



17/07/2024

ט"ו אסף דוק 077-5006206

ת. 052-6885006

יחידת יהלום במס הכנסה

יחידת יהלום היא יחידת חקירות ארצית מיוחדת של רשות המיסים, אשר החלה את פעילותה באפריל 2011. היחידה הוקמה בעקבות החלטת ממשלה, על מנת לסייע במאבק נגד הפשיעה המאורגנת בישראל תחת הכותרת של יחידת עלית ארצית לחקירות ומאבק בפשיעה כלכלית. היחידה מהווה נדבך חשוב בשיתוף הפעולה בין רשויות המס, המשטרה ורשויות האכיפה ליצירת חזית מאוחדת למאבק בארגוני הפשיעה.

תפקידיה של יחידת יהלום במס הכנסה

יחידת יהלום הוקמה על מנת לבצע חקירות פשיעה באמצעות צוותי חקירה משותפים, הכוללים חוקרים מרשות המסים וממשטרת ישראל.

מדובר ביחידה מובחרת שהוקמה על פי החלטת ממשלה ופועלת לחשיפת עבירות מס המבוצעות על ידי ארגוני פשיעה.

יחידת יהלום פועלת תחת מס הכנסה, ובאחריות סמנכ"ל חקירות ומודיעין בכיר של רשות המיסים.

פעילות יחידת יהלום מתבצעת תוך תיאום ושיתוף פעולה עם המשטרה והחקירות מתבצעות על ידי צוותי חקירה משותפים של רשות המיסים ומשטרת ישראל.

פעילותם של חוקרי יחידת יהלום תורמת למאבק בארגוני פשיעה על ידי פגיעה במקורות ההכנסה שלהם.

ביחידת יהלום מועסקים עשרות חוקרים מקצועיים ומנוסים, בעלי ידע ובהבנה בכלכלה ובהנהלת חשבונות ופעילותה מסייעת באיתור עבירות מס והון שחור, בצמצום מקורות ההון השחור ובהבאת עברייני מס לדין.

תיאום ושיתוף פעולה של יחידת יהלום עם המשטרה

כאשר מגיע ליחידת משטרה מידע המצביע על חשד לביצוע עבירות מס, על היחידה המשטרית לפנות ליחידת יהלום, על מנת שזו תבחן את המידע ותבדוק את החשדות. במידה ובחינת החשדות והמידע תצביע על צורך בכך, יוקם צוות חקירה משותף - צח"מ.



17/07/2024

ט"ו אסף דוק 077-5006206

ת. 052-6885006

שיתוף הפעולה בין המשטרה ורשויות המס מאפשר חקירה מקצועית ויעילה אשר באמצעותה ניתן לאסוף ראיות שיהיה בהן די להגשת כתב אישום הכולל עבירות פליליות לצד עבירות מס.

בנוסף לשיתוף פעולה עם המשטרה, יחידת יהלום מקיימת שיתוף פעולה מלא עם גורמי אכיפה נוספים, כמו הרשות לאיסור הלבנת הון.

השפעת חקירות יחידת יהלום על שומות המס

על פי החלטת רשות המיסים, ביצוע השומות הנובעות מממצאי החקירה של יחידת יהלום ייעשה על ידי היחידה הארצית לשומה. עם סיום חקירה ביחידת יהלום, במקביל להעברת תיק החקירה לפרקליטות בכדי שיוגש כתב אישום כלפי העבריינים, מועבר לפקיד השומה ולמשרד מע"מ אזרחי דוח סיכום חקירה מטעם יחידת יהלום. בדוח מפורטים הממצאים והעבירות שנמצאו, בעקבותיהם יקבעו שומות המס בהן יחויבו העבריינים.

