# החלטות ועדות הכופר ברשות המסים לשנת 2021

כ"א תמוז תשפ"ג

10 יולי 2023

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 ועו"ד .

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 98 החלטות, מתוכן 29 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, 67 החלטות בתיקי מכס ומע"מ ו-2 החלטות משותפות למכס ומע"מ ומס הכנסה (החלטות רשות המסים).

להלן פרסום החלטות הכופר:

## החלטת כופר מע"מ ומכס 1/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ליאסיק דניס מאזור הדרום העוסק בתחום אספקת עובדים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2015 בסכום של 105,303 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 2/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

באשיר סאלח מאזור הצפון העוסק בשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019 בסכום מס של 182,887 ש"ח. עבירות 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 והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 3/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

איתן אזולאי ואיתן אלבז וחברת טיטו בונים גבוה בע"מ מאזור הצפון העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2018 בסכום של 275,449 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 82,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 4/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דקל יצחק צחי מאזור הצפון העוסק בייעוץ עסקי חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2020 בסכום מס של 187,896 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 37,400 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 5/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זינגר רם וחברת דר-על הנדסה בע"מ מאזור הצפון העוסקים בבניית בריכות שחייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018 בסכום של 113,502 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 17,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 6/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מושלב פאדי וחברת מ.ס.ע אחזקות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בשיפוצים חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018-2020 בסכום של 231,591 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 60,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 7/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חטאר פריד וחברת ס.ח. מסגרות בע"מ מאזור הצפון העוסקים בבנייה חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2019-2020 בסכום של 170,429 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 8/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

נעמה מחמוד מאזור הצפון העוסקת בעבודות מסגרות חשודה בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2020 בסכום של 197,121 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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 9/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ביתם מרעי מאזור הצפון העוסק בעבודות עפר חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2020 בסכום מס של 272,688 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 10/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

פראג' בלאל וחברת ביניפיט קידום פרוייקטים בע"מ העוסקים בהפעלת מועדונים לילדים מאזור הצפון חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2020 בסכום מס של 352,305 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 105,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 11/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

פאעור אחמד וחברת אלנור חברה לבניין בע"מ מאזור הצפון העוסקים בבנייה חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-202 בסכום של 153,138 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 12/21

הנושא: דרישת הישבון על סולר וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

לרר שי וחברת בר גליל סחר 2015 בע"מ מאזור הצפון העוסקים במכירת סולר ודלק חשודים בדרישת הישבון על סולר ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2019 בסכום של 488,874 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ ועבירות לפי סעיף 26 א' לחוק הבלו על הדלק.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 146,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 13/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

שלוה דוד אשת יועץ מס אילן דוד מאזור הצפון חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019 בסכום של 238,768 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 120,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 14/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עואודה מונא וחברת מובילי זיד זידאן ע.מ. בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהובלות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2020 בסכום של 445,987 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 130,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 15/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

חלבי תאמר מאזור הצפון העוסק בבניית בתי עלמין צבאיים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020 בסכום של 295,684 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 59,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 16/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אבו ערישה איברהים וחברת א.ח. הובלות אמין בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהובלות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019 בסכום של 275,308 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 60,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות

## החלטת כופר מע"מ ומכס 17/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אגבריה אחמד עבד ח'דר וחברת כוכב עירון מוקד שמירה בע"מ מאזור הצפון העוסקים באבטחה חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2019 בסכום מס של 375,171 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 18/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

מרעי נידל פדל מאזור הצפון העוסק בריתוך מסגרות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2012-2016 בסכום מס של 123,547 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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 19/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זחאלקה ראפת, חברת ראפת ייעוצים רפואיים בע"מ וחברת ראפת ייעוצים וסחר בע"מ מאזור הצפון העוסקים במתן שירותים רפואיים חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2020 בסכום כולל של 302,134 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 90,640 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 20/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

קורוניו אתי מאזור הצפון העוסקת במכירת נעליים באינטרנט חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2020 בסכום מס 309,186 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 62,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 21/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ליאני עמית מאזור המרכז העוסק בחשמלאות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2013-2015 בסכום מס של 120,316 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 22/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אדוארד שמואל  וחברת תמר חברה ליזמות ובנייה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016 בסכום של 118,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 23/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

