

עורכים מקצועיים: יעקב גולדמן, עו"ד. גלעד ברון, עו"ד.
מנהל מערכת: אורי גולדמן, עו"ד.

גיליון 503 יום ה' 30 ביולי 2009

השבוע בגיליון

עדכונים מהשטח

פסיקה

פסיקה פלילית

מחוץ לחוק

תמצית החידושים במיסוי – חוק ההסדרים – מס הכנסה.

מ"ה – חישוב מאוחד נפרד // מ"ה – ביטול פסילת ספרים על אף שנשרפו ושומת עסקאות.

הפטור מתשלום חוב מס - האם מהווה הסרת מחדל?

על זיכויים וצילינדרים // הפירמות הגדולות לערים הקטנות // החמרת עונשו של סטודנט למשפטים // 11 חודשי מאסר למנה"ח מירושלים.

עדכונים מהשטח

תמצית החידושים במיסוי – חוק ההסדרים – מס הכנסה

רמי אריה, עו"ד, רו"ח

רמי אריה ושות' - עו"ד, רו"ח ויועצי מס

מדיבידנד שנתקבלה לפי סעיף זה, לא פחתה מההכנסה השנתית הממוצעת בשנות המס -2007-2008 מסוגי ההכנסות האמורות.

♦ הוראה זו תחסוך את הצורך לפרק חברות שצברו רווחים עד 31.12.2002, אשר המס על הדיבידנד בפירוק לגביהן הוא רק 10% ואת ההתדיינויות לגבי שאלת מלאכותיות הפירוק, לגבי החברות הממשיכות שהוקמו מייד לאחר הפירוק. לדעתנו, יש לסייג את תנאי גובה ההכנסות העתידי, בכך שאם תהיה הפחתה בהן לעומת השנים -2007-2008 באופן לא רצוני ולא נשלט על ידי בעל השליטה, הרי מבחן ההכנסות ייסוג בפני תכלית הוראה למנוע מניפולציות מיסוי (ראו הלכת שקורי וראו הוראות דומות בסעיף 104 לפקודה).

5. לעולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים ניתנה אפשרות לקבל עשר שנים נוספות של פטור ממס הכנסה ומדיווח על הכנסותיהם מחו"ל, ובלבד שישקיעו השקעה משמעותית בישראל בתוך שנתיים מיום שעלו לישראל או מהיום שחזרו לישראל. לרבות, לגבי השקעות שנעשו בישראל טרם העלייה או השיבה. הוראה זו תחול, בתנאים מסוימים, לגבי עולים או תושבים חוזרים שחזרו לישראל מיום 1.1.2007, לפי התנאים שייקבעו בתקנות שיפורסמו תוך שישה חודשים.

♦ מדובר בהוראה שתעודד השקעות בישראל, בניגוד להוראות הקיימות שנתנו פטור ממס ומדיווח רק על הכנסות מחו"ל ובעצם עודדו השקעות בחו"ל. יש לזכור כי הגדרת "תושב ותיק" תחול לגבי השהים בחו"ל חמש שנים ושיחזרו לישראל עד 31.12.2009. לאחר מכן, היא תחול רק לגבי השהים בחו"ל עשר שנים.

♦ חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-

2009 (לשעבר בכינויו: "חוק ההסדרים", להלן: "החוק") אשר התקבל בכנסת ופורסם ברשומות ביום 23.7.2009, מכיל הוראות רבות וחדשניות כולל רפורמה מקיפה בדיווח למס ערך מוסף, הוראות שעה במס הכנסה וביטוח לאומי שישפיעו על אופן הדיווח ועל ההכנסות של חברות, מלכ"רים עצמאים ושכירים, כפי שיובהר להלן:

1. תימשך הפחתת שיעורי מס הכנסה ליחידים בשל הכנסות מיגיעה אישית, עד לשיעור מס שולי מרבי של 39% בשנת המס 2016.

2. לראשונה, תהיה הפחתה משמעותית בשיעורי המס בשל הכנסות שאינן מיגיעה אישית (הכנסות פסיביות), כך ששיעור המס ההתחלתי בשל הכנסות פסיביות יקטן ל- 24% בשנת המס 2016 ואילך.

3. תימשך הפחתת שיעורי מס החברות עד לשיעור מס של 18% בלבד בשנת המס 2016 ואילך. עם זאת, המס המצרפי הכולל מס חברות ומס דיבידנד יגיע בשנת 2016 לשיעור של 38.5%.

היתרון במס החברות הנמוך יינתן בשל רווחים שלא יחולקו ויוותרו בחברה.

