



# החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית שנייה - שנת 2009

כ"ב אלול תש"ע  
1 ספטמבר 2010

## 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. בוועדות אלה משתתף נציג פרקליטות המדינה.

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.

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 ונימוקה. 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 בוועדת כופר עליונה במכס ומע"מ. והוא כולל 95 החלטות, מתוכן 27 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו- 68 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

**להלן פרסום החלטות הכופר שהתקבלו בוועדות השונות במהלך המחצית השנייה של 2009.**

## החלטת כופר מס הכנסה 78 /09

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

מנהל חברות בניה מאזור הצפון, נחשד בשימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2002 בסכום של כ- 177,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 79 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

3 שותפים בחברות ליבוא ושיווק אופנה מאזור המרכז, נחשדו בהעלמת הכנסות משכר דירה בחו"ל בשנים 2002 – 2006 בסכום כולל של כ- 1.6 מיליון ₪, כמו-כן, השותפים לא כללו נכסים בהצהרות הון, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 450,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 80 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל חברה לייצור שלטים מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בחברה בשנים 2001 – 2003 בסכום של 500,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב בריאותי.
  - 2.3 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 81 /09

הנושא: הצהרת הון כוזבת

העובדות:

מנהל חברת יבוא מאזור המרכז נחשד בהגשת הצהרת הון כוזבת, לא כלל 2 חברות שבבעלותו בחו"ל, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 82 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה קבלנית ואביו, מאזור המרכז, נחשדו בהעלמת הכנסות בחברה בשנת 2006 בסכום של כ- 485,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 83 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר בחברת ניקיון מאזור ירושלים, נחשד בהעלמת הכנסות בסך של 132,000 ₪ בשנים 2000 – 2006, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.
  - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 84 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של כ- 360,000 ₪ בשנים 2003 – 2004, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 85 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל בית קפה מתל אביב, נחשד בהעלמת הכנסות מריבית בשנים 1999 – 2002 בסכום של כ- 410,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 הסרת המחדלים.
  - 2.3 מצב בריאותי.
  - 2.4 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 86 /09

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

רו"ח ויועץ מס מאזור המרכז, נחשדו בסיוע לאחר להתחמק ממס, בכך שניפחו הוצאות פחת בספרי לקוחותיהם שלא כדין בסכום של כ- 640,000 ₪ בשנים 2000 – 2005, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 87 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מפעיל מועדון מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2006 בסכום של 161,000 ₪, 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 88 /09

הנושא: רישום כוזב

העובדות:

דירקטורים ובעלי מניות בחברה ציבורית, העוסקת בניהול מערכות מידע, נחשדו ברישום כוזב בחברת הבת בשנת 2003 בסכום של כ- 1.4 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 420,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 89 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר באולם אירועים, נחשד בהעלמת הכנסות מעריכת חופות בסכום של כ- 340,000 ₪ בשנים 2001 – 2004, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 הסרת המחדלים.
  - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.



## החלטת כופר מס הכנסה 90 /09

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

מנהלת חשבונות מאזור המרכז, נחשדה בשימוש בחשבוניות כוזבות בחברה בשנת 2007 בסכום של כ- 114,000 ₪, 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 91 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

גמלאי מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות משכר דירה ורווחי הון בחו"ל בשנים 2002 – 2007 בסכום של כ- 614,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 165,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 92 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות משכר דירה ורווחי הון מחו"ל בשנים 2002 – 2003 ובשנת 2005 בסכום של כ- 208,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 56,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 93 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אמג"ד סוויטי, בעל עסק לחלפנות ברשות הפלסטינאית, נחשד בהעלמת הכנסות מעסק לא מדווח בארץ בסך של כ- 100,000 ₪ בשנים 2003 – 2008, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 94 /09

הנושא: הצהרת הון כוזבת

העובדות:

יעקב כרסנטי מאזור הצפון, נחשד בהגשת הצהרת הון כוזבת, בה לא כלל נכס שהיה עליו לדווח בשנת 2006, עבירה עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 מידת הזדון.
  - 2.2 משך זמן ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 95 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוזן נוי מאזור הצפון, נחשדה בהעלמת הכנסות מהשכרת נכס לעסק בשנים 2004 – 2009 בסכום של כ- 180,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 מצב בריאותי.
  - 2.3 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 96 /09

