

# תוכן העניינים

## פרק 1 ייחודן של עבירות מס

3	כבודו של אדם – כמשלם מס	1.1
4	המס – פגיעה הכרחית בזכות הקניין	1.2
6	מקורותיהן של עבירות מס	1.3
7	ייחודן של עבירות מס	1.4
8	חוקי מס – כללי התנהגות שיטתית	1.5
9	עבריין המס המצוי והדרכים לשכנעו שלא לחטוא	1.6
11	זכויותיו של משלם מס	1.7
12	המיסוי במאה ה-21	1.8
12	1.8.1 במישור החקיקה	
12	1.8.2 במישור הפרט	
13	1.8.2.1 תושבות התאגידים לאחר הרפורמה	
14	1.8.3 המיסוי הבין-לאומי	
15	1.8.4 אמצעים פיסקליים בחזית המלחמה הבין-לאומית בשחיתות	
17	1.8.5 איסור ניכוי תשלומי שוחד	
	1.8.5.1 חוזר מס הכנסה בנושא תשלומי שוחד	
17	לעובדי ציבור זרים	
18	1.8.6 הגברת המלחמה בהון השחור	

## פרק 2 הימנעות ממס

21	חסוך מס	2.1
21	המאמץ להקטנת נטל המס	2.2
	הימנעות ממס	2.3
22	(Evasion fiscale, Tax avoidance, Steuervermeidug, Steuerumehung)	
25	הימנעות ממס בהשוואה להשתמטות ממס	2.4
27	ההימנעות – ראי פעולותיו של משלם מס	2.5
28	2.5.1 סרבני מס "מצפוניים"	
29	המלחמה בהימנעות ממס	2.6
31	העסקה המלאכותית	2.7
31	2.7.1 מבחן המלאכותיות	
36	2.7.2 מהי משמעותה של הסמכות להתעלם מעסקה מלאכותית	
36	2.7.3 הפחתת מס בלתי נאותה	
37	העסקה הבדויה	2.8
39	תכנון מס	2.9
40	2.9.1 מתי תכנון מס יוצר עבירה פלילית	
42	2.9.2 תכנון מס אגרסיבי	
43	2.9.2.1 חובת הדיווח מוטלת על הנישום	

44	מקרה קופלן ואח' (2012) 703 F.3d 46	2.9.2.2	
45	הימנעות ממס – בשדה הבחינה המוסרית	2.9.2.3	
48	מוסר מיסים כגורם בתכנוני מס	2.9.2.4	
49	הנורמה הראויה במלחמה נגד תכנוני מס	2.9.3	
49	פעילות לבר-תחומית (Offshore)	2.9.3.1	
50	מקלטי מס		2.10
51	המלחמה במקלטי מס	2.10.1	
53	מקלטי מס כגורם לעבירות מס	2.10.2	
54	שיתוף פעולה בין מדינות	2.10.3	
55	אמנות למניעת כפל-מס וניצולן הפסול	2.10.4	
56	תוכנית ה-OECD לסגירת פרצות מס בינלאומיות	2.10.5	
57	מס ומוסר		2.11
57	שינוי מגמה	2.11.1	
58	מוסר מיסים	2.11.2	
59	סיבוכו של חוק מס ומוסר מיסים	2.11.3	
60	מה משפיע על רמת מוסר המיסים	2.11.4	
61	הפגיעה בהגינותה של שיטת המס	2.11.5	

### פרק 3 גילוי עבירה, דרכי החקירה והמעצר

65	גילוי עבירת מס		3.1
65	איך מתגלה עבירת מס	3.1.1	
66	נתונים מתיקיהם של משלמי מס אחרים	3.1.2	
67	קבלת מידע סמוי ושמירת המקור בסוד	3.1.3	
68	יחידה מרכזית לאיסוף מידע	3.1.4	
69	סודיות בנקאית	3.1.5	
71	חקירות המשטרה ורשויות חקירה אחרות	3.1.6	
72	גילוי על ידי רשות מס אחרת	3.1.7	
73	גילוי מרצון וחנינת מס	3.1.8	
75	נוהל גילוי מרצון	3.1.8.1	
78	חקירת החשד לעבירת מס		3.2
78	פתיחת חקירה	3.2.1	
78	ביצוע חיפוש בעסקו או בביתו של החשוד	3.2.2	
80	חיפוש במחשב ותפיסתו	3.2.3	
80	עיכוב ומעצר לצורכי חקירה	3.2.4	
80	לעניין ביצוע העיכוב	3.2.4.1	
81	לעניין ביצוע המעצר	3.2.4.2	

83	מעצר עד תום ההליכים	3.2.5	
85	זכויותיו של עצור	3.2.6	
87	שחרור ממעצר ועיכוב יציאה מן הארץ	3.2.7	
88	שחרור בערובה באין כתב אישום	3.2.8	
89	הנזק הנגרם על ידי החקירה	3.2.9	
91	סמכותו של פקיד שומה לחקירות לשחרר חשוד	3.2.10	
91	איסור פרסום שמו של חשוד	3.2.11	
93	נזקים נלווים לקיום חקירה	3.2.12	
95	מהלך החקירה והיקפה	3.3	
95	מהלך החקירה של עבירת מס	3.3.1	
96	הודעותיו של החשוד	3.3.2	
97	הודאה (הודיה) "חופשית ומרצון"	3.3.3	
99	היקף החקירה	3.3.4	
100	האם על הנחקר לשתף פעולה	3.3.5	
101	סיום החקירה	3.3.6	
102	חוק סדר הדין הפלילי (חקירת חשודים), התשס"ב-2002	3.3.7	
102	החסיונות למיניהם	3.4	
102	זכות השתיקה	3.4.1	
105	חיסיון מפני הפללה עצמית	3.4.2	
105	הפללה עצמית בעת חקירה	3.4.2.1	
106	הפללה עצמית – הצהרת הון	3.4.2.2	
107	הפללה עצמית – מסירת מסמכים	3.4.2.3	
108	חסיון היחסים בין עורך דין ללקוח	3.4.3	
108	חסיון היחסים עורך דין-לקוח בעת חקירה	3.4.3.1	
110	חיפוש במשרדו של עורך דין	3.4.3.2	
110	סמכות לדרוש מסמכים מעורך דין וטענת חיסיון	3.4.3.3	
113	עורך הדין כבורר ושאלת החיסיון	3.4.3.4	
114	האם להרחיב את החיסיון	3.4.3.5	
115	חסיון יחסים בין בני משפחה בעת חקירה	3.4.4	
115	יחסים בין בני זוג	3.4.4.1	
116	חקירה בקשר לדו"ח משותף של בני זוג	3.4.4.2	
117	ילדיו והוריו של משלם מס	3.4.4.3	
117	חומר חקירה – פסיקה	3.5	
119	ראיות בחקירה של עבירות מס	3.5.1	

## פרק 4 עבירות מינהליות

123	חוק העבירות המינהליות, התשמ"ו-1985	4.1
125	הקנס המינהלי – דרך המלך לענישה על עבירות מס טכניות	4.2
125	4.2.1 הקנס המינהלי ודרכי הטלתו	
125	4.2.2 הטלת הקנס המינהלי	
126	ברירה בין הטלת קנס מינהלי לבין הגשת כתב אישום	4.3
128	עבירה מינהלית חוזרת	4.4
129	דרכי גבייתו של הקנס	4.5
129	4.5.1 מאסר במקרה של אי-תשלום קנס מינהלי	
131	4.5.2 הסמכות לביטולו של הקנס	
132	הוראת ביצוע בדבר הפעלת חוק העבירות המינהליות	4.6
	4.6.1 העבירות המינהליות בפקודת מס הכנסה, חוקי מיסוי מקרקעין	
132	וחוק מס רכוש	

