

תוכן העניינים

ייחודן של עבירות מס

פרק 1

3	מעמדו של חוק־יסוד	1.1
3	חוק־יסוד: כבוד האדם וחירותו	1.2
5	תכליתו של חוק־יסוד: כבוד האדם וחירותו	1.3
6	כבודו של אדם – כמשלם מס	1.4
7	המס – פגיעה הכרחית בזכות הקניין	1.5
9	מקורותיהן של עבירות מס	1.6
10	ייחודן של עבירות מס	1.7
11	חוקי מס – כללי התנהגות שיטתית	1.8
13	עבריון המס המצוי והדרכים לשכנעו שלא לחטוא	1.9
14	כיצד נלחמים בנכונות להעלים	1.10
16	זכויותיו של משלם מס	1.11
17	המיסוי במאה ה־21	1.12
17	במישור החקיקה	1.12.1
19	במישור הפרט	1.12.2
19	1.12.2.1 תושבות התאגידים לאחר הרפורמה	
20	המיסוי הבינלאומי	1.12.3
21	אמנות למניעת כפל מס	1.12.4
22	המשפט הפלילי – מפלט אחרון במלחמה למען מוסר מסים	1.12.5
24	גביית המס – במספרים	1.12.6
24	אמצעים פיסקליים בחזית המלחמה הבינלאומית בשחיתות	1.12.7
26	איסור ניכוי תשלומי שוחד	1.12.8
26	הגברת המלחמה בהון השחור	1.12.9
26	1.12.9.1 המלצות הצוות להגברת האכיפה, הגבייה ומלחמה בהון השחור	
26	חוקי ההסדרים	1.13

הימנעות ממס

פרק 2

29	חסוך מס	2.1
29	המאמץ להקטנת נטל המס	2.2
30	הימנעות ממס	2.3
32	הימנעות ממס בהשוואה להשתמטות ממס	2.4
34	ההימנעות – ראי פעולותיו של משלם מס	2.5
35	2.5.1 סרבני מס "מצפוניים"	
36	המלחמה בהימנעות ממס	2.6
37	העסקה המלאכותית	2.7

37	מבחן המלאכותיות	2.7.1	
41	מהי משמעותה של הסמכות להתעלם מעסקה מלאכותית	2.7.2	
42	הפחתת מס בלתי נאותה	2.7.3	
43	העסקה הבדויה		2.8
44	תכנון מס		2.9
45	מתי תכנון מס יוצר עבירה פלילית	2.9.1	
47	תכנון מס אגרסיבי	2.9.2	
47	חובת הדיווח	2.9.2.1	
48	מקרה קופלן ואח'	2.2.9.2	
48	הימנעות ממס - בשדה הבחינה המוסרית	2.9.2.3	
48	מוסר מסים כגורם בתכנון מס	2.9.2.4	
48	הנורמה הראויה במלחמה נגד תכנון מס	2.9.3	
48	פעילות לבר-תחומית Offshore	2.9.3.1	
48	מקלטי מס		2.10
48	המלחמה במקלטי מס	2.10.1	
48	מקלטי מס כגורם לעבירות מס	2.10.2	
48	שיתוף פעולה בין מדינות	2.10.3	
48	אמנות למניעת כפל-מס וניצולן הפסול	2.10.4	
48	תכנית ה-OECD לסגירת פרוצות מס בינלאומיות	2.10.5	
48	נאמנויות - כלי בתכנון מס		2.11
48	מס ומוסר		2.12
48	שינוי מגמה	2.12.1	
48	מוסר מסים	2.12.2	
48	סיבוכו של חוק מס ומוסר מסים	2.12.3	
48	מה משפיע על רמת מוסר המסים	2.12.4	
48	הפגיעה בהגינותה של שיטת המס	2.12.5	

פרק 3 גילוי העבירה, דרכי החקירה והמעצר

51	גילוי עבירת מס		3.1
51	איך מתגלית עבירת מס	3.1.1	
52	נתונים מתיקיהם של משלמי מס אחרים	3.1.2	
53	קבלת מידע סמוי ושמירת המקור בסוד	3.1.3	
54	יחידה מרכזית לאיסוף מידע	3.1.4	
55	סודיות בנקאית	3.1.5	
56	חקירות המשטרה ורשויות חקירה אחרות	3.1.6	
57	גילוי על ידי רשות מס אחרת	3.1.7	
58	גילוי מרצון וחנינת מס	3.1.8	
59	נוהל גילוי מרצון	3.1.8.1	
60	גילוי מרצון - מגמה בינלאומית	3.1.8.2	

160	חקירת החשד לעבירת מס	3.2
160	פתיחת חקירה	3.2.1
61	ביצוע חיפוש בעסקו או בביתו של החשוד	3.2.2
63	חיפוש במחשב ותפיסתו	3.2.3
63	עיכוב ומעצר לצורכי חקירה	3.2.4
64	3.2.4.1 לעניין ביצוע העיכוב	
64	3.2.4.2 לעניין ביצוע המעצר	
66	מעצר עד תום ההליכים	3.2.5
168א	זכויותיו של עצור	3.2.6
70	שחרור ממעצר ועיכוב יציאה מן הארץ	3.2.7
71	שחרור בערובה באין כתב אישום	3.2.8
72	הנזק הנגרם על ידי החקירה	3.2.9
74	סמכותו של פקיד שומה לחקירות לשחרר חשוד	3.2.10
74	איסור פרסום שמו של חשוד	3.2.11
76	נזקים נלווים לקיום חקירה	3.2.12
176א	מהלך החקירה והיקפה	3.3
176א	מהלך החקירה של עבירת מס	3.3.1
77	הודעותיו של החשוד	3.3.2
78	הודאה (הודיה) "חופשית ומרצון"	3.3.3
79	היקף החקירה	3.3.4
80	האם על הנחקר לשתף פעולה	3.3.5
81	סיום החקירה	3.3.6
82	חוק סדר הדין הפלילי (חקירת חשודים), התשס"ב-2002	3.3.7
82	החסיונות למיניהם	3.4
82	זכות השתיקה	3.4.1
85	חסיון מפני הפללה עצמית	3.4.2
85	3.4.2.1 הפללה עצמית בעת חקירה	
86	3.4.2.2 הפללה עצמית – הצהרת הון	
86	3.4.2.3 הפללה עצמית – מסירת מסמכים	
87	חסיון היחסים בין עורך דין ללקוח	3.4.3
87	3.4.3.1 חסיון היחסים עורך דין-לקוח בעת חקירה	
89	3.4.3.2 חיפוש במשרדו של עורך דין	
89	3.4.3.3 סמכות לדרוש מסמכים מעורך דין וטענת חיסיון	
91	3.4.3.4 עורך הדין כבורר ושאלת החיסיון	
92	3.4.3.5 האם להרחיב את החיסיון	
93	חסיון יחסים בין בני משפחה בעת חקירה	3.4.4
93	3.4.4.1 יחסים בין בני זוג	
94	3.4.4.2 חקירה בקשר לדו"ח משותף של בני זוג	
194א	3.4.4.3 ילדיו והוריו של משלם מס	

94א	..... חומר חקירה – פסיקה	3.5
95	..... ראיות בחקירה של עבירות מס	3.5.1

פרק 4 עבירות מינהליות

99	..... חוק העבירות המינהליות, התשמ"ו-1985	4.1
100	..... הקנס המינהלי – דרך המלך לענישה על עבירות מס טכניות	4.2
100	..... 4.2.1 הקנס המינהלי ודרכי הטלתו	
101	..... 4.2.2 הטלת הקנס המינהלי	
101	..... 4.3 ברירה בין הטלת קנס מינהלי לבין הגשת כתב אישום	
103	..... 4.4 עבירה מינהלית חוזרת	
104	..... 4.5 דרכי גבייתו של הקנס	
105	..... 4.5.1 מאסר במקרה של אי-תשלום קנס מינהלי	
106	..... 4.5.2 הסמכות לביטולו של הקנס	
106א	..... 4.6 הוראת ביצוע בדבר הפעלת חוק העבירות המינהליות	
	..... 4.6.1 העבירות המינהליות בפקודת מס הכנסה, חוקי מיסוי מקרקעין	
106א	..... וחוק מס רכוש	

