

החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

שנת 2024

י"ב תמוז תשפ"ה
08 יולי 2025

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 ועוד.

הפרסום כולל את פירוט התיקים בהם התקבלה החלטה, לרבות שמו של החשוד ומקצועו, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ותמצית נימוקיה. בקובץ החלטות זה פורסמו רק בקשות להסדרי כופר שהתקבלו.

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

לאור שונות זו, נערך הפרסום תוך הפרדה בין תיקים שנדונו בוועדות הכופר במס הכנסה ומיסוי מקרקעין, לבין תיקים שנדונו בוועדות הכופר במכס ומע"מ. והוא כולל 84 החלטות, מתוכן 37 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין 47- החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר:

העובדות :

חליפה אמין, קבלן בניין מנהל חברת חליפה אחזקות בע"מ, מאזור הצפון, והחברה נחשדו בהכללת חשבוניות כוזבות בספרי החברה תוך ניפוח הוצאות בשנים 2015 – 2018 בסך של כ- 900,000 ₪. עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 250,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 2 / 24

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אסף סויסה, בעל עסק להדברה מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2015 – 2018 בסך של כ- 850,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 170,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.
4. שיהוי בטיפול בתיק.
5. מצב בריאותי.
6. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 3 / 24

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

ישראל טייברג, מתווך נדל"ן, מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו בשנים 2014 – 2018 בסך של כ- 816,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 180,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. המלצת הפרקליטות.
 2. סכום העבירה.
 3. המלצת היחידה החוקרת.
 4. מצב בריאותי.
 5. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 4 / 24

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דוד עזריאלי, מתווך מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו בשנים 2014 – 2018 בסך של כ- 480,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 100,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. המלצת הפרקליטות.
 2. סכום המס המועלם.
 3. המלצת היחידה החוקרת.
 4. מצב בריאותי.
 5. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 5 / 24

הנושא: העלמת הכנסות משכר דירה

העובדות:

סוזן קופלמן, פנסיונרית מתל אביב, נחשדה בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2018 – 2019

בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 6 / 24

הנושא: שכר כוזב/ סיוע לאחר

העובדות:

יואל אברהם, נחשד בסיוע לאחר בהוצאת תלושי שכר כוזבים בשנים 2014 – 2018 בסך של כ- 182,000 ₪ וברישום ע"ש אחר, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 36,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 7 / 24

הנושא: השמטת הכנסות מרווחי הון בחו"ל

העובדות:

שולה סעדה, פנסיונרית מאזור הצפון, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל ללא הצדק סביר שבו הופקדו כספים של אחיה שאינו תושב ישראל. עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה. בהינתן שמדובר בעבירה על סעיף 217 לפקודה ובשים לב לכך שלא נגרע מס בישראל, הוחלט לקבל את בקשת הכופר.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 60,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.

2. סכום המס המועלם.
3. סכום העבירה.
4. המלצת היחידה החוקרת.
5. מידת הזדון.
6. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 8 / 24

הנושא : השמטת הכנסות מרווחי הון בחו"ל

העובדות :

דוד אדוארד אברבנאל, פנסיונר מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל ולא על הכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2018 – 2019, בסך של כ- חצי מיליון ₪, כמן כן באותם שנים לא דיווח על הכנסות משרותי שיווק בסך של כ- 90,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

- א. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה :
 1. סכום העבירה.
 2. המלצת היחידה החוקרת.
 3. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 9 / 24

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

איברהים עואודה בן גאזי, קבלן בניין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוצים ועבודות בנייה וכן מנכיון צ'קים (כ- 30,000 ₪) בשנים 2016 – 2022 בסך של כ- 800,000 ₪ עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

- א. הושת כופר בסך של 240,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה :
 1. סכום העבירה.