היחידה הארצית לשומה

כדי לטפל בתיקי עבירות מס גדולים ומורכבים, אשר הטיפול בהם מחייב זמן וכוח עבודה גדולים מהרגיל, הוקמה יחידה מיוחדת, המכונה היחידה הארצית לשומה. לצד העבודה השוטפת בה עוסקת היחידה הארצית לשומה, מועברים לטיפול התיקים אותם חקרה יחידת יהלום, היחידה הארצית לשומה מטפלת בקביעת שומות המס ובזימון הנישומים בהתאם לממצאים אותם מסרה לה יחידת יהלום. לאחר שנקבעת השומה, גביית החוב מבוצעת על ידי משרד השומה המופקד על האזור בו מתנהל תיק השומה של העבריין הנישום.

מדוח מבקר המדינה עולה כי למעשה, חלק מסיכומי החקירה של יחידת יהלום מועברים ליחידה הארצית לשומה בעוד שחלק אחר של סיכומי החקירה מועבר למשרדי השומה האזוריים, על מנת שאלו יוציאו שומה לעבריינים.

מהי חקירה ברשות המיסים?



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

חקירה ברשות המיסים מיועדת לדלות פרטים על פרשה שבה מעורב הנחקר או אנשים אחרים המקורבים לו. משום כך, גם אדם חף מפשע עלול למצוא עצמו על כיסא הנחקר והדבר עלול ליצור תגובות נפשיות קשות, החל מלחץ וחרדה ועד לטראומה של ממש. מומלץ להיערך לחקירה תחת אזהרה ביסודיות מבחינה פיזית, נפשית ופרקטית בעזרת עורך דין פלילי מיומן.

מספרי טלפון של יחידת יהלום במס הכנסה

כתובת: רחוב האיילון 12, לוד.

טלפון מזכירות: 08-9259809

זמנת לחקירה ביחידת יהלום של רשות המיסים? דע את זכויותיך

החקירה ביחידת יהלום היא השלב הראשון של כל הליך פלילי ומטרתה היא איסוף ראיות לשם ביסוס החשד כנגד הנחקר או כנגד אדם אחר. לפעמים אדם מוזמן לחקירה ברשות המיסים על נושא שקשור אליו או כעד לפרשה אחרת, אבל אף פעם אין לדעת איזה פרטים שיספר יובילו אליו. משום כך חקירה ביחידת יהלום היא דבר מורכב ובלתי צפוי. כדאי לדעת שכל מה שנאמר בחדר חקירות הוא חלק מהחקירה, כולל הנאמר לשוטר ליד מתקן המים או בשירותים וכולל דברים בעל פה.

לצערנו פעמים רבות המטרה של החקירה ביהלום היא לאו דווקא חיפוש אחר ראיות לחשיפת האמת, אלא חיפוש ראיות להרשעת הנחקר. בפועל נוצר מצב שהאדם אשם עד שיוכיח אחרת, מה שהפוך לחוק בישראל (אדם זכאי עד שתוכח אשמתו).

רשות המיסים רשאית להפעיל אמצעי חקירה שונים כדי להוציא פרטים מהנחקר, כולל הפעלת לחץ נפשי, עימות ועוד. שיטות אלה יוצרות לחץ רב על האדם, במיוחד אם אינו אשם, והוא עלול לבצע שגיאות קריטיות שישפיעו על כל ההליך הפלילי ואף על עתידו.

לאחר סיום החקירה מועבר החומר לערכאת תביעה משפטית לקבלת החלטה.



17/07/2024

ט"ד אסף דוק 077-5006206

ת. 052-6885006

הלחצים המופעלים על הנחקר במהלך החקירה

גם אם האדם אינו אשם, עצם ההגעה לחקירה היא אירוע מלחיץ שמעורר לחץ וחרדה, על אחת כמה וכמה אם הנחקר מעורב בפרשה הנחקרת. לחץ זה עלול לפגוע בתחושת הערך העצמי שלו, לפגוע בדימוי העצמי שלו, לעורר בו חשש גדול מפגיעה בשמו הטוב ובמשפחתו ואף ליצור אצלו טראומה לעתיד ובעיות תפקוד.

