

עורכים מקצועיים: יעקב גולדמן, עו"ד. גלעד ברון, עו"ד.
מנהל מערכת: אורי גולדמן, עו"ד.

גיליון 514 יום ה' 5 בנובמבר 2009

השבוע בגיליון

הודעת הרשות: שימוש בנייר טרמי // הוראת שעה: תרומה לקרן לאומית ומוסד ציבורי // ניכוי הוצאות לחיבור מחשב - לשנת 2009.
היערכות לקראת תום שנת המס 2009.

עדכונים מהשטח

תאור

פסיקה

פסיקה פלילית

מחוץ לחוק

מ"ה - גמול לתובע ייצוגי ושכר טרחה לעורך דינו.

הסדר טיעון לרו"ח ובקשה לשנותו (רו"ח גורפינקל)

גננות תחת חקירה // טוב ציפור אחת ביד מ-60 בתיק // הטבות מס למשקיעים בסרטים // יום עיון: פיצול סמכויות היועמ"ש // פילוט הרכבת הקלה בי-ם.

עדכונים מהשטח

הודעת הרשות: שימוש בנייר טרמי

"מערכת החשבונות תישמר במשך שבע שנים..."
עפ"י ההודעה, ההוראות הנ"ל מחייבות את עורכי תיעוד הפנים להפיק את התיעוד הנמסר ללקוח על גבי נייר באיכות הנדרשת בהוראות ואת ציבור המשתמשים לאחסון בתנאים נאותים, אשר יתרמו לשמירת התיעוד כאמור בהוראות.
עפ"י ההודעה, יש לשים לב, כי אי עמידה כאמור לעיל יכול לגרום למשלוח הודעות על אי קבילות פנקסים וכמו כן, לאי הכרה בהוצאות.
לאור זאת, מתבקש הציבור, ובמיוחד הנישומים / העוסקים המפיקים תיעוד פנים, להקפיד ולהכניס לשימוש תיעוד פנים שיהיה קריא וברור למשך כל התקופה הנדרשת עפ"י הוראות ניהול פנקסים- (בדרך כלל 7 שנים!).

ביום 3.11.09 פורסמה הודעה מטעם רשות המסים בענין שימוש בנייר טרמי. עפ"י ההודעה, בעקבות השימוש ההולך וגובר בנייר טרמי, לצורך הפקת תיעוד פנים: שוברי קבלה, סרט קופה רושמת, חשבוניות, הודעות זיכוי, וכיום מפנה הרשות את תשומת ליבו של הציבור לעובדה, שחשיפת הנייר למקור חם, יכולה לגרום לאובדן הפרטים המודפסים על גבי הנייר, על כל המשתמע מכך.

בפרק ד' שבהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) התשל"ג-1973, נאמר כדלקמן:
בסעיף 21 (ב) הדן באופן הרישום: "... רישום כאמור ייעשה באופן שהוא יישאר קריא וברור למשך התקופה הנדרשת לפי הוראות אלה";
ובסעיף 25 (ג) הדן בשמירת מערכת החשבונות:

הוראת שעה: תרומה לקרן לאומית ומוסד ציבורי

בשנים 2009 ו-2010 יקראו את הסעיף כאילו הסכום המינימאלי לתרומה יהיה 300 ₪ (במקום 400 בשנת 2008) ואילו הסכום המקסימאלי לתרומה יהיה 7,500,000 ₪ (במקום 4,208,000 ₪ בשנת 2008).
שאר תנאי סעיף 46(א) לפקודה ישארו ללא שינוי.

ביום 22.10.09 פורסם ברשומות חוק מס הכנסה (תרומה לקרן לאומית או למוסד ציבורי בשנות המס 2009 ו-2010) (הוראת שעה), התש"ע-2009.
עפ"י הוראת השעה, על אף הוראות סעיף 46(א) לפקודת מס הכנסה, לענין תרומה שתרם אדם לקרן לאומית או למוסד ציבורי, כאמור באותו סעיף,

ניכוי הוצאות לחיבור מחשב - לשנת 2009

חיבור ישיר למרשמי מחשב אגף מס הכנסה ואגף המכס ומע"מ- מותר בניכוי סך של 2,400 ₪.
2. סכומים ששילם אדם בעד תוכנה לאבטחת מידע שאושרה בידי נציב מס הכנסה ואשר משמשת את האדם לאבטחת מידע המתקבל כדין מרשמי מחשב אגף מס הכנסה ואגף המכס ומע"מ - מותר בניכוי בסך 6,000 ₪.

ביום 3.11.09 פורסמו כללי מס הכנסה (ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב) (תיקון), התש"ע-2009, הקובעות, כי בשנת 2009 (בדומה לשנת 2008), הסכומים המרביים שיתרו בניכוי לפי תקנה 1 לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב), התשמ"ט - 1989, יהיו כדלקמן:
1. סכומים ששילם אדם למדינת ישראל לצורך



היערכות לקראת תום שנת המס 2009
צביקה משבנק, רו"ח

◆ להלן מאמר שיסייע להיערך טוב יותר לקראת תום השנה.

