

ערב עיון 25.1.2022

1

מיסוי פלילי – מישור אחר מהמיסוי האזרחי

חשבוניות פיקטיביות – סוגיהן, הימנעות, ונפקויות
חקירה פלילית, התנהגות בחקירה הפלילית, זכויות הנחקר,
תהליך העמדה לדין, כופר, הסדר טיעון, מתחם הענישה

הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד
באתר מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il

סוגים שונים של חשבוניות פיקטיביות חשבונית שלא הוצאה כדין (ס' 38 לחוק)

- **חשבונית מודפסת מזויפת** – לא של העוסק מורשה הנקוב עליה
- **החשבונית התקבלה למרות שלא נעשתה עסקה כל שהיא**
- **חשבונית שנתקבלה לא מהצד איתו נערכה העסקה** – אלא מצד אחר
- **החשבונית הוצאה למרות שאין מדובר בעסקה חייבת מע"מ** – שירותי עבודה של "עובדי קבלן" שאינם שירות או טובין אלא עבודה בשכר עבור המקבל
- **חשבונית שסכום התמורה שנקב בה אינו תואם את התמורה שהוסכמה**

38. (א) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או בהצהרת ייבוא³¹ או במסמך אחר שאישר לענין זה המנהל, ובלבד שהצהרת הייבוא או המסמך האחר נושאים את שמו של העוסק כבעל הטובין ושהניכוי ייעשה בתוך ששה חדשים מיום הוצאת החשבונית, ההצהרה או המסמך.

כללי הימנעות מבעית החשבוניות הפיקטיביות

3

המסמכים, הבהרות ובדיקות שיש לעשות לספק/נותן השירותים - "קבלן" שנותן לנו את חשבונית מס, הם:

| בדיקות מהותיות | בדיקות טכניות |
|--|---|
| האם מדובר בחברה/עוסק חדשים יחסית? | קבלת מסמכי החברה + אישור עוסק מורשה של הקבלן |
| העסקה היא עם אותו אדם שממנו התקבלו המסמכים הטכניים | קבלת אישור ניכוי מס במקור בתוקף |
| האדם ממנו התקבלו המסמכים הוא הנראה כבעל העסק | עריכת חוזה התקשרות בכתב |
| האדם/הקבלן לא מחליף חברות ומספר ע.מ. לעיתים תכופות | תשלום בהעברה בנקאית או בשיקים למוטב בלבד |
| האם בפועל עובדי הקבלן הם עובדים של המתקשר - מבחני שליטה וניהול | קבלת אישור רו"ח כי הקבלן מדווח כדין על הכנסותיו למע"מ |
| לפעול באופן מעשי לבדיקת חשדות - טלפון, כתובת, ביקור במען הקבלן | קבלת פירוט העבודות/כתב כמויות מצורף לכל חשבונית |

עלול להיות חשוד בהפצת חשבוניות פיקטיביות
זהירות - כל מתקשר
פיקטיביות

אחריות פלילית - סעיף 119 לחוק מע"מ - "נעברה עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו בידי חבר-בני-אדם, מואגד או בלתי מואגד, יהיה אשם גם כל מי שבעת ביצוע העבירה היה בו מנהל פעיל, מזכיר, נאמן, בא-כוח, שותף פעיל, חשב, מנהל חשבונות או כל פקיד אחראי אחר, זולת אם הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו או שנקט כל האמצעים הנאותים כדי להבטיח קיום הוראות החוק".

נפקויות של חשבוניות פיקטיביות למע"מ ולמס הכנסה

האם ניתן להכיר בהוצאות לפי החשבוניות הפיקטיביות - לצורכי מס הכנסה ?

➤ אכן כן, ככל שהן מבטאות הוצאה אמיתית של העסק

➤ לא אם הן מבטאות עסקה מזויפת

פתיחת שומות מס לאחר הרשעה פלילית

הרשעה פלילית מותחת את מסגרת ההתיישנות האזרחית.

