

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 5/2018

הנדון: נוהל גילוי מרצון – הנחיות לפעולה

מבוא

על רקע הגברת המאבק בהון השחור ומאמצי רשות המסים לחשוף את ההון הלא מדווח בישראל ובח"ל של ישראלים ועל רקע המגמות העולמיות בנושא, פרסמה רשות המסים ביום 12.12.2017 "נוהל גילוי מרצון – הוראת שעה" חדש, אשר עודכן ב- 13.12.2017 (להלן: "הנוהל החדש" ו/או "הנוהל").

מטרתו של הנוהל החדש לעודד ישראלים שעברו על החוק ולא דיווחו כנדרש על כלל הכנסותיהם והונם לבצע הליך של "גילוי מרצון", לשלם את המסים המתחייבים כדין ובכך להימנע מהליכים פליליים.

במסגרת הנוהל החדש ניתן להגיש בקשות לגילוי מרצון בשלושה מסלולים:

1. בקשות מזוהות לגילוי מרצון (להלן: "מסלול רגיל").
2. בקשות אנונימיות לבירור חבות המס מול פקיד השומה (להלן: "מסלול אנונימי").
3. בקשות עם סכומי הון נמוכים יחסית, ניתן לפנות בהליך מזורז ומקוצר (להלן: "מסלול מקוצר").

המסלול האנונימי יחול מיום פרסום הנוהל החדש ועד ליום 31.12.2018.

המסלול הרגיל והמקוצר יחולו מיום פרסום הנוהל החדש ועד ליום 31.12.2019.

כל הבקשות לגילוי מרצון יופנו לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין (להלן: "הגורם המוסמך") והוא יהיה האחראי לתפעול הנוהל.

הוראת ביצוע זו באה להבהיר את דרכי הטיפול בבקשות המוגשות דרך שלושת המסלולים האפשריים על פי הנוהל החדש, יחד עם תהליכי העבודה הנלווים לטיפול בבקשות במשרדי השומה.

1. הוראות כלליות

1.1 במטרה ליצור התמחות מקצועית ואחידות בטיפול בבקשות לגילוי מרצון, יש לצמצם ככל שניתן את מספר המפקחים שיעסקו בנושא. לפיכך, מוצע למנות בכל משרד שומה 1-4 מפקחים שתפקידם לטפל בכל הבקשות לגילוי מרצון שיתקבלו במשרד. פקיד השומה יקבע את מספר המפקחים שיטפלו בבקשות בהתאם למספר הפניות שיתקבלו ולזמן הנדרש לטיפול בהן. במקביל, נקבעו רפרנטים מהחטיבה המקצועית אשר יסייעו למפקחים בסוגיות המקצועיות שיעלו במסגרת ההליך.

1.2 **שומות והסכמים בתיקי גילוי מרצון יאושרו רק על ידי פקיד השומה או סגנו, בחתימתם על גבי התרשומת ו/או ההסכם במקומות המתאימים.**

1.3 היה ובעת השלמת ההליך, יהיה צורך בתיקון דוחות נוספים, כדוגמת הצהרת הון, יוגשו אלו מתוקנים למועדים הרלוונטיים.

1.4 על מנת לקצר ולייעל את הטיפול בבקשות לגילוי מרצון, אשר עיקרן דיווח על חשבון בנק בחו"ל, במסלול הרגיל והאנונימי, מומלץ שעם תחילת הטיפול בבקשה, המייצג יחתום על טופס "אימות הדיווח על הון והכנסות פסיביות מחשבון בנק בחו"ל לצורך טיפול בבקשה לגילוי מרצון", המצ"ב **כנספח א'** להוראה זו. בטופס זה יאשר המייצג כי אימת את נתוני ההון וההכנסות הנכללות במסגרת הבקשה לגילוי מרצון מול אסמכתאות מתאימות. מטרת הצהרה זו

היא לקצר את משך הטיפול בבקשה ולחסוך חלק מהבדיקות המבוצעות על ידי המפקח.

1.5. יש להמשיך לעבוד עם המערכת הממוחשבת למעקב אחר הבקשות לגילוי מרצון (להלן: "המערכת הממוחשבת"). הבקשות על פי הנוהל החדש יופיעו תחת לשונית "נוהל 2018".

