



כ"ב בטבת תשפ"ה
22 בינואר 2025

לכבוד

ממונים אזוריים מס ערך מוסף

ממוני חקירות מס ערך מוסף

פקידי שומה חקירות מס הכנסה

מנהל יחידת יהלום

גובי מכס

מנהל אגף בכיר חירום, ביטחון וסייבר

מנהל תחום בכיר יעדים

יועצים משפטיים

חקירה חיפוש מעצר והעמדה לדין של עורך דין - מעודכן

מצאנו לנכון לעדכן את ההנחיה הקודמת מיום 30.12.2020 בנושא חיפוש מעצר והעמדה לדין של עורך דין. נחזור ונדגיש כי פעולות חקירה הננקטות בעניין זה, לא תינקטנה במטרה להפר את החיסיון המוחלט שבין עורך דין ללקוח.

יודגש כי כל האישורים המוזכרים בהנחיה זו ומצויים בסמכות הגורמים ברשות המסים, מהווים תרשומת פנימית ואינם בגדר חומרי חקירה, ועל כן לא יופיעו ברשימת חומר החקירה.

חרף האמור, יש להקפיד לתייק את האישורים בתיק החקירה.

להלן ההנחיה המעודכנת:

חקירת עורך דין:

א. כאשר עולה צורך לחקור עורך דין (גם עורך דין שאינו עוסק במקצוע) **כעד או כחשוד בעניין שאינו קשור לשירות מקצועי** שנתן ללקוחו - יש לבקש אישור **מראש** לביצוע החקירה מסמנכ"ל החקירות מודיעין וסמים ברשות המסים (להלן – "סמנכ"ל החקירות").

ב. כאשר עולה צורך לחקור עורך דין **כעד או כחשוד בעניין הקשור לשירות מקצועי שנתן ללקוחו, או למסמכים שהוחלפו במסגרתו** - יש לבקש אישור **מראש** לביצוע החקירה מסמנכ"ל החקירות, ככל ומתקיימים שני התנאים הללו:

1. אין דרך סבירה אחרת להשגת המידע הנחוץ.
2. בנסיבות העניין, טובת החקירה גוברת על האינטרס הציבורי שבשמירה על יחסי האמון שבין עורך הדין ללקוחו.

כאשר **עשויה לעלות טענת חיסיון (גם כאשר טענה זו עולה במהלך חקירתו של עורך הדין)**: יבקש הממונה על החקירה בנוסף לאישור **מראש** של סמנכ"ל החקירות גם את אישורה **מראש** של סגנית היועץ המשפטי לרשות המסים מס ערך מוסף (פלילי) או ממונה (פלילי) מס הכנסה, לפי העניין, בהתאם לנוהל הגשת בקשה לחקירת עורך דין, **המצורף כנספח א'** להנחיה זו. יש לציין כי במקרים דחופים ניתן לפנות לגורמים הנ"ל טלפונית (ולסמנכ"ל החקירות אף באמצעות הודעת SMS).

בקשר לאמור בסעיפים לעיל, יש להקפיד על הדברים הבאים:

1. יש לכבד את החיסיון.
2. יש להימנע מלנקוט בחקירה שמטרתה להביא את עורך הדין להפר את החיסיון של דברים ומסמכים שהוחלפו בין עורך דין ללקוחו.
3. יש להיענות לבקשת עורך הדין להתייעץ עם נציג ועדת האתיקה של לשכת עורכי הדין, או גורם מתאים אחר, אם אין בכך כדי לפגוע באופן ממשי בחקירה.

ג. בכל הנוגע לתיקים המנוהלים במשותף עם משטרת ישראל (תיקי צח"מ):

1. ככל וחקירתו של עורך דין, על פי כל אחד מהסעיפים לעיל, אושרה על ידי הגורמים המתאימים במשטרה - מיד עם הינתן האישור יש להביא זאת לידיעתו ולאישורו של סמנכ"ל החקירות.
2. במקרים בהם פרקליט מחוז אישר את חקירתו של עורך הדין, על פי כל אחד מהסעיפים לעיל – יש להביא זאת לידיעת סגנית היועץ המשפטי לרשות המסים מס ערך מוסף (פלילי) או ממונה (פלילי) מס הכנסה, לפי העניין.

חיפוש אצל עורך דין:

א. חיפוש אצל עורך דין הינו כל אחד מאלה:

1. חיפוש במקום המשמש את עורך הדין למתן שירות מקצועי.
2. חיפוש במקום שהמחזיק בו הוא עורך הדין, גם אם המקום אינו משמש את עורך הדין למתן שירות מקצועי, אם בנסיבות העניין קיימת אפשרות סבירה כי חפץ שחל עליו חיסיון מקצועי יגיע לידידיו של עורך החיפוש במהלך החיפוש.
3. חיפוש במחשב של עורך דין.
4. חיפוש במחשב של עובד של עורך הדין, המשמש למתן שירות מקצועי.

ב. פעולות שעל הממונה על החקירה לבצע בטרם ביצוע החיפוש:

1. יש לקבל אישור מראש מממונה החקירות או פקיד שומה חקירות בטרם הפנייה לבית המשפט להוצאת צו חיפוש.
2. לפני ביצוע החיפוש כאמור בסעיף זה, יודיע הממונה על החקירה ליו"ר הוועד המחוזי של לשכת עורכי הדין על הכוונה לערוך את החיפוש. ביקש יו"ר הוועד המחוזי של לשכת עורכי הדין, בין אם מיוזמתו או לפי בקשת עורך הדין, כי נציג מטעם לשכת עורכי הדין יהיה נוכח בעת ביצוע החיפוש – יצורף הנציג לחיפוש.

