



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית ראשונה- שנת 2007

27 אוגוסט, 2007
י"ג אלול, תשס"ז

הקדמה

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

לצורך כך קיימות ברשות המסים ועדות כופר הדנות בנושאי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין וועדות כופר הדנות בנושאי מע"מ, מכס ומס קניה, שבסמכותן לדון בתיקים ולקבל החלטות על הטלת כופר. לאחרונה אף צורף נציג הפרקליטות לוועדות.

הוועדות בוחנות את התיקים ומחליטות אם לקבל או לדחות את בקשת העוסק/נישום 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 לדין, הסרת המחל, 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, תפרסם הרשות פעמיים בשנה את החלטות ועדות הכופר הן במס הכנסה והן במכס ובמע"מ.

הפרסום יכול את פירוט התיקים בהם התקבלה החלטה, לרבות מקצועו של החשוד, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ונימוקיה.

בהתאם לחוק הגנת הפרטיות וחובת הסודיות הקיימת בדיני המס, לא יפורסמו שמות העוסקים/נישומים.

מאחר שקיימת 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.

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 סה"כ 72 החלטות מתוכן 60 בתיקי מע"מ ומיסוי מקרקעין ו- 12 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

יצוין כי לנישומים לגביהם התקבלה החלטה להמיר העבירות בכופר כסף, אין הרשעות קודמות בעבירות מס מהותיות וסכום הכופר המוטל הינו בנוסף לסכום המס בהליך האזרחי.

להלן פרוט החלטות הכופר שהתקבלו בוועדות השונות במהלך המחצית הראשונה של שנת 2007.

החלטת כופר מס הכנסה 1/07

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר.

העובדות:

שכיר מאזור הדרום נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2005 – 1999 המס הנחסך מגיע לסך של 169,722 ₪, (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.4 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.5 הרתעה בדרום בנושא ישובי ספר.

החלטת כופר מס הכנסה 2/07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעלת מזנון מירושלים, נחשדה בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 1999 בסכום של 55,000 ₪, (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 8,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 3 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק למכירת ספרים מירושלים נחשד בהשמטת הכנסה שנתקבלה מדמי פינוי בסכום של 400,000 ₪ (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 שיתוף הפעולה.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 4 /07

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

שכירה מאזור תל אביב, נחשדה בפיצול משכורות בשנים 2004 – 1999, סכום המס הנחסך מסתכם לסך של 94,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 23,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.

2.2 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 5/07

הנושא: סיוע לאתר לקבלת מס במרמה

העובדות:

מנהל חברה העוסקת ביצור גומי, מאזור הדרום נחשד בסיוע לעובד לקבל מס במרמה בגין מגורים בישוב ספר בסכום של 169,722 ₪, (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 הרתעה בדרום בנושא ישובי ספר.
 - 2.5 קשר לתיק אחר.

החלטת כופר מס הכנסה 6/07

הנושא: סיוע לאתר להשמיט הכנסות

העובדות:

יועץ מס מירושלים לא דיווח על הכנסות מדמי פינוי של לקוח בסכום של 400,000 ₪ (עבירה עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה)

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 רשלנות מייצג.
 - 2.2 שיתוף פעולה.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 עבירה ראשונה.

2.5 מידת הזדון הנמוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 7 /07

הנושא: השמטת הכנסות ממכירת מניות.

העובדות:

בעלת מניות בחברה מתל אביב העוסקת בייצור גז נחשדה בהעלמת הכנסות בגין מכירת מניות בשנת 2000 בסכום של 272,092 ₪. (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 קשר לתיק אחר.

החלטת כופר מס הכנסה 8 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עו"ד מת"א נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של 173,128 ₪, (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה) בעבר הושט כופר בסך 60,000 ₪.

החלטה:

1. הוועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 מצבו הבריאותי (חולה סרטן).

החלטת כופר מס הכנסה 9 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור תל אביב העוסקת ביבוא וייצור מוצרי עץ, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של 608,539 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 אי הסרת המחזלים.
 - 2.3 עבריון פעם שניה.

החלטת כופר מס הכנסה 10 /07 – הקטנת כופר

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

עובדת שכירה בחברה פיצלה את משכורתה לאנשים שונים בסכום של 220,000 ₪, המס הנחסך בגין העבירות מגיע לסך של 50,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של 15,000 ₪.

