



KZ

משרד עורכי דין זרקו זמיר

הסתבכת בעבירת מס?

מדריך לכל שלבי ההליך הפלילי -
מפתיחת החקירה ועד לבית המשפט
מאת עו"ד קרן זרקו זמיר.



עבירות מס עלולות לגרור עונש של מאסר
וקנס כבד. אם נפתחה נגדך חקירה או
שמתנהל נגדך הליך פלילי, המדריך הזה
בדיוק בשבילך.

כאן נסביר על כל שלבי התהליך מול רשות
המסים, כבר מהרגע הראשון, ומה מומלץ
לעשות בכל שלב כדי לסיים את העניין על
הצד הטוב ביותר.

תוכן עניינים:

← [למי המדריך הזה מיועד?](#)

← [פתיחת חקירה: רשות המסים מחפשת מידע על כולנו](#)

← [עיכוב ומעצר: מתי מותר לעכב או לעצור חשודים?](#)

← [שימוע לפני הגשת כתב אישום – זה טוב או רע?](#)

← [הגשת כתב אישום – זה מתחיל](#)

← [עסקת טיעון, כופר ו/או קנס מנהלי](#)

← [ניהול המשפט - מה יש לך לומר להגנתך?](#)

← [הכרעת הדין: בית המשפט מקבל החלטה](#)

← [טיעונים לעונש: הקרב בין התביעה להגנה](#)

← [גזר הדין: רגע האמת של כל נאשם](#)

← [ערעור](#)

← [אודות המשרד](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

למי המדריך הזה מיועד?

המדריך שלפניך נכתב עבור כל ישראלי שאמור לשלם מסים, ובמיוחד למי שמקבל הכנסות שאינן רק מעבודה כשכיר - כמו למשל בעלי עסקים, נותני שירותים, משכירי דירות ואנשים המחזיקים בחשבון בנק או נכסים בחו"ל.

מדריך זה יספר לך באילו מקרים אתה עלול להיחשד כעבריין מס ויכול להיפתח נגדך הליך פלילי. במקרה שאכן נפתח נגדך הליך כזה, כאן ננחה אותך צעד אחר צעד, מהם השלבים השונים בהליך הפלילי: מחקירה ועד משפט, גזר דין וערעור, ומה כדאי לעשות בכל שלב כדי לקבל את התוצאה הרצויה.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

ניקח לדוגמה את ש' - ישראלי בן 73, שיצא לפנסיה מוקדמת בגלל מצב בריאותי סבוך, והוא ואשתו התקיימו בזכות ארבע דירות קטנות שהשכירו.

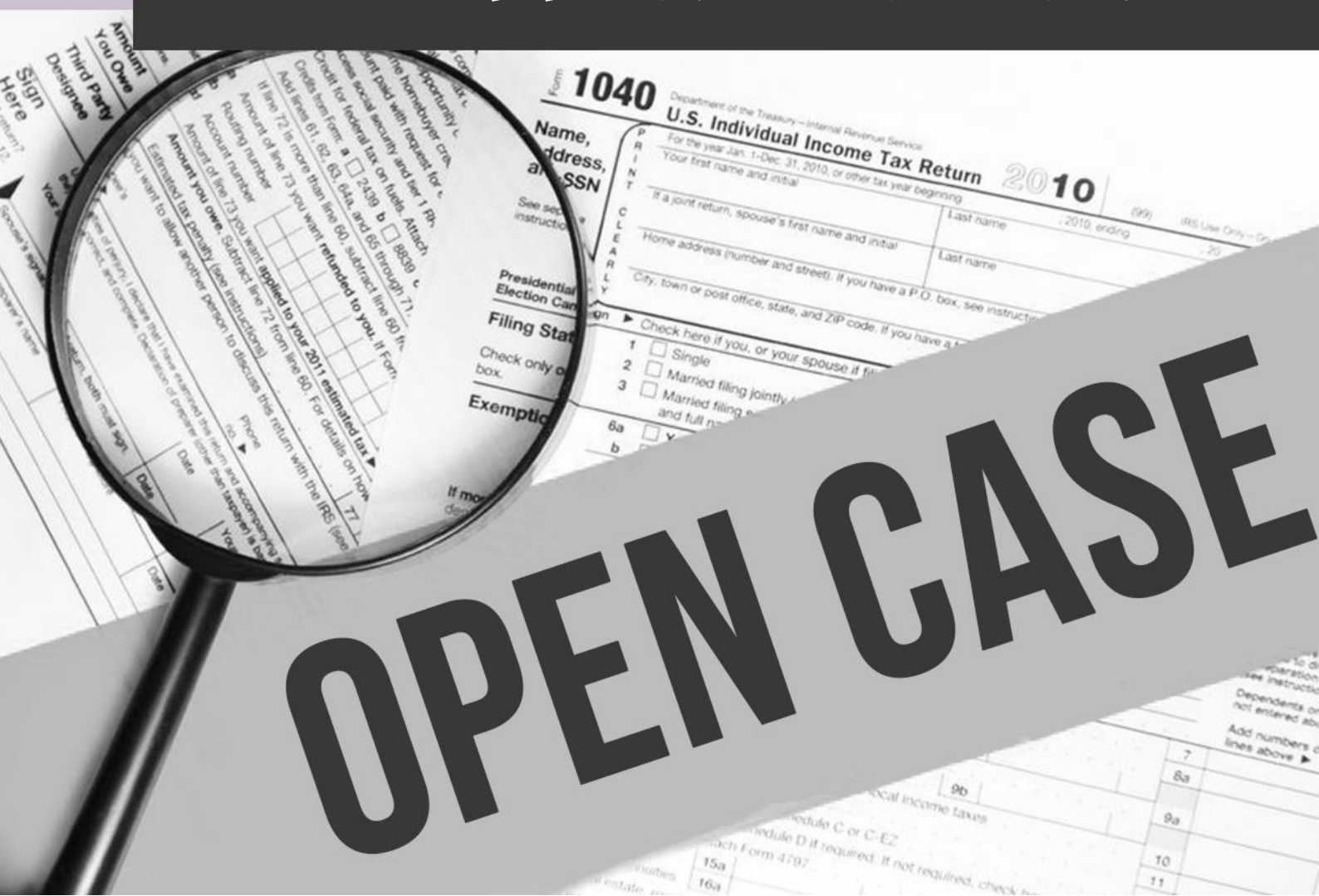
ש' לא ידע שעליו לדווח לרשות המסים על שכר הדירה שקיבל, וביום בהיר אחד גילה שנפתחה חקירה נגדו, וכי הוא חשוד בעבירה חמורה של העלמת מס - שדינה עד שבע שנות מאסר. ש' היה מבוהל ומפוחד, הוא לא ידע מה צפוי לו, וכיצד יוכל לצאת בשלום מההליך הפלילי.

