החלטות ועדות הכופר ברשות המסים
שנת 2020

ה' טבת תשפ"ג
29 דצמבר 2022

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 ועוד.

הפרסום כולל את פירוט התיקים בהם התקבלה החלטה, לרבות שמו של החשוד ומקצועו, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ותמצית נימוקיה. בקובץ החלטות זה פורסמו רק בקשות להסדרי כופר שהתקבלו.

מאחר שקיימת שונות בחקיקה בתחומי המסים השונים, ישנם הבדלים בין התהליכים בדיוני הכופר ביחס לעבירות על חוקי המס לדוגמא, בתיקי מס הכנסה מושם דגש בדיוני הכופר על סכום המחזור שלא דווח, ואילו בתיקי מע"מ ההתייחסות הינה לסכום המס ולא לסכום המחזור. יש לציין כי סכום הכופר המוטל הינו בנוסף לסכום המס שמשולם בהליך אזרחי.

לאור שונות זו, נערך הפרסום תוך הפרדה בין תיקים שנדונו בוועדות הכופר במס הכנסה ומיסוי מקרקעין, לבין תיקים שנדונו בוועדות הכופר במכס ומע"מ. והוא כולל 134 החלטות, מתוכן 58 החלטות בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-76 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר:

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 1</u>

<u>הנושא</u> : **השמטת הכנסות משכר דירה**

<u>העובדות</u> :
נווה אלון ופרידה מהמרכז, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2014 – 2018 בסך של כ- 492,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 49,200 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 2</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות מחו"ל

<u>העובדות</u> :
מעיין גבע שכירה דירקטור בחברה, מת"א, נחשדה בהעלמת הכנסות מחו"ל בשנים 2010- 2011 בסך של כ- 235,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 47,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 3</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות משכר דירה

<u>העובדות</u> :
טליה אחידב מתל אביב, נחשדה באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2013- 2018 בסך של כ- 778,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 116,700 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 4</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות

<u>העובדות</u> :
חיים סימן טוב בעל עסק לאביזרי רכב מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2015 – 2019 בסך של כ- 590,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 5</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות משכר דירה/ התחמקות ממס רכישה

<u>העובדות</u> :
יוסף זאורוב מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2007 – 2017 בסך של כ- 422,800 ₪,כמו כן, רישום כוזב של דירות על שם בניו ציון ורפאל ובסיועם. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך כולל של 198,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 6</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות

<u>העובדות</u> :
פרופסור אוריאל אלחלאל, מנהל ומרצה מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2017 – 2019 בסך של כ- 432,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 130,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 7</u>

<u>הנושא</u>: תצהיר כוזב למגורים בישוב מוטב

<u>העובדות</u>:
מקסים אברג'יל שכיר מהמרכז, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב (מסלול) בשנים 2010- 2019, סך המס הנחסך כ- 235,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 59,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 8</u>

<u>הנושא</u>: העלמת רווחי הון מחו"ל

<u>העובדות</u>:
אנטולי קוהן מאזור הצפון, נחשד באי דיווח על חשבון בחו"ל והכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2011 – 2019 בסך של כ- 1.1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת היחידה החוקרת.
ב. הסרת המחדלים.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 9</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות

<u>העובדות</u> :
זיאד זיאד, בעל מכולת מהצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו בשנת 2019 בסך של כ- 200,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 10</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות מחו"ל

<u>העובדות</u> :
ליילה אנלי אברהמי, תושבת חו"ל, נחשדה באי דיווח על הכנסות פסיביות מחו"ל בשנים 2014 – 2019 בסך של כ- 40,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 8,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 11</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות

<u>העובדות</u> :
חאלד שעאר, מפעיל מסעדה מהצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2016 – 2019 בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 12</u>

<u>הנושא</u> : שכר כוזב

<u>העובדות</u> :
עירן בניזרי מנהל חב' ב. הדר ניהול ואחזקה ושרותי שמירה בע"מ מחיפה וחברה נחשדו בדרישת הוצאות שכר כוזבות בשנים 2016 – 2018 בסך של כ- 196,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 60,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 13</u>

