החלטות ועדות הכופר ברשות המסים
שנת 2023

כ"ג אדר תשפ"ה
23 מרץ 2025

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 98 החלטות, מתוכן 56 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-42 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר:

<u>החלטת כופר מס הכנסה 1/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u>:
נידאל שווקי, קבלן בניין מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו, בשנים 2014 – 2015 בסך של כ- 610,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 2/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות/ משיכות בעלים**

<u>העובדות</u>:
מרדכי פלד, מנהל חברת "מוטי פלד ובניו" בע"מ לעבודות תיעול וביוב, מאזור הצפון, והחברה נחשדו באי דיווח על משיכות בעלים, ללא הצדק סביר, וללא דווח על יתרות חובה בחברה בשנים 2019 – 2020 בסך של כ- 650,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 130,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 3/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u>:
סולחי מוחמד מנהל בחב "רהיטי המעצב" מתל אביב והחברה נחשדו בהעלמת הכנסות של החברה בשנים 2014 – 2017. העבירות בוצעו, בין היתר, תוך זיוף חשבוניות זיכוי ואי דיווח על חשבוניות. בסך הכל השמיטו המבקשים כ – 655,000 ₪. בגין זאת, נחשדו המבקשים

בעבירות על פי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 164,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת תביעות מס הכנסה.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 4/23</u>
<u>הנושא</u>: **דרישת הוצאות שלא כדין**

<u>העובדות</u>:
חנן מורן ורות שטרינברג, בעלי עסק לביצוע עבודות חשמל מאזור הצפון, נחשדו בכך שניכו הוצאות בעסק שלא כדין בשנת 2016 בסך של כ- 700,000 ₪. בגין זאת, נחשדו המבקשים בעבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.
ועדת הכופר קבעה סכום כופר נמוך מהמדיניות המקובלת שלה בשל נסיבות אישיות מיוחדות של המבקשים ובשל חלוף הזמן המשמעותי מסיום החקירה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 95,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. תדירות העבירה.
ד. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
ה. מצב בריאותי.
ו. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 5/23</u>
<u>הנושא</u>: **מס שבח/ מש"ח כוזב**

<u>העובדות</u>:
ניצה הלל, שכירה מאזור הצפון, נחשדה בהגשת דיווח כוזב לרשויות מיסוי מקרקעין בגין נכס מקרקעין שמכרה בשנת 2010. על-פי החשד הפחיתה המבקשת את שווי המכירה בסך של כ-600,000₪. בגין זאת, נחשדה המבקשת בעבירה על סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב אישי.
ה. משך הזמן שחלף מביצוע העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 6/23</u>
<u>הנושא</u>: **ניפוח הוצאות באמצעות שימוש חשבוניות כוזבות**

<u>העובדות</u>:
חוסין שחברי, מנהל חברת בנייה "טיפ טופ ע.נ.ש" בע"מ, מאזור הצפון, והחברה נחשדו בניכוי הוצאות שלא כדין בשנת 2019. ניכוי ההוצאות שלא כדין נעשה לפי החשד תוך שימוש בחשבונית כוזבת אחת בסך של כ- 750,000 ₪. בגין זאת, נחשדו המבקשים בעבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 180,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 7/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u>:
וחיד עכריה, שכיר, מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות ממכירת תכשיטים בשנים 2012-2018, בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות ע"פ 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.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 8/23</u>

הנושא: **השמטת הכנסות**

העובדות:
יעקבנצב ארטיום, עצמאי מפתח תוכנה, מאזור הדרום, נחשד בהעלמת הכנסות ממכירת שטחי פרסום באינטרנט בשנים 2015 – 2018 ללא הצדק סביר בסך של כ- 920,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 9/23

הנושא: **סיוע לאחר/ מיסוי מקרקעין**

העובדות:
מנחם מנדל כהן, שכיר מאזור המרכז, רוכש דירה, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס שבח בסכום של 35,000 ₪ על ידי הפחתת סכום קניית נכס בכ- 140,000 ₪ בשנת 2017, עבירות ע"פ סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין. לא הרוויח כלכלית מהפחתת השווי.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס שנחסך.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 10/23

הנושא: **העלמת הכנסות משכר דירה**

העובדות:
שמואל ונורית יצחקי, פנסיונרים מאזור המרכז, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה (למגורים) בשנים 2012 – 2022 בסך של - 1.58 מיליון ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך של 238,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:

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

<u>החלטת כופר מס הכנסה 11/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות מחו"ל/ הכנסות פאסיביות**

<u>העובדות</u>:
רפאל וג'ני שחיבר בעלי חברות ליזמות בחו"ל, נחשדו באי דיווח על הכנסות פאסיביות בחו"ל (רווחי הון, דיבידנדים ודמי שכירות) ללא הצדק סביר בשנים 2013 - 2014 בסך של כ- 1,200,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה. ועדת הכופר נתנה משקל בהחלטתה למשך הזמן שחלף מביצוע העבירה והסרת המחדלים.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 120,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. הסרת המחדלים.
ד. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 12/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות מחו"ל/ הכנסות פאסיביות**

