



# החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית ראשונה - שנת 2011

י"ט שבט תשע"ב  
12 פברואר 2012

## 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 וועדות כופר הדנות בנושאי מע"מ, מכס ומס קניה, שבסמכותן לדון בתיקים ולקבל החלטות על הטלת כופר.

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 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 התקבלה החלטה, 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, פורסמו גם שמות העוסקים/ הנישומים. בקובץ החלטות זה פורסמו רק בקשות להסדרי כופר שהתקבלו.

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, 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 בוועדות הכופר במכס ומע"מ. והוא כולל 68 החלטות, מתוכן 36 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו- 32 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר.

## החלטת כופר מס הכנסה 1 / 11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק למכירת תוכנות מחשב מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2001 – 2004 בסכום של כ- 176,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 2 / 11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שחקן כדורגל בעבר מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בחו"ל בשנים 1999 – 2000 בסך של כ- \$135,000, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

### החלטת כופר מס הכנסה 3 / 11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ניסן כספי, עו"ד מאזור ירושלים ובעל חברה למימון, נחשד בהשמטת הכנסות מריבית ללא הצדק סביר בשנים 1999 – 2001, בסכום של כ- 500,000 ₪, 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 4 / 11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דיאב עבד נסר, בעל מוסך מאזור הצפון, נחשד בהעלמת קניות בשנים 2000 – 2003 בסך של כ- 330,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 5 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סמי צ'רניאבסקי, קבלן שיפוצים מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2000 – 2007 בסך של כ- 380,000 ₪, 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 6 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אברהם גדי שכיר מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2003 – 2008 בסך של 500,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 7 /11

הנושא: דיווח כוזב

העובדות:

יעקב עטר מאזור המרכז, בעל חברה לניהול נכסי נדל"ן, נחשד בדווח כוזב למיסוי מקרקעין - הוצאות כוזבות במכירת נכס בשנת 2008, בסך של כ- 320,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 ג' (2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 8 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מאיר בן משה מאזור ירושלים, בעל עסק למכירת חומרי בניה, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2004 – 2008 בסכום של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 9 /11

הנושא: הוצאות שכר כוזבות

העובדות:

יוסף שמעון אסולין מאזור הצפון, מנהל בחברת א.ש.י. בע"מ לניהול ארכיונים, נחשד בניפוח הוצאות שכר בחברה בשנים 2005 – 2008 בסך של כ- 260,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 10 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אבו סויס נאג'י, הנדסאי בנין מאזור הדרום, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2005 בסך של 194,000 ₪, 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 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 משך זמן ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 11 / 11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עמוס יניב, קבלן שיפוצים מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות ובדרישת הוצאות כוזבות בשנים 2006 – 2008 בסך של 255,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום המס המועלם.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 מצב בריאותי.

## החלטת כופר מס הכנסה 12 / 11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יעקב אללוף מאזור המרכז, העוסק בשירותי הובלות, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2005 – 2007 בסך של כ- 230,000 ₪, 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 13 / 11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שמואל ואסתר פז, שכירים מאזור הדרום, נחשדו במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (דימונה) בשנים 2004 – 2008, סך המס הנחסך כ- 158,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 39,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 14 / 11

הנושא: מתן הצהרה כוזבת למיסוי מקרקעין

העובדות:

אורן לוי שכיר מאזור הצפון, נחשד בדיווח כוזב למיסוי מקרקעין בגין מכירת דירה, בו דרש הוצאות כוזבות בשנת 2008 בסך של כ- 280,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 ג'(2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 15 /11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

אורן אביטן שכיר מאזור הדרום, נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (דימונה) בשנים 2005 – 2008, סך המס הנחסך כ- 120,000 ₪, 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 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 16 /11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

יואל בן דוד גמלאי מאזור הדרום, נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (דימונה) בשנים 2006 – 2010, סך המס הנחסך כ- 112,000 ₪, 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 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.3 מצב בריאותי.

## החלטת כופר מס הכנסה 17 / 11

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

גילה שלייפר רו"ח מאזור המרכז, נחשדה במתן סיוע לאחר להתחמק ממס באי דיווח על רווח הון בשנת 2005 ללא הצדק סביר, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 18 / 11

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

עמירם ברסלר מנהל בחברת גימלי בע"מ והחברה, נחשדו בדרישת משכורות כוזבות בחברה בשנים 2003 – 2007 בסכום של כ- 324,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 19 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מרדכי בן דוד שילו מאזור המרכז, בעל עסק בענף ההלבשה, נחשד בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר בשנים 2005 – 2006, בסך של כ- 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 20 /11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

אבי והדס בניסטי שכירים מאזור הצפון, נחשדו במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (בית שאן) בשנים 2005 – 2007, סך המס הנחסך כ- 49,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 21 / 11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

