



כ"ה כסלו תשע"ח

13 דצמבר 2017

## נוהל גילוי מרצון - הוראת שעה

- א. כללי ..... 2
- ב. תנאים להליך גילוי מרצון ..... 2
- ג. דרך פעולה ..... 2
- ד. בקשה אנונימית: ..... 3
- ה. "מסלול מקוצר" לטיפול בבקשות לגילוי מרצון: ..... 4
- ו. קיזוז הפסדים ושימוש בזיכויים: ..... 4
- ז. סייגים לחסינות מפני הליך פלילי ..... 5
- ח. תחילה ..... 5
- נספח א' - עבירות על פי החוקים המפורטים להלן: ..... 6
- נספח ב' - טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון ..... 7
- נספח ג' - טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון - אנונימי ..... 8
- נספח ד' - טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון - "מסלול מקוצר" ..... 10



## א. כללי

רשות המסים מעוניינת לעודד נישומים, עוסקים, יחידים, בעלי תפקידים בתאגידים ומייצגים שעברו עבירות על חוקי המסים, לתקן את דיווחיהם ולדווח נתוני אמת. לשם כך, רשות המסים, בתאום עם פרקליטות המדינה, מוכנה להתחייב שלא יינקטו הליכים פליליים נגד מי שיבצע גילוי מרצון בתנאים המפורטים מטה (להלן: "הנוהל"). נוהל זה חל על עבירות המס המפורטות בנספח א' לנוהל.

## ב. תנאים להליך גילוי מרצון

1. הגילוי מרצון יהיה כן ומלא ויעשה בתום לב.
2. במועד הפניה לגילוי מרצון לא נערכה חקירה או בדיקה בעניין המבקש על – ידי רשות המסים. בסעיף זה "חקירה ובדיקה" – לרבות לגבי בת/בן הזוג של המבקש וחברות שבשליטתם.
3. במועד הפנייה לגילוי מרצון אין בידי רשות המסים מידע הקשור לגילוי מרצון, לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותף.
4. במועד הפנייה לגילוי מרצון לא נערכה בדיקה או חקירה בעניין המבקש, בת/בן זוגו או חברות שבשליטתם 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, במקרים הבאים: ברשות שלטונית אחרת; באמצעי התקשורת; בכתבי בית-דין או בפרוטוקולים או בכל מסמך אחר בהליכים אזרחיים ופליליים המתנהלים בערכאה שיפוטית בישראל או בחו"ל.

## ג. דרך פעולה

6. בקשה לגילוי מרצון תוגש לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המסים בלבד ורק הוא יהיה מוסמך לאשרה (להלן: "הגורם המוסמך").
7. הגילוי יהיה כן ויכלול את כל המידע הרלוונטי לבקשה, ובין היתר, שמות המבקשים, שנות המס הרלבנטיות, מקור ההכנסה, פירוט סכום ההכנסה שהושמטה ואומדן המס לתשלום, (במקרה בו ההכנסה שהושמטה הינה תשואה על השקעה, יצוין גם סכום ההשקעה). לבקשה יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים כגון: צו ירושה, דפי יתרות ותנועה של חשבונות בנק וכו'.
8. לבקשה יצורף נספח ב', המצ"ב לנוהל זה, כשהוא מלא וחתום על – ידי המבקש<sup>1</sup>.
9. כל בקשה תיחתם על-ידי המבקש, במידה והמבקש מיוצג יצורף גם יפוי כוח.
10. הבקשות לגילוי מרצון תוגשנה לגורם המוסמך אך ורק באמצעות דוא"ל שכתובתה [giluymerazon@taxes.gov.il](mailto:giluymerazon@taxes.gov.il).

<sup>1</sup> צירוף מסמכים נלווים כאמור בסעיף 7 לעיל אינו פוטר ממילוי כלל הפרטים הקבועים בנספח ב' כאמור.



