



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית ראשונה - שנת 2009

הקדמה

מכוח סעיף 221 לפקודת מס הכנסה, סעיף 101 לחוק מיסוי מקרקעין, סעיף 121 לחוק מע"מ, סעיף 231 א' לפקודת המכס, סעיף 25 לפקודת מס קניה וסעיף 60 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, רשאי המנהל להטיל על אדם כופר כחלופה להליך הפלילי כנגדו.

לצורך כך קיימות ברשות המסים ועדות כופר הדנות בנושאי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ועדות כופר, הדנות בנושאי מע"מ, מכס ומס קניה, שבסמכותן לדון בתיקים ולקבל החלטות על הטלת כופר. בוועדות אלה משתתף נציג פרקליטות המדינה.

הוועדות בוחנות את התיקים ומחליטות אם לקבל או לדחות את בקשת העוסק/הנישום לכופר.

לשם גיבוש שיקול הדעת המנהלי נשקלים, בין השאר, חומרת העבירה, מידת מעורבותו של החשוד בביצוע העבירה, הרשעות קודמות, תשלומי כופר בעבר, מצב אישי, בני משפחה התלויים בחשוד, העניין הציבורי בהעמדה לדיון, הסרת המחדל, האם מדובר בעבירה של מייצג במסגרת מילוי תפקידו, האם מדובר בתחום שיש בו חובת אמון או נאמנות, הצורך בהרתעה באותו ענף, קיום עבירות לפי חוקים אחרים מעבר לעבירות לפי דיני המס ועוד.

בהתאם להחלטת הנהלת רשות המסים, מפרסמת הרשות פעמיים בשנה את החלטות ועדות הכופר, הן במס הכנסה והן במכס ומע"מ.

הפרסום כולל את פירוט התיקים בהם נתקבלה ההחלטה לרבות מקצועו של החשוד, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ונימוקה. **בהסדרי הכופר, בהם הבקשה הוגשה לראשונה לאחר מועד מתן פס"ד ע"י בית המשפט העליון, עע"מ 398/07, ותשלום הכופר בהם הושלם, פורסמו גם שמות העוסקים/הנישומים.**

בקובץ החלטות זה פורסמו רק בקשות להסדרי כופר שהתקבלו, בקשות שנדחו לא נכללו בקובץ זה.

מאחר וקיימת שונות בחקיקה בתחומי המסים השונים, ישנם הבדלים בין התהליכים בדיוני הכופר ביחס לעבירות על חוקי המס לדוגמא, בתיקי מס הכנסה מושם דגש בדיוני הכופר על סכום המחזור שלא דווח, כמו כן יש התייחסות להכנסה שיש כנגדה הוצאה שניתן היה לתבוע, ואילו בתיקי מע"מ ההתייחסות הינה לסכום המס ולא לסכום המחזור. יש לציין כי סכום הכופר המוטל הינו בנוסף לסכום המס שמשולם בהליך אזרחי.

לאור שונות זו, נערך הפרסום תוך הפרדה בין תיקים שנדונו בוועדות הכופר במס הכנסה ומיסוי מקרקעין, לבין תיקים שנדונו בוועדת כופר עליונה במכס ומע"מ. והוא כולל 92 החלטות, מתוכן 77 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-15 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות ועדות הכופר מהמחצית הראשונה של שנת 2009.

החלטת כופר מס הכנסה 09 / 1

הנושא: השמטת הכנסות / נפוח הוצאות

העובדות:

מנהל במספר חברות מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות מדיבידנד שקיבל בשנת 2003, ובדרישת הוצאות שכר כוזבות בסך של כ- 488,000 ₪ בשנים 1999 – 2003, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 145,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 09 / 2

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

תקליטן מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2002 בסך של כ- 288,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 3 /09

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

אב וביתו מאזור הצפון נחשדו במתן הצהרה כוזבת במכירת דירת מגורים בשנת 2003. מס השבח הנחסך מגיע לסך של כ- 124,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 4 /09

הנושא: ניפוח הוצאות

העובדות:

חשמלאי מאזור המרכז נחשד בשימוש בחשבוניות כוזבות וניפוח הוצאות בסך כולל של כ- 430,000 ₪ בשנים 2003 – 2006, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 5 /09

הנושא: זיוף נתוני ק"מ/ השמטת הכנסות

העובדות:

נהג מונית מאזור הצפון נחשד בזיוף נתוני הק"מ המדווחים מנסיעות המונית בשנים 2003 – 2006, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 נסיבות אישיות.