<u>הנושא</u>: העלמת רווחי הון מחו"ל

<u>העובדות</u>:
יורי גכט מתל אביב, נחשד באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל והכנסות פסיביות שצמחו לו בשנים 2014 – 2018 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 400,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. סכום העבירה.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.
ה. קשיים ראיתים.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 14</u>

<u>הנושא</u>: העלמת רווחי הון מחו"ל

<u>העובדות</u>:
שי ומאיה צור מאזור הצפון, נחשדו באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל והכנסות פסיביות שצמחו בו בשנים 2000 – 2016 בסכום של כ- 450,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 135,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 15</u>

<u>הנושא</u> : העלמת רווחי הון מחו"ל

<u>העובדות</u> :
אריה לוי ממחיפה, נחשד באי דיווח על חשבון בחו"ל ובכנסות פסיביות שצמחו בו בשנים 2017 – 2018 בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 16</u>

<u>הנושא</u> : העלמת רווחי הון מחו"ל

<u>העובדות</u> :
ברברה רות סלייטר פנסיונרית מהמרכז, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל והכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2015 – 2018 בסך של כ- 280,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 17</u>

<u>הנושא</u> : שכר לא מדווח

<u>העובדות</u> :
יוסף לופו שכיר מהמרכז, נחשד בהעלמת משכורות במזומן שקיבל בשנים 2011 – 2014 בסך של כ- 165,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 33,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 18</u>

<u>הנושא</u> : שכר לא מדווח

<u>העובדות</u> :
מיכאל קולסניק, שכיר מהמרכז, נחשד בהעלמת משכורות במזומן שקיבל בשנים 2013 – 2014 בסך של כ- 70,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 14,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 19</u>

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות / הצהרת הון

<u>העובדות</u>:
בועז בנימיני יועץ אנרגיה מהצפון, נחשד בהשמטת הכנסות מחו"ל ללא הצדק סביר בשנת 2016 בסך של כ- 680,000 ₪, כמו כן, לא כלל נכס בהצהרת הון בסך של כ- 1.5 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מידת הזדון.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 20</u>

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות

<u>העובדות</u>:
ענבל אהרוני שכירה מהצפון, נחשדה בהעלמת הכנסות מאתרי אינטרנט בשנים 2016 – 2018 בסך של כ- 152,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 38,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 21</u>

<u>הנושא</u>: רישום כוזב

<u>העובדות</u>:
מייק לין מנהל חברת אלכוסטר אחזקות בע"מ, מהמרכז והחברה נחשדו בדיווח כוזב ללא הצדק סביר בשנת 2015 בספרי החברה, בסך של כ- 150,000 ₪ ובסיועו של רו"ח יוסף בוקס (מאזור הצפון), עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 55,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מידת הזדון.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 22</u>

<u>הנושא</u>: העלמת הכנסות משכר דירה/ תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב

<u>העובדות</u>:
אברהם חן מאזור הדרום, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2015 – 2018 בסך של כ- 322,000 ₪ כמו כן, הגשת תצהיר כוזב למגורים בישוב (שדרות) באותן שנים סך המס הנחסך כ- 94,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 67,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 23</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות

<u>העובדות</u> :
ד"ר ג'יהד חשאן, רופא שיניים מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות במרפאתו בשנים 2014 – 2019 בסך של כ- 537,000, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. קשיים ראיתים.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 24</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות

<u>העובדות</u> :
ד"ר דן מלר, בעל חב' "דן מלר בע"מ" לרפואת שיניים מתל אביב והחברה נחשדו בניפוח הוצאות תוך דרישת משכורות כוזבות בחברה, בשנים 2008 – 2015 בסך של פחות מ - 990,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 250,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת היחידה החוקרת.
ב. הסרת המחדלים.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.
ה. קשיים ראייתיים.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 25</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות/ שכר דירה

<u>העובדות</u> :
עיאד מוסטפא מהמרכז, נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת חנויות ודירות בשנים 2018 – 2017 בסך של כ- 224,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 26</u>

