



# החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית ראשונה - שנת 2008

## 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 נגדו.

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. בוועדות אלו משתתף נציג פרקליטות המדינה.

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

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 77 החלטות, מתוכן 62 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-15 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

**להלן פרסום החלטות הכופר שהתקבלו בוועדות השונות במהלך המחצית הראשונה של שנת 2008.**

## החלטת כופר מס הכנסה 1 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעלת מספרה מאזור המרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות בסך של כ- 200,000 ₪ בשנים 2004 – 2007 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 2 /08

הנושא: זיוף אישור ניכוי מס במקור

העובדות:

בעל מוסך מאזור המרכז ועובדת שכירה בעסקו נחשדו בזיוף אישור ניכוי מס במקור. (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך כולל של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - המלצת היחידה החוקרת.

### החלטת כופר מס הכנסה 3 /08

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

#### העובדות:

בעל תחנת דלק מאזור המרכז, נחשד ברישום עסקו על שם אחר בשנים 1995 – 1999. (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).  
בעבר הושת כופר בסך 40,000 ₪.

#### החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

### החלטת כופר מס הכנסה 4 /08

הנושא: השמטת הכנסות

#### העובדות:

יערן מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בסך של כ- 330,000 ₪ בשנים 2002 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). לנדון הרשעה קודמת בעבירות מס הכנסה.

#### החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –  
בתיק כבר הוגש כתב אישום.

## החלטת כופר מס הכנסה 5 /08

הנושא: השמטת הכנסות וזיוף אשור ניכוי מס במקור

### העובדות:

בעל עסק להסעות מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 200,000 ₪ וזיוף אישור ניכוי מס במקור בשנים 2003 – 2006 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 6 /08

הנושא: רשומים כוזבים

### העובדות:

מנהלי חברה העוסקת באספקת מוצרי מזון בדרום, נחשדו בדיווחים כוזבים של הוצאות שכר בסיוע רו"ח החברה בסכום של כ- 700,000 ₪ בשנים 2003 – 2005 (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 היחידה החוקרת.
  - 2.3 עבירות מס קודמות.

## החלטת כופר מס הכנסה 7 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוכן בטוח העוסק במתן שירותי תוכנה, מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות של כ- 470,000 ₪ בשנים 2001 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך 120,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 המלצת הפרקליטות.
  - 2.3 מצב בריאותי.
  - 2.4 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 8 /08

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

תושב המרכז, המשרת בצבא קבע, נחשד בדיווח כוזב כתושב ספר, המס הנחסך כ- 180,000 ₪ בשנים 1996 – 2005. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 9 /08

הנושא: זיוף אישור ניכוי מס במקור

### העובדות:

בעל עסק להובלות מאזור הדרום, נחשד בזיוף אישור ניכוי מס במקור (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 10 /08

הנושא: זיוף אישור ניכוי מס במקור

### העובדות:

בעל עסק להתקנת מזגני אוויר מאזור המרכז, נחשד בזיוף אישור מס במקור (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 11 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

2 עובדים בכירים בחברה המייצרת ומשווקת מכשירים רפואיים מאזור המרכז, נחשדו בהשמטת הכנסות מחו"ל בסיוע מנכ"ל החברה, בסכום כולל של כ \$168,000 בשנים 2001 – 2003 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך כולל של 350,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 12 /08

הנושא: אי דיווח בהצהרת הון

### העובדות:

מנהל חברה למכירת רכבים מאזור המרכז, נחשד יחד עם רו"ח החברה באי הצהרה מלאה בהצהרת הון לייפוי כוח.

### החלטה:

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



### החלטת כופר מס הכנסה 08 / 13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר רכב מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בסכום של 216,000 ₪ בשנים 2000 – 2005 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

### החלטת כופר מס הכנסה 08 / 14

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

בעל עסק להפצת עיתונים מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר ע"י רישום הוצאות שכר כוזבות בסך של כ- 450,000 ₪ בשנים 2000 – 2006 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 15 /08**

**הנושא: השמטת הכנסות**

**העובדות:**

בעל עסק למכירת מוצרי תאורה, מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של למעלה מ- 660,000 ₪ בשנים 2004 – 2006 (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 מידת הזדון.

