

# בין נוקשות פלילית לגמישות אזרחית - התנהלות בהליכי שומה לאור סדר היום החדש

מצגת להרצאתה של ליאת גרבר, שותפה, מחלקת מסים

יוני 2023

## **סדר יום חדש בדיוני שומות**

**"לא יהיה כלום כי לא היה כלום" - חקירת מייצגים  
והסתמכות על חוות דעת**

**"שחור זה האפור החדש" - בית המשפט מצמצם  
את התחום האפור**

# פילילים //

מנכ"ל "דויטשה בנק ישראל" נעצר

מנכ"ל הו  
מ-550 מ

זאב קליין  
פורסם ב: 7

## "המגמה ברשות המסים לעבור מהליך אזרחי לפילילי תקטין את הפעילות העסקית"

לדברי מומחי מס, יש לא מעט חקירות פליליות שנפתחו לאחרונה, שבעבר היו נסגרות במישור האזרחי תוך דרישה לתשלום המס ותו לא: "המגמה הזו תגרום לחברות וליחידים שמבצעים פעילות כלכלית בהיקפים גבוהים, לקחת כחות סיכונים"

18:37, 20/07/2014  
אלה לוי-וינריב

### נעצרו בכיו מתשלום

הארבעה חשודים  
וזאת באמצעות

13:43, 28/01/2015

נושאים למעקב << ענת טנא יאיר בנימיני רשות המסים חקירה פלילית העלמת מס יבוא מכס עבירות מס

# התנהלות בדיוני שומות

---

- א. הקפדה על ניהול תקין של פרוטוקול הדיון;
- ב. רישום ברור של כל דרישות המידע לרבות חומרים שהועברו;
- ג. רמיזה עם גוון פלילי בדיון – מחייבת תשובה ברורה לפרוטוקול + התייעצות עם עורך דין.
- ד. חיסיון עורך דין לקוח – התייעצות בתחום האפור עדיפה שתיעשה עם עורך דין.
- ה. אין לאפשר העלאת טענות עובדתיות חדשות ו/או ראיות שלא הוצגו בפני פקיד השומה.

# בית המשפט לא מאפשר לנישום לצרף מסמכים ו/או להעלות טענות שלא הוצגו בהליכי השומה

"טענותיהם החדשות של העוררים מבוססות על תשתית עובדתית השנויה במחלוקת, טענות אלה היו צריכות להיות מועלות עוד בשלב ההשגה, משכך, קל וחומר שאין לאפשר העלאת טענות חדשות אלה לראשונה עתה, בשלב הגשת סיכומי העוררים בערר..."  
"... וכי רק במקרים נדירים ביותר יאפשר בית המשפט הגשת ראיות לאחר תום שלב הגשת הראיות בערכאת הערעור"  
(ראה פס"ד יחד הבונים ו"ע 1724-10-12)

"אין לראות בשלב הערעור בתיק מס הכנסה שלב דיוני בראשיתי, אלא דיון המהווה המשכו של הדיון שנתקיים בשלב ההשגה" (ראה עניין בנאסולי עמ"ה 94/96)

# הסתמכות על חוות דעת

- עצה לתקבל מעו"ד המתמחה בתחום בו עוסקת חוות הדעת;
- על הייעוץ המשפטי להתבסס על התשתית העובדתית;
- יש לגלות לעו"ד על מידע הקשור לעניין לגביו נדרשת עצתו;
- אין כלל גורף המחייב קבלת Pre Ruling, ניתן להסתפק בחוות דעת של עורך דין בתחום.

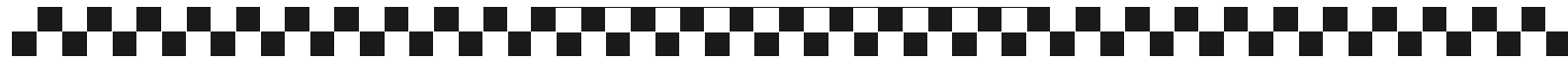
בהתאם לפסקי הדין - פס"ד תנובה (ע"פ 845/02) פס"ד טגר (ע"פ 5672/05)

## בית מ

ת"פ 10-06-32690 רשות המיסים,  
ותיקים מיוחדים נ' שגב ואח'

שירות שניתן לתושבת  
שגויות. כן עולה מעדות  
עולה כי הסתמכה בחוות  
ומ-ת/17. מאחר ורו"ח  
אולם יחד עם זאת אני  
בחוות הדעת וקרא את  
חוות הדעת, מלמדת על  
הנייל.

