



ערר 1/20

הוועדה לקבילות פנקסים

חברי הוועדה:

יועץ מס שמואל מזון, יו"ר

רו"ח תדהר כהן, חבר

רו"ח אביחי רוזנפלד, חבר

העוררת:

מוחמד דרוויש מס' תיק 026526699

ע"י ב"כ עו"ד רמי בן שושן

המשיב:

מע"מ עכו

ע"י ב"כ זהבית מלכה, ממונה בקח"ש

קרן אור, מבקרת חשבונות

שנות מס:

2018

מהות העסק:

קבלן לעבודות עפר

החלטה

ערר זה עניינו

1. פסילת ספרים לשנת 2018 לפי סעיף 25(ג) להוראות ניהול ספרים.

2. הטלת קנס 1% לפי סעיף 95(א) לחוק מס ערך מוסף.

המערער הנו קבלן לעבודות עפר המחויב ניהול ספרים לפי תוספת ד' "עבודות בניה"ועבודות עפר.

נימוקי הפסילה והקנס

"אי-שמירת ספרי הנהלת חשבונות באופן מלא, בהתאם להוראות סעיף 25(ג) לניהול פנקסי חשבונות "שמירת מערכת חשבונות".

קנס לפי סעיף לפי סעיף 95(א).

המשיב ראה באי-מילוי אחר הוראות סעיף 25(ג) לניהול פנקסים כסטייה מהותית מההוראות, ומכאן הפסילה והקנס.

טיעוני המערער על-ידי בא כוחו עו"ד רמי בן שושן

לא כל המסמכים לא נשמרו רק בחלקם לכן לא ברור מדוע על החלק שלא נשמר רואה בזה המשיב סטייה מהותית.

קביעת הקנס לפי השיעור המירבי (1%) אינה מוצדקת מחוסר נימוק משכנע. ולו בגלל הקביעה לפסילת ספרים אינה מוצדקת..

זאת ועוד, על-פי נוסח הסעיף קביעת הקנס היא על-פי שיקול דעתו של המשיב ".....רשאי המנהל להטיל קנס....."

בא כוח המערער מסתמך על דברי השופט בפסק דין 687/01 ראש ארם נ' ממונה אזורי מע"מ חיפה בקביעתו "המדובר בסנקציה מנהלית מעין פלילית, החורגת מתשלום מס אמת, ואין בא יכולה להיעשות על דרך השגרה....."

ספרי החשבונות נוהלו על-ידי משרדו של רו"ח רימון דאו אשר הקלידו את החשבונות על-פי נתונים/מסמכים שהיו בידו לכן יש להסתפק ברישום זה ובכרטסת הנהלת החשבונות כהוכחה של קיום החשבונות החסרות.

התצהיר של רו"ח רימון דאו צריכים להעיד ולאשר כי החשבונות החסרות היו קיימות במערכת.

לכן יש לראות ברישומים אלה כחלופה "עליה ניתן להסתמך"

טיעוני המשיב לפסילה

המשיב חוזר על טיעוניו בנימוקי הפסילה מיום 28/11/2019.

המשיב מדגיש את העובדה כי הספרים משנים קודמות נשמרו במלואם בו בזמן שהספרים של שנת 2018 לא נשמרו ובתוך זה תיעוד החוץ.

היעדר החשבונות ממערכת הספרים מנע מהמשיב ביצוע הפעולות הבאות:

- את האפשרות לבדוק קיומן של חשבונות פיקטיביות.
- לאמת את הסכומים עליהם מתבסס העורר בספרי ניהול חשבונות.
- אימות והתחקות אחר תקינות החשבונות באמצעות נתיב ביקורת.

הקנס הוטל במלואו לאחר שיקול דעת ובשיתוף המנהל. ולאור החשדות לקיומם של ממצאים נוספים שלא התאפשרה בדיקתם.

