



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים שנת 2017

כ"ב חשון תש"פ
20 נובמבר 2019

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 נימוקה. בקובץ החלטות זה פורסמו רק בקשות להסדרי כופר שהתקבלו.

מאחר שקיימת שונות בחקיקה בתחומי המסים השונים, ישנם הבדלים בין התהליכים בדיוני הכופר ביחס לעבירות על חוקי המס לדוגמא, בתיקי מס הכנסה מושם דגש בדיוני הכופר על סכום המחזור שלא דווח, ואילו בתיקי מע"מ ההתייחסות הינה לסכום המס ולא לסכום המחזור. יש לציין כי סכום הכופר המוטל הינו בנוסף לסכום המס שמשולם בהליך אזרחי.

לאור שונות זו, נערך הפרסום תוך הפרדה בין תיקים שנדונו בוועדות הכופר במס הכנסה ומיסוי מקרקעין, לבין תיקים שנדונו בוועדות הכופר במכס ומע"מ. והוא כולל 283 החלטות, מתוכן 114 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-169 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר:

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/17

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

פינגרהוט חיים מאיזור הצפון, העוסק במתן שירותי ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2013, בסכום של 60,122 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 6,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

שחאדה פאוזי וחברת שחאדה פאוזי בע"מ מאזור הצפון העוסקים בעבודות בניין חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 189,951 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

שמש יוסף וחברת שמש יוסף בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בקבלנות בניין, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 122,613 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 4/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

כהן שמעון, כהן רמי וחברת ים אחזקות ש.ר בניה בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בענף הבניה והשיפוצים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 260,075 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 5/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אבו סלאח עבד אל רחים מאזור הצפון, העוסק בעבודות שיפוצים, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום 89,194 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.
ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

נוג'דאת נאסר מאזור הצפון העוסק במתן שירותי כח אדם, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015 בסכום של 91,547 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.

7/17 החלטת כופר מע"מ ומכס

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

פתפות סלמאן מאזור הצפון העוסק במסחר סיטונאי בחומרי בניין, חשוד בהעלמת עסקאות בסכום של 109,591 ש"ח. בין השנים 2012-2015, 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.

8/17 החלטת כופר מע"מ ומכס

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

גנאים גאנה וחברת באשר באסם בע"מ מאזור הצפון העוסקים בגידול יבולים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין, בין השנים 2011-2014, בסכום של 222,060 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 65,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

9/17 החלטת כופר מע"מ ומכס

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בדר בדר מאזור הצפון העוסק בעריכת דין, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2012, בסכום של 80,241 ש"ח. 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 10/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חוסין יוסף מאזור הצפון העוסק במיזמי תשתיות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום של 122,459 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.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

כנאענה כאמל מאזור הצפון העוסק בעבודות בניה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2013, בסכום של 158,930 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 12/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חורי איהב מאזור הצפון העוסק בתחום המוזיקה, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2015, בסכום של 52,195 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 13/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שחאדה מחמוד מרעי וחברת מ. אחים שחאדה לבניין בע"מ מאזור הצפון העוסקים בשיפוצים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2005-2009 בסכום של 435,354 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 129,706 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דוברבולסקי אלכסנדר וחברת אלסר רהיטי יוקרה בע"מ מאזור הצפון, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום של 422,121 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 126,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/17

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

ביטון מאיר מאזור הצפון העוסק בתחום השיפוצים, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום של 116,982 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 23,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 16/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

קליין מרגליוס וחברת מוסך פיין בע"מ מאזור הצפון, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2016, בסכום של 160,778 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו- 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 17/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זבידאת נדים וחברת נתיבי ישראל עבודות עפר בע"מ מאזור הצפון, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2013, בסכום של 215,465 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 18/17

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

אבו נסרה איהאב בן וליד מאזור הצפון, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2012 בסכום של 117,300 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 52,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 19/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גלית גוזלן וחברת מקורית בר בע"מ מאזור הצפון העוסקים בגידול עופות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2011, בסכום של 143,174 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 20/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אהוד שגיא וחברת א.ש. ניו בילדינג בע"מ מאזור הצפון העוסקים בנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2015, בסכום של 85,500 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א ו- 117 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 21/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סועאד סבחה מאזור הצפון העוסק בתחום החקלאות, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2015, בסכום של 143,037 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו- 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 22/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ברהם לויס וחברת ברהם עבודות תשתיות וצנרת בע"מ מאזור הצפון העוסקים בעבודות תשתיות וצנרת, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2013, בסכום של 83,545 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' ו- 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 8,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 23/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זיכרמן גבריאל וחברת קומפיוטר ספרינט סולושן בע"מ העוסקים במכירת ציוד משרדי, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2012, בסכום של 109,854 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 10,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

ג'בארין אחמד מאזור הצפון העוסק עבודות בניה ושיפוצים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 69,870 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 25/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מחאמיד שאדי וחברת ים סוף נדל"ן הנדסה מאזור הצפון העוסקים במסחר סיטונאי בחומרי בניין, חשודים בעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין, בין השנים 2011-2013, בסכום של 536,528 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 26/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מחאמיד טלאל מאזור הצפון העוסק בהתקנת מערכות בקרה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2013, בסכום של 96,975 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 27/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

כרייף יוסף מאיזור הצפון העוסק בתחום ההובלות, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום של 90,000 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.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 28/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

גאנם מנסור מוסטפא מאזור הצפון העוסק בפחחות לרכב, חשוד בניכוי מס תשומות שלא

כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 111,366 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 29/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גברין פוזי מוחמד סעיד מאזור הצפון העוסק בעבודות נגרות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015 בסכום של 98,504 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' 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 30/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אגבאריה אימן מחמוד מאזור הצפון העוסק בעבודות צבע חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2016 בסכום של 108,951 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 31/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עומר שדה מאזור הצפון העוסק במכירת טלפונים סלולריים חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014, בסכום של 398,084 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר 120,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 32/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גברין גרור מרואן מוחמד מאזור הצפון העוסק במכירת חומרי בניין, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2013 בסכום של 245,946 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 50,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סייף בהאא עלי וחברת סייף ביטוחים סוכנות לביטוח מאזור הצפון, העוסקים בתחום הביטוח חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014, בסכום של 264,455 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 34/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חאג' יחיא עבד אל רחים מאזור הצפון העוסק בעבודות חשמל חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין, בין השנים 2010-2013, בסכום של 105,699 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 35/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלג'מל איבראהים וחברת הובלות אלג'מל בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהובלות חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום של 100,855 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 36/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ראובני אלעד מאזור הצפון העוסק במכירת תוספי תזונה, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2014, בסכום של 214,457 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 64,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אריה תורגמן וחברת חממות אור גיל בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהשכרת שטחי חקלאות, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2008-2009, בסכום של 100,239 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 38/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מסרי מוחמד מאזור הצפון העוסק בתחום נגרות בניין חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2007-2010, בסכום של 135,467 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 המחלקה המשפטית ויחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