4. שיעור המס על דיבידנדים הופחת ל- 12%, ובלבד שהם חולקו מתוך רווחים ראויים לחלוקה שנצברו עד ליום 31.12.2002. נדרש שההכנסה מדיבידנד שולמה והתקבלה מיום 1.10.2009 ועד ליום 30.9.2010. ההטבה תינתן לבעל מניות שרכש מניותיו עד 31.12.2002 ובתנאי שההכנסה השנתית מהכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית בשנות המס 2009 - 2012 בניכוי ההכנסה



...תמצית החידושים במיסוי – חוק ההסדרים – מס הכנסה

או סעיף 87 לפקודה. התיקון חל לגבי ריבית ורווחים שמקורם בתשלומי יחיד לקופת הגמל, שהופקדו במהלך השנים 2003 עד 2007, וששולמו לו החל ביום 1.7.2009 ואילך.

◆ **נזכיר כי הפקדות שהופקדו בקופות גמל החל מיום 1.1.2008 ואילך, הן הפקדות המועדות למשיכה כקצבה בלבד, ולכן הסעיף האמור כבר אינו רלבנטי לגביהן.**

11. הורחב הפטור ממס לקופות גמל לפי סעיף 9 (2) לפקודה, בשל הכנסות מדיבידנד, מריבית או מהפרשי הצמדה מחברות שקופות הגמל קיבלו שליטה עליהן, עקב הסדר חוב של אותה חברה לקופת הגמל, לפי תנאים שיקבע שר האוצר.

◆ **הוראה זו תחלף קופות גמל שבאין ברירה מצאו עצמן רוכשות מניות בעלות ושליטה חלף אגרות חוב של חברות מסוימות שלא ניתן לממשן, במסגרת הסדרי חוב ואשר היו עלולות להיות מחויבות במס לולי התיקון.**

12. הרחבת חוק עידוד השקעות הון לגבי "מיתקן תיירותי ללינה" ולגבי "אטרקציה תיירותית" המוגדרת כמיזם תיירותי שאינו מתקן ללינה, המספק פעילויות נופש, תרבות או פנאי והמהווה מוקד משיכה תיירותי באזור שבו הוא ממוקם. שני אלו ייהנו מהטבות מורחבות לפי חוק עידוד השקעות הון. בתוקף מיום 1.1.2010 לרבות לגבי תוכניות שהוגשו לאישור קודם למועד זה.

הכוונה להגדיל את קשת העסקים העוסקים בתיירות מעבר לבתי המלון, שיהיו זכאים להטבות לפי חוק השקעות הון.

13. חובות לרשויות המס ייגבו ע"י המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות, במקום השימוש בפקודת המיסים גבייה. מדובר בחובות שיאשרו לצורך כך ע"י שר המשפטים וע"י שר האוצר.

פיתרון נכון בדרך למחיקת פקודת המיסים (גביה) הקובעת הסדרי גביית חובות בשרירות לב, ללא מתן זכות שימוע וחקירת יכולת לחייב טרם הטלת עיקולים בשל חובות המס ומונעת מחייבי מס להיכלל בהסדרי איחוד חובות בהוצאה לפועל.

כבר נקבע בפסיקה בעבר, כי אין להשתמש בפקודת המיסים (גביה) לצורך גבייה מחייבי מס ככל שניתן להיעזר בכך בדיני הוצאה לפועל הנותנים זכויות גם לחייב.

עם זאת, כדאי לשים לב לתאונות המס העלולות להיגרם לתושב חוזר שלא יסדיר מראש את תקופת ההכרה בשהותו בחו"ל כמהגר מישראל ואת הכספים שהוא עומד להכניס לישראל לעניין ההגדרה כתושב חוזר ותיק ולעניין חוק הלבנת הון.

6. הופחתו שיעורי הזיכוי ממס לתושבי יישובי ספר וקווי העימות ויישובים אחרים שלהם ניתן זיכוי בשל תושבות ביישוב ספר, לפי הוראות סעיף 11 (ב) לפקודה. שיעורי הזיכוי יופחתו בהדרגה משנת המס 2012 ועד שנת המס 2016 ואילך.

7. נתוני הדוחות הכספיים ולצורכי מס (טופס 6111) יוגשו באופן מקוון על ידי הנישומים, במקביל להגשת הדו"ח השנתי לשנת המס 2010 ואילך. הוראה זו תחול על חברות ועל כל החייב בהנהלת חשבונות כפולה לפי הוראות ניהול ספרים, וכן על כל המנהל מערכת הנהלת חשבונות ממוחשבת, למעט, סוגי נישומים או נישומים שמחזורם נמוך, כפי שיקבע המנהל לאותה שנת מס.