החלטה:

1. סכום הכופר הוקטן לסך של 12,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 11 /07

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

בני זוג שכירים מאזור הדרום, נחשדו בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2005 – 2002 המס הנחסך מגיע לסך של כ- 96,000 ש"ח. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 12 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה העוסקת בתחום הבניה מאזור ירושלים, נחשד ברישום הוצאות כוזבות בסכום של 839,308 ש"ח (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 סכום המועלם.

2.4 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 13 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל נכסים מירושלים נחשד בהעלמת חלק מתוך סכום של 1,230,282 ₪ - הכנסות מהשכרת דירות ועסקים בשנים 2002 – 2004 בסכום של 1,230,282 ₪, (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 14 /07

הנושא: סיוע לאחר להשמיט הכנסות

העובדות:

רו"ח של עמותה מאזור ירושלים התרשל בביקורת שהיה חייב לבצע בעמותה בשנים 2001 – 2000 (עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 הסרת המחדלים.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 15/07**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

סוכן ביטוח מאזור תל אביב, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2000 בסכום של כ- 1.5 מיליון ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 16/07 – הקטנת כופר**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

בעל עסק למכירת צמיגים מאזור הדרום, נחשד ברישום הוצאות כוזבות בשנים 2002 – 2001 בסכום של 141,563 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושט כופר בסך 20,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 8,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 מצב בריאותי.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 17 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן שיפוצים מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנת 2003 בסכום של 53,634 ₪. (עבירה עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה – לא הוכחה כוונת זדון). בעבר הושת כופר בסך של 80,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 הסרת המחדלים.
 - 2.4 עבירה עפ"י סעיף 217.

החלטת כופר מס הכנסה 18 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק לממכר צמיגים מאזור תל אביב, נחשד בהעלמת קניות וניהול פנקסים כוזבים בסך של כ- 330,000 ₪ בשנים 2001 – 2000. בעבר הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 28,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.

2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 19 /07

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

בני זוג שכירים מאזור הדרום, נחשדו בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2004 – 2001, המס הנחסך מגיע לסך של כ- 50,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 20 /07

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

בני זוג מאזור תל אביב דיווחו על רכישת דירה בשנת 2005 בסכום הקטן ב- \$45,000 מהסכום האמיתי שבו נרכשה, המס הנחסך מגיע לסך של – 10,600 ₪ (עבירה עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה העוסקת בייצור ושיווק גז מאזור תל אביב נחשד כי העלים הכנסות ממכירת מניות בסכום של \$450,000 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 קשר לתיק אחר.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר רכב מאזור תל אביב נחשד באי דיווח על הכנסותיו בשנים 2005 – 1999 בסכום של כ- 3 מיליון ש"ח (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.

2.4 קשר לתיקים אחרים.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר רכב מאזור המרכז נחשד באי דיווח על הכנסותיו בשנים 2005 – 1999 בסכום של 98,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה) – קשור לתיקי חקר נוספים.

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עו"ד מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות משכר דירה בחו"ל בשנים 2004 – 2003 בסכום של כ- 650,000 ₪ וכן בהשמטת הדירה מהצהרת הונו ליום 31.12.2000 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 מקצועו כעו"ד.
 - 2.4 הרתעה בנושא הכנסות מחו"ל.

החלטת כופר מס הכנסה 25 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל אטליז מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות וקניית בשנים 2005 – 2001 בסכום של כ- 360,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 115,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 שיתוף הפעולה.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 עבירה ראשונה.
 - 2.4 סכום המס המועלם.
 - 2.5 מצבו האישי.

החלטת כופר מס הכנסה 26 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מניות ומנהל בחברה העוסקת בהתקנת מערכות כיבוי אש מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות וקניית בשנת 2004 בסכום של 74,676 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). יתר בעלי המניות והחברה חשודים בהסתרת חשבוניות (עבירה עפ"י סעיף 216 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –

2.1	שיתוף הפעולה.
2.2	סכום העבירה.
2.3	תדירות העבירה.
2.4	עבירה ראשונה.
2.5	סכום המס המועלם.
2.6	המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 27 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מנתניה נחשד באי דיווח על הכנסותיו מריבית על הלוואות ומכירת תכשיטים בשנים 2006 – 2005 בסכום של 215,946 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודה).