כל אלה עלולים לגרום לאדם להפיל עצמו שלא לצורך, להודות בדברים שלא עשה ולמסור פרטים שלא ציפו ממנו. כל פרט קטן משפיע על סוג העבירה שבה מאשימים ומרשיעים את האדם ובהתאם גם העונש שנגזר עליו. אדם סבור כי אם זומן לחקירה, עליו למסור את כל הידוע לו ואת כל הפרטים על חייו ועל חיי חבריו ועמיתיו לעבודה. אולם הדבר לא נכון והחקירה היא הליך שיש להתכונן אליו בקפדנות.

כיצד להתכונן ולהתמודד עם החקירה

תגובת הלחץ והחרדה בעת זימון לחקירה היא טבעית ומלווה כמעט כל נחקר. עם זאת, כדאי לתעל את האנרגיות להתמודדות מיטיבה במהלך החקירה ואחריה.

תחושת הלחץ מתחילה כאשר שוטר מזמן אותך להגיע לחקירה וכלל לא מעדכן אותך מדוע. כאשר אתה מגיע לחקירה, לפעמים יתנו לך להמתין וכאשר החקירה תתחיל, היא תתנהל בחדר פשוט עם שוטר עסוק וקצר רוח. רבים מתחילים לשחזר את פעולותיהם בשנים האחרונות ולייגע את מוחם מדוע קראו להם לחקירה. על אף הלחץ, זהו הזמן להתעשת ולהבין שעליך להתנהל נכון:

✓ לא למסור מידע שלא התבקשת - לפעמים לחוקרים כלל אין קצה חוט על הפרשה, ועצם הזימון לרשות המיסים וביצוע החקירה מתבצעים בתקווה שהנחקר יספק פרטים.

✓ היוועצות עם עורך דין פלילי - רשות המיסים מנצלת את הלחץ שבו שרוי האדם ואת העובדה שהגיע כדי להוכיח את חפותו ויעשה זאת בדחיפות ללא עורך דין. אין לוותר על ייעוץ מטעם עורך דין פלילי ויש לבצע זאת עוד לפני החקירה הראשונה.

✓ להבין שכל שלב בחקירה מהווה חלק ממנה - אנשים חושבים שאם ישתפו פעולה עם החוקר ויהיו נחמדים עמו, יוטב עמם בעתיד. למשל, הם יוצאים עם השוטר לעשן, יוצאים עמו להפסקת צהרים וכדומה. כל דבר שנאמר בפגישות בלתי פורמאליות אלה הוא חלק מהחקירה.



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

✓ להישאר ערניים - המטרה של החוקר היא להכניס אתכם "לאזור הנוחות" שלכם, כדי שתרגישו נוח ותוותרו על זכות השתיקה במידת הצורך. הפרת זכות השתיקה יכולה להיות אף מסירת פרט שולי לדעתכם, אך לדעתו של החוקר הוא חלק מהפרשה ומסירתו מבטלת את זכותכם לשתיקה.

✓ לא למסור הודאת שווא - אנשים נמצאים בלחץ רב במהלך החקירה ועלולים להודות בדבר שלא עשו, רק כדי לסיים את "הסיוט". לפעמים אנשים חפים מפשע רואים בחקירה דבר מיותר שלא קשור אליהם כלל ולכן מאשרים פרטים שוליים מתוך הנחה שזה לא משנה. יש לזכור שכל דבר שהודיתם בו חשוב וגם אם מסרתם פרט קטן, זה עלול להפיל אתכם בפרשה חמורה יותר.

✓ לא להיכנע ללחצים - ישראל היא מדינת חוק וחוקרים ברשות המיסים לא יכולים לפעול בניגוד לחוק. החוקר עלול להתחיל לדבר על מעצר, נסיעה ברכב עצורים, החלפת חוקר וכך הלאה. אין להיכנע ללחצים אלה אלא לזכור שיש לכם זכויות כמו לכל אזרח אחר.