הטבות המס להפקדות בקופות גמל לקצבה (משלמות/לא משלמות)

1. החוק מעניק הטבות מס שונות ל"עמית מוטב" ולעמית שאינו "עמית מוטב".
2. בשנת 2009 "עמית מוטב" הנו כל עמית שהופקד בעדו בקופת גמל לקצבה (משלמת/לא משלמת) סכום השווה ל- 16% מהשכר הממוצע במשק **במונחים שנתיים** דהיינו, 15,222 ₪ לשנה ($16\% \times 7,928 \times 12$).

שכיר שאינו "עמית מוטב"

פרמיה לניכוי – סעיף 47(ב)(2) לפקודה:

ניכוי בשיעור 5% ממשכורת לא מבוטחת, בגובה ההפרש בין המשכורת לבין המשכורת המבוטחת, אך לא יותר מ- 7,800 ₪ לחודש.

פרמיה לזיכוי – סעיף 45א(ה):

מתקבלת מצירוף שני הסכומים הבאים:

◆ לגבי משכורת מבוטחת – פרמיה לזיכוי בשיעור 7% ממשכורת מבוטחת עד 7,800 ₪ לחודש.
◆ לגבי הפקדות כעמית עצמאי – פרמיה לזיכוי בשיעור 5% ממשכורת עד 7,800 ₪ לחודש בניכוי הסכומים שהופקדו כעמית שכיר.
שיעור הזיכוי – 35%.

עצמאי + שכיר שהנו "עמית מוטב"

פרמיה לניכוי – סעיף 47(ב1) לפקודה:

◆ עצמאי – ניכוי בשיעור 11% מהכנסה עד 15,600 ₪ לחודש.

◆ שכיר – מתקבלת מצירוף שני הסכומים הבאים:

- ניכוי בשיעור 11% ממשכורת לא מבוטחת, עד 7,800 ₪ לחודש בניכוי המשכורת המבוטחת.
- ניכוי בשיעור 11% ממשכורת לא מבוטחת, בגובה ההפרש בין המשכורת עד 31,400 ₪ לחודש לבין הגובה מבין המשכורת המבוטחת/7,800 ₪ לחודש, אך לא יותר מ- 7,800 ₪ לחודש.

◆ שכיר + עצמאי – מתקבלת מצירוף שני הסכומים הבאים:

- ניכוי בשיעור 11% מהכנסה לא מבוטחת (הכנסה לא מבוטחת = משכורת ללא זכויות + הכנסה אחרת שאינה משכורת) עד 7,800 ₪ לחודש בניכוי המשכורת המבוטחת.

- ניכוי בשיעור 11% מהכנסה לא מבוטחת, בגובה ההפרש בין ההכנסה עד 31,400 ₪ לחודש לבין הגובה מבין המשכורת המבוטחת/7,800 ₪ לחודש, אך לא יותר מ- 7,800 ₪ לחודש.

פרמיה לזיכוי – סעיף 45א(ה) לפקודה:

◆ עצמאי – פרמיה לזיכוי בשיעור 5% מהכנסה עד 15,685 ₪ לחודש.

◆ שכיר – מתקבלת מצירוף שני הסכומים הבאים:
- לגבי משכורת מבוטחת – פרמיה לזיכוי בשיעור 7% ממשכורת עד 7,800 ₪ לחודש.

- לגבי משכורת לא מבוטחת – פרמיה לזיכוי בשיעור 5% ממשכורת לא מבוטחת, עד משכורת ברוטו של 15,685 ₪ לחודש בניכוי הנמוך מבין המשכורת המבוטחת/7,800 ₪ לחודש.

◆ שכיר + עצמאי – מתקבלת מצירוף שני הסכומים הבאים:

- לגבי משכורת מבוטחת – פרמיה לזיכוי בשיעור 7% ממשכורת עד 7,800 ₪ לחודש.

- לגבי הכנסה לא מבוטחת – פרמיה לזיכוי בשיעור 5% מהכנסה לא מבוטחת, עד הכנסה ברוטו של 15,685 ₪ לחודש בניכוי הנמוך מבין המשכורת המבוטחת/7,800 ₪ לחודש.
שיעור הזיכוי – 35%.

קרנות השתלמות

שכיר – סעיף 3(ה) לפקודה:

שכר מרבי ללא זקיפת מס במועד ההפקדה – 15,712 ₪ לחודש.

חלק מעביד – 7.5%.

חלק עובד – לפחות 1/3 (מקובל 2.5%).

תקרת "הפקדה מוטבת" לרווחים פטורים ממס:

חלק מעביד – 7.5%.

חלק עובד – 2.5%.

שכר מרבי – 15,712 ₪ לחודש.