פרק 5 המדיניות בהגשת משפטים פליליים ומטרתה

109	..... 5.1 עבירות מס – עבריינות הצווארון הלבן	
110	..... 5.2 מטרתם של הליכים פליליים	
112	..... 5.3 המשפט הפלילי – במערכה לתשלום מס אמת	
112	..... 5.3.1 הצלחתו המצומצמת של המשפט הפלילי	
113	..... 5.3.2 הסכנה שבריבוי משפטים פליליים	
114	..... 5.4 המשפט הפלילי והמחלוקת האזרחית בעניין מס	
114	..... 5.4.1 מערכת השומה בעת המשפט הפלילי	
115	..... 5.4.2 עיכוב הבירור האזרחי בעת המשפט הפלילי	
118	..... 5.4.3 ניצול יחסי גומלין בין הטיפול האזרחי לטיפול הפלילי בעבירת מס	
	..... 5.4.4 יחסי גומלין בין הטיפול הפלילי לבין הטיפול האזרחי –	
119	..... הוראות ביצוע	
120	..... 5.5 ההחלטה להעמיד לדין בגין עבירת מס	
122	..... 5.5.1 תפקידה של התביעה בהליך פלילי בשל עבירת מס	
123	..... 5.5.2 "שיקול אזרחי" לפני ההחלטה להעמיד לדין	
124	..... 5.6 הקלון המוסרי בעבירות מס	
126	..... 5.7 זכות שימוע	
128א	..... 5.8 שיקול דעתה של התביעה בהעמדה לדין – תובנות חדשות	
128ב	..... 5.8.1 הכללת יועצים חיצוניים במעגל עבריינות מס	

128ג	הליכי שומה בעקבות הרשעה בעבירות מס	5.9
128ה	ייחוס ההכנסה שהועלמה	5.9.1
128	הוראות חוק בעניין ייחוס ההעלמות בשומת תאגיד	5.9.2

סדרי הדין והראיות במשפט פלילי על עבירות מס

פרק 6

131	עיקריו של סדר הדין במשפט פלילי	6.1
132	המשפט הפלילי וכבוד האדם וחירותו	6.2
133	יש להעמיד לדין רק על הפרתה של נורמה פלילית ברורה	6.3
135	כתב אישום	6.4
135	כתב אישום צריך לגלות עבירה	6.4.1
136	פגם או פסול בכתב אישום	6.4.2
138	טענות מקדמיות	6.4.3
139	הזכות לעיין בחומר הראיות ולהעתיקו	6.5
142	סמכות מקומית ועניינית	6.6
142	הסמכות המקומית	6.6.1
143	הסמכות העניינית	6.6.2
144	עבירת חוץ	6.6.3
144	דיני ראיות במשפט פלילי	6.7
144	חובת ההוכחה	6.7.1
146	חובת הראיה	6.7.2
147	חובת הראיה וחובת ההוכחה על הנאשם – בפקודת מס הכנסה	6.7.3
149	חובת הראיה על הנאשם – בחוק מע"מ	6.7.4
150	חובת הראיה על הנאשם – בחוקי מס אחרים	6.7.5
151	מידת ההוכחה – כאשר זו מוטלת על הנאשם	6.7.6
152	הנאשם במשפטו – נוכחות ושתיקה	6.7.7
152	נוכחות הנאשם במשפטו	6.7.7.1
153	שתיקת הנאשם במשפטו	6.7.7.2
155	הנאשם כעד במשפטו	6.7.7.3
155	מידת ההוכחה המוטלת על התביעה	6.7.8
158	ההודאה (ההודיה) מחוץ לכותלי בית המשפט	6.7.9
160	האמצעים הפסולים בעת חקירת מס	6.7.10
	"דבר מה נוסף" הנחוץ להרשעה על פי הודאה מחוץ לכותלי	6.7.11
161	בית המשפט	
162	הרשעה בעבירה שונה	6.7.12
163	הימנעות מהרשעה	6.7.13

164	השימוש ב"חזקה" כחלק מהראיות	6.8
164	מהי "חזקה" במסכת הראיות	6.8.1
165	חזקה בדבר המסמכים של משלם מס	6.8.2
167	חזקה בדבר נתינתו של מסמך	6.8.3
167	חזקה בדבר ידיעתו של הנישום והעוסק	6.8.4
169	כוחה של החזקה בדבר ידיעה – במשפט פלילי	6.8.5
170	חזקה (במס ערך מוסף) בדבר משמעותה של פעולה	6.8.6
171	אחריות שילוחית בעבירות מס	6.9
172	פשרה אזרחית ומשמעותה בפלילים	6.10
172	הכרעה או פשרה אזרחית – השפעתה על ההליך הפלילי	6.10.1
174	הכרעת דין פלילית – ראייה לכאורה לעניין ההליך האזרחי	6.10.2
175	הוצאות הגנה במשפט פלילי – האם הוצאה ראויה לניכוי	6.11
176	ביטולו של כתב אישום	6.12
176	ביטול "מן הצדק"	6.12.1
178	השתק פלילי	6.12.2
179	פסק דין במשפט פלילי	6.13
179	הכרעת הדין	6.13.1
180	גזר הדין	6.13.2
181	הוצאות משפט בעת זיכוי	6.13.3

העבירה והאחריות הפלילית

פרק 7

185	חוק העונשין (חלק מקדמי וחלק כללי)	7.1
186	חזקת החפות	7.2
187	עקרון החוקיות	7.3
188	תחולת הדין מבחינת הזמן, המקום ועל חוקי מס אחרים	7.4
188	הדין לפי זמן עשיית העבירה	7.4.1
189	מקום ביצוע העבירה	7.4.2
190	תחולה על חוקי מס	7.4.3
190	היסוד העובדתי שבעבירה	7.5
191	מחשבה פלילית	7.6
193	זדון או מזיד	7.6.1
193	בכוונה, ביודעין	7.6.2
194	דמוי מודעות או מעין כוונה	7.6.3
195	התרשלות או רשלנות	7.6.4
197	אחריות קפידה	7.7
198	"עשה כל שניתן למנוע את העבירה"	7.7.1
198	השותפות לדבר עבירה וצורותיה של עבירה רבת משתתפים	7.8
198	פעילות עבריינית בצוותא	7.8.1

200	עבירה רבת משתתפים בתיקון 39 לחוק העונשין	7.8.2
202	הקשר הפלילי - בעבירות מס	7.8.3
203	עד מדינה	7.8.4
204	סייגים לאחריות פלילית	7.9
204	פטור עקב חרטה	7.9.1
205	זוטי דברים	7.9.2
206	טעות במצב דברים	7.9.3
206	טעות במצב המשפטי	7.9.4
209	מיון העבירות, כללי התיישנות	7.10
209	מיון העבירות	7.10.1
209	התיישנות עבירות	7.10.2
210	7.10.2.1 התיישנות של עבירה נמשכת	
211	התיישנות העונשים	7.10.3
211	כללי הפרשנות של הדין הפלילי	7.11
211	פרשנות המצמצמת את האחריות הפלילית	7.11.1
212	הוכחה מעבר לספק סביר	7.11.2

פרק 8 המרת האישום בכופר כסף, עיכוב הליכים ומוסד החנינה

217	המרת האישום בכופר כסף	8.1
218	משמעותו של תשלום כופר	8.1.1
219	הליכים בהמרת האישום בכופר כסף	8.1.2
221	השפעתו של תשלום הכופר על הליכים אחרים	8.1.3
221	החלטה בדבר אי-העמדה לדין והסמכות לעיכוב הליכים	8.2
222	הנחיות היועץ המשפטי לממשלה לעניין בקשות הכופר	8.2.1
226	הליכי כופר וסמכויות בחוקי מס	8.2.2
227	מוסד החנינה	8.3
228	המרשם הפלילי	8.4
228	התיישנות ההרשעה לעניין המרשם	8.4.1
230	פרסום שמותיהם של מי שהגיעו להסדר כופר	8.5

