שרת המשפטים

ירושלים
ז' תשרי תשע"ז
9 אוקטובר 2016
מס' מכתב: 2016-17816
פנימי: א.א

לכבוד
חה"כ ניסן סלומינסקי
יו"ר ועדת החוקה, חוק ומשפט

שלום רב,

הנדון: 1. תקנות איסור הלבנת הון (כללים לבקשת מידע והעברתו מן הרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז-2016

2. תקנות איסור הלבנת הון (כללים לשימוש במידע שהועבר לפקיד מכס חוקר לשם חקירת עבירות נוספות ולהעברתו לרשות אחרת), התשע"ז-2016

3. תקנות איסור הלבנת הון (כללים להודעה למשטרה ופרטיה בדבר העברת מידע מן הרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז-2016

בהתאם לסעיף 32(ג) לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000, אודה על הנחת טיוטת התקנות המצורפות על שולחן הוועדה, לצורך אישורה.

התקנות מותקנות בעקבות חקיקת חוק איסור הלבנת הון (תיקון מס' 14), התשע"ו-2016, כמפורט בדברי ההסבר לתקנות, ודורשות אישורים כדלקמן:

א. תקנות איסור הלבנת הון (כללים לבקשת מידע והעברתו מן הרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז-2016 – התקנת תקנות אלה מחייבת את הסכמת שר האוצר בהתאם לסעיף 30(ב1)(2) לחוק והיוועצות עם השר לביטחון הפנים בהתאם לסעיף 32(א2)(1) לחוק (מצ"ב).

ב. תקנות איסור הלבנת הון (כללים לשימוש במידע שהועבר לפקיד מכס חוקר לשם חקירת עבירות נוספות ולהעברתו לרשות אחרת), התשע"ז-2016 - התקנת תקנות אלה מחייבת קיומה של חובת היוועצות עם השר לביטחון הפנים בהתאם לסעיף 32(א2)(1) לחוק (מצ"ב).

ג. תקנות איסור הלבנת הון (כללים להודעה למשטרה ופרטיה בדבר העברת מידע מן הרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז-2016 - התקנת תקנות אלה מחייבת קבלת הסכמתו של השר לביטחון הפנים בהתאם לסעיפים 30(ב1)(4) ו-30(ה)(2) לחוק (מצ"ב).

כאמור, אודה על הנחת התקנות של שולחן הוועדה, לצורך אישורן.

בברכה,

רח' צאלח א-דין 29, ת.ד. 49029 ירושלים מיקוד 9149001, טל': 02-6466527, פקס: 02-6285438

משרד המשפטים לשכת השר, מזהה דוקומנטר: 002-99-2016-019316, התקבל ב - 07/11/2016

השר לביטחון הפנים

כ"ג בתשרי, התשע"ז
25 אוקטובר 2016
סימוכין - 07500716

לכבוד
ח"כ איילת שקד
שרת המשפטים

שלום רב,

הנדון: <u>הצעת נוסח תקנות איסור הלבנת הון – להסדרת העברת מידע לפקיד מכס חוקר ואופן השימוש בו</u>
סימוכין: פנייתך מיום 13/10/16, על מצורפיה

1. בפנייתך שבסימוכין התבקשתי לאשר קיום חובת התייעצות עמי ביחס לנוסח המוצע של התקנות הבאות, שהעתקן צורף לפנייתך:

   א. תקנות איסור הלבנת הון (כללים לבקשת מידע והעברתו מהרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז – 2016;

   ב. תקנות איסור הלבנת הון (כללים לשימוש במידע שהועבר לפקיד מכס חוקר לשם חקירת עבירות נוספות ולהעברתו לרשות אחרת), התשע"ז – 2016.

2. כן התבקשתי בפנייתך זו לתת את הסכמתי ביחס לנוסח המוצע של תקנות איסור הלבנת הון (כללים לחודעה למשטרה ופרטיה בדבר העברת מידע מן הרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז – 2016, שהעתקן צורף לפנייתך, ואף את אישורי לקיום חובת התייעצות לגביהן.

3. לאחר בדיקה מול גורמי המשטרה והמשרד הרלוונטיים, הריני מאשר קיום חובת התייעצות עמי, בנוגע לנוסח התקנות האמורות בסעיפים 1 ו-2 לעיל, וזאת מתוקף סמכותי לפי סעיף 32(א)(1) לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 (להלן: "**חוק איסור הלבנת הון**"), וכן נותן את הסכמתי לנוסח התקנות האמורות בסעיף 2 לעיל, וזאת מתוקף סמכותי לפי סעיפים 30(ב1)(4) ו-30(ה)(2) לחוק איסור הלבנת הון.

