

"א אדר, תשס"ד
4 מרץ, 2004

מספרנו: HAV1002.doc

אל:

תפוצה א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (2), ו'

הוראת בצוע מס הכנסה מס' 5/2004 - משפטית/אבטחת מידע

הנדון: מסירת מידע על ידי רשויות המס לפי סעיף 77 לחוק ההוצאה לפועל
התשכ"ז – 1967

1. כללי

1.1 סעיף 77(א) לחוק ההוצאה לפועל מאפשר לראש ההוצאה לפועל לאסוף מידע ממקורות שונים לרבות משלטונות המס על נכסי החייב במקרים מסוימים, וזאת כאשר מוגשות בקשות על ידי החייב, ולאחר שהחייב מסר כתב ויתור על סודיות.

1.2 נוסחו של סעיף 77(א) לחוק ההוצאה לפועל הינו: "ראש ההוצאה לפועל רשאי, מיוזמתו או על פי בקשה, על יסוד כתב ויתור על סודיות, לצוות על כל גורם שברשותו מצוי מידע על נכסי החייב ומקורות הכנסתו, למסור לידי את המידע".

1.3 על העוסקים בביצוע חוקי המיסים מוטלת חובה של שמירת סוד, שמירת המידע שהנישום מסר. לאור הוראות החובה לשמירת סוד וחשיבותם לציבור הנישומים מחד ולעבודת רשות המס מאידך, יש להקפיד שלא ימסר מידע שאסור למסור אותו על פי החוק.

1.4 בהוראה זו יפורט מהו המידע המותר בהעברה לראש ההוצאה לפועל, באילו תנאים וכן את אופן העברת המידע.

הוראת בצוע זו מחליפה את חוזר מס הכנסה 8/97 מיום 25.3.1997

2. הוראות החוק

2.1 סעיף 7ב(א) לחוק ההוצאה לפועל, המסייג את הוראות הסודיות שבפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) תשכ"א – 1961, בחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשמ"ב – 1963 ובחוק מס רכוש וקרן פיצויים התשכ"א – 1961 קובע כי ניתן למסור מידע בדבר:

- א. מקורות ההכנסה של החייב.
- ב. נכסיו של החייב.

והכל על פי דו"חות והצהרות שמסר החייב.

2.2 בעקבות פרשת אפרת רונן והנחיות הנציבות בנוגע למסירת מידע מתוך דיווחי מעבידים, ופרשנות תכליתית של סעיף 7ב לחוק ההוצאה לפועל יובהר כי גם מקורות הכנסה שדווחו לפקיד השומה ע"י מעביד ימסרו לראש ההוצאה לפועל מכוח אותו הסעיף. לפיכך, ניתן למסור מידע לראש ההוצאה לפועל מכוח סמכותו כאמור לעיל גם על מקום העבודה של שכיר ופרטים אודות מעבידו המבוססים על דיווחים המעביד.

כמו כן ניתן למסור את כתובת העסק של עצמאי.

2.3 המידע ימסר אך ורק על יסוד כתב ויתור על סודיות שמסר החייב להוצאה לפועל, ועל פי צו מפורש של ראש ההוצאה לפועל.

לעניין זה, די בהצהרת ראש ההוצאה לפועל כי בידו כתב ויתור כאמור לעיל בכדי שרשות המס תמסור את המידע.

2.3 פירוט המידע שניתן למסור:

2.3.1 נכסי החייב

א. נכסי החייב הם נדל"ן, קופות גמל, תוכניות חסכון ונכסים אחרים המופיעים בדוחו"ת הנישום – בהצהרת ההון, בדיווח על פחת ובכל דו"ח או הצהרה אחרים אשר מסר הנישום.

ב. בנתונים על נדל"ן יש לציין את הגוש והחלקה שרכש הנישום ולא דווח על מכירתם.

ג. אין לציין את ערך הנכס.

ניתן למסור מידע על נדל"ן על פי הצהרות החייב על עסקאותיו בנדל"ן. מידע זה קיים בשאלתא 905.

ג. במקרים בהם הנתונים מופיעים בהצהרת הון יש לציין את תאריך הצהרת ההון.

ד. קופות גמל, חסכונות בבנק בטוח חיים וכו' – לציין את עצם קיום החסכון ואת תאריך הדו"ח עליו התבססו הנתונים. אין לציין סכומים.