## פרק 5 המדיניות בהגשת משפטים פליליים ומטרתה

135	עבירות מס – עבריינות הצווארון הלבן	5.1
136	מטרתם של הליכים פליליים	5.2
138	המשפט הפלילי – במערכה לתשלום מס אמת	5.3
138	5.3.1 הצלחתו המצומצמת של המשפט הפלילי	
139	5.3.2 הסכנה שבריבוי משפטים פליליים	
140	המשפט הפלילי והמחלוקת האזרחית בעניין מס	5.4
140	5.4.1 מערכת השומה בעת המשפט הפלילי	
142	5.4.2 עיכוב הבריור האזרחי בעת המשפט הפלילי	
	5.4.3 יחסי גומלין בין הטיפול הפלילי לבין הטיפול האזרחי –	
145	הוראות ביצוע	
147	5.4.4 ניצול יחסי הגומלין בין הטיפול האזרחי לטיפול הפלילי בעבירת מס	
147	ההחלטה להעמיד לדין בגין עבירת מס	5.5
149	5.5.1 תפקידה של התביעה בהליך פלילי בשל עבירת מס	
150	5.5.2 "שיקול אזרחי" לפני ההחלטה להעמיד לדין	
151	הקלון המוסרי בעבירות מס	5.6
153	זכות שימוע	5.7
156	שיקול דעתה של התביעה בהעמדה לדין – תובנות חדשות	5.8
156	5.8.1 הכללת יועצים חיצוניים במעגל עבריינות מס	
158	הליכי שומה בעקבות הרשעה בעבירות מס	5.9
160	5.9.1 ייחוס ההכנסה שהועלמה	
161	5.9.2 הוראות חוק בעניין ייחוס ההעלמות בשומת תאגיד	

**פרק 6 סדרי הדין והראיות במשפט פלילי על עבירות מס**

165	עיקריו של סדר הדין במשפט פלילי בעבירות מס	6.1
167	המשפט הפלילי וכבוד האדם וחירותו	6.2
168	יש להעמיד לדין רק על הפרתה של נורמה פלילית ברורה	6.3
170	כתב אישום	6.4
170	6.4.1 כתב אישום צריך לגלות עבירה	
172	6.4.2 פגם או פסול בכתב אישום	
173	6.4.3 טענות מקדמיות	
174	הזכות לעיין בחומר הראיות ולהעתיקו	6.5
178	סמכות מקומית ועניינית	6.6
178	6.6.1 הסמכות המקומית	
179	6.6.2 הסמכות העניינית	
180	6.6.3 עבירת חוץ	
181	דיני ראיות במשפט פלילי	6.7
181	6.7.1 חובת ההוכחה	
184	6.7.2 חובת הראיה	
186	6.7.3 חובת הראיה וחובת ההוכחה על הנאשם – בפקודת מס הכנסה	
189	6.7.4 חובת הראיה על הנאשם – בחוק מע"מ, תשל"ו-1975	
190	6.7.5 חובת הראיה על הנאשם – בחוקי מס אחרים	
190	6.7.6 מידת ההוכחה – כאשר זו מוטלת על הנאשם	
192	6.7.7 הנאשם במשפטו – נוכחות ושתיקה	
192	6.7.7.1 נוכחות הנאשם במשפטו	
193	6.7.7.2 שתיקת הנאשם במשפטו	
196	6.7.7.3 הנאשם כעד במשפטו	
197	6.7.8 מידת ההוכחה המוטלת על התביעה	
199	6.7.9 ההודאה (ההודיה) מחוץ לכותלי בית המשפט	
201	6.7.10 האמצעים הפסולים בעת חקירת מס	
	6.7.11 "דבר מה נוסף" הנחוץ להרשעה על פי הודאה מחוץ לכותלי בית המשפט	
204	בית המשפט	
205	6.7.12 הרשעה בעבירה שונה	
206	6.7.13 הימנעות מהרשעה	
209	השימוש ב"חזקה" כחלק מהראיות	6.8
209	6.8.1 מהי "חזקה" במסכת הראיות	
210	6.8.2 חזקה בדבר המסמכים של משלם מס	
212	6.8.3 חזקה בדבר נתינתו של מסמך	
213	6.8.4 חזקה בדבר ידיעתו של הנישום והעוסק	

214	כוחה של החזקה בדבר ידיעה – במשפט פלילי	6.8.5
217	חזקה (במס ערך מוסף) בדבר משמעותה של פעולה	6.8.6
217	אחריות שילוחית בעבירות מס	6.9
219	פשרה אזרחית ומשמעותה בפלילים	6.10
219	הכרעה או פשרה אזרחית – השפעתה על ההליך הפלילי	6.10.1
220	הוצאות הגנה במשפט פלילי – האם הוצאה ראויה לניכוי	6.11
224	ביטולו של כתב אישום	6.12
224	ביטול "מן הצדק"	6.12.1
225	השתק פלילי	6.12.2
228	פסק דין במשפט פלילי	6.13
228	הכרעת הדין	6.13.1
229	גזר הדין	6.13.2
230	הוצאות משפט בעת זיכוי	6.13.3

## פרק 7 העבירה והאחריות הפלילית

233	חוק העונשין, תשל"ז-1977 (חלק מקדמי וחלק כללי)	7.1
234	חזקת החפות	7.2
237	עקרון החוקיות	7.3
238	תחולת הדין מבחינת הזמן, המקום ועל חוקי מס אחרים	7.4
238	הדין לפי זמן עשיית העבירה	7.4.1
239	מקום ביצוע העבירה	7.4.2
240	תחולה על חוקי מס	7.4.3
241	היסוד העובדתי שבעבירה	7.5
241	מחשבה פלילית	7.6
243	זדון או מזיד	7.6.1
244	בכוונה, בידועין	7.6.2
245	דמוי מודעות או מעין כוונה	7.6.3
246	התרשלות או רשלנות	7.6.4
248	אחריות קפידה	7.7
249	"עשה כל שניתן למנוע את העבירה"	7.7.1
250	השותפות לדבר עבירה וצורותיה של עבירה רבת משתתפים	7.8
250	פעילות עבריינית בצוותא	7.8.1
252	עבירה רבת משתתפים בתיקון 39 לחוק העונשין	7.8.2
254	הקשר הפלילי – בעבירות מס	7.8.3
255	עד מדינה	7.8.4
257	סייגים לאחריות פלילית	7.9
258	פטור עקב חרטה	7.9.1
259	זוטי דברים	7.9.2

260	טעות במצב דברים	7.9.3
261	טעות במצב המשפטי	7.9.4
263	7.9.4.1 הסתמכות על חוות דעת כהגנה בפלילים	
269	מיון העבירות, כללי התיישנות	7.10
269	7.10.1 מיון העבירות	
269	7.10.2 התיישנות עבירות	
271	7.10.2.1 התיישנות של עבירה נמשכת	
272	7.10.3 התיישנות העונשים	
273	7.11 כללי הפרשנות של הדין הפלילי	7.11
273	7.11.1 פרשנות המצמצמת את האחריות הפלילית	
274	7.11.2 הוכחה מעבר לספק סביר	

## פרק 8 המרת האישום בכופר כסף, עיכוב הליכים ומוסד החנינה

277	8.1 המרת האישום בכופר כסף	
279	8.1.1 משמעותו של תשלום כופר	
281	8.1.2 הליכים בהמרת האישום בכופר כסף	
283	8.1.3 השפעתו של תשלום הכופר על הליכים אחרים	
284	8.2 החלטה בדבר אי-העמדה לדין והסמכות לעיכוב הליכים	
285	8.2.1 הנחיות היועץ המשפטי לממשלה לעניין בקשות הכופר	
289	8.2.2 הליכי כופר וסמכויות בחוקי מס	
289	8.2.3 פרסום שמות נישומים שהגיעו להסדר כופר	
290	8.3 מוסד החנינה	
291	8.4 המרשם הפלילי	
292	8.4.1 התיישנות ההרשעה לעניין המרשם	

