



18/07/2024

ט"ד אסף דוק 077-5006206

ת. 052-6885006

עבירות מס ופרשת אור סיטי נדל"ן

בעת האחרונה רוחשים הפרסומים אודות קבוצת אור סיטי נדל"ן, ובעיקר לגבי העומדת בראשה ענבל אור. מדובר בפרשה מורכבת שעדיין מתבררת בבית המשפט, אך לפי הפרסומים קיימים חשדות לעבירות מרמה והונאה, עבירות מס ואחרות. למעשה, תחילתה של הפרשה בזימונה של ענבל אור לחקירה במס הכנסה, עקב חשד לאי סדרים והעלמות. במאמר הבא נסקור את העבירות המדוברות, את מהותן ואת הענישה הצפויה בגינן.

החשדות נגד ענבל אור וקבוצת אור סיטי נדל"ן

כאמור, מדובר בחקירות שעדיין מצויות בעיצומן, כאשר בית המשפט כבר הורה על פירוק הקבוצה והעברתה לידי של נאמן. באשר לתחום המיסים, על פי הפרסומים באמצעי התקשורת ענבל אור חשודה בהוצאת חשבוניות כוזבות, ובעיקר בהעלמות מס בסדרי גודל של עשרות מיליוני שקלים עקב אי דיווח על עסקאות. מן החקירה עלה שתחת קבוצת אור סיטי נדל"ן פעלו חברות רבות, כאשר לעיתים יצאו חשבוניות על פעילות של האחת תחת שמה של אחרת, ולעיתים הפעילויות העסקיות לא דווחו בכלל. אין זה בלתי סביר להניח כי במהלך חקירת רשות המיסים יופיעו חשדות בדבר עבירות מס נוספות, שייתכן ויתגבשו לכדי אישומים.

עבירות מס - עסק לא פשוט

בקרב הציבור רווחת הדעה לפיה עבירות מס אינן מובילות לענישה חמורה. סברה זו אינה מנותקת מהמציאות שכן אם מדובר בעבירות קלות המשתייכות לתחום הטכני, כמו אי הגשה במועד של הדו"ח השנתי, הרי שהענישה יכולה להגיע עד לשנת מאסר. ואולם, במידה שהעבירה נעשתה בתום לב והנישום מיהר לתקן את טעותו, במרבית המקרים יסתפקו הרשויות באזהרה ובקנס כלשהו שיוטל באמצעות חיוב המיסוי הבא. יחד עם זאת, העבירות בהן מואשמת ענבל אור משתייכות לתחום המהותי, וכאן הדברים חמורים בהרבה, שכן במרבית המקרים הן מערבות כוונה פלילית. מדובר בין היתר בהגשה של דוחות כוזבים, ניהול כוזב של פנקסי חשבונות והשמטת הכנסות, אשר עונשיהם נעים בין 5 ל-7 שנות מאסר כתלות בנסיבות.

עבירת רמייה של רשות המיסים

על העבירות המהותיות במס הכנסה נמנות פעולות שונות המבוצעות מתוך כוונת מרמה, כאשר מדובר לא רק בנישום אלא בכל אדם שסייע לו להתחמק ממס כגון רואה חשבון. מדובר למשל בהשמטה של הכנסות מהדו"ח שהוגש לרשות המיסים, הוספת תרשומת או אמירה כוזבת בדו"ח, וכן השבת תשובות כוזבות בכתב או בעל פה על שאלות או דרישות בהתאם לפקודת מס הכנסה. בנוסף, מדובר בהצגת מסמכים כוזבים למשלמי ההכנסה כדי למנוע ניכוי מס במקור, זיוף פנקסי חשבונות, ולמעשה שימוש בכל מרמה, תחבולה ועורמה. כאמור, ענבל אור חשודה בין היתר בהוצאת חשבוניות כוזבות, וגם אם לא הוציאה אותן בעצמה מספיק שהרשתה למי מעובדיה לעשות כן על מנת שתהיה צפויה לאותה הענישה. ובאשר לענישה, היא עומדת במקרים אלו על מקסימום 7 שנות מאסר, או קנס כפול מהסכום שהועלם, או קנס בהתאם לחוק העונשין או שני העונשים ביחד.