



17/07/2024

077-5006206

ת. 052-6885006

עבירות מע"מ - התנהלות אסורה והעלמת מס

על פי חוק, במדינת ישראל מחויב כל עוסק מורשה בתשלום מס ערך מוסף לרשויות המס על כל עסקה שהוא מבצע. תשלומי מס ערך מוסף אותו העוסק מחויב לשלם למדינה, מתקזזים עם סכומי ערך מוסף ששילם העוסק בעסקאות שונות הקשורות להוצאות העסק. עבירות מע"מ כוללות אי סדרים, התנהלות לא תקינה בכוונה תחילה, מתוך רשלנות או בטעות, ניסיונות להעלים הכנסות וכן זיופים ומעשי מרמה. חומרת העבירה נקבעת על פי אופייה, ומי שנמצא אשם בעבירות מע"מ צפוי לעונש מאסר של אחת עד חמש ואפילו שבע שנות מאסר, בהתאם לאופי העבירה וחומרתה. במאמר הבא נציג בפניכם את הסוגיות העיקריות הנוגעות לעבירות מע"מ, את ההבדל בין עבירות טכניות לעבירות מהותיות, מדוע חשוב להיעזר בעורך דין, וכיצד ניתן להגיע להסדר מיטיב עם רשויות המס.

מהו מע"מ?

מע"מ - מס ערך מוסף, הוא מס עקיף אותו משלם כל מי שרוכש מוצרים או שירותים בישראל. מס ערך מוסף מוטל על צרכנים כחלק ממחזור הפעילות העסקית, ללא קשר לרווח או הפסד של העסק או הלקוח. המס מוטל בכל אחד משלבי שרשרת הייצור והשיווק, החל מהיצרן, עבור דרך הסיטונאי, וכלה בקמעונאי. המע"מ, העומד כיום על שיעור של 18% מעלות השירות או המוצר, מתווסף למחיר אותו נדרש הצרכן לשלם, כך שלמעשה הצרכן הוא אשר נושא במימון המע"מ. כל עוסק נדרש להעביר לקופת המדינה את שווי המע"מ אותו גבה מן הצרכן, וזכאי לקבל החזרי מע"מ על רכישות שנעשו על ידו כחלק מהוצאות העסק.

סוגי עבירות מע"מ

החוק מבדיל בין עבירות מע"מ שאינן ברף החומרה הגבוהה ("עבירות טכניות") המבוצעות לרוב ללא כל כוונה פלילית ואשר העונש המוטל בגינן עומד על **שנת מאסר אחד בלבד**, לבין עבירות מע"מ חמורות ("עבירות מהותיות") המבוצעות לצורך התחמקות או השתמטות מתשלום מס ועונש בגינן יכול להגיע עד **5 שנות מאסר**.

בהתאם לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, עבירות המע"מ נחלקות לשני סוגים עיקריים: עבירות מע"מ טכניות ועבירות מע"מ מהותיות, והכל כדלקמן:

עבירת ההתנהלות האסורה במע"מ - עבירה טכנית במהותה

סעיף 117. (א) קובע כי מי שהפר כמפורט להלן הוראה מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, דינו - מאסר שנה:

(1) סירב או נמנע למסור ידיעה, מסמך, פנקס או דוגמה שהוא חייב למסרם, לאחר שנדרש לעשות כן;



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

- (2) סירב או נמנע להתייצב לחקירה לאחר שנדרש לעשות כן;
- (3) מסר ידיעה לא נכונה או לא מדוייקת בלא הסבר סביר או שמסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;
- (4) לא עשה את המוטל עליו לענין רישומו;
- (5) הוציא חשבונית מס בלי שהיה זכאי לעשות כן או לאחר שנאסר עליו לעשות כן;
- (6) לא הגיש במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה או תקנות לפיו, לרבות דו"ח שהוא חייב להגישו על-פי דרישת המנהל;
- (6א) לא פירט בדוח התקופתי פעולה שנקבעה לפי הוראות סעיף 67(ה) כתכנון מס החייב בדיווח, בניגוד להוראות לפי אותו סעיף;
- (7) לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות אחרות שהיה עליו לנהל, או נקבע בקביעה סופית על פי סעיפים 74, 95 או 113 שניהלם בסטיה מהותית מן ההוראות. לענין זה, "קביעה סופית" - קביעה על פי הסעיפים האמורים שלא הוגש עליה ערעור או ערר או שהערעור או הערר שהוגשו - נדחו;
- (8) החזיק בסימני זיהוי שקיבל שלא מהמנהל או השתמש בהם לאחר שנאסר עליו להשתמש בהם;
- (9) בהיותו עוסק מסר שלא כדין לאדם אחר טובין שיבואם או מכירתם פטורים בתנאי שימשו אותו בלבד;
- (10) הוביל טובין בניגוד להוראות סעיף 129;
- (11) החזיק בטובין שהוא עוסק במכירתם ושרכישתם לא נרשמה בפנקסי החשבונות כפי שנקבע;
- (12) מי שרושם תקבוליו בסרט קופה רושמת, בשובר קבלה, בחשבונית, בספר פדיון יומי או בתעוד אחר על פי הוראות מכוח סעיף 66, ולא רשם בהם תקבול שהיה חייב לרשמו על פי אותן הוראות;
- (13) לא הוציא חשבונית מס למרות שהיה חייב להוציאה;
- (14) הוציא חשבונית מס ולא שילם במועד את המס הכלול בה;
- (15) לא דרש חשבונית מס שהיה חייב לדרשה;
- (16) הפריע לאדם לבצע את המוטל עליו מכוח חוק זה או מנע זאת ממנו.