כפי שגילה ש', רבים מאיתנו עלולים לעבור עבירות מס בלי להיות מודעים לכך כלל, ואי ידיעת החוק אינה פוטרת מעונש - כלומר, גם אם אדם מסוים ביצע עבירת מס בלי לדעת עליה, הוא נמצא בסכנה של פתיחת הליך פלילי נגדו, שעלול להסתיים בקנס כבד או אפילו מאסר.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

פתיחת חקירה:

רשות המסים מחפשת מידע על כולנו

A magnifying glass is positioned over a U.S. Individual Income Tax Return 2010 form. The form is partially visible, showing fields for Name, address, and SSN, and a section for Filing Status with options for Single, Married filing jointly, and Married filing separately. The text 'OPEN CASE' is overlaid in large, bold, black letters across the bottom right of the image.

OPEN CASE

1. פתיחת חקירה: רשות המסים מחפשת מידע על כולנו

כשמדובר בעבירות מס, הרשות החוקרת היא רשות המסים, שממש כמו המשטרה – יכולה לערוך חיפוש אצלך בבית או בעסק, לחקור ואף לעכב אותך, במקרה שיש חשד לעבירות מס. חוקרי רשות המסים הם חוקרים מקצועיים ומנוסים שעברו הכשרה מקיפה, המסייעת להם לגלות ראיות מפלילות.

אם העבירה היא בתחום המע"מ, כדאי לדעת שלמבקרי מע"מ יש סמכות אזרחית וגם פלילית לחקירה תחת אזהרה. כלומר, גם אם קיבלת זימון לדיון במע"מ, ייתכן שמדובר בחקירה – גם אם לא הודיעו לך על כך.

חקירה גלויה או סמויה: מה ההבדל?

בעבירות מס בהיקף כספי גדול, או כאלו שאנשים רבים מעורבים בהן – לרוב החקירה

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

מתחילה באופן סמוי. כלומר, רשות המסים מקבלת מידע על חברה או אדם מסוים ומתחילה לחקור את הנושא ללא ידיעתם. חקירה סמויה יכולה לכלול האזנות לשיחות של החשוד (עם צו מבית משפט), מעקבים אחריו, קבלת חומרים מבנקים ועוד.

במעבר בין חקירה סמויה לגלויה, החוקרים משתמשים פעמים רבות באלמנט ההפתעה: הם דופקים על דלתו של החשוד באמצע הלילה ולוקחים אותו לחקירה כשהוא מבולבל, מופתע ולא מוכן כלל. לפעמים החקירה מתחילה כחקירה גלויה, בלי שלב של איסוף ראיות סמוי.

האם יש צורך בייעוץ עו"ד בשלב החקירה?

אם זומנת או עוכבת לחקירה, וכן במקרה שרק נפתח הליך ביקורת של רשות המסים, מומלץ לפנות ללא דיחוי לעורך דין בתחום עבירות המס.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

עורך הדין ינחה אותך מה לעשות כדי להתנהל בחוכמה מול הרשויות, וגם יסביר לך איך מתנהלת החקירה ומהן זכויותיך כחשוד, ויעניק לך טיפים חשובים ביותר לחקירה, שעשויים להשפיע על התפתחות ההליך הפלילי.

