

יוני 2016



ניהול דיונים ושבירת הקרח

חידושי פסיקה, חקיקה וחוזרי מס הכנסה
אסטרטגיית ניהול המשא ומתן עם רשויות המס,
סיכונים וסיכויים

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



רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il

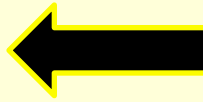
פסיקה עדכנית

ביחס להתנהלות דיוני שומות

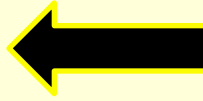
ע"מ 11-01-40520 אמבה השקעות בע"מ נגד
פקיד שומה פתח תקווה (5.5.2016)



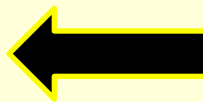
ע"מ 14-07-30296 ג'רבי נגד פקיד שומה
רמלה (28.4.2016)



ע"א 805/14 ינקו וייס נגד פקיד שומה
חולון (13.10.2015)



ע"א 3929/13 פקיד שומה תל אביב 3 נגד
נאמן (10.12.2014)



**המועד הקובע
לעניין התיישנות**

**המועד הקובע הוא זה שבו נשלחה ההחלטה מפקיד השומה
אל הנישום, ולא המועד בו קיבל אותה הנישום.**

רע"א 291/99 ד.נ.ד. אספקת אבן ירושלים נ' מנהל מס ערך מוסף (14.4.2004),
ע"ש 1545/04 אוניברסיטת בן גוריון נגד פקיד שומה באר שבע (26.10.2004):

זכותו של הפרט לעיין במסמכים המוחזקים בידי הרשות המנהלית ואשר שימשו אותה להחלטה בעניינו, היא ממושכלות היסוד של המשטר הדמוקרטי והיא נגזרת מזכות הטיעון ומחובת השקיפות של המינהל.

חובת
גילוי מסמכים



בש"א 6338/07 בן יקר נגד פקיד שומה גוש דן (15.7.2007):

"על פקיד השומה לגלות את כל המסמכים שברשותו, גם אותם מסמכים שאין בדעתו לעשות בהם שימוש במסגרת הערעור ולרבות מסמכים שהם "מזיקים" לעמדתו.."

חובת
גילוי מסמכים



ע"מ 13-01-13 34264-01 ניואפרם נגד פקיד שומה פתח תקווה (4.2.2016):

זכותו של הפרט היא לעיין במסמכים המוחזקים בידי הרשות ואשר שימשו אותה להחלטה בעניינו. על רשות המיסים לחשוף פרטים הנוגעים לנישומים אחרים, כל עוד הגילוי נדרש לצורך הוכחת טענת אפליה לעומת נישומים אחרים בעלי מאפיינים דומים לעניין הנישום מבחינת דיני המס, וכל עוד אין בכך פגיעה בהוראת הסודיות הקבועה בפקודת מס הכנסה ובאינטרסים של הצדדים השלישיים.

חובת
גילוי מסמכים



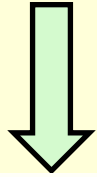
עמ"ה 12-01-12 55419-01 בנימין שטינמץ נ' פקיד שומה גוש דן (31.10.2013):

יש לעכב את גילוי המסמכים שבידי פקיד השומה עד להשלמת גילוי המסמכים והנתונים שדרש פקיד השומה מטינמץ.

חובת
גילוי מסמכים



שומה לפי תדריכים כלכליים של רשות המיסים



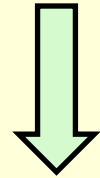
ע"מ 22007-06-13 אופל לשם
אחזקות בע"מ נ' מנהל מס ערך מוסף
חיפה (24.8.2015):

"שומה לפי מיטב השפיטה שהוציא המנהל בנסיבות המצדיקות זאת, אינה יכולה להיות שומה סתמית – "מצוצה מן האצבע", אלא צריכה להישען על נתונים סבירים כלשהם..... שומה לפי מיטב השפיטה אינה צריכה להיות מדויקת, שהרי אינה מבוססת על ראיות מדויקות, אולם עליה להיות נאמנה ככל האפשר לנסיבות המקרה".



