



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

מחצית שנייה - שנת 2007

הקדמה

מכוח סעיף 221 לפקודת מס הכנסה, סעיף 101 לחוק מיסוי מקרקעין, סעיף 121 לחוק מע"מ, סעיף 231 א' לפקודת המכס וסעיף 25 לפקודת מס קניה 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. לאחרונה אף צורף נציג הפרקליטות לוועדות.

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 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, תפרסם הרשות פעמיים בשנה את החלטות ועדות הכופר הן במס הכנסה והן במכס ובמע"מ.

הפרסום יכלול את פירוט התיקים בהם התקבלה החלטה, לרבות מקצועו של החשוד, סעיף העבירה, סכום העבירה, שנות המס הרלוונטיות, החלטת הוועדה ונימוקה.

בהתאם לחוק הגנת הפרטיות וחובת הסודיות הקיימת בדיני המס, לא יפורסמו שמות העוסקים/נישומים.

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, כמו כן יש התייחסות להכנסה שיש כנגדה הוצאה שניתן היה לתבוע, ואילו בתיקי מע"מ ההתייחסות הינה לסכום המס ולא לסכום המחזור.

לאור שונות זו, נערך הפרסום תוך הפרדה בין תיקים שנדונו בוועדות הכופר במס הכנסה ומיסוי מקרקעין לבין תיקים שנדונו בוועדת כופר עליונה במכס ומע"מ והוא כולל סה"כ 83 החלטות מתוכן 71 בתיקי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין ו- 12 החלטות בתיקי מכס ומע"מ.

יצוין כי לנישומים לגביהם התקבלה החלטה להמיר העבירות בכופר כסף, אין הרשעות קודמות בעבירות מס מהותיות וסכום הכופר המוטל הינו בנוסף לסכום המס בהליך האזרחי.

להלן פרוט החלטות הכופר שהתקבלו בוועדות השונות במהלך המחצית השנייה של שנת 2007.

החלטת כופר מס הכנסה 61 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יועץ פיננסי מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2004 בסכום של כ- 1.5 מיליון ש"ח. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 62 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהלים ובעלי מניות בחברה העוסקת במיון ושיווק ירקות מאזור המרכז נחשדו בהעלמת הכנסות בשנים 2001 – 2005 בסכום של כ- 14 מיליון ש"ח (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 טרם הוסרו המחדלים.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 63 /07

הנושא: זיוף אישור ניכוי מס במקור

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה העוסקת בעריכת סרטים מאזור המרכז, נחשד בזיוף מסמך ניכוי מס במקור בשנים 1997 – 2004. המס הנחסך בגין העבירה מגיע לסך של כ- 400,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 תדירות העבירה.
 - 2.2 משך זמן ביצוע העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 64 /07

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

מנהל חשבונות מאזור המרכז, נחשד בפיצול משכורות על שם בני משפחתו בשנים 1995 – 2005 בסכום של 763,176 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה), בעבר נדחתה בקשתו לכופר.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 שיתוף פעולה בחקירה.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.
 - 2.3 סכום הכופר נגזר מסכום המס שנחסך.

החלטת כופר מס הכנסה 65 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור המרכז העוסקת בפרסום, נחשד כי בשנים 2003 – 2006 דרש הוצאות פרטיות כעסקיות בסכום של כ- 540,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 66 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

פרופסור לכלכלה ממרכז הארץ, נחשד בהשמטת הכנסות בשנים 1994 – 2003 הנובעות מהחזרי מס ומתקבולים בחו"ל בסכום של כ- \$422,000 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 250,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 הסרת המחדלים.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 67 /07

הנושא: סיוע לאחד להתחמק ממס רכישה

העובדות:

עו"ד ממרכז הארץ נחשד בסיוע לאחד להתחמק ממס רכישה בשנת 2000.
(עבירות עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 עבירה חד פעמית.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר רכב מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 2005 בסכום של כ- 6 מיליון ₪
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 משך ביצוע העבירה.
 - 2.4 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.5 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 69 /07

הנושא: קיזוז הפסד שלא כדין

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברות שונות מאזור המרכז, נחשד בקיזוז הפסד מהכנסותיו בשנת 2002 שלא כדין בסכום של כ- 1.5 מיליון ₪ (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /07