פנייה מיידית לעורך דין תאפשר לך לשבת איתו בנחת, ללא לחץ זמן, ולתכנן את הצעדים הבאים בתבונה, מבלי להזעיק אותו באמצע הלילה לחדר החקירות - שם הזמן לייעוץ מוגבל ביותר, והייעוץ נעשה כאשר אתה נתון בלחץ רב.

האם אפשר לסגור את החקירה כבר בשלב זה?

בהחלט. יש שתי אפשרויות לעצור את ההליך הפלילי כבר בשלב החקירה:

• **בקשת כופר** - בתהליך זה, עורך הדין המייצג אותך פונה לרשות המסים בבקשה בה אתה מתחייב להסיר את המחדלים: כלומר,

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

להגיש דו"חות מס לשנים הרלוונטיות, לשלם את המסים שלא שילמת קודם לכן, וגם לשלם כופר כספי, שהוא מעין קנס המחליף את ההליך הפלילי.

• **המרה בקנס מינהלי** – בעבירות מס קלות יחסית, לעתים ניתן להחליף את כתב האישום בתשלום קנס מינהלי. אפשר לעשות זאת גם בשלבים המוקדמים של ההליך, וגם לאחר שכבר הוגש כתב אישום.

דוגמה לסגירת ההליך הפלילי עוד בשלב החקירה ניתן למצוא בסיפורו של א', רופא שיניים, שהואשם בהעלמת הכנסות בגובה של חצי מיליון שקלים. כבר בשלב הראשוני של החקירות נגדו, ביקשנו להמיר את ההליך הפלילי בתשלום כופר לרשות המסים, ואכן, הצלחנו להגיע להסכמה כי הוא ישלם כופר בסכום של 150 אלף שקל, בנוסף למס שהיה עליו לשלם קודם לכן. כך, החקירה נסגרה – וההליך הפלילי הסתיים, מבלי שא' הועמד לדין.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

2 עיכוב ומעצר:

מתי מותר לעכב או לעצור חשודים?



2. עיכוב ומעצר: מתי מותר לעכב או לעצור חשודים?

לכל שוטר או רשות חוקרת יש זכות לעכב חשוד לפרק זמן של עד שלוש שעות. מעבר לשלוש שעות, מדובר במעצר. מותר לעצור חשודים ל-24 שעות בלבד מרגע שהתחיל העיכוב - ואז חייבים להביא את החשוד בפני שופט, שקובע אם להאריך את המעצר או לשחרר את החשוד.

לרוב, חשודים בעבירות מסים אינם נעצרים, אך כאשר מדובר בפרשיות גדולות, עם מעורבים רבים והיקפי מס גדולים, רשות המסים מבקשת לעצור את החשודים מחשש שהם ישבשו את הליכי החקירה - כלומר, ישמידו ראיות לעבירה, יתאמו גרסאות וכדומה.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

שימוע לפני הגשת כתב אישום -

3

זה טוב או רע?



3. שימוע לפני הגשת כתב אישום - זה טוב או רע?

במקרים של עבירות מסוג "פשע" - הנחשבות חמורות מאחר שהעונש עליהן הוא שלוש שנות מאסר ומעלה - חייבים להודיע לחשוד מראש אם עומדים להגיש נגדו כתב אישום. לחשוד יש זכות להגיע לשימוע, ולהסביר למה הוא סבור שאין להגיש את כתב האישום. שימוע הוא דיון משפטי של ממש, ולכן חשוב מאוד להגיע אליו כשמייצג אתכם מומחה לעבירות מס.

לפעמים, בזמן השימוע אפשר להתחיל משא ומתן לעסקת טיעון - וכך לסגור את התיק במהירות, עוד בטרם הוגש כתב האישום. במקרים אחרים, דברי החשוד או עורך הדין שלו יכולים לשנות את סעיפי כתב האישום למקלים יותר, למשל, אם הצליחו להוכיח שהוא לא התכוון לעבור עבירה, אלא פשוט התרשל.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

כך למשל, רואה חשבון שנחשד בעבירות חמורות של גניבה בידי מורשה הלבנת הון והעלמות מס, קיבל זימון לשימוע ברשות המסים, לפני הגשת כתב אישום נגדו. במסגרת השימוע, הצגנו טיעונים שהביאו לצמצום עבירות הלבנת ההון בתיק.

מתי אפשר להגיע לעסקת טיעון?

ניתן להגיע לעסקת טיעון עוד בשלב השימוע, ועד לסיום ההליך בבית המשפט – כלומר, עד לשלב גזר הדין, שהוא השלב הסופי בדיון ובו מחליט בית המשפט על עונשו של הנאשם, ניתן לפעול ולהגיע לעסקת טיעון. כל עסקת טיעון מחייבת אישור של בית המשפט.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

4 הגשת כתב אישום -

רגע האמת



4. הגשת כתב אישום - רגע האמת

מהו כתב אישום ומה החשיבות שלו בהליך הפלילי?