פרק 9 הסכמים בהליך פלילי

233	הסכם בעת חקירת העבירה	9.1
233	הסכם עם התביעה על תוכנו של כתב האישום	9.2
234	הסדר (עסקת) טיעון	9.3
235	בית המשפט והסדר טיעון	9.4
235	בית המשפט אינו משתתף בהשגת הסדר הטיעון	9.4.1

236	האיזון ההכרחי בהסדרי הטיעון	9.4.2
236	שיקולי התביעה בהסדר טיעון	9.4.3
237	שיקולי בית המשפט לקיים הסדר טיעון	9.4.4
237	שיקולי בית המשפט שלא לקיים הסדר טיעון	9.4.5
238	חזרה מהסדר טיעון או מחלק הקנס שבו	9.4.6
239	הסדר טיעון והשומה	9.5

פרק 10 הענישה

243	גוזרים את הדין	10.1
245	הוראות פרק ו' לחוק העונשין	10.1.1
245	ראיות לעונש	10.1.2
246	הבניית שיקול הדעת השיפוטי בענישה	10.1.3
246	עקרון אחידות העונש	10.2
247	אחידות העונש על עבירות דומות	10.2.1
248	אחידות העונש בעבירות רבות משתתפים	10.2.2
249	מגמות ענישה בעבירות מס	10.3
249	מאפיינים של עבריינות מס	10.3.1
250	התגובה העונשית לעבירות מס	10.3.2
252	נסיבות ושיקולים בעלי השפעה על מידת העונש	10.4
253	ההרשעה עצמה – עונש	10.4.1
253	שיטתיות וריבוי עבירות	10.4.2
254	המחדל – קיומו והסרתו	10.4.3
255	הרשעות קודמות	10.4.4
255	נסיבות סוציו-אקונומיות	10.4.5
256	עינוי דין	10.4.6
257	10.4.6.1 עינוי דין "סביל"	
257	10.4.6.2 עינוי דין "פעיל"	
259	הודאה באשמה וחרטה	10.4.7
259	השבת הגזילה, הסרת המחדל	10.4.8
260	עונש המאסר	10.5
261	הכללים בדבר ריצוי העונש של מאסר בפועל	10.5.1
262	ריצוי מאסר בעבודות שירות	10.5.2
264	מאסר על תנאי	10.6
264	הטלתו של מאסר על תנאי	10.6.1
265	הפעלתו של מאסר על תנאי	10.6.2
266	הארכתה של תקופת התנאי	10.6.3
267	הקנס	10.7
267	הקנס – עונש ראוי על עבירת מס שהיא עבירה כלכלית	10.7.1

א268	10.7.1.1	הקנס - מרכיב הכרחי של העונש
269	10.7.1.2	פריסת הקנס לתשלומים
269	10.7.1.3	מאסר במקום הקנס
270	10.7.2	שיעורו של הקנס - לפי עונש המאסר המרבי
271	10.7.3	המועד הקובע לענין שיעורו של הקנס
271	10.7.4	קנס כספי - גבייתו כחוב אזרחי
272	10.7.5	איסור לשלם קנס שהוטל על הזולת
א272	10.7.6	עונש קנס - פסיקה חדשה
273	10.8	תסקיר קצין מבחן - בעבירות מס
274	10.8.1	העמדת עבריין במבחן והימנעות מהרשעה
275	10.9	שירות לתועלת הציבור
276	10.10	הטלת הוצאות על נאשם שהורשע
277	10.11	עיכוב ביצוע העונש
278	10.12	ערעור על מידת העונש
280	10.12.1	בקשה לרשות לערער
281	10.13	עקרון המידתיות בגזירת העונש
282	10.14	עונש פלילי ועונש אזרחי והיחס שביניהם
א284	10.15	תפקידו ומעמדו של נאשם - שיקול בענישה
א284	10.16	הבניית שיקול הדעת השיפוטי בענישה
ד284	10.16.1	פסיקה בעניין הנזק החברתי של עבירות מס

פרק 11 התאגיד ונושא משרה בו - בעבירות מס

287	11.1	תאגיד - אישיות משפטית
288	11.2	אחריותו הפלילית של התאגיד
290	11.2.1	אחריותו הפלילית של תאגיד בפירוק
291	11.3	אחריותו הפלילית של נושא משרה
292	11.3.1	אחריותו האישית של נושא משרה
293	11.3.2	אחריות נושא משרה בתאגיד הנגזרת מאחריותו של אחר
294	11.3.3	אחריות נושא משרה בחוקים כלכליים שונים
295	11.4	הנחה בדבר אשמתו של נושא משרה
295	11.4.1	מיהו "נושא משרה"
298	11.4.2	אחריות נושא משרה היא אחריות קפידה
299	11.5	בעידן הניהול הרב שלבי
302	11.6	מידת העונש של נושא משרה
303	11.7	השותפות והאחריות הפלילית בחוקי מס
303	11.7.1	השותפות - כארגון עסקי בחוקי מס
304	11.7.2	אחריות פלילית של שותפות בחוקי מס
305	11.7.3	השותפות והשותפים

307	נושא משרה – בעת מעילה	11.8
308	אחריותם של נושאי משרה בחוק החברות, התשנ"ט-1999	11.9
308	חוק החברות החדש	11.9.1
309	אחריות אישית של האורגן	11.9.2
309	חובות נושאי משרה בחברה	11.9.3
א310	פסיקה חדשה בדבר מעמדם ואחריותם של נושאי משרה	11.10

פרק 12 היועצים למשלם מס ומייצגיו

313	מתן ייעוץ מקצועי למשלם מס	12.1
315	הסתמכות על ייעוץ מקצועי	12.2
315	כטענת הגנה	12.2.1
318	הסתמכות על ייעוץ מקצועי – כשוללת כוונה פלילית	12.2.2
320	טענת הסתמכות במבחן טעות במצב המשפטי	12.2.3
א320	משקלה הראייתי של הפניה לקבלת חוות דעת מקצועית	12.2.4
ב320	הדרישה כי נישום יבחן את סבירותה של חוות הדעת	12.2.5
ג320	רואה חשבון	12.3
ג320	מסגרת התפקיד והעיסוק המקצועי	12.3.1
ד320	רואה חשבון כמייצג בענייני מס	12.3.2
323	כללי התנהגות מקצועית לרואי חשבון בפרקטיקה במסים	12.3.3
325	אחריותו הפלילית של רואה החשבון	12.3.4
325	רואה החשבון כעד וכמומחה	12.3.5
326	העסקתו של רואה חשבון – כהגנה במשפט פלילי	12.3.6
327	רואה חשבון בעידן החשבונאות הפיננסית החדשה – IFRS	12.3.7
	12.3.7.1 הגדלת מרכיב שיקול הדעת ב"IFRS והשלכותיו	
328	על אחריותו של רואה חשבון	
330	12.3.7.2 המבחנים של שיקול דעת מקצועי	
331	12.3.7.3 שווי הוגן	
331	12.3.7.4 הסתמכות על מומחים	
332	יועץ מס	12.4
332	תולדות הסדרת העיסוק וייחודו	12.4.1
332	החוק החדש	12.4.2
333	כללי אתיקה מקצועית של יועצי מס	12.4.3
334	הוראות עונשין והליכי משמעת נגד יועצי מס	12.4.4
334	מעמדם של חשבונאים	12.4.5
335	עורך דין	12.5
335	12.5.1 עורך דין כמייצג משלמי מס	
335	12.5.2 עורך דין כנותן חוות דעת מקצועית	
337	היועצים למשלם מס – כנאשמים	12.6

340	ייצוג שלא כדין	12.7
340	הרשות לייצג	12.7.1
340	מי רשאי לייצג	12.7.2
340	ייצוג ללא הרשאה	12.7.3
341	רואה חשבון – חוד החנית של תכנון מס והמלחמה בו	12.8
342	פרשת חברת פיקסל מולטימדיה	12.8.1
342	אכיפה בררנית	12.8.2
342	רואה חשבון – דרישה להתנהגות אישית נורמטיבית	12.8.3

