



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים שנת 2014

ט' אייר תשע"ו
17 מאי 2016

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 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.

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 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.

הפרסום כולל את פירוט התיקים בהם התקבלה החלטה, לרבות שמו של החשוד ומקצועו, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ותמצית נימוקיה. בקובץ החלטות זה פרסמו 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 182 החלטות, מתוכן 74 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-108 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר.

החלטת כופר מס הכנסה 1 /14

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

נסראלדין סעיד בעל חברת נסלראדין לבנין בע"מ מאזור הצפון נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2007 – 2008 בסך של כ- 600,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. משך זמן ביצוע העבירה.
 - ד. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 2 /14

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

דרור חיו בעל חברת שחף אבטחה מאזור הצפון, נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2011 – 2012 בסך של כ- 660,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 160,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת היחידה החוקרת.
 - ב. שיתוף הפעולה בחקירה.
 - ג. משך זמן ביצוע העבירה.
 - ד. מצב בריאותי.
 - ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 3 /14

הנושא: רווח הון

העובדות:

רביב מלול מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מרווח הון בשנים 2004 – 2007 בסך של כ- 350,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. שיתוף הפעולה בחקירה.
 - ד. משך זמן שחלף מביצוע העבירה

החלטת כופר מס הכנסה 4 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנחם גרליץ שכיר מירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2011 – 2014 ללא הצדק סביר בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 5 /14

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

לירן אשבל, יחצ"ן מועדונים מתל אביב, נחשד בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2008 בסך של כ-200,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 6 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בגס ביאטריס לאה תושבת חו"ל, נחשדה בהשכרת דירה למגורים ללא דווח בשנים 2007 – 2012 בסך של כ- 1.1 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. שיתוף הפעולה בחקירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 7 /14

הנושא: משכורות כוזבות

העובדות:

אילן חסיד מתל אביב, מנהל חברת אי.אף.אל. שילוח המאה, והחברה נחשדו בדרישת הוצאות שכר כוזבות בספרי החברה, בשנים 2009 – 2010 בסך של כ-168,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 8 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עופר שוורץ מאזור המרכז, בעל עסק לשירותי לווין, נחשד בהשמטת הכנסות ואי דווח על העסק בשנים 2007 – 2009 בסך של כ-300,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 9 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

צילה רוזנברג מאזור המרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות מהברחת יהלומים לחו"ל בשנים 2008 – 2009 בסך של כ- 265,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 10 /14

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

עובדיה דניאלי מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת דירה בחו"ל בשנים 2002 – 2006 בסך של כ- 550,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 11 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יוסף חיים כהן, סוכן ביטוח מירושלים, נחשד באי דווח על מלא הכנסותיו ללא הצדק סביר, בשנים 2002 – 2007 בסך של כ- 1.6 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 350,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 12 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עטיה צאבר, קבלן עצמאי מאזור המרכז נחשד בהשמטת הכנסות מעסקו, תוך הפחתת סכומי חשבוניות העסק, בשנים 2010 – 2011 בסך של כ- 488,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 130,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת היחידה החוקרת.
 - ב. משך זמן ביצוע העבירה.
 - ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 13 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שלומי ענבי מתל אביב, שכיר בבורסה ליהלומים, נחשד בהשמטת הכנסות מתיווך יהלומים בשנים 2008 – 2011 בסך של כ-370,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 110,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 14 /14

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

שולי בן לולו הנדסאי לבניה מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות בעסקו בשנים 2008 – 2010 בסך של כ-250,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. שיתוף הפעולה בחקירה.

החלטת כופר מס הכנסה 15 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רוני שפיר מאזור המרכז, עוסק עצמאי במיחזור, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2010 בסך של 106,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 16 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דקל גרמה הנדסאי בנין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2008 בסך של כ- 260,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 17 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רחל הולצמן מחיפה עוסקת בנדל"ן נחשדה באי דווח על עסקאות מקרקעין ובהשמטת הכנסות בשנים 2009 – 2010 בסך של כ- 270,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.
 - ד. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 18 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אורי מילר, מנהל כספים שכיר מהצפון, נחשד באי דווח על מלא הכנסותיו בשנים 2007 – 2010 בסך של כ- 220,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום המס המועלם.
 - ג. סכום העבירה.
 - ד. שיתוף הפעולה בחקירה.

