



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים שנת 2018

כ"ו אדר תשפ"א
10 מרץ 2021

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 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 ועו"ד.

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 216 החלטות, מתוכן 89 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, 124 החלטות בתיקי מכס ומע"מ ו-3 החלטות משותפות למכס ומע"מ ומס הכנסה (החלטות רשות המסים).

להלן פרסום החלטות הכופר:

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חברת "אסואן חברה להובלות בע"מ" ויוסף עבד אלגני מאיזור הצפון העוסקים בתחום ההובלות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016, בסכום של 176,125 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסכום כולל של 44,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ביטון חגית מאזור הצפון העוסקת בתחום עבודות עפר, חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 198,138 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א'.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/18

הנושא: העלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

חאג' אחמד בן מוחמד מאזור הצפון העוסק בתחום עבודות איטום, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2013 בסכום של 119,543 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 4/18

הנושא: העלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

נג'אר ג'ובראן בן זאה מאזור הצפון העוסק בתחום הרפואה, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2017 בסכום של 119,719 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 36,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 5/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חברת "עתאבא צבעים בע"מ" ועתאבא עומר מאזור הצפון העוסקים בתחום הבנייה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017 בסכום של 272,022 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסכום כולל של 82,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין ודרישת הישבון על סולר.

העובדות:

סובח עבד אל והאב מאזור הצפון העוסק בתחום הבנייה, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין ודרישת הישבון על סולר בסכום מס של 644,130 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ וסעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 193,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

שטיינברג ראובן מאזור הצפון העוסק בתחום הרפואה, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2017, בסכום של 259,055 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 80,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ריבנר אריאל מאזור הצפון העוסק בתחום ההנדסה, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2015, בסכום מס של 200,339 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 60,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

אוקישיב יליזבטה מאזור הצפון העוסקת בתחום הרפואה חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 83,171 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עומר שלו מאזור הצפון העוסק בהנהלת חשבונות, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 240,457 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 72,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חן אהרון ואולמי הנסיכה-חן אירועים בע"מ מאזור הצפון חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2015, בסכום של 260,456 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 78,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 12/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

כהן בנימין מאזור הצפון העוסק בתחום המולטימדיה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום מס של 133,650 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

בורג' יוסף מאזור הצפון העוסק בתחום ההסעות, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2018 בסכום מס של 176,660 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 44,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

טלי רונן מאזור הצפון העוסקת בעריכת דין, חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015 בסכום מס של 304,497 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלימלך עמרם וחברת ע.ח. שאיבות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בתחום הצנרת, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2018, בסכום של 171,657 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 34,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 16/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יעקב כהן, מחפודה מנשה אורן וחברת בר שמקר 2011 בע"מ מזור הצפון, העוסקים בתחום הפאבים, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 384,024 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 120,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 17/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

אפרימה נופר מאזור הצפון העוסקת בתחום הביטוח, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 206,503 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 18/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

איאד מסעוד וחברת גינות יסמין בע"מ מאזור הצפון העוסקים בתחום הגינון, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 165,890 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 35,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 19/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

כנאענה עמאד וחברת עמאד הנדסת חשמל בע"מ העוסקים בתחום עבודות חשמל, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2013 בסכום מס של 146,999 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 29,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 20/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מרזוק נאזם מאזור הצפון העוסק בתחום הבניה והשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 171,253 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 50,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 21/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בלין עופר מאזור הצפון העוסק בתחום הנקיון חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014, בסכום של 107,547 ש"ח. עבירת לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 22/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אריה גבריאלי, אלטרוביץ רונן וחברת גב-רון ביוב וניקוז בע"מ מאיזור הצפון העוסקים בעבודות עפר ופיתוח חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2012, בסכום של 300,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 270,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 23/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גרגור עדנאן וחברת דרך המסלול בטיחות בכביש מאזור הצפון העוסקים בתחזוקת כבישים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2014, בסכום מס של 140,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 28,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

חוואשי נעים סאלח מאזור הצפון העוסק בתחום עבודות חשמל חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום מס של 161,774 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 33,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 25/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גרין עופר מאזור הצפון, עו"ד במקצועו, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017 בסכום מס של 131,455 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסכום של 50,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 26/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

תלאוי מדחת מאזור הצפון העוסק בתחום ההנדסה, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 134,331 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 27/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

גרכט אברהם מאזור הצפון העוסק בתחום הנגרות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2013, בסכום מס של 113,055 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 11,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 28/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

גולדמן צבי מאזור הצפון העוסק בתחום הביטוח חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום מס של 123,344 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 29/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

קלר אלון שמעון מאזור הצפון, ר"ח במקצועו, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2012, בסכום של 136,311 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 30/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עזבה מורסי ברהאן מאזור הצפון העוסק בתחום הריצוף חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2007-2011, בסכום מס של 164,764 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 50,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 31/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