בברכה,

ח"כ גלעד ארדן
השר לביטחון הפנים,
השר לנושאים אסטרטגיים והסברה

קרית הממשלה מזרח ירושלים, בנין ג', ת.ד. 18182, מיקוד 911811, טל: 02-5428502, פקס: 02-5428039
sar@mops.gov.il

משרד המשפטים לשכת השר, מזהה דוקסנטר: 002-99-2016-019316, התקבל ב - 07/11/2016

השר לביטחון הפנים

העתקים:
עו"ד יואל הדר, יועמ"ש לבט"פ
ד"ר שלומית ווגמן - רטנר, עו"ד, ר' הרשות להלבנת הון
מר משה אשר, עו"ד ורו"ח, מנהל רשות המיסים

קרית הממשלה מזרח ירושלים, בנין ג', ת.ד. 18182, מיקוד 911811, טל: 02-5428502, פקס: 02-5428039
sar@mops.gov.il

משרד המשפטים לשכת השר, מזהה דוקסנטר: 002-99-2016-019316, התקבל ב - 07/11/2016

שר האוצר

31 באוקטובר 2016

לכבוד
גב' איילת שקד
שרת המשפטים

שלום רב,

הנדון: **תקנות איסור הלבנת הון (כללים לבקשת מידע והעברתו מן הרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז-2016**
סימוכין: פנייתך מיום 6.10.2016

בהתאם לסעיף 30(ב1)(2) לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000, עיינתי בטיוטת התקנות הנדונות ואני מסכים לנוסחן.

בברכה,
משה כחלון
שר האוצר

תקנות איסור הלבנת הון (כללים לבקשת מידע והעברתו מן הרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז-2016

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 30(ב1)(2) ו-32(א) ו-(ג) לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000[1] (להלן – החוק), בהסכמת שר האוצר, בהתייעצות עם השר לביטחון הפנים ובאישור ועדת חוקה חוק ומשפט של הכנסת, אני מתקינה תקנות אלה:

הגדרות 1. בתקנות אלה -

"בקשת מידע" – בקשה של פקיד מכס חוקר לקבלת מידע מן הרשות המוסמכת כאמור בסעיף 30(ב1) לחוק;

"הרשות המוסמכת" – הרשות המוסמכת לפי סעיף 29(א) לחוק;

"מאגר מידע" – מאגר המידע שהוקם לפי סעיף 28 לחוק;

"מבקש" – פקיד מכס חוקר שהגיש בקשת מידע;

"מען" – שם הרחוב, מספר הבית, שם היישוב ומיקוד, ואם המען אינו בישראל – גם שם המדינה;

"פרטי זיהוי" – מספר זהות; לגבי אזרח חוץ שלפי דיני מדינת אזרחותו והמדינה שבה הוא תושב אין תעודת זהות – מספר זיהוי רשמי וסדרתי אחר הנהוג במדינתו וכן מספר דרכון תקף ושם מדינה שהנפיקה אותו.

בקשה לקבלת מידע 2. בקשת מידע תהיה בכתב ויפורטו בה כל אלה:

(1) שם האדם שלגביו מבקשים את המידע, פרטי זיהויו ומענו, מספר חשבון בציון המקום שבו נוהל, אם פרטים אלה ידועים למבקש, או כל פרט אחר שבנוגע אליו מתבקש המידע;

(2) פרק הזמן שלגביו מתבקש המידע;

(3) תיאור הנסיבות והנימוקים המצדיקים, לדעת המבקש, את העברת המידע מן הרשות המוסמכת למבקש, לצורך ביצוע תפקידיו לפי החוק;

(4) סיווג הסודיות של הפרטים הכלולים בבקשה;

---

[1] ס"ח התש"ס, עמ' 293; התשע"ו, עמ'....

(5) מידת הדחיפות שבה נדרשת העברת המידע מן הרשות המוסמכת למבקש.

בקשה לקבלת פרטים נוספים

3 (א) ראש הרשות המוסמכת רשאי לבקש פרטים נוספים מן המבקש, ככל הנדרש, לדעתו, לצורך טיפול בבקשה; בפנייתו יפרט ראש הרשות המוסמכת את טיב הפרטים הנוספים המבוקשים מהמבקש וינמק את הצורך בפרטים אלה

(ב) לא העביר המבקש את הפרטים הנוספים המבוקשים, כולם או חלקם, יחליט ראש הרשות המוסמכת בבקשה על בסיס הנתונים שנמסרו.