החלטת כופר מס הכנסה 19 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עדי לאון, שכיר בתחום המוסיקה מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בסך של כ- 125,000 ₪ בשנת 2012. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 20 /14

הנושא: שכר כוזב

העובדות:

אליהו מולכו שכיר ב"מקור הפורמיקה" מאזור הצפון, נחשד בקבלת משכורות ב"שחור" בשנים 2006 – 2009 בסך של כ- 120,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /14

הנושא: הצהרת הון כוזבת

העובדות:

נתן ברון מנהל חברה טכנולוגית מאזור המרכז לא כלל בהצהרת הון לשנת 2007 נכס בסך של 50,000 דולר, ללא הצדק סביר, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עמוס עזריה שכיר מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מניכיון צ'קים ללא דווח בשנים 2007 – 2010 בסך של כ- 280,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /14

הנושא: מכירת אופציה כוזבת-למקרקעין

העובדות:

עזריאל פינס בעל חברת נופי בית וגן מירושלים והחברה נחשדו במתן אופציה לחברה זרה למכירת מקרקעין על מנת להתחמק ממס בשנים 2007 – 2008 בסופו של דבר העסקה לא יצאה לפועל. עבירות לפי סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 4,250,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. תדירות העבירה.
 - ד. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ציון ביטון, בעל בית ספר לנהיגה מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2013 בסך של כ- 340,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 25 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ישראל דושתוב מתווך יהלומים מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2009 – 2011 בסך של כ- 270,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום המס המועלם.
 - ג. סכום העבירה.
 - ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 26 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אלון כתב, נותן שרותי מטבע מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מניכיון צ'קים בשנים 2004 – 2007 בסך של כ- 1 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 27 /14

הנושא: שכר כוזב

העובדות:

נאסר יאסר מאזור הצפון, בעל קו לחלוקת גלידה, נחשד בדרישת הוצאות שכר כוזבות בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 140,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 28,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /14

הנושא: סיוע לאחר/ מש"ח כוזב

העובדות:

חדווה פורמן שכירה מתל אביב נחשדה בסיוע לאחר בהגשת דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין, סך המס הנחסך כ- 200,000 ₪, עבירות לפי סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יניב ועודד דווידוביץ בעלי עסק לגננות מאזור המרכז, נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2004 – 2009 בסך כולל של כ- 770,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 240,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 30 /14

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב מזכה

העובדות:

אשר אברהם מאזור הצפון, שכיר במשרד לביטחון פנים, נחשד במתן הצהרה כוזבת למגורים בישוב מזכרה (נהריה) בשנים 2007 – 2012 סך המס הנחסך כ- 156,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 39,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 31 /14

הנושא: שכר כוזב

העובדות:

שטאיר אגנס ורון צבי מתל אביב בעלי חברת א. שטאיר בע"מ ליצוא משקפים, והחברה נחשדו בנפוח הוצאות שכר בחברה בשנים 2004 – 2011 בסך של כ-1.6 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת היחידה החוקרת.
 - ב. מצב בריאותי.
 - ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /14

הנושא: השמטת הכנסות ידנית

העובדות:

ד"ר נחמן ברגר בעל חברת נ. ברגר בע"מ, המפעילה מעבדת שיניים והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בסך כ- 450,000 ₪ ובהעלמת קניות בסך של כ-180,000 ₪ בשנים 2009 – 2011. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 220,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 33 /14

הנושא: השמטת קניות

העובדות:

אבנר מלמד מנהל חברת מועלם רהיטים לדורות מירושלים והחברה נחשדו בהעלמת קניות בחברה בשנים 2003 – 2005 בסך של כ- 300,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום המס המועלם.
 - ג. סכום העבירה.
 - ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 34 /14

הנושא: השמטת הכנסות/חשבוניות כוזבות

העובדות:

אביב רביע מאור מתווך נדל"ן מאזור המרכז נחשד בהשמטת הכנסות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2010 בסך של כ- 487,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 35 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

נטליה סורז'נסקי בעלת מספרה מאזור המרכז נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2012 בסך 72,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 36 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דורית רבינר יועצת כלכלית מאזור הצפון, נחשדה בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר מחברה בבעלות אמה "אי.אר.אן שיווק בע"מ" בשנים 2005 – 2008 בסך של כ- 660,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 57,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.
 - ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /14

הנושא: דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

משה אשר שכיר ממושב חדיד נחשד בהפחתת סכום מכירת מגרש במושב מגוריו בשנת 2008 בסך של כ- 260,000 ₪, תוך הגשת דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין. עבירות לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /14

הנושא: רווח הון

העובדות:

