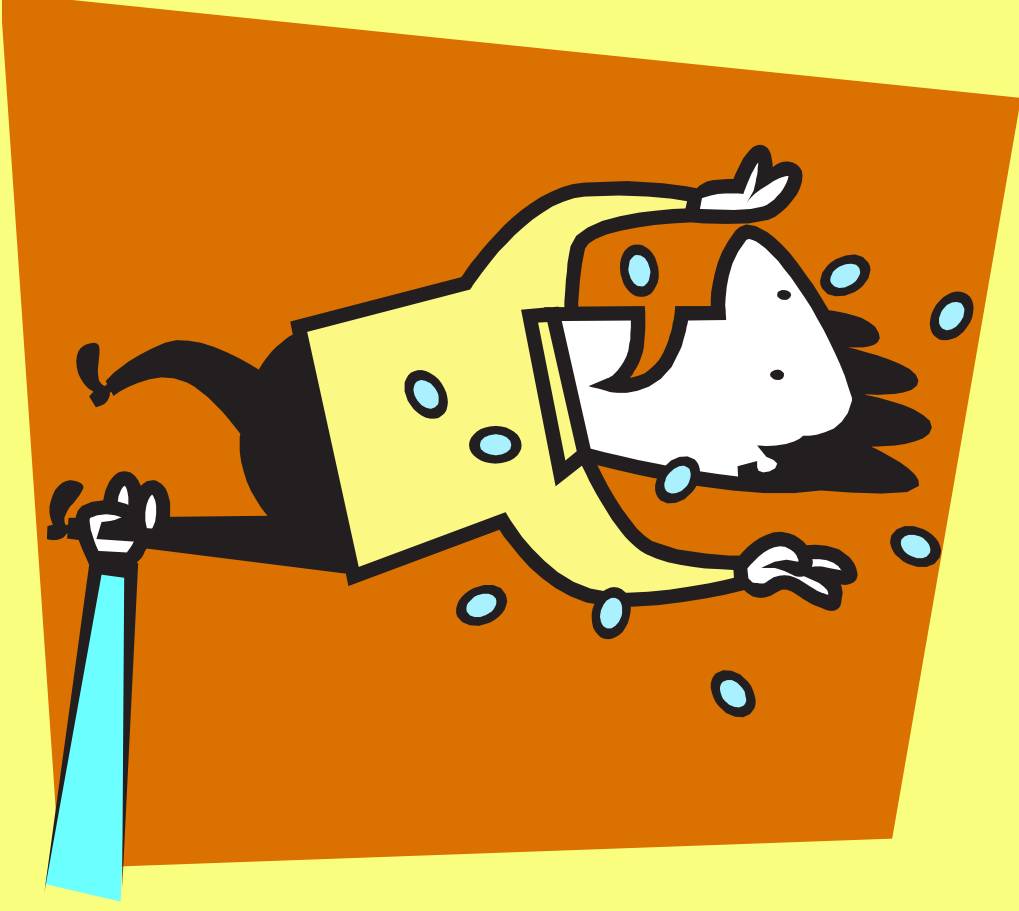




**חוק מע"מ**

**הפיתוי (הסיכון) והסיכוי**

**אבי פרידמן, עו"ד**



שנת הדרקון 1976 ועד היום



# פסיכולוגיית המע"מ "מאטת הארץ" של המיסים



# הפיתוי והיצרניות חוצציות



# בכפוף לשימוע: ענבל אור תועמד לדין פלילי בגין מרמה ועבירות מע"מ



מכתבי השימוע כוללים חשדות לביצוע עבירות על חוק המע"מ, פקודת מס הכנסה, עבירות מרמה בנסיבות מחמירות כלפי לקוחות וכלפי מנהל סניף בנק וכן עבירות על חוק הגנת הצרכן כמו כן נשלחו מכתבי שימוע לשני עובדים נוספים בקבוצת

החברות של אור

# העלימו 51 מיליון אירו מרשויות המס ויוסגרו

## לצרפת



לפי בקשת ההסגרה שהגישה צרפת לישראל, בין השנים  
2008-2009 ניהלו דוד בלומברג (אלזרע) ומיכאל עקנין מספר  
חברות שנועדו לשמש אותם לביצוע הונאת מע"מ רחבת היקף  
עקנין מבוקש ע"י רשויות צרפת גם לשם העמדתו לדין בגין  
הונאת חברת תקשורת והונאת לקוחותיה

עברייין מס שנמלט במשך 7 שנים נתפס בארון



הבגדים של בת זוגו

לבקשת רשות המסים, בית המשפט הורה על  
מעצרו עד תום ההליכים נגדו, בעקבות  
החשש הכבד להימלטותו



# בכירים ברשת מלונות דן זומנו לחקירה בחשד



## להעלמת מע"מ

רשות המסים זימנה לחקירה את נושא המשרה הבכיר של מלונות דן בתחום הכספים, את חשב החברה ועובדת נוספת.