החלטת כופר מס הכנסה 6 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מאזור הצפון, שהועסק בחברת שיווק ברשות הפלסטינאית, נחשד בהעלמת הכנסה ממשכורת בשנים 2000 – 2004, המס הנחסך כ- 810,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 240,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 7 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מאזור הצפון, שהועסק בחברת שיווק ברשות הפלסטינאית, נחשד בהעלמת הכנסה ממשכורת בשנים 2000 – 2003, המס הנחסך כ- 142,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 43,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 8 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מאזור הצפון, שהועסק בחברת שיווק ברשות הפלסטינאית, נחשד בהעלמת הכנסה ממשכורת בשנים 2000 – 2003, המס הנחסך כ- 80,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 9 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק לממכר מעדנים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות שכר דירה מחו"ל בשנים 2002 – 2006 בסכום של כ- 238,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 10 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מאזור הצפון, שהועסק בחברת שיווק ברשות הפלסטינאית, נחשד בהעלמת הכנסה ממשכורת בשנים 2000 – 2004, המס הנחסך כ- 115,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 34,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 11 /09

הנושא: העלמת קניות

העובדות:

צ'לס מאזור גוש דן נחשד בהעלמת קניות בעסקו בשנים 2004 – 2006 בסך של כ- 30,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 12 /09

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

בני זוג מאזור גוש דן נחשדו בדיווח כוזב בגין מכירת מגרש בשנת 2002, מס שבח הנחשד כ- 110,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 34,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 09 / 13

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

בעלי חברה לפיתוח חומרה מאזור ירושלים נחשדו בסיוע למשכיר הנכס להתחמק ממס מדמי שכירות בשנים 1997 – 2003, סך דמי השכירות כ- 570,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 09 / 14

הנושא: השמטת הכנסות והשמטת נכסים מהצהרת הון

העובדות:

עצמאי מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות מרווחי הון בחו"ל בשנים 2002 – 2004 בסך כולל של כמיליון ₪, כמו-כן, לא כלל נכסים בהצהרת הון לשנת 1999, השתמש במסמך כוזב לצורך הסבר גידול ההון, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 15 /09

הנושא: ניהול ספרים כוזבים

העובדות:

2 מנהלי חברה מאזור המרכז, העוסקת בשינוע ובאחסנה, נחשדו בדיווחים כוזבים על משיכות בעלים בספרי החברה בשנים 2002 – 2006, בסכום של כ- 500,000 ₪, בסיוע רו"ח מייצג החברה, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 16 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בני זוג מאזור המרכז, העוסקים בניהול פעוטון, נחשדו בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 350,000 ₪ בשנים 2004 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מצב אישי.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 17 /09

הנושא: אי דיווח דיבידנד בפירוק

העובדות:

מנהל ובעל חברה לשילוח בינלאומי מאזור המרכז נחשד באי דיווח על קבלת דיבידנד בשל עודפי חברה בפירוק, סך המס המועלם כ- 60,000 ₪ בשנת 2000, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 18 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל חברה לפיתוח תוכנה מאזור המרכז נחשד בהשמטת הכנסות בחברה בסך של כ- 440,000 ₪ בשנים 2002 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 19 /09

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

חברה זרה לשווק ברשות הפלסטינית נחשדה בדיווחים כוזבים של משכורות עובדי החברה, ובכך סייעה לעובדים אלו להתחמק ממס בארץ בשנים 2000 – 2004, המס הנחסך כ- 1.1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 1,900,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 20 /09

הנושא: השמטת הכנסות / הצהרה כוזבת

העובדות:

חקלאי מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות ממענקים בסך של כ- 100,000 ₪, אותם הוציא במרמה ממנהלת ההשקעות במשרד החקלאות בשנים 1999 – 2002, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום המס המועלם.
 - 2.2 נסיבות אישיות.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /09

הנושא: ניהול ספרים כוזבים / השמטת קניות

העובדות:

משווק תמרוקים מאזור ירושלים נחשד בדרישת הוצאות פרטיות בשנת 2003 בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. כמו-כן, השמיט קניות בשנים 2004 – 2007 בסך של כ- 220,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /09

הנושא: סיוע לאחר בדיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

עצמאי מאזור ירושלים, שקנה נכס בית, נחשד בסיוע למוכר בהגשת תצהיר כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2003, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /09

הנושא: רישומים כוזבים

העובדות:

עובדת מרפאה מאזור גוש דן נחשדה ברישום משכורתה על שם אחר בסכום של כ- 110,000 ₪ בשנים 2000 – 2002, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מורה לנהיגה מאזור המרכז נחשדה בהעלמת הכנסות בסך של 75,000 ₪ בשנים 2000 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 25 /09

