



לכבוד

פ"ש:

הנדון: הנחיות לטיפול בתיקים בעבירות בסיסיות

1. כללי

- 1.1 הנחיות אלו באות לקבוע כללים, במגמה לדלל את כמות התיקים שמועברים לתביעה, ובכך להקטין את העומס המוטל על התביעה ולאפשר טיפול יעיל יותר בהגשת כתבי אישום ובניהול המשפטים.
- 1.2 הוראות אלו, אינן באות לבטל ההוראות הכלולות בנהלים אחרים ברם, אם קיימת סתירה, הרי שהוראות אלו גוברות ויש לפעול על פיהן.
- 1.3 לאור הניסיון שיצטבר בהפעלת הוראות אלו, ייתכנו שינויים ותיקונים בהתאמה.

2. קריטריונים להעברת התיקים מפקידי השומה האזרחיים למחלקת החקירות

- 2.1 לפני העברת התיק ביזמת פקיד השומה האזרחי לפקיד שומה חקירות, יערוך פקיד השומה האזרחי את הבדיקות הבאות:
 - א. יוודא שכתובת המנהל והעסק ידועים.
 - ב. מצב בריאותו של המנהל/הנישום ובני משפחתו הקרובים (בעיקר בן הזוג וילדיו).
 - ג. הנישום הוזמן לפקיד השומה האזרחי וניתנה לו הזדמנות להסרת המחדלים, ונערכה על כך תרשומת. אם יש לנישום מייצג נוצר עימו קשר ונערכה תרשומת על כך.
 - ד. התייחסות להיקף המחזור העסקי על פי מע"מ (כולל תשלומים על פי 6x8 ב- 9 – MALL), בהתאם להנחיות המפורטות להלן.
 - ה. כל תיק שיועבר ילווה בתשקיף, אשר יכלול את כל העבירות הבסיסיות לכאורה המיוחסות לנישום ולחברות הקשורות עמו.
- 2.2 תינתן עדיפות לתיקים פליליים שבהם ישנן עבירות "צעירות", דהיינו אי הגשת דו"חות בשנים האחרונות כדלהלן:
 - א. בתיקים בהם לא הוגש דו"ח אחד, בתנאי שהמחזור השנתי עולה על שלושה מיליון ש"ח.
 - ב. בתיקים בהם לא הוגשו 2 דו"חות, בתנאי שהמחזור השנתי באחת משנות המס עולה על סך - 2,000,000 ש"ח.
 - ג. בתיקים בהם לא הוגשו 3 דו"חות, כאשר המחזור השנתי בכל אחת משנות המס עולה על סך של - 500,000 ש"ח.

יש לתת עדיפות לתיקי חברית שנסגרו ונפתחו במקומן חברות חדשות, כאשר יש זהות או דמיון רב בבעלי המניות ו/או בעיסוק החברות ופעילותן.

כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010. טל 02-6559559 פקס: 02-6525317

מס' תיק: 10000000000000000000

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין



2.3 לגבי עבירות ניכויים, יש לתת עדיפות לתיקים בהם קיים חוב ניכויים בשנה האחרונה כדלהלן: אי העברת ניכויים בסכומים של - 50,000 שח ומעלה ותקופת החוב הינה ששה חדשי דיווח ומעלה או 3 דיווחים דו-חודשיים ומעלה.

2.4 פקיד שומה חקירות ו/או סגנו, יערכו ניפוי של התיקים המועברים לתביעה, ויקבע אם הם מתאימים למיצוי ההליכים המשפטיים.

בין השאר ישקלו השיקולים הבאים:

- א. המחדל הוסר כולו או בחלקו.
- ב. העבירות שבתיק אינן מהותיות.
- ג. נסיבות מיוחדות ויוצאות דופן.

2.5 על אף האמור לעיל, במקרים מיוחדים ועל פי בקשת פקיד השומה האזרחי ו/או סגנו, או ביוזמת פ"ש חקירות, ניתן יהיה להעביר לטיפול החקירות ולמדור התביעות, גם תיקים שאינם עונים לקריטריונים שפורטו לעיל.

