



רשות המסים שלחה עשרות אלפי דרישות להגשת דו"חות נעם שרעבי, עו"ד ורו"ח

רשות המסים, פתחה לאחרונה במבצע רחב היקף, שמטרתו לאתר בעלי פוטנציאל הכנסות אשר לא פתחו תיקים ברשויות המס ולא מדווחים על הכנסותיהם, כגון הכנסות המופקות בחו"ל והכנסות על הון בחו"ל (הכנסות אקטיביות ופאסיביות).

במסגרת המבצע, על פי קריטריונים שקבעה הרשות, נשלחו לעשרות אלפי אנשים דרישות למילוי "דו"ח פרטים אישיים והצהרה על מקורות הכנסה בארץ ובחו"ל – פתיחת תיק עצמאי / ניכויים".

מטרת שליחת הדרישה למילוי הדוח היא לנסות ולאתר בעלי הכנסות אשר לא דווחו לרשות המיסים.

כנס רואי החשבון האחרון, הצהיר מנהל רשות המסים, רו"ח ועו"ד משה אשר, כי בעת האחרונה נשלחו לבתים מעל 110,000 דרישות כגון אלו.

לאחר בחינת עשרות דו"חות מסוג זה אשר התקבלו אצל גורמים שונים אשר פנו בענין זה למשרדנו, ניתן, במשנה זהירות, לאבחן שדרישות אלו הוצאו באופן אוטומטי לפי מספר חתכים ומאפיינים שנקבעו מראש, לרבות, ריבוי דירות מגורים, רכישת נכסים הוניים, ריבוי נסיעות לחו"ל וכד'.
בהתאם, אכן בחלק מהמקרים קבלת הדרישה מעלה שאלות שלחבות ולצדן את הצורך להסדירה, אך לעיתים נתקבלו אלו ע"י אזרחים, תושבים, אשר לצדן אין מחדל כלשהו.

מהי מטרת הדוח?

מטרת הדרישה למילוי הדוח, הינה לספק מידע ראשוני לרשות המסים על נכסיו והכנסותיו של ממלא הדוח.

נראה כי את המידע המוצהר, רשות המסים תצליב עם מידע הנמצא אצלה ממקורות מידע שלה ותבדוק את מהימנותו, למשל: האם רמת ההכנסה המדווחת של אותו אדם אכן מצדיקה את היקף הנכסים שברשותו ואת נסיעותיו לחו"ל.

כמו כן, על פי הדוח שיוגש, רשות המסים תבחן האם אותו אדם חייב בהגשת דוחות על הכנסתו והאם קיימת לאותו אדם הכנסה שלא משולם עליה מלוא המס כדין. כך למשל תיבדק החובה של אדם המחזיק מס' דירות, לשלם מס על הכנסותיו משכירות.

השלב הבא, באם רשות המסים תחליט שהדוח מצריך זאת יהיה דרישה להגשת דוחות שנתיים על הכנסותיו של ממלא הדוח.

מה כולל הדוח?

הדוח מורכב מכמה חלקים, הראשון הוא מידע כללי, השני הוא דיווח על הנכסים הקיימים, לרבות רכוש, מקרקעין, רכבים חברות בחו"ל ובארץ ועוד והשלישי הוא דיווח על מקורות הכנסה כולל אופי ההכנסה (עצמאי או שכיר או מנכסים שונים כגון ממקרקעין), העסקת עובדים והכנסה בשנתיים האחרונות.

מה לעשות כאשר מקבלים את הדרישה למילוי הדו"ח?

גם אם קיבלתם את הדרישה להגשת הדוח, אין צורך להילחץ, אין לשכוח כי מדובר בדרישה גורפת של רשות המסים וככזו, הדרישה נשלחת גם לכאלו שלא צריכים להגיש דוחות.

מצד שני, אין להקל ראש, במילוי הדוח באשר לעיתים הוא מהווה את "כרטיס הכניסה" לרשות המסים.

