החלטות ועדות הכופר ברשות המסים לשנת 2022

ט"ז אדר א' תשפ"ד

25 פברואר 2024

הקדמה

מכוח סעיף 221 לפקודת מס הכנסה, סעיף 101 לחוק מיסוי מקרקעין, סעיף 121 לחוק מע"מ, סעיף 231 א' לפקודת המכס, סעיף 25 לפקודת מס קניה וסעיף 60 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, רשאי המנהל להטיל על אדם כופר כחלופה להליך הפלילי נגדו.

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

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

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

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 דיוני הכופר ביחס לעבירות על חוקי המס. לדוגמא, בתיקי מס הכנסה מושם דגש בדיוני הכופר על סכום המחזור שלא דווח, ואילו בתיקי מיסוי מקרקעין ההתייחסות היא לסכום המס שלא דווח. 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 87 החלטות, מתוכן 41 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-46 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר:

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/22

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

דניאל דרעי מאזור הצפון העוסק בשיפוצים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2019 בסכום של 240,365 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 60,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/22

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

רמי שחאדה מאזור הצפון העוסק בהפעלת אולמות אירועים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2020-2021 בסכום של 158,792 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 30,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.
   ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

סאלח עאלם, בעלי סוכנות הביטוח "מרכז הגליל מאזור הצפון, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019 בסכום מס של 147,299 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 29,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 4/22</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

רן כהן וחברת "כהן את פיטוסי אחזקות" בע"מ מאזור הצפון, העוסקים בהפעלת מסעדה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2017 בסכום מס של 198,050 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

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

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 5/22</u>

<u>הנושא:</u> דרישת הישבון על סולר וניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

נסיף פרג', וחברת "נסיף הובלות" בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהובלות, חשודים בדרישת הישבון על סולר ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018-2021 בסכום של 156,536 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ, ובעבירות לפי סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/22

<u>הנושא:</u> דרישת הישבון על סולר.

<u>העובדות:</u>

עלאא בראכאת מאזור הצפון, העוסק בעבודות עפר וסלילת כבישים, חשוד בדרישת הישבון על סולר בין השנים 2018-2020 בסכום מס של 208,609 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/22

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין

<u>העובדות:</u>

יאסין אוסמה, וחברת "קלאסה רהיט עכו" בע"מ מאזור הצפון העוסקים במכירת רהיטים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018-2020 בסכום של 273,813 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 82,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

איליה קראטיש, וחברת "אילדן ג'וב" בע"מ מאזור הצפון העוסקים בבנייה, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020 בסכום של 423,419 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 127,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 9/22</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

ויסאם חביב בן סוהייל, מאזור הצפון העוסק ביצירה, אומנות ובידור, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2021 בסכום מס של 202,900 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 42,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 10/22</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

אמיר רן ניסים, וחברת "פאיין פרו ייעוץ" בע"מ מאזור הצפון, העוסקים במתן שירותי ניהול וייעוץ, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2021 בסכום מס של 231,348 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 69,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

האיסאם שלבאיה מאזור צפון, העוסק בייצור פרגולות ובמסגרות ברזל, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2021 בסכום מס של 186,528 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 37,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 12/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

חליל האבר מאזור הצפון, העוסק בהפעלת מסעדות, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2019-2021 בסכום מס של 195,526 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

אלמוג שרעבי מאזור הצפון, העוסק בהתקנת מערכות תקשורת, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2021 בסכום מס של 235,379 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 58,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/22

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

רמי קרן מאזור המרכז, העוסק בסוכנות ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2017 בסכום מס של 321,080 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 96,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/22

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

יניב זנו מאזור המרכז, העוסק בהובלות, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2019 בסכום מס של 117,340 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 16/22

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

חיים ויצמן מאזור המרכז, העוסק בעבודות בניין ושיפוע מבנים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018 בסכום של 350,000 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 17/22

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

מוחמד עמאירה וחברת "גייה ב.ב." בנייה בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בעבודות בנייה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2018 בסכום של 460,469 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 138,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 18/22

<u>הנושא:</u> דרישת הישבון על סולר.

<u>העובדות:</u>

איסמעיל עאמר וחברת "עאמר אסמאעיל להובלות" בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בהובלות, חשודים בדרישת הישבון על סולר בין השנים 2016-2018 בסכום של 362,630 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 108,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית..

