



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית שנייה - שנת 2013

י"א כסלו תשע"ו

23 נובמבר 2015

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 לדין, הסרת המחל, האם מדובר בעבירה של מייצג במסגרת מילוי תפקידו, האם מדובר בתחום שיש בו חובת אמון או נאמנות, הצורך בהרתעה באותו ענף, קיום עבירות לפי חוקים אחרים מעבר לעבירות לפי דיני המס ועוד.

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 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 85 החלטות, מתוכן 45 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-40 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר.

החלטת כופר מס הכנסה 55 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

נאג'ר עלי מאזור הצפון, בעל חברת "קבוצת גלובל בע"מ" לקבלנות והחברה, נחשדו בהשמטת הכנסות, תוך שימוש בחשבונות כוזבות בשנים 2006 – 2007 בסך של כ- 270,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר כולל בסך של 20,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום המס המועלם.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /13

הנושא : השמטת הכנסות בחו"ל

העובדות :

שמואל שטייף מאזור הצפון, שופט כדורגל בארץ ובחו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2000 – 2009 בסך של כ- 190,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 60,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אביבה סלע מאזור הדרום, בעלת חברת "לייזר אסתטיק בע"מ" (מכוני יופי) והחברה, נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2008 – 2012 בסך של כ- 720,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר כולל בסך של 200,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת היחידה החוקרת.
2. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 58 /13

הנושא : הצהרת הון כוזבת

העובדות :

עו"ד ג'יהד אבו ריא, מאזור הצפון לא כלל בהצהרת הון לשנת 2001 הלוואות (חייבים) ללא הצדק סביר, בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 23,200 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. מידת הזדון.
4. משך זמן שחלף מאז ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 59 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

עזרא בסון, שופט כדורגל בינלאומי, נחשד בהעלמת הכנסות משיפוט בחו"ל בין השנים 2002 – 2010 בסך של כ- 71,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 20,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. שיתוף הפעולה בחקירה.
4. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 60 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

כפיר וכנרת זיידן מתל אביב, נחשדו בהשמטת הכנסות מהפעלת גן ילדים פרטי, בשנים 2007 – 2009 בסך של כ- 320,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך כולל של 80,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. שיתוף הפעולה בחקירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 61 / 13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אפרים קלר, מסגר שכיר מאזור המרכז, נחשד באי דווח על מלוא הכנסותיו בשנים 2001 – 2006 בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 60,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 62 / 13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

לאון הרשקו, קבלן שיפוצים מהצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2006 – 2008 בסך של כ- 190,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 63 /13

הנושא : משכורות כוזבות

העובדות :

מורטון קורנפלד שכיר בעמותת "לייפלין", נחשד באי דיווח על משכורותיו בשנים 2000 – 2007. המס המועלם מגיע לסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 81,600 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 64 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אברהם גד, בעל בית קפה מחיפה, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2012 בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 50,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. משך זמן ביצוע העבירה.
5. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 65 /13

הנושא : שכר כוזב

העובדות :

ניר ומאיה וימן בעלי חברת "מל ומישל בע"מ" המפעילה מסעדה בתל-אביב, נחשדו בניפוח הוצאות שכר מלצרים, בשנים 2008 – 2011 בסך של כ- 300,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 66 /13

הנושא : שכר כוזב

העובדות :

אליעד יהושע, מבעלי בית קפה בחיפה, נחשד בניפוח הוצאות שכר מלצרים, בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 85,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. שיתוף הפעולה בחקירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 67 /13

הנושא : דחיית הכנסות (שיפטינג)

העובדות :

שמעון מלכה, קבלן שיפוצים מאזור המרכז נחשד בדחיית מועד הדיווח של ההכנסות בשנים 2008 – 2009 בסך של כ- 460,000 ₪, שדווחו רק ב- 2010, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלים.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

שמעון לחיאני, קבלן אינסטלציה מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2010 בסך של כ- 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 25,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.
4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 69 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

