

תוכן העניינים

ייחודן של עבירות מס

פרק 1

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	עבריון 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	
17	1.8.5.1 הוצאות שלא מותרות בניכוי – תיקון עקיף מספר 280	
	1.8.5.2 חוזר מס הכנסה בנושא תשלומי שוחד	
18	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	
44	2.9.2.1 חובת הדיווח מוטלת על הנישום	

44	מקרה קופלן ואח' (2012) 703 F.3d 46	2.9.2.2	
46	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 לרעה	2.10.4	
56	תוכנית ה-OECD לסגירת פרצות מס בינלאומיות	2.10.5	
57	תיקון 272 לפקודת מס הכנסה	2.10.6	
57	מס ומוסר		2.11
57	שינוי מגמה	2.11.1	
59	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	
79	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	
98	הודאה (הודיה) "חופשית ומרצון"	3.3.3	
100	האם על הנחקר לשתף פעולה	3.3.4	
101	סיום החקירה	3.3.5	
102	חוק סדר הדין הפלילי (חקירת חשודים), התשס"ב-2002	3.3.6	
102	החסינות למיניהם	3.4	
102	זכות השתיקה	3.4.1	
106	חיסיון מפני הפללה עצמית	3.4.2	
106	הפללה עצמית בעת חקירה	3.4.2.1	
106א	הפללה עצמית – הצהרת הון	3.4.2.2	
107	הפללה עצמית – מסירת מסמכים	3.4.2.3	
108	חיסיון היחסים בין עורך דין ללקוח	3.4.3	
108	חיסיון היחסים עורך דין-לקוח בעת חקירה	3.4.3.1	
110	חיפוש במשרדו של עורך דין	3.4.3.2	
114	סמכות לדרוש מסמכים מעורך דין וטענת חיסיון	3.4.3.3	
114	עורך הדין כבורר ושאלת החיסיון	3.4.3.4	
114א	האם להרחיב את החיסיון	3.4.3.5	
115	חיסיון 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	4.3 גזירת העונש על אדם שביקש להישפט	
127	4.4 ברירה בין הטלת קנס מינהלי לבין הגשת כתב אישום	
129	4.5 עבירה מינהלית חוזרת	
129	4.6 דרכי גבייתו של הקנס	
130	4.6.1 מאסר במקרה של אי-תשלום קנס מינהלי	
131	4.6.2 הסמכות לביטולו של הקנס	
132	4.7 הוראת ביצוע בדבר הפעלת חוק העבירות המינהליות	
	4.7.1 העבירות המינהליות בפקודת מס הכנסה, חוקי מיסוי מקרקעין	
132	4.7.2 חוק מס רכוש	

פרק 5 המדיניות בהגשת משפטים פליליים ומטרתה

135	5.1 עבירות מס - עבריינות הצווארון הלבן	
136	5.2 מטרתם של הליכים פליליים	
138	5.3 המשפט הפלילי - במערכה לתשלום מס אמת	
138	5.3.1 הצלחתו המצומצמת של המשפט הפלילי	
139	5.3.2 הסכנה שברביבו משפטים פליליים	
140	5.4 המשפט הפלילי והמחלוקת האזרחית בעניין מס	
140	5.4.1 מערכת השומה בעת המשפט הפלילי	
142	5.4.2 עיכוב הבירור האזרחי בעת המשפט הפלילי	
	5.4.3 יחסי גומלין בין הטיפול הפלילי לבין הטיפול האזרחי -	
145	הוראות ביצוע	
147	5.4.4 ניצול יחסי גומלין בין הטיפול האזרחי לטיפול הפלילי בעבירת מס	
147	5.5 ההחלטה להעמיד לדין בגין עבירת מס	
149	5.5.1 תפקידה של התביעה בהליך פלילי בשל עבירת מס	
150	5.5.2 "שיקול אזרחי" לפני ההחלטה להעמיד לדין	
151	5.6 הקלון המוסרי בעבירות מס	
153	5.7 זכות שימוע	
156	5.8 שיקול דעתה של התביעה בהעמדה לדין - תובנות חדשות	
156	5.8.1 הכללת יועצים חיצוניים במעגל עבריינות מס	
158	5.9 הליכי שומה בעקבות הרשעה בעבירות מס	
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	6.4.1.1 תיקון כתב אישום	
172	6.4.2 פגם או פסול בכתב אישום	
172	6.4.3 טענות מקדמיות	
172	6.5 הזכות לעיין בחומר הראיות ולהעתיקו	
176	6.6 סמכות מקומית ועניינית	
176	6.6.1 הסמכות המקומית	
178	6.6.2 הסמכות העניינית	
179	6.6.3 עבירת חוץ	
181	6.7 דיני ראיות במשפט פלילי	
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	
202	6.7.10 האמצעים הפסולים בעת חקירת מס	
202	6.7.11 "דבר מה נוסף" הנחוץ להרשעה על פי הודאה מחוץ לכותלי	
204	בית המשפט	
205	6.7.12 הרשעה בעבירה שונה	
206	6.7.13 הימנעות מהרשעה	
209	6.8 השימוש ב"חזקה" כחלק מהראיות	
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	חזקה בדבר ידיעתו של הנישום והעוסק	6.8.4
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
226	ביטול בשל חריגה מנהלי חקירה	6.12.1.1
A226	השתק פלילי	6.12.2
228	פסק דין במשפט פלילי	6.13
229	הכרעת הדין	6.13.1
230	גזר הדין	6.13.2
A230	הוצאות משפט בעת זיכוי	6.13.3

