



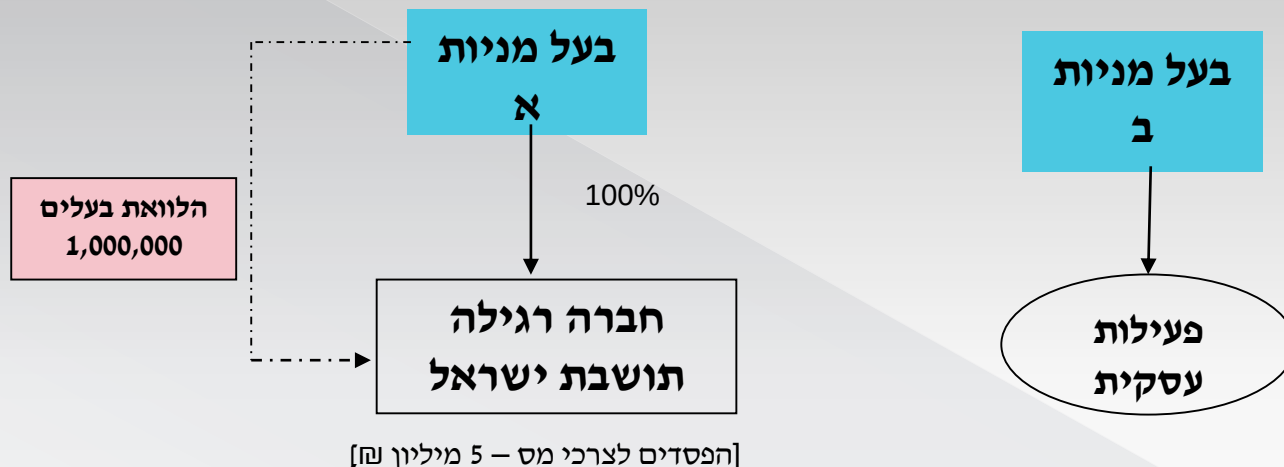
אחריות פלילית של רואה חשבון

מרצה:

אלדד נח, עו"ד – לשעבר מנהל המחלקה המקצועית ברשות המסים

רכישת יתרת זכות

לפני המהלך



- עקב פעילות מפסידה מזרים בעל מניות א' כסף לחברה ומצמצם את פעילותה.
- בעל מניות א' מעריך שאין לו סיכוי שהלוואת הבעלים תוחזר לו.
- בעל מניות ב' רוכש את מניות החברה והלוואת הבעלים בעלות סמלית.
- לאחר הרכישה מעביר בעל מניות ב' את הפעילות העסקית לחברה הנרכשת.

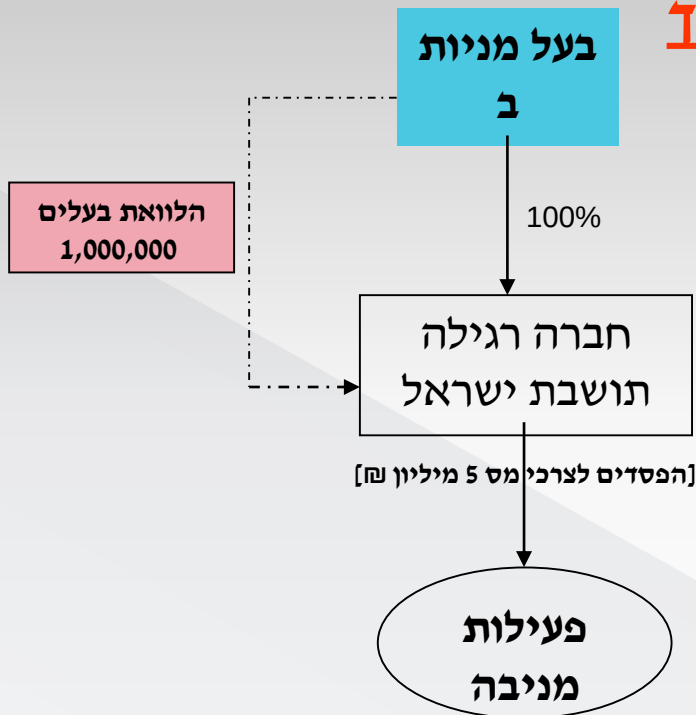
רכישת יתרת זכות

לאחר המהלך

תוצאות המהלך:

❖ קיזוז הפסדים כנגד הפעילות המניבה.