אברהם קשתי מתווך נדל"ן מאזור המרכז, נחשד בהשמטת רווח הון בשנת 2007 בסך של כ- 30,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 12,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /14

הנושא: שכירות מחו"ל

העובדות:

ניר שמיר מתווך נדל"ן מאזור הצפון נחשד בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר מהשכרת דירה בחו"ל בשנים 2009 – 2012 בסך של כ- 1.2 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 40 /14

הנושא: דוח כוזב לעסקאות נדל"ן

העובדות:

עו"ד חנן עמית ועו"ד עודד קרני מאזור המרכז, נחשדו בדיווח כוזב על עסקאות מקרקעין בשנת 2006 ללא הצדק סביר, סך המס הנחסך כ- 1.6 מיליון ₪, עבירה לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 500,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. שיתוף הפעולה בחקירה.
 - ד. מידת הזדון.
 - ה. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 41 /14

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב מזכה/ השמטת הכנסות

העובדות:

חביב אלמקיס שכיר מאזור המרכז, נחשד במתן הצהרה כוזבת למגורים בישוב מזכה (ירוחם) בשנים 2009 – 2013 סך המס הנחסך כ- 43,000 ₪ וכן בהעלמת הכנסות בשנים 2010 – 2011 בסך של כ- 36,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 13,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 42 /14

הנושא: דיווח כוזב למס הכנסה

העובדות:

גדעון חלד מאזור הדרום נחשד במתן הצהרה כוזבת למס הכנסה בגינה נחסך מס בשנים 2004 – 2014 בסך של כ- 580,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. מצב בריאותי.
 - ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 43 /14

הנושא: דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

ינדב וליאורה בריטמן מאזור הדרום, נחשדו בהגשת דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין לרכישת קרקע בשנת 2010, סך המס הנחסף כ- 15,000 ₪. עבירה לפי סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום המס המועלם.
 - ג. סכום העבירה.
 - ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יוסף נתן ודניאל גנזאי מאזור המרכז, שותפים בעסק "כל קטנוע" למסחר בכלי רכב, נחשדו בהשמטת עמלות בעסק בשנים 2006 – 2011 בסך של כ- 250,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דוד זריהן מאזור המרכז, בעל חברות בתחום הטקסטיל "בית בלאיש" ו"בלאיש ארט בע"מ" והחברות נחשדו בהשמטת הכנסות בחברות בשנת 2013 בסך של כ- 800,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת היחידה החוקרת.
 - ב. משך זמן ביצוע העבירה.
 - ג. מצב בריאותי.
 - ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 46 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אברהם ואיבון ברזני מירושלים, בעלי החברות "אתרים יפים" ו"נ. את.י. ברזני בע"מ" למיחזור בקבוקים, נחשדו בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2007 בסכום לא ידוע וכן בהשמטת הכנסות בסך של כ- 178,000 ₪ על ידי איבון ממתן שעורים פרטיים. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 47 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מאיר זנו מאזור המרכז, בעל עסק לשיווק דגים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2008 – 2011 בסך של 700,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 210,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דוד שומברג שכיר מאזור המרכז נחשד בהשמטת הכנסות מתווך בחו"ל בשנים 2008 – 2010 בסך של כ- 164,000 דולר. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 49 /14

הנושא: תצהיר כוזב למגורים בישוב מזכה

העובדות:

הרצל חניה שכיר מאזור הדרום נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (מושב שובה) בשנים 2005 – 2010, סך המס הנחסך כ- 100,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 50 /14

הנושא: תצהיר כוזב למגורים בישוב מזכה

העובדות:

נסים אשוש שכיר מאזור הדרום, נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (נתיבות) בשנים 2007 – 2012 סך המס הנחסך כ- 114,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 28,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 51 /14

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

שמעוני רפאל מאזור המרכז ודב לייב מאזור הצפון נחשדו בהגשת דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2013 תוך התחמקות ממס בסך כולל של כ- 98,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 26,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 52 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אמיר חמוד, עצמאי לעבודות מתכת מבאר שבע, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2013 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 308,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 53 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בנימין גרושקו מאזור המרכז, בעל חברת גרושקו אלמוג יהלומים בע"מ והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2009 – 2012 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 1 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 350,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /14

הנושא: דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

אחמד עבד אל חמיד וחליל סעיד אבו שקרה מאזור הצפון נחשדו במתן דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2010 תוך התחמקות ממש בסך של כ-106,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 14,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 55 /14

