

משרד 1710  
ספטמבר 2014

אדונים נכבדים,

**הנדון: נוהל גילוי מרצון והוראת שעה המאפשרת "מסלול אנונימי" ו"מסלול מקוצר"**

בעקבות הגברת המאבק בהון השחור ומאמצי רשות המסים לחשוף מידע לגבי הכנסות והון של מעלימי מס שלא דיווחו כנדרש על הכנסותיהם והונם, רשות המסים מעוניינת לעודד נישומים, עוסקים, יחידים ובעלי תפקידים בתאגידים שעברו עבירות על חוקי המסים<sup>1</sup>, לתקן את דיווחיהם ולדווח נתוני אמת. משכך, רשות המסים פרסמה ביום 7 בספטמבר 2014 "נוהל גילוי מרצון" חדש ("הנוהל החדש") המחליף את הנוהל הקיים<sup>2</sup> ו"הוראת שעה על בקשות לגילוי מרצון" ("הוראת השעה") לתקופה של שנה מיום פרסומה להגשת בקשות לגילוי מרצון.

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

במסגרת הנוהל החדש ולאור הניסיון שנצבר בהוראת שעה קודמת משנת 2011 על גילוי של הכנסות והון של ישראלים בחו"ל, 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 תפתח נגדו חקירה פלילית בנוגע למידע שמסר.

להלן התנאים שיקבעו להליך גילוי מרצון במסגרת הנוהל החדש והוראת השעה:

**1. הנוהל החדש**

**א. כללי**

רשות המסים מעוניינת לעודד נישומים, עוסקים, יחידים ובעלי תפקידים בתאגידים 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.

<sup>1</sup> מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מס קניה מכס ובלו וכדומה.  
<sup>2</sup> נוהל גילוי מרצון מיום 10 באפריל 2005.

**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.
3. בסעיף זה "חקירה ובדיקה" – לרבות לגבי בת/בן הזוג של המבקש וחברות שבשליטתם.
4. במועד הפנייה לגילוי מרצון אין בידי רשות המסים מידע הקשור לגילוי מרצון, לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותף.
5. 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 העיסוקית, או כל פעילות אחרת המניבה הכנסות.
6. 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; בכתבי בית דין או בפרוטוקולים או בכל מסמך אחר בהליכים אזרחיים ופלייליים המתנהלים בערכאה שיפוטית בישראל או בחו"ל.
7. א. במקרים חריגים, בהם קיימות נסיבות אישיות יוצאות דופן (כגון מחלה קשה), רשאית רשות המסים לאשר בקשה לגילוי מרצון, גם אם קיים מידע כאמור בסעיף 3 לעיל, או שנערכה 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, מתייחסים לחברה אחת מני חברות רבות שבשליטת המבקש וכאשר לא קיים קשר, במישרין או בעקיפין, בין המידע, הבדיקה, החקירה לבין הבקשה, רשאית רשות המסים 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 לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המסים בלבד ורק הוא יהיה מוסמך לאשרה (להלן: "הגורם המוסמך").
8. במקרה והוגשה בקשה לגורם אחר ברשות המסים יעביר אותו הגורם את הבקשה לגורם המוסמך לאלתר.
9. הגילוי יהיה כן ויכלול את כל המידע הרלבנטי לבקשה, ובין היתר, שמות המבקשים, שנות המס הרלבנטיות, מקור ההכנסה, פירוט סכום ההכנסה שהושמטה ואומדן המס לתשלום. לבקשה יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים.
10. לבקשה יצורף טופס חתום על ידי המבקש בנוסח המפורט בנספח ב' לנוהל.
11. כל בקשה תיחתם על ידי המבקש. אם המבקש מיוצג יצורף גם יפוי כח.
12. מצא הגורם המוסמך שאין לאשר את הבקשה, יודיע על כך למבקש.
13. 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.
14. המבקש ישלם את המס במועד שייקבע על ידי הגורם האזרחי.
15. תשלום המס בסעיף זה – תשלום קרן, הצמדה, ריבית וקנסות אזרחיים על פי קביעת הגורם האזרחי ובמועד שייקבע על ידו.
16. המבקש ישתף פעולה באופן כן ומלא עם כל גורם רלבנטי ברשות המסים בכל עניין הקשור לבקשה לגילוי מרצון.
17. 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. סייגים לחסינות מפני הליך פלילי