<u>העובדות</u>:
אמנון שחיבר, בעל חברות ליזמות בחו"ל, מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות פאסיביות מחו"ל, רווחי הון ודיבידנדים, ללא הצדק סביר, בשנים 2013 – 2014 בסך של כ- 780,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה. ועדת הכופר נתנה משקל בהחלטתה למשך הזמן שחלף מביצוע העבירה והסרת המחדלים.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 78,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. הסרת מחדלים.
ד. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 13/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u>:
רמי שלום, יועץ מס מתל אביב, נחשד בהעלמת הכנסות, בשנים 2012 – 2016 בסך כולל של 620,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.
בשים לב לסכום העבירה, מצב אישי, מצב בריאותי ובהמלצת היחידה החוקרת והפרקליטות הוחלט להיעתר לבקשת הכופר.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 125,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 14/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות מהשכרת דירות**

<u>העובדות</u>:
יאיר ומינה יצחקי, פנסיונרים מאזור הצפון, נחשדו באי דיווח על הכנסות מהשכרת דירות למגורים בשנים 2011 – 2021 בסך כולל של 1.6 מיליון ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 240,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 15/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות משכר דירה/ דיווח כוזב למיסוי מקרקעין**

<u>העובדות</u>:
מנשה ודורה יונתוב, מירושלים, נחשדו בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2012 – 2021 בסך של כ- 1.5 מיליון ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. כמו כן, נחשדו בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2015 ברכישת 2 דירות, תוך הגשת פטור כוזב ובכך התחמקו ממס רכישה

בסך של כ- 200,000 ₪, עבירות על פי סעיף 98 (ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 285,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 16/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות מחו"ל**

<u>העובדות</u>:
ברוך צוקר, פנסיונר מהצפון, נחשד באי דיווח על הכנסות עסקיות בחו"ל, בשנים 2012 - 2017 בסך של כ- 826,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 250,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום העבירה
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 17/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u>:
צדיק צדיק פנסיונר מתל אביב נחשד באי דיווח על הכנסות, ללא הצדק סביר, משני מקורות - פיצוי במסגרת תביעה שהיה מעורב בה ותשלומי פרישה מחברה זרה שבה עבד כמנכ"ל, בשנים 2014 – 2015 בסך של כ- 1.6 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה. בשים לב לסכום העבירה ונסיבות ביצועה, החליטה ועדת הכופר להטיל כופר בסכום גבוה מהרגיל בעבירות על סעיף 217.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 450,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות

ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב אישי.
ד. מצב בריאותי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 18/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u>:
אברהם אפללו, קבלן שיפוצים מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות מעסקו, בשנים 2013 – 2016 בסך של כ-330,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 101,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. משך זמן שחלף מביצוע העבירה.
ה. מצב בריאותי.
ו. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 19/23</u>
<u>הנושא</u>: **אי דיווח על רווח הון ממכירת מניות ודיבידנד**

<u>העובדות</u>:
ישראל ומיכל גונן מתל אביב, נחשדו בהשמטת הכנסות מדיבידנד בסכום של 336,000 ₪ בשנים 2009 – 2015 וממכירת מניות בחו"ל בשנת 2016 בסך של כ- 1,125,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. המבקשים פנו להליך גילוי מרצון זמן רב לפני שנפתחה החקירה והליך השומתי בעניינם. בקשתם לגילוי מרצון נדחתה רק מהטעם שהמבקשים לא הצליחו להמציא את המסמכים הרלבנטיים להליך. סכום המס האזרחי שנקבע בגין מלוא השמטת ההכנסה הוא נמוך יחסית ועומד על סך של 113,000 ₪. לאור הצטברות הנסיבות המיוחדות הבאות של המקרה, החליטה ועדת הכופר לקבל את הבקשה: המבקשים הם שחשפו את העבירות: גילם במועד הגשת הבקשה: סכום המס האזרחי. כן לקחה ועדת הכופר בחשבון את המלצת היחידה החוקרת והמלצת הפרקליטות לקבל את הבקשה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 300,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס שנחסך.

ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מידת הזדון.
ה. עבירות מס קודמות.
ו. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
ז. שתוף פעולה.
ח. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 20/23</u>
<u>הנושא</u>: **דיבידנד**

<u>העובדות</u>:
יעקב מושקוביץ בעל חברה למזון מהמרכז, נחשד באי דיווח ללא הצדק סביר על הכנסות מדיבידנד בשנים 2015, 2018 ו- 2019 ובכך שלא שולם מס ייסף בסכום כולל של כ- 255,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 217 לפקודת מה הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות.
ב. סכום המס שנחסך.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 21/23</u>
<u>הנושא</u>: אי דיווח על ההכנסות ממסחר במטבעות דיגיטליים