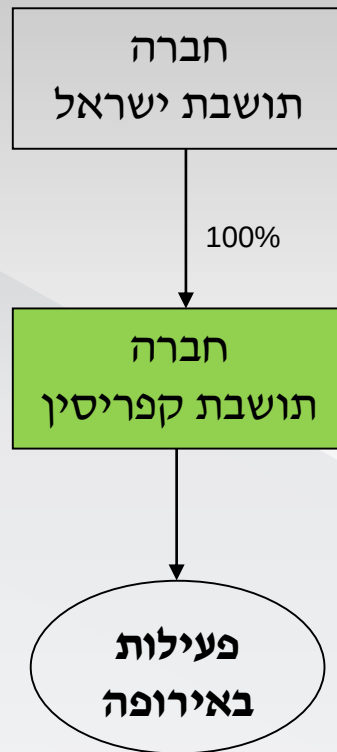
❖ משיכת רווחים דרך הלוואת הבעלים חלף דיבידנד.



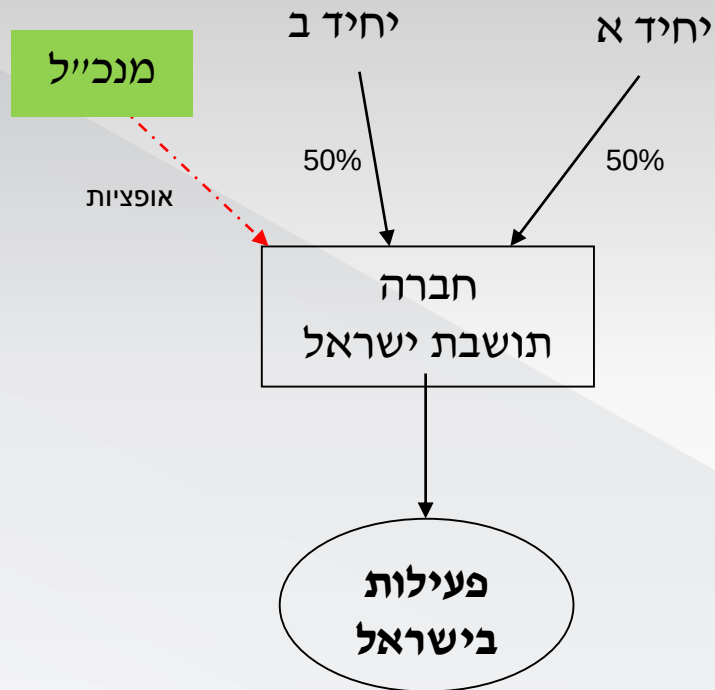
הקמת חברה בקפריסין

שיעור המס בקפריסין:

0% - 10%



הקמת חברה בקפריסין



הגשת דו"ח



טופס 1301 - דוח ליחיד הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2017

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

השנה המתחילה ב - 1.1.2017 והמסתיימת ב - 31.12.2017

עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

אל: משרד השומה

א. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על: ☐ הכנסות והכנסות בן/בת זוגי ☐ הכנסותי בלבד ☐ אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס ☐ בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי ☐ אין הכנסה לבן/בת זוגי ☐ בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה "מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: ☐ לא ☐ אם כן: ☐ עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה ☐ לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה ☐ אני/בן זוגי ☐ עולה חדש ☐ תושב חוזר ותיק ☐ תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

☐ בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,855,000 ש"ח או יותר ☐ בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ה) לפקודה העולה על 640,000 ש"ח

☐ בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,500,000 ש"ח

☐ אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס ☐ העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר

☐ מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)

☐ בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') ☐ בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות⁽¹⁾

☐ איני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסמכת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.

☐ הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151 ח)

☐ הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(75) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪

☐ הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(75) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪

☐ הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75א, הרשומות בדוח זה בשדה 271

☐ הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2017 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות

יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרייקט

הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א לפקודה

קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה

קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה

קטנתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה

לגבי ההכנסות מעסק/ממשלח יד עיקרי: ☐ הדוח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת ☐ סעיף ☐ להוראות ניהול ספרים

ניהלתי הנהלת חשבונות ☐ כפולה ☐ חד-צידית ☐ הפעלתי קופה רושמת ☐ לא ☐ כן ☐ הפקת תיעוד פנים ☐ ידני ☐ ממוחשב

☐ ניהלתי משק ☐ קלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220) ☐ אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)

תאריך הגעה בן זוג רשום

____/____/____

תאריך הגעה בן/בת הזוג

____/____/____

המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ)

☐ כן, שודר טופס 6111

☐ לא חייב

תכנון מס חייב בדיווח

תכנון מס החייב בדיווח

חובת דיווח על תכנון המס

סעיף 131(א)(ד5) קובע כי:

"אדם שעשה פעולה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) כתכנון מס החייב בדיווח" - יהיה חייב לדווח עליו בדוח שנתי".

