

בקשות לגילוי מרצון

איך? מי? מתי?

מסלול אנונימי עד 31.12.2016

כספים בחשבונות בנק בחו"ל?
עסקים, נכסים, מזומנים
לא מדווחים למס?

כספים
מחז"ל

רמי אריה, עו"ד רו"ח

מיסים ועסקים בע"מ www.ralc.co.il

מנהל רשות המסים מסמן את המטרות הבאות

"נחפש עוד אלפי ישראלים שמעלימים מס בחו"ל"



ראיון כלכליסט

אחרי חשיפת החשבונות בבנק UBS, משה אשר ממשיך במאבק בהון השחור • שינוי ערכים וגורמות זה דבר חשוב, גם במערכת הבנקאית, הוא אומר, "בחו"ל יש עשרות אלפי חשבונות של ישראלים, והנחת העבודה היא שהיקף המס על ההון שיתגלה יהיה לא מבוטל" • גם בכל הקשור למס חברות הוא מבטיח ש"אף אחד כבר לא מדבר על 0% מס. העולם הזה נגמר מזמן" (עמרי מילמן ותומר גנון, עמ' 2-3)

רמי אריה עו"ד רו"ח www.ralc.co.il

מוכר לד?

100 מיליארד דולרים בחשבונות חשאיים בשווייץ

בנק HSBC בז'נבה ניהל עשרות אלפי **חשבונות** בלתי חוקיים לכאורה • פרטי לקוחות הודלפו, ובהם אישים ידועים • ישראלים החזיקו בבנק כ-10 מיליארד דולר

האלוף אליעזר מרום ימונה לראש רשות שדות התעופה

ממשלת ישראל אישרה את המלצתו של שר התחבורה ישי ראל בן למנות את האלוף (מיל') אליעזר (צ'ייני) מרום לתפקיד יו"ר מועצת המנהלים של רשות שדות התעופה.

מרום (59) החל את שירותו כצ'ל בחיל הים ושירת במשך 38 שנים במגוון רחב של תפקידים עד למפקד חיל הים. השר בן בירך אותו על מינויו ואמר: "אני מאמין שבישוריו והרקע המיוחד של מרום יאפשרו לו להשתלב במהירות ולפעול להמשך פיתוח קנף התעופה".

אילן גטניו



מרום | צילום: דני וקנין

נתב"ג: חברות תעופה נוספות יעדי מיסות חדשים

חברות התעופה הורא"אן איירליינס מסין, קניה איירווייז מג'יבוטי ואייר בוסרסט מרום ניה יצטרפו בקיץ הקרוב ל-110

בשווייץ. "נראה להשיג את הרישום המ" לאה", הבטיח אשר, שהוסף כי "על מי שמחזיק חשבון בחו"ל להבין כי אם יש בו כסף שלא חוזק, מוטב לו ליום הליך גילוי מדגן. אחרי שתפתח חקירה, הוא לא יוכל לעצור אותה". אשר הודה כי ישראלים ששטם מוסר פרטיהם ופתחו **חשבונות** לפני שנת 2007, חסידים מפני תביעה פלילית בשל התיישנות.

"חשוב לציין שהסימט שמות בעלי החשבונות לא אמרת בהכרח שאותם **חשבונות** לא היו מרווחים בארץ", מסר בירה ע"ד ר"ח) איילת הלליבידנצ'יג, שותפה בכירה במשרד שקל ושות' המ" תמחה במסים, "ממובן שכל מי שמגיש הצהרות הון למס הבגסה צריך לכלול בהן גם את החשבון בחו"ל".

בבנק HSBC הגיבו לפרסום הרבירים ואמרו כי "אנו מכירים בכך שהרבות הציות והסגוררטים בכל הגונע לגיי לוי נאות ביחידת הבנקאות הפרטית של HSBC בשווייץ, כמו גם בתעשייה ככלל, היתה ברמה גבוהה משמעותית מכפי שהיא כיום".



סניף הבנק בז'נבה | צילום: א.ב.א.

לצרפת. הוא הצליח להשיג את הוצמ" רים העומדים לכאורה בבסיס הפרשה, ובתמסך פירסם אותם העיתון הצרפתי "לה מונד".