## פרק 9 הסכמים בהליך פלילי

295	9.1 הסכם בעת חקירת העבירה	
295	9.2 הסכם עם התביעה – הסדר (עסקת) טיעון	
297	9.3 כללי הפיקוח השיפוטי על הסדרי טיעון	
	9.3.1 בית המשפט הדן בתיק אינו צד להסדר הטיעון ואינו נוטל חלק במשא ומתן בעניין זה	
297	9.3.2 "גישת האיזון" וההכרעה בין הגישות השונות	
298	9.3.3 ההכרה ב"מוסד" של הסדר טיעון	
301	9.4 חזרה מהסדר טיעון	
303	9.5 הסדר טיעון והשומה	

פרק 10 הענישה

307.....	הוראות פרק ו' לחוק העונשין	10.1
307.....	ראיות לעונש	10.2
307.....	הטלת העונש	10.3
308 .....	הענישה לפני תיקון 113	10.4
308 .....	10.4.1 גוזרים את הדין	
309 .....	10.4.2 עקרון אחידות הענישה	
310 .....	10.5 תיקון 113 לחוק העונשין – הבניית שיקול הדעת השיפוטי בענישה	
310 .....	10.5.1 עקרונות החוק ומטרותיו	
311 .....	10.5.2 גזרת הדין – הליך תלת-שלבי	
312 .....	10.5.3 ריבוי עבירות	
314.....	10.5.4 עקרון ההלימות – מתחם העונש ההולם	
315 .....	10.5.5 ניתוח עקרון ההלימה	
316 .....	10.5.6 קביעת מתחם העונש ההולם	
317 .....	א. הערך החברתי המוגן בעבירות מס	
317 .....	ב. "מידת האשם"	
317 .....	ג. אופן בדיקתה של "מידת הנזק" בעבירות מס	
318 .....	10.5.7 נסיבות ביצועה של העבירה	
319 .....	10.5.7.1 נסיבות הקשורות לביצוע העבירה	
320 .....	10.5.8 רוחב המתחם	
320.....	10.6 מתחם הקנס	
321 .....	10.7 חריגה ממתחם העונש ההולם	
321 .....	10.7.1 חריגה לקולא	
322 .....	10.7.2 חריגה לחומרא	
323 .....	10.7.3 חריגה לקולא וחריגה לחומרא ומה שביניהן	
324 .....	10.7.4 חריגה ממתחם העונש בעבירות מס	
326 .....	10.8 גזרת העונש	
328 .....	10.8.1 הסרת המחדל	
329 .....	10.8.2 אחידות הענישה כחוט מקשר	
330 .....	10.8.3 עבירה מרובת משתתפים	
331 .....	10.9 מהמורות בפסיקה	
332 .....	10.10 הסדרי טיעון	
335 .....	10.11 ענישת קטין	
335 .....	10.12 הכללים בדבר ריצוי העונש של מאסר בפועל	
336 .....	10.12.1 ריצוי מאסר בעבודות שירות	
337 .....	10.13 מאסר על תנאי	
337 .....	10.13.1 הטלתו של מאסר על תנאי	
338 .....	10.13.2 הפעלתו של מאסר על תנאי	
338 .....	10.13.3 הארכתה של תקופת התנאי	



340	הקנס	10.14
340	10.14.1 הקנס – עונש ראוי על עבירת מס שהיא עבירה כלכלית	
342	10.14.1.1 מאסר במקום קנס	
343	10.14.2 קנס כספי – גבייתו כחוב אזרחי	
344	10.14.3 איסור לשלם קנס שהוטל על הזולת	
345	10.15 עונש של קנס – פסיקה חדשה	
346	10.16 תסקיר קצין מבחן בהקשר עבירות מס	
347	10.17 שירות לתועלת הציבור	
349	10.18 הטלת הוצאות על נאשם שהורשע	
349	10.19 עיכוב ביצוע העונש	
350	10.20 ערעור על מידת העונש	
352	10.20.1 בקשת רשות ערעור	

## פרק 11 התאגיד ונושא משרה בו – בעבירות מס

355	11.1 תאגיד – אישיות משפטית	
358	11.2 אחריותו הפלילית של התאגיד	
360	11.2.1 אחריותו הפלילית של תאגיד בפירוק	
361	11.3 עונש המוטל על תאגיד	
362	11.4 אחריותו הפלילית של נושא משרה	
363	11.4.1 אחריותו האישית של נושא משרה	
364	11.4.2 אחריות נושא משרה בתאגיד הנגזרת מאחריותו של אחר	
365	11.5 הנחה בדבר אשמתו של נושא משרה	
366	11.5.1 מיהו "נושא משרה"	
370	11.5.2 אחריות נושא משרה היא אחריות קפידה	
373	11.6 בעידן הניהול הרב-שלבי	
376	11.7 מידת העונש המוטל על נושא משרה	
377	11.8 השותפות והאחריות הפלילית בחוקי מס	
377	11.8.1 השותפות – כארגון עסקי בחוקי מס	
377	11.8.2 אחריות פלילית של שותפות בחוקי מס	
379	11.8.3 השותפות והשותפים	
381	11.9 נושא משרה – בעת מעילה	
382	11.10 אחריותם של נושאי משרה בחוק החברות, התשנ"ט-1999	
382	11.10.1 חוק החברות החדש	
383	11.10.2 אחריות אישית של האורגן	
384	11.10.3 חובות נושאי משרה בחברה	
385	11.11 פסיקה חדשה בדבר מעמדם ואחריותם של נושאי משרה	
385	אחריות קפידה	
386	מנהל פעיל	

**פרק 12 היועצים למשלם מס ומייצגיו**

391	מתן ייעוץ מקצועי למשלם מס	12.1
394	רואה חשבון	12.2
394	12.2.1 מסגרת התפקיד והעיסוק המקצועי	
396	12.2.2 רואה חשבון כמייצג בענייני מס	
399	12.2.3 כללי התנהגות מקצועית לרואי חשבון בפרקטיקה במיסים	
400	12.2.3.1 רואה חשבון – דרישה להתנהגות אישית נורמטיבית	
401	12.2.4 אחריותו הפלילית של רואה החשבון	
402	12.2.5 רואה החשבון כעד וכמומחה	
403	12.2.6 העסקתו של רואה חשבון – כהגנה במשפט פלילי	
404	12.2.7 רואה חשבון בעידן החשבונאות הפיננסית החדשה – IFRS	
	12.2.7.1 הגדלת מרכיב שיקול הדעת ב-IFRS והשלכותיו על	
405	אחריותו של רואה חשבון	
407	12.2.7.2 המבחנים של שיקול דעת מקצועי	
408	12.2.7.3 שווי הוגן	
408	12.2.7.4 הסתמכות על מומחים	
409	12.3 יועץ מס	
409	12.3.1 תולדות הסדרת העיסוק וייחודו	
409	12.3.2 החוק החדש	
410	12.3.3 כללי אתיקה מקצועית של יועצי מס	
411	12.3.4 הוראות עונשין והליכי משמעת נגד יועצי מס	
411	12.3.5 מעמדם של חשבונאים	
412	12.4 עורך דין	
412	12.4.1 עורך דין כמייצג משלמי מס	
413	12.4.2 עורך דין כנותן חוות דעת מקצועית	
414	12.5 היועצים למשלם מס – כנאשמים	
417	12.6 ייצוג שלא כדין	
417	12.6.1 הרשות לייצג	
417	12.6.2 מי רשאי לייצג	
418	12.6.3 ייצוג ללא הרשאה	
418	12.7 רואה חשבון – חוד החנית של תכנון מס והמלחמה בו	

**פרק 13 מס הכנסה ומשלם המס**

423	13.1 מס הכנסה – הנטל העיקרי במערכת המיסים	
423	13.2 השפעתו הכללית של מס הכנסה	
425	13.2.1 המלחמה במשתמטים ממס הכנסה	
425	13.3 מנגנון מס הכנסה וסמכויותיו	