11. מצא הגורם המוסמך שאין לאשר את הבקשה, יודיע על כך למבקש.
12. מצא הגורם המוסמך שהבקשה עומדת בתנאי הנוהל, יודיע למבקש שבקשתו מאושרת בכפוף לתשלום המס על פי קביעת הגורם האזרחי. לאחר אישור הבקשה יפנה הגורם המוסמך את הבקשה לגורם האזרחי הרלבנטי (פקיד השומה, ממונה תחנת מע"מ, מנהל מיסוי מקרקעין, גובה מכס וכדומה) שיקבע את סכום המס לתשלום.
13. הגורם האזרחי והמבקש יחתמו על הסכם שומה מתאים.
14. המבקש ישלם את המס במועד שייקבע על-ידי הגורם האזרחי. תשלום המס בסעיף זה- תשלום קרן, הצמדה, ריבית וקנסות אזרחיים על-פי קביעת הגורם האזרחי ובמועד שייקבע על-ידו.
15. המבקש ישתף פעולה באופן כן ומלא עם כל גורם רלבנטי ברשות המסים בכל עניין הקשור לבקשה לגילוי מרצון.
16. שולם המס על-פי קביעת הגורם האזרחי במועד שנקבע, לא יינקט כנגד המבקש הליך פלילי בעניין הבקשה לגילוי מרצון שאושרה כאמור בסעיף 12 לעיל.

#### **ד. בקשה אנונימית:**

- המבקש להגיש בקשה לגילוי מרצון, רשאי להגיש בקשה אנונימית.  
על בקשה אנונימית יחולו כל הוראות נוהל גילוי מרצון וההוראות הבאות:
17. הבקשה האנונימית תוגש לגורם המוסמך.
  18. הבקשה לגילוי תכלול את כל המידע והמסמכים המפורטים בסעיף 7 לעיל למעט שם המבקש.
  19. לבקשה יצורף **נספח ג'**, המצ"ב לנוהל זה, כשהוא מלא וחתום על - ידי בא כוח המבקש<sup>2</sup>.
  20. הגורם המוסמך יפנה את הבקשה האנונימית לגורם האזרחי הרלוונטי (פקיד השומה, ממונה תחנת מע"מ, מנהל מיסוי מקרקעין, גובה מכס וכדומה) על-מנת לברר את חבות המס הנובעת ממנה.
  21. בתוך 180 ימים ממועד קבלת הבקשה על-ידי הגורם האזרחי, יחתום בא כוח המבקש על טיוטת הסכם שומה המתייחס להכנסות וחבות המס בקשר לגילוי מרצון בלבד.
  22. במועד החתימה על טיוטת הסכם השומה כאמור בסעיף 21 לעיל, יגלה ב"כ המבקש את שמו ות.ז של המבקש להמשך הבדיקה והטיפול בבקשה.
  23. מצא הגורם האזרחי שיש להאריך את פרק הזמן לטיפול בבקשה מעבר ל-180 יום כאמור בסעיף 21 לעיל, ישלח הודעה לפונה עם העתק לגורם המוסמך ובלבד שלא תוארך תקופת הטיפול כאמור מעבר ל-90 ימים נוספים.
  24. לא נמסר שמו של המבקש כאמור בסעיף 22 לעיל במועד שנקבע, תידחה הבקשה.

<sup>2</sup> כאמור בהערה 1 לעיל בשינויים המחייבים.



25. כל הוראות נוהל גילוי מרצון יחולו, בשינויים המחויבים, גם על בקשות במסלול האנונימי.

26. המסלול האנונימי יחול מיום פרסומו ועד ליום 31.12.18.

#### ה. **"מסלול מקוצר" לטיפול בבקשות לגילוי מרצון:**

כאשר סך ההון שנכלל בבקשה לגילוי מרצון אינו עולה על 2 מיליון ₪ וההכנסה החייבת הנובעת ממנו אינה עולה על 0.5 מיליון ₪ בשנות הדיווח, ניתן להגיש את הבקשה לגילוי מרצון במסלול מקוצר כדלהלן:

27. הבקשה תוגש לגורם המוסמך, בצירוף לדוחות השנתיים ו/או דוחות אחרים רלבנטיים כשהם מתוקנים לתקופת הגילוי, כמפורט בנספח ד' המצורף לנהל זה<sup>3</sup>.

