



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית ראשונה - שנת 2010

כ"ז ניסן תשע"א
01 מאי 2011

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 כנגדו.

לצורך כך קיימות ברשות המסים ועדות כופר הדנות בנושאי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ועדות כופר הדנות בנושאי מע"מ, מכס ומס קניה, שבסמכותן לדון בתיקים ולקבל החלטות על הטלת כופר.

הוועדות בוחנות את התיקים ומחליטות אם לקבל או לדחות את בקשת העוסק/נישום לכופר.

לשם גיבוש שיקול הדעת המנהלי נשקלים, בין השאר, חומרת העבירה, מידת מעורבותו של החשוד בביצוע העבירה, הרשעות קודמות, תשלומי כופר בעבר, מצב אישי, בני משפחה התלויים בחשוד, העניין הציבורי בהעמדה לדין, הסרת המחדל, האם מדובר בעבירה של מייצג במסגרת מילוי תפקידו, האם מדובר בתחום שיש בו חובת אמון או נאמנות, הצורך בהרתעה באותו ענף, קיום עבירות לפי חוקים אחרים מעבר לעבירות לפי דיני המס ועוד.

בהתאם להחלטת הנהלת רשות המסים, מפרסמת הרשות פעמיים בשנה את החלטות ועדות הכופר, הן במס הכנסה והן במכס ומע"מ.

הפרסום כולל את פירוט התיקים בהם התקבלה החלטה, לרבות מקצועו של החשוד, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ונימוקיה. בהסדרי הכופר, בהם הבקשה הוגשה לראשונה לאחר מועד מתן פס"ד ע"י בית המשפט העליון, עע"מ 398/07, ותשלום הכופר בהם הושלם, פורסמו גם שמות העוסקים/ הנישומים. 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, כמו כן יש התייחסות להכנסה שיש כנגדה הוצאה שניתן היה לתבוע, 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 51 החלטות, מתוכן 37 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו- 14 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר.

החלטת כופר מס הכנסה 1 /10

הנושא: השמטת הכנסות והשמטת נכסים מהצהרת הון

העובדות:

עצמאי מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות מרווחי הון בחו"ל בשנים 2002 – 2004 בסך כולל של כמיליון ₪. כמו כן, לא כלל נכסים בהצהרת הון לשנת 1999, השתמש במסמך כוזב לצורך הסבר גידול ההון, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 250,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 2 /10

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

בעל חברה להוצאה לאור מאזור המרכז, נחשד בפיצול משכורות עובדים בשנים 1998 – 2004, המס הנחסך הגיע לסך של כ- 624,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 3 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אב ו- 2 בניו, בעלי מניות ומנהלי חברה ליצור תכשיטים מאזור המרכז, נחשדו בהעלמת הכנסות בחו"ל בשנים 2002 – 2007 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 500,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 4 /10

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

חשב קבוצת כדורגל מאזור הצפון, נחשד בסיוע לאחר ברישום חשבוניות ומשכורות כוזבות בשנים 2001 – 2004 בסך כולל של 112,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 5 /10

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

יועץ מס ועובד בעסק מאזור המרכז, נחשדו בסיוע לבעל עסק למתן הלוואות וניכיון צייקים להעלים הכנסות בשנים 2001 – 2004, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 6 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

כדורגלן מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2002 – 2003 בסכום של 88,400 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 22,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 7 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנכ"ל קבוצת כדורגל לשעבר מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2002 – 2004 בסך של 186,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 37,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 8 /10

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

אפסנאי בקבוצת כדורגל מאזור הצפון, נחשד בפיצול משכורתו בשנים 2003 – 2004, המס הנחסך מגיע לסך של 28,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 8,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 9 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מוסך מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 497,000 ₪ בשנים 1997 – 1999, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 10 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר בתחום הבנייה מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות שביצע כעצמאי בשנים 2003 – 2005 בסך של 190,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 38,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 11 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

כדורגלן מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2004 בסך של 80,000 ₪ ומתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר לשנים 2002 – 2006, שבגינה נחסך מס בסך של 53,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 12 /10

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שכיר מאזור הצפון, נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2001 – 2004, המס הנחסך מגיע לסך 61,240 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 13 / 10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

