

חקירות מס בישראל

# קצת על עצמי...

- בוגר 30 שנות שירות בחטיבת החקירות ברשות המיסים
- מגוון תפקידי מטה ושטח.
- 2015-2023 פקיד שומה חקירות תל אביב
- מתמחה במשפטים במשרד HD, רון ואבישי חכם.

# חקירות – יתרונות וחסרונות

## יתרונות:

- ✓ אפקט ההרתעה
- ✓ מפגש עם הנישום עצמו
- ✓ צווי בית משפט המאפשרים פעולות שוברות שוין.
- ✓ הפעלת אמצעים טכנולוגיים מגוונים.
- ✓ אין מגבלות בדומה לס' 135 לפקודת מס הכנסה

## חסרונות:

- × כמות תיקים מוגבלת
- × נטל הוכחה גבוה משמעותית, הליך ארוך.
- × זכות שתיקה מוחלטת ושמירה על זכויות החשודים.

# השוני בין חקירות להליך אזרחי

אזרחי	חקירות	
הנישום, עובדים בעסק	החשוד ומשפחתו, מייצג, ספק, לקוח, בנק	את מי פוגשים
בעסק בלבד	בבית / בעסק / בחדרי חקירה / במעצר	היכן פוגשים
קל בדרך כלל	מהותי מאוד	אפקט ההרתעה
מאזן הסתברויות	מעבר לכל ספק סביר	נטל ראיה
אזרחי	פלילי	הליך
דוח שניתן לתיקון	דיני נפשות	תוצאות של טעות

# חקירה פלילית ברשות המיסים:

## שמירה על הליך חקירתי תקין בתיק טכני או מהותי:

– שמירה על כל זכויות הנחקר:

- זכות ההיוועצות.
- הזכות לקבלת חומר החקירה.
- זכות השתיקה.
- הזכות להימנע מהפללה עצמית.
- הזכות לשימוע לפני הגשת כתב אישום.

– אין שימוש באחד מאבות הפסול.

- שקרים מותרים מצד החוקרים.
- איסור מניפולציות רגשיות והפעלת לחצים נפשיים.
- איומים, מכות, זיוף ראיות, אסורים בהחלט

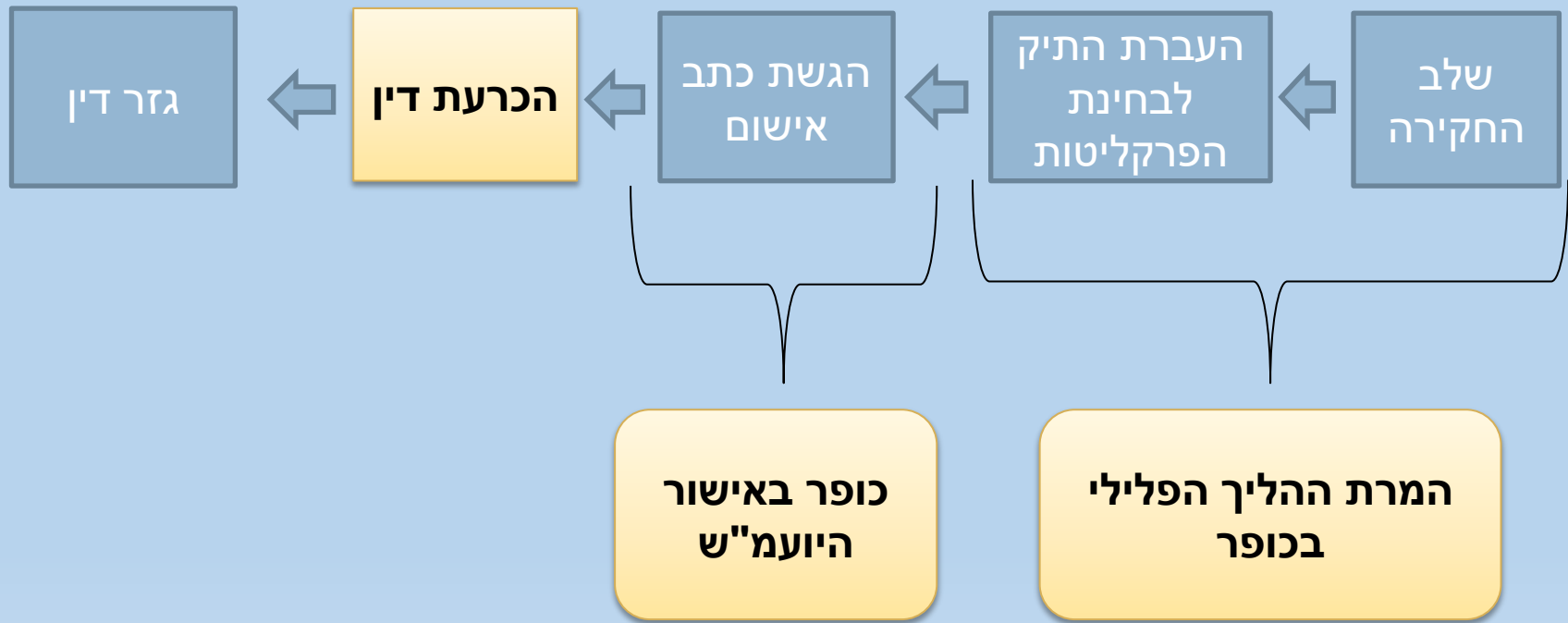
– תיעוד הולם של החקירה, בעבירות ה"ה מגבלות נוספות