➤ **סעיף 147(א)(2) לפקודה -** "הורשע הנישום בעבירה לפי סעיפים 216(8), 216ב 217 עד 220 או לפי סעיפים 117(ב)(1), או (3) עד (8), 117(ב2) או 117א לחוק מס ערך מוסף או הוטל עליו כופר כסף לפי סעיף 221 או לפי סעיף 121 לחוק מס ערך מוסף, רשאי המנהל לפעול כאמור בפסקה (1), **תוך תקופה המסתיימת בתום שנה מיום ההרשעה או מיום תשלום הכופר, לפי הענין, או עד תום התקופה הקבועה בפסקה (1), לפי המאוחר.**"

➤ **סעיף 77(ב) לחוק מע"מ -** "השומה תהיה בתוך חמש שנים לאחר הגשת הדו"ח, **ואם הורשע החייב במס, או כופרה עבירתו, בשל מסירת ידיעות כוזבות בדו"ח האמור או בשל מעשה אחר שיש בו כוונה להתחמק מתשלום מס המגיע לתקופת הדו"ח האמור - תוך עשר שנים לאחר הגשת הדו"ח.**"

נפקויות של חשבוניות פיקטיביות למע"מ ולמס הכנסה

➤ כפל מס סעיף 50 לחוק מע"מ

"(א) אדם שאינו רשאי לפי סעיף 47 להוציא חשבונית מס, והוציא חשבונית מס או הוציא מסמך הנחזה כחשבונית מס אף אם חסרים בו פרטים הנדרשים לענין חשבונית מס, יהיה חייב **בתשלום כפל המס** המצויין בחשבונית או המשתמע ממנה".

(1א) עוסק שניכה מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, רשאי המנהל להטיל עליו **כפל מס** המצויין בחשבונית או המשתמע ממנה, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל כי לא ידע שהחשבונית הוצאה שלא כדין.

(ב) על דרישה לשלם כפל מס לפי סעיפים קטנים (א) או (1א) ניתן **לערער לפני בית המשפט המחוזי; הגשת הערעור תעכב את תשלום כפל המס**, אלא אם כן הורה בית המשפט אחרת".

➤ פסילת ספרים – סעיף 77ב לחוק מע"מ

"(א) עוסק שהוציא חשבונית מס שלא כדין, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס.

(ב) עוסק שניכה מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס, אלא אם כן הוכיח...

(ג) על החלטת המנהל לפי סעיפים קטנים (א) או (ב), ניתן לערער לפי סעיף 83 כאילו היתה החלטה בהשגה, בתוך 60 ימים מיום שנמסרה ההודעה על ההחלטה"



יסודות העבירה הפלילית

➤ היסוד העובדתי

היסוד העובדתי מבטא התרחשות אובייקטיבית במציאות, המורכב משלושה רכיבים:

1. רכיב התנהגותי – התנהגות העבריין במעשה/במחדל.
2. רכיב נסיבתי – הנסיבות הרלוונטיות הדרושות להפיכת ההתנהגות לאסורה.
3. רכיב תוצאתי – התוצאה שגורמת ההתנהגות העבריינית.

➤ היסוד הנפשי

היסוד הנפשי מבטא את העמדה הנפשית הסובייקטיבית של העבריין כלפי ההתרחשות (היסוד העובדתי):

1. מחשבה פלילית - המודעות לטיב המעשה, לקיום הנסיבות ולאפשרות הגרימה לתוצאות המעשה (כוונה/פזיזות/אדישות/קלות דעת).
2. רשלנות - אי מודעות לטיב המעשה, לקיום הנסיבות או לאפשרות הגרימה לתוצאות המעשה.
3. אחריות קפידה - חריג לכלל שעבירה טעונה הוכחת יסוד נפשי של מחשבה פלילית/רשלנות.

