



מדינת ישראל

משרד המשפטים
 האפוטרופוס הכללי
 והכונס הרשמי
הנהלת האגף, ירושלים
 י"ח שבט תשע"ט
 יום חמישי, 24 ינואר 2019

לכבוד:

בעלי התפקיד בהליכי חדלות פירעון

עדכון הנחיית הכונס הרשמי: בדיקת תביעות חוב המוגשות מטעם רשות המסים

עדכון להנחיה מיום 24.11.2013

רקע

1. כידוע, לבעל התפקיד הסמכות לבחון את תביעות החוב לגופן, אף בהתעלם מפסקי דין שניתנו בהעדר הגנה, במעמד צד אחד, או בנסיבות בהן מתעורר חשש לתרמית, קנוניה או עיוות דין (ר' למשל ע"א 1057/91 הרצל נ' מכטיגר, פ"ד מו(4) 353, 358; לויין וגרוניס, פשיטת רגל (מהדורה שלישית), 286).

2. ביחס לחוב רשויות המס נקבע חריג לכלל זה בע"א 262/76 שמעון בן יעקב נ' פקיד השומה לגביה מיוחדת, פ"ד לא(1) 475. בהתאם להלכת בן יעקב, מאחר וביחס לחוב לרשויות המס אין חשש לקנוניה בין החייב והנושה, אזי אין לבעל התפקיד הבודק תביעות חוב סמכות להרהר אחר שומה שהוצאה לחייב, והדרך הבלעדית להשיג על שומה כאמור היא בהליך מיוחד לתקיפתה, בהתאם להוראות דיני המס. [ראה גם: ע"א 255/89 דניאל פרדו נ' מ"נ, פד"י מו(5) 641(1992)].

3. הלכה זו היא ההלכה המחייבת ועל כן אין לבעל תפקיד סמכות לדחות לגופה תביעת חוב של רשות המסים. אין בכך כמובן למנוע מסמכותו של בעל התפקיד לבדוק את תביעת החוב, כדי לבחון אפשרות להשיג או לערער עליה בהתאם להוראות דיני המס.

4. רשות המסים היא רשות מנהלית וככזו מוטלת עליה חובת הגינות מול האזרח. חובה זו חלה במיוחד ביחס לבעל התפקיד שהוא פקיד בית המשפט. בהתאם, ובכפוף להוראות כל דין, רשות המסים תפעל במסגרת הליכי חדלות הפירעון באופן שיסייע לבעל התפקיד למלא את תפקידו כהלכה בבדיקת תביעות החוב ובבחינת האפשרות להגיש השגה ו/או ערעור על השומה בהתאם למסלול הייחודי הקבוע בחוק המס. על תביעות החוב שמגישה רשות המסים להיות מפורטות ולכלול את הפרטים המצויים בידי רשות המסים, ככאלה הנדרשים לבעל התפקיד במילוי תפקידו.

5. **בקשות להארכת מועד להגשת השגה של חייב בהליך חדלות פירעון ידונו על ידי רשות המסים תוך הפעלת מדיניות גמישה**, במובן זה שפקיד השומה יביא בחשבון לצד השיקולים הכלליים הנהוגים בבקשות להארכת מועד, גם את העובדה שהחייב במס מצוי בהליך חדלות פירעון, ויבחן את השלכותיה של נסיבה זו לעניין התקיימותה של סיבה סבירה או טעמים מיוחדים להארכה. הכל כמובן בהתחשב, בין היתר, במועד הוצאת השומה או החיוב במס, ואת הסיבה להימנעות מנקיטה בהליך השגה או ערעור במועד.

6. **בהתאם לעקרונות אלה גובש מתווה עקרוני יחד עם רשות המסים, בשיתוף פעולה עם היחידה לפירוקים באגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין וכן עם היחידה לפירוקים של מע"מ, לגבי אופן הגשת תביעות החוב על ידי רשות המסים ובדיקתן על ידי בעל התפקיד.**

לאור זאת, להלן ההנחיות המעודכנות לבדיקת תביעות החוב של רשות המסים:

7. בהתאם להוראת תקנה 76(ב) לתקנות פשיטת הרגל, התשמ"ה-1985, גם על תביעת החוב של רשות המיסים לכלול פירוט של סכום החוב הכולל, סכום החוב הנתבע בדין קדימה, ופירוט סעיפי החוב (קרן, ריביות, קנסות וכד'). לתביעת החוב יצורפו האסמכתאות שלהלן:

א. פירוט סוג השומה שיצאה לנישום (ולגבי מס הכנסה, סוגי השומות מפורטות בטבלה המצורפת **כנספח א'** להנחיה זו).