העבירה והאחריות הפלילית

פרק 7

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, בידעין	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

258	סייגים לאחריות פלילית	7.9
א258	7.9.1 פטור עקב חרטה	
259	7.9.2 זוטי דברים	
260	7.9.3 טעות במצב דברים	
261	7.9.4 טעות במצב המשפטי	
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	
269	7.10.2.1 תיקון 87 לחוק סדר הדין הפלילי	
270	7.10.2.2 הנחיות היועמ"ש	
270	7.10.2.3 החלק האופרטיבי של הנחיות היועמ"ש	
270	7.10.2.4 דגשים בהנחיות היועמ"ש	
270	7.10.2.5 סעיף 54 לחוק סדר הדין הפלילי	
270	7.10.2.6 נוהל להגבלת משך זמן חקירת חשודים	
272	7.10.3 התיישנות העונשים	
273	7.11 כללי הפרשנות של הדין הפלילי	
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	המרת האישום בכופר כסף	8.1
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	297
9.3.3	ההכרה ב"מוסד" של הסדר טיעון	298
9.4	חזרה מהסדר טיעון	301
9.5	הסדר טיעון והשומה	304

פרק 10 הענישה

10.1	הוראות פרק ו' לחוק העונשין	307
10.2	ראיות לעונש	307
10.3	הטלת העונש	307
10.4	הענישה לפני תיקון 113	308
10.4.1	גוזרים את הדין	308
10.4.2	עקרון אחידות הענישה	309
10.5	תיקון 113 לחוק העונשין – הבניית שיקול הדעת השיפוטי בענישה	310
10.5.1	עקרונות החוק ומטרותיו	310
10.5.2	גזרת הדין – הליך תלת־שלבי	311
10.5.3	ריבוי עבירות	א312
10.5.4	עקרון ההלימות – מתחם העונש ההולם	313
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	ד318
10.5.7.1	נסיבות הקשורות לביצוע העבירה	319
10.5.8	רוחב המתחם	320
10.6	מתחם הקנס	321
10.7	חריגה ממתחם העונש ההולם	322
10.7.1	חריגה לקולא	א322
10.7.2	חריגה לחומרא	ב322
10.7.3	חריגה לקולא וחריגה לחומרא ומה שביניהן	ב322
10.7.4	חריגה ממתחם העונש בעבירות מס	324
10.8	גזרת העונש	326
10.8.1	הסרת המחדל	328
10.8.2	אחידות הענישה כחוט מקשר	330
10.8.3	עבירה מרובת משתתפים	א330
10.9	מהמורות בפסיקה	ב330
10.10	הסדרי טיעון	332

