

גולדפרב זליגמן
עורכי דין | נוסד 1930



כנס ים המלח עשה ואל תעשה בהליכי ביקורת ושומה

רו"ח, עו"ד ליאת נויבירט
שותפה וראש תחום מע"מ | מחלקת מיסים
סגנית נשיאה - לשכת רואי חשבון
יו"ר ועדת הקשר עם מע"מ
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים (לענייני מע"מ)
יו"ר משותף המרכז לבוררויות וגישור

עבירות טכניות - מע"מ

סעיף 117(א) לחוק מע"מ

- סירב או נמנע למסור ידיעה, מסמך וכיוצ'ב
- סירב או נמנע להתייצב לחקירה
- מסר ידיעה לא נכונה או לא מדויקת
- לא עשה את המוטל לעניין רישום
- אי הגשת דוחות מע"מ במועד
- אי ניהול ספרי חשבונות או רשומות
- אי הוצאת חשבונית מס
- אי דרישת חשבונית מס
- הוציא חשבונית מס ולא שילם במועד את המס

עבירות מהותיות - מע"מ

- סעיף 117(ב) לחוק מע"מ
- מדובר בעבירות אשר בוצעו במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס
- העונש הצפוי בגין עבירות פליליות אלה הוא עד 5 שנות מאסר בנסיבות רגילות ועד 7 שנות מאסר בנסיבות חמורות, כמו גם קנסות כספיים כבדים ביותר.
- מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך הכוללים מידע כאמור
- הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס
- הוציא תעודת זיכוי או מסמך הנחזה כתעודת זיכוי
- ניכוי מס תשומות שלא כדין
- ניהול ספרי חשבונות כוזבים
- זיוף, הסתרה או השמדה של פנקסים

מהלך הביקורת



ביקור בעסק

.....

חיפוש ותפיסה

.....

הזמנה לתשאול
לגביית עדות / לחקירה

.....

דרישת מסמכים:
קובץ במבנה אחיד
השוואות דיווח
דו"ח התאמה למע"מ
שגויים דיווח מפורט/תשומות
דו"ח עסקאות בני"ע

קדם ביקורת



מודיעין גלוי וסמוי

.....

מדגם

.....

דיווח מפורט

.....

שת"פ בין אגפי הרשות

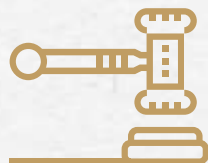




דרישת מסמכים לאור סמכויות המבקר



בקשת עיון בחומרים משפטיים,
חוות דעת, ניירות עבודה פנימיים.



בקשות רחבות שלעיתים חורגות
מסמכויות הרשות על-פי דין



תיעוד ברור של כל דרישות
המידע וחומרים שהועבר



התייעצות בתחום שאינו ברור,
עדיפה שתיעשה עם עורך דין.



