



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית ראשונה - שנת 2013

כ"ט כסלו תשע"ה

21 דצמבר 2014

הקדמה

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

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

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

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

בהתאם להחלטת הנהלת רשות המסים, מפרסמת הרשות פעמיים בשנה את החלטות ועדות הכופר, הן במס הכנסה והן במכס ומע"מ.

הפרסום כולל את פירוט התיקים בהם התקבלה החלטה, לרבות שמו של החשוד ומקצועו, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ותמצית נימוקה. 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 110 החלטות, מתוכן 54 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו-56 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

להלן פרסום החלטות הכופר.

החלטת כופר מס הכנסה 1 / 13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

יורם סבת, שכיר מאזור הצפון נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב ספר (בית שאן) בשנים 2005 – 2008, המס הנחסך מגיע ל- 45,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 11,000 ₪.
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. סכום העבירה.
 2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 2 / 13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

שלמה דהן, שכיר מאזור הצפון נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב ספר (בית שאן) בשנים 2005 – 2008, המס הנחסך מגיע ל- 39,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 9,500 ₪.
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. סכום העבירה.
 2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 3/13

הנושא: הצהרת הון כוזבת

העובדות:

טל מתנה, בעל עסק להובלות מאזור המרכז, נחשד בהגשת הצהרות הון כוזבות תוך מתן הסברים כוזבים להפרשי הון, בשנים 2000 ו-2006 בסך של כ-260,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 80,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. סכום העבירה.
 2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 4 /13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

רמי פחימה, שכיר מאזור הצפון, נחשד הגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (בית שאן) בשנים 2005 – 2007. סך המס הנחסך מגיע לכ-42,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 5,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. סכום המס המועלם.
 2. המלצת היחידה החוקרת.
 3. מצב אישי.
 4. מצב כלכלי.

החלטת כופר מס הכנסה 5 /13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עזרא כהן, עצמאי מאזור המרכז נחשד בהשמטת הכנסות מיצוא יהלומים לחו"ל בשנים 1999 – 2007 בסך כולל של 828,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. המלצת הפרקליטות.
 2. תיקו במע"מ הסתיים בכופר.

החלטת כופר מס הכנסה 6 /13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אדי רווח, הנדסאי בניין מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות מהשכרת למוגרים ועסק, בשנים 2004 – 2008 בסך של 393,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

- א. הושת כופר בסך של 110,000 ₪
- ב. הנימוקים להחלטה:
 1. המלצת הפרקליטות.
 2. סכום העבירה.
 3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 7 /13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

זידאן טאטור זידאן, עו"ד במקצועו מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2006 – 2010 בסך של 300,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 150,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. תיקו במע"מ הסתיים בכופר כסף.

החלטת כופר מס הכנסה 8 /13

הנושא: ניפוח הוצאות

העובדות:

מאהר פשאפשה, מנהל חברת ד.ח. עבודות בניה בע"מ מחיפה, והחברה נחשדו בניפוח הוצאות בחברה בשנת 2008 בסך 500,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 100,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. שיתוף הפעולה בחקירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 9 /13

הנושא: ניפוח הוצאות

העובדות:

ויקטור חסון ושמעון בן חמו, מנהלי חברת "קינג סופר" בע"מ המפעילה פיצוציה בתל אביב, נחשדו בניפוח הוצאות בחברה תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנת 2003 בסך של כ- 71,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 18,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. בתיק הראשי הוגש כתב אישום.

החלטת כופר מס הכנסה 10 /13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ישי לוי, זמר מתל אביב, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 2007 – 2011 בסך של כ- 103,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 50,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 11 / 13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מרגלית שלומי, מורה לאנגלית מאזור המרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות משעורים פרטיים בשנים 2006 – 2012 בסך של כ- 45,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.

4. המלצת היחידה החוקרת.

5. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 12 / 13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יאיר שלומי, שכיר מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2008 – 2011 בסך של כ- 345,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 35,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.