425	מנהל רשות המס	13.3.1
426	פקידי שומה, סמכויותיהם ומשרדיהם	13.3.2
426	סמכות "אזרחית" של ביקורת, תפיסה וחקירה	13.4
427	סמכות הביקור והביקורת	13.4.1
429	ידיעות על ספקים ולקוחות	13.4.2
429	13.4.2.1 חיסיון לבעלי מקצוע מסוימים	
431	סמכויות תפיסה	13.4.3
432	סמכויות חקירה	13.4.4
432	א. סעיף 151 לפקודת מס הכנסה	
433	ב. סעיף 197 לפקודת מס הכנסה	
433	13.4.4.1 סייגים לסמכות חקירה "אזרחית"	
434	סמכויות ביקור, ביקורת וחקירה לעניין ניכוי מס במקור	13.4.5
435	חובת הסודיות	13.5
439	13.5.1 שיתוף במידע סודי בין רשויות מס	
440	13.5.1.1 שיתוף פעולה בין מדינות	
	13.5.1.2 חובת זיהוי בעל חשבון ומסירת פרטים –	
440	סעיף 135ג לפקודה	
442	13.5.2 גילוי מידע שבידי רשות מס על פושט רגל	
442	13.5.3 סודיות מאגר המידע שבידי מס הכנסה	
443	13.5.4 פרסום רשימת עבריינים	

## פרק 14 דין וחשבון על הכנסה

447	מהו דין וחשבון על הכנסה	14.1
449	הדו"ח – שומה עצמית	14.2
	הגשת דו"ח על הכנסה – חובה בסיסית ביחסי הנישום	14.3
451	עם רשות המס	
451	14.3.1 דו"ח על הכנסתו של יחיד-בגיר תושב ישראל	
452	14.3.2 דו"ח על הכנסתם של בני זוג	
454	14.3.3 דו"ח על הכנסותיו של יחיד-קטין תושב ישראל	
455	14.3.4 דו"ח על הכנסתו של חבר-בני-אדם	
455	14.3.5 דו"ח על הכנסה בלתי חוקית	
	14.3.5.1 קיזוז הפסדים לאחור –	
	פרשת הירשזון (ע"מ 10-03-16546)	
457	ופרשת דמארי (ע"מ 11-01-25520)	
457	14.3.6 נאמנות וחובת הדיווח בנאמנות	
458	14.3.6.1 מיסוי נאמנויות בישראל עובר לתיקון 147 לפקודה	
458	14.3.6.2 מיסוי נאמנויות לאחר תיקון 147 לפקודה	
459	14.3.6.3 מיסוי נאמנויות לאחר תיקון 197 לפקודה	

460	הנהנה	14.3.6.4	
460	חובת דיווח לרשויות המס בישראל	14.3.6.5	
461	מי חייב בדו"ח שנתי בגין נאמנות	14.3.6.6	
461	חייבי דיווח נוספים	14.3.7	
463	דו"ח על הכנסתו של הזולת		14.4
463	דו"ח של מעביד	14.4.1	
463	דו"ח של מקבל הכנסתו של אחר	14.4.2	
465	דיווח מקוון	14.4.2.1	
465	מס ערך מוסף		
466	מיסוי מקרקעין		
466	דו"ח בקשר לנכס מושכר	14.4.3	
466	הודעה על שכר נטו	14.4.4	
467	דו"ח על הכנסתו של נפטר	14.4.5	
468	דו"חות על אירועים מיוחדים		14.5
468	דו"ח על פתיחת עסק או שינויו	14.5.1	
468	מסירת העתק תובענה	14.5.2	
469	דו"חות עזר לקביעת ההכנסה		14.6
469	הצהרה על הון ונכסים	14.6.1	
471	הצהרת הון של אישה נשואה	14.6.2	
472	סמכות כללית לדרוש דו"ח מלא יותר	14.6.3	
472	סמכות לדרוש ידיעות רשמיות	14.6.4	
473	דו"ח על הכנסתה של שותפות	14.6.5	
475	הפללה עצמית בדו"ח		14.7
	שומה עצמית בדו"ח, שומה של פקיד השומה		14.8
476	ושומה בעת הרשעה בעבירת מס מהותית		
477	פטור מהגשת דו"ח לעולה חדש		14.9
478	חלפני כספים		14.10

## פרק 15 הענישה האזרחית במס הכנסה

481	על הקנס האזרחי		15.1
483	קנסות אזרחיים – כהוצאה	15.1.1	
484	הענישה האזרחית בידי המנגנון		15.2
486	העונשים האזרחיים בפקודה		15.3
486	אי-ניהול פנקסים ואי-ניהול פנקסים קבילים	15.3.1	
486	עונשים על אי-ניהול פנקסי חשבונות	15.3.2	
487	ניהול פנקסי חשבונות לקויים	15.3.3	
487	חילוט במקרה של אי-רישום תקבול	15.3.4	

488	קנס על איחור בהגשת דו"חות (סעיף 188 לפקודה)	15.4
488	קנס על איחור בהגשת דו"ח על הכנסה	15.4.1
488	קנס על איחור בהגשת דו"חות על ניכויים	15.4.2
489	קנס בשל אי-ניכוי המס במקור	15.4.3
489	קנס על אי-מתן אישור בדבר ניכוי מס במקור	15.4.4
489	קנס בשל אי-הגשתה של הצהרת הון במועד	15.4.5
489	הוראה מיוחדת בעניין קנס אזרחי בשל אי-הגשת דו"ח במועד	15.4.6
490	קנסות בקשר למקדמות	15.5
490	קנס על פיגור בתשלום מקדמות	15.5.1
491	קנס על קיזוז ניכוי במקור שלא כדין	15.5.2
491	קנס על גירעון	15.6
492	הערות בדבר השימוש הראוי בקנס גירעון	15.6.1
493	הרשלנות לעניין קנס גירעון	15.6.2
494	היעדר רשלנות בעריכת הדו"ח	15.6.3
495	קנס על אי-רישום פרטים או רישום פרטים בלתי נכונים	15.7
496	סמכות המנהל להקטין קנסות או לוותר עליהם	15.8
497	חזקה בדבר המצאת הודעות	15.9

## פרק 16 הליכי החקירה, החיפוש והתביעה הפלילית במס הכנסה

501	מעמדם של חוקרי מס הכנסה	16.1
501	סמכויות חקירה	16.2
503	סמכויות חיפוש	16.3
503	ביצוע סמכויות החיפוש	16.3.1
504	מה מחפשים החוקרים	16.3.2
505	כללים בדבר החזקת מסמכים שנתפסו	16.3.3
506	הנחיות הרשות בדבר חיפוש ותפיסה	16.3.4
507	מעצר ושחרור ממעצר על ידי פקיד השומה לחקירות	16.4
509	הזרוע הפלילית של רשות המיסים	16.5
509	סמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין	16.5.1
510	השיקולים ברשות המיסים בהגשת משפטים פליליים	16.5.2
512	מיון העבירות בפקודת מס הכנסה	16.6
513	שנת מס ומשמעותה מבחינת האישום	16.7
513	שנת מס	16.7.1
514	שנת המס בכתב האישום	16.7.2
515	העברת הכנסה משנת מס אחת לשנייה	16.7.3
516	כללים מיוחדים לגבי הליכים פליליים לפי הפקודה	16.8
516	הליכים פליליים אינם פוטרים מתשלום המס	16.8.1
516	הליכים פליליים מקבילים	16.8.2

**פרק 17 סעיף 215 לפקודה**

521	משמעותו של סעיף 215	17.1
521	17.1.1 חוסר הגדרה של המעשה הפלילי	
522	17.1.2 היעדר מבחן של כוונה פלילית	
523	17.2 עבירות על הפקודה או על תקנות ללא עונש מפורש	
524	17.3 העונש על עבירה לפי סעיף 215	

**פרק 18 אי־הודעה על פתיחת עסק, על שינוי בו ועל תכנון מדף**

527	18.1 החובה להודיע על פתיחת עסק	
529	18.2 החובה להודיע על פתיחת עסק במקום נוסף או שינוי מקומו	
530	18.3 העונש על עבירות לפי סעיף 215א	
531	18.4 אי־הודעה של מתכנן על תכנון מדף	