זהו המשך התהליך לפיו כל הדיווחים ייעשו לרשות המיסים באופן מקוון באינטרנט ושליטה ממוחשבת ביצירת שומת המס.

8. חוק מס הכנסה שלילי הוארך בעוד שנתיים, עד וכולל שנת המס 2011. בכל שנה ישולם מענק מס הכנסה שלילי לפי החוק בעד חודשי העבודה שבשנה שקדמה לה.

נזכיר כי במסגרת חוק זה כלול גם עידוד לנשים עובדות שיש להם ילד עד גיל חמש. עם זאת, לדעתנו עידוד זה שניתן במסגרת תיקון 170 לפקודה אינו חוסם תביעת הוצאות מוכרות למס מהכנסת ההורים, בגין השגחה על ילדים עד גיל 14 לפי הלכת ורד פרי.

9. מתן זכות לפקידי המס לקבל מידע על תשלומים או גמלאות מביטוח לאומי ובלבד שהמידע נדרש לצורך עריכת שומה או ביקורת ובמידה שנדרש. במקביל, מתן זכות לפקידי המס למסור מידע למוסד לביטוח לאומי.

10. בוטל המס החל על רווחים שנצברים בקופות הגמל לתגמולים, בגין הפקדות שבוצעו במהלך השנים 2003 עד 2007, ובלבד שמדובר ב"משיכה כד"ן" ובסכומים שאינם חייבים במס לפי סעיף 3(ד)



חישוב מאוחד נפרד

עמ"ה 540/08 מלכיאל משה נ' פקיד שומה אשקלון

רמות השכר של המערערת דגן הן ייחודיות לסיטואציה של היותה שותפתו לחיים של המערער. הן אינם נקבעות כפועל יוצא של תנאי עבודתה והעסקתה (משכורתה עולה פי שש על משכורת מקבילה לתפקיד) אלא מתבססות על השיקול האחד והיחיד של מיקסום תכנון המס לקופה המשפחתית המשותפת. נתונים אלה, המתאשרים רובם ככולם מפי המערערים עצמם, מוכיחים למעשה פוזיטיבית את היות מקור הכנסתה של המערערת תלוי בטבורו במקור הכנסת בעלה המערער.

המערערים לא זו בלבד שלא עמדו בנטל הפרכת החזקה הקבועה בסעיף 66(ד)(2) לפקודה – אלא שתמונת הראיות כפי שהובאה בפני עולה כדי מסכת ראייתית המאשרת קונקרטיבית במקרה הנדון את התלות של מקורות ההכנסה במובן הדברים שבסעיף 66(א) לפקודה.

לאחר בחינת תצהירי העדויות הראשיות של המערערים על נספחיהם ולאחר שאלה נחקרו בחקירות נגדיות הגיע בית המשפט הנכבד למסקנה, כי המערערים לא הפריכו את החזקה הראייתית שבס"ק 66(ד)(2) לפקודה – וכי מתוך ראיות אלה, וכן מראיות המשיב מתבקשת המסקנה, כי בענינו אכן קיימת התלות במקורות ההכנסה כמובנה בס"ק 66(ד) ועל כן בדין דחה המשיב את דרישת המערער לחישוב מס נפרד לשלוש שנות המס שבערעור.

◆ ביהמ"ש, אף נותן את דעתו הכללית באשר להלכת קלס ולמסקנות הנובעות ממנה. ויפים לעניין זה דברי כב' השופט כפי שנאמרו מפיו: "אוסף ואציון כי לדעתי הנחת המוצא של כב' השופט אלטוביה לפיה פסק הדין שבענין קלס הביא לשינוי משמעותי ודרסטי בפרשנות הנדרשת לסעיף 66(ד) רישא לפקודה אינה נקיה מספק. ענינו של פסק דין קלס מתמקד כאמור בבחינת מעמדן של החזקות שבסעיף 66(ד) סיפא – תוך שהוא מותיר על כנה, החקיקתי והפרשני, את הוראת ס"ק 66(ד) רישא לענין התלות או אי התלות של מקורות ההכנסה של בני הזוג. עקרון זה הינו מעשה חקיקה מפורש המבטא את האיזון שקבע המחוקק בין האינטרסים השונים שנסקרו בפסיקה המרובה בסוגיה זו, קודם להלכת קלס ולאחר אותה ההלכה. שינוי מן היסוד של אותה נקודת איזון חקיקתית דורש לטעמי התערבות של המחוקק עצמו".

הערת מערכת: ניתן ללמוד ולו ברמז את דעתו של כב' השופט אלון אשר יושב כיום בבית המשפט העליון, אם יוגש ערעור על ידי המדינה בפס"ד שקורי.