בשלב בו מוגש כתב אישום, עובר החשוד לסטטוס של נאשם. כלומר מחשוד בביצוע עבירות, הוא הופך להיות נאשם בביצוע עבירות.

כתב האישום כולל את העובדות בסיפור: מה עשה הנאשם, אילו עבירות ביצע, באילו שנים, מה היקף העבירות ועל אילו חוקים עבר. למעשה, בכתב האישום המדינה מספרת את הגרסה שלה לסיפור, ובזמן ניהול המשפט המדינה צריכה להוכיח מעבר לספק סביר שאכן הנאשם ביצע את המעשים המיוחסים לו בכתב האישום.

מה ההבדל בין עבירות המס הפליליות השונות?

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

עבירות המס הפליליות נחלקות לכמה סוגים, בהתאם למידת ה"כוונה" של הנאשם - כלומר, עד כמה התכוון וידע שהוא עומד לעבור על החוק.

• **עבירה מסוג "אחריות קפידה"** - עצם העובדה שעשית פעולה כלשהי (או נמנעת מלעשות אותה) היא עבירה, גם אם לא התכוונת לכך ולא היית מודע - למשל, אם הגשת דו"ח לרשות המסים באיחור, או לא הגשת אותו כלל.

• **עבירה מסוג "רשלנות"** - עבירה שלא נעשתה מתוך זדון, אבל היתה בה התרשלות - למשל, לא ביצעת את הבדיקות הנדרשות, או העברת מידע לא שלם ולא מדויק.

• **עבירה מסוג "כוונה"** - עבירה שבוצעה מתוך כוונה מלאה לחמוק מתשלום המס, כולו או חלקו.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

מענה לכתב האישום (דיון הקראה)

אחרי שהוגש כתב אישום, הנאשם ועורך הדין המייצג אותו צריכים לבדוק את הראיות שמציגה המדינה בתיק ולהחליט אם להודות בכל סעיפי כתב האישום, להודות רק בחלקם, או לא להודות כלל ("כפירה").

בדיון ההקראה הראשון בבית המשפט, הנאשם והמייצג שלו מציגים את הגרסה שלהם לסיפור, ועונים לטענות המדינה:

• **אם הנאשם מודה בעבירות, בית המשפט מרשיע אותו, והשלב הבא הוא שלב הטיעונים לעונש.**

אם הנאשם לא מודה בעבירות, מתחיל להתנהל דיון משפטי - "שלב ההוכחות" - ונקבעים מועדים להמשך המשפט, כשהמדינה צריכה להוכיח שהנאשם אכן ביצע את מה שנטען בכתב האישום.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

5 עסקת טיעון, כופר ו/או קנס מנהלי



5. עסקת טיעון, כופר ו/או קנס מנהלי

עוד במהלך המשפט, ניתן ובמקרים מסוימים רצוי להגיע לעסקת טיעון – בכל שלב שהוא, עד למועד גזר הדין. אם רוצים להחליף את ההליך הפלילי בתשלום כופר, בקשה זו צריכה להיות מוגשת מוקדם יותר, בשלב החקירה או לכל המאוחר בזמן השימוע, לפני הגשת כתב אישום. עם זאת, במקרים מיוחדים תאושר בקשת כופר גם לאחר שהחל המשפט וכתב האישום הוגש.

כזה היה המקרה של בני הזוג א' ור', שניהלו פעוטון בביתם ובמשך שבע שנים העלימו הכנסות בסכום מצטבר של יותר ממיליון שקל – עבירה חמורה שעלולה לגרור עונש מאסר. בשל נסיבות יוצאות דופן, לאחר שכבר הוגש נגדם כתב אישום, הגשנו עבורם בקשה להליך כופר,

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

ובקשה זו אושרה. סכום הכופר נקבע על 100 אלף שקל וההליך הפלילי הופסק.

להמיר את ההליך הפלילי בתשלום כופר

עבירות מס הן עבירות ייחודיות, במובן זה שמדובר בעבירות פליליות שניתן להמירן בכסף. ברוב המקרים, עברייני המס הם אזרחים נורמטיביים, ובעבירות אלו ניתן להסיר את המחדל, לשלם את המס וכך לתקן את הנזק שנגרם למדינה כתוצאה מעבירות המס שבוצעו.

לכן, החליט המחוקק שלא למצות את הדין עם כל עבריין מס ולהגיש נגדו כתב אישום, אלא לאפשר לחשוד/נאשם להמיר את ההליך הפלילי שמתנהל נגדו בתשלום כסף.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)



keren@keren-law.co.il



[03-6354090](tel:03-6354090)



[054-5946363](tel:054-5946363)

מהו כופר, ומתי ואיך ניתן להגיש אותו?

כופר הוא המרת הליכים פליליים בעבירות מסים חמורות - כלומר, עבירות שנעשו מתוך כוונה להעלמת מסים, כגון הגשת דו"חות כוזבים וחשבוניות פיקטיביות - בתשלום קנס כספי, בתוספת לתשלום המסים שהועלמו.