<u>הנושא</u> : שכר כוזב

<u>העובדות</u> :
אהרון אורי וינקלר , מנהל בחב' אוטוורקס בע"מ מתל אביב והחברה נחשדו בדרישת הוצאות שכר כוזבות על שם אחותו אורלי גרינאוס בשנים 2012 – 2019 בסך של כ- 800,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 240,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 27

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות/ שכר דירה

<u>העובדות</u>:
עזרא אסל ויצחק טל מנהלי חברה "בניה ופיתוח מצבות ושיש בע"מ" מירושלים והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בחברה בשנים 2017 – 2018 בסך של כ- 140,000 ₪, כמו כן, עזרא אסל לא דיווח על הכנסות משכר דירה בשנת 2018 בסך של כ- 98,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 43,700 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 28

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות

<u>העובדות</u>:
מחמוד אבו קטיש מהמרכז, עוסק בענף למסחר מניות באינטרנט, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2015 – 2016 בסך של כ- 408,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 29</u>

<u>הנושא</u>: תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב

<u>העובדות</u>:
גריגורי דרפל מבאר שבע, פרופסור למתמטיקה באוניברסיטת בן גוריון, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב (ירוחם) בשנים 2011 – 2018 סך המס הנחסך כ- 275,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. הסרת המחדלים.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 30</u>

<u>הנושא</u>: תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב

<u>העובדות</u>:
חליל וסומיה אבו עיאדה שכירים מבאר שבע, נחשדו במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב (מכחול)בשנים 2016 – 2018 סך המס הנחסך כ- 80,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 20,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 31</u>

<u>הנושא</u> : השמטת הכנסות

<u>העובדות</u> :
מוחמד אלשייך רופא שיניים מירושלים, בעל חברה "מ.מ.מ. אלשייך בע"מ" והחברה נחשדו בהעלמת הכנסות במרפאה בשנים 2017 – 2019 בסך של כ- 335,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 75,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 32</u>

<u>הנושא</u> : העלמת הכנסות

<u>העובדות</u> :
הלנה טסלר, מחיפה, נחשדה בהעלמת הכנסות מריביות שגבתה תמורת הלוואות בשנים 2015 – 2018 בסך של כ- 160,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 33</u>

<u>הנושא</u> : שכר כוזב

<u>העובדות</u> :
איגור סולמיניאק מנהל חברה "א.א. ספרטה טים בע"מ" לשרותי שמירה ואבטחה, מחיפה, והחברה נחשדו בדרישת הוצאות שכר כוזבות בחברה בשנים 2017 – 2018 בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 34</u>

<u>הנושא</u> : חשבוניות כוזבות

<u>העובדות</u> :
מוחמד חרוב, קבלן עפר מהצפון, נחשד בניפוח הוצאות בעסקו תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2016 – 2018 בסך של כ- 350,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 35

<u>הנושא</u> : העלמת הכנסות

<u>העובדות</u> :
דולב כוכבי, מהנדס בנין שכיר, מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות ללא הצדק סביר משעורים פרטיים ועבודות גמר בשנים 2012 – 2014 בסך של כ- 1.1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 36

<u>הנושא</u> : נפוח הוצאות

<u>העובדות</u> :
ויסאם אבו ארקייה מנהל בחברה "ע.ו.א. אחזקה והשקעות בע"מ לעבודות תפעול מגרסות, מאזור הצפון, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות בחברה בשנים 2018 – 2019 בסך של כ- 340,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 80,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 37</u>

<u>הנושא</u>: חשבוניות כוזבות

<u>העובדות</u>:
מוחמד כתאני מנהל בחב' "אי.טי.סי. מערכות בע"מ" לעובדות חשמל, מאזור הצפון, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2016 – 2018 בסך של כ-560,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 110,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. הסרת המחדלים.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 38</u>

<u>הנושא</u>: סיוע לאחר להתחמק ממס

<u>העובדות</u>:
שמוליק שמש רו"ח ודרור עטיה יועץ מס באזור המרכז, נחשדו בסיוע לאחר ללא הצדק סביר, באי דיווח כנדרש על דיבידנדים ללקוחם בחברתו, בשנים 2016 – 2017 בסך של כ-400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.
ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 39