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

מנהל תפעול שכיר מאזור המרכז נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 1999 - 2005, המס הנחסך מגיע לסך של כ- 170,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 26 /09

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

הנדסאי מחשבים מאזור גוש דן נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס בסך של כ- 458,000 ₪ בשנת 2002, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 110,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 משך הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 27 /09

הנושא: הצהרת הון כוזבת

העובדות:

שכיר מאזור ירושלים נחשד בהגשת הצהרת הון כוזבת לשנת 2004, עבירה עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /09

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

2 שכירים מאזור ירושלים נחשדו בהגשת תצהיר כוזב בשנת 2007, עבירה עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 2,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מרצה שכיר מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות מתמלוגים מחו"ל בשנת 2003 בסך של כ- \$ 109,000, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 30 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל חברה להפעלת מועדוני בר מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות מניכיון צ'קים בסך של כ- 200,000 ₪ בשנים 2005 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 31 /09

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

רו"ח ושותפו מאזור גוש דן, בעלי חברות לפתוח וייצור מכונות אוטומטיות, נחשדו בדרישת הוצאות פחת כוזבות בספרי החברה, ובסיוע רו"ח מייצג החברה, בסך של כ- 974,000 ₪ בשנים 1996 – 2002, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 1,125,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה –

2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /09

הנושא: רישומים כוזבים

העובדות:

עצמאי בענף ההובלות מאזור גוש דן נחשד בדיווח הוצאות שכר כוזבות בסך של כ- 307,000 ₪ בשנים 1998 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה –

2.1 המלצת הפרקליטות.

2.2 המלצת היחידה החוקרת.

2.3 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 09 / 33

הנושא: העלמת הכנסות

העובדות:

אפסנאי בקבוצת כדורגל מאזור הדרום נחשד ברישום הכנסותיו ממשכורת, בסך של כ- 100,000 ₪, ע"ש אחרים תוך סיוע לאחר להתחמק ממס, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 09 / 34

הנושא: הצהרה כוזבת על נזקי מלחמה

העובדות:

חברה לשווק נדל"ן ומנהל ובעל מניות בה מאזור חיפה נחשדו בהגשת תצהיר כוזב לקבלת פיצוי בגין נזקי מלחמה בסך של כ- 23,000 ₪ בשנת 2006, עבירות עפ"י סעיף 57 ב' לחוק מס רכוש וקרן פיצויים.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 7,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 35 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 120,000 ₪ בשנים 2007 – 2006, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 6,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 36 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 52,000 ₪ בשנים 2004 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 52,000 ₪ בשנים 2004 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 52,000 ₪ בשנים 2004 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 52,000 ₪ בשנים 2004 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 40 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 130,000 ₪ בשנים 2004 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 6,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 41 /09

הנושא: אי דיווח משכורת

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור המרכז נחשד באי דיווח משכורות בשנים 2005 – 2007, שבגינם נחסך מס בסך של כ- 119,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 42 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 120,000 ₪ בשנים 2006 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 6,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 09 / 43

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 116,000 ₪ בשנת 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,700 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 09 / 44

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 116,000 ₪ בשנת 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,700 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יחצ"ן מועדונים מאזור גוש דן נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 52,000 ₪ בשנים 2004 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 46 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

משה לביא מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות מבלדרות בשנים 1998 – 2008 בסך של כ- 210,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 62,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 47 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עאדל בדארנה מאזור הצפון מנהל בחברת דנטל קומיוניקיישן בע"מ, העוסקת ברפואת שיניים, והחברה נחשדו בהעלמת הכנסות החברה בשנים 2005 – 2006 בסך של כ- 220,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מיקי כהן, שכירה מאזור הצפון, נחשדה בהעלמת הכנסות ממשכורת בשנים 2004 – 2008 בסך של כ- 52,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 9,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 49 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מוחמד ותד, עצמאי מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות ממכירת שתלים דנטאליים בשנים 2003 – 2006 בסך של כ- 70,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 50 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יבגני בס, קבלן שיפוצים מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2008 בסך של כ- 270,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 51 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

איתמר רוזנברג, שכיר מאזור חיפה, נחשד בהעלמת הכנסות מבלדרות בשנים 2003 – 2008 בסך של כ- 160,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 48,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 52 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דליה עלני, שכירה מאזור המרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות מבלדרות בסך של כ- 230,000 ₪ בשנים 1997 – 2003, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 53 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

הדס רפפורט, שכירה מאזור המרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות מבלדרות בשנים 2006 – 2008 בסך של כ- 35,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יהונתן רוזנברג, עצמאי מאזור הדרום, נחשד בהעלמת הכנסות מבלדרות בסך של כ- 90,000 ₪ בשנים 1998 – 2004, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 27,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 55 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