לרוב, בקשות הכופר מוגשות כבר בשלב החקירה. עם זאת, ניתן להגיש בקשות גם בשלב השימוע, ובמקרים מיוחדים גם לאחר שהוגש כתב אישום.

בקשת הכופר מוגשת לוועדת הכופר באמצעות היחידה החוקרת (אם הבקשה מוגשת במהלך החקירה), ולאחר מכן באמצעות הפרקליטות.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)



keren@keren-law.co.il



[03-6354090](tel:03-6354090)



[054-5946363](tel:054-5946363)

מהו סכום הכופר?

סכום הכופר המקובל הוא 30% מסך הסכום הכולל שהועלם מרשות המסים. בתיקי מס הכנסה, סך הכופר נגזר מסכום ההכנסה המועלמת. בתיקי מע"מ, סך הכופר נגזר מהיקף המע"מ שהועלם.

חשוב לשים לב: במקרה שהמחדל לא הוסר - כלומר, הדו"חות הוגשו ו/או המס שולם במלואו - לא תאושר בקשת כופר.

מהו קנס מנהלי, ואיך אפשר להגיש בקשה בנושא?

קנס מנהלי הוא המרת הליכים פלילים בעבירות מסים טכניות, קרי עבירות שלא נעשו מתוך כוונה להעלמת מסים, ובדרך כלל מבוצעות

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

בשל מצב כלכלי קשה כמו אי הגשת דו"ח שנתי, אי הגשה/תשלום דוח מע"מ.

ניתן להגיש בקשה לקנס מנהלי החל בשלב החקירה ועד להכרעת הדין לאחר הגשת כתב אישום. בשלב החקירה, הבקשה מוגשת ליחידה החוקרת. לאחר שהוגש כתב אישום, הבקשה מוגשת ליחידת התביעות המשפטית הרלוונטית של רשות המסים שהגישה את כתב האישום.

כיצד נקבע סכום הקנס המנהלי?

סכום הקנס המנהלי משתנה בין מקרה למקרה, ותלוי בסוג העבירה ובכמות העבירות. סכומי הקנסות מפורסמים בתקנת העבירות המנהליות (קנס מנהלי-חיקוקי מסים). לדוגמה, קנס מנהלי על איחור של למעלה משנה בהגשת דו"ח שנתי למס הכנסה הוא 8,500 שקל, וקנס מנהלי על איחור בהגשת דוח

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

תקופתי למע"מ (במקרה שסך המע"מ אינו
עולה על 50,000 שקל) הוא 750 שקל.
חשוב לשים לב: במקרה שהמחדל לא הוסר -
כלומר, הדו"חות הוגשו ו/או המס שולם במלואו
- לא תאושר בקשה לקנס מנהלי.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)



keren@keren-law.co.il



[03-6354090](tel:03-6354090)



[054-5946363](tel:054-5946363)

6 ניהול המשפט

מה יש לך לומר להגנתך?



6. ניהול המשפט - מה יש לך לומר להגנתך?

א', בעל עסק לשיפוצים ותחזוקה, עבד עם ספק שהעביר לו לא פחות מ-41 חשבוניות פיקטיביות, בסכום כולל של יותר מ-2 מיליון שקל. במהלך המשפט הוכחנו כי א' כלל לא ידע כי החשבוניות פיקטיביות, להיפך: מבחינתו הן שיקפו עסקאות אמיתיות שאכן בוצעו, וגם יועץ המס שלו לא שם לב לבעייתיות בחשבוניות. בית המשפט החליט לזכות את א' מכל אשמה.

פרשת תביעה ופרשת הגנה

במהלך המשפט, המדינה מביאה עדים שאמורים להוכיח את הטענות שלה נגד הנאשם. שלב זה מכונה "פרשת התביעה", ובו עדי התביעה עוברים חקירות על דוכן העדים: חקירה ראשית (של התביעה), חקירה נגדית (של ההגנה) וחקירה חוזרת (של התביעה) - אם רלוונטית).

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

בנוסף, מתקיימת במשפט "פרשת ההגנה", בה הנאשם יכול להעיד ולספר את גרסתו, וגם להביא עדי הגנה או מומחים מטעמו, שיחזקו את גרסתו. גם עדי ההגנה ייחקרו בחקירה ראשית (של ההגנה), נגדית (של התביעה), וחוזרת.

משום שעבירות מס הן עבירות פליליות, על המדינה להוכיח את אשמתו של הנאשם מעל לכל ספק סביר.

רגע לפני ההכרעה: שלב הסיכומים

בשלב הסיכומים, הפרקליטות מגישה סיכומים מטעמה, והנאשם מגיש את הסיכומים מטעמו. זהו שלב מאתגר במשפט: לאחר שנאסף מידע רב לאורך שנים של ניהול משפט, עורכי הדין משני הצדדים צריכים לסכם הכל לסיכומים קצרים ומתומצתים שיעבירו בדיוק את הנקודה

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

- מדוע הנאשם אשם (מצד התביעה), ומדוע אינו אשם (מצד ההגנה).