<u>הנושא</u>: נפוח הוצאות/ חשבוניות כוזבות

<u>העובדות</u>:
נתן ויינברג ודקל חביביאן שותפים בעסק לאחזקת מבנים מאזור הדרום, נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2012 – 2017 בסך של כ- 800,000 ₪ לכל אחד, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 480,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.קשיים ראייתיים.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. קשיים ראיתים.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 40

<u>הנושא</u>: העלמת הכנסות משכר דירה

<u>העובדות</u>:
יצחק דידי שכיר מבאר שבע, נחשד בהשמטת הכנסות בשכר דירה בשנים 2013 – 2017 בסך של כ- 526,913 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 78,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.
ט. הסרת המחדלים, שתוף פעולה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 41</u>

<u>הנושא</u> : העלמת הכנסות מחו"ל

<u>העובדות</u> :
תומר אורבך דירקטור בחברה מתל אביב, נחשד בהעלמת הכנסות מחו"ל בשנים 2010 – 2015 בסך של כ- 730,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 185,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 42</u>

<u>הנושא</u> : פיצול משכורות

<u>העובדות</u> :
שלווה כץ, בעל מסעדה ומנכ"ל בחברה מאזור הדרום, נחשד בפיצול משכורות עובדיו במסעדה בשנים 2015 – 2017 סך המס הנחסך כ- 144,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 43

<u>הנושא</u>: תצהיר כוזב למגורים בישוב מוטב

<u>העובדות</u>:
אייל עשוש שכיר מאזור הדרום, נחשד במתן תצהיר כוזב ללא הצדק סביר על מגורים בישוב מוטב (זימרת) בשנים 2008 – 2017 סך המס הנחסך כ- 260,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מידת הזדון.
ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 44

<u>הנושא</u>: מס רכישה

<u>העובדות</u>:
אליהו חסן מבאר שבע, נחשד בהתחמקות ממס רכישה תוך הגשת מש"ח כוזב בשנת 2016 ממנו הופחת מחיר מכירת נכס בכ- 100,000 ₪, עבירות 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.
<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 45</u>

<u>הנושא</u>: הוצאות כוזבות

<u>העובדות</u>:
בועז לוביש ונסים מלכה, בעלי חב' ניבא מעוף יזמות בע"מ למערכות מיזוג , מהאזור הצפון והחברה נחשדו בדרישת הוצאות פרטיות בחברה בשנים 2012 – 2017 בסך של כ- 238,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 70,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 46</u>

<u>הנושא</u>: מס רכישה

<u>העובדות</u>:
יהושע יוסף אדלר, מאזור המרכז, נחשד בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2015 בגין קנית זכויות מקרקעין, תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 36,000 ₪, עבירות 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 47</u>

<u>הנושא</u>: העלמת רווחי הון מחו"ל

<u>העובדות</u>:
חנן יצחקוב מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל ובהעלמת הכנסות פסיביות שצמחו בו בשנים 2005 – 2015 בסכום לא ידוע, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 48</u>

<u>הנושא</u>: העלמת רווחי הון מחו"ל

<u>העובדות</u>:
ראובן ולדמן מאזור המרכז, נחשד באי דיווח ללא הצדק סביר על חשבון בנק בחו"ל ובהעלמת הכנסות פסיביות שצמחו בו בשנים 2011- 2014 בסך 375,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. מידת הזדון.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 49</u>

<u>הנושא</u>: מש"ח כוזב למיסוי מקרקעין

<u>העובדות</u>:
עמרן אבוטבול, מאזור הצפון נחשד בהגשת מש"ח כוזב, בגין מכירת מקרקעין לאחרים בשנת 2015 ובסיועו של עו"ד גל חלפון מאזור הצפון, לעמרן אבוטבול אין חיוב במס עקב פטור, עבירות לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 160,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 50</u>

<u>הנושא</u>: מס רכישה

<u>העובדות</u>:
אברהם לוי, מאזור הצפון, נחשד בהגשת מש"ח כוזב בגין רכישת נכס בשנת 2015 תוך התחמקות ממס רכישה בשל של כ- 37,000 ₪, עבירות לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 9,250 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 51</u>