וויצמן אליאור מאזור המרכז העוסק בשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018 בסכום מס של 227,661 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 57,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 24/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות

יהודה דנינו וחברת יד דוד ונציה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהפעלת אולמות אירועים חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018 בסכום של 206,760 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 36,719 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת מע"מ ומכס 25/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ראבי אוסמה סאלח מאזור המרכז, סוכן ביטוח חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2018 בסכום של 153,708 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 31,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 26/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

קרוננפלד אילן מאזור המרכז העוסק בהפעלת מכונות אוטומטיות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018 בסכום מס של 211,868 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 31,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 27/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

נקש רונן וחברת נקש את נעמן חברה לבניין בע"מ מאזור המרכז העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2018 בסכום של 330,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 28/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

גיוסי ואכד מאזור המרכז העוסק באלומיניום חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2018 בסכום מס של 156,827 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 31,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 29/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ברהומה ווליד בסיוע יועץ המס שלו - תרתיר האשם, מאזור המרכז העוסק בתשתיות חשמל חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018 בסכום של 142,767 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 84,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 30/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עידה ברוך מאזור המרכז העוסק במכירת רהיטים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2020 בסכום מס של 477,134 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 143,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 31/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אבו עמאר עיסם מאזור המרכז העוסק בחשמלאות רכב חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2017 בסכום של 312,135 ש"ח. עבירות 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.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 32/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

נחום יצחק מאזור המרכז העוסק בהסעות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2016 בסכום מס של 202,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 60,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 33/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אלאעסם סלימאן מאזור המרכז העוסק בעבודות עפר חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2019 בסכום של 175,902 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 44,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 34/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

דוידוב רומן מאזור המרכז העוסק בהפעלת מכולת חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019 בסכום מס של 213,630 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 53,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 35/21

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

נפתלי חבייר מרסלו מאזור המרכז העוסק בטכנאות רנטגן חשוד בעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019 בסכום מס של 136,828 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 36/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

ברושי עופר חיים מאזור המרכז העוסק בבנקאות והשקעות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2020 בסכום מס של 118,541 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 17,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 37/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

אילן ספיר מאזור המרכז העוסק במסגרות בניין חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2020 בסכום מס של 191,939 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 38/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שריד יעקב מאזור המרכז העוסק בפרסום חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2020 בסכום מס של 128,484 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 12,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 39/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

מנקוביץ ארטור וחברת אייקון אקט בע"מ מאזור המרכז העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2019 בסכום של 100,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 40/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

שם טוב מאיר וחברת שם טוב מאיר נכסים בע"מ מאזור המרכז העוסקים בנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015 בסכום מס של 450,806 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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 41/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זערור מוסטפא וחברת מ. זערור חברה לבנייה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016-2020 בסכום של 123,099 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 42/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

לוי יניב וחברת רפאל נתנאל חברה לבנייה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2020 בסכום של 143,119 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 43/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אברהמי חיים וחברת אמריקה ישראל רמת אביב מאזור המרכז העוסקים בנדל"ן חשודים בהעלמת וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2012-2017 בסכום של 245,666 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 58,960 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 44/22

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

פרץ יוסף מאזור המרכז העוסק בחקירות פרטיות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2019 בסכום של 298,869 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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 45/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

עשהאל גיל עד וחברת בניה עשהאל אלעד השקעות בע"מ מאזור המרכז העוסקים בנדל"ן חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2016-2019 בסכום מס של 220,992 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 55,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 46/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

סלימאן ראני מאזור הדרום העוסק התקנת סככות בגגים ציבוריים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2014-2019 בסכום מס של 187,078 ש"ח. עבירות 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 47/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

סנדוקה ראמי וחברת ר.ס. האלופים לשיפוצים בע"מ מאזור הדרום העוסקים בשיפוצים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2018 בסכום של 303,925 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 90,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 48/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

זילברמן אריה וחברת גברו בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות ניקיון חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2019 בסכום של 411,610 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 123,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 49/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

בר חן גיל וחברת ב.גיל 2010 בע"מ מאזור הדרום העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015-2019 בסכום של 271,881 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 50/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אבו טיר אחמד מאזור הדרום העוסק בבנייה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2019 בסכום של 475,195 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 143,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 51/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

