



כ"ד אדר ב תשפ"ד
03/04/2024

לפעולה: פקידי השומה, סגני פ"ש, רכזים, מפקחים, עובדי חוליה מרכזית, עובדי חטיבה מקצועית, עובדי חטיבת חקירות, ועובדי חטיבת גבייה ואכיפה

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 06 2024

הנדון: נוהל לקבלת כספי מסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבזר

1. מבוא

אמצעי תשלום מבזר (להלן: "מטבע וירטואלי") מהווה נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"). לכן, רווח ממימוש מטבע וירטואלי חייב במס רווחי הון ובמקרים מסוימים במס הכנסה בשל היותו הכנסה מעסק. כיום, מערכת הבנקאות המסחרית בישראל לא מאפשרת במקרים מסוימים לקלוט כספים שמקורם במטבעות וירטואליים בשל הקושי לעקוב אחר מקור הכספים והחשש מהלבנת הון.

על מנת לאפשר לנישומים אשר נבע להם רווח ממימוש מטבעות וירטואליים לשלם את המס המגיע ממימוש אותם המטבעות (להלן: "כספי המסים"), רשות המסים פרסמה **נוהל הוראת שעה לקבלת כספי מסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבזר** בשיתוף בנק ישראל והרשות להלבנת הון (להלן: "הנוהל") אשר בא להסדיר את תהליך העבודה והבדיקות שיאפשרו את קבלת וגביית כספי המיסים לחשבון הבנק של רשות המיסים המתנהל בבנק ישראל בכפוף להקטנת הסיכון להלבנת הון למינימום האפשרי.

הנוהל יחול רק במקרים שבהם הוכח לרשות המסים שהמערכת הבנקאית המסחרית בישראל (בנק אחד לפחות) סירבה לקבל את כספי המסים שנובעים מרווח ממימוש מטבעות וירטואליים לרבות בדרך של סירוב לפתיחת חשבון.

כפי שיפורט להלן, הבקשה תטופל על ידי פקיד השומה, החטיבה המקצועית, חטיבת המודיעין והחקירות, וחטיבת אכיפה וגבייה. הוראת ביצוע זו (להלן: "הוראת הביצוע"), באה לפרט את סדר הפעולות ואת שלבי הטיפול בבקשה על ידי הגורמים השונים ברשות המסים.

יודגש, כי הנוהל אושר כהוראת שעה בתחולה לשישה חודשים החל מיום 1.1.2024.

2. הגשת בקשה לפקיד השומה

הנישום יגיש בקשה לתשלום המס בהתאם להוראות הנוהל, על גבי טופס ייעודי מספר 909 להלן: ("הטופס") שכותרתו "דיווח על פעילות במטבעות וירטואליים".

הטופס יוגש בגין כל שנת מס בנפרד ויכלול את פרטי הזיהוי של הנישום כדלקמן: שם מלא, כתובת, תאריך לידה, מספר תעודת זהות / מספר תיק, עיסוק עיקרי, תושבות ואזרחות. ככל שיש לנישום אזרחות זרה, הנישום יצהיר על היותו אזרח מדינה נוספת שאיננה ישראל ויצרף אישור או צילום דרכון זר.

במסגרת הדיווח בטופס, הנישום יפרט את פעילותו במטבעות וירטואליים, לרבות סכום העלות והתמורה ממימוש מטבעות וירטואליים, הכנסתו החייבת והמס המגיע בהתאם לנייר עבודה שיצרף לטופס. כמון כן, יספק הנישום הסבר ואסמכתאות מאמתות בדבר מקור הכספים ששימשו לרכישת מטבעות וירטואליים, שמות הבורסות, זירות המסחר והנשי"פים בהם התבצעה הפעילות, כתובות פומביות של הארנקים, נתיב תנועות המטבעות לאורך תקופת החזקה בהם, פרטי החשבונות/הגופים בחו"ל מהם מבקש להעביר את כספי המס ואישור מבנק מסחרי בישראל על סירובו להעברת כספי המס לחשבון הבנק בישראל או סירובו לפתיחת חשבון בנק בישראל.