<u>העובדות</u>:
פבל רודמן, שכיר מהמרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות ממסחר במטבעות דיגיטליים בשנים 2017 – 2020 בסך של כ- 100,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 22/23</u>
<u>הנושא</u>: **חשבוניות כוזבות**

העובדות:
מורשד חמודי, מנהל ובעל מניות של חברה לבניה "דאמוני אינג'" בע"מ. החברה מאזור הצפון. נחשד בניפוח הוצאות בספרי החברה בשנת 2020 בסך של כ- 880,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך של 180,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום העבירה.
ב. מצב אישי.
ב. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 23/23
הנושא: **הכנסות פאסיביות מחו"ל**

העובדות:
מיכאל ולורי דרזין, פנסיונרים מאזור הצפון, נחשדו באי דיווח על חשבון בנק בחו"ל ועל הכנסות ריבית מהפקדות באותו החשבון בשיעור זניח בשנים 2017 – 2019, עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 24/23
הנושא: **הכנסות פאסיביות בחו"ל**

העובדות:
אופיר מרכס, שכיר מהצפון, נחשד באי דיווח על חשבון בחו"ל, והכנסות פאסיביות שצמחו בו, בשנים 2018 – 2021, בסך של כ- 100,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.

ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 25/23</u>
<u>הנושא</u>: **תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב**

<u>העובדות</u>:
אחמד אגבריה, שכיר מאזור הצפון, נחשד במתן תצהיר כוזב על מגורים בישוב מוטב (גוש חלב) בשנים 2014 – 2021, סך המס שנחסך מגיע ל- 250,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 75,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת היחידה החוקרת.
ב. מצב בריאותי.
ג. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 26/23</u>
<u>הנושא</u>: **העלמת הכנסות משכר דירה**

<u>העובדות</u>:
מוסטפא יגמור מירושלים נחשד בהשמטת הכנסות מהשכרת דירות למגורים בשנים 2012–2022 בסך של כ-1.9 מיליון ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.
סכום הכופר נקבע לאור מצבו הבריאותי הקשה של המבקש.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 55,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת היחידה החוקרת.
ב. מצב בריאותי.
ג. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 27/23</u>
<u>הנושא</u>: **חשבוניות כוזבות**

<u>העובדות</u>:
מטאנס מאלק מאזור הצפון, מנהל חברת "אדיר מבנים" בע"מ לעבודות מבנים ניידים, והחברה

נחשדו בניפוח הוצאות בשנים 2014 – 2015 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך 500,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת תביעות מס הכנסה.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 28/23</u>
<u>הנושא</u> : **חשבוניות כוזבות**

<u>העובדות</u> :
שלום סיאני, מנהל חברת בית חלומותיי בניה בע"מ מהמרכז, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות בחברה, תוך שימוש בחשבונות כוזבות בשנים 2018 – 2019 בסך של 600,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 29/23</u>
<u>הנושא</u> : **חשבוניות כוזבות**

<u>העובדות</u> :
נאסר נסיב, קבלן לאיטום ובידוד מאזור הצפון, נחשד בניפוח הוצאות בעסקו, בשנים 2017 – 2019, תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של כ- 400,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות.
ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 30/23</u>
<u>הנושא</u>: **מס רכישה כוזב**

<u>העובדות</u>:
נג'מי סביח (מוכר) וסאלם פרעוני (קונה), מאזור המרכז, נחשדו בהגשת מש"ח כוזב בגין עסקת מכירת קרקע בשנת 2019, תוך הפחתת סך המכירה בכ- 620,000 ₪, סך ההתחמקות ממס שבח ומס רכישה הינו בסך 180,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 60,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 31/23</u>
<u>הנושא</u>: **סיוע לאחר להתחמק ממס**

<u>העובדות</u>:
רו"ח שלמה וסרמן, מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר להשתמט ממס, ללא הצדק סביר, בגין אי דיווח על הכנסה מדיבידנד של לקוחו בדוחותיו שהוגשו למס הכנסה בשנים 2015, 2018, 2019, ובכך שסייע ללקוח להתחמק מתשלום מס ייסף של כ- 255,000 ₪ (כל השנים בוצע ניכוי מס במקור בגין הדיבידנד), עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מידת הזדון.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 32/23</u>
<u>הנושא</u> : **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u> :
יהודה שוורץ, יועץ משכנתאות מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על עסקו ובהשמטת הכנסות בשנים 2017 – 2020 בסך של כ- 490,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 125,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 33/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות משכר דירה**

<u>העובדות</u> :
בני הזוג עמוס ונעמי שבואלי, פנסיונרים בני 83 מאזור הצפון, נחשדו באי דיווח על הכנסות משכר דירה בשנים 2016 – 2021 בסך של כ- 600,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.
סכום הכופר נקבע לאור גילם, מצבם האישי והבריאותי החריג.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי חריג.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 34/23</u>
<u>הנושא</u> : **רווחי הון מחו"ל**