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות

<u>העובדות</u>:
גבריאל עקבא שכיר מאזור המרכז, נחשד בהעלמת משכורות שקיבל במזומן בשנים 2011 – 2013 בסך 96,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 52</u>

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות

<u>העובדות</u>:
ראובן שרמן שכיר מאזור המרכז, נחשד בהעלמת משכורות שקיבל במזומן בשנים 2011 – 2014 בסך של כ- 251,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 53

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה/ ריבית רעיונית

העובדות :
ירון בן אבי מנהל בחברות "מגה סורס הולדינג בע"מ" ו"א.מ.ל. אמריקן ליזר בע"מ", לאסתטיקה מאזור המרכז, והחברות, נחשדו באי דיווח ללא הצדק סביר על משיכות בעלים בחברות בשנים 2009 – 2015 בסך של כ- 600,000 ₪, כמו כן, ללא הצדק סביר השמיט הכנסות משכר דירה בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 180,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.
ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 54

הנושא : העלמת רווחי הון מחו"ל

העובדות :
משה ויסמין ראובני (אחים) מאזור המרכז, נחשדו באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל (UBS) והכנסות שצמחו בו בשנים 2005 – 2016, סך ההכנסות כ- 2.4 מיליון ₪ ומתוכם הכנסות חייבות כ- 730,000 (תושבי חו"ל חלק מהזמן), עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 700,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. קשיים ראיתים.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 55

<u>הנושא</u>: מש"ח כוזב

<u>העובדות</u>:
חזי כהן, עו"ד מאזור המרכז, נחשד בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2012 בגין מכירת נכס, תוך התחמקות ממס שבח בסך של כ- 70,000 ₪ ובסיועו של עו"ד נתן שטיינברג, עבירות לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 90,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
ד. קשיים ראיתים.

החלטת כופר מס הכנסה 20/ 56

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות משכר דירה

<u>העובדות</u>:
עופרה גרוסברג שכירה מירושלים, נחשדה בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2008 – 2017 בסך של כ- 213,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 22,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 57</u>

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות / חשבוניות כוזבות

<u>העובדות</u>:
מוחמד ג'ברין, קבלן בנין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו בסך של כ- 360,000 ₪, כמו כן בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 170,000 ₪ בשנת 2016 עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 85,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/ 58</u>

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

<u>העובדות</u>:
נפתלי איצקוביץ, מאזור הצפון נחשד בהגשת מש"ח כוזב למיסוי מקרקעין בגין מכירת זכות במקרקעין בשנת 2015 תוך התחמקות ממס שבח של כ- 150,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 1/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

חיון יוסף יואל מאזור הצפון העוסק במכירת כלי בית חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2019, בסכום של 397,510 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 119,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 2/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

רווח חיים מאזור הצפון העוסק בחקלאות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020, בסכום של 406,309 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 100,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 3/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

גדיר מוחמד מאזור הצפון העוסק בתחום ההסעות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016, בסכום של 190,491 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר בסך 38,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 4/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

זיאדאת סוהיר וחברת יזרע סחר והשקעות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהסעות חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2015, בסכום מס של 128,736 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 19,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 5/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

ח'טיב ראוף וחברת בני ח'טיב בנין ותשתיות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בבנייה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 198,582 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 59,800 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 6/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

ריטרבנד-דרוקר מורן וחברת ריטרבנד דרוקר בע"מ מאזור הצפון העוסקים בנדל"ן חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017 בסכום של 154,466 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 30,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 7/20</u>

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חן יצחק מאזור הצפון העוסק בעבודות מסגרות וקונסטרוקציה חשוד בעלמת עסקאות בין השנים 2014-2017 בסכום מס של 170,677 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 34,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 8/20</u>

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

טאהא מוחמד מאזור הצפון העוסק במכירת חומרי בניין חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 210,389 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 42,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 9/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

ח'יר אמיר וחברת ס.א.ס מקאן לבנייה בע"מ מאזור הצפון העוסקים בבנייה ובתפעול בתי חולים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019, בסכום של 254,116 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 75,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 10/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