רונן ברקאי, חקלאי מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 120,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /13

הנושא : השמטת הכנסות/ דחית הכנסות

העובדות :

משה עופר, מתווך נדל"ן מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 - 2008 בסך של כ- \$200,000 ודחיית הכנסות בסך של כ- 770,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 250,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת היחידה החוקרת.
2. משך זמן ביצוע העבירה.
3. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 71 / 13

הנושא : השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות :

גילי פליסקין מתל-אביב, נחשדה בהשמטת הכנסות (מריבית) מחו"ל ללא הצדק סביר, בשנים 2003 – 2009 בסך של כ-350,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 39,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 72 / 13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

יעקב וינר, שמאי ביטוח מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2005 – 2006 בסך של כ-800,000 ₪ ובסיוע לאחר להתחמק ממס, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 250,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.
3. מצב בריאותי.
4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /13

הנושא : תצהיר כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

יוסף מנצור מאזור המרכז, נחשד בהתחמקות מתשלום מס שבח, בהפחתת מחיר נכס במכירת מקרקעין בשנת 2008 בסך של כ- 120,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מסמ"ק.

החלטה :

הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /13

הנושא : דחיית הכנסות (שיפטינג)

העובדות :

אריה כהן, עו"ד מתל-אביב, נחשד כי דחה את מועד הדיווח על הכנסותיו משנת 2007 לשנת 2008 בסך של כ- 1.3 מיליון ₪ ללא הצדק סביר, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 100,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 75 /13

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב מזכה

העובדות:

יקיר עמר, שכיר מאזור הדרום, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (דימונה) בשנים 2003 – 2009, המס הנחסך מגיע לכ- 150,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

הושת כופר בסך של 27,000 ₪.

נימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 76 /13

הנושא: סיוע לאחר/ פיצול משכורות

העובדות:

אירה קפלן מאזור הצפון, נחשדה בסיוע לאחר לפצל משכורות בשנים 2001 – 2009 בסך של כ- 500,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

הושת כופר בסך של 50,000 ₪.

נימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 77 /13

הנושא : השמטת הכנסות/ אי דיווח דיבידנד

העובדות :

מיכאל גנס, עו"ד מאזור המרכז, נחשד באי דיווח דיבידנד מחברה שנמכרה על ידו בשנת 2008 ללא הצדק סביר, בסך של כ- 1.2 מיליון ₪ ואי דיווח הכנסות ללא הצדק סביר בשנת 2008 בסך של כ-200,000 ₪. עבירות לפי סעיף 217 לפקודה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 350,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. תדירות העבירה.
3. מידת הזדון.
4. הסרת המחדלים – טרם החקירה.
5. מצב בריאותי.
6. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 78 /13

הנושא : הוצאות שכר כוזבות

העובדות :

יוחאי תירוש מאזור המרכז, מנהל חברת "תירוש השקעות בע"מ" והחברה נחשדו בניפוח הוצאות כוזבות לבתו רותם תירוש בשנים 2004 – 2006 בסך של כ- 100,000 ₪ וכן דרישת הוצאות פרטיות בסך של כ- 150,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר כולל בסך של 120,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 79 /13

הנושא: סיוע לאחר בדיווח כוזב

העובדות:

חיים גינדי רו"ח מהמרכז, נחשד בסיוע לאחר ללא הצדק סביר, בהגשת דוחות כוזבים בשנים 2004 – 2006. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

הושת כופר בסך של 25,000 ₪.

נימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. תדירות העבירה.
5. מידת הזדון.
6. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 80 /13

הנושא: אי דיווח ממימוש אופציות

העובדות:

משה ארקין, איש עסקים מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על מימוש אופציות בשנים 2006 – 2010 ללא הצדיק סביר, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

הושת כופר בסך של 10,000 ₪

נימוקים להחלטה:

1. המלצת היחידה החוקרת.
2. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 81 / 13

הנושא : הצהרה כוזבת על מגורים בישוב מזכה

העובדות :

יוסף שמול, שכיר מחיפה, נחשד במתן תצהיר כוזב למגורים בישוב מזכה (נהריה) בשנים 2007 – 2012 סך המס הנחסך כ- 73,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 18,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 82 / 13

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

דוד מסורי גמלאי מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2006 – 2012 בסך של כ- 950,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 150,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. מצב בריאותי.
4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 83 /13

הנושא : **חשבוניות כוזבות**

העובדות :

ראמי ורניה זעטוט מחיפה מנהלי חברת "סמי זעטוט מתכות בע"מ", והחברה נחשדו בניפוח הוצאות החברה תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2010 – 2011 בסך של כ-360,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪

נימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 84 /13

הנושא : **הוצאות שכר כוזבות**

העובדות :

אליהו בן טובים, עו"ד מירושלים, נחשד בדיווח הוצאות שכר כוזבות במשרדו בשנים 2001 – 2010 בסך של כ-440,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 220,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 85 /13

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

יהודה ברוקס מהמרכז, נחשד בהגשת מש"ח כוזב, בו הופחת מחיר מגרש שמכר בשנת 2009 בסך של כ-140,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

הושת כופר בסך של 20,000 ₪.

נימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. שיתוף הפעולה בחקירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 86 /13

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

שמעון מור וזכריה אמיר מאזור המרכז, נחשדו בהגשת מש"ח כוזב בגין מכירת מגרש בשנת 2009 תוך התחמקות ממס בסך של כ-320,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪.

נימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 87 / 13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

סיגלית שבו מאזור המרכז, מפעילת גן ילדים, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2013 בסך של כ- 380,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 88 / 13

הנושא : חשבוניות כוזבות/ סיוע לאחר

העובדות :

אילן טיבי מנהל בחברת "טל פ.ל.ב.מ" בע"מ" למסחר קמעונאי, והחברה נחשדו בהוצאת חשבוניות כוזבות בשנת 2012 בסך 400,000 ₪ תוך סיוע לאחר להתחמק ממס, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר כולל בסך של 80,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת היחידה החוקרת.
2. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 89 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אמנון דרורי, שכיר מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת מבנים בשנים 2002 – 2012 בסך של כ- 1.3 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 250,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. המלצת היחידה החוקרת.
2. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 90 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

יוסף תהילה, שכיר מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים, בשנים 2007 – 2012 בסך של כ- 450,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 90,000 ₪

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 91 / 13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אלדד אזרזר מאזור הצפון, עוסק בעבודות עץ, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2008 בסך של כ- 140,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 20,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 92 / 13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

יצחק חביבי, גמלאי מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2007 – 2012 בסך של כ- 550,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 50,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. מצב אישי.
4. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 93 / 13

הנושא : שכר כוזב

העובדות :

אליהו מור מנהל חברת "הובלות מור" בע"מ והחברה, נחשדו בהנפקת תלושי שכר כוזבים בחברה, בשנים 2006 – 2009 בסך של כ- 180,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר כולל בסך של 55,000 ₪.

נימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 94 / 13

הנושא : דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

רחל קינן, שכירה מהדרום, נחשדה בהגשת דו"ח כוזב למס רכוש בשנת 2010, על מכירת קרקע, תוך התחמקות ממס בסך של כ- 35,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מסמ"ק.

החלטה :

הושת כופר בסך של 12,000 ₪.

הנימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 95 / 13

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

יוסי בניטה מאזור הדרום, נחשד בהגשת דו"ח כוזב למס רכוש בקניית מקרקעין בשנת 2010, תוך התחמקות ממס בסך של כ- 11,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מסמ"ק.

החלטה:

הושת כופר בסך של 7,000 ₪.

הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 96 / 13

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס / מסמ"ק

העובדות:

איתן עדשה, עו"ד מהדרום, נחשד בסיוע לאחרים להתחמק ממס, תוך הגשת דו"ח כוזב למיסוי מקרקעין בסך של כ- \$24,000 בשנת 2010 עבירה 98 (ג) לחוק מסמ"ק.