מבחינה חקית, אין מניעה להחזיק **חשבונות** בנק בחו"ל, כל עוד הם מדי וזהים ומשולם מס עבור הרווחים הנצבי רים בהם. מנהל רשות המסים, משה אשר, התייחס לפרשה וגילה כי בידי הרשות רשימה חלקית של שמות הישראלים המהזיקים בחשבונות סודיים בבנקים

(11.2) אלף, ואילו ארה"ב ממוקמת במ" קום השביעי (4.1 אלף).

עם הרמויות הבינלאומיות שנחשפו נמנים סודי נשק, פוליטיקאים, מיי לארדורים, אנשי חת, תעשיינים ואסילו סוכבי קולנוע. בין היתר נמצאו בבנק **חשבונות** השייכים לכאורה לעבראללה סלך ירדן, שהיה לקוח הבנק ב-2006 והחזיק בחשבונות כ-41 מיליוני דולר רים בשנים 2006-2007. גם פרטי החשבון הבנק של הרוגמנית אל מקפירסון נחשפ, ועל פי הריאות הוא החזיק לכאורה כ-12 מיליון דולר בשנים 2006-2007. אחד הישראלים ששמו עלה הוא איש העסקים בני שטיינמן, שסמספתו ורד סרה כקסודה לחשבונות בבנק. רובו של שטיינמן מסר כי כל חשבונותיו מרווחים והוא משלם מס מוצק.

גם הדרך שבה נחשפה הפרשה מדי תת - ב"ICU ריווחו על אחד מעובדי הבנק בשווייץ, שהשיג לכאורה את המ" רע הסודי ואף ניסה לסחר בו. העובד, הרווח פאלסיאני, נעצר בדצמבר 2008, נחקר, ולאחר חקירתו ברה עם משפחתו

חזי שטרנליכט חאב קליין

רעש גדול בעולם הכסלי. בסי רשה שהתפרצה אתמול, נחש שמו פרסיוה של יותר מ-100 אלף לקוחות ביחידת הבנקאות הפרטית של בנק HSBC בשווייץ בשנים 2005-2007, שנעפרו בבנק השווייצרי לכאורה על מנת להעלים מס. על פי הפרסום, סניף הבנק ניהל עבוד לקיי חותיו, בהם לא מוקם רמויות מסור" סמות מוקדלות וכן אלפי ישראלים, סבים המוקדך בבי-100 מיליארד דולר. הפרשה נחשפה על ידי ארגון ICU (התאחדות בינלאומית של עיתונאים וחקירים), ובחשיפתה לקחו חלק עיי תינאים מדי 49 מדינות שונות.

על פי הנתונים שנחשפו, הישראל לים החזיקו סך של כ-10 מיליארד דולר בבנק, מספר המציב אותם במקום השישי מבחינת החזיק הכספי ביחס למדינה. מספר הלקוחות מישראל הוא 6,554, וגם הוא במקום השישי בריווח לפי מדינות. בראש סכלת הלקוחות נמצאת שווייץ



יש לך חשבונות בנק בחו"ל ?



נכסים בחו"ל ???

עסקים בחו"ל ???

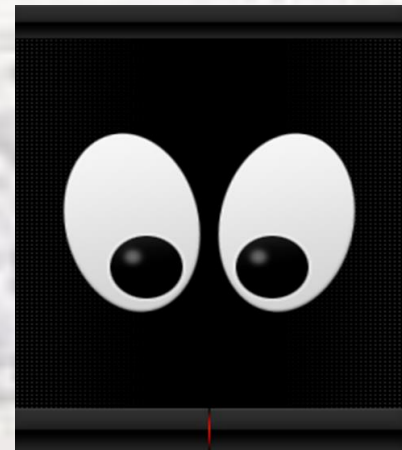
העלמת מס או "רק"

"שכחת" לדווח" על

ההכנסות ?

מפחד

להיתפס ??



הם מחפשים...



אותד!!!





עכשיו תוכל לדווח...

מיידי!!!

ללא עבירה פלילית!

למה כדאי לך לדווח?

תהיה זכאי
לחסינות פלילית

שקיפות בנוגע
לחבויות המס
שתידרש לשלם

אם להכנסותיך
נקבע
מס מוגבל,
תידרש לשלם
רק בעבורו

תוכל להעביר את
הכספים לישראל, או
להשתמש בהם,
בארה"ב,
ובמדינות נוספות
באירופה

אין לך מה להפסיד!
תוכל להגיש באופן
אנונימי ואם
תתחרט פרטיך
יישארו חסויים

גם אם הרשות
תחליט שלא לאשר
את הבקשה.
עדיין תזכה לחסינות
מפני שימוש הרשות
בבקשה שלך

תוכל להשתמש בנכסיך
ככל שתרצה.
לא תחשוש ממאסר בפועל
או מחילוט נכסים,
וסנקציות נוספות שעלולות
לחול עליך

באיזו דרך ניתן להגיש את הבקשה?

