

ברוטו טו

נצלו את ההזדמנות

שיתוף הפעולה בין מדינות רבות, כולל ישראל, לטיפול בהעלמות מס, והגברת פעולות האכיפה על ידי רשויות המס בארץ, מעניקים כיום הזדמנות לבעלי נכסים והכנסות שלא דווחו עד כה, לשקול את הסדרת הליקויים



אלף מאזרחי המדינה להגיש דיווח על מקורות הכנסתם ועל הנכסים שברשותם בארץ ובחור"ל. על פי הערכה, רשות המסים שלחה את הדרישות לאזרחים שהרבו לנסוע לחו"ל בשנים האחרונות, עובדה היכולה אולי להצביע על עיסוקים נוספים בחו"ל שהניבו לאותו אזרח הכנסות שלא דווחו כנדרש.

הרשות שלחה את דרישות גם אל מי שיש בבעלותו יותר מדירת מגורים אחת, וזאת כדי לבחון האם נצמחו לאותם אזרחים הכנסות משכר דירה שלא דווח כנדרש. ברשות המסים כבר דיווחו כי ההליך הביא לפתיחת מאות תיקים ולגביית מס בסכומים לא מבוטלים.

בספטמבר 2014 עדכנה רשות המסים את הנוהל לגילוי מרצון, נוהל אשר פתח "חלון הזדמנויות" שמאפשר לאזרחי המדינה לפנות אל הרשות באופן יזום ולהצהיר על הון והכנסות שלא דווחו בעבר, ובתמורה לקבל חסינות ("פוליסת ביטוח") מפני נקיטת הליכים פלילים כנגדם בעתיד. במקביל לעדכון הנוהל, רשות המסים פרסמה "הוראת שעה" המאפשרת לפנות אליה בשני מסלולים לגילוי מרצון:

מסלול אנונימי: פנייה אנונימית לגילוי מרצון. מסלול המאפשר לפנות אל פקיד השומה ולבחון מולו בצורה אנונימית את האפשרות להגיע להסדר מיסוי, וזאת מבלי לחשוף פרטים מזהים אודות הנישום המחזיק בחשבון.

מסלול מקוצר: במסלול זה ניתן להגיש את הבקשה בצורה גלויה, תוך קבלת אישור מהיר לבקשה, זאת בתנאי שמדובר בהון בלתי מדווח שאינו עולה על שני מיליון שקל ושההכנסה

בשנים האחרונות משקיעות מרבית מדינות העולם המערבי, וביניהן גם מדינת ישראל, משאבים ומאמצים רבים לאיתור נישומים בעלי נכסים והכנסות

אשר לא דווחו לרשויות המס ואשר המס בגינם לא שולם. במסגרת המאבק, רשויות המס מגבירות את פעילותן, בין היתר, בתחום חילופי המידע ומנגנוני שיתוף הנתונים – וזאת, לעיתים, תוך כרסום בעקרון הסודיות הבנקאית, אשר עד לפני מספר שנים מועטות נחשב ל"ערך עליון" בחלק ממדינות העולם.

בכנס של ארגון ה-OECD שהתקיים במאי 2014 נחתמה בין היתר הצהרה (Declaration on Automatic Exchange of Information in Tax Matters), אשר נועדה לחייב את המדינות להעביר באופן אוטומטי מידע הקשור למס הכנסה והלבנת הון, למדינות האחרות החתומות על הצהרה.

פרט למדינות החברות בארגון, תמכו וחתמו על הצהרה מדינות נוספות הכוללות את: ארגנטינה, ברזיל, סין, קולומביה, קוסטה ריקה, הודו, אינדונזיה, לטביה, ליטא, מלזיה, ערביה הסעודית, סינגפור ודרום אפריקה.

המגמה העולמית הזו לא פסחה על רשות המסים בישראל שמשקיעה אף היא מאמצים רבים בחשיפת הון ישראלי לא מדווח, הן בישראל והן בחו"ל, וזאת תוך שיתוף פעולה עם מדינות אחרות. במקביל, לפעילות הבין לאומית במעלימי המס כאמור, רשות המסים בישראל פועלת בכמה מישורים נוספים בכדי ללכוד את בעלי הון והכנסות שלא דווחו כנדרש, ובין היתר ביצעה מספר מהלכים בתחום זה.

בשנה החולפת שלחה רשות המסים בישראל דרישות לכ-106



צילום: שארסטוק

להכיר בהליך האמור, למצות את הטעון שלהם בעניין זה, במועד הראוי לכך.

יצוין כי לשורת הצעדים שהוזכרו כאן לצמצום ההון השחור, נוסף מהלך שיצא לדרך באוקטובר 2014, כאשר הממשלה אישרה את המלצות הוועדה לצמצום השימוש במזומן במשק הישראלי, בראשות מנכ"ל משרד ראש הממשלה, הראל לוקר. על פי המלצות הוועדה, יוגבל באופן ניכר השימוש במזומן והשימוש בשקים מוסבים. דובר על פעולות פיננסיות במזומן שלא יעלו בשלב ראשוני 10,000 שקל ויקטנו בהמשך ל-5,000 שקל. יצוין כי כיום החוק מגביל תשלום במזומן בסכומים העולים על 20 אלף שקל בעסקאות שבין עוסקים בלבד.

כאמור, ההתפתחות הגלובלית בכל הקשור לטיפול בהתחמקות מתשלום מסים במדינות המפותחות, כולל על ידי שיתוף פעולה והעברת מידע בין אותן המדינות, ובמקביל, הגברת פעולות האכיפה על ידי רשויות המס בישראל ומתן הזדמנות לתיקון הליקויים – תהליכים אלה מחייבים בעלי נכסים והכנסות שלא דווחו עד כה לרשויות המס, לשקול בכובד ראש את הסדרת הליקויים. ■

החייבת ממנו לא עולה על 500 אלף שקל (בשנות הדיווח). לאחר אישור הבקשה במסלול זה, ההכנסות ידווחו בדוחות מס מתקנים לראשונה ישירות אל פקיד השומה, והמס ישולם תוך 15 יום.

במקביל למתן ההזדמנות לאזרחים לגלות מרצון על ההון וההכנסות שלא דווחו על ידם באמצעות הנוהל והוראת השעה "לגילוי מרצון" כאמור, רשויות המס ממשיכות לנקוט בפעולות חקירה בכדי לנסות ולהגיע אל אותם אזרחים שלא דווחו כנדרש על הכנסותיהם.

באחרונה עלתה מחדש לכותרות "פרשת HSBC", המתייחסת לרשימת בעלי חשבונות בסניף השוויצרי של הבנק, אשר לכאורה לא דווחו לרשויות המס על קיומם, ופרשה נוספת בבנק UBS בחשד להעלמות ו/או סיוע להעלמות מס.

חשוב לציין כי על פי הוראות הנוהל, כל עוד אין בידי רשות המסים מידע ספציפי לגבי בעל חשבון, חזקה שהוא זכאי ליהנות מהליך גילוי מרצון. לכן, אנו ממליצים לכל מי שמחזיק בחשבון כאמור בחו"ל, כולל בעלי חשבונות ב-HSBC ו-UBS, להקדים ולפתוח בהליך האמור, וגם אם וככל שרשות המסים תתנגד

* עו"ד גלעד ברון ועו"ד ור"ח סיימון יניב הם ממשרד עורכי דין ברון ושות'