איב קוסטה, גמלאי מאזור המרכז, נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (דימונה) בשנת 2006, המס הנחסך כ- 27,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 6,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 22 / 11

הנושא: העלמת קניות

העובדות:

מוריס אלמליח מאזור הדרום, בעל דוכן בענף ההלבשה, נחשד בהעלמת קניות ללא הצדק סביר בשנים 2008 – 2009 בסך של כ- 385,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 23 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

עומר אסתרון מאזור המרכז, שופט כדורסל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2008 – 2009 בסך של כ- 95,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 29,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 24 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

ספי שמש מאזור המרכז, שופט כדורסל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2000 – 2008 בסך של כ- 170,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 25 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

שבתאי נחמיאס מאזור המרכז, שופט כדורגל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2003 – 2008 בסך של 108,484 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 33,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 26 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

מנשה הרמן מאזור המרכז, משקיף בינלאומי במשחקי כדורסל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2000 – 2009 בסך של כ- 14,500 אירו, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 22,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 27 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

ראובן וירובניק מאזור המרכז, שופט ויו"ר אגוד שופטי כדורסל בארץ, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2001 – 2008 בסך של כ- 127,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 28 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

משה ביטון מאזור המרכז, שופט כדורגל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2000 – 2008 בסך של כ- 329,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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



## החלטת כופר מס הכנסה 29 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

גיל עזריה כהן מאזור המרכז, שופט כדורסל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2007 – 2008 בסך של כ- 34,000 ₪, 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.

## החלטת כופר מס הכנסה 30 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

מאיר לוי מאזור הדרום, שופט כדורגל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2000 – 2009 בסך של כ- 243,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 72,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 31 /11

הנושא: השמטת הכנסות בחו"ל

העובדות:

יעקב חיים מאזור חיפה, שופט כדורגל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2000 – 2009 בסך של 314,465 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 94,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 32 /11

הנושא: השמטת הכנסות בחו"ל

העובדות:

דוד דגן מאזור המרכז, שופט כדורסל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2000 – 2009 בסך של כ- 296,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 88,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.
  - 2.3 מצב בריאותי.
  - 2.4 מצב אישי.

### החלטת כופר מס הכנסה 33 / 11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

אסף קינן מאזור המרכז, שופט כדורגל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2003 – 2008 בסך של כ- 283,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 85,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

### החלטת כופר מס הכנסה 34 / 11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

יעקב (אריה) רניש מאזור המרכז, שופט כדורסל בינלאומי, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2003 – 2008 בסך של כ- 58,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 17,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 35 /11

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

דני קרסיקוב מאזור המרכז, שופט כדורגל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2003 – 2008 בסך של כ- 87,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 26,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 36 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יעקב עדני מאזור המרכז, בעל חברה לגינון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2008 בסך של כ- 25,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## **החלטות ועדות כופר - מע"מ ומכס**

### **החלטת כופר מע"מ ומכס 1/11**

**הנושא** : ניכוי מס תשומות שלא כדין

**העובדות** :

סלאמה כאמל מאזור הצפון, העוסק בייעוץ מס, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 - 2008, בסכום מס של 113,902 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

**החלטה** :

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

### **החלטת כופר מע"מ ומכס 2/11**

**הנושא** : העלמת עסקאות

**העובדות** :

חברת ב. שפע הנדסה בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בהספקת שירותי הנדסה וייעוץ טכני הנדסי, 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.

### החלטת כופר מע"מ ומכס 3/11

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

לאה אלפסי מאזור הצפון, העוסקת בניהול והפעלת פעוטון, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 – 2007, בסכום מס של 55,667 ₪. עבירות לפי 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 16,700 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

### החלטת כופר מע"מ ומכס 4/11

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חברת סולם יעקב אירועים בע"מ מאזור הצפון, המפעילה 2 אולמות אירועים, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 189,920 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 57,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 5/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

יחיא תמים מאזור הצפון, העוסק בענף השרברבות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2010, בסכום מס של 66,993 ₪. 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 6/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חברת סטאר גז בע"מ מאזור הצפון, העוסקת במכירת גז, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2001 – 2004, בסכום מס של 488,666 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 195,466 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 7/11

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת ג.ש.ר. ברק שיווק בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בשירותי כביסה, חשודה בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2002 – 2007, בסכום מס של 385,999 ₪. 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 8/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אופיר זייתון מאזור המרכז, העוסק בסחר ובתיווך בכלי רכב, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2004 – 2007, בסכום מס של 153,051 ₪. 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.