16. אדם זכאי ליהנות מהליך גילוי מרצון פעם אחת בלבד. בקשה נוספת תתקבל רק בנסיבות מיוחדות, כגון מחלה קשה של המבקש, גיל מתקדם וכדומה.
17. הנוהל לא יחול על הכנסות שמקורן בפעילות לא חוקית.
18. הנוהל לא יחול כאשר הוא איננו מניב תשלום מס משמעותי בפועל לגבי שנות המס הרלבנטיות לבקשה. על אף זאת, הנוהל יחול גם אם המס אינו משמעותי, כאשר מדובר בכספי ירושה שהעבירה היחידה של מגיש הבקשה לגביהם היא אי דיווח החל משנת 2003, או במקרים דומים לאלה.
19. החסינות בהליך פלילי תחול רק לגבי המידע שנמסר במסגרת הליך הגילוי מרצון.
20. החסינות על פי נוהל זה תחול רק על העבירות על פי חוקי המס המפורטים בנספח א' לנוהל.
21. הגילוי מרצון על פי נוהל זה לא יחול על עבירות המוגדרות כעבירות מינהליות עפ"י חוק העבירות המנהליות תשמ"ו-1985.
22. הופרו סעיפים 1, 8 או 14 לנוהל – לא תינתן למבקש חסינות מההליך הפלילי ורשות המסים תוכל להשתמש בנתונים שמסר המבקש בבקשה כראיה בכל הליך פלילי ואזרחי.
23. לא אושרה הבקשה על ידי הגורם המוסמך, לא תעשה רשות המסים שימוש במידע שבבקשה גם לא בהליך האזרחי.
24. נוהל זה מחליף כל נוהל או הוראת ביצוע קודמות בעניין גילוי מרצון.
25. תחילה ותחולה: נוהל זה יחול מיום פרסומו ועד ליום 31.12.2016.

הבקשות לגילוי מרצון תוגשנה באמצעות דוא"ל [giluymerazon@taxex.gov.il](mailto:giluymerazon@taxex.gov.il) לסמנכ"ל חקירות ומודיעין.

#### הערות

1. הוראת השעה מאפשרת חלון הזדמנויות להגשת בקשות לגילוי מרצון לתקופה של שנה מיום הפרסום (7 בספטמבר 2014), כאשר בניגוד להוראת השעה משנת 2011, בהוראת השעה החדשה לא ניתנו הקלות במישור הגבייה – ריבית, הפרשי הצמדה וקנסות.
2. הוראת השעה חלה על כלל ההכנסות וההון בישראל ומחוץ לישראל וזאת בניגוד להוראת השעה משנת 2011 אשר חלה רק על הכנסות ונכסים מחוץ לישראל.
3. מומלץ לבחון את הוראות הנוהל גילוי מרצון החדש לרבות הוראת השעה לצורך הגשת בקשות לגילוי מרצון בהתאם לאחד מהמסלולים הרלבנטיים.

**בכבוד רב,**

**קרלמן – רואי חשבון**



137

הותמת המשרד  
תאריך הגשת הדו"ח

**דין וחשבון שנתי מקוצר ליחיד בעל עסק קטן לשנת המס 2013**  
השנה המתחילה ב- 1.1.2013 והמסתיימת ב- 31.12.2013

**"בעל עסק קטן" - יחיד שהכנסתו מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות על 60,000 ₪**

הטופס מיועד ליחיד תושב ישראל, שהוא ו/או בן זוגו בעל עסק קטן שלגביו מתקיימים התנאים הבאים:  
1. בידי מגיש הדו"ח או בידי בן זוגו הכנסות ממקורות אלו בלבד, עסק, משלח יד, הכנסת עבודה, קיצבאות, מענקי פרישה, או הכנסות משוק ההון מהן נוכה מלוא המס במקור בשיעור הקבוע.  
2. מגיש הדו"ח ו/או בן זוגו הוא בעל עסק קטן שהכנסתו מעסק (מחזור עסקי) ביחד עם הכנסותיו מיגיעה אישית אינם עולים על 60,000 ₪ לפי המצבים המפורטים בסעיף 2 בדברי ההסבר.  
3. לבן הזוג שאינו בעל העסק הקטן, אין הכנסה או שבידו הכנסת עבודה ו/או קיצבאות בלבד, שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינם בהגשת דו"ח.  
4. מי שבידו הכנסות משוק ההון מהן נוכה מלוא המס במקור וכלל הכנסותיו אינן עולות על סכום של 811,560 ש"ח, רשאי להגיש דוח מקוצר בהתאם למצבים שבסעיף 2 בדברי ההסבר.  
5. הטופס אינו מיועד לאוכלוסיות המפורטות בדברי ההסבר.

