

31516619-2	03/04/2012	יתד נאמן - כותרת	עמוד 40	4	14.86x23
אורי גולדמן עורך די - 165180					

כלכלה

יוצאים לחו"ל - על כמה להצהיר?

■ קריאה אחרונה ליוצאים בנתב"ג -
אם יש ברשותכם 100 אלף שקל, אנא
פנו לפקיד המכס ■

התקופה שלפני חג הפסח מאופיינים ביציאות רבות לחו"ל. חלק ניכר מהיוצאים אינם מודעים לאיסורים ולהגבלות בדבר העברת הסכומים המותרים וכדאי להיערך לכך מבעוד מועד בכדי להימנע מאי נעימות מיותרת.

לדברי עורך הדין אורי גולדמן, ממשדך גולדמן ושות', המתמחה במיסוי ובאיסור הלבנת הון, הסף המינימאלי בגינו קיימת חובת דיווח היום על פי חוק הוא 100,000 שקל, השקולים ל-27 אלף דולר, כ-20 אלף יורו, או סכום דומה בכל מטבע אחר על פי שערי החליפין.

נוסעים ומטיילים רבים, כולל אנשי עסקים אינם יודעים כי על פי החוק, אדם הנכנס למדינת ישראל או היוצא ממנה - חייב לדווח על כספים (מזומנים, המחאות בנקאיות והמחאות נוסעים) שהוא נושא עמו בעת הכניסה לישראל או ביציאה ממנה, אם שווי הכספים הוא בשיעור הקבוע בחוק.

לדברי עו"ד גולדמן, "במקרה בו ייתפס העובר במסלול הירוק כשעמו כספים בסכומים החייבים בדיווח, יראוהו כמי שלא דיווח על הכספים, דהיינו

עבר 'עבירת דיווח' לפי סעיף 9 לחוק איסור הלבנת הון. לכן המלצת הרשות להלבנת הון היא - בכל מקרה של ספק יש לבחור במסלול האדום".

כשאדם נתפס וברשותו כספים שלא דווחו מעל הסכומים כאמור, בדרך כלל מתקיים הליך מזורז של תפיסת הכסף וחקירה בנתב"ג על ידי נציגי המכס, ובהמשך מוטל עליו עיצום כספי (קנס) בגין הכספים שהועברו. במקרה כזה בוחנת ועדת העיצומים של רשות המסים את הנסיבות השונות לגבי אותו אדם שנתפס ומחליטה מהו גובה העיצום שיוטל עליו.

לענין זה מדגיש עו"ד גולדמן, כי בחירה של הרשות במסלול של עיצום כספי מונעת ממנה לפתוח בהליך פלילי כנגד אותו אדם. ההליך הוא הליך "מעין משפטי" מזורז המתנהל בפני 3 אנשי רשות מתפקידים שונים ואשר בסופו ניתנת החלטה על גובה העיצום שהוטל והנימוקים שהביאו את הרשות להחליטה. עתירות כנגד החלטה ועדת העיצומים לבית משפט השלום לרוב נדחות מאחר שבית המשפט נוטה שלא להתערב בשיקול הדעת של הועדה.

חובת הדיווח על פי חוק איסור הלבנת הון היא יחסית חדשה, מ-2002, ולכן בתחילה התייחסו אליה "בסלח" נות יחסית", אך ככל שהחוק מוטמע והופך "מוכר" יותר, כך ההתחמקות מחובת הדיווח הופכת חמורה יותר וכך גם העיצומים והעונשים הופכים יותר גבוהים.