יסודות העבירה הפלילית

8

דוג' לעבירה לפי סעיף 220(2) לפקודה -

"אדם אשר במזיד, **בכוונה** להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, עבר אחת העבירות המנויות להלן, דינו - מאסר שבע שנים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין ופי שניים מסכום ההכנסה שהעלים, שהתכוון להעלים או שעזר להעלים, או שני הענשים כאחד; ואלו הן:

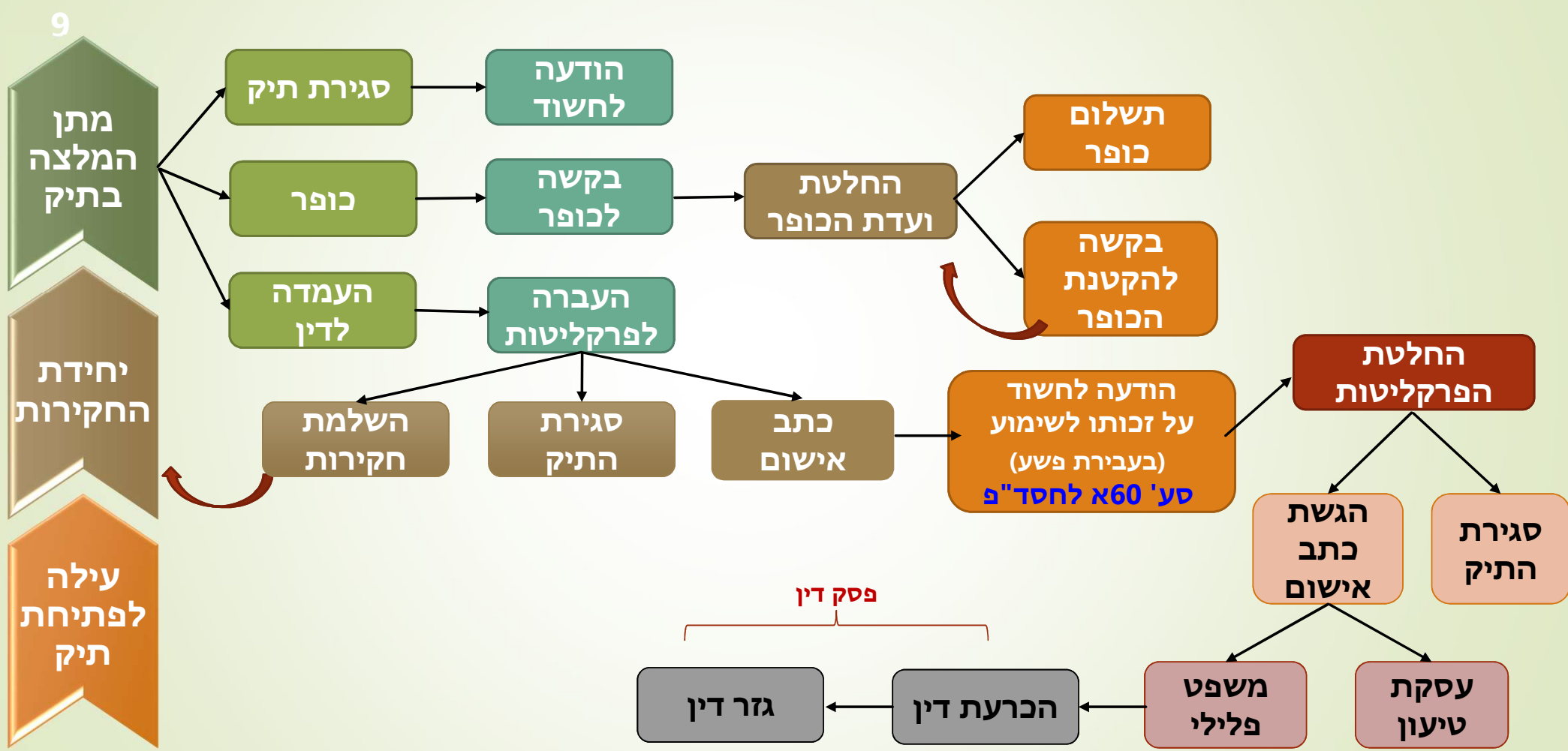
(1) השמיט מתוך דו"ח על פי הפקודה כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח;

(2) מסר בדו"ח על פי הפקודה אמרה או תרשומת כוזבות..."

► **היסוד העובדתי** - היסוד העובדתי בעבירה דורש הוכחת ביצועו של מעשה/מחדל אסור של התחמקות ממס, בצירוף הרכיב הנסיבתי של קיום חבות במס שלא קויימה, או שהכוונה היא שלא לקיימה. המשתמט עושה פעולות שמשמעותן שינוי עובדות ביודעין על מנת לשלם פחות מס, או לא לשלם מס כלל, לכן ההשתמטות ממס נגועה בדרך כלל בכזב או בערמה, ולעתים גם במעשי זיוף.