ע"מ 1136/04 יגדל אילן נ'
מע"מ ת"א 3 (1136/04):

תחשיב כלכלי שעושה פקיד שומה או מנהל מע"מ לעשות לצורך קביעת הכנסה חייבת של נישום או עוסק, חייב להיעשות בזהירות רבה ותוך שקלול כל הפרמטרים הרלבנטיים.



ע"מ 37438-06-11
אברהם יוסף נגד פקיד
שומה ירושלים
(28.4.2013):

שווארמה לא עושים
לפי תדריך כלכלי

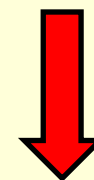


שומה לפי תדריכים כלכליים של רשות המיסים



ע"מ 24972-09-12 בר
גאון אנרגיה 2003 בע"מ
נ' פקיד שומה אשקלון
:(3.12.2015)

חובתו של הנישום
להוכיח כי התחשיב
הכלכלי אשר נערך
לעסקו אינו נכון.



ע"מ 13619-02-13 שלמה
כהן נגד מנהל מע"מ
אשדוד (14.12.2015):

טענה כי שומה היא
שרירותית, מופרכת
ומוגזמת חייבת להיות
מגובה בראיות של
ממש.





ניהול פרוטוקולים



ע"מ 30296-07-14 ג'רבי נגד פקיד שומה
רמלה (28.4.2016):

"..ראוי לפקיד השומה לנהל דיוני שומה כהלכתם, להסביר את תחשיביו הכלכליים ואת דרך בניית השומה, וכן לערוך פרוטוקולים המשקפים כיאות את מהלך הדיון.."

ע"מ 1191-09 ג'ד קרן נ' פקיד שומה גוש
דן (8.7.2015):

"יש לקבוע חובה, ולו בנוהל פנימי, לרשום פרוטוקול בדיוני שומה ולו של עיקרי הדברים.."

חשיבותו הדרסטית של שלב ההשגה בפני רשויות המס

רע"א 777/14 ליבוביץ'
נ' פקיד השומה גוש דן
(6.3.2014): "על נישום
לכלול בהשגתו את כל

טענותיו מבלי להותיר

סרח עודף ולהביאו רק

בשלב הערעור"

ע"א 1830/14 רובומטיקס טכנולוגיות נגד פקיד
שומה למפעלים גדולים (2.4.2015):

בית המשפט העליון בחר לא להחליט ולהכריע באופן סופי בסוגיית העלאת טענות חדשות במסגרת הליכי המשפט, וקבע מחד, כי אין מקום לחסום דרכם של נישומים המבקשים להעלות טענות חדשות במסגרת הליך הערעור לפני בית המשפט המחוזי, ומאידך, כי יש למנוע ניצול לרעה של אפשרות להעלות טענות חדשות במסגרת הליכי הערעור.

תקפותו של הסכם שומות



ע"מ 31259-12-11 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.

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.

חקיקה

נוהל דיוני שומות

הסמכות להשיג ידיעות

← סמכות לדרוש דוחות, ידיעות פנקסים וכו' - [סעיף 135 לפקודה](#)

← סמכות לדרוש ידיעות על ספקים ולקוחות - [סעיף 135א לפקודה](#)

← סמכות לדרוש ממעביד דוח על עובדיו - [סעיף 136 לפקודה](#)

← סמכות לדרוש דוח על הכנסה מתקבלת או משתלמת לאחר - [סעיף 137 לפקודה](#)

← סמכות לדרוש דוח מתופס בית - [סעיף 138 לפקודה](#)

← סמכות לדרוש דוח על מתגוררים ודיירים - [סעיף 139 לפקודה](#)