העברת מידע מהרשות המוסמכת למבקש

4 החליט ראש הרשות המוסמכת להעביר מידע למבקש, יעבירו למבקש בהקדם האפשרי בנסיבות העניין, ומתוך התחשבות במידת הדחיפות שצוינה בבקשת המידע.

דחיית בקשה לקבלת מידע

5 (א) החלטת ראש הרשות המוסמכת לדחות את בקשת המידע, כולה או חלקה, תהיה בכתב ומנומקת, ולאחר שניתנה למבקש הזדמנות לטעון את טענותיו לפניו; ראש הרשות המוסמכת ייתן את החלטתו בהקדם האפשרי בנסיבות העניין, ומתוך התחשבות במידת הדחיפות שצוינה בבקשה.

(ב) החלטת ראש הרשות המוסמכת לדחות את הבקשה תועבר למבקש מיד לאחר קבלתה.

ערר

6 (א) המבקש רשאי להגיש ליועץ המשפטי לממשלה ערר על החלטת ראש הרשות המוסמכת לפי תקנה 5; הערר יוגש בכתב ויצורפו אליו כל המסמכים והמידע שהובאו לפני ראש הרשות המוסמכת.

(ב) עותק מן הערר כאמור בתקנת משנה (א) יועבר אל ראש הרשות המוסמכת, אשר יעביר את התייחסותו ליועץ המשפטי לממשלה בהקדם האפשרי, מתוך התחשבות במידת הדחיפות שצוינה בבקשה, ולא יאוחר מ-14 ימים מן היום שבו נמסר לראש הרשות המוסמכת עותק של הערר.

דרכי העברת מידע

7 התקשורת לפי תקנות אלה בין המבקש לבין הרשות המוסמכת תיעשה, בהסכמה של האחראי לאבטחת מידע ברשות המסים וראש הרשות המוסמכת באחת או יותר מן הדרכים המפורטות להלן:

(1) בתקשורת ברשת פרטית (VPN – Virtual Private Network);

(2) במדיה מגנטית – לרבות דיסקטים, תקליטורים, התקן זיכרון נייד או כל אמצעי נתיק אחר;

(3) על גבי מסמכי נייר.

תחילה 8 תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן.

____התשע"ז

(___2016)

(חמ 3-5298)

_____

איילת שקד

שרת המשפטים

דברי הסבר

בתאריך 7 לאפריל 2016 פורסם ברשומות חוק איסור הלבנת הון (תיקון מס' 14), התשע"ו-2016 (להלן – **תיקון מס' 14 לחוק איסור הלבנת הון**), שעיקרו הוספת עבירות מס חמורות כעבירות מקור לתוספת הראשונה לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 (להלן – **החוק**), בתנאים מסוימים. התיקון נועד לסייע במלחמה בהון השחור שמקורו בעבירות מס וכן לעמוד בסטנדרטים הבין לאומיים בתחום איסור הלבנת הון הדורשים כי מדינות ייקבעו עבירות מס חמורות כעבירות מקור, ואכן, מדינות רבות, ביניהן כל מדינות אירופה, קבעו עבירות מס כעבירות מקור. בתיקון מס' 14 לחוק נקבעו תנאים מסוימים הנוגעים לסכום המס או ההכנסה לגביהם נעברה העבירה ואשר בהתקיימם עבירות מס יהוו עבירות מקור. קיימת הבחנה ברף הכספי הנקבע לעבירות מס שבוצעו בתחכום, לעומת עבירות מס שלא בוצעו בתחכום. יחד עם זאת, נקבע כי רף כספי לא יחול על עבירות הלבנת הון שמקורן בעבירות מס שבוצעו בזיקה לארגון פשיעה או לארגון טרור וכן על עבירות הלבנת ההון שנעברו שלא בידי האדם החייב במס.

בנוסף, תיקון מס' 14 לחוק מאפשר העברת מידע הנוגע למניעת עבירות הלבנת הון שמקורן בעבירות מס ישירות מהרשות לאיסור הלבנת הון לרשות המיסים, בתנאים הקבועים בחוק. הגורם ברשות המיסים אליו מועבר המידע הוא: "פקיד מכס חוקר", המוגדר בחוק כמי שמנהל רשות המיסים הסמיכו לעניין זה, והוא מוסמך לחקור עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון.
כן, נקבע סעיף כללי בפרק העברות המידע על פיו השימוש בסמכות לקבל ולהעביר מידע יעשה באופן שאין בו כדי לפגוע במידה העולה על הנדרש בפרטיותו של אדם.