2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 10 / 24

הנושא : השמטת הכנסות מרווחי הון בחו"ל

העובדות :

איבון פתאל, פנסיונרית מתל אביב, נחשדה כי ללא הצדק סביר, לא דיווחה על חשבונות בנק שניהלה בחו"ל, ולא על הכנסות פאסיביות שצמחו לה בהם בשנים 2015 – 2021 בסך של 1.7 מיליון ₪, עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

- א. הושת כופר בסך של 170,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה :
 1. המלצת הפרקליטות.
 2. המלצת היחידה החוקרת.
 3. מצב בריאותי.
 4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 11 / 24

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

שלום ואלמוג סלטו, בעלי מכון כושר מאזור הצפון, נחשדו בהשמטת הכנסות בעסק בשנים 2016 – 2021 בסך של כ- 700,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

- א. הושת כופר כולל בסך של 175,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה :
 1. סכום המס המועלם.
 2. סכום העבירה.
 3. המלצת היחידה החוקרת.
 4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 12 / 24

הנושא : דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

סוהיר סוויד מאזור הצפון, נחשד בדיווח כוזב על מכירת מקרקעין בשנת 2018 למאג'ד וכנג' קבלאן (אב ובנו) מאזור הצפון שנחשדו על דיווח כוזב על הקניה, תוך הפחתת מחיר המכירה ב-

100,000 ₪, עבירות לפי סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 42,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 13 / 24

הנושא: קיזוז רווחי הון כוזב

העובדות:

ד"ר אורי רובינשטיין מאזור המרכז מנכ"ל בחברת "אורי רובינשטיין מחלות זיהומיות" והחברה נחשדו בקיזוז כוזב של רווחי הון, ללא הצדק סביר בשנים 2013 – 2015 בסך של כ- 920,000 ₪ ובסיוע מייצגו רו"ח משה דן ליבלר מאזור הצפון, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. על ד"ר אורי רובינשטיין הוטל כופר בסך 275,000 ₪ ועל רו"ח משה דן ליבלר הוטל כופר בסך 184,000 ₪.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 459,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום המס המועלם.
3. סכום העבירה.
4. המלצת היחידה החוקרת.
5. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.
6. מצב בריאותי.
7. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 14 / 24

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין/ סיוע לאחר

העובדות:

נאור וחיה מסס, שכירים מאזור הצפון, מכרו מקרקעין בשנת 2019. המכירה דווחה למיסוי מקרקעין רק בשנת 2021. על מנת להסתיר את המכירה נחתמו בין המוכרים לרוכשים בסיוע עורך

הדין מתן משה זיני, חוזה הלוואה וחוזה שכירות כוזבים. פעולה זו יצרה למוכרים חסכון במס של כ- 300,000 ₪, המסייעים להם, הקונים עופר ואביגיל שמו מאזור הצפון, לא חסכו בכך מס ולא נבע להם רווח כלכלי. עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 245,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 15 /24

הנושא: אי דיווח למיסוי מקרקעין

העובדות:

עו"ד חליל דיבה, מאזור ירושלים, (שועפאט) נחשד באי דיווח על קניית נכס בשנת 2022 בסך 160,000 ₪ תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 9,600 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין. הוועדה לקחה בחשבון מצד אחד את סכום שווי הנכס ואת סכום המס הנמוך שנחסך ומצד שני את היותו של המבקש עורך דין.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 20,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 16 /24

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

עבד אלרחמן אל עזאזמה, קבלן מבאר שבע, נחשד כי הגיש מש"ח כוזב בשנת 2022 בכך שביקש פטור כוזב לפי סעיף 49ב(2) לחוק מיסוי מקרקעין כאשר בפועל לא היה זכאי לפטור. ובכך

התחמק ממס שבח בסך של כ- 370,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 74,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 17 / 24

הנושא : סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות :

רו"ח עופר צרדמן, מאזור המרכז, סייע ללקוח שלו להשמיט הכנסה לפי סעיף 3(ט)1 לפקודה בסך של 850,000 ₪. התיק כנגד הלקוח נסגר בשל חוסר ראיות מספיקות. מצד אחד, לקחה הוועדה בחשבון, כי מדובר בעבירה על סעיף 217 לפקודה, את העובדה שהמבקש שיתף פעולה בחקירה והביע חרטה על מעשיו. כן ניתן משקל לסכום העבירה. מנגד, הוועדה לקחה בחשבון את העובדה שמדובר ברף רשלנות גבוה באופן יחסי. לבסוף, החליטה הוועדה לקבל את המלצת היחידה החוקרת והפרקליטות ולהטיל כופר בסך של 127,500 ₪.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 127,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 18 / 24

הנושא : אי דיווח על הכנסה

העובדות :

נגיב רבחי, קבלן בניין מאזור ירושלים, נחשד כי לא דיווח על משיכות כספים מחברה בה היה בעל מניות בשנים 2017 – 2019 בסכום של כ- 290,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 70,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום המס המועלם.
3. סכום העבירה.

4. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 19 / 24

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אמיל רזייב, שען מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2019 – 2017 בסך של כ- 390,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 72,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. סכום המס המועלם.
 2. סכום העבירה.
 3. המלצת היחידה החוקרת.
 4. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
 5. מצב אישי כלכלי.

החלטת כופר מס הכנסה 20 / 24

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רופאט נסימוב, שען מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו בשנים 2019 – 2017 בסך של כ- 275,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 50,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. סכום העבירה.
 2. המלצת היחידה החוקרת.
 3. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
 4. מצב בריאותי.
 5. מצב אישי כלכלי.

החלטת כופר מס הכנסה 21 / 24

הנושא: סיוע לאחר

העובדות:

יאקא דן, יועץ מס מאזור המרכז, נחשד בסיוע ללקוחותיו בכך שהגיש, ללא הצדק סביר, דו"ח אישי שלהם שבו לא דווח על משיכת בעלים שביצעו בסך של כ- 410,000 ₪ בשנות המס 2017 – 2018, עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה. מדובר בעבירות שבוצעו בסמוך לכניסתו לתוקף

של התיקון הרלבנטי בפקודת מס הכנסה, כאשר רף הרשלנות של המבקש היה נמוך באופן יחסי.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 41,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 22 / 24

הנושא: השמטת הכנסות מרווחי הון בחו"ל

העובדות:

רחל דבש, אשת עסקים מאזור הצפון, נחשדה באי דיווח על רווחי הון מחו"ל, ללא הצדק סביר בשנים 2009 – 2015 בסך של כ- 2.3 מיליון ₪, עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 230,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 23 / 24

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עמרני יעקב ובנו גיא, בעלי מכון רישוי לרכב מחיפה. האב יעקב ניהל את הצד האדמיניסטרטיבי של העסק ובכלל זה בכל הקשור בתקבולים ובדיווח לרשויות המס. הבן גיא ניהל את הצד המקצועי. השניים נחשדו בהשמטת הכנסות בעסקם בשנים 2016 – 2019 בסך כל ש- 1.2 מיליון ₪ עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. מחומר הראיות עלה, כי הגורם הדומיננטי בביצוע העבירות היה האב. הועדה ערה לכך שסכום העבירה עולה על המדיניות המקובלת שבגינה מוטל כופר. למרות זאת, בהינתן הנסיבות המיוחדות שבתיק ובפרט גילו המבוגר של האב (בן 80) ומצבו הבריאותי, וכן חלקו הקטן של הבן ומצבו הבריאותי. לכן, החליטה הוועדה לחרוג ממדיניותה ולקבוע כופר בסך של 360,000 ₪.