פרק 13 מס הכנסה ומשלם המס

345	מס הכנסה – הנטל העיקרי במערכת המסים	13.1
345	השפעתו הכללית של מס הכנסה	13.2
346	המלחמה במשתמטים ממס הכנסה	13.2.1
348	מנגנון מס הכנסה וסמכויותיו	13.3
349	מנהל רשות המס	13.3.1
349	פקידי שומה, סמכויותיהם ומשרדיהם	13.3.2
350	מגילת זכויות הנישום	13.3.3
352	סמכות "אזרחית" של ביקורת, תפיסה וחקירה	13.4
352	סמכות הביקור והביקורת	13.4.1
354	ידיעות על ספקים ולקוחות	13.4.2
354	חיסיון לבעלי מקצוע מסוימים	13.4.2.1
355	סמכויות תפיסה	13.4.3
356	סמכויות חקירה	13.4.4
357	סייגים לסמכות חקירה "אזרחית"	13.4.4.1
357	סמכויות ביקור, ביקורת וחקירה לעניין ניכוי מס במקור	13.4.5
357	נוהל חיפוש, תפיסה ורישום חומר ביחידות החקירות	13.4.6
359	של מס הכנסה	
360	חובת הסודיות	13.5
362	שיתוף במידע סודי בין רשויות מס	13.5.1
363	גילוי מידע שבידי רשות מס – על פושט רגל	13.5.2
363	סודיות מאגר המידע שבידי מס הכנסה	13.5.3
364	פרסום רשימת עבריינים	13.5.4
364	חובת דיווח על תכנון מס	13.6
366	אמנות מס – כלי בתכנון מס בינלאומי	13.7

פרק 14 דין וחשבון על הכנסה

371	מהו דין וחשבון על הכנסה	14.1
373	הדו"ח – שומה עצמית	14.2
	הגשת דו"ח על הכנסה – חובה בסיסית ביחסי הנישום	14.3
374	עם רשות המס	
375	דו"ח על הכנסתו של יחיד-בגיר תושב ישראל	14.3.1
376	דו"ח על הכנסתם של בני זוג	14.3.2
377	דו"ח על הכנסותיו של יחיד-קטין תושב ישראל	14.3.3
378	דו"ח על הכנסתו של חבר-בני-אדם	14.3.4
378	דו"ח על הכנסה בלתי חוקית	14.3.5
380	חובת דיווח של יוצר נאמנות	14.3.6
380	חייבי דיווח נוספים	14.3.7
381	דו"ח על הכנסתו של הזולת	14.4
381	דו"ח של מעביד	14.4.1
381	דו"ח של מקבל הכנסתו של אחר	14.4.2
383	דו"ח בקשר לנכס מושכר	14.4.3
383	הודעה על שכר נטו	14.4.4
383	דו"ח על הכנסתו של נפטר	14.4.5
384	דו"חות על אירועים מיוחדים	14.5
384	דו"ח על פתיחת עסק או שינויו	14.5.1
384	מסירת העתק תובענה	14.5.2
385	דו"חות עזר לקביעת ההכנסה	14.6
385	הצהרה על הון ונכסים	14.6.1
387	הצהרת הון של אישה נשואה	14.6.2
388	סמכות כללית לדרוש דו"ח מלא יותר	14.6.3
388	סמכות לדרוש ידיעות רשמיות	14.6.4
389	דו"ח על הכנסתה של שותפות	14.6.5
390	הפללה עצמית בדו"ח	14.7
	שומה עצמית בדו"ח, שומה של פקיד השומה	14.8
391	ושומה בעת הרשעה בעבירת מס מהותית	
392	פטור מהגשת דו"ח	14.9
א392	חלפני כספים	14.10

פרק 15 הענישה האזרחית במס הכנסה

395	על הקנס האזרחי	15.1
396	הענישה האזרחית בידי המנגנון	15.2
398	העונשים האזרחיים בפקודה	15.3

398	אי־ניהול פנקסים ואי־ניהול פנקסים קבילים	15.3.1
398	עונשים על אי־ניהול פנקסי חשבונות	15.3.2
398	ניהול פנקסי חשבונות לקויים	15.3.3
399	חילוט במקרה של אי־רישום תקבול	15.3.4
399	קנס על איחור בהגשת דו"חות (סעיף 188 לפקודה)	15.4
399	קנס על איחור בהגשת דו"ח על הכנסה	15.4.1
400	קנס על איחור בהגשת דו"חות על ניכויים	15.4.2
400	קנס בשל אי־ניכוי המס במקור	15.4.3
401	קנס על אי־מתן אישור בדבר ניכוי מס במקור	15.4.4
401	קנס בשל אי־הגשתה של הצהרת הון במועד	15.4.5
401	הוראה מיוחדת בעניין קנס אזרחי בשל אי־הגשת דו"ח במועד	15.4.6
402	קנסות בקשר למקדמות	15.5
402	קנס על פיגור בתשלום מקדמות	15.5.1
402	קנס על קיזוז ניכוי במקור שלא כדין	15.5.2
402	קנס על גירעון	15.6
403	הערות בדבר השימוש הראוי בקנס גירעון	15.6.1
404	הרשלנות לעניין קנס גירעון	15.6.2
405	העדר רשלנות בעריכת הדו"ח	15.6.3
406	קנס גרעון בשל תכנון מס שנפסל	15.6.4
406	שינויים בקנס גרעון בחוק ההסדרים 2013	15.6.5
406	קנס על אי־רישום פרטים או רישום פרטים בלתי נכונים	15.7
407	סמכות המנהל להקטין קנסות או לוותר עליהם	15.8
407	חזקה בדבר המצאת הודעות	15.9
408	קנסות אזרחיים – כהוצאה	15.10

פרק 16 הליכי החקירה, החיפוש והתביעה הפלילית במס הכנסה

411	מעמדם של חוקרי מס הכנסה	16.1
411	סמכויות חקירה	16.2
412	סמכויות חיפוש	16.3
413	ביצוע סמכויות החיפוש	16.3.1
413	מה מחפשים החוקרים	16.3.2
414	כללים בדבר החזקת מסמכים שנתפסו	16.3.3
415	הנחיות הנציבות בדבר חיפוש ותפיסה	16.3.4
417	מעצר ושחרור ממעצר על ידי פקיד השומה לחקירות	16.4
418	הזרוע הפלילית של רשות המסים	16.5
418	סגן בכיר לחקירות, מודיעין, סמים ותפישות	16.5.1
419	השיקולים ברשות המסים בהגשת משפטים פליליים	16.5.2

421	מיון העבירות בפקודת מס הכנסה	16.6
422	שנת מס ומשמעותה מבחינת האישום	16.7
422	שנת מס	16.7.1
423	שנת המס בכתב האישום	16.7.2
423	העברת הכנסה משנת מס אחת לשנייה	16.7.3
424	כללים מיוחדים לגבי הליכים פליליים לפי הפקודה	16.8
424	הליכים פליליים אינם פוטרים מתשלום המס	16.8.1
425	הליכים פליליים מקבילים	16.8.2

פרק 17 סעיף 215 לפקודה

429	משמעותו של סעיף 215	17.1
429	חוסר הגדרה של המעשה הפלילי	17.1.1
430	העדר מבחן של כוונה פלילית	17.1.2
431	עבירות על הפקודה או על תקנות ללא עונש מפורש	17.2
432	העונש על עבירה לפי סעיף 215	17.3

פרק 18 אי־הודעה לפקיד השומה על פתיחת עסק או על שינוי בו

435	החובה להודיע על פתיחת עסק	18.1
436	החובה להודיע על פתיחת עסק במקום נוסף או שינוי מקומו	18.2
437	העונש על עבירות לפי סעיף 215א	18.3

פרק 19 אי־קיום חובות כלפי פקיד השומה "בלי סיבה מספקת"

