

י באלול תשס"ד

7 באוקטובר 2003

מספרנו: 23604.03

אל

מר יעקב שובזק, פקיד שומה חיפה והצפון

מר אלי יצחקי, פקיד שומה תל אביב והמרכז

מר יעקב קורמן, פקיד שומה ירושלים והדרום

הנדון: איסור המלצות בתיקי חקירת

בהמשך להחלטת היועץ המשפטי לממשלה בעניין שבנדון ולמכתבו של עו"ד אורי

קלינר, מיום 8.9.03, יש להכין את תיקי סיכום החקירה, כדלקמן:

1. אין לתת "המלצה" לפרקליטות בנוגע לכתב אישום הראוי להיות מוגש לשיטתנו וזאת, בראש ובראשונה, בשל הרגישות הכרוכה בפרסום העלולה לפגוע, לדעת היועמ"ש, בחשודים שטרם נקבע אם יועמדו לדין.
2. יחד עם זאת, כרשות חוקרת עלינו לסכם את תיק החקירה באופן שיקל על הפרקליטות להעריך אותו מבחינה משפטית. הווי אומר, הצבעה על מכלול הראיות תוך הערכתן מבחינת קבילות ומשקל וכמובן בחינה האם די בהן להוכחת יסודות העבירה.
3. לאור האמור יש להתייחס בסיכום החקירה בפרק הדן ב"ממצאים" לנושאים הבאים:
 - א. פרטי הראיות : יש לפרט את כל הראיות הרלוונטיות שנתגלו במהלך החקירה עדויות, מוצגים, מסמכים וכד' וכיצד יש בהן לבסס את האשמה כנגד החשוד/ים. כסמוכין לגבי כל ראיה וראיה יש להפנות למסמך או למוצג הנוגע לתיק.
 - ב. פירוט נגד מי מהחשודים יש ראיות מספיקות להוכחת האשמה ובאיזה עבירה/ות. (אין לכלול המלצה).

בברכת מועדים לשמחה

ג'קי מצא, רו"ח

סגן נציבת מס הכנסה לחקירות

העתק: גבי אלה רובינק, עו"ד - פרקליטת מחוז ת"א מיסוי וכלכלה

מר אורי קלינר, עו"ד - המחלקה המשפטית

מר יהודה מונסנגו, עו"ד - יועץ לסגן נציבת מס הכנסה לענייני חקירות