



men and women) 2 : covered or surrounded with
 vegetation (land well - with and in the
 think
 reflect on; ponder; Think how simple
 is. Think the matter through; to dec
 reasoning, reflection, or pondering; th
 what to do 3 : to judge or decide; loo
 think it only fair 4 : to call a thing; r
 I can't think what has come 5 : to
 a given condition by mental
 thought himself into a particular
 examination 5 : to exorcise
 as by conceiving
 thirst

www.gruberlaw.co.il

Arie Gruber, law offices
 B.S.R. Tower 2 17th floor Tel: 03-5272419 03-5273333
 Derech Ben Gurion 1 Fax: 03-5273377
 Bnei Brak 51201

אריה גרובר, משרד עורכי דין
 מגדלי ב.ס.ר. 2 קומה 17 טל: 03-5272419 03-5273333
 דרך בן גוריון 1 פקס: 03-5273377
 בני ברק 51201

עדכוני פסיקה וחקיקה – אוגוסט 2018

פסיקה חדשה

**אי הידיעה אינה סיבה לפטור מחוב מס
 אף אם החוב לא נשלח לכתובת מגורי
 הנישום (ביהמ"ש המחוזי)**

ע"מ 32523-06-15 שפיגולנט נ' פקיד שומה
 רחובות
 המערער הוא נישום שעזב את הארץ בשנת
 2002 מבלי להודיע על עזיבתו ושינוי כתובתו
 לפקיד השומה.

בגין דוח לשנת 1998 שהגיש לפני עזיבתו את
 הארץ שודרה שומה לפי מיטב השפיטה ע"י
 המשיב (בשנת 2003) לפיה למערער חוב מס
 בסך של 2.6 מיליון ש"ח אשר תפח לחוב מס
 בסך של כ-10 מיליון ש"ח.

לאור סירובו של המשיב לרשום הודעת השגה
 ומתן וליתן ארכה להגשת השגה, ערער הנישום
 לביהמ"ש המחוזי שם נקבע:

1. נדחתה טענת ההתיישנות של הנישום לאור
 אי הוכחתה.
2. חלה על המערער חובה לבדוק מה עלה
 בגורל הדוח לשנת 1998 ולא לעצום עיניו.
 בנוסף, לא עידכן את המשיב בשינוי
 כתובתו.
3. ביעור התיק בחלוף 12 שנים מהוצאת
 השומה עומדת בחזקת התקינות המנהלית.

**פסילת ספרים ושומות לפי מיטב
 השפיטה בין שימוש בחשבונות
 פיקטיביות**

ע"מ 16554-09-15 ואקד חנבוט נ' פקיד שומה
 אילת
 המערער הוא עצמאי שעוסק בעבודות טיח,
 ריצוף ועבודות בנייה. המשיב הוציא למערער

שומה, שלח לו הודעות בדבר אי קבילות
 פנקסים לשנים הרלוונטיות ודחה את השגתו
 לאחר שזו הוגשה. הנימוקים לקביעות המשיב
 היו חשדות לפיהם המערער דרש לנכות הוצאות
 שונות, תוך שימוש בחשבונות פיקטיביות
 והעלמת הכנסות כאשר ביחס לחשדות אלה
 נערכה בדיקה צולבת ביחס לספקים שונים
 אשר מקצתם לא הכירו את המערער ולא היו
 בארץ בתקופה שבה דווח שהעבודה בוצעה.

טענותיו של המערער הן לעניין חישוב המס לפי
 שומת המנהל (אי הוכחת הטענות שנטענו על
 ידו) והן לעניין פסילת הספרים (המערער כתב
 את החשבונות מכיוון שהספקים לא ידעו
 עברית ואין לו אינטרס מכיוון שניכוי הוצאות
 על פי הפקודה לא מחייב הוצאת חשבונות) לא
שיכנעו את ביהמ"ש שדחה את הערעור.

חקיקה חדשה

**הצעת חוק (חילוט תקבולי עבירה),
 התשע"ח-2018**

מטרתו של הסדר החקיקה המוצע היא ליצור
 הסדר אחיד ועדכני ביחס לחילוט של רכוש
 שהתקבל כשכר עבירה או שהוגש כתוצאה
 מביצוע עבירה וכן גלגולו של רכוש כאמור.
 ההסדר מחליף את הסדרי החילוט הקיימים
 אשר אינם מבחינים בין חילוט של אמצעים
 ששימשו לביצוע עבירה לבין חילוט תקבולי
 עבירה שבהם עוסק החוק המוצע.

להלן עיקרי הצעת החוק:

1. הרחבת מנגנון החילוט בשווה ערך לתקבולי
 העבירה לאחר הרשעה;
2. זהו כלי בידי ביהמ"ש לקביעת חזקות
 לעניין היקף הרכוש המהווה תקבולי עבירה
 לנידון שניהל "אורח חיים עברייני";



men and women) 2 : covered or surrounded with
 vegetation (land well - with and in the
 think 'think' - to reason abt
 reflect on; ponder. Think how simple
 is. Think the matter through. To dec
 reasoning, reflection, or pondering; th
 what to do 3 : to judge or decide; loo
 think it only fair 4 : to call a spade, r
 I can't think what has come over m
 to a given condition by mental exp
 thought himself into a panic 5 : to
 examination 5 : to exert
 as by conceiving
 thirst

Arie Gruber, law offices

B.S.R. Tower 2 17th floor Tel: 03-5272419 03-5273333 מגדלי ב.ס.ר. 2 קומה 17 טל:
 Derech Ben Gurion 1 פקס: 03-5273377
 Bnei Brak 51201 בני ברק 51201

אריה גרובר, משרד עורכי דין

עדכוני פסיקה וחקיקה – אוגוסט 2018

על פי רשימה מוגדר של "שירותים עסקיים" כאמור להלן:

"שירות עסקי" – כל אחת מהפעולות המפורטות להלן:

(1) קנייה, מכירה או חכירה לדורות של נכסי דלא נידי;

(2) קנייה או מכירה של עסק;

(3) ניהול נכסי הלקוח, ובכלל זה ניהול כספים, ניירות ערך ונכסי דלא נידי, וכן ניהול חשבונות של לקוח בתאגיד בנקאי או באחד מהגופים המנויים בפרטים 1 עד 4 ו-6 לתוספת השלישית;

(4) קבלה, החזקה או העברה של כספים לצורך הקמה או ניהול של תאגיד;

(5) הקמה או ניהול של תאגיד, עסק או נאמנות לאחר.

