



## חטיבת שירות לקוחות - פניות הציבור וחופש המידע

בס"ד

י"ח שבט תשע"ט

24 ינואר 2019

MA50D1-4-1183-19

מס' תיק: 207/18

לכבוד

מר גיא זומר

בדוא"ל: [foimeida.org.il](mailto:foimeida.org.il)

א.נ.,

הנדון: בקשת מידע בנושא מאסר חלף קנס מינהלי בהתאם לחוק חופש המידע, התשנ"ח - 1998

בהתייחס למכתבך מיום 18.11.18, הריני להשיבך כדלקמן:

1. ביקשת לקבל את המידע שלהלן:  
מספר בקשות מאסר שהוגשו, בהתאם לסעיף 19 לחוק העבירות המנהליות, תשמ"ו – 1985, בשנים 2017 עד 2018 בחלוקה לפי חודשים ופקידי שומה, בהתאם לפירוט הבא:  
א. מספר בקשות מאסר שהוגשו  
ב. מספר בקשות מאסר שהתקבלו  
ג. רשימת התיקים שבהם בוצע בפועל הליך מאסר כחלופה לקנס(לרבות פירוט סכום הקנס, משך המאסר, מועד תחילת ריצוי המאסר)  
ד. נהלי הרשות אודות יישום ומימוש מאסרים כאלה ככל שישנן.  
ה. רשימת המקרים שבהם חרף פקודת המאסר, ביטל בית המשפט או גורם מוסמך ברשות את ביצוע המאסר וזאת ללא תשלום הקנס (לרבות: זהות הגורם המבטל, תקופת המאסר, סכום הקנס ועילת הביטול).

### תשובתנו

2. לעניין האמור בסעיף 1.א' בשנת 2017 הוגשו 344 בקשות מאסר ואילו בשנת 2018 הוגשו 349 בקשות.
3. לעניין האמור בסעיף 1.ב' מספר בקשות מאסר שהתקבלו הינו: 2017 – 344 ובשנת 2018 – 349.  
(הערה: הכוונה להסכמה למאסר מותנה בתשלום הקנס בשיעורים)
4. לעניין האמור בסעיף 1.ג' לא היו מקרים שבהם בוצע בפועל הליך מאסר כחלופה לקנס.
5. לעניין האמור בסעיף 1.ד' ההוראות והנהלים לעניין הפעלת סעיף 19 לחוק העבירות המנהליות כלולות בהוראת ביצוע 95/24 והתוספת הראשונה להוראה (רצ"ב).
6. לעניין האמור בסעיף 1.ה' לא היו מקרים בהם בוטלה פקודת מאסר ע"י בית משפט או כל גורם מוסמך ברשות.
7. לא ניתן לתת את הפילוח המבוקש על ידך (לפי פקידי שומה וחודשים) שכן, בשלב הטלת הקנס, השאילתות קולטות את הנתונים לפי מספר זהות ומשייכות את גביית הקנס

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559135/2, פקס: 02-6559305/763

[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)



## חטיבת שירות לקוחות - פניות הציבור וחופש המידע

למשרד השומה בו מתנהל תיק הנישום (ולאו דווקא למשרד בו הוטל הקנס) ואילו הבקשות לעניין סעיף 19 מתייחסות לקנסות שהוטלו על מנהלים כשלא אחת, תיק החברה מתנהל במשרד שומה שונה מהמשרד בו מתנהל תיק היחיד. לפיכך, הצגת המידע בפילוח המבוקש תדרוש בדיקה ידנית של מאות בקשות והקצאת עובדים לביצוע המטלה טיוב ותיעוד המידע.

בהתחשב בתשומות העבודה הקיימות ברשות המיסים אני דוחה את פנייתך, בהתאם לסעיף 18(1) לחוק חופש המידע, בהיותה בקשה המצריכה הקצאת משאבים בלתי סבירה וכן, בהיותה בקשה המצריכה הפקת מידע ועיבודו שלא באמצעים המשמשים דרך קבע את הרשות, הכל בהתאם לאמור בסעיף 7(ה) לחוק שבנדון.