קאסם נעים וחברת מול הכוכב השקעות ונכסים בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2011, בסכום של 144,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 40/17

הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:

חאג יחיא ווסים וחברת מסגריית טייבה מאזור הצפון העוסקים בתחום המסגרות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2013, בסכום של 257,524 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/17

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

העובדות:

הרפז דרור וחברת אבני עמי חברה לבנין בע"מ מאזור המרכז העוסקים קבלנות בניין חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2011, בסכום של 192,638 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 42/17

הנושא: **העלמת עסקאות**

העובדות:

ארז מילר וחברת איסיס יועצי מימון בע"מ מאזור המרכז העוסקים במתן שירותי ייעוץ חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2016, בסכום של 79,816 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 43/17

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

דרורי קורין מאזור המרכז העוסקת במתן שירותי ייעוץ חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015 בסכום של 96,618 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בובליל יצחק מאזור המרכז העוסק בהפעלת מסעדות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום של 182,648 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 45/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

דאידה רוני וחברת דאידה רוני קידוחים בע"מ מאזור המרכז העוסקים בעבודות עפר וסלילת כבישים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 134,151 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 65,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אאיד אפריג' ומוסך אחים פריג' בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהפעלת מוסך לכלי רכב, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2015, בסכום של 150,760 ש"ח. עבירות בגין 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 47/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רטוביץ יהודה זאב מאזור המרכז העוסק במכירת כלי בית חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2016, בסכום של 112,449 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.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 48/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

פרטמן מנדל וחברת שיר אור עבודות חשמל בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהתקנת מערכות חשמל חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום של 135,393 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 49/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

פריג' איסלאם מאזור המרכז העוסק בשירותי מוניות חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2016, בסכום של 129,951 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 50/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חאסקיה עדנאן מוחמד מאזור המרכז העוסק בפחחות וצבע לרכב חשוד בעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2016, בסכום של 90,770 ש"ח. עבירות לפי

סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 51/2017

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אילן מנשה אברהם ופריאל אברהם מאזור המרכז העוסקים בתחום הגננות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2013, בסכום של 144,247 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 55,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 52/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

פילשטיין יוסף וחברת פילשטיין ובניו 2008 בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהפעלת מסעדות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2014, בסכום של 120,348 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 53/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

ראם רצון וחברת אב-גד בירוק בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016, בסכום של 176,198 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 54/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בדיר מוניר מאזור המרכז העוסק בהובלות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015 בסכום של 162,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 48,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 55/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עדי סעדיה צברי וחברת ע.ל. הנדסת חשמל לעד בע"מ מאזור המרכז חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2016, בסכום של 280,596 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 56/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מיכל דיין מאזור המרכז המפעילה גן ילדים חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2016, בסכום של 237,722 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 57/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סרסור טאהר יוסף מאזור המרכז העוסק בהובלות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2015, בסכום של 429,804 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 128,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 58/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אלעד חתוכה מאזור המרכז, חוקר פרטי חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2017, בסכום של 149,548 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 59/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אביטל יפעת יואל מאזור המרכז העוסקת בעיצוב פנים חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2014, בסכום של 119,430 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 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 60/17

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

אדרי אורן יהודה וחברת לגור ברמה ייזום והשקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום של 52,737 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 5,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. הצלמת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 61/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מדר זוהר וחברת דגן סוכנויות ביטוח מאזור המרכז העוסקים בענף הביטוח חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום של

424,703 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 145,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 62/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סולר מאיר וחברת משוט (טסלר) בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום השיפוצים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2013, בסכום של 328,775 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 63/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חכמון יוסף וחברת חכמון עבודות ריצוף ופיתוח בע"מ מאזור המרכז העוסקים בשיפוץ מבנים ועבודות בניין חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2015, בסכום של 132,817 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 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 64/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עוז שלום יגאל וחברת מכללת קורפוס בע"מ מאזור המרכז החשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום של 111,179 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 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 65/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

ברהומה ווליד מאזור המרכז העוסק בקבלנות חשמל חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014, בסכום של 92,163 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 9,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 66/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

הרוש שי מאזור המרכז העוסק בהתקנת מערכות מיזוג אוויר חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום של 95,800 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 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 67/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

שירום משה וחברת צוות מא"י ושות' לבניין בע"מ מאזור המרכז העוסקים בקבלנות בניין חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2016, בסכום של 156,745 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 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 68/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ארביב שמואל וחברת אביב חי מיזוג אויר בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהתקנת מערכות מיזוג אוויר חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2014 בסכום של 115,457 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 69/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

רצאבי אהרוני מאזור המרכז העוסק בשרותי אחזקה כלליים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 223,389 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 65,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 70/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

צמח יוסף העוסק בהתקנת מערכות מיזוג אויר וחאיק יוסף אור יועץ המס שלו, מאזור המרכז, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2014, בסכום של 97,134 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 16,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 71/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

יעקב פלח וחברת יעקב פלח פיקוח וניהול מאזור המרכז, העוסקים בתחום הקבלנות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום של 141,769 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 72/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

נבארי תייסיר וחברת רוטאנה מתכות בע"מ מאזור המרכז העוסקים במכירת חומרי בניין חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 144,000 ש"ח.

עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 73/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

יחיני יעקב מאזור המרכז, חוקר פרטי חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014, בסכום של 73,956 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 74/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אורי בשי מאזור המרכז העוסק בקבלנות בניין חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2012 בסכום של 571,589 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 75/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

דורון עוזרי וחברת א.ד. עוף והוד בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהפעלת משחטת עופות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2009, בסכום של 500,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 76/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

קרמר אייל מאזור המרכז, חוקר פרטי חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2016, בסכום של 119,861 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 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 77/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

זאוליינוב רוברט מאזור המרכז העוסק בשיווק מוצרי מאפה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2016, בסכום של 124,392 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 78/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

זילברשטיין אביב וחברת סילברסאטקום בע"מ מאזור המרכז העוסקים בשירותי תקשורת חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין, בין השנים 2011-2012 בסכום של 157,212 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 79/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

קלי בנישתי מאזור המרכז העוסק בשיווק עופות ובשר חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2015 בסכום של 106,088 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 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 80/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רוזנברג וולף מאזור המרכז העוסק בצילום חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2007-2011, בסכום של 183,807 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 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 81/17

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

שמעון חדד וחברת חניוני אושר בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הפעלת חניונים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2013, בסכום של 106,645 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 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 82/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

ג'ועאנה סימון, חורי עיסא וחברת ג'ועאנה סימון וחורי עיסא בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהתקנת מערכות חשמל חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016 בסכום של 168,533 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 83/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מאיר אלבז, חברת בלו לייבל 65 בע"מ וחברת קוקו בונגו ייבוא ושיווק בע"מ, מאזור המרכז העוסקים במסחר סיטונאי במשקאות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2010, בסכום של 945,303 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 84/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלטמן יוסף וחברת ספיר אובר סיז בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהסעות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2017 בסכום של 174,258 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 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 85/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

