



משטרת ישראל
אגף חקירות ומודיעין



נוהל זה הינו נוסח חלקי שהותר לעיון על פי חוק חופש המידע

			נהלי אח"מ
מספר: 300.20.230	תת-פרק: תחומי אחריות	פרק: חקירות	
שם נוהל: אופן קבלת מידע על נישומים מרשויות המס			תאריך פרסום: 01/02/2014
			תאריך תחילה: 01/02/2014
			תאריך ביטול:
			נוסח: 1

מספר נוהל ישן 03.300.230

1. כללי

א. חוקי המס - סעיפים 232, 234 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש); סעיף 142 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו - 1975; סעיף 105 לחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג - 1963; וסעיף 50 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א - 1961 - אוסרים על מסירת מידע שהתקבל אצל רשויות המס לגורמים אחרים, וקובעים עבירה פלילית למי שמוסר או מנסה למסור מידע כאמור ללא היתר מאת שר האוצר.

ב. האיסור חל על מסירת מידע לכל גורם שהוא, ואף בית המשפט מנוע מלכפות באמצעות צו שיפוטי גילוי כאמור על רשויות המס, אלא אם כן הדבר דרוש להפעלת הוראות פקודת מס, או מתוך כוונה לתבוע לדין על עבירה שנעברה במס כלשהו, או תוך כדי בירור תביעה על עבירות מס.

ג. חריג לאיסור מסירת המידע הוא הסמכות שניתנה לשר האוצר להתיר לרשויות המס לגלות ידיעה כאמור, ולהורות על מסירתה על פי בקשה.

ד. בהתעורר הצורך בקבלת מידע מרשויות המס, פונה משטרת ישראל לנציבות מס הכנסה או לאגף המכס והמע"מ, לפי העניין, בבקשה להוציא היתר מאת שר האוצר לשם מסירת המידע למשטרה, כפי שיפורט להלן.

2. הנחיות

א. יחידת חקירות לא תבקש הוצאת צו שיפוטי לגילוי או לקבלת מסמכים ולא תוציא צו חיפוש כנגד רשות מרשויות המס.

ב. השתכנע ר' היחידה החוקרת, כי צרכי החקירה מחייבים קבלת פרטים, מסמכים או ידיעות מרשות מס - יפעל באופן הבא:

(1) ר' היחידה החוקרת, באמצעות ק' אח"מ מחוזי ו/או מי שמונה מטעמו, או ר' היחידה הארצית ו/או מי שמונה מטעמו, לפי העניין, יעבירו לגורמים הנוגעים ברשויות המס, כמפורט בסעיף 2) להלן, בקשה לקבלת היתר שר אוצר למתן המידע המבוקש, ובה יפורטו:

(א) תמצית פרטי החקירה;

(ב) הנימוקים בגינם מתבקש המידע;

(ג) מהות המידע הנדרש, ככל שניתן, תוך מתן פרטי זיהוי מדויקים של האדם, אשר בקשר אליו מתבקש השר ליתן את ההיתר;

(ד) מידת החיוניות והחשיבות של המידע הנדרש לקידום החקירה;

(ה) התשתית הראייתית הלכאורית המצדיקה את הפנייה בבקשה לגילוי המידע;

(ו) ההכרח לקבל את המידע מרשויות המס והעובדה, כי אין אפשרות לקבל את הנתונים המבוקשים בהליך אחר, מרשות אחרת או באמצעים אחרים, וכן הנמקת הכרח זה.

(2) על ק' אח"מ מחוזי או ר' היחידה הארצית ו/או מי שמונה מטעמו, לפי העניין, לעמוד בקשר עם הגורמים הנוגעים ברשויות המס, על מנת לנהל מעקב אחר הוצאת היתר שר אוצר וקבלת המידע המבוקש.