



מחלקת חקירות  
רח' בנק ישראל 7, ירושלים  
טל: 074-7613-156

כ"ג כסלו, תשפ"א  
9 דצמבר, 2020  
3153

## הנדון: הנחיה בעניין הודעה 2 על סגירת תיקי חקר לנחקר באזהרה -

### לאור הנחיות פרקליט המדינה בנושא

1. סעיף 64 (א) לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], התשמ"ב-1982 (להלן: "החסד"פ") קובע מהן 3 העילות לסגירת תיק פלילי שנפתח כנגד חשוד באזהרה: העדר ראיות מספיקות, נסיבות העניין בכללותן אינן מתאימות להעמדה לדין והעדר אשמה.
2. על פי הוראת סעיף 62(ב) לחסד"פ יש להודיע בכתב לחשוד על סגירת התיק.
3. על פי הנחיית פרקליט המדינה הודעה ראשונית על ההחלטה שלא להעמיד לדין תישלח לחשוד על ידי התביעה, הגוף שקיבל את ההחלטה סמוך למועד קבלת ההחלטה (להלן: "ההודעה הראשונית").
4. עוד עולה מהנחיית פרקליט המדינה כי סמוך ככל הניתן להודעה הראשונית תישלח לחשוד על ידי היחידה החוקרת הודעה נוספת על ההחלטה שלא להעמיד לדין - בלא ציון עילת הסגירה, אך בהודעה זו יצוין כי החשוד רשאי לברר את עילת הסגירה אצל היחידה החוקרת או התביעה.

### הנחיות לפעולה:

5. כאשר התביעה סוגרת תיק כנגד חשוד, התביעה שולחת מכתב סגירה ליחידה החוקרת בו מפורטת עילת הסגירה והנחייה ליחידה החוקרת להודיע לחשוד על סגירת התיק עם התראה או ללא התראה.
6. היחידה החוקרת תשלח בסמוך ככל הניתן לקבלת מכתב הסגירה מהתביעה הודעה לחשוד בהתאם להנחיית התביעה.
  - א. כאשר הפרקליטות היא הגוף שמחליט על הסגירה - הודעת סגירה עם התראה כמפורט בנספח א' או ללא התראה כמפורט בנספח ב'.
  - ב. כאשר התביעה של רשות המיסים היא הגוף שמחליט על הסגירה - הודעת סגירה עם התראה כמפורט בנספח ג' או ללא התראה כמפורט בנספח ד'.
7. יש להקפיד על שליחת מכתבים לכל החשודים להם נסגר התיק על ידי התביעה, לרבות חברה בע"מ (בתיקים שמסתיימים בהליך של כופר או קנס מנהלי אין צורך בשליחת מכתבי סגירה).
8. ביקש החשוד, בתיק שנסגר על ידי הפרקליטות, לברר את עילת הסגירה, תשלח היחידה החוקרת את עילת הסגירה במכתב (תוך ציון מס' תיק חקר או תיק חקר קשור שהוא נחקר במסגרתו).
9. לסגירת תיק מטריאלי במטה חקירות יש לשלוח למטה מכתב סגירה מפקיד השומה בצירוף מכתב הסגירה של התביעה וההודעה לחשוד בדבר סגירת התיק.
10. הוראה זו מבטלת את סעיף ב בפסקה שכותרתה "מכתב לסגירת תיק חקר" בנוהל להעברת דיווחים ומסמכים באופן שוטף מפקידי שומה חקירות למטה חקירות מיום 8.9.20 (הסעיף עסק בשליחת הודעה ראשונה לנחקר).

## **ב ב ר כ ה**

ניר מקלר  
מנהל אגף א', חקירות

רצ"ב: נספחים א' ו- ב' סגירות תיק פרקליטות  
נספחים ג' ו- ד' סגירת תיק של תביעות מס הכנסה  
העתק: מר רון חכם, סמנכ"ל בכיר חקירות ומודיעין



**מחלקת חקירות**  
**רח' בנק ישראל 7, ירושלים**

**כ"ג כסלו, תשפ"א**  
**9 דצמבר, 2020**  
**3153**  
**נספח א**

**לכבוד**

**הנדון: סגירת תיק חקר מס'**

1. תיק החקר אשר בנדון בו נחקרת באזהרה נסגר.
2. באפשרותך לפנות אלינו בכתב (לכתובת הרשומה מעלה) לצורך בירור עילת הסגירה.
3. ככל ולאחר בירור עילת הסגירה תבקש לשנות את העילה, באפשרותך לפנות לתביעה בבקשה מנומקת, על פי האמור בסעיף 62(ב)(4) לחוק סדר הדין הפלילי (נוסח משולב), התשמ"ב - 1982.
4. אין בסגירת התיק כדי להשפיע על הליכים אזרחיים, ככל וישנם.