335	ענישת קטין	10.11
335	הכללים בדבר ריצוי העונש של מאסר בפועל	10.12
336	10.12.1 ריצוי מאסר בעבודות שירות	
338	מאסר על תנאי	10.13
338	10.13.1 הטלתו של מאסר על תנאי	
א338	10.13.2 הפעלתו של מאסר על תנאי	
ב338	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	
ב360	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	אחריותם של נושאי משרה בחוק החברות, התשנ"ט-1999	11.10
382	חוק החברות החדש	11.10.1
383	אחריות אישית של האורגן	11.10.2
384	חובות נושאי משרה בחברה	11.10.3
385	פסיקה חדשה בדבר מעמדם ואחריותם של נושאי משרה	11.11
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	מסגרת התפקיד והעיסוק המקצועי	12.2.1
396	רואה חשבון כמייצג בענייני מס	12.2.2
399	כללי התנהגות מקצועית לרואי חשבון בפרקטיקה במיסים	12.2.3
400	רואה חשבון – דרישה להתנהגות אישית נורמטיבית	12.2.3.1
401	אחריותו הפלילית של רואה החשבון	12.2.4
402	רואה החשבון כעד וכמומחה	12.2.5
403	העסקתו של רואה חשבון – כהגנה במשפט פלילי	12.2.6
404	רואה חשבון בעידן החשבונאות הפיננסית החדשה – IFRS	12.2.7
	הגדלת מרכיב שיקול הדעת ב־IFRS והשלכותיו על	12.2.7.1
405	אחריותו של רואה חשבון	
407	המבחנים של שיקול דעת מקצועי	12.2.7.2
408	שווי הוגן	12.2.7.3
408	הסתמכות על מומחים	12.2.7.4
409	יועץ מס	12.3
409	תולדות הסדרת העיסוק וייחודו	12.3.1
409	החוק החדש	12.3.2
410	כללי אתיקה מקצועית של יועצי מס	12.3.3
411	הוראות עונשין והליכי משמעת נגד יועצי מס	12.3.4
411	מעמדם של חשבונאים	12.3.5
412	עורך דין	12.4
412	עורך דין כמייצג משלמי מס	12.4.1
413	עורך דין כנותן חוות דעת מקצועית	12.4.2
414	היועצים למשלם מס – כנאשמים	12.5
417	ייצוג שלא כדין	12.6
417	הרשות לייצג	12.6.1
417	מי רשאי לייצג	12.6.2
418	ייצוג ללא הרשאה	12.6.3
418	רואה חשבון – חוד החנית של תכנון מס והמלחמה בו	12.7

פרק 13 מס הכנסה ומשלם המס

423	מס הכנסה – הנטל העיקרי במערכת המיסים	13.1
423	השפעתו הכללית של מס הכנסה	13.2
424	13.2.1 המלחמה במשתמטים ממס הכנסה	
425	מנגנון מס הכנסה וסמכויותיו	13.3
425	13.3.1 מנהל רשות המס	
426	13.3.2 פקידי שומה, סמכויותיהם ומשרדיהם	
427	13.4 סמכות "אזרחית" של ביקורת, תפיסה וחקירה	
427	13.4.1 סמכות הביקור והביקורת	
429	13.4.2 ידיעות על ספקים ולקוחות	
429	13.4.2.1 חיסיון לבעלי מקצוע מסוימים	
431	13.4.3 סמכויות תפיסה	
432	13.4.4 סמכויות חקירה	
432	א. סעיף 151 לפקודת מס הכנסה	
433	ב. סעיף 197 לפקודת מס הכנסה	
433	13.4.4.1 סייגים לסמכות חקירה "אזרחית"	
434	13.4.5 סמכויות ביקור, ביקורת וחקירה לעניין ניכוי מס במקור	
435	13.5 חובת הסודיות	
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	14.1 מהו דין וחשבון על הכנסה	
449	14.2 הדו"ח – שומה עצמית	
	14.3 הגשת דו"ח על הכנסה – חובה בסיסית ביחסי הנישום	
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)	
14.3.6	נאמנות וחובת הדיווח בנאמנות	
457		
14.3.6.1	מיסוי נאמנויות בישראל עובר לתיקון 147 לפקודה	458
14.3.6.2	מיסוי נאמנויות לאחר תיקון 147 לפקודה	458
14.3.6.3	מיסוי נאמנויות לאחר תיקון 197 לפקודה	459
14.3.6.4	הנהנה	460
14.3.6.5	חובת דיווח לרשויות המס בישראל	1460
14.3.6.6	מי חייב בדו"ח שנתי בגין נאמנות	461
14.3.7	חייבי דיווח נוספים	461
14.4	דו"ח על הכנסתו של הזולת	463
14.4.1	דו"ח של מעביד	463
14.4.2	דו"ח של מקבל הכנסתו של אחר	463
14.4.2.1	דיווח מקוון	465
	מס ערך מוסף	466
	מיסוי מקרקעין	466
14.4.3	דו"ח בקשר לנכס מושכר	466
14.4.4	הודעה על שכר נטו	466
14.4.5	דו"ח על הכנסתו של נפטר	467
14.5	דו"חות על אירועים מיוחדים	468
14.5.1	דו"ח על פתיחת עסק או שינוי	468
14.5.2	מסירת העתק תובענה	468
14.6	דו"חות עזר לקביעת ההכנסה	469
14.6.1	הצהרה על הון ונכסים	469
14.6.2	הצהרת הון של אישה נשואה	471
14.6.3	סמכות כללית לדרוש דו"ח מלא יותר	472
14.6.4	סמכות לדרוש ידיעות רשמיות	472
14.6.5	דו"ח על הכנסתה של שותפות	473
14.7	הפללה עצמית בדו"ח	475
14.8	שומה עצמית בדו"ח, שומה של פקיד השומה	
14.9	שומה בעת הרשעה בעבירת מס מהותית	476
14.10	פטור מהגשת דו"ח לעולה חדש	477
	חלפני כספים	478