# פ"ש Vs. הנישומים - אחוזי הצלחה



2018

2017



# פשיטה עם שחר

---



# רשות המסים פשטה על משרדי שלמה החזקות בחשד להעלמת מס

כפי שנחשף ב"גלובס", הרשות מנהלת חקירה בענף הרכב והליסינג בחשד להעלמת מס במאות מיליונים ■ לפי החשד, החברות סיווגו פרמיה עודפת שגבו כהחזר הוצאות ללקוח במקום כהכנסה החייבת במס ■ יו"ר שלמה החזקות, אסי שמלצר, נעצר ושוחרר בערבות

## פשיטה של רשות המסים באשדוד: מאות אלפי שקלים ללא רישום נתפסו במסעדה

השירותני אנושי מס הכנסה נמצאו צ'קים וכסף מזומן בסכום העולה על 100 אלפי שקלים במסעדה ביקורת נרחבת באזור נתפסה גם רופאת שיניים שהחזיקה כ-100 אלפי שקלים ללא מתן קבלה

## חוקרי רשות המסים פשטו על משרדי אורבוטק; המניה נפלה

רשות המסים דורשת מהחברה תשלום של 207 מיליון שקל עבור השנים 2012-2014 קובי ישעיהו 23/05/2017, 14:26

חברת אורבוטק, הפועלת מיבנה ומייצרת מערכות בדיקה למכשירים אלקטרוניים, נמצאת במחלוקת קשה מול רשות המסים הישראלית, מה שהוביל בימים האחרונים לחקירה פלילית נגד החברה ומנהלים בכירים בה. החברה, שמניותיה נסחרות בנאסד"ק, דיווחה אתמול שאנשי רשות המסים הגיעו למשרדי החברה ביבנה, ערכו חיפוש במקום ואף חקרו מספר מנהלים בחברה.

# פשיטה על סניף "אופיס דיפו" באילת

רשות המסים פשטה על סניפי הרשת בעיר הדרומית והחרימה סחורות בשווי מיליוני שקלים. מהרשת נמסר בתגובה: במקום לערוך בידור בצורה עניינית הרשות מנסה לקשור שוב היבטים פלילים

לי אברמוביץ', כתבת צרכנות ותיירות | החדשות | פורסם 29/11/17 12:03 | עודכן 29/11/17 15:57

## רשות המסים: 61 עסקים נבדקו באזור. 16% לא רנו

הפקחים פשטו על עשרות עסקים. התירוצים היו יצירתיים. במרן התרחשה דרמה שהסתיימה בתלונה במשטרה ובפינוי לבית החוץ

## רשות המסים פשטה על מלונות דן: מנהל הכספים והחשב זומנו לחקירו

עובדי רשות המסים החרימו מחשבים וחומרים נוספים במסגרת חקירת מע"מ המתנהלת נגד הרשת הנמצאת בשליטת משפחת פדרמן. החברה מציינת כי למיטב ידיעתה, "הדרישה שניתנה לה להמצאת מסמכים היא מביקורת שנערכת ביחס לחיובי מע"מ של תיירים"

עמרי מילמן 13.06.18 09:47



תגיות: מלונות דן פדרמן מע"מ חקירה

רשת מלונות דן שבשליטת משפחת פדרמן מדווחת הבוקר (ד') לבורסה כי אתמול הוצא לה צו להמצאת מסמכים לרשויות מע"מ. עובדי רשות המסים החרימו מחשבים וחומרים נוספים של החברה. החקירה מבוצעת על ידי מע"מ תל אביב מרכז.



נוהל לביקור פתע של רשות  
המסים

הנחיות ברורות

+

תדרוך עובדים



מי פותח את הדלת?