**פרק 19 אי־קיום חובות כלפי פקיד השומה "בלי סיבה מספקת"**

535	19.1 יסודות העבירה	
535	19.1.1 משמעותו של סעיף 216	
535	19.1.2 "בלי סיבה מספקת"	
536	19.1.3 עבירות המנויות בסעיף 216	
537	19.2 סעיף 216(1) – אי־קיום דרישה הכלולה בהודעה שניתנה לפי הפקודה	
537	19.2.1 דרישתו של פקיד השומה	
539	19.2.2 מהי הודעה שניתנה "לפי פקודה זו"	
539	19.3 סעיף 216(2) – אי־התייצבות או סירוב להשיב לשאלה	
539	19.3.1 אי־התייצבות	
540	19.3.2 סירוב להשיב על שאלה שנשאלה כדין	
542	19.4 סעיף 216(3) – סירוב לקבל הודעה שנשלחה לפי הפקודה	
543	19.5 סעיף 216(4) – אי־הגשת דו"ח במועד	
543	19.5.1 מהות העבירה	
545	19.5.2 אי־הגשת דו"ח וחובת הראיה	
547	19.5.3 אי־הגשת דו"ח של תאגיד	
548	19.5.4 אי־דיווח על תכנון מס	
550	19.5.4.1 חוות דעת החייבת בדיווח	
551	19.5.4.2 עמדה החייבת בדיווח	
551	19.5.4.3 סיכום ומסקנות	
552	19.5.5 העונשים על אי־הגשת דו"חות	
553	19.5.6 אי־הגשת דו"ח – עבירה נמשכת?	
555	19.6 סעיף 216(5) – אי־ניהול פנקסי חשבונות	
555	19.6.1 מהות העבירה	

558	19.6.2	הוראות וכללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות
558	19.7	סעיף 216(6) – השמדתם או הסתרתם של מסמכים
558	19.7.1	מהות העבירה
559	19.7.2	מסמכים בעלי ערך לשומה
561	19.7.3	השמדת ראיה ושיבוש הליכי משפט
562	19.8	סעיף 216(7) – אי־רישום תקבול
562	19.8.1	מהות העבירה
565	19.8.2	תום לב וחוסר רצון להעלים אינם "סיבה מספקת"
	19.8.2.1	פסילת ספרים בגין אי־רישום –
566		הקלה בנסיבות מסוימות
566	19.8.3	"סיבה מספקת" אזורחית ו"סיבה מספקת" פלילית
569	19.8.4	אי־רישום תקבול – כעבירה
571	19.8.5	אי־רישום תקבול על ידי עובד
572	19.9	סעיף 216(8) – אי־דיווח על תכנון מס
573	19.10	העונש על עבירה לפי סעיף 216

## פרק 20 תקיפה או הפרעה למילוי תפקיד ולגביית מס

577	20.1	תקיפת אדם בעת מילוי תפקידו
578	20.2	הפרעה לממלא תפקיד
580	20.3	העברת נכסים בכוונה למנוע גביית מס
580	20.3.1	חוב מס
580	20.3.2	הצעדים להכשלת הגבייה
581	20.4	ייצוג שלא כדין

## פרק 21 עבירות בקשר לניכוי מס במקור

585	21.1	הניכוי במקור כשיטה של גביית מס
586	21.2	חובת ניכוי מס במקור
586	21.3	עבירות בקשר לחובת ניכוי מס במקור
586	21.3.1	אי־ניכוי מס
588	21.3.2	קבלת הכנסה ביודעין כי לא נוכה מס במקור
588	21.3.3	מתי יוגש כתב אישום לעניין סעיף 218 לפקודה?
589	21.4	אי־העברת מס שנוכה
589	21.4.1	מהות העבירה
590	21.4.2	הצדק סביר
592	21.4.3	הענישה על אי־העברת ניכויים
594	21.5	האחריות לניכוי
594	21.5.1	מיהו האחראי לקיום הוראות הניכוי במקור
595	21.5.2	חובת הראיה וכללי ההגנה

597	דיווח באופן מקוון (Online).....	21.6
597	דו"ח מקוון של יחיד.....	21.6.1
597	דו"ח מקוון של מעביד ומשלם הכנסה חבת ניכוי במקור.....	21.6.2
598	חוק חתימה אלקטרונית, תשס"א-2001.....	21.6.3
599	עיצום כספי – ענישה אזרחית לעניין דו"ח מקוון.....	21.6.4

## פרק 22 עבירות "ללא הצדק סביר"

603	סעיף 217 לפקודה.....	22.1
604	עבירות של דיווח לקוי.....	22.2
604	השמטה מדו"ח.....	22.2.1
605	רישום הכנסה בחסר.....	22.2.2
606	מסירת ידיעות לא נכונות.....	22.3
606	ידיעה לא נכונה.....	22.3.1
606	השפעה על חיוב המס של בעל הדו"ח.....	22.3.2
607	השפעה על חיובו במס של אחר.....	22.3.3
608	מעמדו של יועץ מקצועי בעריכת דו"ח של אחר.....	22.3.4
609	מבחן הכוונה הפלילית בסעיף 217 לפקודה.....	22.4
609	מהו "הצדק סביר" ומה איננו כזה.....	22.4.1
611	טעות בפירוש החוק.....	22.4.2
611	טעות בעובדה.....	22.4.3
612	נטל הראיה בדבר קיומו של "הצדק סביר" – על הנאשם.....	22.5
613	קיומו של גידול הון – הוכחה לכאורה לאשמה לפי סעיף 217 לפקודה.....	22.6
	גידול הון מעבר לחיסכון אפשרי – ראיה לכאורה להשמטת הכנסות.....	22.6.1
613	הפעלת החזקה לגבי שנת מס אחת.....	22.6.2
614	הצהרת הון כראיה באישום לפי סעיף 217 לפקודה.....	22.7
614	גידול הון.....	22.7.1
615	התקופה לבחינתו של גידול הון – כראיה.....	22.7.2
616	הפעלת החזקה הנובעת מגידול הון.....	22.7.3
618	הענישה על עבירות לפי סעיף 217 לפקודה.....	22.8

## פרק 23 עבירות השתמטות ממס הכנסה

623	השתמטות (התחמקות) ממס.....	23.1
624	סעיף 220 לפקודה.....	23.1.1
626	הזדון והכוונה להתחמק ממס.....	23.1.2
628	הזדון והכוונה לאור השינויים בחוק העונשין.....	23.1.3
629	הוכחת המחשבה הפלילית הממשית.....	23.1.4



631	הנסיבות המצביעות על קיום זדון וכוונה להתחמק ממס	23.1.5
633	"העוזר" לאחר להתחמק ממס	23.1.6
634	אותות הזדון וכוונת ההשתמטות - בפסיקה	23.2
634	שילוב של נסיבות	23.2.1
635	היחס בין המוצהר ובין המושמט	23.2.2
636	פעולת השמטה במשך שנים מספר	23.2.3
636	אי-הזדקקות לייעוץ מקצועי	23.2.4
637	שימוש בתחבולה או בתרמית	23.2.5
637	הסתרת מקור הכנסה שלם	23.2.6
638	ניהול רישומים כוזבים	23.2.7
638	שיטתיות	23.2.8
639	העלמת נתון או שינוי בעל השפעה מהותית על חבות במס	23.2.9
640	אותות להיעדרם של זדון וכוונה להתחמק ממס	23.3
640	ספק בטיבה של ההכנסה כחייבת במס	23.3.1
641	ספק בבעלות על ההכנסה	23.3.2
641	שימוש בשיטת חשבונאות לגיטימית	23.3.3
641	נסיבות שונות אחרות	23.3.4
642	אישיותו של המשתמט ממס	23.4
642	הסייגים לאחריות פלילית	23.4.1
643	עברייני "הצווארון הלבן"	23.4.2
645	בורות או פיגור שכלי	23.4.3
646	"תולדות המס" של הנאשם	23.4.4
	השמטת הכנסה מתוך דו"ח שנערך על פי הפקודה -	23.5
649	סעיף 220(1) לפקודה	
649	המעשה הפלילי בסעיף 220(1) לפקודה	23.5.1
650	מהו דו"ח שנערך על פי הפקודה	23.5.2
651	דו"ח המוגש על פי סעיף 131 לפקודה	23.5.3
652	מהותו של דו"ח על הכנסה	23.5.4
653	"הכנסה" שיש לכללה בדו"ח	23.5.5
655	כיצד נקבע סכום ההשמטה	23.5.6
657	החובה להוכיח כי הושמטה הכנסה	23.5.7
658	דחיית הכנסה משנת מס - השמטה מדו"ח	23.5.8
	מסירת אמרה או תרשומת כוזבות בדו"ח על פי הפקודה -	23.6
658	סעיף 220(2) לפקודה	
658	מהי אמרה, מהי תרשומת	23.6.1
659	מהו כזב	23.6.2
661	פרשת בן-זיקרי (ע"פ 595/86, 547/86)	23.6.3

