



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים שנת 2016

כ"ז סיון תשע"ח
10 יוני 2018

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 לדיון, 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 272 החלטות, מתוכן 124 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-148 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר:

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עבד אל קאדר אחמד סייד וחברת ס.א.ח יזום ועבודות הנדסה בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בשירותי הנדסה וניהול פרויקטים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2013, בסכום של 141,456 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מוחמד אבו סאלח מאזור הצפון, העוסק במתן שירותי הובלה, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 158,870 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עואודה מוסא מאזור הצפון, העוסק בניהול הוסטל לילדים, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום של 609,433 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 4/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עלי (בן ג'אודת) אמארה מאזור הצפון, העוסק במסחר קמעונאי במוצרי חשמל ביתיים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2013, בסכום של 93,253 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 13,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 5/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עבד אלסאלם דהאמשה וחברת הענף הירוק בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בעבודות עפר, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011–2012, בסכום של 221,624 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ג'אזי אבו אסמאעיל מאזור הצפון, העוסק בקבלנות בניין, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007–2011, בסכום של 129,070 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 38,720 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

לירון ברנדר וחברת ל.ב פחחות מיזוג אויר בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במתן שירותי פחחות רכב, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010 – 2012, בסכום של 307,716 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 92,315 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עדנאן (בן סאמי) זועבי מאזור הצפון, העוסק במתן שירותי אינסטלציה, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2014, בסכום מס של 101,129 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/17

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אברהים (בן ג'מיל) שרארי וחברת שדיד הנדסה בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בעבודות בניין ושיפוצים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 132,745 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חיים ויצמן וחברת קזה דיזיין בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במסחר קמעונאי של רהיטים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות בשנים 2007-2010, בסכום של 114,673 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יהודה אדיבר וחברת שיא גולן סוכנות לביטוח (1998) בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במתן שירותי ביטוח, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2012 בסכום מס של 177,612 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 88,806 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 12/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

כפיר רז מאזור הצפון, העוסק בעיצוב שיער, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2012, בסכום של 70,479 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שאוקת בשותי מאזור הצפון, העוסק בעבודות מסגרות ברזל, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2014-2015, בסכום מס של 88,491 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

כאמל (בן יוסף) סאלמה מאזור הצפון, העוסק ביעוץ מס ובהנהלת חשבונות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2011, בסכום מס של 269,671 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

שגיא גונן מאזור המרכז, העוסק במתן שרותי ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום של 466,628 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 16/16

הנושא: הברחת טובין והגשת הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

שלמה קורן וחברת אייר פרודקטס ישראל בע"מ מאזור הדרום, העוסקים ביבוא מתקנים לטיהור גזים מיוחדים, חשודים בהברחת טובין ובהגשת הצהרה כוזבת למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2015, בסכום של 456,597 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 17/16

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

ח'אלד מועטי ופריד כיאל מאזור הצפון, חשודים בהברחת סיגריות, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2015, בסכום של 77,706 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 18/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

דוד ממן וחברת אי גבהים בניה מתקדמת בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בשיפוץ תחנות דלק, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 350,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 19/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מרואן מטר וחברת ר.מ.ר.מ. תשתיות בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בעבודות תשתית לאתרי בניה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2011, בסכום של 199,626 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 20/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ציפורה לאה צייזל מאזור המרכז, העוסקת בשיווק מוצרים רקומים, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2014, בסכום של 90,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 21/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אכרם (בן מחמד) כבהא מאזור הצפון, העוסק ביבוא ובשיווק טקסטיל, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2012-2014, בסכום של 65,620 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 22/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ראסם (בן מוחמד) מחאמיד מאזור הצפון, העוסק בעבודות בניין ושיפוצים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2012, בסכום של 71,161 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 23/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מרדכי עבדה וחברת אווזי איכות ישראל בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בגידול ובפיטום אווזים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2012-2013, בסכום מס של 345,093 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

שלומי אלפסי מאזור הצפון, העוסק בעבודות גינון ואחזקה, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2013, בסכום של 82,395 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 25/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

דאוד (בן פחרי) עבד אל חי וחברת ע. אלחי דאוד עבודות עפר ופיתוח בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בהובלות ובעבודות עפר, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2011, בסכום של 96,303 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 26/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עבד אל רחים חאג' יחיא מאזור המרכז, העוסק בתחום החשמל והתקשורת, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2010, בסכום של 131,092 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 27/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

נסים שמחי וחברת כוכב השכרת ציוד לאירועים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בהשכרת ציוד לאירועים, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004-2008, בסכום של 124,837 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 28/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

השאם (בן איברהים) סולטן וחברת סולטאן גינון ושיפוצים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות גינון ושיפוצים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2007-2008, בסכום של 120,850 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 29/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אריה לאוניד בן יהודה מאזור המרכז, העוסק בעבודות גינון ותחזוקה, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009-2013, בסכום של 76,660 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 16,100 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 30/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

משה עקיבא וחברת מ.מ.ש אור שיווק בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במסחר קמעונאי של מוצרי מזון וניקיון, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2012, בסכום של 167,586 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 31/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מרדכי שבתאי וחברת השבתאים בע"מ מאזור המרכז, שעיסוקם בהשכרת דירות, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 28,800 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 32/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ערה כדורי וחברת א.כדורי דגלים וסמלים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ובמסחר סיטונאי של דגלים, אותות ומגנים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 161,680 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יובל (אהרון) בן הר וחברת מידד פתרונות בניה בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בפתרונות בניה לגגות וחיפויים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין, בשנים 2014-2011, בסכום של 272,386 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 34/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