► **היסוד הנפשי** - לעבירה זו קבוע יסוד נפשי של **מחשבה פלילית מסוג כוונה מיוחדת**, המחייבת לא רק מודעות לטיב המעשה אלא גם כוונה להשיג את היעד של התחמקות ממס. זוהי **עבירה התנהגותית** בעלת מאפיין מחשבתי ייחודי, כאשר התחמקות ממס היא היעד ששם הנאשם לנגד עיניו בבצעו את המעשה.

שלבי תהליך החקירה ועד מתן גזר דין:



הכנה לחקירות:

▶ חקירות וחיפושים – סעיף 227 לפקודה

"שר המשטרה רשאי להסמיך פקיד שומה לערוך חקירות או חיפושים לשם מניעת עבירות על פקודה זו או לשם גילויין, ופקיד שומה שהוסמך כאמור יהא רשאי –

(1) להשתמש בכל הסמכויות הניתנות לקצין משטרה בדרגת מפקח ומעלה...

(2) להשתמש בסמכויות שוטר... למעט תפיסת כל רכוש שאיננו מסמכים;

(3) (א) להשתמש בסמכות קצין ממונה... לשחרר אדם בערובה...

(ב) שוחרר חשוד בערובה לפי פסקת משנה (א) ולא הוגש נגדו כתב אישום תוך מאה ושמונים ימים מיום שחרורו, יופטרו הוא וערביו מערבותם..."

▶ סמכות להיכנס לחצרים, לבדוק ולחקור (בעניין ניכוי מס במקור) – סעיף 173א(א) לפקודה

"(1) להיכנס לחצריו - למעט דירת מגוריו שאינה משמשת לעסקו או למשלח-ידו - של כל אדם החייב בניכוי מס במקור או שברשותו הספרים והמסמכים הנוגעים לניכוי מס במקור...

(2) לחקור כל אדם החייב בניכוי מס במקור או שברשותו הספרים והמסמכים הנוגעים לניכוי מס במקור..."

הכנה לחקירות:

מה סטטוס הנחקר? האם החקירה היא תחת "אזהרה"?

לא

כן

מדובר בנחקר שהוא "עד".
אולם, יש לשים לב אם החקירה הופכת תחת אזהרה

מדובר בנחקר ה-"חשוד"
שעבר עבירה

נקודות לתשומת הלב:

- כל מה שייאמר עלול לשמש כנגד הנחקר - החקירה מתחילה כבר בזימון הטלפוני, לכן יש למסור מידע תמציתי בלבד, לא להוסיף על מה שלא נישאל.
- טרם הגעה לחקירה יש לברר מה החשדות (מהי העבירה בגינה ניתן זימון לחקירה)
- החוקר אינו חבר! תפקידו לאסוף ראיות ע"מ לבסס תיק ולהגיש כתב אישום שיוביל להרשעה.
- לחוקר מותר לשקר.
- לחוקר אין סמכות לקבוע מי ישוחרר ומי ייעצר ואף לא כנגד מי יוגש כתב אישום.
- הכל מתועד - חשוב לשים לב לתרגילי חקירה, הכוללים בין היתר, מדובבים, האזנות, הקלטות.
- מומלץ לערוך סימולציית חקירה עם עו"ד לפני החקירה.

הכנה לחקירות:

חקירות מע"מ/מס הכנסה

- **צו חיפוש** מאפשר כניסה לבית/עסק/מקום אחר – במטרה למנוע שיבוש חקירה והעלמת ראיות.
 עורך החיפוש אינו רשאי לתפוס חפץ שלא הוזכר בצו החיפוש, אלא אם יש יסוד סביר להניח כי חפץ זה קשור לביצוע העבירה הפלילית שנעברה או עבירה שעומדת להתבצע.
 יש להקפיד לקבל העתק של צו החיפוש, המתעד את פרטי החיפוש שנערך!
- **שאלות על מסמכים חשבונאיים** – לא לענות לשאלות אם לא בטוחים בתשובות. יש לבקש זמן כדי לבדוק את החומר עם המייצג.
- **אין חיסיון על הדברים שימסרו למנה"ח/רו"ח/יוע"מ** – חיסיון יחול רק על דברים שייאמרו לעו"ד מייצג.
- במע"מ אותה יחידה מטפלת הן בהליכים אזרחיים והן בהליכים פליליים. כך, הליכי ביקורת במע"מ המתחילים כהליכי בדיקה ובחינה אזרחיים של התיק במע"מ יכולים באחת להפוך להליכי חקירה פליליים.