לסיכומים יש השפעה גדולה על החלטת השופטים, ולכן חשוב שמי שיכין אותם יהיה איש מקצוע בעל ניסיון ויכולת גבוהה.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)



keren@keren-law.co.il



[03-6354090](tel:03-6354090)



[054-5946363](tel:054-5946363)

7 הכרעת הדין

בית המשפט במקבל החלטה



7. הכרעת הדין: בית המשפט מקבל החלטה

בשלב הכרעת הדין, בית המשפט קובע אם התביעה הצליחה להוכיח מעל לכל ספק שהנאשם אכן ביצע את העבירות המיוחסות לו.

• **אם בית המשפט קבע כי הנאשם זכאי,**
מיד בתחילת דבריו יכריז השופט על חפותו וההליך נגדו יסתיים.

• **אם בית המשפט קבע כי הנאשם אשם,**
הוא מקריא את סיפור המעשה כולו,
ובסיום את הכרעת דינו – וכעת מתחיל
שלב הטיעונים לעונש.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

טיעונים לעונש 8

הקרב בין התביעה להגנה



8. טיעונים לעונש: הקרב בין התביעה להגנה

בשלב זה, תציג התביעה את העונש שלדעתה יש להטיל את הנאשם, ותסביר מדוע. לרוב, התביעה תביא כדוגמה את העונשים החמורים שנגזרו במקרים של עבירות דומות, ותזכיר את מגמת ההחמרה הכללית עם עברייני מס.

ההגנה, מצד שני, תסביר למה יש להטיל על הנאשם עונש קל יותר, ותביא דוגמאות למקרים דומים שבהם נגזרו עונשים קלים. דוגמאות אלה הן משמעותיות מאוד עבור בית המשפט. בנוסף, ההגנה תדבר על כל מה שעשוי להפחית את העונש – הנסיבות שבהן בוצעו העבירות, וכן מצב משפחתי, בריאותי או כלכלי קשה של הנאשם.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

מתחם הענישה והעונש ההולם: מה העונש המקובל במקרים דומים?

מתחם הענישה הוא הגבולות שמשרטט בית המשפט לענישה בעבירות דומות, הנקבעים לפי מקרים דומים. לאחר קביעת מתחם הענישה במקרים דומים, יקבע השופט היכן בתוך המתחם ימוקם הנאשם בתיק - כלומר, מהו **העונש ההולם** בתיק הספציפי.

במסגרת הטיעונים לעונש מציג כל אחד מהצדדים את מתחם הענישה והעונש ההולם לפי תפישתו. לכן, שלב זה הוא מהותי. לרוב, התביעה תציג מתחם ענישה מחמיר ותבקש למקם את הנאשם ברף העליון של המתחם, כלומר, לגזור עליו עונש מחמיר הקרוב לגבול העליון של המתחם; וההגנה, מצידה, תציג מתחם מקל, ותבקש למקם את הנאשם בגבול התחתון של המתחם, או לחרוג לקולא מהמתחם משיקולי שיקום.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

כך לדוגמה, אדם בשם ר' הואשם כי הוציא וגם קיבל חשבוניות פיקטיביות במטרה להעלים מס בגובה של 1.5 מיליון שקל. זוהי עבירת מע"מ חמורה, שלרוב גוררת עונש מאסר בנוסף לקנס כספי כבד. ואולם במקרה של ר', הצלחנו להראות כי למעשה הוא שימש "איש קש", ולא היה מודע לחלוטין לחומרת העבירה. בנוסף, ר' הודה במעשים והביע חרטה. בשל טיעונים אלה, וכן בעיקר עקב מצבו הרפואי הקשה של ר', שהוחמר עקב המשפט, נגזר עליו עונש מקל ביותר של מאסר על תנאי.

עונשו של ר' הוא דוגמא לחריגה מ"מתחם הענישה" בשל שיקולי שיקום בריאותיים.

טיעונים מוצלחים יכולים להביא לענישה מינימלית

א', בעל חברת בנייה, הואשם כי ניכה חשבוניות פיקטיביות בסכום של 1.8 מיליון שקל באופן

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

שיטתי. בשל חומרת העבירה, א' עמד בפני עונש חמור של מאסר ממושך וקנס כבד.

בבית המשפט העלינו את הטענה כי א' לא היה המבצע העיקרי של העבירות, וכי היה צעיר מאוד בעת ביצוע העבירות, ואף היה מכור לסמים, אך נגמל מאז. כמו כן, הוא המפרנס היחיד של הוריו החולים. בזכות כל אלה, התקבל הסדר טיעון מקל שקבע כי א' ירצה שישה חודשי עבודות שירות וכן תשלום קנס של 10,000 שקל.