איליה ליובן מאזור המרכז, העוסק בניהול מרפאות ומכוני רפואה פרטיים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2015-2010, בסכום מס של 88,779 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אריה (אריק) יניב מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי עבודות ניקיון וכוח אדם, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2012, בסכום של 303,130 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 90,939 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ואניה צדקה וחברת פרוטקסיונס פלסטיקס אס.איי בע"מ מאזור המרכז, העוסקים ביצור משאבות ומדחסים, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2012-2013, בסכום של 1,730,837 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גיא מרפיש וחברת מ.ג.מ פרסומים בינלאומיים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בייצוג חברות בתחום המדיה, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום של 198,200 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 79,280 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 38/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מיכאל חי ביבי וחברת מ.ג.ב שירותי ניקיון וכוח אדם בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי ניקיון, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2014, בסכום של 279,699 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אלי מכטיי מאזור המרכז, העוסק בייעוץ לרפואת שיניים, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום של 50,802 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 7,500 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 40/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עידן אור שלום וחברת עידן רהיטי השלושה בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במכירת רהיטים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום של 286,079 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 85,824 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זאב מרקוס מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי ניקיון למבנים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום של 432,606 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 42/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

משה פאר וחברת ארמונות פאר (משה) חברה לבניין בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בקבלנות בניין, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2014, בסכום של 52,493 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 43/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ג'ורג'יה רוזוליו וחברת רוז אומגה 3 בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במסחר סיטונאי בדגים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2014, בסכום של 132,615 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 33,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עופר רוזוליו מאזור המרכז, העוסק במסחר סיטונאי בדגים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2013-2014, בסכום של 159,117 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 45/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אסף מזרחי וחברת גלינה בר בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בהפעלת בר בתל אביב, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2011, בסכום של 185,965 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 58,365 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יזהר קוטון וחברת פלאות שרותים מקצועיים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי ניקיון, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום מס של 191,410 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 57,420 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 47/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

דוד קפש מאזור המרכז, העוסק במכירה קמעונית של מוצרי הנעלה, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2012, בסכום של 128,224 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 48/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ישראל בן אבו מאזור המרכז, העוסק בהתקנת דלתות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008-2013, בסכום מס של 321,190 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 10,000 ש"ח.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.
 - ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 49/16

החלטת כופר מע"מ ומכס 50/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אברהם עזריה וחברת א.י.א (עזריה) בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בקבלנות בניין, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום של 526,628 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק המע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 153,647 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 51/16

הנושא: השתמטות מתשלום מכס

העובדות:

חיים כהן תייר מארצות הברית, חשוד בהשתמטות מתשלום מכס והגשת הצהרה כוזבת למכס בשנת 2016, בסכום מס של 55,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 52/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אייל יעקב זארוג וחברת קשת יעלים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות בניה ושיפוצים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 78,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 23,400 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 53/16

הנושא: השתמטות מתשלום מכס

העובדות:

ורוניק דוסאן תייר מהולנד, חשוד בהשתמטות מתשלום מכס בשנת 2016, בסכום מס של 150,000 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 החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 54/16

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

סאיד דהב וחברת סאיד מחמוד סהב בע"מ יבואני מזון מאזור עזה, חשודים בניסיון הברחה ובהגשת הצהרה כוזבת למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2015, בסכום של 84,989 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 55,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 55/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

רוני אברהמוב וחברת אברי-דיאם בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במסחר יהלומים ותכשיטים, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירים ביבוא, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2015 בסכום של 106,843 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 53,422 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 56/16

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

משולם בשרסקי וחברת קיי.איי.טי סולושינס בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בשיווק מוצרים סלולריים, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובניסיון להבריא טלפונים סלולריים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 129,540 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 38,862 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 57/16

הנושא: הברחה

העובדות:

איטה פיישר מאזור הצפון, העוסקת בעיצוב שיער חשודה בניסיון הברחת פאות ושיער, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 53,223 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 79,834 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 58/16

הנושא: הנמכת מחירים והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

היתם שכעה וחברת ללתכנולוגיא בע"מ מאזור האוטונומיה, חשודים בהנמכת מחירים ובהגשת הצהרה כוזבת למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016 בסכום של 142,756 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 71,378 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 59/16

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

בוריס ווסקוביניק מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס ובניסיון הברחה של טלפונים סלולריים וציוד נילוה, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2015, בסכום של 157,582 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 78,791 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 60/16

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

סער זגורי וחברת סער טכנולוגיות בע"מ מאזור המרכז, עוסקים במכירה קמעונאית של ציוד מחשבים, חשודים בניסיון הברחת טלפונים סלולריים ובהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2015, בסכום של 92,537 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 138,805 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 61/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

בנימין רפפורט וחברת ג'קי ליין לוגיסטיקה בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעמילות מכס, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס ובהנמכת מחירי טובין ביבוא, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2015, בסכום של 56,969 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 62/16

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

סמיר מחמד (בן סלאמה) אבו זהו תושב האוטונומיה, חשוד בניסיון הברחה ובהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2015, בסכום של 107,813 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 החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 63/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

אנה לוין מאזור המרכז, שרכשה רכב ביבוא אישי, חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובהנמכת מחירים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2014, בסכום של 182,680 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 64/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

קרין דורי וחברת דורי מעיין גנים וסחר השקעות בע"מ מאזור המרכז, העוסקים ביבוא מוצרי חשמל, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובהנמכת מחירים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2008-2011 בסכום של 100,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 200,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 65/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

אבי אבני מאזור הצפון, שרכש רכב ביבוא אישי, חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובהנמכת מחירים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום של 97,682 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 66/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

ואאל (בן חמזה) אדריס, אשרף (בן מחמוד סאלם) חרבאוי וחברת ש אתש אנד בא ללאלבסה תושבי האוטונומיה, העוסקים ביבוא ובשיווק סיטונאי של מוצרי הנעלה והלבשה, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובהנמכת מחירים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 101,070 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 החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 67/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

מואיד עיראקי וחברת בחבוח טאייר בע"מ מאזור המרכז, העוסקים ביבוא חלקי חילוף לרכב, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובהנמכת מחירים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2009-2011, בסכום של 83,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 55,200 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 68/16