תוצאה:

◆ הערעור נדחה

ניתן ביום: 27.7.2009.

ב"כ המערערים: עו"ד ג. מלכיאל.

ב"כ המשיב: עו"ד י. פנש.

◆ המערער 1 נשוי למערערת 2. עד לשנת 1988 ניהל המערער את מחלקת שירותי הרווחה בעיריית יבנה. אותה שנה הוא פרש מתפקידו והקים את חברת מ. מלכיאל בע"מ (להלן – החברה). מאז הקמת החברה ועד עתה 96.6% ממניותיה הינן בבעלות המערער ושתי מניות רשומות על שם ילדי המערערים.

מאז הקמתה עוסקת החברה במתן שירותי סיעוד לקשישים. תחום הכשרתו ועיסוקו של המערער, קודם להקמת החברה ולאחריה, הינו בעבודה סוציאלית – ומכאן מומחיותו והמוניטין העומדים ביסוד הקמת החברה והצלחתה.

המערערת כיהנה שנים רבות כמורה בבית ספר תיכון, היא פרשה מעבודה זו בשנת 1992 וזמן קצר לאחר מכן החלה לעבוד כשכירה בחברה בתפקיד ניהול אדמיניסטרטיבי – ובכך היא עוסקת עד עתה.

ענינו של ערעור זה הינו בדוחו"ת ושומות מס הכנסה של שני המערערים לשלוש שנות המס 2003-2005. המערערים דרשו כי מיסוי הכנסותיהם ממשכורותיהם בחברה, יחושב ויישובם כהכנסות נפרדות בלתי תלויות זו בזו – כמובן הדברים בסעיף 66(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א – 1961 (להלן – הפקודה).

המשיב דחה דרישתם זו וקבע בשומה, ובהחלטה הדוחה את ההשגה, כי המדובר בהכנסת בן זוג (המערערת) התלויה במקור ההכנסה של בן הזוג השני (המערער) – ועל כן ובהתאם להוראות סעיף 66(ד) לפקודה חישוב ההכנסות של בני הזוג ייעשה במאוחד.

בימ"ש המחוזי בבאר שבע - כב' הש' י. אלון:

◆ אין חולק כי מקור ההכנסה של המערערת הינו בהכנסות העבודה שלה מהחברה הנמצאת בבעלותו ושליטתו המלאה של בעלה – המערער.

חזקה היא עפ"י ס"ק 66(ד)(2) כי בן הזוג האחד (ובענינו המערערת) שמקור הכנסתו מחברה בשליטת בן הזוג השני (ובענינו המערער) תיראה הכנסתו "כתלויה" במקור ההכנסה של בן הזוג – אולם יכול הוא לנסות ולסתור חזקה זו אם יוכיח כדבעי כי על אף חזקה לכאורית זו קיים בענינו ניתוק מהותי של אותה תלות לכאורית, ברמה המצדיקה לגופו של עניין חישוב מס נפרד.

אין חולק כי המערערת אמנם מועסקת על ידי החברה ותורמת להיבטים שונים בניהולה האדמיניסטרטיבי. ברם, אין בכך כשלעצמו כדי לנתק את "התלות" שבמקור הכנסה זה ממקור הכנסתו של בעלה המערער.

תלות זו מומחשת הלכה למעשה לנוכח הדומיננטיות של המערער כמייסד החברה, כמי שעסקי החברה קיימים ומתאפשרים הודות להכשרתו, מומחיותו והמוניטין המקצועיים שלו, וכמי שבנוסף להיבטים המקצועיים של החברה נוטל גם חלק פעיל בניהולה הכספי והאדמיניסטרטיבי (הוראות תשלומים, חשבונות בנקים, קביעת וחלוקת מטלות החברה).



ביטול פסילת ספרים על אף שנשרפו ושומת עסקאות ע"ש 5054/05 שובכי אברהים נ' מנהל מע"מ

◆ אחד הטעמים אשר ניתנו לפסילת הספרים, הוא - אי-ניהול ספרים בשיטה הכפולה על ידי המערער. ברם, לפתחו של טעם זה זו רובץ קושי - עובדת שריפת הספרים שהמשיב, כאמור, מכיר בה. ספרים שנשרפו אינם עוד בנמצא, ועל כן מתעוררת במלוא עוצמתה השאלה - על יסוד מה קבע המשיב קביעתו שהמערער לא ניהל ספריו בשיטה הכפולה כשהמערער מכחיש טענה זו. לשאלה זו לא ניתנה תשובה בראיות המשיב. יתר על כן, לא באה מטעם המשיב ראיה כלשהי התומכת בטענה שכך פעל המערער. כמו כן, רואה החשבון של המערער שלל עובדה זו מכל וכל בחוות דעתו, ואל מול חוות דעתו לא עומדת ראיה כלשהי. לאור האמור, נדחתה טענה זו.