חאג' עלאא מאזור הצפון העוסק בהובלה ופריקת מכולות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2018, בסכום של 134,283 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 13,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 11/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות</u>:

מרק מיכאל וחברת מישל מרק בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהפקת אירועים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019, בסכום מס של 137,921 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר כולל בסך 13,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 12/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות</u>:

אבוריש פואד, אבוריש שאדי וחברת פ.א.א.ר ייעוץ בתכנון בע"מ מאזור הצפון הוסקים בתחום ההנדסה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2019, בסכום מס של 187,867 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר כולל בסך 47,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 13/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

סקראן ג'וני וחברת ג'וני סקראן בע"מ מאזור הצפון העוסקים בשיפוצים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2017, בסכום מס של 329,999 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 70,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 14/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

בן עמי יחיעם מאזור הצפון העוסק בהשכרת חדרי אירוח חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2018, בסכום מס של 100,262 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 25,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 15/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

עדי דוד וחברת גן הקונגרסים ע.ב.אירוח בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהפעלת מלון ואולם אירועים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2019, בסכום של 288,993 ש"ח. עבירות לי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 85,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 16/20</u>

<u>הנושא: העלמת עסקאות</u>

<u>העובדות:</u>

ביראני נסיר וחברת א.ב. שירותי תעופה בע"מ מאזור הצפון העוסקים בניקיון מטוסים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2017-2018, בסכום מס של 437,584 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 100,000 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 17/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

עודה פואד מאזור הצפון העוסק בשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019, בסכום של 152,257 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 18/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

ויינינסקי אנדריי מאזור הצפון העוסק בשיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019, בסכום של 193,902 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים 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 19/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

אגבאריה מוסעב מאזור הצפון העוסק בתחום הרהיטים חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2019,בסכום של 147,303 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 22,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ מכס 20/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

מצרי מרואן אחמד מאזור הצפון העוסק בשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019, בסכום מס של 102,745 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 21/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

סייף הומימא מאזור הצפון העוסק בגינון חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2019, בסכום של 166,376 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 22/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

יונס גסאן וחברת הראשון מעדניית בשר א.א. בע"מ מאזור הצפון העוסקים במכירת בשר חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2018, בסכום מס של 210,000 ש"ח. עבירות 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 והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 23/20</u>

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

חאג' יחיא מוחמד וחברת חאג' יחיא עבדאל סלאם מאזור הצפון העוסקים בהתקנת רמזורים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2013, בסכום מס של 320,198 ש"ח. עבירות 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.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 24/20</u>

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ליפשין שמואל וחברת פיתוח סביבה וקיימות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בייעוץ ופיקוח בענף הבנייה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2019, בסכום מס של 297,187 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 79,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 25/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

דהאן אליהו מאזור המרכז העוסק בהובלת לחמים עבור חב' אנג'ל חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2008-2012, בסכום של 213,992 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 35,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 26/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

מזור עודד מאזור המרכז, סוכן ביטוח חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2017 בסכום מס של 118,216 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 27/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

טאהא לילה וחברת א. אדם עפר ופיתוח מאזור המרכז העוסקים בעבודות עפר חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2018 בסכום של 114,685 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 15,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 28/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

פלמון צבי מאזור המרכז, סוכן ביטוח, חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2017, בסכום של 129,784 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 65,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 29/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

יואב ניר מאזור המרכז העוסק בשיווק תוספי מזון חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 111,947 ש"ח. עבירות 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 30/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

קוקולייב אריק מאזור המרכז העוסק במכירת משקאות חריפים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019, בסכום מס של 182,994 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 27,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 31/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

טולדו גבריאל וחברת מטרו אפק בע"מ מאזור המרכז העוסקים בתחום ההסעות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018, בסכום של 134,074 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 20,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 32/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

עקאב בדיר וחבר עקאב בניה ושיפוצים בע"מ מאזור המרכז העוסקים בשיפוצים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2018, בסכום של 160,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 32,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 33/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

ציונית הרצל מאזור המרכז העוסק בתחום המדידות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019, בסכום מס של 71,645 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 7,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 34/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