התנהגות בחקירות:

- **זכות היועצות בעו"ד לחשוד** – זכות שהיא חובה! גם אם החשוד לא עצור
- **ע"פ 9953/05, שי נ' מדינת ישראל** – זכות היועצות עם עו"ד תוענק גם לחשוד בחקירה **באופן מיידי**, בהנחה שלא מתקיים סייג המאפשר דחיית המפגש.
- **זכות השתיקה לחשוד** – רשאי שלא להשיב לשאלות החוקרים. שתיקה עשויה להגן על הנחקר מפני הסתבכות חמורה יותר. במיוחד בשלב ראשוני כשלא ידוע מהן הראיות שנאספו נגדו. אולם, לכך נפקויות לגבי המשך ההליך (מעצר ימים, עדות כבושה ועוד).
- **לעד אין זכות לשתוק באופן מלא** בחקירה, אך רשאי לא להשיב על שאלות מסוימות העלולות להפיל אותו.
- **פרוטוקול החקירה:**
 - **בטרם החתימה**, חשוב לקרוא היטב ולהבין את הכתוב.
 - ככל שנכתב משהו לא נכון יש **לבקש לתקן**.
 - **לאחר החתימה**, הפרוטוקול מהווה ראיה לתוכן הדברים ויהיה קשה לשנות/לבטל תוכנו.



ועדות הכופר, מאוישות ע"י אנשי רשות המיסים, ובסמכותן לבחון ולדון בתיקים פליליים, לקבל או לדחות בקשות של חשודים להטלת כופר, **חלף הגשת כתב אישום נגדם.**

שיקולים בהטלה כופר:

במסגרת קבלת ההחלטה להטלת כופר נבחנים שיקולים שונים, ביניהם:

- חומרת העבירה
- מידת מעורבותו של החשוד בביצוע העבירה
- הרשעות קודמות
- תשלומי כופר בעבר
- מצב אישי
- העניין הציבורי בהעמדה לדין
- הסרת המחדל
- האם מדובר בעבירה של מייצג במסגרת מילוי תפקידו
- האם מדובר בתחום שיש בו חובת אמון או נאמנות
- הצורך בהרתעה באותו ענף
- קיום עבירות לפי חוקים אחרים מעבר לעבירות לפי דיני המס

הכופר ישולם
בנוסף למס
המשולם בהליך
אזרחי.

לעיתים מחולט
הסכום אשר
התקבל או נצמח
עקב העבירה.

הסדרי טיעון

הסדר טיעון - בין התביעה לנאשם
לאחר הגשת כתב אישום

הסדר הטיעון יכנס לתוקף לאחר אישור ביהמ"ש.
אם ביהמ"ש לא מכבד את הסדר הטיעון
הנאשם לא יכול לחזור בו מהודאתו
(אלא רק להגיש ערעור על פסה"ד).



הנאשם - מודה בחלק מהאישומים המיוחסים לו ובתמורה
התביעה מסירה מכתב האישום את האישומים שהודה בהם.