28. מצא הגורם המוסמך כי הבקשה עומדת בתנאי הנהל, יאשר את הבקשה, לאחר בחינתה, ויעבירה לגורם האזרחי הרלבנטי שיקלוט את הבקשה והדוחות, יתקצר אותן ויוציא שובר תשלום לפונה על סכום המס הנובע מהבקשה.

29. שילם הפונה את סכום המס הנובע מהבקשה תוך 15 ימים מיום מסירת הודעת התשלום, לא יפתח כנגדו הליך פלילי לגבי המידע שמסר בבקשה וסכום המס ששילם במסגרת הליך זה.

30. במסלול זה לא תתאפשר הגשת בקשות אנונימיות למעט בקשות אשר עומדות בתנאי "מסלול מקוצר" והוגשו אנונימית ובהחלטת מנהל המשרד האזורי המטפל בבקשה בשל עמידתה ביתר התנאים כאמור לעיל להעבירה לטיפול במסלול המקוצר על כל המשתמע מכך וכמובן תוך ידוע הנישום וחשיפת שמו טרם העברתו למסלול זה.

31. כל הוראות נוהל גילוי מרצון יחולו, בשינויים המחויבים, גם על בקשות במסלול המקוצר.

#### ו. **קיזוז הפסדים ושימוש בזיכויים:**

מובהר בזאת כי ניתן יהיה, במסגרת הנהל, לקזז הפסדים ולתבוע זיכויים שנובעים מהגילוי מרצון רק כנגד הכנסות פירותיות או רווחי הון, לפי העניין, המדווחים בגילוי מרצון ורק בשנות השומה אליהן מתייחס הגילוי מרצון. הקיזוז ו/או תביעת הזיכויים יעשו בהתאם לסעיפים 28, 29, 92 וסעיפי פרק י' חלק שלישי לפקודה, לפי העניין. הפסדים וזיכויים אשר לא נוצלו בשנות השומה עליהן דווח בגילוי מרצון- לא יותרו בקיזוז ו/או לניצול בשנים שלאחר מכן.

**בנוסף, לא יתאפשר לקזז הפסדים/ לתבוע זיכויים עליהם הוצהר כבר בדוחות שהוגשו קודם לבקשה לגילוי מרצון כנגד רווחים או הכנסות שעליהם הוצהר בגילוי מרצון.**

<sup>3</sup> מובהר כי בכל מקרה דוחות שנתיים למס הכנסה בגין כל שנת גילוי תוגש בנפרד ועם כלל המסמכים הרלוונטיים הנדרשים ואין נספח ד' ו/או כל גיליון אחר מהווה תחליף להגשה כאמור.



## ז. סייגים לחסינות מפני הליך פלילי

32. אדם זכאי ליהנות מהליך גילוי מרצון פעם אחת בלבד.
33. הנוהל לא יחול על הכנסות שמקורן בפעילות לא חוקית.
34. החסינות בהליך פלילי תחול רק לגבי המידע שנמסר במסגרת הליך הגילוי מרצון ובקשר אליו.
35. החסינות מהליכים פליליים על פי נוהל זה תחול אך ורק על העבירות על פי החוקים המפורטים **בנספח א'** המצ"ב לנוהל.
36. גילוי מרצון על-פי נוהל זה לא יחול על עבירות המוגדרות כעבירות מנהליות על-פי חוק העבירות המנהליות תשמ"ו-1985.
37. הופרו סעיפים 1, 7 או 15 לנוהל או שלא שולם המס בהתאם להסכם השומה- לא תינתן למבקש חסינות מההליך הפלילי ורשות המסים תוכל להשתמש בנתונים שמסר המבקש בבקשה כראיה בכל הליך פלילי ואזרחי.
38. לא אושרה הבקשה על-ידי הגורם המוסמך, לא תעשה רשות המסים שימוש במידע שבבקשה.
39. נוהל זה מחליף כל נוהל או הוראות ביצוע קודמות לעניין גילוי מרצון.