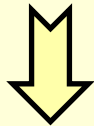
← סמכות לדרוש ידיעות רשמיות - [סעיף 140 לפקודה](#)

← קבלת מידע מהמל"ל - [סעיף 140א לפקודה](#)

← חובת הודעה על הסכם לתשלום נטו- [סעיף 141 לפקודה](#)

תיקון 211 לפקודת מס הכנסה

הוצאת שומה חלקית
לפי מיטב השפיטה



הוצאת שומה חלקית לפי מיטב השפיטה מבלי לפגוע בסמכות פקיד השומה לשום בשלב מאוחר יותר את יתר הכנסות הנישום.

שומה חלקית ניתן לקבוע פעם אחת בלבד לגבי אותה שנת מס.

הארכת תקופת ההתיישנות
סעיף 145(א)(2) לפקודה



הארכת תקופת ההתיישנות
לבדיקת הדו"חות משלוש
שנים לארבע שנים!!



הגשת השגה

סעיפים 150-152 לפקודה

זכויות וחובות הצדדים
במהלך הדיון - שמיעת
טענות ומתן נימוקים

סעיף 158א לפקודה

חוזרי מס הכנסה ביחס לדיוני שומות



חוזר מ"ה 3/2009 (11.11.2009) - הארכת תקופת התיישנות השומה



חוזר מ"ה 13/2003 (4.8.2003) - דיון בערעור מס הכנסה במקביל להליכים פליליים



הו"ב מ"ה 21/2001 (1.8.2001) - הוראות נוהל לעובדי החטיבה לניהול ספרים



חוזר מ"ה 4/2000 (23.2.2000) - הפעלת סמכות לפי סעיף 147 לפקודה



הו"ב מס שבח 13/97 (15.5.1997) - הקפאת קנס גרעון בשלב ההשגה, ערר או ערעור



חוזר מ"ה 10/97 (1.5.1997) - סמכות ערעור על פסילת ספרים בפעם השנייה באותה

שנה



הו"ב מ"ה 2/97 (23.1.1997) - הסמכות לדרוש מסירת מסמכים עסקיים



תוספת 1 להו"ב 16/94 (24.10.1994) - עיכוב החזר מס עקב הוצאת שומה



חוזר מ"ה 13/93 (29.3.1993) - נטל הבאת ראיות ונטל השכנוע בערעורי מס



הו"ב 47/92 (26.10.1992) - ביטול יתרות חוב עקב השגה או ערעור



תוספת 1 לחוזר מ"ה 91/22 (15.9.1992) - שומה לפי מיטב השפיטה



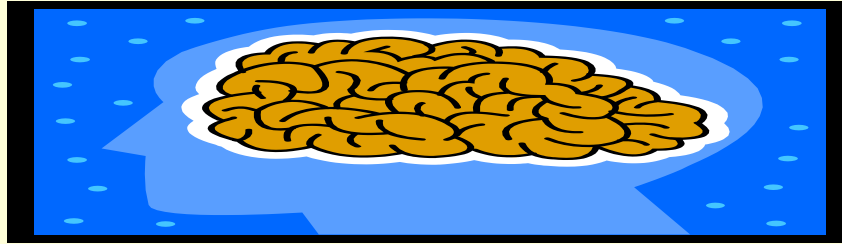
חוזר מ"ה 29/92 (18.8.1992) - נוהל הפעלת סעיף 147 לפקודה

שבירת הקרח



- החוק מעל כולם
- כל צד בטוח שהוא צודק
- כל צד רוצה למלא תפקידו
- הצגה הדדית
- הצגת העסק
- מילים טובות ואווירה טובה