תחילתו של התיקון שישה חודשים מיום פרסומו, קרי בתאריך 7.10.16.

סעיף 30(ב1)(2) לחוק קובע כי לצורך ביצוע סמכויות פקיד מכס חוקר, רשאית הרשות המוסמכת - הרשות לאיסור הלבנת הון - להעביר לו מידע ממאגר המידע על פי בקשתו המנומקת וכן מסמיך את שרת המשפטים לקבוע כללים לבקשת המידע והעברתו. בכללים ייקבעו, בין השאר, דרכי השימוש במידע בידי פקיד מכס חוקר, אבטחתו ושמירת סודיותו.

בתקנות אלה מוצע להסדיר את אופן בקשת המידע ברשות המיסים: מיהו הגורם המוסמך לפנות בבקשה, הפרטים שעליו לציין בבקשה, האפשרות לבקש פרטים נוספים, המועדים להחלטת ראש הרשות, ודרכי העברת המידע.

התקנות מבוססות בעיקרן על תקנות איסור הלבנת הון (כללים לבקשת מידע והעברתו מהרשות המוסמכת למשטרת ישראל), תשס"ב-2002, המסדירות את האופן שבו מועבר מידע למשטרת ישראל ולשירות הביטחון הכללי.

התקנת תקנות מחייבת את הסכמת שר האוצר בהתאם לסעיף 30(ב1)(2), היוועצות עם השר לביטחון הפנים בהתאם לסעיף 32(א2)(1) לחוק וקבלת אישורה של ועדת החוקה, חוק ומשפט של הכנסת לפי סעיף 32(ג) לחוק.

תקנות איסור הלבנת הון (כללים לשימוש במידע שהועבר לפקיד מכס חוקר לשם חקירת עבירות נוספות ולהעברתו לרשות אחרת), התשע"ז-2016

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 30(ז1), 30(ט) ו-32(א) לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס–2000[1] (להלן – החוק), בהתייעצות עם השר לביטחון הפנים ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת לפי סעיף 30(ג) לחוק, אני מתקינה תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה -

"גורם מוסמך" - ראש מחלקת חקירות ומודיעין ברשות המסים או מי שמנהל רשות המסים מינה מתוך המחלקה האמורה;

"הרשות" – הרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור;

"מידע" – כל נתון שהתקבל במאגר המידע לפי החוק וכן כל עיבוד שלו;

"עבירה נוספת" – כל אחת מהעבירות המפורטות בתקנה 6;

"עבירת מקור" – כמשמעותה בסעיף 2 לחוק;

"פקיד מכס חוקר" – כהגדרתו בסעיף 27(ב) לחוק.

גורם מוסמך

2. גורם מוסמך רשאי להחליט, במקרה מסוים -

(1) על שימוש במידע שהתקבל מהרשות לפי סעיף 30(ב1) לחוק, לשם חקירת עבירות נוספות ומניעתן או לשם גילוי עבריינים בעבירות האמורות והעמדתם לדין;

(2) על העברת מידע לגורם מחוץ לרשות המסים לפי סעיף 30(ח) לחוק וכמפורט בתקנה 3.

---

[1] ס"ח התש"ס, עמ' 293; התשע"ו, עמ'....

שימוש במידע והעברתו לצורך חקירת ומניעת עבירות

3. מצא גורם מוסמך כי יש יסוד סביר להניח שבמידע שהתקבל מהרשות לפי סעיף 30(ב1) לחוק יש כדי לקדם חקירת עבירות נוספות ומניעתן או גילוי עבריינים בעבירות נוספות והעמדתם לדין, רשאי הוא להתיר את השימוש במידע לצורך זה, לרבות העברתו לשם כך, אם מצא שיש בכך צורך, לגורם אחר ברשות המסים או לגורם מחוץ לרשות המסים הקבוע בתוספת הראשונה, המוסמך לבצע את החקירה בענין אותה עבירה.

תיעוד החלטות

4. (א) הגורם המוסמך יתעד את החלטותיו כאמור בתקנה 3 לפי הטופס שבתוספת השניה.

(ב) הגורם המוסמך ינהל רישום מרוכז של החלטות כאמור בתקנת משנה (א), וברישום יצוינו בו כל אלה:

(1) מועד מתן ההחלטה;

(2) העבירה הנוספת שלשם חקירתה או מניעתה נעשה שימוש במידע;

(3) תמצית המידע;

(4) היחידה או הגוף שאליו הועבר המידע לפי סעיף 30(ח) לחוק, אם הועבר.