הנושא: סיווג טובין והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

צלאח (בן עטאללה) יאסין וחברת אלדיאא אלאביאד בע"מ תושבי הרשות הפלסטינית, חשודים בהגשת נתוני ייבוא כוזבים למכס ובסיווג טובין כוזב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 63,220 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 החוקרת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 69/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

נחשון להב מאזור הצפון, העוסק ביצור מוצרים מפלסטיק, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2015, בסכום של 77,776 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 70/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מוחמד אמין עבוד וחברת א.מ. תעשיות ובניה בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בעבודות בניה באבן, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2014, בסכום של 177,918 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 71/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אפי ירמיהו מאזור המרכז, העוסק בפיתוח ובאבטחת מידע לאתרים באינטרנט, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום 122,018 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 72/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אחמד רמבו מטר וחברת סאם חן בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בשירותי כוח-אדם, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2014-2015, בסכום של 153,067 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 46,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 73/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

כאמל סאלח וחברת נ.ס. הכרמל בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בעבודות בניין, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2010–2014, בסכום 103,926 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 74/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יעקב אליהו מזרחי וחברת סאין מערכות ושירותים בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בעבודות חשמל ואחזקה, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009–2013, בסכום של 612,430 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 75/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אליהו אביטן וחברת קול אור אלי בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במתן שירותי הגברה, תאורה ופריסת חשמל להופעות אומנים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 – 2012, בסכום של 199,485 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל 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 76/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יוסף הר-גיל ושותפות יוסי הרגיל ושות' מאזור הצפון, העוסקים במכירת נדל"ן, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2012-2013, בסכום מס של 152,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 77/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

משה גרבר וחברת זיקוקית-גרבר בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בהפעלת זיקוקים, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום של 131,149 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 78/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ארסני בווינוב וחברת בי התקו"ש בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בהתקנת אלומיניום, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2014-2015, בסכום של 66,408 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 79/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עמי טרסר מאזור הצפון, העוסק במסחר ושירותי מיכון משרדי, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2013 בסכום של 383,441 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 153,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 80/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מרדכי סבג וחברת מור לוגיסטיקה בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בשינוע מטענים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 123,900 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

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 81/16

הנושא: ניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

עמי בן ששון וחברת אינטליסאיט טכנולוגיות בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במתן שירותי תוכנה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2012, בסכום של 77,328 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 82/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רון פליקס אקוס מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2014, בסכום מס של 194,484 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

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 83/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יוסרי (עבדאללה) מסארוה מאזור המרכז, העוסק בהתקנת מערכות מיזוג, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום של 94,358 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 84/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מוחמד מאהר גאבר וחברת אחים ג'אבר עבודות עפר בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות עפר, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2004-2008, בסכום של 293,162 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 85/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אשרף בלעום וחברת אשרף את רעד בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בקבלנות בניין ושיפוצים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום של 137,598 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 86/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רוז'ר לוגסי וחברת לוגסי עבודות מתכת בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות מסגרות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2014, בסכום מס של 99,419 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 המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 87/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אמיר מסארווה מאזור המרכז, העוסק במכירה סיטונאית של סיגריות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2015, בסכום מס של 140,850 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' 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 88/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חמדן פדילה מאזור המרכז, העוסק בזגגות רכב, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2013, בסכום של 225,404 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 89/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גיורא ניר וחברת סהר ג.נ בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות אחזקה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2012-2014, בסכום של 75,750 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 90/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מוחמד סרסור מאזור המרכז, העוסק בגידולים חקלאיים ובהסעת עובדים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2014, בסכום של 151,545 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 91/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אבי הארוניאן וחברת משתלת אהרוני בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בגידול ובמכירת צמחים ופרחים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2013-2015, בסכום מס של 149,478 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' 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 92/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

פנינה מרפיש וחברת פרוגיידס מאזור המרכז, העוסקים בעבודות פרסום, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום של 224,218 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 89,681 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 93/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יוסף-אוריון קוסובר וחברת י. חרמש בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בהספקת שירותי תחזוקה לגני ילדים ולבתי ספר, חשודים בהעלמת מס עסקאות בשנים 2010-2012, בסכום של 185,504 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' 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 94/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עזרא אהרון וחברת אהרון אסיה נדל"ן בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בפעילות נדל"ן, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2012-2015, בסכום של 127,496 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 95/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מנשה מנצור וחברת ים פרויקטים בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות שיפוץ בניינים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 67,450 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 96/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

רמי שמואל וחברת המגשימים ר.ש. בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות שיפוצים ובניה, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2014, בסכום של 161,943 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' 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 97/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מיכאל רודניצקי וחברת שחר – לשם ייזום ופיתוח מאזור המרכז, העוסקים בעבודות בניין, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2014, בסכום של 271,906 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 98/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ציון בן ציון מאזור המרכז, שעוסק בעבודות עפר, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום של 218,926 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 99/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גבריאלי ברכה מאזור המרכז, שעיסוקו סוכן ביטוח, חשוד בהעלמת מס עסקאות בשנים 2012-2011, בסכום של 94,036 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 100/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אשר אטיאס מאזור המרכז, בעל בית מלאכה לעבודות נירוסטה, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין, בשנים 2014-2011, בסכום של 131,307 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 101/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ויקטוריה קרבץ מאזור המרכז, שעיסוקה רופאה, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום מס של 74,861 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 102/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ירון שכטמן, אלכסנדר גרשמן וחברת גראל עבודות עפר ופיתוח בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות עפר ופיתוח, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2009-2013, בסכום של 648,491 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 195,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 103/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שלמה אליאסי וחברת יו-מאן בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי הנדסה ויעוץ טכני הנדסי, חשודים בהעלמת מס עסקאות בשנים 2010-2015, בסכום של 188,641 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 104/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עמאר עאזם וחברת א.ע. נוף ירוק גינון בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי גינון ותחזוקה, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום של 50,382 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 105/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אריה פרנקלך וחברת א.מ.א.ד.י. סמארט בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בפיתוח תוכנה, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2012-2015, בסכום של 55,110 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 106/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ארטור נזריאן מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי אבטחה ושמירה, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006-2010, בסכום של 196,386 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 107/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