441	יסודות העבירה	19.1
441	משמעותו של סעיף 216	19.1.1
441	"בלי סיבה מספקת"	19.1.2
	סעיף 216(1) - אי־קיום דרישה הכלולה בהודעה שניתנה לפי הפקודה	19.2
442	דרישתו של פקיד השומה	19.2.1
444	מהי הודעה שניתנה "לפי פקודה זו"	19.2.2
444	סעיף 216(2) - אי־התייצבות או סירוב להשיב לשאלה	19.3
444	אי־התייצבות	19.3.1
445	סירוב להשיב על שאלה שנשאלה כדין	19.3.2
446	סעיף 216(3) - סירוב לקבל הודעה שנשלחה לפי הפקודה	19.4

446	סעיף 216(4) - אי־הגשת דו"ח במועד	19.5
446	מהות העבירה	19.5.1
448	אי־הגשת דו"ח בכלל וחובת הראיה	19.5.2
449	אי־הגשת דו"ח של תאגיד	19.5.3
450	העונשים על אי־הגשת דו"חות	19.5.4
451	אי־הגשת דו"ח - עבירה נמשכת?	19.5.5
452	סעיף 216(5) - אי־ניהול פנקסי חשבונות	19.6
452	מהות העבירה	19.6.1
454	הוראות וכללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות	19.6.2
456	סעיף 216(6) - השמדתם או הסתרתם של מסמכים	19.7
456	מהות העבירה	19.7.1
457	מסמכים בעלי ערך לשומה	19.7.2
458	השמדת ראיה ושיבוש הליכי משפט	19.7.3
459	סעיף 216(7) - אי־רישום תקבול	19.8
459	מהות העבירה	19.8.1
462	תום לב וחוסר רצון להעלים אינם "סיבה מספקת"	19.8.2
463	"סיבה מספקת" אזורחית ו"סיבה מספקת" פלילית	19.8.3
465	אי־רישום תקבול - כעבירה	19.8.4
466	אי־רישום תקבול על ידי עובד	19.8.5
467	סעיף 216(8) - אי־דיווח על תכנון מס	19.9
468	העונש על עבירה לפי סעיף 216	19.10

פרק 20 תקיפה או הפרעה למילוי תפקיד ולגביית מס

471	תקיפת אדם בעת מילוי תפקידו	20.1
472	הפרעה לממלא תפקיד	20.2
473	העברת נכסים בכוונה למנוע גביית מס	20.3
473	חוב מס	20.3.1
473	הצעדים להכשלת הגבייה	20.3.2
474	ייצוג שלא כדין	20.4

פרק 21 עבירות בקשר לניכוי מס במקור

477	הניכוי במקור - כשיטה של גביית מס	21.1
477	חובת ניכוי מס במקור	21.2
478	עבירות בקשר לחובת ניכוי מס במקור	21.3
478	אי־ניכוי מס	21.3.1
479	קבלת הכנסה ביודעין כי לא נוכה מס במקור	21.3.2

480	אי־העברת מס שנוכה	21.4
480	מהות העבירה	21.4.1
481	הצדק סביר	21.4.2
482	הענישה על אי־העברת ניכויים	21.4.3
483	האחריות לניכוי וחובת הראיה	21.5
483	מיהו האחראי לקיום הוראות הניכוי במקור	21.5.1
484	חובת הראיה וכללי ההגנה	21.5.2
486	אי־העברת ניכויים – שיקולי ענישה	21.6
486	דיווח באופן מקוון (ON LINE)	21.7
486	דו"ח מקוון של יחיד	21.7.1
486	דו"ח מקוון של מעביד ומשלם הכנסה חבת ניכוי במקור	21.7.2
486	חוק החתימה האלקטרונית התשס"א-2001	21.7.3
486	עיצום כספי – ענישה אזרחית לעניין דו"ח מקוון	21.7.4

פרק 22 עבירות "ללא הצדק סביר"

489	סעיף 217 לפקודה	22.1
490	עבירות של דיווח לקוי	22.2
490	השמטה מדו"ח	22.2.1
491	רישום הכנסה בחסר	22.2.2
492	מסירת ידיעות לא נכונות	22.3
492	ידיעה לא נכונה	22.3.1
492	השפעה על חיוב במס של בעל הדו"ח	22.3.2
494	השפעה על חיובו במס של אחר	22.3.3
495	מעמדו של יועץ מקצועי בעריכת דו"ח של אחר	22.3.4
496	מבחן הכוונה הפלילית בסעיף 217	22.4
496	מהו "הצדק סביר" ומה איננו כזה	22.4.1
497	טעות בפירוש החוק	22.4.2
498	הסתמכות על עצתו של מומחה	22.4.3
499	טעות בעובדה	22.4.4
499	נטל הראיה בדבר קיומו של "הצדק סביר" – על הנאשם	22.5
	קיומו של גידול הון – הוכחה לכאורה לאשמה לפי סעיף	22.6
500	217 לפקודה	
	גידול הון מעבר לחיסכון אפשרי – ראיה לכאורה	22.6.1
500	להשמטת הכנסות	
501	הפעלת החזקה לגבי שנת מס אחת	22.6.2
502	הצהרת הון כראיה באישום לפי סעיף 217	22.7
502	גידול הון	22.7.1

503	התקופה לבחינתו של גידול הון – כראיה	22.7.2
504	הפעלת החזקה הנובעת מגידול הון	22.7.3
505	הענישה על עבירות לפי סעיף 217 לפקודה	22.8

עבירות השתמטות ממס הכנסה פרק 23

509	השתמטות (התחמקות) ממס	23.1
510	סעיף 220 לפקודה	23.1.1
510	הזדון והכוונה להתחמק ממס	23.1.2
513	הזדון והכוונה לאור השינויים בחוק העונשין	23.1.3
514	הוכחת המחשבה הפלילית הממשית	23.1.4
515	הנסיבות המצביעות על קיום זדון וכוונה להתחמק ממס	23.1.5
516	"העוזר" לאחר להתחמק ממס	23.1.6
518	אותות הזדון וכוונת ההשתמטות – בפסיקה	23.2
518	שילוב של נסיבות	23.2.1
519	היחס בין המוצהר לבין המושמט	23.2.2
519	פעולת השמטה במשך שנים מספר	23.2.3
520	אי־היזקקות לייעוץ מקצועי	23.2.4
520	שימוש בתחבולה ("טריק") או בתרמית	23.2.5
520	הסתרת מקור הכנסה שלם	23.2.6
521	ניהול רישומים כוזבים	23.2.7
521	שיטתיות	23.2.8
521	העלמת נתון או שינוי בעל השפעה מהותית על חבות במס	23.2.9
522	אותות להיעדרם של זדון וכוונה להתחמק ממס	23.3
523	ספק בטיבה של ההכנסה כחייבת במס	23.3.1
524	ספק בבעלות על ההכנסה	23.3.2
524	שימוש בשיטת חשבונאות לגיטימית	23.3.3
524	נסיבות שונות אחרות	23.3.4
525	אישיותו של המשתמט ממס	23.4
525	הסייגים לאחריות פלילית	23.4.1
526	עברייני "הצווארון הלבן"	23.4.2
527	בורות או פיגור שכלי	23.4.3
528	"תולדות המס" של הנאשם	23.4.4
	השמטת הכנסה מתוך דו"ח שנערך על פי הפקודה –	23.5
530	סעיף 220(1) לפקודה	
530	המעשה הפלילי שבסעיף 220(1) לפקודה	23.5.1
531	מהו דו"ח שנערך על פי הפקודה	23.5.2
532	דו"ח המוגש על פי סעיף 131 לפקודה	23.5.3
532	מהותו של דו"ח על הכנסה	23.5.4