1.6. **על מגיש הבקשה לצרף את הנספחים הרלוונטיים לכל סוג בקשה בהתאם למסלולה, כמו כן יש להמציא ולהגיש עם הבקשה ונספחיה את כלל המידע והאסמכתאות בדגש על מקור קרן הכספים ומועד הפקתם וזאת על מנת שהגורם האזרחי יוכל לקבוע את חבות המס בהתאם.**

1.7. ריבית והפרשי הצמדה כמשמעותם בסעיף 159א' (א) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") יתווספו לקרן המס במסגרת הגילוי מרצון בהתאם לחוק. יובהר, כי במסגרת הנוהל החדש לא נקבעה שום הקלה בעניין זה ביחס לדיון הקיים.

1.8. מקום בו רואים במבקש כמי שתיקן דו"ח במסגרת הנוהל, ככל שהתיקון מהותי, ייקבע מועד הגשת הדו"ח למועד הגשת הבקשה לגילוי מרצון ויוטל עיצום כספי/קנס בגין האיחור בהגשת הדו"ח.

מקום בו לא רואים במבקש כמי שתיקן את הדו"ח, אלא מגיעים איתו להסכם שומה, הרי שייטכן ויוטל קנס גירעון בכפוף להוראות סעיף 191 לפקודה.

בכל מקרה, לא יוטל קנס גרעון ועיצום כספי בגין אותה בקשה.

יחד עם זאת, קיימת לפקיד השומה סמכות להקל או לוותר על הקנסות או העיצומים האמורים בהתאם לשיקולים שיפורטו להלן, כל מקרה יידון לגופו ותתקבל לגביו החלטה מנומקת.

להלן רשימת השיקולים המנחים להקלה/ויתור על הטלת קנס/עיצום כספי בגין אי הגשת דו"ח שנתי במועד, אשר יש בה כדי לסייע לפקיד השומה בקבלת החלטה כאמור:

1.8.1. היקף ההכנסה החייבת במסגרת הבקשה לגילוי מרצון אינו מהותי ביחס להון וההכנסות המוצהרות של הנישום.

1.8.2. היחס שבין חבות המס הכוללת בגין הגילוי מרצון לבין החוב כשהוא כולל קנסות ועיצומים.

1.8.3. מידת מעורבותו ויוזמתו של הנישום באי הדיווח על ההון וההכנסות נמוכה.

1.8.4. מידת צייתנותו של הנישום לצרכי מס (הגשת דו"חות, דיווחים שונים וכו') מלבד המחדל בגינו מוגש הגילוי מרצון. כמו כן, באם מדובר בנישום השולט בחברות תיבחן מידת הצייתנות של החברות שבשליטתו, ככל שהדבר בתחום אחריותו.

1.8.5. מצבו האישי והבריאותי של הנישום: גיל מבוגר, מחלה קשה או נכות (בפרט היותו של המבקש נכה צה"ל), אסון אישי וכיו"ב.

1.8.6. רשימה זו אינה רשימה סגורה, במקרים חריגים ניתן יהיה לשקול שיקולים נוספים דומים לבקשת הנישום.

1.9. בכל מקרה של מחלוקת ביחס לפרטי ההסכם ניתן לפנות לבירור המחלוקת ולהיוועצות עם מנהל תחום בכיר גילוי הון לא מדווח בחטיבה המקצועית – בין אם לבקשת הנישום ובין אם לבקשת פקיד השומה.

2. "מסלול רגיל"

2.1. אופן הגשת הבקשה

המבקש יגיש את הבקשה בצירוף **נספח ב'** לנוהל החדש עם כל המסמכים הנדרשים לגורם המוסמך בלבד. [להגשת המסמכים לחץ כאן](#).

בסמוך להגשת הבקשה מחלקת החקירות תישלח הודעה למבקש המאשרת את קבלת הבקשה וכוללת את מספר הבקשה כפי שנקלטה במערכת הממוחשבת. מספר זה ילווה את הבקשה עד לסיום התהליך.

יודגש, כי בקשה שתוגש ללא מילוי כל הפרטים והמסמכים הרלוונטיים, תידחה על הסף.