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

סילבניה סוסנובסקי גמלאית מתל אביב נחשדה בהגשת דו"ח כוזב בגין מכירת דירה בפטור בשנת 2013 תוך התחמקות ממש שבח של כ- 300,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת היחידה החוקרת.
 - ב. תדירות העבירה.
 - ג. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /14

הנושא: השמטת הכנסות בחו"ל

העובדות:

אבנר בר אילן פרופסור באוניברסיטת חיפה נחשד בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר, מהרצאות בחו"ל בסך של כ- 810,000 ₪ בשנים 2006 – 2011. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 250,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

איתן הדרי, עוסק בקרן השקעות מאזור הדרום נחשד בהשמטת הכנסות מעמלות בשנת 2007 בסך של כ- 110,000 אירו. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום העבירה.
- ג. תדירות העבירה.
- ד. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 58 /14

הנושא: דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

צפיר סטמפל מאזור הדרום נחשד בהגשת דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין בגין מכירת נכס מקרקעין תוך התחמקות ממס בסך של כ- 74,000 ₪, בשנת 2010. עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 59 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

איזאק מרקוביץ רופא שיניים מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2006 – 2013 בסך של לפחות 375,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 60 /14

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות:

אושרה נעמן שכירה מאזור המרכז נחשדה בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2010 – 2013 בסך של כ- 195,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 61 /14

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

שלמה חכמה עו"ד ובנו אורן מירושלים נחשדו בהגשת דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין בגין רכישת דירה תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 41,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 62 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יוסף ניסן רופא שיניים מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2009 - 2012 בסך של כ- 200,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 63 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אופק הוד אהרוני ספר עצמאי מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2013 בסך של כ- 340,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 64 /14

הנושא: השמטת הכנסות/ סיוע לאחר

העובדות:

עופר בן שטרית מאזור המרכז עוסק בבורסה ליהלומים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2012 בסך של כ- 130,000 ₪ וכן בסיוע לאחר בסך של כ-480,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 65 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אריק שושן מאזור הדרום העוסק בהסעות נחשד בהשמטת הכנסות בסך של כ- 55,000 דולר ממכירת זכויות הסעה בשנת 2006. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 42,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. תדירות העבירה.
 - ב. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 66 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

טל כץ שוו חשמלאי מאזור המרכז נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2006 – 2010 בסך של כ- 515,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 130,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום העבירה.
 - ב. המלצת היחידה החוקרת.
 - ג. שיתוף הפעולה בחקירה.

החלטת כופר מס הכנסה 67 /14

הנושא: השמטת הכנסות משכירות

העובדות:

יואל בוטח בעל חנות בירושלים נחשד מהשמטת הכנסות משכירות ללא הצדק סביר בשנים 2004 – 2010 בסך של כ- 540,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /14

הנושא: דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

ישראל צ'רבין מאזור המרכז נחשד בדווח כוזב למיסוי מקרקעין ממכירת נכס בשנת 2008 תוך הפחתת סכום המכירה בסך של כ- 50,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. סכום המס המועלם.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 69 /14

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ישראל עודד סגל מאזור המרכז, נהג מונית עצמאי נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2006 – 2008 בסך של כ- 266,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום המס המועלם.
 - ג. סכום העבירה.
 - ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /14

הנושא: אי דיווח הכנסות

העובדות:

רון ענבי מאזור המרכז, שכיר בחברה בבורסה ליהלומים, נחשד באי דיווח חלק משכרו בשנים 2007 – 2011 בסך של כ- 680,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 71 /14

הנושא: אי דיווח הכנסות

העובדות:

אברהם ענבי מתל אביב שכיר בחברה בבורסה ליהלומים נחשד באי דיווח חלק משכרו בשנים 2007 – 2011 בסך של 680,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 72 /14

הנושא: אי דיווח הכנסות

העובדות:

משה ענבי מתל אביב שכיר בחברה בבורסה ליהלומים, נחשד באי דיווח חלק משכרו בשנים 2007 – 2011 בסך של כ- 680,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /14

הנושא: אי דיווח הכנסות

העובדות:

רועי ענבי מתל אביב שכיר בחברה בבורסה ליהלומים, נחשד באי דיווח חלק משכרו בשנים 2007 – 2011 בסך של כ- 680,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /14

הנושא: אי דיווח הכנסות

העובדות:

אורן זאב מתל אביב שכיר בחברה בבורסה ליהלומים, נחשד באי דיווח חלק משכרו בשנים 2007 – 2011 בסך של כ- 260,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 75,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