ככל שימצא לנכון, פקיד השומה יהא רשאי לדרוש אסמכתאות נוספות על מנת לבסס את השומה ונכונות ההצהרות של הנישום.

הטופס המצורף כנספח א' להוראת ביצוע זו יכלול גם את הסכמת הנישום לכל הקבוע בנוהל ביחס לכל אלה:

- ✓ התחייבות לשלם את סכום המס המגיע, ללא תלות באישור בקשת הנישום להעברת כספי המסים מחשבון בנק זר לחשבון הבנק של רשות המסים.
- ✓ ויתור על סודיות כך שיתאפשר לרשות המסים להעביר כל מידע שברשותה בנוגע לדיווח לידיעת הרשות לאיסור הלבנת הון, משטרת ישראל, ובנק ישראל.
- ✓ הסכמה בלתי חוזרת כי סכום המס שישולם במסגרת הנוהל, בין אם בדרך של הסכם השומה ובין אם בדרך של שומה העצמית, לא יוחזר לנישום אף אם עומדים לזכותו בשנת המס הפסדים, ניכויים או זיכויים, אשר לא קיבלו ביטוי במסגרת הסכם השומה או השומה העצמית. כמו כן, המס שישולם במסגרת הנוהל לא ייזקף לזכות חשבון הנישום בתיק מס הכנסה ביחס להכנסה חייבת אחרת של הנישום/בן הזוג שהיא איננה ההכנסה שהתחייבה במס במסגרת הנוהל בין בהסכם השומה ובין בשומה העצמית, אלא רק להכנסה נושא נוהל זה.
- ✓ ידיעה כי אין בהליך לפי נוהל הוראת השעה לקבלת כספי מסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר כדי לגרוע מאחריותו הפלילית של אדם לפי כל דין.
- ✓ הצהרה כי מקור הכספים ששימשו לרכישת המטבעות הוירטואליים מהם נבעה ההכנסה הינו חוקי.
- ✓ הצהרה כי הנישום ו/או בן/בת זוגו הינו הבעלים היחיד של המטבעות הוירטואליים נשוא הבקשה.
- ✓ תשלום המס ישולם מההכנסה שנבעה ממימוש מטבעות וירטואליים בלבד.

3. הטיפול בבקשה על ידי משרד השומה

בכל משרד שומה ימונו עד שני מפקחים שיופקדו על הטיפול בכל הבקשות שיתקבלו במשרד. כדי לאפשר התמחות מקצועית ואחידות בטיפול יש לצמצם ככל שניתן את מספר המפקחים שיעסקו בנושא. במקביל, מחלקת גילוי הון לא מדווח מהחטיבה המקצועית תסייע למפקחים בפתרון בעיות שיעלו במסגרת ההליך.

פקיד השומה יקבע את חבות המס החלה על ההכנסה החייבת שמקורה במטבעות וירטואליים בהסכם שומה מכוח סעיף 145(א)(2)(ב) לפקודה אך מכוח סעיף 145א(1א) לפקודה (להלן: "**הסכם השומה**"). הסכם השומה יכלול את כל אותן ההסכמות של הנישום המופיעות בטופס. הנוהל יכול לחול גם על ההכנסה המוצהרת של הנישום בדו"ח שהוגש על ידו גם אם טרם נערכה לו שומה בגין הדיווח (להלן: "שומה עצמית").

פקיד השומה יבצע בין היתר את הבדיקות הבאות:

- ✓ קיים דווח על רווח ממימוש מטבעות וירטואליים בצירוף האסמכתאות לכך.
- ✓ בדיקה כי צורפו כל המסמכים הרלוונטיים כאמור בטופס 909.