החלטה:

הושת כופר בסך של 15,000 ₪.

הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 97 /13

הנושא : הצהרה כוזבת למגורים בישוב מזכה

העובדות :

פרדי בוחבוט, שכיר מאזור המרכז, נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (בית שאן) בשנים 2010 – 2012, סך המס הנחסך מגיע לסך 50,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 12,000 ₪.

הנימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 98 /13

הנושא : הצהרה כוזבת על מגורים בישוב מזכה

העובדות :

בני הזוג, בן שושן איריס ויעקב (מנכ"ל איגוד הכדורסל) מאזור המרכז, נחשדו בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (קיבוץ הגושרים) בשנים 2007 – 2012. סך המס הכולל הנחסך מגיע לכ- 270,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר כולל בסך של 67,000 ₪.

הנימוקים להחלטה :

1. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 99 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

יהודה לביאב, יחצ"ן מועדונים מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2006 – 2007 בסך של 158,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

הושת כופר בסך של 30,000 ₪

הנימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטות ועדות כופר - מע"מ ומכס

החלטת כופר מע"מ ומכס 57/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אחמד אבו נימר מאזור הצפון, העוסק בשיפוצים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2011, בסכום מס של 172,412 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 51,723 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 58/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עבד אל עזיז זועבי וחברת "חשמל זועבי בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים בהתקנת מערכות חשמל, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2002-2006, בסכום מס של 285,843 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 115,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 59/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות :

אלון ביאנקו מאזור הצפון, העוסק בראיית חשבון, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2012, בסכום מס של 154,289 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 60/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

דוד מסיקה וחברת "לפיד אבטחה ושירותים בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים במתן שירותי אבטחה וניקיון, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2009, בסכום מס של 202,186 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 40,437 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 61/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

עופר וכסלר מאזור הצפון, העוסק בראיית חשבון, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 – 2012, בסכום מס של 126,108 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 63,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 62/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

עוזי אלחנן שיפר וחברת "ע.ש. מטבחי יוקרה בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים במתן שירותי הסעדה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 – 2011, בסכום מס של 182,922 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 63/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

בנימין מעודה וחברת "הסעות מעודה (2008) בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים בהסעות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2012, בסכום מס של 54,273 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 64/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

גאהד אבו אל היגא מאזור הצפון, העוסק בעבודות חשמל, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2010 – 2012, בסכום מס של 72,236 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

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 65/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

סאמר אגבריה מאזור הצפון, העוסק בעבודות עפר, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2012, בסכום מס של 50,118 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 12,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 66/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אהוד אדלר וחברת "מ ש ע ר כימיקלים בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים ביצור חומרי ניקוי, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005-2009, בסכום מס של 184,503 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 67/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אהרון זמיר מאזור הצפון, העוסק בהובלות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006-2010, בסכום מס של 170,255 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 52,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 68/13

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

מאהר מוחמד ג'אבר וחברת "אחים ג'אבר עבודות עפר בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים בעבודות עפר וסלילת כבישים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 1997 – 2003, בסכום מס של 973,298 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 97,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 69/13

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דרור ברוך רייק מאזור המרכז, העוסק במכירה ושירות של ציוד דנטלי במעבדות שיניים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009 – 2012, בסכום מס של 62,845 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 18,853 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 70/13

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

גיא לאופר וחברת "ל.ש. גג העולם בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במכירת דברי אומנות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2010-2011, בסכום מס של 111,698 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 11,170 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 71/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אילן מליחי מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי הוצל"פ, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009 – 2012, בסכום מס של 61,092 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 12,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 72/13

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

סהר ששון מאזור המרכז, העוסק במכירת בגדי ילדים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2013, בסכום מס של 113,634 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 73/13

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אבי לוי וחברת "קפלן את לוי בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי ניקיון, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005-2010, בסכום מס של 193,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 57,900 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 74/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