◆ על פי חוות הדעת של המומחה מטעם המערער, טעה המשיב במסקנותיו לגבי מספר הצמיגים שנמכרו העולים מהדיווח בחשבוניות, ולכן השאלה העומדת לפני היא מה עולה מרישומי המערער בנושא זה, כאשר לפי טענות המערער מהתיעוד שהעמיד לבדיקת המשיב עולה, כי מספר הצמיגים שנמכרו גדול הרבה יותר ממה שטוען לו המשיב, ולכן הפער שהמשיב טוען לו אינו קיים.

◆ על פי גרסת המערער, השריפה כילתה את תעודות המשלוח שלו, כמו גם את ספרי ניהול תנועות המלאי וספר כניסה ויציאת טובין, אך ספרי החשבוניות שלא היו במחסני העסק לא ניזוקו. מן החומר שלפני עולה כי בחשבוניות רבות נעשתה הפניה לתעודת המשלוח או לתעודות המשלוח הרלבנטיות, ולא צוינה כמות הצמיגים שנמכרה. המשיב ראה לנכון - בכל המצבים האמורים - להחשיב את החשבונית כמתייחסת לאפס צמיגים, ובאופן כזה למעשה לא הביא המשיב בחשבון הצמיגים שנמכרו את הצמיגים הרלבנטיים לאותה חשבונית.

לסיכום, לשיטת ביהמ"ש גישה פחות נוקשה, המתחשבת בעובדה שהמערער קרבן שריפה, ממעיטה ללא קושי ממשקל טענת "הפער" במספר הצמיגים שנמכרו למול הצמיגים המדווחים. אם הפער יעלם, יסתבר שלא היתה הצדקה לפסילת הספרים.

◆ בנסיבות אלו, ואה ביהמ"ש לנכון לבטל את שומת העסקאות שערך המשיב ואת ההחלטה על פסילת הספרים עם הקנס שנלווה לה ולהחזיר את השומה למשיב לשלב ההשגה. די מבחינת ביהמ"ש שנימוקי הפסילה כפי שפורטו נמצאו בעייתיים מהטעמים שצוינו, כדי לבטל כאמור את השומה ולהורות על בדיקה מחדש.

תוצאה:

◆ הערעור התקבל.

ניתן ביום 26.7.09

ב"כ המערער: ד. קימחין, עו"ד א. גורמן, עו"ד.

ב"כ המשיב: ד. בהט, עו"ד.

◆ המערער עסק במסחר בצמיגים. במהלך ביקורת בעסקו התחוויר, כי למערער אין ספרים מסודרים, דבר שהוסבר ע"י המערער בכך שספריו נשרפו בשריפה.

◆ **לטענת המערער**, המערער טוען, כי חישוב הרווח הגולמי שגוי ואינו ראוי. אין עליו לנהל ספרים בשיטה הכפולה, כי לא היה בנימוק של אי-ניהול ספרים בשיטה הכפולה להוביל לפסילת ספריו, שכן החזיק בכל מערכת התיעוד החשבונאי הנדרשת לעוסק בתחומו. פסילת ספריו של נישום מוצדקת רק כאשר הסטייה מאופן ניהול הספרים הינה מהותית, כך שיש בה כדי לפגוע ביכולתה של רשות המס לקבוע את מחזור העסקאות או את המס בו חייב הנישום.

לחלופין, טוען ב"כ המערער, כי מדברי המשיב בתגובותיו בנושא הנדון, עלה, כי אי-ניהול פנקסים על-פי שיטת החשבונאות הכפולה מהווה נימוק אשר חשיבותו שולית, כי המשיב הודיע שהוא מסתמך בפסילת הספרים בעיקר על בדיקת השאלה המהותית "מה ניתן לדעת על עסקו של המערער". בהקשר זה מפנה ב"כ המערער להלכה לפיה יש מקום לפסילה רק בהתקיים "סטייה מהותית כך שיש בה כדי לפגוע ביכולתה של רשות המס לקבוע את מחזור העסקאות או את המס בו חייב הנישום", המערער מוסיף וטוען, כי בחישובי המשיב נפלו טעויות משמעותיות, ולכן חישובים אלה ראויים לפסילה.