כדורגלן לשעבר מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2002 – 2003 בסך של 60,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 14 / 10

הנושא: משכורות פיקטיביות

העובדות:

בעל מניות ומנהל חברה לשירותי ניקיון מאזור המרכז, נחשד בניפוח משכורות פיקטיביות בשנים 2002 – 2006 בסך של כ- 700,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 15 /10

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

רו"ח מאזור המרכז, נחשד בסיוע ללקוחו להתחמק מתשלום מס ע"י רישום כוזב בשנים 2001 – 2003, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 מצב בריאותי.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 16 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רופא שיניים מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2002 – 2005 בסך של 240,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 17 /10

הנושא: תצהיר כוזב

העובדות:

פנסיונר מאזור המרכז, נחשד בהגשת תצהיר כוזב לתרומות, המס הנחסך הגיע לסך של 65,000 ₪ בשנים 1999 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 18 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ילנה לוריא, רופאת שיניים מאזור הצפון, נחשדה בהעלמת הכנסות בשנים 2006 – 2009 בסך של 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 19 /10

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

יעקב גנץ, חשב בחברת מלונות "לב דוד בע"מ", מנהלה רפאל פרבר והחברה נחשדו ברישום משכורות ע"ש אחרים בשנים 2004 – 2006 בסכום של כ- 2.8 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 500,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 20 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אליהו וחזקיהו כהן, בעלי מוסך מאזור המרכז, נחשדו בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2008 בסך של 537,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 מצב בריאותי.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אבנר כהן מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות משרותי יעוץ הנדסיים בשנים 2004 – 2007 בסך של כ- 626,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 מצב בריאותי.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /10

הנושא: ניפוח משכורות

העובדות:

עו"ד עמירם רוזנברג, בעל משרד עצמאי לשעבר, נחשד בניפוח הוצאות שכר בשנים 1999 – 2003 בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 פסק מפעילות כעו"ד לפני שנים.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /10

הנושא: קיזוז רווחי הון שלא כדין

העובדות:

טומס דופט מאזור המרכז, מנהל ובעל מניות בחברת "מפעלי בוכנות" והחברה, נחשדו בקיזוז רווח הון אישי בחברה שלא כדין, בשנת 2004 בסכום של 225,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 65,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 עבירה חד פעמית.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עו"ד מיכה גבאי מאזור הדרום, נחשד בהעלמת הכנסות ללא הצדק סביר, בשנים 2001 – 2008 בסך של כ- 120,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 25 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שי וטליה אשל מאזור המרכז, נחשדו בהסבת הכנסות בסך של כ- 190,000 ₪ בשנים 2006 – 2008, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 48,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצה היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 26 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ישראל אריאל מירושלים, נחשד בהעלמת הכנסות מהשכרת צימרים בשנים 2007 – 2009 בסכום של כ- 188,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 27 /10

הנושא: הצהרת הון כוזבת

העובדות:

שאול ורנר מאזור הדרום, לא כלל השקעה בהצהרת הון לשנת 2006 בסך \$34,000, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /10

הנושא: תצהיר כוזב

העובדות:

משה ואברהם גמזו מאזור הצפון, נחשדו בסיוע לאחריים במסירת הצהרה כוזבת בשנים 2001, 2003 – 2004, המס הנחסך בגין זיכוי המס הגיע לסך 48,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מלייב סמיון, בעל מספרה מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2009 בסך של כ- 106,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 30 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דב ישראלי וחיים איטה מאזור הצפון, בעלי חברת קל בם בע"מ והחברה, העוסקת בעבודות מתכת, נחשדו בהעלמת הכנסות בשנים 2006 – 2007 בסך 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 29,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 31 /10

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

אברהם עופר מאזור הצפון נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר, המס הנחסך מגיע לסך 102,253 ₪, בשנים 2001, 2004 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /10

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

אבנר לחמי ולימור כהן מאזור המרכז, נחשדו במתן תצהיר כוזב למיסוי מקרקעין, בכך שהפחיתו סכום של כ- 80,000 ₪ ממחיר המגרש בשנת 2009, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב בריאותי.
 - 2.4 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 10 / 33

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

יריב סיבוני מאזור המרכז, נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2005 – 2008, המס הנחסך מגיע לסך של כ- 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 24,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 10 / 34

