



א' אלול תשפ"ה

25 אוגוסט 2025

נוהל גילוי מרצון - הוראת שעה

תוכן עיניינים:

- 1..... נוהל גילוי מרצון - הוראת שעה
- 2..... א. כללי
- 2..... ב. תנאים להליך גילוי מרצון
- 2..... ג. דרך פעולה
- 4..... ד. סייגים לאי נקיטת הליכי חקירה פליליים ושימוש במידע
- 5..... ה. תחילה
- 6..... נספח א' - עבירות על פי החוקים המפורטים
- 7..... נספח ב' - טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון
- 10..... נספח ג' - ייפוי כוח בבקשה לגילוי מרצון



א. כללי

רשות המסים (להלן: "הרשות") מעוניינת לעודד נישומים, עוסקים, יחידים, בעלי תפקידים בתאגידים, ומייצגים, שעברו עבירות על חוקי המסים, לתקן את דיווחיהם ולדווח נתוני אמת. לשם כך, הרשות, בתאום עם פרקליטות המדינה, מוכנה להתחייב שלא יינקטו הליכים פליליים נגד מי שיבצע גילוי מרצון בתנאים המפורטים מטה בכל הנוגע לעבירות לגביהן בוצע הגילוי מרצון (להלן: "הנוהל").

נוהל זה חל רק על עבירות המס המפורטות **בנספח א'** לנוהל.

ב. תנאים להליך גילוי מרצון

- 1. הגילוי מרצון יהיה כן ומלא ויעשה בתום לב.**
- טרם מועד הפנייה לגילוי מרצון, המבקש לא הורשע בעבירות מס, לא שילם כופר בשל עבירה לפי דיני המס ולא הגיש בעבר בקשה לגילוי מרצון שאושרה.
- 3. עד למועד הפניה לגילוי מרצון, לא נערכה חקירה או בדיקה בעניין מגיש הבקשה על ידי רשות המסים, או על ידי רשות אכיפה אחרת הנוגעת במישרין או בעקיפין לעבירות מס. בפרק זה "חקירה ובדיקה" – לרבות לגבי בת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותפים.**
- 4. במועד הפנייה לגילוי מרצון אין בידי רשות המסים מידע הקשור לבקשה לגילוי מרצון, לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותפים.**
- במועד הפנייה לגילוי מרצון לא נערכה בעניין המבקש, בת/בן זוגו שלו או חברות שבשליטתם בדיקה או חקירה על-ידי משטרת ישראל, בעניין הקשור לבקשה לגילוי מרצון או לפעילותם העסקית, או כל פעילות מניבת הכנסות אחרת.
- רשות המסים רשאית שלא לאשר בקשה לגילוי מרצון אם קיים מידע מהותי הקשור לבקשה לגילוי מרצון, לרבות ביחס לבת/בן הזוג של המבקש, חברות שבשליטתם ותיקי שותף, במקרים הבאים: ברשות שלטונית אחרת; באמצעי תקשורת מרכזיים; בכתבי בית-דין או בפרוטוקולים, או בכל מסמך אחר בהליכים אזרחיים ופליליים המתנהלים בערכאה שיפוטית בישראל או בחו"ל.

ג. דרך פעולה

7. בקשה לגילוי מרצון תוגש לסמנכ"לית בכירה לחקירות ומודיעין של רשות המסים בלבד ורק היא תהיה מוסמכת לאשר את הבקשה (להלן: "הגורם המוסמך").
8. הגילוי יהיה כן ויכלול את כל המידע הרלוונטי לבקשה, בין היתר: שמות המבקשים, שנות המס הרלבנטיות לגילוי ההון וההכנסות הלא מדווחות, מקור הנכסים שלא דווחו, מקור ההכנסה, פירוט סכום ההון שלא דווח או ששימש להפקת ההכנסות, פירוט סכום ההכנסה שהושמטה ואומדן המס לתשלום. במקרה בו ההכנסה שהושמטה הינה תשואה על השקעה, יצוין גם סכום ההשקעה. לבקשה יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים כגון: צו ירושה, דפי יתרות ותנועה של חשבונות בנק וכיו"ב.