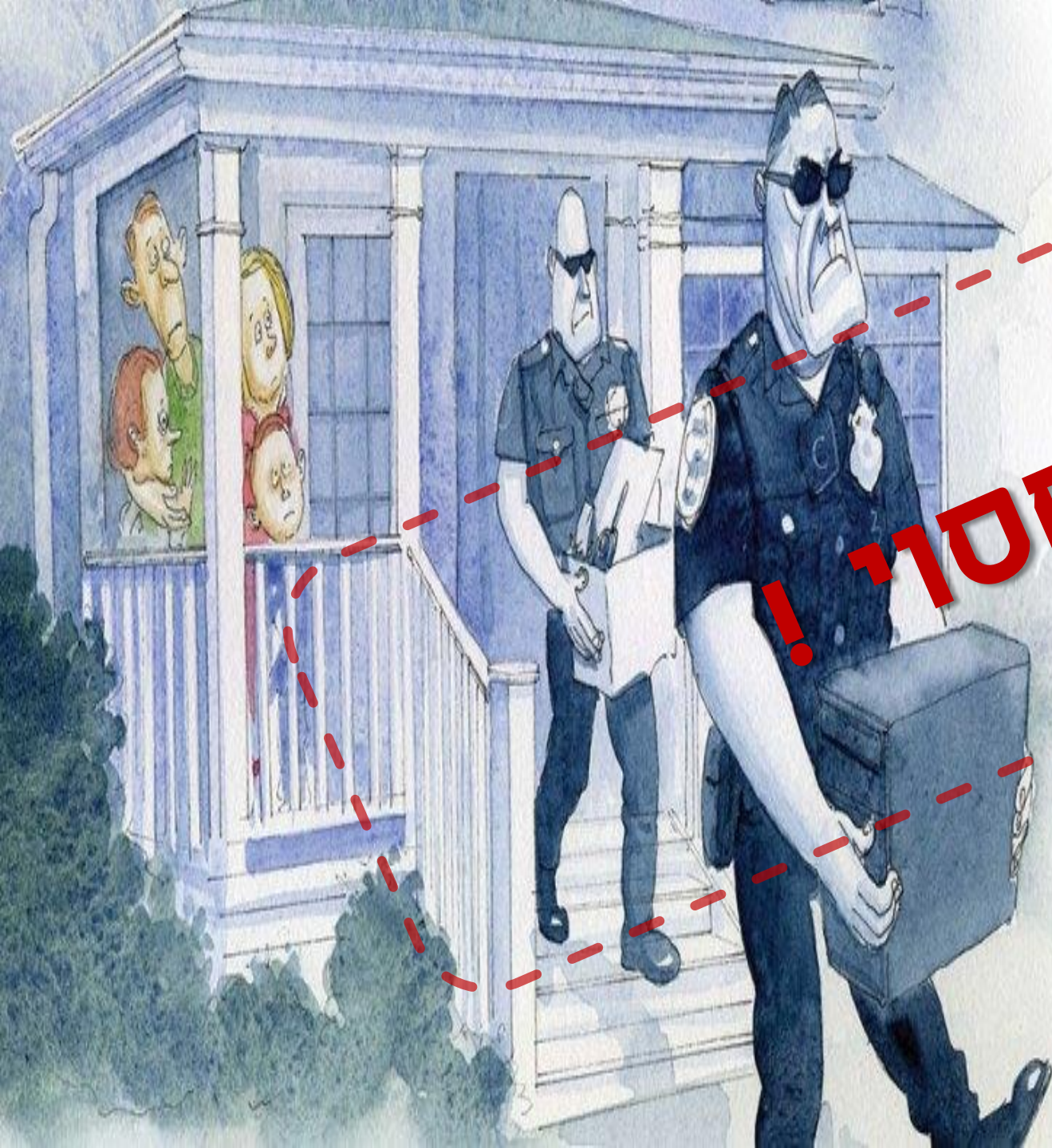


למי מודיעים?

# מי האורחים?







**חסווי!**

תפיסת מחשבים ומסמכים



פנייה "תמימה" לעובדים...





שיתוף  
פעולה





# ניהול אסטרטגיה תקשורתית

---



נוהל פשיטה



תודה רבה!