סלים מוניר מאזור המרכז, העוסק במכירה קמעונאית של מוצרי מזון, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009-2013, בסכום של 164,452 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 108/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יואב קן-תור וחברת קן-התור הנדסה ובנין בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות בנייה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2013-2015, בסכום של 228,974 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 109/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

הנרי סלוק מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי מיפוי פוטומטרים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009-2014, בסכום של 66,076 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 110/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

אלכסנדר שלפצ'נקו מאזור המרכז, העוסק בהנדסת בניין, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום של 109,109 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 111/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חיים המר, רואה חשבון מאזור המרכז, העוסק בחשבונאות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2010-2014, בסכום מס של 84,834 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 112/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

מנחם מני פרג' וחברת מנחם פ. לוחות חשמל בע"מ מאזור המרכז, העוסקים ביצור ובהתקנת לוחות חשמל, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2014, בסכום של 190,178 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 113/16

הנושא: הברחה

העובדות:

מחמד נצר תושב האוטונומיה, חשוד בניסיון הברחת סיגריות, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 56,773 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 114/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

ערן מנצור מאזור המרכז, העוסק במכירה קמעונאית של דברי מאפה, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2012-2015, בסכום של 169,386 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' 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 115/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

אילן אריה מאזור המרכז, העוסק בתיקון מחשבים, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2014, בסכום של 100,737 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 28,578 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 116/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

שמואל פלד וחברת א.הופמן מתקני מיזוג אויר בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במתן שירותי מיזוג אויר, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2015, בסכום של 51,122 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' 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.

החלטת כופר מע"מ ומכס 117/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

יוסף פיודיק וחברת פיודיק עבודות בנין בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות בניין, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007-2011, בסכום של 182,876 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

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 118/16

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חורחה לכסן ברנרדו וחברת דירנל בניה והשקעות בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בייזום ובנית בניינים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום מס של 273,994 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 119/16

הנושא: ניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

יוסף סודאי מאזור המרכז, קבלן בניין ושיפוצים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2008-2013, בסכום של 255,065 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 120/16

הנושא: ניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

יהושע חסידה וחברת נוות בית י.ח. בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בקבלנות בניין, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2015, בסכום של 182,481 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק המע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 121/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

דוד נפתלי מאזור המרכז, העוסק כסוכן ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010-2013, בסכום מס של 212,963 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 122/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אדם חאמד וחברת ב.א. הבית הלבן לחומרי בניה בע"מ מאזור המרכז, העוסקים במסחר בחומרי בניה, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2012-2015, בסכום של 190,948 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 123/16

הנושא: ניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

נרקיס מרקו מאזור המרכז, העוסק בקבלנות בניין, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008-2010, בסכום מס של 461,735 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 124/16

הנושא: השתמטות מתשלום מכס

העובדות:

חיימי פינחסוביץ תייר מארה"ב, חשוד בהשתמטות מתשלום מכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 60,000 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 125/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אלימלך גבריאלי מייזלס מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016 בסכום של 50,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 218 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 126/16

הנושא: השתמטות מתשלום מכס

העובדות:

לב קארל תייר מארה"ב, חשוד בהשתמטות מתשלום מכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 72,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 127/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

אדי ברכאל מאזור המרכז, העוסק בהתקנת מערכות מים, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006-2010, בסכום של 335,510 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 128/16

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי תשומות שלא כדין

העובדות:

עזר שטרית, מתקין מערכות מים מאזור הדרום, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011-2015, בסכום של 168,600 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

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 129/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רחמים סקזי ז"ל מאזור הדרום, העוסק בחקלאות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2011-2009, בסכום 201,793 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 40,359 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 130/16

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

ערן גרטלר, רמי שבו גבאי וחברת נט-פון סחר בע"מ מאזור הצפון, עוסקים במכונאות רכב, חשודים בניסיון הברחת טלפונים סלולריים ובהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום של 315,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 131/16

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

לאוניד איידלר מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס ובניסיון הברחה, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום של 65,055 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 32,500 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 132/16

הנושא: הברחה והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

פתחי קדוה תושב האוטונומיה וחב' אבנא שרכת, חשודים בניסיון הברחה ובהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 59,923 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 59,923 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 133/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

עדילה ג'מאל תושב אוטונומיה ושארית אקססלי, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 67,942 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 20,382 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 134/16

הנושא: הברחה

העובדות:

ארנון אברהם טמיר מאזור המרכז, העוסק בתיקון מוצרי חשמל וגינה, חשוד בניסיון הברחת טלפונים סלולריים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2011 בסכום של 128,242 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 135/16

הנושא: הברחה

העובדות:

בנימין צבי בוקריס מאזור הצפון, חשוד בניסיון הברחת טלפונים סלולריים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2011, בסכום של 98,181 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 136/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

אליעזר ארד מאזור הדרום, חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא אישי של רכב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום של 75,716 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 75,716 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 137/16

הנושא: הברחה

העובדות:

בתיה גולדשטיין ורטהיים מאזור המרכז, חשודה בניסיון הברחת טבעת משובצת יהלומים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 51,731 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 103,462 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 138/16

הנושא: הברחה

העובדות:

ורוניקה אוסיפובה, תיירת, חשודה בניסיון הברחת שעוני יוקרה, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 92,685 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 92,685 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 139/16

הנושא: השתמטות מתשלום מכס

העובדות:

טום סוויד קמוס תייר מצרפת, חשוד בהשתמטות מתשלום מכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 458,391 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 140/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים

העובדות:

אייל לוי וחברת איזובט בע"מ מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ימי, חשודים בהצהרה כוזבת למכס ובהנמכת מחירים ביבוא יאכטות וסירות עבור לקוחותיהם, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2010-2012, בסכום של 150,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 141/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים

העובדות:

באסם מחמד אבו עלאן וחברת בלימדאן אלמו תושבי הרשות הפלסטינית, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובהנמכת מחירים, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 56,665 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 142/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

עזאם טהה תושב אזור המרכז, חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס ביבוא רכב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 132,138 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 143/16

הנושא: הברחה

העובדות:

אימן מחמד בנא פצל תושב הרשות הפלסטינית וחברת סרטבה ללמקאולאת, חשודים בניסיון הברחה, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 75,040 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 144/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

דוד ביצאצי מאזור המרכז, העוסק ביבוא, חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס ובניסיון הנמכת מחירים ביבוא אישי של רכב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 50,198 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 13,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 145/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים

העובדות:

חמדאללה סרסור מאזור המרכז, העוסק בהובלת מטענים, חשוד בהצהרה כוזבת למכס והנמכת מחירים ביבוא אישי של רכב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 52,942 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 146/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יובל שני, יאיר יעקב אוהיון וחברת קרולינה למקה סניף אילת בע"מ מאזור הדרום, חשודים בהעלמת עסקאות ובמכירת טובין פטורים ממע"מ והספקתם ללקוחות מחוץ לאילת, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2012-2014, בסכום של 394,638 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 200,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 147/16

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מאיר רסין, אלרועי תורגמן וחברת אופטיקנה האופטיסטור אילת בע"מ מאזור הדרום, חשודים במכירת טובין פטורים ממע"מ והספקתם ללקוחות מחוץ לאילת, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2010-2015, בסכום של 496,174 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 200,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - א. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה המטפלת.
 - ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 148/16

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

זארכה פליפ ג'וזף תייר מצרפת, חשוד בהצהרה כוזבת למכס, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2016, בסכום של 110,249 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 מס הכנסה 1 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

דן שפיר, תושב חו"ל, נחשד באי דיווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2014 בסך של כ- 690,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 103,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 2 /16

הנושא: סיוע לאחר/דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

עו"ד נסרי אבו יונס מהצפון נחשד בסיוע לאחרים להגיש מש"חים כוזבים בשנת 2011 (בסכום זניח) עבירות לפי סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 7,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- מידת הזדון.

נגד המעורבים העיקריים, הפרקליטות סגרה מחוסר עניין לציבור.

החלטת כופר מס הכנסה 3 /16

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

חיים קורנבליט מורה מהמרכז, נחשד בפיצול משכורתו בשנים 2002 – 2011 בסך של כ- 372,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 56,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 4 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

זוהיר סמארה, רופא שיניים מהצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2009 – 2013 בסך של כ- 170,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 5 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

שמשון בנימין שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות מגורים בשנים 2005-2014 בסך של כ- 1.2 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 180,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת

החלטת כופר מס הכנסה 6 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

חנה כהן פנסיונרית מהמרכז נחשדה באי דיווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2005-2014 בסך של כ- 865,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 130,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 7 /16

הנושא: רווחי הון

העובדות:

מיכה וולדמן, מפתח תוכנה מהמרכז נחשד בהשמטת רווחי הון תוך מצג שווא, בהעברות לחשבונות קופות גמל בשנת 2012, בסך של כ- 190,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 8 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

חגי ג'יבלי, שכיר מתל אביב, נחשד באי דווח על הכנסות משכר דירה, בשנים 2006-2012 בסך של כ- 726,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 85,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.
- משך הזמן שחלף מאז ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 9 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רפאל שרם מנהל חברת "אוטו גד" בע"מ מהמרכז, והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2007-2010 בסך של כ- 324,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 104,800 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.
- משך הזמן שחלף.

החלטת כופר מס הכנסה 10 /16

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

אברהם זלצמן מורה מהמרכז, נחשד בפיצול משכורתו בשנים 2003 – 2011 בסך של כ- 426,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 64,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 11 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות: פרד'ולי נרנדרה, תושב חו"ל העוסק בגיוס כח אדם, נחשד בהשמטת הכנסות

בשנת 2005 בסך של כ- 120,000 ₪. עבירות לפי סעיף 220

החלטה:

א. הושת כופר בסך של -13,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת

החלטת כופר מס הכנסה 12 /16

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

שמעון גרינוולד מורה מהמרכז, נחשד בפיצול משכורתו בשנים 2002 – 2011 בסך של כ- 292,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של -44,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 13 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

ישראל דייטשר, שכיר מירושלים נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 757,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 114,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 14 /16

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

אברהם קורנבלט מורה מירושלים, נחשד בפיצול משכורתו בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 15 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בניהו ברוכיאן בעלי מכולת מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2000 – 2010 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 160,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 16 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שי צרויה מלטש יהלומים מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2011 בסך של כ- 237,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 71,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 17 /16

הנושא: פיצול משכורת

העובדות:

שניאור בן משי שכיר ב"אגודת השוחטים", מהמרכז נחשד בפיצול משכורתו בשנים 2003 – 2011 בסך של כ- 264,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 32,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 18 /16

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

דניאל שמואל, עצמאי מאזור המרכז, נחשד בדיווח כוזב בשנת 2012 על מכירת דירה, תוך התחמקות ממס שבח בסך של כ- 30,000 ₪, עבירות לפי סעיף 98 ג 2 לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 19 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אמנון ואריה רייכל, אחים שכירים מהמרכז, נחשדו באי דווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך כולל של 1.7 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 266,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 20 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

ברק גיל, שכיר מהמרכז נחשד באי דווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2012 – 2014 בסך של כ- 374,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 56,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

סיוון דוד, שכיר מהמרכז נחשד באי דווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 461,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 69,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

דוד בן פזי שכיר מהמרכז נחשד באי דווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 542,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 81,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /16

הנושא: פיצול משכורות / סיוע לאחר

העובדות:

נתן דינור, מנהל בחברת מכון פליקס בע"מ מפעילת מוסך מהמרכז, והחברה נחשדו בסיוע לאחר לפצל משכורותיו בשנים 2007 – 2012 בסך של כ- 180,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 25,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

פנחס חיים קופמן גמלאי מהמרכז נחשד באי דווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2012 בסך של כ- 750,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 112,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 25 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

רועי בלפרמן שכיר מהמרכז נחשד באי דיווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2011 – 2014 בסך של 195,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 29,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 26 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

דניאל קליין שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2011 – 2014 בסך של 345,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 52,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 27 /16

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

יניב ולידר כהן מהמרכז, נחשדו בדיווח כוזב ברכישת דירה תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 18,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 10,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /16

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין / סיוע לאחר

העובדות:

אהרון מטרנו ושרון ישראלי מהצפון, נחשדו בדיווח כוזב של מכירת קרקע בשנת 2012 תוך התחמקות ממס שבח בסך של 94,000 ₪ ובסיועו של עו"ד גבע מיכאל, עבירות על סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 70,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ג'ברין מוסטפא מנהל בחברת מ.מ. אופקי פיתוח בע"מ, והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בחברה בשנים 2006 – 2009 בסך של כ- 695,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 155,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 30 /16

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין/ סיוע לאחר

העובדות:

אייל קול מהדרום נחשד בדיווח כוזב על מכירת קרקע לאשר בן עזרא מהצפון, תוך התחמקות ממס שבח בסך של 82,000 ₪ ובסיוע של עו"ד קרן כהן בלרובסקי מהמרכז, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג)2, לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 103,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 31 /16

הנושא: השמטת קניות

העובדות:

עיד חסן בעל מאפיות מהצפון נחשד בהעלמת קניות בעסקו בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 590,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אהרון וגילה רחמים מהמרכז, נחשדו באי דווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 2.5 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 375,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 33 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אברהם אורן, תושב חו"ל נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2009 בסך של כ- 320,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 48,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- שיתוף הפעולה בחקירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 34 /16

הנושא: משכורת כוזבות

העובדות:

פנחס שמעון סגל, מורה מהמרכז נחשד בפיצול משכורותיו בשנים 2004 – 2009 בסך של כ- 216,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 27,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 35 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בלדיסלב בללוב עוסק בשירותי כח אדם מהמרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2007 – 2013 בסך של כ- 436,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 130,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 36 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יעקב דיאמנט שכיר מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2007 – 2015 בסך של כ- 546,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 82,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /16

הנושא: רווחי הון

העובדות:

רן ולדמן מפתח תוכנה מהמרכז, נחשד בהשמטת רווחי הון תוך מצג שווא, בשנת 2012 והתחמקות ממס בסך של כ- 194,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 175,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /16

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

שרלי אזולאי מהצפון, נחשד בדיווח כוזב על מכירת קרקע בשנת 2010 לרון שרר מהצפון תוך התחמקות ממס שבח בסך של 27,000 ₪. עבירות על סעיף 98(ג)2 לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 48,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

רחמים מצסה שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2013 בסך של כ- 525,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 79,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 40 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ישראל טבק מחו"ל, נחשד באי דיווח על משכורותיו בארץ בשנים 2003 – 2008 בסך של כ- 150,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 19,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 41 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יוסף בורוכוב, עצמאי מהמרכז, נחשד באי דווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 1.3 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 195,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 42 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

משה בורוכוב, עצמאי מהמרכז, נחשד באי דווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 1.3 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 195,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 43 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

ניסים בורוכוב, עצמאי מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2009 – 2015 בסך של כ- 900,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 136,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /16

הנושא: סיוע לאחר בהגשת דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

שרון וויס תושבת חו"ל, נחשדה בסיוע לקרוב משפחתה בדיווח כוזב למסמ"ק על מכירת מגרש בשנת 2010. סך המס הנחסך לקרוב משפחה (שבקשתו לכופר נדחתה) כ- 250,000 ₪. עבירות על סעיף 98 (ג'2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

עמית כהן, שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2014 בסך של כ- 820,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 123,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 46 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יצחק בנימין קנפו, תושב חו"ל נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2011 בסך 675,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 101,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 47 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

מנחם תום גולדגמר, תושב חו"ל נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2009 – 2015 בסך של כ- 718,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 108,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יהודית גולדגמר מהמרכז, נחשדה באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2009 – 2015 בסך של כ- 1.5 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- מצב בריאותי.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 49 /16

הנושא : פיצול משכורות

העובדות :

ישי מלאכי שכיר במשחטה מהמרכז, נחשד בפיצול משכורותיו בשנים 2005 – 2009 בסך של כ- 300,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 37,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 50 /16

הנושא : פיצול משכורות

העובדות :

משה ואסתר רוזנצווג שכירים באגודת השוחטים מהמרכז, נחשדו בפיצול משכורותיהם בשנים 2003 – 2009 בסך כולל של כ- 121,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 51 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יהושע גליקמן ומירה גילת מהמרכז, נחשדו באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 2,200,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 330,000 ש"ח

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 52 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אהרון ניסנבוים מנהל החברה וחברת ש.וא.לבה.צ. בע"מ (לשירותי אלקטרוניקה) מאזור המרכז. נחשדו בהשמטת הכנסות החברה מחו"ל, בשנת 2005 בסך של כ- 180,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 35,000 ש"ח

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת
- משך זמן שחלף מבצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 53 /16

העובדות:

יהונתן אריאל שכיר מהמרכז נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 1 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אליעזר ונעמי דלמן, תושבי חו"ל, נחשדו באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2007 – 2014 בסך של כ- 640,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 96,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 55 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

מרדכי וינגורט שכיר מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2009 – 2014 בסך של כ- 404,000 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 61,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

חיים צמרמן מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 460,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 69,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /16

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

איתן לביא מנהל חברת לביא מסגרות בע"מ מירושלים והחברה נחשדו בניפוח הוצאות בחברה בשנת 2016 בסך של 53,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 10,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 58 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סבטלנה פומין, מפעילת משפחתון מהמרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות בשנים 2009 – 2015, בסך של כ-628,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 59 /16