◆ **עצמאי – סעיף 17(א5) לפקודה:**

ניתן ליחיד בעל הכנסה מעסק/ממשלח-יד בלבד. ניכוי בגובה הסכום שהופקד, בניכוי 2.5% מ"ההכנסה הקובעת".

"ההכנסה הקובעת" – ההכנסה מעסק/ממשלח-יד עד 234,000 ₪ לשנה.

תקרת הניכוי – 4.5% מ"ההכנסה הקובעת".

תקרת "הפקדה מוטבת" לרווחים פטורים ממס:

16,440 ₪ לשנה ללא כל קשר לגובה ההכנסה החייבת של היחיד מעסק/ממשלח-יד.

◆ **עצמאי + שכיר – סעיף 17(א5) לפקודה + תקנות ניכוי הוצאות**

ניכוי בגובה הסכום שהופקד, בניכוי 2.5% מ"סכום התקרה".

"סכום התקרה" – הנמוך מבין:

- הכנסה מעסק/ממשלח-יד עד 234,000 ₪ לשנה.

- 234,000 ₪ בשנה בניכוי המשכורת שבשלה הופקדו סכומים בקרן השתלמות לשכירים.

תקרת הניכוי – 4.5% מ"סכום התקרה".

תקרת "הפקדה מוטבת" לרווחים פטורים ממס:

צירוף התקרות של עצמאי ושכיר גם יחד.

אבזן נושר עבודה

◆ ההוצאה לא.כ.ע לא תעלה על פרמיה מרבית בשיעור 3.5% מהכנסה חייבת עד 4 פעמים שכר ממוצע במשק (31,712 ₪ לחודש) = פרמיה מרבית של 1,110 ₪ לחודש.



תשלומים אלה נחלקים לשני

סוגים: **תשלומי השלמה קבועים** – תשלומים המשתלמים מדי שנה לכיסוי הפער שנוצר מעליית השכר באותה שנה ביחס לתשואה.

1.2.1. **תשלומי השלמה בלתי קבועים** – תשלומי השלמה שאינם קבועים מדי שנה בשנה, אלא נעשים אחת לכמה שנים.

2. תשלומי השלמה קבועים יותרו למעביד בניכוי לצרכי מס בשנה שאליה הם מתייחסים ובלבד ששולמו באותה השנה לקופה.

3. תשלומי השלמה בלתי קבועים ותשלומי פיגורים יותרו למעביד בניכוי לצרכי מס על בסיס שנתי לפי הגבוה מבין:

3.1. 20% מסך צבירת הפיצויים.

3.2. 1/3 מההפרש בין סך ההתחייבות לפיצויים לסך צבירת הפיצויים.

4. בשל הסמיכות לסוף השנה, מומלץ, כי מעביד המעוניין בכך יבצע את ההשלמה עד ליום 31.12.2009 כדי שיוכל ליהנות מהוצאה שוטפת לצרכי מס כבר בשנת המס 2009.

♦ לפי סעיף 3(ה3) לפקודה, הסכום המרבי אותו רשאי המעביד להפריש לעובד למרכיב התגמולים ולא כ.ע.גם יחד מבלי שהעובד יהיה חייב במס במועד ההפקדה הנו בשיעור 7.5% משכר עד 4 פעמים השכר הממוצע במשק <= פרמיה מרבית של 2,378 ₪ לחודש. דהיינו, פרמיה זו כוללת גם הפרשה למרכיב התגמולים וגם הפרשה לביטוח מפני א.כ.ע.

השלמת חסרים בקופות גמל לפיצויים

1. ניתן להשלים חסרים בקופות גמל לפיצויים במקרים הבאים:

1.1. **תשלומי פיגורים** – תשלומים הנעשים על-ידי מעביד המצטרף לקופת גמל על-מנת לכסות את ההתחייבות המצטברת לפיצויים עד למועד הצטרפותו, וכן תשלומים הבאים לכסות את הגירעון משנים קודמות שנוצר מפאת פיגור בהעברת התשלומים השוטפים לקופה, במלואם או בחלקם.

1.2. **תשלומי השלמה** (ניתן לבצע גם בקופות גמל משלמות לקצבה ובלבד שהופרשו כדין תגמולים לקופה) – תשלומים הנעשים על-ידי מעביד בשנה מסוימת על-מנת לכסות את הפער בין הסכומים שנצברו בקופה (לרבות רווחים), לבין ההתחייבות הכוללת לפיצויים על-פי המשכורת האחרונה. מכאן, שמדובר בפער הנובע מעליית שכר העובדים ביחס לתשואות הקופה.