2.6 הקריטריונים שפורטו בנוהל זה, לא יחולו על נישומים שהנם סרבני-מס מובהקים כגון: בעלי עבר פלילי פסיקלי, היו בטיפול קודם בחקירות שנסתיים בהטלת סנקציות, הוטלו עליהם בעבר קנסות מנהליים אשר לא שולמו וכדומה. תיקים אלו יעברו ויקבלו עדיפות בחקירות גם ללא עמידה בקריטריונים שלעיל.

2.7 מיד עם הפעלת נוהל זה, יערוך פ"ש חקירות, דילול של התיקים הקיימים כיום במלאי, על פי הקריטריונים דלהלן:

- א. אי הגשת דוחות - ינופו מטיפול פלילי תיקים עם מחזורים שנתיים של עד - 300,000 ש"ח לשנה ובתנאי שהפיגור מתייחס לשלוש שנות מס לכל היותר.
- ב. עבירות אי העברת ניכויים - ינופו התיקים, שחוב הקרן בתיק מתחת ל- 50,000 ש"ח

3. הטיפול במדור התביעות

3.1 הכלל הינו, כי דרך המלך לטיפול בעבירות בסיסיות, הינה הקנס המינהלי, אולם, על פי סעיף 15 לחוק העבירות המינהליות, קביעת עבירה כעבירה מינהלית, אינה שוללת את סמכותו של התובע להגיש כתב אישום.


3.2 התובע יבדוק את החומר וממצאי החקירה ויקבע האם יש די ראיות להגשת כתב אישום, באם יש ענין לציבור בהגשת כתב אישום והאם הנסיבות מצדיקות הגשת כתב אישום.

בכל מקרה של העדפת ההליך הפלילי, יציין התובע בכתב, את הטעמים להעדפת הליך זה.

3.3 אם התובע החליט, כי אין מקום להגשת כתב אישום, יחזיר את התיק לפ"ש חקירות תוך פירוט נימוקיו בגין החלטתו זו. פ"ש חקירות יחליט בהתאם לממצאים בתיק ולנימוקיו של התובע, האם להמליץ בפני פקיד השומה האזרחי על הטלת קנס מנהלי.

3.4 פקיד השומה האזרחי, יחליט אם יש מקום להטיל קנס מינהלי, תוך התחשבות בהמלצת התובע.

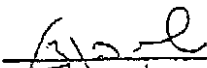
כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010. טל 02-6559559 פקט: 02-6525327


 נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין


4. מבצעים
על פי הניסיון שהצטבר, מבצעי החקירות מסתיימים על פי רוב בהסרת המחדלים, לפיכך, ימשיכו פקידי שומה חקירות לקיים מבצעים במתכונת הנוכחית והוראות נוהל זה יחולו על הנישומים שטופלו כמסגרת המבצעים.

העתקים:

מר יהונתן קפלן - נציב מס הכנסה ומיסוי מקרקעין
מר אוסקר אבורזק - סגן נציב מס הכנסה
מר אהרון אליהו - סגן נציב מס הכנסה
מר צדוק ארבל - סגן נציב מס הכנסה
מר יצחק בורשטיין - סגן נציב מס הכנסה
גב' פרידה ישראלי - סגן נציב מס הכנסה
מר רועי מקוב - סגן נציב מס הכנסה
גב' יעל שביט -- מבקרת האגף
מר שאול אדלר - חשב האגף
מר אבנר נוקראי - מנהל תחום בכיר חקירות
מר אורי קלינר -- מנהל המחלקה הפלילית
מר אפרים יוגב - מנהל תחום בכיר מודיעים


שולה בנדל
ועצת משפטית וסגנית נציב


אפי חרמני
סגן נציב מס הכנסה, חקירות


חיים דוקר
המשנה לנציב מס הכנסה