



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים שנת 2019

ז אדר ב תשפ"ב
10 מרץ 2022

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 191 החלטות, מתוכן 83 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, 104 החלטות בתיקי מכס ומע"מ ו-4 החלטות משותפות למכס ומע"מ ומס הכנסה (החלטות רשות המסים).

להלן פרסום החלטות הכופר:

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/19

הנושא: דרישת הישבון על סולר

העובדות:

גיאן אליעזר וחברת א.נ.ג.ר. דלקים ג'אן בע"מ מאזור הצפון העוסקים במכירה קמעונית של דלק חשודים בדרישת הישבון על סולר בין השנים 2013-2015 בסכום מס של 568,150 ש"ח. עבירות לפי סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 146,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ח'טיב מוחמד וחברת בני זאהי ח'טיב בע"מ מאזור הצפון העוסקים בריצוף וחיפוי קירות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2014, בסכום מס של 258,165 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 77,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אלמקייס מרדכי מתי וחברת כל-בו רהיט אלמקייס בע"מ העוסקים בתחום שיווק רהיטים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016 בסכום מס של 384,186 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 4/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סלימאן ג'מיל וחברת טוליפ ליין מסחר והשקעות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בתחום השיפוצים חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2018, בסכום של 174,915 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 5/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אסמאעיל מוחמד וחברת אסמאעיל מוחמד לבניין בע"מ מאזור הצפון חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 280,416 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 84,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אבו ליל ג'יהאד וחברת אבוליל לדיקור בע"מ מאזור הצפון העוסקים בתחום השיפוצים חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2016, בסכום של 229,179 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 57,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שגיא אהוד וחברת א.ש. ניו בילדינג בע"מ מאזור הצפון העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2015, בסכום מס של 85,500 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 17,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

שתיוי אחמד מאזור הצפון העוסק בתשתיות כבישים חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום של 272,050 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 68,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בראש רפאל וחברת הזמן המושלם בע"מ מאזור הצפון העוסקים בייבוא מכשירי חשמל למטבחי מסעדות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנת 2018, בסכום מס של 114,422 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דאהר מאדי תופיק מאזור הצפון העוסק בעריכת דין, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2014, בסכום מס של 105,807 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.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בן מוחה מרדכי מאזור הצפון העוסק בשירותי משלוחים חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018, בסכום של 145,366 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 12/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

טרבאני אברהמים וחברת א.ח.ט. מהנדסים ובונים בע"מ מאזור הצפון העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2017, בסכום של 467,500 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 140,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אסדי חוסאם מאזור הצפון העוסק בתחום אינסטלציה ושיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בסיוע המייצג מר אסדי סאלח, בין השנים 2015-2011, בסכום של 275,085 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 166,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

בנימין אסף וחברת א.ס.פ מסעדות נהריה מאזור הצפון המפעילים פאב מסעדה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019, בסכום מס של 124,489 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 18,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בשקורוב איגור וחברת טרנס איסט מיטל בע"מ מאזור הצפון העוסקים בשיווק וייבוא רהיטים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018, בסכום של 200,691 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 16/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

אטיאס סיון מאזור הצפון העוסקת בתחום הביטוח חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018, בסכום מס של 202,248 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר 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 17/19

הנושא: דרישת הישבון על סולר.

העובדות:

אסנין דניאל וחברת גדר וגן חיפה (1983) בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהקמת במות לאירועים חשודים בדרישת הישבון על סולר בין השנים 2016-2018, בסכום מס של 257,991 ש"ח. עבירות לפי סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 77,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 18/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

כהן נתנאל יחזקאל מאזור הצפון העוסק בייבוא ומכירת רכיבים אלקטרוניים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2019, בסכום מס של 194,534 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 58,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 19/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

גולדמן דרור וחברת טקטוניק הנדסה ויזמות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בתחום הבנייה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019 בסכום מס של 269,654 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 20/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עאסי מוחמד מאזור הצפון העוסק בעבודות ריצוף חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 302,601 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 90,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 21/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חיר אללה איוב וחברת מובילי ציר חמש בע"מ מאזור הצפון העוסקים בעבודות עפר חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2017, בסכום של 247,786 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 22/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עותמאני הלאל חוסני מאזור הצפון העוסק בהנדסאות בניין חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2018, בסכום של 135,866 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 23/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סנדרוסי ערן מאזור הצפון העוסק בשטיפת רכבים חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2018, בסכום של 240,855 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

שבת עפר וחברת אקולוגיה יזמות בניה בע"מ מאזור הצפון העוסקים בייזום פרוייקטים תמ"א 38 חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018, בסכום מס של 113,930 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 25/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

כבהה מגד מאזור הצפון העוסק בעבודות אלומיניום חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2015, בסכום של 276,074 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 26/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מסארווה עבד אל חאלק מאזור הצפון העוסק בתחום הבנייה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 150,079 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 27/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

