

## העלמת מס והשמטת הכנסות - סוגים ועונשים

האם השמטת הכנסות מדוח מס הכנסה היא עבירה פלילית? התשובה הפשוטה היא שהדבר תלוי בהיקף ההשמטה ובנסיבותיה. יש עבירות המוגדרות כטכניות ויש המוגדרות כמהותיות. הגדרת עבירת מס כמהותית עלולה להיות מוגדרת כעבירה פלילית, להסתיים בקנסות כבדים ואף בעונש מאסר בפועל. עו"ד אסף דוק מסביר במאמר הבא על סוגי עבירות העלמת מס והשמטת הכנסות, העונשים הקבועים ביצדן, וכיצד ניתן להימנע מהעמדה לדין פלילי במידה ועברתם עבירת מס מהותית.

### עבירות מס הכנסה

הוראות פקודת מס הכנסה מגדירות איזה עבירות מס הן עבירות פליליות. בעלי עסקים שאינם עומדים בדרישות החוק בכל הקשור לחובת הדיווח למס הכנסה ותשלום המס, עלולים למצוא עצמם עומדים לדין פלילי ובענישה משמעותית הכוללת מאסר וקנסות גבוהים. **עבירות מס נחלקות לשני סוגים:**

□ **עבירות טכניות** - אינן מתחילות בכוונה פלילית וביסודן טעות. אפשר לפתור אותן באמצעות סידור הבעיה ותשלום קנס. דוגמאות לעבירות טכניות הן אי הגשת הצהרת הון בזמן, אי הגשת דוח שנתי למס הכנסה בזמן, אי ניכוי מס במקור, אי העברת מס שנכחה לפי פקודת מס הכנסה ועוד. בדרך כלל מגדירים עבירות אלה כמנהליות, כלומר בעל העסק לא יעמוד לדין פלילי בגין עבירה זו.

□ **עבירות מהותיות** - מגלמות כוונה להתחמק משלום מס או לעזור לאחרים להתחמק מתשלומי מס. עבירות מס מהותיות מוגדרות בסעיף 117 (ב) לחוק מע"מ, ובעבירות המוגדרות בסעיף 220 לפקודת מס הכנסה. דוגמאות לעבירות מס מהותיות שעלולות להיות עבירות פליליות: העלמת הכנסות, הגשת דוחות כוזבים, ניהול פנקסי חשבונות כוזבים, סיוע לאחרים להתחמק ממס, הוצאות חשבוניות פיקטיביות ועוד.

עבירות אלה פעמים רבות גוררות הליך פלילי וענישה לפי הדין הפלילי. בית המשפט הישראלי מחמיר בשנים האחרונות בכל הקשור לענישה בעבירות מס מהותיות, מתוך הנחה שמדובר בעבירות הונאה חמורות שהפכו למכת מדינה. המדיניות החדשה מנסה להילחם בתופעה ולעקור אותה מהשורש, על ידי עונשי מאסר שיכולים להגיע אף עד 7 שנות מאסר ולצדם קנסות כבדים.

### ההשלכות של השמטת הכנסות מהדוח

על כל בעל עסק, החל מעוסק פטור, דרך עוסק מורשה ועד לחברות בע"מ להגיש דוח שנתי למס הכנסה. הדוח כולל את ההכנסות של העסק ואת ההוצאות שלו וכל פרט אחר הרלוונטי לפעילות העסקית הקשורה למס הכנסה. אי הכללה של הכנסה בדוח נחשבת "כהון שחור", קרי הון שלא דווח והמסים עליו לא שולמו כחוק.

אנשים עלולים לבצע עבירה טכנית הקשורה לדוח, למשל לחשוב שהכנסה מסוימת אינה צריכה להיכלל בדוח.

בירור מעלה שעשו זאת מתום לב ולאחר שהסבו את תשומת לבם, הם תיקנו את הטעות ושילמו את המסים הנדרשים. לעומת זאת, יש בעלי עסקים המעלימים הכנסות מהדוח השנתי מתוך כוונה מראש ובשיטות שונות ועקב כך יוגדר המעשה כעבירה מהותית. כלומר ההגדרה אם העבירה היא טכנית או מהותית תיעשה לרוב לפי הנסיבות. כדי להגדיר השמטה מדוח כעבירה פלילית, יש להוכיח שאדם השמיט הכנסה מעסק בכוונה על מנת להתחמק מתשלום המס.

על מנת להוכיח העלמות מס ואת הכוונה שעומדת מאחוריהן נעזרים מוסדות המס בחוקרים מנוסים המבצעים חקירות בשיטות שונות, חקירה שיכולה להיות סמויה זמן רב לפני שהאדם נעצר ונחקר. כתבי האישום על העלמת הכנסות מוגשים על ידי סניפי הפרקליטות ברחבי הארץ, בדרך כלל פרקליטות מיסוי וכלכלה ממחוז תל אביב. אנשים ששורשעו בעבירות השמטת הכנסות במזיד, קרי אי הכללה של הכנסות בדוח השנתי, עלולים לקבל עונשי מאסר של שבע שנים ו/או לשלם קנס כספי בסכום כפול מהסכום שניסו להעלים.