2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 13 / 13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

נועה עובדיה, מורה לאנגלית מאזור המרכז, נחשדה בהעלמת הכנסות משעורים פרטיים בשנים 2005 – 2011 בסך של כ- 217,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 20,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 14 / 13

הנושא : דוח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

בן חסון, עצמאי מאזור הצפון, נחשד ברכישת נכס מקרקעין בשנת 2010 תוך הגשת דו"ח כוזב לפטור על הנכס. סך המס הנחסך כ- 4,600 ₪. עבירות 98(ג)(2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 5,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 15 /13

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

אמיר אבנר פלד, יועץ נדל"ן מאזור המרכז, נחשד בניפוח הוצאות בעסקו בשנים 2007 – 2008 בסך של כ- 440,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 134,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 16 /13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

מאיר אברגיל, שכיר מאזור המרכז, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (שדרות) בשנים 2006 – 2011. סך המס הנחסך מגיע לכ- 260,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 65,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. נפגע פעולות איבה.
4. שרות צבאי + פרויקטים חשובים.

החלטת כופר מס הכנסה 17 / 13

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

אילן לוי, עצמאי בתחום הנדל"ן מאזור המרכז, נחשד בניפוח הוצאות בעסקו בשנים 2007 – 2008 בסך של כ- 243,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 73,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 18 / 13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מרסלו אייזהורן, בכיר בחברת אשב"ל מירושלים, נחשד באי דווח על מלוא שכרו בשנים 2001 – 2007 ללא הצדק סביר, בסך כולל של כ- 4.5 מיליון ₪. עבירות 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 500,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
3. מידת הזדון.

החלטת כופר מס הכנסה 19 / 13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

דוד בן שמעון, שכיר מאזור הדרום, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (דימונה) בשנת 2010. סך המס שנחסך מגיע לכ- 37,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 9,200 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 20 / 13

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

דפנה חיץ, שכירה מאזור המרכז, נחשדה בהגשת דו"ח כוזב ברכישת דירה בשנת 2008 תוך הפחתה ממחיר החוזה בסך של כ- 180,000 ₪. עבירות 98 (ג) (2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.
4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /13

הנושא: רווח הון מחו"ל

העובדות:

יוסף אבצוק, עצמאי מאזור המרכז, נחשד באי דווח, ללא הצדק סביר, על דיבידנד שקיבל מחו"ל בשנים 2004 – 2005 בסך של כ- 2 מיליון דולר. עבירות 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 250,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. שיתוף הפעולה בחקירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. הסתמכות חוות דעת משפטית.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אפרים שקרצי, גמלאי מאזור המרכז, נחשד בהשמטת הכנסות משכר דירה בשנים 2005 – 2009 בסך של כ- 180,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 10,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. מצב בריאותי.
5. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /13

הנושא: אי דיוח הכנסות מחו"ל

העובדות:

יוסף פליסקין, מרצה באוניברסיטה מתל אביב, נחשד באי דיווח, ללא הצדק סביר, על הכנסות מריביות ומשכר דירה בחו"ל בשנים 2000 – 2009 בסך כולל של כ- 1.8 מיליון ₪. עבירות 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 180,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. חלק מההכנסות דווחו בחו"ל.
4. שנים ללא חובת דיווח.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /13

הנושא: אי דיווח הכנסות מריבית בחו"ל

העובדות:

רות פליסקין, שכירה מתל אביב נחשדה באי דיווח, ללא הצדק סביר, על הכנסות מריבית בחו"ל בשנים 2000 – 2009 בסך של כ- 430,000 ₪. עבירות 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 43,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. על חלק מההכנסות דווח בחו"ל.

החלטת כופר מס הכנסה 25 /13

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

אברהם נמרודי (עו"ד), מאזור הדרום, נחשד בדיווח כוזב במכירת נכס מקרקעין ממנו הופחת סכום המכירה. סך המס המועלם עומד על כ- 90,000 ₪. עבירות 98 (ג)2 לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 90,000.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 26 /13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

גלית ווייס, שכירה במערכת הביטחון מאזור המרכז, נחשדה בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (בית שאן) בשנים 2007 – 2008. סך המס המועלם מגיע לכ- 33,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 8,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 27 /13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

יעקב דהן, שכיר במערכת הביטחון מאזור המרכז, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (בית שאן) בשנים 2008 – 2009. המס הנחסך מגיע ל- 35,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 8,700 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

יוסי רשף, שכיר במערכת הביטחון מאזור המרכז, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (בית שאן) בשנים 2006 – 2010. המס הנחסך מגיע ל- 82,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 21,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /13

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

חיים מסילאנקו שכיר במערכת הביטחון מאזור המרכז נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (מצפה רמון) בשנים 2010 – 2011. המס הנחסך מגיע ל- 46,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 11,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 30 /13