חכמי אומנסקי ענת מאזור הצפון העוסקת בכתיבת ספרי ילדים חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2013, בסכום מס של 89,984 ש"ח. עבירות 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 28/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חסן ברוך בני מאזור הצפון העוסק בתיווך מקרקעין חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2011, בסכום של 179,602 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 53,880 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 29/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מסארוה יוסרי מאזור הצפון העוסק ברפואת משפחה חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2019, בסכום של 99,499 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 30/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ג'מיל עזיז אחמד מאזור הצפון העוסק בעבודות עפר חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2018, בסכום מס של 189,747 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 31/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

נגר יואב מאזור המרכז העוסק במכירת מזון חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2016, בסכום מס של 278,218 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 83,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 32/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

דוד איילת וחברת מוסך ליעד שחר בע"מ מאזור המרכז העוסקים בשירותי מוסך לרכבים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2015, בסכום של 438,319 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 131,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

עבו גילי מאזור המרכז העוסקת בתחום גני ילדים חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2016, בסכום מס של 464,371 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 140,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 34/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

רוף ליב אהרון מאזור המרכז העוסק בתחום סוכנות ביטוח חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 127,008 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.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלקיים נופר מאזור הצפון העוסקת בתחום הקוסמטיקה חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2017, בסכום של 73,738 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 7,500 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

גרצ'י גרגורי מאזור המרכז העוסק בתחום הנגרות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2017, בסכום מס של 155,528 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 31,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חקק דוד וחברת שחק ל.ס. שרותי בנייה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בקבלנות בנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 502,602 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 150,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 38/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ביטי רונן וחברת ביטי שירותים משפטיים בע"מ מאזור המרכז העוסקים בשירותי הוצאה לפועל חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 334,136 ש"ח. עבירות לפי סעיף 17 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 39/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

נקש דורון מאזור המרכז העוסק בהתקנות מיזוג אויר חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018, בסכום מס של 129,149 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 40/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אבו גאבר חליל מאזור המרכז העוסק בעבודות עפר בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2017, בסכום של 248,436 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סטן יון וחברת קיי.אייג'י.יון ביצעו בע"מ מאזור המרכז העוסקים בעבודות ריצוף חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2018, בסכום של 156,471 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' 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 42/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

פרידמן שביט וחברת ב.י.ו. פלוס גלובל בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הפחם חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2018, בסכום מס של 127,335 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 43/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שטיינמץ יעקב מאזור המרכז העוסק בתחום הביטוח חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 280,718 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 84,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

נחום משה וחברת מ.נ. עתיד 2012 בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 333,736 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 45/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עמראני יואל וחברת אביעד ייזום תכנון ובניה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014, בסכום של 317,780 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 95,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

שאבי חיים מאזור המרכז העוסק במכירת מוצרים לתינוקות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2013 בסכום מס של 199,422 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.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 47/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שמש אפי וחברת עד העצם בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהפעלת מסעדה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2015, בסכום מס של 459,176 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 230,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 48/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

בן סמו יורם וחברת שיר-אל מאזור המרכז העוסקים בקבלנות חשמל חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 175,736 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' 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 49/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

זערור שלמה וחברת פ.י. טוב פלסטיקה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בייצור ומחזור פלסטיק חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 123,369 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 50/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

פייטלמן מיכאל וחברת נאות מרגוע ל.ב. בע"מ מאזור המרכז, בעלי בית אבות סיעודי חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2018, בסכום של 229,705 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.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 51/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

צייזלר יוסף מאזור המרכז העוסק בתחום הובלות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018, בסכום של 140,573 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 28,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 52/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אל עוברה סאגר וחברת נר-אל פיתוח ותשתיות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בעבודות עפר חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 217,078 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

- 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 53/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

אוזן יצחק יוסף מאזור המרכז העוסק בתחום המחשבים וההובלות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2016, בסכום מס של 239.197 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 54/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

בן אברהם מרדכי וחברת מ.י.ב.א. שירותים וניהול בע"מ מאזור המרכז העוסקים בעבודות נקיון חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2016, בסכום מס של 389,308 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 116,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 55/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

הרשקוביץ פנחס זאב וחברת פ. הרשקוביץ הנדסה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2014, בסכום של 471,741 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 56/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

גולדברג איתן וחברת גולדי הון בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2017, בסכום מס של 361,795 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 57/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

טל דודי וחברת דוד טל אחזקות בע"מ מאזוק המרכז העוסקים בתיווך והשקעות נדל"ן חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2017, בסכום של 107,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 58/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

לובש רון וחברת מרקסטון ניהול והשקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בניהול השקעות חשודים בהעלמת עסקאות בשנת 2013, בסכום מס של 144,465 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 59/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סוקולוצקי איגור מאזור המרכז העוסק בתחום ההובלות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 121,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 60/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