9. לבקשה יצורף **נספח ב'** לנוהל זה, כשהוא מלא וחתום על ידי המבקש¹.
10. כל בקשה תיחתם על - ידי המבקש. ככל שהמבקש מיוצג, יצורף לבקשה ייפוי כוח.
11. הבקשות לגילוי מרצון תוגשנה לגורם המוסמך אך ורק באמצעות טופס מקוון. ניתן להגיש בקשה לגילוי מרצון על ידי הנישום, או על ידי המייצג. הטופס מונגש באזור האישי שבאתר רשות המסים, בלחיצה על הכפתור "קישורים לדיווח ותשלום". להלן הקישור:

<https://secapp.taxes.gov.il/srsherutatzmi/#/UsefulApplications>

12. הגורם המוסמך רשאי, בהתאם לשיקול דעתו, לבקש מסמכים נוספים והסברים מהמבקש.
13. מצא הגורם המוסמך שאין לאשר את הבקשה, יודיע על כך למבקש.
14. מצא הגורם המוסמך שהבקשה, עומדת בתנאי הנוהל, יודיע למבקש שבקשתו מאושרת בכפוף לתשלום המס על פי קביעת הגורם האזרחי.
15. ככל שאושרה הבקשה כאמור בסעיף 14 לעיל, הגורם המוסמך יעביר את הבקשה, לגורם האזרחי הרלוונטי (פקיד שומה, ממונה אזרחי מע"מ, מנהל מיסוי מקרקעין, גובה מכס וכדומה (להלן: "**הגורם האזרחי**") ולמחלקת גילוי הון לא מדווח בחטיבה המקצועית (להלן: "**מחלקת גילוי הון**").
16. הגורם האזרחי יטפל בבקשה לגילוי מרצון במסלול שייקבע על-ידי מחלקת גילוי הון:
- א. במסגרת קליטת דו"חות, או דו"חות מתקנים; ב. במסגרת הליך שומה עם המבקש. במסגרת הטיפול בבקשה יהיה רשאי הגורם האזרחי לבקש מסמכים והסברים נוספים מהמבקש.
17. במקרה שהוחלט שהטיפול האזרחי בבקשה לגילוי מרצון יעשה במסגרת הגשת דו"חות, או דו"חות מתקנים, יגיש המבקש את הדו"חות הרלבנטיים תוך 90 ימים מיום קבלת ההחלטה על אופן הטיפול בבקשה.
18. במקרה שבו הוחלט שהטיפול האזרחי בבקשה יהיה באמצעות הליך שומה, יהיה רשאי הגורם האזרחי להגיע להסכם שומה עם המבקש. לא הגיעו הצדדים להסכם שומה, יקבע הגורם האזרחי לפי מיטב שפיטתו את המס שבו חייב המבקש. נקבע סכום המס שבו חייב המבקש לפי מיטב שפיטתו של הגורם האזרחי, יחולו בשינויים המחויבים סעיפים 152 – 154 לפקודת מס הכנסה, או הסעיפים המקבילים בחוקי המס האחרים. הסכם השומה, או השומה לפי מיטב השפיטה יקבעו לא יאוחר מהתקופה המסתיימת תוך שנה ממועד אישור הבקשה לגילוי מרצון על ידי הגורם המוסמך. הגורם המוסמך רשאי להאריך את התקופה בסעיף זה.
19. הסכם השומה, או השומה לפי מיטב השפיטה, יועברו ע"י הגורם האזרחי לגורם המוסמך ולמחלקת גילוי הון לא מדווח בחטיבה המקצועית.
20. המבקש ישלם את המס על-פי קביעת הגורם האזרחי כאמור בסעיף 18 לעיל, או לפי הצהרתו כאמור בסעיף 17 לעיל, ובמועד שייקבע על-ידי הגורם האזרחי. תשלום המס

¹ צירוף מסמכים נלווים כאמור בסעיף 9 לעיל אינו פוטר ממילוי כלל הפרטים הקבועים בנספח ב' כאמור, או מצירוף דו"חות מתקנים לשנות המס הרלבנטיות.



בסעיף זה - תשלום קרן, הצמדה, ריבית וקנסות אזרחיים בהתאם להוראות החוק הרלוונטי (פקודת מס הכנסה, חוק מס ערך מוסף, חוק מיסוי מקרקעין וכו'), לרבות עיצומים כספיים, ככל שהוחלט על הטלתם.

21. המבקש ישתף פעולה באופן כן ומלא עם כל גורם רלוונטי ברשות המסים בכל עניין הקשור לבקשה לגילוי מרצון.
22. שולם המס על-פי קביעת הגורם האזרחי כאמור בסעיף 20 לעיל, לא תפתח כנגד המבקש חקירה פלילית בעניין הבקשה לגילוי מרצון.