הנושא: חשבוניות פיקטיביות

העובדות:

מנהלים ובעלי חברות בתחום ההיי-טק מאזור המרכז, נחשדו בשימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 1999 – 2003 בסכום של 861,000 ₪ ובנוסף בניפוח הוצאות בסכום של 43,183 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה)

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 07 / 71 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברות מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות הנובעות מדיווידנד ומרווחים הראויים לחלוקה בסכום של כ- 2.3 מיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של מיליון ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 750,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מצב בריאותי.
 - 2.2 מצב אישי.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 07 / 72 – בקשה נוספת

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעלי מניות בחברות העוסקות בשיווק ואלקטרוניקה מאזור המרכז, נחשדו בהעלמת הכנסות בשנים 2001 – 2004 בסכום של 1,260,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר נדחתה הבקשה לכופר.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 220,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 שיתוף הפעולה.
 - 2.2 מצב בריאותי.
 - 2.3 הסרת המחדלים.
 - 2.4 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.5 המלצת הפרקליטות.
 - 2.6 מצב אישי.
 - 2.7 הנאשם המרכזי נפטר.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

עו"ד מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2005 בסכום של כ- 240,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 עיסוקו כעו"ד.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /07

הנושא: השמטת קניות

העובדות:

בעל חנויות למכירת מחשבים מאזור הצפון נחשד בהעלמת קניות בשנים 2000 – 2003 בסכום של 1,560,726 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 משך ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 75 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מספרה מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2006 בסכום של 1,338,251 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 76 /07

הנושא: חשבוניות כוזבות והשמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור הצפון העוסקת בבניה, נחשד כי דרש בספריו הוצאות הנסמכות על חשבוניות כוזבות בשנת 2003 בסכום של 995,590 ₪, ובנוסף העלים הכנסות בשנת 2004 בסכום של 541,635 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירות.
 - 2.2 אי הסרת המחדלים.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 77 /07

הנושא: **חשבוניות כוזבות**

העובדות:

קבלן לעבודות פיתוח מאזור הצפון נחשד כי כלל בספריו חשבוניות כוזבות בשנת 2000 בסכום של ₪ 178,603 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 שיתוף הפעולה בחקירה.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 משך ביצוע העבירה.
 - 2.4 הסרת המחדלים.
 - 2.5 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 78 /07

הנושא: **השמטת הכנסות**

העובדות:

פסיכולוגית מאזור הצפון נחשדה בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2004 בסכום של 687,415 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מצב אישי.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 79 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מניות ומנהל בחברה מאזור הצפון העוסקת בבניה, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 2001 בסכום של כ- 240,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 80 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק להכשרה בתחום החינוך מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2001 – 2004 בסכום של כ- 120,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 שיתוף פעולה בחקירה.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 81 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל קונדיטוריה מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2004 בסכום של 245,265 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 82 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מאזור המרכז, העוסק גם במסחר בכלי רכב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 2004 בסכום של 231,192 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של 35,000 ₪.

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 23,500 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 07/83 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק לייצור תפאורות מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2001 בסכום של 601,472 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).
בעבר הושת כופר בסך של 120,000 ₪.

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 07/84 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר רכב מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 2003 בסכום של 440,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).
בעבר הושת כופר בסך של 110,000 ₪.

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מצב בריאותי.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 85 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

גמלאי צה"ל מאזור המרכז, עוסק במתן הלוואות וניכיון שיקים, נחשד בהעלמת הכנסות משנת 1994 ואילך בסכום של כ- 1,500 ₪ לחודש (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 86 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל כולל מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות מברכות בשנים 1998 – 2003 בסכום של כמיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 משך ביצוע העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.4 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.5 עבירות מס קודמות.
 - 2.6 עבירות נוספות על חוק העונשין.

החלטת כופר מס הכנסה 87 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

תלמיד ישיבה מאזור המרכז, נחשד באי דיווח והעלמת הכנסה נוספת מעבודות חשמל ונגרות בשנים 1997 – 2005 בסכום של כ- 1.4 מיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 משך ביצוע העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 העלמת מקור ההכנסה.