פרק 15 הענישה האזרחית במס הכנסה

481	על הקנס האזרחי	15.1
483	15.1.1 קנסות אזרחיים – כהוצאה	
484	15.2 הענישה האזרחית בידי המנגנון	
486	15.3 העונשים האזרחיים בפקודה	
486	15.3.1 אי־ניהול פנקסים ואי־ניהול פנקסים קבילים	
486	15.3.2 עונשים על אי־ניהול פנקסי חשבונות	
487	15.3.3 ניהול פנקסי חשבונות לקויים	
487	15.3.4 חילוט במקרה של אי־רישום תקבול	
488	15.4 קנס על איחור בהגשת דו"חות (סעיף 188 לפקודה)	
488	15.4.1 קנס על איחור בהגשת דו"ח על הכנסה	
488	15.4.2 קנס על איחור בהגשת דו"חות על ניכויים	
489	15.4.3 קנס בשל אי־ניכוי המס במקור	
489	15.4.4 קנס על אי־מתן אישור בדבר ניכוי מס במקור	
489	15.4.5 קנס בשל אי־הגשתה של הצהרת הון במועד	
490	15.4.6 הוראה מיוחדת בעניין קנס אזרחי בשל אי־הגשת דו"ח במועד	
490	15.5 קנסות בקשר למקדמות	
490	15.5.1 קנס על פיגור בתשלום מקדמות	
491	15.5.2 קנס על קיזוז ניכוי במקור שלא כדין	
491	15.6 קנס על גירעון	
492	15.6.1 הערות בדבר השימוש הראוי בקנס גירעון	
493	15.6.2 הרשלנות לעניין קנס גירעון	
494	15.6.3 היעדר רשלנות בעריכת הדו"ח	
495	15.7 קנס על אי־רישום פרטים או רישום פרטים בלתי נכונים	
496	15.8 סמכות המנהל להקטין קנסות או לוותר עליהם	
497	15.9 חזקה בדבר המצאת הודעות	

פרק 16 הליכי החקירה, החיפוש והתביעה הפלילית במס הכנסה

501	16.1 מעמדם של חוקרי מס הכנסה	
501	16.2 סמכויות חקירה	
503	16.3 סמכויות חיפוש	
503	16.3.1 ביצוע סמכויות החיפוש	
504	16.3.2 מה מחפשים החוקרים	
505	16.3.3 כללים בדבר החזקת מסמכים שנתפסו	
506	16.3.4 הנחיות הרשות בדבר חיפוש ותפיסה	
507	16.4 מעצר ושחרור ממעצר על ידי פקיד השומה לחקירות	
509	16.5 הזרוע הפלילית של רשות המיסים	

509	16.5.1	סמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין	16.5.1
510	16.5.2	השיקולים ברשות המיסים בהגשת משפטים פליליים	16.5.2
512	16.6	מיון העבירות בפקודת מס הכנסה	16.6
513	16.7	שנת מס ומשמעותה מבחינת האישום	16.7
513	16.7.1	שנת מס	16.7.1
514	16.7.2	שנת המס בכתב האישום	16.7.2
515	16.7.3	העברת הכנסה משנת מס אחת לשנייה	16.7.3
516	16.8	כללים מיוחדים לגבי הליכים פליליים לפי הפקודה	16.8
516	16.8.1	הליכים פליליים אינם פוטרים מתשלום המס	16.8.1
516	16.8.2	הליכים פליליים מקבילים	16.8.2