הנושא: פיצול משכורות/ השמטת הכנסות

העובדות:

דן כץ וגדעון לפבר, מנהלי "שחף מחשבים שרותי תוכנה בע"מ" והחברה מאזור הצפון, נחשדו בפיצול משכורות בסכום לא ידוע, ובהשמטת הכנסות בסך של כ- 170,000 ₪ בשנים 2005 – 2007, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 105,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 97 /09

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

ציון ארז'ואן, שכיר מבאר שבע, נחשד במתן הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2003 – 2007, המס הנחסך מגיע לסך של כ- 118,000 ₪, 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 98 /09

הנושא: משכורות כוזבות

העובדות:

דוד עוזיאל, בעל עסק למוצרי הלבשה מירושלים, נחשד בדיווח משכורות כוזבות בשנים 2003 – 2004 בסכום של כ- 70,000 ₪, 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 99 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אפרים רוזן, פלסטיקאי מתל אביב, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2007 – 2009 בסכום של כ- 140,000 ₪, 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 100 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

הפאל סלקובסקי מאזור הדרום, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2006 – 2009 בסכום של כ- 100,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 101 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

נורית גבעון, ספרית בעלי חיים מירושלים, נחשדה בהשמטת הכנסות בסכום לא ידוע בשנים 2003 – 2009, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2 מצב בריאותי.
  - 2.3 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 102 /09

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עמית קופלמן מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מחו"ל בשנת 2004 בסכום של כ- 160,000 ₪, 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.
  - 2.3 משך זמן ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 103 /09

הנושא: השמטת הכנסות/ נפוח הוצאות

העובדות:

איתן יפרח ונעמה ערקי מאזור הצפון, נחשדו בהעלמת הכנסות ובניפוח הוצאות מהפקת אירועים בשנים 2005 – 2008, בסכום של כ- 83,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 104 /09

הנושא: הצהרה כוזבת

העובדות:

לוי הדס עוסק בהוראה, נחשד בהגשת תצהיר כוזב, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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



## **החלטות ועדות כופר – מכס ומע"מ**

### **החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 16/09**

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

**העובדות:**

חברת קבוצת היוצקים בע"מ מאזור הדרום, העוסקת בעבודות בנין ושיפוצים, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2001 - 2005 בסכום מס של 284,785 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

**החלטה:**

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות אישיות קשות.
  - 2.4 קשיים כלכליים.

### **החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 17/09**

**הנושא: העלמת עסקאות**

**העובדות:**

חברת עד אור בניה ופיתוח מאזור הדרום, העוסקת בעבודות בניה, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005 - 2007 בסכום מס של 1,188,706 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

**החלטה:**

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 קשיים כלכליים.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 18/09

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת סגל תעשיות רהיטים מאזור המרכז, העוסקת ביצור רהיטים, חשודה בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 - 2007 בסכום מס של 584,570 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 175,371 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 19/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת אחים זיאד סרסור מאזור המרכז, העוסקת בעבודות עפר, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2000 - 2004 בסכום מס של 190,209 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 משך הזמן שחלף מזמן ביצוע העבירות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 20/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

רמי עטיה, משפץ מבנים מאזור המרכז, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 - 2008 בסכום מס של 328,621 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 21/09

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת פירסט צ'יינה מאזור המרכז, העוסקת במסחר בדברי אומנות, חשודה כי העלימה עסקאות וניכתה מס תשומות שלא כדין בשנים 2001 - 2005 בסכום מס של 234,038 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 22/09

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת זערוור בית ספר בע"מ מאזור המרכז, מנהלת ומפעילה בית ספר לספרות, חשודה כי העלימה עסקאות וניכתה מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 - 2007 בסכום מס של 478,889 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 קשיים כלכליים.
  - 2.4 מצב בריאותי קשה.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 23/09