זיו אפרתי מאזור הדרום העוסק בבנייה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2019-2021 בסכום מס של 156,473 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 52/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

בן יהודה דורון מאזור הדרום עוסק במסחר חלקי חילוף לרכב חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2011-2015 בסכום מס של 461,224 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 53/21

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גולדשטיין אור מאזור הדרום העוסק בבנייה וניהול פרוייקטים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנת 2019 בסכום של 205,207 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 41,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 54/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

ג'אן משה וחברת רני ג'אן גרופ בע"מ מאזור הדרום העוסקים בבנייה חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2017 בסכום של 191,001 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 55/21

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

זיאדנה יחיא מאזור הדרום המפעיל מכולת חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2015-2019 בסכום מס של 280,294 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 101,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 56/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

שרכה עטאללה אלכהרבאה ללתגא  מהרשות הפלשתינית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא סוללות בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 76,115 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 23,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 57/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

שרכה אלשכעה לקטע אלסיאראת מהרשות הפלשתינית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מצברים לכלי רכב בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 294,455 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 90,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 58/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

ז'אנה ציז' מאזור הצפון חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא רכב בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 71,858 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 21,500 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 59/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

איזבל אן חזיזה בן שושן מאזור המרכז חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא רכב בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 533,721 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 125,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 60/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

עיסא באיד מהרשות הפלשתינית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא מקלחונים וג'קוזי בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 100,038 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 61/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

סוכנות המכס אורשר שילוח בינלאומי בע"מ מאזור הדרום חשודה בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של רכב פלאג אין בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 76,431 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.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 62/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

גבריאל כהן וסוכנות המכס עופר אטדגי שרותי מכס בע"מ מאזור הדרום חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של רכב בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 69,500 ש"ח.

עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 21,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 63/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

חברת א. סיימן סחר בע"מ מאזור המרכז חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של גבינות בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 74,775 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס,

החלטה:

1. הושת כופר בסך 12,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 64/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

מר ברקוביץ דוד וחברת צמיגי נעמן מאזור הצפון חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא צמיגים בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 453,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 136,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 65/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

שחראל ששון, עדי טיוקל וחברת איי. טי. אס גאדג'טים בע"מ מאזור המרכז חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא חבילות למכירה באינטרנט בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 422,553 ש"ח.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 80,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

ג. נסיבות מיוחדות.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 66/21

הנושא: הצהרה כוזבת למכס

העובדות:

דאוד אשקר מהרשות הפלשתינית חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בייבוא של מטילי זהב בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 306,187 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך 90,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר מע"מ ומכס 67/21

הנושא: הברחה

העובדות:

אוניה "הופ" על שם יוהניס טאשו חשודה בהברחת סיגריות מהאנייה בשנת 2021 וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 164,136 ש"ח. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 250,000 ש"ח.
2. הנימוקים ולהחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.

ב. הסרת המחדל.

## החלטת כופר רשות המסים 1/21

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

חיים שרנשי  מירושלים העוסק במתן שירותי הסעות נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2005-2011 בסכום של כ-800,000 ש"ח. עבירות על פי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה וסעיף 117 א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך 200,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת הפרקליטות.

ב. מידת הזדון

ג. משך זמן חלוף מביצוע העבירה

ד. מצב אישי

## החלטת כופר רשות המסים 2/21

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

גאלי נחמיה וחברת ג.א.ש אפיקים בע"מ מאזור המרכז העוסקים בהתקנת מערכות חשמל חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2014-2016 בסכום של 157,079 ש"ח.

עבירות לפי סעיפים 117 א' ו'ב' לחוק מע"מ וסעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

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

א. המלצת היחידה המטפלת.