מגבלה על העברת מידע ושימוש במידע

5. (א) לא יועבר מידע ממאגר המידע לגורם בישראל מחוץ לרשות המסים ולא ייעשה במידע שהועבר ממאגר המידע שימוש לחקירת עבירות נוספות ומניעתן או גילוי עבריינים בעבירות נוספות והעמדתם לדין, אלא לפי תקנות אלה או אם נקבע אחרת בהוראת חוק מפורשת.

(ב) אין באמור בתקנת משנה (א) כדי למנוע –

(1) מרשות המסים למסור מידע לצורך קבלת חוות דעת של מומחה, אם הדבר דרוש לצורך החקירה, או לשתף רשות הממונה על חקירת עבירת המקור, בחקירת עבירה לפי החוק;

(2) מרשות המסים או מגורם שהועבר לו מידע לפי תקנה 3, להעביר מידע לגורם המוסמך לצורך העמדה לדין וניהול הליך משפטי.

העבירות הנוספות

6. העבירות הנוספות הן אלה, ובלבד שהעבירה הנוספת קשורה לחקירת העבירה שלגביה התבקש המידע כאמור בסעיף 30(ז1) לחוק:

(1) עבירה שהעונש הקבוע לה הוא חמש שנות מאסר לפחות לפי כל אחד מהחוקים האלה:

(א) חוק העונשין, התשל"ז-1977[2];

(ב) חוק מאבק בארגוני פשיעה, התשס"ג-2003[3];

(ג) פקודת הסמים המסוכנים [נוסח חדש], התשל"ג-1973[4];

(ד) פקודת מניעת טרור, התש"ח-1948[5];

(ה) תקנות ההגנה (שעת חירום), 1945[6];

(ו) חוק למניעת הסתננות (עבירות ושיפוט), התשי"ד-1954[7];

(ז) חוק השיפוט הצבאי, התשט"ו-1955[8];

(ח) חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968[9];

(ט) פקודת מס הכנסה[10];

(י) חוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963[11];

(יא) חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975[12];

(יב) פקודת המכס[13];

(יג) חוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994[14];

(יד) חוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981[15];

(טו) חוק ההגבלים העסקיים, התשמ"ח-1988[16].

(2) עבירת מקור, שאינה מפורטת בפסקה (1), אשר העונש הקבוע לה הוא שלוש שנות מאסר לפחות, ובלבד שהחקירה בעניינה החלה כחלק מחקירת עבירה לפי סעיף 3 או 4 לחוק.

---

[2] ס"ח התשל"ז, עמ' 226.
[3] ס"ח התשס"ג, עמ' 502.
[4] דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 27, עמ' 526.
[5] ע"ר 1948, תוס' א', עמ' 73.
[6] ע"ר 1945, תוס' 2, עמ' 855.
[7] ס"ח התשי"ד, עמ' 160.
[8] ס"ח התשט"ו, עמ' 171.
[9] ס"ח התשכ"ח, עמ' 234.
[10] דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.
[11] ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.
[12] ס"ח התשל"ו, עמ' 52.
[13] דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 3, עמ' 39.
[14] ס"ח התשנ"ד, עמ' 308.
[15] ס"ח התשמ"א, עמ' 232.
[16] ס"ח התשמ"ח, עמ' 128.

דיווח

7. (א) מנהל רשות המסים ידווח לשר האוצר, בכתב, מדי שנה בשנה, על כל אלה:

(1) מספר ההחלטות על שימוש במידע לצורך חקירת עבירות נוספות ומניעתן או גילוי עבריינים בעבירות נוספות והעמדתם לדין;

(2) מספר ההחלטות על העברת מידע לגורמים מחוץ לרשות המסים לפי תקנה 3, בחלוקה לפי הגורמים שאליהם הועבר המידע;

(3) העבירות שלשם חקירתן או מניעתן נעשה שימוש במידע לפי תקנה 3, ומספר המקרים לגבי כל עבירה;

(4) הזמן שחלף ממועד העברת המידע מהרשות לאיסור הלבנת הון עד שהוחלט על השימוש במידע לשם חקירה או מניעה של עבירות נוספות.

(ב) עותק מן הדיווח יימסר לשרת המשפטים ולוועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת.

תחילה

8. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן.

תוספת ראשונה

(תקנה 3)

<u>רשויות שניתן להעביר אליהן מידע לפי תקנה 3(א) לצורך חקירת עבירות נוספות ומניעתן או גילוי עבריינים בעבירות נוספות והעמדתם לדין</u>

(1) משטרת ישראל;

(2) משטרה צבאית חוקרת;

(3) היחידה לחקירות פנים של המשטרה הצבאית;

(4) המחלקה לחקירת שוטרים במשרד המשפטים;

(5) רשות ניירות ערך;

(6) רשות ההגבלים העסקיים.