2.3.2 מקורות הכנסה

א. אין למסור את סכום הכנסתו של החייב אלא רק את מקורות הכנסתו, ובודאי שאין למסור אינפורמציה על יכולתו הכלכלית של החייב.

ימסר מידע על מקורות הכנסתו של החייב, כמובנם בפקודה – הכנסה מעסק, הכנסה משכ"ד, הכנסה ממשכורת וכו'.

ב. לגבי שכיר ימסר מידע על מקום עבודתו המבוסס על דווחי המעביד. (שאלתא 432 או IMAS אם ביצע תאום מס). כאמור, לא ימסר נתון על גובה סכום ההכנסה, אלא שם ומקום העבודה. יש לציין את שנת המס לגביה נמסר הנתון.

ג. לגבי עצמאי תימסר כתובת העסק.

ד. לגבי מידע הנוגע לחייב שהוא בעל מניות/מנהל בחברה - אין למסור מידע מדוחות והצהרות החברה אלא מהדו"חות האישיים של החייב.

2.3.3 נכסים של בן זוג של החייב

אין למסור מידע הנוגע לנכסים השייכים לבן זוגו של החייב.

אולם, כאשר לבני הזוג נכס משותף, יש לתת מידע בנוגע לחלקו של בן הזוג כפי שעולה מדו"ח של בני הזוג, ובמקרה שמדובר בחלק בלתי מסויים יש לתת מידע על כל הנכס המשותף.

2.3.4 אם אין לחייב תיק או שלא מסר דוחות או הצהרות או שאין דוח מעביד על החייב, יש להעביר למחלקת אבטחת מידע.

3. הוראות לפעולה

- 3.1 מסירת המידע לרשויות ההוצאה לפועל תעשה ע"י משרד השומה בו מתנהל התיק או משרד מס השבח בו הוגשה ההצהרה או שניהם אם יש צורך.
- 3.2 מסירת המידע תהיה באשור פקיד השומה או סגנו או ממונה מיסוי מקרקעין או סגנו בלבד ובנוסח הרצ"ב בנספח א'.
- 3.3 אין למסור צילום דו"ח או הצהרה אלא יש לתת את האינפורמציה הרלוונטית בלבד.
- המידע ימסר כאמור בנוסח שבנספח א'.
- 3.4 אין למסור מידע על סכום הכנסות או שווי נכסים.
- 3.5 ימסר רק המידע המסויים שנתבקש על ידי ראש ההוצאה לפועל, וזאת כמפורט לעיל.
- 3.6 בהעדר תיק במס הכנסה או דיווחים למס שבח תמסר הודעה להוצאה לפועל על ידי מחלקת אבטחת מידע.

ב ב ר כ ה,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

נספח א'

טופס מסירת מידע שנדרש על ידי הוצאה לפועל

אל: ראש ההוצאה לפועל _____
 בתשובה לבקשתך מיום _____ בתיק הוצל"פ _____

לקבלת מידע בדבר נכסים ומקורות הכנסה לפי סעיף 7ב לחוק הוצאה לפועל של:

שם חייב: _____ ת.ז. _____

1. אין באפשרותנו למסור המידע הנדרש מהטעם כי:

א. אין ברשותנו המידע המבוקש.

ב. הבקשה אינה מתיחסת למידע שמסר אדם בדוחותיו ביחס לנכסיו או למקורות הכנסתו לפי סעיף 7ב לחוק הוצאה לפועל.

2. א. מקורות הכנסתו של החייב כפי שדיווח לנו הם:

(1) _____
 (2) _____
 (3) _____

ב. נכסיו של החייב כפי שדיווח לנו נכון לתאריך: _____

(1) _____
 (2) _____
 (3) _____

ג. מקום עבודתו של החייב לשנת המס _____ הוא _____

ד. מקום העסק של החייב לשנת המס _____ הוא _____

3. לידיעתך המידע חסוי מטעמים המפורטים בחוק הגנת הפרטיות, פקודת מס הכנסה וחוק הוצאה לפועל. השימוש במידע הינו באופן ובמידה הקבועים בסעיף 7ב לחוק הוצאה לפועל.

 פקיד שומה או סגנו
 מנהל מיסוי מקרקעין או סגנו

 תאריך