גבארה עאוני מאזור הצפון העוסק בתחום המסגרות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2014, בסכום מס של 210,689 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 63,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 32/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עאמר מחמוד מאזור המרכז העוסק בתחום ההובלות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 153,534 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 38,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בן יואל עופר מרדכי וחברת ע.א. מטל בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום קבלנות בניין חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2016, בסכום של 130,816 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 39,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 34/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עמאר יוסף וחברת א.מ.ו.ק. השקעות סחר ובניה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2016, בסכום של 172,890 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ריבקין יבגני מאזור המרכז העוסק בתחום התקנת מערכות מיזוג אוויר חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2007-2011, בסכום מס של 260,901 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 78,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מרקוביץ חיה מאזור המרכז העוסקת בשיווק מוצרי אסתטיקה חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2014, בסכום של 357,645 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 107,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אגסי ערן אברהם מאזור המרכז העוסק בתחום האירועים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2007-2009, בסכום מס של 101,384 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 35,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית..
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 38/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אוזנה דוד וחברת שטיכמוס חברה לבניה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 120,799 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 24,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלטורי אעיד מאזור המרכז העוסק בתחום עבודות עפר חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2017, בסכום מס של 188,293 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 45,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 40/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גוז אופיר מאזור המרכז העוסק בייעוץ למרפאות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום מס של 108,650 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

בזביב ז'רום סלומון מאזור המרכז העוסק בתחום הספורט חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 130,247 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 42/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ברזסקי ירון דוד וחברת ד.מ. הונג קונג השקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בענף הריהוט חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016 בסכום מס של 262,890 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 78,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 43/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בדו"ח מוצלח בכר וחברת שמירה ואבטחה אנדרומדה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום האבטחה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2006-2009, בסכום של 156,809 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 45,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שפירא זיו מאזור המרכז העוסק בתחום הנגרות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 111,426 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 17,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 45/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

עאצי אמיר מאזור המרכז העוסק בתחום הייעוץ חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום מס של 451,139 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 150,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

טפר יקותיאל וחברת טפר הוצאה לאור בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהוצאה לאור חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2003-2007, בסכום מס של 303,788 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 121,515 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 47/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

חנגל רוני מאזור המרכז העוסק בתחום הנגרות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום מס של 265,098 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 52,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 48/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

יוסף שטרית וחברת ש.א.י. יזמות והשקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום עבודות הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 121,418 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 24,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 49/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

ילוז משה, אילוז שמעון וחברת גדול המעצבים בניה ופיתוח בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014, בסכום של 430,755 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 85,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 50/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אברהם חיים מאזור המרכז העוסק בתחום הבנייה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2018, בסכום של 327,923 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 51/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בליצה צבי וקבוצת בליצה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום ההובלות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2013, בסכום של 259,527 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. שולם כופר כולל בסך 55,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 52/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

גודר יגאל וקבוצת תדמיר ניהול והפעלה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בייצור מזון לבעלי חיים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2011, בסכום של 266,398 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 66,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 53/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

זהבי נועם מאזור המרכז העוסק בתחום אחזקת מבנים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום מס של 427,047 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 54/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

פינקסזון מאיר וחברת פינקסון בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחומי הספרות, הצילום וייעוץ עסקי חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום מס של 157,645 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 55/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

בנעים אריה מאזור המרכז העוסק בתחום הבנייה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2012, בסכום מס של 141,962 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 21,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 56/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

קמחי אקי מאזור המרכז העוסק בתחום הביטוח חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2014, בסכום מס של 425,326 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 100,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 57/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

לוי שלמה וחברת גאנה לוי בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום האירועים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2015, בסכום מס של 508,010 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 152,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 58/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

יעקב גלימידי וחברת ג.ג.ג. חומרי בניין בע"מ מאזור המרכז עוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 234,453 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 70,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 59/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סולומוביץ נעם נחמיה וחברת סולומוביל בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום ההובלות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2012, בסכום של 489,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 150,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 60/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

אסף הרמל מאזור המרכז העוסק בתחום הווידאו חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום מס של 254,316 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

1. הושת כופר בסך 76,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מכס ומע"מ 61/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

שם טוב גיורא מאזור המרכז העוסק בתחום הביטוח חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2012, בסכום מס של 176,554 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 62/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חפץ יוחאי מאזור המרכז העוסק בתחום האדריכלות חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 179,145 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 50,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 63/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

יניב ניסים וחברת יסודות יניב בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2017, בסכום מס של 130,974 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 64/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אלון גד מאזור המרכז העוסק בתיווך תווי שי חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 96,634 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 65/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

גבראן פאדי וחברת א.ר. נחלות חברה לבניה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבניה חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2017, בסכום מס של 249,834 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 62,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 66/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אבו שמיס פאיז מאזור המרכז העוסק בפחחות רכב חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 226,613 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 50,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 67/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות לא כדין.

העובדות:

הררי ליאור ויקטור מאזור המרכז העוסק בתחום התקנת מערכות כיבוי אש חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016, בסכום מס של 312,261 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 75,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 68/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

צדוק אליהו מאזור המרכז העוסק בתחום הניקיון חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2013, בסכום מס של 298,326 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 50,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 69/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ישראלוב יעקב מאזור המרכז העוסק בתחום ההובלות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2016, בסכום מס של 130,186 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 70/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ויצמן יוסף וחברת איי. אם. אל מוטורס בע"מ מאזור המרכז העוסקים בנדל"ן חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2011, בסכום מס של 144,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 71/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אבירי עומיד וחברת טיפו אחזקות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום השכרת מוניות ומכירת מוצרי מזון חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 92,648 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 72/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

לחיני ויקטור מאזור המרכז העוסק בתחום ההובלות חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2014, בסכום מס של 372,581 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 110,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 73/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רום אמיר וחברת רום א. מפעלי בניה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2013, בסכום מס של 565,197 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 226,079 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 74/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רביד מרדכי מאזור המרכז העוסק בתחום הרפואה, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום מס של 250,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 250,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 75/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

