



# החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית שנייה - שנת 2012

כדי אדר ב' תשע"ד  
26 מרץ 2014

## 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 וועדות כופר הדנות בנושאי מע"מ, מכס ומס קניה, שבסמכותן לדון בתיקים ולקבל החלטות על הטלת כופר.

הוועדות בוחנות את התיקים ומחליטות אם לקבל או לדחות את בקשת העוסק/נישום לכופר. לשם גיבוש שיקול הדעת המנהלי נשקלים, בין השאר, חומרת העבירה, מידת מעורבותו של החשוד בביצוע העבירה, הרשעות קודמות, תשלומי כופר בעבר, מצב אישי, בני משפחה התלויים בחשוד, העניין הציבורי בהעמדה לדין, הסרת המחל, 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 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 78 החלטות, מתוכן 31 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-37 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר.

## החלטת כופר מס הכנסה 57 /12

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

נאווה בלטינסקי, שכירה מאזור המרכז, נחשדה בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב ספר (נהריה) בשנים 2005 – 2008 המס הנחסך מגיע לסך 87,000 ₪. 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 58 /12

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

ליאורה בלטינסקי, שכירה מאזור המרכז, נחשדה בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (נהריה) בשנים 2004 – 2006 המס הנחסך מגיע לסך 58,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 14,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.
  - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 59 /12

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

שאדי מורד, קבלן בניין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנת 2010 בסך של 524,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה :
  - 2.1 תדירות העבירה.
  - 2.2 משך זמן ביצוע העבירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 60 /12

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

יוסף ינקוביץ, מנהל חברת י. ינקוביץ הנדסה בניין ופיתוח בע"מ מאזור הצפון והחברה נחשדו בניפוח הוצאות על סמך חשבוניות כוזבות בשנים 2006 – 2008, בסכום של 474,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה :
  - 2.1 סכום המס המועלם.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 61 / 12

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

משה שלי מאזור המרכז, בעל חברת "שלי מתכות" בע"מ והחברה נחשדו בשימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2002 – 2005 בסכום של כ- 600,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 62 / 12

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

גדעון מליחי, אמרגן ומפיק מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2011 בסך של כ- 205,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 65,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 63 /12

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סימן טוב קוסטיקה, מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2008 – 2009 בסך 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.

## החלטת כופר מס הכנסה 64 /12

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

זערוורה עבד אלבסאט, מנהל חברת "ירין סטאר קאר" בע"מ העוסקת בסחר בכלי רכב מאזור הצפון והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2008 בסך של כ- 290,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסכום של 85,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 65 /12

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

אכרם אבו אדריס, קבלן בניה מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2007, בסך של כ- 150,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 66 /12

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

יהודית לוקמן, רופאה מאזור המרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות מעיסוקה כרופאה בחו"ל בשנים 2005 – 2007 בסך של כ- 518,000 ₪ ללא הצדק סביר. עבירות לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 67 /12

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

ירון לביא, שכיר מאזור הדרום, נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב ספר (דימונה) בשנים 2004 – 2010, סך המס הנחסך 170,800 ₪. 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 שיתוף הפעולה בחקירה.
  - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 68 /12

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

תומר סולומון, עוסק במסחר מקוון באינטרנט מאזור המרכז נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2005-2008 בסך של כ- 1.1. מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.



## החלטת כופר מס הכנסה 69 /12

הנושא: **דיווח כוזב למיסוי מקרקעין**

העובדות:

שלמה גרד מאזור המרכז, נחשד בדיווח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2010 תוך התחמקות ממס בסך של כ- 203,000 ₪. עבירות לפי סעיף 98 (ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 85,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 סכום העבירה.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 70 /12

הנושא: **השמטת הכנסות מחו"ל**

העובדות:

לילך אסולין, שופטת כדורגל בינלאומית מאזור הדרום, נחשדה בהשמטת הכנסות משיפוט בחו"ל בשנים 2008 – 2010 בסך של כ- 50,000 ₪, 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 71 / 12

הנושא: השמטת הכנסות / סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

גיא קמפנסקי, מנהל בחברת "קמפנסקי לבניין" בע"מ מאזור המרכז, והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנת 2008 בסך של כ- 25,000 ₪ ובסיוע לאחר להתחמק ממס. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.
  - 2.3 מצב בריאותי.
  - 2.4 מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 72 / 12

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל

העובדות:

עמית נאור, יחצ"ן ספורט, נחשד בהשמטת הכנסות מחו"ל בשנים 2005–2007 בסך של כ- 819,000 ₪. 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 שיתוף הפעולה בחקירה.