טבלת תקרות וסכומים מעודכנים לשנת המס 2009

הנושא	הסכום	הערות
שווי 1 נקודת זיכוי ממש	197 ₪	לשנה – 2,364 ₪
"קצבה מזכה" חודשית לפי סעיף 9א שבגינה מגיע פטור ממש	7,520 ₪	פטור ממש בשיעור של 35% מגיע רק ב"גיל פרישה" או למי שפרש מחמת נכות רפואית צמיתה של 75%
תקרת מענק עקב פרישה פטורה ממש לכל שנת עבודה	10,980 ₪	מוענק חלק יחסי גם לחלק משנת עבודה
תקרת מענק עקב מוות פטורה ממש לכל שנת עבודה	21,960 ₪	מוענק חלק יחסי גם לחלק משנת עבודה
תקרת "הכנסה מזכה" לגבי הכנסה ממשכורת לפי סעיף 47	7,800 ₪	לשנה – 93,600 ₪. לעמית שאינו מוטב
תקרת "הכנסה מזכה" לגבי הכנסה שאינה ממשכורת לפי סעיף 47	11,000 ₪	לשנה – 132,000 ₪. לעמית שאינו מוטב
הסכום המינימאלי שבגינו מוענק זיכוי ממש לפי סעיף 44א	151 ₪	לשנה – 1,812 ₪. לעמית שאינו מוטב
הסכום המינימאלי שבגינו מוענק זיכוי ממש לפי סעיף 44א	146 ₪	לשנה – 1,752 ₪. לעמית מוטב
ההכנסה המרבית שבגינה מגיע זיכוי ממש לפי סעיף 44א	15,685 ₪	לשנה – 188,220 ₪. לעמית מוטב
הכנסה מרבית לסעיף 47	31,400 ₪	לשנה – 376,800 ₪. לעמית מוטב. מי ששכרו המבוטח ע"י המעביד עולה על הכנסה זו אינו זכאי לניכוי סעי' 47
סכום פטור ממש לנכה/עיוור לגבי "הכנסה מיגיעה אישית"	45,500 ₪	בתנאי שנקבעה נכות של לפחות 365 יום. לשנה – 546,000
סכום פטור ממש לנכה/עיוור לגבי "הכנסה שאינה מיגיעה אישית"	5,450 ₪	אם נקבעה נכות בין 185-364 יום – גם לגבי "הכנסה מיגיעה אישית". אם נקבעה נכות עד 184 יום – לא מגיע פטור ממש לשנה – 65,400 ₪
סכום פטור ממש לנכה/עיוור לגבי הכנסה מריבית ורווחים על פיקדון, תוכנית חסכון ו/או קופ"ג בשל פיצוי בשל נזק גוף	19,440 ₪	לשנה – 233,280 ₪
המשכורת המרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות לשכירים פטורה ממש	15,712 ₪	לשנה – 188,544 ₪
תקרת "הכנסה קובעת" של יחיד לגבי הפקדה בקרן השתלמות לעצמאים	234,000 ₪	התקרה משמשת לקביעת הניכוי לפי סעיף 17(א5)
תקרת "הפקדה מוטבת" בקרן השתלמות לעצמאים	16,440 ₪	התקרה שבגינה הרווחים פטורים ממש. מומלץ להפקיד את מלוא הסכום, ללא קשר לגובה הניכוי לפי סעיף 17(א5)
שכר מינימום לחודש לצורך משיכה פטורה ממש מקופת גמל לתגמולים/לקצבה	3,850 ₪	
ההוצאה שמותרת בניכוי לחברה בשל הפקדה בקופת גמל לפיצויים ו/או לקצבה בשל "חבר בעל שליטה"	915 ₪	לשנה – 10,980 ₪
4 פעמים השכר הממוצע במשק לעניין סעיף 3(ה3) שכר חודשי ממוצע במשק = - ₪	- ₪	התקרה משמשת לקביעת המשכורת המרבית שההפרשה בעדה לקופת גמל לקצבה פטורה ממש
תקרת "הפקדה מוטבת" בקופת גמל לתגמולים	21,360 ₪	התקרה שבגינה הרווחים פטורים ממש.



העיתון המקצועי לענייני מסים

גמול לתובע ייצוגי ושכר טרחה לעורך דינו
ת"מ 128/08 דניאל קוּגוּט נ' רשות המיסים בישראל

בנימ"ש מחוזי תל אביב - כב' הש' אלטוביה מגן

◆ לאור הוראת סעיף 9(ב) לחוק תובענות ייצוגיות, תשס"ו-2006 (להלן: "החוק"), בית המשפט דחה את בקשת האישור, בהמשך להודעת המשיבה בדבר פעולותיה לשינוי במערכת המיחשוב (שע"מ).

קביעת היקף הקבוצה וגודלה היא בעלת חשיבות מסוימת בהקשר של קביעת הגמול ושכר הטרחה. יש ממש בטענות המבקש כי במסגרת פסיקת הגמול יש ליתן את הדעת גם על גודל קבוצת התובעים הפוטנציאליים ועל התועלת שהפיקו מהגשת התובענה הייצוגית. עם זאת, נתונים כמותיים אלו אינם חזות הכל, שהרי, אין המחוקק קובע נוסחה מתמטית העושה שימוש בנתונים האמורים לקביעתם של הגמול המיוחד ושכר טרחת בא כוח המייצג. משכך, מצא בית המשפט שאין מקום לדון בבקשה לקבלת מידע מהו הסכום שגבייתו בוטלה, עם קבלת עמדת המבקש באשר לביצועה של גביה שלא כדין. הנתון שמסרה המשיבה בדבר גביה שלא כדין מ 300 נישומים בהיקף שנמסר לגבי שנתיים של גביה, הוא אינדיקטיבי דיו כדי לקבל מושג על היקפי גביה שלא כדין שהיא ברת השבה לעתיד.