ב. תדפיס "מצב חשבון" (פירוט יתרת החוב וסוג השומה לכל שנת מס).

ג. במידה ותביעת החוב כוללת חיוב משומת מס הכנסה - תדפיס בדבר חישוב השומה לכל שנת מס (חישוב שנת מס מסוימת לנישום). ולעניין חוב מע"מ, במידה ותביעת החוב כוללת חיוב משומה ו/או כפל מס, תדפיס בדבר השומה או כפל המס, ולגבי חיוב שחלפו 5 שנים מגיבושו, יצורף התדפיס, ככל שניתן במאמץ סביר.

ד. פקיד השומה רשאי לצרף אסמכתאות נוספות לתמיכה בתביעת החוב.

מקרים מיוחדים והשגות

8. במקרים בהם לא צורפו האסמכתאות הנ"ל ע"י רשות המיסים, יפנה בעל התפקיד לפקיד השומה הרלבנטי/ מנהל משרד מע"מ הרלוונטי/ גובה המכס הרלוונטי, בדרישה שימציאו את האסמכתאות בתוך 30 יום. במידה ולא יומצאו האסמכתאות כנדרש, יפנה בעל התפקיד ליחידות הפירוקים של רשות המיסים לפי העניין (לעניין מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - ליחידה לפירוק, כינוס ופש"ר בתל אביב ובעניין מכס ומע"מ - ליחידה לפירוקים, כינוסים וגביה קשה בלוד), בדרישה להמצאת המסמכים ואלו יומצאו בתוך 45 יום ממועד הפניה. אם סברה יחידת הפירוקים כי לא ניתן להיענות לדרישה, תעדכן היחידה בכך את הכנ"ר ואת בעל התפקיד, כדי לבחון, בשיתוף המשרד הרלוונטי, דרכי פתרון. מובן שאין בהנחיה זו כדי לפגוע בכל זכות העומדת לבעל התפקיד לפי כל דין.

מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

א. במקרים מיוחדים, ככל שהחוב מקורו בשומה שנעשתה "לפי מיטב השפיטה" בהתאם לסעיפים 145(א)(2)(ב) ו-145(ב) לפקודת מס הכנסה (שומה 03 ושומה 04) וכן כאשר גובה החוב בדין קדימה משמעותי ומשפיע מהותית על שיעור חלוקת הדיבידנד לנושים הרגילים, אזי שמורה לבעל התפקיד האפשרות להעמיק בחקירת הבסיס להטלת השומה, זאת כדי לבחון את האפשרות להשיג או לערער על השומה בהתאם להוראות דיני המס.

ב. לשם כך, יפנה בעל התפקיד לגורם אצל פקיד שומה שהגיש את תביעת החוב לתיאום פגישה. לקראת הפגישה, יזמין פקיד השומה את תיק הנישום, יציג אותו בפני בעל התפקיד (עם הצגת כתב ויתור על סודיות חתום ע"י החייב), ויאפשר לו לצלם את החומרים הנדרשים לו לבדיקת חישוב המס, ככל שאלו מצויים בתיק, לרבות פרטים אודות:

1. תחשיב פקיד שומה בנוגע לבסיס והדרך לקביעת השומה.
2. מהות החוב - שומה על הכנסות, שומת ניכויים ומהות השומה (הכנסות מעסק, מרווחים הוניים, ניכויים לעובדים, ניכויים לספקים וכדומה).
3. מועד קביעת השומה.
4. נימוקי השומה - מדוע וכיצד נקבעה השומה.
5. כשמדובר בשומה בגין אי מילוי הוראות הסכם שנחתם בין פקיד השומה לחייב - פירוט התשלומים ששולמו על ידי החייב לפי ההסכם, וכיצד נקבע סכום החוב.
6. סכומים שנגבו מצדדים שלישיים, ככל שניגבו לתשלום חוב החייב, לפני או אחרי הגשת תביעת החוב.
7. בשומה בהיעדר הגשת דו"ח - פרטים אודות הדו"ח האחרון שהוגש, תוצאות המס בקשר לדו"ח זה, וכן הצהרות הון שהוגשו על ידי החייב בשנים האחרונות.
8. ניכויים במקור שנוכו לחייב במהלך שנים בהם לא הוגש דו"ח על ידו/או בשנה שלפני תחילת ההליכים ובמהלך ניהול ההליכים.