(1א) לא נרשמה רכישה או לא נרשם תקבול כאמור בסעיף קטן (א)(11) או (12) בידי עובדו של העוסק או בידי שלוחו של העוסק שאיננו עובדו, יאשם בעבירה העובד או השלוח ויאשם בה גם העוסק אם לא הוכיח שהעבירה



17/07/2024

טל' 077-5006206

פ' 052-6885006

נעברה שלא בידיעתו ושהוא נקט כל האמצעים הסבירים להבטחת מניעת העבירה.

אי ידיעה אינה פוטרת מעונש

עבירות מע"מ טכניות יכולות להתרחש ללא ידיעה וללא כוונה, עוסק יכול לחשוב שהוא פועל כשורה, לשכוח לשלוח איזה דוח או לא לדעת שעליו לנהוג בדרך מסוימת. גם אם זה המקרה שלכם, אין להסיק מכך שרשות המיסים לא תראה לנכון להעניש אתכם על העבירה, או שהמעשה לא ייחשב לעבירה על החוק. העובדה שאדם ביצע עבירה מבלי לדעת שהוא עובר על החוק אינה פוטרת אותו מעונש, כשם שאינה פוטרת אותו מהאחריות למעשה ולתוצאותיו.

אם מתנהלת כנגדכם חקירה במע"מ, או זומנתם לחקירה במשרדי מע"מ, אין להקל ראש בכך, גם אם אינכם יודעים שביצעתם עבירה, ויתרה מכך - גם אם העבירה שלכאורה ביצעתם היא מינורית. העונש המירבי על עבירת מע"מ טכנית הוא שנת מאסר בפועל, עונש שיטיל כתם על שמכם ויפגע במהלך חייכם, לכן מומלץ לפנות בהקדם האפשרי לעורך דין מנוסה בתחום.

אחריות מעסיק למעשיו של עובד

נקודה נוספת שחשוב להבין היא, שגם אם מי שביצע את העבירה הוא עובד המועסק בעסק, ולא בעל העסק - העוסק המורשה בעצמו, אין המעסיק פטור מעונש. על פי סעיף 120 לחוק מע"מ, יואשם גם העוסק החייב במס בעבירה, אלא אם כן יעלה בידו להוכיח כי העבירה נעשתה שלא בידיעתו, וכי פעל ככל שניתן ונקט בכל האמצעים האפשריים על מנת להבטיח את קיום ההוראות המצוינות בחוק.

עבירת העלמת מע"מ - עבירה מהותית במהותה

עבירות מע"מ מהותיות נחשבות לחמורות יותר, כיוון שהן נעשות בכוונה להעלים מס ולהונות את רשויות המס. כיוון שכך, העונש המירבי בגין עבירות אלו חמור יותר, והוא עומד על עד 5 שנות מאסר. במקרים נדירים של עבירות מע"מ מהותיות בנסיבות חמורות במיוחד, העונש המירבי מגיע עד 7 שנות מאסר.

סעיף 117(ב) קובע כי אם עשה אדם מעשה מן המפורטים להלן במטרה להתחמק או להשתמש מתשלום מס, דינו - מאסר 5 שנים או כפל הקנס הקבוע בסעיף 61(א) (4) לחוק העונשין, התשל"ז-1977 (להלן - חוק העונשין):

- (1) מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;
- (2) המשיך לנהל עסקאות לאחר שנאסר עליו לעשות כן או לפני שמילא את התנאים להמשך עיסוקו;
- (3) הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

החשבונית או את המסמך האמור;

(4) הוציא תעודת זיכוי או מסמך הנחזה כתעודת זיכוי, מבלי שהיה רשאי לעשות כן;

(5) ניכה מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38;

(6) הכין, נוהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות;

(7) זייף, הסתיר, השמיד או שינה פנקס או מסמך אחר שנדרש לנהלו או למסרו, או שהרשה או שלא מנע מאחר לעשות כאמור;

(8) השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר.

