



שר האוצר

כ"ו בחשוון התשע"ח  
15 בנובמבר 2017  
המ. 2017-289

לכבוד  
יו"ר ועדת הכספים של הכנסת

**הנדון: תקנות מס הכנסה (הפחתה של סכום העיצום הכספי בשל אי זיהוי או דיווח לצורך יישום הסכם פטק"א), התשע"ח-2017**

רצ"ב תקנות מס הכנסה (הפחתה של סכום העיצום הכספי בשל אי זיהוי או דיווח לצורך יישום הסכם פטק"א), התשע"ח – 2017.

להתקנת התקנות נדרש אישור שרת המשפטים ואישור ועדת הכספים של הכנסת.

בשל המורכבות הרבה של יישום הוראות הפטק"א בישראל, מוצע לאפשר למנהל רשות המסים להפחית את העיצום הכספי שמוטל לפי סימן ז' בפרק השני לפקודת מס הכנסה, שקובע את ההוראות לענין יישום הוראות הפטק"א, בשל הפרת ההוראות, כלהלן:

(א) אם המפר לא הפר כל הוראה מהוראות פטק"א בחמש השנים שקדמו להפרה - 30% ואם לא הפר אותה ההוראה בשלוש השנים שקדמו להפרה – 10%.

(ב) אם המפר הפסיק את ההפרה מיוזמתו ודיווח עליה למנהל – 50%.

(ג) אם המפר נקט מיוזמתו פעולות למניעת הפרה חוזרת להקטנת הנזק להנחת דעתו של המנהל – 30%.

כמו כן מוצע לאפשר למנהל להפחית ב-50% את העיצום הכספי אם ההפרה היא קלה בנסיבות ביצועה ולענין זה יתחשב המנהל גם ברווח שהיה עשוי להיות מופק ממנה למפר ובנוק שהיה אמור להגרם בעקבות ההפרה.

רח' קפלן 1 ירושלים 9103002 ת.ד 3100 טל': 02-5317200 02 פקס': 02-5695335

שער הממשלה: [www.gov.il](http://www.gov.il)

gov

אוצר ברשת: [www.mof.gov.il](http://www.mof.gov.il)

עוד מוצע לאפשר למנהל להפחית 50% מהעיצום הכספי לגבי הפרה שהמפר לא ידע על קיומה עד לגילויה והוא נקט פעולות למניעת השנותה. (כגון תקלה טכנית שגרמה לכך שהמפר לא ערך את כל הבדיקות הנדרשות לגבי קבוצת לקוחות מסוימת).

ניתן לצרף מספר נסיבות להקלה אולם סך ההפחתה לא יפחת מ-85% מסכום העיצום הכספי שנקבע.

לגבי דיווח על חשבונות שאינם בני דיווח לפי הוראות פטק"א, אך יש להודיע למנהל על קיומם, מוצע לקבוע כי סכום ההפחתה יכול שיפחת מ-85% משיעור העיצום הכספיים המוטל לפי סימן ז' ובלבד שלא יפחת מ-500 ש"ח.

התקנת התקנות מתואמת עם רשות המסים ועם כל הגורמים הרלוונטיים במשרד המשפטים.

אודה לך על העלאת התקנות על סדר יומה של ועדת הכספים של הכנסת.

בכבוד רב ,

משה כחלון

## תקנות מס הכנסה (הפחתה של סכום העיצום הכספי בשל אי זיהוי או דיווח

### לצורך יישום הסכם פטקא), התשע"ח-2017

בתוקף סמכותי לפי סעיף 195טו לפקודת מס הכנסה<sup>1</sup> (להלן – הפקודה), בהסכמת שרת המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. הפחתת סכומי העיצום הכספי  
המנהל רשאי להפחית למפר את סכום העיצום הכספי, בשיעורים שלהלן, אם התקיימה אחת או יותר מנסיבות אלה:

(א) המפר לא הפר הוראה מהוראות סימן ז' לפקודה בחמש השנים שקדמו להפרה – 30%; לא הפר את אותה הוראה בשלוש השנים שקדמו להפרה – 10%.

(ב) המפר הפסיק את ההפרה מיוזמתו ודיווח עליה למנהל – 50%;

(ג) המפר נקט פעולות למניעת הישנות ההפרה ולהקטנת הנזק להנחת דעתו של המנהל – 30%.

(ד) ההפרה היא קלה, בנסיבות ביצועה; לעניין זה, יתחשב המנהל, בין השאר, בהיקף ההפרה, ברווח שהיה עשוי להיות מופק ממנה, בהפסד שהיה עשוי להימנע אלמלא ההפרה או בנזק שהיה עשוי להיגרם בעקבותיה – 50%.

(ה) המפר לא ערך את כל הבדיקות הנדרשות לגבי קבוצה מסוימת של חשבונות המנוהלים אצלו, או שלא סיווג חשבונות כנדרש או שלא העביר למנהל מידע כנדרש לגבי חשבונות כאמור, אך הוכח להנחת דעתו של המנהל כי ההפרה נגרמה בשל ליקוי טכני – 50%.

2. הפחתה בשל מספר נסיבות  
התקיימו לגבי מפר כמה נסיבות כאמור בתקנה 1, רשאי המנהל להפחית למפר מסכום העיצום הכספי את השיעורים המנויים לצד אותן נסיבות במצטבר, ובלבד ששיעור ההפחתה לא יעלה על 85% מסכום העיצום הכספי הקבוע בשל אותה הפרה.

<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; התשע"ו, עמ' 954.

3. הפחתת העיצום הכספי למוסד פיננסי שאין לו חשבונות בני דיווח על אף הוראות תקנה 2, לעניין הפרת הוראת תקנה 6(ו) לתקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016 יכול שיעור ההפחתה המצטבר לעלות על 85% מסכום העיצום הכספי הקבוע בשל הפרת דיווח על חשבונות שאינם בני דיווח ובלבד שסכום העיצום הכספי לאחר ההפחתה כאמור לא יפחת מ-500 שקלים חדשים.

התשע"ח \_\_\_\_\_  
(2017 \_\_\_\_\_)  
(חמ 3-5579)

---

משה כחלון  
שר האוצר



שרת המשפטים

ירושלים

י"ח סיוון תשע"ז  
12 יוני 2017

מס' מכתב: 2017-9522  
פנימי:ח.ג.

לכבוד  
חה"כ משה כחלון  
שר האוצר

שלום רב,

הנדון: תקנות מס הכנסה (הפחתה של סכום העיצום הכספי בשל אי זיהוי או דיווח לצורך  
יישום פטק"א), התשע"ז-2017

הריני מסכימה לתקנות שבנדון.

בברכה,  
  
איילת שקד