משה כרמי, שכיר מאזור גוש דן, נחשד בהעלמת הכנסות מבלדרות בשנים 1998 – 2004 בסך של כ- 70,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 21,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אברהם רוזנברג, שכיר מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מבלדרות בשנים 1997 – 1999 בסך של כ- 36,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ארז גיאת, שכיר מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מבלדרות בשנים 1997 – 2003 בסך של כ- 63,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 19,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 58 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עידו פסו, יחצ"ן מועדונים מגוש דן, נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבונות כוזבות בסך של כ- 52,000 ₪ בשנים 2004 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 59 /09

הנושא: השמטת הכנסות / הצהרת הון כוזבת

העובדות:

שלמה מלר, שכיר מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מדמי שכירות בחו"ל, בשנים 2002-2006, בסך של 118,000 ₪. כמו-כן, לא כלל נכסים בהצהרת הון לשנת 2002, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 60 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

נועם מועלם, יחצ"ן מועדונים מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 44,000 ₪ בשנים 2006 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,200 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 61 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

איתי כץ, יחצ"ן מועדונים מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 44,000 ₪ בשנים 2006 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,200 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 חבות מס נמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 62 /09

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

שמעון ויצמן, קבלן שיפוצים מאזור ירושלים, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס, בכך שהוציא ללקוחו חשבונית על עבודה שביצע בעסק, כאשר בפועל בוצעה בביתו של הלקוח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 63 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מרדכי איזק, מנהל בית אבות מגוש דן, נחשד בהעלמת הכנסות בסך של כ- 205,000 ₪ בשנים 2005 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 64 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בני צוקרמן מאזור חיפה מנהל חברת ששת מיזוג אוויר בע"מ והחברה נחשדו בהעלמת הכנסות החברה בשנים 2002 – 2003 בסך של כ- 135,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 65 /09

הנושא: הצהרה כוזבת למיסוי מקרקעין

העובדות:

סעיד חלבי, מתווך נדל"ן מאזור הצפון, נחשד בהצהרה כוזבת על מכירת נכס בשנת 2005 בסך של כ- 38,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 7,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 66 /09

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

אלי לבן מאזור הצפון, מנהל בחברות אלי לבן בע"מ, אספים חברה להשקעות בע"מ וא. לבן נכסים בע"מ, והחברות העוסקות במסחר וחלפנות, נחשדו בשימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 185,000 ₪ בשנת 2006, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 67 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

נוגידאת אמין, טכנאי שיניים מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בסך של כ- 282,000 ₪ בשנים 2005 – 2008, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ולרי זיץ, עצמאי מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות מעסק לא מדווח לתיווך פיננסי, בסכום לא ידוע בשנים 1997 – 2002, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 69 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אברהם בודינגר, פסיכולוג מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000–2007 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /09

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

סמיח סבע מאזור הצפון מנהל חברת סמיח סבע עבודות קבלנות בע"מ והחברה נחשדו בשימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 490,000 ₪ בשנת 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 110,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 71 /09

הנושא: הוצאות שכר כוזבות

העובדות:

אלון פלס, עו"ד במקצועו מאזור המרכז, מנהל חברת עוז כהן פתוח (2004) בע"מ והחברה נחשדו בדרישת הוצאות שכר כוזבות, בסך של כ- 250,000 ₪ בשנים 2007 – 2008, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 72 /09

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

עזיז עתאמללה, שכיר בחברה לבניין מאזור הצפון, נחשד בשימוש בחשבוניות כוזבות בחברה בשנת 2005 בסך של כ- 98,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

חי עליה, רפלקסולוגית מאזור המרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות בסך של כ- 120,000 ₪ בשנים 2002 – 2008, סך העלמת ההכנסות, בכל אחת מהשנים, לא הגיעה לסף המס, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 נסיבות אישיות.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /09

הנושא: הוצאות שכר כוזבות

העובדות:

אלון קפלן, פסיכולוג ארגוני מאזור המרכז, מנהל החברות גילון יעד אסטרטגיה ארגונית בע"מ וגילון יעד בע"מ והחברות נחשדו בדיווח הוצאות שכר כוזבות בחברות בסך של כ- 225,000 ₪ בשנת 2006, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 נסיבות אישיות.