◆ **לטענת המשיב**, מכיר בכך שנפלו בחישובי מספר טעויות, ואולם, נוכח "שולי הבטיחות" הגדולים אשר נלקחו בחשבון, אין בטעויות אלה כדי לשנות את תוצאת התחשיב ואת השומה שהוצאה למערער. סיבות פסילת הספרים והטלת קנס הפסילה היו אי-ניהול ספרים בשיטת החשבונאות הכפולה, אי-ניהול ואי-שמירת ספר כניסת טובין, אי-המצאת רשימות מלאי לסוף שנת המס, וכן העובדה שבבדיקת תנועת מלאי כמותית לשנת המס 2003 נמצא הפרש של 2,500 צמיגים לפחות בין הכמות שעמדה למכירה לכמות שדווחה בפועל, דבר המהווה העלמה של למעלה מ-35% מהכמות שעמדה להימכר. ב"כ המשיב, טען בסיכומיו, כי המערער לא ניהל חשבוניות בשיטה הכפולה. לו היה המערער מנהל ספרים בשיטה הכפולה, טוען המשיב, היה קל יותר לשחזר את ספריו.

בימ"ש מחוזי ירושלים - כב' הש' מ.מזרחי:

◆ אין מחלוקת, כי ביום 1.12.03 התרחשה שריפה בעסקו של המערער. המשיב מצייין, כי משהמערער טען כי ספריו נשרפו במהלך השריפה, לא ניתן היה לבדוק את הספרים. ברם, גם אם עובדה זו מתארת את המצב מנקודת מבטו של פקיד השומה אין ספק שמצב זה גם מצדיק התחשבות של פקיד השומה מאחר שהעדרם של הספרים אינו מוסבר ע"י מחדל או אשם של הנישום.



הפטור מתשלום חוב מס - האם מהווה הסרת מחדל? רע"פ 5557/09 סמואל שוסטרמן נ' מ"י

זה, אלא בנסיבות של סטייה ניכרת ממדיניות הענישה. מעבר לנדרש, אף לגופו של עניין, דין הבקשה להידחות. טענות המבקש נשענות על ההנחה כי משמנועה המדינה מלתבוע אותו על יתרת חובו במישור האזרחי מוסר בכך אף מחדלו לעניין שיקולי הענישה. ואולם, אף אם מקבל בית המשפט את הנחת המבקש, כי הפטור שקיבל חל אף על חוב זה, הדבר נותר בצריך עיון.

◆ מכל מקום, לא ניתן לקבל את התוצאה שלה עותר המבקש לעניין ההקלה בעונשו. בעבירות כלכליות ועבירות המס בכלל זה, על מדיניות הענישה לשקף את הסכנה הגדולה הטמונה בהן לפרט ולציבור כאחד, ואת יסוד ההרתעה הנדרש ביחס לביצועה נטיית בתי המשפט ליתן משקל להסרת המחדל על ידי העברין מטרתה להפחית את חומרת המעשים בדיעבד בכך שלפחות החסר בקופה הציבורית שנוצר עקב העבירות נרפא. ברי, כי ככל שחסר זה בקופה הציבורית נותר, אף אם מסיבה זו או אחרת אין עוד אפשרות לגבות אותו מעובר העבירה במישור האזרחי, לא ניתן לראות בכך הפחתה בחומרת המעשים ולראות בכך משום "הסרת המחדל" במישור שיקולים זה. יתר על כן, נראה כי אף המבקש הבין זאת ולפיכך פעל כאמור להסרת המחדל בחלקו לאחר הגשת הערעור. בית המשפט המחוזי התחשב בכך בהקלה שהקל בעונשו של המבקש ואין כל מקום להקלה נוספת.

◆ יתרה מכך, להפסת דעתו של המבקש, גם לו היה בית המשפט מקבל את טענותיו במלואן ומניח כי המחדל הוסר במלואו, עדיין סבור בית המשפט, כי העונש שהושת עליו אינו חורג מן הראוי בהתחשב במכלול השיקולים וחומרת העבירות, ואין מקום להתערב בו.

התוצאה:

◆ הבקשה נדחת.

ניתן ביום: 06.07.09

ב"כ המבקש: עו"ד א. גריידי.

◆ נגד המבקש הוגש כתב אישום בבית משפט השלום בנתניה בגין 4 עבירות של אי העברת ניכויים בסך של 74,061 ₪, עבירה של אי הגשת דו"ח שנתי במועד ביחס לחברה שבבעלותו, ועבירה של אי הגשת דוח במועד על הכנסותיו האישיות. המבקש הורשע בעבירות נשוא כתב האישום, על פי הודאתו. בימ"ש השלום גזר את דינו של המבקש, בהשיתו עליו 6 חודשי מאסר בפועל לריצוי בעבודות שירות; 10 חודשי מאסר על תנאי וקנס בסך 20,000 ₪. במועד מתן גזר הדין, סכום חוב הניכויים עמד על 113,800 ₪ (קרן + ריבית והפרשי הצמדה).