מחד, יוצא הציבור נשכר בשל הגשת התובענה מאידך, ציבור רחב יותר נושא בעלות (באופן חלקי-הואיל וחלק מן הסכומים שיפסקו מושב לקופה הציבורית על דרך תשלום מיסים החלים עליהם).

הנכון לבזר באופן זה את הנזק? משקבע המחוקק כי זכאי התובע לגמול ועורך דינו לשכר טרחה, השיב הוא לכך בחיוב. על בית המשפט, לאזן אם כן, בין התכלית שבפסיקת הגמול, קרי עידודם של תובעים ייצוגיים לפקח ולבקר לא רק כגופים פרטיים אלא גם את רשויות המדינה, לבין גלגול נזקו של ציבור מסוים ומצומצם, הכולל במקרה זה גם ציבור של נישומים שנמנעו מהגשת דו"ח כנדרש לרשויות המס והוגש נגדם כתב אישום בעניין זה, על כלל ציבור משלמי המס (ולו באופן חלקי כאמור).

◆ ומסכם בית המשפט: "לאחר ששקלתי את מכלול הדברים, הנחיות שבדין ונסיבות תובענה זו אני סבור כי יש להעמיד את סכום הגמול למבקש על סך 20,000 ₪ ואת שכר טרחת בא כוחו בהליך זה על סך 80,000 ₪ בתוספת מע"מ...בקשת האישור נדחת. ככל שהמשיב אינו חולק על כך כי המבקש שילם קנס שלא כדין, ראוי הוא כי זה יושב לידי, אם טרם הושב ובהתאם להוראות הפקודה. התובענה העיקרית צריכה להימחק, באשר אין היא עוד מתאימה לברור בפני בית משפט זה במתכונתה הנוכחית."

תוצאה:

◆ הערעור נדחה.

ניתן ביום 27.10.09

ב"כ המבקשת: עו"ד א. מנצ'ל ועו"ד ר. דרור.

ב"כ המשיבה: עו"ד א. סמרה.

◆ בעתירתו כמו גם בבקשתו לאישור תובענה כייצוגית ("בקשת האישור") טען המבקש כי בניגוד להוראת החוק האמורה בסעיף 189 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) תשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), במקרים שבהם מוטל קנס אזרחי מכח סעיף 188 לפקודה, ולאחר מכן מוגש כתב אישום על אותו עניין של אי הגשת דו"חות במועד – המשיבה אינה מבטלת את הקנס האזרחי, אינה משיבה את סכומי הקנס האזרחי שגבתה ואינה מעבירה הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלום הקנס ועד ליום השבת הכספים בפועל.

◆ בתשובתה לבקשה הודיעה המשיבה כי היא חדלה מגביית הקנס בגינו הוגשה התובענה ונתבקשה דחיית הבקשה לאישור התובענה כייצוגית. בתוך כך הציגה המשיבה את הנחיותיו של מר זאב פורת, סמנכ"ל רשות המיסים, לפיהן הונחו פקידי השומה לבטל את הקנסות האזרחיים מיד עם היוודע דבר הגשתו של כתב אישום כנגד נישום. המשיבה הדגישה כי במהלך השנתיים שקדמו להגשת התובענה, מתוך כלל הנישומים אשר הוגשו כנגדם כתבי אישום בעבירות לפי סעיפים 1216(1) ו-216(4) לפקודה, כ-300 נישומים בלבד שילמו בפועל את הקנסות שהוטלו עליהם מכח סעיף 188 לפקודה וכי סך כל הקנסות שנגבו מנישומים אלו מסתכם ב-2.4 מיליון ₪.

◆ לאור הודעתה של המשיבה על הפסקת הגביה, פנה המבקש בבקשה להוסיף לקבוצת התובעים הפוטנציאליים גם את כל המקרים של מי שהוגש נגדו כתב אישום בתאריך מוקדם יותר ועדיין לא שילם את הקנס.

◆ בעניין סוגיית הגמול סקר המבקש את הקריטריונים בחוק ויישומם בפסיקה בכלל לקביעת "השיעור הראוי שיש לפסוק כפיצוי מיוחד לתובע הייצוגי". לשיטתו לאחר חשיפת הנתונים המספריים בקשר עם מחיקת החובות יש לחייב את המשיבה בשכ"ט עו"ד בשיעור 15% בצירוף מע"מ מסכום הגבייה בשנתיים האחרונות ומסכום הקנסות שטרם נגבו ונמחקו בעקבות הבקשה, ושליש מכך כגמול לתובע הייצוגי (ומע"מ על כך ככל שחל).