## ח. תחילה

40. נוהל זה יחול מיום פרסומו ועד ליום 31.12.19, למעט פרק ד' שיחול מיום פרסומו ועד ליום 31.12.18.

**רשות המסים בישראל**



### **נספח א' - עבירות על פי החוקים המפורטים להלן:**

1. פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961.
2. חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.
3. חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.
4. חוק מס קנייה (טובין ושירותים), תשי"ב-1952.
5. פקודת המכס (נוסח חדש).
6. חוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף), התש"ט-1949.
7. חוק איסור הלבנת הון, תש"ס-2000, כשעבירת המקור הינה עבירה עפ"י אחד מהחוקים המפורטים בסעיפים 1-7 לנספח זה.
8. כל הוראה לעניין מס בחוק או על-פיו, המתייחסת לאחד או יותר מן החיקוקים המנויים בפסקאות 1 עד 7 לעיל.



**נספח ב' - טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון**

1. שם המבקש/ת: \_\_\_\_\_  
 2. מס' זהות / ח.פ.פ.: \_\_\_\_\_  
 3. פירוט העובדות נשוא בקשה: \_\_\_\_\_

שנות מס										
										מקור הכנסה
										סה"כ לשנת המס/ תקופת דיווח
										חבות קרן המס בבקשה

4. סכום ההון המדווח במסגרת הבקשה ליום הגשתה \_\_\_\_\_  
 5. סכום העבירה המצטבר (הכנסות, הון, הוצאות שנדרשו שלא כדין וכיו"ב) \_\_\_\_\_  
 6. תחום המס בו עוסקת הבקשה לגילוי מרצון הוא: מס הכנסה/ מע"מ/ מיסוי מקרקעין/ מכס.  
 7. האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:  כן  לא (אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)  
 8. האם ההון בבקשה מקורו<sup>4</sup>: במישרין מעיסוק ביהלומים/ בעקיפין מעיסוק ביהלומים/ אינו קשור ליהלומים.  
 9. האם עיסוקו של מגיש הבקשה הוא יהלומן:  כן  לא  
 10. יש לסמן ולמלא בהתאם אחת משלוש האפשרויות הבאות:  
 אני מצהיר כי יש לי תיק ברשות המסים המתנהל בפקיד שומה \_\_\_\_\_.  
 אני מצהיר כי היה לי בעבר תיק מסוג \_\_\_\_\_ שהתנהל בפקיד שומה \_\_\_\_\_.  
 אני מצהיר כי אין לי ולא היה לי תיק ברשות המסים ולפי מקום מגורי אני שייך לתחום השיפוט של פקיד שומה \_\_\_\_\_