החלטה:

- א. הושת כופר כולל בסך של 360,000 ₪
ב. הנימוקים להחלטה :
1. המלצת הפרקליטות.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. הסרת המחדלים.
4. מצב בריאותי.
5. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 24 / 24

הנושא : השמטת הכנסות מרווחי הון בחו"ל

העובדות :

יואש וזהבה שפירא, ובנם אביב, מאזור המרכז, לא דווחו על חשבון בנק בחו"ל, ולא על הכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2018 – 2020 בסך של כ- 460,000 ₪ ובסיועו של מנהל חשבונות יהודה בדיחי (מאזור המרכז), עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

- א. הושת כופר כולל בסך של 135,000 ₪
ב. הנימוקים להחלטה :
1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 25 / 24

הנושא : הוצאות שכר כוזבות

העובדות :

שי בייליס מנכ"ל חברה "פורמולה וונצ'רס בע"מ" מאזור המרכז והחברה נחשדו ברישום כוזב של הוצאות שכר בכך שהחברה רשמה, כי שלמה שכר עבודה למינה בייליס, בשנים 2017 – 2022 בסך כולל של כ- 950,000 ₪, בעוד שזו לא עבדה בחברה. עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

- א. הושת כופר כולל בסך של 275,000 ₪
ב. הנימוקים להחלטה :
1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

3. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 26 / 24

הנושא : השמטת הכנסות מרווחי הון בחו"ל

העובדות :

אליס רוט פרולה, שכירה מאזור המרכז, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל ולא על הכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2014 – 2022 בסך של כ- 409,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. המלצת היחידה החוקרת.

2. מצב בריאותי.

3. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 27 / 24

הנושא : השמטת הכנסות מרווחי הון בחו"ל

העובדות :

חיים ועדנה מילין שכירים מחיפה, נחשדו באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל ולא על הכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2014 – 2016 בסך של 243,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר כולל בסך של 65,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.

2. סכום העבירה.

3. המלצת היחידה החוקרת.

4. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 28 / 24

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

אייל קוגמן, שכיר מהמרכז נחשד בהשמטת הכנסות משכר דירה למגורים בשנים 2018 – 2019

בסך של 466,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 70,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 29 / 24

הנושא : משיכות בעלים

העובדות :

ד"ר עזאם כמיל, מאזור הצפון, מנכ"ל בחברה "עזאם כמיל בע"מ" לשירותי רפואה והחברה נחשדו באי דיווח על משיכות בעלים בחברה ללא הצדק סביר בשנת 2019 בסך של כ- 380,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר כולל בסך של 57,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

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

החלטת כופר מס הכנסה 30 / 24

הנושא : הצהרת הון/ חברה זרה

העובדות :

גיק וויצמן, מנהל בחברות שווק מאזור המרכז, נחשד בכך שלא דיווח בדו"חות שלו לשנים 2017 – 2019 על החזקה בחברה זרה, וכי לא עשה כן גם בהצהרת הון שהגיש.. ההכנסות בחברה הזרה דווחו בהמשך בחברה הישראלית ולכן המבקש לא נחקר בחשד לעבירה על סעיף 220 לפקודה. העבירות שיוחסו למבקש הן עבירות על סעיפים 216 (8) ו- 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.

3. המלצת היחידה החוקרת.

4. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 31 / 24

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

משה חיים פלדמן, מאזור הצפון, עוסק בפרסומים במרשתת, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת שטחי פרסום לגוגל, בשנים 2013 – 2017 ללא הצדק סביר, בסך של 750,000 ₪ עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה. סכום הכופר נקבע לאור הנסיבות הבריאותיות והאישיות המיוחדות.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 38,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.

2. סכום המס המועלם.

3. סכום העבירה.

4. המלצת היחידה החוקרת.

5. מצב בריאותי.

6. מצב אישי.

7. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 32 / 24

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

חוטבא אחמד סעיד, בעל עסק לבניין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר בעסק (אותו ירש מאביו) בשנים 2019 – 2021 בסך של כ- 900,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 91,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.

2. סכום המס המועלם.