דבול אברהם וחברת סופר א.ל. שוק בע"מ מאזור המרכז העוסקים ברשתות מרכולים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018-2019, בסכום של 78,197 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 7,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 61/19

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

נמר עוצאמה וחברת לוגית ע.ד. בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום עבודות פיתוח חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2013 בסכום של 425,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 62/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

גאון חי וחברת גאון חברה לבניין והשקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2016 בסכום של 1,075,858 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 400,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 63/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סרור קלמנט מאזור המרכז העוסק בנדל"ן והשכרת חנויות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 177,158 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 64/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אליאס מנשה וחברת י.ע.ל. הנדסה ויזמות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בקבלנות בניין החשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 186,367 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 56,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 65/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ישראלוב חגי וחברת וחברת שלום חי שיפוצים ויזמות מאזור המרכז העוסקים בתחום השיפוצים וייזום תמ"א חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום מס של 117,400 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 17,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כפר מע"מ ומכס 66/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

הניה עזרא אילן מאזור המרכז העוסק בתחום ההסעות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014 בסכום של 310,245 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 67/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

בר-לב מרדכי מאזור המרכז העוסק בעריכת דין חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 408,082 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 60,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 68/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

מזרחי שמעון המכונה סטאלוס, מאזור המרכז העוסק בתחום המוזיקה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום מס של 64,914 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 19,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 69/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אוריאלי אריה וחברת א.נ.ג. יחד החזקות והשקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017 בסכום של 102,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב'.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 70/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

בן עמי בבר וחברת נרקיס י.ש. יזמות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בסקרי דעת קהל חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018, בסכום מס של 170,064 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 71/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בידוסה אורן אהרון מאזור המרכז העוסק עבודות עפר חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2019, בסכום של 358,825 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 108,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 72/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

שלום אברהם מאזור המרכז העוסק במכירת ציוד למכבי אש חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2016, בסכום של 171,220 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 73/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ברק שמוליק מאזור המרכז העוסק בתחום ההובלות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018, בסכום מס של 289,987 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 87,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 74/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

ברון ארטיום וחברת תשתיות בטוחות בע"מ העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2018, בסכום של 177,639 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 75/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

משה אברהם מאזור הדרום העוסק בתחום הגננות חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2016 בסכום של 215,660 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 76/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

הכהן אילן, חברת אור סריקה והנדסה ממוחשבת בע"מ וחברת אור סריקה ותווינים בע"מ העוסקים בשרותי הנדסה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2008-2012, בסכום מס של 706,674 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 7719

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

קורנפלד שמעון דוד וחברת ש.ק.ד.י בניה ושיפוצים בע"מ העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 117,101 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 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 78/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

חסנין מוסטפא מאזור הדרום העוסק בשיווק תרופות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018, בסכום מס של 275,559 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' חוק 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 79/19

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

געבס מהנד מאזור הדרום העוסק בתחום הגינון חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2018, בסכום של 135,640 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.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 80/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

לוי עדי וחברת י.ש.ע.ל. הנדסה ובנייה בע"מ מאזור הדרום העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2018, בסכום של 197,200 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 39,500 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 81/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

מחסין נסר וחברת נ.ע. הובלות הגבעה (2012) בע"מ העוסקים בתחום ההובלות ומכירת בטון, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2017, בסכום מס של 188,371 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 82/19

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גילי יגאל מאזור הדרום העוסק בעבודות עפר וסלילת כבישים חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2012, בסכום של 155,921 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' 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 83/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עודה ראפת וחברת אדמס תעשייה ומסחר בע"מ העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2018 בסכום של 460,865 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 138,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 84/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

בוהדנה יריב מאזור הדרום העוסק בתיקוני מכשירי חשמל חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2017, בסכום מס של 168,498 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 85/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלוק משה מאזור הדרום העוסק בהתקנת מערכות בקרה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2011, בסכום של 311,215 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 93,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר והמחלקה המשפטית.
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 86/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מפן חיים וחברת ברכת הארץ 26 שיווק ומזון בע"מ מאזור הדרום העוסקים במינימרקטים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017, בסכום של 166,972 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 87/19

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אמסלם מכלוף מאזור הדרום העוסק בתחום השיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 92,817 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 9,200 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 88/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

דניאלי יונתן וחברת דניאלי יונתן בע"מ מאזור הדרום העוסקים במסחר בספרים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2016, בסכום של 220,150 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 89/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ניסים אברג'יל מאזור הדרום העוסק בתחום הנגרות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2017, בסכום מס של 119,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 90/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

משינסקי קונסטנטין מאזור הדרום העוסק בתיווך חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2015 בסכום של 121,651 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 18,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 91/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אבו לטיף אחמד וחברת א.ס.ל. הובלות בע"מ מאזור הדרום העוסקים בתחום ההובלות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2018 בסכום של 103,700 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 92/19