ג. במקרה ופקיד שומה לא יאפשר גישה למסמכים, יפנה בעל התפקיד ליחידה לפירוקים על מנת שזו תבחן מול משרד השומה אילו מהפרטים והמסמכים הקשורים לחישוב השומה והמצויים בתיק החייב, ניתן להעבירם לידי בעל התפקיד. אין באמור כדי למנוע מבעל תפקיד לפנות בעצמו או להפנות את החייב לפקיד השומה להגשת דוחות ומסמכים על פי דין, על מנת לנסות לבטל את השומה על פי מיטב השפיטה.

ד. בעל התפקיד יבצע בדיקה יסודית של כל החומר המבסס את גובה החוב לרשויות המס, לרבות החומר המצוי בידי החייב. במקרים מסוימים, יהא זה אף מוצדק לממן מקופת הפש"ר שירותי יועץ מס לצורך קבלת חוות דעת בשאלה אם קיים בסיס לתקיפת השומה או לשם עריכת הדו"חות החסרים.

ה. לאחר בדיקה יסודית של המסמכים יחליט בעל התפקיד אם להגיש השגה (במידה ומדובר בשומה 03) או דו"ח (במידה ומדובר בשומה 04), אשר רק הגשתו נחשבת להשגה. בעל התפקיד רשאי גם להנחות את החייב להגיש את ההשגה או הדו"ח. כל האמור לעיל ייעשה בכפוף למועדים הקבועים בדין להגשת השגה. ואולם במקרה שחלף המועד להגשת ההשגה, רשאי בעל התפקיד, אם סבור שנכון לעשות כן בנסיבות העניין, להגיש בקשה לארכה להגשת השגה לפקיד השומה, בהתאם להוראות סעיף 150 לפקודת מס הכנסה.

ו. סוכם כי בקשות להארכת מועד להגשת השגה של חייב בהליך חדלות פירעון ידונו על ידי רשות המסים תוך הפעלת מדיניות גמישה. במובן זה שפקיד השומה יביא בחשבון לצד השיקולים הכלליים הנהוגים בבקשות להארכת מועד, את העובדה שהחייב במס מצוי בהליך חדלות פירעון, ויבחן את השלכותיה של נסיבה זו לעניין התקיימותה של סיבה סבירה או טעמים מיוחדים להארכה - הכל בהתחשב, בין היתר, במועד הוצאת השומה או החיוב במס ואת הסיבה להימנעות מנקיטת בהליך השגה או ערעור במועד. זאת כדי למנוע, בנסיבות המתאימות, מצב בו מכשול דיוני ימנע מבעל התפקיד למצות את זכויותיו המהותיות של הנישום להשיג על שומת המס, כאשר הנפגעים העיקריים מכך יהיו נושי החייב.

ז. כאשר מדובר בהארכת מועד להגשת ערעור - יפנה בעל התפקיד לבית המשפט, לאחר קבלת עמדת פרקליטות המחוז הרלוונטית, אשר זו תבחן בתורה את הבקשה, בהתאם לכללים הנהוגים בבקשות דומות.

מס ערד מוסף:

א. תביעת חוב של מע"מ המוגשת בהעדר דו"ח, ניתנת לביטול אוטומטי בהתאם להוראות סעיף 76 לחוק מע"מ.

ב. במצב שבו הוצאה לחייב קביעת מס לפי סעיף 76 לחוק מע"מ, יש להנחות את החייב להגיש את הדו"חות, על מנת להביא לביטול אוטומטי של הקביעה ולקביעת חוב המס. לא פעל החייב כאמור, על בעל התפקיד לפעול לקבלת נתוני הדו"חות שעל גביהם הוצאה קביעת המס מהחייב, על מנת לפנות למשרד האזורי במע"מ בבקשה לעדכון תביעת החוב. המשרד האזורי במע"מ יבחן את בקשתו של בעל התפקיד, ויחליט בהתאם לשיקול דעתו במקרה הנתון.