בידס איאד וחברת בידס א. עבודות חשמל בע"מ מאזור המרכז העוסקים בעבודות חשמל חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016 בסכום של 236,024 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 86/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מוני נחמד מאזור המרכז העוסק בתחום האלומיניום חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום של 183,185 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 55,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 87/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

קגן יוסף וחברת רשת לינדו קוסמטיקה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הקוסמטיקה חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2015, בסכום של 299,840 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 88/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חממי סלע אופירה וחברת א.ח. ניהול שיווק והתקנות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהתקנת דלתות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2014, בסכום של 269,601 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 89/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

טל יניב יצחק וחברת תמא ישראל א.א. בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2014, בסכום של 167,797 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.
ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 90/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מנחם רפאל מאזור המרכז העוסק בתחום ההובלות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2015, בסכום של 182,130 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 54,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 91/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

כהן חיים ירון וחברת מ.ח. כהן נכסים (2011) בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הרהיטים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2016, בסכום של 305,895 ש"ח.

עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 92/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

לקריץ צבי מאזור המרכז העוסק בתחום הנדל"ן חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014 בסכום של 140,547 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.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 93/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בן יהודה ירון, בן יהודה אמנון וחברת ביירון ייעוץ והנדסה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום תשתיות ופיתוח חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2012, בסכום של 320,320 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 95,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 94/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

דוד יעקב וחברת ד.ש. שמנים וכימיקלים בע"מ מאזור המרכז העוסקים במכירת משקאות חריפים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2016, בסכום של 149,785 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 95/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בצלאל מיכאל וחברת ב.ח. מיקו שיווק מאזור המרכז העוסקים בתחום הדפוס חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 124,389 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 96/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אבי נפתלי וחברת בצלאל מערכות מתקדמות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום הדפוס חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 87,822 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 97/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ליסה ליוטרוביץ מאזור המרכז, פסיכולוגית, חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016, בסכום של 120,938 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.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 98/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מלול יצחק מאזור המרכז המפעיל בריכה ודוכן פלאפל חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2017, בסכום של 373,102 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 99/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

רומן אמינוב וחברת ר.י.מ. יזמות ופיתוח מאזור המרכז המפעילים אולם אירועים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2015, בסכום של 103,716 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 100/17

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

שאל מזרחי וחברת בארבי בית ליוצרי מוזיקה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום המוזיקה חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2005-2009, בסכום של 590,142 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 177,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 101/17

הנושא: העלמת עסקאות
העובדות:

אלון וישניה, זיבת יצחק צחי וחברת וישניה + זיבת מאזור המרכז העוסקים בתחום החשמל חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2013, בסכום של 216,709 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 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 102/17

הנושא: העלמת עסקאות
העובדות:

חזי שקורי מאזור המרכז המפעיל קיוסק חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2013

בסכום של 209,633 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 62,890 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 103/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עוז איציק מאזור המרכז העוסק באיסוף משטחים ומכירתם חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2009, בסכום של 599,557 ש"ח עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 147,428 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 104/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ניסן משה מאזור המרכז, מומחה לתביעות ביטוח לאומי חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2006-2010, בסכום של 479,468 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 95,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 105/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

נוילנדר אסף מאזור המרכז העוסק בשיווק גלידות שטראוס חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2015, בין השנים 106,744 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 106/17

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

שמש גיא דוד וחברת יוזמה 2000 בע"מ מאזור המרכז העוסקים בקבלנות בניין חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום של 138,150 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 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 107/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

פרננדו זיסקרוט וחברת גלים הפקות טלויזיה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהפקת אירועים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2012, בסכום של 572,458 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.
 - ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 108/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

גדי יעקב וחברת כל במה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהקמת במות למופעים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2013, בסכום של 209,273 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 50,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 109/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אברהם חכים פור וחברת אפיק בסט לייט השקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום התאורה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014 בסכום של 227,963 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 91,185 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 110/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חושילי בוריס מאזור המרכז העוסק בייבוא ובתפעול מכונות משחק חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 183,960 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 111/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

משה רפפורט וחברת אמדור ניהול השקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בסוכנות ביטוח חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2016, בסכום של 187,326 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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 112/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שאולי שמואל מאזור המרכז העוסק ביעוץ מחשבים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2013, בסכום של 82,556 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 113/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בקל עדינה מאזור המרכז העוסקת בתחום הביטוחים חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום של 392,279 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 118,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 114/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גלאם נתנאל מאזור המרכז העוסק בתחום הסלולר חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2013 בסכום של 111,842 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 115/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שורץ עדי שלמה מאזור המרכז העוסק במתן שרותי תמיכה מקצועיים למשרדים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2017, בסכום של 140,365 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 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 116/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גודארד דליה מאזור הדרום, פסיכולוגית, חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2016, בסכום של 192,108 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 117/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

סוב לבן איאד וחברת רגד עבודות בניה והובלה בע"מ מאזור הדרום חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2012 בסכום של 503,418 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 151,025 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 118/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

סגלר צבי מאזור הדרום העוסק בשמאות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2014, בסכום של 226,693 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 70,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 119/17

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

משה אבו וחברת אבו מ. אחזקות בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות פיתוח חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2013, בסכום של 166,860 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 33,372 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 120/17

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

ימין תמיר מאזור הדרום מפעיל עגלות קפה באולמות אירועים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2014, בסכום של 514,269 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 154,280 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 121/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

קימרי ענאן מאזור הדרום העוסק בהנהלת חשבונות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014 בסכום של 177,605 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 90,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 122/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלביליה דורון מאזור הדרום העוסק בתחום השיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2014, בסכום של 313,056 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 156,528 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 123/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אורזך יורם יצחק וחברת אן די איי תקשורת בע"מ מאזור הדרום העוסקים בשירותי תקשורת חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2009-2014, בסכום של 102,607 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 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 124/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חשן סאלם וחברת חשן מדיקל סנטר בע"מ מאזור הדרום העוסקים בהפעלת מרכז רפואי חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 114,152 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 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.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 125/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

כטאב איברהים וחברת משא אלומא אלומיניום בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות אלומיניום חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016, בסכום של 464,478 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 126/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

פראח תאמר וחברת ס קלאס קאר מארקטינג מאזור הדרום העוסקים במסחר בכלי רכב חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2014, בסכום של 233,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 69,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 127/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

בלליטי מאיר מאזור הדרום העוסק בשיפוצים ובהתקנת מערכות חשמל חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2007-2010, בסכום של 76,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 128/18

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

קונבר כאמל מאזור הדרום העוסק בשיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 132,622 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 129/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חבקין דרור מאזור הדרום העוסק בשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2015, בסכום של 472,403 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 185,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 130/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אבנר עציון וחברת אגרוטופ בע"מ מאזור הדרום העוסקים בהתקנת מבנים מברזל ופלדה חשודים בהעלמת עסקאות בשנת 2014, בסכום של 271,455 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 81,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 131/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גלולה יעקב מאזור הדרום העוסק בתחום הנדל"ן חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים-2011-2014, בסכום של 75,713 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 22,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 132/17