תמצית הדיון בוועדה מיום 17/11/2020

בדברי הפתיחה הודה בא כוח העורר כי אכן חסרים מסמכים והוא הצליח לשחזר 71% כמו כן הודה "שיש ליקוי במערכת הנהלת החשבונות ואנחנו לא מכחישים כי אין חלק מהחשבונות", "נכון זה לא תקין" אך אינו רואה בזה כסטייה מהותית.

לדברי העורר נעשה ניסיון לשחזר עוד אך הדבר לא עלה בידיו. העורר אינו צופה כי יוכל לעשות מעבר למה שנעשה על ידו בעניין.

המשיב נקב במפורש שהחשבוניות המקוריות החסרות הם של יובל השחר ו א.ע. עבודות סך הכול חשבונית החסרות הם מהווים הוצאה של מעל ל- 200,000 ₪.

החשד הנופל על חשבוניות אשר לטענת המשיב הוצאו שלא כדין, והן המהות של החשבוניות החסרות.

פסילת ספרי החשבוניות לשנת 2018 נובעת מחוסר אפשרות לפלס נתיב ביקורת ואין כל דרך לאמת את מהותן.

החשבוניות החסרות הם חשבוניות של ספקים חדשים ועובדה שגם העורר לא הצליח לשחזר אותם מעלה ספקות לא הצלחתי "להגיע אליהם" (לספקים).

המשיב החליט לראות בסטייה כסטייה מהותית בעיקר בגלל החוסר הגדול בהצגת חשבוניות, יחד עם אופן ההתנהלות בתיק, אשר ממנו עולים עניינים שונים כגון טעויות מהותיות ברישומים.

המשיב הצהיר שהוא נקט בכל אמצעי הבדיקה העומדים לרשותו, ובכלל זה במערכת הפנימית של מס ערך מוסף.

בא כוח העורר הודה שגם אם היו נותנים לו תוספת זמן לשחזור המסמכים החסרים לא היה מצליח לשחזרם.

סוף דבר

ראשית הבהרנו לצדדים כי הוועדה תדון אך ורק בנושא הפסילה כתוצאה מהיעדר חשבוניות לאימות והצדקת הטלת הקנס במלואו (1%).

כמו כן ולמען הסדר הטוב הוועדה הביאה לידיעת המשיב, כי הודעתו מיום 28/11/2019 בדבר המחזורים 1,678,602 ₪ מול נספח ו' שהגיש המשיב (דוח השוואתי) אינם תואמים. אך זאת לא מהות הדיון על-כן הוועדה הסתפקה בתשובת המשיב כי על אף חוסר התאימות, הוא החליט ללכת "לקולא ולא לחומרא".

באשר לעניין החשבוניות אשר לטענת המשיב הוצאו שלא כדין, יצוין כי העניין מתנהל בבית המשפט, והוועדה אינה דנה בעניין זה.

בא כוח העורר בטיעון שלו כי חלק המסמכים החסרים אינו מהווה סטייה מהותית אני מפנה את תשומת לבו שסעיף 25(ג) אינו מצוין כמות אלא מהות.

הגב' זהבה מלכה ענתה על שאלת הכמות "אני בוחנת את מכלול התיק", וציינה מפורשות כי היעדר חשבוניות כאלה או אחרות לכשעצמן, לא תמיד יהוו עילה לפסילת הספרים, אולם בראיית מכלול הדברים, עולה כי היעדר נתיב ביקורת לשיעור חשבוניות כה גבוה, יחד עם ממצאים אחרים עולה לכדי פסילת הספרים.

החלטת הועדה

הועדה רואה בהיעדר של כ 29% מחשבוניות ההוצאה הרשומות בספרים ובגינן נוכה מס תשומות, סטייה מהותית ולכן החליטה:

1. לאשר את פסילת הספרים לשנת 2018.
2. לאשר הטלת מלוא הקנס 1% בסך 21,310 ₪.
3. לחייב את העורר בהוצאות בסך 2,000 ₪.

ניתן ביום 30.11.20.

(-) חבר

(-) חבר

(-) יו"ר