### התראה

הרינו להודיעך כי הוחלט לסגור את התיק נגדך. למרות האמור, נבקש להבהיר בפניך, כי המעשים בהם נחשדת מהווים לדעת התביעה עבירה פלילית. כן נבקש להתריע בפניך כי אם יתקבלו נגדך תלונות נוספות או יעלו חשדות נוספים נגדך בעתיד בקשר למעשים דומים לאלה שבעניינם נחקרת בתיק זה, עלול הדבר להביא להעמדתך לדין בגין אותם חשדות או תלונות, בנסיבות מסוימות עלול אף התיק הנוכחי להיפתח מחדש ואז תיבחן אפשרות העמדתך לדין גם בגין תיק זה.

בכבוד רב

פקיד שומה חקירות



**מחלקת חקירות  
רח' בנק ישראל 7, ירושלים**

**3153**

נספח ב'

**לכבוד**

**תאריך: \_\_\_\_\_**

(שם נחקר באזהרה/ חברה בע"מ)

**הנדון: סגירת תיק חקר מס'**

1. תיק החקר אשר בנדון בו נחקרת באזהרה נסגר.
2. באפשרותך לפנות אלינו בכתב (לכתובת הרשומה מעלה) לצורך בירור עילת הסגירה.
3. ככל ולאחר בירור עילת הסגירה תבקש לשנות את העילה, באפשרותך לפנות לתביעה בבקשה מנומקת, על פי האמור בסעיף 62(ב)(4) לחוק סדר הדין הפלילי (נוסח משולב), התשמ"ב - 1982.
4. אין בסגירת התיק כדי להשפיע על הליכים אזרחיים, ככל וישנם.

בכבוד רב

פקיד שומה חקירות



**מחלקת חקירות  
רח' בנק ישראל 7, ירושלים**

**כ"ג כסלו, תשפ"א  
9 דצמבר, 2020  
3153  
נספח ג'**

**לכבוד**

**הנדון: סגירת תיק חקר מס'**

5. תיק החקר אשר בנדון בו נחקרת באזהרה נסגר.
6. באפשרותך לפנות לתביעה בכתב לצורך בירור עילת הסגירה.
7. ככל ולאחר בירור עילת הסגירה תבקש לשנות את העילה, באפשרותך לפנות לתביעה בבקשה מנומקת, על פי האמור בסעיף 62(ב)(4) לחוק סדר הדין הפלילי (נוסח משולב), התשמ"ב - 1982.
8. אין בסגירת התיק כדי להשפיע על הליכים אזרחיים, ככל וישנם.

**התראה**

הרינו להודיעך כי הוחלט לסגור את התיק נגדך. למרות האמור, נבקש להבהיר בפניך, כי המעשים בהם נחשדת מהווים לדעת התביעה עבירה פלילית. כן נבקש להתריע בפניך כי אם יתקבלו נגדך תלונות נוספות או יעלו חשדות נוספים נגדך בעתיד בקשר למעשים דומים לאלה שבעניינם נחקרת בתיק זה, עלול הדבר להביא להעמדתך לדין בגין אותם חשדות או תלונות, בנסיבות מסוימות עלול אף התיק הנוכחי להיפתח מחדש ואז תיבחן אפשרות העמדתך לדין גם בגין תיק זה.

**בכבוד רב**

**פקיד שומה חקירות**



**מחלקת חקירות**  
**רח' בנק ישראל 7, ירושלים**

**3153**  
נספח ד'

**לכבוד**  
**תאריך: \_\_\_\_\_**

(שם נחקר באזהרה/ חברה בע"מ)

**הנדון: סגירת תיק חקר מס'**

5. תיק החקר אשר בנדון בו נחקרת באזהרה נסגר.
6. באפשרותך לפנות לתביעה בכתב לצורך בירור עילת הסגירה.
7. ככל ולאחר בירור עילת הסגירה תבקש לשנות את העילה, באפשרותך לפנות לתביעה בבקשה מנומקת, על פי האמור בסעיף 62(ב)(4) לחוק סדר הדין הפלילי (נוסח משולב), התשמ"ב - 1982.
8. אין בסגירת התיק כדי להשפיע על הליכים אזרחיים, ככל וישנם.

בכבוד רב

פקיד שומה חקירות