סעיף 131(א)(ב1) קובע כי:

"הדוח יפרט כל פעולה שנקבעה לפי סעיף (ז) כפעולה החייבת בדיווח".

תכנון מס החייב בדיווח

קביעת פעולות החייבות בדיווח

סעיף 131(ז) קובע כי:

”שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח, אופן הדיווח והיקפו; בסעיף קטן זה, ”פעולה” - לרבות עסקה ומכירה ולרבות אם חלות לגביהן הוראות חוק מיסוי מקרקעין”

סנקציה פלילית

סעיף 216(8) קובע כי:

”אדם אשר בלי סיבה מספקת עבר אחת העבירות המנויות להלן, דינו מאסר שנה...”

(8) לא דיווח בדוח על פעולה שהיא פעולה החייבת בדיווח כאמור בסעיף 131(ז), בניגוד להוראות סעיף 131(א)(5ד) או (ב1) או (ז)

ההודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח

עמוד 1 מתוך 2 1213

סמך/י √ בריבוע המתאים



הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח - מס הכנסה

יש לצרף טופס זה לדוח השנתי⁽¹⁾

פרטים אישיים

מספר תיק	שנת מס	שם הנישום	מספר פעולות שדווח בדוח	תאריך הגשת הנספח / /

בהתאם לתקנות מס הכנסה, (תכנון מס החייב בדיווח), תשס"ז - 2006 הריני לדווח על פעולה החייבת בדיווח כדלהלן:

☐ תקנה 2(1) - המשלם לקרובו⁽²⁾ בשל ניהול סכום כולל של 2 מיליון ₪ לפחות

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁴⁾	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	מהות הקשר	סכום ששולם/שנדרש בניכוי	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

סעיף 131ה - נקיטת עמדה

חייבת בדיווח

נקיטת עמדה חייבת בדיווח

סעיף 131ה(ב)(3)(ג) קובע כי :

”אדם החייב בהגשת דוח לפי סעיפים 131 ו-166, יפרט בדוח אם נקט עמדה חייבת בדיווח, כפי שיקבע המנהל בטופס”.

כלומר, בנקיטת עמדה לצרכי מס מתוך רשימה קבועה, שהיא בניגוד לעמדות שפרסמה רשות המסים, על הנישום לדווח על העמדה בהתאם להוראות החוק.

עמדה חייבת בדיווח – 131ה(א)

“עמדה חייבת בדיווח”

1. זוהי עמדה שעומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המיסים ;
2. יתרון המס הנובע ממנה עולה על 5 מיליון ₪ באותה שנת מס
או על 10 מיליון ₪ במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.

** החל מ-2018, לא יפורסמו יותר מ-50 עמדות (ניתן באישור ועדת הכספים).

** העמדות יפורסמו באתר רשות המיסים.

הסנקציה באי דיווח – 131ה(ה)

סעיף 131ה(ה):

”אדם שלא דיווח במועד ובאופן כאמור בסעיף קטן (ג) או (ד), יראו אותו כאילו לא הגיש את הדוח לפי סעיף 131 או 166, לפי העניין”.

דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח (131ה)

דוח שנתי 2017

דף 1 מתוך 2 1346



דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח

כאמור בסעיף 131ה לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

פרטים אישיים

מספר זהות/ח.פ.	שם הנישום	שנת מס	משרד השומה

פרטי המייצג

מספר מייצג	שם המייצג

בהתאם להוראות סעיף 131ה לפקודת מס הכנסה, הריני לדווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח כפי שפרסמה רשות המסים, כלהלן:
(יש לסמן V בריבוע המתאים)

מספר העמדה	נושא	
01/2016	דיבידנד שמקורו ברווחי שיערוך	☐
02/2016	דיבידנד מתאגיד מיוחד	☐
03/2016	ניכוי בעד פחת	☐
04/2016	זקיפת שווי שימוש ברכב	☐
05/2016	אופן ייחוס הוצאות במפעל תעשייתי	☐
06/2016	זכאות לשיעור מס מופחת על פי חוק עידוד	☐
07/2016	הימצאות אישור לטובת תביעת הטבות	☐