**הנני מצהיר בזאת כי הכספים האמורים אינם נובעים מהכנסות שמקורן בפעילות בלתי חוקית.**

**כמו כן הנני מצהיר/ה כי הפרטים בבקשה זו ובנספחיה מלאים ונכונים.**

שם המבקש: \_\_\_\_\_ חתימת המבקש: \_\_\_\_\_ תאריך: \_\_\_\_\_

<sup>4</sup>יש לסמן מקור ההון הרלוונטי בהתאם לאפשרויות



**נספח ג' - טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון - אנונימי**

1. שם בא כוח המבקש: \_\_\_\_\_
2. פרטי בא כוח המבקש: \_\_\_\_\_
3. כינוי המבקש: \_\_\_\_\_ (לדוג' - מר X)
4. יש לסמן ולמלא בהתאם אחת משלוש האפשרויות הבאות:
  - אני מצהיר כי יש לי תיק ברשות המסים המתנהל בפקיד שומה \_\_\_\_\_
  - אני מצהיר כי היה לי בעבר תיק מסוג \_\_\_\_\_ שהתנהל בפקיד שומה \_\_\_\_\_
  - אני מצהיר כי אין לי ולא היה לי תיק ברשות המסים ולפי מקום מגורי אני שייך לתחום השיפוט של פקיד שומה \_\_\_\_\_
5. האם ההון בבקשה מקורו<sup>5</sup>: במישרין מעיסוק ביהלומים/ בעקיפין מעיסוק ביהלומים/ אינו קשור ליהלומים.
6. האם עיסוקו של מגיש הבקשה הוא יהלומן:  כן  לא
7. סכום ההון המדווח במסגרת הבקשה ליום הגשתה \_\_\_\_\_
8. סכום העבירה המצטבר (הכנסות, הון, הוצאות שנדרשו שלא כדין וכיו"ב) \_\_\_\_\_
9. תחום המס בו עוסקת הבקשה לגילוי מרצון הוא: מס הכנסה/ מע"מ/ מיסוי מקרקעין/ מס.
10. פירוט העובדות נשוא הבקשה: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

שנות מס									
מקור הכנסה									
סה"כ לשנת המס/ תקופת דיווח									
חבות קרן המס בבקשה									

<sup>5</sup>יש לסמן מקור ההון הרלוונטי בהתאם לאפשרויות





11. האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:  כן  לא (במידה שכן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

**הנני מצהיר בזאת כי הכספים האמורים אינם נובעים מהכנסות שמקורן מפעילות בלתי חוקית.**

**כמו כן הנני מצהיר/ה כי הפרטים בבקשה זו ובנספחיה מלאים ונכונים.**

שם בא כוח המבקש: \_\_\_\_\_ חתימת בא כוח המבקש: \_\_\_\_\_ תאריך: \_\_\_\_\_



## **נספח ד' - טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון - "מסלול מקוצר"**

1. שם המבקש/ת: \_\_\_\_\_
2. מס' זהות/ח.פ: \_\_\_\_\_
3. יש לסמן ולמלא בהתאם אחת משלוש האפשרויות הבאות:  
 אני מצהיר כי יש לי תיק ברשות המסים המתנהל בפקיד שומה \_\_\_\_\_.  
 אני מצהיר כי היה לי בעבר תיק מסוג \_\_\_\_\_ שהתנהל בפקיד שומה \_\_\_\_\_.  
 אני מצהיר כי אין לי ולא היה לי תיק ברשות המסים ולפי מקום מגורי אני שייך לתחום השיפוט של פקיד שומה \_\_\_\_\_.
4. האם ההון בבקשה מקורו<sup>6</sup>: במישרין מעיסוק ביהלומים/ בעקיפין מעיסוק ביהלומים/ אינו קשור ליהלומים.
5. האם עיסוקו של מגיש הבקשה הוא יהלומן:  כן  לא
6. שנות המס בהן הוצעה העבירה: \_\_\_\_\_
7. לבקשה זו מצורפים דוחות מתקנים לשנות המס: \_\_\_\_\_
8. סכום ההון המדווח במסגרת הבקשה ליום הגשתה: \_\_\_\_\_
9. סכום העבירה המצטבר (הכנסות, הון, הוצאות שנדרשו שלא כדין וכיו"ב) \_\_\_\_\_.
10. תחום המס בו עוסקת הבקשה לגילוי מרצון הוא: מס הכנסה/ מע"מ/ מיסוי מקרקעין/ מכס.
11. פירוט העובדות נשוא הבקשה: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
12. האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:  כן  לא

(אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

**הנני מצהיר בזאת כי הכספים האמורים אינם נובעים מהכנסות שמקורן בפעילות בלתי חוקית.**

**כמו כן הנני מצהיר/ה כי הפרטים בבקשה זו ובנספחיה מלאים ונכונים.**

שם המבקש: \_\_\_\_\_ חתימת המבקש: \_\_\_\_\_ תאריך: \_\_\_\_\_

<sup>6</sup>יש לסמן מקור ההון הרלוונטי בהתאם לאפשרויות