



עדכון משפטי - מיסים

נוהל חדש לגילוי מרצון

ביום 12 בדצמבר 2017, פרסמה רשות המיסים הוראת שעה בדבר נוהל חדש לגילוי מרצון (להלן: "הנוהל"). הנוהל, אשר נועד לסייע לנישומים, עוסקים, יחידים, בעלי תפקידים בתאגידים ומייצגים שעברו עבירות על חוקי המיסים לתקן את דיווחיהם ולדווח נתוני אמת, מהווה חידוש של הנוהל הקודם אשר היה תקף עד ליום 31.12.2016. במסגרת הנוהל מתחייבת רשות המיסים, בתאום עם פרקליטות המדינה, כי תחת תנאים מסוימים לא יינקטו הליכים פליליים נגד מי שביצע גילוי מרצון בתנאים המפורטים להלן.

התנאים להליך החדש לגילוי מרצון

התנאים העיקריים לצורך יישום הנוהל הינם:

- הגילוי מרצון יהיה כן ומלא ויעשה בתום לב.
- במועד הפניה לגילוי מרצון לא נערכה חקירה או בדיקה בעניין המבקש על ידי רשות המסים, לרבות לגבי בן/בן הזוג של המבקש וחברות שבשליטתם.
- במועד הפנייה לגילוי מרצון אין בידי רשות המסים מידע הקשור לגילוי מרצון, לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותף.
- 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.

יצוין כי רשות המסים רשאית שלא לאשר בקשה לגילוי מרצון אם בידי רשות שלטונית אחרת, באמצעי התקשורת, בכתבי בית-דין או בפרוטוקולים או בכל מסמך אחר בהליכים אזרחיים ופליליים המתנהלים בערכאה שיפוטית בישראל או בחו"ל קיים מידע הקשור לבקשה לגילוי מרצון (ולו בעקיפין), לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותף.

מסלולי נוהל גילוי מרצון

במסגרת הנוהל קיימים המסלולים הבאים:

- "מסלול רגיל":
 - במסגרת מסלול זה על הנישום לחשוף את פרטיו האישים ואת המידע הרלוונטי לבקשה וזאת במסגרת הבקשה הראשונית שתוגש לרשות המיסים.
- "מסלול אנונימי":
 - במסגרת מסלול זה הבקשה תוגש לרשות המיסים ללא זיהוי מגיש הבקשה. זהות המגיש תיחשף רק לאחר הסכמה עם פקיד השומה בנוגע לחבות המס ואופן הדיווח.

- "מסלול מקוצר":

○ במסגרת מסלול זה ניתן לפעול במסגרת זמנים קצרה וזאת כאשר סך ההון שנכלל בבקשה אינו עולה על 2 מיליון ₪ וההכנסה החייבת הנובעת ממנו אינו עולה על 0.5 מיליון ₪ בשנות הדיווח. במסלול זה לא תתאפשר הגשת בקשות אנונימיות.

קיזוז הפסדים ושימוש בזיכויים

במסגרת הנוהל ניתן יהיה לקזז הפסדים ולתבוע זיכויים שנובעים מהליך הגילוי מרצון כנגד הכנסות פירותיות או רווחי הון אשר דווחו בגילוי מרצון בשנות השומה אליהן מתייחס הגילוי. קיזוז ו/או תביעת זיכויים כאמור יעשו בהתאם להוראות סעיפים 28, 29, ו-92 לפקודת מס הכנסה ופרק י' חלק שלישי לפקודת מס הכנסה, לפי העניין.

הפסדים וזיכויים שלא נוצלו בשנות השומה עליהן דווח בגילוי מרצון לא יותרו בקיזוז ו/או ניצול בשנים שלאחר מכן, וכן לא יתאפשר לקזז הפסדים/ לתבוע זיכויים עליהם הוצהר כבר בדוחות שהוגשו קודם לבקשה לגילוי מרצון כנגד רווחים או הכנסות שהוצהרו בגילוי מרצון.

הוראות נוספות ותחולה

- נישום יהא זכאי להליך גילוי מרצון פעם אחת בלבד.
 - הנוהל לא יחול על הכנסות שמקורן בפעילות לא חוקית.
 - החסינות מהליכים פלילים תחול רק ביחס לעבירות המפורטות בנוהל.
- תחולת הנוהל הינה מיום פרסומו (12.12.2017) ועד ליום 31.12.2019, למעט ביחס למסלול האנונימי שתחולתו תהא מיום פרסום הנוהל (12.12.2017) ועד ליום 31.12.2018.
- יודגש כי במסגרת הנוהל נקבעו תנאים נוספים לעניין אופן הגשת הבקשה.

מחלקת המיסים במשרדנו תשמח לעמוד לשירותכם בעניינים אלה.

ניתן לפנות לד"ר עו"ד ערן למפרט (Lempert@arnon.co.il) ולעו"ד רו"ח אופיר לוי (ofirl@arnon.co.il).