

תקיפה של הסכם השומות

* חוזה לפי דיני החוזים

* לתיקון נדרש כי הטעות תרד לשורשו של עניין

* לא תתקבל טענת אי כדאיות בשל החבות במס

* ניתן לערוך שומות סופיות חלקיות – תיקון 211 לפקודת מס הכנסה.

* ניתן לפתוח שומות על נושאים שלא נדונו וסוכמו בדיון השומות

ע"א 3604/13 מנהל רשות המיסים נ' יגאל מצבי אייזינגר (10.5.2015):

בית המשפט העליון קבע בדעת רוב כי מנהל רשות המיסים רשאי לפתוח הסכמים שנעשו בין פקיד השומה לנישום, ולא רק במקרים חריגים, כנגד דעת המיעוט שסברה כי ניתן לפתוח הסכמים רק במקרים קיצוניים וחריגים.

ע"מ 11-12-31259 ק.ד.ש שירותי דת קהילה חינוך וכשרות בע"מ נגד פקיד שומה

גוש דן (28.10.2015):

משנחתם הסכם עם פקיד השומה על הכרה בהוצאות ללא אסמכתאות, אין לפקיד השומה הזכות מלחזור בו מההסכם באופן חד צדדי ורטוראקטיבי.

התנאים לביטול הסכם שומה

ע"א 13-05-22086 ודאד נירוך נ' מדינת ישראל (ניתן ביום 11.5.2014)

האם רשאי הנישום לבטל את הסכם השומה,
ואם כן מה הן העילות לביטול הסכם השומה?

- **ביטול הסכם שומות עם נרשם שניתן לבטל תוך 90 יום
אך אז תנאי הביטול ייחשב הדדי**
- וגם הנישום רשאי לבטל תוך 90 יום.
- **עילות כפייה והטעייה לביטול הסכם שומות.**
- **התערבות ביהמ"ש לביטול הסכם שומות.**
- **היחס בין ההליכים הפליליים לאזרחיים.**

התנאים לביטול הסכם שומה

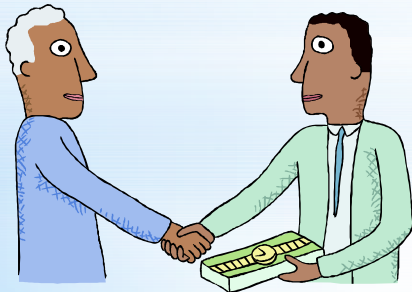
ע"מ 13-12-62697 שילוח נ' פ"ש ת"א 1 (ניתן ביום 18.10.2017)

האם רשאי פקיד השומה לבטל את ההסכם?

- יש לראות בהסכם שנכרת ככולל תנאי מכללא לפיו רשאי המנהל לפתוח את השומה בהסכם ולשנותה בהתקיים עילה ראויה.
- ביטול בהתאם לעילות מדיני החוזים, כגון טעות והטעיה.

פשרות במהלך הערעור בביהמ"ש

- * עד תחילת הדיון בביהמ"ש – אישור הלשכה המשפטית
- * לאחר תחילת הדיון – בתיאום מראש עם הלשכה המשפטית
- * נחתם הסכם פשרה – יאושר כפס"ד של ביהמ"ש