מתחם הענישה הפלילי לסוגים של עבירות

בפקודת מס הכנסה

**עונשי
מקסימום**

| דוגמא לעבירה | סעיף בפק' | עונש |
|---|-----------|---|
| אי הודעה על התחלת התעסקות או על שינוי בה, אי הגשת דו"ח שנתי ראשון במועד | 215א(א) | מאסר 3 שנים/קנס ופי 1.5 מסכום המס |
| דו"ח וידיעות לא נכונים | 217 | מאסר שנתיים/קנס וסכום החסר בהכנסה |
| אי-ניכוי מס | 218 | מאסר שנה/קנס ופי 2 מסך הסכומים שלא נוכו, או שני העונשים |
| אי העברת מס שנוכה | 219 | מאסר שנתיים/קנס ופי 2 מסך כל הניכויים או שני העונשים |
| מרמה | 220 | מאסר 7 שנים/קנס ופי שניים מסכום ההכנסה שהעלים |
| סעיף סל - אדם שעבר על הפק'/תקנה מכוחה, ולא נקבע לאותה עבירה עונש מפורש אחר | 215 | מאסר שנה/קנס או שני העונשים |

מתחם הענישה הפלילי לסוגים של עבירות

בחוק מס ערך מוסף

**עונשי
מקסימום**

| עונש | סעיף בחוק | דוגמא לעבירה |
|-------------------------|-----------|---|
| מאסר שנה | 117 (א) | *סירוב/הימנעות למסור מידע *סירוב/הימנעות להתייצב לחקירה *הוצאת חשבונית מס בלי זכאות *אי הגשת דו"ח במועד *אי ניהול פנקסי חשבונות/ניהול בסטייה מהותית *אי רישום תקבול *אי הוצאת חשבונית מס *הוצאת חשבונית מס ללא תשלום המס במועד |
| מאסר 5 שנים או כפל קנס | 117 (ב) | *מסר ידיעה/דו"ח/מסמך אחר כוזב *הוציא חשבונית מס מבלי שעשה/התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית *ניכה מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך |
| מאסר 7 שנים או קנס פי 5 | 117 (ב2) | נעברה עבירה בנסיבות מחמירות |
| מאסר 3 חודשים או קנס | 118 | סעיף סל – מי שהפר הוראה שלא נקבע לגביה עונש |

מתחם הענישה הפלילי לסוגים של עבירות

19



מתחם הענישה הפלילית – מדיניות הענישה

סעיף 40ב לחוק העונשין, התשל"ז 1997 – קובע את "העיקרון המנחה בענישה – הלימה" יחס הולם בין חומרת מעשה העבירה בנסיבותיו למידת אשמתו של הנאשם ומידת העונש המוטל עליו.

שיקולים שיבחנו להתאמת העונש,

בין היתר:

הפגיעה של העונש בנאשם, הפגיעה של העונש במשפחתו, נטילת האחריות של הנאשם על מעשיו, שיתוף הפעולה עם רשויות אכיפת החוק, התנהגות רשויות אכיפת החוק, חלוף הזמן מעת ביצוע העבירה, עברו הפלילי של הנאשם או העדרו ועוד...



שיקולים שיבחנו במתחם העונש,

בין היתר:

התכנון שקדם לביצוע העבירה, הנזק שהיה צפוי להיגרם מביצוע העבירה, הסיבות שהביאו את הנאשם לבצע את העבירה, יכולת הנאשם להבין את הפסול שבמעשהו, יכולת הנאשם להימנע מהמעשה ועוד...

הסרת המחדל בתיקים פליליים

- ▶ **הסרת מחדל** – הן רשויות התביעה והן ביהמ"ש רואים בהסרת-מחדל כנסיבה ממשית להקלה בעונש ולעיתים, בנסיבות מסוימות ניתן אף למנוע את הגשת כתב-האישום, על-אף שהתקיים הליך חקירתי-פלילי.
- ▶ **הסרת המחדל – נסיבה כבדת משקל בהקלת הענישה (ולהיפך)** - הנאשם שיפה את הציבור בגין גזילת כספו וטומנת בחובה יסוד של הודאה וחרטה על הונאת הציבור.
- ▶ בעבירות מס הסרת המחדל לא רק שיכולה להביא להקלה בעונש, אלא אף יכולה להביא **למחיקת כתב האישום ע"י המרתו בכופר כסף/קנס מנהלי**.
- ▶ עפ"ג 26177-05-14 עדי ברהב נ' **מדינת ישראל (ניתן ביום 22.2.2015)** - ביהמ"ש ביטל את הרשעת ברהב בעבירות מס של אי הגשת דוחות תקופתיים בניגוד לחוק מע"מ.
- ▶ "הסרת המחדל, בדומה לכל מעשה של תיקון תוצאות העבירה ופיצוי הנזק, לא רק שעולה בקנה אחד עם האינטרס הציבורי, הן הערכי והן הכלכלי, אלא אף מלמדת באופן מובהק על נטילת אחריות והבעת חרטה".
- ▶ **חשיבות עיתוי הסרת המחדל** - בתי המשפט עמדו על כך כי על מנת שהסרת המחדל אכן תשמש כשיקול בהקלת העונש ותשקף הבעת חרטה כנה מצד הנישום ולא ניצול לרעה של כלי זה, העיתוי הנכון להסרת המחדל הינו **בטרם הגשת כתב אישום או לכל המאוחר בערכאה הראשונה בטרם יינתן גזר הדין (ע"פ 1726/97, בועז גבריאלי נ' מדינת ישראל)**.
- ▶ יחד עם זאת קיימת פסיקה לפיה גם אם הסרת המחדל נעשתה בשלב מאוחר יותר, הדבר עשוי לשמש בסיס להקלה בעונש.