8. הנך רשאי להגיש עתירה מנהלית על החלטתי בהתאם לסעיף 17 לחוק חופש המידע.  
9. החלטה זו ניתנה בירושלים.

בברכה,  
יהודה מונסוניגו  
מנהל תחום בכיר פניות הציבור  
חופש המידע

העתק:  
לתיק

אל: תפוצה א', נצי' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (1), ו'

לידיעה/לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה וראשי ענף מודיעין

הוראת ביצוע 24/95 - מודיעין / משפטית

הנדון: הנחיות לתובע לענין סעיף 19 לחוק העבירות המינהליות

1. מבוא

1.1 סעיף 19 לחוק העבירות המינהליות (להלן החוק) מקנה סמכות לבית המשפט, לבקשת תובע, להטיל מאסר במקום הקנס המינהלי.

פעולה זו היא החריפה ביותר במסגרת הפעלת חוק העבירות ויש להיזקק לה רק כנגד סרבנים ובהתאם להנחיות הנציבות.

1.2 סעיף 19 קובע לאמור:

(א) "לא שילם אדם קנס מינהלי שהוטל עליו תוך ששה חודשים מיום הטלתו, רשאי בית המשפט, על פי בקשת תובע, לצוות כי יוטל עליו, במקום הקנס שלא שולם, מאסר שלא יעלה על שנה; בית המשפט לא יהיה רשאי להורות שהמאסר יהיה על תנאי.

הוראות סעיף 71(ג) עד (ה) לחוק העונשין, תשל"ז-1977 יחולו, בשנויים (ב) המחוייבים, גם על מאסר לפי סעיף קטן (א)".

1.3 מטרת הנחיות אלה היא לסייע בהכנת התיק לצורך הגשת הבקשה לפי סעיף 19 לחוק ודרך ההופעה בבית המשפט ואין הן באות במקום הוראות הביצוע והחוזרים המהותיים בענין זה.

1.4 במשרדי השומה הוסמכו עובדים לשמש כתובעים לצורך הפעלת חוק העבירות המינהליות התשמ"ו-1985 בגין עבירות מס הכנסה.

1.5 בסיכום עם משרד המשפטים, הוחלט כי הבקשות יוגשו ע"י התובע לבית המשפט אך ורק לאחר קבלת אישור הרפרנט המשפטי של המשרד.

1.6 בשלבי ההפעלה הראשוניים יוגשו בכל חודש כמות מצומצמת של בקשות בליווי צמוד של הרפרנט המשפטי.

2. הכנת תיק המיועד להפעלת סעיף 19

2.1 ייזום הליך המרת קנס במאסר הוא באחריות משרד פקיד שומה לפי קריטריונים אשר נקבעו בהוראות ביצוע ובחוזרים.

תיק המיועד להפעלת סעיף 19 יוכן ע"י התובע במשרד ויכלול, לגבי כל קנס, את המסמכים הבאים:

(1) העתק מההודעה על הטלת הקנס.

(2) אישור על משלוח ההודעה על הטלת הקנס עם אישור מסירה או בדואר רשום.

(3) האסמכתאות בכתב על פיהן הוחלט להטיל את הקנס.

(4) נתונים על פעולות לאכיפת הגביה, אם נעשו, לרבות פירוט פעולות שננקטו כגון משלוח התראות לחייב ו/או למייצגו, הזמנה לבירור או קיום שיחות טלפוניות בקשר לקנס.

(5) תשקיף על פרטיו האישיים של החייב (טופס 4415).

(6) תיקי חקירה בהם מעורב החייב, אם יש (שאלתא MALL מסך 11).

כמו כן יודא התובע כי כתובת החייב הינה נכונה.