2.2. הטיפול בבקשה

הגורם המוסמך יבדוק האם הבקשה עומדת בתנאים של הנוהל החדש ועם סיום הבדיקה, יוציא למבקש מכתב אישור או דחייה של הבקשה.

יובהר, כי אם הבקשה אושרה, במכתב שיוציא הגורם המוסמך למבקש, יצוין כי בקשתו עומדת בהוראות הנוהל ולא ינקטו כנגדו הליכים פליליים, בכפוף לתשלום המס (קרן המס, ריבית, הצמדה וקנסות אזרחיים) כפי שייקבע פקיד השומה בהסכם (כמפורט להלן), ובמועד שיקבע פקיד השומה.

היה ומצא הגורם המוסמך כי ניתן לאשר את הבקשה, יפנה את המבקש למשרד פקיד השומה הרלבנטי להמשך טיפול שומתי ולהסדרת חבות המס, בהתאם לאמור להלן:

א. אם קיים תיק למבקש, יפנה הגורם המוסמך את הבקשה למשרד השומה בו מתנהל תיקו של המבקש.

ב. אם לא קיים תיק למבקש, יפנה הגורם המוסמך את הבקשה למשרד הרלבנטי בהתאם למקום העסק או מקום המגורים של המבקש.

במקביל להוצאת האישור למבקש, יעביר עובד מחלקת החקירות במטה רשות המסים (להלן: "הגורם המטפל") את הבקשה עם הצרופות הרלבנטיות באמצעות המערכת הממוחשבת לפקיד השומה הרלבנטי להמשך טיפול.

על פקיד השומה או סגנו לשלב את תיקי הגילוי מרצון בתכנית העבודה (שאילתא IRCZ) כתיקי מטה בקוד סיבה 99 (הקוד יעודכן באופן אוטומטי כאשר פקיד השומה יסמן את האפשרות "גילוי מרצון" בעת סימון התיק כתיק מטה), ולהקצות אותם למפקחים שיועדו לכך. כמו כן, יש להקצות את הבקשות לטיפול המפקח הרלוונטי, גם באמצעות המערכת הממוחשבת.

פקיד השומה יודא שהטיפול בבקשה יסתיים לא יאוחר מ- 90 ימים לאחר שהגיעה לידו. מצא לנכון כי נדרש להאריך את פרק הזמן מעבר ל- 90 ימים כאמור, ישלח הודעה לגורם המוסמך ליידעו בדבר ובלבד שלא תוארך תקופת הטיפול מעבר ל- 90 ימים נוספים.

יודגש כי, בעת שידור שומה בגין גילוי מרצון **יש להוציא שומה חלקית על מרכיבי הגילוי בלבד**. ולפעול כמפורט להלן:

- יש לציין במפורש בטופס ההסכם כי ההסכם מהווה הסכם על שומה חלקית לפי סעיף 145א2 לפקודה. כמו כן, יש לציין בהסכם את הנושאים שנדונו בשומה החלקית.

- יש לשדר את ההסכם בסעיף שומה 00 עם שדה 154 קוד 2.

עם סיום הליכי השומה האזרחיים יחתום המבקש על הסכם שומה המאושר על ידי פקיד השומה ו/או סגנו. פקיד השומה או סגנו יצרפו את ההסכם החתום, התרשומת ואת כל הנתונים הנלווים – במערכת הממוחשבת.

בעניין זה "הנתונים הנלווים" – סכום ההכנסות שהועלמו/הושמטו, סכום ההון ופירוט חבות המס: קרן המס, ריבית, הצמדה וקנסות אזרחיים על-פי קביעתו של פקיד השומה, וכן, התייחסות האם הוסדר תשלום המס/שולם המס/טרם שולם, לפי העניין.

3. "מסלול אנונימי"

כאמור, במסגרת הנוהל החדש נקבע כי ניתן להגיש בקשות ב"מסלול אנונימי", עד לתאריך 31.12.2018 בלבד.