3. סכום העבירה.
4. המלצת היחידה החוקרת.
5. מידת הזדון.
6. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 33 / 24

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :

דוד ובת שבע מזרחי, פנסיונרים מירושלים, נחשדו בהשמטת הכנסות משכר דירה למגורים בשנים 2015 – 222 בסך של כ- 930,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

- א. הושת כופר כולל בסך של 140,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה :
 1. סכום המס המועלם.
 2. סכום העבירה.
 3. המלצת היחידה החוקרת.
 4. מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 34 / 24

הנושא : דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

רוברט וביניה כהן, פנסיונרים מירושלים, נחשדו בהגשת תצהיר כוזב בגין רכישת דירה תוך שימוש בפטור כוזב על ידי דיווח כוזב של העברת 2 דירות אחרות שהיו בבעלותם במתנה וללא תמורה לבניהם כהן מתן ישעיהו וכהן דניאל ישראל. אחת הדירות שהועברה לבנים נמכרה ותקבולי המכירה הועברו בחזרה להורים. כל זאת תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 83,000 ₪ והתחמקות ממס שבח בסך של כ- 70,000 ₪ בשנים 2014 – 2016, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה :

- א. הושת כופר כולל בסך של 70,000 ₪.
- ב. הנימוקים להחלטה :
 1. סכום המס המועלם.
 2. סכום העבירה.
 3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 35 / 24

הנושא : סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות :

ירסאג דרקו שכיר בחברה שמירה מאזור המרכז, נחשד בכך שבכדי לסייע לאחר להתחמק ממס הוא פתח חברה על שמו שבה פעל האחר. החברה לא דיווחה על הכנסות בסך של כ- 380,000 ₪ בשנים 2018 – 2020, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. לאור חלקו הקטן בפרשה, סכום המס הנמוך ובשל המלצת היחידה החוקרת והפרקליטות הוחלט על כופר בסך של 40,000 ₪.

החלטה :

- א. הושת כופר בסך של 40,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה :
 1. המלצת הפרקליטות.
 2. סכום המס המועלם.
 3. סכום העבירה.
 4. המלצת היחידה החוקרת.
 5. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 36 / 24

הנושא : ניפוח הוצאות/ חשבונות כוזבות

העובדות :

חאתם שיבלי, מנהל בחברת ש. ישראל השכרות בע"מ" להשכרת משאיות, מאזור הצפון והחברה נחשדו בניפוח הוצאות בחברה בשנת 2020 תוך שימוש בחשבונות כוזבות בסך של כ- 770,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

- א. הושת כופר כולל בסך של 240,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה :
 1. המלצת הפרקליטות.
 2. המלצת היחידה החוקרת.
 3. הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 37 / 24

הנושא : דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

חאגי יחיא ג'יהאן, מאזור הצפון, לא דיווחה על מכירת קרקע בשווי של כ- 495,000 ₪, עבירה לפי סעיף 298 לחוק מיסוי מקרקעין. לאור סעיף העבירה, מידת הזדון (הייתה גורם משני שפעל לפי הנחיות עורכי הדין והגורמים השונים בעסקה), נסיבות אישיות ומנימוקי הפרקליטות והיחידה

החוקרת החליטה ועדת הכופר לקבוע כופר בסכום של 15,000 ₪.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. מידת הזדון.
3. נסיבות אישיות.
4. המלצת היחידה החוקרת.
5. המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/24

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

בדארנה חאלד ואולמי אל – מנארה בע"מ מאזור הצפון העוסקים בחלוקת אוכל לבתי ספר חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 – 2022 בסכום של 479,168 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו – ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 143,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אבו כאשף עומר ואל תאג' תחנת דלק בע"מ מאזור הצפון העוסקים במכירת דלק חשודים בהעלמת עסקאות בשנת 2023 בסכום מס של 198,241 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו – ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 59,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אבו ליל מעתז וחברת איימקס לייזום והשקעות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 – 2021 בסכום מס של 1,518,667 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו – ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 262,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 4/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דראושה דרויש מאזור הצפון העוסק בשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2022 – 2024 בסכום מס של 179,474 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 5/24