סעיף 131ד - דיווח בגין

חוות דעת

הטלת חובת דיווח על מקבל חוות דעת

סעיף 131ד(ב) לפקודה קובע, כדלקמן:

”מי שקיבל חוות דעת ידווח על כך בדוח שהוא חייב בו לפי סעיפים 131 ו-166, המוגש לשנת המס שלגביה מובא בחשבון יתרון המס, בטופס שיקבע המנהל, ובלבד שלא תידרש מסירתה של חוות הדעת לרשות המסים”

כלומר, נישום שקיבל **חוות דעת** המאפשרת לו **יתרון מס**, ידווח על כך בדוח שהוא חייב בו לפי סעיפים 131 ו-166.

הסנקציה

סעיף 131ד(ג) קובע כי:

”אדם שלא דיווח כאמור בסעיף קטן (ב), יראו אותו כאילו לא הגיש את הדוח לפי סעיף 131 או 166, לפי העניין”.

סנקציה פלילית

סעיף 215ב - אי הודעה על תכנון מדף:

”מי של הודיע על תכנון מדף כאמור בסעיף 131ד(ו), דינו מאסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין”.

דיווח בגין חוות דעת (131ד)

דוח שנתי 2015
1345



דיווח בגין חוות דעת

כאמור בסעיף 131ד לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

פרטים אישיים

מספר זהות/ח.פ.	שם הנישום	שנת המס	פקיד שומה
----------------	-----------	---------	-----------

פרטי המייצג

שם המייצג	מספר מייצג
-----------	------------

בהתאם לסעיף 131ד לפקודת מס הכנסה, הריני לדווח על קבלת חוות דעת כלהלן: (יש לסמן ✓ בריבוע המתאים)

1. ☐ פעלתי עפ"י חוות דעת שניתנה לי ובהתאם לה הוגש הדוח השנתי אליו מצורפת הודעה זו.
☐ לא פעלתי עפ"י חוות דעת שניתנה לי בהכנת הדוח השנתי אליו מצורפת הודעה זו.
☐ קבלתי חוות דעת לאחר הגשת הדוח השנתי לשנת המס (*).

2. הפעולה או הנכס הנידונים בחוות הדעת _____

3. סוג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות הדעת:

☐ ניכויים ☐ פחת ☐ סיווג הכנסה ☐ סיווג הוצאה

☐ סוגיה אחרת שקבע המנהל (פרט/י) _____

אחריות מייצג

חובת נאמנות ואמון של המייצג

ע"פ 2161/90 גבאי נ' מדינת ישראל, פ"ד מה(3) 777, עמ' 782

"מעמדו של רואה חשבון בציבור, ובמיוחד כלפי שלטונות המס למיניהם, הוא מעמד של אמון; אלה אף אלה סומכים עליו ועל קביעותיו. כאשר אדם כזה עושה שימוש בידע המקצועי שלו ובאמון שנותנים בו כדי לרמות ולהונות את שלטונות המס ומשתמש "במרמה, בעורמה ובתחבולה" לצורך זה, הוא עובר עבירה מובהקת שקלון עמה. לעניין זה, אין הבדל אם עשה זאת למען לקוח או למען עצמו. כך או כך מעשים אשר כאלה משחיתים את מקצוע ראיית החשבון כשם שהם משחיתים את הציבור בכללותו".

ההוראות המטילות אחריות פלילית על מייצג

פקודת מס הכנסה-

➤ סעיף 220 - מרמה וכו'

➤ סעיף 217 - דו"ח וידיעות לא נכונים

➤ סעיף 224 - אחריות המסייע לעריכת דו"ח

אחריות פלילית של רו"ח מייצג

סעיף 220 – מרמה

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 שנערך על פי הפקודה כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח;
- (2) מסר בדו"ח על פי הפקודה אמרה או תרשומת כוזבות;
- (3) השיב תשובה כוזבת, בעל פה או בכתב, על שאלה שנשאלה, או על דרישת ידיעות שנערכה אליו על פי הפקודה;

אחריות פלילית של רו"ח מייצג

סעיף 220 – מרמה

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:

(4) הכין או קיים, או הרשה אדם להכין או לקיים, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, או שזייף או הרשה לזייף פנקסי חשבונות או רשומות;

(5) השתמש בכל מרמה, ערמה או תחבולה, או הרשה להשתמש בהן.

