



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

חקירה במכס - עשה ואל תעשה

מכס הוא מס שמטילה מדינה על יבוא וייצוא מוצרים, סחורות וכסף מזומן מהמדינה למדינות אחרות וממדינות זרות אל תוך גבולות המדינה. תקנות המכס נועדו למנוע הלבנות הון, הפחתת מחירי מוצרים מיובאים כתוצאה מהברחתם ללא דיווח, יבוא מוצרים לא מפוקח ועוד. לעבירות המכס פן פלילי ופן אזרחי-מנהלי כאשר בצידן חובת תשלום שלא שולם, קנסות כבדים וחילוט הסחורות והכספים שנתפסו על ידי הרשויות. במקרים של עבירות מכס חמורות העונש בגינן עשוי להגיע עד לעשר שנות מאסר. כדי להימנע מענישה כבדה ואף מאסר בפועל, עורך דין אסף דוק מסביר ומפרט כל מה שעליכם לדעת על חקירה במכס.

הרציונל מאחורי הטלת מכס

להטלת מכס על יבוא מוצרים ומזומנים יש שתי סיבות עיקריות:

□ **מכס על סחורות** - כאשר מדובר במוצרים וסחורות, הטלת המכס נועדה למנוע יצירת תחרות בלתי הוגנת כלפי יצרנים מקומיים, להגן על התעשייה המקומית, לווסת ולייצר איזון בין מסחר מקומי ומסחר בינלאומי. השתמטות מתשלום מכס פוגעת בתעשייה ויצרנים מקומיים ומפירה את האיזון בשוק המקומי. בין מדינות שונות קיימים הסכמי סחר ואמנות מס שמטרתם יצירת מערכת יחסים כלכלית שתתרום לטובתן של שתי המדינות. רשות המיסים מטילה מכס על סחורות בהתאם לאמנות ולהסכמים, יבוא או ייצוא סחורות ללא דיווח והשתמטות מתשלום מכס פוגע בשיתוף הפעולה ובמערכת היחסים בין שתי המדינות.

□ **מכס על מזומנים** - כאשר אדם מכניס למדינה או מוציא ממנה סכום כסף גבוה במזומן, (נכון להיום מדובר ב 100,000 ש"ח, הסכום מתעדכן מעת לעת), עליו לדווח על כך. חובת הדיווח נקבעה על מנת למנוע הברחות והלבנות הון, וכך להילחם בפשיעה מאורגנת. השתמטות מדיווח על הכנסת או הוצאת סכומי כסף גדולים למדינה מרמזת על פעילות עבריינית המסייעת לארגוני פשע להלבין כספים שמקורם פלילי.

סוגים שונים של עבירות מכס

בפקודת המכס מוגדרים סוגים שונים של עבירות מכס, חלקן מנהליות וחלקן פליליות. בין היתר, עבירות המכס כוללות אי דיווח על טובין המיובאים לארץ, הברחת סחורות, הפחתת מחירי מוצרים, הצהרות כוזבות - הן בעל פה והן בכתב, זיוף ו/או שינוי מסמכים והלבנת הון, השמדת ראיות ואף ניסיונות לפגוע בעובדי רשות המכס.

רף הענישה משתנה בהתאם לסוג העבירה, כאשר במקרה שנקבע כי מדובר בעבירה מנהלית אזרחית הענישה קלה יותר, וכאשר מדובר בעבירה פלילית חמורה כמו ניסיון לפגוע או פגיעה בפקיד מכס, העונש יכול להגיע עד 15 שנות מאסר.



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

כדי למזער את העונש הצפוי לחשוד בעבירות מכס, חשוב להיוועץ עם עורך דין מומחה בתחום עבירות מכס עוד לפני הגיעכם לחקירה, שכן למה שיתרחש במעמד החקירה יש השפעה מכרעת על הגדרת העבירה ועל המשך הטיפול בתיק.

עבירות מכס בהן מעורב כסף מזומן

על פי החוק הישראלי, ניתן להכניס לישראל או להוציא ממנה סכום של עד 100,000 ש"ח במזומן, כולל צ'קים והמחאות נוסעים. העברת סכום גבוה מזה במזומן מישראל החוצה או מחו"ל לישראל מחייבת את מבצעה להצהיר ולדווח על כך לרשויות המכס במקום.

במקרה בו אדם נתפס בהעבירו סכום מזומן של מעל 100,000 ש"ח ללא דיווח, רשאיות הרשויות להחרים את כל הסכום שנתפס באופן מיידי. במקרים אלו תיבחן העבירה על פי אמות המידה של חוק איסור הלבנת הון, בחינה זו תקבע אם הרשויות יתייחסו לעבירה כעבירה אזרחית או כעבירה פלילית.

במקרה בו העבירה תיחשב לעבירת מכס פלילית שאין מאחוריה כוונת זדון להתחמק מתשלום מס, העונש המירבי יכול להגיע עד 6 חודשי מאסר, לצד קנס כספי.

במקרה בו העבירה נחשבת לעבירת מכס חמורה, אשר יש מאחוריה כוונת זדון להשתמט מתשלום מס או להימנע מדיווח, העונש המירבי יכול להגיע עד 10 שנות מאסר לצד קנס כספי גבוה.