שבירת הקרח



* החוק מעל כולם

* כל צד בטוח שהוא צודק

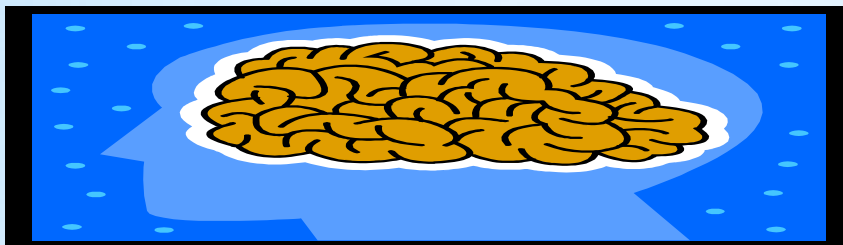
* כל צד רוצה למלא תפקידו

* הצגה הדדית

* הצגת העסק

* מילים טובות ואווירה טובה

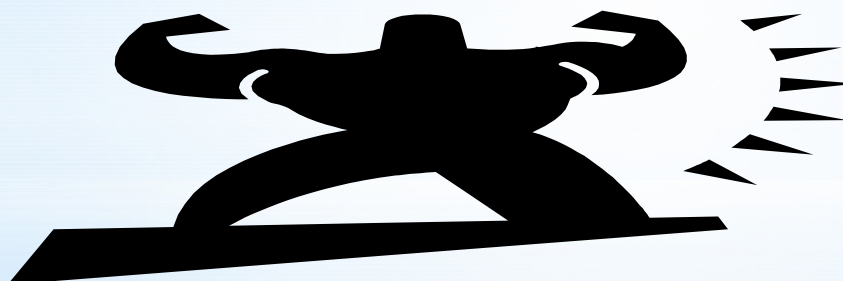
היבטים ראשיים בניהול הדיון



***מידע**



***זמן**



***כוח**

היבט המידע

* ידיעה והכרת המיוצג

* ידיעת החוק והפסיקה

* ידיעת חוזרי הנציבות והוראות הפרשנות

* ידיעת תוכניות ביקורת ובקל"מ

* ידיעת מדיניות פקיד השומה

* ידיעת אפיון עבודת המפקח והחוליה





היבט הזמן

- * זמן המפקח – מדגם, מקוצרת, מדגם בחוליה
- * מלחמת התשה – זמן המפקח / זמן מייצג / זמן הנישום
- * מועד הדיון ביממה / בחודש / בשנה (התיישנות)
- * הצורך בכסף – לפקיד השומה, למפקח, לנישום
- * תוספת השומה מצטמקת עם הזמן



היבט הכוח

* סמכות להוציא שומה – לאחר נתינת הזדמנות סבירה להתגונן

* מוניטין המשרד המייצג, מספר מיוצגים

* מוניטין המפקח, הרכז, פקיד השומה

* מומחיות ושליטה בידע המקצועי

* הכרת טובה של המיוצג

* שליטה בסוגיות שהועלו בדיונים קודמים – בתרשומות

* יצירת תקדים חדש

* עלות כספית וזמן – להמשך הדיונים ולהליך משפטי

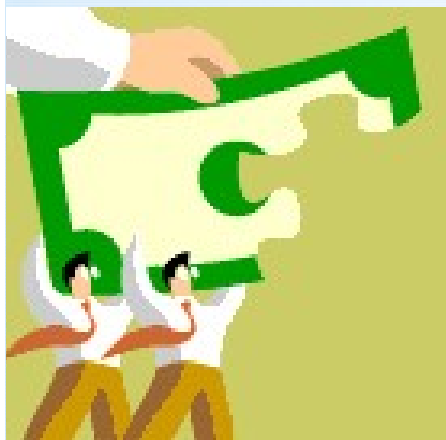
* כשל הקשיחות

גישור – סיכון / סיכוי

* הצעת השומה – המשך ההליכים

* סיכוי / סיכון החלופות בכל שלב ובכל אפשרות

* בדיקת רצונות הרכז ופקיד השומה



אלמנט הרגש / הפתיחות / המוסריות

* האם להביא את הנישום לדיונים ? מתי ?

* כוח המוסר, הצדק, מצב כספי, מצב משפחתי

* צעקות / בכי / שתיקה רועמת

* שיתוף המפקח בבעיות העסקיות (הפסקת פעילות)

* המיוצג – עדכון / שיתוף / סיכונים עתידיים / סיכויים

* אהבת החוטף – הזדהות בין המפקח לנישום

הפחתה וביטול
הצמדה, ריבית וקנסות
במס הכנסה ומע"מ

*** שיעור הקנס בדיני המס
מהווה תקרה
ושיעורו הסופי של הקנס
כפוף לנסיבות עניין**

ע"א 461/69, ביטון נ' הממונה על מס בולים

קביעת המחוקק כי יש להטיל קנס בסך 100 לירות

היא קביעה לתקרת הקנס

ושיעורו הסופי ייקבע לפי הנסיבות

בשיקול דעת של הממונה

ובכפוף לביקורת בית המשפט

הפחתה/ביטול הצמדה, ריבית וקנסות

סעיף 95(א) לחוק מע"מ

"לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית... רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח... ובלבד שהקנס לא יפחת מ-321 שקלים חדשים לחודש..."

ע"ש 97/88, ביטון מרדכי נ' מנהל מס ערך מוסף (9/1989)

ביהמ"ש קבע, כי יש לקרוא את הוראות סעיף 95 לחוק מע"מ, כאילו כתוב בו שהקנס יהיה עד 1% וקרא למנהל לשקול את גובה הקנס בכל מקרה לגופו.

"סבורני כי אכן על הקנס להיות יחסי בין היתר, לשיעור ההעלמה (הישירה או העקיפה) ולא יחסי לשיעור המחזור כולו, בלבד. שאם לא תאמר כן נמצא אתה מטיל על שני מעלימים, אשר להם מחזור שווה, קנס בשיעור דומה, אף שאחד העלים 50% ממחזורו וחברו העלים 15% אחוז ממחזורו, ונמצאת מידת הדין לוקה... אין לומר כי הקנס המירבי בשיעור 1% נועד למי שהעלים את כל מחזורו, אלא יש להטיל את הקנס המירבי על החמורים מבין המקרים המצויים ויש להפחיתו לגבי מקרים קלים יחסית."