מתחם הענישה הפלילית – החמרת ענישה

החמרת ענישה בעבירות מס:

רע"פ 1929-18 דניאל אריאלי נ' מדינת ישראל (ניתן ביום 26.4.2018)

בשנים 2006-2008 דרשה החברה (באמצעות אריאלי) **מס תשומות מבלי שהיו ברשותה חשבוניות מס כדין.**

בימ"ש השלום – הרשיע את אריאלי והחברה ב-115 עבירות של ניכוי מס תשומות ללא מסמך ו-21 עבירות של מסירת ידיעה כוזבת, המהוות עבירות לפי חוק מע"מ (סך המס שנוכה שלא כדין עמד על 281,404 ₪). ניתן **גזר דין מקל – 6 חודשי עבודות שירות, 4 חודשי מאסר מותנה וקנס בסך 10 אש"ח.**

ביהמ"ש נימק את העונש המקל, בין היתר, בכך שלאריאלי אין כל עבר פלילי, היותו אדם נורמטיבי, נסיבותיו המשפחתיות המורכבות, הזמן הרב שחלף מאז ביצוע עבירות המס ולשיהוי בניהול ההליך.

בימ"ש מחוזי – קיבל את ערעור המדינה על קלות העונש, וקבע כי נפלו שגיאות במתחם הענישה, באשר למתן משקל יתר לשיהוי שבהגשת כתב האישום והתעלמות מכך שהעבירות בוצעו באופן שיטתי ורצוף, מספר רב של פעמים במשך 3 שנים. לפיכך, נקבע כי יש להחמיר בעונשו של אריאלי ולגזור עליו 10 חודשי מאסר בפועל וקנס בסך 40 אש"ח.

בימ"ש עליון - רשות ערעור ב-"גלגול שלישי" תינתן רק במקרים חריגים בהם עולה שאלה בעלת חשיבות ציבורית או כללית החורגת מעניינם הפרטי של הצדדים או מקום בו קם חשש לאי-צדק מהותי או לעיוות דין.

נקבע כי שיקול חלוף הזמן רלוונטי לקביעת העונש בתוך מתחם הענישה בלבד, ואין לו השלכה על קביעת מתחם הענישה עצמו. לפיכך, אין לתת לחלוף הזמן משקל מכריע באופן הפוטר את אריאלי מעונש מאסר מאחורי סורג ובריה, ויש להותיר את קביעת ביהמ"ש המחוזי על כנה.

מתחם הענישה הפלילית – הקלה בענישה

גזר דין מקל עקב מצב אישי וכלכלי קשה של בעל העסק:

ת"פ 62519-10-17, מכס ומע"מ מחוז חיפה נ' עזרא פרגי (ניתן ביום 5.4.2021)

פרגי לא דיווח למע"מ על כלל העסקאות שביצע והגיש באופן שיטתי 10 דוחות כוזבים למע"מ ובהם לא דווח על עסקאות בסך 2,582,769 ₪ ובהן גלום מס בסך 463,908 ₪, במטרה להתחמק ולהשתמט מתשלום מס. וכן, הודה שביצע עסקאות שבגינן הוציא ללקוחות חשבוניות בסך 877,820 ₪ ובהן גלום מס בסך 133,904 ₪, ללא דיווח כנדרש ע"פ דין.

