

**חוזר לקוחות**  
**מס' 35.2017**

א.ג.נ.,

**הנדון: נוהל גילוי מרצון חדש - הוראת שעה**

בעקבות היישום הצפוי בישראל של ההסכם לחילופי מידע אוטומטיים (CRS<sup>1</sup>) בין רשויות המס, ולאור הגברת המאבק בהון השחור ומאמצי רשות המסים לחשוף מידע לגבי הכנסות והון של מעלימי מס שלא דיווחו כנדרש על הכנסותיהם והונם בישראל ומחוץ לישראל, רשות המסים מעוניינת לעודד נישומים, עוסקים, יחידים בעלי תפקידים בתאגידים ומייצגים שעברו עבירות על חוקי המסים<sup>2</sup>, לתקן את דיווחיהם ולדווח נתוני אמת.

משכך, רשות המסים פרסמה ביום 12 בדצמבר 2017 [נוהל גילוי מרצון חדש - הוראת שעה](#) (להלן: "הנוהל") המאפשר 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 שפורטו בנוהל.

**א. המסלולים להגשת בקשה לגילוי מרצון:**

במסגרת הנוהל החדש ולאור הצלחתו של הנוהל הקודם מיום 7 בספטמבר 2014 שהיה בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2016, ניתן להגיש בקשות לגילוי מרצון החל ממועד הפרסום (12.12.2017) בהתאם למסלולים הבאים:

**1. מסלול רגיל בתוקף עד ליום 31.12.2019** - במסלול זה נדרש להגיש כבר בשלב הראשוני את כל המידע הרלוונטי לבקשה, ובין השאר, שמות המבקשים, שנות המס הרלוונטיות, מקור ההכנסה, פירוט סכום ההכנסה שהושמטה ואומדן המס לתשלום, כאשר לבקשה יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים כגון: צו ירושה, דפי יתרות ותנועה של חשבונות הבנק וכדומה (להלן: "הנספחים לבקשה").

**2. מסלול אנונימי בתוקף עד ליום 31.12.2018** - במסלול זה ניתן להגיש בקשה אנונימית ללא ציון פרטי הנישום על מנת לברר את חבות המס הנובעת מהבקשה, אך בצירוף הנספחים לבקשה ללא פרטים מזהים. עם בירור חבות המס הצפויה יידרש הפונה לציין את שמו של הנישום ופרטיו המלאים.

**3. מסלול מקוצר בתוקף עד ליום 31.12.2019** - 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 שנתיים ו/או דוחות מתקנים הרלבנטיים לתקופת הגילוי. עם אישור הבקשה, יונפק לפונה שובר תשלום. לאחר תשלום השובר במועד (תוך 15 ימים מיום מסירת ההודעה), תימסר לפונה הודעה שלא תיפתח נגדו חקירה פלילית בנוגע למידע שמסר בבקשה. למען הסר ספק, במסלול זה לא תתאפשר הגשת בקשות אנונימיות.

**ב. קיזוז הפסדים ושימוש בזיכויים:**

<sup>1</sup> Common Reporting Standard.

<sup>2</sup> מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מס קנייה מכס ובלו וכדומה.

**תל אביב - משרד ראשי**

מרכז עוריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

משרד נצרת	משרד נתניה	משרד פתח תקווה	משרד אילת	משרד באר שבע	משרד חיפה	משרד ירושלים
מרג' אבן עאמר 9 נצרת, 16100	Seker - Deloitte ניבור ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה, 4250407	Deloitte Analytics הסיבים 7 ת.ד. 6712 פתח תקווה, 4959368	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	קרית המדע 3 מגדל הר חובבים ירושלים, 914510 ת.ח. 45396
טלפון: 073-3994455 פקס: 073-3994455 info-nazareth@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994163 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-ailat@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il

1. ניתן לקזז הפסדים ולתבוע זיכויים שנובעים מהגילוי מרצון רק כנגד הכנסות פירותיות או רווחי הון, לפי העניין, המדווחים בגילוי מרצון ורק בשנות השומה הרלבנטיות, כאשר הקיזוז יעשה בהתאם לסעיפים 28, 29 ו-92 וסעיפי פרק י' חלק שלישי לפקודה, לפי העניין.

2. ראוי להדגיש, כי הפסדים וזיכויים שלא קוזזו בשנות השומה עליהן דווח בגילוי מרצון, לא יותרו בקיזוז בשנים שלאחר מכן, ובנוסף לא יתאפשר לקזז הפסדים ולתבוע זיכויים עליהם הוצהר כבר בדוחות שהוגשו ערב הבקשה לגילוי מרצון כנגד רווחים או הכנסות שדווחו בגילוי מרצון.