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ביטון נתנאל וחברת אינטרפליי מולטימדיה בע"מ מאזור הדרום העוסקים במעבדה לאלקטרוניקה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2018 בסכום מס של 166,067 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' 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 93/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אטיאס גולן וחברת אור תבל שיווק ופרויקטים בע"מ מאזור הדרום העוסקים בתחום הדלק חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2012 בסכום של 255,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 94/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

אבו עראר סקר מאשור הדרום העוסק בתחום עבודות עפר חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2013 בסכום של 131,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 95/19

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.
העובדות:

האשול גואן וחברת טריפל שירותי ייבוא בע"מ מאזור הצפון חשודים בהצהרה כוזבת למכס בייבוא שואבי אבק בשנת 2019, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 56,308 ש"ח. עבירות לפי סעיף 50 לפקודת הייצוא והייבוא.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 7,377 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 96/19

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

שאער מחמד וחברת שרכת רוזמרי ללתג'רה מהרשות הפלסטינית חשודים בהצהרה כוזבת למכס בייבוא גרעיני אבטיח בשנת 2019, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 88,179 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 97/19

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

איוב איוב וחברת שריכאת איי טובלס לתיג'ראת אלאלקטרונייאת מהרשות הפלסטינית
חשודים בהצהרה כוזבת למכס בייבוא טלפונים סלולריים בשנת 2019, וזאת על מנת
להתחמק מתשלום מס בסך 202,260 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 98/19

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

שיף אוריאל וחברת צ.ב.א ייבוא ושיווק בע"מ מאזור המרכז חשודים בהצהרה כוזבת למכס
בייבוא ממירים בשנת 2019, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 50,386 ש"ח.
עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 99/19

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

יאזגי חליל וחברת שאריכת מוחמד אחמד מהרשות הפלסטינית חשודים בהצהרה כוזבת למכס בגין ייבוא ממתקים בשנת 2019, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 60,122 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 100/19

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

חברת דגנית תעשיות בע"מ מאזור הצפון חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מכשירי בדיקה בשנת 2019 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 180,878 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

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 101/19

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

אדי גבי וחברת אדי (א.ג.) יבוא וסחר בע"מ מאזור הדרום חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא חלפים ואביזרים לרכב בין השנים 2016-2019, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 96,775 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 102/19

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

פישמן רונית דויטשמן דב ישראל וחברת שטראוס בריאות בע"מ מאזור המרכז חשודים בהצהרה כוזבת למכס ביבוא של מזון בין השנים 2009-2015, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 1,870,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 50 לפקודת הייצוא והייבוא.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 1,125,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 103/19

הנושא: הברחה.

העובדות:

חברת אוטו חן בע"מ מאזור הדרום חשודים בהצהרה כוזבת למכס בייבוא שלדת אוטובוס בשנת 2019, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 138,956 ש"ח. עבירות לפי סעיף 50 לפקודת הייצוא והייבוא.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 14,795 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 104/19

הנושא: הברחה.

העובדות:

שטאובר אפרים תייר מארה"ב חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא רכב אישי בשנת 2019, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 14,300 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר רשות המסים 105/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין ודרישת הישבון על סולר

העובדות:

נוג'יידאת נאסר וחברת מובילי נטופה מ.ע.ן בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהובלות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2015, בסכום של 226,517 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ, סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק ו-220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

106/19 החלטת כופר רשות המסים

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

פיליפצ'וק פד"י מאזור הצפון העוסק בתחום הבנייה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2018, בסכום של 268,824 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ ו-220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 252,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

107/19 החלטת כופר רשות המסים

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.
העובדות:

מצליח אלי וחברת מצליח זאבי תשתיות ופיתוח בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2013, בסכום של 675,677

ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ ו-220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 800,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר רשות המסים 108/19

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

הר צבי שלומית, חברת מונדו במות בע"מ וחברת מונדו פיגומים בע"מ העוסקים בתחום הבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 619,117 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ ו-220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 1 / 19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אלעד אריאלי קבלן בניין מהמרכז, נחשד באי דווח על הכנסות ללא הצדק סביר בשנים 2013 – 2015, תוך התחמקות ממס של כ- 150,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 2 / 19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה/ יישוב מוטב

העובדות :

דרור וג'ימה גמלאי, מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2011 – 2017 בסך של כ- 300,000 ₪ ובמתן תצהיר כוזב על מגורים ביישוב מוטב (שדרות) סך המס המועלם, כ- 48,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 55,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 3 /19

הנושא : סיוע לאחר/ שכר כוזב

העובדות :

רוחן הרטמן מהמרכז סייע לאחר ללא הצדק סביר לקבל שכר כוזב בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 550,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 4 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אביטן שמעון גמלאי , מהצפון נחשד בהשמטת הכנסות מהפעלת גן ילדים בשנים 2012 – 2016 בסך של כ- 580,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 140,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 5 /19

