



יב' אלול תשע"ד
07 ספטמבר 2014

נווהל גילוי מרצון

א. בלי

רשות המסים מעוניינת לעודד נישומים, עסקים, יחידים ובעלי תפקידים בתאגידיים שעבורו עבירות על חוקי המסים, לתקן את דיווחיהם ולדוחה נתוניאמת. לשם כך, רשות המסים, בהתאם עם פרקליטות המדינה, מוכנה להתחייב שלא יינקטו הליכים פליליים נגד מי שיבצע גילוי מרצון בתנאים המפורטים מטה (להלן: "הנווהל").

נווהל זה חל על עבירות המס המפורטות **בנספח א'** לנוהל.

ב. תנאים להליך גילוי מרצון

1. הגילוי מרצון יהיה כו' ומלא ויעשה בתום לב.

2. במועד הפניה לגילוי מרצון לא נערך חקירה או בדיקה בעניין המבוקש על-ידי רשות המסים.

בסעיף זה "חקירה ובדיקה" - לרבות לגבי בת/בן הזוג של המבוקש וחברות شبשלייטתם.

3. במועד הפניה לגילוי מרצון אין בידי רשות המסים מידע הקשור לגילוי מרצון, לרבות בגין הזוג של המבוקש, חברות شبשלייטם ותיקי שותף.

4. במועד הפניה לגילוי מרצון לא נערך בדיקה או חקירה בעניין המבוקש, בגין זוגו או חברותם בשליטתם על-ידי משטרת ישראל בעניין הקשור לבקשת גילוי מרצון, לרבות פעילותם העסקית, או כל פעילות אחרת המגיבה הנסיבות.

5. רשות המסים רשאית שלא לאשר בקשה לגילוי מרצון אם קיים מידע הקשור לבקשת גילוי מרצון ولو בעקיפין, לרבות בגין הזוג של המבוקש, חברות شبשלייטם ותיקי שותף, במקומות הבאים: ברשותسلطונית אחרת; באמצעות התק绍ורת; בכתבבי דין או בפרוטוקולים או בכל מסמך אחר בהלים אזרחים ופליליים המתנהלים בערכאה שיפוטית בישראל או בחו"ל.

.6

א. במקרים חריגים, בהם קיימות נסיבות אישיות יווצאות דופן (כגון מחלה קשה), רשאית רשות המסים לאשר בקשה לגילוי מרצון, גם אם קיים מידע כאמור בסעיף 3 לעיל, או שנערך בדיקה או חקירה כאמור בסעיפים 2 ו- 4 לעיל.

ב. במקרים חריגים ומטעמים מיוחדים שיירשמו, כאשר המידע, החקירה, או הבדיקה כאמור בסעיפים 2-4 לעיל, מתיחסים לחברת אחת מני חברות

רבות ששליטת המבקש וכאשר לא קיים קשר, במשרין או בעקיפין, בין המידע, הבדיקה, החקירה לבין הבקשה, רשותה המסית לאשר בקשה לגילוי מרצון, גם אם קיים מידע כאמור בסעיף 3 לעיל, או שנערכה בדיקה או חקירה כאמור בסעיפים 2 ו-4 לעיל.

ג. דרך פעולה

7. בקשה לגילוי מרצון תוגש לסמכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המסים בלבד ורק הוא יהיה מוסמך לאשרה (להלן: "הגורם המוסמך"). במקורה והוגשה בקשה לגורם אחר ברשות המסים יעביר אותו הגורם את הבקשה לגורם המוסמך לאלאר.
8. הגילוי יהיה כן ויכלול את כל המידע הרלבנטי לבקשתו, ובין היתר, שמות המבוקשים, שנות המס הרלבנטיות, מקור הכנסה, פירוט סכום הכנסה שהושמטה ואומדן המס לתשלום. לבקשתו יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים.
9. לבקשתו יצורף טופס חתום על-ידי המבקש בנוסח המפורט **בנספח ב'** לנוהל.
10. כל בקשה תיחתם על-ידי המבקש. אם המבקש מזог יצורף גם יפי כוח.
11. מצא הגורם המוסמך שאין לאשר את הבקשה, יודיע על כך למבקר.
12. מצא הגורם המוסמך שהבקשה עומדת בתנאי הנוהל, יודיע למבקר שביקשתו 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. המבקש ישלם את המס במועד שיקבע על-ידי הגורם האזרחי. תשלום המס בסעיף זה – תשלום קרן, הצמדה, ריבית וקנסות אזרחיים על-פי קביעת הגורם האזרחי ובמועד שיקבע על-ידו.
14. המבקש ישתף פעולה באופן כן ומלא עם כל גורם רלבנטי ברשות המסים בכל עניין הקשור לבקשתו לגילוי מרצון.
15. שולם המס על-פי קביעת הגורם האזרחי במועד שקבע לא יינקט נגד המבקש הлик פלילי בעניין הבקשה לגילוי מרצון שאושרה כאמור בסעיף 12 לעיל.