662	הצהרת הון כוזבת	23.6.4
664	פרט "חייבים" שבהצהרת הון	23.6.5
666	נסיבות מרשיעות בעניין הצהרת הון כוזבת	23.7
666	השפעה על החיוב במס	23.7.1
667	ניסיון להסתיר מפקיד השומה את ממדי העסק	23.7.2
667	גודל הפרט שהושמט	23.7.3
667	התנהגות הנאשם	23.7.4
668	היעדר הסבר סביר להשמטה	23.7.5
668	נסיבות המזכות בעניין הצהרת הון בלתי נכונה	23.8
668	קיזוז חייבים וזכאים	23.8.1
668	ספק במשמעות "הון"	23.8.2
669	קיום הסבר להפרש ההון	23.8.3
670	קיום הסבר הגיוני להחסרת הפריט	23.8.4
672	מחלוקת בדבר שיטת הרישום	23.8.5
672	ספק בדבר החובה להצהיר	23.8.6
673	הון שהושמט אינו ראיה להשמטת הכנסה	23.9
674	מתן תשובה כוזבת – סעיף 220(3) לפקודה	23.10
674	המעשה הפלילי שבסעיף 220(3) לפקודה	23.10.1
674	מהי תשובה כוזבת	23.10.2
675	שאלה שנשאלה על פי הפקודה	23.10.3
677	דרישת ידיעות שנערכה על פי הפקודה	23.10.4
677	פנקסי חשבונות כוזבים – סעיף 220(4) לפקודה	23.11
677	המעשה הפלילי שבסעיף 220(4) לפקודה	23.11.1
678	פנקסי חשבונות ורשומות	23.11.2
680	רישום כוזב של הוצאות	23.11.3
681	זיוף פנקסים או רשומות	23.12
681	מעשה פלילי של זיוף	23.12.1
683	המזייף והמרשה לזייף	23.12.2
684	שימוש במרמה, בערמה או בתחבולה – סעיף 220(5) לפקודה	23.13
684	המעשה הפלילי בסעיף 220(5) לפקודה	23.13.1
685	שימוש בכל מרמה וערמה	23.13.2
687	שימוש בתחבולה – כמעשה פלילי	23.13.3
	הצגת מסמך כוזב המשפיע על שיעור ניכוי מס במקור –	23.14
690	סעיף 220(6) לפקודה	
691	העונשים בעבירות על סעיף 220 לפקודה	23.15
691	העונש המרבי על עבירות התחמקות ממס	23.15.1
691	גזרת העונש	23.15.2

693	עונש המאסר – מתחם העונש ההולם	23.15.3
694	הערך החברתי שנפגע	
694	הענישה הנהוגה	
694	מתחם העונש ההולם ועונש המאסר בפועל	
694	הקנס – מתחם העונש ההולם	23.15.4

## פרק 24 סיוע בביצוע עבירה על ידי יועץ ומייצג

703	מהותו של סעיף 224 לפקודת מס הכנסה	24.1
704	סיוע בעריכת דו"ח, הודעה או מסמך אחר לצורך הפקודה	24.2
705	פעולה בעת ייצוגו של נישום	24.3
706	ענישתו של המסייע	24.4
707	עזרה וסיוע – היש הבדל?	24.5
711	קשר פלילי – הכנה לסיוע או עזרה	24.6

## פרק 25 כללי ההתיישנות בפקודה וקיום הליכי מיסוי בעת הליך פלילי

715	התיישנות של הליך פלילי	25.1
717	25.1.1 הטעמים להחלת התיישנות בפלילים	
717	התיישנות "אזרחית"	25.2
717	25.2.1 פקיעת הסמכות לשום	
719	25.2.2 התערבותו של המנהל בהליכי שומה	
720	25.3 הליכי שומה בעת הליך פלילי	

## פרק 26 מיסוי מקרקעין

723	מיסוי מקרקעין	26.1
724	26.1.1 הקירבה למס הכנסה	
724	26.1.2 מס שבח איננו מס הכנסה	
725	26.2 חובת דיווח וענישה אזרחית בחוק מיסוי מקרקעין	26.2
725	26.2.1 חובת הדיווח	
726	26.2.2 קנס על אי-הגשת הצהרה או הודעה	
727	26.2.3 קנס על פיגור בתשלום	
727	26.2.4 קנס על גירעון	
728	26.3 סמכויות ביקורת וחקירה	26.3
729	26.3.1 סמכות לדרוש מסמכים וידיעות	
729	26.3.2 סמכות כניסה לנכסים	
729	26.3.3 חקירות וחיפושים	
	26.3.4 הוראות ביצוע בדבר יחסי גומלין בין הטיפול הפלילי	
730	ובין הטיפול האזרחי במיסוי מקרקעין	

731	הוראות עונשיות בחוק מיסוי מקרקעין	26.4
731	26.4.1 אי-מילוי חובת הדיווח או מסירת מידע על פעולה במקרקעין	
732	26.4.2 חובת דיווח של מי שאינו צד ישיר לעסקה	
732	26.4.3 השמדת מסמכים או הסתרתם	
733	26.4.4 מסירת דיווח לא נכון	
734	26.4.5 עבירת המסייע	
734	26.4.6 הפרעה לממלא תפקיד	
735	26.5 עבירות במטרה להתחמק ממס	
738	26.6 עבירה של תאגיד	
740	26.6.1 איסור על תאגיד לשלם קנס או כופר של הזולת	
740	26.7 התיישנות עבירות לפי חוק מיסוי מקרקעין	
740	26.7.1 אירוע המפסיק את מירוץ ההתיישנות	
742	26.8 איגוד מקרקעין	
743	26.9 תכנון מס במיסוי מקרקעין	
745	26.9.1 תכנון מס אגרסיבי במיסוי מקרקעין	
746	26.10 קנסות מינהליים ולקיחת כופר - במיסוי מקרקעין	
746	26.10.1 קנסות מינהליים במיסוי מקרקעין	
746	26.10.2 קבלת כופר כסף בחוק מיסוי מקרקעין	
<b>פרק 27 מס ערך מוסף</b>		
749	27.1 מס ערך מוסף - מס עקיף	
750	27.2 הקווים הייחודיים של מע"מ	
	27.2.1 עסקאות הפטורות ממע"מ לפי חוק מס ערך מוסף,	
751	תשל"ו-1975	
	27.2.1.1 מכירות באילת על פי חוק אזור סחר חפשי באילת	
752	(פטורים והנחות ממסים), התשמ"ה-1985	
752	27.2.2 מע"מ בשיעור אפס	
754	27.3 מנגנון מע"מ וסמכויותיו	
754	27.3.1 מנהל המכס והמע"מ	
755	27.3.2 הממונה האזורי	
756	27.4 מינהל המכס	
<b>פרק 28 סמכויות ביצוע שבידי מנגנון מע"מ</b>		
759	28.1 דרישת דו"חות נוספים ואישור רואה חשבון	
760	28.1.1 אחריותו של רואה החשבון לדו"ח מתואם	
761	28.2 דרישה למסירת ידיעות, פנקסים ומסמכים	