ביהמ"ש קבע, כי מנסיבות ביצוע העבירות עולה כי **קדם להן תכנון מקדים. אין מדובר במעשה בודד אלא בשורת מעשים אשר התפרשו על פני תקופה ארוכה** בת כשנתיים, בכוונה לחמוק מדווח ומתשלום מס כדין, תוך הגשת מספר לא מבוטל של דוחות כוזבים שלא שיקפו נאמנה את היקף פעילות החברה. כמו כן, **עד למועד מתן גזר הדין המחולל לא הוסר.**

ובכל זאת, קבע ביהמ"ש את **עונשו של פרגי על הגבול התחתון של מתחם העונש ההולם**, לאור הסיכון הנמוך להישנות עבירות בעתיד נוכח הפסקת פעילותו כעצמאי, פרק הזמן שחלף מביצוע העבירות, מצבו האישי והכלכלי.

ביהמ"ש הרשיע את פרגי וגזר עליו 9 חודשי עבודות שירות, 3 חודשי מאסר על תנאי, קנס בסך 25,000 ₪ והתחייבות עצמית בסך 10,000 ₪. **עונש קל ביחס למתחם הענישה הרגיל לעברות כאלו**, אשר עומד בדר"כ על מאסר בפועל ממושך.

נפקויות של ביצוע עבירות מס התיישנות והליכים מקבילים

➤ התיישנות עבירות לפי הפקודה – סעיף 225 לפקודה

הכלל: לא תוגש תביעה פלילית לפי הפקודה **כעבור שש שנים** משנת המס שבה נעברה עבירה.
חריג: במקרה של עבירה על הוראות **סעיף 220 לפקודה** ("אדם אשר במזיד, בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, עבר אחת העבירות המנויות..."), לא תוגש תביעה פלילית **כעבור עשר שנים** משנת המס שבה נעברה העבירה.

➤ הליכים פליליים אינם פוטרים מתשלום מס

סעיף 226 לפקודה - "פתיחת הליכים להטלת עונש, קנס או מאסר לפי הפקודה, או הטלתם לפיה, **אינה פוטרת אדם מן החיוב לשלם מס שנתחייב בו** או שהוא עשוי להתחייב בו".
סעיף 123 לחוק מע"מ - "הורשע אדם, או שילם כופר או קנס מנהלי, **אין בכך כדי לפטרו מחובותיו על פי חוק זה** והתקנות לפיו".



רמי אריה, עו"ד רו"ח ויועץ מס

שותף בכיר במשרד

דורון, טיקוצקי, קנטור, גוטמן, נס, עמית גרוס ושות'
משרד מוביל לדיני מיסים, משפט מסחרי, דיני עבודה, חדלות פירעון ועוד

מי אנחנו?

- ניסיון מקצועי בתחום דיני המס של למעלה מ- **35 שנים!**
- מתן מענה הולם לבעיות בתחום המשפט המסחרי בכלל ודיני המס בפרט!
- התמחות בדיני מס, תכנון מס, מס הכנסה, מיסוי מקרקעין, מע"מ, מיסוי בינלאומי
- פיתרון בעיות וייעוץ בהליכים במדידה החשבונאית, ניתוח עסקי, תמחיר
- כימות נזקים ושירותים נלווים אחרים בתחומים שבהם נושקת עריכת הדין לראיית החשבון
- **חבר פורום המיסים של לשכת עורכי הדין בישראל**
- מרצה בכיר, כותב מאמרים וספרים מקצועיים ובעל מוניטין
- **מנהל מקצועי של מאגר המידע "מיסים ועסקים"** באינטרנט – מאגר העדכונים, מאמרים ופורומים באתר המיסוי, הגדול מסוגו בישראל – **www.ralc.co.il**
- עריכת חוות דעת מומחה בתחומים המשלבים חשבונאות ומשפט.
- **ניהול בורריות וגישורים** בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- **הערכות שווי חברות**, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.

תודה על ההקשבה

ניתן להעביר שאלות הבהרה בדוא"ל למרצה

הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד
באתר מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il