◆ המבקש ערער על חומרת העונש בפני בית המשפט המחוזי מרכז, כאשר טרם מתן פסק הדין בערכאה זו, שילם המערער סכום של 74,061 ₪ למס הכנסה בעבור פירעון קרן חוב הניכויים. ביהמ"ש המחוזי קיבל באופן חלקי את ערעורו של המבקש, לאור הסכמת המשיבה ולאור קרן החוב ששולם, ועונש המאסר בעבודות שירות קוצר לארבעה חודשים. כמו כן צוין, כי לא נפל פגם בשיקולי בית משפט השלום בגזר דינו.

◆ **לטענת המבקש**, הערכאות הקודמות שגו משייחסו משקל לכך שהמחדל בגין אי העברת חוב הניכויים לא הוסר. זאת מאחר שבנסיבות העניין היה המבקש מצוי בהליך של פשיטת רגל ולא יכול היה להסיר את המחדל, מחשש כי מדובר בהעדפת נושים. לטענתו, עשה כל שביכולתו להסיר את המחדל. יתרה מכך, שמהמשיבה לא הגישה תביעת חוב בהליך פשיטת הרגל, ומשהמבקש קיבל במסגרתם הפטור מחובותיו, אין הוא עוד חייב למשיבה דבר ויש לראות את המחדל כמוסר. לפיכך, ולאור עברו הפלילי הנקי, מצבו הכלכלי הקשה ונסיבותיו האישיות, מוגזם לשיטתו העונש שהשיתו עליו הערכאות הקודמות ויש מקום לבטל כלל את עונש המאסר בפועל ואף את הקנס שהושת עליו.

ביהמ"ש העליון – כב' הש' ג'ובראן:

◆ הלכה היא, כי רשות ערעור בפני ערכאה שלישית, ניתנת במקרים חריגים בהם מתעוררת סוגיה בעלת חשיבות משפטית או ציבורית החורגת מעניינם הפרטני של הצדדים. יתרה מכך, הלכה היא, כי טענות בנוגע לחומרת העונש כשלעצמה, אינן מקימות עילה למתן רשות ערעור בפני בית משפט



החמרת עונשו של סטודנט למשפטים

בימ"ש המחוזי בירושלים (הש' זילברטל, כנפי-שטייניץ, יעקובי) קיבל ביום 14.7.09, את ערעור המדינה והחמיר בעונשו של לירון דגן, בן 31 ממבשרת ציון, שהורשע באי הגשת דוחות למס הכנסה. דגן ירצה 6 חודשי מאסר לריצוי בדרך של עבודות שרות, במקום חודשיים, יתר רכיבי גזר הדין נותרו על כנם. כתב האישום הוגש לבימ"ש השלום בירושלים בעקבות חקירה של מחלקת חקירות מס הכנסה בירושלים. כתב האישום ייחס לנאשמים ביצוע עבירות של אי הגשת דו"ח במועד על הכנסותיה של החברה ועל הכנסותיו האישיים של הנאשם. במהלך הטיעונים לעונש, ביקש ב"כ הנאשמים שלא להרשיע את מנהל החברה בשל היותו סטודנט למשפטים וכי הרשעה בעבירות מס עלולה לפגוע בסיכוייו להתקבל ללשכת עורכי הדין, המאשימה ביקשה מביהמ"ש שלא לבטל את הרשעתו של מנהל החברה למרות הסיכוי שבאי קבלתו ללשכת עורכי הדין. בימ"ש השלום קיבל את עמדת ב"כ המאשימה, השאיר את הרשעת מנהל החברה על כנה והשית עליו עונש של חודשיים מאסר לריצוי בדרך של עבודות שירות, מאסר על תנאי וקנסות. המדינה ערערה לביהמ"ש המחוזי בירושלים בשל קולת העונשו וביהמ"ש המחוזי קיבל את ערעור המאשימה והחמיר העונש מחודשיים לשישה חודשי מאסר (עבודות שירות). (ת.פ. 5439/06, ע.פ. 4215/09)