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

אפרים עופר ארביב שכיר במערכת הביטחון מאזור הצפון נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (מנות) בשנים 2010 – 2013. המס הנחסך מגיע ל- 168,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 42,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 31 /13

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

ויצ'סלב סלובודין, שכיר במערכת הביטחון מאזור הצפון, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (עכו) בשנים 2006 – 2009. המס הנחסך מגיע ל- 70,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 17,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /13

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

תמיר כהן, שכיר במערכת הביטחון מאזור המרכז, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (מצפה רמון) בשנים 2006 – 2009. המס הנחסך מגיע ל- 141,000 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 43,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 33 /13

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

חיים יונה, שכיר במערכת הביטחון מאזור הצפון, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (בית שאן) בשנים 2009 – 2010. המס הנחסך מגיע ל- 34,883 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 8,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 34 /13

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

ערן גלובך, שכיר במערכת הביטחון מאזור הצפון, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (נהריה) בשנים 2008 – 2010. המס הנחסך מגיע ל- 49,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 12,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 35 /13

הנושא : הצהרת הון כוזבת

העובדות :

ח'אלד סלימן מאזור הצפון, מנהל בחברת מוחמד סלים סלימאן בע"מ העוסקת בהובלות, והחברה נחשד בהגשת הצהרות הון כוזבות בשנים 2007 ו-2009. בדו"חות לא כלל נכסים בסך של כ-1 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר כולל בסך של 250,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 36 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

אגבריה אחילאס וניזאר פהמי, בעלי מוסך מאזור הצפון, נחשדו בהשמטת הכנסות בשנים 2010 – 2012 מעסקם בסך של כ-95,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר כולל בסך של 24,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

מוחמד חלאילה, עו"ד מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2006 – 2008 מעמלות של ניכיון צ'קים בחשבונו הפרטי בסך של 165,000 ש"ח. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /13

הנושא : השמטת הכנסות

העובדות :

פנינה רודברג, בעלת משק חקלאי מאזור הצפון, נחשדה בהעלמת הכנסות שהתקבלו ממשרד החקלאות במסגרת מענקים בשנים 2002 – 2008, ללא הצדק סביר, בסך של 250,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 20,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. מצב בריאותי.
5. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /13

הנושא: פיצול שכר

העובדות:

כפר סיטרין בע"מ, מלכ"ר המפעיל מוסד חינוכי באזור הצפון, נחשד בסיוע בפיצול משכורות לחלק מעובדיו ובכך הוקטנו חיובי המס לעובדים בשנים 2006 – 2011. סך המס שנחסך הוא כ- 130,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 30,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום המס המועלם.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
5. תרומה וסיוע לקהילה.

החלטת כופר מס הכנסה 40 /13

הנושא: פיצול שכר

העובדות:

חיים לוויין, שכיר בכפר סיטרין מחיפה, נחשד בפיצול משכורותיו על שם אחר בשנים 2009 – 2011. סך המס הנחסך הוא כ- 47,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 18,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 41 / 13

הנושא: פיצול שכר

העובדות:

מאיר גול שכיר בכפר סיטרין מאזור הצפון נחשד בפיצול משכורתיו על שם אחר בשנים 2006 – 2007. סך המס הנחסך הוא כ- 20,500 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 8,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 42 / 13

הנושא: פיצול שכר

העובדות:

ארנון שירן שוורצברד, מנהל בחברת "טריאנג ג. יוזמה בע"מ (בעלי קבוצת הכדורסל מכבי חיפה) והחברה, נחשדו בפיצול משכורות שחקנים זרים בשנים 2012 – 2013. שוורצברד והחברה ערכו חוזי שכר כפולים, בסך של כ- 1.7 מיליון ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 500,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת היחידה החוקרת.
2. שיתוף הפעולה בחקירה.
3. תדירות העבירה.
4. סכום הכופר נגזר מסכום המס הנחסך.
5. הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 43 /13

הנושא: נפוח הוצאות

העובדות:

יהודית קומשוב מאזור המרכז, מנהלת בחברת קומשוב מישורים בע"מ העוסקת בעבודות שטח והחברה, נחשדו בניפוח הוצאות בחברה תוך שימוש בחשבונית כוזבת בשנת 2012 בסך של 100,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 20,000 ₪

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /13

הנושא: השמטת הכנסות והוצאות כוזבות

העובדות:

דעדוש אג'ר, מהנדס בנין מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2008 – 2009 בסך של כ- 395,000 ש"ח ובנוסף דרש הוצאות כוזבות בשנים 2010 – 2011 בסך של כ- 80,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /13

הנושא: פיצול שכר

העובדות:

אלכסנדר פרוצ'ינסקי, שכיר כפר סיטרין מאזור המרכז, נחשד בפיצול משכורתיו בשנים 2007 – 2010. סך המס הנחסך הוא כ- 62,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 46 /13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

עדיאל עטיה, שכיר מערכת הביטחון מאזור הדרום, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (נתיבות) בשנים 2007 – 2009, המס הנחסך מגיע ל- 30,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 7,500 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 47 /13

הנושא: הצהרה כוזבת למגורים בישוב ספר

העובדות:

שלום כהן, שכיר מערכת הביטחון מאזור המרכז, נחשד בהגשת הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר (נהריה) בשנים 2008 – 2011. המס הנחסך מגיע ל- 49,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 12,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /13

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

ירון גוהרי, עצמאי מאזור הדרום, נחשד בדיווח כוזב ברכישת מגרש בשנת 2010 תוך הפחתת מחיר הרכישה בחוזה. המס הנחסך מגיע לכ- 17,000 ₪. עבירות 98 (ג) (2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום המס המועלם.
3. סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 49 /13

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

דרור אילון, עוסק בשיפוצים מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2010 – 2012 בסך של כ- 200,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

א. הושת כופר בסך של 35,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 50 /13

הנושא: דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

האחים אהרון, אברהם ויצחק אשרף מאזור המרכז, נחשדו בדווח כוזב על מכירת נכס מקרקעין בשנת 2010, תוך הפחתת מחיר המכירה בכ- 300,000 ₪. עבירות 98(ג)(2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה:

א. הושת כופר כולל בסך של 75,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה:

1. המלצת הפרקליטות.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. תדירות העבירה.
4. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 51 /13

הנושא : דווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות :

אמיר שדה, עצמאי מאזור המרכז, נחשד בדיווח כוזב בשנת 2010 על מכירת מגרש תוך הפחתת סכום המכירה של כ- 107,000 ₪. עבירות 98 (ג)(2) לחוק מיסוי מקרקעין.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. סכום המס המועלם.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. מצב בריאותי.
5. מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 52 /13

הנושא : הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות :

האדי פלאח, שכיר מערכת הביטחון מאזור הצפון, נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב ספר (קרית שמונה) בשנת 2008. המס הנחסך מגיע ל- 58,910 ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 14,700 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום המס המועלם.
2. סכום העבירה.
3. המלצת היחידה החוקרת.
4. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 53 /13

הנושא : ניפוח הוצאות

העובדות :

יובל חכשורי מאזור המרכז, מנהל חברת "חכשורי הום קלאב" בע"מ והחברה, נחשדו בניפוח הוצאות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2004 – 2009 בסך של כ- 1.4 מיליון ₪, עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.

ב. הנימוקים להחלטה :

1. המלצת הפרקליטות.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. במע"מ הושת כופר של 200,000 ₪.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /13

הנושא : הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות :

דוד לסרי, שכיר במערכת הביטחון מאזור הצפון, נחשד בהגשת תצהיר כוזב על מגורים בישוב ספר (קריית שמונה) בשנים 2007 – 2010. המס הנחסך מגיע ל 71,000 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה :

א. הושת כופר בסך של 17,500 ₪

ב. הנימוקים להחלטה :

1. סכום העבירה.
2. המלצת היחידה החוקרת.
3. משך זמן ביצוע העבירה.

החלטות ועדות כופר - מע"מ ומכס

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

שקיר חמוד וחברת "שקיר חמוד בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים עבודות עפר וסלילת כבישים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2008, בסכום מס של 300,826 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 90,246 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אסלים ראג'יח מאזור הצפון, העוסק במתן שירותי הנדסה ויעוץ טכני הנדסי, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 101,296 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 3/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חווא ג'ורג' וחברת "מבריקאר מישל 2006 בע"מ" מאזור הצפון, העוסקים במתן שירותי סיכה ורחיצה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 - 2009, בסכום מס של 92,239 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 4/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

רמי כהן מאזור הצפון, העוסק במסחר במוצרי סידקית, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 - 2011, בסכום מס של 273,517 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 83,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 5/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