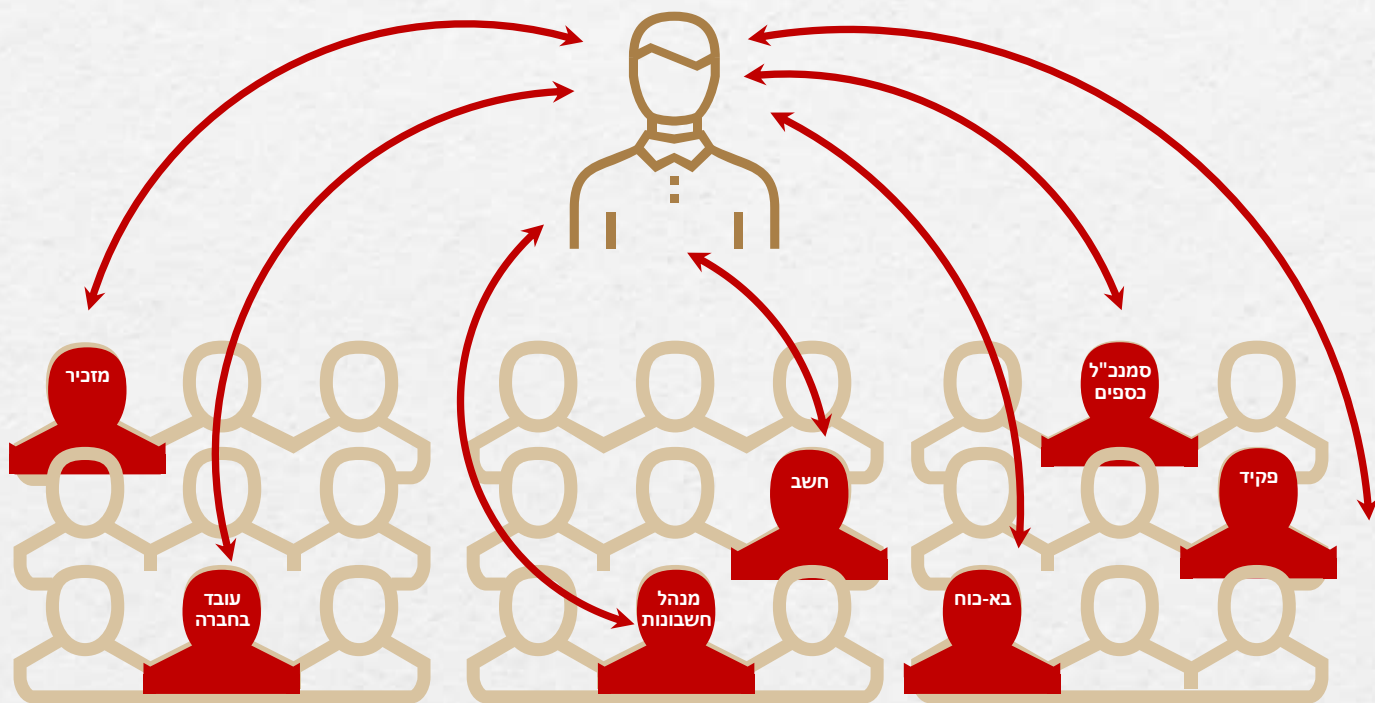
דרישת שמירה על סודיות



חשיבות עמידה על החיסיון
במקרים מתאימים.



אחריות המנהל



הליכי שומה - שומה לפי מיטב השפיטה

- סעיף 77 לחוק מע"מ מקנה למנהל סמכויות לשום את החייב לפי מיטב שפיטתו:
- "(א) הגיש חייב במס דו"ח תקופתי ולדעת המנהל הדו"ח איננו מלא או איננו נכון...רשאי המנהל לשום לפי מיטב שפיטתו את המס המגיע או את מס התשומות..."
- (ב) השומה תהיה בתוך חמש שנים לאחר הגשת הדו"ח, ואם הורשע החייב במס, או כופרה עבירתו, בשל מסירת ידיעות כוזבות...תוך עשר שנים לאחר הגשת הדו"ח.
- (ג) הודעת השומה תפרט את נימוקי השומה.
- (ד)...רשאי הוא לשום לפי מיטב שפיטתו, בשומה חלקית, את המס המגיע או את מס התשומות של החייב במס..."



הליכי שומה - הוצאת חשבונית או ניכוי מס תשומות שלא כדין וקביעת מס למספר תקופות

- סעיף 77ב לחוק מע"מ עוסק בהחלטת המנהל לפסול את פנקסי העוסק:
- "א) עוסק שהוציא חשבונית מס שלא כדין, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס.
- (ב) עוסק שניכה מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס, אלא אם כן הוכיח... כי לא ידע שהחשבונית הוצאה שלא כדין.
- (ג) על החלטת המנהל לפי סעיפים קטנים (א) או (ב), ניתן לערער... כאילו היתה החלטה בהשגה, בתוך 60 ימים מיום שנמסרה ההודעה על ההחלטה".
- סעיף 78 לחוק מע"מ עוסק בקביעה או שומה למספר תקופות:
- "קביעת מס או שומה ניתן לעשות גם לכמה תקופות דו"ח, אף אם אינן רצופות".



הליכי שומה - תיקון שומה וקביעת מס

- סעיף 79 לחוק מע"מ מקנה למנהל סמכויות לתקן שומה:
- "(א) נוכח המנהל שקביעת מס או שומה אינן נכונות רשאי הוא, ביזמתו או לבקשת הנישום, לתקן תוך חמש שנים מיום שנעשו.
- (ב) לא תתוקן קביעה או שומה כאמור בסעיף קטן (א) אם חלפו שבע שנים מהגשת הדו"ח אלא אם הורשע החייב במס או עבירתו כופרה בשל מעשה שיש בו כוונה להתחמק מתשלום המס המגיע לתקופת הדו"ח האמור.
- (ג) דין קביעה מתוקנת כדין קביעת מס, ודין תיקון שומה, לענין השגה וערעור - כדין שומה".