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 19/22</u>

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

טאהא צלאח אלדין וחברת "סטייל טאהא רנט" בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בשיפוצים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2018 בסכום של 201,133 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 40,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית..

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 20/22</u>

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין

<u>העובדות:</u>

אל עברה וואל מאזור המרכז העוסק בהובלות, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018 בסכום של 180,900 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 54,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 21/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

מנשה שמשון מאזור הצפון, העוסק במכירה קמעונאית לחנויות, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2020 בסכום מס של 385,362 ש"ח..

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 115,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 22/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

אילן משה חנונה מאזור המרכז, העוסק בסוכנות ביטוח, חשד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020 בסכום של 310,209 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 93,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 23/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

איתן ברוך בר נועם מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי ייעוץ ושירותי הנדסה, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2021 בסכום מס של 140,200 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/22

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אנדריי פינצ'וקוב וחברת הניהול "אייס טרטג מערכות" בע"מ מאזור המרדכז, העוסקים בהתקנת מערכות מיזוג, חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2016 בסכום מס של 421,928 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 127,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 25/22

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

מרים אבו שנדי מאזור המרכז, העוסקת בהפעלת דוכנים וקיוסקים, חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2020 בסכום מס של 255,656 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 76,697 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 26/22

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

חמאתי אנטון מאזור המרכז העוסק בעבודות בנייה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020 בסכום של 299,233 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 93,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 27/22

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

מרדכי מוטי עמר מאזור המרכז, העוסק בבנייה, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020 בסכום של 324,428 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 97,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 28/22

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

דוד לוי וחברת "מ.ל.ד.ל" בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בבדיקות טכניות וניתוח נתונים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2012 בסכום של 458,913 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 29/22

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

אברהם לוי מאזור המרכז העוסק בבנייה, נדל"ן והפעלת מזנון, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2018 בסכום מס של 261,538 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 30/22

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

אברהם קניג מאזור המרכז, העוסק בפרסום, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016 בסכום של 397,632 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 31/22

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

משה סעדה וחברת "בית האלמוג" בע"מ, העוסקים בבנייה, מאזור המרכז, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2021 בסכום של 161,823 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 24,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 32/22</u>

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין

<u>העובדות:</u>

דני שומאכר וחברת "סיטי וואש רמת גן" בע"מ מאזור המרכז, העוסקים בשטיפת מכוניות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2021 בסכום של 174,371 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 34,875 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 33/22</u>

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

רדא חרבאווי וחברת "שלושת תאומי סימה" בע"מ מאזור הדרום, העוסקים בהנדסה ובנייה, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020 בסכום של 217,556 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 42,000 ש"ח.

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 34/22

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

טארק חמאדה וחברת "זיזו" בע"מ להרכבת מעליות מאזור הדרום, העוסקים בהתקנת מעליות ותשתיות בנייה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2020 בסכום של 313,193 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 94,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/22

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

אחמד מרקה מאזור הדרום, העוסק באספקת כוח אדם, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2019 בסכום של 353,874 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 105,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

אראל מאיר מאזור הדרום, העוסק בשירותי ייעוץ וניהול, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2022 בסכום מס של 212,160 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 53,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 37/22</u>

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

וופא געאפרה מאזור הדרום, העוסק בסלילת כבישים ובעבודות עפר, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2021 בסכום של 208,604 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 41,720 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 38/22</u>

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

לאוניד קרסיק וחברת "רום שירותי מנוף" בע"מ מאזור הדרום, העוסקים בהכנת אתרים לבנייה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016 בסכום של 461,682 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 138,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/22

<u>הנושא:</u> ניכוי מס תשומות שלא כדין.

<u>העובדות:</u>

בתיה בן עטיה וחברת "בע"ה דני וקובי שיווק" בע"מ מאזור הדרום, העוסקים במכירת חומרי בניין לחנויות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016 בסכום של 355,785 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 106,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 40/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

הדסה צימרמן מאזור הדרום, העוסקת במסחר סיטונאי, חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2021 בסכום מס של 119,677 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 12,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/22

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות.

<u>העובדות:</u>

חסאן אבו שארב מאזור הדרום, העוסק במסחר ובמכירת בשר, חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019 בסכום מס של 280,517 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 63,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
   א. המלצת היחידה המטפלת.
   ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 42/22</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

<u>העובדות:</u>

אברהם עתאיקה מאזור הדרום, העוסק בשירותי גינון ותחזוקה, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020 בסכום של 266,990 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

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

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 43/22</u>

<u>הנושא:</u> הצהרה כוזבת למכס.