## החלטת כופר מס הכנסה 73 /12

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בועז יואל, בעל מסעדה מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2006 – 2010 בסך של כ- 650,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 74 /12

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עמיאל סרוסי, מנהל חברת כמיטל בע"מ מאזור המרכז והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2005 – 2006 בסך של כ- 273,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 82,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.
  - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 75 /12

הנושא : חשבוניות כוזבות

העובדות :

יניב מחלב, קבלן שיפוצים מאזור הדרום, נחשד בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2006 – 2007 בסכום של 416,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה :
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 סכום העבירה.
  - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 76 /12

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

דניאל פורטל, גמלאי מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מניכיון צ'קים בשנים 2004 – 2009 בסך של 132,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

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

## החלטת כופר מס הכנסה 77 /12

הנושא: אי דווח משכורות

העובדות:

בנימין גולדשטיין, שכיר בעמותה מירושלים העוסקת במתן סיוע לילדים חולים, נחשד באי דווח משכורתו בשנים 2003 – 2009, סך המס המועלם כ- 165,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 33,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 78 /12

הנושא: אי דווח משכורות

העובדות:

מרק שפיזר, שכיר בעמותה מירושלים העוסקת במתן סיוע לילדים חולים, נחשד באי דווח משכורתו בשנים 2000 – 2003, סך המס המועלם כ- 195,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 39,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 79 /12

הנושא: אי דווח משכורות

העובדות:

זאב וינגרטן, שכיר בעמותה מירושלים העוסקת במתן סיוע לילדים חולים, נחשד באי דווח משכורתו בשנים 2005 – 2008, סך המס המועלם כ- 38,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 7,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 80 /12

הנושא: אי דווח משכורות

העובדות:

חיים גיטלר, שכיר בעמותה מירושלים העוסקת במתן סיוע לילדים חולים, נחשד באי דווח משכורתו בשנים 2003 – 2008, סך המס המועלם כ- 59,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 11,600 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 81 /12

הנושא: אי דווח משכורות

העובדות:

סוזן ברגנשטיין, שכירה בעמותה מירושלים העוסקת במתן סיוע לילדים חולים, נחשדה באי דווח משכורתה בשנים 2003 – 2009, סך המס המועלם כ- 64,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 12,800 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.
  - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

## החלטת כופר מס הכנסה 82 /12

הנושא: אי דווח משכורות

העובדות:

חיה לאה פוקס, שכירה בעמותה מירושלים העוסקת במתן סיוע לילדים חולים, נחשדה באי דווח משכורתה בשנים 2003 – 2009 ללא חסכון מס. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 83 /12

הנושא: **השמטת הכנסות מחו"ל**

העובדות:

אלון יפת, שופט כדורגל בינלאומי, נחשד בהשמטת הכנסות משיפוט מחו"ל בשנים 2001 – 2008 בסך של כ- 750,000 ₪. 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 84 /12

הנושא: **סיוע לאחר להתחמק ממס**

העובדות:

אבי אלבו, מנהל בחברת איסכור בע"מ מאזור הדרום והחברה, נחשדו בסיוע לאחר להתחמק ממס תוך שימוש בחשבונות כוזבות בשנים 2007 – 2008. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של כ- 800,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1 המלצת הפרקליטות.



## החלטת כופר מס הכנסה 85 /12

הנושא: חשבוניות כוזבות

העובדות:

ראובן סרוגו, מנהל בחברת "מלון צופיה" בע"מ מאזור הדרום והחברה נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2010 – 2011 בסך של 650,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1. המלצת היחידה החוקרת.
  - 2.2. מצב בריאותי.

## החלטת כופר מס הכנסה 86 /12

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אמיר חסן, עו"ד מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2004 – 2008 בסך של כ- 600,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 250,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
  - 2.1. המלצת הפרקליטות.

## החלטת כופר מס הכנסה 87 /12

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

גאנם בסול, בעל מוסך מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2010–2011 בסך של 200,000 ₪. 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.