משה בגם מאזור המרכז העוסק בעיצוב פנים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2017, בסכום מס של 75,025 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 76/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

טלי זגורסקי וחברת בראשית יוזמות בחינוך, מאזור המרכז העוסקים בהפעלת גני ילדים חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2012, בסכום מס של 341,674 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 70,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 77/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

פכטר משה ברוך וחברת אגודת זבח ש.ש. בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום השחיטה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום של 102,652 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 78/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מיכה מסלטי מאזור המרכז העוסק בתחום השיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2016, בסכום מס של 122,267 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 12,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 79/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

וקסלר נתן מאזור המרכז העוסק בתחום הרפואה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2015, בסכום מס של 100,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 80/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אהרון תומר ומרכז גריאטרי הדסים בע"מ מאזור המרכז חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום של 274,672 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 82,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 81/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אורלן חיים צבי וחברת ברבש, אורלן מהנדסי חשמל בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בתחום ההנדסה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 164,691 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 82/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חממי ללזר וחברת ח.א. מרגליות יבוא ושיווק בע"מ מאזור המרכז העוסקים במכירות קמעוניות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום מס של 131,304 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 83/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

כהן קרויט חיה וחברת אריתן הנעלה וביגוד בע"מ מאזור המרכז העוסקים במכירת ביגוד והנעלה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2015, בסכום מס של 104,795 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 84/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בלס נחום מאזור המרכז העוסק בתחום הבנייה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2015, בסכום מס של 773,909 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 180,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 85/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

קנטושוב ויטלי וחברת קנטושוב ויטלי בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהתקנת מעליות חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2006-2011, בסכום מס של 293,820 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 88,146 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 86/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אסף כהן וחברת אסף כהן ניהול ואחזקה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בניהול ואחזקת מבנים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2007-2012, בסכום של 259,917 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 87/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

לוינגר צבי וחברת מ.מ.א.ס. אלקטרו סנטר בע"מ מאזור המרכז העוסקים במסחר סיטונאי במוצרי חשמל, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום מס של 244,340 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 73,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 88/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

יצחקי דודי וחברת גני חברון פיתוח וגינון בע"מ מאזור הדרום העוסקים בתחום הגינון חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2016, בסכום של 275,072 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 82,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 89/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

יצחקי בועז מאזור הדרום העוסק בתחום הנדל"ן חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 274,016 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 82,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 90/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אבוטבול שושנה מאזור הדרום העוסקת במכירת בגדים חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2014, בסכום של 184,942 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 27,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 91/18

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

גלוברמן רפאל מאזור הדרום העוסק בחלוקת עיתונים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2017, בסכום מס של 133,574 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 92/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אשכולי בינבובים טל שרה וחברת אשכולי יזמות והפקות בע"מ מאזור הדרום העוסקים בתחום ההפקות חשודים בהעלמת עסקאות בשנת 2013, בסכום מס של 452,763 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 130,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 93/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בדראן מוחמד וחברת מ.ל.ב. עבודות חשמל בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות חשמל חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2014, בסכום מס של 360,812 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 94/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

רישק צאדק וחברת ר.ש.ק. סחר כללי בע"מ מאזור הדרום העוסקים בתחום הדלק חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2014, בסכום של 454,519 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 95/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אבו הוידי פתחי וחברת מפרץ הכביש בע"מ מאזור הדרום העוסקים בפיתוח תשתיות, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2013, בסכום מס של 141,161 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 50,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 96/18

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אשטון שלמה וחברת אשטון רהיטים ומוצרי חשמל בע"מ מאזור הדרום העוסקים במכירת רהיטים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2016, בסכום מס של 248,622 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 74,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 97/18

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

שטוכין טלי מאזור הדרום העוסקת בתחום ההובלות חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2015, בסכום מס של 116,798 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 98/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס
העובדות:

חברת פריץ קומפניז ישראל בע"מ ופלטו גיל מאזור המרכז העוסקים בעמילות מכס חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מכוונות בשנת 2012, בסכום מס של 191,968 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 19,196 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 99/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אוריאל גונן וחברת או. פי. אס. אי מאזור המרכז העוסקים בעמילות מכס חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בשנת 2014, בסכום מס של 103,864 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 100/18

הנושא: הברחה

העובדות:

סטיב נסימה מאזור המרכז חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של תמונות בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 190,030 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 95,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

החלטת כופר מע"מ ומכס 101/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

שפי ששון מאזור המרכז חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בגין יבוא אישי של רכבים בשנת 2012, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 307,189 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 107,400 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 102/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חמד עלאא וחברת שאריכת אלביאריכ מהרשות הפלסטינית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של שמן זית בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 212,956 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 190,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 103/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אלייב דמיטרי, סנדרוב אלכסנדר וחברת מ.א.ד.ק. אינטרפוד גרופ בע"מ מאזור המרכז חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא גבינות וירקות קפואים בין השנים 2016-2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 71,215 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 60,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 104/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

קוידר רפעת וחברת שאריכת עבד אלרחמאן מהרשות הפלסטינית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא סוכר בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 66,976 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 70,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 105/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

ג'ענינה נסים וחברת אלג'ענינה ללתיג'ארה מהרשות הפלסטינית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מצברים לרכב בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 305,683 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 150,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 106/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