הנושא : השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות :

אייל אשכר, מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות ממשחקי פוקר בחו"ל בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 640,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 194,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 6 /19

הנושא : התחמקות ממס רכישה

העובדות :

רחמים לזמי, מהמרכז, נחשד בדווח כוזב למסמ"ק בשנת 2015 על רכישת מגרש תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 40,000 ₪, עבירה עפ"י סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 7/19

הנושא : התחמקות ממס רכישה

העובדות :

רפאל לזמי, מהמרכז, נחשד בדווח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2015 על רכישת מגרש תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 40,000 ₪, עבירה עפ"י סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות
- ב. סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 8/19

הנושא : התחמקות ממס רכישה

העובדות :

אבי תייר, מהמרכז, נחשד בדווח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2015 על רכישת מגרש תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 40,000 ₪, עבירה עפ"י סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות
- ב. סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 9 /19

הנושא : אי דיווח למיסוי מקרקעין

העובדות :

גואן יעקב יחיאל מהמרכז נחשד באי דיווח למסוי מקרקעין על מכירת זכות באיגוד מקרקעין בשנת 2014 תוך התחמקות ממס שבח של כ- 10,000 ₪, עבירה עפ"י סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 10 /19

הנושא : אי דיווח למיסוי מקרקעין

העובדות :

משה כהן סבן מהמרכז נחשד באי דיווח למסוי מקרקעין על רכישת זכות באיגוד מקרקעין בשנת 2014 תוך התחמקות ממס רכישה של כ- 95,000 ₪, עבירה עפ"י סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 11 / 19

הנושא : אי דיווח למיסוי מקרקעין

העובדות :

חי אורן אהרון מהמרכז נחשד באי דיווח למסוי מקרקעין על רכישת זכות איגוד במקרקעין בשנת 2014 תוך התחמקות ממס רכישה של כ- 95,000 ₪, עבירה עפ"י סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 12 / 19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אילן חסן שרברב מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2012 – 2014 בסך של כ- 150,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 13 / 19

הנושא : השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות :

נחום ויינשטיין גמלאי מהמרכז נחשד באי דיווח על הכנסות פסיביות שצמחו לו בחו"ל בשנים 2005 – 2012 בסך של כ- 1.5 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 450,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. הסרת המחדלים טרם החקירה.

החלטת כופר מס הכנסה 14 / 19

הנושא : אי דיווח משכורות

העובדות :

טרביה עבד אלסלם מרצה שכיר, מהצפון, נחשד באי דיווח על כלל מעסיקיו בשנים 2012 – 2015 תוך התחמקות ממס של כ- 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 15 / 19

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

אהרון נסנוב קבלן שיפוצים מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2014 – 2018 בסך של כ- 338,000 ₪, 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.

החלטת כופר מס הכנסה 16 / 19

הנושא : העלמת קניות

העובדות :

נאצר עובד זועבי, נגר מהמרכז, נחשד בעלמת קניות בשנת 2018 בסך של כ- 150,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 17 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

ליאור ושלום סבח, מאזור הצפון, בעלי מגרש מכוניות נחשדו בהשמטת הכנסות בעסק בשנים 2012 – 2018 בסך של כ- 1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 220,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת היחידה החוקרת.

ב. הסרת המחדלים.

ג. קשיים ראיתיים.

ד. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 18 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

זוהיר ביבס, בעל מוסך מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר בשנים 2014-2017 בסך של כ- 80,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 19 /19

הנושא : שכר כוזב

העובדות :

יהודה ונתן נתנזון, מנהלי חברה "ארקון ליצקה בע"מ", מאזור המרכז, והחברה נחשדו בדרישת משכורות כוזבות בחברה בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 305,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. הסרת המחדלים טרם החקירה.

י. קשיים ראייתיים.

החלטת כופר מס הכנסה 20 /19

הנושא : סיוע לאחר/ תצהיר כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

עו"ד אורי קרן מהמרכז, נחשד בסיוע לאחרים להגיש מש"ח כוזב למיסוי מקרקעין על עסקה לרכישת נכס, בשנת 2015 תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 170,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

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.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

ואיל סעיד, מאזור הצפון מסעדן נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2015 – 2017 בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 22 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה / מס שבח כוזב

העובדות :

עזרא ואייל גוטובסקי מהמרכז, נחשדו באי דווח על הכנסות מהשכרת דירה למגורים בשנים 2009 – 2015 בסך של כ- 220,000 ₪ עבירה לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה, כמו כן, הגשת מש"ח כוזב על מכירת נכס בשנת 2016 תוך התחמקות ממס בסך של כ- 63,000 ₪ וסיוע לאחר להתחמק ממס בסך 250,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה ו- 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 80,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /19

הנושא : דווח כוזב

העובדות :

גבריאל חלא שכיר מהמרכז, נחשד בהגשת דוחות כוזבים בשנים 2011 – 2014 על מנת לקבל החזרי מס בסך של כ- 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות
- ב. סכום העבירה.
- ג. לא עבריון עיקרי (נגד העיקרי הוגש כ"א).

