

מדינת ישראל



חטיבת החקירות

הנחיה לעניין משך זמן הטיפול בבקשות להמרת הליך פלילי בתשלום כופר כסף

כללי:

ביום 10.10.2019 נכנס לתוקף תיקון מס' 87 לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], התשמ"ב-1982 (להלן: "תיקון 87"), הכולל שינויים רבים בכל הנוגע להתיישנותן של עבירות פליליות, כמו גם לגבי קציבת משך הטיפול של רשויות החקירה והתביעה בהן. לאור תיקון 87 עודכנה הנחיית היועץ המשפטי לממשלה מס' 4.1200 לעניין משך טיפול התביעה עד להגשת כתב אישום (להלן – "הנחיית היועץ"). בנוסף, בהתאם לתיקון 87, קבעו רשויות החקירה נהלים לגבי משך זמן החקירה בעבירות השונות. על-כן הוחלט לקבוע את משך זמן הטיפול של רשות המיסים בהליכי כופר אשר לא ייחשבו במניין התקופות לפי הנחיית היועץ, או לפי ההנחיה למשך זמן החקירה בהתאם להוראות הבאות:

1. בקשה לכופר תידון בוועדת הכופר בתוך שלושה חודשים ממועד הגשת הבקשה, או ממועד סיום החקירה לפי המאוחר. הגורמים הבאים יהיו מוסמכים להאריך את התקופה בחודש נוסף: סמנכ"ל בכיר חקירות ומודיעין, מנהל אגף א' חקירות באגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, מנהל תחום בכיר תפישות באגף המכס ומס ערך מוסף, מנהל תחום תפישות באגף המכס ומס ערך מוסף, מרכז תפישות באגף המכס ומס ערך מוסף ומרכז בכיר תפישות באגף המכס ומס ערך מוסף.
2. סיום חקירה בנוהל זה: בעבירות על חוק מס ערך מוסף התשל"ז – 1977, פקודת המכס (נוסח חדש), חוק מס קנייה (טובין ושירותים), תשי"ב – 1952, חוק הבלו על הדלק, תשי"ח – 1958, פקודת היבוא והיצוא (נוסח חדש), תשל"ט – 1979, פקודת הטבק, פקודת המשקאות המשכרים, פקודת הכהילים המפולגים- ממועד פתיחת דו"ח גילוי עבירה. בעבירות על פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), חוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א – 1961, חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, תשע"א – 2011 וחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג – 1963- מרגע אישור סמנכ"ל בכיר חקירות ומודיעין את דו"ח סיכום החקירה.
3. הוגשה הבקשה לכופר לאחר שתיק החקירה עבר לטיפול התביעה, תידון הבקשה בוועדת הכופר רק לאחר קבלת התייחסות בכתב של התביעה ביחס לבקשת הכופר והמועדים בסעיף 1 לעיל, ימנו ממועד זה.
4. ועדת הכופר רשאית לדחות את הבקשה, לקבל את הבקשה, או להחליט להעביר את התיק לבחינת התביעה.
4. ככל שהחליטה ועדת הכופר להעביר את התיק לבחינת התביעה, תודיע על כך הוועדה למבקש במכתב בנוסח שמצורף כנספח ב' לנוהל. הטיפול בבקשה יחודש רק לאחר קבלת התייחסות התביעה והמועד ימנה

מדינת ישראל



חטיבת החקירות

כאמור בסעיף 2 לעיל.