המסלולים
לגילוי מרצון

מסלול מקוצר

מסלול אנונימי

מסלול רגיל

לחץ על המסלול הנבחר לקריאת פרטים אודותיו

או...המשך

מסלול רגיל

האם יש או מתנהלת נגדך/בן זוג או חברה בשליטתך:

- חקירה?
- בדיקה?
- מידע רלוונטי לבקשה?

אם לא....

**תגיע מיד למשרדנו ונגיש עבורך
בקשה לגילוי מרצון לפי מסלול זה!**

ניתן להגיש במסלול זה עד ליום - 31.12.2016

מסלול אנונימי

אתה רוצה להגיש בקשה לגילוי מרצון...
אבל לא רוצה שידעו מי אתה?!
ואתה עומד בתנאי המסלול הרגיל?

תגיע מיד למשרדנו ונגיש עבורך בקשה לגילוי מרצון לפי מסלול זה!

תמהר...ניתן להגיש רק עד ליום-31.12.2016

מסלול מקוצר

האם סך ההון שלא דיווחת עליו הוא עד 2,000,000 ש"ח?
וכל ההכנסות החייבות במס שנבעו ממנו הן עד 500,000 ש"ח?

תגיע מיד למשרדנו ונגיש עבורך בקשה לגילוי מרצון לפי מסלול זה!
ותזכה לטיפול המהיר ביותר מהרשאות!

החלטתי להגיש בקשה...מה עכשיו!?

**ההחלטה
לעשות גילוי
מצון**

30 יום

איסוף
החומר
ועיבודו

7 יום

הגשת
הבקשה
לאישור
ראשוני

30 יום

אישור עקרוני
והעברה לטיפול
לפקיד השומה

30 יום

דיונים
וקביעת
המס בפקיד
השומה

עד 180 יום

חתימת
הסכם
אנונימי

14 יום

חתימת
הסכם גלוי

7 יום

העברה
לאישור
אגף
החקירות

30 יום

אישור
סמנכ"ל
חקירות

14 יום

העברה לפקיד
שומה לעריכת
שומות סופיות

45 יום

**תשלום
המס**

**ברכות !
קיבלת שחרור
מהסיכון הפלילי**



משרד רמי אריה ושות' עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

מי אנחנו?

- ניסיון מקצועי של **34 שנים!**
- מתן מענה הולם לבעיות בתחום המשפט המסחרי בכלל ודיני המס בפרט!
- התמחות בדיני מס, תכנון מס, מס הכנסה, מיסוי מקרקעין, מע"מ, מיסוי בינלאומי
- פיתרון בעיות וייעוץ בהליכים במדידה החשבונאית, ניתוח עסקי, תמחיר
- כימות נזקים ושירותים נלווים אחרים בתחומים שבהם נושקת עריכת הדין לראיית החשבון
- **יושב ראש צוות התגובות של פורום המיסים של לשכת עורכי הדין בישראל**
- מרצה בכיר, כותב מאמרים וספרים מקצועיים ובעל מוניטין
- **מנהל מקצועי של מאגר המידע "מיסים ועסקים"** באינטרנט – מאגר העדכונים, מאמרים ופורומים במיסוי, הגדול מסוגו בישראל – www.ralc.co.il
- עריכת חוות דעת מומחה בתחומים המשלבים חשבונאות ומשפט.
- ניסיון רב בניהול בוררויות וגישורים בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- מומחה להערכות שווי חברות, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.

אתם מוזמנים להגיע אלינו לייעוץ מקצועי והגשת בקשת גילוי מרצון

עוד היום!

סודיות מובטחת

חיסיון עו"ד לקוח!!!

צרו קשר...

רמי אריה, עו"ד רו"ח

rami@ralc.co.il

מיסים ועסקים בע"מ

www.ralc.co.il

רחוב יגאל אלון 96, בית אמפא TLV טלפון: 0732181818

רמי אריה עו"ד רו"ח www.ralc.co.il