(6) הציג מסמך כוזב למשלם ההכנסה לצורך מניעת ניכוי מס במקור או הפחתתו.

אחריות פלילית של רו"ח מייצג

סעיף 217 - דו"ח וידיעות לא נכונים

”אדם אשר ללא הצדק סביר ערך דו"ח לא נכון, מתוך שהשמיט הכנסה כלשהי שעליה הוא נדרש לפי הפקודה למסור דו"ח, או מתוך שרשם אותה בחסר, או אדם שמסר ידיעות לא נכונות בנוגע לכל עניין או דבר המשפיעים על חיובו במס או על חיובו של אדם אחר או של שותפות, דינו - מאסר שנתיים או קנס ... הטוען כי היה לו הצדק סביר - עליו הראיה”.

אחריות פלילית של רו"ח מייצג

סעיף 224 - אחריות המסייע לעריכת דו"ח

”מי שסייע לאחר לערוך דו"ח, הודעה או מסמך אחר לצורך פקודה זו, כשהוא יודע שאותו דו"ח, הודעה או מסמך כולל ידיעה לא נכונה, או אדם שהתייצב כנציגו של נישום ומסר ידיעה לצורך פקודה זו כשהוא יודע שאינה נכונה, יראוהו, לענין הסעיפים 215-217 ו-220 כאילו עשה את הדברים האמורים”.

האחריות הפלילית לפי סעיף 217

פס"ד 6016/93 מאיר צרשניה נ' מדינת ישראל

✓ מאיר צרשניה היה יועץ מס, וכמו רבים אחרים, הוא גם ניהל את חשבונות העסק של לקוחותיו.

✓ הוא הואשם בעבירות לפי סעיף 220 לפקודה בגין שלושה מקרים בהם החשבונות שנוהלו במשרדו לא שיקפו נכונה את ההכנסה החייבת שכן, אלה כללו הוצאות פרטיות והוניות שהוצגו כהוצאות שוטפות.

✓ במחוזי הוא זוכה מעבירות לפי סעיף 220 לפקודה אך תגרשע בעבירות לפי סעיף 217 לפקודה.

האחריות הפלילית לפי סעיף 217

פס"ד 6016/93 מאיר צרשניה נ' מדינת ישראל

✓ בית המשפט העליון קבע, כי ניתן להעמיד לדין מייצג לפי סעיף 217 כעבריינ עיקרי בלי להיזקק להוראות סעיף 224, מכוח אחריותו המיוחדת שיסודה ב"חובת הזהירות" של "נותן שירות".

✓ העבירה הקבועה בסעיף 217 לפקודה אינה כוללת דרישה של יסוד נפשי מסוים (ידיעה או כוונה). כלומר, ניתן לעבור עבירה זו גם ברשלנות.

האחריות הפלילית לפי סעיף 217

פס"ד 6016/93 מאיר צרשניה נ' מדינת ישראל

מהו סטנדרט ההתנהגות המצופה מבעל מקצוע, שאם עמד בו יהיה בכך מגן מפני אחריות פלילית (מהו: "הצדק סביר") ?

1. בקרה אפקטיבית (נהלים ובקרה בפועל של יישומם) של עבודת הנהלת החשבונות (כאשר זו נעשית במשרד רואה החשבון).

האחריות הפלילית לפי סעיף 217

פס"ד 6016/93 מאיר צרשניה נ' מדינת ישראל

2. סדרי בדיקה וביקורת בעריכת הדו"ח לרשויות המס. גם השופט גולדברג שחוות דעתו עשויה להראות מקלה מעט קבע לעניין הסטנדרט הנדרש כי: "ביקורת מידגמית על נכונות הרישומים בהנהלת החשבונות, היא הדרישה המינימלית מיועץ מס סביר".

➤ מייצג שלא מילא אחר הסטנדרט הנדרש - רואים אותו כמי שאין לו "הצדק סביר" ועל כן אחראי כ"עברייני עיקרי" לעבירה לפי הסיפא של סעיף 217 (רשלנות).