עונש קל יחסית קיבל גם נ', מנהל בחברה לייצור עוגות. נ' הואשם בכך שלא העביר ושילם דו"חות מע"מ תקופתיים כנדרש, ובאחד המקרים העביר צ'ק שלא כובד כדי לשלם את המס בו חויב. נ' הודה והורשע בביצוע 12 עבירות מע"מ, והתביעה דרשה עונש מאסר בפועל, בטענה שמדובר בעבריין סדרתי.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

הצלחנו לשכנע את השופט כי נ' פעל מתוך מצב כלכלי קשה ולא היתה לו כוונה לעבור עבירה, וכי העבירות אינן כה חמורות כפי שנטען. בית המשפט קיבל את הטענה וגזר על נ' מאסר על תנאי וקנס של 9,000 שקל בלבד - למרות שני' לא הסדיר את כל חובותיו לרשות המסים, ונותר חייב כ-200 אלף שקל.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)



keren@keren-law.co.il



[03-6354090](tel:03-6354090)



[054-5946363](tel:054-5946363)

9 גזר הדין:

רגע האמת של כל נאשם



9. גזר הדין: רגע האמת של כל נאשם

לאחר ששומע השופט את טיעוני הצדדים במסגרת דיון "הטיעונים לעונש" מגיע שלב גזר הדין - שבו קובע בית המשפט את עונשו של הנאשם.

בעת מתן גזר הדין, בית המשפט מקריא את גזר הדין, מציג את מתחם הענישה שנקבע על ידיו ומסביר היכן לדעתו נמצא הנאשם על רצף מתחם זה, וכך נגזר עונשו של הנאשם בתיק הספציפי.

בעבירות מס, העונש יכול להיות מאסר בפועל, מאסר על תנאי וקנס כספי - הכל לפי נסיבות המקרה.

כדאי לדעת:

עונש של עד שישה חודשי מאסר אפשר להחליף בעבודות שירות לתקופה זחה. עבודות שירות הן עבודה במשרה מלאה, חמישה ימים בשבוע, מהבוקר עד אחר הצהרים, למשך הזמן שנקבע.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

הבעיה הקשה בעונש של מאסר לריצוי בעבודות שירות היא שעל פי רוב, במהלך תקופת ריצוי עונש עבודות השירות לא ניתן לעבוד.

ענישה במגמת החמרה

בשנים האחרונות אנו רואים מגמת החמרה כללית בענישה של עברייני מס, גם כשמדובר בעבירות קלות יחסית. פעמים רבות, העונש שנגזר על העבריין בעבירות הקלות שבוצעו ללא כוונה להעלים מס הוא עבודות שירות כתחליף מאסר, ובמקרים של העבירות החמורות של העלמות מס במתכוון - מאסר בפועל (הכל כמובן לפי הנסיבות).

מה העונש הצפוי בעבירות מס?

בדרך כלל, גזר הדין בעבירות מס טכניות, כגון אי הגשת דו"ח במועד ואי העברת ניכויים

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

במועד - עבירות שנעשו ללא כוונה להעלים מס, ועל כן נחשבות קלות יחסית - הוא לכל הפחות קנס ומאסר על תנאי או עבודות שירות. סכום הקנס ותקופת המאסר או עבודות השירות יהיו בהתאם לכמות העבירות, ההיקף הכספי שלהן ונסיבות ביצוען, עבר פלילי, ובעיקר ייקבעו לפי השאלה אם הוסרו המחדלים - כלומר, האם הנאשם שילם את חובו לרשות המסים. **זהו שיקול משמעותי מאוד בהחלטה על העונש.**

כך למשל, פסיקה מקלה היתה במקרה של נאשם וארבע חברות שניהל, שהואשמו ב-14 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד. לאחר הסרת המחדלים, הוטל על כל חברה קנס של 1,000 שקל, ועל הנאשם עונש של שישה חודשי מאסר על תנאי למשך שלוש שנים, קנס של 10,000 שקל וחתימה על התחייבות להימנע מעבירה בסך 10,000 שקל.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)



keren@keren-law.co.il



[03-6354090](tel:03-6354090)



[054-5946363](tel:054-5946363)

בפסיקה מחמירה, עו"ד שהורשע באי הגשה במועד של 10 דו"חות שנתיים, ולא הסיר את המחדלים, נדון למאסר בפועל של תשעה חודשים, בנוסף לעשרה חודשי מאסר על תנאי וקנס של 40 אלף שקל.

במקרים של עבירות מס חמורות שנעשו מתוך כוונה להעלים מסים, כגון הגשת דו"חות כוזבים, הפצת חשבוניות פיקטיביות וניכויי חשבוניות פיקטיביות, בית המשפט נוהג לגזור על העבריין עונש מאסר בפועל וקנסות גבוהים. תקופת המאסר וגובה הקנס תלויים בין היתר, בכמות העבירות, ההיקף הכספי של העלמות המס, נסיבות ביצוע העבירות, עבר פלילי והשאלה אם הנאשם שילם את המס שהועלם לרשות המסים.