איאד ח'לאילה וחברת אייל חשבונות ושירותי משרד בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בשירותי הנהלת חשבונות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2008, בסכום מס של 89,819 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 27,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היועמ"ש.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זמיר פלדמן וחברת פז פלדה בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במתן ייעוץ למפעל פלדה, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006-2010, בסכום מס של 224,276 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 67,283 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בנימין צרור מאזור הצפון, העוסק בהובלות מטענים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2006, בסכום מס של 129,454 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 39,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 4/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רמזי עוייד וחברת א. ד. ר נצרת בניין ופיתוח בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בעבודות בניה ושיפוצים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2007, בסכום מס של 480,703 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 96,141 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היועמ"ש.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 5/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

רחל קמינר וחברת רוחצאומט (1986) בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בשירותי סיכה ורחיצה, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2010, בסכום מס של 143,700 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 43,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ענאן סלאח מאזור הצפון, העוסק בעבודות שיפוצים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 – 2009, בסכום מס של 172,014 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 51,600 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אליהו ישראל דוד וחברת רהיטי אלי דוד בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במסחר ברהיטים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2010 – 2012, בסכום מס של 91,091 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 45,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

איל אלי בן עמי וחברת ברעד נקיון ואחזקה בע"מ מאזור הצפון, העוסקים שרותי ניקיון ואחזקה, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2010, בסכום מס של 244,443 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 48,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עמאד עקל מחמוד מאזור הצפון, העוסק בעבודות חשמל ובניין, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2012, בסכום מס של 96,783 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אימן ג'בארין מאזור הצפון, העוסק בהשכרת נכסים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2008, בסכום מס של 107,659 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

תומר הינדי מאזור הצפון, העוסק בהרכבת תריסים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009-2013, בסכום מס של 88,932 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 12/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עלאה עמרור מאזור המרכז, העוסק בשיווק ובמכירת צמיגים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין ודיווח עסקאות בחוסר בשנים 2009-2010, בסכום מס של 77,734 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 19,500 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מאיר דניאל וחברת דני מאיר סוכנות לביטוח מאזור המרכז, העוסקים בביטוח, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 1998-2002, בסכום מס של 214,147 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 51,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חיים ביתן מאזור המרכז, העוסק בשיווק טלפוני עבור סוכנויות ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2012, בסכום מס של 127,111 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 12,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אשר ברוכי מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2012, בסכום מס של 176,838 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 88,419 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 16/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מוחמד שרים וחברת עמנואל תעשיה ומתכות בע"מ מאזור המרכז, העוסק במסחר סיטונאי, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2012, בסכום מס של 70,307 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 20,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 17/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אהרן אבירי וחברת גל-שר (מיזוג אויר) בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי מיזוג אויר, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2011, בסכום מס של 170,273 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 51,082 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 18/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מור יפה פייראיזן מאזור המרכז, העוסקת באומנות המוזיקה, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2009, בסכום מס של 73,696 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 19/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יעקב סיני מאזור המרכז, העוסק כנהג מונית, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 64,378 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 9,656 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 20/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אלי כליפה יפרח וחברת הצלחת הדרך הסעות וטיול בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי אוטובוסים לטיולים ולנוסעים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2012, בסכום מס של 171,909 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 51,573 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 21/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ארז שקדי מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2012, בסכום מס של 100,180 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 51,573 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 22/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אורי בן-דוד וחברת שטרן י א מוצרי מזון בע"מ מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ושיווק מוצרי מזון, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2013, בסכום מס של 242,953 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 72,886 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 23/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יהודית מתוק, מנשה מתוק וחברת רימון אריזות ויוזמות בע"מ מאזור המרכז, העוסקים באריזות קטנות, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2006, בסכום מס של 210,871 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 63,261 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/14

הנושא: העלמת עסקאות ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גדי מטרסו מאזור המרכז, העוסק כסוכן ביטוח, חשוד העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2008, בסכום מס של 112,607 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 33,782 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 25/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

פנחס נחום, יוחנן נחום וחברת נחום פנחס השקעות בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במסעדת טאבון ואוכל סיני, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2004, בסכום מס של 165,576 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 25,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 26/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ניסים סרוסי, גידי אביטבול וחברת מאיה תור בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בהסעות מטיילים באוטובוסים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2010, בסכום מס של 152,790 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 45,837 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 27/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

נטע יופה מאזור המרכז, העוסקת בתחום הטלמרקטינג לסוכנות ביטוח, חשודה בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2012, בסכום מס של 118,463 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 29,615 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 28/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אביב שרז מאזור הצפון, העוסק בעבודות שיפוצי מבנים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006-2010, בסכום מס של 119,875 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 29,970 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 29/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