הנושא : ניפוח הוצאות

העובדות :

עובדיה בן דוד רו"ח מירושלים, נחשד בניפוח הוצאות בשנת 2011 בסך של כ- 4,400 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 60 /16

הנושא : ניפוח הוצאות

העובדות :

אהרון כהן-צדק, יועץ מס מירושלים, נחשד בניפוח הוצאות בשנת 2011 בסך של כ- 8,500 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 61 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אשר יצחקוב פנסיונר מתל אביב, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 1.8 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 270,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 62 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

רפאל כהן פנסיונר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 1.44 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 216,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 63 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אברהם כהן, מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2014 בסך של כ- 514,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 77,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 64 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אילנה ולנטין משה מתל אביב, נחשדה באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של 2,000,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 300,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 65 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אברהם בלוי מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2014 בסך של כ- 800,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 66 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

שרון לאטי מהמרכז נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2015 בסך של כ- 865,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 130,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 67 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

דוד גולדשטיין מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 1999 – 2014 בסך של כ- 700,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 105,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

יצחק זאב רוזנברג מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 517,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 77,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 69 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

ז'אן פייר ובריג'יט אסוס מהמרכז, נחשדו באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 2.5 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 375,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

פרידה פרידמן, פנסיונרית מתל אביב, נחשדה באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2013 בסך של כ- 1.6 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 240,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 71 /16

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

משה באטן מפעיל מכשירי כספומט מהצפון, נחשד בסיוע לאחרים להתחמק ממס בשנים 2009 – 2011 בסך של כעשרות אלפי שקלים, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 25,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 72 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אליהו דואק שכיר מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2011 בסך של כ- 621,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 93,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יניב זקן, אזרח חו"ל, לא דיווח על הכנסות מריבית, ללא הצדק סביר, בשנים 2012 – 2014 בסך של כ- 690,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /16

הנושא: השמטת קניות/ העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

מרדכי יוסיפוב מהדרום, נחשד בהשמטת קניות מגידול בקר בשנת 2013 בסך של כ- 300,000 ₪, כמו כן באי דווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2006 – 2011 בסך של כ- 660,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 180,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 75 /16

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

יצחק ליפשיץ שכיר מהמרכז, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2011-2014 ללא סכום, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 76 /16

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

לאון דוידוביץ שכיר מהמרכז, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות, (לא נבע רווח אישי), עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 77 /16

הנושא: תצהיר כוזב למגורים בישוב מזכה

העובדות:

אברהם אזולאי שכיר מחיפה, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (מושב יערה) בשנים 2007 – 2012 סך המס הנחסך כ- 27,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 7,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 78 /16

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

יאיר ודנה כהן מהצפון, נחשדו במתן תצהיר כוזב למיסוי מקרקעין על רכישת בית משגיא לווינס מהצפון בשנת 2014 תוך ניסיון להתחמק ממס (העסקה לא יצאה לפועל), עבירות עפ"י סעיף 98 (ג)2 לחוק מיסוי מקרקעין .

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 84,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 79 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אריה ולאה רינג מחיפה, נחשדו באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2012-2015 בסך של כ- 365,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 55,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 80 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

ברוניה רויטמן מחיפה, נחשדה באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2009-2014 בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 60,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 81 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

ראובן מלול שכיר מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2013 – 2015 בסך של כ- 315,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 47,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 82 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

זהבה חסון מהצפון, נחשדה בהשמטת הכנסות מהפעלת גן ילדים בשנים 2012 – 2015 בסך של 586,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 175,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 83 /16

הנושא: ניפוח הוצאות

העובדות:

משה סלאמה מנהל חברות ב.ש.ר. מעדניות בע"מ מחיפה והחברה, נחשדו בניפוח הוצאות בחברה בשנים 2014 – 2015 בסך של כ- 156,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 30,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 84 /16

הנושא: רווחי הון מחו"ל

העובדות:

אביבה גלעד נחשדה באי דיווח על חשבון בנק (UBS) בחו"ל ולא על הכנסות פסיביות שצמחו בו, בסכום לא ידוע בשנים 2010 – 2013, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 600,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- מצב בריאותי.

החלטת כופר מס הכנסה 85 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אברהם שרביט מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 565,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 84,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 86 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אלון חיים מיטשניק מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2011 – 2015 בסך של כ- 556,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 83,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 87 /16

הנושא: תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה

העובדות:

אמר אילן, שכיר מחיפה, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (קיבוץ סער) בשנים 2005 – 2011 סך המס הנחסך כ- 164,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 88 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

טל ארביב מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2015 בסך של כ- 500,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 75,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 89 /16

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

אלון סגל שכיר מהמרכז, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס ללא הצדק סביר (ללא סכום) בשנים 2007 – 2012, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 90 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אלברט פינטו מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2012 – 2014 בסך של כ- 320,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 48,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 91 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שלמה סלם מתל אביב, נחשד באי דיווח על משכורותיו בשתי חברות שבבעלותו בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 440,000 ₪ ובסיוע רו"ח שמשון מנורי מהמרכז, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 125,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 92 /16

העובדות:

רבי לביא בן-שושן, שכירה מהמרכז, נחשדה באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2011 – 2014 בסך של כ- 800,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 93 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים / הכנסות פסיביות מחו"ל

העובדות:

מיכאל בר, פנסיונר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 1.3 מיליון ₪, כמו כן, לא דיווח על הכנסות פסיביות מחו"ל בסך של כ- 114,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 237,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 94 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

חיים צוקר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2012 – 2015 בסך של כ- 467,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 70,000 ש"ח

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 95 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

שמחה כהן-זדה, שכירה מהמרכז, נחשדה באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2006 – 2015 בסך של כ- 786,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 118,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 96 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אברהם רשבסקי מתל אביב, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2006 – 2011 בסך של כ- 904,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 136,000 ₪ .

