

מדינת ישראל

האוצר/רשות המיסים
בישראל
הנהלה – מחלקה משפטית

תאריך: ב' חשוון תשס"ה
17 באוקטובר 2004
תיק:
סימוכין: 420529

אל: _____

הנדון: ועדה לקביעת שיקולים מנחים בהטלת כופר בעבירות מס

לשם הגברת השקיפות והאחידות בנושא הטלת כופר בעבירות מס, הוקמה ועדה משותפת לאגפי המיסים ופרקליטות המדינה, שמטרתה קביעת שיקולים מנחים בהטלת כופר בעבירות מס.

חברי הועדה היו:

משה מזרחי, עו"ד (רו"ח), היועץ המשפטי, רשות המיסים בישראל
שולה בנדל, עו"ד, יועצת משפטית, מס הכנסה
גיקי מצא, רו"ח, סמנכ"ל בכיר, רשות המיסים בישראל
יום טוב זוהר, סמנכ"ל בכיר, רשות המיסים בישראל
אורנה שני, עו"ד, סגנית יועץ משפטי, מע"מ
אורי קלינר, עו"ד (רו"ח), מנהל מחלקה בכיר, לשכה משפטית
יהודה ליבלין, עו"ד, פרקליטות המדינה
הראל ישראלי, עו"ד, לשכה משפטית

המלצות הועדה הוגשו למראיתן רוב, מנהל רשות המיסים בישראל, ואושרו על ידו.

להלן המלצות הועדה, כפי שנערכו לשם פרסומם:

שיקולים מנחים בהטלת כופר כסף בעבירות מס

1. מבוא

מובאת בזאת לידיעת הציבור רשימת שיקולים המנחים את רשויות המס בהפעלת הסמכות להטלת כופר כסף בעבירות מס, לרבות הסמכות הקבועה בסעיף 221 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א - 1961 ובסעיף 121 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975. רשימה זו מתבססת, בין השאר, על רשימת השיקולים המנחים לעניין עיכוב הליכים בעבירות פיסקליות וכלכליות, אשר התפרסמה במסגרת הנחיות היועץ המשפטי לממשלה [הנחיה 4.3031 (90.011) מיום 1.12.02].

יובהר, כי רשימה זו מסייעת בגיבוש שיקול הדעת המנהלי, היא אינה רשימה סגורה ואין היא כוללת את כל השיקולים האפשריים, אין בה כדי ללמד על משקלו של כל קריטריון או הכרחיותו ואין בה כדי להצביע על עדיפותו של שיקול אחד על פני משנהו.

2. שיקולים בעד הטלת כופר כסף

- 2.1 קולת העבירה – ההיקף הכספי של העבירה קטן יחסית, מידת האשם של העבריין, פסיקת בית המשפט במקרים דומים.
- 2.2 מידת מעורבותו ויוזמתו של העבריין בביצוע העבירה (עבריין עיקרי מול עבריין נגרר).
- 2.3 מצב אישי של העבריין – גיל מבוגר, מחלה קשה או נכות, אסון אישי וכיוצא באלה.
- 2.4 מצבם של בני משפחה התלויים בעבריין.
- 2.5 העניין הציבורי בהבאת העבריין לדין – הנזק מניהול המשפט יעלה על התועלת שבו, העומס על מערכת המשפט ומשקל ההרתעה.
- 2.6 הסרת המעשה ו/או המחדל העבריני בדרך של תשלום המס, תיקוני דוחות וכדומה.
- 2.7 במקרים חריגים יילקחו בחשבון גם שיקולים אלו:
 - א. היותו של העבריין נכה צה"ל ורקע בטחוני אחר, תרומתו לציבור.
 - ב. מידת שיתוף הפעולה של העבריין במהלך חקירה.
 - ג. חלוף זמן קיצוני – אם העיכובים לא נגרמו על ידי העבריין.

3. שיקולים נגד הטלת כופר כסף

- 3.1 עבריין מועד – הרשעות קודמות, עבירה חוזרת, הוטל כופר בעבר.
- 3.2 חומרת העבירה – ההיקף הכספי של העבירה גדול יחסית, משך ביצועה, אי הסרת המחדל.
- 3.3 עבירה של מייצג במסגרת תפקידו כמייצג.
- 3.4 גורם ההרתעה בענפים מסויימים (ענפים שהעבירות בהם הפכו ל"מכת מדינה").
- 3.5 עבירה בתחום שיש בו חובת אמון או נאמנות.

3.6 מקום בו נוסף לעבירה בתחום המס, נעברו עבירות לפי חוק העונשין, התשל"ז-1977 או לפי כל דין אחר.

3.7 הוצע לעברייין לשלם כופר כסף בעבר והוא סירב לשלמו.

בכבוד רב

משה מזרחי, עו"ד (רו"ח)

היועץ המשפטי

העתק:

מר איתן רוב, מנהל רשות המיסים בישראל

חברי הועדה