### 3. בדיקת התיק ע"י התובע

#### 3.1 התובע יבדוק את התיק ויאמת את הפרטים הבאים :

(1) חלפו ששה חודשים מיום הטלת הקנס והקנס טרם שולם (סעיף 19(א)), ניתן להגיש בקשה גם על יתרה שטרם שולמה.

(2) הקנס הוטל על עבירה שנעברה לאחר 1.12.85 (סעיפים 1(ג) ו-38 לחוק).

כאשר הקנס הוטל על עבירה מתמשכת יש לבדוק אם הומחדל שבגינו הוטל הקנס לא הוסר לפני 1.12.85.

(3) על החייב הוטל קנס מינהלי כדין. על פי הנחיות היועץ המשפטי לממשלה אין להטיל קנס מינהלי מלכתחילה אלא אם כן ניתן היה להגיש כתב אישום. על כן על התובע לוודא כי קיים חומר ראיות מספיק גם להגשת כתב אישום.

#### דוגמאות :

(א) כאשר הקנס הוטל על אי תשלום מקדמות לפי סעיף 175(ב), יש לוודא קיום של ראיה, ואף ראיה נסיבתית המוכיחה כי החייב קיבל את הדרישה לתשלום מקדמות לפי מחזור, כגון הוגשה בקשה להקטין את המקדמות (פס"ד לידאווי).

(ב) כאשר קנס הוטל בגין אי רישום תקבול, יש לוודא כי כל ההליכים האזרחיים עפ"י סעיף 145 ב' לפקודה כבר הסתיימו.

#### (4) היתה המצאה כדין של ההודעה על הטלת הקנס -

בדיקה זו אינה מתחייבת מסעיף 19 אך היא משקפת את המדיניות להזקק להליך זה רק כנגד סרבנים.

ההמצאה היא כדין אם מתקיים אחד מאלה : -

(א) קיימת ראיה על מסירת ההודעה לידו של החייב או לידי בן המשפחה הגר עמו ונראה שמלאו לו 18 שנה; ובתאגיד אישור על המסירה במשרדו הרשום או לידי אדם המורשה כדין לייצגו.

הראיה יכולה להיות אישור החתום ע"י החייב או בן משפחתו (סעיף 35(א) ו-(ב) לחוק) או ע"י מוסר ההודעה או ראיה נסיבתית כגון בקשה של החייב לבטל את הקנס.

(ב) ההודעה נשלחה בדואר רשום, עכ"ו או בלי אישור מסירה (תקנה 15 לתקנות העבירות המינהליות). במקרה זה, נטל ההוכחה כי לא היתה המצאה תחול על מי שהוטל עליו הקנס ועליו יהיה להוכיח שלא קיבל את ההודעה או המסמך מסיבות שאינן תלויות בו ולא עקב הימנעותו מלקבלם.

1. אם ההודעה נשלחה בדואר רשום אשר הוחזר ע"י הדואר עם חותמת "לא נדרש" יש חזקת המצאה כדין לאחר היום העשרים ממועד משלוח ההודעה זולת אם הוכיח הנמען שלא קיבל את ההודעה מסיבות שאינן תלויות בו (תקנה 15 לתקנות). לפיכך ניתן להגיש בקשה לפי סעיף 19 גם במקרה כזה (ע.פ. 77/92).

2. תגובת הנמען להודעה על הטלת קנס יכולה להיות ראייה נסיבתית להמצאתה כדין (פס"ד לידאווי).

(5) הקנס הוטל בהתאם לקריטריונים אשר קבע האגף בהוראת ביצוע ובחוזרים (ראה ה"ב 14/92 וה"ב 13/95)

3.2 התובע ישקול במקרים הבאים שלא להגיש בקשה לפי סעיף 19 לאור תוצאות הבדיקה הנ"ל וכן לאור השיקולים הבאים:

(1) המחדל שבגיניו הוטל הקנס הוסר וניתן להפעיל אמצעי אכיפה אחרים לגביית החוב.