אבו קאשף רמי מאזור המרכז העוסק בתחום עבודות עפר חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2018, בסכום של 262,013 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 79,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 35/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

כהן עובדיה וחברת עדיה השקעות בע"מ מאזור המרכז העוסק בתחום האירועים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019, בסכום של 199,858 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 30,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 36/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

ג'יאן סגל מאזור המרכז העוסקת בהובלות חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2018, בסכום מס של 171,590 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 43,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 37/20</u>

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

<u>העובדות</u>:

רוימי יעקב מאזור המרכז העוסק בשירותי ניקיון חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019 בסכום של 454,225 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר בסך 135,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 38/20</u>

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

<u>העובדות</u>:

הבר ארוין נלו מאזור המרכז, רופא שיניים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016, בסכום של 317,442 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר בסך 95,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 39/20</u>

<u>הנושא:</u>

<u>העובדות:</u>

אמיל סלאבין מאזור המרכז העוסק בתחום האינטרנט חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2017 בסכום של 429,467 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 150,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 40/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

רבינוביץ נבו מאזור המרכז העוסק בתחום הניקיון חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018, בסכום של 226,119 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 67,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 41/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

לוי שלמה מאזור המרכז העוסק בהובלות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014, בסכום מס של 124,620 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 42/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות, דרישת הישבון על סולר וניכוי מס תשומות שלא כדין

<u>העובדות:</u>

בן חיים יוסף מאזור המרכז העוסק בהובלות חשוד בהעלמת עסקאות, בדרישת הישבון על סולר ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2009-2013, בסכום של 307,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ ועבירות לפי סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 55,000 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 43/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

שוורצמן מירון וחברת סורד מעליות ישראל בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהתקנת מעליות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2020, בסכום של 160,223 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 32,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 44/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

אבו רביעה חליל וחברת מ.ו.ח פיגומים בע"מ מאזור המרכז העוסקים בשיפוצים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2015, בסכום של 384,023 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 115,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 45/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

אהרוני ינון מאזור המרכז העוסק בביטוחים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2010-2014 בסכום מס של 408,642 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 122,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 46/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

סולטן משה סימון וחברת סי. אם. אס קומפס גרופ בע"מ, מאזור המרכז העוסקים בנדל"ן חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018, בסכום של 269,923 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 81,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 47/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

צחור צחייק יוסף חי וחברת צחור הנדסה ובניה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בשירותי הנדסה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2017, בסכום של 169,573 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 35,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 48/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

יעקבי יעקב מאזור המרכז העוסק ברפואה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2019, בסכום מס של 78,965 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 16,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 49/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות</u>:

נעמן רמי מאזור המרכז העוסק בהסעות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015, בסכום מס של 229,998 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר בסך 35,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 50/20</u>

<u>הנושא</u>: ניכוי מ ס תשומות שלא כדין

<u>העובדות</u>:

ליבוביץ יצחק מאזור המרכז העוסק בשיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019בסכום של 168,394 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 51/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות</u>:

נחמה מרדכי וחברת גל החשמל כוכב ים בע"מ מאזור הדרום העוסקים במכירת מוצרי חשמל חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2017, בסכום מס של 190,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר כולל בסך 38,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 52/20</u>

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

<u>העובדות</u>:

עבידיה עלי וחברת עבידי עלי הובלות למסחר בע"מ מאזור הדרום העוסקים בהובלות ובמכירת דלקים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2013-2018, בסכום של 191,558 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר כולל בסך 38,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 53/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

עבד רבו אחמד וחברת א.ח.א הנדסה והשקעות בע"מ מאזור הדרום העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018, בסכום של 338,395 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 100,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 54/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

בצלאלי ציון מאזור הדרום העוסק במכירת חלקי חילוף וציוד הנדסי חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018, בסכום מס של 112,285 ש"ח. עבירות 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 55/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

עטון בהאא וחברת בהאא מדידות והנדסה בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות פיתוח חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019, בסכום של 89,793 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 56/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

חסן מוחמד וחברת אחלה בית לבניה ושיפוץ בע"מ מאזור המרכז העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018, בסכום של 471,311 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 70,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 57/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