534	..... "הכנסה" שיש לכללה בדו"ח	23.5.5
535	..... כיצד נקבע סכום ההשמטה	23.5.6
536	..... החובה להוכיח כי הושמטה הכנסה	23.5.7
537	..... דחיית הכנסה משנת מס - השמטה מדו"ח	23.5.8
	מסירת אמרה או תרשומת כוזבות בדו"ח על פי הפקודה -	23.6
538	..... סעיף 220(2) לפקודה	
538	..... מהי אמרה, מהי תרשומת	23.6.1
538	..... מהו כזב	23.6.2
539	..... מעשה בן-זקרי (ע"פ 595/86, 547/86)	23.6.3
540	..... הצהרת הון כוזבת	23.6.4
542	..... פרט "חייבים" שבהצהרת הון	23.6.5
543	..... נסיבות מרשיעות בעניין הצהרת הון כוזבת	23.7
543	..... השפעה על החיוב במס	23.7.1
544	..... ניסיון להסתיר מפקיד השומה את ממדי העסק	23.7.2
545	..... גודל הפרט שהושמט	23.7.3
545	..... התנהגות הנאשם	23.7.4
545	..... העדר הסבר סביר להשמטה	23.7.5
546	..... נסיבות המזכות בעניין הצהרת הון בלתי נכונה	23.8
546	..... קיזוז חייבים וזכאים	23.8.1
546	..... ספק במשמעות "הון"	23.8.2
547	..... קיום הסבר להפרש הון	23.8.3
548	..... קיום הסבר הגיוני להחסרת הפריט	23.8.4
549	..... מחלוקת בדבר שיטת הרישום	23.8.5
550	..... ספק בדבר החובה להצהיר	23.8.6
550	..... הון שהושמט אינו ראיה להשמטת הכנסה	23.9
551	..... מתן תשובה כוזבת - סעיף 220(3) לפקודה	23.10
551	..... המעשה הפלילי שבסעיף 220(3) לפקודה	23.10.1
552	..... מהי תשובה כוזבת	23.10.2
553	..... שאלה שנשאלה על פי הפקודה	23.10.3
554	..... דרישת ידיעות שנערכה על פי הפקודה	23.10.4
554	..... פנקסי חשבונות כוזבים - סעיף 220(4) לפקודה	23.11
554	..... המעשה הפלילי שבסעיף 220(4) לפקודה	23.11.1
556	..... פנקסי חשבונות ורשומות	23.11.2
557	..... רישום כוזב של הוצאות	23.11.3
558	..... זיוף פנקסים או רשומות	23.12
558	..... מעשה פלילי של זיוף	23.12.1
560	..... המזייף והמרשה לזייף	23.12.2
561	..... שימוש במרמה, בערמה או בתחבולה - סעיף 220(5) לפקודה	23.13
561	..... המעשה הפלילי בסעיף 220(5) לפקודה	23.13.1

562	שימוש בכל מרמה וערמה	23.13.2
563	שימוש בתחבולה - כמעשה פלילי	23.13.3
	הצגת מסמך כוזב המשפיע על שיעור ניכוי מס במקור -	23.14
565	סעיף 220(6) לפקודה	
566	העונשים בעבירות על סעיף 220 לפקודה	23.15
566	התפתחות הענישה על העבירות התחמקות ממס	23.15.1
567	עונש המאסר	23.15.2
568	ריצוי עונש המאסר בעבודות שירות	23.15.3
569	עונש המאסר על תנאי	23.15.4
570	העונש הכספי	23.15.5
572	מידת העונש הכספי - לפי ההכנסה החייבת	23.15.6
573	הצמדת בסיס הקנס	23.15.7
574	השיקולים בעת הטלת העונש	23.16
575	שיקולים להחמיר בעונש	23.16.1
579	שיקולים להקל	23.16.2
583	המקצוע של העבריין	23.16.3

פרק 24 סיוע בביצוע עבירה על ידי יועץ ומייצג

587	מהותו של סעיף 224 לפקודה	24.1
588	סיוע בעריכת דו"ח, הודעה או מסמך אחר לצורך הפקודה	24.2
589	פעולה בעת ייצוגו של נישום	24.3
590	רשלנותו של המייצג	24.4
590	ענישתו של המסייע	24.5
592	עזרה וסיוע - היש הבדל?	24.6
593	קשר פלילי - הכנה לסיוע או עזרה	24.7

פרק 25 כללי ההתיישנות בפקודה וקיום הליכי מיסוי בעת הליך פלילי

597	התיישנות של הליך פלילי	25.1
598	הטעמים להחלת התיישנות בפלילים	25.1.1
599	התיישנות "אזרחית"	25.2
599	פקיעת הסמכות לשום	25.2.1
600	התערבותו של המנהל בהליכי שומה	25.2.2
601	הליכי שומה בעת הליך פלילי	25.3

פרק 26 מיסוי מקרקעין

605	מיסוי מקרקעין	26.1
606	הקירבה למס הכנסה	26.1.1
606	מס שבח איננו מס הכנסה	26.1.2
607	חובת דיווח וענישה אזרחית בחוק מיסוי מקרקעין	26.2
607	חובת הדיווח	26.2.1
607	קנס על אי-הגשת הצהרה או הודעה	26.2.2
608	קנס על פיגור בתשלום	26.2.3
608	קנס על גירעון	26.2.4
609	סמכויות ביקורת וחקירה	26.3
609	סמכות לדרוש מסמכים וידיעות	26.3.1
609	סמכות כניסה לנכסים	26.3.2
610	חקירות וחיפושים	26.3.3
	הוראות ביצוע בדבר יחסי גומלין בין הטיפול הפלילי לבין הטיפול האזרחי במיסוי מקרקעין	26.3.4
610	ל	
611	הוראות עונשיות בחוק מיסוי מקרקעין	26.4
611	אי-מילוי חובת הדיווח או מסירת מידע על פעולה במקרקעין	26.4.1
612	חובת דיווח של מי שאינו צד ישיר לעסקה	26.4.2
613	השמדת מסמכים או הסתרתם	26.4.3
613	מסירת דיווח לא נכון	26.4.4
614	עבירת המסייע	26.4.5
615	הפרעה לממלא תפקיד	26.4.6
615	עבירות במטרה להתחמק ממס	26.5
616	עבירה של תאגיד	26.6
617	איסור על תאגיד לשלם קנס או כופר של הזולת	26.6.1
618	התיישנות עבירות לפי חוק מיסוי מקרקעין	26.7
618	אירוע המפסיק את מירוץ ההתיישנות	26.7.1
619	איגוד מקרקעין	26.8
620	תכנון מס במיסוי מקרקעין	26.9
621	תכנון מס אגרסיבי במיסוי מקרקעין	26.9.1
622	קנסות מינהליים ולקחת כופר - במיסוי מקרקעין	26.10
622	קנסות מינהליים במיסוי מקרקעין	26.10.1
622	קבלת כופר כסף בחוק מיסוי מקרקעין	26.10.2

פרק 27 מס ערך מוסף

625	מס ערך מוסף - מס עקיף	27.1
626	הקווים הייחודיים של מע"מ	27.2

626	עסקאות הפטורות ממע"מ	27.2.1
627	מע"מ בשיעור אפס	27.2.2
627	תכנון מס החייב בדיווח לפי חוק מע"מ	27.2.3
628	השפעת הקווים הייחודיים של מע"מ על הענישה	27.3
630	מנגנון מע"מ וסמכויותיו	27.4
630	מנהל המכס והמע"מ	27.4.1
630	הממונה האזורי	27.4.2
631	גביית מסים עקיפים והמלחמה בהשתמטות מתשלום	27.5

פרק 28 סמכויות ביצוע שבידי מנגנון מע"מ

635	דרישת דו"חות נוספים ואישור רואה חשבון	28.1
636	אחריותו של רואה החשבון לדו"ח מתואם	28.1.1
636	דרישה למסירת ידיעות, פנקסים ומסמכים	28.2
638	סמכויות חיפוש, תפיסה וחקירה	28.3
638	סמכות כניסה לשם ביקורת	28.3.1
639	הנחיות לעובדי מע"מ בעניין עריכת חיפוש	28.3.2
641	סמכויות תפיסה	28.3.3
642	סמכות לחקור	28.3.4
643	28.3.4.1 הגבלת הסמכות לחקור	
643	העשייה במסמכים ובפנקסים שנתפסו	28.4
644	דיווח באופן מקוון במע"מ	28.5
644	הוראות עונשין המתלוות להסדר דיווח מקוון	28.5.1