ככל הידוע, המנכ"ל רונן ניסנבאום לא זומן לחקירה בשלב זה החקירה סובבת סביב ניצול לרעה של הפטור ממע"מ לתיירים

# שלוש שנות מאסר לבעלי חברת הובלות שהעלים עסקאות במיליונים



השופט נימק את העונש החריג בכך שהנאשם התרגל  
לעבור עבירות ולפגוע בחברה בזמן שנחשד בעבירות  
שונות שעבר, ולפיכך חשובה ההרתעה האישית

# קנס של מיליון ש' למפיץ חשבוניות פיקטיביות בסך מיליארד ש"ח



מאחורי הקלעים של הרשתות העברייניות להפצת  
חשבוניות פיקטיביות:  
ביהמ"ש אישר הסדר טיעון עם יעקב שמואל, שהפיץ  
2,486 חשבוניות פיקטיביות .  
במסגרת ההסדר הופחת "מעמדו" מראש הארגון  
ל"מסייע"

# חשד: בעל חברה לשעוני יוקרה התחמק מתשלום מע"מ



בעלי חברת כרונוטיים חשוד כי דיווח על מאות מכירות בארץ בשווי עשרות מיליוני שקלים כעסקאות לתושבי חו"ל הנהנות ממע"מ בשיעור אפס

# קיזוז מס תשומות לא כדין ב-1.4 מ' ש' - ונשלח ל-

20 חודשי מאסר



ליאור חזוט, מנהלה ובעליה של חברת "ל.ח אל ראפון  
2001", ישלם גם קנס בסך 90 אלף שקל

# חמש שנות מאסר לדוד מורגנשטרן בגין עבירות מס במיליארדים



גזר דין נוסף בפרשת עבירות המס בשוק הדלק המכונה  
"פרשת אנרגיה מחודשת"  
בנוסף, הוטלו על מורגנשטרן קנס בסך 400 אלף שקל  
וחילוט רכוש

# פסיכולוגיית המע"מ "מאטת הארץ" של המיסים



# עקרונות ה"גילגול"



אחד העקרונות של חוק מע"מ הוא גלגול המס אל הצרכן הסופי. אמנם החוק מטיל את גביית המס על המוכר או נותן השירות אולם זאת, מתוך הנחה שהם יועברו לקונה





# עקרונות ה"גילגול"

סעיף 38(א) לחוק:

"עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או ברשימון יבוא או במסמך אחר שאישר לעניין זה מנהל..."

למוכר ולנותן השירות חבות האזרחית ופלילית לשלם את המס, כאמור בס 16 לחוק.

## אלה חייבים בתשלום המס:

- (1) במכר - המוכר;
- (2) בשירות - נותן השירות;
- (3) ביבוא לרבות יבוא טובין בלתי מוחשיים - בעל הטובין כמשמעותו בפקודת המכס;
- (4) בפעילות מלכ"ר או מוסד כספי - המלכ"ר או המוסד

# עקרונות ההקבלה



נוסח סעיף 41:

"אין לנכות מס על תשומות אלא אם הן  
לשימוש בעסקה החייבת במס."

# השאלות - אזרחי או פלילי ?



מאסר ?

עבירות קפידה ?

עבירות מקור ?

# האם יש ביטוח?



CC BY-NC-ND תמונה זו מאת מחבר לא ידוע ניתן ברשיון במסגרת

# ההסתמכות

## INSURANCE POLICY



This is to inform the  
W  
and she has found a buyer for the property with a purchase  
(its current market value). This offer will not be except  
It is a good offer and the buyer  
existing lenders on the property to agree to  
but I will need both the first and second existing  
a short sale and therefore accept short payoffs.  
for you to speak with my real estate agent,  
Title Company



# עבירות המס והמאסר (1)

פרק ט"ז: עונשין

**117. (א) 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;