**אם ברצונך או ברצון בן זוגך לבקש החזר מס או לדווח על המסד, עליכם למלא טופס 1301, אותו תוכלו לקבל במשרדי השומה או להורידו מאתר האינטרנט של רשות המסים.**

אל: משרד השומה

<b>א. פרטים כלליים</b>		<input type="checkbox"/> לבן זוגי הכנסות ממסורות/מקיצבאות ו/או משוק ההון בלבד, מהם נוכה מלוא המס	
<input type="checkbox"/> אין הכנסה לבן זוגי		<input type="checkbox"/> בן זוגי בעל עסק קטן	
<b>ב. פרטים אישיים</b>		<b>בן הזוג רשום</b>	
מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה
שם פרטי	שם האב	שם פרטי	שם האב
תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה
<b>מצב משפחתי בשנת המס</b> <input type="checkbox"/> רווק/ה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> אלמן/ת <input type="checkbox"/> גרושה <input type="checkbox"/> פרוד/ת <input type="checkbox"/> מצורף טופס 440 - הצורה בדבר (שואים החיים בנפרד) <b>יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו התנאים הרשומים בסעיפים שלחלקן מאז הוגש דו"ח קודם, סמן/י X במשבצת המתאימה</b> <input type="checkbox"/> כתובת למשלוח דואר <input type="checkbox"/> כתובת המגורים <input type="checkbox"/> מיקוד			
<b>ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים</b>			
בן זוג רשום	בן זוג	150	170
250	270	158	172
258	272	120	220
184	185	135	180
238	239		
<b>ד. נתונים נוספים</b> 1. הכנסה חיבת מעסק/משלח יד 2. תקבולים ודחורים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר 3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, כולל מעבודה במשמרות בתעשייה, יש לצרף טופס 106) 4. הסכום החייב במס של מענקי פרישה (אם קיבלת מענק פרישה מעבודה - צרף טופס 161) 5. הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסק מעל 10 שנים 6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל 7. הכנסה מטורה מסל לפי סעיף 159 שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד 8. תשלומים לקופ"ג לקצבה כיעמית עצמאית 9. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ) 10. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים 026 <input type="checkbox"/> החורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> 1			
<b>הצהרת מגיש/ת הדו"ח</b>			
1. הרניני מצהירה/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן זוגי הכנסות נוספות למעט משוק ההון על אלו הכלולות בדין וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה נוספתו זה נוספתו הם נכונים ומלאים. 2. הרניני מצהירה/ה בזה שאני ו/או בן זוגי איננו נמנים על האוכלוסיה החייבת בהגשת דוח מלא (טופס 1301) כמפורט בסעיף 3 בדברי ההסבר.			
תאריך	חתימת בן זוג רשום	חתימת בן הזוג	
<b>לשימוש המשרד</b> מספר <b>201300</b> שנת מס <input type="checkbox"/> סעיף שומה <input type="checkbox"/>		<b>קוד טופס</b> מסל <b>137</b> <b>255</b> קיס <input type="checkbox"/> ריבוע <input type="checkbox"/>	

