

תוכן עניינים מפורט

ז	תוכן עניינים מקוצר
ט	תוכן עניינים מפורט
טו	רשימת קיצורים
1	פתח דבר
5	פרק ראשון: מבוא
11	פרק שני: מעמדו המיוחד של המייצג
11	2.1 כללי
12	2.2 שומר הסף
16	2.3 המצב בישראל
23	פרק שלישי: אחריותו הפלילית של המייצג – כללי
23	3.1 המעבר מהמישור המשמעותי למישור הפלילי
24	3.2 עבירת סיוע מול עבירה עצמאית
26	3.3 מקורותיהן של עבירות המס
30	3.4 היסוד הנפשי הנדרש להרשעה בעבירות המס
30	3.4.1 עבירות שותקות
33	3.4.2 "סיבה מספקת" או "הצדק סביר"
38	3.4.3 סיווג עבירות השתמטות ממס
39	3.4.4 אחריות קפידה
41	3.4.5 טבלת מסכמת
ט	

42	עבירות מנהליות	3.5
47	פרק רביעי: עבירות מס בעלות זיקה למייצגים	
47	מבוא	4.1
48	עבירות שאין עליהן עונש מפורש	4.2
50	אי קיום דרישות מסוימות	4.3
54	4.3.1 אי-הגשת דו"ח במועד	
55	4.3.2 חובת הראיה	
56	4.3.3 אי רישום תקבול	
57	4.3.4 אי דיווח על תכנון מס אגרסיבי	
60	4.4 תקיפה או הפרעה בשעת מילוי תפקיד	
62	4.5 העברת נכסים בכוונה למנוע גביית מס	
63	4.6 ייצוג שלא כדין	
64	4.7 השמטת הכנסה שלא במתכוון אך ללא הצדק סביר	
66	4.8 מרמה	
73	פרק חמישי: אחריות מיוחדת של מייצגים	
73	5.1 אחריות המייצג מכח סעיף 224 לפקודת מס הכנסה	
84	5.2 סיכום	
87	פרק שישי: התיישנות העבירות	
87	6.1 התיישנות עבירות מכוח פקודת מס הכנסה	
91	פרק שביעי: אחריות מיוחדת של רואי חשבון	
91	7.1 כללי	
96	7.2 חובתו של רואה החשבון לשמש מבקר בלתי תלוי	
98	7.3 עמדת הלשכה – אחריותו של רואה החשבון לאישור דו"ח ההתאמה	

101	החובה לבדוק ניכוי הוצאות מסוימות על-פי התקנות	7.4
103	סיכום	7.5
105	פרק שמיני: אחריות מיוחדת של עורכי דין	
105	כללי	8.1
106	סמכות עורכי הדין על-פי חוקי המס	8.2
107	אחריותו של עורך הדין למעשים לא חוקיים של הלקוח	8.3
110	סיכום	8.4
111	פרק תשיעי: אחריותם המיוחדת של יועצי המס	
111	כללי	9.1
112	תפקידו של יועץ המס וייחודו	9.2
114	כללי האתיקה של יועצי המס	9.3
116	אחריותו של יועץ המס וחובותיו בראי הפסיקה	9.4
122	סיכום	9.5
123	פרק עשירי: אחריותם המיוחדת של מנהלי החשבונות ושל הפקידים האחראים	
123	אחריות שילוחית של בעלי תפקיד על פי פקודת מס הכנסה	10.1
127	סיווג האחריות	10.2
128	מגמות בפסיקה	10.3
130	סיכום	10.4
131	פרק אחד-עשר: אחריות המייצג בהליך גילוי מרצון	
131	כללי	11.1
133	נוהל גילוי מרצון והיקף ההגנה העומדת לנישום	11.2
139	אחריות המייצג בהליכי הגילוי מרצון	11.3

