

## עבירות מע"מ - התנהלות אסורה והעלמת מס

עבירות מע"מ הן עבירות כלכליות שתכליתן הוא הפקת רווחים בלתי חוקיים על-ידי התנהלות לא מסודרת מול רשויות המס, או במקרה החמור יותר - העלמה מכוונת של מס ערך מוסף. עבירות מע"מ נחלקות לשתיים: האחת, עבירה טכנית של התנהלות אסורה אשר אין בה דרישה לכוונה פלילית להעלמת מע"מ ודינה הוא עד שנת מאסר, והשנייה עבירה מהותית של העלמה מודעת ומכוונת של מע"מ ודינה הוא עד 5 שנות מאסר. עבירות מע"מ מבוצעות לרוב שלא על-ידי עבריינים מקצועיים או אזרחים בעלי עבר פלילי, אלא על-ידי אזרחים נורמטיביים ביסודם, שזו להם ההסתבכות הראשונה עם החוק ואשר אין הם העלו בדעתם לשלוח יד לכיס חבריהם. אם כן, איך יכול להיות שכל כך הרבה אנשים נאשמים בביצועה ואיך אפשר להישמר מפניה? עו"ד אסף דוק מסביר.

### עבירות מע"מ (מס ערך מוסף)

#### מהו מע"מ?

מס ערך מוסף (מע"מ) הוא מס עקיף המוטל על הצרכן הפרטי דרך מחזור הפעילות העסקית, ללא קשר לרווח או להפסד של העסק. המס למעשה מוטל על הערך המוסף בכל שלב בשרשרת של הייצור והשיווק, החל מהיצרן, דרך הסיטונאי וכלה בקמעונאי. המע"מ עומד כיום על שיעור של 18% אשר מתווסף לעלות השירותים והמוצרים בזמן הרכישה והצרכן הוא זה אשר נושא במימונו.

#### מהן עבירות מע"מ?

החוק מבדיל בין עבירות מע"מ שאינן ברף החומרה הגבוה ("עבירות טכניות") המבוצעות לרוב ללא כל כוונה פלילית ואשר העונש המוטל בגין עומד על שנת מאסר אחד בלבד, לבין עבירות מע"מ חמורות ("עבירות מהותיות") המבוצעות לצורך התחמקות או השתמטות מתשלום מס ועונש בגין יכול להגיע ל-5 שנות מאסר.

בהתאם לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, עבירות המע"מ נחלקות לשני סוגים עיקריים: עבירות מע"מ טכניות ועבירות מע"מ מהותיות, והכל כדלקמן:

### עבירת ההתנהלות האסורה במע"מ - עבירה טכנית במהותה

**סעיף 117. (א) קובע כי מי שהפר כמפורט להלן הוראה מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, דינו - מאסר שנה:**

- (1) סירב או נמנע למסור ידיעה, מסמך, פנקס או דוגמה שהוא חייב למסרם, לאחר שנדרש לעשות כן;
- (2) סירב או נמנע להתייבב לחקירה לאחר שנדרש לעשות כן;
- (3) מסר ידיעה לא נכונה או לא מדויקת בלא הסבר סביר או שמסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;
- (4) לא עשה את המוטל עליו לענין רישומו;
- (5) הוציא חשבונית מס בלי שהיה זכאי לעשות כן או לאחר שנאסר עליו לעשות כן;
- (6) לא הגיש במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה או תקנות לפיו, לרבות דו"ח שהוא חייב להגישו על-פי דרישת המנהל;

(א6) לא פירט בדוח התקופתי פעולה שנקבעה לפי הוראות סעיף 67(ה) כתכנון מס החייב בדיווח, בניגוד להוראות לפי אותו סעיף;

(7) לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות אחרות שהיה עליו לנהל, או נקבע בקביעה סופית על פי סעיפים 74, 95 או 113 שניהלם בסטייה מהותית מן ההוראות. לענין זה, "קביעה סופית" - קביעה על פי הסעיפים האמורים שלא הוגש עליה ערעור או ערר או שהערעור או הערר שהוגשו - נדחו;

(8) החזיק בסימני זיהוי שקיבל שלא מהמנהל או השתמש בהם לאחר שנאסר עליו להשתמש בהם;

(9) בהיותו עוסק מסר שלא כדין לאדם אחר טובין שיבואם או מכירתם פטורים בתנאי שימשו אותו בלבד;

(10) הוביל טובין בניגוד להוראות סעיף 129;

(11) החזיק בטובין שהוא עוסק במכירתם ושרכישתם לא נרשמה בפנקסי החשבונות כפי שנקבע;

(12) מי שרושם תקבוליו בסרט קופה רושמת, בשובר קבלה, בחשבונית, בספר פדיון יומי או בתעוד אחר על פי הוראות מכוח סעיף 66, ולא רשם בהם תקבול שהיה חייב לרשמו על פי אותן הוראות;

(13) לא הוציא חשבונית מס למרות שהיה חייב להוציאה;

(14) הוציא חשבונית מס ולא שילם במועד את המס הכלול בה;

(15) לא דרש חשבונית מס שהיה חייב לדרשה;

(16) הפריע לאדם לבצע את המוטל עליו מכוח חוק זה או מנע זאת ממנו.