ע"י החטיבה לאזור תעבורת מידע (מערך) ל- 6.2014

## דברי הסבר

**דו"ח שנתי מקוצר לבעלי עסק קטן לשנת המס 2013**  
**טופס זה מיועד לבעל עסק קטן, אשר יוכל לבחור למלאו במקום טופס 1301.**

**1. הגדרות:**

1. **הכנסה מיגיעה אישית** - לרבות -
  - (1) קיצבה המשתלמת מאת מעביד לשעבר.
  - (2) קיצבה המשתלמת מאת קופת גמל לקיצבה בשל עבודה, או מכוח חברות בה במשך חמש שנים לפחות, לאדם שבחמש השנים שקדמו לתחילת תשלום הקיצבה היתה מרבית הכנסתו החייבת מיגיעה אישית.
  - (3) קיצבה המשתלמת לשאריו של מי שחלות עליו פסקאות (1) או (2) מכוח זכאותו לקיצבה כאמור בהן.
  - (4) קיצבה חבת-מס המשתלמת מאת המוסד לביטוח לאומי.
  - (5) מענק שנתקבל עקב פרישה או עקב מוות.
  - (6) סכום המתקבל עקב היוון קיצבה מקיצבאות האמורות בפסקאות (1) עד (4).
  - (7) סכום המתקבל בידי אדם מדמי שכירות מחשכרת נכס, שבמשך עשר שנים לפני תחילת השכרתו שימש בידי האדם להפקת הכנסה מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד.

**2. המצבים האפשריים להגשת דוח שנתי מקוצר:**

1. **לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית בלבד, שאינן עולות על סך 60,000 ₪ ולבן הזוג אין הכנסות כלל.**
2. **לבן הזוג הרשום אין הכנסות כלל ולבן הזוג הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על סך 60,000 ₪.**
3. **לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על 60,000 ₪ ולבן הזוג הכנסה מעבודה/מקיצבה בלבד שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בנייה בהגשת דו"ח.**
4. **לבן הזוג הרשום הכנסה ממשכורת/מקיצבה בלבד, שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בנייה בהגשת דו"ח, ולבן הזוג הכנסה מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית שאינן עולות על 60,000 ₪.**
5. **לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על 60,000 ₪, ולבן הזוג הכנסות מעסק יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית שאינן עולות על 60,000 ₪.**

**3. הדו"ח השנתי המקוצר אינו מיועד לאוכלוסייה הבאה:**

1. מי שהיית היה (הוא או בן זוגו) בעריכת תיאום מס ולא עשה כן.
2. מי שהיית בהגשת דוח עקב פריסת פיצויים.
3. בעלי מניות בחברות פרטיות, בעלי שליטה ובעלי מניות מהותי.
4. מי שהיית בניהול ספרים ולא ניהלם או שפנקסיו נקבעו כבלתי קבילים בקודי ניהול ספרים: 1, 6, 7 ו- 8.
5. תושב חוץ.
6. תושב ישראל בעל נכסים בחו"ל או הכנסות חו"ל.
7. נאמן בנאמנות, יוצר או נהנה.
8. שותף בשותפות.
9. הדורש הפסד שוטף או מועבר.
10. מבקש החזר מס.
11. בעלי הכנסות שאינן מיגיעה אישית, לדוגמה הכנסת שכ"ד חייבת למעט הכנסות משוק ההון מהן מנוכה מלוא המס.
12. מי שבדין הכנסות משוק ההון אשר לא נוכה מהן מלוא המס במקור.
13. מי שבדין הכנסות מכל המקורות (לרבות הכנסות משוק ההון) העולות על 811,560 ש"ח (הסכום המחייב במס על הכנסות גבוהות, מס יסף)
14. כושט רגל.
15. מי שיש לו תשלומים בגבייה מכל סוג, כגון מקדמות תשלומים מיוחדים (שכ"ד, רווח הון).

**4. הערות כלליות:**

1. הכנסות משוק ההון לא יפורטו בדו"ח זה.
2. מגיש דו"ח זה לא יוכל לדרוש בשנים הבאות הפסדים שמקורם בשנה שלגביה מוגש דוח מקוצר, ובשנים שקדמו לה.
3. למגיש דו"ח זה תישלח שומה ללא חישוב מס.

