



לשכת עורכי הדין בישראל
ISRAEL BAR ASSOCIATION
نقابة المحامين في إسرائيل

ת"א, כ"ג בטבת, התשע"ו
04/01/16
00006316

לכבוד
ח"כ ניסן סלומינסקי,
יו"ר ועדת החוקה חוק ומשפט
הכנסת
ירושלים

מכובדי,

**הנדון: סעיף 2 להצעת חוק להעמקת גביית המיסים ולהגברת האכיפה (אמצעים
לאכיפת תשלום מיסים ולהרתעה מפני הלבנת הון) (תיקוני חקיקה), התשע"ה –**

2015

1. ועדת איסור הלבנת הון של לשכת עורכי הדין (להלן: "הוועדה") מתנגדת באופן נחרץ להוספת עבירות המס כעבירות מקור, במסגרת התוספת הראשונה לחוק איסור הלבנת הון.
 2. חוק איסור הלבנת הון הוא חוק הקובע אמצעים חמורים וקיצוניים, שנועדו להילחם בעבריינות החמורה, ובפשיעה הבינלאומית והמאורגנת. אין הצדקה לשימוש בחוק זה לצורך ההעמקה של גביית המס. לרשות רשות המיסים עומדים כלים מספיקים, כאשר הפתרון להעמקת הגבייה נעוץ בהגברת האכיפה של האמצעים הקיימים, ולא בהוספת אמצעים נוספים ודרקוניים.
 3. על פי דברי ההסבר שבהצעת משרד המשפטים הטעמים להוספת סעי' 220 לפקודת מס הכנסה הינם המלחמה בהון השחור, העובדה שעבירות מס מלוות לא אחת בתנועות כספים בין לאומיות במטרה לטשטש את מקור הכספים ולהתחמק מתשלום מס, והעובדה שעברייני מס עושים שימוש בגופים פיננסיים וכלכליים למטרות הסוואה והטמעה של הכספים בשוק הלגיטימי.
- עמדת הוועדה היא שהנזק החברתי ביישומו של תיקון זה אינו מצדיק את היתרון שבהעמקת גביית המס בעקבותיו, גם אם התיקון יביא להעמקה כזו.



לשכת עורכי הדין בישראל
ISRAEL BAR ASSOCIATION
نقابة المحامين في إسرائيل

4. הוועדה סבורה כי הגדרת עבריין מס כמלבין הון תפגע קשות בשמו ובתדמיתו, ויש לה השלכות חברתיות קשות. המחיר החברתי של הכתמת מספר רב של אזרחים בתדמית של מלביני הון הינו מחיר חברתי גבוה ובלתי נדרש.
5. חוק איסור הלבנת הון מאפשר לעשות שימוש באמצעי החילוט, דהיינו, שלילת רכוש מהעבריין בשווי הרכוש שבו בוצעה העבירה. כתוצאה מכך אזרח שירצה להסיר את המחדל ולשלם את המס שהשמיט, יאלץ לשלם בכמה מישורים בו זמנית: במישור האזרחי בדרך של תשלום המס והקנסות הנלווים אליו, במישור הפלילי בדרך של חילוט הכספים, ובמישור של הענישה הפלילית, בדרך של תשלום קנסות. הדבר עלול להוביל לכך שהאזרח יעדיף לשלם כל מחיר, אפילו מחיר לא צודק, כדי לשחרר את נכסיו.
6. חוק איסור הלבנת הון מאפשר את הקפאת הרכוש הקשור בעבירה כבר בתחילת החקירה. זאת במטרה להבטיח את ביצוע החילוט במקרה של הרשעה. הקפאת הרכוש עלולה לגרום לנישום לקריסה כלכלית מהירה, וזאת עוד לפני תום החקירה, ועוד לפני המשפט הפלילי, אם יוגש. קריסות כלכליות עלולות להביא למצב שבו חברות ויחידים יהפכו לנטל על החברה, ולא יוכלו לשקם את עצמם ולהשיב את המס שהושמט.
7. הרעיון העומד בבסיסם של דיני המיסים קובע כי לא תהיה פגיעה בכיסו של האזרח לפני קיומה של הוכחה ראויה. כלומר- הליכי הגבייה אינם מתחילים לפני שהאזרח מיצה את כל זכויותיו בהליך הוגן, הן בפני פקיד השומה והן בפני בית המשפט. הוספת עבירת מס כעבירת מקור תביא להיפוך הסדר. הקפאת הנכסים הדרקונית הקבועה בחוק איסור הלבנת הון תהפוך את הגבייה בפועל להליך הראשון שיינקט. רק לאחר מכן יתחילו ההליכים המנהליים שאמורים לקבוע את גובה המס שהושמט, ובמקרים המתאימים – ההליכים הפליליים.
8. הוועדה סבורה שאמצעי האכיפה העומדים היום לרשות רשויות המס לא מוצו עדיין, וניתן לעשות בהם שימוש יעיל יותר. סעי' 194 לפקודה מאפשר כבר היום לפקיד השומה, בתנאים של קושי בגביית המס, לבצע פעולות דומות לאלה שניתן להשיג באמצעות חוק איסור הלבנת הון, אך בצורה מאוזנת ומידתית יותר. סעי' 194 מאפשר לפקיד השומה לעקל כל רכוש של אדם בכדי שניתן יהיה - בסופו של הליך - לגבות את המס.
9. מכיוון שנערכו לאחרונה מספר תיקוני חקיקה המיועדים לשפר את גביית המס, הוועדה סבורה שיש להמתין ולראות מה יהיו תוצאות ההרתעה הגלומה בתיקוני חקיקה אלה, שכבר הקנו לרשויות המס אמצעים נוספים שטרם מוצו.
10. הוועדה מתנגדת גם להעברת מידע ממאגר המידע של הרשות לאיסור הלבנת הון לרשות המיסים. מאגר המידע של הרשות לאיסור הלבנת הון מכיל מידע רגיש הנובע מדיווחים



לשכת עורכי הדין בישראל
ISRAEL BAR ASSOCIATION
نقابة المحامين في إسرائيل

על פעילות פיננסית שהינה ברובה פעילות פיננסית שגרתית וכשרה. אין הצדקה לשימוש במידע רגיש זה לצורך ההעמקה של גביית המס.

בכבוד רב ובברכה,

גיל דחוח, עו"ד
ב/שלי ואהרן ארם
יו"ר (משותף) ועדת איסור הלבנת הון
לשכת עורכי הדין

יעל גרוסמן, עו"ד
ב/שלי ואהרן ארם
יו"ר (משותף) ועדת איסור הלבנת הון
לשכת עורכי הדין

העתיקים:

ועדת החוקה חוק ומשפט (באמצעות מזכירות הוועדה).
גבי איילת שקד – שרת המשפטים.
עו"ד אפי נוה – ראש לשכת עורכי הדין.
מר אורי אלפרסי – מנכ"ל לשכת עוה"ד.
עו"ד שלי ואקנין-אדם – ממונה תחום (פלילי), לשכת עוה"ד.
עו"ד לילך נחמיה – מנהלת יחידת קשרי ממשל, לשכת עוה"ד.