3.1 אופן הגשת הבקשה

המבקש יגיש את הבקשה בצירוף **נספח ג'** לנוהל עם כל המסמכים הנדרשים לגורם המוסמך בלבד [להגשת המסמכים לחץ כאן](#)

בסמוך להגשת הבקשה מחלקת החקירות תישלח הודעה למבקש המאשרת את קבלת הבקשה וכוללת את מספר הבקשה כפי שנקלטה במערכת הממוחשבת. מספר זה ילווה את הבקשה עד לסיום התהליך כפי שיפורט בהמשך.

3.2 הטיפול בבקשה

הגורם המוסמך יבדוק את פרטי הבקשה שהוגשה ויבחן האם היא עומדת בקריטריונים המפורטים בנוהל להמשיך במסלול זה.

אם הבקשה נמצאה מתאימה להמשך טיפול במסלול זה, יפנה הגורם המטפל את הבקשה עם הצרופות הרלבנטיות באמצעות המערכת הממוחשבת לפקיד השומה הרלבנטי, בהתאם לאמור בסעיף 2.2 לעיל להמשך טיפול.

באחריות פקיד השומה או סגנו להעביר את הבקשה לטיפול שומתי למפקח שיועד לכך. כמו כן, יש להקצות את הבקשות לטיפול המפקח הרלוונטי, גם באמצעות המערכת הממוחשבת.

פקיד השומה יוודא שהטיפול בבקשה יסתיים ובא כוח המבקש, יחתום על טיוטת הסכם שומה המתייחס להכנסות וחבות המס בקשר לגילוי מרצון, לא יאוחר מ- 180 ימים לאחר שהבקשה הגיעה לידי, בהתאם להנחיות המפורטות בנוהל החדש.

מצא לנכון פקיד השומה, כי נדרש להאריך את פרק הזמן מעבר ל- 180 ימים כאמור, ישלח הודעה למבקש עם העתק לגורם המוסמך, ובלבד שלא תוארך תקופת הטיפול מעבר ל- 90 ימים נוספים.

במועד החתימה על טיוטת הסכם השומה, יגלה בא כוח המבקש את פרטיו, להמשך הבדיקה והטיפול בבקשה. לא נמסר שמו של המבקש כאמור לעיל במועד שנקבע תדחה הבקשה.

יודגש כי, בעת שידור שומה בגין גילוי מרצון יש להוציא שומה חלקית על מרכיבי הגילוי בלבד. ולפעול כמפורט בסעיף 2.2 לעיל. פקיד השומה או סגנו יעבירו את **טיוטת הסכם השומה** המאושרת על ידי פקיד השומה ו/או סגנו, התרשומת והנתונים הנלווים לגורם המטפל באמצעות המערכת הממוחשבת.

בעניין זה "הנתונים הנלווים" – סכום ההכנסות שהועלמו/הושמטו, סכום ההון ופירוט חבות המס: קרן המס, ריבית, הצמדה וקנסות אזרחיים על-פי קביעתו של פקיד השומה.

יודגש, כי עם חשיפת פרטיו של המבקש, על פקיד השומה או סגנו לשלב את תיקי הגילוי מרצון שהחלו במסלול האנונימי, לתכנית העבודה כתיקי מטה בקוד סיבה 99 (הקוד יעודכן באופן אוטומטי כאמור בסעיף 2.2 לעיל).

הגורם המוסמך יבדוק האם הבקשה עומדת בהוראות הנוהל ויוציא מכתב למבקש עם העתק לפקיד השומה המפרט את החלטתו (אישור או דחייה) של הבקשה.

יובהר, כי אם הבקשה אושרה, במכתב הנ"ל שיוציא הגורם המוסמך למבקש יצוין כי בקשתו עומדת בהוראות הנוהל ולא ינקטו כנגדו הליכים פליליים, **בכפוף לתשלום המס** (קרן המס, ריבית, הצמדה וקנסות אזרחיים) **כפי שנובע מההסכם** שנקבע עם פקיד השומה ובמועד שקבע פקיד השומה.