סיאד מסארוה מאזור הצפון, העוסק בעבודות שיפוצים, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 - 2010, בסכום מס של 131,183 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 33,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 6/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

מוחמד ג'בארין מאזור הצפון, העוסק בקבלנות בניין, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 - 2011, בסכום מס של 127,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 7/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עאדל חאלד ערבאסי מאזור הצפון, העוסק בעבודות בנין, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2005 - 2009, בסכום מס של 112,412 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 8/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

גבאלי ראמי עבד אלראזק מאזור המרכז, העוסק בעבודות ריצוף, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 78,683 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 12,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 9/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

מרים טל ועדי אברמוביץ מאזור המרכז, העוסקות במתן שירותי ניקיון, חשודות בהעלמת עסקאות בשנים 2007 - 2010, בסכום מס של 176,143 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 10/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

חיים זאב פרידריך וחברת "א. תעשיות טיוליות בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בבניית מרכבים לטיוליות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2008 - 2011, בסכום מס של 91,111 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 11/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

גדי בן מאיר וחברת "בי אס סי דיסטריבוטורס בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במכירת כימיקלים וציוד לתעשיית הרוקחות, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010 - 2012, בסכום מס של 67,747 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 12/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

דוד ויחיקם בוכניק מאזור המרכז, העוסקים בענף המסגרות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2008 – 2012, בסכום מס של 324,973 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 97,492 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 13/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

אברהם פדל מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי דואר ובלדרות, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 95,960 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 14/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

גדעון רביב וחברת "גדעון רביב בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בהשכרה וניהול נכסים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנת 2011, בסכום מס של 144,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 15/13

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

עודד עוז זהבי מאזור המרכז, העוסק בהובלת מטענים, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 – 2010, בסכום מס של 84,581 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 8,458 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 16/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אברהם זנו וחברת "שפע טוב החזקות בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בהפעלת מסעדה ואולם אירועים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 – 2008, בסכום מס של 494,589 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

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

החלטת כופר מע"מ ומכס 17/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

דרור שמע מאזור המרכז, העוסק בעבודות גינון, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2010, בסכום מס של 134,987 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 27,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 18/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

שלווה דגן, נהג מונית מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2005 - 2009, בסכום מס של 399,035 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 19/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

יצחק קאירי וחברת "קשת יבוא בגדי ילדים בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ובמכירת בגדי ילדים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2010 – 2011, בסכום מס של 92,964 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 23,241 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 20/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

ויקטוריה פרילוצקי מאזור המרכז, העוסקת במתן שירותי ניקיון, חשודה בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 - 2010, בסכום מס של 61,831 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 21/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אברהם מרדכי טייטל וחברת "ניצני טל בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בקבלנות בנין, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 – 2011, בסכום מס של 251,200 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 75,360 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 22/13

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

חנן בלאושטיין וחברת "ח.י. בלאושטיין בנין בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בשיפוץ מבנים ועבודות בנין, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2006 - 2010, בסכום מס של 153,564 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 14,450 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 23/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

בנימין מיליק וחברת "ד"ר מייליק כירורגיה פלסטית בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בכירורגיה פלסטית, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2010 - 2012, בסכום מס של 96,551 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 29,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 24/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

סביון ליברכט, סופרת ומחזאית מאזור המרכז, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2007 - 2012, בסכום מס של 64,157 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 16,040 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 25/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

יהונתן אלוני מאזור המרכז, העוסק בהוצאת ספרים לאור, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2006 - 2009, בסכום מס של 56,519 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 11,300 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 26/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

ציון קדם, סוכן ביטוח מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 2008 - 2011, בסכום מס של 52,870 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 15,797 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 27/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

פריד שקני, אלבר לאוויאן והשותפות "נעלי מלודי" מאזור המרכז, העוסקים במסחר קמעונאי בנעליים, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 - 2010, בסכום מס של 87,523 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 17,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 28/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

שמעון לוי והשותפות "גימור ברמה" מאזור המרכז, העוסקים בעבודות בנין, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2008 - 2010, בסכום מס של 135,416 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 27,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 29/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

דוד רם דנינו וחברת "רם ד. יועצים בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בפחחות וצביעת רכב, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 - 2011, בסכום מס של 340,590 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 102,177 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 30/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