<u>העובדות</u> :
יפעת בונן מאזור הצפון, נחשדה באי דיווח ללא הצדק סביר על חשבון בנק בחו"ל (UBS) ובו יתרות מט"ח בשנים 2018 - 2021. לא נצמחו לה הכנסות פאסיביות מההפקדות בחשבון הבנק. החשד שיוחס היה לביצוע עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מידת הזדון.
ה. מצב בריאותי.
ו. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 35/23
הנושא: **השמטת הכנסות**

העובדות:
שמואל בן נפתלי, בעל עסק לגינון, מאזור הצפון. נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2016 – 2020 בסך של כ- 300,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 36/23
הנושא: **השמטת הכנסות**

העובדות:
שמואל יצחקי, שכיר מירושלים, נחשד בהשמטת הכנסות מעסקי נדל"ן, מכירת קרקעות, וקברים ומצבות, בשנים 2010 – 2014 בסך של כ- 1 מיליון ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. החקירה הסתיימה בחודש מרץ 2016. בנסיבות אלה, ובפרט בהינתן חלוף הזמן המשמעותי בטיפול בתיק, לצד מצבו הבריאותי והאישי, החליטה ועדת הכופר לסטות במידה מסוימת מהמדיניות הרגילה ולהסכים להמיר את ההליך בתשלום כופר בסך של 100,000 ₪.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 37/23
הנושא: **תלוש שכר כוזב/ השמטת הכנסות**

העובדות: צבי הוכמן, פנסיונר מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות ממשכורת בסך של כ- 250,000 ₪, שקיבל בשנים 2013 – 2014 במזומן ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך של 50,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות.
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 38/23
הנושא: **השמטת הכנסות/ רווח הון מחו"ל**

העובדות:
יוסף וקארן גיגי, מאזור המרכז, נחשדו באי דיווח על דיבידנדים שקיבלו מחברות זרות בחו"ל, בשנים 2019 – 2020 בסך של כ- 720,000 ₪. המבקשים שילמו מס בחו"ל (10%) בגין הכנסת הדיבידנד. מאחר שהמבקשים זכאים לזיכוי בגין המס ששילמו בחו"ל, הרי שחבות המס שלהם בארץ נמוכה באופן יחסי. החשד בתיק הוא לעבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. בנסיבות אלה, ובפרט בשים לב לסכום ההכנסה שהושמטה וחבות המס בארץ, החליטה הוועדה לקבל את הבקשה.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך של 180,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. סכום העבירה.

ג. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 39/23</u>
<u>הנושא</u>: **חשבוניות כוזבות**

<u>העובדות</u>:
דאוד תאיר, מנהל חברת "אלמה שווק" בע"מ, לאריזה, מאזור הצפון והחברה נחשדו בניפוח הוצאות בחברה בשנת 2020 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסך של 480,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 95,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום העבירה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. מצב בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 40/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u>:
יעקב מרקוביץ, מנהל בחברת "מרקוביץ רועי מתכות" בע"מ, מאזור הצפון, והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות בחברה בשנים 2016 – 2019 בסך של כ- 527,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 132,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 41/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות/ אי דיווח על עסק**

<u>העובדות</u>:
מוחלס שיבלי, מאזור הצפון, עוסק במתן הלוואות בשוק האפור, נחשד באי דיווח על עסקו,

והעלמת הכנסות בשנים 2011 – 2020 בסך של כ- 600,000 ₪ עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

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

החלטת כופר מס הכנסה 42/23
הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:
עטייה אלהרייף, שכיר מאזור הדרום, נחשד בהעלמת הכנסות ללא הצדק סביר בשנים 2012 – 2016 בסך של כ- 500,000 ₪ עבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך של 150,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. סכום עבירה.
ד. קשיים ראייתיים בכימות סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 43/23
הנושא: **השמטת הכנסות**

העובדות:
נטלי רוסטובצב, רופאת שיניים מאזור המרכז, נחשדה בהשמטת הכנסות בעסקה בשנים 2021 – 2022 בסך של כ- 270,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. בקביעת סכום הכופר לקחה ועדת הכופר בחשבון, לצד סכום ההשמטה, נסיבות בריאותיות ואישיות קשות של המבקשת.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת תביעות מס הכנסה.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. סכום העבירה.

ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 44/23</u>
<u>הנושא</u>: **השמטת הכנסות מרווחי הון מחו"ל**

<u>העובדות</u>:
דורון ומריון מוזס, מאזור הצפון, נחשדו באי דיווח על ניהול חשבון בנק בחו"ל והכנסות פאסיביות שצמחו בו בשנים 2017 – 2021 בסך של כ- 450,000 ₪, עבירות ע"פ 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 בריאותי.
ד. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 45/23</u>
<u>הנושא</u>: **סיוע לאחר להתחמק ממס/ משיכת בעלים**