4. "מסלול מקוצר"

כאמור, במסגרת הנוהל החדש ניתן להגיש בקשה ב"מסלול מקוצר". המסלול המקוצר נועד לזרז את הטיפול בבקשות שהיקף ההון הגלום בהן נמוך יחסית ולהקל על העומס המוטל על פקידי השומה בטיפול בבקשות לגילוי מרצון. התנאים להגשת בקשה במסלול המקוצר הם: ההון שנכלל בבקשה אינו עולה על 2 מיליון ש"ח וההכנסה החייבת הנובעת ממנו אינה עולה על 0.5 מיליון ש"ח.

4.1 אופן הגשת הבקשה

המבקש יגיש את הבקשה בצירוף **נספח ד'** לנהל, אליה יצרף דוחות שנתיים או דוחות אחרים רלוונטיים כשהם מתוקנים, עבור כל שנת גילוי בנפרד, לגורם המוסמך בלבד, [להגשת המסמכים לחץ כאן](#)

יש להגיש דוח שנתי לכל שנת גילוי בנפרד עם כלל המסמכים הרלוונטיים הנדרשים, ואין נספח ד' ו/או כל גיליון אחר מהווה תחליף להגשה כאמור.

בסמוך להגשת הבקשה מחלקת החקירות תישלח הודעה למבקש המאשרת את קבלת הבקשה וכוללת את מספר הבקשה כפי שנקלטה במערכת הממוחשבת. מספר זה ילווה את הבקשה עד לסיום התהליך כפי שיפורט בהמשך. יובהר, כי בקשה שתוגש ללא מילוי כל הפרטים, תידחה על הסף.

יודגש, כי במסלול זה לא תתאפשרנה הגשת בקשות אנונימיות.

יחד עם זאת, בקשה אשר עומדת בתנאי המסלול המקוצר והוגשה במסלול האנונימי, רשאי פקיד השומה להעבירה לטיפול במסלול המקוצר, על כל המשתמע מכך, תוך ידוע המבקש וחשיפת שמו טרם העברתו למסלול זה.

4.2 הטיפול בבקשה

הגורם המוסמך יבדוק תחילה האם הבקשה מתאימה לטיפול במסלול זה ועם סיום הבדיקה, יוציא למבקש אישור או דחייה של הבקשה.

היה ומצא הגורם המוסמך כי ניתן לאשר את הבקשה, יפנה את המבקש למשרד השומה הרלבנטי (בהתאם לאמור בסעיף 2.2 לעיל - לעניין השיוך למשרד הרלבנטי בלבד), להמשך טיפול ולהסדרת חבות המס.

בהודעה שישלח הגורם המוסמך למבקש יצוין כי בקשתו עומדת בהוראות הנוהל ולא ינקטו כנגדו הליכים פליליים, **בכפוף להסדרת תשלום המס במשרד השומה תוך 15 ימים מיום מסירת הודעת התשלום**. כמו כן, יצוין כי במקרה וחלה עליו חובה להגיש דוחות מקוונים, עליו להגישם תוך 30 ימים מיום קבלת ההודעה.

במקביל להוצאת האישור למבקש, יעביר הגורם המטפל את הבקשה עם הצרופות הרלבנטיות באמצעות המערכת הממוחשבת לפקיד השומה וסגנו.

על מנת ליצור אחידות בטיפול בבקשות, באחריות פקיד השומה למנות עובד חוליה מרכזית אשר יהיה אחראי על ניתוב שלב א' ותקצור הדוחות שהוגשו במסלול זה.

בעת שידור דוחות במסלול זה יש לשדר בשאלתא ISUM שדה 154 קוד 1. בדוחות שהוגשו לראשונה יש לפתוח תיק בהתאם להכנסות המדווחות בגילוי מרצון.

ככלל, זמן הטיפול בבקשות המוגשות במסלול זה, לא יעלה על 30 ימים מיום הגשת הבקשה על-ידי המבקש לגורם המוסמך.

לאחר השלמת שידור הדוחות וניתוב שלב א', באחריות עובד החוליה המרכזית להעביר את הדוחות למפקח שהוקצה במשרד לטיפול בתיקי גילוי מרצון, לצורך ניתוב שלב ב'.

יודגש, כי יש לנתב את כל הדוחות שהוגשו במסלול זה.