ג. בעת עריכת החיפוש:

1. החיפוש ייערך בנוכחות עורך הדין ובהתאם לכל הוראות החוק הרלוונטיות בכל הנוגע לעריכת חיפושים על גופו של אדם, בכליו ובחצרים.
2. נתפס במהלך החיפוש מוצג הקשור לעבודתו של עורך הדין עם לקוח, שחל עליו חיסיון לפי סעיף 48 לפק' הראיות (נוסח חדש) תשל"א – 1971, או כל חומר אחר שעורך הדין טוען שהוא חסוי, יש לפעול על פי הנוהל הקבוע בסעיף 235ג לפקודת מס הכנסה: יוכנס המוצג למעטפה סגורה וחתומה, בנוכחות עורך הדין, על המעטפה יירשם שם הלקוח שאליו מתייחס המוצג (או המוצגים אם הם מתייחסים לאותו לקוח) ולא ייעשה בו כל עיון או שימוש, עד שיימסר לידי בית המשפט לצורך הכרעה בשאלת החיסיון.

מעצר של עורך דין:

1. **בטרם מעצר עורך דין על פי צו מעצר או שלא על פי צו מעצר**, ובטרם ביצוע כל פעולה, לרבות פנייה לבית המשפט למתן הצו – על הממונה על החקירה לקבל את אישורו מראש של סמנכ"ל החקירות.
2. במקרים בהם נסיבות המקרה מחייבות ביצוע מיידי של המעצר - רשאי הממונה על החקירה לאשר ביצוע המעצר ללא צו. חובה על מבצע המעצר **למלא דוח מעצר ובו פירוט הנסיבות**, וכן חובה על הממונה על החקירה להודיע על כך בהקדם האפשרי לסמנכ"ל החקירות (באמצעות הודעת SMS).

הגשת כתב אישום כנגד עורך דין:

1. הסתיימה החקירה, יועבר תיק החקירה למחלקה המשפטית או לפרקליטות לפי העניין.
2. הועבר התיק למחלקה המשפטית ברשות המסים אשר החליטה כי יש להגיש כתב אישום נגד עורך הדין (בעניין הקשור לשירות המקצועי או בעניין שאינו קשור לשירות המקצועי) - יש לקבל את אישור סגנית היועץ המשפטי לרשות המסים מס ערך מוסף (פלילי) או ממונה (פלילי) מס הכנסה, לפי העניין.
3. בהתאם להנחיית היועץ המשפטי לממשלה מס' 4.1004, הגשת כתב אישום כנגד עורכי דין דורשת **אישור מוקדם של היועץ המשפטי לממשלה (או מי שהסמיכו)** במקרים המפורטים בהנחיית היועץ המשפטי לממשלה (כאשר כתב האישום קשור ליחסיו של עורך הדין או לקוחו עם המשטרה, הפרקליטות או רשות תובעת או חוקרת אחרת במסגרת מילוי תפקידו כעורך דין כגון: הפרעה לשוטר במילוי תפקידו, העלבת עובד ציבור, בידוי ראיות, השמדת ראיות או הדחה בחקירה), וכן ובמקרים רגישים ומורכבים.

בברכה,



ורד חדד עורקבי

סמנכ"לית בכירה לחקירות מודיעין וסמים



יעל אריה-הלדמן, עו"ד

סגנית בכירה ליועץ המשפטי (פלילי)

העתיקים:

שי אהרונוביץ' - מנהל רשות המסים
אורי קלינר - היועץ המשפטי לרשות המסים
כפיר חן - ר' מינהל המכס
נטע סבח - סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה
יואל חלימי - מנהל אגף בכיר, שומה וביקורת מס ערך מוסף
חנה בן פורת - ממונה (פלילי) מס הכנסה

נספח א'

נוהל הגשת בקשה לחקירת עורך דין בנושאים בהם עשויה לעלות טענה בדבר חיסיון עורך דין לקוח

את הבקשה יש להגיש במקרים המתאימים על פי הנחיה זו. על הבקשה לכלול את הפרטים הבאים:

1. תמצית התשתית העובדתית (לרבות פרוט הראיות) שבגינה נוצר הצורך לחקור את עורך הדין.
2. העבירה בגינה נחקר עורך הדין.
3. פרטי חקירה שנעשו, לרבות חקירות קודמות שנגבו מעורך הדין באם היו כאלה.
4. האם ישנו ויתור על חיסיון עורך דין לקוח מצד הלקוח.
5. המלצת ממונה החקירות/פקיד השומה/ממונה תחנת המס ערך מוסף/גובה מכס.
6. במידה והתקבל כבר אישור מאחד הגורמים הרלוונטיים - יש לצרף את האישור.

את הבקשה החתומה, הכוללת את כל הפרטים אשר לעיל, בתוספת כל מידע אחר שלדעת גורמי החקירה יהיה רלוונטי להחלטה בבקשה, יש להעביר לסמנכ"ל החקירות, לסגנית היועץ המשפטי לרשות המסים מס ערך מוסף (פלילי) או לממונה (פלילי) מס הכנסה, לפי העניין. במקרה הצורך יידרשו פרטים נוספים.