<u>העובדות</u>:
חיים דורסמן רו"ח מאזור המרכז, נחשד בכך שסייע ללקוח שלו שלא לדווח על הכנסה לפי סעיף 3(ט)(1) לפקודה. לפי החשד, אף שהמבקש ידע על משיכת בעלים משנת 2017 שלא הוחזרה בסך של כ 2.5 מיליון ש"ח הוא לא דיווח על כך בדו"ח האישי של המבקש. משיכת הבעלים דווחה בדו"ח החברה. הפרקליטות החליטה לסגור את התיק כנגד הלקוח מחוסר אשמה. לפי עמדת הפרקליטות ניתן לייחס למבקש עבירה על סעיף 217 לפקודה. הפרקליטות עמדה על כך שמדובר במקרה חריג במובן זה שהלקוח נטל הלוואות רבות מהחברה שהוחזרו בתוך פרק זמן קצר. ההלוואה משנת 2017 הייתה חריגה בכך שלא הוחזרה בסמוך לאחר שנלקחה. בנוסף לכך, הוכח שהמבקש נסמך על גילוי דעת שגוי שלפיו ההלוואה משנת 2017 לא נכנסת בגדר סעיף 3(ט)(1) לפקודה. כן ניתן משקל מסוים בהקשר זה לכך שהתיקון לסעיף 3(ט)(1) לפקודה נכנס לתוקף בסמוך למועד ביצוע העבירה. במובן מסוים, יש בהצטברות נתונים אלה כדי ללמד שהרשלנות של המבקש במקרה זה היא ברף נמוך יותר ביחס למקרה הרגיל. הפרקליטות ופקיד שומה חקירות ממליצים לסיים את ההליך בכופר. בהינתן הנסיבות מיוחדות אלה, ובשים לב לכך שמדובר בעבירה על סעיף 217 לפקודה שבוצעה ביחס לשנת מס אחת ושהתיק כנגד הלקוח נסגר מחוסר אשמה, החליטה ועדת הכופר לחרוג ממדיניותה הרגילה ולקבל את הבקשה. .
נגד הלקוח נסגר התיק מחוסר אשמה.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. מידת הזדון.
ג. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 46/23
הנושא: **השמטת הכנסות / השכרת דירות**

העובדות:
רפאל ברוך טולדנו, שכיר מאזור המרכז, נחשד שבשנים 2011 – 2020 עבד במספר מקומות עבודה ובכל מקום עבודה דיווח שזה מקום העבודה היחיד שלו, וכך התחמק מתשלום מס בסך של כ-500,000 ש"ח. כמו כן, לא דיווח על הכנסה מהשכרת דירות בשנים 2019 – 2020 בסך של 376,000 ₪. בגין שני האירועים מיוחסות לטולדנו עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. ההחלטה התקבלה לאור הנסיבות האישיות של המבקש ובשים לב לכך שמדובר בסכום מס לא גבוה במיוחד שנחסך על פני 10 שנים.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך של 210,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. סכום העבירה.
ג. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.
ד. מצב בריאותי.
ה. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 47/23
הנושא: **השמטת הכנסות משכר דירה**

העובדות:
סאמח אבו קטיש, מאזור המרכז, נחשד באי דיווח על הכנסות משכר דירה, בשנים 2018 – 2017 בסך של כ- 454,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 110,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום המס שנחסך.
ב. סכום העבירה.

ג. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
ד. מידת הזדון.
ה. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 48/23</u>
<u>הנושא</u>: **סיוע לאחר להתחמק ממס**

<u>העובדות</u>:
ראג'ב דענא, יועץ מס ממזרח ירושלים, נחשד בסיוע ללקוחו (בעל מאפיה) להתחמק ממס, תוך השמטת הכנסות בסך של כ- 470,000 ₪ בשנים 2014 – 2007, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה. סכום הכופר נקבע לאור שילוב של גיל המבקש, מצב אישי, מצב בריאותי, מצב כלכלי, חלוף הזמן המשמעותי ממועד ביצוע החקירה. כן ניתן משקל להמלצת הפרקליטות.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 94,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.
ד. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

ה. משך חלוף הזמן מביצוע החקירה.
ו. מצב בריאותי.
ז. מצב אישי.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 49/23</u>
<u>הנושא</u>: **דיווח כוזב למיסוי מקרקעין**

<u>העובדות</u>:
עודד ומשה מדמון וליאורה ברנשטיין, אחים מאזור המרכז, נחשדו בהגשת מש"ח כוזב בשנת 2013 בגין מכירת נכס בית תוך דיווח כוזב על פטור במכירה זו, בסך של כ- 650,000 ₪, עבירות 98(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך של 130,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום העבירה.
ג. המלצת היחידה החוקרת.