משתהא חאזם וחברת שרכה האבנס לתוזיע אלמנתגאת מהרשות הפלסטינית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא ממתקים בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 89,423 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 35,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 107/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אסקוג'דו אליהו מאיזור המרכז חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של מוצרי אסתטיקה בשנת 2012, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 90,023 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 20,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 108/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אסקוג'דו אילן מאזור המרכז חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מוצרי אסתטיקה בשנת 2012, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 24,192 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 15,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 109/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אבו דריע מוחמד וחברת שרכאת אלמ ללאדואת מהרשות הפלסטינית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא כיריים בסכום מס של 56,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 28,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 110/18

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חברת די.סי.אנ.סי סוכנויות בע"מ מאזור המרכז העוסקת בעמילות מכס חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של חלקי חילוף לרכב בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 50,196 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 20,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 111/18

הנושא: הברחה

העובדות:

רבינוביץ' אנטולי, עובד חברת קצא"א מאזור הדרום חשוד בהברחת סיגריות בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 2,620 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס וסעיף 22 לחוק מס קניה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 20,000 ש"ח.
2. עבודת החשוד בחברת קצא"א הופסקה באופן מיידי.
3. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 112/18

הנושא: הברחה

העובדות:

סלמה פליקס, עובד חברת קצא"א מאזור הדרום חשוד בהברחת סיגריות בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 1,418 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס וסעיף 22 לחוק מס קניה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 20,000 ש"ח.
2. עבודת החשוד בחברת קצא"א הופסקה באופן מיידי.
3. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 113/18

הנושא: הברחה

העובדות:

גרצנשטיין יגאל, עובד חברת קצא"א מאזור הדרום חשוד בהברחת סיגריות בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 168 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס וסעיף 22 לחוק מס קניה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 20,000 ש"ח.
2. עבודת החשוד בחברת קצא"א הופסקה באופן מיידי.
3. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 114/18

הנושא: הברחה

העובדות:

לחיאני תומר, עובד חברת קצא"א מאזור הדרום חשוד בהברחת סיגריות בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס וסעיף 22 לחוק מס קניה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 20,000 ש"ח.
2. עבודת החשוד בחברת קצא"א הופסקה באופן מיידי.
3. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 115/18

הנושא: הברחה

העובדות:

בן דור אהוד, עובד חברת קצא"א מאזור הדרום חשוד בהברחת סיגריות בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס וסעיף 22 לחוק מס קניה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 20,000 ש"ח.
2. עבודת החשוד בחברת קצא"א הופסקה באופן מיידי.
3. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 116/18

הנושא: הברחה

העובדות:

פינחסוביץ חיון תייר מארצות הברית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 50,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 1,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 117/18

הנושא: הברחה

העובדות:

קופרשטיין אהרון תייר מקנדה חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 57,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

החלטה:

1. הושת כופר בסך 2,500 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 118/18

הנושא: הברחה

העובדות:

מנדלוביץ מרטין תייר מארצות הברית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 50,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 2,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 119/18

הנושא: הברחה

העובדות:

גייקובס מרק תייר מארצות הברית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 120,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 3,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 120/18

הנושא: הברחה

העובדות:

גואל שטרן תייר מבלגיה חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 45,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 2,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 121/18

הנושא: הברחה

העובדות:

גליס שלמה תייר מאנגליה חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 20,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 2,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 122/18

הנושא: הברחה

העובדות:

רזנבאום משה תייר מארצות הברית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 30,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 1,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 123/18

הנושא: הברחה

העובדות:

זילבר אברהם יהודה מאזור הדרום חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 60,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 50,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 124/18

הנושא: הברחה

העובדות:

חיימוב ציון מאזור הדרום חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא סיגריות בשנת 2018, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 113,200 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 35,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר רשות המסים 125/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חליל כמאל וחברת שפע-טוב חברה לעבודות בע"מ מאזור הדרום העוסקים בפיתוח כבישים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 517,692 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ ו-220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 238,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר רשות המסים 126/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלון ברזני וחברת א. ברזני הסעות בע"מ מאזור הדרום חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2015, בסכום של 608,976 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ ו-220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 900,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות – תיק שנחקר כחלק מפרשייה גדולה מאד בה הוגשו כתבי אישום נגד המעורבים העיקרים. קיים קושי רב בניהול של הפרשייה פעם נוספת ביחס למבקשים.

החלטת כופר רשות המסים 127/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

ברוש ניר וחברת ברוש ניר עבודות הנדסה בע"מ מאזור הדרום העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2015, בסכום של 329,846 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ ו-220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 350,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מס הכנסה 1/18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

קאסם דהאמשה, רופא שיניים מהצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 640,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 140,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת היחידה החוקרת.

ב. מצב בריאותי.

ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 2/18

הנושא : דרישת שכר כוזב

העובדות :

זיאד קסיס מהל בחב' זיאד קסיס בע"מ לפינוי חומרי בנייה, מהצפון והחב' נחשדו בדרישת שכר כוזב בשנת 2011 בסך של 440,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 110,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. משך זמן ביצוע העבירה.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 3 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אמיל חטיב רופא שיניים מהצפון נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2013 – 2016 בסך של כ- 380,000 ש"ח עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 114,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום העבירה.
- ב. משך זמן ביצוע העבירה.
- ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 4 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

דוד וייסברג מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2007 – 2016 בסך של כ- 930,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 140,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 5/18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

צבי אהרונסון גמלאי, מאזור חיפה, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2016 בסך של 630,000 ₪ 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.
- ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 6/18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אריה רייזל גמלאי מאזור חיפה נחשד באי דיווח על הכנסות השכרת דירות בשנים 2013 – 2016 בסך של 327,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 49,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 7/18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

גל בן דוד, עצמאי מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2016 בסך של כ- 213,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 32,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 8/18

הנושא : העלמת רווחי הון מחו"ל

העובדות :

דרור שטיינגרדט גמלאי מחיפה נחשד באי דיווח על חשבון בנק (UBS) והכנסות פסיביות שצמחו בו בשנים 2007 – 2016 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 135,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום העבירה. (לא ידוע)
- ג. קושי ראיתי.