## החלטות ועדות כופר - מע"מ ומכס

### החלטת כופר מע"מ ומכס 56/12

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יהושע סעד מאזור הצפון, העוסק בחיפוי גגות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 127,968 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 57/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

יצחק להב, סוכן ביטוח מאזור הצפון, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2008, בסכום מס של 194,430 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 58/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

ואכים נביל (רו"ח) וחברת "סיטי אין יועצים בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים במתן שרותי חשבונאות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2010, בסכום מס של 97,682 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 59/12

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות :

אמיר ברגר וחברת "אופטיקה ברגר בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים במכירה קמעונאית של משקפיים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 110,933 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 60/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

יובל בהרב וחברת "דולמטי בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים בייעוץ עסקי, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2009 – 2012, בסכום מס של 98,321 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 24,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 61/12

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מחמיד חאלד וחברת "ל.א. ג'מאל בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים בקבלנות בניין, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 – 2011, בסכום מס של 91,203 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 23,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 62/12

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יובל יוסף מונטיה מאזור המרכז, העוסק בייעוץ מחשובי לחברות ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 300,528 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 63/12

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אלכס לנדסברג וחברת "החברה הדרומית לשיווק בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במכירה וביצור חומרי ניקיון, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2011, בסכום מס של 1,017,636 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 500,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 64/12

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מרקו כץ מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי ייעוץ ניהולי, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 140,464 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 65/12**

**הנושא** : העלמת עסקאות

**העובדות** :

עידו מייזר וחברת "אינפיניסטור בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במכירה של פרויקטים בתחום תקשורת ושירותים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 184,929 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

**החלטה** :

1. הושת כופר בסך של 55,479 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## **החלטת כופר מע"מ ומכס 66/12**

**הנושא** : העלמת עסקאות

**העובדות** :

דרור די מאזור המרכז, העוסק בסידור סחורה בסופרמרקטים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2008, בסכום מס של 253,216 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

**החלטה** :

1. הושת כופר בסך של 75,965 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 67/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

ישעיה ידעי וחברת "ידעי מסחר והסעות בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בהובלת נוסעים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2004 – 2007, בסכום מס של 256,901 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 77,070 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 68/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

דוד מוסרי מאזור המרכז, העוסק במסחר קמעונאי בצרכי משרד, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2010, בסכום מס של 119,640 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 נסיבות מיוחדות.



## החלטת כופר מע"מ ומכס 69/12

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות :

רפאל סריה מאזור המרכז, העוסק במכירת נעליים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 339,883 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 102,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 70/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

שרית (קרן) דאבוש מאזור המרכז, העוסקת בהפעלת מכון ליווי, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 100,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' 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 71/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

רון חבצלת וחברת "חבצלת חברה לעבודות הנדסיות בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בביצוע עבודות הנדסיות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2005 – 2006, בסכום מס של 168,760 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 29,200 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 72/12

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות :

יוסף בומפלד וחברת "לני עיצוב מידע בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בענף הפרסום, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2008, בסכום מס של 177,467 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 44,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 73/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

שלמה שלמה מאזור המרכז, העוסק בהובלת מטענים, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2009 – 2011, בסכום מס של 101,244 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 20,248 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 74/12

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין והעלמת עסקאות

העובדות :

משה בגם מאזור המרכז, העוסק בעיצוב פנים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין ובהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 73,854 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 18,478 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 75/12

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עופר מועלם מאזור המרכז, העוסק בביצוע עבודות חשמל, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 171,390 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 51,417 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 76/12

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

נסים עקנין וחברת "ידי נוי בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בביצוע עבודות גינון, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 156,228 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 46,870 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## **החלטת כופר מע"מ ומכס 77/12**

**הנושא** : העלמת עסקאות

**העובדות** :

סופר פרנקלין וחברת "בונדד עודפים בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במכירת מוצרי חשמל, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 117,183 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

**החלטה** :

1. הושת כופר בסך של 23,437 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## **החלטת כופר מע"מ ומכס 78/12**

**הנושא** : ניכוי מס תשומות שלא כדין

**העובדות** :

עזרא אדיר, קבלן צבע מאזור המרכז, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 – 2009, בסכום מס של 147,849 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

**החלטה** :

1. הושת כופר בסך של 39,692 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 79/12