(2) אם קיימים עיקולים על נכסי החייב ויש בהם כדי כיסוי חוב הקנס המינהלי אין להגיש בקשה לפי סעיף 19 ויש לפעול לגביית הקנס בהתאם.

(3) קיימות נסיבות אישיות מקילות במיוחד כגון גיל מתקדם, מצב בריאות ומקרים סוציאליים. במקרים בהם הוגשה בקשה והתובע מוצא נסיבות מיוחדות ניתן לבקש מבית המשפט מחיקת הבקשה.

(4) הנישום בלתי פעיל.

3.3 פקיד שומה, סגנו או רכז בכיר (כפי שיקבע ע"י פקיד השומה) יבדקו את התיקים ויאשרו הגשת הבקשות לפי סעיף 19.

הבקשות יאושרו לאור שיקולי מדיניות (הסרת המחדל ואפשרות הפעלת אמצעי גביה אחרים, נסיבות אישיות מקילות במיוחד, הפסקת פעילותו של הנישום) ושיקולי סדר עדיפויות.

4. הכנת הבקשות והגשתן לבית המשפט

4.1 סדרי הדין בבקשה לפי סעיף 19 וההליכים הטכניים הנוספים בקשר להליך זה נקבעו בתקנות העבירות המינהליות (סדר דין לדיון בבקשות לפי סעיפים 19 ו-20) התשמ"ט - 1989. (ראה תקנות סדר דין - נספח א').

4.2 הבקשות יוכנו על גבי טופס "בקשה להטיל מאסר במקום קנס שלא שולם" (טופס 4414) (ראה נספח ב'), ויהיו חתומות ע"י התובע. ניתן לצרף מספר בקשות נגד חייב אחד בטופס אחד (תקנה 5 לתקנות סדר דין).

4.3 לטופס הבקשה יצורפו המסמכים הבאים:

(א) העתק הודעה על הטלת הקנס (טופס 4408).

(ב) יתרת חוב הנישום בקנס מינהלי ליום החתימה על הבקשה כפי שמופיעה בשאלתא KMY.

(ג) נתונים על אכיפת הגביה, אם נעשו.

4.4 בחלק "הערות" שבטופס יצויין אם הקנס הוטל על מנהל בגין עבירה שנעברה ע"י חברה בה הוא מנהל פעיל, וכן אם המחדל טרם הוסר.

4.5 בהתאם לסיכום עם משרד המשפטים, בקשה תוגש לבית המשפט ע"י תובע שאינו עורך דין אך ורק לאחר קבלת אישור של רפרנט הלשכה המשפטית בנציבות מס הכנסה.

הרפרנט יבדוק עם התובע שהכין את הבקשה ועם הגורם המאשר את הכנתה כי, אכן, יש באסמכתאות שבתיק כדי להוכיח לכאורה את כל יסודות העבירה שבגינה הוטל הקנס, וכן יוודא כי נשקלו השיקולים הרלוונטיים וכי התיק מתאים מבחינה עניינית להליך לפי סעיף 19.

4.6 הבקשה תוגש לבית המשפט השלום שבאזור שיפוטו נמצא מקום מגוריו של החייב או מקום עסקו. (תקנה 3 לתקנות סדר הדין). מקום זה אינו בהכרח באזור פקיד השומה המטפל.

4.7 הבקשה תוגש ב- 3 עותקים על כל צירופיה, כל עותק יוחתם בחותמת בית המשפט, עותק אחד ישאר במזכירות בית המשפט, עותק שני יצורף להזמנה לחייב ועותק שלישי יוחזר למשרד. הזמנה יש לערוך לפי טופס מיוחד כאמור בתקנה 4 (ב) לתקנות סדר הדין (ראה נספח ג').

4.8 התובע במשרד ידאג להגיש מספר בקשות למזכירות בית המשפט במרוכז ולקבל מועד לדיון בהן.