<u>העובדות:</u>

חברת "בירבל לצנאעת ותגארת" מהרשות הפלשתינית, חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של כלי פלסטיק בשנת 2022, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 215,950 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 65,000 ש"ח.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/22

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חברת "שאריכת ביד בראנד לילאדוואת" מהרשות הפלשתינית, חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של כלים חד פעמיים, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 94,934 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 28,500 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 45/22

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

חברת "שרכה אבו תבאנה" מהרשות הפלשתינית חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של כוסות פלסטיק, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 162,000 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 51,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/22

הנושא: הצהרה כוזבת למכס.

העובדות:

חברת "קאווס" בע"מ מאזור הדרום, חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של מי סודה וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 71,597 ש"ח.

מדובר בעבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 21,300 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מס הכנסה 1 /22

הנושא: תצהיר כוזב מגורים בישוב מוטב השמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות:

אנטולי מושקוביץ, דירקטור מאזור המרכז, נחשד בהגשת תצהיר כוזב למגורים בישוב מוטב (שדרות) בשנים 2010 – 2019. ערך המס שקיבל עומד על 408,000 ₪. כמו כן, בשנים 2017-2019 מושקוביץ השמיט הכנסות משכר דירה בסכום כולל של 74,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסכום של 115,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. סכום המס המועלם.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 2 /22

הנושא: דיווח מס שבח כוזב.

העובדות :

ישראל ואסתר גיטמן, פנסיונרים מחו"ל, נחשדו בהגשת מס שבח כוזב בשנת 2016 תוך הפחתת סכום מכירת הנכס בכ-1 מיליון ₪. העסקה בסופו של דבר בוטלה בבית המשפט.

מדובר בעבירות לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסכום של 50,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות
   ב. סכום המס המועלם.
   ג. המלצת היחידה החוקרת.
   ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 3</u>

<u>הנושא:</u> השמטת הכנסות מחו"ל.

<u>העובדות:</u>

אלי בן דוד, מנהל חברות השקעות מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מחו"ל בעקבות בונוסים שקיבל בשנת 2015 בסך של כ-690,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסכום של 205,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת היחידה החוקרת.
   ב. הסרת המחדלים טרם החקירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 4</u>

<u>הנושא:</u> סיוע לאחר.

<u>העובדות :</u>

ארקדי קרצ'ר, שכיר מאזור הצפון, נחשד בסיוע לאחר ברישום כוזב כאשר נרשם כבעל עסק בשנים 2016 – 2018, בפועל שימש כביכול כאיש קש.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 8,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 5

<u>הנושא</u>: הכנסה רעיונית.

<u>העובדות :</u>

דוד אפלבאום, מנכ"ל בחברת "אפלבאום מידות הנדסה" מאזור הצפון, נחשד באי דווח ללא הצדקה סבירה על הכנסה רעיונית בשנים 2018-2019 בסכום כולל של 860,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 216,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 6

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות מחו"ל.

<u>העובדות :</u>

רוזה לייקין, דיקנית הפקולטה לחינוך באוניברסיטת חיפה, נחשדה בהעלמת הכנסות מחו"ל ללא הצדקה סבירה בשנים 2015 – 2020, בסכום כולל של כ- 291,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 29,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 7

הנושא: דיווח מס שבח כוזב.

העובדות :

אליה בוכמן מתל אביב-יפו, נחשד בהגשת מס שבח כוזב בשנת 2012 בגין מכירת נכס תוך התחמקות מתשלום מס שבח בסכום כולל של כ-80,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. סכום המס שהועלם.
   ג. סכום העבירה.
   ד. המלצת היחידה החוקרת.
   ה. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
   ו. מצב בריאותי.
   ז. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 8

הנושא: שימוש בחשבוניות כוזבות.

העובדות :

חסן סייד אחמד ובנו עבד אלקאדר, בעלי חברת "ס.א.ח לתשתיות" מאזור הצפון, נחשדו בניפוח הוצאות בשנת 2019 בסכום של כ-580,000 ₪ תוך שימוש בחשבוניות כוזבות.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 9

הנושא: השמטת הכנסות והשמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות :

פאיד אבו קטיש מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות משכר דירה +עסקי בסכום של כ- 311,000 ₪ בשנים 2017 – 2010.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 75,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום המס המועלם.
   ב. סכום העבירה.
   ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 10

הנושא: אי דיווח על הכנסות מדיבידנד ושימוש בחשבוניות כוזבות.