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת בניני גוטפלד קבלני בניין מאזור המרכז, העוסקת בקבלנות בנין, חשודה כי העלימה עסקאות וניכתה מס תשומות שלא כדין, בשנים 1999 - 2003, בסכום מס של 260,351 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 52,070 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 הפסקת פעילות החברה לפני מספר שנים.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 24/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אלון עינב, אמרגן ומפיק אירועים מאזור המרכז, חשוד כי העלים עסקאות בשנים 2004 - 2008 בסכום מס של 208,156 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 41,703 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 בעיות רפואיות ואישיות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס מס' 25/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת קבוצת תעשיית פול שקיות מאזור המרכז, העוסקת בייעוץ ומכירת שקיות ניילון, חשודה כי העלימה עסקאות בשנת 2007 בסכום מס של 227,404 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,480 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 26/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת פ. אמיר חקלאות מאזור הדרום, העוסקת במתן שירותים לגידולים צמחיים, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 - 2005 בסכום מס של 169,778 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 34,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 27/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת שיאן בונה יבנה בע"מ מאזור הדרום, העוסקת בשיפוצים ותחזוקת מבנים, חשודה באי דיווח על מלוא עסקאותיה בשנים 2001 - 2005 בסכום מס של 144,833 ₪. 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 28/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חיים בן אלון, עו"ד מאזור הדרום, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2008 בסכום מס של 57,034 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (א) לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2. הסרת המחדל.
  - 2.3. סכום מס נמוך יחסית.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 29/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רפאל כהן מאזור הדרום, העוסק במתן שירות לתיקון והרכבת דודי שמש, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2006 בסכום מס של 118,201 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (א) לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2. הסרת המחדל.
  - 2.3. בעיות כלכליות קשות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 30/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אברהם בוטרשילי, בעל צרכנייה מאזור הדרום, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 – 2007 בסכום מס של 62,185 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (ב) לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 31/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת אמעד תקשורת בע"מ מאזור הדרום, העוסקת במתן שירותים לקווי תקשורת, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2007 בסכום מס של 57,825 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (א) לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 17,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2. הסרת המחדל.



## החלטת כופר מע"מ ומכס 32/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת הראל תמר ייזום השקעות מאזור המרכז, העוסקת במתן שירותי הוראה לאוניברסיטאות, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2008, בסכום מס של 75,151 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (א') לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 שיתוף פעולה.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 33/09

הנושא: דרישת מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת גוטליב אחריות בבניה בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בקבלנות בנין ועבודות בניה, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 - 2009 בסכום מס של 117,703 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (ב') לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 שיתוף פעולה.
  - 2.3 סיבות אישיות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 34/09

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

יגאל בנדל, מתקין מזגנים מאזור הצפון, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2006, בסכום מס של 82,301 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (א) לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 16,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 35/09

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

שמואל רופא, רו"ח מאזור הצפון, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2005 בסכום מס של 130,233 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (א) לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 36/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת מ.א. אלקטריק אויל מאזור הצפון, העוסקת במכירת מוצרי חשמל, חשודה בהעלמת עסקאות בשנת 2004 בסכום מס של 108,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 (א) 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 37/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת מ.ח.טכנולוגיה ולוגיסטיקה מאזור הצפון, העוסקת בקבלנות בנין, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 – 2006 בסכום מס של 125,431 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 מצב כלכלי ואישי קשה של מנהלי החברה.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 38/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת ויקטור מיימון חברה לזמות מאזור הצפון, העוסקת בשירותי הנדסה ויעוץ טכני, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 - 2009 בסכום מס של 65,696 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 19,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 39/09

הנושא: הנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

חברת אלקטרו סטייל מאזור המרכז, העוסקת ביבוא מוצרי חשמל, חשודה בהנמכת מחירים ביבוא בשנים 2002 - 2006 בסכום מס של 84,145 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 16,800 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 40/09

הנושא: הנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

היבואן נגררי השרון מאזור המרכז, העוסק ביבוא נגררים למגורים, חשוד בהנמכת מחירים ביבוא בשנים 2006 - 2009 בסכום מס של 117,187 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטת וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 41/09

הנושא: הנמכת מחירים ביבוא

העובדות:

היבואן רון בן שחר מאזור המרכז, העוסק ביבוא קטניות, חשוד בהנמכת מחירים בשנים 2005 – 2009 בסכום מס של 282,039 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,510 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 42/09

הנושא: הגשת חשבון כוזב והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חברת אורביט אלחוט טכנולוגיות בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בתחום האלקטרוניקה, חשודה בהגשת חשבון כוזב, הצהרה כוזבת למכס ובגרעון מס בסך 60,491 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 18,147 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 43/09