(1ב) מי שפעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, דינו - מאסר 5 שנים.

(2ב) נעברה עבירה לפי סעיפים קטנים (ב) או (1ב) בנסיבות מחמירות, דינו של העושה - מאסר 7 שנים או קנס פי 5 מהקנס הקבוע בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין; בסעיף זה, "נסיבות מחמירות" - אחת מאלה:

(1) העבריין הורשע בעבירה לפי סעיפים קטנים (ב) או (1ב), וטרם חלפו שלוש שנים מיום הרשעתו בדין;

(2) נגד העבריין הוגשו למעלה מ-6 אישומים בשל עבירות לפי סעיפים קטנים (ב) או (1ב) בתקופה של שלוש שנים;

(3) העבריין, במעשיו, הביא להתחמקות או להשתמטות מתשלום מס, בסכום העולה על כפל הסכום הקבוע בקנס בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין.

(ג) הורשע אדם בעבירה לפי סעיף-קטן (ב) תוך שלוש שנים לאחר שנידון על עבירה כאמור, רשאי בית המשפט, בנוסף על כל עונש אחר, לאסור עליו להמשיך בעיסוקו תקופה שיקבע.

עבירת מע"מ מהותית - ענישה משמעותית

הענישה בגין עבירות מע"מ מהותיות היא כבדה, לכן אין להקל ראש בחקירה המתנהלת נגד עוסק שנחשד בביצוע עבירה מסוג זה. כדי להתמודד בדרך הטובה ביותר עם רשויות המס, רצוי לפנות לעורך דין מנוסה שילוה, ייצג וידריך אותך לאורך התהליך. לרשויות המס ניתנה סמכות לקבוע את העונש שיוטל על עבריני מע"מ בהתאם לנסיבות, על פי שיקול דעתם של נציגי הרשות.

עורך דין מקצועי ידע כיצד לפעול ועל אילו נקודות להצביע בכדי לשכנע את נציגי רשות המיסים להקל בעונשו של



17/07/2024

ט"ד אסף דוק 077-5006206

ת. 052-6885006

מרשו עד כמה שניתן. ייצוג של עורך דין מנוסה יכול להוביל להפחתה ניכרת של חומרת העבירה המיוחסת לעוסק, ולהפחתה בחומרת העונש שיוטל על עוסק שנמצא אשם בביצוע עבירות מע"מ. כאשר מדובר בעבירה שהעונש בגינה עלול להגיע למספר שנות מאסר, ייצוג של עורך דין מנוסה הוא הכרחי.

כופר כסף

סעיף 121. (א) לחוק מע"מ מעניק לרשויות המס סמכות להמיר עבירות מס בתשלום כסף לרשות המיסים - נוהל זה מכונה "כופר כסף". כופר כסף אפשרי רק במקרים של עבירות מע"מ מהותיות, אשר נסיבותיהן נמצאו מתאימות לכך על ידי רשויות המס. כאשר מדובר בעבירות מע"מ טכניות, יוטל קנס מנהלי על העוסק.

ההחלטה להמיר עבירת מס בכופר כסף מתבצעת על ידי ועדת הכופר, ונעשית לאור בחינת נסיבות העבירה כגון חומרתה או האם העוסק הפיק ממנה רווח ונסיבות חייו של העוסק, כגון האם זו עבירת מס ראשונה שלו, האם יש לו עבר פלילי, ומהו מצבו האישי.

חקירה במע"מ

כיצד נפתחת חקירה במע"מ? רשויות המס עורכות בדיקות מדגמיות שגרתיות, במסגרתן מתגלים אי סדרים בהתנהלותם של עוסקים, אי סדרים אלו מובילים לפתיחתה של חקירה. בנוסף לכך, יכולה רשות המס לפתוח בחקירה כנגד עוסק על סמך מידע מודיעיני.

כאשר עולה חשד לעבירות מס, מזומן החשוד לחקירה במשרדי מע"מ. דברים שיאמרו במהלך חקירה במע"מ יכולים לקבוע את עתיד התיק, ואף להביא לכך שבסופו של דבר ישלח הנחקר למאסר.