שלמה אדמסקי וחברת "ש.י.ג מסעדות בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בהפעלת מסעדה, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2007 - 2011, בסכום מס של 136,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 34,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 31/13

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

אהרון יוסף ברזילי וחברת "הסטקיה של ארלה בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בהפעלת מסעדה, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 - 2010, בסכום מס של 83,487 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,046 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 32/13

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

בעז גרינוולד וחברת "סופטליב בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בתחום המחשבים, חשודים בהעלמת עסקאות ובניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2011 - 2012, בסכום מס של 134,189 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 33/13

הנושא: העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

יצחק גליקמן וחברת "מפעלי פלדה מזרחיים בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים בהשכרת מבנה משרדים, חשודים בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 - 2010, בסכום מס של 108,895 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 21,779 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 34/13

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

דוד אזולאי וחברת "חלפי ד.ל. אזולאי בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במסחר סיטונאי בחלקי חילוף, חשודים בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 - 2009, בסכום מס של 168,000 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 55,233 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 35/13

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

תומר גבריאלי דותן אקסטר, קבלן לעבודות בנין מאזור המרכז, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2007 - 2011, בסכום מס של 134,710 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 33,667 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 36/13

הנושא : העלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אפרים דורון שושני מאזור המרכז, העוסק במתן שירותי אבטלה, חשוד בהעלמת עסקאות וניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2008 - 2012, בסכום מס של 80,997 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 24,300 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 37/13

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עמי אבריאל וחברת "אספלט הדרום בע"מ" מאזור הדרום, העוסקים בעבודות עפר וסלילת כבישים, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2005 - 2007, בסכום מס של 1,406,867 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 140,687 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 38/13

הנושא : ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות :

אילן עמר מאזור הדרום, העוסק בחקלאות ובגידולי שדה, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2010 - 2011, בסכום מס של 1,515,947 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 454,785 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 39/13

הנושא: העלמת עסקאות

העובדות:

יעקב עמר וחברת "זכוכית עמר נתיבות בע"מ" מאזור הדרום, העוסקים בענף הזגגות, חשודים בהעלמת עסקאות בשנים 2008 - 2010, בסכום מס של 163,375 ₪. עבירות לפי סעיף 117ב' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 32,675 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 40/13

הנושא: ניכוי מס תשומות שלא כדין

העובדות:

עמרם טיבי מאזור הדרום, העוסק בשיווק גלידות, חשוד בניכוי מס תשומות שלא כדין בשנים 2005 - 2008, בסכום מס של 476,568 ₪. עבירות לפי סעיף 117א' לחוק מע"מ.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.
 - 2.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 41/13

הנשא: אי דיווח על חוסרים במחסן רשוי

העובדות:

חברת "ג'יימס ריצ'רדסון פרופיריא בע"מ" מאזור המרכז, העוסקת במכירת מוצרים לנוסעים לחו"ל – DUTY FREE, (פטור ממסים) ומנהליה גיורא פרנקל ויצחק פישר חשודים באי דיווח על חוסרים במחסן רשוי ובהתחמקות ממיסי יבוא כתוצאה ממעשים אלו בין השנים 2006-2011, בסכום גבוה שאינו ידוע במדויק. המדובר בביצוע עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. על החברה הושת כופר בסך של 10,800,000 ₪ ועל כל אחד מהמנהלים הושת כופר בסך 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת סכום הכופר:
 1. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 2. הסרת המחדל.
 3. נסיבות מיוחדות:
1. העבירות בוצעו ע"י שני עובדים בכירים, שפוטרו מהעבודה בעקבות ביצוע העבירות האמורות.
2. העבירות בוצעו ע"י העובדים, שלא בידיעת בעלי המניות וגורמים אחרים בחברה.
3. החברה, לרבות העובדים החשודים, שיתפו פעולה בחשיפת הליקויים.
4. החברה הסכימה לשלם את המס והכופר וחסכה זמן רב שהיה כרוך בניהול הליך מורכב מאוד.
5. החברה מעסיקה כ-3,000 עובדים והגשת כתב אישום נגד החברה עלול היה לגרום לשלילת הזיכיון לנהל את מחסן הרשוי ולפיטורי המוני עובדים.