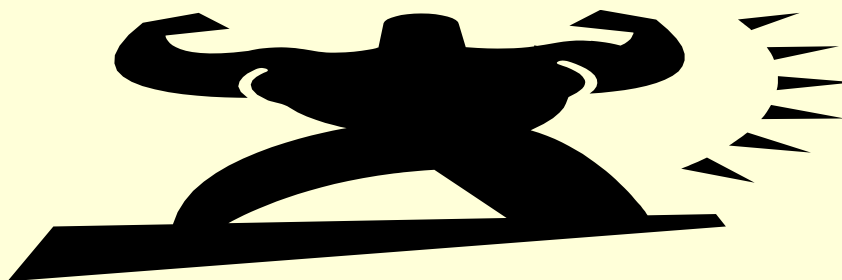
היבטים ראשיים בניהול הדיון



• 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





היבטי זמן

- 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

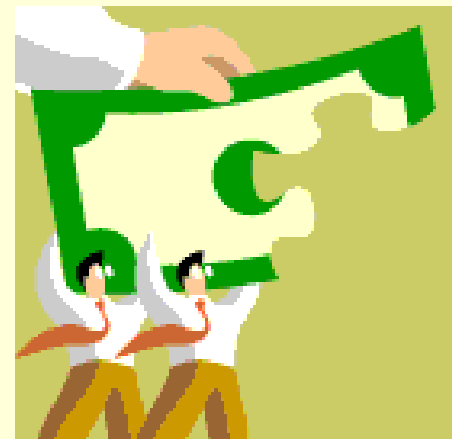


היבטי כוח

- 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



ניהול דיונים – היבטים משפטיים

רמי אריה עו"ד, רו"ח

rami@ralc.co.il : דואר אלקטרוני

www.ralc.co.il : אתר אינטרנט



שלב ההכנה – לפני הדיון

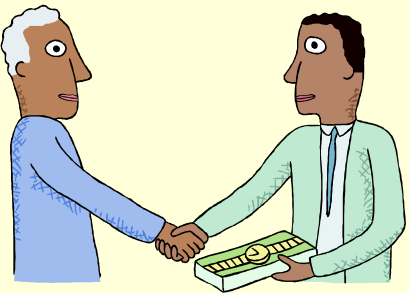
- מצב השומות – פתוחות / סגורות / החזרים / חבויות
- הפרשי הצהרות הון
- ביקורות ניהול ספרים קודמות
- קבל מהמיוצג רקע על העסק – הסטורי / נוכחי / עתידי
- סיים עוד דו"ח שנתי – לצרוף לדיון



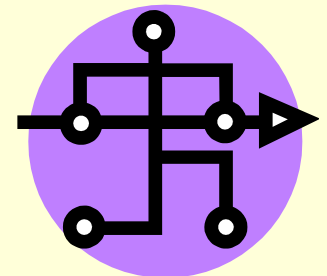
הכנת הנישום לדיון

- ביקורת במקום העסק ובסביבת המגורים – לפני ובמהלך הדיון
- תשאול הנישום במקום העסק / תשאול עובדים ושכנים – לא למהר לענות
- בדיקת ספרי חשבונות
- קבלת תרשומת מהתשאול וממצאי הביקורת
- הבדיקה בעסק גוברת על חוק הגנת הפרטיות –
ע"א 108/39 גרינברג

ניהול הדיון הראשון



- קבל מהמפקח רשימת שאלות
- לא למהר לענות
- כשניתן – סגור הסכמה מהירה



ניהול פרוטוקולים

תרשומות על ידי המפקח

ע"מ 1191-09 גד קרן נ' פקיד
שומה גוש דן (8.7.2015):

כב' השופטת מיכל אגמון גונן:

"..יש לקבוע חובה, ולו בנוהל פנימי, לרשום פרוטוקול בדיוני שומה ולו של עיקרי הדברים. יש להציג רישום זה לפני מי שהיה נוכח בדיון, כדי שיוכל לאשר או להעיר הערות, ויש לתת בידו העתק.."