(א1) לא נרשמה רכישה או לא נרשם תקבול כאמור בסעיף קטן (א)(11) או (12) בידי עובדו של העוסק או בידי שלוחו של העוסק שאיננו עובדו, יאשם בעבירה העובד או השלוח ויאשם בה גם העוסק אם לא הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו ושהוא נקט כל האמצעים הסבירים להבטחת מניעת העבירה.

### **עבירת העלמת מע"מ - עבירה מהותית במהותה**

**סעיף 117(ב) קובע כי אם עשה אדם מעשה מן המפורטים להלן במטרה להתחמק או להשתמש מתשלום מס, דינו - מאסר 5 שנים או כפל הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין, התשל"ז-1977 (להלן - חוק העונשין):**

(1) מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;

(2) המשיך לנהל עסקאות לאחר שנאסר עליו לעשות כן או לפני שמילא את התנאים להמשך עיסוקו;

(3) הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור;

(4) הוציא תעודת זיכוי או מסמך הנחזה כתעודת זיכוי, מבלי שהיה רשאי לעשות כן;

(5) ניכה מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38;

(6) הכין, נוהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות;

(7) זייף, הסתיר, השמיד או שינה פנקס או מסמך אחר שנדרש לנהלו או למסרו, או שהרשה או שלא מנע מאחר לעשות כאמור;

(8) השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר.

(ב1) מי שפעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמש מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, דינו -

מאסר 5 שנים.

(2ב) נעברה עבירה לפי סעיפים קטנים (ב) או (1ב) בנסיבות מחמירות, דינו של העושה - מאסר 7 שנים או קנס פי 5 מהקנס הקבוע בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין; בסעיף זה, "נסיבות מחמירות" - אחת מאלה:

(1) העבריון הורשע בעבירה לפי סעיפים קטנים (ב) או (1ב), וטרם חלפו שלוש שנים מיום הרשעתו בדיון;

(2) נגד העבריון הוגשו למעלה מ-6 אישומים בשל עבירות לפי סעיפים קטנים (ב) או (1ב) בתקופה של שלוש שנים;

(3) העבריון, במעשיו, הביא להתחמקות או להשתמטות מתשלום מס, בסכום העולה על כפל הסכום הקבוע כקנס בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין.

(ג) הורשע אדם בעבירה לפי סעיף-קטן (ב) תוך שלוש שנים לאחר שנידון על עבירה כאמור, רשאי בית המשפט, בנוסף על כל עונש אחר, לאסור עליו להמשיך בעיסוקו תקופה שיקבע.

## אחריות למעשי עובד

סעיף 120 קובע כי באם נעברה עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו במהלך עסקו או פעילותו של חייב מס בידי פקיד, פועל או שלוח, יואשם גם החייב במס, זולת אם הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו או שנקט כל האמצעים הנאותים כדי להבטיח קיום הוראות החוק.

## כופר כסף

סעיף 121. (א) מסמיך את רשויות המס במקרים מסוימים להמיר את עבירות המיסים בתשלום כופר כסף. העבירות שבהן ניתן יהיה לפנות להליך של בקשת כופר כסף הוא **בעבירות מס מהותיות** (קרי העלמת מע"מ כמפורט בסעיף 117(ב)) שיש בהן יסוד של כוונה או מודעות או זדון להתחמקות מתשלום מס, בשונה **מעבירות טכניות** (קרי התנהלות אסורה כמפורט בס"ק 117(א)) שבהן רשויות המס יגישו דרישה לתשלום קנס מנהלי. השיקולים המנחים את ועדת הכופר הם מגוונים, לרבות: חומרת העבירה, מידת אשמתו ומעורבותו של העבריון, מצבו האישי, האם הפיק רווח מביצוע העבירה, עברו הפלילי, חלוף הזמן ועוד.

## חקירה במע"מ

חקירות מע"מ נערכות במשרדי רשות המיסים בעקבות מידע מודיעיני קודם או בדיקה מדגמית שגרית. בחקירת מס עליך לדעת כיצד להתנהל על מנת ולמנוע מצב בו תסבך עצמך באישומים מיותרים. לשם כך, טוב יהיה באם תיוועץ עם עו"ד פלילי המתמחה **בעבירות כלכליות** לפני החקירה, על מנת ולוודא כי כלל זכויותיך יישמרו.

## זומנת לחקירה במע"מ? הוגש נגדך כתב אישום בגין עבירות מע"מ?

אתה זקוק לעורך דין המתמחה בעבירות מס שייסע לך להתנהל כראוי אל מול רשות מס ערך, בין אם זה בדיונים או בחקירה מולם ובין אם זה בכותלי בית המשפט. משרדנו מספק ייעוץ וייצוג משפטי לנאשמים בהליכים פליליים בתחום עבירות המע"מ מזה תקופה ארוכה ובכך שומרים נאמנה על הזכויות והאינטרסים שלהם תוך לחימה עיקשת, רציפה ובלתי מתפשרת במנגנונים השונים עד לכיבוש היעד לשביעות רצונם. במידה וזומנתם לחקירה במע"מ או הוגש נגדכם כתב אישום בעבירות מע"מ לבית המשפט פנו ללא דיחוי להתייעצות עימנו בטלפון **052-6885006** או **השאירו פרטים** ונשמח לסייע ולהציע לכם מענה ופתרונות מקצועיים בהתאמה אישית. הפניה אינה כרוכה בהתחייבות כל שהיא מצדכם. סודיות מלאה מובטחת.

{\*:fast\_contact}