החלטת כופר מס הכנסה 75 /09

הנושא: הצהרה כוזבת / סיוע לאחר

העובדות:

עמנואל שלטון, עו"ד מאזור המרכז, נחשד בסיוע לבני זוג במתן הצהרה כוזבת בשנת 2007 ובכך הופחת מס רכישה בסך של 16,000 ₪, עבירות עפ"י 98 (ג'2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל (בני הזוג) בסך של 6,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 76 /09

הנושא: הצהרה כוזבת למיסוי מקרקעין

העובדות:

רמי וכילה, עו"ד מאזור ירושלים, נחשד בסיוע לאביו, ג'ורג' וכילה, להגיש דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין על מכירת דירת מגורים ששמשה לעסקו בשנת 2007, המס הנחסך כ- 37,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג'2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 77 /09

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

ישראל ורות רוזן, שכירים מאזור הצפון, נחשדו במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר, בשנים 2005 – 2008, המס הנחסך כ- 138,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטות ועדת כופר עליונה - מכס ומע"מ

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת רשף אבנר מתכות מאזור המרכז, שעיסוקה במסחר במתכות יקרות, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 - 2006 בסכום מס של 1,019,057 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 305,717 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 העדים תושבי שטחים, קושי גדול בהבאת עדים.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת דרך חדשה בע"מ מאזור המרכז, שעיסוקה בעבודות בניין, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2004 – 2006 בסכום מס של 414,946 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 103,736 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 עבירה ראשונה

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/09

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת ג.מ.ש רהיט בע"מ מאזור המרכז, שעיסוקה בתעשיית מוצרי נגרות, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2001 – 2005 בסכום מס של 378,435 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 113,530 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 עבירה ראשונה

החלטת כופר מע"מ ומכס 4/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מאיר בלליטי מאזור הדרום, שעיסוקו בשיפוצים – חשמל, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2003 – 2004 בסכום מס של 158,357 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 סכום המס.

החלטת כופר מע"מ ומכס 5/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת פולידום טכנולוגיות בע"מ מאזור הצפון, שעיסוקה ביצור מוצרי פלסטיק, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 – 2007 בסכום מס של 331,270 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת עבדול אלחי דאוד עבודות עפר מאזור הצפון, שעיסוקה בהובלה ועבודות עפר, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 - 2007 בסכום מס של 344,536 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 קיימת מחלוקת האם היה לעוסק יסוד נפשי לביצוע העבירה.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רביע תיסיר מחמוד מאזור הצפון, שעיסוקו בשיפוצים וניקיון, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2003 בסכום מס של 290,920 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 העירייה לא שלמה לעוסק עבור השירות ושלחה אותו לגבות כספים מהתושבים.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת ס.ס. רהיטי כץ בע"מ מאזור הצפון, שעיסוקה בייצור רהיטים, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2000 בסכום מס של 174,580 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 סכום המס.

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/09

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת מ.פ.ת. קבלאן בע"מ מאזור הצפון, שעיסוקה בהסעת כח אדם, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 - 2006 בסכום מס של 282,928 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 56,586 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 קשיים כלכליים.

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת ב.שפע הנדסה בע"מ מאזור הצפון, שעיסוקה בשירותי הנדסה, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2007 בסכום מס של 169,541 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,431 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 סכום המס.

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת קשת הוד שגיאה בע"מ מאזור המרכז, שעיסוקה באספקת שירותי כח-אדם, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 1999 - 2002 בסכום מס של 799,661 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 מצבו הבריאותי של העוסק.
 - 2.3 גילו של העוסק.
 - 2.4 נסיבות אישיות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 12/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת איציק תקשורת בע"מ מאזור המרכז, שעיסוקה בשיווק טלפונים ניידים, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2008 בסכום מס של 204,560 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 סכום המס.

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/09

הנושא: התחמקות מתשלום מסי יבוא

העובדות:

חברת דולינה גרופ בע"מ מאזור חיפה, שעיסוקו ביבוא וודקה וחלב מרוכז, חשוד בהתחמקות מתשלום מסי יבוא בשנים 2004 - 2006 בסכום מס של 535,805 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 136,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות אישיות (מחלה קשה).

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/09

הנושא: התחמקות מתשלום מסי יבוא, טובין מוברחים

העובדות:

דימיטרי סרדוביצב, חייל מאזור המרכז, חשוד בהחזקת טובין מוברחים בשנת 2008, המס בגינם 47,148 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הטובין הוחרמו.
 - 2.3 גילו של החשוד ושירותו בצבא.

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת דור אלון תפעול תחנות דלק בע"מ מאזור הצפון, שעיסוקה בתפעול תחנות דלק, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2002 - 2007 בסכום מס של 41,899,795 ₪. עבירות לפי סעיף 117 לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 4,000,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 שיתוף פעולה.
 - 2.4 הושת סכום כופר גבוה.