- פרטי הנישום
- סבירות ההכנסה
- ממצאי ביקורת
- בדיקת ספרי חשבונות
- בדיקת הצהרות הון
- בדיקת סבירות מלאי
- תאום הוצאות (שומת ניכויים)
- זקיפת הכנסות
- דוחות תאום אינפלציוניים
- נתוני מודיעין

ס' 158א – הוראת ביצוע 9/91

ניהול פרוטוקולים

תרשומות על ידי המפקח

ע"מ 14-07-30296 ג'רבי נגד פקיד שומה רמלה (28.4.2016):

"ראוי לפקיד השומה לנהל דיוני שומה כהלכתם, להסביר את תחשיביו הכלכליים ואת דרך בניית השומה, וכן לערוך פרוטוקולים המשקפים כיאות את מהלך הדיון. לא רק שאי רישום פרוטוקול עומד בניגוד לסדרי מנהל תקין, אלא משנמנע פקיד השומה לערוך פרוטוקולים, מותיר הדבר דלת פתוחה לטענה כי נמסרו דברים אלה או אחרים במסגרת דיוני השומה, אך אלה לא נרשמו כדין.."

ניהול פרוטוקולים

תרשומות על ידי מייצג

- גם המייצג יערוך תרשומות מהדיון
- אין לחתום ללא קריאה, בדיקה ותיקון או תוספות
- יש משמעות יתרה לדברים הנאמרים במהלך הדיון – נטל ההוכחה עובר
- ערוך סיכום בכתב לאחר הדיון
- אין סיכום בעל פה כשאין הסכמה:

”בהתנהלות מול רשויות המס אין מקום להותיר הבנות בעל פה או חצאי הבנות מצידו של האזרח ועליו להקפיד כי כל הנושאים יכללו בהסכם השומה”

(עמ”ה 1130/01 טנסור מערכות בע”מ נגד פקיד שומה נתניה (12.2.2004))

ההזדמנות הראשונה



- חובה למסור כל הנתונים בהזדמנות הראשונה
- סכם בכתב את הטיעונים ואת התשובות ושלה
- הראה ידע מקצועי / הכרת הנישום – צטט הדין
- הצג כל מסמך מחזק לטיעון – רצוי במקור ותן העתק
- סמן על המסמכים – את הידע החשוב

פס"ד סילבאן שטרית (ע"א 10666/03)

”לא בקלות שנה רביעית”

- **תיקון 134 לפקודה, ס' 145(א)(2)** - ניתנה למנהל רשות המיסים הסמכות להארכת תקופת הבדיקה של הדוחות השנתיים בשנה נוספת, רביעית.
- **חוזר מס הכנסה 3/2009**: ” הארכת תקופת השומה הינה חריג לא הכלל, ולכן תעשה במקרים מיוחדים תוך התחשבות בעקרון סופיות השומה.
- **ס' 145 לפקודה** - זכות שימוע לנישום.
- **יש להפעיל ס' 145 כמו את ס' 147 לפקודה** הפעלת הסמכות להארכת תקופת ההתיישנות. **פרשת משה סמי, פרשת שירצקי.**
- **ה”מצודה” בע”מ ע”א 4998/06**: ”שומה הפכה לסופית, לנישום קיים אינטרס להסתמך על השומה, ופתיחת שומה זאת על ידי הנציב תיעשה רק כאשר השיקולים והאינטרסים הציבוריים יצדיקו פגיעה בהסתמכות זו”.

ע"מ 147-07-30296 ג'רבי נגד פקיד שומה רמלה (28.4.2016):

”הודעות על הארכת המועד נשלחו על ידי פקיד השומה בטרם חלפה תקופת ההתיישנות המקורית... אכן, אין לשלול את האפשרות כי ההודעה הגיעה לידיעת המערער או מייצגו לאחר תום תקופת ההתיישנות המקורית, אך כבר נפסקה הלכה כי המועד הקובע הוא זה שבו נשלחה ההחלטה מפקיד השומה אל הנישום, ולא המועד בו קיבל אותה הנישום..”.



לא בקלות שנה רביעית - האומנם ????