האחריות הפלילית לפי סעיף 217

שתי קטגוריות שפסק הדין בעניין צרשניה לא עסק בהן:

האחת - נוגעת לחומרי הגלם עצמם

❖ **מה הדין כשלקוח לא מסר לרואה החשבון את כל הנתונים הגולמיים ?**

- לכאורה בעניין זה האחריות הינה על הלקוח אם רואה החשבון לא אמור לדעת על החומרים בהתנהלות סבירה.
- עלולות להתעורר ספקות במצבים בהם מתברר שקיים פגם בולט בדו"ח:

מצב שני:

רואה החשבון דווקא הבחין בפגם – אולם הלקוח התעקש על אמיתות הנתונים. האם מוטלת על רואה החשבון חובה להימנע מהגשת הדו"ח במצב זה ?

מצב אחד:

- רואה החשבון לא הבחין בפגם – השאלה המתעוררת, היא האם רואה חשבון סביר היה שם לב לפגם ?

האחריות הפלילית לפי סעיף 217

שתי קטגוריות נוספות שפסק הדין בעניין צרשניה לא עסק בהן:

השניה – נוגעת להצהרות במסגרת הדו"ח

➤ במסגרת הדו"ח השנתי נדרשות מהנישום הצהרות עובדתיות בשלל נושאים. חלק גדול מהצהרות אלו איננו מסור לידיעה ולהבנה של הלקוח – ללא תיווך איש מקצוע.

בנקודה זו הסיטואציה הפוכה, בדיעבד מתברר, כי הלקוח לא הצהיר את שהיה עליו להצהיר, אולם הוא טוען, כי רואה החשבון לא סיפק הסברים נאותים לחובת ההצהרה.

האחריות הפלילית לפי סעיף 217

שתי קטגוריות נוספות שפסק הדין בעניין צרשניה לא עסק בהן:

השניה – נוגעת להצהרות במסגרת הדו"ח

➤ גם בנקודה יש לקבוע מהי רמת הידיעה (אם בכלל), שצריך רואה החשבון לספק ללקוח, על מנת לוודא שכאשר הלקוח חותם על הדו"ח הוא מודע לפרטים.

➤ האם ניתן לומר ללקוח – אינני נוטל אחריות בנקודה זו – עשה כהבנתך? האם מספיק לתת לו "רשימה", בה יציין הלקוח כי "קרא בעיון" את הדף?

סמכויות פקיד שומה וחובות הנישום [אזרחי]

סמכויות פקיד שומה

סעיף 135(1)(א) - סמכות לדרוש דו"חות, ידיעות, פנקסים

הצהרת הון

פקיד שומה רשאי לדרוש מנישום בהודעה בכתב למסור לו - כל דו"ח שיצוין בהודעה, ובכלל זה דו"ח על הונו ונכסיו של אותו אדם, או של בן-זוגו ושל ילדיהם שהם זכאים בעדם לנקודות זיכוי או לנקודות קצבה, או על נכסים שהוא משמש לגביהם כנאמנו של אדם אחר.

התייצבות

פקיד השומה רשאי לדרוש שהנישום יתייצב לפניו - **בעצמו או על ידי נציגו** - וימסור לו את כל הפרטים הדרושים לפקיד השומה לענין בירור הכנסתו.

זכות הייצוג

ע"א 8077-08 אוניברסיטת חיפה נ' לירן בן הרוש:

"בכל הנוגע למקור הראשון לכך מקובלנו, "כי חירותו של כל אדם - פרי האוטונומיה של הרצון הפרטי - היא למנות לעצמו שלוח כרצונו" (עניין פנחסי, עמוד 717).

זכותו של אדם להיות מיוצג על ידי שליח לפי בחירתו "היא זכות יסוד, המגשימה את החירות המוקנית לו למנות לעצמו שלוח כרצונו" (בג"צ 1437/02 האגודה לזכויות האזרח בישראל נ' השר לביטחון פנים),

והגבלתה נתפסת כפגיעה "באוטונומיה של הרצון הפרטי" המעוגנת כיום בהגנה החוקתית על כבוד האדם (בג"צ 4330/93 גאנס נ' הועד המחוזי של לשכת עורכי הדין)"

סמכויות פקיד שומה

סעיף 135(1)(א) - סמכות לדרוש דו"חות, ידיעות, פנקסים

התייצבות אישית

אולם, רק פקיד השומה - למעט עוזר פקיד שומה וגובה ראשי - רשאי לדרוש שיתייצב בעצמו, בין עם נציגו ובין בלעדיו, כרצונו של האדם.

הערות

- התייצבות יחד עם המייצג.
- ביקורת בעסק ותשאול בעל העסק ללא מייצג.
- שיחה טלפונית של המפקח עם הנישום.