## **החלטת כופר מס הכנסה 16 /08**

**הנושא: השמטת הכנסות**

**העובדות:**

מנהל בית ספר למשחק באזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 500,000 ₪ בשנים 2000 – 2006 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

**החלטה:**

1. הושת כופר בסך 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 17 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

בעל עסק להובלות מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 1.4 מיליון ₪ בשנים 1998 – 2006 (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 היחידה החוקרת.
  - 2.3 מידת הזדון.

## החלטת כופר מס הכנסה 18 /08

הנושא: השמטת הכנסות / ניפוח הוצאות

### העובדות:

מנהל חברות העוסקות בגינון ושיפוצים, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 5.5 מיליון ₪ בשנים 2002 – 2005, ניפוח הוצאות בסכום של 67,000 ₪ וזיוף אישורי ניכוי מס במקור (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 היחידה החוקרת.
  - 2.3 הוגש כתב אישום במע"מ.

## החלטת כופר מס הכנסה 19 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

חלפן כספים מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 1.4 מיליון ₪ בשנים 2000 – 2006 (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 היחידה החוקרת.
  - 2.3 תדירות העבירה.
  - 2.4 הרתעה בתחום העיסוק.

## החלטת כופר מס הכנסה 20 /08

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

סוכן מכירות מאזור המרכז, נחשד במתן חשבוניות כוזבות לאחר בסך של כ- 300,000 ₪ בשנת 2001 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 21 /08

הנושא: הוצאות פרטיות

### העובדות:

מנהל חברה ליזום פרויקטים מאזור המרכז, נחשד בדרישת הוצאות פרטיות בספרי החברה בסכום של 230,000 ₪ בשנים 1999 – 2003 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). רוי"ח החברה נחשד בעבירה עפ"י סעיף 217 לפקודה.

### החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 22 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

קבלן שיפוצים, המתגורר כיום בחו"ל, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 154,000 ₪ בשנים 2001 – 2002 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך 50,000 ₪.

### החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין סכום הכופר ל- 32,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 משך הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.
  - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 23 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עובד בחברת הייטק באזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מעמלות שקיבל בחו"ל בסכום של כ- 520,000 ₪ בשנים 2001 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 155,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 24 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן לעבודות ניקיון מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 450,000 ₪ בשנים 2000 – 2003 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך 100,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את הסכום ל- 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 משך זמן שחלף מאז ביצוע העבירה.
  - 2.3 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 25/08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בני זוג בעלי מניות בחברת טכסטיל מאזור המרכז, נחשדו בהעלמת הכנסות בסך 800,000 ₪ מניהול ועד הבניין, התקבולים נרשמו בשנים 1999 עד 2003 בספרי חברה בעלת הפסדים.

בעבר הושת כופר בסך 200,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר ל- 140,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב בריאותי.

## החלטת כופר מס הכנסה 26 /08

הנושא: פיצול משכורת

העובדות:

עובדת שכירה מאזור המרכז, נחשדה בפיצול משכורתה לאנשים שונים בשנים 1999 – 2004, המס הנחסך מכך כ- 50,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך 15,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר ל- 9,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב אישי

## החלטת כופר מס הכנסה 27 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

עוסק בתחום התקשורת מהמרכז, נחשד בהסבת חלק ממשכורתו לחברה זרה שבבעלותו בשנים 2003 ו- 2005 בסכום של כ- 330,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך 70,000 ₪.

### החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין סכום הכופר ל- 55,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב בריאותי.
  - 2.3 הסרת המחדלים.

## החלטת כופר מס הכנסה 28 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

עובד בחברת הייטק מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מעמלות שקיבל מחו"ל בסכום של כ- 700,000 ₪ בשנים 2002 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 210,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת הפרקליטות.