762	סמכויות חיפוש, תפיסה וחקירה	28.3
762	28.3.1 סמכות כניסה לשם ביקורת	
763	28.3.2 הנחיות לעובדי מע"מ בעניין עריכת חיפוש	
765	28.3.3 סמכויות תפיסה	
766	28.3.4 סמכות לחקור	
769	28.3.4.1 הגבלת הסמכות לחקור	
770	28.4 העשייה במסמכים ובפנקסים שנתפסו	
771	28.5 דיווח באופן מקוון במע"מ	
772	28.5.1 הוראות עונשין המתלוות להסדר דיווח מקוון	

## פרק 29 אמצעי כפייה מינהליים במע"מ

	29.1 תגובה מינהלית לאי-קיום חובת הדיווח והתשלום	
775	(סעיף 112 לחוק מע"מ)	
776	29.1.1 תגובה לאי-קיום חובת הדיווח	
776	29.1.2 תגובה לביצוע עבירה מהותית	
777	29.1.3 ערעור על הפעלת הסמכות	
778	29.2 תגובה מינהלית לאי-ניהול פנקסי חשבונות או ניהולם הלקוי	
779	29.3 גביית מס במקרים מיוחדים	
780	29.3.1 אחריות אזרחית של מנהל לחוב מע"מ של תאגיד	
783	29.3.2 עיכוב יציאה מהארץ – כאמצעי גבייה	
785	29.4 עיכוב טובין שבידי המכס	

## פרק 30 הענישה האזרחית במע"מ

789	30.1 קנס על הוצאת חשבונית מס שלא כדין ועל ניכוי מס תשומות הכלול בה	
791	30.1.1 הוצאת חשבונית מס שלא כדין	
792	30.1.2 ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין	
	30.1.3 פסילת פנקסים – תוצאה נוספת של חשבונית מס שהוצאה שלא כדין	
793	30.2 קנס על איחור בהגשת דו"ח תקופתי	
794	30.3 קנס על אי-ניהול פנקסים לפי ההוראות	
795	30.3.1 החובה לנהל פנקסי חשבונות ורשומות	
796	30.3.2 מהי "סטייה מהותית"	
797	3.3.03 משמעות הקנס: פסילת פנקסי החשבונות	
798	30.4 קנס בשל אי-תשלום מס במועד	
798	30.5 סמכות לוותר על קנס או להפחיתו	
799	30.6 שמירת אחריות פלילית והיחס בין ענישה אזרחית לפלילית	
799	30.6.1 שמירת האחריות הפלילית	

800	קנס "אזרחי" – עונש, אמצעי אכיפה או פיצוי	30.6.2
	ענישה פלילית ואזרחית לאור עקרון המידתיות	30.6.3
801	בחוק-יסוד: כבוד האדם וחירותו	

## פרק 31 הוראות עונשין בחוק מע"מ

805	סקירה כללית	31.1
806	הוראות הענישה בסעיף 117(א) לחוק מע"מ	31.1.1
806	כתב אישום אחד בגין עבירות מע"מ ומס הכנסה	31.1.2
808	עבירות בעניין קיום הקשר עם מערכת המס	31.2
808	סירוב למסור ידיעה, מסמך, פנקס או דוגמה	31.2.1
808	סירוב להתייצב לחקירה או הימנעות מלהתייצב	31.2.2
808	מסירת ידיעה לא נכונה או לא מדויקת ללא הסבר סביר	31.2.3
810	אי-רישום כ"חייב במס"	31.2.4
811	אי-ציות לחובת דיווח	31.3
811	אי-הגשת דו"ח במועד	31.3.1
813	דו"ח ללא תשלום	31.3.2
815	אי-הגשת דו"ח – עבירה נמשכת	31.3.3
815	אי הגשת מספר דו"חות – המשמעות המשפטית	31.3.4
817	אי-ניהול חשבונות וניהולם הלקוי	31.4
817	אי-ניהול פנקסי חשבונות	31.4.1
818	פנקסי חשבונות בלתי קבילים – במע"מ	31.4.2
820	עשייה שלא כדין	31.5
820	החזקת סימני זיהוי שלא כדין	31.5.1
821	מסירת טובין שלא כדין	31.5.2
	הובלת טובין שלא כדין או הכנסתם והוצאתם מהאזור ומשטחי עזה ויריחו	31.5.3
821	עבירות של אי-רישום	31.6
823	החזקת מלאי עסקי שרכישתו לא נרשמה כדין	31.6.1
823	אי-רישום תקבול	31.6.2
825	אחריות שילוחית בעבירה של אי-רישום	31.6.3
826	מעשים ומחדלים בקשר לחשבוניות מס	31.7
826	הוצאת חשבונית מס ללא זכות	31.7.1
827	אי-הוצאת חשבונית מס למרות החובה	31.7.2
828	הימנעות מלדרוש חשבונית מס	31.7.3
829	אי-תשלום במועדו של המס הכלול בחשבונית מס	31.7.4
830	הפרעה לממלא תפקיד בביצוע החוק	31.8
830	דיווח על תכנוני מס	31.9
830	הפרת החובה לפרט בדו"ח תכנון מס החייב בדיווח	31.9.1

831	הפרת חובות דיווח על חוות דעת ועל עמדה החייבת בדיווח	31.9.2
832	אי-דיווח על פרטים חייבי דיווח	31.9.3

## פרק 32 עבירות מתוך כוונה להתחמק או להשתמט מתשלום מע"מ

835	חשבונית מס – מוקד העבירות במע"מ	32.1
835	החשבונית הפיקטיבית	32.1.1
837	חשבונית מס – בהנהלת חשבונות של העסק	32.1.2
838	חשבונית מס פיקטיבית – בהנהלת חשבונות של העסק	32.1.3
840	חשבונית מס "זרה"	32.1.4
844	מזכר הבנה של הנהלת מע"מ בעניין חשבונית מס "זרה"	32.1.5
845	בנק חשבוניות מס	32.1.6
846	קישור מע"מ לרשות הפלסטינית (קמר"פ)	32.1.7
847	חשבונית מס "מנופחת" וחשבונית מס "מעורבת"	32.1.8
849	סעיף 117(ב) לחוק מע"מ	32.2
849	עבירות בכוונה להתחמק או להשתמט מתשלום מס	32.2.1
	העונש המרבי בגין עבירות על סעיף 117(ב) של התחמקות	32.3
851	או השתמטות מתשלום מס	
852	העבירות בסעיף 117(ב) לחוק מע"מ	32.4
	מסירת ידיעה כוזבת או מסירת דו"ח או מסמך אחר	32.4.1
852	הכוללים ידיעה כוזבת	
853	ניהול עסקאות לאחר איסור	32.4.2
	הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה לחשבונית מס – ללא עסקה	32.4.3
854	ללא עסקה	
	הוצאת תעודת זיכוי או מסמך הנחזה לתעודת זיכוי – בלי להיות רשאי לעשות כן	32.4.4
856	בלי להיות רשאי לעשות כן	
857	ניכוי מס תשומות שלא על פי מסמך ראוי	32.4.5
859	הכנה וניהול של פנקסי חשבונות כוזבים	32.4.6
860	עשייה עבריינית אחרת בפנקס או במסמך	32.4.7
861	שימוש בכל מרמה או תחבולה	32.4.8
	מי שפעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס	32.4.9
862	מתשלום מס	
864	ביצוע עבירת התחמקות או השתמטות בנסיבות מחמירות	32.5
864	ביצוע בנסיבות מחמירות – החמרת העונש	32.5.1
864	מה הן "נסיבות מחמירות"	32.5.2
	הרשעה קודמת	32.5.2.1
865	אישומים בעבר	32.5.2.2
866	היקף ההתחמקות או ההשתמטות	32.5.2.3