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

לוי פאיז וחברת פאר הבשר והעוף בע"מ מאזור הדרום העוסקים במכירת בשר חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום של 132,616 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 133/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עופר אילני וחברת אקו קלין בע"מ מאזור הדרום העוסקים באחזקת משאיות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2010-2014, בסכום של 66,458 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו' 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 6,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 134/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

כראדי ליאור וחברת טלאור כראדי עבודות עפר בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות עפר חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין, בין השנים 2010-2014, בסכום של 113,458 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' 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.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 135/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אלדד נחמני וחברת אורי נחמני ובניו קידוח בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות קידוחים

ותשתיות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2016, בסכום של 225,739 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 67,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 136/17

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

צבי גוטליב וחברת משק גוטליב בע"מ מאזור הדרום העוסקים בענף החקלאות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2014, בסכום של 277,879 ש"ח. עבירות לפי סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

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 137/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

דליה פנחס וחברת דוד ד. בנין פיתוח והשקעות בע"מ מאזור הדרום העוסקים בשיפוצים חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2006-2008, בסכום של 77,880 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 138/17

הנושא: הברחה

העובדות:

לזרוביץ אנתוני תייר מצרפת חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2017, בסכום של 327,383 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 139/17

הנושא: הברחה

העובדות:

סיטבון דאגלסגוי תייר מצרפת חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2017, בסכום של 56,666 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 140/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

משה פאר וחברת אייבי כסלו הובלה ושילוח בע"מ מאזור הצפון העוסקים בעמילות מכס חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בשנת 2015, בסכום של 293,421 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

- א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 141/17

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

דאוד יוסף מחמד וחברת שרכה אליאסין לאלומיניום תושבי הרשות הפלסטינית חשודים בהברחה ובהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אלומיניום בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 59,570 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 59,570 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 142/17

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

קאניאס שמעון וחברת יחדיו שילוח בע"מ מאזור הצפון העוסקים בעמילות מכס חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא משקאות אלכוהוליים בשנת 2014, בסכום של 1,123,422 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 143/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אבו זאידיה מחמוד וחברת שרכת באל סיכו לתגארה תושבי הרשות הפלסטינית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אלומיניום בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 61,992 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 55,800 ש"ח.
 2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 144/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

יהודה שלמה רוני, מינצברג אורנית וחברת סי ווי לוגיסטיקס בע"מ מאזור המרכז העוסקים בעמילות מכס חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מיץ ענבים בשנת 2017, בסכום של 85,030 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 145/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אבו צויץ חאלד תושב הרשות הפלסטינית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מוצרי קוסמטיקה בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 73,627 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 73,627 ש"ח.
 2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 146/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

ששון טיראן מאזור המרכז חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא כלי רכב לארץ בשנת 2012, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 126,880 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 147/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

עדואן רגאי ושרכת כונתננטאל תושבי הרשות הפלסטינית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מפיצי ריח בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 68,918 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 148/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

נועם סלע וחברת רמיניקום בע"מ מאזור המרכז המייבאים טלפונים סלולריים חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בשנת 2014, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 2,154,922 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 2,154,922 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 149/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

סגל יפה בלומה וחברת מירי ניו יורק אינט בע"מ מאזור המרכז העוסקים ביבוא הלבשה יוקרתית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בשנת 2013, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 829,568 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 211 ו 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 331,837 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 150/17

הנושא: הברחה

העובדות:

יצחקוב שם טוב מאזור המרכז חשוד בהברחת תכשיטים משובצים בשנת 2013 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 58,334 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 58,334 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 151/17

הנושא: הברחה

העובדות:

יהודה בן ד"ין, תייר החשוד בהברחת תכשיטים בשנת 2015 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 506,850 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 פקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 100,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 152/17

הנושא: הברחה

העובדות:

טשינגל דוד מאזור הדרום חשוד בהברחת ספרים עתיקים בשנת 2017 וזאת על מנת

להתחמק מס בסכום של 126,191 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 126,191 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 153/17

הנושא: הברחה

העובדות:

פריפלד דניאל מאזור המרכז חשוד בהברחת תכשיטים בשנת 2017 וזאת על מנת
להתחמק מתשלום מס בסכום של 54,590 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 54,950 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 154/17

הנושא: הברחה

העובדות:

ינקו שני מאזור הצפון חשוד בהברחת עדשות צילום בשנת 2017 וזאת על מנת להתחמק
מתשלום מס בסכום של 73,801 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 211 ו 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 73,801 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 155/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

מרטין בלום מאזור המרכז חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא ציורים, בשנת 2017
וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 53,502 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת
המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 53,502 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 156/17

הנושא: הברחה

העובדות:

מישל גומז מאזור המרכז חשודה בהברחת תכשיטים בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק
מתשלום מס בסכום של 71,388 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 71,388 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 157/17

הנושא: הברחה

העובדות:

משה רוזן מאזור הדרום חשוד בהברחת תכשיטים בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק
מתשלום מס בסכום של 93,486 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 93,486 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 158/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

ספרא שילה מאזור המרכז חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 272,908 ש"ח. לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 136,454 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 159/17

הנושא: הברחה

העובדות:

ברק אלון מאזור המרכז חשוד בהברחת תכשיטים בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 71,689 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 71,689 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 160/17

הנושא: הברחה

העובדות:

רוזדל אברהם תייר מארה"ב חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא אישי של רכב בשנת

2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 69,500 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 161/17

הנושא: הברחה

העובדות:

ברון אסתר תיירת מארה"ב חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא אישי של רכב בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 52,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 162/17

הנושא: הברחה

העובדות:

יששכר קרקובסקי תייר מארה"ב חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא אישי של רכב בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 163/17

הנושא: הברחה

העובדות:

זובק אריה מאזור המרכז חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא אישי של רכב בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 149,126 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 164/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים בייבוא

העובדות:

דוד ובר ועמותת ממלכת החסד משמחי לב מאזור הדרום חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובהנמכת מחירים בייבוא נעליים וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 52,140 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 26,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 165/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אבו עלאוף סעיד וחברת שרכת אלסכר אלדהבי תושבי הרשות הפלסטינית חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא תפוחי אדמה קפואים בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 57,072 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 166/17

נושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

דסטה סולומון מאזור הדרום חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס והברחה לארץ של משקאות אלכוהוליים בשנת 2015, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 81,626 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 167/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

פאר רם אברהם וחברת ר.א. קורקי בע"מ מאזור המרכז חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא קורקינטיים בשנת 2016, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 53,911 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 168/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

כהן אביהוא וחברת אי. סי. מאר בע"מ מאזור הדרום חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא טלויזיות בשנת 2017, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסכום של 105,810

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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 169/17

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

איריס בר וחברת יוניברס לוגיסטיקה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בעמילות מכס חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא משקאות אלכוהוליים בשנת 2016, בסכום של 375,208 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
- ההחלטות:

החלטת כופר מס הכנסה 1 / 17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עמוס סלומון קבלן שיפוצים מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2010 בסך של כ- 131,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 14,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה :
 - א. המלצת הפרקליטות.

