



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית שנייה - שנת 2011

הקדמה

מכוח סעיף 221 לפקודת מס הכנסה, סעיף 101 לחוק מיסוי מקרקעין, סעיף 121 לחוק מע"מ, סעיף 231 א' לפקודת המכס, סעיף 25 לפקודת מס קניה וסעיף 60 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, רשאי המנהל להטיל על אדם כופר כחלופה להליך הפלילי כנגדו.

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

הוועדות בוחנות את התיקים ומחליטות אם לקבל או לדחות את בקשת העוסק/נישום לכופר.

לשם גיבוש שיקול הדעת המנהלי נשקלים, בין השאר, חומרת העבירה, מידת מעורבותו של החשוד בביצוע העבירה, הרשעות קודמות, תשלומי כופר בעבר, מצב אישי, בני משפחה התלויים בחשוד, העניין הציבורי בהעמדה לדין, הסרת המחל, האם מדובר בעבירה של מייצג במסגרת מילוי תפקידו, האם מדובר בתחום שיש בו חובת אמון או נאמנות, הצורך בהרתעה באותו ענף, קיום עבירות לפי חוקים אחרים מעבר לעבירות לפי דיני המס ועוד.

בהתאם להחלטת הנהלת רשות המסים, מפרסמת הרשות פעמיים בשנה את החלטות ועדות הכופר, הן במס הכנסה והן במכס ומע"מ.

הפרסום כולל את פירוט התיקים בהם התקבלה החלטה, לרבות שמו של החשוד ומקצועו, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ותמצית נימוקה. 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 71 החלטות, מתוכן 32 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו- 39 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /11

הנושא: השמטת הכנסות/ חשבוניות כוזבות

העובדות:

יעקב גומברג, שכיר מאזור הצפון, נחשד במכירת חשבוניות כוזבות בשנת 2004 בסכום של כ- 93,000 ₪ ובהשמטת הכנסות בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה -
 - 2.1 החלטת היועץ המשפטי לממשלה במסגרת עיכוב הליכים.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עבד אלכרים ודאוד מחמוד שרים מאזור המרכז, מנהלים בחברת עג'לוני חלקי חילוף בע"מ והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2009 – 2010 בסך של כ- 146,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 39 /11

הנושא: אי דיווח משכורת

העובדות:

דן יעקובוביץ, מהנדס מבאר שבע, נחשד באי דיווח על משכורתו, שחלקה ניתן במזומן בשנת 2008 בסך של כ- 28,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 40 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

חלבי עלי סולימאן, בעל עסק לחומרי בנין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2010 בסכום של כ- 410,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 41 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מישל מיכאלי, מהנדס מבאר שבע, נחשד באי דיווח על משכורתו, שחלקה ניתן במזומן בשנים 2007 – 2009, בסך של כ- 96,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 42 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אמיר גרנביץ, בעל מוסך מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2004 – 2009 בסך של כ- 174,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 43 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דקל צדוק, זמר מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2006 – 2010 בסכום של 33,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 7,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

ציון יפרח, מורה לחינוך גופני מאזור הצפון, נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (מעלות תרשיחא) בשנים 2005 – 2009, סך המס הנחסך 132,630 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /11

הנושא: הוצאות שכר כוזבות

העובדות:

שרון רוזנברג, בעל משתלה מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות שכר כוזבות בעסקו בשנים 1998 – 2006 בסך של כ- 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 46 /11

הנושא: אי הודעה על פתיחת עסק

העובדות:

נאיל גיבארין, קבלן לעבודות עפר מאזור הצפון, נחשד באי הודעה על פתיחת עסק בשנת 2010, עבירות עפ"י סעיף 215 א (א) לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 החלטת פרקליטות המדינה במסגרת עיכוב הליכים.

החלטת כופר מס הכנסה 47 /11

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות:

מיכאל גולדוויכט מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2002 – 2007 בסכום של כ- 156,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 48 /11

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

פאוז חסינה, בעל חברת "מוסך החברים" מאזור הדרום, והחברה נחשדו בשימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2007 בסך של 126,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 49 /11

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

יוסף רוזן מירושלים נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס בכך שנתן הצהרה כוזבת בקניית דירה בשנת 2004, עבירת עפ"י סעיף 98 (ג) (2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 50 /11

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

אילן ספריאל מאזור המרכז, עוסק באספקת מוצרי חלב, נחשד בניפוח עלויות בדיווח ממכירת קווי חלוקה בשנת 2006 בסך של 253,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 37,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 51 /11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שי אמסלם, שכיר מאזור המרכז, נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (שדרות) בשנים 2007 – 2010, סך המס שנחסך כ- 69,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 52 /11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

דניאל וציפורה אומר, תושבי הדרום, נחשדו במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (דימונה) בשנים 2003 – 2008, סך המס הנחסך כ- 273,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 68,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 53 /11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

אילן כהן, שכיר תושב הדרום, נחשד במתן הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר (ירוחם) בשנים 2004 – 2009, סך המס הנחסך כ- 149,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 54 /11