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 97 /16

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

אלין כהן, סייעת במרפאת שיניים מהמרכז, נחשדה בסיוע לאחר להתחמק ממס בשנים 2007 – 2013 (נגד הרופא שיניים הוגש כתב אישום), עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 25,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 98 /16

הנושא: העלמת קניות

העובדות:

ד"ר סלאח ג'אבר, רופא שיניים מהמרכז, נחשד בהעלמת קניות בשנים 2009 – 2012 בסך של כ-940,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 376,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 99 /16

הנושא: תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה

העובדות:

מצליח מדר, שכיר מהצפון, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (נתיבות) בשנים 2005 – 2012 סך המס הנחסך כ- 145,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 36,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 100 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

משה אברמסון, שכיר מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2007 – 2015 בסך של כ- 523,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 78,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 101 /16

הנושא: אי דיווח משכורות

העובדות:

נאסר וניוון היאט שכירים מירושלים, נחשדו באי דיווח על שכרם בשנים 2004 – 2012 בסך כולל של כ- 333,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 10,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 102 /16

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

אהרון משה קובישוק מורה מהמרכז, נחשד בפיצול משכורותיו בשנים 2005 – 2011 בסך של כ- 40,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 5,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 103 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

ירדנה ברכה מירושלים, נחשדה באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2006 – 2015 בסך של כ- 1.5 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 180,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 104 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אלון סעדון, מנהל אולם אירועים מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2014 בסך של כ- 550,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 180,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 105 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יעקב אלחנן, קבלן שיפוצים מהמרכז נחשד בהעלמת הכנסות בעסקו בשנים 2010 – 2013 בסך של – 370,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 74,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב בריאותי.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 106 /16

הנושא: תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה

העובדות:

אופיר אבוקסיס מהמרכז, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מזכה (דימונה) בשנים 2009 – 2012, סך המס הנחסך כ- 118,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 29,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 107 /16

הנושא: השמטת הכנסות מהשכרת נכס עסקי

העובדות:

אדיב מחול, עו"ד מהצפון בעל חברות א.ד.ה.ס בניה בע"מ וחברת אדיב מחול להשקעות בע"מ והחברות, נחשדו בהשמטת הכנסות מהשכרת נכס עסקי בשנים 2009 – 2012 בסך של כ- 370,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 110,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 108 /16

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

יצחק אייזיק וובר מורה מירושלים נחשד בפיצול משכורותיו בשנים 2008 – 2012 בסך של 295,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 28,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 109 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יוסף ורוחמה לוי לאטי שכירים מהצפון, נחשדו בהשמטת הכנסות מהשכרת נכס בשנים 2008 – 2013 בסך של כ- 1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 200,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 110 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שמואל אבידני אמרגן מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2004 – 2009 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 80,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 111 / 16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אייל רוזנטל, שמאי מקרקעין מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2011 בסך של כ- 660,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה וסעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 400,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 112 / 16

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

יאיר זיק מתל אביב, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס, מהכנסה חייבת של כ- 200,000 ש"ח, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 113 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

רפאל בר סלע מתל אביב, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2014 בסך של כ- 1.1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 114 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ילנה בכרך מפעילת פעוטון מחיפה, נחשדה בהשמטת הכנסות בשנים 2011 – 2014 בסך 530,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 130,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 115 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דפנה ושמואל גבעתי, רופאה ואופטיקאי מהצפון, נחשדו בהעלמת הכנסות בשנים 2008 – 2010 בסך של כ- 385,000 ₪, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 80,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 116 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

משה לייב לוי מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2005 – 2011 בסך של כ- 220,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 33,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 117 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דנה אלימלך שכירה מהדרום, נחשדה בהעלמת הכנסות ממכירת מוצרי הרזייה בשנים 2010 – 2013 בסך של – 84,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 15,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 118 /16

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

שמואל לוי, סמי דדון ויצחק גלאם מנהלים בחברת מוסך סאם פחות בע"מ מהמרכז והחברה, נחשדו בפיצול משכורות בשנים 2008 – 2013 בסך כולל של כ- 1.3 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 320,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 119 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אלברט אליאבייב מסגר מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2012 – 2013 בסך של כ- 450,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- סכום העבירה.
- המלצת היחידה החוקרת.
- משך זמן ביצוע העבירה.
- מצב בריאותי.
- מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 120 /16

הנושא: העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות:

אהרון פרידמן מהמרכז נחשד באי דווח על הכנסות מהשכרת דירות בשנים 2008 – 2015 בסך של כ- 850,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת היחידה החוקרת.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 121 /16

הנושא : העלמת הכנסות מהשכרת דירות למגורים

העובדות :

יצחק לזר ובנו אברהם מהמרכז, נחשדו בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות בחו"ל בשנים 2002 – 2006 בסך של כ- 1.8 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר כולל בסך של 250,000 ש"ח

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- מצב אישי.
- המלצת היחידה החוקרת.
- משך זמן שחלף.

החלטת כופר מס הכנסה 122 /16

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

דניאל גרא יועץ כלכלי מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2005 - 2011 בסך של כ-450,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 84,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- מצב אישי.
- מצב בריאותי.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 123 /16

הנושא: ניפוח הוצאות

העובדות:

עומר ונעמת סיידה, מנהלי חברת סיידה עומר לעבודות בטון בע"מ והחברה מהצפון, נחשדו בניפוח הוצאות בחברה תוך שימוש בחשבוניות פיקטיביות בשנים 2010 – 2012 בסך 220,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת היחידה החוקרת.
- משך זמן ביצוע העבירה.
- סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 124 /16

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קארין קרפנק, שכירה מהדרום נחשדה באי דווח על כל הכנסותיה בשנים 2011- 2014, ללא סכום עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

- המלצת הפרקליטות.
- סכום המס המועלם.
- סכום העבירה.
- מצב אישי
- מצב בריאותי.