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

החלטת כופר מס הכנסה 2 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות

העובדות:

בוריס מרזאיב, מירושלים נחשד באי דווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2006 – 2001 בסך של כ- 200,000 ₪.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 3 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אן גרוס, שכירה מירושלים נחשדה בהעלמת הכנסות בשנים 2011 – 2014 בסך של כ- 140,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. מצב אישי

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

החלטת כופר מס הכנסה 4 /17

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

איברהים תיתי מנהל חברת "א.ב.ק. לפתוח בע"מ" מהצפון, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2008 - 2009 בסך של כ- 300,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 5 /17

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

יעקב עקיטה, קבלן צנרת מהצפון, נחשד בניפוח הוצאות בשנים 2010 – 2012 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 460,000 ₪, סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 6 /17

הנושא: שכר כוזב

העובדות:

יעקב זהבי, תושב חו"ל, נחשד באי דווח על משכורות (שקיבל ב"שחור") בשנים 2004 – 2009 סך המס הנחסך כ- 90,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 7 /17

הנושא: חשבונות כוזבות

העובדות:

דורון רפאלי, מנהל חברת ר.כ.ד.ד. ניהול בע"מ לאספקת כ"א, מהצפון והחברה נחשדו בניפוח הוצאות בשנים 2008 – 2010 תוך שימוש בחשבונות כוזבות בסך של כ- 590,000

ש, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 125,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. משך זמן ביצוע העבירה.

ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 8 /17

הנושא: העלמת קניות

העובדות:

אבירם דקל משולם, מנהל חברת "נגריות משולם" בעמ מהמרכז, והחברה נחשדו בהעלמת קניות בשנים 2003 – 2010 בסך של כ- 470,000 ש"ח 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 העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. משך הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 9 /17

הנושא: אי דיווח שכר בחו"ל

העובדות:

ג'פרי פינסקי מנהל עמותת "חיינו – חי ליפליין" (ע.ר) והעמותה, נחשדו באי דווח על משכורות ללא הצדק סביר בשנים 2000 – 2009 בחו"ל, בסך של כ- 2.1 מיליון ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 200,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

- א. המלצת הפרקליטות.
- ב. סכום המס המועלם.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.
- ד. מידת הזדון. (דווח בחול).
- ה. משך הזמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 10 / 17

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

מחמוד איברהים עבאס מנהל חב' "אלריאן" בע"מ לבניין, מהצפון, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2008 – 2009 בסכום של בין 500,000 – 1.6 מיליון ₪, 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 המס המועלם.
- ג. המלצת היחידה החוקרת.

- ד. מצב אישי.
- ה. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 11 / 17

הנושא: סיוע לאחר

העובדות:

אלאונורה ברזן, שכירה במעבדת אופטיקה, מהצפון, נחשדה בסיוע לאחר בהשמטת הכנסות בשנים 2008 – 2010 בסך של כ- 385,000 ₪, עבירות לפי סעיף 220 לפקודה.

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. תדירות העבירה.
- ו. מידת הזדון.
- ז. משך זמן ביצוע העבירה שחלף.
- ח. מצב אישי.
- ט. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 12 / 17

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

נבאלסי סולימאן, מנהל חברת "נ.ס.ר". עבודות בניין בע"מ מהצפון, והחב' נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2011 – 2013 בסך של כ- 700,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר הכולל בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 13 /17

הנושא: מס שבח כוזב

העובדות:

יוסף אילן כהן וגבריאל ממן מהצפון, נחשדו בדווח כוזב למיסוי מקרקעין, על מכירת דירה (כפטורה) בשנת 2011 סך המסך הנחסך כ- 25,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98(ג2) לפקודת מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 35,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

ב. סכום המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 14 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ברמי פדהצור, שכיר מהמרכז נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת מחסנים ודירות בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 350,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. משך זמן ביצוע העבירה שחלף.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 15 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

דוד אולשבסקי, שכיר מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 422,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 63,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 16 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

חיים גבריאל לבנר, שכיר מירושלים נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירה בשנים 2006 – 2015 בסך של 358,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 54,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. תדירות העבירה.

ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 17 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות

העובדות:

שארל מיימוני, תושב חו"ל, מנהל חב' ב.ג. 49 בע"מ, והחב' נחשדו בהשמטת הכנסות מהשכרות דירות ונכסים בשנים 2006 – 2012, ללא הצדק סביר, בסך של כ- 2 מיליון ₪ (אין הכנסה חייבת) עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 18 /17

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

מתתיהו אבני שכיר, מהצפון, נחשד בהגשת מש"ח כוזב למיסוי מקרקעין, ברכישת דירה בשנת 2015 תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 85,000 ₪, עבירות לפי סעיף 98 (ג2) (לחוק מיסוי מקרקעין).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 21,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 19 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שושנה סלפסקי, יועצת למסחר מהמרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 533,000 ₪ והעלמת שכר דירה בסך של 216,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 140,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.

2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 20 /17

הנושא: השמטת הכנסות /רווחי הון מחו"ל

העובדות:

בטי תלמי, גמלאית מחיפה, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק (UBS) והכנסות פאסיביות שצמחו בו בסכום שאינו ידוע, וכן השמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2010 – 2012 בסכום כולל של כ- 140,000 ₪, 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. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /17

הנושא: חוק עידוד השקעות הון

העובדות:

חב' קוואלקום ישראל בע"מ, לתוכנה וחומרה, נחשדה בדיווח כוזב ללא הצדק סביר להטבות מס בשנים 2009 – 20112 בסך כולל של כ- 3.3 מיליון ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 280,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה :

א. הסרת מחדלים.

ב. מידת הזדון.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. תרומה לקהילה.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /17

הנושא: השמטת רווחי הון מחו"ל

העובדות:

אלברט נחום, גמלאי מהמרכז, נחשד באי דיווח ללא הצדק סביר של חשבון בנק (UBS) והכנסות פסיביות שצמחו בו, בשנים 2012 – 2013 בסכום של כ- 950,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 140,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. מצב בריאותי.

ג. סכום המס המועלם.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

מרדכי תורג'מן גמלאי מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות בשנים 2011 – 2015 משכר דירה בסך של כ- 204,000 ₪ וכן העלמת משכורת, סך המס המועלם(שכר) כ- 37,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת היחידה החוקרת.