דוגמה לפסיקה מקילה היא זו של בעל עסק לווילונות, אשר הואשם ב-14 עבירות של ניכוי מס ביתר וכן במסירת ידיעה כוזבת, בהיקף

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

כספי כולל של 76 אלף שקל. הוא לא הסיר את המחדל עקב מצוקה כלכלית, והיה בעל עבר פלילי בעבירות מס, כך שנגזרו עליו שמונה חודשי מאסר על תנאי למשך שלוש שנים, קנס של 20 אלף שקל, 300 שעות שירות לתועלת הציבור וכן קנס של 1,000 שקל על החברה עצמה.

בפסיקה מחמירה, אדם שהואשם בניכוי תשומות מע"מ תוך שימוש בחשבוניות פיקטיביות, בסך כולל של 2.2 מיליון שקל, הסיר את המחדלים – אך נידון לשמונה חודשי מאסר בפועל, וכן למאסר על תנאי. הערעור על חומרת העונש נדחה.

[לפרק הבא <<](#)

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

ערעור 10



10. ערעור

אם בית המשפט קבע כי הנאשם אכן אשם, הוא יכול לערער על קביעה זו. זהו ערעור על הכרעת הדין. מצד שני, אם בית המשפט קבע שהנאשם זכאי, המדינה יכולה לערער על כך.

ניתן להגיש ערעור גם על גזר הדין – העונש שקבע השופט. נאשם יכול לערער על חומרת העונש, והמדינה – על קלות העונש.

חשוב לדעת:

אם הוגש ערעור על חומרת העונש והמדינה לא הגישה גם ערעור מטעמה, בית המשפט יכול או להקל או להשאיר את פסק הדין כפי שהוא, אך בכל מקרה העונש לא יוחמר.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

איך מגישים ערעור - ומתי?

ערעור מוגש פעם אחת לבית המשפט שמעל בית המשפט בו התקיים המשפט. למשל, על פסק דין או גזר דין שהתקבל בבית משפט שלום, ניתן להגיש ערעור לבית משפט מחוזי, ואם המשפט התקיים בבית משפט מחוזי, הערעור מוגש לבית המשפט העליון.

מה הסיכוי להצליח בערעור?

קיים סיכוי להצליח בערעור, אבל הוא משתנה בהתאם למקרה, לראיות, לנסיבות ועוד. כך למשל, במקרה של א' שניכה חשבוניות פיקטיביות בדו"חות, בית המשפט קבע כי הוא זכאי. המדינה ערערה על הזיכוי מהעבירות החמורות לבית המשפט המחוזי - והפסידה. גם במקרה של ר', שהואשם בהוצאה וקבלה של חשבוניות פיקטיביות וגזר דינו היה מאסר על תנאי, המדינה ערערה למחוזי - והפסידה. כלומר, העונש נותר על כנו ולא הוחמר.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

אל תסמוך על המזל: קבל עזרה מעורך דין מומחה לעבירות מס

מדריך זה מספק מידע שעשוי לעזור לך להתמודד בצורה נכונה מול רשות המסים במקרה של חשד, חקירה או הליך פלילי המתנהל נגדך, אך יש להבין כי הוא מהווה "עזרה ראשונה" בלבד, ואינו מחליף יעוץ אישי מעורך דין המומחה לענייני מסים.

עבירות מס הן חמורות ביותר ולא כדאי להשאיר את ההתמודדות מולן למזל או למחשבה ש"יהיה בסדר". התייעצות עם בעל מקצוע שזו התמחותו יכולה למזער נזקים ואף להציל אותך ממצבים לא נעימים ומתסבוכת קשה עם החוק.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)

מתי מומלץ לפנות לעורך דין?

• **כאשר החלה ביקורת מצד רשות המסים.**
ביקורת של רשות המסים עלולה להוביל פעמים רבות לחקירה פלילית, וכדאי להיות ערוך ומוכן לחקירה מבעוד מועד.

• **כאשר נפתחת נגדך חקירה גלויה של רשות המסים.** כלומר – אם הגיעו לבצע חיפוש בביתך, עיכבו אותך לחקירה או זומנת לחקירה.

• **בשלב מעצר או שחרור בערבות**
הנקבעים על ידי היחידה החוקרת או בית המשפט.

[חזרה לתפריט הראשי <<](#)



keren@keren-law.co.il



[03-6354090](tel:03-6354090)



[054-5946363](tel:054-5946363)



אודות משרד עו"ד זרקו זמיר

משרד עו"ד זרקו זמיר הוא משרד מומחה לתחום המסים, ומעניק שירותי יעוץ וייצוג משפטי לנחקרים, חשודים ונאשמים בעבירות מס, הלבנת הון ועבירות צווארון לבן. למשרד ניסיון רב בהתנהלות מול רשות המסים ובתי המשפט בכל הקשור בהליכים פליליים, ערעורים והליכים כספיים ואזרחיים כגון פסילת ספרים ושומות.

המשרד מנוהל על ידי עו"ד קרן זרקו זמיר, המתמחה בטיפול בתיקים בתחום המסים, יוצאת פרקליטות מיסוי וכלכלה, חברה בוועדת איסור הלבנת הון ובוועדת מסים, מע"מ ומכס של לשכת עורכי הדין.