מרקה מועתז מאזור הדרום העוסק בתחום הבנייה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2019, בסכום של 239,530 ש"ח. עבירות 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 58/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

רשק גומעה וחברת זינה אספקת דלק ומסחר כללי בע"מ מאזור הדרום העוסקים במכירת דלק חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2017 בסכום של 184,951 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 59/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

אלמקייס גבריאל וחברת תשתיות ח.ג.י אשקלון בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות עפר ובמסחר בדלקים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019, בסכום של 133,918 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 27,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 60/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

מולאי עודד מאזור הדרום העוסק בשיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2015, בסכום של 306,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 55,000 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 61/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

פוריאן אברהם אבי וחברת אלרן פרויקטים צנרת ותשתיות בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות אינסטלציה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2016 בסכום של 179,356 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 62/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

יעיש רונן מאזור הדרום העוסק בשיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2019, בסכום של 164,169 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 33,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 63/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

לחזיאל שלום יגאל וחברת ליסניג פלוס בע"מ מאזור הדרום העוסקים בליסינג כלי רכב חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2015, בסכום מס של 126,097 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 25,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 64/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

שושן יעקב מאזור הדרום, מורה נהיגה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2020, בסכום מס של 178,488 ש"ח. עבירות לפי סעיף 117 א' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 27,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 65/20</u>

<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

אמין יוסף מאזור הדרום העוסק בהובלות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2020, בסכום מס של 139,610 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 18,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 66/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

קרויטורו מיכאל וחברת גנים בירוק בע"מ מאזור הדרום העוסקים בגינון חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין 2015-2018, בסכום של 375,621 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 112,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 67/20</u>

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

<u>העובדות:</u>

אבו עראר עקל מאזור הדרום העוסק בבנייה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2011-2013, בסכום של 165,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 33,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 68/20</u>

<u>הנושא:</u> העלמת עסקאות

<u>העובדות:</u>

בלנקוב דימיטרי מאזור הדרום העוסק במסחר ובמכירות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019, בסכום מס של 122,955 ש"ח. עבירות 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 69/20</u>

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

מר שמעון דוד דוידוביץ חברת ג'י אנד ג'י קלודינג ישראל בע"מ מאזור המרכז חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא הלבשה בשנת 2020 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 224,786 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 100,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 70/20</u>

<u>הנושא:</u> הצהרה כוזבת למכס

<u>העובדות:</u>

גב' זגורי סימי מאזור הדרום חשודה בהצהרה כוזבת למכס בייבוא רכב פלאג אין בשנת 2020 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 74,631 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך30,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 71/20</u>

<u>הנושא:</u> הצהרה כוזבת למכס

<u>העובדות:</u>

מר וליד חמאדה מהרשות הפלסטינית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא רסק פלפלים בשנת 2020, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 92,971 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 27,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 72/20</u>

<u>הנושא:</u> הצהרה כוזבת למכס.

<u>העובדות:</u>

מר גבריאל כהן מאזור הדרום חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא רכב מסוג מרצדס בשנת 2020, וזאת על מנת להתחמק מתלום מס בסך 113,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>

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

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 73/20</u>

<u>הנושא:</u> הצהרה כוזבת למכס

<u>העובדות:</u>

מר מועיד עמד מהרשות הפלסטינית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא שומשום בשנת 2020, וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 71,548 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 25,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 74/20</u>

<u>הנושא:</u> הצהרה כוזבת למכס

<u>העובדות:</u>

מר עזרא לוי וחברת קנדה מזון בע"מ מאזור הדרום חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא שמן זית בשנת 2020 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 148,969 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 20,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 75/20</u>

<u>הנושא:</u> הצהרה כוזבת למכס

<u>העובדות:</u>

מר עבד אלחמיד מצרי מהרשות הפלסטינית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא פלאפונים בשנת 2020 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 50,032 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 76/20</u>

<u>הנושא:</u> הצהרה כוזבת למכס

<u>העובדות:</u>

מר זיו סעדיה ואפי חברה לעמילות מכס מאזור המרכז חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא צעצועים בשנת 2020וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 68,173 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך 30,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.