ב. סכום העבירה

ג. מצב בריאותי.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /17

הנושא: השמטת רווחי הון מחו"ל

העובדות:

לב ונדז'דה קרול, שכירים מהצפון נחשדו באי דיווח על חשבון בנק (UBS) והכנסות פסיביות שצמחו בשנים 2006 – 2013, בסך של כ-100,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך כולל של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 25 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אלדד לוי, שכיר מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 440,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. מצב אישי.

ב. סכום העבירה.

ג. סכום המס המועלם.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 26 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת נכסים ודירות למגורים

העובדות:

אלון וייס, מהמרכז, ושרון וייס מהצפון, נחשדו בהעלמת הכנסות מהשכרת נכסים ודירות בשנים 2008 – 2013 בסך כולל של כ- 660,000 ₪ (עסקי) וכ- 145,000 ₪ (שכר דירה), עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 220,000 ₪ .

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת החקירות.

ב. המלצת הפרקליטות.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 27 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת נכסים ודירות למגורים

העובדות:

ציפורה מורבאי, מהצפון נחשדה בהעלמת הכנסות מהשכרת נכסים דירות בשנים 2008 – 2013 בסך כולל של כ- 240,000 (שכר דירה) וכ- 700,000 ₪ (עסקי), עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 246,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם

ב. המלצת הפרקליטות

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יאיר אפיק, מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2011-2014 בסך כולל של 328,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /17

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

אמארה סאמרה, קבלן עצמאי, מהצפון, נחשד בניפוח הוצאות, תוך שימשו בחשבוניות כוזבות בשנים 2012 – 2015 בסך כולל של 500,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 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.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 30 /17

הנושא: השמטת הכנסות / רווחי הון מחו"ל

העובדות:

סוניה מרים וויך מתל אביב, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק (UBS) ולא על הכנסות פסיביות שצמחו, וכן השמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2008 – 2013 בסך כולל של כ- 280,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 71,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת הפרקליטות.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 31 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רובי דראל, מתווך נדל"ן מהמרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2010 – 2011 בסך כולל של כ- 440,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אהרון טבדיש שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2010 – 2016 בסך של כ- 436,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 66,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. מידת הזדון.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 33 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

נועם מרקס, שכיר מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2013-2016 בסך של כ- 330,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. שיתוף הפעולה בחקירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. תדירות העבירה.

ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 34 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

טל ומירב רובינשטיין, שכירים מהמרכז, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2008 – 2014 בסך של כ- 526,000 ₪, 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. סכום המס המועלם.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 35 / 17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ד"ר אילן בר עם, רופא מירושלים, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2006 – 2016 בסך של כ- 700,000 ₪, 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. המלצת היחידה החוקרת

ד. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 36 / 17

הנושא: דיווח כוזב על מגורים בישוב מזכה

העובדות:

רמי וחווה שגב מאזור הדרום, נחשדו במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (נתיבות)

בשנים 2005 – 2012 סך המס הנחסך כ- 178,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 44,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /17

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

עזרא סילמן, מתווך נדל"ן, מבאר שבע, נחשד בהתחמקות מתשלום מס רכישה בשנת 2012 בסך של כ- 50,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 12,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

גרשון יהודה, שכיר מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2007 – 2015 בסך 570,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 85,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /17

הנושא: השמטת הכנסות מרווח הון

העובדות:

שמחה לזר, מהמרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות מרווח הון בשנים 2008 – 2011 בסך של כ- 450,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. מידת הזדון.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 40 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

עמרם מאיר, שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2008 – 2014 בסך של 2008 – 2014 בסך של 442,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 66,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 41 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

זלמן מלניק, מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2006 – 2013 בסך של כ- 1.25 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 188,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. סכום המס המועלם.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 42 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

כתריאל פרידמן, מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2009 – 2014 בסך של 490,000 ₪, 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 הפרקליטות.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 43 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים/ סיוע לאחר

העובדות:

יעקב פרידמן מהצפון נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה ללא הצדק סביר ובסיועו של רו"ח זאב קאופמן מהצפון בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 600,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. תדירות העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אבי שלנגר, תושב חוץ, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 3.8 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 570,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יוסף ברננקה, פנסיונר מתל אביב, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2007 – 2014 בסך של כ- 746,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 111,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. סכום המס המועלם.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 46 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

סנדרה ומייקל קהן, תושבי חוץ, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה בסך של כ- 1.1 מיליון ₪ ובסיוע לאחר להתחמק ממס (הכנסות משכר דירה) בסך של כ- 3 מיליון ₪ בשנים 2012 – 2015, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך כולל של 465,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ב. החלטת כופר מס הכנסה 47 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

שמואל בקר, שכיר מירושלים, נחשד באי דיווח מהכנסות משכר דירה בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 724,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 108,600 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת הפרקליטות.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /17

הנושא: סיוע לאחר וחשבוניות כוזבות

העובדות:

נאסר סלחות מנהל חב' ע.נ.ס. הסעות והובלות בע"מ מירושלים, והחברה נחשדו בסיוע לאחר להתחמק ממס, תוך שימוש בחשבונות כוזבות בשנים 2010 – 2013 בסך של כ- 235,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך כולל של 15,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת הפרקליטות.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ג. החלטת כופר מס הכנסה 49 /17

הנושא: משכורות כוזבות

העובדות:

ראמי שחאדה, מנהל בחב' "נירוז כ"א בע"מ, מהצפון, והחברה נחשדו בנפוח הוצאות תוך שימוש בחשבון כוזבות בשנים 2006 – 2008 (בסכום של כ- 600,000 ₪) עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 110,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. קושי ראיתי.

החלטת כופר מס הכנסה 50 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אודי דרייליך, חקלאי מהדרום, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 700,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 190,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ד. החלטת כופר מס הכנסה 51 / 17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אהרון פוריאן, עוסק בהסעות מהדרום, נחשד בהשמטת הכנסות בסך של כ- 55,000 דולר ממכירת זכויות הסעה בשנת 2006, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. מצב בריאותי.

ב. מצב אישי.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 52 / 17

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

רפאל בר עזר, שכיר מהמרכז, נחשד בסיוע לאחרים להתחמק ממס ללא הצדק סביר בשנים 2003 – 2011 בסכום לא ידוע. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. שתוף הפעולה בחקירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת

ד. מידת הזדון.

ה. החלטת כופר מס הכנסה 53 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בני שלום, קבלן בניין מהדרום, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2013 – 2015 בסך של כ- 407,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

ליאור ליבוביץ שכיר, מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2008 – 2015 בסך של 800,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 55 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

איתן ורבקה הרפז , מהמרכז, נחשדו בהעלמת הכנסות מהפעלות פעוטון בשנים 2007 – 2015 בסך של כ- 580,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 60,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

ה. מצב בריאותי.

ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /17

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות:

יוסי מימון, שכיר מהמרכז, נחשד בהעלמת הכנסות משכר דירה בשנים 2011 – 2013 בסך של כמיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת זדון.