- ✓ במועד הבדיקה, לנישום/ה, בת/בן זוגו וחברות בשליטתם לא קיימים מחדלים של אי הגשת דוחות למס הכנסה או הצהרות הון.
- ✓ בדיקה כי קיים **אישור רשמי** של הבנק על ניהול חשבון עם כל הפרטים של חשבון הבנק הזר הנדרשים לצורך ביצוע העברה בנקאית. חובה לבדוק שיש את האישור הנדרש לפני העברת הבקשה להמשך טיפול שאר הגורמים.
- ✓ בדיקה כי הסכומים בטופס זהים לסכומים באסמכתאות שצורפו.
- ✓ בדיקת חישוב המס של הנישום לרבות באמצעות תוכנה שבאמצעותה פקידי השומה יבדקו את ההכנסה והמס ממטבעות מבוזרים.
- ✓ בחינת סיווג ההכנסה בהתאם לאופייה (רווחי הון, הכנסות מעסק וכו').
- ✓ בדיקת השיטה בה נקט הנישום בחישוב הכנסתו החייבת (LIFO/FIFO, ממוצע משוקלל ועוד).
- ✓ לוודא שהסכם השומה כולל את הפרטים הבאים:
 1. עמלות ההמרה של המטבע הזר וכל עמלה נוספת בגין ההעברה הכספית יחולו על הנישום.
 2. סכום המס יישא הפרשי הצמדה, ריבית וקנסות כקבוע בחוק עד לתשלום חוב המס במלואו.

בסיום כל הבדיקות הנדרשות הנ"ל **באחריות פקיד השומה או סגנו לאשר את השומה העצמית** או את **הסכם השומה** כולל חתימה וחתימת.

שידור השומה יתבצע כדלקמן:

- ככל שהוחלט שמדובר בעסקת **רווח הון**, יש לשדר את הנתונים בשאילתת IHON בסמל **עסקה 51** – עסקה מאולצת ו**בקוד 71** את סכום המס. קוד 71 הוא סימן שהעסקה המאולצת היא מימוש מטבע וירטואלי. את סכום הרווח רושמים בקוד 69 והמחשב מחשב 25% מס בגין הסכום הרשום בקוד 69.
- ככל שהוחלט שמדובר **בהכנסות מעסק**, יש לשדר את ההכנסה בשדה 150 או 170 (לפי העניין).
- בכל אחד משני המצבים לעיל, יש לשדר את ההכנסה החייבת הנובעת מפעילות מטבעות וירטואליים בשדה 008 ואת חבות המס בגינה לשדר בשדה 010. יודגש, כי השדות הנ"ל הינם שדות אינפורמטיביים בלבד.

בסיום התהליכים האמורים לעיל, יעביר פקיד השומה או סגנו למנהל תחום בכיר (גילוי הון לא מדווח) (להלן: "**הגורם הבודק**"), לצורך בקרה ובדיקות נוספות שיבוצעו כמפורט בסעיף 4 בהוראת הביצוע את הפרטים הבאים:

- ✓ אישור פקיד השומה על גבי טופס אישורים בין חטיבתי (להלן: "**טופס שרשרת אישורים**") המצורף כנספח להוראת הביצוע.
- ✓ הסכם השומה או השומה העצמית, כולל חתימה, לכל שנות המס שבהסכם בצירוף תרשומת ונייר עבודה לחישוב השומה.
- ✓ פירוט חישוב סכום ההכנסה החייבת ממטבע וירטואלי, סכום המס וסיווג ההכנסה בתיק הנישום (רווח הון או הכנסה מעסק) לכל אחת משנות המס הכלולות בבקשה.
- ✓ סכום המס לתשלום, לכל אחת משנות המס הכלולות בהסכם, לפי קרן מס לתשלום והסכום בערכו הריאלי ליום אישור העברת הבקשה לגורם הבודק. בנוסף, יש לציין את סוג המטבע הזר, הסכום לתשלום במטבע זר והסכום לתשלום בשקלים.
- ✓ הפרטים המלאים של חשבון הבנק הזר שאושר לביצוע ההעברה (יכול להיות שהחשבון שיאושר ע"י פקיד השומה יהא שונה מהבנק שנרשם בטופס של הנישום).
- ✓ טופס 909 לרבות כל האסמכתאות שצורפו אליו.

במקרה בו פקיד השומה לא אישר את בקשת הנישום, ישלח מכתב דחיה של הבקשה כולל פירוט הנימוקים לדחיה.