אם הנכם מבין האנשים שכל הכנסתם מדווחת, מילוי הדוח מבחינתכם הוא אקט טכני וחד פעמי וסביר להניח שלא יהיה המשך מעבר למילוי הדו"ח. יש לזכור כי קבלת הדרישה למילוי הדוח אינה יוצרת באופן אוטומטי דרישה להגשת דוחות שנתיים וכי יש לבחון לפי החוק והתקנות מכוחו האם קיימת חובה להגשת דוחות שנתיים.

לעומת זאת, אם ברשותכם נכסים כגון חשבונות בנק זרים ו/או הכנסות נוספות, כגון הכנסות משכר דירה, מעל התקרות הפטורות, אשר אינן מדווחות כנדרש, רצוי שתתייעצו במומחה מס טרם מילוי הדוח והגשתו לרשות וזאת מכיוון שהדוח הוא המידע הראשוני והחשוב שיוצג בפני רשות המסים ולמידע הכלול בדוח יכולות להיות השלכות רבות וביניהם גם חלילה השלכות פליליות, במקרה של דיווח חסר או לא נכון.

במסגרת מילוי הדוח יכולות לעלות סוגיות נוספות כגון שאלות של תושבים חוזרים והכנסות מחו"ל, סוגיות שיש לתת עליהן את הדעת לפני הגשת הדח לרשות המסים.

במקביל יש לבחון דרכים להסדרת מחדלי אי הדיווח תוך הקטנת החשיפה להיתכנות לעבירות הפליליות הכרוכות באי הגשת דוחות לרשויות המס.

יצוין, כי אי מילוי הדוח מהווה עבירה פלילית לכשעצמה. ועל כן, גם אם נדרשת אורכה למילוי הדוח, יש לפנות לרשות המסים על מנת לבקש את האורכה במילוי הדוח, מבעוד מועד.

מאידך, בחלק ניכר מהמקרים, ניתן לברך על הדרישה האמורה, אשר מביאה אזרחים, תושבים רבים לברר את מצבם אל מול הוראות החוק, ובמקרים מסוג זה, כאשר עסקינן בליקוי שמקורו בחוסר ידיעה ובתום לב, סבורים אנו, שהרשות בהחלט תאפשר את הסדרת הליקוי האמור תוך הבנה והתחשבות.

לאור הפעילות המסיבית של רשות המסים בנוגע להשמטת הכנסות מכל סוג בארץ ובחוו"ל ולאור העברת מידע לישראל מאת בנקים זרים אנו ממליצים לכל מי שלא דיווח על הכנסותיו מכל מקור בארץ ובחוו"ל לפעול ולהיוועץ ללא דיחוי עם אחד מעורכי הדין ממשדנו כדי לשקול את מעשיו כראוי. מילוי הדוח באופן נכון ומדויק והעזרות ביעוץ מקצועי של מומחה מס הינם הכרחיים בכדי להימנע מסיטואציות לא נעימות בלשון המעטה.

שאלה מהותית מתעוררת, במישור הליכי הגילוי מרצון, במסגרתם בחודשים האחרונים, ננקטו הליכים רבים מחד, אך מאידך, תושבים רבים המתניו לחקיקה האמורה להיות מפורסמת בענין זה כולל בדבר מסלול "מקוצר" והליך אנונימי, בעוד כרגע לאחר קבלת הדירה לדו"ח, תישאל שאלה בדבר זכאותם להטבה, הקלה ומחילה הנהוגה והעומדת בבסיס ההליך האמור, הקלות אשר אין לנו אלא לכוות שהרשות לא תשלול במקרים בהם התקבלה דרישה מסוג זה, ואשר לדעתנו המקצועית, גם אין בה בכדי לשלול את הזכאות האמורה.

יש לזכור כי לא תמיד דיווח על הכנסות יוצר חבות במס ויש לפעול בזהירות ובחכמה ובהתייעצות עם מומחה מס בטרם מילוי הדוח.

לפרטים נוספים ניתן לפנות לעו"ד גלעד ברון ו/או לעו"ד ורו"ח נעם שרעבי –

משרד ברון ושות' עורכי דין.

למען הסדר הטוב יובהר כי אין לראות באמור ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי, מטרתו הינה אינפורמטיבית בלבד ויש לבחון כל מקרה ומקרה לגופו.