ג. בעל התפקיד יבצע בדיקה יסודית של כל החומר המבסס את גובה החוב לרשויות המס, לרבות החומר המצוי בידי החייב. במקרים מסוימים יהא זה אף מוצדק לממן מקופת הפש"ר שירותי יועץ מס לצורך קבלת חוות דעת בשאלה אם קיים בסיס לתקיפת השומה או לשם עריכת הדו"חות החסרים.

ד. במקרה שחלף המועד להגשת ההשגה, יפעל בעל התפקיד כאמור בפסקאות ה' - ז' לעיל, בשינויים המחויבים.

דין קדימה:

9. ביחס למס הכנסה - בהתאם להוראות סעיף 78(3)(ב) לפקודת פשיטת הרגל, רשאית רשות המסים לבחור כי חוב של שנה אחת ייחשב כחוב בדין קדימה. מעמד החוב בדין קדימה יוכר ביחס לקרן החוב בלבד, ולא על מרכיבים נוספים בו כגון קנסות, ריביות והפרשי הצמדה. (ראה: ע"א 648/82 **פקיד השומה נ' גפני** פ"ד לח(3) 813 (1984)).

ביחס למיסוי מקרקעין - חוב מיסוי מקרקעין יוכר כחוב בדין קדימה ביחס לחובות שהחייב נתחייב בהם או הגיע זמן פירעונם ב-12 החודשים שקדמו למועד צו הכינוס. זאת, בהתאם למפורט בסעיף 78(3)(א) לפקודת פשיטת הרגל ובסעיף 354(א)(3) לפקודת החברות.

חוב בגין ניכויים במקור שנוכו משכר עבודה על פי פקודת מס הכנסה, יוכר כחוב בדין קדימה ביחס לכל קרנות החוב של כל השנים, זאת בהתאם למפורט בסעיף 354(2) לפקודת החברות וסעיף 78(2) לפקודת פשיטת הרגל.

ביחס לחובות המיסוי העקיף (מע"מ, מכס, בלו ומס קניה) - יוכר כחוב בדין קדימה חוב המס מהתקופה של 12 החודשים שלפני מתן הצו, וכן חוב שומה ורכיב המס בחיוב כפל מס שהחייב נתחייב בו או הגיע מועד פירעונו ב-12 החודשים שקדמו למועד מתן הצו. כל זאת, בהתאם למפורט בסעיף 78(3)(א) לפקודת פשיטת הרגל ובסעיף 354(א)(3) לפקודת החברות.

10. מובא בזאת לידיעתכם כי לרשות המסים הנחיה בעניין הדחיית קנסות, מיום 11.08.2009. נוסח ההנחיה מצורף **כנספח ב'** להנחיה זו.

11. הנחיה זו תואמה עם רשות המסים ורשות המסים הודיעה כי היא מקובלת עליה. **הנחיה זו מחליפה את ההנחיה שהופצה ביום 24.11.2013**

