7 בספטמבר 2014 במסגרתו, לפיהן ניתן להגיש בקשות לגילוי מרצון במסלול אנונימי או במסלול מקוצר, **עד ליום 31 בדצמבר 2016**. חשוב לציין, כי מדובר בחלון הזדמנויות אחרון להסדרת הון לא מדווח במסגרת הגשת בקשות לפי הנוהל והוראות השעה החלות גם על עבירות הלבנת הון וזאת לאור החקיקה שאושרה בכנסת לפיה עבירות מס חמורות יחשבו לעבירות מקור לפי חוק איסור הלבנת הון. זכיר, כי בהתאם לסיכום עם משרד המשפטים, הנוהל והוראות השעה יכללו גם חסינות מפני העמדה לדין בעבירות הלבנת הון שעבירות המקור המגבשות אותן הינן עבירות המס עליהן חל הנוהל.

נוסיף כי ביום 18 בדצמבר 2016 הודיעה רשות המיסים על מסמך עקרונות שגובש ובו נקבע, כי במסגרת נוהל הגילוי מרצון, יתאפשר לנישומים מענף היהלומנים לתקן את דיווחיהם שהוגשו בעבר ולהתחייב במס בהתאם. המסמך נועד להוות כלי עזר לפקיד השומה ביישום נוהל גילוי מרצון בענף היהלומנים ובקביעת חבות המס שתחול במישור האזרחי. למותר לציין, כי התנאים והמגבלות הקבועים בנוהל בהוראת השעה על בקשות לגילוי מרצון מיום 7 בספטמבר 2014 יחולו גם ביחס לנוהל הגילוי מרצון בענף היהלומנים.

נוהל הגילוי מרצון כולל שתי הוראות שעה **שתוקפן יסתיים ביום 31 בדצמבר 2016**, ואשר נועדו להקל על הגשת הבקשות לגילוי מרצון ועיקרן:

- 1. 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.
- 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 מיום 21.12.2016: אי הארכת הנוהל – לחצו כאן**  
**לצפייה בהודעת רשות המסים מיום 18.12.2016: תחולה על ענף היהלומים – 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 חסידי**, מנהל מחלקת מיסוי נאמנויות, טל': 03-6085213

**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**

**שלום לכולם,**

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:

- 1. 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.
- 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 מיום 30.6.2016 – 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 חסידי**, מנהל מחלקת מיסוי נאמנויות, טל': 03-6085213

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

שלום לכולם,

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 ביוני 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 [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, טל': 03-6085213

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

שלום לכולם,

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.

נזכיר, כי הוראת השעה מאפשרת הגשת בקשות בשני מסלולים שהוארכו 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 המלאי.
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, טל': 03-6085213

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

שלום לכולם,

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

## חוזר 23.2014

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

שלום לכולם,

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.

קישורים רלבנטיים:

[לכתבת מגזין 'ערך מוסף': "אותה גברת?"](#)

[דף הבית של חטיבת המס](#)

[לניוזלטר "רשת המס"](#)

[לארכיון חוזרים מקצועיים 2014](#)

[לארכיון חוזרים מקצועיים בין השנים 2005-2013](#)



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

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. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 244,400 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2016 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.