

# היבטים פליליים בעולם העסקים ובעולם המסים

עו"ד עמית בכר  
ש. הורוביץ ושות'





## ייחודן של העבירות הכלכליות

- אותה מסגרת בסיסית של עובדות, נקודת מבט שונה - תמצית המורכבות של המפגש בין העולם העסקי לעולם הפלילי.
- בהשוואה לעולם הפלילי "הקלאסי", עבירות כלכליות הן עבירות שיש בהן הרבה יותר שטח אפור.
- העבירה הפלילית מורכבת מיסוד עובדתי ויסוד נפשי. היסוד הנפשי בעבירות כלכליות הוא מורכב, כך שאותה התנהגות יכולה לגבש עבירה במקרה אחד, ולא לגבש עבירה במקרה אחר.
- <https://youtu.be/5PZonyefBW4>

## מורכבות החקירה בעבירות כלכליות

- ייעוץ בחקירה של עבירות כלכליות הוא קריטי ובעל משמעויות אדירות להמשך ההליך הפלילי.
- שלב החקירה הוא השלב בו נאספות הראיות עליהן יתבסס כתב האישום.
- חקירה של עבירות כלכליות היא מתוחכמת ועל כן יש חשיבות לגיבוש אסטרטגיית הגנה מושכלת וניהול שלב החקירה בעדינות ובחוכמה.

## תיקים באפלה

- ריענוני זיכרון – פינה אפלה במשפט הפלילי בישראל.
- שימוש ברוגלה בחקירות של עבירות כלכליות.



## חסיונות בעבירות מס

- חיסיון רואה חשבון ויועץ מס – חיסיון יחסי.
- לצורך תכנון מס לגיטימי אין צורך בחיסיון. יתרה מכך, הסתרת עובדות שעמדו בבסיס תכנון המס היא אינדדיקציה משמעותית לקביעה אם מדובר בתכנון מס לגיטימי.
- חיסיון עורך דין-לקוח – חיסיון מוחלט, להוציא הוראות מיוחדות בפקודת מס הכנסה.
- חיסיון רשויות המס – נישום: בין סודיות לחיסיון.

חוות דעת והסתמכות

בכתב!





## עבירות מס וחוק איסור הלבנת הון

- עבירות מס כעבירות מקור – משמעויות עיקריות:
- סנקציה של תפיסה זמנית וחילוט רכוש בשווי **היקף העבירה** (לעומת שווי ההכנסה החייבת).
- ניתן להטיל סנקציה של חילוט **בנוסף** לכל עונש אחר שיוטל על העבריין.
- פוטנציאל ענישה חמור יותר מזה הקבוע בחוקי המס.

## האחריות הפלילית של דירקטורים ונושאי משרה

- מלבד האדם שביצע את העבירה בעצמו, ייחוס העבירה לגורמים נוספים – החברה (מכוח תורת האורגנים) ונושאי המשרה.



- הרציונל להרחבת האחריות – הרתעתו.
- שלוש רמות לייחוס אחריות לדירקטורים ונושאי משרה:

- אחריות ישירה לביצוע עבירה;

- אחריות עקיפה – מעין-שילוחית;

- אחריות ישירה בגין הפרת חובת הפיקוח.

- ההגנות: נקיטה בכל האמצעים על מנת למנוע את העבירה או הוכחה שלא היה ביכולתם של נושאי המשרה לדעת כי העבירה התרחשה.



# תודה רבה על ההקשבה



**ש. הורוביץ ושות'**

רח' אחד העם 31

תל אביב 6520204

**טלפון:** 03 567 0700

**פקס:** 03 566 0974

[s-horowitz.com](http://s-horowitz.com)