סמכויות פקיד שומה

סעיף 135(2) - סמכות לדרוש דו"חות, ידיעות, פנקסים

כניסה למקום העסק

פקיד שומה רשאי להיכנס לכל מקום בו מתנהל עסק או משלח-יד ולבדוק: מלאי עסקי, קופה, מכונות, פנקסים, חשבונות, מסמכים, רשומות ותעודות אחרות, הנוגעים לאותו עסק או משלח-יד.

כמו כן, רשאי פ"ש לדרוש מבעל-העסק לגלות היכן מצויים פנקסים, חשבונות ומסמכים כאמור ולהיכנס למקום הימצאם ולבדקם...

סמכויות פקיד שומה

סעיף 135(3)+(4) - סמכות לדרוש דו"חות, ידיעות, פנקסים

תפיסת מסמכים

פקיד השומה, במסגרת הביקורת בעסק רשאי לתפוס: ספרים, חשבונות, מסמכים, רשומות ותעודות אחרות הנוגעים לאותו עסק, או משלח-יד, אם הוא משוכנע שהדבר דרוש כדי להבטיח ביצועה של פקודה זו או למנוע התחמקות ממילוי הוראותיה...

חקירת אנשים שקשורים לעסק

פ"ש רשאי להזמין כל אדם שיש לו קשר עסקי עם הנישום והיכול, לפי דעתו, להעיד בענין ההכנסה, שיתייצב לפניו **ולחקור אותו בשבועה או שלא בשבועה**, ולדרוש מאדם כאמור למסור לו מסמכים הנוגעים לאותה הכנסה

למעט: עובד ואדם אחר על בסיס מהימנות אישית, בן זוג, ילדים, הורים.

עובדים לשעבר ???

סמכויות פקיד שומה

סעיף 135א - סמכות לדרוש ידיעות על ספקים ולקוחות

בעל עסק או משלח-יד חייב, אם דרש זאת ממנו פקיד השומה, למסור לפקיד השומה ידיעות ומסמכים בנוגע לקשריו העסקיים עם ספקיו, לקוחותיו או מי שיש לו אתו קשרים עסקיים, אף-על-פי שידיעות ומסמכים אלה אינם דרושים לבירור הכנסתו הוא. **סייג:** אם הודיע לפקיד השומה תוך 15 יום מיום קבלת הדרישה, כי הדבר כרוך בעבודה מנהלית רבה, חייב הוא לאפשר לפקיד השומה לאסוף בעצמו את הידיעות והמסמכים האמורים.

האמור בסעיף זה, אין בו כדי לחייב עורך דין, רופא או פסיכולוג לגלות ידיעות או מסמכים שלגביהם הוא חייב בשמירת סודיות לפי כל דין.

סמכויות פקיד שומה [פלילי]

סמכויות פקיד שומה חקירות

סעיף 227 – חקירות וחיפושים

”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 לפי סעיף 2 לפקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות) וסעיפים 3 ו-4 לפקודה האמורה יחולו על הודעה שרשם כאמור.

(2) להשתמש בסמכויות שוטר על פי סעיף 17(1)(א) לפקודת הפרוצדורה הפלילית (מאסר וחיפושים), למעט תפיסת כל רכוש שאיננו מסמכים.

סמכויות פקיד שומה חקירות

פקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות)

12(1) קצין משטרה בדרגת מפקח ומעלה, או כל קצין אחר או סוג אחר של קצינים המורשים בכתב, בדרך כלל או במיוחד, על ידי שר המשפטים, לערוך חקירות על ביצוע עבירות, רשאי לחקור בעל-פה כל אדם המכיר, לפי הסברה, את עובדותיה ונסיבותיה של כל עבירה, שעליה חוקר אותו קצין משטרה או אותו קצין מורשה אחר כנ"ל ורשאי הוא לרשום בכתב כל הודעה, שמוסרה אדם הנחקר כך.

(2) אדם, הנחקר כך, יהיה חייב להשיב נכונה על כל השאלות, שיציג לו בשעת החקירה אותו קצין משטרה, או קצין מורשה אחר כנ"ל, חוץ משאלות שהתשובות עליהן יהיה בהן כדי להעמידו בסכנת אשמה פלילית.