ד. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 50/23</u>
<u>הנושא</u> : **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u> :
שלמה כהן, בעל מוסך למכונאות רכב, מאזור הצפון, נחשד בהשמטת הכנסות בעסקו בשנים 2014 – 2018 בסך של כ- 450,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 134,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות.
ב. המלצת היחידה החוקרת.
ג. משך זמן חלוף מביצוע העבירה.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 51/23</u>
<u>הנושא</u> : **תצהיר כוזב למגורים בישוב מוטב**

<u>העובדות</u> :
אביתר רייבי, מתל אביב, נחשד במתן תצהיר כוזב למגורים בישוב מוטב (נתיבות) בשנת 2017, סך המס הנחסך כ- 28,000 ₪, עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 8,400 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות.
ב. סכום המס שנחסך.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 52/23</u>
<u>הנושא</u> : **השמטת הכנסות**

<u>העובדות</u> :
אורית ורונן אדרת, בעלי חברת "אדרת רונן" בע"מ, להסעות, מחיפה, והחברה נחשדו בהשמטת הכנסות ללא הצדק סביר, בשנים 2014 – 2017 בסך של כ- 630,000 ₪, עבירה על פי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך של 65,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת תביעות מס הכנסה.
ב. סכום המס שנחסך.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.
ה. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 53/23
הנושא: **השמטת הכנסות**

העובדות:
ניצן רבר מתל אביב, עוסק בהשכרת שטחי פרסום באינטרנט, נחשד באי דיווח, ללא הצדק סביר של הכנסות מעסקו בשנים 2014 – 2015 בסך של כ- 327,000 ₪, עבירות על פי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. המלצת הפרקליטות
ב. סכום המס שנחסך.
ג. סכום העבירה.
ד. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 54/23
הנושא: **דווח כוזב למיסוי מקרקעין**

העובדות:
איברהים טיבי, מאזור הצפון, הגיש דיווח כוזב לרשויות המס על רכישת מקרקעין, הן מבחינת הזהות האמתית של מוכר הקרקע והן מבחינת היקף התמורה האמתית ששילם בגין העסקה. בדיווח הכוזב הושמט סך של כ- 495,000 ₪ מהתמורה האמתית בעסקה. בהינתן סכום המס שנחסך, העובדה שמדובר במעשה חד פעמי, מידת הזדון שבמעשה, הסרת המחדל, המלצת הפרקליטות והיחידה החוקרת, החליטה ועדת הכופר לקבל את הבקשה ולהטיל כופר בסך של 40,000 ש"ח על המבקש. עבירה לפי סעיף 98ג2 לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:
1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:

א. סכום העבירה.
ב. מידת הזדון
ג. תדירות העבירה.
ד. סכום המס שנחסך.
ה. הסרת המחדל.
ו. המלצת היחידה החוקרת.
ז. המלצת הפרקליטות.

<u>החלטת כופר מס הכנסה 55/23</u>
<u>הנושא</u> : **דיווח כוזב למיסוי מקרקעין/ סיוע לאחר להתחמק ממס**

<u>העובדות</u> :
אסלם עיראקי, עורך דין במקצועו, סייע לרוכשים ומוכרת של מקרקעין להגיש דיווח כוזב לרשויות המס על עסקת מקרקעין, הן מבחינת הזהות האמתית של רוכש הקרקע והן מבחינת היקף התמורה האמתי ששילם בגין עסקה. בדיווח הכוזב הושמט סך של כ- 495,000 ₪ מהתמורה האמתית בעסקה. הוועדה נתנה משקל לכך שהיא החליטה על הטלת כופר על מוכרת המקרקעין (החלטת הכופר בוטלה לאחר החלטת הוועדה בעניינו של עו"ד אסלאם בשל אי תשלום) וגם על רוכש המקרקעין. כך נלקח בחשבון סכום המס שנחסך, העובדה שמדובר במעשה חד פעמי, המלצת הפרקליטות והיחידה החוקרת. לכן, אף שמדובר בעורך דין שביצע עבירה כמייצג מול רשות המיסים, החליטה ועדת הכופר לקבל את הבקשה ולהטיל כופר בסך של 50,000 ש"ח על המבקש. עבירה לפי סעיף 98ג2 לחוק מיסוי מקרקעין.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה:
א. סכום העבירה.
ב. תדירות העבירה.
ג. סכום המס שנחסך.
ד. החלטות כופר בנוגע למוכרת ורוכש המקרקעין.
ה. המלצת היחידה החוקרת
ו. המלצת הפרקליטות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 1/23</u>
<u>הנושא:</u> **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
קיש איאד וחברת רותם המרכז מסיעי הארץ בע"מ מאזור הצפון העוסקים בהסעות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016 - 2020 בסכום של 414,225 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך 124,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 2/23</u>
<u>הנושא:</u> **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
בטחיש סאמר סולימאן מאזור הצפון העוסק בעבודות עפר ותשתיות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 - 2021 בסכום של 85,000 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך 8,500 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 3/23</u>
<u>הנושא:</u> **העלמת עסקאות**

<u>העובדות:</u>

סלימאן חוסאם וחברת ח.ד.ג.ר הנדסה בע"מ מאזור הצפון העוסקים בשיפוצים חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 - 2022 בסכום מס של 197,589 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך 39,517 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 4/23</u>
<u>הנושא:</u> **העלמת עסקאות**