**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 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), התשי"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 לבקשה לגילוי מרצון<sup>1</sup>

שם המבקש/ת: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

מס' זהות/ח.פ. \_\_\_\_\_

פירוט העובדות נשוא הבקשה \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

							שנות מס
							מקור הכנסה
							סה"כ לשנת המס/תקופת דיווח
							חבות קרן המס בבקשה <sup>2</sup>

האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:  כן  לא

(אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

הנני מצהיר בזאת כי הכספים הכלולים בבקשה זו 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>1</sup> במידה והמבקש מיוצג יש לצרף ייפוי כוח  
<sup>2</sup> ימולא לגבי כל סוג מס בנפרד (מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מכס וכדומה)

## 2. הוראת שעה על בקשות לגילוי מרצון

### 1. בקשה אנונימית

- א. לאור פניות לרשות המסים ולאחר הניסיון שנצברה בהוראת השעה משנת 2011 על גילוי של הכנסות והון של ישראלים בחו"ל, הוחלט לאפשר הגשת בקשות אנונימיות במסגרת הוראת שעה זו לתקופת ניסיון נוספת למשך שנה מיום פרסומה.
- ב. הבקשה האנונימית תוגש לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המסים בלבד ורק הוא יהיה מוסמך לאשרה (להלן: "הגורם המוסמך").
- ג. הבקשה תכלול את כל המידע הרלבנטי לרבות שנות המס הרלבנטיות, מקור ההכנסה, מקור ההון, פירוט סכום ההכנסה שהושמטה ואמדן המס לתשלום. לבקשה יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים. כמו כן יצורף לבקשה **נספח א** להוראת שעה זו כשהוא חתום על ידי בא כוח המבקש.
- ד. הגורם המוסמך יפנה את הבקשה האנונימית לגורם האזרחי הרלבנטי (פקיד השומה, ממונה תחנת מע"מ, מנהל מיסוי מקרקעין, גובה מכס וכדומה) על מנת לברר את חבות המס הנובעת ממנה.
- ה. בתוך 90 ימים ממועד קבלתה על ידי הגורם האזרחי יגיש הפונה לגורם המוסמך את **נספח ב** להוראת שעה זו שבו יפורט שמו של המבקש, להמשך הבדיקה והטיפול בבקשה.
- ו. מצא הגורם האזרחי שיש להאריך את פרק הזמן לטיפול בבקשה מעבר ל-90 הימים כאמור, ישלח הודעה לפונה עם העתק לגורם המוסמך ובלבד שלא תוארך תקופת הטיפול מעבר ל-90 ימים נוספים.
- ז. באם מתקיימות בבקשה האנונימית התנאים למסלול המקוצר, כפי שמופיע בסעיף 3 להוראת שעה זו, רשאי הגורם האזרחי להעביר את הבקשה להמשך טיפול במסלול המקוצר.
- ח. לא נמסר שמו של המבקש כמפורט לעיל במועד שנקבע, תידחה הבקשה.
- ט. כל הוראות נוהל גילוי מרצון יחולו, בשינויים המחויבים, גם על בקשות במסלול האנונימי.

2. קיצוז הפסדים – מובהר בזאת כי ניתן יהיה, במסגרת הוראת שעה זו לקזז הפסדים שנובעים מהגילוי מרצון רק כנגד הכנסות פירותיות או רווחי הון, לפי העניין, המדווחים בגילוי מרצון ורק בשנות השומה אליהן מתייחס הגילוי מרצון. הקיצוז יעשה בהתאם לסעיפים 28, 29 ו-92 לפקודה, לפי העניין. הפסדים שלא קוזזו בשנות השומה עליהן דווח בגילוי מרצון לא יותרו בקיצוז בשנים שלאחר מכן.
- בנוסף, לא יתאפשר לקזז הפסדים עליהם הוצהר כבר בדוחות שהוגשו קודם לבקשה לגילוי מרצון כנגד רווחים או הכנסות שעליהם הוצהר בגילוי מרצון.

### 3. "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 כלהלן:



- א. הבקשה תוגש לגורם המוסמך, בצירוף לדוחות השנתיים או דוחות אחרים רלבנטיים כשהם מתוקנים לתקופת הגילוי, כמפורט ב**נספח ג** להוראת שעה זו.
- ב. מצא הגורם המוסמך כי הבקשה עומדת בתנאי הנוהל לגילוי מרצון, יאשר את הבקשה ויעבירה להמשך טיפול לגורם האזרחי הרלבנטי שיקלוט את הבקשה, יתקצר אותה ויוציא שובר תשלום לפונה על סכום המס הנובע מהבקשה.
- ג. שילם הפונה את סכום המס הנובע מהבקשה בתוך 15 ימים מיום מסירת הודעת התשלום, לא יפתח כנגדו הליך פלילי לגבי המידע שמסר בבקשה וסכום המס ששילם במסגרת הליך זה.
- ד. במסלול זה לא תתאפשר הגשת בקשות אנונימיות.
- ה. כל הוראות נוהל גילוי מרצון יחולו, בשינויים המחויבים, גם על בקשות במסלול המקוצר.
- הבקשות לגילוי מרצון תוגשנה באמצעות דוא"ל: [giluymerazon@taxes.gov.il](mailto:giluymerazon@taxes.gov.il) לסמנכ"ל חקירות ומודיעין.