## החלטת כופר מס הכנסה 29 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

עובד בחברת הייטק מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מעמלות שקיבל מחו"ל בסכום של כ- \$80,000 בשנים 2001 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 30 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

בעל מכון לצילום שיניים מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בסכום של כ- 260,000 ₪ בשנים 1999 – 2000. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).  
בעבר הושת כופר בסך 70,000 ₪.

### החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין הכופר לסך 60,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 31 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

2 קבלנים מאזור המרכז, נחשדו בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 5.5 מיליון ₪ בשנים 1995 – 2004 (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 היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.
  - 2.4 משך זמן ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 32 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר דגנים מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 216,000 ₪ בשנים 2001 – 2003 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

### החלטת כופר מס הכנסה 33 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

חלפן כספים מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בסכום כולל של כ- 120,000 ₪ בשנים 2004 – 2005 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

### החלטת כופר מס הכנסה 34 /08

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

קבלן מאזור הצפון, נחשד בדרישת הוצאות שנשמכו על סמך חשבוניות כוזבות בסכום של 406,000 ₪ בשנים 2002 – 2003 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות את הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 המלצת הפרקליטות.
  - 2.3 הוגש כתב אישום במע"מ.

### החלטת כופר מס הכנסה 35 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 360,000 ₪ בשנים 2003 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

### החלטת כופר מס הכנסה 36 /08

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

שופט כדורגל מאזור הצפון, נחשד בהסבת משכורתו ע"ש אדם אחר בסכום כולל של כ- 89,000 ₪ בשנים 2003 – 2006 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 25,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 הסרת המחדלים.

### החלטת כופר מס הכנסה 37 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מהנדס בניין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בסך כולל של כ- 920,000 ₪ בשנים 2000-2001 (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 היחידה החוקרת.

### החלטת כופר מס הכנסה 38 /08

הנושא: השמטת קניות

העובדות:

בעל מספרה מאזור הצפון, נחשד בהשמטת קניות בסכום של כ- 370,000 ₪ בשנים 2003 – 2006 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 95,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת הפרקליטות.

### החלטת כופר מס הכנסה 39 /08

הנושא: השמטת הכנסות

#### העובדות:

ד"ר לפילוסופיה מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 394,000 ₪ בשנים 2001 – 2003 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).  
בעבר הושת כופר בסך 90,000 ₪.

#### החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין סכום הכופר לסך 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 מצב אישי
  - 2.2 גילו המתקדם

### החלטת כופר מס הכנסה 40 /08

הנושא: השמטת הכנסות

#### העובדות:

בעל מוסך מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 497,000 ₪ בשנים 1997 – 1999 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).  
בעבר הושת כופר בסך 120,000 ₪.

#### החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין סכום הכופר לסך 95,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת
  - 2.2 המלצת הפרקליטות
  - 2.3 משך הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.
  - 2.4 הסרת המחדלים.

## החלטת כופר מס הכנסה 41 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל חברה לאספקת כח אדם מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בסכום של כ- 8.2 מיליון ₪ בשנים 2000 – 2004 (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 היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.
  - 2.4 משך זמן ביצוע העבירה.
  - 2.5 עבירות מס קודמות.

## החלטת כופר מס הכנסה 42 /08

הנושא: חשבוניות פיקטיביות

העובדות:

מנהל חברה לבניין מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס ע"י מכירת חשבוניות פיקטיביות בשנת 2002 (הרוויח מכך כ- 8,500 ₪) (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 12,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 משפחה שכולה.

### החלטת כופר מס הכנסה 43 / 08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק למכירת תכשיטים שעוסק בנוסף בניכיון שיקים מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בסכום של כ- 60,000 ₪ בשנים 2001 – 2002 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

### החלטת כופר מס הכנסה 44 / 08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל בית ספר מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות מעריכת חופות בסכום של 100,000 ₪ בשנים 2002 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 25,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות
  - 2.4 הסרת המחדלים.