ככלל, המסלול המקוצר נועד למקרים בהם הוחלט ברמת מטה שאין מקום לעריכת ביקורת ושומות. עם זאת, במקרים חריגים בהם מצא המפקח כי יש מקום לטיפול שומתי בתיק, יקבל את אישורו של פקיד השומה אשר יכניס את התיק לתכנית העבודה כתיק מטה בקוד סיבה 99 (הקוד יעודכן באופן אוטומטי כאמור בסעיף 2.2 לעיל). החלטה כאמור אין בה כדי לעכב את סיום הטיפול בבקשה.

עם סיום הטיפול בבקשה במסלול זה, פקיד השומה או סגנו יעבירו אישור על תשלום המס ששילם המבקש – באמצעות המערכת הממוחשבת.

4.3. דחיית הבקשה כמסלול מקוצר והעברתה למסלול רגיל

הגורם המוסמך רשאי שלא לאשר את הבקשה במסגרת מסלול זה, ולהעבירה לפקיד השומה הרלבנטי להמשך טיפול במסלול הרגיל.

הגורם המוסמך יוציא מכתב למבקש המפרט את החלטתו שלא לאשר את הבקשה במסלול המקוצר ועל העברתה למסלול הרגיל ויפנה את המבקש למשרד השומה הרלבנטי, להמשך טיפול שומתי כמפורט בסעיף 2.2 לעיל.

במקביל להוצאת המכתב למבקש, יעביר הגורם המטפל את הבקשה עם הצרופות הרלבנטיות באמצעות המערכת הממוחשבת לפקיד השומה וסגנו להמשך טיפול.

5. דגשים ביחס למיסוי ההכנסה החייבת בגילוי

5.1. במקרה בו פקיד השומה השתכנע שמקור ההון הלא מדווח הוא בהכנסה שהייתה מחוץ לבסיס המס בישראל, אין להטיל מס על סכום הקרן. לדוגמה: הון בלתי מדווח שמקורו בהכנסות שיצר תושב חוץ מחוץ לישראל, הון בלתי מדווח שמקורו בהכנסות שהופקו מחוץ לישראל על ידי יחיד מוטב כהגדרתו בסעיף 14 לפקודה, הון שמקורו בכספי פיצויים ששולמו לניצול שואה, לא יתחייבו במס. בנוסף, ביחס לחלק מסכום הקרן לגביו יש הוכחה כי מקורו בתקבול שאינו מהווה הכנסה אין להטיל מס; לדוגמה: אין לחייב במס הורשה או מתנה.

5.2. שומת נפטר

סעיף 120 לפקודה קובע את הדין החל על שומת הכנסתו של נפטר. הסעיף קובע כי במקום שבו לא נעשתה שומה לנפטר בשנת המס, נציגו האישי יהא בר השומה ובר החיוב בשל הכנסה שהופקה בשנת הפטירה ובשלוש שנות המס שקדמו לה. מיום הפטירה, יראו את הכנסתו החייבת של העיזבון כהכנסתם של היורשים לפי חלקיהם בהכנסת העיזבון.

5.3. הפסדים וזיכוי ממס זר

סעיף ו' לנוהל החדש קובע ביחס לקיזוז הפסדים כדלקמן: "מובהר בזאת כי ניתן יהיה, במסגרת הנוהל, לקזז הפסדים 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 שלא 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".

5.3.1. מס זר שהוטל על הכנסות שהופקו מחוץ לישראל ואשר התחייבו במס במסגרת הגילוי מרצון, יזוכה כנגד מס ההכנסה ומס החברות החלים על אותן הכנסות בכפוף להוראות סעיפים 199-210 לפקודה והוראות האמנה למניעת כפל מס, ככל שהיא רלבנטית.

5.3.2. הוראות סעיף 205א' לפקודה לא יחולו ביחס למסי חוץ אשר טרם נוצלו עד לשנת המס האחרונה של תקופת השומה אליה מתייחס הגילוי מרצון. בנוסף, לא ניתן יהיה לקזז את מסי החוץ שהוטלו על הכנסות החוץ שדווחו במסגרת הליך הגילוי מרצון כנגד מסי ישראל החלים על הכנסות החוץ של המגלה אשר דווחו בעבר לרשות המסים בתקופת השומה של הגילוי מרצון, או לזכות את מסי החוץ שהוטלו על הכנסות המגלה ושדווחו לרשות כדין כנגד מסי ישראל החלים על הכנסות שדווחו במסגרת הליך הגילוי מרצון.