עבירות מכס בהן מעורבים טובין - מוצרים וסחורות

על פי החוק הישראלי, קיימת חובת דיווח על הכנסת מוצרים וסחורות שערכם למעלה מ- 200 דולר ליחידה לישראל. חובה זו תקפה גם עבור מוצרים אשר נרכשו בדיוטי פרי, אם כי במקרים כאלו לא תמיד יידרש המדווח לשלם מכס על המוצרים.

במידה ואדם דיווח על הכנסת טובין, ייבחן כל מקרה לגופו, לעתים עשויות הרשויות לדרוש מהמדווח תשלום נוסף לתשלום המכס, כמו תשלום מע"מ, מס קנייה וכדומה. יש לציין שעבירות מכס שעניינן טובין עשויות אף הן להיחשב כעבירות פליליות, שהענישה בגינן כבדה, והעבריינים עשויים לרצות עד 3 שנות מאסר, לצד קנסות כספיים כבדים.

כחלק מהמלחמה בפשיעה המאורגנת, נוסף בשנת 2016 תיקון לחוק איסור הלבנת הון, לפיו עבירות מכס עשויות להיחשב כעבירות מקור לחוק איסור הלבנת הון, במקרים כאלו, הענישה בגין העבירה עשויה להגיע ל 10 שנות מאסר.



17/07/2024

ט"ד אסף דוק 077-5006206

ת. 052-6885006

חקירה במכס

במסגרת חקירת מכס, עשויים להיות מזומנים לחקירה בכירים בחברה, אשר ידרשו להציג מסמכים שונים ולספק מענה לשאלות. ללא ייעוץ משפטי, במקרים רבים אין הנחקרים מודעים לזכויותיהם וללא הכוונה הם עשויים להרע את מצבם ולהביא לכך שיואשמו בעבירת מכס חמורה.

דעו כי לפקידי המכס מוענקות סמכויות של שוטרים ובסמכותם לתפוס ולחלט רכוש החשוד כמוברח, כרכוש שנעשתה בו עבירה, או כרכוש שלא שולם בעבורו מס.

אם זומנתם לחקירת מכס, פנו מיידית לייעוץ וייצוג של עורך דין מנוסה בתחום, התמודדות עם חקירת מכס ללא ייעוץ משפטי עשויה להסתיים בעונש כבד, אובדן רכוש ואף אבדן חירותכם.

היחידה הארצית לתיקי מכס וחקירות מכס מורכבות

היחידה הארצית לתיקי מכס וחקירות מכס מורכבות עוסקת בתיקי עבירות מכס מורכבים בנושא עבירות מיסוי, יבוא, עבירות מעברי גבול, עבירות מס והלבנת הון, עבירות קניין רוחני ועבירות מנהליות ופליליות הנלוות לעבירות אלו. בין השאר, מטפלת היחידה בעבירות הקשורות לחוק מע"מ, חוק מס קנייה, פקודת הטבק וחוק איסור הלבנת הון. תיקים בהם מטפלת היחידה מופנים אליה מיחידות חקירה כגון יחידות החקירה ברשות המיסים, צח"מ, בקרת יבוא ויס"מ.

היחידה הארצית לתיקי מכס וחקירות מכס מורכבות מנהלת הליכים משפטיים בעבירות המס השונות בבתי משפט ברחבי הארץ. עורכי הדין של היחידה משמשים כתובעים, אחראים על הגשת כתבי האישום ועל ניהול ההליכים הפליליים כנגד הנאשמים ומספקים ליווי משפטי לעובדי רשות המכס.

ייצוג משפטי וליווי חשודים בעבירות מכס

כאמור, אישום בעבירת מכס יכול להביא לענישה כבדה, לקנסות גבוהים ואף לריצוי שנות מאסר בפועל. חשודים בעבירות מכס זקוקים לסיוע וייצוג של עורך דין מנוסה ומומחה בטיפול בתיקי עבירות מכס, כדי לא לאבד רכוש וממון וחשוב מכך - כדי לא לאבד את חירותם. התנהלותו של חשוד בעבירות מכס במהלך החקירה היא בעלת השפעה מכריעה להמשך ההתנהלות בתיק. כדי שלא תבצעו טעויות שיפגעו בעתידכם, טעויות שקשה יהיה לתקן במועד מאוחר יותר, חשוב לקבל ייעוץ וליווי של עורך דין מנוסה עוד בטרם הגיעכם לחקירת מכס. זומנתם לחקירה במכס? מהרו ליצור קשר עם עורך דין מומחה לעבירות מכס.

במידה זומנת לחקירה או הוגש נגדך כתב אישום בעבירות מכס היוועץ עם עורך דין המתמחה בעבירות מס שייסע לך להתנהל כראוי אל מול רשויות המכס, בין אם זה בדיונים או בחקירה מולם ובין אם זה בכותלי בית המשפט. משרדנו מספק ייעוץ וייצוג משפטי לנאשמים בהליכים מנהליים ופליליים בתחום עבירות המס מזה תקופה ארוכה



17/07/2024

077-5006206

052-6885006

ובכך שומרים נאמנה על הזכויות והאינטרסים שלהם תוך לחימה עיקשת, רציפה ובלתי מתפשרת במנגנונים השונים עד לכיבוש היעד לשביעות רצונם. במידה ואתה זקוק לייעוץ מקצועי בנושא 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.