ככל שבמועד המאוחר יותר ממועד עריכת השומה בהתאם לנוהל זה, ייווצר צורך לשנות את שידור השומה של שנת המס שבה יושם נוהל זה, יש לפעול כדלקמן:

אם השינוי בשומה אינו בנושא הכנסות ממטבעות וירטואליים – השינוי יבוצע על ידי פקיד השומה בלבד לאחר עריכת בקרות ובדיקות מתאימות שיוודאו שכספי המס ששולמו בהתאם לנוהל זה לא מוחזרים לנישום.

אם השינוי בשידור השומה מתייחס להכנסות ממטבעות וירטואליים - ביצוע השינוי ייבדק ויבוצע רק באישור של פקיד השומה ושל הגורם הבודק כוול מניעת החזר מס ששולם לפי נוהל זה.

4. בדיקות ובקרות של הגורם הבודק

עם קבלת ההסכם מפקיד השומה לרבות טופס 909 על כלל צרופותיו וטופס שרשרת אישורים, הגורם הבודק יבצע בדיקות נוספות ויוודא קבלת מלוא האסמכתאות והנתונים, בין היתר כמפורט להלן:

- ✓ הצהרה ואסמכתאות מאמתות כי מקור הכספים ששימשו לרכישת המטבעות וירטואליים מהם נבעה ההכנסה הינו חוקי.
- ✓ הצהרה כי הנישום היה הבעלים היחיד של המטבעות הווירטואליים נשוא הבקשה.
- ✓ אסמכתאות לכך שהמס משולם מההכנסה שנובעת ממימוש מטבעות ווירטואליים.
- ✓ אסמכתאות המעידות על "נתיב המטבע הווירטואלי", קרי, התנועות שבוצעו במטבעות או בכתובת ארנק של מטבע וירטואלי שבה הושמו לאורך תקופת החזקה בהם. לא תתאפשר קבלת כספים שמקורם בעסקה שלגביה לא ניתן לבצע בדיקה זו.
- ✓ הנישום יספק אישור על הפקדת התמורה בגין מכירת המטבעות הווירטואליים לחשבונו מנותן השירותים הפיננסיים באמצעותו בוצעה המכירה, ובתנאי שהוא מפקח בישראל או בחו"ל, ובלבד שאינו נמצא במדינה בסיכון (ככלל, מדינות האיחוד האירופי, בריטניה, קנדה, וארה"ב, אוסטרליה ניו זילנד ושוויץ).
- ✓ בדיקת פרטי חשבון הבנק הזר שבבעלותו באמצעות אישור ניהול חשבון שממנו ישולמו כספי המסים שבהסכם השומה או השומה העצמית.
- ✓ בדיקה כי תשלום כספי המסים יבוצע מחשבון בבעלות הנישום, באמצעות בנק מפקח שפועל במדינה שאינה בסיכון (ככלל, מדינות האיחוד האירופי, בריטניה, קנדה וארה"ב). היה חשבון הבנק הזר ממנו מבוצעת ההעברה חשבון של זירת מטבעות קריפטוגרפים, בית השקעות או נותן שירותים פיננסיים אחר, ומטעם זה אינו על שמו של הנישום, יספק הנישום אישורים מבעל החשבון המאפשרים לקשר באופן חד ערכי בינו לבין הכספים המועברים, להנחת דעתו של פקיד השומה.
- ✓ בדיקה כי הנישום לא מופיע ברשימות הסנקציות הבאות: רשימת האיחוד האירופי; רשימות ofac; רשימות משרד הביטחון ופרסומי מטה הסנקציות במשרד האוצר.

אם הגורם הבודק השתכנע שהבקשה עומדת בתנאי הנוהל, יעביר את אישורו ואת אישור פקיד השומה על גבי טופס שרשרת אישורים בצירוף טופס 909 על כלל צרופותיו, וכן כל ההצהרות והאסמכתאות ששימשו לבדיקות ולבקרות, למחלקת חקירות ומודיעין שיערכו בדיקות נוספות כמפורט בסעיף 5 להוראת הביצוע.