החלטת כופר מס הכנסה 24 /19

הנושא : דווח כוזב

העובדות :

להט רן שכיר מהמרכז, נחשד בהגשת דוחות כוזבים בשנים 2009 – 2013 על מנת לקבל החזרי מס בסך של כ- 115,000 ₪, 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.
- ג. לא עבריון עיקרי (נגד העיקרי הוגש כ"א).

החלטת כופר מס הכנסה 25 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

יוסף נעים, מירושלים נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2009 – 2018 בסך של 2 מיליון עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 26 /19

הנושא : דווח כוזב על מגורים בישוב מוטב

העובדות :

אסף אלימלך מבאר שבע נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב (נתיבות) בשנים 2008 – 2013 סך המס הנחסך כ- 87,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 22,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 27 /19

הנושא : דיווח כוזב / השמטת הכנסות

העובדות :

ד"ר מאג'ד אדקיק מירושלים נחשד באי דיווח על רכישה ומכירת נכס ללא הצדק סביר בשנים 2011 – 2012 בסך של כ- 400,000 ₪ בסיועו של רו"ח רוני זילכה מהמרכז, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /19

הנושא : השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות :

יוסף חיים הרוש שכיר מתל אביב נחשד באי דיווח על הכנסות פסיביות שצמחו לו בחו"ל (בנק UBS) בשנים 2004 – 2013 בסך של כ- 360,000 ₪, 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.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אליאס ניקולא, יערן מהצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2015 – 2017 בסכום של כ- 120,000 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 30 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

נסים דורון מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת צימר ללא דווח בשנת 2018 בסך של כ- 257,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 75,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 31 /19

הנושא : דווח כוזב

העובדות :

אחמד טאטור, שכיר מאזור הצפון, נחשד בהגשת דוחות כוזבים למעסיקיו, (101) תוך התחמקות ממס בשנים 2013 – 2017 בסך של כ- 92,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 23,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /19

הנושא : מס שבח כוזב

העובדות :

רועי ועדן שגב מהמרכז נחשדו בהגשת תצהיר כוזב בשנת 2016 למיסוי מקרקעין בגין מכירת נכס תוך רישום הוצאות כוזבות בסך של כ- 330,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה ועבירה ע"פי סעיף 98(ג2) 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.

החלטת כופר מס הכנסה 33 / 19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אורלי רווח, גמלאית מהמרכז, נחשדה באי דיווח על הכנסות משכר דירה ללא הצדק סביר בשנים 2010 – 2018 בסך של כ- 640,000 ₪, אין חבות במס, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 34 / 19

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

יצחק מזרחי בעלים של מוסך הבירה בע"מ והחברה, נחשדו בנפוח הוצאות תוך שימוש בחשבונות כוזבות בשנים 2006 – 2012 בסכום של כ- 860,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 260,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 35 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אסתר ברגשטיין מהמרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2015 – 2018 בסך של כ- 184,000 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום העבירה.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. מצב כלכלי.

החלטת כופר מס הכנסה 36 /19

הנושא : דווח כוזב למס רכוש

העובדות :

בנאי יהודית וגוזלן שושנה מחיפה, נחשדו בהגשת תצהיר כוזב בשנת 2016 לקרן פיצויים של מס רכוש, סך הפיצוי הכוזב כ- 40,000 ₪, עבירות 57 ב לחוק מס רכוש וקרן פיצויים.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 16,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. סכום העבירה.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ה. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

שם טוב יצחקוב מאזור המרכז, בעל חברת "שם טוב גולדסטון בע"מ" למסחר ביהלומים והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2013 בסך של כ- 680,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 205,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /19

הנושא : תצהיר כוזב/ דו"ח כוזב

העובדות :

לב קליינר, שכיר מאזור המרכז נחשד בהגשת דוחות כוזבים בשנים 2010 – 2013 וכתוצאה מכך קיבל החזרי מס במרמה בסך של כ- 136,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות
- ב. סכום העבירה.
- ג. הסרת המחדלים.
- ד. שיתוף פעולה.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /19

הנושא : שכר כוזב/ סיוע לאחר

העובדות :

מרדכי עשת מאזור המרכז, בעל חברת "אגת הנדסה מערכות סביבתיות" בע"מ והחברה נחשדו בסיוע לאחר לקבל שכר כוזב בשנים 2018 – 2014 בסך של כ- 660,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 40 /19

הנושא : שכר כוזב

העובדות :