תיקון 211 לפקודת מס הכנסה

הארכת תקופת ההתיישנות

מ - 3 שנים ל - 4 שנים!!!!

השגה והדיון בהשגה

- ההשגה חייבת להתייחס לכל נימוקי השומה.
- נדרש לפרט הטענות והעובדות במלואן.
- טענה ומסמך שלא הוצגו בהליך ההשגה לא יתקבלו בעתיד על ידי בית המשפט.
- ההשגה מהווה מעין הליך משפטי לכל דבר.

חשיבותו הדרסטית של שלב ההשגה

בפני רשויות המס

רע"א 777/14 ליבוביץ' נ' פקיד השומה גוש דן (6.3.2014):

”על נישום לכלול בהשגתו את כל טענותיו מבלי להותיר סרח עודף ולהביאו רק בשלב הערעור”

- יש להתייחס אל ההליך השומתי, כאל הליך מעין משפטי.
- כל טענה וטיעון שלא יוצגו בפני פקיד השומה במהלך ההליך השומתי וכל מסמך שלא הוצג בפניו באותה עת, לא יותרו להצגה מאוחר יותר.
- כאשר מדובר בכתובת השגה ובדיוני ההשגה - שלב אחד לפני שההליך השומתי מסתיים.
- היעדר טיעון או מסמך עשוי להגדיל את סיכוני המייצג לתביעות רשלנות

חשיבותו הדרסטית של שלב ההשגה בפני רשויות המס

ע"א 1830/14 רובמטיקס טכנולוגיות נגד פקיד שומה למפעלים גדולים (2.4.2015)

בית המשפט העליון בחר לא להחליט ולהכריע באופן סופי בסוגיית העלאת טענות חדשות במסגרת הליכי המשפט, וקבע מחד, כי אין מקום לחסום דרכם של נישומים המבקשים להעלות טענות חדשות במסגרת הליך הערעור לפני בית המשפט המחוזי, ומאידך, כי יש למנוע ניצול לרעה של אפשרות להעלות טענות חדשות במסגרת הליכי הערעור.

הזכות להשמעת טענות ורישומן

פס"ד טבריה טורס (עמ"ה 38/95)

- בשלב א' – המפקח דרש מסמכים נוספים, הרו"ח דרש לבוא לדיון – הוצאה שומה לפי מיטב השפיטה. נקבע – הפגם ניתן לריפוי בשלב ההשגה
- בשלב ב' – הרו"ח דרש שיירשמו בפרוטוקול טיעונו לגבי הפגמים בשלב א'. המפקח סרב והדיון התפוצץ. בהמ"ש ביטל את הצו – והחזיר הדיון לשלב השגה

זכות העיון במסמכי רשות המס

רע"א 291/99 ד.נ.ד אספקת אבן ירושלים נ' מנהל מע"מ

- זכות העיון מתחילה מעת הוצאת השומה
- חובה על הרשות לגלות כל הידוע לה
- חובה על הרשות לגלות מסמכים
- אין חובה לגלות תרשומות פנימיות
- החלטה לא למסור מידע – תהיה מנומקת ותעמוד לביקורת שיפוטית

חובת גילוי מסמכים הודדית במסגרת ערעורי מס

עמ"ה 12-01-55419 בנימין שטינמץ נ' פקיד שומה גוש דן (31.10.2013):

יש לעכב את גילוי המסמכים שבידי פקיד השומה עד להשלמת גילוי המסמכים והנתונים שדרש פקיד השומה מבני שטינמץ.

➤ קיימת חובת גילוי הודדית החלה על כל אחד מבעלי הדין (כמפורט **ברע"א**

291/99 ד.נ.ד. אספקת אבן ירושלים ואח' נ' מנהל מס ערך מוסף)

➤ המחלוקת : שאלת עיתוי הגילוי בו חייב פקיד השומה נוכח טענתו בדבר

העדר שיתוף פעולה מצד שטינמץ.