ה. משך זמן העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /17

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

שלמה פרטוש, קבלן בניה מהמרכז, נחשד בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2011 תוך התחמקות ממס שבח (מכירת נכס) בסך של 174,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 52,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 58 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רבקה לז'ה בעלת חברת "רבקה'ס מוצרים לשיווק" בע"מ מהמרכז והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר בסך של כ – 115,000 ₪ בשנים 2012 – 2013 ₪ עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 59 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

שלמה גנאל, פנסיונר מהמרכז נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2013 – 2014 בסך של כ- 151,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 22,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. סכום העבירה.

חלטת כופר מס הכנסה 60 /17

הנושא: שכר כוזב

העובדות:

חיים משה דייטש, שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח על מלא משכורותיו בשנים 2008 – 2012 בסך של כ- 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 12,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום העבירה.

ד. מצב אישי.

ה. סכום המס המועלם.

ו. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 61 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אהרון שחר ורפאל זורבין מנהלי חב' האוס אוף ארט לארועים בע"מ מירושלים והחב' נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2012, 2013, 2015 בסך של כ- 204,000 ₪, כמו כן, אהרון שחר נחשד באי דווח על הכנסות משכר דירה בסך של כ- 430,000 ₪ בשנים 2013 – 2016, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 127,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 62 /17

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

עופרי פינס פרופ' מרצה באוניברסיטה העברית בירושלים נחשד באי דיווח על

הכנסות בחו"ל בשנים 2006 – 2019 בסך של כ- 224,000 ₪ , עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪
 2. הנימוקים להחלטה :
 - א. סכום העבירה.
- ו. החלטת כופר מס הכנסה 63 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יצחק בוגנים שכיר מהצפון נחשד באי דווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 600,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪
 2. הנימוקים להחלטה :
 - א. המלצת הפרקליטות.
 - ב. סכום העבירה.
 - ג. סכום המס המועלם.
 - ד. המלצת היחידה החוקרת.
- החלטת כופר מס הכנסה 64 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

שמואל מזרחי, גמלאי מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 1.14 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 170,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת הפרקליטות.

ג. סכום העבירה.

המלצת היחידה החוקרת.

ז. החלטת כופר מס הכנסה 65 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עאדל בהנסי, עוסק בבניה, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2013 – 2014 בסך של כ- 250,000 ש"ח, 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. תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 66 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

שמואל כץ, שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח הכנסות משכר דירה בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 400,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת הפרקליטות.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ח. החלטת כופר מס הכנסה 67 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אליהו ומיוריאל דיין מהצפון, נחשדו באי דיווח על הכנסה משכר דירה בשנם 2008 – 2013 בסך של כ- 1.33 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 200,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת הפרקליטות.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

גיל פינס, שכיר מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2006 – 2014 בסך של כ- 813,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. המלצת הפרקליטות.

ט. החלטת כופר מס הכנסה 69 /17

הנושא: השמטת רווחי הון מחו"ל

העובדות:

סופיה ווינשטיין מהצפון, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק (UBS) בשנים 2004 – 2008 בסכום שאינו ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם. (על פי הסכום הנקוב בבקשת הכופר)

ב. סכום העבירה (לא ידוע)

ג. המלצת הפרקליטות.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /17

הנושא: העלמת רווחי הון מחו"ל

העובדות:

יוסף בית יוסף, מתל אביב, נחשד באי דיווח על חשבון בנק (UBS) והכנסות פסיביות שצמחו בו בשנים 2013 – 2018 בסכום של כ- 300,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום המס המועלם..

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. מידת הזדון.

ו. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 71 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

דוד לוי סקלקה, שכיר מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 537,000, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 72 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים/ השכרת נכסים/ חו"ל

העובדות:

יעקב ששון מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת נכסים ודירות בארץ ובחו"ל בשנים 2009 – 2015 בסך כולל של כ- 1.7 מיליון ₪, (עסקי כ-105,000 ₪) עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 300,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. שתוף הפעולה בחקירה.

ג. מידת הזדון.

ד. המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /17

הנושא: השכרת נכסים בחו"ל

העובדות:

אורן ממנוב, שכיר מהמרכז נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת נכסים בחו"ל ללא הצדק סביר בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 270,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 27,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עראידה שאדי, מהצפון עוסק במתן הלוואות, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2006 – 2009 בסך של כ- 213,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. המלצת הפרקליטות.

ה. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 75 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אריאל מקחניאן, מנהל חב' חיים ביחד בע"מ לעריכת חופות, מהמרכז והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 180,000 ₪ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 36,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 76 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

פטריק יוסף בוקבוזה מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2008 –

2016 בסך של כ- 1.2 מיליון ₪, י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 77 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שלמה כהן, מנהל חב' קל מיזוג 55 בע"מ מהמרכז, והחברה נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2009 בסך של כ- 560,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 168,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. תדירות העבירה.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. מידת הזדון.

ו. משך זמן שחלף ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 78 /17

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

ורד גיל מהמרכז, נחשדה בהגשת מש"ח כוזב למיסוי מקרקעין ברכישת נכס בשנת 2010 תוך התחמקות ממס רכישה של כ- 14,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 5,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 79 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

מאור ואורה בן גוילי מתל אביב, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2008 – 2012 בסך של כ- 3.3 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

הושת כופר כולל בסך של 500,000 ₪

1. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת הפרקליטות.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 80 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

סופר כרמל, מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2006 – 2012 בסך של כ- 625,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 94,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 81 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

סיסל בר, פנסיונריות מתל אביב נחשדה באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2006 – 2014 בסך של כ- 2.9 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 290,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. עבירות מס קודמות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב אישי.

ה. מצב בריאותי

החלטת כופר מס הכנסה 82 /17

הנושא: השמטת הכנסות .

העובדות:

ולדמיר מרקוס, רופא שיניים מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2010-2017 בסך של כ- 320,000 ₪ 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.

החלטת כופר מס הכנסה 83 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים/ השמטת הכנסות

העובדות:

דניאל סימן-טוב, בעל מאפייה מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מעסק בשנים 2013 – 2016 בסך של כ- 100,000 ₪, כמו כן, אי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2005 – 2015 בסך של כ- 1.35 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 232,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 84 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

סטיוארט קורלנד, מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2014 – 2015 בסך כולל של כ- 270,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. משך זמן ביצוע העבירה.

ב. סכום העבירה.