867	עונש נוסף לעבריין מועד: איסור המשך העיסוק	32.6
868	הברחת נכסים בכוונה להתחמק מתשלום מס	32.7
868	העברת נכסים	32.7.1
868	חלוקת נכסים	32.7.2

### פרק 33 עבירות מע"מ שלא נקבע להן עונש

871	הוראות סעיף 118 לחוק מע"מ	33.1
872	הפרת חוק מע"מ שלא נקבע לה עונש	33.2
873	הפרת הוראה שבתקנות לפי חוק מע"מ	33.3
873	תקנות מס ערך מוסף, תשל"ז-1976	33.3.1
874	תקנות מס ערך מוסף (רישום)	33.3.2

### פרק 34 הענישה הפלילית במע"מ

877	דרכי הענישה המקובלות ויישומן בעבירות מע"מ	34.1
878	מתחם עונש המאסר בעבירות שאינן דורשות כוונה	34.2
881	מתחם עונש המאסר בעבירות הכוונה	34.3
887	ריצוי המאסר בעבודות שירות	34.4
889	מאסר על תנאי	34.5
891	שירות לתועלת הציבור	34.6
892	הקנס	34.7
894	התחייבות להימנע מעבירה	34.8
895	ענישה מיוחדת במע"מ	34.9
895	חילוט טובין	34.9.1
896	עיכוב טובין	34.9.2
897	הוראות מחוקי מס אחרים בעלות עניין לענישה	34.10
897	הוראות מפקודת מס הכנסה	34.10.1
898	הוראות מפקודת המכס	34.10.2

### פרק 35 הוראות בדבר שמירת אחריות, סודיות והתיישנות בחוק מע"מ

901	שמירת אחריות פלילית ואזרחית	35.1
902	הוראות בדבר שמירת סודיות	35.2
904	התיישנות	35.3
904	התיישנות העבירות שבחוק מע"מ	35.3.1
904	ההתיישנות בעבירות נמשכות	35.3.2



**פרק 36 קנסות מינהליים ולקיחת כופר במע"מ**

909	קנסות מינהליים במע"מ	36.1
910	המרת עבירה בכופר כסף – במע"מ	36.2

**פרק 37 אחריות שילוחית לעבירות מע"מ**

913	עבירה של חבר־בני־אדם	37.1
914	אחריותם של נושאי משרה בשל עבירה של תאגיד	37.1.1
916	אחריותו של תאגיד למעשים או למחדלים של נושאי משרה	37.1.2
919	מעמדה המיוחד של השותפות במע"מ	37.2
920	אחריות שילוחית למעשיו של עובד	37.3

**פרק 38 מס קניה**

923	סקירה כללית	38.1
925	העבירות בחוק מס קניה	38.2
927	תוצאות עונשיות נוספות של ההרשעה	38.2.1
927	עונש נוסף של החרמה	38.2.1.1
928	גביית המס בעקבות ההרשעה	38.2.1.2
928	איסור עיסוק על עבריין חוזר	38.2.1.3
929	הוראות בדבר אחריות שילוחית	38.3
929	אחריות שילוחית לעבירה שנעברה במהלך עסקו של עוסק	38.3.1
929	אחריותם של מנהלים ופקידים	38.3.2
929	חובת ההוכחה	38.4
930	כופר כסף	38.5
930	חוב אבוד – מס קניה	38.6

**פרק 39 המכס**

933	סקירה כללית	39.1
933	תשלום המכס	39.1.1
934	עיצומים כספיים בפקודת המכס	39.1.2
935	חוות דעת החייבת בדיווח	39.1.3
935	העבירות שבהפרת תקנות	39.2
936	סעיף 228 – דיני ראיות בעניין צו או תקנה	39.2.1
936	ענישה אזרחית – כפל המכס	39.3
937	אחריות שילוחית ואחריות הדדית	39.4

938	סמכויות חיפוש, חקירה ומעצר	39.5
938	39.5.1 סמכויות חיפוש	
938	39.5.2 סמכויות חקירה ומעצר	
939	סמכויות חילוט	39.6
939	39.6.1 חילוט כלי שיט וכלי הובלה	
940	39.6.2 סמכויות חילוט טובין	
943	39.6.3 תביעה להחזרת התפוס	
945	עבירות הברחה	39.7
946	39.7.1 כללים מיוחדים בדבר חובת הראיה	
948	עבירות מכס אחרות	39.8
950	39.9 דרכי ענישה, התיישנות, סיוע לביצוע עבירה, כופר	
950	39.9.1 מתחם הענישה	
950	39.9.2 דרכי ענישה	
951	39.9.3 התיישנות	
952	39.9.4 ענישתו של המסייע	
952	39.9.5 כופר	
953	39.9.6 הוראות חוק מע"מ התקפות לעניין עבירות המכס	
953	39.9.7 חובת הסודיות בפקודת המכס	
<b>סוכני מכס</b>		
<b>פרק 40</b>		
957	40.1 חוק סוכני המכס, תשכ"ה-1964	
958	40.2 חובותיו של סוכן מכס	
959	40.3 השיפוט המשמעתי של סוכני מכס ופקידי רישוי	
959	40.3.1 שלילת רישיון ממי שעבר עבירה	
960	40.4 ענישה פלילית	
<b>עבירות הלבנת הון</b>		
<b>פרק 41</b>		
965	41.1 חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000	
965	41.1.1 החוק - כלי במלחמה בפשע בין-לאומי	
968	41.1.2 הלבנת הון - עבירה הכרוכה בעבירות מס	
969	41.1.3 הלבנת הון - עבירה ללא הגבלה טריטוריאלית	
971	41.2 הלבנת הון	
971	41.2.1 "עבירת מקור" יוצרת "רכוש אסור"	
972	41.2.2 העבירה - עשיית פעולה ברכוש אסור	
974	41.2.3 העבירה - עשיית פעולה ברכוש במטרה לסכל את חובות הדיווח	

977	41.2.4	העבירה – איסור עשיית פעולה ברכוש אסור
	41.2.4.1	סעיף 4 לחוק – שלילת הקונסטרוקציה של
977		”עצימת עיניים”
978	41.2.4.2	סייג לאחריות פלילית
978	41.3	חובות דיווח על כספים בעת הכניסה לישראל והיציאה ממנה
979	41.3.1	אכיפה מינהלית של חובת הדיווח על כספים
980	41.3.2	תפיסת כספים בלתי מדווחים
980	41.4	חילוט
980	41.4.1	כללי
981	41.4.2	חילוט במסגרת הליך פלילי
982	41.4.3	חילוט במסגרת הליך אזרחי
983	41.4.4	חילוט זמני
	41.4.4.1	חילוט זמני לפי פקודת הסמים בטרם הוגש
984		כתב אישום
985	41.4.4.2	חילוט זמני לפי פקודת סדר הדין הפלילי
986	41.5	חוק צמצום השימוש במזומן
987	41.5.1	צמצום השימוש במזומן
988	41.5.2	הגבלה על שימוש בשיקים והיסבם
989	41.5.3	חובת תיעוד
990	41.5.4	עיצום כספי
990	41.5.5	קנס מינהלי
990	41.5.6	מרמה
991	41.5.7	עסקאות עם תושבי האזור

## פרק 42 חוק מאבק בארגוני פשיעה, התשס”ג-2003

995	42.1	מבוא
995	42.2	חוק מאבק בארגוני פשיעה
997	42.3	הקשר בין החוק ובין עבירות מס ועבירות של הלבנת הון
	42.4	קיומו של ארגון פשיעה מותנה בפעילות בתבנית
999		מאורגנת, שיטתית ומתמשכת
1001	42.5	העבירות הייחודיות לארגון פשיעה ועונשן (סעיפים 2, 3 ו-4 לחוק)
1002	42.5.1	סמכות עניינית
1003	42.6	חילוט וסעדים זמניים

## מפתחות

1007	מפתח ספרים ומאמרים
1015	מפתח הפסיקה
1065	מפתח העניינים