הליכי שומה - תיקון שומה וקביעת מס

- סעיפים 80, 81 ו-81א לחוק מע"מ עוסקים בדינים שונים בעניין קביעת המס:
- "80. הודעה על קביעת מס, על שומה או על תיקון תומצא לחייב במס, ביד או בדואר רשום.
- 81. קביעת המס או השומה אינן גורעות מחובותיו של החייב במס או מאחריותו הפלילית.
- 81א. קבע המנהל שסך כל מחיר העסקאות של עוסק בשנת המס השוטפת יעלה על סך כל מחיר עסקאותיו בשנת המס החולפת, יראו את קביעתו כשומה לענין השגה וערעור".



הליכי שומה - השגה

- סעיף 82 לחוק מע"מ מקנה לחייב את הזכות להשיג על השומה:
- "(א) החולק על שומה רשאי להשיג עליה בכתב מנומק לפני המנהל, תוך שלושים יום לאחר שהומצאה לו הודעת השומה או תוך מועד מאוחר מזה שהתיר המנהל מטעמים מיוחדים.
- (ב) הגיעו החייב במס והמנהל להסכם בדבר המס המגיע, תתוקן השומה לפי זה; לא הושג הסכם יחליט המנהל בהשגה...
- (ג) הודעה על הסכמת המנהל או על החלטתו בהשגה, ועל נימוקיה, תומצא לחייב במס.
- (ד) לא החליט המנהל ... תוך שנה מיום הגשת ההשגה, יראו את ההשגה כאילו נתקבלה.
- (ה) מי שערך את השומה לא יחליט בהשגה עליה.
- (ו) אין בהגשת השגה כדי לגרוע מסמכויות המנהל..."



הליכי שומה - ערעור

- סעיף 83 לחוק מע"מ מקנה לחייב את הזכות לערער על החלטת המנהל בהשגה:
- "(א) הרואה עצמו מקופח בהחלטת המנהל בהשגה רשאי לערער עליה לפני בית המשפט המחוזי.
- (ב) הערעור יידון בפני שופט יחיד...
- (ג) הערעור יישמע בדלתיים סגורות, אם לא הורה בית המשפט הוראה אחרת לפי בקשת המערער.
- (ד) חובת הראיה היא על המערער, אם הדו"ח אינו נתמך בפנקסי חשבונות שנוהלו כדין.
- (ה) בית המשפט יאשר, יפחית, יגדיל או יבטל את השומה, או יפסוק באופן אחר כפי שיראה לנכון".



הליכי שומה - תשלום בזמן ההליך

- סעיפים 90 ו-91 לחוק מע"מ עוסקים בתשלום המס בעת קביעת מס, שומה, השגה וערעור:
- "90. המס המגיע על פי קביעת מס, על פי שומה או על פי תיקון ישולם תוך חודש..."
- 91. (א) הוגשו השגה או ערעור, רשאי המשיג או המערער שלא לשלם את המס השנוי במחלוקת והמנהל רשאי שלא להחזיר את עודף המס או את עודף מס התשומות השנוי במחלוקת וכן לעכב כל סכום המגיע למשיג או למערער, לפי הענין, לפי הוראות חוק זה, כמפורט להלן:
- (1) בהשגה שהוגשה – עד גובה מחצית הסכום השנוי במחלוקת ;
- (2) בערעור שהוגש – עד גובה הסכום השנוי במחלוקת...
- (ב) עיכוב כאמור בסעיף זה יחול עד שניתן לגבות את חוב המס לפי פקודת המסים (גביה)..."



הליכי שומה - דחיית מועדים

- סעיף 116 מקנה למנהל סמכויות להארכת מועדים :
- "א) המנהל רשאי להאריך כל מועד שנקבע בחוק זה... למעט מועד להגשת ערעור או ערר, ורשאי הוא לקבוע שהחוב ישולם לשיעורין, ובלבד שלא יאריך את המועד לניכוי מס תשומות... לתקופה העולה על חמש שנים; התיר כך והחייב במס לא עמד בתשלום אחד במועד שנקבע לו, רשאי המנהל לדרוש את תשלומה של יתרת החוב מיד...
- ב) המנהל רשאי להתנות הארכת מועדים כאמור בסעיף קטן (א) במתן ערובות להנחת דעתו לתשלום כל חוב או לביצוע כל פעולה שמועד עשייתה נדחה".

גולדפרב זליגמן
עורכי דין | נוסד 1930



תודה רבה!

רו"ח, עו"ד ליאת נויבירט
שותפה וראש תחום מע"מ | מחלקת מיסים
סגנית נשיאה - לשכת רואי חשבון
יו"ר ועדת הקשר עם מע"מ
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים
(לענייני מע"מ)

יו"ר משותף המרכז לבוררויות וגישור

טלפון: 03-6089898

דוא"ל: liat.neuwirth@goldfarb.com