5. בדיקות ובקרות שיבוצעו על ידי חטיבת המודיעין והחקירות

סמנכ"ל חקירות בשיתוף הרשויות הנוספות, יבצעו בדיקות נוספות בנוגע לנישום, לשם הקטנת הסיכון להלבנת הון באמצעות תשלום המסים למדינה, ולהפחתת החשד שמקור הכספים הוא בפעילות לא חוקית. הבדיקות יכללו את כל אלה:

- ✓ במועד הבדיקה, לא קיים מידע אצל הרשויות הנוספות בעניין המבקש/ת, בת / בן זוגו וחברות בשליטתם שמעורר חשד שמקור הכספים הוא בפעילות בלתי חוקית ולפיכך השימוש בכספים לתשלום מס מקים חשד לביצוע עבירה של הלבנת הון.
- ✓ במועד הבדיקה, לא קיים מידע ב"אבן סמך" (מערכת ממוחשבת של המודיעין) או במערכת תיקי חקר (EHKR או MAC) בנוגע לנישום/ה, בת/בן זוגו וחברות בשליטתם המצביע על חשדות או הליכים פליליים בעבירות מס מהותיות לרבות תשלומי כופר במהלך 10 השנים שקדמו למועד הבדיקה.
- ✓ במועד הבדיקה, לנישום/ה, בת/בן זוגו וחברות בשליטתם לא קיימים מחדלים של אי הגשת דוחות למס הכנסה או הצהרות הון.

ככל שהבדיקות על ידי סמנכ"ל חקירות והרשויות הנוספות לא יעלו ממצאים לחשד לביצוע עבירות של הלבנת הון או עבירות מס, יעביר סמנכ"ל חקירות את אישורו, את אישור הגורם הבודק ואת אישור פקיד השומה על גבי טופס שרשרת אישורים בצירוף טופס 909 על כלל צרופותיו, לסמנכ"ל לאכיפת הגבייה ברשות המיסים (להלן: "סמנכ"ל לגבייה").

6. הטיפול על ידי סמנכ"ל הגבייה

לאחר קבלת האישור מסמנכ"ל חקירות על כך שהפנייה עומדת בתנאי הנוהל, סמנכ"ל גבייה יהא אחראי על כל אלה:

- ✓ עדכון בנק ישראל כי הבקשה עומדת בתנאים שפורטו בנוהל.
- ✓ הפקת אישור להפקדת הכספים ע"י הנישום. האישור יכלול פרטי חשבון הבנק ממנו יועברו הכספים ואת סכומם. בהתאם לנוהל, העברת הכספים לחשבון רשות המסים בבנק ישראל תהיה בשקלים בלבד, וסכום ההפקדה חייב להיות תואם לסכום המס שצוין באישור שהועבר לבנק ישראל.
- ✓ עדכון הנישום באמצעות פקיד השומה כי בקשתו להפקדת הכספים בבנק ישראל אושרה.
- ✓ קליטת תשלום המס בתיק הנישום ועדכון מערכות שע"מ בדבר הסכומים שהתקבלו מהנישום כתשלום מס עבור הכנסות ממטבע מבוזר שהנוהל חל עליו. במקביל, תשלח הודעה לפקיד השומה ולנישום, באמצעות פקיד השומה, על הסכום שזוכה בתיק הנישום ותאריך הערך של התשלום.
- ✓ פיתוח קוד זיהוי יעודי של תשלום המס בהתאם לנוהל במערכת התשלומים ובתיק הנישום. בנוסף, פיתוח מנגנון התראה לשומה של "עיכוב החזר מס שנוצר בשנת המס בה קיים תשלום מס על הכנסה ממטבע וירטואלי" כאשר הסמכות לטיפול בהחזר המס תהא של פקיד השומה בלבד.

על סמנכ"ל לגבייה להעביר את אישורו לביצוע הפעולות על גבי טופס שרשרת אישורים לפקיד השומה, ביחד עם חותמתם של יתר הסמנכ"לים לצורך תיוק בתיק הקבע של הנישום ע"י פקיד השומה.

נספח ב

טופס שרשרת אישורים נדרשים בהתאם לנוהל הוראת שעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח

מממוש

אמצעי תשלום מבזר (להלן: "הנוהל").