העובדות:

אייל מלול, מנהל בחברת הנדל"ן "אי אל.אי פרויקטים" מאזור המרכז, נחשד באי דיווח כנדרש על הכנסות מדיבידנד ללא הצדקה סבירה בסכום כולל של 400,000 ₪, וכן בניפוח הוצאות החברה ללא הצדקה סבירה תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסכום כולל של 81,000 ₪ בשנים 2016-2017.

מדובר בעבירות לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 60,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. סכום המס שהועלם.
   ג. סכום העבירה.
   ד. המלצת היחידה החוקרת.
   ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 11

הנושא : דיווח מס שבח כוזב.

העובדות :

שמרית רוט, שכירה מאזור המרכז, נחשדה בדיווח מס שבח כוזב תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 81,000 ₪ בשנת 2019.

מדובר בעבירות לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום המס שהועלם.
   ב. המלצת היחידה החוקרת.
   ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 12

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות :

יהודה שוורץ, פנסיונר מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2016-2019 בסכום של 672,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום המס המועלם.
   ב. סכום העבירה.
   ג. המלצת היחידה החוקרת.
   ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 13

הנושא: השמטת הכנסות.

העובדות :

מג'די מונדר, מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות ממתן הלוואות בריבית בשנים 2019-2020 בסכום של כ-400,000 ₪.

מדובר בעבירות לפיי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום העבירה.
   ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 1

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות :

זוהרה לחמי, פנסיונרית מאזור המרכז, נחשדה באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2011-2017 בסכום כולל של כ-760,000 ₪.

מדובר בעבירות לפיי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום המס המועלם.
   ב. סכום העבירה.
   ג. המלצת היחידה החוקרת.
   ד. מצב בריאותי.
   ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 15

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות :

משה יעקובוביץ, פנסיונר מירושלים, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2009-2017בסכום כולל של כ-1.5 מיליון ₪.

מדובר בעבירות לפיי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 223,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות
   ב. המלצת היחידה החוקרת.
   ג. מצב בריאותי.
   ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 16

הנושא: שימוש בחשבוניות כוזבות.

העובדות :

וסים כיואן, בעל עסק לבנייה ועסק לנותני שירות מטבע מאזור הצפון, נחמד בניפוח הוצאות בשנים 2016-2017 בסכום של 700,000 ₪ תוך שימוש בחשבוניות כוזבות.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החטה:

1. הושת כופר בסך של 210,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת היחידה החוקרת.
   ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 1

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

שי תמיר ויורם לוי, שניהם מאזור המרכז, נחשדו בדיווח מס שבח כוזב בעקבות מכירת דירה בשנת 2017, תוך התחמקות ממס רכישה בסכום של כ-35,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 21,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת היחידה החוקרת.
   ב. מצב בריאותי.

ג. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 18

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין.

העובדות:

אמיר שכטמן, מסעדן מאזור המרכז, נחשד בדיווח מס שבח כוזב בשנת 2021. שכטמן מכר נכס וניפח את הוצאות בניה בסכום של כ-200,000 ₪, וזאת כדי להתחמק מתשלום מס שבח.

מדובר בעבירות לפיי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת היחידה החוקרת.
   ב. תרומה מיוחדת לקהילה.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 19

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל.

העובדות :

עמית שדה, סוחר נשק לחו"ל מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות ללא הצדקה סבירה בשנים 2011-2015.

מדובר בעבירות לפיי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 230,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. המלצת היחידה החוקרת.
   ג. מידת הזדון.
   ד. מצב בריאותי.
   ה. מצב אישי.
   ו. קושי ראייתי לעניין הסכום.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 20

הנושא: סיוע לאחר.

העובדות:

אמין עבוד, רואה חשבון מאזור הצפון, נחשד בסיוע ללקוחו להתחמק מתשלום מס, ללא הצדקה סבירה, בעקבות אי דיווח על הכנסות רעיונית בשנת 2019, בסכום של כ-650,000 ₪.

מדובר בעבירות לפיי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 105,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום העבירה.
   ב. המלצת היחידה החוקרת.
   ג. מידת הזדון (רף נמוך של עבירה לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 21

הנושא: השמטת הכנסות.