5. החליטה הוועדה לקחת מהמבקש כופר כסף, תקצוב ועדת הכופר את המועד לתשלום הכופר והסדרת התנאים הנוספים לקבלת הבקשה (כגון תשלום חוב המס הנובע מהעבירות שכופרו, הגשת דו"חות שלא הוגשו וכו'), לתקופה שלא תעלה על 90 ימים.
6. פקיד שומה, או מנהל מע"מ לפי העניין, המוסמך לדון בשומה, יהיה רשאי להאריך את המועד בסעיף 4 לעיל לצורך הסדרת השומה בלבד ב 90 ימים נוספים מטעמים שירשמו.
7. על-אף האמור בסעיף 5 לעיל, לבקשת מבקש הכופר, פקיד שומה חקירות, או מנהל משרד אזורי מע"מ, לפי העניין, יהיו רשאים לפרוס את תשלום הכופר לעד 6 תשלומים ולהאריך בששה חודשים את המועד להסדרת התנאים הנוספים מלבד הסדרת השומה האזרחית. סמנכ"ל בכיר חקירות ומודיעין יהיה רשאי להאריך את המועדים בסעיף זה ב 12 חודשים נוספים.
8. הודיע המבקש כי אין בכוונתו לשלם את הכופר או להסדיר את התנאים הנוספים שנקבעו יבוטל הליך הכופר בהתאם לשיקול דעת של אחד הגורמים המנויים בסעיף 1 לעיל.
9. לא עמד מבקש הכופר במועדים שנקבעו בנוהל זה, ישלח פקיד שומה חקירות, או מנהל משרד אזורי מע"מ או גובה מכס לפי העניין, בתוך 30 יום ממועד האיחור, התראה למבקש הכופר בדבר ביטול הליך הכופר בנוסח המצ"ב כנספח א' לנוהל.
10. לא עמד המבקש בתנאי שנקבע במכתב ההתראה יבוטל הליך הכופר והתיק יועבר לטיפול התביעה. הודעה על ביטול הליך הכופר תשלח בנוסח המצורף כנספח ב' לנוהל. ככל ששולם סכום על חשבון הכופר, יועבר הסכום לכיסוי חובות המס של המבקש, אם קיימים.
11. בקשה לעיון חוזר בהחלטת ועדת הכופר תידון בתוך שלושה חודשים מיום קבלת הבקשה והמועד בסעיף 5 לעיל, ימנה ממועד ההחלטה בבקשה לעיון חוזר.
12. משך זמן הטיפול בהליך הכופר לפי נוהל זה לא יבוא במניין התקופות לפי הנחיית היועץ, או לפי הנוהל להגבלת משך זמן החקירה של הרשות החוקרת. זמן הטיפול העולה על משך זמן הטיפול לפי נוהל זה יבוא על חשבון משך זמן החקירה של הרשות החוקרת. החליטה ועדת הכופר להעביר את התיק לבחינת התביעה כאמור בסעיף 3 לעיל, יבוא משך הטיפול בתיק על חשבון זמן הטיפול של התביעה לפי הנחיית היועץ.
13. תחולת ההנחיה זו מיום 28.1.2021 ועדכון זה (מס' 2) יחול מיום 12.6.2023 על כל התיקים בהם טרם

מדינת ישראל



חטיבת החקירות

נתקבלה החלטה בעניין הכופר.

נספח א'

_____ תאריך

_____ מס' חקר

לכבוד

הנדון: התראה לביטול כופר-

סימוכין: מכתבנו מיום

בהמשך למכתבנו שבסימוכין בו הודע לך על המרת ההליך המשפטי בתשלום כופר כסף, הריני להודיעך כי לא עמדת בתנאי תשלום הכופר ו/או התנאים הנוספים שנקבעו ע"י ועדת הכופר ביום ____ (להלן: "החלטת הכופר").

אשר על כן, ככל ולא תסדיר את התשלום הכופר ו/או התנאים הנוספים שנקבעו בהחלטת הכופר תוך 30 יום מיום קבלת מכתב זה, תבוטל החלטת הכופר והתיק יועבר לטיפול המחלקה המשפטית הפלילית.

בברכה

פקיד שומה חקירות/ממונה אזורי

מע"מ/גובה מכס

העתק:

סמנכ"לית בכירה חקירות, מודיעין והלבנת הון

מנהל אגף א' חקירות/ מרכז תפיסות/ מנהל תחום בכיר תפיסות

מדינת ישראל



חטיבת החקירות

נספח ב'

תאריך _____

מס' חקר _____

לכבוד

הנדון: בקשתך להמרת ההליך הפלילי בתשלום כופר

סימוכין: מכתבתך מיום

ועדת הכופר בראשות סמנכ"לית בכירה חקירות, מודיעין והלבנת הון חגב"/ מר _____

החליטה ביום _____ להעביר את תיק החקירה בעניינך לטיפול לפרקליטות המדינה /

תביעות רשות המיסים.

לאחר בחינת התיק על ידי פרקליטות המדינה / תביעות רשות המיסים יחודש הטיפול בבקשת

הכופר.

בכבוד רב

מנהל אגף א' חקירות