6. מעקב פיקוח ובקרה

באחריות פקיד השומה לנהל מעקב ובקרה אחר הטיפול בבקשות לגילוי מרצון. ניתן לערוך מעקב ובקרה יעילים באמצעות המידע הניהולי והסטטיסטיקות המופיעות במערכת הממוחשבת.

7. שכר עידוד

השעות המוקצבות לתיק יהיו בהתאם למטריצת התגמול הנהוגה בשיטת שכר העידוד הנכחית.

בתיקים שבהם הושקעו שעות מעבר למקובל, פקיד השומה יוכל להוסיף שעות תגמול בשאלתא IMNL, בהתאם לנוהל הקיים. במקרים בהם התגמול כאמור אינו נותן מענה לעבודה המושקעת בתיקים, ניתן לתגמל בשעות מבצע.

בברכה,

רשות המסים בישראל

נספח א'

אימות הדיווח על הון והכנסות פסיביות מחשבון בנק בחו"ל
לצורך טיפול בבקשה לגילוי מרצון מספר

סכום בש"ח	שע"ח	סכום במט"ח	
			יתרת חשבון לתחילת שנת הגילוי הראשונה
			סך ההפקדות בשנות הגילוי
			סך המשיכות בשנות הגילוי
			סך הרווחים בשנות הגילוי
			יתרת חשבון לתום שנת הגילוי האחרונה

הכנסות מדיבידנד					
שנת מס	הכנסות במט"ח	הכנסות בש"ח	קיזוז	שיעור מס	סה"כ מס
					סה"כ

הכנסות ריבית					
שנת מס	הכנסות במט"ח	הכנסות בש"ח	קיזוז	שיעור מס	סה"כ מס

הכנסות ריבית					
					סה"כ

הכנסות מרווחי הון					
שנת מס	הכנסות במט"ח	הכנסות בש"ח	קיזוז	שיעור מס	סה"כ מס
					סה"כ

סה"כ מס מכלל ההכנסות הפסיביות				
שנת מס	סה"כ מס	מס יסף	ריבית והפרשי הצמדה	מס לתשלום
				סה"כ

בהמשך לבקשה לגילוי מרצון הנ"ל, ובהתבסס על הצהרת מרשי ואימות הנתונים שחשבו לעיל באמצעות מסמכים מבססים, הריני לאשר כי למיטב ידיעתי:

1. ההכנסות שפורטו לעיל נובעות מחשבון בבנק: _____ מספר חשבון: _____ חשבון הבנק הוא בבעלות מרשי בלבד ואין לאדם אחר פרט למרשי זכות חתימה בחשבון. כן/לא. במידה ולא פרט: _____

2. בהתאם להצהרת מרשי ולמיטב ידיעתי, מלבד החשבון נשוא בקשה זו, אין בבעלות מרשי הכנסה ו/או נכס אחר אשר לא דווח לרשות המסים.

3. במשך כל שנות הגילוי לא הופקדו בחשבון הבנק כספים מכל מקור חיצוני והחשבון התנהל רק מהכספים שהצטברו בו. נכון/לא נכון.

במקרים שהיו הפקדות כנ"ל יש לפרט את מועד ההפקדות, סכומן ומקורן.

4. בדקתי ואימתתי את הנתונים והחישובים שפורטו לעיל באמצעות מסמכים מבססים. לרבות:

- סיווג ההכנסה, סכום ההכנסה והמס הנובע מההכנסה.
- קיזוז הוצאות מותרות על פי הוראות פקודת מס הכנסה.
- קיזוז הפסדים על פי סעיף 92(א) לפקודת מס הכנסה (לא קוזז הפסד שאילו היה רווח לא היה מחויב במס - ע"א עודד מוזס 3555/15), ורק בשנות הגילוי, על פי הוראות נוהל גילוי מרצון.
- הסכומים תורגמו לש"ח על פי כללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשס"ד-2003.

תאריך

חתימה וחותמת המייצג/ת

שם המייצג/ת