סמכויות פקיד שומה חקירות

פקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות)

- 3(1) משנרשמה כל הודעה כזאת בכתב, תיקרא בפני האדם שנחקר, **והלה יתבקש לחתום עליה**, ואם לא ידע קרוא וכתוב, יתבקש לטבוע בה את סימנו.
- (2) אם יסרב לחתום על ההודעה או לטבוע בה את סימנו, ירשום קצין המשטרה, או קצין המורשה כנ"ל הערה בשולי ההודעה הכתובה כי מוסר ההודעה סירב לחתום עליה או לטבוע בה את סימנו ומה סיבת סירובו, אם בירר אותה.
- (3) לאחר מכן יחתום קצין המשטרה, או הקצין המורשה האחר כנ"ל, על ההודעה שבכתב; ובכל הליכים נגד האדם המוסר את ההודעה, על שלא השיב נכונה על כל שאלה שהוצגה לו, תשמש ההודעה שבכתב הוכחה להודעות שמסר, אלא אם יוכח כי לא מסר את ההודעות או כל אחת ואחת מהן."

סמכויות מבקר מע"מ

[אזרחי + פלילי]

סמכויות מבקר מע"מ

סעיף 108 – דרישת מסמכים, דוגמאות וידיעות

”(א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות על פיו רשאי המנהל -

(1) לדרוש מכל אדם למסור לו ידיעות הנוגעות לענין ולאפשר לו לעיין במסמכים ובדוגמאות הנוגעים לענין ולצלמם ;

(2) לדרוש מהחייב במס למסור לו פנקסים, מסמכים, דוגמאות וידיעות הנוגעים לענין, לרבות סימני זיהוי שנמסרו לו מאת המנהל, ובלבד שמה שנמסר כאמור יוחזר תוך שלושה חדשים מתאריך קבלתו אם לא הוגשה לפני כן קובלנה על עבירה על חוק זה.

סמכויות מבקר מע"מ

סעיף 109 – סמכויות חיפוש ותפיסה

”(א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות על לפיו רשאי מי שהמנהל הסמיכו לכך -

(1) **להיכנס לכל מקום שאינו בית מגורים בלבד**, ולענין עסקת מקרקעין - גם לבית מגורים שהוא נושא העסקה, ובלבד שאם גרים באותו בית לא ייכנס אלא באישור בכתב מאת המנהל ולאחר שניתנה הודעה עשרים וארבע שעות מראש, אולם כניסה למיתקן ששר הבטחון קבע שהוא מיתקן בטחוני טעונה אישור שר הבטחון או מי שהוא הסמיכו;

סמכויות מבקר מע"מ

סעיף 109 – סמכויות חיפוש ותפיסה

(2) **לתפוס מידי עוסק טובין** (בפרק זה להלן - לרבות כלי הובלה שלהם, פנקסים ומסמכים אחרים), אם יש חשד שנעברה בהם או לגביהם עבירה או שהם עשויים לשמש ראיה לביצועה; אך לא ייתפס כלי הובלה ששימש להובלת טובין כאמור אלא אם בעל הכלי או מי שהכלי בשימוש הקבוע חשוד בביצוע העבירה או בידיעה מוקדמת על ביצועה;

(3) **לחקור כל אדם**;

סמכויות מבקר מע"מ

סעיף 110 – סייג לחקירת בני משפחה

על אף האמור בסעיף 109(א)(3) ובלי לגרוע מהוראות כל דין בדבר ראיות חסויות, המנהל או מי שהוא הסמיך לא יחקור מיזמתו את בן זוגו של החייב במס, ילדיו או הוריו.

סמכויות מבקר מע"מ

סעיף 109 – סמכויות חיפוש ותפיסה

(4) לדרוש מאדם שיתייצב לפניו, בעצמו או על ידי נציגו, ימסור לו את כל הפרטים הדרושים לענין המס שהוא חייב בו או השומה לגביו ויביא לבדיקה פנקסים ומסמכים שהדורש רואה בהם צורך.

(ב) מי שהוסמך לענין סעיף קטן (א), יהיו לו סמכויות של שוטר למניעת עבירות או לגילויין וסמכויות של קצין משטרה בדרגת מפקח לפי סעיף 2 לפקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות), וסעיף 3 לפקודה האמורה יחול על הודעה שרשם

סמכויות מבקר מע"מ

הערות

1. זימון הנישום ללא מייצג (בהליך אזרחי/פלילי)
2. מתן "עדות" בהליך אזרחי.
3. שימוש בסמכויות מע"מ במסגרת דיון שומה שכולל גם סוגיות במס הכנסה.

תודה על ההקשבה