ד. סיגים לחסינות מפני הлик פלילי

16. אדם זכאי ליהנות מהליך גילוי מרצון פעמי אחד בלבד. בקשה נוספת תתקבל רק במקרים מיוחדות, כגון מחלת קשה של המבקש, גיל מתקדם וכדומה.
17. הנוהל לא יכול על הכנסות שמקורן בפעולות לא חוקית.

18. הנהל לא יכול כאשר הוא אינו מניב תשולם מס משמעותי בפועל לגבי שנות המס הרלבנטיות לבקשה. על אף זאת, הנהל יכול גם אם המס אינו משמעותי, כאשר מדובר בסכמי ירושה שהעבירה היחידה של מגיש הקשה לגביים היא אי-דיוח החל משנת 2003, או במקרים דומים אלה.
19. החסינות בהליך פלילי תחול רק לגבי המידע שנמסר במסגרת הליך ה גילוי מרצון.
20. החסינות על-פי נוהל זה תחול רק על העבירות על פי חוקי המס המפורטים **בנספח א'** לנוהל.
21. ה גילוי מרצון על-פי נוהל זה לא יכול על עבירות המוגדרות כעבירות מינהליות עפ"י חוק העבירות המנהליות תשמ"ו-1985.
22. הופרו סעיפים 1, 8 או 14 לנוהל - לא ניתן לבקשת חסינות מההליך הפלילי ורשות המסים תוכל להשתמש בתנאים שמסר המבקש בבקשת קריאה בכל הליך פלילי ואזרחי.
23. לא אושרה הקשה על-ידי הגורם המוסמך, לא תעsha רשות המסים שימוש במידע שבבקשה גם לא בהליך האזרחי.
24. נוהל זה מחליף כל נוהל או הוראות ביצוע קודמות בעניין גילוי מרצון.
25. תחילת ותחלופה: נוהל זה יחול מיום פרסום ועד ליום 31.12.2016.

הבקשות ל גילוי מרצון תוגשנה באמצעות דוא"ל giluymerazon@taxes.gov.il לסמכ"ל חקירות ומודיעין.

רשות המסים בישראל

נספח א' – עבירות על-פי חוקי המס המפורטים להלן:

- .1. פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961.
- .2. חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג – 1963.
- .3. חוק מס ערך נוסף, התשל"ו – 1975.
- .4. חוק מס קנייה (טוביון ושירותים), תש"יב – 1952.
- .5. פקודת המכס (נוסח חדש).
- .6. חוק מסי מכס ובלו (שינויי עירף), התש"ט – 1949.
- .7. כל הוראה לעניין מס בחוק או על-פיו, המתייחסת לאחד או יותר מן החיקוקים המנויים בפסקאות 1 עד 6 לעיל.

נספח ב'

טופס הצהרה לבקשת גילוי מרצון¹

שם המבקש/ת :

מס' זהות / ח.פ.

פירוט העבודות נשוא הבקשה

האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:

(אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

הנני מצהיר בזאת כי הכספיים הכלולים בבקשת זו אינם נובעים מהכנסות שמקורן בפעילויות בלתי חוקית. כמו כן הנני מצהיר/ה כי הפרטיס בבקשת זו ובנספחיה מלאים ונכונים.

שם המבוקש: _____ **חתימת המבוקש**

תאריך:

¹ במיון והמבחן מוצע יש לארכ. יי'פוי כוח

² ימולא לגבי כל סוג מס בנפרד (מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקראקיין, מכס וכדומה)