

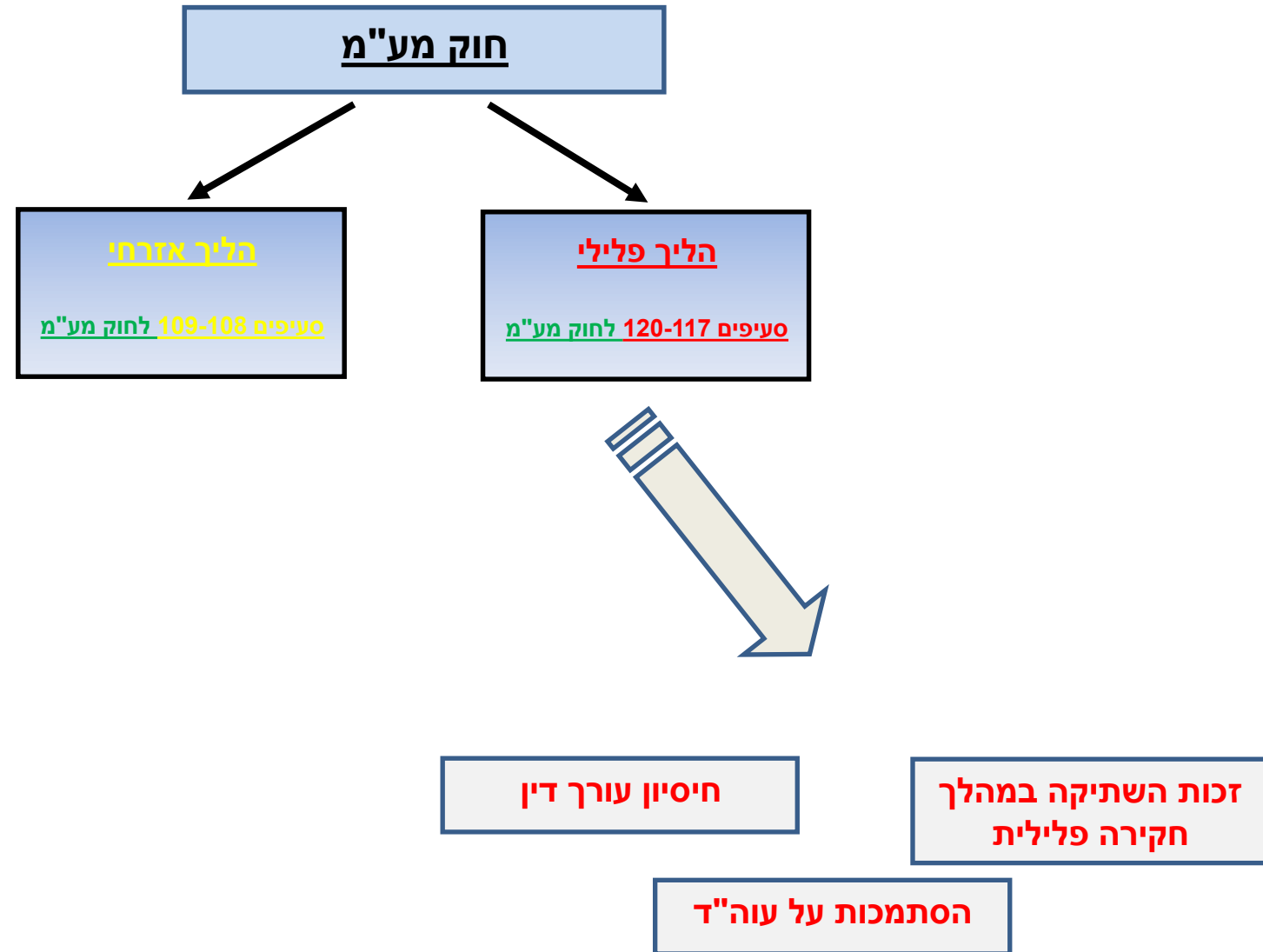


אריה גרובר, משרד עורכי דין
Arie Gruber, law offices
מגדל ב.ס.ר. 2, קומה 17 טל: 03-5273333, 03-5272419
B.S.R Tower 2, 17th floor TEL: 03-5273333, 03-5272419
דרדך בן גוריון 1 פקס: 03-5273377
Derech Ben Gurion 1 FAX: 03-5273377
בני ברק 51201 אריק@gruberlaw.co.il
Bnei-Brak 51201 Arik@gruberlaw.co.il

הזמינו אותך לחקירה במע"מ - עשה ואל תעשה

עו"ד אריק גרובר
משרד עורכי דין אריק גרובר

תרשים זרימה – גלגולה של עסקה לפי חוק מע"מ



מחדר החקירות + טיפים

המפגש בין חוקר לנחקר

- סמכויות החוקר – האם חוקר יכול לצוות על אדם להתלוות אליו לחקירה? האם עד חייב להגיע למשרד החקירות? מתי ניתן לבצע מעצר?
- אופן הזימון לחקירה/עדות – בטלפון (לבקש הזמנה בכתב), בכתב או ב"הפתעה" – בכל מקרה להיוועץ עם עורך דין (!!!)
- יש לזכור: בדרך כלל לא ייאמר למוזמן מהו נושא החקירה מחשש לשימוש הליכים, תאום גרסאות וכו'
- צווים שהחוקר יציג לרואה החשבון – צו חיפוש, צו לתפיסת מסמכים, צו חדירה למחשב, תפיסת פנקסי חשבונות

במשרדו של רואה החשבון

- בדיקת הצו – על שם מי ניתן הצו? מהו החומר שנדרש למסור? תאריך מתן הצו (צו חיפוש תקף ל- 30 יום, צו קבלת מסמכים תקף ל- 180 יום)
- זכות להימנע מהפללה עצמית – רואה חשבון חייב למסור מסמך שעלול להפליל אותו?
- חיפוש במקום העסק ע"י חוקרי מס הכנסה/מע"מ – חדירה למחשבים, תפיסת מחשבים.

חשוב: לברר מה רוצים – עדות, חקירה, על מה ולמה? להיזהר מתחבולות

מן הנעשה בחדר החקירות

- להיות רגועים, מרוכזים וחדים, ואם מדברים – כמה שפחות! לא לנדב מידע!
- כניסה ויציאה של אנשים לחדר החקירה, שיציגו עצמם כקשורים לחקירה, יציעו לנחקר להודות וכו' – על הנחקר להקפיד כי הדברים יירשמו בפרוטוקול!
- תיעוד החקירה – בד"כ החקירה מצולמת/מוקלטת, ואם לא-זכותכם לבקש. פרוטוקול החקירה מוקלד במחשב (אם ראית שכתבו "לא בדיוק" את מה שאמרת – דרוש תיקון ו/או הבהרה מפיר)
- זכרו כי קיימת "זכות השתיקה" ו"זכות היוועצות עם עורך דין"

היוועצות עם רואה חשבון

- סעיף 236 לפקודת מס הכנסה – רואה חשבון, יועץ מס, עורך דין
- סעיף 143א לחוק מע"מ – רואה חשבון, יועץ מס, עורך דין
- הפרקטיקה היא כי רואה חשבון יכול לייצג בהליך פלילי רק לעניין כופר

סכנה – אין חיסיון רו"ח - לקוח