# עשה ואל תעשה בחקירה פלילית..

זימון לעומת שליפה וחיפוש-הבדלים  
זכויות במהלך החיפוש (נוכחות עדים, חדירה למחשב-  
נייד, צו חיפוש, אזהרה במעמד החיפוש,  
היוועצות עם עו"ד בלבד  
שיתוף פעולה – תלוי מקרה... שמירת קלפים למו"מ  
**נקודת הנחה:** הכל מוקלט ומצולם – הפללה  
פוטנציאלית

# שלבים בתיק פלילי.

מודיעין, מודיעין, מודיעין...



# הסמכות לפתוח שומות בעקבות ממצאים פליליים

## סעיף 147(א)(2) לפקודת מס הכנסה

"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 העניין, או עד תום התקופה הקבועה בפסקה (1) לפי המאוחר."



## חקירת מייצגים

- מייצג – ידה הארוכה של רשות המיסים, שומר סף..
- יש ספק? אין ספק...
- שת"פ מלא...
- החתמת הלקוח על הצהרה בדבר נכונות הדיווח
- תמיד עדיף להציף .. יציאה מהמגרש הפלילי בד"כ
- 3ט(1): מייצגים בפרונט (כנ"ל מטבעות וירטואליים)

# מטבעות וירטואליים

- עסקה על הבלוקצ'יין שדווחה בחסר/אין דיווח
- יש לאפשר תיקון "חזרה בתשובה"
- מגבלת טיפול אזרחי/פלילי
- אחריות המייצג מוחלטת בד"כ

# הליך גילוי מרצון

הנישום פונה מיוזמתו למטה החקירות בבקשה לגילוי מרצון.  
מטרות ההליך:

✓ הסדרת דיווחי המס החסרים ודיווח עתידי .

✓ הנישום מקבל חסינות על עבירות המס (בלבד).

✓ נפתחת בפניו האופציה להכנסת הכספים לישראל.

✓ תוצאת ההליך: הצלחה!! חשיפת הון במיליארדי ₪

✓ תנאי הבסיסי: גלוי מלא

✓ חסרונות:

✓ בנקים מקשים על העברת הכסף מחו"ל, לא ניתן לשלם את

שומות המס...

✓ צורך השעה-תכנית גלוי מרצון!

**דרור דניאל**

**משרד עו"ד HD, פתח תקווה**

**050-6209413**