החלטת כופר מס הכנסה 88 /07

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

שכיר בתחום התקשורת מאזור המרכז, נחשד בפיצול משכורותיו בשנים 2003 ו- 2005 בסכום של כ- 330,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 89 /07

הנושא: דרישת הוצאות פחת שלא כדין

העובדות:

בעלי מניות בחברות העוסקות ברכישת נדל"ן, שהינם תושבי חוץ נחשדו בדרישת הוצאות פחת מבנה שלא כדין בשנים 1999 - 2005 בסכום של כ- 3.4 מיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 400,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מידת הזדון הנמוכה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.
 - 2.5 לא היתה השלכה על חבות המס של החברות.

החלטת כופר מס הכנסה 90 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעלי מניות בחברה מאזור המרכז העוסקת בטקסטיל נחשדו בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 2003 בסך 810,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מצב בריאותי.
 - 2.2 מצב אישי.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 91 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר באולם שמחות ובנוסף בעל נכס המושכר למגורים מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות כשכיר ומטיפים בשנים 2000 – 2005 בסכום של כ- 650,000 ₪ בנוסף העלים הכנסות מהשכרת נכס משנת 2004 בסכום של כ- 49,000 ₪ בכל שנה (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 92 /07 – הקטנת כופר

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

שכיר בחברה מאזור המרכז, העוסקת בהסעות באזור הצפון, נחשד בפיצול משכורותיו לבנותיו בשנים 1999 – 2002. החיסכון במס מגיע לסך של כ- 80,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).
בעבר הושת כופר בסך של 50,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום המס המועלם.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 סכום הכופר שהוטל עליו היה גבוה ביחס למעורבים האחרים.

החלטת כופר מס הכנסה 93 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעלי מניות ומנהלים בחברה מאזור המרכז העוסקת במתן שיעורים פרטיים, נחשדו בהעלמת הכנסות, בכך שרשמו הוצאות פרטיות כעסקיות בשנים 2004 – 2006 בסכום של ₪ 13,978 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 קיימות עבירות נוספות על חוק העונשין.
 - 2.2 ביצע העבירות בהיותו עובד מדינה.

החלטת כופר מס הכנסה 94 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מאזור המרכז העוסק בעריכת אירועים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2005 בסכום של ₪ 217,770 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של ₪ 60,000.

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של ₪ 30,000.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מצב בריאותי.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב אישי.
 - 2.4 נכה בשיעור 75%.
 - 2.5 מצב כלכלי קשה מאוד.

החלטת כופר מס הכנסה 95 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר רכב מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2005 בסכום של 1,848,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 משך ביצוע העבירה.
 - 2.4 הסרת המחדלים.
 - 2.5 העלים את כל מקור ההכנסה.

החלטת כופר מס הכנסה 96 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שחקן כדורגל מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות של סכומי כסף שקיבל מעבר לחוזה בשנת 2004 בסכום של 15,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 5,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 משך ביצוע העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.4 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 97 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה לפינוי אשפה מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות, בכך שדרש בספריו הוצאות כוזבות בשנים 2004 ו-2006 בסכום של 1,553,833 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 98 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק לממכר ירקות מאזור הצפון העוסק גם בניכיון שיקים, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2003 בסכום של כ- 240,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך 50,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 הסרת המחדלים.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 99 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל בחברה העוסקת בבניה מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בכך שדרש בספריו הוצאות כוזבות בשנים 2001 – 2003 בסכום של 217,430 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 100 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור הצפון העוסקת בניהול מוסדות לחוסים, נחשד בהעלמת הכנסות בכך שדרש בספריו הוצאות כוזבות בשנים 2000 – 2003 בסכום של 453,890 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 101 /07 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן בניין מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בכך שדרש בספריו הוצאות כוזבות בשנים 2001 – 2002 בסכום של 180,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של 40,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 מצב אישי.
 - 2.3 פגיעה בעסקיו עקב מלחמת לבנון.