פרק 17 סעיף 215 לפקודה

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

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

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

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

535	19.1	יסודות העבירה	19.1
535	19.1.1	משמעותו של סעיף 216	19.1.1
535	19.1.2	"בלי סיבה מספקת"	19.1.2
536	19.1.3	עבירות המנויות בסעיף 216	19.1.3
537	19.2	סעיף 216(1) – אי־קיום דרישה הכלולה בהודעה שניתנה לפי הפקודה	19.2
537	19.2.1	דרישתו של פקיד השומה	19.2.1
539	19.2.2	מהי הודעה שניתנה "לפי פקודה זו"	19.2.2
539	19.3	סעיף 216(2) – אי־התייצבות או סירוב להשיב לשאלה	19.3
539	19.3.1	אי־התייצבות	19.3.1
540	19.3.2	סירוב להשיב על שאלה שנשאלה כדין	19.3.2
542	19.4	סעיף 216(3) – סירוב לקבל הודעה שנשלחה לפי הפקודה	19.4
543	19.5	סעיף 216(4) – אי־הגשת דו"ח במועד	19.5
543	19.5.1	מהות העבירה	19.5.1

545	אי-הגשת דו"ח וחובת הראיה	19.5.2
547	אי-הגשת דו"ח של תאגיד	19.5.3
548	אי-דיווח על תכנון מס	19.5.4
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 הסרתם של מסמכים	
558	19.7.1 מהות העבירה	
559	19.7.2 מסמכים בעלי ערך לשומה	
561	19.7.3 השמדת ראייה 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" אזרחית 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	אי-ניכוי מס	21.3.1
588	קבלת הכנסה ביוזעין כי לא נוכה מס במקור	21.3.2
588	מתי יוגש כתב אישום לעניין סעיף 218 לפקודה?	21.3.3
589	אי-העברת מס שנוכה	21.4
589	מהות העבירה	21.4.1
590	הצדק סביר	21.4.2
592	הענישה על אי-העברת ניכויים	21.4.3
594	האחריות לניכוי	21.5
594	מיהו האחראי לקיום הוראות הניכוי במקור	21.5.1
595	חובת הראיה וכללי ההגנה	21.5.2
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
A604	עבירות של דיווח לקוי	22.2
A604	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	22.6.1
613	להשמטת הכנסות	
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 השתמטות – 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 כוזבת בדו"ח על פי הפקודה –	23.6
658	סעיף 220(2) לפקודה	
658	23.6.1 מהי אמרה, מהי תרשומת	
659	23.6.2 מהו כזב	
661	23.6.3 פרשת בן-זיקרי (ע"פ 547/86, 595/86)	
662	23.6.4 הצהרת הון כוזבת	
664	23.6.5 פרט "חייבים" שבהצהרת הון	
666	23.7 נסיבות מרשיעות בעניין הצהרת הון כוזבת	
666	23.7.1 השפעה על החיוב במס	
667	23.7.2 ניסיון להסתיר מפקיד השומה את ממדי העסק	
667	23.7.3 גודל הפרט שהושמט	
667	23.7.4 התנהגות הנאשם	
668	23.7.5 היעדר הסבר סביר להשמטה	
668	23.8 נסיבות המזכות בעניין הצהרת הון בלתי נכונה	
668	23.8.1 קיזוז חייבים וזכאים	
668	23.8.2 ספק במשמעות "הון"	
669	23.8.3 קיום הסבר להפרש ההון	
670	23.8.4 קיום הסבר הגיוני להחסרת הפריט	
672	23.8.5 מחלוקת בדבר שיטת הרישום	
672	23.8.6 ספק בדבר החובה להצהיר	
673	23.9 הון שהושמט אינו ראיה להשמטת הכנסה	
674	23.10 מתן תשובה כוזבת – סעיף 220(3) לפקודה	
674	23.10.1 המעשה הפלילי שבסעיף 220(3) לפקודה	
674	23.10.2 מהי תשובה כוזבת	
675	23.10.3 שאלה שנשאלה על פי הפקודה	
677	23.10.4 דרישת ידיעות שנערכה על פי הפקודה	
677	23.11 פנקסי חשבונות כוזבים – סעיף 220(4) לפקודה	
677	23.11.1 המעשה הפלילי שבסעיף 220(4) לפקודה	
678	23.11.2 פנקסי חשבונות ורשומות	
680	23.11.3 רישום כוזב של הוצאות	
681	23.12 זיוף פנקסים או רשומות	
681	23.12.1 מעשה פלילי של זיוף	
683	23.12.2 המזייף והמרשה לזייף	
684	23.13 שימוש במרמה, בערמה או בתחבולה – סעיף 220(5) לפקודה	
684	23.13.1 המעשה הפלילי בסעיף 220(5) לפקודה	
685	23.13.2 שימוש בכל מרמה וערמה	
688	23.13.3 שימוש בתחבולה – כמעשה פלילי	
690	23.14 הצגת מסמך כוזב המשפיע על שיעור ניכוי מס במקור – 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
694	הענישה הנהוגה	694
694	מתחם העונש ההולם ועונש המאסר בפועל	694
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
718	הטעמים להחלת התיישנות בפלילים	25.1.1
א718	התיישנות "אזרחית"	25.2
א718	פקיעת הסמכות לשום	25.2.1
719	התערבותו של המנהל בהליכי שומה	25.2.2
720	הליכי שומה בעת הליך פלילי	25.3

