



ביקורת חשבונות מע"מ

יגאל פחימה מנהל אגף בכיר שומה וביקורת מע"מ

נתונים סטטיסטיים

- 17 משרדי מע"מ בפריסה ארצית מעכו בצפון ועד ב"ש בדרום .
- כ- 200 מבקרי חשבונות (לאחר הגיוס לאחרונה נוספו כ- 50 מבקרים למשרדים) .
- אחוז כיסוי שנתי של ביקורות כ- 0.8 % מאוכלוסיית העוסקים (כולל לקוחות מתמידים) .
- מס' ביקורות מלאות שנערכו בשנת 2019 כ- 5,300 ביקורות .
- תשואת מס מהביקורות שנערכו עומדת על כ- 5 מיליארד ₪
- 66 כתבי אישום הוגשו מתוך תיקי הביקורת ב- 2019 (כ- 4 תיקים בממוצע לשנה)

אבחנה בין הליך פלילי למע"מ להליך אזרחי

- בימים אלו אנו עובדים על נוהל שיחדד את האבחנה בין ההליך הפלילי להליך האזרחי
- במסגרת הנוהל נפעל להפרדה בטפסים ובמונחים בהם עושים שימוש בין ההליך הפלילי לאזרחי .
- הליך אזרחי יתנהל במסגרת בה יועלו הדברים על גבי פרוטוקולים ובו יתקבלו פרטים עובדתיים לגבי העסק ופעילותו מהעוסק , הפגישה יכולה להתנהל בנוכחות המייצג כאשר בסיום הפגישה יוצא פרוטוקול הנחתם ע"י הנוכחים בדיון .
- במקרים בהם במהלך הליך אזרחי עולה חשד לביצוע עבירה פלילית בידי עוסק ההנחיה היא לעצור את הדיון ולאחר קבלת האישור המתאים לעבור לחקירה תחת אזהרה בהליך פלילי .

סמכויות

- סמכותנו לדרישת מסמכים לצורך ביקורת נובעת מס' 108 לחוק מע"מ

108. (א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות על פיו רשאי המנהל^[4] –

- (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 יוחזר תוך שלושה חדשים מתאריך קבלתו אם לא הוגשה לפני כן קובלנה על עבירה על חוק זה.

סמכויות

• סמכות החקירה הפלילית היא מכוח ס' 109 לחוק מע"מ

• 109. (א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות לפיו רשאי מי שהמנהל הסמיכו לכך –

• (1) להיכנס לכל מקום שאינו בית מגורים בלבד, ולענין עסקת מקרקעין - גם לבית מגורים שהוא נושא העסקה,

.....

• (2) לתפוס מידי עוסק טובין (בפרק זה להלן - לרבות כלי הובלה שלהם, פנקסים ומסמכים אחרים), אם יש חשד

שנעברה בהם או לגביהם עבירה ביצועה; או שהם עשויים לשמש ראיה לביצועה.....

• (3) לחקור כל אדם;

• (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.

עשה ואל תעשה בביקורת מע"מ

- המצאת מסמכים ונתונים בזמן .
- חשיבות קואופרטיביות ושיתוף פעולה על מנת לצור אוירה טובה ומקצועית במהלך הביקורת .
- הבנה לעומק של הסוגיה שעולה במהלך הביקורת .
- עדיף לשים נתונים על השולחן גם אם הם בעייתיים .
- לא להסתמך על פרקטיקה ישנה כגון שומות קודמות אלא כדאי להתעדכן ולבקש החלטות מיסוי .
- מורכבות של ביקורת בחברות גדולות ברורה לנו וחלק גדול מהליך הביקורת הוא שיתוף הפעולה עם רואה החשבון שהוא בעל המקצוע והכתובת לכל השאלות שעולות במהלך הביקורת .
- מסירת נתונים ושיתוף פעולה יצמצמו את הצורך לפנות ללקוחות ישירות למעט שאלות הנוגעות לעובדות שאינן בתחום ידיעתו של רואה החשבון .