החלטה:

1.	הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2.	הנימוקים להחלטה –
2.1	סכום העבירה.
2.2	תדירות העבירה.
2.3	עבירה ראשונה.
2.4	סכום המס המועלם.
2.5	המלצת היחידה החוקרת.
2.6	מצבו האישי.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /07

הנושא: דיווח כוזב על מכירת מגרש כדירה למגורים

העובדות:

עו"ד מאזור ירושלים נחשד כי בשנת 1999 רכש מגרש ולמיסוי מקרקעין דיווח על רכישת דירת מגורים, מחיר המגרש \$350,000 (עבירה עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 משך הזמן שחלף מביצוע העבירה.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 מצבו אישי.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מפעיל אתר אינטרנט לאספקת נערוות ליווי מאזור תל אביב, העלים הכנסות בשנים 2006 – 2003 בסכום של 1,155,520 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.4 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 30 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר רכב מאזור המרכז העלים הכנסות בשנים 2004 – 2000 בסכום של 2,075,200 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.4 קשר לתיק אחר.

החלטת כופר מס הכנסה 31 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחרת רכב מאזור הצפון נחשדה באי דיווח על הכנסות בשנים 1999–2005 בסכום של 4,182,100 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 עבירות מס קודמות.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה העוסקת במסחר בחומרי בנין, מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2001 – 2005 בסכום של כ- 300,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 33 /07

הנושא: השמטת נכס מהצהרת הון

העובדות:

עו"ד מאזור הצפון נחשד בהשמטת יתרת חייבים בסכום של 85,584 ₪ מהצהרת הונו ליום 31.12.2003. (עבירה עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה – לא הוכחה כוונת זדון).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ש"ח
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 שיתוף הפעולה
 - 2.2 סכום העבירה
 - 2.3 תדירות העבירה.
 - 2.4 סכום המס המועלם.
 - 2.5 הסרת מחדלים.
 - 2.6 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 34 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ראש ישיבה - כולל מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 1998 בסכום של כמיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 35 /07

הנושא: זיוף מסמכים

העובדות:

בעלי מניות בחברה העוסקת בעריכת סרטים מאזור תל אביב השתמשו באשורים מזויפים של ניכוי מס במקור ובכך הקטינו ודחו את תשלומי המס (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 אין עבירות מס קודמות.
 - 2.5 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 36/07

הנושא: מצג שווא באשר ליתרת חו"ז בעלים בחברה.

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה העוסקת בייצור צינורות פלדה, מאזור תל אביב נחשד כי העביר מחשבונו הפרטי לחשבון החברה סכום של 2.3 מיליון ₪ ומשך אותם בתחילת השנה שלאחריה וכך הוצגו במאזני החברה סכומים שאינם משקפים את התנהלותה. (עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 אין עבירות מס קודמות.

החלטת כופר מס הכנסה 37/07

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

מנהלים ובעלי מניות בחברה העוסקת בפרסום והוצאה לאור, מאזור תל אביב נחשדו בפיצול משכורות של עובדיהם, לאחרים שאינם עובדים בחברה, בשנים 2004 – 1998 בסכום של 1.7 מיליון ₪, המס הנחסך בגין העבירות מגיע לסך של כ- 800,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 מידת הזדון.
 - 2.3 סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אדריכל מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 1999 בסכום של 388,895 ₪ ((עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה)).
בעבר הושת כופר בסך של 110,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 90,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 הסרת המחדלים.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב אישי.
 - 2.4 אין עבירות מס קודמות.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר העוסק גם במסחר בכלי רכב מאזור ת"א נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 1999 בסכום של כ- 200,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 מצב אישי.
 - 2.4 אין עבירות מס קודמות.

החלטת כופר מס הכנסה 40 /07 - הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יהלומן מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1998 – 1999 בסכום של כ- 3.2 מיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

בעבר

בעבר הושת כופר בסך של מיליון ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 750,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה –

2.1 מצבו הבריאותי.

2.2 הסרת המחדלים.

2.3 אין עבירות מס קודמות.

2.4 המלצת הפרלקיטות.

החלטת כופר מס הכנסה 41 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק למכירת שיש מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 1996 בסכום של 951,056 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה –

2.1 הסרת המחדלים.

2.2 מצבו האישי.

2.3 אין עבירות מס קודמות.