## כיצד קובע בית המשפט את העונש?

בית המשפט גוזר את עונשו של מעלים מס לפי מספר קריטריונים:

היקף הסכום שהנאשם ניסה להעלים.

כמה זמן נמשכה העבירה.

האם הייתה עבירה חד פעמית או ממושכת (שנה אחת או כמה שנים).

מה היו הנסיבות שהובילו אותו לעבירה זו. האם נקלע לקשיים כלכליים? האם הופעל עליו לחץ מגורם נוסף? האם קיבל ייעוץ שגוי?

מצבו האישי של הנאשם, כגון מצב כלכלי, רפואי, גילו ועוד.

הניסיון מראה שבתי המשפט מתחשבים בנסיבות שבהן התרחשה המעילה ובכוונתו של המעלים לשלם את חובותיו. אם הצליח להגיע להסדר עם רשות המסים ושילם את חובו, יכול להיות שיספוג קנס כספי, מאסר על תנאי או עבודות שירות. **מה אפשר לעשות כדי להקל על העונש?**

גילוי מרצון - החוק הישראלי מאפשר גילוי מרצון על הון שלא הוצהר עד עכשיו. אם רשות המסים עוד לא פתחה בחקירה, ייראו צעד זה בעין יפה.

הסרת המחדל - גם אם רשות המסים פתחה בחקירה והאדם פועל לתקן את הטעות ושילם את הכסף, יתפוס בית המשפט את הצעד כהבעת חרטה.

ועדות כופר - ברשות המסים מתנהלות ועדות כופר מיוחדות הדנות במקרים שבהם יכול האדם לשלם כופר,

במקום שיוגש נגדו כתב אישום פלילי.

## דוגמאות לעונשים פליליים על השמטת הכנסות

- שנתיים מאסר בפועל על בעל חניון שלא דיווח לרשויות על הכנסותיו במשך שנים.
- שלוש שנות מאסר על רואה חשבון שבמשך שנים העלים את העובדה שהיה בעל שליטה בחברות שהיו בבעלותו, מתוך כוונה להתחמק מתשלום מס.
- 7 חודשי מאסר על אדריכל שבמשך 4 שנים רשם בפנקסי החשבוניות שלו סכומים קטנים ממה שקיבל בפועל.
- 12 חודשי מאסר בפועל על קבלן עבודות מתכת, שלא כלל בדו"ח מס הכנסה הכנסות מעל מיליון שקלים.

## חשיבות איכות הייצוג המשפטי בהתמודדות עם חשד או אישום בעבירות מס

רשות המסים בישראל עושה לאחרונה מאמצים רבים לאכוף את החוק על ידי חקירה, הגשת תביעות והעמדה לדין. אנשים שמשמיטים דוחות מדוח מס הכנסה עלולים לרצות עונשי מאסר בפועל של כמה שנים, תלוי בהיקף ההעלמות וכיצד הן התבצעו.

בכל מקרה של חשד או אישום בעבירות מס יש להיוועץ בעו"ד פלילי מנוסה. עם התנהלות נכונה, אפשר להימנע מהעמדה לדין פלילי ורשויות החוק יסתפקו בהעמדה לדין מנהלי ותשלום הקנס. ההתנהלות הנכונה במקרה זה חשובה מאוד לעתידכם ולהמשך פעילותכם העסקית.

היוועצות בעורך דין פלילי הינה קריטית לאורך כל שלביו של ההליך המנהלי או המשפטי המתנהל נגדך. עורך הדין שייצג את האינטרסים שלך יוכל עוד משלביו הראשונים של ההליך לסכל את האפשרות שתואשם או תורשע בהאשמות שווא וכן במקרים מסוימים אף להביא לביטול ההליך המנהלי או הפלילי שנפתח נגדך. בכל מקרה של חשד בביצוע או מעורבות בעבירות מס, הצורך ביעוץ משפטי מקצועי הוא הכרחי. עורך הדין יוכל להקטין את כובד הראיות נגדך ולהביא לתוצאות המיטביות בתיק בכך שיייע לך לגבש גרסה עקבית שעשויה להיות ההבדל בין הרשעה לזיכוי.

צוות עורכי הדין שלנו, ביניהם גם יוצאי הפרקליטות השונות ורשויות האכיפה, מתמחה בייצוג נישומים בעבירות מס ופועל במקצועיות ומסירות על מנת ולהגן על זכויותיהם. המשרד מונה צוות אנשים מוכשר וייחודי המתורגל בחשיבה "מחוץ לקופסה" למציאת פתרונות מקוריים ופועל תמיד למען לקוחותיו ללא מורא ובנאמנות, תוך לחימה עיקשת, רציפה ובלתי מתפשרת במנגנונים השונים עד לכיבוש היעד לשביעות רצון המטופל.

במידה וזומנת לחקירה במס הכנסה או שקיבלת הזמנה לדין בעבירות מס, פנה ללא דיחוי להתייעצות עימנו

17/01/2021

077-5006206

052-6885006

העלמת מס והשמטת הכנסות - סוגים ועונשים

בטלפון **052-6885006** או השאר פרטים ונשמח לסייע ולהציע לך מענה ופתרונות מקצועיים בהתאמה אישית.  
הפניה אינה כרוכה בהתחייבות כל שהיא מצדך. סודיות מלאה מובטחת.