ב. הסרת המחדל.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 1**

הנושא: **מש"ח כוזב/ סיוע לאחר**

העובדות:
אמיר כמאל, עו"ד מאזור הצפון, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס רכישה בשנת 2018, תוך הגשת מש"ח כוזב בסך של כ- 30,000 ₪ עבירה לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 9,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 2**

הנושא: **מש"ח כוזב**

העובדות:
נורי זבידאת, מנהל חב' ב.ח נור בע"מ מאזור הצפון והחברה, נחשדו בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2020 תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 30,000 ₪ עבירה לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 9,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 21/ 3

הנושא: העלמת רווחי הון מחו"ל

העובדות:
לאה שוורץ מתל אביב, נחשדה באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל והכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2016 – 2019 בסכום של כ- 9,500 דולר, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב אישי.

## החלטת כופר מס הכנסה 21/ 4

הנושא: **השמטת הכנסות**

העובדות:
רו"ח גל פלג שכיר בחב' "לייפוויב בע"מ" מאזור המרכז, והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2012 – 2014 , תוך רישום כוזב בסך של כ- 468,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כול בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 21/ 5

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:
רו"ח עופר כדורי, מאזור המרכז נחשד בסיוע לאחר (לקוח) ללא הצדק סביר, להתחמק ממס, תוך רישום כוזב, בשנים 2013 – 2015 בסך של כ- 244,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## החלטת כופר מס הכנסה 21/ 6

הנושא: **מס רכישה כוזב/ השמטת הכנסות משכר דירה**

העובדות:
אריה ורוזה שפירא, פנסיונרים מתל אביב, נחשדו בהגשת מש"ח כוזב לדירה בשנת 2016 על מנת להתחמק ממס רכישה בסך של כ- 190,000 ₪, עבירות לפי סעיף 98 (ג2)לחוק מיסוי מקרקעין וכן באי דיווח על השכרת דירה בשנים 2017 – 2018 בסך של כ- 31,000 דולר עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 73,800 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
ד. מצב בריאותי.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 7**

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :
נתנאל גולפור מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2009 – 2019 בסך של כ- 1.1 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 170,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 8**

הנושא : **העלמת קניות**

העובדות :
ג'מאל חרבאוי בעל מאפיה מירושלים, נחשד בהעלמת קניות בעסק בשנים 2011- 2014 בסך של כ- 800,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 240,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 9**

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות:
גיא ידיד מירושלים נחשד באי דיווח על השכרת דירות ללא הצדק סביר והכנסות מהם בשנים 2014 – 2015 בסך של כ- 364,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 58,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 10**

הנושא: **השמטת הכנסות מחו"ל**

העובדות:
ירון ימין תושב חו"ל, נחשד בהשמטת הכנסות מחברה להפקת זהב שבבעלותו בחו"ל, בשנים 2012 – 2013 בסך של כ- 796,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 240,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 11**

הנושא : השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות :
אלי גולפור שכיר מתל אביב נחשד באי דיווח על השכרת דירות ובהעלמת הכנסות בשנים 2015 – 2019 בסך של כ- 1.18 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 178,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 12**

הנושא : **השמטת הכנסות/רווח הון**

העובדות :
חוסין שחתות בעל חברת תווך מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות ממכירת מניות בחברה בשנת 2017 בסך של כ- 700,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 210,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 13**

הנושא: השמטת הכנסות משכר דירה

העובדות:
מייק בן ארי מאזור חיפה, נחשד באי דיווח על השכרת דירות בשנים 2015 – 2018 בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מידת הזדון.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 14**

הנושא: **סיוע לאחר/ רישום כוזב**

העובדות:
רונן עדני יועץ מס מאזור המרכז, סייע ללקוח ללא הצדק סביר בהגשת דוחות כוזבים בשנים 2012 – 2017 (התיק כנגד הלקוח נסגר), עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 15**

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:
אסתר חנה גולדשטיין, יועצת מס מאזור המרכז, נחשדה בסיוע לאחר ללא הצדק סביר באי דיווח על הכנסות בשנים 2008 – 2012, בסך של כ- 130,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 16**

הנושא: **שכר כוזב/ סיוע לאחר**

העובדות:
עומר זועבי, עוסק בהובלות נחשד בניפוח הוצאות תוך רישום של תלושי שכר כוזבים על שם אוסאמה מטר בעל מינימרקט, בשנים 2018, 2020 בסך של כ- 284,000 ₪ ובסיועו של מנהל חשבונות מוחמד מטר, כולם מאזור הצפון, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 105,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 17**