במזכירות בית המשפט ימולאו הפרטים המתאימים בטופס "הזמנה לדיון בבקשה לפי סעיף 19 או 20 לחוק". טופס זה הינו טופס של בית משפט וסופק למשרד השומה ע"י מח' המודיעין. בהתאם לסיכום עם הנהלת בתי משפט, ההזמנות ישלחו ע"י האחראי על הקנס המינהלי בדואר רשום עם אישור מסירה ולא על ידי מזכירות בית המשפט.

במקרים מיוחדים יש לשקול מסירה ידנית ע"י עובד המשרד.

4.9 התובע ידווח בשאלתא KM19 את כל הבקשות והמועדים שנקבעו לדיון בבית המשפט (אופציה 1).

## 5. הדיון בבית המשפט

5.1 התובע שהגיש את הבקשה הוא אשר יופיע בדיון בבית המשפט.

5.2 התובע יכין עצמו לדיון לגבי העובדות הרלוונטיות בכל תיק ותיק לרבות הוצאת יתרת חוב בקנס המינהלי מעודכנת ליום הדיון.

5.3 מטרת הבקשה היא לאכוף על הנישום את תשלום הקנס ולהוות גורם מרתיע להגברת רמת הציות של הנישומים.

5.4 בית המשפט רשאי (אך לא חייב) לדון בבקשה אף שלא בנוכחות המשיב אם היתה המצאה כדין של הזימון לדיון (סעיף 21 לחוק).

אם יחליט בית המשפט להטיל מאסר, יחולו הוראות תקנה 8 לתקנות סדרי הדין.

5.5 אין מקום במהלך הדיון בבית המשפט לבחון האם החייב אכן עבר את העבירה. הדרך החוקית לערער על עצם הטלת הקנס המינהלי היא באמצעות הגשת בקשה להשפט תוך 30 יום ממועד המצאת הקנס המינהלי ולא במסגרת הדיון בבקשה לפי סעיף 19. יחד עם זאת יש להיות מוכן להגן על עצם הטלת הקנס.

5.6 יש לוודא כי ההחלטה של בית המשפט תתייחס להטלת מאסר במקום קנס. נסיון העבר מראה כי היו שופטים אשר לא התייחסו לבקשה ובהחלטתם הסתפקו במתן אורכה לתשלום הקנס בלי להתייחס להמרת הקנס במאסר, קבעו בהעדר סמכות כי לא נעברה עבירה וכי הקנס הוטל בטעות, או החלטה המקטינה את הקנס שלא נפרע.

במקרים אלה יש לפעול כדלקמן :