החלטת כופר מס הכנסה 9/18

הנושא : דרישת הוצאות פרטיות

העובדות :

מאיר דרייפוס מחיפה מנהל בחב' מ. דרייפוס בע"מ והחב' נחשדו בהסבת הכנסות פרטיות תוך הצגתן בחברה (בהפסד) ללא הצדק סביר בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 705,000 ₪, וכן דרישת הוצאות פרטיות בסך של כ- 87,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 80,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום העבירה.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 10/18

הנושא : מס שבח כוזב

העובדות :

אליהו מערבי, מאזור המרכז בניו ובנותיו נחשדו בדיווח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2015 בגין מכירת נכס בפטור בזמן שהנכס היה מחולק למס' יחידות תוך התחמקות ממס שבח של כ- 133,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 17,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום המס המועלם.
- ב. סכום העבירה.
- ג. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
- ד. תדירות העבירה.
- ה. מצב בריאותי.
- ו. מצב אישי.
- ז. קושי ראייתי.

החלטת כופר מס הכנסה 11 /18

הנושא : מס שבח כוזב

העובדות :

עו"ד דוד מוזס ועוד דוד אליסון מאזור המרכז, נחשדו בסיוע למשפחת מערבי להתחמק ממס שבח, תוך הגשת מש"ח כוזב בשנת 2015, ע"פ סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום המס המועלם.
- ב. סכום העבירה.
- ג. קושי ראיתי.

החלטת כופר מס הכנסה 12 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אייל שלום ודרור הורט מאזור המרכז, שותפים במס' חנויות "כפר השעשועים" (זכיינות) נחשדו בהשמטת הכנסות שותפות בשנים 2015 – 2017 בסך של כ- 160,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 48,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום המס המועלם.
- ב. סכום העבירה.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. תדירות העבירה.
- ה. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 13/18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

תומר זייגרמן עוסק בשרותי אינטרנט מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות באינטרנט בשנים 2014-2015 בסך ל כ- 450,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 135,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 14/18

הנושא : ידיעה לא נכונה

העובדות :

יעקב בלום, עוסק בנדל"ן מאזור המרכז, נחשד במסירת ידיעה לא נכונה לפקיד שומה ללא הצדק סביר בשנת 2014 בדבר פיצול דירות בבניין שמכר, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 15/18

הנושא : שכר דירה, מס שבח כוזב והצהרת הון כוזבת

העובדות :

פלאצ'י אורית ושרון מאזור המרכז, נחשדו בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2011 למיסוי מקרקעין על מכירת נכס תוך התחמקות ממס של כ- 320,000 ₪ כמו כן, אי דיווח על הכנסות משכר דירה בסך 300,000 ₪ ואי דיווח על נכס בהצהרות הון כנדרש בשנים 2008 – 2012 עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה וסעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 16/18

הנושא : חשבוניות כוזבות והשמטת הכנסות

העובדות :

שלמה אזולאי מאזור המרכז, עוסק בהסעות נחשד בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר בשנים 2004 – 2013 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 78,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
- ה. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 17/18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

יצחק בגי, עצמאי, מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2016 בסך של כ- 966,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 145,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 18/18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אילן משרקי שכיר מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2011 – 2016 בסך של כ- 819,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 123,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 19/18

הנושא : פיצול משכורות והשמטת הכנסות מהשכר דירה

העובדות :

יהודה בביוף מאזור תל אביב נחשד בפיצול משכורות ללא הצדק סביר בשנים 2008 – 2013 בסך של 247,000 ₪ וכן אי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2015 בסך של כ- 374,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 68,750 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 20/18

הנושא : השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות :

אלכסנדר שפוצ'ניק, מאזור המרכז, עסק בתכנות מחשבים, נחשד בהשמטת הכנסות עסקיות מחו"ל בשנת 2015 בסך של כ- \$ 100,000 כמו כן לא כלל נכס בשווי של כ- \$ 30,000 שהיה עליו לכלול בהצהרת הון לשנת 2015 עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. המלצת היחידה החוקרת.
- ה. תדירות העבירה.
- ו. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /18

הנושא : סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות :

רו"ח דוד ימין מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחרים ללא הצדק סביר לערוך דוחות כוזבים בדבר הפסדים בשנים 2006 – 2013 בסך של כ- 670,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אליהו פלורנטל, מאזור המרכז, עוסק ביבוא, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2009 – 2014 בסך של כ- 462,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 23 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אברהם עמר שכיר מירושלים נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2007 – 2016 בסך של כ- 1.1 מיליון ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

דורון דרייליך חקלאי מאזור הדרום, נחשד בהשמטת הכנסות בסך של כ- 1.1 מיליון ₪ בשנים 2020 – 2015, הנדון הגיש דו"ח מתוקן טרם החקירה. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. תדירות העבירה.

ד. מידת הזדון.

ה. הסרת המחדלים.

ו. עבירות מס קודמות.

ז. שיתוף פעולה.