◆ המשיבה טענה, כי הקבוצה הנוספת בשמה טוען המבקש כלל אינה נכללת בקבוצת התובעים הפוטנציאליים. לשיטתה, כל עוד נישומים אלה לא שילמו את הקנס, ממילא הם אינם זכאים להשבה. עוד ציינה המשיבה כי, במסגרת הבדיקה שערכה הופסקו הליכי הגביה גם כנגד קבוצת נישומים זו ובהמשך נמחקו חיוביהם ממחשבי המשיבה.

◆ עוד טענה המשיבה כי אין חולק שהמבקש זכאי כדין לגמול ובאי כוחו זכאים לשכר טרחה, אך על אלו לשקף את היקף ההשקעה בתובענה ובודאי שאינם צריכים להיות "תשלומים חסרי פרופורציות" המשולמים מהקופה הציבורית.



הסדר טיעון לרו"ח ובקשה לשנותו
ת"פ 3040/06 מדינת ישראל נ' שמואל גורפינקל

◆ על סמך חוות הדעת הרפואיות הוא מבקש לקבוע כי קיים סיכון תמידי לדימום מוחי נוסף, במקרה כזה יש צורך בפינוי מיידי של הנאשם לבתי חולים ספציפיים, ומתן טיפול רפואי הולם תוך 3 שעות מקרות האירוע. לדעתו, ד"ר אדלר לא נתן מענה או פתרון בנקודה זו.

ב"כ הנאשם מוסיף ועורך חישוב מתמטי לפיו התקופה המוסכמת למאסר בפועל שווה במשכה לתקופה אותה ניתן לרצות בעבודות שירות, והממונה על עבודות שירות יכול להציב את הנאשם לבצען בבית חולים קרוב למרכז רפואי אשר יוכל להושיט עזרה מיידיית אם יידרש לכך.

אמנם אין להקל ראש בעבירות אך הן נעברו לפני כ- 14 שנה וכך, העונש לו הוא עותר אינו מקים חשש לפגיעה באפקט ההרתעה.

בימ"ש השלום תל אביב - כב' הנשיאה ז. הרמן:

◆ העבירות אותן ביצע הנאשם חמורות, הן על פי החוק והן על פי הפסיקה. הנאשם, רואה חשבון במקצועו, ביזה את מעמדו, ניצל את ידיעותיו, מעל באמון הציבור ורשויות המס, הפר חובותיו וגרם לפגיעה במקצוע הזוכה לאמון מיוחד מצד המערכת הציבורית ובתי המשפט.

הפסיקה רואה בחומרה יתרה את ניצול הידע המקצועי לצורך ביצוע של עבירות מסוג זה, וקובעת ענישה מחמירה לגבי אותם עבריינים אשר במעשיהם גורמים לפגיעה בו.

◆ השאלה העיקרית אליה נדרש ביהמ"ש בגזר הדין נוגעת לבריאותו של הנאשם ומסוגלותו לשאת בעונש מאסר בפועל. **ביהמ"ש הגיע למסקנה כי, מצבו הרפואי של הנאשם, אין בו כדי למנוע את הטלת הענש המוסכם על כל רכיביו.** הנאשם נבדק על ידי מומחה מתוך רשימת מומחים של בית המשפט, ד"ר גוטליב, ועל בסיס חוות דעת זו קבע ד"ר אדלר כי אין כל מניעה לטפל בנאשם במסגרת שב"ס, שב"ס יכול לקלוט את הנאשם ולטפל בו כדבעי, המליץ להפנותו בטרם מאסרו לבדיקה במר"ש שם יוחלט היכן ייקלט, והוסיף, כי אם החזקתו במאסר תהווה סכנה לבריאותו ימליץ על שחרורו על פי חוק.

◆ מבחינת ביהמ"ש, ד"ר אדלר הוא הפוסק האחרון. לאחר שזה האחרון שקל את כל הנתונים שהונחו בפניו הוא קובע, חד משמעית, כי יוכל להגיש כל עזרה רפואית נדרשת.

גזר דין:

◆ לאור כל זאת, מחליט ביהמ"ש לאמץ את הסדר הטיעון, על כל רכיביו. הנאשם ירצה עונש של 8 חודשי מאסר בפועל מאסר על תנאי וקנס בסך 700,000 ₪.

◆ ניתן ביום 26.10.09

ב"כ המאשימה: א. שמואלי, עו"ד.

ב"כ הנאשם: ג. אדרת, עו"ד וי. מנור-נהרי, עו"ד.

◆ הנאשם הודה והורשע במסגרת הסדר טיעון בעבירות על פקודת מס הכנסה. עבירות שעניינן מסירת אמרה כוזבת ושימוש במרמה, ערמה, ותחבולה במזיד ובכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס.