תוספת שניה

(תקנה 4(א))

<u>החלטה על שימוש במידע והעברתו לרשות אחרת לצורך חקירת עבירות נוספות ומניעתן או גילוי עבריינים בעבירות נוספות והעמדתם לדין</u>

בתוקף סמכותי לפי תקנה 3(ב) לתקנות איסור הלבנת הון (כללים לשימוש במידע שהועבר לפקיד מכס חוקר לשם חקירת עבירות נוספות ולהעברתו לרשות אחרת), התשע"ו-2016 (להלן – התקנות), אני מתיר את השימוש במידע המצוי במסמך המצ"ב, מספר סימוכין ....., שהועבר מהרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור וזאת לצורך חקירת / מניעת (מחק את המיותר) עבירה נוספת או גילוי עבריינים והעמדתם לדין; "עבירה נוספת", כהגדרתה בתקנות, מסוג: _____(פירוט סעיף העבירה)

(ימולא אם ההחלטה היא על העברת המידע אל מחוץ לרשות המסים)

כמו כן, בתוקף סמכותי לפי תקנה 3 לתקנות החלטתי על העברת המידע האמור אל: _____ (שם הגוף החוקר / הרשות החוקרת), וזאת לצורך המצוין לעיל.

_____ _____

תאריך שם הגורם המוסמך

_____התשע"ו

(_____2016)

(חמ 5278-3)

_____

איילת שקד

שרת המשפטים

דברי הסבר

בתאריך 7 לאפריל 2016 פורסם ברשומות חוק איסור הלבנת הון (תיקון מס' 14), התשע"ו-2016 (להלן – **תיקון מס' 14 לחוק איסור הלבנת הון**), שעיקרו הוספת עבירות מס חמורות כעבירות מקור לתוספת הראשונה לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 (להלן – **החוק**), בתנאים מסוימים. התיקון נועד לסייע במלחמה בהון השחור שמקורו בעבירות מס וכן לעמוד בסטנדרטים הבין לאומיים בתחום איסור הלבנת הון הדורשים כי מדינות ייקבעו עבירות מס חמורות כעבירות מקור, ואכן, מדינות רבות, ביניהן כל מדינות אירופה, קבעו עבירות מס כעבירות מקור. בתיקון מס' 14 לחוק נקבעו תנאים מסוימים הנוגעים לסכום המס או ההכנסה לגביהם נעברה העבירה ואשר בהתקיימם עבירות מס יהוו עבירות מקור. קיימת הבחנה ברף הכספי הנקבע לעבירות מס שבוצעו בתחכום, לעומת עבירות מס שלא בוצעו בתחכום. יחד עם זאת, נקבע כי רף כספי לא יחול על עבירות הלבנת הון שמקורן בעבירות מס שבוצעו בזיקה לארגון פשיעה או לארגון טרור וכן על עבירות הלבנת ההון שנעברו שלא בידי האדם החייב במס.

בנוסף, תיקון מס' 14 לחוק מאפשר העברת מידע הנוגע למניעת עבירות הלבנת הון שמקורן בעבירות מס ישירות מהרשות לאיסור הלבנת הון לרשות המיסים, בתנאים הקבועים בחוק. הגורם ברשות המיסים אליו מועבר המידע הוא: "פקיד מכס חוקר", המוגדר בחוק כמי שמנהל רשות המיסים הסמיכו לעניין זה, והוא מוסמך לחקור עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון.
כן, נקבע סעיף כללי בפרק העברות המידע על פיו השימוש בסמכות לקבל ולהעביר מידע יעשה באופן שאין בו כדי לפגוע במידה העולה על הנדרש בפרטיותו של אדם.

תחילתו של התיקון שישה חודשים מיום פרסומו, קרי בתאריך 7.10.16.

עד לתיקון 14 לחוק איסור הלבנת הון, הרשות לאיסור הלבנת הון לא הייתה רשאית להעביר מידע הנוגע לעבירות הלבנת הון שמקורן בעבירות מס באופן ישיר לרשות המיסים, על אף שרשות המיסים מוסמכת לחקור עבירות אלה. סעיפים 30(ב1) ו – 30(ה) לחוק מאפשרים לרשות לאיסור הלבנת הון להעביר מידע זה לפקיד מכס חוקר, הן על פי בקשה מנומקת שלו והן מידע מיוזמתה של הרשות. בנוסף, סעיף 30(ז1) לחוק קובע כי פקיד מכס חוקר רשאי לעשות שימוש במידע שהועבר אליו מהרשות על-פי בקשתו לשם חקירת ומניעת עבירות נוספות שלא לפי חוק איסור הלבנת הון, ובלבד שעבירות אלו קשורות לחקירת העבירה לגביה התבקש.