ב ב ר כ ה,



אורי ולרשטיין, עו"ד
המשנה לכונסת הרשמית

נספח א':**סוגי השומות מטעם אגף מס הכנסה**

<p>שומה לפי מיטב שפיטה לאחר דו"ח סימול 03 בהתאם לס' 145 (א)(2)(ב) לפקודת מס הכנסה -</p> <p>(ב) לקבוע לפי מיטב שפיטתו את סכום הכנסתו של אדם, את הניכויים, הקיזוזים והפטורים המותרים ממנה על פי כל דין ואת המס שהוא חייב בו, אם יש לו טעמים סבירים להניח שהדו"ח אינו נכון; שומה לפי פסקת משנה זו יכול שתיעשה בהתאם להסכם שנערך עם הנישום;</p>
<p>שומה לפי מיטב שפיטה בהעדר דו"ח סימול 04 בהתאם לס' 145 (ב)</p> <p>לא מסר אדם דו"ח ופקיד השומה סבור שאותו אדם חייב לשלם מס, רשאי הוא לקבוע לפי מיטב שפיטתו את סכום הכנסתו החייבת של אותו אדם ולשום אותו לפי זה, אלא ששומה זו אינה משפעת על כל אחריות של אותו אדם על שלא מסר דו"ח או שהזניח למסרו.</p>
<p>חייב בהגשה (מקדמות) – סימול 13 השגה – מס שנוי במחלוקת – סימול 15 (שומה בהליך השגה) – סעיף 150 לפקודה</p>
<p>שומה עצמית – סימול 00 שומה שאושרה לפי הצהרת הנישום ללא בדיקת פקיד שומה בהתאם לס' 145 (א)(1) לפקודת מס הכנסה : "מסר אדם דו"ח לפי סעיף 131, יראו את הדו"ח כקביעת הכנסה בידי אותו אדם (להלן - שומה עצמית) ופקיד השומה ישלח לו הודעה בדבר סכום המס שהוא חייב בו על פי הדו"ח; דין הודעה כאמור כדין הודעת שומה .."</p>
<p>שומה על פי דו"ח – סימול 01 שאושרה לאחר בדיקת פקיד שומה ואישור הדו"ח שהגיש הנישום בהתאם לס' 145 (א)(2) לפקודת מס הכנסה "פקיד השומה רשאי, תוך שלוש שנים מתום שנת המס שבה נמסר לו הדו"ח, ובאישור המנהל – בתוך ארבע שנים מתום שנת המס כאמור, לבדוק אותו ולעשות אחת מאלה: (א) לאשר את השומה העצמית";</p>
<p>שומה בהסכם - סימול 02 בהתאם לסעיף 145 (א)(2)(ב) לפקודת מס הכנסה : 145. (ב) לקבוע לפי מיטב שפיטתו את סכום הכנסתו של אדם, את הניכויים, הקיזוזים והפטורים המותרים ממנה על פי כל דין ואת המס שהוא חייב בו, אם יש לו טעמים סבירים להניח שהדו"ח אינו נכון; שומה לפי פסקת משנה זו יכול שתיעשה בהתאם להסכם שנערך עם הנישום;</p>
<p>תיקון שומה סימול 05 בהתאם לסעיף 147 (א)</p> <p>7. (א) (1) המנהל רשאי, ביזמתו הוא או לבקשת הנישום, תוך התקופה המסתיימת כתום שנה לאחר התקופות שנקבעו בסעיפים 145(א) או 152(ג) לפי המאוחר, או תוך שש שנים מיום שנעשתה לנישום שומה לפי סעיף 145(ב), לפי הענין, לדרוש את הפרוטוקול של כל הליך לפי פקודה זו שנקט פקיד השומה, ומשקיבל את הפרוטוקול רשאי הוא לערוך כל חקירה שתיראה לו, או להביא לעריכת חקירה כאמור, ורשאי הוא, בכפוף להוראות פקודה זו, ליתן בענין זה כל צו שייראה לו;</p>
<p>שומה בהסכם לאחר השגה סימול 07 לפי סעיף 152 (א)</p> <p>152. (א) מקום שהנישום המשיג על השומה שנערכה לו בא לידי הסכם עם פקיד השומה על הסכום שעליו הוא צריך להיות נישום, תתוקן השומה לפי זה ותומצא לנישום הודעה על המס שעליו לשלם</p>
<p>שומה ללא הסכם לאחר השגה - צו פקיד שומה סימול 09 בהתאם לסעיף 152 (ב) לפקודת מס הכנסה 152. (ב) לא הושג הסכם, יקבע פקיד השומה את המס בצו שבכתב, ורשאי הוא לקיים בו את השומה, להגדילה או להפחיתה</p>

<p>שומה על פי פסק דין בית המשפט סימול 11 בהתאם לסי' 156 לפקודת מס הכנסה</p> <p>156. בית המשפט יאשר, יפחית, יגדיל או יבטל את השומה או יפסוק בערעור באופן אחר כפי שיראה לנכון, והודעה על ההכנסה החייבת ועל סכום המס, אשר על המערער לשלם - לפי החלטת בית המשפט - תימסר לשני הצדדים.</p>
<p>דרישה לתשלום מס שאינו שנוי במחלוקת סימול 17</p>
<p>דרישה לתשלום מס שאינו שנוי במחלוקת לאחר ערעור סימול 19 בהתאם לסי' 184 לפקודת מס הכנסה</p> <p>184. נמסרה לאדם הודעת שומה מתוקנת לפי סעיף 152(א), או צו לפי סעיף 152(ב), חייב הוא, תוך 15 יום מיום מסירת ההודעה או הצו, לשלם את יתרת המס המגיעה ממנו לפיהם - ואם הגיש ערעור לפי סעיף 153 - את יתרת המס שאינה שנויה במחלוקת.</p>