<u>העובדות:</u>
מורדי יפה ואלכסנדר אברהם מאזור הצפון העוסקים במתן שירותי ניהול למשרד הביטחון חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 - 2022 בסכום של 397,210 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך 113,765 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 5/23</u>
<u>הנושא:</u> **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
אשקר סרחאן וחברת ביג אלום בע"מ מאזור הצפון העוסקים באלומיניום חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 - 2022 בסכום של 203,856 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך 61,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 6/23</u>
<u>הנושא:</u> **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
סרחאן מוחמד וחברת הובלות דאן בשטח בע"מ מאזור הצפון העוסקים בעבודות עפר ובמכירת דלק חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 - 2020 בסכום של 192,984 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו- ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך 38,600 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/23
הנושא: **העלמת עסקאות**

העובדות:
קדאח אייסר מאזור הצפון העוסק בעבודות גינון חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2019 - 2021 בסכום מס של 198,635 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר בסך 39,720 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/23
הנושא: **העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות לא כדין**

העובדות:
חיר כאמל מהנא מאזור הצפון העוסק בעבודות חשמל בכבישים חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 - 2022 בסכום של 180,278 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו- ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר בסך 54,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.
ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/23
הנושא: **העלמת עסקאות**

העובדות:
גולדנברג תומר מאזור הצפון העוסק בעריכת דין חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 - 2022 בסכום מס של 119,034 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו- ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר בסך 17,855 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/23
הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
ברקן חיים וחברת ברקן א.ח.ר בע"מ מאזור הצפון העוסקים בבנייה ושיפוצים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2019 - 2022 בסכום של 147,650 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו- ב' לחוק מע"מ.

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/23
הנושא: **העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
פרחאת עלא מאזור הצפון העוסק בבנייה ושיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 - 2022 בסכום של 216,170 ₪ . עבירות לפי סעיפים א' ו- ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
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 12/23</u>
<u>הנושא</u>: **העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות</u>:
הדדי בנימין מאזור הצפון העוסק בבניה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2019 - 2023 בסכום מס של 158,814 ₪ . עבירות לפי סעיפים 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 13/23</u>
<u>הנושא</u>: **העלמת עסקאות**

<u>העובדות</u>:
מחאג'נה חאלד וחברת ע.מ. המפלסים 2011 בע"מ מאזור צפון העוסקים בעבודות עפר חשודים בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 - 2020 בסכום מס של 178,526 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:
1. הושת כופר כולל בסך 35,705 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 14/23</u>
<u>הנושא</u>: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות</u>:
בלזר יגיל מאזור הצפון, מרצה במכללה ועורך דין, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 - 2022 בסכום של 193,599 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:
1. הושת כופר בסך 50,080 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 15/23</u>
<u>הנושא</u>: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
אלטורי אעיד מאזור המרכז העוסק בעבודות עפר חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 - 2018 בסכום של 135,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 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 16/23</u>
<u>הנושא</u>: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
ציקו רפי וחברת ציקו רפי חברה לבנייה בע"מ מאזור המרכז העוסק בבנייה חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015 - 2019 בסכום של 234,770 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 17/23</u>
<u>הנושא</u>: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
נאסר ניסים וחברת נ.א. סטייל אלומיניום בע"מ מאזור המרכז העוסקים בעבודות אלומיניום חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 - 2020 בסכום של 307,048 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים 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 18/23</u>
<u>הנושא:</u> **העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
אפריג היישם מאזור המרכז העוסק בעבודות עפר חשוד בהעלמת עסקאות וביכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 - 2018 בסכום של 275,864 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים 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.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 19/23</u>
<u>הנושא:</u> **העלמת עסקאות**

<u>העובדות:</u>
אבו עליא סארי מאזור המרכז העוסק בעבודות אלומיניום חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2020 - 2022 בסכום מס של 169,403 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך 33,800 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 20/23</u>
<u>הנושא:</u> **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
עראר רמי מאזור המרכז העוסק בשיפוצים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015 - 2018 בסכום של 489,977 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>

1. הושת כופר בסך 147,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 21/23</u>
<u>הנושא</u>: **העלמת עסקאות**

<u>העובדות</u>:
קליין חיים יהודה וחברת חיים קליין השקעות בע"מ מאזור המרכז העוסק בתחום הנדל"ן חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2020 - 2022 בסכום מס של 170,000 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:
1. הושת כופר כולל בסך 34,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 22/23</u>
<u>הנושא</u>: **העלמת עסקאות**

<u>העובדות</u>:
קריספיל ישראל מאזור המרכז העוסק בשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 - 2022 בסכום מס של 153,340 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:
1. הושת כופר בסך 30,668 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 23/23</u>
<u>הנושא</u>: **העלמת עסקאות**

<u>העובדות</u>:
וקנין מאיר מאזור המרכז העוסק במתן שירותי הסעדה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 - 2022 בסכום מס של 212,736 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר בסך 53,184 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.
ג. נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/23
הנושא: **העלמת עסקאות**

העובדות:
כהן אליצור מאזור המרכז העוסק במכירת קרמיקה חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 - 2021 – בסכום מס של 205,707 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר בסך 61,712 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 25/23
הנושא: **העלמת עסקאות**