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :
רו"ח יחיא עיזאת מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות (מלקוחותיו) בשנים 2015 – 2017 בסך של כ- 182,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.
ה. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 18**

הנושא : **מס רכישה כוזב**

העובדות :
מואפק חוסרי, מאזור הצפון נחשד בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2018 בגין קניית נכס, תוך התחמקות ממס רכישה בסך של כ- 27,000 ₪, עבירות עלפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 8,500 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 19**

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :
ג'יהאד עבד אל חלים, בעל אולם אירועים מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בעסק בשנים 2015 – 2016 בסך של כ- 850,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. הסרת המחדלים.
ד. קשיים ראייתים.
ה. מצב בריאותי.
ו. מצב אישי.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 20**

הנושא : **השמטת הכנסות משכר דירה**

העובדות :
אמנון ורחל קומלוש מחיפה, נחשדו באי דיווח על השכרת דירות בשנים 2010- 2015 והשמטת הכנסות בסך של כ- 670,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 21**

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:
רו"ח אליהו ענבר, מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס, תוך רישום דיווחים כוזבים ללא הצדק סביר, בשנת 2015 (נגד המעורב המרכזי נסגר התיק ללא סנקציות), עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 22**

הנושא: **שכר כוזב/ סיוע לאחר**

העובדות:
רו"ח רפאל תמיר תירם, מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר ברישום הוצאות שכר כוזב, בשנים 2017 – 2018 בסך של כ- 77,000 ₪ עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 23,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 23**

הנושא : סיוע לאחר להתחמק ממס רכישה

העובדות :
בת חן יוסופוב, מאזור המרכז, נחשדה בסיוע לאחר להתחמק ממס רכישה, בגין רכישת דירה בשנת 2013 בסך של כ- 45,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.
ה. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 24**

הנושא : **סיוע לאחר להתחמק ממס**

העובדות :
רו"ח שמואל אופיר אוחנה, מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר (ללקוחו) ללא הצדק סביר, באי דיווח על הכנסה רעיונית בשנים 2015 – 2012 בסך של כ- 336,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 25**

הנושא : סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות :
עו"ד שמריהו מלכה, מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס, תוך עריכת מס שבח כוזב, בו הופחתה המכירה ב- 200,000 ₪ בשנת 2010, סך מס הרכישה כ- 41,000 ₪, עבירות לפי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס המועלם.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.
ה. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 26**

הנושא : השמטת נכס מהצהרת הון

העובדות :
אלכסנדר לוטניק בעל עסק לשירותי מטבע מחיפה, נחשד בהשמטת הכנסות מהצהרת הון לתאריך 31.12.2017 , לא כלל נכס עליו להצהיר בסך של 400,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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

**<u>החלטת כופר מס הכנסה 21/ 27</u>**

<u>הנושא</u>: השמטת הכנסות משכר דירה

<u>העובדות</u>:
אביבה ואנדרי אוחיון פנסיונרים מאזור המרכז, נחשדו באי דיווח על השכרת דירות בשנים 2010 – 2019 בסך של כ- 1.4 מיליון ₪ (סך המס נמוך ביותר), עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום המס המועלם נמוך ביותר.
ב. סכום העבירה.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

**<u>החלטת כופר מס הכנסה 21/ 28</u>**

<u>הנושא</u>: חשבוניות כוזבות

<u>העובדות</u>:
יאמן אבו זהיא, מנהל חברת "ביזנז פלס בע"מ" לאלומיניום, מאזור הצפון, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2018 בסך של כ- 500,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

א. המלצת היחידה החוקרת.
ב. תדירות העבירה.
ג. הסרת המחדלים ושיתוף פעולה.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

## **החלטת כופר מס הכנסה 21/ 29**

הנושא : מס שבח כוזב

העובדות :
חריב טראד שכיר מאזור הצפון, נחשד בהגשת מש"ח כוזב למיסוי מקרקעין בשנת 2018 בגין קניית נכס, ממנו השמיט סכום ממחיר הקניה בסך של כ- 100,000 ₪ (מס רכישה 5,000 ₪) עבירות (98)(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪

2. הנימוקים להחלטה:

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