העובדות :

פבלו ודבורה ברמן, בעלי חנות נעלים בירושלים, נחשדו בהעלמת הכנסות בעסק בשנים 2013-2017, בסכום של כ-1 מיליון ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 250,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. המלצת היחידה החוקרת.
   ג. מצב בריאותי.
   ד. מצב אישי.
   ה. קושי ראייתי לעניין הסכום.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 22

<u>הנושא:</u> דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

<u>העובדות :</u>

עו"ד פז גליקמן, מחיפה, ואחיו עו"ד שי גליקמן, מאזור המרכז, נחשדו בדיווח כוזב למיסוי מקרקעין בעקבות אי דיווח על זכויות בניה (לא מנוצלות). הם עשו זאת בסיועו של אחיהם עו"ד זיו גליקמן מאזור המרכז.

מדובר בעבירות לפי סעיף 98 (ג), 98 (ג1) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 270,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. סכום המס המועלם.
   ג. סכום העבירה.
   ד. מידת הזדון.
   ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 23</u>

<u>הנושא:</u> שכר כוזב.

<u>העובדות :</u>

דימטרי כוגן, שכיר מאזור המרכז, נחשד בקבלת תלושי שכר כוזבים בשנים 2016 – 2018 בסך של כ- 233,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. סכום המס המועלם.
   ג. סכום העבירה.
   ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 24</u>

<u>הנושא:</u> השמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות :

אבריאל בר יוסף, מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה למגורים בשנים 2008-2016 בסכום כולל של כ- 970,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 145,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. סכום המס המועלם.
   ג. סכום העבירה.
   ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 2

הנושא: השמטת הכנסות.

העובדות :

שחר בבקובי, מתכנת מחשבים שכיר מאזור המרכז, נחשד באי דיווח ללא הצדקה סבירה על קבלת דיבידנד בשנת 2017 בסך של כ- 1.8 מיליון ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת היחידה החוקרת.
   ב. מידת הזדון (רף נמוך של עבירה לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).
   ג. הסרת מחדלים (טרם החקירה).

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 26

הנושא: השמטת הכנסות מחו"ל.

העובדות :

עידית רכס, פנסיונרית מהמרכז, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל והכנסות פסיביות שצמחו בו ללא הצדקה סבירה בשנים 2015-2019 בסכום של כ-15,000 אירו.

מדובר בעבירות לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום המס המועלם.
   ב. סכום העבירה.
   ג. המלצת היחידה החוקרת.
   ד. מידת הזדון.
   ה. מצב בריאותי.
   ו. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 27</u>

<u>הנושא:</u> סיוע לאחר/ דיווח כוזב למיסוי מקרקעין.

<u>העובדות :</u>

עו"ד דורון לנגה, מאזור ירושלים, נחשד בסיוע ללקוחו להתחמק ממס תוך דיווח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2010 בגין מכירת קרקע, לנדון לא נבע רווח כלכלי.

מדובר בעבירות לפי סעיף 98(ג2)(4) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 280,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות
   ב. המלצת היחידה החוקרת.
   ג. מידת הזדון.
   ד. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
   ה. עבר נקי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 28</u>

<u>הנושא:</u> השמטת הכנסות.

<u>העובדות :</u>

דוד ליאור, מאזור המרכז, עוסק בהדרכה ספורטיבית, (אומנות לחימה), נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2018-2019 בסכום של כ-640,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. תרומה לקהילה.
   ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 29

הנושא: סיוע לאחר.

העובדות :

אליק וורד יוסוביץ, מפקחי בנייה מאזור ירושלים, נחשדו בסיוע לאחר בהתחמקות מתשלום מס ללא הצדק סביר, בשנים 2013-2014.

מדובר בעבירות לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. סכום המס המועלם.
   ג. סכום העבירה.
   ד. המלצת היחידה החוקרת.
   ה. קשיים ראייתיים לכימות סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 30

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות:

יעקב ברוכים, עצמאי מתל אביב נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2013-2018 בסכום של כ-690,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 103,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. מצב בריאותי.

ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 31

הנושא: השמטת הכנסות.

העובדות:

בני גולן וירון אזולאי מאזור הצפון, בעלי חברת "טרייד אין קאר" בע"מ, נחשדו בהשמטת הכנסות בחברה בשנים 2012-2017 בסכום כולל של כ- 780,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 181,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. מצב אישי.

ד. סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 32

הנושא: השמטת הכנסות.