פרק 29 אמצעי כפייה מינהליים במע"מ

	תגובה מינהלית לאי־קיום חובת הדיווח והתשלום	29.1
647	(סעיף 112 לחוק מע"מ)	
647	תגובה לאי־קיום חובת הדיווח	29.1.1
648	תגובה לביצוע עבירה מהותית	29.1.2
648	ערעור על הפעלת הסמכות	29.1.3
649	תגובה מינהלית לאי־ניהול פנקסי חשבונות או ניהולם הלקוי	29.2
650	גביית מס במקרים מיוחדים	29.3
650	אחריות אזרחית של מנהל לחוב מע"מ של תאגיד	29.3.1
651	עיכוב יציאה מהארץ – כאמצעי גבייה	29.3.2
652	עיכוב טובין שבידי המכס	29.4

פרק 30 הענישה האזרחית במע"מ

30.1	קנס על הוצאת חשבונית מס שלא כדין ועל ניכוי מס תשומות הכלול בה	657
30.1.1	הוצאת חשבונית מס שלא כדין	658
30.1.2	ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין	659
30.1.3	פסילת פנקסים – תוצאה נוספת של חשבונית מס שהוצאה שלא כדין	659
30.2	קנס על איחור בהגשת דו"ח תקופתי	660
30.3	קנס על אי-ניהול פנקסים לפי ההוראות	661
30.3.1	החובה לנהל פנקסי חשבונות ורשומות	662
30.3.2	מהי "סטייה מהותית"	662
30.3.3	משמעות הקנס: פסילת פנקסי החשבונות	663
30.4	קנס בשל אי-תשלום מס במועד	663
30.5	סמכות לוותר על קנס או להפחיתו	664
30.6	שמירת אחריות פלילית והיחס בין ענישה אזרחית לפלילית	664
30.6.1	שמירת האחריות הפלילית	664
30.6.2	קנס "אזרחי" – עונש, אמצעי אכיפה או פיצוי	665
30.6.3	ענישה פלילית ואזרחית לאור עקרון המידתיות	665
666	בחוק-יסוד: כבוד האדם וחירותו	666

פרק 31 הוראות עונשין בחוק מע"מ

31.1	סקירה כללית	671
31.1.1	הוראות הענישה בסעיף 117(א) לחוק מע"מ	672
31.1.2	כתב אישום אחד בגין עבירות מע"מ ומס הכנסה	672
31.2	עבירות בעניין קיום הקשר עם מערכת המס	673
31.2.1	סירוב למסור ידיעה, מסמך, פנקס או דוגמה	673
31.2.2	סירוב להתייצב לחקירה או הימנעות מלהתייצב	673
31.2.3	מסירת ידיעה לא נכונה או לא מדויקת ללא הסבר סביר	674
31.2.4	אי-רישום כ"חייב במס"	674
31.3	אי-ציות לחובת דיווח	675
31.3.1	אי-הגשת דו"ח במועד	675
31.3.2	דו"ח ללא תשלום	677
31.3.3	אי-הגשת דו"ח – עבירה נמשכת	678
31.3.4	תקיפותם של הדו"חות – משמעות משפטית	678
31.4	אי-ניהול חשבונות וניהולם הלקוי	679
31.4.1	אי-ניהול פנקסי חשבונות	679
31.4.2	פנקסי חשבונות בלתי קבילים – במע"מ	680

682	עשייה שלא כדין	31.5
682	החזקת סימני זיהוי שלא כדין	31.5.1
682	מסירת טובין שלא כדין	31.5.2
683	הובלת טובין שלא כדין	31.5.3
684	עבירות של אי־רישום	31.6
684	החזקת מלאי עסקי שרכישתו לא נרשמה כדין	31.6.1
684	אי־רישום תקבול	31.6.2
685	אחריות שילוחית בעבירה של אי־רישום	31.6.3
686	מעשים ומחדלים בקשר לחשבוניות מס	31.7
686	הוצאת חשבונית מס ללא זכות	31.7.1
687	אי־הוצאת חשבונית מס למרות החובה	31.7.2
687	הימנעות מלדרוש חשבונית מס	31.7.3
688	אי־תשלום במועדו של המס הכלול בחשבונית מס	31.7.4
688	הפרעה לממלא תפקיד בביצוע החוק	31.8
689	הוראות בדבר חובת הראיה	31.9
689	עבירות נוספות המתייחסות לדיווח	31.10
689	הפרת החובה לפרט בדו"ח תכנון מס החייב בדיווח	31.10.1
690	הפרת חובות דיווח נוספות	31.10.2

פרק 32 עבירות מתוך כוונה להתחמק או להשתמט מתשלום מע"מ

693	חשבונית מס - מוקד העבירות במע"מ	32.1
693	החשבונית הפיקטיבית	32.1.1
694	חשבונית מס - בהנהלת חשבונות של העסק	32.1.2
695	חשבונית מס פיקטיבית - בהנהלת חשבונות של העסק	32.1.3
697	חשבונית מס "זרה"	32.1.4
700	"מזכר הבנה" של הנהלת מע"מ בעניין חשבונית מס "זרה"	32.1.5
701	בנק חשבוניות מס	32.1.6
702	קישור מע"מ לרשות הפלסטינית (קמר"פ)	32.1.7
703	חשבונית מס "מנופחת"	32.1.8
704	סעיף 117(ב) לחוק מע"מ	32.2
704	עבירות בכוונה להתחמק או להשתמט מתשלום מס	32.2.1
	הכוונה הפלילית בנוסח המקורי ובנוסח החדש	32.2.2
705	של סעיף 117(ב) לחוק	
706	חשבוניות פיקטיביות וענישה - פסיקה חדשה	32.2.3
	העונשים בגין עבירות על סעיף 117(ב) עבירות של התחמקות	32.3
707	או השתמטות מתשלום מס	

708	העבירות בסעיף 117(ב)	32.4
	מסירת ידיעה כוזבת או מסירת דו"ח או מסמך אחר	32.4.1
708	הכוללים ידיעה כוזבת	
709	ניהול עסקאות לאחר איסור	32.4.2
	הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה לחשבונית מס -	32.4.3
710	ללא עסקה	
	הוצאת תעודת זיכוי או מסמך הנחזה כתעודת זיכוי -	32.4.4
712	בלי להיות רשאי לעשות כן	
713	ניכוי מס תשומות שלא על פי מסמך ראוי	32.4.5
715	הכנה וניהול של פנקסי חשבונות כוזבים	32.4.6
716	עשייה עבריינית אחרת בפנקס או במסמך	32.4.7
717	שימוש בכל מרמה או תחבולה	32.4.8
	פעולה במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק	32.4.9
718	או ישתמט מתשלום מס	
719	ביצוע עבירת התחמקות או השתמטות - בנסיבות מחמירות	32.5
719	ביצוע בנסיבות מחמירות - החמרת העונש	32.5.1
720	מה הן "נסיבות מחמירות"	32.5.2
720	32.5.2.1 הרשעה קודמת	
721	32.5.2.2 אישומים בעבר	
721	32.5.2.3 היקף ההתחמקות או ההשתמטות	
721	עונש נוסף לעבריין מועד: איסור המשך העיסוק	32.6
722	הברחת נכסים בכוונה להתחמק מתשלום מס	32.7
722	העברת נכסים	32.7.1
723	חלוקת נכסים	32.7.2

פרק 33 עבירות מע"מ שלא נקבע להן עונש

727	הוראות סעיף 118 לחוק מע"מ	33.1
728	הפרת חוק מע"מ שלא נקבע לה עונש	33.2
729	הפרת הוראה שבתקנות לפי חוק מע"מ	33.3
729	תקנות מס ערך מוסף	33.3.1
730	תקנות מס ערך מוסף (רישום)	33.3.2

פרק 34 הענישה הפלילית במע"מ

733	דרכי הענישה המקובלות - יישומן בעבירות מע"מ	34.1
733	עונש המאסר	34.1.1
735	ריצוי המאסר בעבודות שירות	34.1.2
735	מאסר על תנאי	34.1.3