ד. סייגים לאי נקיטת הליכי חקירה פליליים ושימוש במידע

23. החסינות בהליך פלילי תחול רק לגבי המידע שנמסר במסגרת הליך הגילוי מרצון ובקשר אליו.
24. החסינות מההליכים פליליים על פי נוהל זה תחול אך ורק על העבירות על פי החוקים המפורטים בנספח א' המצ"ב לנוהל.
25. הנוהל לא יחול על הכנסות שמקורן בפעילות לא חוקית.
26. גילוי מרצון על-פי נוהל זה לא יחול על עבירות המוגדרות כעבירות מנהליות על-פי חוק העבירות המנהליות תשמ"ו-1985.
27. לא אושרה הבקשה על ידי הגורם המוסמך, בהתאם לסעיף 13, לא תעשה רשות המסים שימוש במידע שבבקשה לצורך הליך פלילי ו/או אזרחי. למען הסר ספק, רשות המיסים תוכל לעשות שימוש בכל מידע הקשור בבקשה לגילוי מרצון שהגיע לידיה בדרך אחרת, וכן בהתאם לאמור בסעיף 28 שלהלן.
28. על אף האמור בסעיף 27 לעיל, הופרו סעיפים 1 ו/או 8 לעיל, או שלא שולם המס בהתאם לקביעת הגורם האזרחי כאמור בסעיף 20 לעיל, יבוטל הליך הגילוי מרצון ולא תינתן למבקש חסינות מההליך הפלילי, או תבוטל החסינות הפלילית ככל וניתנה. במקרה זה, תוכל רשות המסים להשתמש בנתונים שמסר המבקש בבקשה כראיה בכל הליך פלילי ו/או אזרחי.
29. הוחלט לאשר את הגילוי מרצון, יצוין באישור הגילוי ובהסכם השומה, ככל שנחתם כזה, כי הגילוי והסכם השומה מתבססים על הצהרות הנישום לרבות בכל הקשור למקור ההון, לרבות סיווג ההכנסות או ההוצאות.
30. הנספחים לנוהל זה וההנחיות שייצאו בהמשך ליישום הנוהל הינם חלק בלתי נפרד מהנוהל.
31. החלטת דחייה תהיה מנומקת, למעט אם החלטת הדחיה היא בשל אי עמידה בסעיפים 3 עד 6 לנוהל.
32. הודעות כמפורט בנוהל זה יישלחו למייל ממנו נתקבלה הבקשה או בדואר רגיל או בדואר רשום לכתובת המייצג (מיופה הכוח) או לכתובת המבקש (הכתובת הרשומה במשרד הפנים או ברשות המיסים) או לאזור האישי במערכת המקוונת בו הוגשה הבקשה.
33. נוהל זה מחליף כל נוהל או הוראות ביצוע קודמות לעניין גילוי מרצון.



ה. תחילה

נוהל זה יחול מיום פרסומו ועד ליום 31.8.26.

**בברכה,
רשות המסים בישראל**



נספח א'

עבירות על פי החוקים המנויים להלן:

1. פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961.
2. חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.
3. חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.
4. חוק מס קנייה (טובין ושירותים), תשי"ב-1952.
5. פקודת המכס (נוסח חדש).
6. חוק לצמצום השימוש במזומן, תשע"ח-2018.
7. חוק הבלו על הדלק, תשי"ח – 1958.
8. חוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א-1961.
9. פקודת היבוא והיצוא [נוסח חדש], תשל"ט-1979.
10. פק' הטבק [נוסח חדש],
11. פקודת המשקאות המשכרים [ייצור ומכירה] [נוסח חדש]
12. פקודת הכהילים המפוגלים [נוסח חדש].
13. חוק איסור הלבנת הון, תש"ס-2000, כשעבירת המקור הינה עבירה עפ"י אחד מהחוקים המפורטים בסעיפים 1-12 לנספח זה.
14. כל הוראה לעניין מס בחוק או על-פיו, המתייחסת לאחד או יותר מן החיקוקים המנויים בפסקאות 1 עד 12 לעיל.



נספח ב'

טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון

שם המבקש/ת: _____

1. מס' זהות / ח.פ.: _____

2. פירוט העובדות נשוא בקשה: _____

שנות מס										מקור הכנסה
										סה"כ לשנת המס/ תקופת דיווח
										חבות קרן המס בבקשה

3. סכום ההון המדווח במסגרת הבקשה ליום הגשתה _____

4. סכום העבירה המצטבר (הכנסות, הון, הוצאות שנדרשו שלא כדין וכיו"ב) _____

5. האם מקור הנכסים וההכנסות שבגילוי הינו בנכסים פיננסיים המוחזקים במוסדות פיננסיים

מחוץ לישראל והיתרה הכוללת שלהם ליום 31.12.2014 נמוכה מסך של 4,000,000 ₪: ☐ כן

☐ לא יש לצרף דפי חשבון בנק, הכוללים יתרות ותנועות לכל שנה בתקופת הגילוי.

