



## **נוהל אישור תשלום גמול כספי למקורות**

### **מטרת הנוהל**

מטרת הנוהל לקבוע כללים, סמכויות וסייגים לתשלום גמול כספי למקור במסגרת אכיפת דיני המס על ידי רשות המסים.

### **הגדרות**

**מקור** – אדם שאינו עובד הארגון שהזדהה בתעודת זהות, רישיון נהיגה או דרכון, הרשום כמקור בקובץ המקורות ואשר מוסר מידע לרשות המסים.

**מקור מעיד** – מקור אשר נדרש להעיד בבית המשפט על מידע שמסר לרשות המסים.

**גורם מוסמך** – מנהל אגף בכיר מודיעין או סגנו, מנהל תחום בכיר מודיעין וסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין.

**גמול** – תשלום כספי עבור מידע שנמסר לרשות המסים.

**הסכם גמול כספי עם מקור** – ההסכם ימולא ע"י עובד מוסמך של אגף המודיעין ויאושר ע"י הגורם המוסמך וכן במקרה הצורך ע"י מנהל רשות המסים. על ההסכם יחתום המקור ומצד שני ממונה היחידה החוקרת או סגן / מנהל אגף המודיעין. העתק מההסכם לא יועבר למקור.

**עובד מודיעין מוסמך** – עובד המשמש במטה המודיעין בתפקידים שונים ובמוקדי החקירות (מנהלי תחום מודיעין ועובדי החוליה), אשר הוכשרו בקורס מודיעין וסווגו בתחקיר בטחוני שנקבע ע"י הנהלת חטיבת המודיעין והחקירות ומונו לתפקידם כדן.

## **א. בקשה לתשלום גמול כספי**

1. מקור הדורש גמול כספי עבור המידע ונמצא כי רשות המסים מעוניינת בקבלת מידע זה, יחתם הסכם עימו.
2. במקרה בו מקור דורש גמול כספי תמורת מידע, ימסור המקור מידע ראשוני בראשי פרקים בלבד זאת על מנת לאפשר לרשות המסים לבחון את פוטנציאל המס והעבירות, מידע זה יתועד בתרשומת פגישה. יודגש כי אין לקבל בשלב זה מהמקור מידע מלא ומפורט. רק לאחר בדיקת המידע הראשוני וקבלת אישור מהממונה להמשך הליך מתן הגמול הכספי, ימסור המקור את מלוא המידע.
3. במסגרת המידע הראשוני אשר ימסור המקור, נדרש עובד המודיעין לברר ולתעד את מעורבות המקור במידע אם מעורב בביצוע העבירות, מה חלקו והאם למקור יש מעורבות אחרת שאינה קשורה לעבירות נשוא המידע שתגרום למצב בו המקור יידרש להעיד בביהמ"ש על המידע.
4. הסכם למתן גמול כספי יחתם רק במידה והתקיימו התנאים המוקדמים למתן הגמול כמפורט בפרק ב' לנוהל זה. אין להציע גמול כספי או להבטיח גמול כלשהוא לאדם שאינו מבקש זאת במפורש מיוזמתו.
5. לדרישה למתן גמול כספי תצורף המלצה של הגורם המוסמך ובה יצוין סכום הגמול הכספי המומלץ לתשלום. ההמלצה הינה תרשומת פנימית והאמור בה לא יובא לידיעת המקור.
6. לאחר אישור בכתב של סכום תקרת הגמול הכספי ע"י הגורם מוסמך, יובאו הפרטים לידיעת המקור, אשר יאשר ע"ג ההסכם בחתימתו את הדברים שסוכם ונכתבו.
7. כאשר מקור דורש גמול כספי תמורת המידע שמסר והוחלט בתום האיסוף והבדיקות שהמידע אינו ראוי לטיפול פלילי, לא יעשה כל שימוש במידע שמסר ללא הסכמתו בכתב.

## **ב. תנאים לאישור תשלום גמול כספי למקור**

1. גמול למקור יישקל רק כאשר דורש זאת המקור בפגישה פרונטאלית במועד מסירת המידע הראשון על ידו.
2. הסמכות לאישור מתן הגמול הינה בידי הגורם המוסמך ובמקרים חריגים בידי מנהל רשות המסים.
3. במידה והתברר בכל שלב כי המקור שותף בביצוע עבירה ו/או מעורב אישית בביצוע מעשים פליליים בגינם מסר את המידע, לא יהא זכאי לגמול כספי, לא תינתן לו כל חסינות מפני הליכים פליליים והמידע שמסר יעבור לרשות מקבל הידיעה, דהיינו לרשות המסים, שתחליט על המשך הטיפול כראות עיניה.
4. במקרה בו מקור מעורב בעקיפין במידע שהוא מבקש למסור ומבקש לקבל גמול, הנושא יועבר לבחינה משפטית לצורך קבלת חוות דעת האם יידרש המקור להעיד בגין מידע זה.  
במידה ועל פי חוות הדעת יקבע כי קיימת סבירות שהמקור יידרש להעיד, יתחייב המקור בהסכם כי הוא מוכן להעיד וכי ידוע לו שפרטי הפעלתו כמקור ייחשפו ובכלל זה הסכם הגמול.
5. גמול כספי ישולם רק במקרים בהם הוסכם עם המקור מראש, לאחר מסירת מידע מפורט מצידו, על מתן הגמול, שיעורו ומועד תשלומו. למען הסר ספק לא ישולם גמול כספי למייצגים ולמתווכים.
6. גמול כספי ישולם למקור רק על מסירת מידע באשר לביצוע עבירות מס פליליות ואשר נחקר ע"י היחידות החוקרות ברשות המסים. במקרים חריגים ובאישורו של סמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין, ישולם למקור גמול כספי עבור המידע שמסר וטופל רק במישור האזרחי ובתנאי שהניב תשלום מס בפועל.
7. הגמול ישולם רק למקור אשר הזדהה באופן מלא באמצעות תעודת זהות, דרכון ישראלי או רישיון נהיגה, דרש גמול מיוזמתו במפורש עוד לפני פתיחת החקירה הפלילית, נחתם עימו הסכם ודרישתו אושרה על ידי הגורם המוסמך.
8. המקור מסר את כל הידוע לו באופן אמיתי ומלא ואין לו כל מעורבות נוספת מעבר למה שמסר במידע.

