

מדינת ישראל / האוצר נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

מחלקת חקירות
טל': 02-6559354
פקס: 02-6525289

ז' טבת, תשס"ה
19 דצמבר, 2004
מספרנו: 26833 /04

אל

מר אלי יצחקי - פקיד שומה חקירות תל אביב והמרכז
מר רון חכם - פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום
מר יעקב שובזק - פקיד שומה חקירות חיפה והצפון
מר עוזי בצלאל - פקיד שומה מודיעין שטח וחקירות

הנדון: נוהלי כופר כסף

להלן הנחיות חדשות וריענון בקשר לטיפול בנושא הטלת כופר בתיק חקירה.

1. סמכות הטלת כופר ע"פ סעיף 221 לפקודת מס הכנסה, סעיף 101 לחוק מיסוי מקרקעין וסעיף 60 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים נתונה בידי נציב מס הכנסה, סגנו, או מנהל מיסוי מקרקעין. בפועל נדון העניין ע"י ועדה מייעצת להלן "ועדת הכופר" בראשות הנציב או סגנו שלהם כאמור נתונה הסמכות להטלת כופר.
2. במהלך חקירה פלילית במשרדי פ"ש חקירות אין מניעה להודיע לחשוד על הזכות שבחוק להגיש בקשה להמרת החשדות/ האישום נגדו בכופר כסף, תוך הדגשה כי אין באמירה זו התחייבות להטלת כופר. הסבת תשומת ליבו של חשוד לזכות זו תתועד בתרשומת מתאימה ותתויק בתיק החקירה.
3. אין סמכות למפקח, לחוקר או בעל תפקיד אחר במשרדי פ"ש חקירות או במשרד פ"ש אזרחי, להבטיח לנחקר סיום ההליכים נגדו בכופר.
4. אין לציין בפני הנחקר סכום כופר עליו תמליץ היחידה בפני ועדת הכופר לשם סיום ההליכים.
5. חקירות בתיקים בהם ישנן עבירות מינהליות שבגינן ניתן להטיל קנס מנהלי אין להתחייב בפני נחקר כי יוטל קנס מינהלי ו/או לנקוב בסכום הקנס.
6. בקשות להמרת אישומים בכופר לאחר הגשת כתב אישום יועברו לח"מ לשם טיפול מול פרקליטות המדינה.

ב ב ר כ ה

אבנר זקראי, ר"ח
מנהל תחום בכיר - חקירות

העתק: מר יוס טוב זוהר - סמנכ"ל בכיר חקירות ומודיעין
מר אורי קלינר, עו"ד (ר"ח) - מנהל המחלקה הפלילית