737	שירות לתועלת הציבור	34.1.4
737	הקנס	34.1.5
738	התחייבות להימנע מעבירה	34.1.6
739	ענישה מיוחדת במע"מ	34.2
739	חילוט טובין	34.2.1
740	עיכוב טובין	34.2.2
740	הוראות מחוקי מס אחרים בעלות עניין לענישה	34.3
740	הוראות מפקודת מס הכנסה	34.3.1
741	הוראות מפקודת המכס	34.3.2

פרק 35 הוראות בדבר שמירת אחריות, סודיות והתיישנות בחוק מע"מ

745	שמירת אחריות פלילית ואזרחית	35.1
745	הוראות בדבר שמירת סודיות	35.2
747	התיישנות	35.3
747	התיישנות העבירות שבחוק מע"מ	35.3.1
747	ההתיישנות בעבירות נמשכות	35.3.2

פרק 36 קנסות מינהליים ולקיחת כופר במע"מ

751	קנסות מינהליים במע"מ	36.1
752	המרת עבירה בכופר כסף - במע"מ	36.2

פרק 37 אחריות שילוחית לעבירות מע"מ

755	עבירה של חבר-בני-אדם	37.1
755	אחריותם של נושאי משרה בשל עבירה של תאגיד	37.1.1
757	אחריותו של תאגיד למעשים או למחדלים של נושאי משרה	37.1.2
759	מעמדה המיוחד של שותפות במע"מ	37.2
759	אחריות שילוחית למעשיו של עובד	37.3

פרק 38 מס קניה

763	סקירה כללית	38.1
764	העבירות בחוק מס קניה	38.2
766	תוצאות עונשיות נוספות של ההרשעה	38.2.1
766	עונש נוסף של החרמה	38.2.1.1
767	גביית המס בעקבות ההרשעה	38.2.1.2
767	איסור עיסוק על עבריין חוזר	38.2.1.3

768	הוראות בדבר אחריות שילוחית	38.3
768	38.3.1 אחריות שילוחית לעבירה שנעברה במהלך עסקו של עוסק	
768	38.3.2 אחריותם של מנהלים ופקידים	
769	חובת ההוכחה	38.4
769	כופר כסף	38.5

פרק 39 המכס

773	סקירה כללית	39.1
774	39.1.1 הסמכות לדרוש ערובה	
774	העבירות שבהפרת תקנות	39.2
775	39.2.1 סעיף 228 - דיני ראיות בעניין צו או תקנה	
775	ענישה אזרחית - כפל המכס	39.3
776	אחריות שילוחית ואחריות הדדית	39.4
777	סמכויות חיפוש, הקירה ומעצר	39.5
777	39.5.1 סמכויות חיפוש	
777	39.5.2 סמכויות הקירה ומעצר	
778	סמכויות חילוט	39.6
778	39.6.1 חילוט כלי שיט וכלי הובלה	
779	39.6.2 סמכויות חילוט טובין	
781	39.6.3 תביעה להחזרת התפוס	
783	עבירות הברחה	39.7
785	39.7.1 כללים מיוחדים בדבר חובת הראיה	
786	עבירות מכס אחרות	39.8
788	דרכי ענישה, התיישנות, סיוע לביצוע עבירה, כופר	39.9
788	39.9.1 דרכי ענישה	
789	39.9.2 התיישנות	
790	39.9.3 ענישתו של המסייע	
790	39.9.4 כופר	
791	39.9.5 הוראות חוק מס ערך מוסף בעלות תוקף לעניין עבירות המכס	
791	39.9.6 עיצום כספי כענישה בגין עבירות מכס	

פרק 40 סוכני מכס

795	חוק סוכני המכס, התשכ"ה-1964	40.1
796	חובותיו של סוכן מכס	40.2
797	השיפוט המשמעתית של סוכני מכס ופקידי רישוי	40.3
798	ענישה פלילית	40.4

פרק 41 עבירות הלבנת הון

803	חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000	41.1
803	41.1.1 החוק - כלי במלחמה בפשע בינלאומי	
806	41.1.2 הלבנת הון - עבירה הכרוכה בעבירות מס	
806	41.1.3 הלבנת הון - עבירה ללא הגבלה טריטוריאלית	
807	הלבנת הון	41.2
807	41.2.1 "עבירת מקור" יוצרת "רכוש אסור"	
808	41.2.1.1 סוחרים באבנים יקרות	
809	41.2.2 הלבנת הון היא פעולה ב"רכוש אסור"	
810	חובות דיווח	41.3
810	41.3.1 הדיווח - חובת יסוד	
811	41.3.2 חובת הדיווח של נותני שירותים פיננסיים	
812	41.3.3 חובות דיווח על כספים בעת הכניסה לישראל או יציאה ממנה	
814	41.3.4 עצימת עיניים	
814	41.3.5 החובה לדווח על פעולות בלתי רגילות	
814	41.3.5.1 שיטות חדשות להעברת כספים חוץ-בנקאיות	
815	נותני שירותי מטבע	41.4
815	41.4.1 שירותי מטבע - חזית במלחמה נגד הלבנת הון	
816	41.4.2 הגדרתם של "נותני שירותי מטבע" וחובת רישומם	
818	ענישה אזרחית	41.5
818	41.5.1 העיצום (סנקציה) הכספי	
820	41.5.2 חילוט רכוש בהליך אזרחי	
822	41.5.3 עיצום כספי בעבירות הלבנת הון - הלכות חדשות	
822	ענישה פלילית	41.6
822	41.6.1 קנס ומאסר	
822	41.6.1.1 העונש על עבירה לפי סעיף 3 לחוק	
823	41.6.1.2 העונש על עבירה לפי סעיף 4 לחוק	
823	41.6.1.3 עונשין על נותני שירותי מטבע	
824	41.6.1.4 העונש על עבירה לפי סעיף 10 לחוק	
824	41.6.2 חילוט פלילי	
825	41.6.2.1 רכוש המועד לחילוט	
825	41.6.2.2 סייגים לחילוט הפלילי	
	41.6.2.3 סייגים לחילוט רכוש שאינו של הנידון	
827	ודרכי השגה על צו חילוט	
	41.6.2.4 עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון וענישה -	
828	פסיקה חדשה	

	41.6.2.5	חוק איסור הלבנת הון -	
828	10	הוראות חדשות בתיקון מס' 10	
828	41.6.2.6	חוק איסור מימון טרור, התשס"ה-2005	
828	41.6.3	הצעת חוק איסור הלבנת הון (תיקון מס' 11)	
829	41.7	סמכויות חיפוש, תפיסה וחקירה	
829	41.7.1	סמכויות חיפוש	
830	41.7.2	סמכויות תפיסת כספים	
831	41.7.3	תפיסת מסמכים	
831	41.7.4	סמכויות חקירה	
832	41.7.4.1	הודאה (הודיה) של הנחקר	
833	41.7.5	סמכויות עיכוב מעצר ושחרור	
834	41.8	פטור מאחריות וסייג לאחריות פלילית	
834	41.8.1	פטור מאחריות	
835	41.8.2	סייג לאחריות פלילית	

פרק 42 חוק מאבק בארגוני פשיעה, התשס"ג-2003

839	42.1	החוק - כלי במלחמה בפשע מאורגן
840	42.2	החוק והקשר למלחמה בהלבנת הון
841	42.3	פעילותו של ארגון פשיעה
841	42.3.1	הנפשות הפועלות - האורגנים של ארגון פשיעה
842	42.3.2	פעילות עבריינית בתבנית מאורגנת, שיטתית ומתמשכת
843	42.3.3	פעילות רבת משתתפים
843	42.3.4	הסרת המגבלות הטריטוריאליות
844	42.3.5	חשבוניות מס כוזבות - מסימני פעילות פשיעה
845	42.4	הענישה
845	42.4.1	עונשי מאסר
845	42.4.2	חילוט רכוש - כחלק מהעונש

מפתחות

849	מפתח ספרים ומאמרים
853	מפתח החקיקה
863	מפתח הפסיקה
897	מפתח העניינים