➤ בהמ"ש קבע כי יתכבד שטינמץ ויגלה לפקיד השומה את הטעון גילוי כדי

להעמיד את פקיד השומה על טעותו.

איום בפסילת ספרי החשבונות



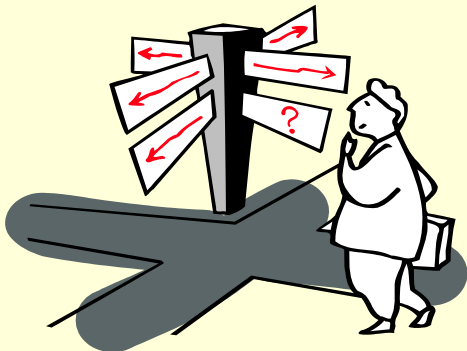
פס"ד חליפה (עמ"ה 5058/97)

- האיום בפסילה – מותר
- כנ"ל – איום בהעברה למדגם, חקירות, אישום פלילי
- לא ינקטו סנקציות שאינן קשורות ישירות לדיון –
(ניכוי במקור)

החלפת מייצג במהלך הדיון

הוראת ביצוע 50/91 – החלפת מייצג

- יש להניח שמטרת ההחלפה – שינוי עמדת מפקח שכבר גובשה
- עובדת ההחלפה תצוין בתרשומת – לצמיתות, לדיון ?
- אישור ההסכם יהיה בדרג גבוה יותר





רכז החוליה

הוראת ביצוע 9/91

- הרכז יאשר השומות – לאחר שנערכה ביקורת ותרשומת
- האישור – רק לאחר שהרכז בדק קיום ההנחיות והתרשומות
- אישור שומות לפי מיטב שפיטה – לאחר בדיקת נימוקי המפקח
- ממצאים פליליים – יועברו ע"י הרכז להחלטת פקיד השומה או סגנו

הרפרנט הכלכלי / המקצועי

- לא יוצאו צווים המבוססים על תחשיבים כלכליים – ללא התייעצות עם המחלקה הכלכלית בנציבות.
- רפרנט משפטי – יועץ משפטי ומקצועי
- שיקולים מקצועיים, כדאיות, זמן, סיכויי זכיה, תקדים
- לפקיד השומה הסמכות הקובעת

שומה לפי תדריכים כלכליים של רשות המסים

- מטרתה של השומה לפי מיטב השפיטה לקבוע "מס אמת" על יסוד הכנסת אמת (ע"א 5324/05 בשיר נבהאן שחאדה נ' פקיד שומה עכו, ע"א 734/89 פיקנטי תעשיות מזון בע"מ נ' פקיד שומה גוש דן).
- שומה- לא נועדה "להעניש" נישום אשר ספריו נפסלו, אלא מטרתה לקדם קביעה של "מס אמת".
- טענה שלא נטענה בשלב ההשגה, לרבות טענה משפטית, לא תינתן להעלאה בפני בית המשפט.
- יש למעט בהוצאת שומות סתמיות בטענה של קיום סטייה בין הרווח הגלום המוצהר לבין המודלים הכלכליים הכלליים לענף. (הוראת ביצוע 9/91)
- ההשגה תהא מפורטת מנומקת עובדתית ומשפטית ומגובה באסמכתאות לביסוסן.

ע"מ 13619-02-13 שלמה כהן נגד מנהל מע"מ אשדוד (14.12.2015):

טענה כי שומה היא שרירותית, מופרכת ומוגזמת חייבת להיות מגובה בראיות של ממש.

ע"מ 24972-09-12 בר גאון אנרגיה 2003 בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון (3.12.2015):

חובתו של הנישום להוכיח כי התחשיב הכלכלי שנערך לעסקו אינו נכון.