1. אישור פקיד השומה

- 1.1.** הנישום הגיש דיווח על פעילות במטבעות וירטואליים בטופס 909 לשנות המס _____.
- 1.2.** צורפו כל המסמכים הרלוונטיים כאמור בטופס 909 וכמצוין להלן:
- צילום דרכון זר
 - אסמכתאות המבססות הדיווח על הפעילות של כל אחד מהמטבעות הוירטואליים.
 - הסבר למקור הכספים, ואסמכתאות על הכספים ששימשו לרכישת מטבעות וירטואליים.
 - אישור מבנק מסחרי בישראל שסירב לבקשת הנישום להעברת כספי המס לחשבון הבנק בישראל או סירוב לפתיחת חשבון בנק בישראל.
 - אישור רשמי של הבנק על ניהול חשבון עם כל הפרטים של חשבון הבנק הזר הנדרשים לצורך ביצוע העברה בנקאית. ונבדק כי החשבון על שם הנישום או של זירת קריפטו, בית השקעות או נותן שירותים פיננסיים אחר ופרטי הקשר מולם.
 - אחר _____
- 1.3.** נבדק דיווח הנישום על המקורות הכספיים ששימשו לפעילות במטבעות המבוזרים.
- 1.4.** חבות המס החלה על ההכנסה החייבת שמקורה במטבעות וירטואליים נקבעה בהסכם שומה מלאה/ בהסכם שומה חלקית/ נכללה ואושרה בשומה העצמית של הנישום. הסכם ותרשומת ונייר עבודה לחישובי השומה מצ"ב.
- 1.5.** חבות המס של הנישום הינה כמפורט להלן:

שנת המס	סכום ההכנסה בשקלים	קרן המס בשקלים	סכום המס הריאלי בשקלים (נכון ליום חתימה על טופס זה)
סה"כ			

1.6. שידור ההכנסה החייבת בוצע כעסקת רווח הון בשאליתת IHON / כהכנסה מעסק בשדה 150 או 170.

1.7. סוג המטבע הזר לתשלום: _____

1.8. סכום המס לתשלום במטבע זר: _____

תאריך	שם (פרטי ומשפחה)	חתימה וחותמת
-------	------------------	--------------

2. אישור הגורם הבודק

הגורם הבודק מאשר כי הנישום הצהיר וצירף ואת המסמכים הבאים :

2.1. הצהרה כי מקור הכספים ששימשו לרכישת המטבעות וירטואליים מהם נבעה ההכנסה חוקי, שהמס משולם מההכנסה שנובעת מהמטבעות הווירטואליים, צורפה אסמכתא למקור הכספים.

2.2. הצהרה כי הנישום היה הבעלים היחיד של המטבעות הווירטואליים נשוא הבקשה.

2.3. אסמכתאות לכך שהמס משולם מההכנסה שנובעת ממימוש מטבעות וווירטואליים.

2.4. הנישום סיפק אסמכתאות המעידות על "נתיב המטבע הווירטואלי", קרי, התנועות שבוצעו במטבעות הווירטואליים או בכתובת ארנק של מטבע וירטואלי שבה הושמו לאורך תקופת ההחזקה בהם.

2.5. הנישום סיפק אישור על הפקדת התמורה בגין מכירת המטבעות הווירטואליים לחשבונו מנותן השירותים הפיננסיים באמצעותו בוצעה המכירה, ובתנאי שהוא מפקח בישראל או בחו"ל, ובלבד שאינו נמצא במדינה בסיכון (ככלל, מדינות האיחוד האירופי, בריטניה, קנדה, וארה"ב, אוסטרליה, ניו זילנד ושוויץ).

2.6. נבדקו פרטי חשבון הבנק הזר שבבעלותו באמצעות אישור ניהול חשבון שממנו ישולמו כספי המסים שבהסכם השומה או השומה העצמית.

