



**הליך גילוי מרצון 2018**

**מאת: גיל בוכויץ, רואה חשבון**

כעת, בסוף שנת המס 2017, אנו מתבשרים על נוהל גילוי מרצון מחודש שצפוי להיכנס לתוקף בשנת 2018.

במאמר זה אסקור:

מהו תהליך גילוי מרצון לרשויות המס בישראל, ולמי הוא מיועד?  
מהן הפעולות שיש לנקוט בתהליך גילוי מרצון?

## **א. כללי – מהו הליך גילוי מרצון?**

1. על פי הודעת רשות המיסים, הרשות צפויה לחדש את נוהל גילוי מרצון בתחילת שנת 2018.

הליך גילוי מרצון מקובל מזה מספר שנים בעולם בכלל, ובארה"ב בפרט. גם בחלק ממדינות ה-OECD, נקבעו ואומצו נהלים לדיווח בהליך של גילוי מרצון, שבמסגרתו יכול הנישום לדווח על הכנסותיו ונכסיו אשר "הוסתרו" מעיני רשויות המס.

בארץ, בהתאם לרפורמה שבוצעה בדיני המס בשנת 2003 (תיקון 132 לפקודת מס הכנסה), נקבע כי על כל תושב ישראל לדווח על הכנסותיו מכל מקור שהוא, כולל נכסים והכנסות המצויים בחו"ל (הגישה הפרסונלית - זאת להבדיל מהגישה הטריטוריאלית שהייתה נהוגה לפני כן).

המשמעות המעשית של הדברים היא כי תושב ישראל מחויב בדיווח ובתשלום מס על כל הכנסותיו בארץ ובעולם, בלי כל קשר לשאלה היכן הופקו או התקבלו הכנסותיו.

בעקבות הרפורמה, נוצר מצב שבו אנשים החזיקו בנכסים והפיקו הכנסות בחו"ל מבלי שדיווחו לרשות המיסים בישראל, וכך בעצם הפכו בעל כורחם לעברייני מס. כך לדוגמה, יכול לקרות אצל אנשים שירשו נכסים או שקיבלו אותם במתנה מתושבי חוץ.

אנו שומעים בשנים האחרונות יותר ויותר על "מקלטי מס" שנפתחים, ושהשימוש בהם מתמעט בעקבות הפיכתו של העולם ל"כפר גלובלי קטן". בשנים האחרונות, רשות המיסים בישראל חתמה גם על הסכמי חילופי מידע הדדיים בינלאומיים עם מדינות אחרות בעולם, כך שהנטייה "לשמור את המידע" הולכת ומצטמצמת.

2. מהם היתרונות של הליך הגילוי מרצון?

ההליך מאפשר לנישום לדווח על נכסים אלו, "להכשיר" את הכספים, וכך מתאפשר לו בפועל השימוש בהם.

אם עד היום הלקוח נמנע משימוש בכספים או מהעברתם לארץ, הרי שלאחר הדיווח, הוא יכול "לישון בשקט".

ההליך גם יכול למנוע חשיפה פלילית של אי הגשת דוחות ושל אי דיווח לרשות המיסים בארץ.

3. הליכים שבוצעו בעבר בישראל -

בשנת 2011, פורסם נוהל גילוי מרצון ע"י רשות המיסים בישראל, ובו נקבע מתווה הדיווח ואופן הגשתו באמצעות הליך גילוי מרצון.

בשנת 2016, התקיים מבצע נוסף שבמסגרתו ניתן היה לדווח על נכסים והכנסות במסגרת הליך זה.

לפי הפרסומים, במסגרת הליך זה הוגשו למעלה מ-7,500 בקשות לגילוי מרצון, שהכניסו לקופת המדינה כ-3 מיליארד ש"ח כספי מס.

4. למי מיועד הליך הדיווח במסגרת גילוי מרצון?

ככלל, הדיווח מתאים לכל מי שמחזיק בנכסים ושהפיק הכנסות החל משנת 2003 ולא דיווח עליהן לרשות המיסים בישראל.

הדיווח יכול לכלול אוכלוסיות שונות: עצמאים, שכירים או פנסיונרים בעלי הכנסה נמוכה ואשר עונים לקריטריונים שצוינו לעיל.

הדיווח אינו מתאים למי שכבר מצוי בהליך פלילי או בחקירה מול רשות המיסים.

## **ב. היערכות לדיווח גילוי מרצון לשנים 2018 ו-2019 - נוהל חדש**

בחודש דצמבר 2017, פורסם נוהל חדש (הוראת שעה), לפיו ניתן יהיה לדווח על הכנסות מחו"ל.

בדומה לנוהל הקודם, יתאפשרו מספר מסלולים:

המסלול הרגיל – באמצעות הגשת בקשה מפורטת בציון שם ופרטי הלקוח המלאים - בתוקף עד 31.12.19.

המסלול האנונימי – בתוקף לשנה עד ליום 31.12.18. במסלול זה, תוגש בקשה עקרונית, בתחילה ללא ציון פרטי הלקוח. לאחר אישור הבקשה ע"י רשות המיסים, יש לחשוף את פרטי הלקוח המלאים.

המסלול המקוצר – במקרים שבהם ההכנסה המדווחת נמוכה מ-2 מיליון שקלים והמס בגינה קטן מ-0.5 מיליון ש"ח - בתוקף עד 31.12.19.

הדיווח אמור לכלול נתוני נכסים והכנסות ממקורות שונים, ובכללן: הכנסות מריבית, דיבידנד ורווחי הון (נכסים או ניירות ערך), החל משנת המס 2003.

**לתשומת הלב: הנ"ל מובא כמידע תמציתי בלבד, ואין להסתמך על הנאמר בזאת, מבלי לקבל חו"ד מקצועית נוספת.**

נכתב בתאריך 12.12.17 על ידי גיל בוכייץ, רואה חשבון

לתגובות : [gilbuc@gmail.com](mailto:gilbuc@gmail.com)