9. המקור מוסר מידע אשר טרם ידוע לרשות המסים.
10. המקור מוסר את המידע שלא בעקבות חקירה או בדיקה גלויה המתבצעת ברשות המסים ו/או רשות שלטונית אחרת.
11. המקור מוסר מידע אשר טרם פורסם ונדון בערכאה משפטית.
12. המקור מוסר מידע אשר טרם פורסם באמצעי התקשורת.
13. במקרה בו התקבל המידע הרלבנטי לפתיחה בחקירה ממספר מקורות שונים שהגיעו יחדיו ואשר דרשו גמול כספי, יחולק הגמול בין המקורות בהתאם, עפ"י שיקול דעת של הגורם המוסמך.
14. במקרה של פתיחת תיקים נוספים כתוצאה ממסירת מידע בתיק העיקרי, הגמול הכספי ישולם למקור אך ורק תמורת המידע שמסר בתיק העיקרי ואשר בגינו אושר לו גמול כספי.
15. הגמול ישולם רק לאחר סיום ההליך הפלילי שנפתח בעקבות המידע שנמסר ורק לאחר תשלום בפועל של הקנסות שהוטלו על הנאשם בבית המשפט או תשלום כופר בהליך פלילי ולאחר גביית שומת המס בפועל בהליך האזרחי.
16. מקור אשר זומן לקבל את הגמול הכספי ולא הופיע, אם משום שסירב או משום שלא אותר לאחר שנעשו מספר ניסיונות לאתרו, אשר תועדו או מכל סיבה אחרת לרבות מות המקור לפני שהועבר לו הגמול הכספי, יהא המקור בחזקת מי שוויתר על הגמול הכספי והגמול לא ישולם. ואולם, במידה והמקור נפטר ואחד מבני משפחתו אשר ידע על היותו מקור מוסר המידע, יגיע אלינו ובידו צו קיום צוואה או צו ירושה עפ"י דין – יועברו אליו כספי הגמול.
17. נמסר מידע שלא עפ"י ההליך המפורט לעיל, או הופר תנאי מתנאיו, או מוסר המידע לא עמד בתנאי ההליך – לא ישולם הגמול כספי.
18. על אף האמור בסעיף 15 לעיל, במקרים חריגים שיאושרו על ידי סמנכ"לית חקירות ומודיעין ומטעמים שירשמו ישולמו מקדמות על חשבון הגמול הכספי.

## ג. גובה הגמול הכספי

1. סכום הגמול הכספי יחושב לפי 10% מתוספת המס שנקבעה בהסכם השומה ו- 10% מהקנס שהוטל ע"י בית המשפט או הכופר שהושת ולא יעלה על סך של 150,000 ₪.
2. במכס, במקרה של תפיסת טובין, תקרת הגמול הכספי היא עד 10% מערכם של טובין זהים לצורכי מכס ולא ערכם למכירה בשוק המקומי או לייצוא או סכום שנקבע מראש בהתאם לטובין שיייתפסו. בטובין מיובאים יחושב שיעור הגמול לפי ערכם של הטובין התפוסים לצורך חישוב מיסי יבוא ולא לפי ערך השוק שלהם.
3. במקרה של מידע שהביא לגילוי העלמות מס בנושאי מכס, מס קניה ומס ערך מוסף, הבסיס לחישוב הגמול הכספי יהיה סכום תוספת שומת המס ללא ריבית והצמדה או סכום הכופר או סכום הקנס שהוטל ע"י בית המשפט.
4. במקרים בהם לא ניתן לאמוד את סכום העבירה – גובה הגמול הכספי ומועד תשלומו ייקבעו ע"י סמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין.
5. במקרים חריגים בהם הומלץ על תשלום גמול כספי מעל התקרה שנקבעה (150,000 ₪), גובה הגמול הכספי יקבע ע"י סמנכ"ל בכיר למודיעין וחקירות עד לסך של 500,000 ₪.
6. במקרים בהם יומלץ על מתן גמול כספי מעל 500,000 ₪, תינתן החלטה ע"י מנהל רשות המסים.
7. במקרה בו הוטל כופר או קנס כספי נמוך מסך של 5,000 ₪, ישולם גמול כספי מינימלי וקבוע בסך של 1,000 ₪.
8. במקרים בהם הרשיע בית המשפט את הנאשם נשוא המידע שנמסר, אך לא הטיל עליו קנס כספי או שהקנס הומר בחלופת מאסר או מקרים בהם הכופר שהוטל על הנאשם או הקנס הכספי שהוטל בבית המשפט לא שולמו במלואם, יינתן גמול כספי מקסימלי בסך 25,000 ש"ח שישולם לאחר קבלת אישור מהגורם המוסמך.

## **ד. אופן תשלום הגמול הכספי**

1. לאחר אישור סכום הגמול הכספי, בהתקיים התנאי המפורט בסעיף ב (14) לנוהל זה, יועבר הטופס המאושר לחשב רשות המסים לצורך ביצוע התשלום.

2. התשלום למקורות יבוצע ישירות ע"י משרד חשב רשות המיסים, בהעברה לחשבון בנק אשר פרטיו נמסרו ע"י המקור.