## החלטת כופר מע"מ ומכס 9/11

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

דב לוי מאזור השרון, העוסק בהקמת תשתיות לבתי עלמין, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2010, בסכום מס של 193,312 ₪. 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 10/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חברת מ. מלכה מאזור המרכז, העוסקת בהתקנת מוצרי חשמל, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2004 – 2007, בסכום מס של 341,165 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 87,900 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 11/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת ד.פ.ת. טכנולוגיות בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בעיבוד מתכות (מסגריות), חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2005, בסכום מס של 69,190 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 24,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 12/11

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יעקב זידן מאזור המרכז, העוסק בשרותי הנדסה וייעוץ טכני, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 – 2007, בסכום מס של 276,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 110,670 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות רפואיות וכלכליות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 13/11

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חברת עניר ויזן מאזור המרכז, העוסקת בתחום ההי-טק ציוד רפואי, חשודה בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2009, בסכום מס של 107,571 ₪. 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 14/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חברת ע.י.ג משיח בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בהפעלת אולם אירועים, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2002 – 2006, בסכום מס של 80,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 במסגרת מבצע אולמות אירועים.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 15/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אליעזר אבני מאזור המרכז, העוסק בעריכת דין, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2002 – 2006, בסכום מס של 57,942 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 11,580 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות אישיות קשות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 16/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מאיר רוטברג, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2008, בסכום מס של 84,230 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 21,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 17/11

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת מאיה טל השקעות 2003 בע"מ מאזור המרכז, העוסקת במתן שירותי ניהול ויעוץ להקמת וניהול עסקי לעסקים אחרים, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2010, בסכום מס של 127,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 32,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 18/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שייקה כהן, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2009, בסכום מס של 71,443 ₪. 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 19/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חברת מיקדו פיטנס מאזור המרכז, המפעילה מועדון כושר, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2004 – 2005, בסכום מס של 108,249 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 27,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 20/11

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חברת מינור בניה מתקדמת בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בעבודות בנין ושירותי כוח אדם, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2008, בסכום מס של 223,667 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 70,200 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות אישיות ורפואיות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 21/11

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

נחום טליאס מאזור הדרום, העוסק בתיווך דירות מגורים, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2002 – 2006, בסכום מס של 145,695 ₪. 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 22/11

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חברת ח.א. כחלון מאזור הדרום, העוסקת בשיפוץ ותחזוקת מבנים, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2006, בסכום מס של 102,185 ₪. 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 23/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת ש.ש. אדיר בע"מ מאזור הדרום, העוסקת בעבודות בנין, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 – 2008, בסכום מס של 268,980 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 24/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת נובל דלקים בע"מ מאזור הדרום, העוסקת במכירת דלקים, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2005, בסכום מס של 426,881 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 128,064 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 משך הזמן שחלף מביצוע העבירות.



## החלטת כופר מע"מ ומכס 25/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

סמהדאן עומר מאזור הדרום, העוסק במכירת דלקים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2007, בסכום מס של 227,120 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,380 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 משך הזמן שחלף מביצוע העבירות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 26/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ניסים ברכה מאזור הדרום, חקלאי העוסק בבניית חממות, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2007 בסכום מס של 58,725 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 27/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

נחשון חלילי מאזור הדרום, חקלאי העוסק בבניית חממות, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2007 בסכום מס של 96,207 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות אישיות וכלכליות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 28/11

הנושא: הצהרה כוזבת למכס וסיווג כוזב

העובדות:

חברת ארנה יבוא ושיווק מוצרים בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בהפעלת מינימרקט, חשודה בהנמכת מחירים ובסיווג כוזב וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2007 בסכום מס של 178,184 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 29/11

הנושא: הצהרה כוזבת למכס וסיווג כוזב

העובדות:

חברת אנוטקה ג.ד.ק. בע"מ מאזור המרכז, העוסקת במסחר במשקאות חריפים, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים וסיווג כוזב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2008 בסכום מס של 62,875 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 31,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 30/11

הנושא: הצהרה כוזבת למכס וסיווג כוזב

העובדות:

חברת שמעוני סחר במנועים בע"מ מאזור המרכז, העוסקת במסחר בחלקי חילוף לרכב, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים וסיווג כוזב, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2009, בסכום מס של 92,400 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 21,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 31/11

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והברחת טובין

העובדות:

חברת דיינק מצברים ומנועים בע"מ מאזור המרכז, העוסקת במסחר בחלקי חילוף לרכב, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים והברחה של טובין בכמות מסחרית, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2009, בסכום מס של 52,374 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 32/11

הנושא: הצהרה כוזבת למכס וסיווג כוזב

העובדות:

חברת ג. קמינסקי ושות' (1993) בע"מ מאזור המרכז, העוסקת במסחר בשמן זית, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים וסיווג כוזב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2010, בסכום מס של 55,401 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 8,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.