החלטת כופר מס הכנסה 102 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רופא מומחה מאזור הצפון העוסק גם במתן חוות דעת רפואית, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2004 בסכום של 560,700 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 103 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מתפרה מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בכך שדרש בספריו הוצאות כוזבות בשנים 2000 – 2003 בסכום של 1,145,391 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 104 /07 – הקטנת כופר

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שכיר ובעל משק חקלאי מאזור הצפון, נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 1998 – 2002. המס הנחסך מגיע לסך של 172,847 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של 60,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 הסרת המחדלים.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב אישי.
 - 2.4 מוגבל באמצעים עפ"י החלטת ראש ההוצאה לפועל.
 - 2.5 מצב נפשי קשה של רעייתו.

החלטת כופר מס הכנסה 105 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מספרות מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1997 – 2002 בסכום של 336,000 ₪. בעבר נדחתה הבקשה לכופר.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 106 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוכן ביטוח מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 2005 בסכום של 793,900 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 107 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רופא שיניים, מנהל מרפאות שיניים מאזור הצפון, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2002 – 2006 בסכום של ₪ 190,222 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 108 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מסעדה מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2005 בסכום של כ- 300,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 109 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהלים ובעלי חברה מאזור המרכז העוסקת בהשכרת חדרים נחשדו בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2007 בסכום של כ- 150,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 110 /07

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברות מאזור המרכז העוסקות במכירת בגדים נחשד בהעלמת הכנסות, בכך שדרש בספריו הוצאות כוזבות בשנים 2002 – 2003 בסכום של כ- 660,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 111 /07

הנושא: זיכוי בגין תרומות כוזבות

העובדות:

פנסיונר מאזור המרכז נחשד בדרישת זיכוי בגין תרומות כוזבות בשנים 1999 – 2005, המס הנחסך מגיע לסך של כ- 65,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 קשור לתיק אחר שהועבר לפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 112 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור הדרום העוסקת בפעילות תרבות ופנאי, נחשד בהעלמת הכנסות בשנת 2004 בסכום של 303,500 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 הצורך בהרתעה בענף.

החלטת כופר מס הכנסה 113 /07

הנושא: סיוע לאחר להתחמק ממס

העובדות:

מנכ"ל חברה מאזור הדרום, נחשד בסיוע לאחד מעובדיו להתחמק ממס בסכום של ₪ 169,722 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.
 - 2.3 עבירת סיוע.

החלטת כופר מס הכנסה 114 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן צבע מאזור ירושלים, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1996 – 2000 בסכום של כ- 4.5 מיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 115 /07

הנושא: זיכוי בגין תרומות כוזבות

העובדות:

מנהל בעמותה מאזור המרכז שמטרתה עזרה לנזקקים, נחשד בסיוע לאחרים להתחמק ממס בשנים 1999 – 2005 בסכום של כ- 200,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מידת הזדון.
 - 2.2 תדירות העבירה.
 - 2.3 היות ומדובר במוסד ציבורי שסייע לאחרים להתחמק ממס באופן שיטתי במשך תקופה ארוכה.

החלטת כופר מס הכנסה 116 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק להובלות מאזור ירושלים, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2007 בסכום של כ- 440,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 117 /07

הנושא: משכורות כוזבות

העובדות:

בעל מוסך מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בכך שדרש בספריו משכורות כוזבות בשנים 1999 – 2006 בסכום של כ- 600,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 משך ביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 118 /07

הנושא: זיכוי בגין תרומות כוזבות

העובדות:

גובה בהתנדבות בעמותה מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס בשנים 2001 – 2004 בסכום של 26,075 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 קשור לתיקים אחרים שנמצאים בפרקליטות.
 - 2.2 למרות הסכומים הנמוכים קיים צורך בהרתעה בנושא הזיכוי ממס בגין תרומות כוזבות.

החלטת כופר מס הכנסה 119 /07

הנושא: זיכוי בגין תרומות כוזבות

העובדות:

גבאי בבית כנסת מאזור המרכז, נחשד בסיוע לאחר להתחמק ממס בשנת 2003 בסכום של 20,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 קשור לתיקים אחרים שנמצאים בפרקליטות.
 - 2.2 למרות הסכומים הנמוכים קיים צורך בהרתעה בנושא הזיכוי ממס בגין תרומות כוזבות.