הנאשם, רואה חשבון במקצועו, העניק שירותי ראיית חשבון וייעוץ ללקוחות שונים, בהם חמישה יהלומנים העוסקים בסחר ובתיווך ביהלומים בישראל ובחו"ל.

בין השנים 2000-1996 פעל הנאשם על מנת להעלים הכנסות של היהלומנים אשר התקבלו מעסקאות שבוצעו בחו"ל, במטרה לסייע להם להתחמק מתשלום מס.

◆ ביום 12.7.07 הוצג הסדר טיעון אליו הגיעו הצדדים, על פיו הנאשם ירצה עונש של 8 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וקנס בסך 700,000 ₪.

איתרע מזלו של הנאשם וביום 8.8.07 היה מעורב בתאונת דרכים, בנובמבר 2007 עבר ניתוח מוחי ומאז ועד למועד בו נשמעו הטיעונים לעונש נדחו הדיונים פעם אחר פעם לצורך מעקב רפואי וקבלת חוות דעת רפואיות.

בשלב הטיעונים לעונש, ובשל מצבו הרפואי של הנאשם היום, מבקש ב"כ הנאשם לשנות את הסדר הטיעון והוא עותר לעונש מאסר של 6 חודשים אשר ירצו בעבודות שירות.

מטעם שני הצדדים הוגשו חוות דעת רפואיות שעניינן מצבו הרפואי של הנאשם, ומסוגלותו לרצות ענש מאסר מאחורי סורג וברית, ואותן חוות דעת שנתמכו בעדויות הרופאים הינם הציר המרכזי בראיות הצדדים לעונש.

◆ **המאשימה**, עומדת על חומרת מעשיו של הנאשם, בו היא רואה את המבצע העיקרי של העבירות, שיזם וביצע פעולות אשר סייעו לאחרים להעלים הכנסות בסכומים גבוהים.

לשיטתה, העונש הראוי לנאשם הוא מאסר בפועל לתקופה ממושכת, ברם, התביעה בחרה להגיע להסדר המקל עם הנאשם לאחר ששקלה את הודאתו, החיסכון בזמן השיפוטי ונסיבותיו האישיות.

ב"כ התביעה סוקרת, אחת לאחת, את כל חוות הדעת הרפואיות שהגיש הנאשם, ומצביעה על חוות דעת ועדות של ד"ר אדלר הקובעות, פוזיטיבית, כי בין כתלי הכלא ניתן לקבל מענה רפואי הולם את צרכיו הרפואיים.

לפיכך, היא מבקשת לאמץ את הסדר הטיעון הכולל מאסר בפועל, בשל היקף המעשים, מורכבותם, התחכום בתכנונם וביצועם, והשימוש לרעה שעשה הנאשם במקצועו.

◆ **הנאשם**, אינו חולק על פרטי ההסדר המוסכם, אך מאז הגיעו הצדדים לאותו הסדר חל שינוי בנסיבות, ובשלו יש לשקול קיצור תקופת המאסר והמרתו בעבודות שירות.



העיתון המקצועי לענייני מסים

הטבות מס למשקיעים בסרטים

ועדת הכספים של הכנסת אישרה ביום 14.10.09 תקנות שהגיש שר האוצר, ד"ר יובל שטייניץ, המקנות הטבות מס למשקיעים בסרטים ישראלים. התקנות מבוססות על המלצות ועדה שמונתה על ידי מנכ"ל משרד האוצר, ירום אריאב, ובראשה עמדה הממונה על הכנסות המדינה, רו"ח פרידה ישראלי. התקנות החדשות מבטלות את התקרה שנקבעה בעבר לניכוי ההשקעה בסרטים ישראלים - תקרת הטבה שעמדה על כ-45% מהכנסתו של האדם. כמו כן, קובעות התקנות, כי הטבת המס תוחל גם על הוצאות הפקה בחו"ל - עד 15% מסכום ההוצאות בישראל. לפי התקנות, יינתנו הטבות המס הן ליחידים משקיעים, הן לחברות הפקה והן לשותפויות להפקת סרטים.

יום עיון: פיצול סמכויות היועמ"ש

פורום משפט חוקתי וזכויות אדם של לשכת עורכי הדין יקיים יום עיון בנושא המצוי על סדר היום הציבורי: "פיצול סמכויות היועץ המשפטי לממשלה". יום העיון יתקיים **ביום שני, 9.11.09**, בין השעות 17:00 – 19:00 בבית הפרקליט ברח' דניאל פריש 10, ת"א. ראש לשכת עורכי הדין, עו"ד יורי גיא-רון, ישא דברי פתיחה, ומ"מ ראש הלשכה, ויו"ר פורום משפט חוקתי וזכויות אדם, עו"ד רון גזית, ינחה את המושב בהשתתפות שופט בית המשפט העליון בדימוס, יצחק זמיר, פרופ' מרדכי קרמניצר, חה"כ אופיר פינס ופרופ' זאב סגל.