## החלטת כופר מס הכנסה 45 / 08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

שכיר באולמות שמחה, נחשד בהעלמת הכנסות מעריכת חופות בסכום של כ- 340,000 ₪ בשנים 2001 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 85,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.
  - 2.4 הסרת המחדלים.

## החלטת כופר מס הכנסה 46 / 08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

שכיר במועצה הדתית מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות מעריכת חופות בסכום של 120,000 ₪ בשנים 2002 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 47 /08

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

### העובדות:

גמלאי צה"ל מאזור הצפון, נחשד בקבלת הטבות מס כתושב ספר שלא כדין בסכום של 227,000 ₪ בשנים 1996 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 48 /08

הנושא: מש"ח כוזב

### העובדות:

רו"ח מאזור הצפון, נחשד בהגשת מש"ח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2004 כדי ליהנות מפטור על מכירת בית מגורים, המס ששילם בעקבות תיקון השומה מגיע לסך של 81,000 ₪ (עבירה עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 35,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 49 / 08

הנושא: השמטת הכנסות / הצהרת הון כוזבת

### העובדות:

בעל מעדנייה מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מחו"ל בסכום של 940,000 ₪ בשנים 2002 – 2007 וכן בהשמטת נכסים בחו"ל מהצהרת הון, (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 היחידה החוקרת.
  - 2.3 משך זמן ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 50 / 08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

בעל מספרה מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 400,000 ₪ בשנים 2000 – 2004 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 130,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.
  - 2.4 הסרת המחדלים.

## החלטת כופר מס הכנסה 51 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

2 מנהלי חברה לבנין מאזור הצפון, נחשדו בהעלמת הכנסות ממכירת דירות בסכום של כ- \$ 140,000 בשנת 1997 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך כולל 220,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.
  - 2.4 משך הזמן שחלף מביצוע העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 52 /08

הנושא: פיצול משכורות

### העובדות:

שכירה בחברה לשרותי אחזקה מאזור המרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות ע"י רישום משכורות פיקטיביות בסכום של כ- 200,000 ₪ בשנים 2001 – 2004.

### החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 53 /08

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מהנדס חשמל מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 900,000 ₪ בשנים 2003 – 2007 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 300,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב בריאותי.
  - 2.3 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 54 /08

הנושא: מכירת מניות

העובדות:

בעל חברות מאזור המרכז, נחשד בהעלמת חלק מהכנסות ממכירת מניות החברה למהנדס מכוונות מאזור המרכז, בסכום של \$75,000 בשנת 2001. הקונה נחשד בדרישת הוצאה שלא כדין בסכום של \$25,000 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 115,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.
  - 2.4 מצב אישי.
  - 2.5 מצב בריאותי.

## החלטת כופר מס הכנסה 55 /08

הנושא: חשבוניות כוזבות

### העובדות:

מנהל חברה בתחום הפרסום מאזור המרכז, נחשד בניהול ספרים כוזבים ע"י שימוש בחשבוניות כוזבות בסכום של כ- 227,000 ₪ בשנים 2004 – 2006 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 65,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 56 /08

הנושא: הצהרת הון כוזבת

### העובדות:

בעל עסק להפעלת חניונים ומזנונים מאזור המרכז, נחשד בהשמטת נכסים וחשבוניות בנק שבבעלותו מהצהרות הון שהגיש בהיקף של מיליוני שקלים בשנים 1997 – 2005.

### החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 57 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

מנהל מכון לשרותי עיסוי מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 2 מיליון ₪ בשנים 2000 – 2005 (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 היחידה החוקרת.
  - 2.3 משך זמן ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 58 /08

הנושא: מש"ח כוזב

### העובדות:

עו"ד מאזור המרכז, נחשד בעריכת מש"ח כוזב בסכום של כ- \$30,000 בשנת 1999 (עבירות עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין)

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 100,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 משך הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.
  - 2.3 מצב אישי.
  - 2.4 מצב בריאותי.