לנוכח רגישות המידע המצוי בידי הרשות, ובדומה להוראות בדבר העברת מידע מהרשות לגורמים אחרים, סעיף 30(ט) מסמיך את שרת המשפטים, לקבוע את העבירות הנוספות שניתן להשתמש במידע של הרשות לשם חקירתן ומניעתן.

תקנות אלה, מכוח סעיפים 30(ז1), 30(ט) ו - 32 לחוק, מסדירות את השימוש במידע לצורך חקירת ומניעת עבירות נוספות, ועיקרן: קביעת ראש מחלקת חקירות ומודיעין ברשות המיסים או גורם שיקבע מתוך מחלקה זו הוא כגורם המוסמך לאשר שימוש במידע לצורך חקירת ומניעת עבירות נוספות; קביעת רשימת העבירות הנוספות: עבירות שהעונש בצדן חמש שנות מאסר ומעלה לפי חוק העונשין וחוקים פליליים נוספים, חוקי מס, חוק ניירות ערך, חוק הגבלים עסקיים ועוד, וכן עבירות מקור לפי חוק איסור הלבנת הון אשר העונש בצדן הוא שלוש שנות

מאסר לפחות ובלבד שהחקירה בעניינן החלה כחלק מחקירת עבירות הלבנת הון; קביעת רשויות המוסמכות לחקור עבירות הלבנת הון, אשר ניתן להעביר אליהן את המידע; וכן חובות דיווח לשר האוצר, שרת המשפטים וועדת חוקה בנוגע ליישום התקנות.

תקנות אלו מבוססות בעיקרן על תקנות איסור הלבנת הון (כללים לשימוש במידע שהועבר למשטרת ישראל ולשירות הביטחון הכללי לשם חקירת עבירות נוספות ולהעברתו לרשות אחרת), התשס"ו-2006.

התקנת תקנות מחייבת קיומה של חובת היוועצות עם השר לביטחון הפנים בהתאם לסעיף 32(א2)(1) לחוק וקבלת אישורה של ועדת החוקה, חוק ומשפט של הכנסת לפי סעיף 32(ג) לחוק.

תקנות איסור הלבנת הון (כללים להודעה למשטרה ופרטיה בדבר העברת מידע מן הרשות המוסמכת לפקיד מכס חוקר), התשע"ז-2016

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 30(ב1)(4) ו-(ה)(2) ו – 32(א)(1) לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000[1] (להלן – החוק), בהסכמת השר לביטחון הפנים ובהתייעצות עמו, ובאישור ועדת חוקה חוק ומשפט של הכנסת לפי סעיף 32(ג) לחוק, אני מתקינה תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה -

" הרשות המוסמכת" – הרשות המוסמכת לפי סעיף 29(א) לחוק;

" מאגר מידע" – מאגר המידע שהוקם לפי סעיף 28 לחוק;

" מידע" – כל נתון שהתקבל במאגר המידע לפי הוראות החוק וכן כל עיבוד שלו.

דרכי העברת ההודעה

2. הרשות המוסמכת תמסור למשטרת ישראל הודעה לפי סעיף 30(ב1)(4) או (ה)(2) לחוק באמצעות תקשורת ברשת פרטית (VPN - virtual private network), ובהיעדרה – במסירה ידנית, לבעל תפקיד שרשאי לפי סעיף 30(ב) לחוק לקבל מידע מהרשות המוסמכת.

פרטי ההודעה

3. הודעה כאמור בתקנה 2 תיערך לפי הטופס שבתוספת.

מועד דיווח

4. הודעה כאמור בתקנה 2 תימסר עם העברת מידע לפקיד מכס חוקר לפי סעיף 30(ב1)(4) ו- 30(ה)(2) לחוק, או בהקדם האפשרי ככל האפשר בנסיבות העניין.

תחילה

5. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן.

תוספת

(תקנה 3)

טופס הודעה למשטרה

1. פרטי המודיע:
   שם חוקר ברשות המוסמכת
   טלפון (אם יש)
2. פרטי מידע שהועבר לפקיד מכס חוקר ממאגר הרשות לאיסור

[1] ס"ח התש"ס, עמ' 293; התשע"ו, עמ'...