הנושא: הגשת רשימון והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חברת נירוניקס בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בפיתוח מערכות, חשודה בהגשת רשימון כוזב למכס ובאי הכנסת ערך שדרוג לטובין בסך \$162,142, בשל כך נוצר גירעון מס בסך 93,509 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 46,755 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 ייבוא ראשון של החברה ועבירה ראשונה.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 44/09

הנושא: הצהרה כוזבת למכס וסיווג כוזב

העובדות:

חברת בנדא מגנטיק מאזור המרכז, העוסקת בייבוא מחשבים, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים וסיווג כוזב, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 117,404 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,221 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 45/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חיים בשן מאזור המרכז, העוסק בייצור צינורות פלסטיק, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2002 - 2006 בסכום מס של כ- 125,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 37,447 ₪.
2. הנימוקים להחלטה בקביעת כופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 46/09

הנושא: העלמת עסקאות ופסילת ספרים

העובדות:

מוסטפא אגברייה מאזור הצפון, העוסק בתחום הבנייה, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2002 - 2006 בסכום מס של 144,503 ₪. ספריו של העוסק לשנים 2003 - 2004 נפסלו. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 47/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת המושבה הצעירה בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בתחום הבנייה, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005 - 2007 בסכום מס של 165,733 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.



## החלטת כופר מע"מ ומכס 48/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת תמארה לעבודות בניין בע"מ מאזור הצפון, העוסקת בעבודות בניין, חשודה בהעלמת עסקאות לשנים 2006 - 2008 בסכום מס של 96,772 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

-

## החלטת כופר מע"מ ומכס 49/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מחמד אחמד מחגינה, קבלן ריצוף ושלד מאזור הצפון, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2001 - 2004 בסכום מס של 90,212 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 50/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

חברת ארי ויוסי מאזור המרכז, העוסקת בשמירה ואבטחה, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2004 בסכום מס של 143,480 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 מצבו הכלכלי של העוסק.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 51/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ברבר מיכל, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2007 בסכום מס של 133,784 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,135 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצה המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 מצבו הרפואי של העוסק.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 52/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת אמריקן קולני מאזור המרכז, העוסקת בסחר במוניות, חשודה בקיזוז חשבוניות שלא כדין בשנת 2006 בסך מס של 121,517 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 36,455 ₪.
2. הנימוקים להחלטה לקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות אישיות ורפואיות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 53/09

הנושא: אי דיווח על מוצרים טעוני מס קניה

העובדות:

חברת גיורא שביט בע"מ מאזור המרכז, העוסקת בייבוא מוצרי איפור וקוסמטיקה, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2006 בסכום מס של 69,420 ₪. עבירות לפי סעיף 22 לחוק מס קניה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 17,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה לקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית ביחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 54/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ראובן גאגולאשוילי מאזור המרכז, העוסק במכירת שווארמה, חשוד בהעלמת עסקאות בשנת 2005 בסכום מס של 150,000 ₪. עבירה לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 37,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה לקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 55/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת ניר ס. ייזום פרויקטים בע"מ מאזור המרכז, העוסקת ביזמות בתחום הנדל"ן, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005 - 2006 בסכום מס של 152,297 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 56/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אברהם רוזן, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2007 בסכום מס של 171,207 ₪, עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 שיתוף פעולה.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 57/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

שותפות ע"ש ברדה פינקלשטיין - יד ליד מאזור המרכז, העוסקת בקבלנות בנין, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2007 בסכום מס של 78,796 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 58/09

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

דני אספירן גרקוביץ מאזור הדרום, העוסק במתן שירותי הגברה, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 - 2006 בסכום מס של 141,019 ₪. עבירות לפי סעיף 117(א) ו-117(ב) לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 59/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זמירה רחמים מאזור המרכז, העוסקת במתן שירותי ייעוץ עסקיים של קרקעות בשטחי יו"ש, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2007 בסכום מס של 125,782 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,300 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 60/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין וניהול ספרים בסטייה מהותית

### העובדות:

חברת אשל טופ מאזור המרכז, העוסקת במתן הערכות שווי של תיקי ביטוח, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין וניהול ספרים בסטייה מהותית בשנים 2004 - 2008 בסכום מס של 178,386 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

### החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה לקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 מצב בריאותי.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 61/09

