



חוזר מסים 25.2025 נוהל גילוי מרצון הוראת שעה עד ליום 31.8.2026 – מסלול מזוהה בלבד

שלום לכולם.],

ביום 25 באוגוסט 2025 פרסמה רשות המיסים ניהל מעודכן להליך גילוי מרצון (להלן: "הנוהל"), ולצידו הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 10/25 בנושא "נוהל גילוי מרצון 2025- הנחיות לפעולה" (להלן: "הוראת הביצוע" או "ההוראה", לפי העניין) במטרה לאפשר לתושבי ישראל, ותושבי חוץ, שעברו עבירות על חוקי המס, לשלם את המיסים המתחייבים כדין ובכך להמנע מהליכים פליליים. במסגרת הנוהל, מתחייבת רשות המיסים, בתיאום עם פרקליט המדינה, שלא לנקוט הליכים פליליים נגד מי שיבצע גילוי מרצון בתנאים המפורטים בנהל.

במסגרת הנוהל מפורטים התנאים להליך גילוי מרצון, אופן הגשת הבקשה והטיפול בה, החסינות שתנתן למגישי הבקשה והסייגים לה, וכן רשימה של עבירות המס לגביהן חל הנוהל (נספח א'). **תשומת הלב כי בניגוד לניהל הקודם שפירסמה רשות המיסים, ניהל זה אינו אנונימי ומצריך הזדהות מלאה של מגיש הבקשה.**

הוראת הביצוע מרחיבה לעניין שני המסלולים האפשריים להגשת הבקשה:

1. **מסלול ירוק- קליטת דוחות או דוחות מתקנים:** המבקש יגיש דוח מתקן (או דוח במקרה שלא הוגש דוח בעבר) אשר יכלול את ההכנסה עליה הוא מבקש לדווח במסגרת הליך גילוי מרצון. דוח כאמור יוגש תוך 90 יום מיום קבלת ההחלטה על אופן הטיפול בבקשה.
2. **מסלול רגיל- הליך שומה עם המבקש:** הגורם האזרחי (רשות המיסים, ממונה אזורי מע"מ, גובה מכס וכו') רשאי להגיע להסכם שומה עם המבקש. ככל

והצדדים לא הגיעו להסכם, יקבע הגורם האזרחי שומה לפי מיטב שפיטתו בתוך שנה ממועד אישור הבקשה לגילוי מרצון.

הוראה הביצוע מדגישה ומרחיבה את הנושאים הבאים:

1. אופן הגשת הבקשה, כולל בקשות עבור נאמנות, וקובעת את אופן הטיפול בה, קיזוז הפסדים וקבלת זיכוי בגין מסי חוץ.
 2. ככל ופקיד השומה משתכנע שמקור ההון הלא מדווח הוא בהכנסה שאינה חייבת במס בישראל (למשל, הורשה, מתנה, פיצויים לניצולי שואה), לא יוטל מס על הקרן.
 3. תשלום המס ביחס להכנסות שמקורן במטבעות וירטואליים יכול שיעשה בהתאם ל"נוהל הוראת שעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר" שפורסם ביום 31.12.2023 והוראת הביצוע לנוהל מס' 06/2024 שתוקפו הוארך עד ליום 31.12.2025.
 4. הנוהל חל גם על הכנסות לפי סעיף 3(ט) לפקודה שלא דווחו, בתנאי שהמבקש עומד בתנאי הנוהל. מועד החיוב במס נקבע לפי הגדרת "מועד החיוב" בסעיף 3(ט)(1) לפקודה, ומאותו מועד קרן המס תישא ריבית והצמדה לפי סעיף 159א(א) לפקודה.
 5. יש לציין, כי במסגרת הליך הגילוי מרצון, לרשות המסים סמכות להטיל קנסות / עיצומים בגין איחור או תיקון דו"חות מס או קנסות גרעון לפי סעיף 191 לפקודה בגין הסכמי שומה.
- עם זאת, לפקיד השומה סמכות להקל או לוותר על קנסות/עיצומים, בהתאם לנסיבות ולשיקול דעתו, וכל מקרה נבחן לגופו ומתקבלת החלטה מנומקת.

למשרדנו ניסיון רב ומומחיות בניהול הליכים מול רשות המיסים, לרבות טיפול במקרים בעלי היקפי מס ניכרים.

לצפייה בחוזר המלא - [לחצו כאן](#)

לצפייה בנוהל - [לחצו כאן](#)

לצפייה בהוראת הביצוע - [לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

כפיר אילני, רו"ח (משפטן), שותף בחטיבת המס, ראש אשכול, Deloitte Tax Private, חטיבת המס, טל' 052-2661665 kilani@deloitte.co.il
דני שפר, רו"ח (עו"ד), מנהל בכיר, Deloitte Private Tax, חטיבת המס, טל': 050-6210543 dsheffer@deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2025 Deloitte Israel & Co.