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

עבאס זאהי מאזור הצפון העוסק בשיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2022 - 2023 בסכום של 170,898 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 34,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

ח"יר דניל מאזור הצפון העוסק בהפעלת פיצווייה חשוד בהעלמת עסקאות בשנת 2022 בסכום מס של 263,156 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

כרים חוסין מאזור הצפון העוסק בבנייה ושיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2019 – 2024 בסכום מס של 159,231 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך 32,000 ₪

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/24

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אבדייב אנדריי מאיזור הצפון העוסק בניקיון משרדים וועדי בתים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2020 – 2022 בסכום של 168,351 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך 33,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

מלכה אורן וחברת מוניות דובדבן קריות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהסעות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2022 – 2023 בסכום מס של 359,588 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 107,800 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

מקמיל מנשה חי ומקמיל סילביה מאזור הצפון העוסקים בהסעות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 – 2022 בסכום מס של 336,743 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 100,000 ₪

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/24

הנושא: העלמת וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

שוורצון איתן מאזור הצפון, סוכן ביטוח חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2020 – 2023 בסכום של 301,712 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 12/24

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מסרי וועיד מאזור הצפון העוסק בשיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2021 - 2023 בסכום של 138,273 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 34,500 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/24

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

סרסור אזהר וחב' א.ז. סרסור עבודות פיתוח ועבודות עפר בע"מ מאיזור המרכז חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 – 2019 בסכום של 326,705 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/24

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין ודרישת הישבון על סולר

העובדות:

סרסור איברהים וחברת נתיבי סר פ"ת בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהובלות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין ובדרישת השיבון על סולר בסכום של 445,964 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ ולפי סעיף 26 לחוק הבלו על הדלק.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/24

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מרעב מייסרא וחברת א.נ.י. בנייה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2019 בסכום של 430,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 129,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 16/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עוז אייל מאזור הדרום, עורך דין חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 – 2022 בסכום מס של 296,365 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 74,091 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 17/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אבישי דרור מאזור המרכז העוסק בתחום שיווק מערכות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2022 בסכום מס של 217,133 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 18/24

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

נחום לנגנטהאל וחב' יומנטרה בנייה וייזום בע"מ מאזור המרכז העוסק בקבלנות בניין חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 – 2021 בסכום של 510,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 150,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 19/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

לוי דוד מאזור המרכז העוסק בניקיון וגינון חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2022 בסכום מס של 201,857 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 20/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חלפון ויקטור וחב' סומה סוכנויות ספורט בע"מ מאזור המרכז העוסקים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2019 – 2021 בסכום מס של 266,473 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 53,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 21/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ירושלמי שמואל מאזור המרכז המפעיל חנות למכירת עוגות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2022 בסכום מס של 310,655 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך ₪ 90,000
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 22/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

קטאר רון מאזור המרכז העוסק במתן שירותי ניקיון חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2019 – 2023 בסכום מס של 510,961 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך ₪ 150,000
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.
- ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 23/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בירנבאום יניב משה וחב' לידן (יניב) סחר והפצה בע"מ מאזור המרכז העוסקים באספקת מוצרי תינוקות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2023 בסכום מס של 291,248 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 58,200 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

מור חנן מאיזור המרכז, סוכן ביטוח חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 – 2021 בסכום מס של 369,535 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך 110,860 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 25/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

גרייבר ראם וחברת פאטרא סוכנות נסיעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום התיירות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2023 בסכום מס של 240,777 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 72,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 26/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אורפלי מרים מאזור המרכז בעלת מסעדת פועלים חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2023 בסכום מס של 217,411 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 43,500 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 27/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

סכחפי חליל מאזור המרכז המפעיל מינימרקט חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2022-2023 בסכום מס של 146,710 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 14,600 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - א. המלצת היחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 28/24