## החלטת כופר מס הכנסה 59 /08

הנושא: זיוף אישור ניכוי מס במקור

### העובדות:

מסגר מאזור הדרום, נחשד בזיוף אישור ניכוי מס במקור ע"י הארכת זמן תוקף האשור הקיים בשנת 2003.  
בעבר הושת כופר בסך 4,000 ₪.

### החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך 2,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 60 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

אדריכל מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 4.7 מיליון ₪ בשנים 2000 – 2004.

### החלטה:

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



## החלטת כופר מס הכנסה 61 /08

הנושא: השמטת הכנסות

### העובדות:

רו"ח מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות ממכירת נכסי מקרקעין והגשת מש"ח כוזב, שלא במסגרת עיסוקו כרו"ח, בסכום של כ- 145,000 ₪ בשנת 1998 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה ועבירה עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין).

### החלטה:

1. הושת כופר בסך 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 המלצת הפרקליטות.
  - 2.4 משך הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.
  - 2.5 הסרת המחדלים.

## החלטת כופר מס הכנסה 62 /08

הנושא: דיווח כוזב במכירת מניות

### העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה העוסקת בהוצאה לאור מאזור המרכז, נחשד בדיווח כוזב ממכירה של מניות החברה בעקבותיו שילם מס מופחת, בשנים 2000 – 2002 (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודה). בסיוע רו"ח של החברה, (עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך 500,000 ₪.

### החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך 250,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 המלצת הפרקליטות.
  - 2.3 מצב בריאותי.
  - 2.4 מצב אישי.

## **רצ"ב החלטת ועדת כופר מע"מ ומכס**

### **1/08 – החלטת כופר מע"מ ומכס**

**הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות**

#### **העובדות:**

עוסקת מאזור הדרום, שעיסוקה ביצור כבלי חשמל ובהקמת גדרות בטחון חשודה בניכוי מס תשומות והעלמת עסקאות בשנים 2000-2004 בסכום מס של 600,338 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

#### **החלטה:**

1. הושת כופר כסף של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית.
  - 2.2 הסרת המחדל במלואו ושיתוף פעולה.
  - 3.2 מנהל החברה אדם מבוגר וחולה. (נסיבות אישיות).

### **2/08 – החלטת כופר מע"מ ומכס**

**הנושא: העלמת עסקאות**

#### **העובדות:**

עוסק מאזור המרכז שעיסוקו בקבלנות חשמל נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2000-2004 בסכום מס של 255,907 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 א' לחוק מע"מ).

#### **החלטה:**

1. הושת כופר כסף של 63,977 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית.
  - 2.2 הסרת המחדל.

### החלטת כופר מע"מ ומכס – 3/08

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עוסקת מאזור הצפון שעיסוקה במסחר בברזל לבניין חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004-2006 בסכום מס של 854,000 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר כסף של 170,800 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
  - 2.1 החברה נמצאת בפירוק (כונס נכסים).
  - 2.2 המלצת המחלקה המשפטית.
  - 3.2 מנהל החברה בגיל מעל ל- 80 וחולה. (נסיבות אישיות).

### החלטת כופר מע"מ ומכס – 4/08

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עוסק מאזור המרכז שעיסוקו בעבודות עפר, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2002-2004 בסכום מס של 713,000 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' + 117 א' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר כסף של 75,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית.
  - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם.
  - 3.2 נסיבות אישיות מיוחדות. (מטפל בבת אוטיסטית).

## החלטת כופר מע"מ ומכס – 5/08

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עוסקת מאזור הדרום שעיסוקה בקבלנות בנין חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2002-2000 בסכום מס של 1,617,314 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר כסף של 250,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
  - 2.1 החברה נמצאת בהקפאת הליכים.
  - 2.2 המלצת המחלקה המשפטית.
  - 3.2 הסדר שקיבל פסק דין של בית המשפט.

