

בתקופה האחרונה נשלחו על ידי מחלקת מודיעין ברשות המסים אלפי דרישות למילוי טופס 5329 ("דו"ח פרטים אישיים והצהרה על מקורות הכנסה בארץ ובחו"ל) (להלן: "הטופס").

רבים ממקבלי הטופס לא דיווחו על הכנסותיהם, בניגוד לדין, ופנו לקבלת ייעוץ מקצועי בדבר הגשת דיווח על הכנסותיהם.

במסגרת זו עלתה שאלת ההתיישנות והשנים לגביהם יש להגיש דוחות שכן חלק מאוכלוסיית מקבלי הטופס פעלו בניגוד לדין במשך שנים רבות, חלקם בתום לב וללא ששמרו תיעוד בדבר ההכנסות.

ביום 10.8.2014 פרסמה רשות המסים הודעת הבהרה למדווחים הכוללת את עמדתה בנושאים שונים הקשורים למילוי הטופס ([קישור להודעה](#)):

1. ככלל, רשות המסים תדרוש הגשת דוחות רק בגין שנת המס 2007 ואילך, ככל שהיו בשנים אלו הכנסות המחייבות דיווח.
2. במקרים בהם ההכנסות הדרושות דיווח הינן הכנסות משכר דירה החייבות בשיעור מס של 10% בהתאם לסעיף 122 לפקודה, רשאי הנישום לדווח על הכנסות אלו באמצעות טפסים יעודיים, לשם פשטות הליך הדיווח ותשלום המס.
3. בסמכות פקיד השומה לתת הקלות בקנסות בגין הגשת הדוחות באיחור במקרים המתאימים.
4. במקרים חריגים בהם לדעת פקיד השומה התקיימו **נסיבות מיוחדות** המצריכות טיפול במישור הפלילי, יועבר התיק לעיון והחלטת סמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין.

יודגש, כי מילוי הטופס טומן בחובו השלכות מהותיות ולכן מומלץ לפנות לייעוץ מקצועי בנושא.

**מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע פיסקלי מעודכן בנושאי מס שונים. בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.**

לפרטים נוספים ולהבהרות:

פרטי המשרד:

מרכז עזריאלי 1, הבניין העגול קומה 30 ת"א 67021 טל': 077-6467030 פקס: 077-6467031

E-mail: [office@sagilaw.com](mailto:office@sagilaw.com)