נעיר כזו, לאור תכלית ההסדר הוחרג ממנו שירות הניתן למשרד ממשלתי או שירות תחת פיקוח בית המשפט.

ליבת החובה המוטלת על המייצג היא זיכוי והכרת הלקוח וזאת כתנאי למתן השירות. כך, סעיף 8(ב)(1) לחוק איסור הלבנת הון מורה במפורש כי נותן שירות עסקי:

לא ייתן שירות עסקי אלא אם כן יהיו בידיו פרטי הזיהוי, כמפורט בצו, של הלקוח ושל מי שבעבורו או שלטובתו ניתן השירות העסקי, במישרין או בעקיפין, היה הלקוח תאגיד או שהשירות העסקי ניתן לבקשת תאגיד, יכול שהקביעה כאמור תכלול את מי שיש לו שליטה בתאגיד."

נציין כי מאז תיקון 13 עבר בקריאה שניה ושלישית תיקון 14 לחוק איסור הלבנת הון, לפיו עבירות מס יוכרו כעבירות מקור לפי חוק איסור הלבנת הון.

3. קיימת אפשרות להגשת בקשה לצו חילוט גם לאחר הרשעה (ולא רק עם כתב האישום);

4. קיימת אפשרות לתיקון צו חילוט בשל ראיות חדשות שהתגלו;

5. הרחבת הסדר החילוט של תקבולי עבירה שלא בעקבות הרשעה במקרים מסויימים;

הצעת חוק לתיקון דיני מיסים

(חילופי ידיעות בין רשויות המס)

(תיקון מס' 2), התשע"ח-2018

הצעת חוק מטעם הממשלה לפיה מוצע לאפשר לרשות המיסים לשלוח הודעות ומסמכים מכוח **כל חוקי המס באמצעות דואר אלקטרוני** או באמצעות מערכת מקוונת ייעודית, לנישומים שישכימו לכך. שליחת ההודעות והמסמכים יהיו **המצאה** בכפוף לקביעת חזקות. ההודעות והמסמכים יכללו בין היתר הודעות שומה, פסילת פנקסים, קביעת מס, דרישת ערובה, דרישה למסירת דוח וכו'.

ספרות – חוק איסור הלבנת הון

מתוך הספר "אחריות המייצג בדיני

המס", אריק גרובר, עו"ד עמ' 169

"מכוח תיקון מס' 13 לחוק איסור הלבנת הון ומכוח הצו, החל מיום 2.9.2015 כפופים המייצגים לחובות זיהוי והכרה של "הלקוח" – המוגדר במחוק כ"מי שמבקש שירות עסקי מנותן השירות העסקי, ואינו מעסיקו"¹ – וזאת

¹ מהגדרה זו עולה כי הוראות החוק אינן חלות על עורך דין או רואה חשבון שכירים ביחס לחברה שהם מועסקים.

www.gruberlaw.co.il



Arie Gruber, law offices

B.S.R. Tower 2 17th floor Tel: 03-5272419 03-5273333 מגדלי ב.ס.ר. 2 קומה 17 טל: 03-5272419 03-5273333

Derech Ben Gurion 1

Fax: 03-5273377 פקס: 03-5273377

Bnei Brak 51201

דרך בן גוריון 1

בני ברק 51201

עדכוני פסיקה וחקיקה – אוגוסט 2018

חדשות אכיפה נבחרות מרשות המיסים

1. גביית חובות, עיקולי צד ג' - בהתאם

להנחיית מנהל רשות המסים, מר ערן יעקב, התקיימה אכיפה מיוחדת כדי להגביר את הטיפול בגביית חובות מס של סרבנים תוך שימוש בכלים ומהלכים חדשניים. האכיפה כללה עיקולי צד ג' וזאת לאור הוראות החוק כי מי שהוטל עליו עיקול צד ג' מחויב לשתף פעולה עם הרשות לצורך הסדרת חובו של הסרבן אחרת ניתן לחייבו לשלם את חובו של הסרבן.

2. מע"מ, חשבוניות פיקטיביות - רשות

המסים הגישה כתבי אישום נגד שני בעלי חברות, שנתנו לאדם אחר הרשאה להפיץ חשבוניות מס פיקטיביות על שם החברות שלהם, בהיקף כולל של כ-100 מיליון ₪. במקרה אחר נגזרו 20 חודשי מאסר בפועל, 8 חודשי מאסר על תנאי וקנס כספי של 50,000 ₪ על מנהל חברת כח אדם שהואשם בניכוי מס תשומות פיקטיביות בסך 1,587,714 שקלים.

3. מס הכנסה, העלמת הכנסות - האב

הועסק כמנהל בקרת איכות בבנייה, אולם לפי החשד חלק משכרו בהיקף של מאות אלפי שקלים הוצא על שם בנו כדי ליהנות ממדרגות מס נמוכות יותר. טרם הוגש כתב אישום בעניין.

www.gruberlaw.co.il