

לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



מרחב תל אביב

מרחב תל אביב שמח להזמין אתכם  
לערב עיון פרונטלי בנושא:

# היערכות לקראת פרסום נוהל גילוי מרצון

יום ב' | 7 באפריל 2025 | 16:30-19:00

יום העיון יתקיים בלשכת רואי חשבון  
רח' מונטיפיורי 1 תל אביב

מחיר עבור חבר לשכה: 50 ₪ | מחיר לא חבר: 100 ₪

## יו"רים משותפים ועדת השתלמויות במרחב תל אביב:

רו"ח (עו"ד) שי כהן  
סגן נשיא הלשכה

רו"ח (משפטנית) ענת ברקוביץ'  
נציגת מרחב תל אביב בוועד המרכזי

## מרצה ומנחה:

עו"ד (רו"ח) משה מזרחי - לשעבר היועץ המשפטי של רשות המסים

## מרצים:

רו"ח (משפטן) גידי בר זכאי - לשעבר סמנכ"ל בכיר מקצועית  
ברשות המסים

רו"ח (עו"ד) סיימון יניב - יו"ר הוועדה לטיפול בנושא חוק איסור  
הלבנת הון ועבירות כלכליות

עו"ד אלינור שרבני-יחיאלי - מנהלת יחידת רגולציה בנק דיסקונט

## מגיב:

רו"ח הילה גרטי - מנהלת תחום גילוי הון לא מדווח, חטיבה  
מקצועית ברשות המסים

## מטרת ערב העיון:

לסקור את עקרונות נוהל הגילוי מרצון החדש, אופן הגשתו תוך  
אבחנה בין המסלול הירוק למסלול הרגיל. בנוסף, יינתנו דגשים  
ליישום הנוהל בכל הקשור למטבעות וירטואליים ולאופן קליטת  
הכספים במערכת הבנקאית.

## נושאים:

- סקירת עקרונות הנוהל החדש (מסלול ירוק ומסלול רגיל).
- האם תינתן חסינות מפני הליך פלילי גם כשההליך לא אנונימי?
- כללים להוכחת מקור הכספים לאור העובדה שלא ניתן לקבל  
אסמכתאות מהמערכת הבנקאית.
- יישום הנוהל בכל הקשור למטבעות וירטואליים.
- האם רשות המסים יכולה לעשות שימוש בחומרים שנמסרו לה  
במסגרת ההליך (בין אם נחתם הסכם ובין אם לא).
- האם די בכניסה להליך הגילוי מרצון בכדי לעמוד בדרישת  
המערכת הבנקאית לצורך קליטת הכספים?
- כלל מסגרת להנחת המערכת הבנקאית בקשר עם מטבעות  
וירטואליים בזיקה לסטאטוס מס: ניכוי מס במקור ע"י גורם  
מוסמך, דיווח שומה עצמית בהסכמה או שומה לפי מיטב שפיטה.

## בברכה,

עופר מנירב, רו"ח

נשיא לשעבר ונשיא כבוד,  
יו"ר משותף ועד מרחב תל אביב  
ונציג המרחב בוועד המרכזי

אורי בארי, רו"ח

יו"ר משותף ועד מרחב תל אביב