העובדות:
שטרוסברג דניאל מאזור המרכז העוסק באולפני הקלטות חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 - 2022 בסכום מס של 315,715 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר בסך 94,715 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 26/23
הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
באטשוילי אורית יוכבד מאזור המרכז העוסקת בהנהלת חשבונות חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 - 2021 בסכום של 139,314 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 27/23
הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
רייכבך טל, רייכבך שחר וחברת היחידה לאחזקה בע"מ מאזור המרכז העוסקים בבנייה חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015 - 2020 בסכום של 519,035 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך 155,710 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 28/23
הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
סבן ליאור וחברת ארטיום גלובל השקעות בע"מ העוסקים בבניה ובניהול פרויקטים חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 - 2022 בסכום של 173,057 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך 34,600 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 29/23</u>
<u>הנושא</u>: **העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות</u>:
אדורם חגי מאזור המרכז העוסק בעריכת דין חשוד בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 - 2022 בסכום של 248,240 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:
1. הושת כופר בסך 74,472 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.
ג. נסיבות מיוחדות.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 30/23</u>
<u>הנושא</u>: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות</u>:
איטיקס זאנה וחברת מוניות זאנה בע"מ מאזור הדרום העוסקים במוניות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2019 - 2022 בסכום של 255,260 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:
1. הושת כופר כולל בסך 76,578 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 31/23</u>
<u>הנושא</u>: **העלמת עסקאות**

<u>העובדות</u>:
וולנרמן יוסף שמחה מאזור הדרום העוסק ברפואת שיניים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2017 - 2021 בסכום מס של 378,986 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:

1. הושת כופר בסך 113,666 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 32/23</u>
<u>הנושא</u>: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות</u>:
חטיב מונזר וחברת א.מ. אור חפירות 2011 בע"מ מאזור הדרום העוסקים בעבודות פיתוח חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016 - 2020 בסכום של 358,864 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה</u>:
1. הושת כופר כולל בסך 107,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 33/23</u>
<u>הנושא</u>: העלמת עסקאות

<u>העובדות</u>:
גרוסמן צירל גולדה מאזור הדרום העוסקת במכירת בגדים חשודה בהעלמת עסקאות בין השנים 2016 - 2021 בסכום מס של 133,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים 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 34/23</u>
<u>הנושא</u>: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות</u>:
בשארה פריז וחברת אחים בשארה להנדסת חשמל בע"מ מאזור הדרום העוסקים בהנדסת חשמל חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2016 - 2020 בסכום של 464,894

ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך 139,468 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/23
הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
געאביס אחמד וחברת געאביס טורס בע"מ מאזור הדרום העוסקים בהסעות חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 - 2022 בסכום של 278,168 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך 83,450 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/23
הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
יפרח יעקב מאזור הדרום העוסק בהפעלת חנות צילום וצימרים חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2015 - 2018 בסכום של 101,790 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר בסך 10,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/23

הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
בלום דניאלה מאזור הדרום העוסקת בסוכנות ביטוח חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017 - 2021 בסכום של 203,883 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר בסך 46,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 38/23
הנושא: **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

העובדות:
אבו חרמה ראשד וחברת רואים ניקיון בע"מ מאזור הדרום חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2018 - 2019 בסכום של 418,019 ש"ח.
עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
1. הושת כופר כולל בסך 125,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/23
הנושא: **העלמת עסקאות**

העובדות:
אבו רסתם מוניר מאזור הדרום העוסק בשיפוצים חשוד בהעלמת עסקאות בין השנים 2018 - 2019 בסכום מס של 125,724 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

החלטה:
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 40/23</u>
<u>הנושא:</u> **ניכוי מס תשומות שלא כדין**

<u>העובדות:</u>
קבועה סעיד מאזור הדרום העוסק בהובלות חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בין השנים 2017-2020 בסכום של 360,000 ש"ח. עבירות לפי סעיפים א' ו-ב' לחוק מע"מ.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר בסך 108,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 41/23</u>
<u>הנושא:</u> **הצהרה כוזבת למכס**

<u>העובדות:</u>
ג'ניפר ג'נט סלמה מאזור הדרום חשודה בהצהרה כוזבת למכס בייבוא של רכב וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בסך 92,000 ש"ח. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך 27,600 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.

<u>החלטת כופר מע"מ ומכס 42/23</u>
<u>הנושא:</u> **הצהרה כוזבת למכס**

<u>העובדות:</u>
חברת טק מרין שירותים בע"מ מאזור הדרום חשודה בהצהרה כוזבת למכס במכירת טובין הנתונים לפיקוח המכס שלא על פי דין, בסכום מס של 108,000 ש"ח.
עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

<u>החלטה:</u>
1. הושת כופר כולל בסך 35,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

א. המלצת היחידה המטפלת והמחלקה המשפטית.
ב. הסרת המחדל.