העובדות:

סעיד בוקאעי, בעל עסק לתכשיטנות וחלפן כספים מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2016-2018 בסכום של כ-1 מיליון ₪.

מדובר בעבירות לפיי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. המלצת היחידה החוקרת.

ג. קשיים ראייתיים לכימות סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 3

הנושא: שימוש בחשבוניות כוזבות.

העובדות:

אמין בסול, מנהל בחברת "א.ס. בונים יוקרה" בע"מ, נחשד בניפוח הוצאות בדיווחי החברה, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2019 בסכום של כ-630,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 160,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת היחידה החוקרת.
   ב. סכום העבירה.
   ג. שיתוף פעולה.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 34

הנושא: העלמת קניות.

העובדות :

יצחק ואסנת אשכנזי, בעלי עסק למזון מהיר, מאזור הדרום, נחשד בהשמטת קניות בשנים 2011-2016 בסכום של כ-300,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום המס המועלם.
   ב. סכום העבירה.
   ג. המלצת היחידה החוקרת.
   ד. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
   ה. מצב בריאותי.
   ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 22/ 35

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה.

העובדות :

שלמה פלדמן, מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2014-2020 בסכום של כ-1.2 מיליון ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום המס המועלם.
   ב. סכום העבירה.
   ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 36</u>

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות

<u>העובדות :</u>

עו"ד זועבי נסראלדין, מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2014-2018 בסכום של כ-750,000 ₪. החשדות בתיק מלכתחילה היו בהיקף גבוה, אך לאחר שהפרקליטות בחנה את התיק התברר שניתן להוכיח השמטת הכנסה בהיקף שאינו עולה על 750,000 ₪. מדובר בסכום עבירה שהוא ברף הגבוה לגביו נעתרת ועדת הכופר לבקשות כופר. אף שמדובר בעו"ד, שלגביהם מדיניות ועדת הכופר היא מצמצת יותר, הרי שבשל קשיים ראייתים שונים, לרבות ביחס להיקף ההשמטה, ובשים לב לסכום ההשמטה, החליטה ועדת הכופר להיעתר לבקשה.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 225,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות
   ב. המלצת היחידה החוקרת.
   ג. קשיים ראייתיים לכימות סכום העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 37</u>

<u>הנושא</u>: שימוש בחשבוניות כוזבות, ניכוי מס תשומות שלא כדין ודרישת הישבון על סולר.

<u>העובדות :</u>

חסן אבו ראס, בעל עסק להבלות, מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות בעסקו בשנים 2013-2015 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסכום של כ- 460,000 ₪. מדובר בעבירות על חוק מע"מ וחוק הבלו בסכום של 230,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה ובעבירות לפי סעיף 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. סכום המס המועלם.
   ג. סכום העבירה.
   ד. המלצת היחידה החוקרת.
   ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 38</u>

<u>הנושא:</u> השמטת הכנסות.

<u>העובדות :</u>

רשאש כרים, עוסק במסחר תכשיטים מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2014-2019 בסכום של כ-900,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. סכום העבירה.
   ב. המלצת היחידה החוקרת.
   ג. קשיים ראייתיים לכימות סכום העבירה.
   ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 39</u>

<u>הנושא:</u> השמטת הכנסות משכר דירה.

<u>העובדות :</u>

יצחק ותרזה צ'סלר, מאזור המרכז, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2010-2021 בסכום של כ-1.38 מיליון ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת היחידה החוקרת.

ב. מצב בריאותי.

ג. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 40</u>

<u>הנושא:</u> ניפוח הוצאות.

<u>העובדות :</u>

יוסף עקביאן, מנהל בחברת "וטס מערכות" בע"מ ליעוץ הנדסי מאזור המרכז, נחשד בדיווח הוצאות כוזבות וניפוח הוצאות בחברה בסכום כולל של כ- 980,000 ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 125,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.

ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.

ה. מצב בריאותי.

ו. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/ 41</u>

<u>הנושא:</u> השמטת הכנסות משכר דירה.

<u>העובדות :</u>

רחל ועקנין, מאזור ירושלים, נחשדה באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2010-2018 בסכום של כ-2.2 מיליון ₪.

מדובר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 337,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה:
   א. המלצת הפרקליטות.
   ב. סכום המס המועלם.
   ג. המלצת היחידה החוקרת.
   ד. מצב בריאותי.
   ה. מצב אישי.