פרק 26 מיסוי מקרקעין

723	מיסוי מקרקעין	26.1
724	קרבה למס הכנסה	26.1.1
	הוצאות שלא מותרות בניכוי – תיקון עקיף מספר 105 לחוק	26.1.2
725	מיסוי מקרקעין	725
725	מס שבח איננו מס הכנסה	26.1.3
א726	חובת דיווח וענישה אזרחית בחוק מיסוי מקרקעין	26.2
א726	חובת הדיווח	26.2.1
ב726	קנס על אי-הגשת הצהרה או הודעה	26.2.2
727	קנס על פיגור בתשלום	26.2.3
727	קנס על גירעון	26.2.4

728	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 הפילי	
730	ובין הטיפול האזרחי במיסוי מקרקעין	
731	26.4 הוראות עונשיות בחוק מיסוי מקרקעין	
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 הסרתם	
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	

פרק 27 מס ערך מוסף

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	
754	27.3.1.1 אומדן ערך טובין	
756	27.3.2 הממונה האזורי	
756	27.4 מינהל המכס	

פרק 28 סמכויות ביצוע שבידי מנגנון מע"מ

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	28.3	סמכויות חיפוש, תפיסה וחקירה
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
786	29.4.1	תחום אחריותו של גובה המכס

פרק 30 הענישה האזרחית במע"מ

789	30.1	קנס על הוצאת חשבונית מס שלא כדין ועל ניכוי מס תשומות הכלול בה
792	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		ההוצאה שלא כדין
794	30.2	קנס על איחור בהגשת דו"ח תקופתי
795	30.3	קנס על אי־ניהול פנקסים לפי ההוראות
796	30.3.1	החובה לנהל פנקסי חשבונות ורשומות
796	30.3.2	מהי "סטייה מהותית"
797	30.3.3	משמעות הקנס: פסילת פנקסי החשבונות

798	קנס בשל אי-תשלום מס במועד	30.4
798	סמכות לוותר על קנס או להפחיתו	30.5
799	שמירת אחריות פלילית והיחס בין ענישה אזרחית לפלילית	30.6
799	שמירת האחריות הפלילית	30.6.1
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	31.5.3
821	ומשטחי עזה ויריחו	
823	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 שילווחית 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
836	חשבונית מס – בהנהלת חשבונות של העסק	32.1.2
836	חשבוניות ישראל	32.1.3
838	חשבונית מס פיקטיבית – בהנהלת חשבונות של העסק	32.1.4
840	חשבונית מס "זרה"	32.1.5
844	מזכר הבנה של הנהלת מע"מ בעניין חשבונית מס "זרה"	32.1.6
845	בנק חשבוניות מס	32.1.7
846	קישור מע"מ לרשות הפלסטינית (קמר"פ)	32.1.8
847	חשבונית מס "מנופחת" וחשבונית מס "מעורבת"	32.1.9
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 –	32.4.3
854	ללא עסקה	
	הוצאת תעודת זיכוי או מסמך הנחזה לתעודת זיכוי –	32.4.4
856	בלי להיות רשאי לעשות כן	
857	ניכוי מס תשומות שלא על פי מסמך ראוי	32.4.5
	32.4.5.1 הוצאות שלא מותרות בניכוי –	
860	תיקון עקיף מספר 66 לחוק מע"מ	
860	הכנה וניהול של פנקסי חשבונות כוזבים	32.4.6
860	עשייה עבריינית אחרת בפנקס או במסמך	32.4.7
860	שימוש בכל מרמה או תחבולה	32.4.8
	מי שפעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט	32.4.9
861	מתשלום מס	