## החלטת כופר מע"מ ומכס – 6/08

הנושא: סיווג טובין בפרט מכס לא מתאים על מנת להתחמק מתשלום מסי יבוא

העובדות:

חברה מאזור המרכז שייבאה מזון לדגים, חשודה בסיווג פרט מכס לא מתאים בשנים 2007-2005 בסכום מס של 314,678 ₪. (עבירות לפי סעיף 212 לפקודת מכס).

החלטה:

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

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 7/08

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עוסקת מאזור המרכז, שעיסוקה בקבלנות בנין, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2001-2004 בסכום מס של 1,760,038 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר כסף ע"ס 600,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר -
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל במלואו.
  - 2.3 בתיק נמצאו ראיות מספיקות רק נגד שכירה ששימשה כמנהלת החשבונות בחברה. לא נמצאו די ראיות לקשור את בעלי החברה ומנהלה לעבירות. בנסיבות מיוחדות אלו, הוחלט כי למרות סכום העבירה הגבוה יש לסיים את התיק בכופר.
  - 2.4 חלוף הזמן מסיום החקירה וממועד ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 8/08

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עוסקת מאזור המרכז, שעיסוקה במסחר בתחום ההנעלה, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003-2005 בסכום מס של 822,507 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר כסף ע"ס 246,752 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר -
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 שיתוף פעולה.
  - 2.4 העוסקת חויבה בתשלום כפל מס בגין ניכוי מס התשומות שלא כדין וכן קנס בגין אי ניהול ספרים.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 9/08

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

### העובדות:

עוסקת מאזור המרכז, שעיסוקה במסחר בשטיחים, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004-2005 בסכום מס של 173,857 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב לחוק מע"מ).

### החלטה:

1. הושת כופר כסף ע"ס 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר-
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 סכום העבירה.
  - 2.4 משך ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 10/08

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות.

הפחתת סכום הכופר שנקבע 150,000 ₪.

### העובדות:

עוסקת מאזור המרכז, שעיסוקה במיזוג אויר, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 1999-2005 בסכום מס של 503,498 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 א לחוק מע"מ).

### החלטה:

1. להשאיר את סכום הכופר כפי שנקבע בתאריך 13.12.07 ע"ס 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר -
  - 2.1 עבירות מתמשכות.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 המלצת המחלקה המשפטית.
  - 2.4 סכום העבירה.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 11/08

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

עוסק מאזור הצפון, שעיסוקו בנדל"ן ויעוץ משפטי, חשוד בהעלמת עסקאות במספר חברות בשנים 2004-2000 בסכום מס של 1,339,411 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הועדה מורה להגיש כתב אישום.
2. הנימוקים להחלטה -
  - 2.1 עבירות חוזרות.
  - 2.2 סכום מס גבוה.
  - 2.3 סעיפי אישום רבים, עבירות חמורות.
  - 2.4 עוסק שהוא עורך דין בהשכלתו.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס 12/08

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות.

העובדות:

עוסקת מאזור הצפון, שעיסוקה במתן שירותים פיננסיים, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2007-2002 בסכום מס של 172,000 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר כסף ע"ס 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר-
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות אישיות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 13/08

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

סוכן ביטוח מאזור הצפון חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2001 - 2006 בסכום מס של 412,976 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הועדה מורה להגיש כתב אישום.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 עבירה חוזרת.
  - 2.2 עבירות מתמשכות לאורך שנים.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 14/08

הנושא: העלמת עסקאות.

הפחתת כופר כסף.

העובדות:

עוסקת מאזור הצפון, שעיסוקה בקבלנות בנין, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2003-2006 בסכום מס של 376,365 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הועדה החליטה לא להוריד את סכום הכופר (שנקבע בסך 112,990 ₪ בתאריך 17/6/07).
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 הסרת המחדל.
  - 2.2 גובה המס.



## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 15/08

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עוסקת מאזור הצפון, שעיסוקה בקבלנות בנין, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2002-2006 בסכום מס של 373,411 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר כסף בסך 75,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.