החלטת כופר מע"מ ומכס 42/13

הנושא: הברחת טובין במסלול האדום והצהרה כוזבת למכס

העובדות:

הנוסע לאוניד איידלר עבר במסלול האדום והצהיר על מטבעות זהב. בבדיקת כבודתו נמצאו מטבעות זהב נוספים שלא הוצהר עליהם. הנ"ל חשוד בהצהרה כוזבת למכס ובהברחת טובין, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 65,055 ₪. עבירות לפי סעיף 211 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 32,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 2.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 43/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהברחת טובין ועבירות על חוקיות יבוא

העובדות:

אלכסנדר סנדרוב מאזור הצפון, העוסק ביבוא מוצרי מזון, חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס בהברחת טובין ובעבירות על חוקיות יבוא, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2012 - 2013, בסכום מס של 59,775 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 19,566 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 4. המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 5. הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 44/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב ועבירות על חוקיות יבוא

העובדות:

יוסף חטיב וחברת "שאריכת מסנע זתר בע"מ", יבואני מוצרי מזון מאזור המרכז, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב ועבירות על חוקיות יבוא, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 155,262 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 45/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

גל לחוביץ' וחברת "נחמיה לחוביץ בע"מ", העוסקים במסחר סיטונאי בבשר, חשודים בהגשת נתוני יבוא כוזבים - בהנמכת מחירי היבוא, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 75,926 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 8,500 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.

1.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 46/13

הנושא : הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב

העובדות :

יהושע גולדברג, סוכן מכס מאזור המרכז, חשוד בהגשת הצהרה כוזבת למכס - בסיווג כוזב, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 68,644 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 34,500 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 47/13

הנושא : הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב

העובדות :

רויטל-טלי שופיר וחברת "היפרטוי בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא צעצועים, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס - בסיווג כוזב, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012 בסכום מס של 51,208 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 48/13

הנושא : הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב

העובדות :

שי אסלאן וחברת "טלרן תקשורת (1986) בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים במתן שרותי תקשורת, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2009 - 2010, בסכום מס של 134,369 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 49/13

הנושא : הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב ובהנמכת מחירים

העובדות :

בן רוזנטל וחברת "אומניקס פלור יבוא ושיווק בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ובמסחר במוצרי מזון, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס, בסיווג כוזב ובהנמכת מחירים, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנים 2010 - 2011, בסכום מס של 93,326 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 80,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 50/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב

העובדות:

מונר זלום וחברת "זלום אחואן אלתיגריה בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ובמסחר במוצרי מזון, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס - בסיווג כוזב, זאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 573,493 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 1.2 הסרת המחדל.
 - 1.3 נסיבות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס 51/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

תומר זהבי, העוסק ביבוא רכבי אספנות כתחביב, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים - בהנמכת מחירי היבוא על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2012, בסכום מס של 429,884 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 215,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:
 - 1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 52/13

הנושא : הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות :

יעקב ניסמן מאזור המרכז, שייבא רכב ביבוא אישי, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים - בהנמכת מחירי היבוא וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 117,406 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 117,406 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 53/12

הנושא : הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות :

יפעת זהבה פיש מאזור המרכז ייבאה רכב ביבוא אישי, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים - בהנמכת מחירי היבוא וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 54,472 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 54,472 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.
 - 1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 54/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות:

רפאל שרגא מאזור המרכז שייבא רכבי אספנות כתחביב, חשוד בהגשת נתוני יבוא כוזבים - בהנמכת מחירי היבוא וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 337,000 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 337,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 55/13

הנושא: הצהרה כוזבת למכס בסיווג כוזב

העובדות:

עבד אלמועז נתשה וחברת "שרכאת מחאמצ אלנתשה תג'אריה בע"מ" מאזור המרכז, העוסקים ביבוא ובמסחר במוצרי מזון, חשודים בהגשת הצהרה כוזבת למכס - בסיווג כוזב, על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 60,527 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר:

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.

החלטת כופר מע"מ ומכס 56/13

הנושא : הצהרה כוזבת למכס בהנמכת מחירים

העובדות :

מרים מסיקה מאזור המרכז ייבאה רכב ביבוא אישי, חשודה בהגשת נתוני יבוא כוזבים - בהנמכת מחירי היבוא וזאת על מנת להתחמק מתשלום מס בשנת 2013, בסכום מס של 101,655 ₪. עבירות לפי סעיף 212 לפקודת המכס.

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 50,827 ₪.

2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :

1.1 המלצת המחלקה המשפטית והיחידה.

1.2 הסרת המחדל.