145	פרק שנים-עשר: המייצג בהסדרי כופר
145	12.1 כללי
147	12.2 שיקולים מנחים
149	12.3 בקשת הכופר
151	פרק שלושה-עשר: אחריות המייצג לפי חוק ניירות ערך
151	13.1 כללי
152	13.2 אחריות שומרי סף
152	13.2.1 אחריותם של שומרי הסף במישור האזרחי
155	13.2.2 אחריותם של שומרי הסף במישור הפלילי
155	13.2.3 אחריותם של שומרי הסף במישור המינהלי
161	פרק ארבעה-עשר: אחריות המייצג לפי חוק איסור הלבנת הון
161	14.1 כללי
166	14.2 אחריות עורכי דין ורואי חשבון
166	14.2.1 מבוא
169	14.2.2 עיקרי ההסדר
171	14.2.3 זיהוי והכרת הלקוח
172	14.2.4 תיעוד השירות ומסירת מסמכים
174	14.2.5 הערכת הסיכון להלבנת הון
176	14.2.6 תיעוד הערכת הסיכון
177	14.2.7 חובת הדרכה ופיקוח
177	14.2.8 נוהל הכרת הלקוח
	14.2.9 כללי יישום מומלצים לצורך קיום החובות המוטלות על עורכי
179	דין ורואי חשבון
180	14.2.10 איסור אתי על ביצוע עסקה ברמת סיכון גבוהה
182	14.2.11 תפיסת מסמכים והטלת עיצום כספי
185	3. סיכום

187	פרק חמישה-עשר: אחריות לקוח שהסתמך על מייצג
187	15.1 מבוא
188	15.2 הגנת הטעות בחוק העונשין
191	15.3 הסתמכות על עצת מומחה בראי הפסיקה – <i>מפרומדיקו</i> ועד <i>בלילי</i> ו" <i>געת מצאת</i> "
191	15.3.1 פרשת <i>עצמון</i>
192	15.3.2 הלכת <i>פרומדיקו</i>
194	15.3.3 עבירות ההסדרים הכובלים (הגבלים עסקיים) – צמצומה של טענת ההסתמכות
195	15.3.3.1 פרשת <i>תנובה</i>
196	15.3.3.2 פרשת <i>טגד</i>
197	15.3.3.3 פרשת <i>בלילי</i>
198	15.3.4 ישום הלכת <i>תנובה</i> , על ידי הערכאות הנמוכות והמשך צמצומה של אפשרות ההסתמכות על יועצים
199	15.3.5 פרשת <i>פיקסל</i> – בית המשפט פוסל את טענת ההסתמכות בצאתו להגנת היועצים רואי החשבון
201	15.3.6 המשך תהליך הצמצום – פרשת " <i>יגעת ומצאת</i> "
202	15.4 סיכום
205	פרק שישה-עשר: התגוננות מפני כתבי אישום – הגנה מן הצדק ואכיפה בררנית
205	16.1 מבוא
209	16.2 אכיפה בררנית
211	16.3 פרשת <i>ספוז'ניקוב</i>
212	16.4 פרשת <i>פיקסל</i>
213	16.4.1 פסק דינו של בית משפט השלום
213	16.4.2 פסק דינו של בית המשפט המחוזי

215	המצב המשפטי לאחר פרשות ספוו'ניקוב ופיקסל	16.5
216	סוגים אחרים של הגנה מן הצדק במשפטי מס	16.6
219	פרק שבעה-עשר: מעצר וחקירה של מייצגים	
219	חקירה	17.1
220	עייכוב, מעצר ושחרור	17.2
220	17.2.1 מעצר ימים	
222	17.2.2 מעצר עד תום ההליכים	
223	17.2.3 זכות ההיוועצות בעורך דין בחקירה וזכות השתיקה	
224	17.2.4 הלכת שי – הרחבת זכות ההיוועצות	
227	17.3 פגיעה בזכויות המייצג כנחקר	
229	17.4 זכות השתיקה	
230	17.4.1 המלצות אופרטיביות לנחקרים	
231	17.5 חסיון מסמכים המצויים בידי המייצג	
237	פרק שמונה-עשר: הרפורמה בתכנוני המס האגרסיביים	