2.7. נבדק כי תשלום כספי המסים יבוצע מחשבון בבעלות הנישום, באמצעות בנק מפקח שפועל במדינה שאינה בסיכון (ככלל, מדינות האיחוד האירופי, בריטניה, קנדה ארה"ב, אוסטרליה, ניו זילנד ושוויץ). היה חשבון הבנק הזר ממנו מבוצעת ההעברה חשבון של זירת מטבעות קריפטוגרפים, בית השקעות או נותן שירותים פיננסיים אחר, ומטעם זה אינו על שמו של הנישום, הנישום סיפק אישורים מבעל החשבון המאפשרים לקשר באופן חד ערכי בינו לבין הכספים המועברים.

2.8. בדיקה כי הנישום לא מופיע ברשימות הסנקציות הבאות: רשימת האיחוד האירופי; רשימות ofac; רשימות משרד הביטחון ופרסומי מטה הסנקציות במשרד האוצר

לאחר שבחנתי את הנדרש כאמור לעיל וכמצוין בסעיף 8.4 לנוהל, נחה דעתי בהקשר להצהרות ואסמכתאות שצירף הנישום, בנוסף בהתאם לבדיקה שערכתי הנישום לא מופיע ברשימות הסנקציות הבאות: רשימת האיחוד האירופי; רשימות ofac; רשימות משרד הביטחון ופרסומי מטה הסנקציות במשרד האוצר.

תאריך	שם (פרטי ומשפחה)	חתימה וחותמת
-------	------------------	--------------

3. אישור סמנכ"ל חקירות מודיעין והלבנת הון

סמנכ"ל חקירות, מודיעין והלבנת הון מאשר כי בהתאם לנוהל:

3.1. במועד הבדיקה, על פי בדיקת הרשויות הנוספות, לא קיים מידע אצל הרשויות הנוספות בעניין המבקש/ת, בת / בן זוגו וחברות בשליטתם שמעורר חשד שמקור הכספים הוא בפעילות בלתי חוקית ולפיכך השימוש בכספים לתשלום מס מקים חשד לביצוע עבירה של הלבנת הון.

3.2. במועד הבדיקה, לא קיים מידע ב"אבן סמך" (מערכת ממוחשבת של המודיעין) או במערכת תיקי חקר (EHKR או MAC) בנוגע לנישום/ה, בת/בן זוגו וחברות בשליטתם, בהתאם להצהרת הנישום, המצביע על חשדות או הליכים פליליים בעבירות מס מהותיות לרבות תשלומי כופר במהלך 10 השנים שקדמו למועד הבדיקה.

3.3. במועד הבדיקה, לנישום/ה, בת/בן זוגו וחברות בשליטתם לא קיימים מחדלים של אי הגשת דוחות למס הכנסה או הצהרות הון.

תאריך	שם (פרטי ומשפחה)	חתימה וחותמת
-------	------------------	--------------

4. אישור סמנכ"ל גביה

סמנכ"ל גביה מאשר כי בהתאם לנוהל:

4.1. ביום _____ נשלח אישור לבנק ישראל כי בקשת הנישום, להעברת כספי המס מחשבון בנק זר, אושרה.

האישור לבנק ישראל כולל את פרטי הנישום, חשבון הבנק ממנו יועברו הכספים בצירוף אישור על ניהול חשבון, סכום המס הריאלי לתשלום נכון ליום הפקת האישור, סוג המטבע לתשלום, המועד האחרון לביצוע ההעברה.

- 4.2 ביום _____ נשלחה הודעה לנישום, באמצעות פקיד השומה, כי בקשתו להעברת כספי המס מחשבון זר, אושרה ועל המועד האחרון לביצוע ההעברה.
- 4.3 ההעברה הכספית בסך _____ ש"ח בוצעה בתאריך _____ ותיק הנישום זוכה בכספי המס, כתשלום בגין חבות המס מהכנסות ממטבעות וירטואליים בלבד, שאושרו בהתאם לנוהל.
- 4.4 ביום _____ נשלחה הודעה לפקיד השומה ולנישום, באמצעות פקיד השומה, על הסכום שזוכה בתיק הנישום ותאריך הערך של התשלום.
- 4.5 ההעברה הכספית לא בוצעה ולכן ביום _____ נשלח לבנק ישראל ביטול של האישור

חתימה וחותמת

שם (פרטי ומשפחה)

תאריך