החלטת כופר מס הכנסה 120 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יועץ מס מאזור ירושלים, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2007 בסכום של 1,158,923 ₪ שנגנבו מלקוחותיו (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 עיקר העבירות הן על חוק העונשין ולכן התיק מועבר לפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 121 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מארגנת קבוצות לבנייה משותפת של מבני מגורים מאזור ירושלים, נחשדה בהעלמת הכנסות בשנת 2000 בסכום של כ- 300,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 מצב אישי.
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 122 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור ירושלים העוסקת בחלפנות כספים ובהלוואות, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2000 – 2004 בסכום של כ- 150,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 123 /07

הנושא: משכורות כוזבות

העובדות:

חברה מאזור ירושלים העוסקת בהובלות והסעות, נחשדה בתשלום משכורות כוזבות בשנים 2000 – 2004 בסכום של כ- 320,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של 80,000

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.
 - 2.5 נחתם הסכם בפקיד שומה אזרחי, לפיו סכום המשכורות המועלם מגיע לסך של כ- 170,000 ₪.

החלטת כופר מס הכנסה 124 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק מאזור ירושלים לממכר מוצרי יודאיקה, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1998 – 2004 בסכום של כמיליון ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 הזמן שחלף מביצוע העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב אישי.
 - 2.4 המלצת הפרקליטות.
 - 2.5 גילו המתקדם.

החלטת כופר מס הכנסה 125 /07

הנושא: השמטת קניות

העובדות:

בעל עסק למכירת בגדים מאזור הדרום, נחשד בהעלמת קניות בשנים 2002 – 2006 בסכום של כ- 1.6 מיליון ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 משך זמן ביצוע העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 126 /07

הנושא: זיכוי בגין תרומות כוזבות

העובדות:

זוג שכירים מאזור ירושלים, נחשדו בדיווח כוזב על תרומות בשנים 2001 – 2004 בסכום של 120,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 קשור לתיקים אחרים שנמצאים בפרקליטות.
 - 2.2 למרות הסכומים הנמוכים קיים צורך בהרתעה בנושא הזיכוי ממס בגין תרומות כוזבות.

החלטת כופר מס הכנסה 07 / 127 – הקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן שיפוצים מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנת 2003 בסכום של 433,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה). בעבר הושת כופר בסך של 60,000 ₪.

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר לסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.2 כפוף להסרת המחדלים.
 - 2.3 מדובר בעבירה חד פעמית שנעשתה ברשלנות.

החלטת כופר מס הכנסה 07 / 128

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן שיפוצים מאזור הדרום, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2007 בסכום של כ- 465,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 129 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק לעבודות חשמל ושיפוצים מאזור המרכז, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2002 – 2004 בסכום של כ- 580,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 170,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 שיתוף הפעולה בחקירה.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.4 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 130 /07

הנושא: תיאום מס

העובדות:

מנהלת חשבונות מאזור הצפון, נחשדה בכך שעבדה בשני מקומות עבודה מבלי שערכה תיאום מס, המס הנחסך מגיע לסך של 68,000 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.
 - 2.3 סכום המס המועלם.
 - 2.4 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 131 /07

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מינימרקט מאזור הצפון העוסק גם במתן הלוואות וניכיון שיקים, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 2004 בסכום של 490,150 ₪ (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת היחידה החוקרת.

רצ"ב החלטות וועדת כופר מע"מ ומכס שבהן התקבלה החלטה להמיר את העבירות בכופר כסף או להגיש כתב-אישום:

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 13/07

הנושא : העלמת עסקאות.

העובדות :

עוסקת מאזור הצפון שעיסוקה בגיוס עובדים ואספקת עובדי ניקיון, חשודה בהעלמת עסקאות בשנים 2005-2006 בסכום מס של 233,676 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר -
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית.
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 14/07

הנושא : העלמת עסקאות וקיזוז מס תשומת שלא כדין.

העובדות

עוסק מאזור המרכז שעיסוקו ביצור אפודים נחשד בהעלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין בשנים 2000-2003 בסכום מס של 415,909 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 א' לחוק מע"מ).