נספח ב':
הנחיות רשות המסים בעניין הדחיית קנסות במסגרת הליכי חדלות פרעון

מדינת ישראל



הלשכה המשפטית

תאריך: כ"א אב תשס"ט
11 באוגוסט 2009

אל:
פ"ש/ ממונה מסמ"ק / ממונה מע"מ/ גובה מכס

הגדון: הנחיות בעניין תביעת קנסות במסגרת הליכי חדלות פרעון

לנוכח הגידול בהיקף הליכי הפירוקים ופשיטות הרגל במשק, ובהיותה של רשות המסים נושה מהותי בהליכים אלה, הוחלט על ידי לבחון מחדש את מדיניות הרשות בנושא תביעת קנסות במסגרת הליכים אלו, והשלכת מדיניות זאת על הנושים האחרים.

כידוע, הטלת קנסות, פליליים או מנהליים, הינו אחד הכלים החוקיים הנתונים לרשויות המס לאכיפת דיני המס. במצב הקיים נובעים קנסות אלה במסגרת תביעות החוב המוגשות בהליכי חדלות פרעון כחוב בדין רגיל.

תכליתם של קנסות המוטלים על פי דין הינם הרתעת הנישומים או העוסקים ומתן תמריץ לאי התחמקות מתשלום חובות המס, כאשר ככלל, ככל שמדובר בקנסות פליליים מהווים אלה סנקציה בגין ביצועה של עבירה פלילית, ואילו כאשר מדובר בקנס מנהלי או אזרחי הרי שהינו בבחינת אמצעי לאכיפת החוק.

תכליות אלה מושגות כל עוד המדובר בנישום סולבנטי.

שונה המצב כשמדובר בחברה בפירוק או בנישום מושט רגל. במצב כזה אפקט ההרתעה או הענישה אינו קיים עוד. הגדלת החוב מעבר לקרן והפרשי הצמדה וריבית משמעותה למעשה "גלגול העונש" לפתחם של יתר הנושים, אשר לא חטאו ואין מקום להרתיעם או להענישם. יפים לעניין זה דבריה של כבי השופטת אלשיך בתיק פשייר (ת"א) 1066/02 בשי"א 12145/04 ויקטור קרמר נ' ע"ד מיכה צמיר בתפקידו כמנהל מיוחד לבדיקת תביעות חוב של עובדים של חברת אקוודוקט- נהול ופקוח (1996) בע"מ, ונק-מח 4)2004 (1806, שאמנם מתייחסים לעניין פיצויי הלנה אך רלוונטיים גם לענייננו:



"כל זאת גכון למצב, בו המעביד סולבנט, וכל סכום פיצוי הנוסף על המגיע לעובד באופן אובייקטיבי נגרע מכיסו. אלא, שנקל לדאוח כי המצב משתנה באורח דרסטי כאשר הופך המעביד לחול-פרעון. במצב זה, טך כל נכסיו כרי-המימוש של המעביד נופל מסך חובותיו. יוצא, כי המעביד צפוי מניה וביה

לאבד את כל נכסיו (ובמקרה כי מדובר בחברה - להתחסל לאחר מכן). אי לכך, אין כל ערך הרתעו להספת סבום כבד נוסף על מצבת החובות, דבר הגורם לתכליתם של דיני ההלנה להפוך לחסרת משמעות בעבור המעוול שעבורו נוצרו.