✓ להיזהר מתרגילי חקירה - כאשר אדם מוזמן לחקירה, הוא מגיע למשרדי רשות המיסים ובמהלכה מתרחשת שיחה בינו לבין החוקר. החוקר רשאי לעשות שימוש בתרגילי חקירה כדי להוציא ממנו מידע שיסייע בגיבוש חומר הראיות נגדו. רשות המיסים זכאית להשתמש במגוון שיטות כדי להוציא מהנחקר מידע, בתנאי ששיטות אלה עומדות במסגרת החוק: הפעלת לחץ פיזי או נפשי, מסדר זיהוי, שחזור במקום הפשע, טכניקות חקירה שונות, עימות עם הקורבן ועוד.

✓ לזכור שהשוטר הוא בן אדם - חוקרי רשות המיסים אינם אנשים רעים, אלא מבצעים את עבודתם. יש להיזהר לא לקלל, להכות או להפריע להם במהלך עבודתם. אתם עלולים למצוא עצמכם עצורים על עבירה אחרת שבגינה זומנתם, כגון הפרעה ותקיפת עובד ציבור על רקע מילוי תפקידו, גם אם אתם חפים מפשע.

לסיכום, לחץ וחרדה כתוצאה מזימון לחקירה הם תגובות טבעיות שכל אחד עלול לחוות. האדם חושש כי עצם הזימון יהרוס את המוניטין שלו ואת חייו והליך החקירה עלול להיזכר כטראומה לכל החיים. על אף אי הנעימות והלחץ, יש לשמור על קור רוח ולהשתלט על הלחצים. החקירה היא שלב משמעותי מאוד בכל הליך פלילי ויש לבצע אותה נכון ועם יעוץ מקצועי. בכל מצב ובו זומנתם לחקירה ביחידת יהלום, היוועצו עם עורך דין פלילי מנוסה כיצד להיערך לחקירה וכיצד להתנהג במהלכה.

חשיבות איכות הייצוג בשחרור חשוד ממעצר

באילו מצבים רשאית רשות המיסים והמשטרה לעצור אדם? מתי יתאפשר שחרור חשוד ממעצר? מה ההבדל בין מעצר ימים לבין מעצר עד תום ההליכים? אלו רק מקצת מן השאלות שיענו במאמר הבא. נוכח החשיבות הרבה



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

שיש להליך המעצר ונוכח ההשלכות מרחיקות הלכת שעשויות להיות לו על המשך ניהול ההליך הפלילי, ישנה חשיבות רבה לכך שייצוג העצור על-ידי עורך דין פלילי יחל מיד עם מעצרו או לפחות בהקדם האפשרי לאחר מעצרו. זכרו, כי משטרת ישראל היא לא ארגון-כל-יכול שברצותו לעצור אדם, גם אם אין עילה חוקית לכך, בסמכותו לעשות כן. רשות המיסים גם היא כפופת לחוקים ואין היא רשאית לקבל החלטות על סמך תחושות בטן או בעקבות עמידתם האיתנה של נחקרים על זכויותיהם.

זומנת לחקירה ביחידת יהלום של רשות המיסים?

אם זומנתם ליחידת יהלום של רשות המיסים לשם חקירה באזהרה או לשם מתן עדות, יש לפנות במהירות האפשרית לקבלת ייעוץ משפטי מקצועי. כדי שתהיו מוגנים ומיוצגים כראוי, וכדי שתוכלו לעמוד על מלוא זכויותיכם המשפטיות והאזרחיות יש לפנות לעורך דין פלילי המתמחה בעבירות כלכליות וצווארון לבן, שהוא בעל ניסיון וידע בתחומים אלו. יש לוודא שלעורך הדין אליו אתם פונים יש ניסיון טיפול בתיקים פליליים מורכבים, שכן חוקרי יהלום הם חוקרים מיומנים בעלי השכלה משפטית וחשבונאית. כדי שתוכלו להתמודד עם חקירה ברשות המיסים בדרך הטובה ביותר, עליכם להגיע ערוכים ומוכנים, כשליצידכם עורך דין מיומן שנכון להילחם על זכויותיכם.