**בכבוד רב,**

**הוכן בלשכת רואי חשבון בישראל**



**נספח א'**

**טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון - אנונימי<sup>1</sup>**

שם בא כוח המבקש: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

פרטי בא כוח המבקש: \_\_\_\_\_

מסי מזהה של המבקש: \_\_\_\_\_ (לדוגי - מר XYZ)

משרד השומה או המשרד הרלבנטי בו מתנהל תיקו של המבקש או מקום מגוריו של המבקש  
(אם אין למבקש תיק פעיל במשרדי השומה)

\_\_\_\_\_

פירוט העובדות נשוא הבקשה

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

							שנות מס
							מקור הכנסה
							סה"כ לשנת המס/ תקופת דיווח
							חבות קרן המס בבקשה <sup>2</sup>

האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:  כן  לא

(במידה שכן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

**אני מאשר בזה כי בידי יימיו כוח מטעם המבקש**

<sup>1</sup> רלבנטי לתקופה של שנה מיום פרסום הוראת השעה.  
<sup>2</sup> ימולא לגבי כל סוג מס בנפרד (מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מכס וכדומה)

שם בא כוח המבקש: \_\_\_\_\_ ותימות בא כוח המבקש \_\_\_\_\_

תאריך: \_\_\_\_\_

נספח ב'



**טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון<sup>3</sup>**

שם המבקש/ת: \_\_\_\_\_

מס' זהות / ח.פ. \_\_\_\_\_

פירוט העובדות נשוא הבקשה \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

שנות מס							מקור הכנסה

האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:  כן  לא

(אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

הנני מצהיר בזאת כי הכספים הכלולים בבקשה זו אינם נובעים מהכנסות שמקורן במעילות בלתי חוקיות. כמו כן הנני מצהיר/ה כי הפרטים בבקשה זו ובנספחיה מלאים ונכונים.

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

<sup>3</sup> במידה והמבקש מיוצג יש לצרף ייפוי כוח

<sup>4</sup> ימולא לגבי כל סוג מס בנפרד (מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מכס וכדומה)



תאריך: \_\_\_\_\_

נספח ג'

### טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון – "מסלול מקוצר"<sup>5</sup>

שם המבקש/ת: \_\_\_\_\_

מס' זהות / ח.פ. \_\_\_\_\_

מירוט העובדות נשוא הבקשה \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

שנות מס	מקור הכנסה	שנת מס					
		2011	2012	2013	2014	2015	2016

האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:  כן  לא

(אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

הנני מצהיר בזאת כי הכספים הכלולים בבקשה זו אינם נובעים מהכנסות שמקורן בפעילות בלתי חוקית. כמו כן הנני מצהיר/ה כי הפרטים בבקשה זו ובנספחיה מלאים ונכונים.<sup>6</sup>

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

תאריך: \_\_\_\_\_

<sup>5</sup> רלבנטי לחקופה של שנה מיום פרסום הוראת השעה.  
<sup>6</sup> במידה והמבקש מיוצג יש לצרף ייפוי כוח

נספח ב'

### טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון<sup>1</sup>

שם המבקש/ת: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

מס' זהות / ח.פ. \_\_\_\_\_

פירוט העובדות נשוא הבקשה \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

שנות מס	מקור הכנסה						

האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון:  כן  לא

(אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)

הנני מצהיר בזאת כי הכספים הכלולים בבקשה זו 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>1</sup> במידה והמבקש מיוצג יש לצרף ייפוי כוח  
<sup>2</sup> ימולא לגבי כל סוג מס בנפרד (מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין, מכס וכדומה)