זבולון אכסלרוד מאזור המרכז, העוסק בהרביית צמחים-משתלה, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2010, בסכום מס של 284,968 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 75/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

לירן אלל מאזור המרכז, העוסק בעבודות עפר, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2010, בסכום מס של 376,318 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 112,890 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 76/13

הנשא : ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות :

ליאת פלדמן מאזור המרכז, העוסקת בתחום התקשורת, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 143,597 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 28,851 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 77/13

הנשא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

יצחק בן עזרא, חברת "יוטל מכירות ואחזקות בע"מ" וחברת טלתם יעוץ והשקעות בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במתן יעוץ כלכלי, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2008-2011, בסכום מס של 335,752 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 100,725 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 78/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

יושבב אבזוב מאזור המרכז, העוסק בהובלת מטענים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009 – 2011, בסכום מס של 90,172 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 22,543 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 79/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

יגאל ברדיס, דוד ברדוש והשותפות "אטליז ברדס" מאזור המרכז, העוסקים במכירת בשר, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2012, בסכום מס של 70,068 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 80/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חנוך סער, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009-2012, בסכום מס של 126,021 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 31,505 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 81/13

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אהרון חסון מאזור המרכז, העוסק בהשכרת נכסים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2010 – 2012, בסכום מס של 185,593 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 92,797 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 82/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עמוס מסילתי מאזור המרכז, העוסק בשיפוצים וצבע, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007-2011, בסכום מס של 93,248 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 18,650 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 83/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

גבריאל שאשו וחברת "א. שאשו נכסים ובנין" מאזור המרכז, העוסקים בשיפוצים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2012, בסכום מס של 146,144 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 29,229 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 84/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אביבית דניאלי קורנרייך וחברת "לוטס שירותים רפואיים בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותים רפואיים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005-2009, בסכום מס של 239,610 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 71,883 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 85/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אלימלך שיוביץ וחברת "מעדני שמחם" מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי קייטרינג, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2006-2010, בסכום מס של 275,122 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 15,100 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות .

החלטת כופר מע"מ ומכס 86/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

ח'אלד עבידאת מאזור המרכז, העוסק בהתקנת מערכות חשמל, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006-2010, בסכום מס של 182,393 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 54,717 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 87/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אריאל ביבי מאזור המרכז, העוסק במכירת אבן, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2012, בסכום מס של 86,194 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 88/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

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

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 33,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 89/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

בוריס ספיאניק וחברת "טאגור שירותי נקיון בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי ניקיון, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2009, בסכום מס של 463,179 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 72,046 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות .

החלטת כופר מע"מ ומכס 90/13

הנושא : הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות :

אליהו קסטרו וחברת "אל-סל תקשורת בע"מ", העוסקים ביבוא טלפונים סלולריים, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים, בהנמכת מחירי היבוא על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 197,607 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 59,282 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 91/13

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, הצהירו כי מדובר ביהלומים ובבדיקה נמצא כי מדובר בתכשיטים, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 66,325 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 19,897 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 92/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

סמי פנחס מאזור המרכז, העוסק במסחר ביהלומים, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים, הצהיר כי מדובר ביהלומים ובבדיקה נמצא כי מדובר בתכשיטים, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 119,848 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 34,454 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 93/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

סימון חבוט מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא לגבי רכב שייבא ביבוא אישי, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 99,884 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 49,942 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 94/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

בוריס לויך מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא לגבי רכב שייבא ביבוא אישי, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 119,617 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 59,809 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל

החלטת כופר מע"מ ומכס 95/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

פנחס לוזון מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא לגבי רכב שייבא ביבוא אישי, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 85,273 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 42,636 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 96/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

אברהם בן זקן וחברת "רד סי אוטומוטיב בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא חלקי חילוף לרכב, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים בהנמכת מחירי היבוא, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2010-2012, בסכום מס של 1,559,610 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 779,469 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.