נתניאל רחמים מאזור הצפון, העוסק בשירותי קייטרינג, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009-2013, בסכום מס של 67,610 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,141 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 30/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

רחל גולדברג וחברת גולדאספקט אסטרטגיה בע"מ מאזור המרכז, העוסקות בשירותי אסטרטגיה תקשורתית ויחסי ציבור, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2012, בסכום מס של 141,852 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 35,463 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 31/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יוסף אשדות מאזור המרכז, העוסק בבימוי והפקה, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2012, בסכום מס של 71,566 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 19,600 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 32/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אמיר חמיאס וחברת ר א א שיווק מזון בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בתחום שיווק מזון, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום מס של 139,177 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 41,753 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/14

הנושא: העלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אושרי בן שמעון מאזור המרכז, העוסק בהובלות, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין, בשנים 2007-2011, בסכום מס של 97,189 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 19,438 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 34/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אלון יצחק שאשועה מאזור המרכז, העוסק השכרת חדרים לנופש, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2010, בסכום מס של 105,045 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

תמיר כרמל וחברת ביס קו איל בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בשיווק וקידום מכירות למסעדות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין, בשנים 2009-2012, בסכום מס של 928,860 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 278,658 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

מרק קריץ, אלה קריץ וחברת קריץ מהנדסים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי הנדסה אזרחית, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2007-2011, בסכום מס של 341,165 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

רו"ח משה סיטון מאזור המרכז, העוסק בראיית חשבון, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2012, בסכום מס של 85,576 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 42,789 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 38/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

קימרי ענאן, ערפה תאמר וחברת גוד לאק שוז ומסחר כל בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בשיווק נעלים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2012, בסכום מס של 170,160 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 51,048 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אמנון פרי מאזור המרכז, העוסק בהפקת סרטי קולנוע, חשוד בהצהרה כוזבת בנוגע למסי יבוא, בשנת 2013, בסכום מס של 50,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 218 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 40/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דן כרמל מאזור המרכז, העוסק כחוקר פרטי, חשוד בהעלמת עסקאות, בשנים 2008-2013, בסכום מס של 132,392 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 13,239 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

סאלם אבו עאיש, בעל מינימרקט ומאפיה מאזור הדרום, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2003-2007, בסכום מס של 100,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 33,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 42/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יפים פיינשמידט וחברת קבלן בניין יפים בע"מ מאזור הדרום, העוסקים בקבלנות משנה בבניה, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2011, בסכום מס של 907,631 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 226,908 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 43/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

יונס מוחמד, אבו סנינה שריף וחברת ש.א.ס טרגט בע"מ מאזור הדרום, העוסקים בהובלת מטענים ויבוא מוצרי בניה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין והצהרה כוזבת למכס בשנים 2007-2009, בסכום מס של 1,123,983 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 454,133 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

הרצל ואקנין וחברת נסה הסעות בע"מ מאזור הדרום, העוסקים בהובלת נוסעים לטיולים והסעות בע"מ, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2007-2011, בסכום מס של 226,837 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 45,368 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 45/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

גבי טלר וחברת אם טי די טלר יהלומים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במסחר ביהלומים, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 66,325 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 19,897 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

תושב חוץ מקזחסטן, חשוד בכך שניסה להבריח שעון יקר ערך וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 64,800 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 64,800 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 47/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

טמיר ארנון אברהם מאזור המרכז, חשוד בהברחת טלפונים סלולריים וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2011, בסכום מס של 128,242 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 65,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 48/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

טום קמפוס תייר מצרפת, חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 154,739 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 47,485 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 49/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים

העובדות:

צבי רוזן מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס ובהנמכת מחירי היבוא ביבוא אישי של רכב על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 278,703 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 139,351 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 50/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים

העובדות:

חברת שרכה אליסכו אסתיראד וסאיד טבילה סוכן מכס תושב האוטונומיה, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא למכס, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 98,499 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס וכן על פקודת יצוא ויבוא.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 141,652 ש"ח.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 51/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והפרת קניין רוחני

העובדות:

חרוב לינא אחמד מאזור המרכז, העוסק ביבוא חלקי חילוף לרכב, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס והפרת קניין רוחני, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, סכום מס של 53,544 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 52/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