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

משה צבי, שכיר מאזור הדרום, נחשד במתן הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר (דימונה) בשנים 2004 – 2009, סך המס הנחסך כ- 165,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 55 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

נינט חיון, בעלת מספרה מאזור הדרום, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2002 – 2006 בסכום של כ- 300,000 ₪ ללא הצדק סביר, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 56 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

איזי ויצחק עציון, מנהלים בחברת מ.ר.ג.ש, מאזור הצפון, והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2002 – 2005 בסך של כ- 680,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 190,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 מצב אישי.
 - 2.3 הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /11

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

איוב בולוס שאדי, מנהל ובעל מניות בחברת ד.ש. הנדסת צנרת בע"מ, מאזור הצפון, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2007 – 2008 בסכום של כ- 500,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 58 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

חיים ציפורי, בעל עסק לעבודות עפר מאזור הדרום, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 - 2009 בסך של כ- 102,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 59 /11

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

עבד מוקארי, קבלן בניין מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות בספרי העסק, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות, בשנים 2008 – 2009 בסך של 230,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 60 /11

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

עזמי מסיס, קבלן בניין מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות בספרי העסק, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2007 בסך של 169,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 61 /11

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

צחי צבאג, שכיר מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות משיווק והפצת תרופות בשנים 2008 – 2010 בסך של 65,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 62 /11

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

חסן אטרש, מנהל בחברת "חפירות הארמון" בע"מ מירושלים, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2007 – 2008 בסך של 86,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 63 /11

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אופיר תלמי, קבלן בניה מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2008 בסך של 140,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 64 /11

הנושא : דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

נפתלי יעקובסון מאזור המרכז, נחשד במתן הצהרה כוזבת למיסוי מקרקעין במכירת דירה בשנת 2005, סך המס הנחסך כ- 190,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 65 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סיגלית קהתי, מעצבת פנים מאזור המרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנת 2010 בסך של 15,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 66 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מורן אבגי, ספרית מאזור הדרום, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2002 – 2006 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 67 /11

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יעקב טוצ'ילרו, שכיר מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מהברחת יהלומים לחו"ל בשנים 1998 – 2008, בסך של כ- 188,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 56,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /11

הנושא: הצהרה כוזבת למיסוי מקרקעין

העובדות:

יצחק פרץ, מנהל חברת נתגיל השקעות בע"מ לנדל"ן, והחברה נחשדו במתן הצהרה כוזבת במכירת דירה שבבעלות החברה בשנת 2002, בסך של \$ 75,000, עבירה לפי סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

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

החלטות ועדות כופר - מע"מ ומכס

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת רוחלה מוצרי מאפה מאזור הצפון, העוסקת ביצור מוצרי מאפה, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין לשנים 2008 – 2010, בסכום מס של 248,068 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 74,420 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל

החלטת כופר מע"מ ומכס 34/11

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת משמרת אבטחה וניקיון מאזור הצפון, העוסקת במתן שרותי אבטחה וניקיון, חשודה בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין לשנים 2005 – 2006, בסכום של 287,476 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/11

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חברת מיגה-קאד בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בתעשיית מכשירים למדידה וניווט, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 87,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/11

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חברת קרן יעקב מעבדת שיניים בע"מ מאזור הצפון, שעיסוקה מעבדת שיניים, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 – 2008, בסכום מס של 312,227 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אברהם צבי קופר מאזור הצפון, העוסק במתן שרותי עמילות מכס, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2010, בסכום מס של 183,040 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 91,520 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 38/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חברת צמודים בניה ופיתוח מהנדסים בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בבניה ופיתוח, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2008, בסכום מס של 266,494 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חברת א.ב. רימונים בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בבניה, חשודה בהעלמת עסקאות בשנת 2008, בסכום מס של 386,137 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 40/11

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חברת א. וייס בניה ופיקוח בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בבניה ופיתוח, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2009, בסכום מס של 464,796 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

בנט אברהם סוכנות לביטוח מאזור הצפון, העוסק במתן שרותי ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2006, בסכום מס של 111,881 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 42/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

ג'יקי גוברין, רופא פלסטיקאי מאזור הצפון, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 335,647 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 43/11

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת ש.ד.ג.ל פרויקטים ויזמות בע"מ, העוסקת בשיפוצים כללים, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 – 2009, בסכום מס של 142,011 ₪, עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,500 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

משה גורן מאזור המרכז, העוסק בהשכרת נכסים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2003 – 2008, בסכום מס של 56,770 ₪, עבירות לפי סעיף 117 ב' 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 45/11

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אהרון ליב רוף, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 – 2006, בסכום מס של 79,578 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