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מוריג'ו פלדינס ליבני מאזור המרכז העוסק בניקיון חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 – 2021 בסכום של 229,199 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 69,000 ₪

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 29/24

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אלון טל וחברת אלונה התחדשות עירונית בע"מ מאזור המרכז העוסקים בפרויקטים של תמ"א
38 חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2020 - 2021 בסכום של 235,400 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 30/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

בעז אריאל מאזור הדרום העוסק במתן שירותי תחזוקה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017
- 2021 בסכום מס של 428,948 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 31/24

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אריה שונה מאזור הדרום העוסק במכירת פירות וירקות חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 – 2023 בסכום של 319,463 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 95,800 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

העלמת עסקאות מע"מ ומכס 32/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

פאר ראול מאזור הדרום העוסק במכירת שעונים ותכשיטים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2019 – 2022 בסכום מס של 101,274 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 10,125 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/24

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

בלום עצמון מאזור הדרום, סוכן ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 – 2021 בסכום של 487,049 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 146,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

כהן אליאב מאיזור הדרום העוסק בבנייה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2022 בסכום מס של 318,946 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 79,700 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.
ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בן שמעון צפריר מאזור הדרום העוסק בגיזום עצים ועבודות עץ חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2022 בסכום מס של 138,246 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 14,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/24

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אברהם מיטל מאיזור הדרום העוסק במתן שירותי רפואה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2019 – 2022 בסכום של 254,422 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 25,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :

- א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.
ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/24

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אבו עראר איוב וחברת ל.ו. תשתיות כבישים ופיתוח בע"מ העוסקים בעבודות עפר ופיתוח כבישים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 – 2021 בסכום של 381,650 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 114,370 ₪
 2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 38/24

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אלגרנאוי ג'אבר וחברת א.א.ס.ג. שווק מסחר בע"מ מאזור הדרום העוסקים בשיפוצים ובנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2019 – 2023 בסכום של 155,155 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/24

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות :

אוזן אמיר מאזור הדרום העוסק בשיווק פרויקטים של נדל"ן חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 – 2022 בסכום מס של 181,632 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך 14,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 40/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אדרי אביתר, גרוסמן יניב וחברת יאן משקאות בע"מ מאזור הדרום חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2019 – 2022 בסכום מס של 173,176 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 34,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/24

הנושא : הצהרה כוזבת למכס

העובדות :

אביאב ישראל וחברת ווינפאק סחר בע"מ מאזור הצפון חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא ובמכירת כלים חד פעמיים וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 682,694 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 204,686 ₪

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 42/24

הנושא : הצהרה כוזבת למכס

העובדות :

בן אור יניב וחברת זנג בע"מ מאזור הצפון חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא ובייצור אמבטיות למערכות ספא בשנת 2024 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 458,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 137,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 43/24

הנושא : הצהרה כוזבת למכס

העובדות :

נעמי אלהרר מאזור המרכז העובדת בחברת אבנט רכיבים ישראל בע"מ חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא חלקי אלקטרוניקה בשנת 2024 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 3,127,685 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך 10,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/24

הנושא : הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

יעקב ודש מאזור המרכז חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בגין ייבוא רכב בשנת 2024 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 88,716 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 45/24

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

מאור אליהו כורס וחברת גיא מאור בע"מ חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בגין ייבוא כלי רכב בשנת 2024 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 878,922 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 395,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
- א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
- ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/24

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

שאול צמח מור וחברת א. שלו מרפאות שיניים בע"מ מאזור הדרום חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בשימוש ברכב מונית כרכב פרטי בשנת 2024 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 452,666 ש"ח.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 135,799 ₪

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 47/24

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אלרועי בנו וחברת אלרועי בנו השקעות בע"מ מאזור הדרום העוסקת במכירת רהיטים חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2015 – 2019 בסכום מס של 198,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך 35,640 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.