כרימה אלנוך מאזור המרכז, חשודה בניסיון הברחת זהב, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 74,535 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 7,453 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 53/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ליאור יהודה יאיר מאזור הצפון, העוסק בשירותי מוסך ופחחות רכב, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2012, בסכום מס של 140,906 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,227 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 54/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

רמי זליג וחברת זליג רמי-רואה חשבון בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במתן שרותי ראיית חשבון, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום מס של 53,846 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 55/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יחיא יוניס מאזור הצפון, העוסק בעבודות בניה ושיפוצים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008 – 2012, בסכום מס של 188,040 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 56,623 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 56/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

בותינה ג'בארין מאזור הצפון, העוסק בהסעות עובדים, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2011, בסכום מס של 55,892 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 57/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רפעת גמאל וחברת חופרי המשולש ג'מל בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות עפר, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2007-2010, בסכום מס של 77,713 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 23,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 58/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גיל דוד מאזור המרכז, העוסק בתיקון מוצרי חשמל, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2007, בסכום מס של 164,534 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 33,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 59/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ליאור סוקיטל מאזור המרכז, העוסק בצבעות, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 82,687 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 60/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אודי אגא וחברת אגא אודי חברה קבלנית מאזור המרכז, העוסקים בקבלנות בניין, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2013, בסכום מס של 58,623 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 17,586 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 61/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אריאלה זיסקוביץ וחברת ס.מ.ל-סל משאבים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בשירותי יעוץ ניהולי, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום מס של 127,024 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 18,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 62/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

צורי רייס מאזור המרכז, העוסק בהפצה ובשיווק מוצרי אפיה, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 70,027 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 63/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ידידיה בימבליק מאזור המרכז, העוסק כסוכן ביטוח, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 120,599 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 16,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 64/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יוסף שי מור וחברת בלוסטון פרייבט בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בהפקת אירועים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2013, בסכום מס של 142,076 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 10,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 65/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רפעת טאהא מאזור המרכז, העוסק במסגרות ברזל, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2007, בסכום מס של 112,130 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 11,212 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 66/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

סימון אביב וחברת א.ד.ר קאלש חברה לבניין בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בקבלנות בניין, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 267,242 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 67/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

איגור סרקיסוב מאזור המרכז, העוסק כסוכן ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 125,178 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 68/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שמעון אביב וחברת אנרגיה ידידותית בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במכירה והתקנת מערכות סולריות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2014, בסכום מס של 91,524 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 5,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 69/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אברהם כדורי מאזור המרכז, העוסק במסחר קמעונאי של משקאות קלים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2013, בסכום מס של 70,790 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 70/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ברוך ידגריאן מאזור המרכז, העוסק בשירותי גינון, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2014, בסכום מס של 147,771 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 22,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 71/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

סימה בוזיאשוילי וחברת אי.איי.ג' אימפריה אינווסטמנט מאזור המרכז, העוסקים בשירותי מוניות בקווים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006-2010, בסכום מס של 133,815 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 72/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חאלד בדיר וחברת מוסך כפר קאסם לשירותי רכב מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי תיקונים ותחזוקה לרכבים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום מס של 49,400 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 73/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אייל בן-תורה מאזור המרכז, העוסק בעבודות אינסטלציה, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 138,501 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 74/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ליאור עזאני וחברת ווימן אופנה בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במסחר קמעונאי של בגדי נשים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2013, בסכום מס של 216,860 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 65,057 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 75/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חיים ג'מי זהר וחברת א.מ.ש תיירות ונכסים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בהפעלת מלון, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2011, בסכום מס של 238,591 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 71,577 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 76/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חיה ריבון מאזור המרכז, העוסקת במתן שירותי עו"ד, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2007-2011, בסכום מס של 407,139 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 81,428 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 77/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

טומי מרמר, והבה אברהם וחברת איטלי סטוק בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במסחר קמעונאי בבדים ומוצרי הלבשה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2010, בסכום מס של 528,736 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 158,620 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 78/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

איציק עלימה וחברת ברכת השם לעד בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במכירה קמעונאית של פירות, ירקות ומוצרי יסוד, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום מס של 113,472 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 12,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 79/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יצחק דהן מאזור המרכז, העוסק בהתקנת מערכות חשמל, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 438,963 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 219,482 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 80/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גיורא מירצקי השותף עם חברת מירצקי גיורא (1994) בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות בניין ובניהול פרויקטים בתחום הבניה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2010, בסכום מס של 430,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל של 129,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 81/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