תהילה באלי מאזור המרכז, העוסקת בניהול משפחתון, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 – 2011, בסכום מס של 178,094 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 54,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 47/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ראובן באלי מאזור המרכז, העוסק בניהול משפחתון, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 116,673 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 48/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת שנטי אלגנטי בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בהשכרת ציוד לאירועים, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 – 2008, בסכום מס של 273,508 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 49/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חברת י.ג. פרץ גינון בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בעבודות גינון, חשודה בהעלמת עסקאות בשנת 2010, בסכום מס של 129,423 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 19,413 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 50/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

רומה מישייב מאזור המרכז, העוסק בהפעלה ובניהול מסעדה, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 91,200 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 27,300 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 51/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

שמואל אסף מאזור המרכז, העוסק בעריכת סרטי וידאו, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2002 – 2005, בסכום מס של 59,780 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 52/11

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אבנר כהן, מנהל חשבונות מאזור המרכז, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2001 – 2004, בסכום מס של 181,332 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות אישיות ורפואיות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 53/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת חכשורי הום קלאב בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בעבודות בניין, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 – 2009, בסכום מס של 197,747 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 98,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 54/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רון אשר, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2004 – 2007, בסכום מס של 158,297 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 47,489 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 55/11

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יאיר סגרסקי מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי הנדסה ויעוץ הנדסי, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2009, בסכום מס של 101,547 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,464 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 56/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

השותפות כהן יוסף - כהן יעקב מאזור המרכז, העוסקת במכירת ירקות, פירות ומוצרים נוספים, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2009, בסכום מס של 59,489 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' 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.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 57/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת מ.א. אילנות חברה לבניה מאזור המרכז, העוסקת בשיפוצי חזיתות של בניינים, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2008, בסכום מס של 194,237 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 38,850 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 58/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת מ.א.ר. פירות וירקות בע"מ מאזור המרכז, המנהלת חנות למכירת ירקות ופירות, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2009, בסכום מס של 85,444 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 17,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 59/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אסור עמי ארמו מאזור המרכז, קבלן בניה ושיפוץ חזיתות של בתים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 – 2009, בסכום מס של 87,122 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 17,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 60/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יוסף סעיד מאזור המרכז, העוסק במכירת ירקות ופירות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2009, בסכום מס של 88,478 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 17,700 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 61/11

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חברת אח"מ ח.מ. בע"מ, סוכנות לביטוח מאזור המרכז, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2007, בסכום מס של 89,029 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 8,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.
 - 2.4 נסיבות אישיות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 62/11

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

הרצל לוזון מאזור המרכז, העוסק במכירת ירקות ופירות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2009, בסכום מס של 57,722 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 11,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 63/11

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עזרא אדיר מאזור המרכז, העוסק בקבלנות צבע, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2008, בסכום מס של 147,849 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 36,962 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 64/11

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת ישי פארן פיתוח וגינון מאזור המרכז, העוסקת בקבלנות גינון ופיתוח, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2001 – 2005, בסכום מס של 193,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 65/11

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

מרדכי אדרי מאזור הדרום, העוסק במכירת תכשיטים, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2009, בסכום מס של 68,358 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 66/11

הנושא : הברחת טובין במסלול הירוק

העובדות :

הנוסעת, אלונה קריס קאנו, עברה במסלול הירוק כשברשותה טובין מוברחים (טלפונים סלולריים), חשודה בהברחת טובין בכמות מסחרית וזאת על מנת להתחמק מהצהרה ותשלום מסים בשנים 2006 – 2007, בסכום מס של 274,940 ₪. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

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 67/11

הנושא: הברחת טובין במסלול הירוק

העובדות:

הנוסע זיו אור גיל עבר במסלול הירוק, כשברשותו טובין מוברחים (יהלומים), חשוד בהברחת טובין בשנת 2011 בכמות מסחרית, וזאת על מנת להתחמק מהצהרה ברשימון מקוצר לשם העברתם לבורסה. ערך היהלומים 2,385,676 ₪. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 68/11

הנושא: הברחת טובין במסלול הירוק

העובדות:

הנוסע, מאיר צבי הרשור, עבר במסלול הירוק כשברשותו טובין מוברחים (יהלומים), חשוד בהברחת טובין בשנת 2011 בכמות מסחרית, וזאת על מנת להתחמק מהצהרה ברשימון מקוצר לשם העברתם לבורסה. ערך היהלומים 1,646,960 ₪. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כסף בסך של 130,153 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 69/11

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

אליעזר גידור, אספן רכבי אספנות מאזור הצפון, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא תוך מתן הצהרה כוזבת, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2010, בסכום מס של 296,556 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 352,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 70/11

הנושא: הצהרה כוזבת למכס וסיווג כוזב

העובדות:

חברת א.דיגמי יבוא ושיווק מאזור המרכז, העוסקת במסחר במוצרי קרמיקה ואבן, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובסיווג כוזב, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2006 – 2007, בסכום מס של 421,121 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 71/11

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

חברת אוהל שרה בע"מ מאזור המרכז, העוסקת ביבוא ושיווק מוצרי תינוקות, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא תוך מתן הצהרה כוזבת, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2010, בסכום מס של 53,332 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.