ח. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 25/18

הנושא : פיצול משכורות

העובדות :

שמואל דויטש מורה מאזור המרכז, נחשד בפיצול משכורתיו בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 60,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. תדירות העבירה.
- ה. מידת הזדון.
- ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 26/18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה ומס שבח כוזב

העובדות :

קמרי עטא, עצמאי מירושלים נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2011 – 2014 בסך של כ- 250,000 ₪ כמן כן בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2011 בו הופחתה רכישת נכס בסך כ- 148,000 ₪, עבירות 98(ג2) לפקודת מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 42,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 27 /18

הנושא : מס שבח כוזב

העובדות :

אלנמרי טאהר, פנסיונר מירושלים, נחשד בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2009 תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 73,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 36,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 28 /18

הנושא : מס שבח כוזב

העובדות :

סאלם מנצור, שכיר מירושלים, נחשד בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2009 תוך התחמקות ממס רכישה בסך של 43,000 ₪, עבירה ע"פ סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 21,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. המלצת היחידה החוקרת.
- ה. מידת הזדון.
- ו. תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /18

הנושא : **מס שבח כוזב**

העובדות :

ג'ורג' חנא שכיר מירושלים נחשד בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2011 תוך התחמקות ממס שבח בסך של כ- 77,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 99 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 30 /18

הנושא : **השמטת הכנסות משכר דירה**

העובדות :

שמחה ורחל הראל פנסיונרים מאזור הצפון, נחשדו באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 610,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 110,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 31 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

דוד לצ'רס מחיפה, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2013 – 2016 בסך של כ- 338,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 32 /18

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

חזי לוי, בעלי "אמבולם אל חי" בע"מ, והחברה נחשדו בנפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2013 – 2017 בסך של כ- 800,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום העבירה.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. מצב בריאותי.
- ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 33 /18

הנושא : מס שבח כוזב

העובדות :

טל, יואב ואלון הירש שכירים מאזור הצפון, נחשדו בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2016 תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 34 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

עמרם בנעט שכיר מאזור המרכז, לא דיווח על מלא משכורתיו בשנים 2009 -2012 בסך של כ- 150,000 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

ה. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 35 /18

הנושא : **השמטת הכנסות**

העובדות :

אבי פרוכט, עצמאי מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות ממכירות באינטרנט בשנים 2009 – 2015 בסך של כ- 500,000 שח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 75,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום המס המועלם.
- ב. סכום העבירה.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
- ה. מצב אישי.
- ו. אין חבות מס בחלק מהשנים.

החלטת כופר מס הכנסה 36 /18

הנושא : **השמטת הכנסות**

העובדות :

אליעזר הרשמן שכיר מירושלים, נחשד באי דווח על מלא משכורותיו בשנים 2005 – 2010 בסך של כ- 16,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 2,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /18

הנושא : השמטת קניות

העובדות :

ג'ורג' עספור, שכיר מירושלים, נחשד בהעלמת קניות של זמן אוויר ממכירת פלאפונים, בשנים 2013 – 2016 בסך של כ- 890,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 46,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. המלצת היחידה החוקרת.
- ה. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
- ו. מצב בריאותי.
- ז. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /18

הנושא : תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב

העובדות :

נאסר עבד ולילה שכירים מאזור הצפון, נחשדו במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב בשנים 2006 – 2015 (גוש חלב), סך המס הנחסך מגיע לכ- 262,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 65,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום העבירה.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /18

הנושא : אי דיווח על רווח הון

העובדות :

אנג'ליקה קיריצ'וק שכירה מאזור המרכז, נחשדה בסיוע לאחר באי דיווח על מכירת מניות ללא הצדק סביר, בחו"ל, בשנת 2009, (ללא סכום), עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 40 /18

הנושא : מס שבח כוזב

העובדות :

עמירה ועודד שחר, מאזור ת"א ודרור שוורץ מאזור הצפון, בני משפחה, נחשדו בהגשת מס שבח כוזב ביחס לעסקת מכירת נכס, תוך רישום הערכת שווי כוזב, בשנת 2007 סך המכירות בחסר כ- \$ 230,000, סך המס הנחסך כ- 470,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 98 (2ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 235,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. תדירות העבירה.

ד. הסרת המחדלים.

ה. משך זמן ביצוע העבירה.

ו. מצב בריאותי.

ז. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 41 /18

הנושא : **מס שבח כוזב**

העובדות :

יעל דיין וצבי זונשטיין עורכי דין מאזור המרכז, סייעו לבני המשפחה להגיש דיווח כוזב למיסוי מקרקעין, בשנת 2007, עבירות לפי סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.
החלטה:

1. הושת כופר כולל 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 42 /18

הנושא : **מס שבח כוזב**

העובדות :

פרץ גליק ומאיר אברהם מאזור המרכז נחשדו בהגשת דיווח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2005 בגין רכישת קרקע תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 40,000 ₪ עבירות לפי סעיף 98 (2ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 43 /18

הנושא : אי דיווח על הכנסות מדיבידנד

העובדות :

אברהם ורחלה גרינשטיין וגרין שלמה מאזור תל אביב, מנהלי חב' "גה גה בע"מ" ליצור רכיבים ביטחוניים, נחשדו באי דיווח על דיבידנד שחולק לבעלי המניות בשנת 2013 ללא הצדק סביר תוך התחמקות ממס של כ- 450,000 ₪ בסיועו של רו"ח יעקב פרייזלר מתל אביב, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 500,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. המלצת היחידה החוקרת.
- ה. תדירות העבירה.
- ו. מידת הזדון.
- ז. מצב בריאותי.
- ח. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