11 חודשי מאסר למנה"ח מי-ם

בימ"ש השלום בירושלים, כב' הנשיאה שולמית דותן, גזר (21.7.09) על אליהו יונתן, מנהל חשבונות בן 46 מירושלים, 11 חודשי מאסר בפועל, 7 חודשי מאסר על תנאי וקנס בסך 50,000 ₪. כתב האישום הוגש ע"י פרקליטות מחוז ירושלים בעקבות חקירה שהתנהלה במחלקת חקירות מס הכנסה בירושלים. מכתב האישום עולה, כי הנאשם לא הגיש דו"חות שנתיים למס הכנסה ולא שילם מס הכנסה ומע"מ בגין הכנסותיו. בנוסף, לא דיווח לפקיד השומה ולמנהל מע"מ על ההכנסות והעסקאות של חברה שלו. כמו כן, מסר הנאשם, חשבונות כוזבת לקרוב משפחתו, במטרה לסייע לו להתחמק מתשלום מס. יצויין, כי הצדדים הופנו להליך גישור והודיעו, כי קבלו את הצעת בית המשפט להסדר טיעון. כתב האישום המתוקן הוצג ב- 16.6.09. הנאשם הודה בעובדות כתב האישום המתוקן. (פ 5265/08)

על זיכויים וצילינדרים

עפ"י הודעת רשות המסים, במחלקת חקירות מס הכנסה תל אביב, מתנהלת חקירה נגד זאב צ'רני, בן 71 מתל אביב, העוסק בתחום ייצור ושיווק צילינדרים והשכרת מוניות. בביקורת שנערכה במשרד השומה חולון התברר, כי החשוד הוציא זיכויים ללקוחותיו בתחום הצילינדרים, כדי להקטין בדרך זו את הכנסותיו. כפי שעולה מההודעה, חלק מהעסקים להם הוציא זיכויים, כלל לא עבדו איתו. אחרים מסרו, כי החשוד לא נתן להם זיכויים. בדיקת ספרי החשבונות לשנות המס 2004-2007, העלתה, כי החשוד הוציא זיכויים בסכום מצטבר של 4,038,766 ₪. עפ"י ההודעה, בשנת 2007 הגיע אחוז הזיכויים ל- 40% מהמחזור. בדיקת עיסוקו בהשכרת המוניות (כ - 14 מוניות בשנת 2007), העלתה, כי החשוד מדווח על השכרתו בסכום של כ- 4,500-5,000 ₪ לחודש בעוד שהוא משכיר בסכום של כ- 10,000 ₪ לחודש. בהצהרת הון ליום 31/12/06 הגיש החשוד הצהרה כוזבת והשמיט מתוכה כספת ומס' חשבונות בנק. בימ"ש השלום בת"א, כב' השופט דן מור, הורה השבוע, כי החשוד, ישוחרר למעצר בית מלא בביתו עד ליום 31.7.09, תחת השגחת אחד מהערבים שיערבו לו (מי 13600/09).

הפירמות הגדולות לערים הקטנות

משרד הפנים השלים לאחרונה את המהלך לפיו משרדי רו"ח ובינע"מ יבקרו את תקציבי הרשויות המקומיות הגדולות, ואילו הפירמות הגדולות יסתפקו בביקורת ברשויות הקטנות יותר. בעבר בוקרו כל העיריות הגדולות על ידי פירמות הביג 5. השינוי נוצר מתוך מגמה ליצור פיזור של המשרדים בצורה שוויונית יותר. עפ"י תוצאות המכרז שנערך בסוף 2008 על ידי האגף הבכיר לביקורת רשויות המקומיות במשרד הפנים, למשל: בריטמן אלמגור זהר (דלוט), שביקרה בעבר את עיריית ת"א, תבקר את עיריית יהוד מונסון; זיו האפט (BDO), שביקרה בעבר את עיריית ירושלים, תבקר מעתה את קריית אתא; משרד פהאן קנה, יבקר את אבו גוש במקום את עיריית חיפה. את ת"א יבקר משרד שלי קופ ושות'; את חיפה יבקר משרד סמואל מגל את רזניק; את י-ם יבקר משרד בן דוד ושות' ואת באר שבע יבקר משרד נבון ויספלד ושות'.



מס פקס מערכת ושיווק: רוך מנחם בגין 132, מגדל עזריאלי 1
 תל אביב 67021; טל. 03-6966416; פקס. 03-6953991; masfax@bezeqint.net

מערכת העיתון תשמה לקבל פניות, הערות והארות, לגבי סוגיות ושאלות שמתעוררות בתחום המס במישור הפלילי, האזרחי, איסור הלבנת הון ונושאים אשר ברצונכם שיקבלו התייחסות / ניסוי. האמור בעיתון זה אינו מהווה יעוץ מקצועי, חוות דעת, סקירת המצב המשפטי ו/או הדין הרלבנטי. טל. 03-6966733 (למקרים דחופים: 054-4492973) פקס. 03-6966744

אין לצלם, להעתיק או להפיץ בדרך אחרת גיליון זה, או חלקים ממנו, ללא היתר בכתב ומראש מהעורכים.