נוכח חשיבותה הרבה של החקירה ביחידת יהלום ונוכח ההשלכות מרחיקות הלכת שעשויות להיות לה על המשך ניהול ההליך הפלילי נגדך, חשוב שתיוועץ עם עו"ד פלילי טרם הגעתך לחדר החקירות. זכור כי התייעצות משפטית עוד בטרם הגעתך לחקירה ברשות המיסים עדיפה על פני יעוץ בדיעבד ותיקון טעויות שנעשו במהלך החקירה.

משרדנו מספק ייעוץ וייצוג משפטי לחשודים ונאשמים בעבירות מס מזו תקופה ארוכה ושומר נאמנה על הזכויות והאינטרסים שלהם תוך לחימה עיקשת, רציפה ובלתי מתפשרת במנגנונים השונים עד לכיבוש היעד לשביעות רצונם. במידה וזומנת לחקירה ביחידת יהלום פנה ללא דיחוי להתייעצות ראשונית עימנו בטלפון **052-6885006** או השאר פרטים [השאר פרטים](mailto:info@adlaw.com) ונשמח לסייע ולהציע לך מענה ופתרונות מקצועיים בהתאמה אישית. הפניה אינה כרוכה בהתחייבות כל שהיא מצדך. סודיות מלאה מובטחת.

חשיבות איכות הייצוג המשפטי בהתמודדות עם חשד או אישום בעבירות מס

רשות המסים בישראל עושה לאחרונה מאמצים רבים לאכוף את החוק על ידי חקירה, הגשת תביעות והעמדה לדין. אנשים שמשמטיים דוחות מדוח מס הכנסה עלולים לרצות עונשי מאסר בפועל של כמה שנים, תלוי בהיקף ההעלמות וכיצד הן התבצעו.



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

בכל מקרה של חשד או אישום בעבירות מס יש להיוועץ בעו"ד פלילי מנוסה. עם התנהלות נכונה, אפשר להימנע מהעמדה לדין פלילי ורשויות החוק יסתפקו בהעמדה לדין מנהלי ותשלום הקנס. ההתנהלות הנכונה במקרה זה חשובה מאוד לעתידכם ולהמשך פעילותכם העסקית.

היועצות בעורך דין פלילי הינה קריטית לאורך כל שלביו של ההליך המנהלי או המשפטי המתנהל נגדך. עורך הדין שייצג את האינטרסים שלך יוכל עוד משלביו הראשונים של ההליך לסכל את האפשרות שתואשם או תורשע בהאשמות שווא וכן במקרים מסוימים אף להביא לביטול ההליך המנהלי או הפלילי שנפתח נגדך. בכל מקרה של חשד בביצוע או מעורבות בעבירות מס, הצורך ביעוץ משפטי מקצועי הוא הכרחי. עורך הדין יוכל להקטין את כובד הראיות נגדך ולהביא לתוצאות המיטביות בתיק בכך שיייע לך לגבש גרסה עקבית שעשויה להיות ההבדל בין הרשעה לזיכוי.

צוות עורכי הדין שלנו, ביניהם גם יוצאי הפרקליטויות השונות ורשויות האכיפה, מתמחה בייצוג נישומים בעבירות מס ופועל במקצועיות ומסירות על מנת ולהגן על זכויותיהם. המשרד מונה צוות אנשים מוכשר וייחודי המתורגל בחשיבה "מחוץ לקופסה" למציאת פתרונות מקוריים ופועל תמיד למען לקוחותיו ללא מורא ובנאמנות, תוך לחימה עיקשת, רציפה ובלתי מתפשרת במנגנונים השונים עד לכיבוש היעד לשביעות רצון המטופל.

במידה וזומנת לחקירה במס הכנסה או שקיבלת הזמנה לדין בעבירות מס, פנה ללא דיחוי להתייעצות עימנו בטלפון **052-6885006** או השאר פרטים ונשמח לסייע ולהציע לך מענה ופתרונות מקצועיים בהתאמה אישית. הפניה אינה כרוכה בהתחייבות כל שהיא מצדך. סודיות מלאה מובטחת.