אלא מאיז מאחר והתחרות על מצבת הנכסים אינה ניטשת עוד בין המעביד לעובר, אלא בין העובר לשאר הנושים (כולל עובדים אחרים), הרי להפעלת דיני הלנה במצב כזה תהיה אף תהיה השפעה ניכרת (וכלתי רצויה) בגישור יחסים זה, לשון אחר; סכום פיצוי ההלנה לא יגרע מחלקו של המעביד שחטא, אלא מחלקם של נושים אחרים, אשר לא חטאו במאזמה, ואין כל צורך או הצדקה "להרתיעם", על-די שימוש במוסר דרסטי של פיצוי הלנה...

... שימוש ברין זה ננגד מצבת נכסיו של מעביד חול-פרעון מהטאה את מטרתה וגורמת אי-צדק וקיפוח וזכום של נושים אחרים, שלא היו שותפים כלל ועיקר להחנהגות הפסולה. (הדרגות שלי מ.מ.)

לנוכח האמור, החלטתי כי במסגרת הליכי חדלות פרעון של חייב מס, על מנת שלא לקפח שלא לצורך זכויותיהם של נושים אחרים, ובהתאם לסמכות הנתונה למנהל רשות המסים על פי דיני המס לוייתור על קנסות, ייתבעו הקנסות על פי דיני המס כחוב במעמד של חוב נדחה, בהתאם לנהלים הבאים:

1) הפקיד המטפל בהגשת תביעות חוב בהליכי חדלות פרעון ימשיך לפעול על פי הנהלים הקיימים ולתבוע קנסות, מכל סוג, במסגרת תביעת החוב כחוב בדין רגיל.

2) במקרה של הגשת בקשה של בעל תפקיד ו/או הכונס הרשמי למחלקת הפירוקים ברשות המסים לביטול הקנסות, בנימוק לפיו, היקף הנכסים העומדים לחלוקה לנושים הרגילים נמוך מגובה החובות לנושים אלה, ובכפוף להצהרה שייגיש בעל התפקיד ו/או הכונס על נכונות האמור ועל כך שהחייב או בעלי המניות אינם זכאים לקבל כספים כלשהם מקופת הכינוס, ידון ויהליט על ביטול מותנה (כאמור בסעיף הבא) של הקנסות מנהל מחלקת הפירוקים.

3) בהחלטה על ביטול הקנסות יובחר כי במידה ולמרות ההצתרה האמורה של בעל התפקיד ו/או המפרק יותרו בקופת הכינוס כספים לשם תשלום לפושט הרגל או לבעלי המניות או למנהלי התאגיד, לפי הענין, (להלן - החייבים) בין כחוב נדחה מיתרת הכספים, ובין קניזו מזיבידנד שאושר לחייבים, ישולמו קודם לכך הקנסות האמורים לעיל.

4 על אף האמור לעיל, במקרה של פשיטת רגל, ובהתאם להוראת סעיף 69(א)(2) לפקודת פשיטת הרגל(נוסח חדש), התשי"ם – 1980, לא יהיה הפטר מקנסות אלה.

5 לעניין כפל מס על פי חוק מע"מ, יש להבחין בין רכיב המס לרכיב העונשי, כאשר מחצית תתבע כקרן חוב, שלא ניתן לוותר עליו, ואילו הרכיב העונשי דינו כדין קנסות על פי הנחיות אלה.

6 במקרה של דחיית רכיב הקנסות על ידי בעל תפקיד ללא פנייה מוקדמת, יובהר לו בכתב על ידי היחידה לפירוקים, כי על פי ההלכה הפסוקה אינו מוסמך לדחות שרירותית תביעת חוב של רשויות המס וכי עליו לפנות בהתאם לנהלים דנן בבקשה מסודרת לביטול הקנסות.

אודה להעברת הנחייתי אלה לכל הנוגעים בעניין.

בברכה,

משה מזרחי, עו"ד (רו"ח)
היועץ המשפטי – רשות המסים

העתק:

מר יתודה נטרדישי, מנהל רשות המסים
מר זאב פורת, עו"ד, סמנכ"ל בכיר לאכיפת הגביה
הנהלה מצומצמת
סגנים בכירים ליועמי"ש רשות המסים
גבי מוזי רנצלר, עו"ד, מנהלת יחידת הפירוקים, אגף מס הכנסת ומיסוי מקרקעין
גבי יעל נוה, עו"ד, מנהלת יחידת הפירוקים (במועל), אגף מע"מ ומכס
לשכת עורכי הדין
לשכת רואי החשבון