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

טוביה דהן וחברת "דוד דגים בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במסחר קמעונאי בדגים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 339,481 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 101,844 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 80/12

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

איליה פפיאשוילי מאזור המרכז, העוסק בבניית מבנים ניידים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 – 2009, בסכום מס של 80,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' 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 81/12**

**הנושא** : ניכוי מס תשומות שלא כדין

**העובדות** :

שוטה דזאנשוילי וחברת "א.ש. עבודות בידוד ופחחות בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בעבודות בניין איטום ובידוד, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2004 – 2009, בסכום מס של 245,112 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

**החלטה** :

1. הושת כופר בסך של 73,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## **החלטת כופר מע"מ ומכס 82/12**

**הנושא** : העלמת עסקאות

**העובדות** :

שמואל בנימין, קבלן בניין ושיפוצים מאזור הדרום, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 249,294 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

**החלטה** :

1. הושת כופר בסך של 24,929 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 83/12

הנושא: הברחת טובין במסלול הירוק

העובדות:

הנוסע בנימין בוקריס עבר במסלול הירוק, כשברשותו טובין מוברחים (טלפונים סלולריים), וביחד עם שותפו אריה וולף, חשודים בהברחת טובין בכמות מסחרית, על מנת להתחמק מתשלום מסים בשנת 2011, בסכום מס של 98,181 ₪. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪ על בנימין בוקריס ועל שותפו אריה וולף הושת כופר בסך של 7,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 84/12

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

ארז דנהבי וחברת "בלדי בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא בשר מחו"ל, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2008, בסכום מס של 7,271,077 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 750,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות מיוחדות.



## **החלטת כופר מע"מ ומכס 85/12**

**הנושא**: הברחת טובין במסלול הירוק

**העובדות**:

הנוסע טמיר ארנון שעבר במסלול הירוק ולא הצהיר שברשותו טובין מוברחים (טלפונים סלולריים), חשוד בהברחת טובין בכמות מסחרית, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2011, בסכום מס של 128,242 ₪. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

**החלטה**:

1. הושת כופר בסך של 65,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות מיוחדות.

## **החלטת כופר מע"מ ומכס 86/12**

**הנושא**: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

**העובדות**:

קלש אסלן וחברת "או. קלש בע"מ" העוסקים ביבוא טלפונים סלולריים, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 224,679 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

**החלטה**:

1. הושת כופר בסך של 67,403 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.
  - 2.3 נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 87/12

הנושא: הברחת טובין

העובדות:

סרוגי מוחרם מאזור הצפון, חשוד בהברחה של טובין בכמות מסחרית, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 53,330 ₪. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

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 88/12

הנושא: הצהרה כוזבת למכס, הברחת טובין ועבירות על חוקיות יבוא

העובדות:

מוסטפא חסנין מאזור המרכז, העוסק ביבוא כלי בית, חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס, בהברחת טובין ובעבירות על חוקיות יבוא, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2009, בסכום מס של 101,715 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

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 89/12

הנושא: הצהרה כוזבת למכס, הברחת טובין וסיווג כוזב

העובדות:

אברהם אליהו וחברת "אליהו שיווק חשמל בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ובמכירה של מוצרי חשמל וסוכן המכס אילן אליהו וחברת "יחדיו שילוח בינ"ל ועמילות מכס בע"מ", חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס, בהברחת טובין וסיווג כוזב על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 96,823 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת על היבואן כופר בסך של 10,000 ₪ ועל סוכן המכס הושת כופר בסך 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
  - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
  - 2.2 הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 90/12

הנושא: הצהרה כוזבת למכס וסיווג כוזב

העובדות:

מרדכי גולן וחברת "נון סטופ מ.ג.יבוא ושיווק בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ובמכירה של מוצרי הלבשה, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס וסיווג כוזב על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 78,061 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

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 91/12

הנושא: הצהרה כוזבת למכס והברחת טובין

העובדות:

מאיר אבי נטע (סוכן מכס) וחברת "יחדיו שילוח בינלאומי בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בשילוח בינלאומי ועמילות מכס, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת של כמות הטובין שיובאו בשנת 2012, בסכום מס של 91,990 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

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 92/12

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

יעקב ישראל טרטור מאזור המרכז, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים ובהנמכת מחירי היבוא לגבי רכב שייבא ביבוא אישי, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 175,317 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

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