

גילוי מרצון נוהל החדש – רשות המסים

ד"ר יהודית טייק, עו"ד 15.09.2014

בהמשך למדיניות הממשלה למלחמה בהון השחור והגדלת גביית המס, פרסמה רשות המסים לפני שבוע את הנוהל החדש לגילוי מרצון, שמטרתו לעודד ולאפשר לנישומים לדיווח על הכנסותיהם ללא הביטים פליליים.

הנוהל מתחיל מיום הפרסום עד 31.12.2016.

במקביל לנוהל החדש פרסמה רשות המסים הוראת שעה על בקשות לגילוי מרצון עם שני מסלולים לגילוי מרצון שאינם כלולים בנוהל.

1. אפשרות להגשת בקשה אנונימית:
2. מסלול מקוצר:

I. אפשרות להגשת בקשה אנונימית:

רשות המסים מאפשרת להגיש בקשות אנונימיות במסגרת הנוהל, לתקופה של שנה שתסתיים ביום 6.09.2015.

במסלול זה, ניתן יהי להגיש בקשה אנונימית ללא ציון פרטי הנישום, תוגש לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המסים. על הבקשה המוגשת לכלול את כל המידע הרלוונטי לגילוי, לרבות – לאילו שנות מס מתייחס הגילוי, מקור ההון, מקור ההכנסה, פירוט סכום ההכנסה וחישוב אומדן המס. לבקשה יצורפו המסמכים ואסמכתאות לאימות הנתונים. בשלב זה, תופנה הבקשה לגורם האזרחי המטפל, אשר בתוך 90 יום מקבלתה יבחן את חבות המס הנובעת מהבקשה. בתום 90 בימים על מגיש הפניה האנונימית למסור את פרטיו להמשך הטיפול באופן גלוי. בחר המבקש שלא לחשוף את פרטיו, תידחה הבקשה.

II. מסלול מקוצר:

במסלול זה תוגש הבקשה לגילוי לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין שך רשות המסים בצירוף דוחות מתקנים לשנות הגילוי. במידה וסך ההון הכלל בבקשה אינו עולה על סך של 2 מיליון ₪ והכנסה החייבת אינו עולה על 0.5 מיליון ₪, והבקשה עומדת בתנאי נוהל החדש לגילוי מרצון, תאושר הבקשה ותועבר לגורם האזרחי הרלוונטי להנפקת שובר התשלום. עם תשלום השובר תוך 15 יום יסתיים הטיפול בפנייה ללא הליכים פליליים.

III. נוהל גילוי מרצון חדש:

בנוסף להוראת שעה רשות המסים פרסמה נוהל גילוי מרצון חדש, שמחליף את הנוהל הקיים מ- שנת 2005.

- הגילוי מרצון חייב להיות כן ומאל ויעשה בתם לב.
- הבקשה לא מתקבלת אם בידי רשות המסים מידע הקשור לגילוי מרצון. בנוהל החדש מפורט בצורה רחבה מתיי הבקשה לא תתקבל.
- בנוהל החדש מודגש שלא נותנים חנינה מחובות המס וחייבים לשלם את המס הנדרש בנוסף לקנסות, ריבית והצמדה.

- אדם זכאי ליהנות מהליך גילוי מרצון פעם אחת בלבד. בקשה נוספת רק תתקבל בנסיבות מיוחדות.
 - הנוהל לא יחול על הכנסות שמקורן הפעילות לא חוקית.
 - הנוהל לא יחול כאשר הוא איננו מניב תשלום מס משמעותי לגבי שנות המס הרלוונטיות לבקשה. לא ברור מה נחשב "מס משמעותי".
 - גם בנוהל החדש לא תעשה רשות המסים שימוש במידע שבבקשה, גם לא בהליך אזרחי, אם לא אושרה הבקשה על ידי הגורם המוסמך.
- הנוהל החדש יחול מיום פרסום ועד ליום 31.12.2016.