2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 42 /07

הנושא: השמטת רווח הון (מוניטין)

העובדות:

בעל עסק בתחום האמרגנות מאזור המרכז נחשד כי לא דיווח על מכירת מוניטין בסכום של \$ 60,000 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 מידת הזדון הנמוכה.
 - 2.3 תדירות העבירה.
 - 2.4 סכום המס המועלם.
 - 2.5 אין עבירות מס קודמות.
 - 2.6 לא התקבל כסף עבור רווח ההון.

החלטת כופר מס הכנסה 43 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעלת גן ילדים מאזור המרכז נחשדה בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2000 בסכום של 593,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 תדירות העבירה.
 - 2.2 משך זמן ביצוע העבירה.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מאזור המרכז קיבל עמלות בחו"ל בשנים 2003 – 2000, מבלי שנוכה מס כחוק, בסכום של כ- 100,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 אין עבירות מס קודמות.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /07

הנושא: השמטת הכנסות מרווח הון ואי דיווח על דיבדנדים

העובדות:

מנהלים ובעלי מניות בחברות העוסקות במסחר בציווד רפואי, מאזור המרכז נחשדו באי דיווח על רווח הון ומשיכת דיבדנדים ללא דיווח בשנים 2000 – 1999 בסכום כולל של 3,614,984 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה – לא הוכחה כוונת זדון).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 1,710,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 46 /07

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

בעל עסק להפצת עיתונים מאזור המרכז נחשד ברישום משכורות לאנשים שלא עבדו בפועל ובכך עזר לאחרים להתחמק ממס בסכום של כ- 700,000 ₪ בשנים 2006 – 2000 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 47 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק לגננות מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2001 בסכום של כ- 150,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 אין עבירות מס קודמות.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /07

הנושא: השמטת הכנסה ממכירת מניות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה העוסקת בפרסום והוצאה לאור מאזור תל אביב נחשד בתכנון מס שבעקבותיו שילם מס בשיעור 10% במקום 50%, כה"כ המס הנחסך בגין העבירה בשנים 2002 – 2000 מגיע לסך של כ- 1.7 מילון ש"ח (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).
רו"ח נחשד בסיוע להתחמק ממס בסכום הנ"ל ((עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 400,000 ש"ח, על רו"ח הושת כופר בסך 100,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 משך זמן ביצוע העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 אין עבירות מס קודמות.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 49 /07

הנושא: הצהרת כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שכיר מאזור הדרום נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנת 2005 המס הנחסך מגיע לסך של 25,968 ש"ח (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 50 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מורה למחול מאזור הדרום נחשדה בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2000 בסכום של כ- 350,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). סכום המס המועלם הינו נמוך מאוד.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 51 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק למתן שירותי בידור מדרום הארץ, נחשד בהעלמת הכנסות בכך שרשם הוצאות כוזבות, בשנים 2005 – 2003 בסכום של 610,049 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם

החלטת כופר מס הכנסה 52 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מסעדה מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2003 בסכום של כ- 300,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 התפרעות – הפרעה לעובדי ציבור.

החלטת כופר מס הכנסה 53 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שמאי מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנת 2002 בסכום של 277,612 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 עבירה חד פעמית בשנה אחת בלבד.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /07

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

בני זוג מאזור הצפון דיווחו על רכישת מגרש בסכום הקטן ב- 121,934 ₪ מהסכום האמיתי שבו נרכש (עבירה עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין).
 כמו כן, השמיטו סכום זה מהצהרת הון ליום 31.12.2000 (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 55 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק להמרת מט"ח וניכיון שיקים מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 1998 בסכום של 261,715,510 ₪ הרווח הנובע מהעלמה זו מגיע לסך של 1,726,345 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מניות ומנהל בחברה מאזור תל אביב העוסקת בניכיון שיקים נחשד בהעלמת הכנסות בשנת 2004 בסכום של 104,421,799 ₪ הרווח הנובע מהעלמה זו מגיע לסך של 365,476 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יועץ מס מאזור ירושלים, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 1994 בסכום של כ- 3 מיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 58 /07**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

בעל עסק למסגור תמונות מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות ע"י רישום הוצאות כוזבות בשנים 2004 – 2000 בסכום של כ- 160,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 59 /07**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

קבלן שיפוצים מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנת 2003 בסכום של 433,000 ₪ (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 תדירות העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.4 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 60/07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

נגר מירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2001 בסכום של 362,322 ₪ (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 סכום המס המועלם.