863	ביצוע עבירת התחמקות או השתמטות בנסיבות מחמירות	32.5
863	32.5.1 ביצוע בנסיבות מחמירות – החמרת העונש	
863	32.5.2 מה הן "נסיבות מחמירות"	
864	32.5.2.1 הרשעה קודמת	
864	32.5.2.2 כמות העבירות	
865	32.5.2.3 היקף ההתחמקות או ההשתמטות	
868	32.6 עונש נוסף לעבריין מועד: איסור המשך העיסוק	
A868	32.7 הברחת נכסים בכוונה להתחמק מתשלום מס	
A868	32.7.1 העברת נכסים	
A868	32.7.2 חלוקת נכסים	

פרק 33 עבירות מע"מ שלא נקבע להן עונש

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

פרק 34 הענישה הפלילית במע"מ

877	34.1 דרכי הענישה המקובלות ויישומן בעבירות מע"מ	
878	34.2 מתחם עונש המאסר בעבירות שאינן דורשות כוונה	
881	34.3 מתחם עונש המאסר בעבירות הכוונה	
888	34.4 ריצוי המאסר בעבודות שירות	
889	34.5 מאסר על תנאי	
892	34.6 שירות לתועלת הציבור	
A892	34.7 הקנס	
894	34.8 התחייבות להימנע מעבירה	
895	34.9 ענישה מיוחדת במע"מ	
895	34.9.1 חילוט טובין	
896	34.9.2 עיכוב טובין	
897	34.10 הוראות מחוקי מס אחרים בעלות עניין לענישה	
897	34.10.1 הוראות מפקודת מס הכנסה	
898	34.10.2 הוראות מפקודת המכס	

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

901	35.1 שמירת אחריות פלילית ואזרחית	
902	35.2 הוראות בדבר שמירת סודיות	

904	התיישנות	35.3
904	התיישנות העבירות שבחוק מע"מ	35.3.1
905	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	
951	39.9.2 דרכי ענישה	
952	39.9.3 התיישנות	
952	39.9.4 ענישתו של המסייע	
953	39.9.5 כופר	
954	39.9.6 הוראות חוק מע"מ התקפות לעניין עבירות המכס	
954	39.9.7 חובת הסודיות בפקודת המכס	

פרק 40 סוכני מכס

957	40.1 חוק סוכני המכס, תשכ"ה-1964	
958	40.2 חובותיו של סוכן מכס	
959	40.3 השיפוט המשמעתית של סוכני מכס ופקידי רישוי	
959	40.3.1 שלילת רישיון ממי שעבר עבירה	
960	40.4 ענישה פלילית	

פרק 41 עבירות הלבנת הון

965	41.1 חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000	
965	41.1.1 החוק - כלי במלחמה בפשע בין-לאומי	
969	41.1.2 הלבנת הון - עבירה הכרוכה בעבירות מס	
970	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	העבירה – איסור עשיית פעולה ברכוש אסור	41.2.4
	41.2.4.1 סעיף 4 לחוק – שלילת הקונסטרוקציה של	
977	"עצימת עיניים"	
978	41.2.4.2 סייג לאחריות פלילית	
978	חובות דיווח על כספים בעת הכניסה לישראל והיציאה ממנה	41.3
979	41.3.1 אכיפה מינהלית של חובת הדיווח על כספים	
980	41.3.2 תפיסת כספים בלתי מדווחים	
980	41.4 חילוט	41.4
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
	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	41.5
987	41.5.1 צמצום השימוש במזומן	
989	41.5.2 הגבלה על שימוש בשיקים והיסבם	
990	41.5.3 חובת תיעוד	
990	41.5.4 עיצום כספי	
991	41.5.5 קנס מינהלי	
991	41.5.6 מרמה	
992	41.5.7 עסקאות עם תושבי האזור	

פרק 42 חוק מאבק בארגוני פשיעה, התשס"ג-2003

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

מפתחות

1007	מפתח ספרים ומאמרים
1015	מפתח הפסיקה
1065	מפתח העניינים