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

איריס שני מאזור הצפון, נחשדה במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר, המס הנחסך הגיע לסך של כ- 84,700 ₪ בשנים 2001 – 2003, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 21,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 35 /10

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

מיכאל עמר מאזור הצפון, נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2005 – 2008, המס הנחסך הגיע לסך של 72,218 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 18,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 36 /10

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

יגאל חלילי מאזור הצפון נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2005 – 2008, המס הנחסך הגיע לסך של 70,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 17,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /10

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

גינט אסא, קוסמטיקאית מאזור המרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות בשנים 2008 – 2009 בסך של כ- 53,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב בריאותי.

החלטות ועדות כופר – מכס ומע"מ

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/10

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

תיתי ניסים מאזור הצפון, העוסק בעבודות עפר והובלות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2001 - 2004 בסכום מס של 78,300 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 19,000 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 סיבות אישיות ורפואיות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/10

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שחאדה עסאם נעים מאזור הצפון, העוסק בעבודות בניה, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2002 – 2004 בסכום מס של 201,876 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,750 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת מחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/10

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת מ.פ.ת קבלאן בע"מ מאזור הצפון, העוסקת במתן שירותי הסעות, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 - 2006 בסכום מס של 282,928 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 56,585 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות אישיות וכלכליות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 4/10

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שייך מגד מאזור הצפון, העוסק בהשכרה וניהול נכסים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנת 2004 בסכום מס של 108,188 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 5/10

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

אילן חנוך מאזור המרכז, העוסק בשמאות וביטוח ימי ואווירי, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2009 בסכום מס של 132,517 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/10

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת ע.ס.מ עפר וסלילה בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בבניית מאגרי מים לגופים מוסדיים, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2004 – 2009 בסכום מס של 490,347 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 49,035 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 שיתוף פעולה.
 - 2.4 נסיבות אישיות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/10

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת קדם את אוחיון בע"מ מאזור המרכז, המייצרת מוצרי נגרות לבנין, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2001 – 2004 בסכום מס של 238,406 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 71,522 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות אישיות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/10

הנושא: אי דיווח על מוצרים טעוני מס קניה

העובדות:

חברת שרל מעבדות קוסמטיות בע"מ מאזור המרכז, העוסקת ביצור ומכירה של תמרוקים, חשודה באי דיווח על מס קניה בגין יצור ומכירת מוצרים טעוני מס קניה בשנים 2003 – 2006 בסכום מס של 87,445 ₪. עבירות לפי סעיף 22 לחוק מס קניה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 21,861 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/10

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת ג.מ.סחר והשקעות מאזור המרכז, העוסקת בפינוי-בינוי והכנת קרקע לבנייה, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 - 2008 בסכום מס של 109,249 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 27,000 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/10

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת רהיטי עמק איילון מאזור המרכז, העוסקת במכירת רהיטי עץ, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2002 – 2007 בסכום מס של 237,501 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 71,250 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות אישיות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/10

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

חברת א.א.ב.ד. אוטו קאר בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בתיקוני רכב פחחות וצבע, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2000 – 2004 בסכום מס של 577,486 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 145,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 בעיות כלכליות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 12/10

הנושא: הגשת רשימון כוזב והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חברת קרוסביס סיסטמס ישראל בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בתחום המחשבים, חשודה בהגשת רשימון כוזב והצהרה כוזבת למכס ובגרעון מס בסך של 112,063 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 עבירה ראשונה.

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/10

הנושא: הגשת רשימון כוזב והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חברת פלקסטרוניקס (ישראל) בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בתחום תעשיית האלקטרוניקה וההייטק ברחבי העולם, חשודה בהגשת רשימון כוזב והצהרה כוזבת למכס ובגרעון מס בסך 112,704 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 עבירה ראשונה.

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/10

הנושא: הצהרה כוזבת – יבוא אישי תוך הצהרה כוזבת וניצול אשרת תייר

העובדות:

התייר גיימס לאונרד מארה"ב, חשוד ביבוא אישי של רכב תוך הצהרה כוזבת, ניצול אשרת תייר ועקיפת תקנות ההגבלה של משרד התחבורה, גרעון בסכום מס של 480,000 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 72,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 עבירה ראשונה.