להלן החלטות וועדת כופר מכס ומע"מ שבהן התקבלה החלטה להמיר העבירות בכופר כסף או להגיש כתב אישום .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 1/07

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עוסק כרופא משפחה נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2001-2004 בסכום מס של 161,626 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר -
 - 2.1 העוסק דיווח על הכנסותיו למס הכנסה .
 - 2.2 ההכנסות נרשמו בספרים .
 - 2.3 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מכס ומע"מ מס 2/07

הנושא : העלמת עסקאות

עובדות :

עוסק שעיסוקו כסוכן ביטוח נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2002-2004 בסכום מס של 339,991 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 מידת זדון ותחכום נמוכה
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 3/07

הנושא : העלמת עסקאות וקיזוז תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק בהובלות ושליחויות מאזור רחובות נחשד בהעלמת עסקאות וביזוז תשומות שלא כדין בשנים 2000-2004 בסכום מס של 211,511 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 63,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית באגף.
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 4/07

הנושא : העלמת עסקאות וקיזוז תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק בענף מיזוג אויר מאזור ת"א נחשד באי רישום, העלמת עסקאות וקיזוז תשומות שלא כדין בשנים 2001-2004 בסכום מס של 278,500 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ) .

החלטה

1. הוועדה החליטה להסתפק באזהרה .
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 גלוי מרצון מצד העוסק .
 - 2.2 המלצת מחלקה המשפטית באגף .
 - 2.3 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 5/07

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עוסק בשיפוץ מבנים מאזור פתח תקוה נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2003-2005 בסכום מס של 205,145 ₪ . בעבר הושת כופר בסך 60,000 ₪ . (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הפחתת הכופר לסך של 30,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית באגף.
 - 2.2 בעיות רפואיות קשות של העוסק .
 - 2.3 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 6/07

הנושא : קיזוז תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק במתן שרותי כוח אדם מאזור פתח תקוה נחשד בקיזוז תשומות שלא כדין בשנים 2000-2004 בסכום מס של 545,000 ₪ . (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ) .

החלטה

1. הושת כופר בסך 272,500 ₪ (50%)
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 העבירות מהוות אחוז קטן מאות ממחזור העסקאות .
 - 2.2 המלצת מחלקה המשפטית באגף .
 - 2.3 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 7/07

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עוסק בקבלנות כללית מאזור פתח תקוה נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2003-2006 בסכום מס של 376,635 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 112,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית באגף.
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 8/07

הנושא : קיזוז תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק במתן שירותים בענף הלול נחשד בקיזוז תשומות שלא כדין בשנים 2003-2004 בסכום מס של 890,000 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ) .

החלטה

1. הוועדה החליטה להגיש נגד העוסק כתב אישום
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 עבירה חוזרת – בעל עבירות קודמות .
 - 2.2 סכום מס גבוה .
 - 2.3 סעיפי אישום רבים – עבירות חמורות .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 9/07

הנושא : קיזוז תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק בראיית חשבון מאזור חיפה ה נחשד בקיזוז תשומות ללא תיעוד בשנים 2001-2006 בסכום מס של 55,531 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 שיתוף פעולה מצד העוסק ברמה גבוהה .
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .
 - 2.3 המלצת מחלקה משפטית באגף .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 10/07

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

גן אירועים מאזור נתניה נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2003-2005 בסכום מס של 1,485,499 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ) .

החלטה

1. הוועדה החליטה להסתפק באזהרה
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 גילוי מרצון מצד העוסק .
 - 2.2 המלצת מחלקה משפטית באגף .
 - 2.3 הסרת המחדל – החוב שולם .

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 11/07

הנושא : העלמת עסקאות וקיזוז תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק בעבודות עפר מאזור נתניה נחשד בהעלמת עסקאות ובקיזוז תשומות שלא כדין בשנים 1997-2003 בסכום מס של 968,000 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 98,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 המלצת מחלקה משפטית באגף .
 - 2.2 חלק מהעבירות ישנות .
 - 2.3 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו

החלטת כופר מכס ומע"מ – מס 12/7

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עוסק בענף המתפרות מאזור ירושלים נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2002-2005 באמצעות הדפסת סדרה כפולה של חשבוניות מס בסכום מס של 487,609 ₪
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ) .

החלטה

1. הוועדה החליטה להגיש נגד העוסק כתב אישום.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 תדירות ומשך ביצוע העבירה .
 - 2.2 כוונה ותחכום בביצוע העבירה .
 - 2.3 גובה סכום מס פלילי .