ג. סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 85 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אברהם מעלומי שכיר מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2006 – 2016 בסך של כ- 2 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 86 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

דוד מעלומי, מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2014 – 2015 בסך כולל של כ- 230,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 87 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אליהו כהן, פנסיונר מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2005 – 2014 בסך כולל של כ- 1 מיליון ₪, 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. סכום המס המועלם.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. מצב אישי

ו. מצב בריאותי

החלטת כופר מס הכנסה 88 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

גיורא פרדר, יהלומן מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2009 – 2012 בסך של כ- 745,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 89 /17

הנושא: השמטת רווחי הון מחו"ל

העובדות:

אלי גוטווירט מהצפון, נחשד באי דיווח על חשבון בנק (UBS) והכנסות פסיביות שצמחו בו בשנים 2004 – 2018 בסך כולל של כ- 113,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 33,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 90 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אפרים הולדנברגר גמלאי מחיפה נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2012 – 2015 ללא הצדק סביר בסך של כ- 532,000 ₪, עבירה לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. מידת הזדון.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 91 /17

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

אופיר שידלו ויוסף אלקיים שכירים מהמרכז נחשדו בסיוע לאחר להתחמק ממס ללא הצדק סביר בשנים 2004 – 2006 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 60,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.

2. מידת הזדון.

3. משך זמן מחלופ ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 92 /17

הנושא: תצהיר כוזב למגורים בישוב מזכה

העובדות:

ניר ולימור דחבש מאזור הדרום, נחשדו במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (אופקים) בשנים 2008 – 2013 בסך המס הנחסך כ- 116,000 ₪.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. מידת הזדון.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 93 /17

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

עובדיה מור עוסק בהסעות מירושלים, נחשד בסיוע לאחרים להתחמק ממס ללא הצדק סביר
תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2004 – 2013 ללא סכום(אין חסכון במס), עבירות
עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

ה. מצב בריאותי.

ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 94 /16

הנושא: סיוע לאחר / מסמ"ק

העובדות:

רפאל ומזל יום טוב מאזור המרכז, נחשדו בסיוע לאחר להתחמק ממס שבח, בהגשת מש"ח
כוזב, בשנת 2011 (אין חסכון במס) עבירות עפ"י סעיף 98 (ג)(2) לחוק מסוי מקרקעין.

החלטה

1. הושת כופר בסך של 7,500 ש"ח

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצה הפרקליטות.

ב. מידת הזדון.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב אישי.

ה. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 95 /17

הנושא: סיוע לאחר / מסמ"ק

העובדות:

משולם ובתיה כהן שכירים מירושלים נחשדו בסיוע לאחר תוך ניסיון להתחמק ממס בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2013 (לא נבע רווח אישי) עבירות עפ"י סעיף 98(ג)(2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 7,500 ₪ .

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. המלצת הפרקליטות.

ד. מידת הזדון.

ה. סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 96 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

זיו בכר, עוסק בניכיון צ'קים מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2012 – 2016 בסך של כ- 750,000 ₪ - 900,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 97 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אלמר יוסופוב, מנהל בחב' "סי קפה" בע"מ והחברה מאזור המרכז, נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2011 בסך של כ- 350,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 85,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום העבירה.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 98 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רז אילוז, טכנאי שיניים מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2008 – 2013 בסך של כ- 445,000 ₪, 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 99 /17

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה למגורים בישוב מוטב

העובדות:

ויטלי קרקוז, שכיר מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2012 – 2013 בסך של כ- 460,000 ₪ וכן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב מוטב (מעלות) בשנים 2013 – 2014, סך המס הנחסך כ- 55,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 70,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. המלצת הפרקליטות.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 100 /17

הנושא: השמטת קניות

העובדות:

אברהם בן יצחק, סוחר ירקות מירושלים, נחשד בהעלמת קניות בשנים 2007 – 2012 בסך

של כ- 700,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 126,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. קושי ראיתי.

החלטת כופר מס הכנסה 101 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

מוחמד נסראללה תושב חו"ל, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות למגורים בשנים 2008 – 2015 בסך של - 1,474,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 221,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת היחידה החוקרת.

ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 102 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ג'קי פיליפ דהן, סוכן שחקני כדורגל מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2012 בסך של כ- 550,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 103 /17

הנושא: נפוח הוצאות

העובדות:

שלום אוהיון, עוסק בהובלות מבאר שבע, נחשד בנפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2012 – 2014 בסך של כ- 450,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. . הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 104 /17

הנושא: ניפוח הוצאות

העובדות:

מונדר מונדר, עוסק באספקת כח אדם מחיפה, נחשד בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 430,000 ₪, ובסיועו של אזעיר מוסא מהצפון (בסך של כ- 270,000 ₪ סיוע) עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 125,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. המלצת הפרקליטות.

ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 105 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אליעזר סטפנסקי מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה למגורים בשנים 2009 – 2013 בסך של כ- 507,000 ש"ח עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 76,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום המס המועלם.

ד. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 106 /17

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת דירה למגורים

העובדות:

נתן אפרת מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה למגורים בשנים 2006 – 2015 בסך של כ- 1.5 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 225,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 107 /17

הנושא: השמטת רווחי הון מחו"ל

העובדות:

נאווה שאנן מאזור הצפון, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק (UBS) והכנסות פסיביות שצמחו בו בשנים 2013 – 2006 בסך כולל של כ- 457,000 ₪, 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 הפרקליטות

המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 108 /17

הנושא: תצהיר כוזב למגורים בישוב ספר

העובדות:

הרי קוסטה שכיר מאזור הדרום, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב (דימונה) בשנים 2005 – 2013 סך המס הנחסך כ- 175,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. סכום העבירה.

ד. המלצת היחידה החוקרת.

ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 109 /17

הנושא: שכר כוזב

העובדות:

פנחס גפנר מורה שכיר מירושלים, נחשד באי דיווח על מלא משכורותיו בשנים 2004 – 2010 בסך של כ- 334,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 42,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 110 /17

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

עידן נייגר מאזור הצפון, נחשד בהגשת מש"ח כוזב בגין מכירת מגרש בשנת 2009 תוך התחמקות ממס שבח של 55,700 ₪ ובסיועו של עו"ד אייל שטרנברג עבירות לפי סעיף 98 (2ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. סכום המס המועלם.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מצבי אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 111 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סאמי בשארה שכיר מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות מניכיון צ'קים בשנים 2010 – 2013 בסך של כ- 100,000 ₪.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. סכום המס המועלם.

ד. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 112 /17

הנושא: העברת נכסים

העובדות:

פארס ונסרין אלאיובי בעלי חברת "אבו כרשיק למוצרי מזון" בע"מ מאזור המרכז, נחשדו בהעברת נכסים (מלאי) תוך כוונה למניעת גביית מס בשנת 2012 בסך של כ- 376,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 216 ב' (א) לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 25,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. מידת הזדון.

ב. עבירה טכנית.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 113 /17

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

עומר סירחאן, קבלן שיפוצים המרכז, נחשד בסיוע לאחר התחמק מס, תוך שימוש בחשבונות כוזבות, בשנים 2004 - 2005 בסך של כ- 1 מיליון ₪.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

א. המלצת הפרקליטות.

ב. קושי ראיתי

ג. העברין העקרי נדון למאסר

ד. המלצת היחידה החוקרת

החלטת כופר מס הכנסה 114 /17

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

נאטור מוחמד סוחר לחומרי בניה, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2009 בסך של כ- 190,000 ₪.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 19,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה :

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