- (1) להסב את תשומת לב בית המשפט ולבקש מאסר ברקע (בש"פ 10/91 גבארה יונס שחאדה, פד"פ ג, 164) ולוודא שהבקשה תירשם בפרוטוקול.
- (2) לשלוח למנהל מחלקת המודיעין את העתק הפרוטוקול במקרים בהם ניתנה אורכה לתשלום הקנס מבלי שנקבעה תקופת מאסר ברקע.
- 5.7 אין לבית המשפט או לתובע, במסגרת ההליך לפי סעיף 19 לחוק, להתערב בסכום הקנס הקצוב.
- סעיף 17 לחוק קובע הוראות זקיפת תשלומים על חשבון הקנס אשר מונעות את פרעון הקנס ללא הפרשי הצמדה ותוספת פיגור. לא ניתן לשלם חלק מן הקנס מבלי לשלם עליו את הפרשי ההצמדה ותוספת הפיגור. יש לציין כי המדובר בקנס מינהלי קצוב ועל כן, יש להתנגד לכל החלטה של בית המשפט שתוצאותיה הקטנת הקנס או שמשמעת ממנה כי הסכום שעל החייב לשלם הוא קצוב (קרה מספר פעמים בעבר כי השופט הסכים לתשלום הקנס בתשלומים וחישב בהחלטתו את התשלומים בלי להתחשב בתוספות הצמדה ותוספת פיגורים המתווספים עד לסיום פרעון הקנס).
- 5.8 לענין הטענות לגבי עצם הטלת הקנס ולענין הפחתת הקנסות פסק בית-המשפט בבש"פ 10/91 כדלקמן:
- (1" לאחר שהמשיב לא הודיע תוך 30 יום לאחר המצאת ההודעה על הטלת הקנס כי ברצונו להישפט על העבירה, טענותיו לגבי ביצוע העבירה אינן ניתנות לשמיעה בשלב הדיון בבקשה להטלת מאסר במקום הקנס שלא שולם.
- (2) אין לבית המשפט סמכות להפחית מהקנסות שהוטלו, הפרשי הצמדה ותוספת פיגור והקנס ממשיך לצבור הפרשי הצמדה ותוספת פיגור עד לתשלומם בפועל".
- 5.9 גם אם הוטל מאסר יכול המשיב להימלט ממנו ע"י פרעון הקנס במלואו (דהיינו הקנס בתוספת הפרשי הצמדה ותוספת פיגור כמבואר בפסקה 5.6 לעיל), או לקצר את תקופתו ע"י פרעון חלקי, וזאת בהתאם לסעיף 19(ב) לחוק.
- בהתאם לסיכום עם הנהלת בתי המשפט, תשלום הקנס במסגרת החלטת בית המשפט ישולם בכל הבנקים לרבות בנק הדואר לחשבון מס הכנסה ועל כן ימסור התובע לחייב שוברי תשלום בהתאם להחלטת בית המשפט.
- התשלום האחרון יכלול את הפרשי ההצמדה ותוספת הפיגור שיתווספו עד לכיסוי החוב.
- עם תשלום הקנס, ימסור התובע לחייב אישור על תשלום הקנס בהתאם לסעיף 9 לתקנות סדר דין.
6. דיווחים
- 6.1 עם סיום הדיון בבית המשפט, על התובע לעדכן את תוצאות המשפט, כולל מועד חלופי במקרים בהם נדחה הדיון, בשאילתא (KM19 אופציה 2).
- 6.2 דיווחים למחלקת המודיעין במקרים שצויינו בסעיף 5.6 לעיל יבוצעו מיידית.
7. מעקב
- 7.1 החליט בית המשפט לדחות את ריצוי המאסר על מנת לאפשר לחייב לשלם את הקנס המינהלי (בדרך כלל בשיעורים), המעקב אחר ביצוע ההחלטה יבוצע ע"י עובד הקנסות המינהליים, ולא ע"י בית המשפט.

7.2 עובד הקנסות המינהליים יעקוב באמצעות שאילתא KM19אופציה "6" אחר החייבים שנשפטו ונקבע להם מאסר מותנה בתשלום הקנס והמועד האחרון לתשלום חלף והקנס טרם שולם במלואו או בחלקו.

7.3 בכל מקרה בו חלף המועד האחרון לתשלום הקנס והנישום לא שילם את חובו, על התובע לפנות למזכירות בית המשפט באמצעות טופס 4417 "מאסר בגין קנס מינהלי שלא שולם" (ראה נספח ד').

7.4 אם יתברר כי החייב שילם הקנס לקופת בית המשפט, יש לפנות למזכירות בית המשפט ולבקש להעביר את התשלום לחשבון מס הכנסה לצורך זיכוי חובו בקנס המינהלי.

#### 8. הדרכה

העובדים אשר הוסמכו לשמש תובעים לצורך הפעלת חוק העבירות המינהליות עברו השתלמות בנושא זה ויעברו השתלמויות נוספות בהתאם לצורך.

#### 9. אחריות

פקידי השומה, סגני פקידי השומה וראש ענף מודיעין אחראים לביצוע. הוראה זו.

למחלקת המודיעין בנ.מ.ה. וללשכה המשפטית אחריות מטה.