החלטה

1. הושת כופר בסך 166,364 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר –
 - 2.1 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו.
 - 2.2 נסיבות אישיות מיוחדות.
 - 2.3 המלצת המחלקה המשפטית.

החלטת כופר מע"מ ומכס – 15/07

הנושא : העלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין.

העובדות :

עוסק מאזור המרכז שעיסוקו במכירת מוצרי מיזוג וקירור חשוד בהעלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין בשנים 1999-2005 בסכום מס של 503,498 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 א' לחוק מע"מ).

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר -
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית.
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 16/07

הנושא : קיזוז מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עוסק מאזור הצפון בענף המסחר בחומרי בנין נחשד בקיזוז מס תשומות שלא כדין בשנים 2004-2001 בסכום מס של 210,286 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר -
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית.
 - 2.2 הסרת המחדל – המס שולם במלואו.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 17/07

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

עוסק מאזור הדרום שעיסוקו ייצור ושיווק רהיטי עץ חשוד בהעלמת עסקאות בשנים 1999-2003 בסכום מס של 829,248 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הוועדה החליטה להגיש נגד העוסק כתב אישום.
2. הנימוקים להחלטה -
 - 2.1 גובה סכום המס הפלילי.
 - 2.2 עבירות מתמשכות.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 18/07

הנושא: העלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עוסק מאזור הצפון שעיסוקו בעבודות אלומיניום נחשד בהעלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין בשנים 2001 - 2004 בסכום מס של 571,355 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 א' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 142,839 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר -
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית באגף.
 - 2.2 המחדל הוסר – המס שולם במלואו.
 - 2.3 שיתף פעולה.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 19/07

הנושא: העלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עוסק מאזור הצפון שעיסוקו בביצוע שיפוצים, נחשד בהעלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין בשנים 2002-2005 בסכום מס של 164,655 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 49,397 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר-
 - 2.1 סכום קרן המס נמוך.
 - 2.2 המחדל הוסר.
 - 2.3 המלצת המחלקה המשפטית.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 20/07

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

עוסק מאזור הצפון שבבעלותו מכבסה, נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2002-2007 בסכום מס של 385,999 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר-
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית.
 - 2.2 המחדל הוסר - המס שולם במלואו.
 - 2.3 שיתוף פעולה.
 - 2.4 נסיבות אישיות מיוחדות.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 21/07

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

עוסק מאזור המרכז שעיסוקו בשיווק רהיטים נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2001-2005 בסכום מס של 167,548 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 41,887 ₪.
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר-
 - 2.1 המחדל הוסר והמס שולם.
 - 2.2 המלצת המחלקה המשפטית.
 - 2.3 סכום קרן המס נמוך.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 22/07

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

עוסק מאזור המרכז הנותן שירותים חשבונאיים לעוסקים, נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2002-2006 בסכום מס של 164,722 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הוועדה מורה להגיש כתב אישום.
2. נימוקים להחלטה:
 - 2.1 עבירה חוזרת.
 - 2.2 תדירות ומשך העבירה.
 - 2.3 העבירות בוצעו ע"י מי שאמור לייצג עוסקים אחרים.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 23/07

הנושא: העלמת עסקאות.

העובדות:

עוסק מאזור הצפון שעיסוקו במתן שירותי ביטוח, נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2003-2006 בסכום מס של 161,855 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. הושת כופר בסך 35,000 ₪.
2. נימוקים להחלטה וקביעת כופר-
 - 2.1 המלצת המחלקה המשפטית.
 - 2.2 המחדל הוסר - המס שולם במלואו.
 - 2.3 שיתוף פעולה.
 - 2.4 סכום קרן המס נמוך.

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס' 24/07

הנושא: קיזוז מס תשומות שלא כדין.

העובדות:

עוסק מאזור המרכז שעסק בשיפוצים, נחשד בקיזוז מס תשומות בחשבונות פיקטיביות בשנים 2002-2004 בסכום מס של 220,231 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה:

1. לסגור את התיק הפלילי ללא נקיטת צעדים ולפעול במישור האזרחי.
2. נימוקים להחלטה:
 - 2.1 מדובר באדם חולה במצב נפשי קשה, מכור לשתיית אלכוהול ונכה 100% .