זומנת לחקירה במע"מ? כדי להימנע מהפללה עצמית וכדי שלא להסתבך באישומים מיותרים, מומלץ להיוועץ בעורך דין פלילי מומחה לעבירות מס עוד בטרם החקירה, על מנת לוודא שזכויותיך יתקיימו במלואן.

עורך דין או רואה חשבון

אין פלא בכך שעוסק הנחשד בעבירות מס ירצה להתייעץ עם רואה החשבון שלו, הדבר אף מובן מאליו. רואה החשבון הוא מצד אחד בר סמכא בתחום המיסוי ויכול לייעץ ולהבהיר כל שנדרש בקשר לדרישות החוק ולהתנהלות תקינה, ומנגד, רואה החשבון מכיר את העסק של לקוחו ויודע כיצד הוא מתנהל. יחד עם זאת, יש לקחת בחשבון כי היוועצות עם עורך דין נעשית תחת חיסיון, כך שהנועץ יודע שכל מה שנאמר במסגרת יחסי עורך דין לקוח נשאר בין עורך הדין והלקוח. לעומת זאת, כאשר עוסק הנחשד בעבירות מס מתייעץ עם רואה החשבון שלו, ההיוועצות אינה תחת חיסיון, פירושו של דבר הוא, שבמידה ורואה החשבון יחקר בעניינך, יהיה עליו לספק לחוקרים כל מידע שיתבקש למסור בנוגע לדברים שנאמרו ביניכם.



17/07/2024

ט"ד אסף דוק 077-5006206

ת. 052-6885006

חשיבות איכות הייצוג המשפטי בהתמודדות עם חשד או אישום בעבירות מע"מ

עבירות מע"מ הן עבירות שהעונשים בגינן נעים בין שנת מאסר אחת עבור עבירות טכניות, וחמש שנות מאסר בגין עבירות מע"מ מהותיות. במקרים של עבירות מהותיות חמורות, העונש יכול להגיע אף לשבע שנות מאסר, זאת בנוסף לקנסות ותשלומים שיכולה רשות המסים להטיל על העבריין. כיוון שמדובר בענישה משמעותית וכבדה, חשוב לכל מי שנחשד בביצוע עבירות מס להיוועץ בעורך דין פלילי בעל ניסיון והתמחות בתחום.

יש להבין שגם אם עוסק נחשד בביצוע עבירות טכניות קלות, וגם אם העבירות לא בוצעו מתוך כוונה להפיק רווח שלא כדין או להונות את רשויות המס - אין בכך כדי לשחרר את העוסק מעונש בגין העבירה שבוצעה. יתירה מכך - גם אם העבירה בוצעה על ידי אחד מהעובדים ולא על ידי בעל העסק, בעל העסק יידרש לתת עליה את הדין.


כדי להגן על האינטרסים שלך, יש לפנות לעורך דין פלילי מומחה לעבירות מס כבר מרגע שזומנת לחקירה. חוקרי רשות המיסים הם מקצוענים בתחומם, ויעשו כל שביכולתם כדי לאסוף את המידע הנחוץ להם לשם הוכחת החשדות נגדך והגשת כתב אישום. התמודדות עם חקירה במע"מ ללא ייעוץ משפטי מקצועי עלולה להסתיים באישומים חמורים ובעקבותיהם עונשים כבדים. עורך דין מנוסה ידע להדריך אותך כך שתוכל להימנע מהפללה עצמית לחינם, ומנשיאה בעונשים חמורים מדי. כיוון שתחום ערכת הדין הוא רחב, כדי להבטיח שהייצוג המשפטי שתקבל יהיה הטוב ביותר, חשוב לפנות לעורך דין פלילי בעל התמחות בתחום עבירות מס.

בכל מקרה של חשד או אישום בעבירות מע"מ 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.

היוועצות 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 בייעוץ משפטי מקצועי הוא הכרחי. עורך הדין יוכל להקטין את כובד הראיות נגדך ולהביא לתוצאות המיטביות בתיק בכך שייסע לך לגבש גרסה עקבית שעשויה להיות ההבדל בין הרשעה לזיכוי.

צוות עורכי הדין שלנו, ביניהם גם יוצאי הפרקליטות 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 במע"מ או שקיבלת הזמנה לדין בעבירות מס, פנה ללא דיחוי להתייעצות עימנו בטלפון **052-6885006** או השאר פרטים השאר פרטים ונשמח לסייע ולהציע לך מענה ופתרונות מקצועיים בהתאמה אישית. הפניה



17/07/2024
077-5006206
052-6885006

אינה כרוכה בהתחייבות כל שהיא מצדך. סודיות מלאה מובטחת.