ב ב ר כ ה  
נציבות מס הכנסה

ה' באדר תשנ"ח  
3 במרץ 1998

אל: תפוצה א', נצ(1), ב'(3), ג'(1), ד'(1), ו'  
לידיעה/לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה וראשי ענף מודיעין

תוספת מס 1 להוראת ביצוע 24/95 -משפטית - מודיעין

הנדון: סעיף 19 לחוק העבירות המינהליות – בחירת תיקים

## 1. כללי

1.1 חוק העבירות המינהליות מאפשר להטיל קנס מינהלי בגין מחדלים המהווים עבירות טכניות. חוק זה מהווה כלי נוסף על יתר אמצעי ההרתעה והענישה שעומדים לרשות שלטונות מס הכנסה (כגון: קנסות אזרחיים וסנקציות אזרחיות נוספות וכן הליכים פליליים)

ניתן לאכוף תשלומי של קנס מינהלי על-פי פקודת המסים (גביה) (סעיף 18 לחוק העבירות המינהליות) או על-ידי הטלת באמצעות בית משפט (סעיף 19 לחוק).

הגשת בקשה להטיל מאסר היא פעולה חריפה שעלולה לגרום לפגיעה בחרותו של הנקנס וזאת כאשר קביעת העבירה כעבירה מינהלית וקבלת החלטה להטיל קנס משמעותם היא שחומרת העבירה הצדיקה רק פגיעה בכיסו, מטרתו העיקרית של סעיף 19 הינה אפוא להמריץ את הנקנס לשלם את הקנס יותר מאשר להכניסו למאסר (ראה ע.פ. 1100/91 מ.י. נגד מחמד עלי חן ג'עפרי, פ"ד מ"ז (418). על כן יש להיזקק לפעולה זו רק כנגד סרבנים ובהתאם להנחיות הנציבות.

1.2 הוראות בדבר הכנת תיק לצורך הגשת בקשות לפי סעיף 19 נקבעו בהוראות ביצוע 25/95 מיום 7.12.95.

תוספת זו מוסיפה על ההוראה הנ"ל ולא באה במקומה ומטרתה לסייע בבחירת תיקים לצורך הגשת הבקשה תוך חידוד המשקל שיש לתת לחלק מהשיקולים בה, וזאת לאור הנסיון שהצטבר במהלך הפעלת סעיף 19 לחוק.

## 2. בחירת תיקים בשיטת "אחרון נכנס ראשון יוצא" (L.I.F.O)

2.1 על מנת שההרתעה תהיה אפקטיבית, יש לשאוף לכך שהענישה תהיה סמוכה ככל שניתן למועד ביצוע העבירה והטלת הקנס. על כן, בעת הכנת תיק לאישור הרפרנט המשפטי, יש להעדיף טיפול בקנסות "צעירים".

יצוין כי, כתוצאה מכך, הפרשי ההצמדה וקנסות הפיגורים לא יספיקו לתפוח לסכומים שיקשו על הנקנס לשלם.

### 3. משקל השיקולים שלא להגיש בקשה לפי סעיף 19

בסעיף 3.2 להוראת הביצוע 25/94 פורטו השיקולים שעל התובע לשקול במקרים בהם לא יוגשו בקשות לפי סעיף 19 כדלקמן:

- המחדל הוסר
- קיים עיקול על נכסי החייב
- חוסר פעילות הנישום
- גיל מתקדם, מצב בריאות, מקרים סוציאליים וכו'

יודגש כי בהתקיים הנסיבות האמורות, כולן או חלקן, אין פירוש הדבר שאין להגיש בקשה לפי סעיף 19, אלא, יש להפעיל שיקול דעת מעמיק בכל מקרה לגופו ולהגיע להחלטה בהתאם.

כך למשל ככל שהקנס יותר "צעיר" יש לתת משקל נמוך ל-3 הקריטריונים הראשונים.

### 4. אחריות

4.1 פקידי שומה / ממונים אזוריים וראשי ענף מודיעין אחרים על ביצוע הוראה זו

ב ב ר כ ה ,

נציבות מס-הכנסה מיסוי מקרקעין