הלבנת הון ומימון טרור.

במועד (תאריך ושעה, ככל שניתן) הועבר מידע ל(פרטי מקבל המידע) על ידי הרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור, שפרטיו הם כמפורט להלן:

(1) ישויות שלגביהן הועבר המידע:

(2) הישויות הופיעו/לא הופיעו בכתבה שהועברה למשטרת ישראל. סימוכין הכתבה לעניין זה, "כתבה" – המסמך שבו הועבר מידע מהרשות לגורמים הרשאים לקבלו.

(3) פירוט/תיאור כללי של חשדות שבשלן הועבר המידע:

(4) שווי משוער של הרכוש האסור כמשמעותו בסעיף 3(א) לחוק:

(5) המידע הועבר באופן יזום/על בסיס בקשה.

תאריך שם החותם

_____התשע"ז

(____2016)

(3-5293)

_____

איילת שקד

שרת המשפטים

דברי הסבר

בתאריך 7 לאפריל 2016 פורסם ברשומות חוק איסור הלבנת הון (תיקון מס' 14), התשע"ו-2016 (להלן – **תיקון מס' 14 לחוק איסור הלבנת הון**), שעיקרו הוספת עבירות מס חמורות כעבירות מקור לתוספת הראשונה לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 (להלן – **החוק**), בתנאים מסוימים. התיקון נועד לסייע במלחמה בהון השחור שמקורו בעבירות מס וכן לעמוד בסטנדרטים הבין לאומיים בתחום איסור הלבנת הון הדורשים כי מדינות ייקבעו עבירות מס חמורות כעבירות מקור, ואכן, מדינות רבות, ביניהן כל מדינות אירופה, קבעו עבירות מס כעבירות מקור. בתיקון מס' 14 לחוק נקבעו תנאים מסוימים הנוגעים לסכום המס או ההכנסה לגביהם נעברה העבירה ואשר בהתקיימם עבירות מס יהוו עבירות מקור. קיימת הבחנה ברף הכספי הנקבע לעבירות מס שבוצעו בתחכום, לעומת עבירות מס שלא בוצעו בתחכום. יחד עם זאת, נקבע כי רף כספי לא יחול על עבירות הלבנת הון שמקורן בעבירות מס שבוצעו בזיקה לארגון פשיעה או לארגון טרור וכן על עבירות הלבנת ההון שנעברו שלא בידי האדם החייב במס.

בנוסף, תיקון מס' 14 לחוק מאפשר העברת מידע הנוגע למניעת עבירות הלבנת הון שמקורן בעבירות מס ישירות מהרשות לאיסור הלבנת הון לרשות המיסים, בתנאים הקבועים בחוק. הגורם ברשות המיסים אליו מועבר המידע הוא: "פקיד מכס חוקר", המוגדר בחוק כמי שמנהל רשות המיסים הסמיכו לעניין זה, והוא מוסמך לחקור עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון.
כן, נקבע סעיף כללי בפרק העברות המידע על פיו השימוש בסמכות לקבל ולהעביר מידע יעשה באופן שאין בו כדי לפגוע במידה העולה על הנדרש בפרטיותו של אדם.

תחילתו של התיקון שישה חודשים מיום פרסומו, קרי בתאריך 7.10.16.

סעיפים 30(ב1)(4) ו – 30(ה)(2) לחוק קובעים כי על הרשות לאיסור הלבנת הון למסור למשטרת ישראל הודעה על העברת מידע לרשות המיסים, בין אם המידע הועבר לפי בקשה או מיוזמתה של הרשות לאיסור הלבנת הון. הוראה זו נועדה למנוע מצב בו שני גופי חקירה יחקרו את אותה פרשה או את אותו חשוד, מבלי שהדבר נעשה באופן מתואם. במסגרת זו מסמיך התיקון את שרת המשפטים לקבוע כללים לנוסח הודעה שתמסור הרשות לאיסור הלבנת הון למשטרה בדבר העברת מידע זה. הכללים יכללו את נוסח ההודעה ואת פרטיה.

התקנות מפרטות את דרכי העברת ההודעה מהרשות לאיסור הלבנת הון למשטרת ישראל, הפרטים שצריכים להיכלל בהודעה, ומועדים להעברת המידע.

התקנת התקנות מחייבת קבלת הסכמתו של השר לביטחון הפנים בהתאם לסעיף 30(ב1)(4) ו – 30(ה)(2) לחוק וקבלת אישורה של ועדת החוקה, חוק ומשפט של הכנסת לפי סעיף 32(ג) לחוק.