עודד גלנסקי מתל אביב בעלים בחברת או.ג'י רנט בע"מ והחברה נחשדו בדווח הוצאות שכר כוזבות בחברה, בשנים 2015-2009 בסך של כ- 740,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 204,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 41 / 19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אסתל שטייר, גמלאית מתל אביב נחשדה באי דווח על הכנסות מדמי החזקת בניין בשנים 2017 – 2008 אין חבות מס, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 42 / 19

הנושא : דיווחים כוזבים / השמטת הכנסות

העובדות :

מנחם קופפר, רו"ח מאזור המרכז נחשד בדיווחים על הוצאות ומקדמות כוזבים, וכן השמטת הכנסות בסך כולל של כ- 360,000 ₪, בשנים 2016 – 2011, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 43 /19

הנושא : תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב

העובדות :

יוסף בלורי מאזור המרכז נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב (אופקים) בשנים 2012 – 2018 סך המס הנחסך כ- 221,000 ₪.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /19

הנושא : השמטת הכנסות / הוצאות כוזבות/ סיוע לאחר

העובדות :

ניקולאי אובצ'יק מתקן דלתות מבאר שבע נחשד בהשמטת הכנסות וניפוח הוצאות בעסקו בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 268,000 ₪, כמו כן סיוע לאחר להתחמק ממס בסך של כ- 76,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /19

הנושא : הוצאות כוזבות

העובדות : אליעזר רוזנברג מנהל בחב"ב" בוני הצפון" בע"מ מהמרכז, והחברה נחשדו בנפוח הוצאות בחברה בשנים 2015 – 2012 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 790,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 210,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 46 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

מרים מזרחי, מאזור המרכז נחשדה באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2003 – 2018 בסך 1.7 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 180,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 47 /19

הנושא : סיוע לאחר להתחמק ממס/ הצהרת הון כוזבת

העובדות :

חמדי נבולסי, יועץ מס מירושלים נחשד בסיוע לאחר (לקוח) ברישום כוזב ללא הצדק סביר, לא כלל נכס בהצהרת הון בשנת 2014, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות
- ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אוריאל אדיב שכיר מירושלים נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2014 – 2018 בסך של כ- 233,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 23,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 49 /19

הנושא : פיצול משכורות

העובדות :

עדי ראובן, מהנדס שכיר במספר חברות מאזור הדרום, נחשד באי דיווח על כל משכורתיו תוך פיצולים במספר חברות ע"ש של אחרים בשנים 2013 – 2017 בסך של כ- 780,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 233,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 50 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אליעזר דהן (ג'ורג') מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2010 – 2016 בסך של כ- 870,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 130,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 51 / 19

הנושא : דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

עו"ד טל זלץ וברוך זלץ. מחיפה, נחשדו בדיווח כוזב על רכישת דירה בפטור בשנת 2017 תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 235,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 70,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב אישי.

ה. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 52 / 19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה / דמי ניהול

העובדות :

יקותיאל ליברמן מירושלים נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בחו"ל בסך של כ- 1.4 מיליון ₪, כמו כן, השמטת הכנסות מדמי ניהול בסך 175,000 ₪ בשנים 2011 – 2014.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 253,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 53 / 19

הנושא : אי דיווח שכר

העובדות :

דוד סהר שכיר מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על כל משכורותיו בשנים 2005 – 2013 (ללא תלושים) בסך 420,000 ₪ 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.
- ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

צבי רוטמן קבלן שיפוצים מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2012 – 2013 בסך 300,000 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 55 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

טארק קולגסי, יועץ מס מירושלים נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות לעסקים בשנים 2006 – 2013 בסך של 240,000 ₪, 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. משך זמן חלוף ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

דני בנימין, מאזור המרכז בעל חברה כלי קל בע"מ לקימעונאות והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2014 בסך של כ- 180,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 90,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 57 /19

הנושא : השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות :

בתיאור אורון, שכירה מהמרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות פסיביות שצמחו לה בחשבון בנק בחו"ל בשנים 2005 – 2011 בסך של כ- 140,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 58 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אלחנן רפאלי, יועץ משכנתאות מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2005 – 2015 בסך של כ- 560,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 59 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

לריסה קופולוביץ שכירה מהצפון נחשדה באי דווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2018 – 2016 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 60 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

רויטל כהן חלפון מתל אביב נחשדה בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות לעסקים, בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 720,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 216,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 61 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

וואיל דענא מירושלים, נחשד באי דווח על השכרת דיורת בשנים 2011 – 2017 בסך של כ- 300,000 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

החלטת כופר מס הכנסה 62 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

עלי בן גאזי אוואודה, קבלן מצפון נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2018 בסך של כ- 170,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 63 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אשר פרץ שכיר מהצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מרווחי הון בשנת 2007 בסך של כ- 250,000 ש"ח, וכן אי דיווח על משיכת כספים מעסק בסך של כ- 300,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 75,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. תדירות העבירה.