## ג. התנאים להליך גילוי מרצון ואופן הגשת הבקשה לגילוי מרצון:

1. הגילוי מרצון יהיה כן ומלא ויעשה בתום לב.
2. במועד הפניה לגילוי מרצון לא נערכה חקירה או בדיקה<sup>3</sup> בעניין המבקש על-ידי רשות המסים.
3. במועד הפניה לגילוי מרצון אין בידי רשות המסים מידע הקשור לגילוי מרצון, לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותף.
4. 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 העסקית, או כל פעילות אחרת המניבה הכנסות.
5. 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; בכתיבי בי דין או בפרוטוקולים או בכל מסמך אחר בהליכים אזרחיים ופלייליים המתנהלים בערכאה שיפוטית בישראל או בחו"ל.
6. בקשה לגילוי מרצון תוגש לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המסים בלבד ורק הוא יהיה מוסמך לאשרה (להלן: "הגורם המוסמך").
7. המבקש ישלם את המס במועד שייקבע על-ידי הגורם האזרחי הרלבנטי<sup>4</sup>, כאשר תשלום המס כולל תשלום קרן, הצמדה, ריבית וקנסות אזרחיים על-פי קביעת הגורם האזרחי.
8. המבקש ישתף פעולה באופן כן ומלא עם כל גורם רלבנטי ברשות המסים בכל עניין הקשור לבקשה לגילוי מרצון.
9. הבקשה לגילוי מרצון תוגש לגורם המוסמך באמצעות דואר אלקטרוני שכתובתו: [giluymerazon@taxes.gov.il](mailto:giluymerazon@taxes.gov.il)

<sup>3</sup> ראוי לציין, כי "חקירה ובדיקה" מתייחסת גם לבת/בן הזוג של המבקש והחברות שבשליטתם.

<sup>4</sup> פקיד השומה, ממונה תחנת מע"מ, מנהל מיסוי מקרקעין, גובה מכס וכדומה.

10. ראוי לציין, כי נקבעו סייגים לחסינות מפני הליך פלילי, כאשר בין השאר נקבע כדלקמן:
- אדם זכאי ליהנות מההליך גילוי מרצון פעם אחת בלבד.
  - הנוהל לא יחול על הכנסות שמקורן בפעילות לא חוקית.
  - החסינות מהליכים פליליים על פי הנוהל תחול אך ורק על עבירות המפורטות להלן:
    - פקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א 1961.
    - חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) התשכ"ג-1963
    - חוק מס ערך מוסף, התשל"ו--1975.
    - חוק מס קנייה (טובין ושירותים), תשי"ב 1952.
    - פקודת המכס (נוסח חדש).
    - חוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף), התש"ט-1949.
    - חוק איסור הלבנת הון, תש"ס - 2000 - כשעבירת המקור הינה עבירה עפ"י אחד מהחוקים המפורטים שלעיל.
    - כל הוראה לעניין מס בחוק או על-פיו, המתייחסת לאחד או יותר מן החיקוקים המנויים בפסקאות שלעיל.
  - ד. גילוי מרצון על פי הנוהל לא יחול על עבירות המוגדרות כעבירות מנהליות על פי חוק העבירות המנהליות תשמ"ו-1985.
  - ה. חשוב לציין, כי בעת הפרת תנאים יסודיים הכוללים, בין השאר, בקשה שאינה כנה ומלאה, שלא נעשתה בתום לב, ללא שיתוף פעולה מלא ומבלי ששולם המס במועד, לא תינתן למבקש חסינות פלילית ורשות המסים תוכל להשתמש בנתונים שמסר המבקש בבקשה כראיה בכל הליך פלילי ואזרחי.

11. במסגרת הנוהל נקבעו תנאים נוספים לעניין אופן הגשת הבקשה.

## לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:

**רו"ח רוני קריה**, שותף, ראש מחלקת Deloitte Private בחטיבת המס טל: 03-7181810  
**רו"ח (M.B.T) כפיר אילני**, דירקטור, חטיבת המס, טל: 03-7181764  
**עו"ד בניה חסידים**, מנהל מחלקת מיסוי נאמנויות, טל: 054-7541484

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

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.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'  
רואי חשבון  
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

© כל הזכויות שמורות

[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.