פיילוט הרכבת הקלה בים

ביום 27.10.09 אישרה ועדת הכלכלה [הצעת החוק של משרד התחבורה ותקנות המשרד שיאפשרו את הפעלת הקו האדום של הרכבת הקלה בירושלים](#) כבר בחודש נובמבר, בשלב זה כפיילוט ללא נוסעים. יו"ר הוועדה, ח"כ אופיר אקוניס: "היום לא ישבנו רק כוועדת הכלכלה, אלא כוועדה להסרת חסמים. צריך לשים קץ לסבל המתמשך של תושבי ירושלים. אישרנו את החוק והתקנות להפעלת הפיילוט על מנת שבספטמבר 2010, תפעל הרכבת הקלה בירושלים למענם של תושבי העיר והאורחים הרבים שמגיעים אליה." התושבים, כאמור, יוכלו לנסוע ברכבת הקלה החל מה-8 בספטמבר 2010. מערך הרכבת הקלה בירושלים מורכב ממספר קווים שצפויים לשרת את ירושלים לאורכה ולרוחבה. הפיילוט הנוכחי יפעל מפסגת זאב ויסתיים בהר הרצל.

גננות תחת חקירה

עפ"י הודעת רשות המסים, ממבצע ביקורות ניהול ספרים שערך משרד פקיד השומה חיפה, עולה כי כ-40% מהגננות בנגים הפרטיים באזור חיפה לא רשמו תקבולים. לאור הליקויים, נחקרו 2 גננות, שלא רשמו תקבולים בהיקפים של עשרות אלפי ₪. ביקורות נוספות נערכו בעסקים שונים באזור, בכלל זה: חיפה, דלית אל כרמל, עוספייה, קרית אתא וקריית חיים, סה"כ 82 ביקורות, ונמצא כי כ-37% מהעסקים לא רשמו תקבולים. בימים שקדמו למבצע ערכו עובדי מחלקת ניהול ספרים תצפיות, מעקבים, קניות, ביקורת סמויות בשעות לא שגרתיות. **רועי מקוב**, פקיד שומה חיפה, הבהיר כי, פעולות השטח ימשכו בימים ובשעות לא שגרתיות, כפי שהיה ביום המבצע, כשמזג אויר סוער במיוחד פקד את אזור הביקורות. מקצת הביקורות: בגן ילדים בחיפה בדקו המבקרים את הספרים ואת מספר הילדים בגן ונמצא, כי הגננת לא רשמה תקבולים בסך 109,400 ₪. התיק הועבר לטיפול פלילי. במקרה נוסף, בהגיע הביקורת לגן ילדים בקרית חיים לא נמצאו פנקסי החשבוניות והגננת נסעה לביתה והביאה אותם. בבדיקת הספרים נמצא כי לא נרשמו תקבולים בסך 68,750 ₪. התיק הועבר לטיפול פלילי.

טוב ציפור אחת ביד מ-60 בתיק

במהלך פעילות מבצעית של יחידת הסמים של המכס באולם הנוסעים בנתב"ג, עלה חשד לגבי נוסע אשר הגיע מהולנד ועבר במסלול הירוק. הנוסע נלקח לבדיקת סמים ע"י איש יחידת הסמים. בבדיקת הנוסע, בשיתוף עם בודקי אולם הנוסעים, נמצא כי בתיק היד הוסתר כלוב ובו 60 ציפורים מסוגי פינקי (תוכים), ששווים נאמד באלפי ₪ בשוק המקומי. עפ"י הודעת הרשות, בנוסף לעבירות המכס, בעלי החיים עלולים להביא סוגים שונים של מזיקים ומחלות. חקירת החשוד מתנהלת ע"י יחידת הסמים של מכס נתב"ג, ברשות המסים בישראל, והמחלקה הוטרינרית במשרד החקלאות. הציפורים נלקחו להסגר ע"י המחלקה הוטרינרית עד להחלטה בעניין.



העיתון המקצועי לענייני מסים

מס פקס מערכת ושיווק: דרך מנחם בנין 132, מגדל עזריאלי 1
 תל אביב 67021; טל. 03-6966416 פקס. 03-6953991 masfax@bezeqint.net

מערכת העיתון תשמח לקבל פניות, הערות והארות, לגבי סוגיות ושאלות שמתעוררות בתחום המס במישור הפלילי, האזרחי, איסור הלבנת הון ונושאים אשר ברצונכם שיקבלו התייחסות / ניסוי. האמור בעיתון זה אינו מהווה יעוץ מקצועי, חוות דעת, סקירת המצב המשפטי ו/או הדין הרלבנטי טל. 03-6966733 (למקרים דחופים: 054-4492973) פקס. 03-6966744

אין לצלם, להעתיק או להפיץ בדרך אחרת ניליון זה, או חלקים ממנו, ללא היתר בכתב ומראש מהעורכים.