ו. מצב בריאותי.

ז. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 64 /19

הנושא : סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות :

אברהם איציק סמט, מנהל חשבונות מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחרים לדווח הוצאות כוזבות בשנים 2009 – 2012 בסך של כ- 250,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. מצב בריאותי.

ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 65 /19

הנושא : אי דיווח על עסק

העובדות :

ציון פדידה בעל עסק לאלומיניום מירושלים, נחשד באי דיווח על עסקו בשנים 2014 – 2016 עבירות עפ"י סעיף 215 א (א) לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 66 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

מוחמד פאיז מאזור ירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות חלקם לעסקים בשנים 2003 – 2013 תוך התחמקות ממס בסך של כ- 10,000 ₪ 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. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
- ה. משך זמן חלוף ביצוע העבירה.
- ו. מצב בריאותי.
- ז. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 67 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה / מש"ח כוזב

העובדות :

כמאל ונדיה עוויד מירושלים, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2006 – 2013 בסך של כ- 1.6 מיליון ₪, כמו כן בהתחמקות ממס רכישה בסך של כ- 77,000 ₪ בשנת 2012 עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה ועבירות ע"פ סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 260,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אסתר ובנימין רובנוב מירושלים, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 330,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 33,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב בריאותי.

ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 69 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

מוחמד אבו קטיש מאזור ירושלים נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת נכסים בשנים 2008 – 2017 בסך של כ- 440,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 113,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

טל כליף מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר ממסחר באינטרנט, בשנים 2017 – 2018 בסך של כ- 900,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 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.

ד. הסרת המחדלים.

ה. מצב בריאותי.

ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 71 /19

הנושא : שכר כוזב

העובדות :

אליעזר ליפא שכיר מירושלים, נחשד בפיצול משכורתיו ללא הצדק סביר בשנים 2005 – 2010 תוך התחמקות ממס בסך 3,300 ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 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. המלצת היחידה החוקרת.
- ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 72 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

יעקב שרביט עצמאי מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2015 – 2019 בסך של כ- 780,000 ₪, 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.
- ד. הסרת המחדלים.
- ה. מצב בריאותי.
- ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

מוסא קאסם עוסק בבניין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2013 – 2018 בסך של 520,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

ב. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב בריאותי.

ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

רון כהן מנהל חב' T.L.V.V.R. בע"מ מתל אביב והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2014 בסך של 1.5 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 252,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 75/19

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

יפה כהן מאזור המרכז, נחשדה באי דווח על הכנסות מהשכר דירה בשנים 2009-2016 בסך של 940,000 ₪.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 140,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 76/19

הנושא : סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות :

שמואל כרמי, רו"ח מאזור המרכז, נחשד בסיוע ללקוחותיו ללא הצדק סביר להתחמק ממס בשנת 2018 (נגד החשוד העיקרי, התיק נסגר ללא סנקציה) עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 77 /19

הנושא : ניפוח הוצאות / חשבוניות כוזבות

העובדות :

חכם זריקי, קבלן מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות בשנת 2016 בסך של כ- 480,000 ₪, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 78 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

נג'מי מוניב, מנהל חברת נג'מי בנייה בע"מ, מאזור הצפון, והחב' נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2009 בסך של כ- 400,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 80,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

- א. המלצת הפרקליטות
- ב. המלצת היחידה החוקרת.
- ג. משך זמן חלוף ביצוע העבירה.
- ד. מצב בריאותי.
- ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 79 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

טאהא חוסאם, בעל חברת ריאד טאהא לברזל ובטון מאזור הצפון והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2017 2018 בסך של כ- 450,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 135,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 80 /19

הנושא : השמטת הכנסות מהשכרת דירות

העובדות :

צמח לוי, מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות ללא הצדק סביר משכר דירה בשנים 2008 – 2013 בסך של כ- 3 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 400,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום המס המועלם.

- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. מידת הזדון.
- ו. הסרת המחדלים.
- ז. משך זמן חלוף ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 81 /19

הנושא : תצהיר כוזב

העובדות :

יאיר קדוש, בעל מסעדה מאזור הצפון, נחשד במתן תצהיר כוזב למשרדי מס הכנסה תוך שימוש במסמכים כוזבים, בשנים 2016 – 2017 המס הנחסך כ- 90,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 82 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

ענת ארז, בעלת חנות רהיטים מאזור המרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2015 – 2017 בסך של כ- 207,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 41,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. מצב בריאותי.

ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 83 /19

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

מאיסה אבו קטיש, מאזור המרכז נחשדה בהשמטת הכנסות מהשכרת נכסים בשנים 2007 – 2017 בסך של כ- 286,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 71,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום הכופר המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.