ריבית, הצמדה וקנסות

■ הגדרת ריבית והפרשי הצמדה (סעי' 159א(א) לפק', סעי' 93 לחוק מע"מ):

” תוספת לסכום שמדובר בו השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה הנדונה, בתוספת ריבית בשיעור של 4% לשנה על הסכום שמדובר בו לאחר שנוספו לו הפרשי הצמדה כאמור... לענין זה –

”מדד” - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה...”

■ הפרשי הצמדה וריבית (נוהל ויתור במע"מ) – ”אמצעי לגביית הערך

הכלכלי הכולל של החוב שנוצר. הפרשי הצמדה נועדו לשמור על הערך הריאלי של קרן החוב, והריבית מהווה את מחיר השימוש בכספים שהיו אמורים להיות משולמים למדינה כמס במועד הקבוע בחוק, אולם נותרו בידי העוסק”.

■ קנסות (נוהל ויתור במ"ה) – ”מטרת הקנסות והעיצום הכספי להרתיע את

ציבור הנישומים מאי קיום הוראות הדין”.

הסמכות להפחית/לבטל

הצמדה, ריבית וקנסות במס הכנסה

מינוי סגני מנהל

לפי פקודת מס הכנסה

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 1 ו-229 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), אני ממנה לסגן מנהל לעניין סעיפים 192 ו-195ד(ב) לפקודה את בעלי המשרות ברשות המסים בישראל המפורטים להלן:

- (1) פקיד שומה א';
- (2) סגן פקיד שומה א';
- (3) מנהל תחום בכיר (גבייה);
- (4) מנהל תחום (גובה ראשי);
- (5) סגן מנהל תחום (סגן גובה ראשי);
- (6) ממונה (רכז חוליה);
- (7) מנהל תחום (רכז בכיר).

מנהל רשות המסים בישראל רשאי להורות, מזמן לזמן, לגבי מי מבעלי המשרות כאמור, את סוגי החיוב ואת גובה תקרת הסכומים שאותם הוא רשאי להקטין או לבטל, כאמור באותם סעיפים, לפי העניין.

ה' באדר התשס"ט (1 במרס 2009)
(חמ 768-3)

רוני בראון
שר האוצר

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ח, עמ' 84 (92).

***רשומות, ילקוט
פרסומים 5931,
מיום 16.3.2009**

הסמכות להפחית/לבטל הצמדה, ריבית וקנסות במס הכנסה

סמכות מנהל רשות המסים - סעיף 192 לפקודת מס הכנסה:

"המנהל רשאי להקטין את שיעור הריבית או הפרשי הצמדה וריבית לפי הסעיפים 186, 187 ו-190 ואת סכום הקנס לפי סעיפים 188, 190, 190א, 191א ו-191ג או לוותר עליהם לחלוטין,

אם הוכח להנחת דעתו כי הפיגור שגרם לחובת התשלום לא נגרם על ידי מעשה או מחדל התלויים ברצונו של הנישום...

אם הוכח להנחת דעתו כי הנישום לא ידע את סכום המס המדוייק המגיע ממנו בטרם הגיש את הדו"ח;

ואולם המנהל לא יהא רשאי להקטין את שיעור הריבית או הפרשי הצמדה וריבית לפי סעיפים 186, 187 ו-190 בשל כך בלבד שהנישום שילם את מקדמותיו כדין או שהמס נוכה ממנו כדין, או ששילם את המס המגיע ממנו על פי הדו"ח עם הגשתו".

הסמכות להפחית/לבטל הצמדה, ריבית וקנסות במע"מ

סמכות מנהל מע"מ - סעיף 100 לחוק מע"מ:

**"המנהל רשאי, מטעמים מיוחדים שיירשמו, לוותר על כפל מס,
קנס, הפרשי הצמדה וריבית והוצאות, או להפחיתם,
ורשאי הוא להמיר קנס על פי סעיפים 96 ו-98(ב) בהפרשי הצמדה
וריבית כאמור בסעיף 97".**

סמכות ביהמ"ש להפחית/לבטל הצמדה, ריבית וקנסות

סמכות ביהמ"ש במס הכנסה – סעיף 156 לפק':

"בית המשפט יאשר, יפחית, יגדיל או יבטל את השומה או יפסוק בערעור באופן אחר כפי שיראה לנכון, והודעה על ההכנסה החייבת ועל סכום המס, אשר על המערער לשלם - לפי החלטת בית המשפט - תימסר לשני הצדדים."

סמכות ביהמ"ש במע"מ - סעיף 83(ה) לחוק מע"מ:

"בית המשפט יאשר, יפחית, יגדיל או יבטל את השומה, או יפסוק באופן אחר כפי שיראה לנכון".