בוריס דוזורצב מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי צילום ועריכת סרטי וידיאו, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2014, בסכום מס של 146,010 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 29,200 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 82/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עמרם סנדרוסי וחברת פאלומה תעשיות נעלים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים ביצור נעלים ושיווקם, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2013-2014, בסכום מס של 121,215 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 36,364 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 83/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גדעון נרקונסקי מאזור המרכז, שעיסוקו חוקר פרטי, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום מס של 120,767 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 36,230 ש"ח.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 84/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עזמי חלבי מאזור הצפון, העוסק במסחר קמעונאי של רהיטים, הובלות והרכבת רהיטים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007-2011, בסכום מס של 230,515 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 8,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 85/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יצחק זהר מאזור המרכז, שעיסוקו בהפעלת חניון, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2013-2009, בסכום מס של 158,111 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 23,717 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 86/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אריה איציקס מאזור המרכז, שעוסק במתן שירותי עיצוב גרפי, חשוד בהעלמת עסקאות בשנת 2013, בסכום מס של 25,466 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,093 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 87/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אמיר ברמן וחברת אבן לבנה 2003 בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות ריצוף, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2011, בסכום מס של 66,796 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 20,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 88/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אשר אביב וחברת דגש אביב לבניין בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בקבלנות בניין, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2012-2013, בסכום מס של 185,597 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 54,345 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 89/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יוסף דיולד וחברת טל- שי דיולד בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בשירותי ניהול והשקעות נדל"ן, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2013, בסכום מס של 214,908 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 64,472 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 90/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אברהם שנהב וחברת א. בשן אלומיניום בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות אלומיניום, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2005-2010, בסכום מס של 186,458 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 37,292 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 91/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בנימין דעבול וחברת מכוניות מוריה בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במכירת מכוניות משומשות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנת 2011, בסכום מס של 62,297 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 7,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 92/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ראיד אבו אלתין מאזור המרכז, העוסק בשיפוצים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2009, בסכום מס של 1,596,211 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 93/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אברהם חיים בן שטרית וחברת חיים בן שטרית מתכות בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעיבוד שבבי מתכות וייצור חלקים עבור טנקים ומטוסים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005-2000, בסכום מס של 689,180 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 94/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דוד כהן מאזור המרכז, העוסק כסוכן ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות שלא כדין בשנים 2009-2012, בסכום מס של 128,172 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 38,452 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 95/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

חיים שמואל טבק תייר מארה"ב, חשוד בניסיון הברחה וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 115,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 218 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 96/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אריאל ביבי מאזור המרכז, העוסק במכירה קמעונאית ואספקת אבן שיש, חשוד בהעלמת עסקאות, בשנים 2008-2012, בסכום מס של 86,194 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 97/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

אהרון איפרגן תייר מצרפת, חשוד בהברחה וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 214,985 ש"ח. עבירות לפי סעיף 218 בפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות

החלטת כופר מע"מ ומכס 98/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חנן מור מאזור הדרום, העוסק במתן שירותי ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2011, בסכום מס של 73,451 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 17,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 99/14

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עבד אל עזיז אבו דעאבס מאזור הדרום, העוסק בעבודות שיפוץ מבנים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006-2008, בסכום מס של 194,666 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 58,400 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 100/14

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

משה זנו מאזור הדרום, העוסק כקבלן פיתוח, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006-2010, בסכום מס של 211,796 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 63,539 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 101/14

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יניב מחלב מאזור הדרום, העוסק כקבלן בניין, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2007 בסכום מס של 70,614 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 102/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

עופר עוזז מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס בעת יבוא אישי של רכב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2011, בסכום מס של 138,307 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 105,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 103/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

פטרו מליניאק תייר מאוקראינה, חשוד בניסיון הברחה במכס וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 716,832 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס ופקודת חוקיות הייבוא.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 104/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

עמר צבחי שואמרה תושב האוטונומיה, חשוד בניסיון הברחה במכס וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 67,344 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 48,800 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 105/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

אחמד טחאינה תושב האוטונומיה, חשוד בניסיון הברחה במכס על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 192,629 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 106/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

מוחמד זהיר מוחתסב תושב האוטונומיה, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 71,224 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס ועבירה על חוקיות היבוא.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 53,500 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 107/14

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חאלד חמאדה תושב האוטונומיה, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום מס של 93,175 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 47,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל

החלטת כופר מע"מ ומכס 108/14

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

סובחי עבד אל מג'יד מאזור המרכז, העוסק ביבוא חלקי חילוף לרכב, חשוד בניסיון הברחה במכס זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, סכום מס של 111,407 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.