עריכת הסכם שומות סופיות

- לוודא שההסכם כולל כל השנים שבדיון
- לוודא שכל חלקי הטופס מולאו כהלכה
- וודא סיווג נכון של התוספות / הוצאות נוספות
- רצוי שההסכם ייחתם על ידי הנישום
- לרשום הפנייה לפרוטוקול סיכום הדיון
- המלצה לביטול קנס גירעון
- בקש תחשיב המס
- להמתין 90 יום לאישור הרכז



השפעות מס ערך מוסף

- סיווג הכנסות – חייבות / פטורות מע"מ
- סיווג הוצאות – זכאיות / לא זכאיות למע"מ תשומות
- תוספות מחזור
- אי קבילות פנקסים
- פסילת ספרים
- השפעות הפוכות של הדיון במע"מ על השומות



השפעות ביטוח לאומי

- סיווג תוספות הכנסה – אקטיביות, פסיביות, הוניות
- חישוב מס מאוחד / נפרד
- רק ליחיד כמובן



תקפותו 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 ורטרואקטיבי.

התנאים לביטול הסכם שומה

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

נישום חותם על הסכם עם פקיד השומה.

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



- ביטול הסכם שומות תוך 90 יום.
- עילות כפייה והטעייה לביטול הסכם שומות.
- התערבות ביהמ"ש לביטול הסכם שומות.
- היחס בין ההליכים הפליליים לאזרחיים.



המועד הקובע לעניין ההתיישנות

- ע"מ 11-01-40520 אמבה השקעות בע"מ נגד פקיד שומה פתח תקווה (5.5.2016)
- ע"מ 14-07-30296 ג'רבי נגד פקיד שומה רמלה (28.4.2016)
- ע"א 805/14 ינקו וייס נגד פקיד שומה חולון (13.10.2015)
- ע"א 3929/13 פקיד שומה תל אביב 3 נגד נאמן (10.12.2014)

המועד הקובע הוא זה שבו נשלחה ההחלטה מפקיד
השומה אל הנישום, ולא המועד בו קיבל אותה הנישום.

התיישנות שומות – גם במיסוי מקרקעין

ו"ע 13-02-253331 עזבון אליהו מירון נ' מנהל מסמ"ק ת"א (24.2.2014):

ועדת ערר מס שבח קיבלה את הערר שהגישו המערערים מחמת התיישנות, בטענה שמנהל מיסוי מקרקעין איחר בהוצאת השומות ובהפעלת סמכותו בהחלטה בהשגה, כמתחייב מהוראות חוק מיסוי מקרקעין כנוסחו לפני תיקון 70.

➤ 1.1.12 – הגיש עזבון מירון ז"ל השגה על השומה המתוקנת.

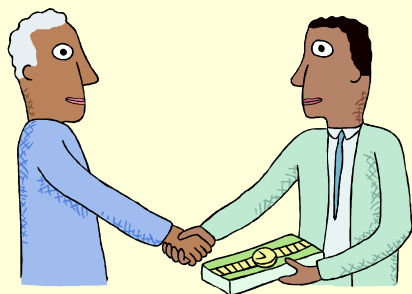
➤ 31.12.12- ביום האחרון למרוץ ההתיישנות שלח מנהל מיסוי מקרקעין בפקס טיוטא בהחלטתו בהשגות.

➤ 14.1.13- רק בתאריך זה מירון ידעו על ההחלטה הרשמית.

➤ התנהלות לא תקינה מנהל מיסוי מקרקעין- איחור הוצאת השומות- "תיקון באמצעות ס' 85 לחוק" - איחור נוסף.

פשרות במהלך הערעור בבהמ"ש

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





משרד רמי אריה ושות'

עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

- ניסיון מקצועי בתחום דיני המס של **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
- **יושב ראש צוות התגובות של 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 בוררויות וגישורים** בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- **הערכות שווי חברות**, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידיים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.



תודה על ההקשבה...

מיסים ועסקים בע"מ

www.ralc.co.il

רמי אריה עו"ד רו"ח

rami@ralc.co.il