תמר שפורן, בעלת חנות בגדים מאזור הצפון נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2014 – 2015 בסך של כ- 191,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:
- א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום המס המועלם.
 - ג. סכום העבירה.
 - ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /18

הנושא : השמטת הכנסות מהצהרת הון ומס שבח כוזב

העובדות :

משה בן מנחם שכיר מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2004 – 2011 בסך של כ- 3.5 מיליון ₪, כמו כן, בהגשת מש"ח כוזב תוך הפחתת תמורה בסך של כ- 150,000 ₪ על מנת להתחמק ממס הכנסה, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה וסעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 730,000

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. משך הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.
- ג. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 46 /18

הנושא : תצהיר כוזב למגורים בישוב מוטב

העובדות :

אורית חטינה מאזור הדרום, נחשדה במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב בשנים 2007 – 2016 סך המס הנחסך כ- 160,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום המס המועלם.
- ב. סכום העבירה.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. מידת הזדון.
- ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 47 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אריה לוי, מאזור המרכז, עורך חופות, נחשד באי דיווח על הכנסות בשנים 2012 – 2017 בסך של כ- 130,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 39,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /18

הנושא : תצהיר כוזב (תיאום מס)

העובדות :

יצחק ברדוגו שכיר מאזור הצפון, נחשד במתן תצהיר כוזב (101) על מס' מקומות העבודה בהם עסק בשנים 2012 – 2014, סך המס הנחסך כ- 112,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 49 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

יוסף יאסין גמלאי מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת נכס עסקי בשנת 2016 בסך של כ- 170,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 50 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

עופר כץ, שכיר מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2017 בסך של כ- 630,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 95,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 51 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

יעקב זייבלד, בעל עסק לשירותי שחיטה מחיפה, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2013 – 2015 בסך של כ- 720,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 140,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום העבירה.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. מצב בריאותי.
- ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 52 /18

הנושא : השמטת רווחי בנק מחו"ל

העובדות :

ברנרדו פישר מתל אביב, נחשד באי דווח על חשבון בנק (UBS) והכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2006 – 2013 בסך של כ- 377,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 110,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 53 /18

הנושא : השמטת הכנסות מרווחי בנק בחו"ל

העובדות :

מיכאל ורנר, מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל (UBS) והכנסות פאסיביות שצמחו ממנו בשנים 2006 – 2013 בסך של כ- 118,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אהרון כהן, שכיר מירושלים נחשד באי דיווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2007 – 2015 בסך של כ- 83,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 110,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 55 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דיר וסיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות :

אסף וגדני שכיר, מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחרים להתחמקות ממס, וכן אי דיווח על השכרת דירות בשנים 2016 – 2018 בסך של כ- 1.25 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 250,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אלעד לוי שכיר מאזור הצפון, נחשד באי דיווח מלא על משכורתיו בשנים 2009 – 2012 בסך של כ- 260,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /18

הנושא : השמטת הכנסות מרווח הון

העובדות :

יהודה אלטר אריה, מנהל בחב' נדל"ן מירושלים נחשד באי דיווח על עסקת רווח הון בחו"ל בסך של כ- 122,000 יורו בשנת 2008, 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. תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 58 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

מיכאל טרבס אדריכל מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 520,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 59 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

מוניק טרבס מאזור תל אביב, נחשדה באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2007 – 2015 בסך של כ- 1.9 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 285,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום העבירה.
- ג. מצב בריאותי.
- ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 60 /18

הנושא : הוצאות שכר כוזבות

העובדות :

עו"ד קולב סנפורד מאזור המרכז, נחשד שרשם במשרדו הוצאות שכר כוזבות לפרופסור מנחם שטיינר מירושלים בשנים 2014 – 2015 בסך של כ- 750,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 300,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום העבירה.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. תדירות העבירה.
- ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 61 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אילן רפאל סוכן ביטוח מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2005 בסך של כ- 907,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 280,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום העבירה.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 62 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

איילה ולורן סייאוף בעלי חברה סוסיטי סיביל בע"מ, תושבי חו"ל והחברה נחשדו באי דיווח על השכרת נכסים בסך של כ- 650,000 ₪ והשכרת דירות בסך של כ- 1.2 מיליון ₪ בשנים 2008 – 2017, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 340,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 63 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

עמל רחמים שכירה מתל אביב, נחשדה באי דיווח על השכרת דירות בשנים 2011 – 2017 בסך של כ- 1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 64 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

קרן ארז בעל עסק למוצרי תינוקות, מאזור המרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2013 – 2015 בסך של כ- 190,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. מצב בריאותי.

ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 65 /18

הנושא : אי דיווח למיסוי מקרקעין והשמטת מס רכישה

העובדות :

סברלו גיל מאזור המרכז, נחשד באי הגשת מש"ח על קנית נכס בית, בשנת 2009 תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 100,000 ₪ ובסיועו של עו"ד יוסף שטרית, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 66 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

יעקב סאלם מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת מבנה עסקי בשנים 2013 – 2017 בסך של 156,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 67 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

זגיר סימן, עצמאי מאזור הצפון נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2012 – 2017 מהשכרת מבנה עסקי, ודירות מגורים בסך כולל של כ- 480,000 ש"ח עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /18

הנושא : תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב

העובדות :

יעל ויוסף שושן מאזור הדרום, נחשדו במתן תצהיר כוזב למגורים בישוב מוטב (שדרות) בשנים 2008 – 2012 סך המס הנחסך 210,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 53,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 69 /18

הנושא : השמטת קניות

העובדות :

אברהם נאמן מנהל ובעל חברה "עדנה אבי נאמן בע"מ, (מסעדה), מאזור המרכז והחברה נחשדו בהשמטת קניות במסעדה בשנים 2015 – 2018 בסך של כ- 475,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום העבירה.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. מצב אישי.
- ה. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אנטון נפינדוב, בעל נגריה מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2012 בסך של כ- 380,000 ₪, 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. תדירות העבירה.
- ד. מצב אישי ובריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 71/18

הנושא : השמטת הכנסות וסיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות :

בוריס בולוטאנסקי, רופא שיניים מהאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות במרפאתו בשנים 2015 – 2017 בסך של כ- 470,000 ₪ ובסיועה של מזכירתו ג'נטה גייסינסקי, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך של 145,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום המס המועלם.
- ב. סכום העבירה.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.

החלטת כופר מס הכנסה 72/18

הנושא : אי דיווח על רווח הון

העובדות :

שלמה רוזנפלד מנהל חב' כימוגרף צריבה פוטוכימית בע"מ מאזור המרכז והחברות נחשדו בדיווח כוזב של רווח הון ללא הצדק סביר בשנת 2011, תוך התחמקות ממס של כ- 280,000 ₪ ובסיועו של רו"ח יהודה אריה קופר עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך של 160,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. מידת הזדון.
- ג. מצב בריאותי.
- ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

שושנה כהן שכירה מאזור המרכז נחשדה באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2016 – 2017 בסך של כ- 800,000 ש"ח עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום המס המועלם.
- ב. סכום העבירה.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
- ה. מידת הזדון – קשיים ראיתיים
- ו. מצב בריאותי.
- ז. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אסתר רינה טרטרמן, שכירה מאזור המרכז, נחשדה באי דיווח על השכרת דירות בשנים 2008 – 2012 בסך של כ- 185,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. מצב בריאותי.
- ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 75 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אריה סינאור גנן מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2014 – 2017 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 76 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אור סוסן, שכיר מאזור המרכז נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2011 – 2017 בסך של כ- 540,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 81,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 77 /18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

שלומי עסיס, שכיר מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על השכרת דירה בשנים 2008 – 2017 בסך של כ- 2 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 305,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 78 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אבו סאלח מדין מהנדס מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו בשנים 2016 – 2018 בסך של כ- 428,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 129,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 79 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

בשיר שיבלי, מהנדס בניין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו בשנים 2014 – 2016 בסך של כ- 350,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 105,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 80 /18

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

נואטחה מאהר מנהלת בחב' גרנד סיטי בע"מ לחומרי בניין מאזור הצפון, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2016 בסך של כ- 675,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 135,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג.משך זמן ביצוע העבירה.

ד. מצב בריאותי.

ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 81 /18

הנושא : **השמטת הכנסות**

העובדות :

חוסאם טאהא וריאד טאהא מנהלים בחב' ריאד טאהא מפעל לברזל בע"מ מאזור הצפון, נחשדו בהשמטת הכנסות בחברה בשנים 2017 – 2018 בסך של כ- 454,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 135,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום העבירה.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 82 /18

הנושא : **חשבוניות כוזבות**

העובדות :

סורעני ג'ורג' מנהל בחב' ג.ס.ט. הנדסה בע"מ לבניין מאזור הצפון, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות בחברה תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2011 בסך שך כ- 700,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 46,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. מצב בריאותי.
- ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 83 /18

הנושא: פיצול משכורות וסיוע לאחר

העובדות:

עו"ד רם יולוס מתל אביב, נחשד בסיוע לאחר לפצל משכורותיו בחברה בה עבד. בשנים 2007 – 2009 בסך של כ- 300,000 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. סכום העבירה.
- ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 84 /18

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות:

יהודה רזאל, שכיר מירושלים נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2015 בסך של כ- 745,500 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 74,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום המס המועלם.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. מצב בריאותי.
- ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 85/18

הנושא : מס שבח כוזב למיסוי מקרקעין וסיוע לאחר

העובדות :

אריאל בוחבוט תושב חו"ל הגיש מס שבח כוזב בשנת 2012 תוך התחמקות ממס שבח בסך של כ- 1 מיליון ₪ בסיועה של תמר בוחבוט מתל אביב, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 350,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. תדירות העבירה.
- ד. מידת הזדון.
- ה. משך זמן ביצוע העבירה.
- ו. מצב בריאותי.
- ז. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 86/18

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אלמוג מנדי בטיטו, מחיפה, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2018 בסך של כ- 750,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 112,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 87 /18

הנושא : השמטת קניות

העובדות :

זוהר תמימי, איימן תמימי ואמין תמימי בעלי מאפיה מירושלים, נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2012 – 2015 בסך של כ-261,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 75,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 88 /18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

גבריאל שמואלוב, שכירה מאזור הדרום, נחשדה באי דיווח על עסק למיחזור, בשנים 2010 – 2013 ללא הצדק סביר, תוך התחמקות ממס של כ-67,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.

ה. מידת הזדון.

ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 89/18

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

עמית פלג, מאזור הצפון, עוסק בשיפוצים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2014 בסכום לא ידוע, 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.

ד. מצב אישי.