הנושא: העלמת עסקאות

### העובדות:

מיכאל קולט מאזור המרכז, העוסק במכירת חומרי בנין, חשוד מהעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2009 בסכום מס של 92,239 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

### החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 מצבו הבריאותי של העוסק.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 62/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

חברת מ.ק. תעופה מאזור המרכז, העוסקת במתן ייעוץ עסקי לחברה גדולה, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2005 בסכום מס של 342,337 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 109,582 ₪.
2. הנימוקים להחלטה לקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 63/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

עמיצור גולדמן מאזור המרכז, העוסק בייעוץ לענייני מחשוב לבנקים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנת 2008 בסכום מס של 190,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה לקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.



## החלטת כופר מע"מ ומכס 64/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ג'אד סרסור, מסגר מאזור המרכז, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 - 2005 בסכום מס של 61,672 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

## החלטת כופר מע"מ ומכס 65/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת ש.י.ר. עבודות אלומיניום מאזור המרכז, העוסקת בעבודות אלומיניום, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2002 - 2005 בסכום מס של 206,459 ₪. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה לקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 66/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

שלמה פרומרמן, עורך דין מאזור המרכז, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2007 בסכום מס של 54,421 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 9,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 מצב רפואי.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 67/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חברת אופניים מ-א עד ת בע"מ מאזור המרכז, העוסקת במכירת אופניים, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2007 בסכום מס של 117,096 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 68/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דוד דיגמי, מנהל מכולת/פיצוציה מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2007 בסכום מס של 50,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 69/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ראובן נעמן, טייח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2005 בסכום מס של 73,766 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 18,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 70/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דב אהרוני, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2002 - 2006 בסכום מס של 64,190 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 12,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 71/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רונן שדי, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2007 בסכום מס של 118,529 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 72/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת קקאו בנמל בע"מ מאזור המרכז, המפעילה בתי קפה, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2008 בסכום מס של 91,762 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 14,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 73/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין וניהול ספרים בסטייה מהותית

העובדות:

נחום קינן מאזור המרכז, העוסק ביבוא ושיווק כפפות לתעשייה, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין וניהול ספרים בסטייה מהותית בשנים 2003 - 2006 בסכום מס של 163,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 33,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות אשיות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 74/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

חברת אסתרה תעשיות בע"מ מאזור המרכז, המפעילה בית מרקחת, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2006 בסכום מס של 198,767 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 22,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 סיבות אישיות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 75/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

חברת א.ש.ד בע"מ מאזור המרכז, העוסקת במתן שירותים לחברת הפקות ועיסוק שולי בתיווך דירות, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2004 - 2007 בסכום מס של 122,545 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 22,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 גיל המנהל ונסיבות אישיות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 76/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אריה אליאס, שחקן מאזור המרכז, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 - 2009 בסכום מס של 80,613 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 16,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 הסרת המחדל.
  - 2.2 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.3 גיל העוסק ומצבו הבריאותי.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 77/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דניאל עובד, בעל מזנון למכירת סביח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2004 בסכום מס של 133,535 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 26,700 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 78/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

חברת אלי ודוד ניסים מאזור המרכז, העוסקת בקבלנות בנין ושלד, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2002 - 2003 בסכום מס של 163,143 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 52,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 הסרת המחדל.
  - 2.2 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.3 משך הזמן שעבר מביצוע העבירות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 79/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות:

חברת וינברג עסקים מאזור המרכז, העוסקת בייעוץ כלכלי, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות בשנים 2003 - 2006 בסכום מס של 146,988 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 27,400 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.



## החלטת כופר מע"מ ומכס 80/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

רונן שדי, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנת 2008 בסכום מס של 74,249 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 18,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 81/09

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יצחק דויד, מורה לנהיגה מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007 - 2009 בסכום מס של 99,527 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 82/09

הנושא: העלמת עסקאות וניהול ספרים בסטייה מהותית

העובדות:

משה מלכה, בעל מוסך מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות וניהול ספרים בסטייה מהותית בשנים 2004 - 2005 בסכום מס של 55,019 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 4,200 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 83/09

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חברת דייגי נמל ת"א בע"מ מאזור המרכז, המפעילה מסעדה, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2003 - 2004 בסכום מס של 179,849 ₪. עבירות לפי סעיף 117 ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.