6. בהמשך לסעיף 5 לעיל, האם היו הפקדות/העברות כספים חדשים לחשבונות במוסדות

הפיננסיים במהלך 10 השנים שקדמו למועד הבקשה: ☐ כן ☐ לא



7. האם מקור ההכנסות שבגילוי הינו בהכנסות שכ"ד למגורים בישראל ו/או בחו"ל בסכום מצטבר שאינו עולה על סך של 250,000 ₪ בשנה: ☐ כן ☐ לא. יש לצרף הסכמי שכירות.
8. מקור ההכנסות שבגילוי הינו בנכסים דיגיטליים בסכום שאינו עולה על סך של 500,000 ₪ לכל תקופת הגילוי, וכן שווים ההוגן של כלל הנכסים הדיגיטליים ברשותי ליום 31/12/2024 אינם עולים על סך של 1,500,000 ₪. ☐ כן ☐ לא. יש לצרף נייר עבודה לחישוב הרווח ואסמכתאות לשווי כלל הנכסים הדיגיטליים.
9. מערך המס בו עוסקת הבקשה לגילוי מרצון הוא: מס הכנסה/ מע"מ/ מיסוי מקרקעין/ מכס.
10. האם הוגשה בעבר בקשה לגילוי מרצון: ☐ כן ☐ לא (אם כן, יש לצרף את הבקשה הקודמת)
11. האם יש שותפים הקשורים לבעלות או להפקת ההון או ההכנסות המדווחות במסגרת נוהל זה? ☐ כן ☐ לא במידה וכן, נא פרט את פרטי השותפים.
12. האם עיסוקו של מגיש הבקשה הוא יהלומן: ☐ כן ☐ לא
13. יש לסמן ולמלא בהתאם אחת משלוש האפשרויות הבאות:
- ☐ אני מצהיר כי יש לי תיק ברשות המסים המתנהל בפקיד שומה _____.
- ☐ אני מצהיר כי היה לי בעבר תיק מסוג _____ שהתנהל בפקיד שומה _____.
- ☐ אני מצהיר כי אין לי ולא היה לי תיק ברשות המסים ולפי מקום מגוריי אני שייך לתחום השיפוט של פקיד שומה _____
14. הנני מצהיר כי הוסבר לי נוהל גילוי מרצון ואני מתחייב לפעול לפיו (הנוהל ונספחיו צורפו לתצהיר זה ונחתמו על ידי כאישור להצגתם בפני).
15. הנני מצהיר כי הכספים האמורים אינם נובעים מהכנסות שמקורן בפעילות בלתי חוקית או מביצוע עבירות הלבנת הון (למעט עבירת הלבנת הון המפורטת בנספח א' לנוהל גילוי מרצון).
16. הנני מצהיר כי הפרטים או המסמכים שהוגשו או יוגשו על ידי או מטעמי, במסגרת ההליך לגילוי מרצון מלאים ונכונים.
17. ידוע לי כי, בין היתר, במקרה של אי הצהרת אמת או מסירת פרטים או מסמכים באופן שאינו מלא או נכון, רשות המיסים תוכל לעשות שימוש במידע שמסרתי במסגרת כל הליך אזרחי או פלילי.
18. ידוע לי כי המוצהר והאמור על ידי בסעיפים 12-16 לעיל, יחול גם לגבי כל מידע נוסף או הסכם שיימסר או ייחתם מול הגורם האזרחי או הגורם המוסמך במסגרת הליך הגילוי מרצון.
- שם המבקש: _____ ת.ז. המבקש: _____ חתימת המבקש: _____
- תאריך חתימה: _____

אימות חתימה

אני החתום מטה _____ מאשר בזה כי הופיע בפניי מבקש

מספר רישיון

שם מלא



בקשת הגילוי מרצון מר / גב' _____ שזיהיתנו לפי תעודת זהות שמספרה _____ ואישר בפני את הכתוב בטופס זה.

חתימה וחותמת של מאשר החתימה

19. הבקשות לגילוי מרצון תוגשנה לגורם המוסמך אך ורק באמצעות טופס מקוון. ניתן להגיש בקשה לגילוי מרצון על ידי הנישום או על ידי המייצג. הטופס מונגש באזור האישי שבאתר רשות המסים, בלחיצה על הכפתור "קישורים לדיווח ותשלום". להלן הקישור:

<https://secapp.taxes.gov.il/srsherutatzmi/#/UsefulApplications>



נספח ג'



לכבוד

רשות המיסים בישראל

הנדון: ייפוי כוח בבקשה לגילוי מרצון

אני הח"מ, _____, ת.ז./ח.פ. _____,

מייפה בזאת את כוחו של רו"ח / עו"ד / יועץ מס _____, ת.ז. _____,

מ.ס. רישיון _____, להיות בא כוחי ולפעול בשמי, להגיש או לקבל בשמי כל מסמך

או מידע, לייצג אותי, לרבות הגעה להסכמות בשמי עם כל יחידה ברשות המיסים, בכל דבר ועניין

הקשור לגילוי מרצון המוגש בשמי.

שם ושם משפחה _____ (בחברה יש לציין מורשה חתימה)

תאריך _____

חתימה _____