



החלטות ועדות הכופר ברשות המסים

שנת 2006

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 כנגדו.

לצורך כך קיימות ברשות המסים וועדות 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 באם 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 וועדות 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 וקיימת שונות בחקיקה בתחומי המסים השונים, ישנם הבדלים בין התהליכים בדיוני הכופר ביחס לעבירות על חוקי המס. כך לדוגמא, בתיקי מס הכנסה מושם דגש בדיוני הכופר על סכום המחזור שלא דווח, כמו כן יש התייחסות להכנסה שיש כנגדה הוצאה שניתן היה לתבוע או לאו 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.

להלן פירוט ההחלטות:

- א. החלטות ועדות הכופר במס הכנסה שבהן התקבלה החלטה להמיר העבירות בכופר כסף.
- ב. החלטות ועדות הכופר במס הכנסה שבהן התקבלה החלטה שלא להמיר העבירות בכופר כסף.
- ג. החלטות ועדות הכופר מע"מ ומכס שבהן התקבלה החלטה להמיר העבירות בכופר כסף.

החלטות ועדות הכופר ברשות המסים שנת 2006

א. להלן החלטות ועדות הכופר במס הכנסה שבהן התקבלה החלטה להמיר
העבירות בכופר כסף ואין לנישומים הרשעות קודמות בעבירות מס.

החלטת כופר מס הכנסה 1/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

משווק דודי שמש מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2002 בסכום של
150,000 ₪.
(עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה)

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 2/06

הנושא: "ניפוח" הוצאות

העובדות:

יועץ מס מאזור תל אביב, נחשד ב"ניפוח" הוצאות בשנים 2003 – 2001 בסכום של 34,000 ₪.
(עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 עיסוקו של הנישום כיועץ מס.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 3/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר בחפצי אומנות מאזור תל אביב, נחשד במכירת מניות בשנת 2000 בסכום של 200,000 ₪, מבלי לדווח על כך. (עבירה ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 מצבו האישי של הנישום.
 - 2.3 סכום העבירה
 - 2.4 תדירות העבירה.
 - 2.5 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 4/06

הנושא: דיווח כוזב על תושבות בישוב ספר

העובדות:

שכיר מאזור באר שבע, נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2005 – 2003 עקב כך קיבל במרמה הנחה במס עפ"י סעיף 11 לפקודת מס הכנסה בסך של 46,000 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הנמוך שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 5/06

הנושא: הוצאות כוזבות

העובדות: חקלאי מאזור אשקלון, נחשד בדרישת הוצאות כוזבות בשנים 2002 – 1999 בסכום של 743,054 ₪.
(עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 ההוצאה הנדרשת הינה פחת בלבד.

החלטת כופר מס הכנסה 6/06 – בקשה להקטנת כופר

הנושא: השמטת נכס מהצהרת הון

העובדות:

מהנדס, פנסיונר מחולון, נחשד בהשמטת נכס מהצהרת הון ליום 31.12.2001 בסך של 270,000 ₪.
(עבירה ע"פ סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר מסך של 25,000 לֶסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 השמטה מהצהרת הון בלבד.
 - 2.2 אין השמטת הכנסות.

החלטת כופר מס הכנסה 7/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

גנן מתל אביב, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 1999 בסכום של 120,000 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 36,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 מצבו הבריאותי והאישי של הנישום.
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 8/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן אינסטלציה מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2001 בסכום של 120,000 ₪.

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה -
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.3 התרשמות היחידה.

החלטת כופר מס הכנסה 9/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אדריכל מירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2001 בסכום של 30,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 10,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 10/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר ומשווק מוצרי חשמל מאזור נתניה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2001 בסכום של 340,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 90,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 התרשמות היחידה החוקרת.
 - 2.2 היותו שכיר.

החלטת כופר מס הכנסה 11/06

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

שכירה מאזור כפר סבא נחשדה בפיצול משכורות בשנים 2004 – 1999, סכום המס הנחסך מסתכם לסך של - 50,000 ₪.

(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הנמוך שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 12/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעלת מניות בחברה מתל אביב נחשדה בהעלמת הכנסות, בגין פיצוי שנתקבל מחברת ביטוח, בסך של 673,000 ₪.

(עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 200,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 מידת הזדון הנמוכה.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 13 /06

הנושא: השמטת הכנסות ממכירת מניות

העובדות:

בעל מניות בחברה מתל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בגין מכירת מניות בשנים 1997 – 1995 בסכום של \$ 550,000 (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 900,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.
 - 2.3 משך הזמן שחלף מביצוע העבירות.

החלטת כופר מס הכנסה 14 /06

הנושא: פיצול משכורות

העובדות:

חברת הסעות מהצפון נחשדה בפיצול משכורות והעלמת הכנסות בשנים 2002 – 1999 בסכום של 375,399 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 195,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 15 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מארגן מסיבות מאזור ת"א נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2004 בסכום של 217,770 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור הסכום המועלם.
 - 2.2 מצבו הבריאותי.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 16 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רצף מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2000 בסכום של 342,533 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה -
 - 2.1 לאור הסכום המועלם.
 - 2.2 מצבו הכלכלי והאישי.

החלטת כופר מס הכנסה 17 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

חברה העוסקת בארגון הופעות נחשדה בהעלמת הכנסות בשנת 2001 בסכום של 244,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 81,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 18 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מאמן ספורט מתל אביב, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 1999 בסכום של מיליון ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 19 /06**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2002 בסכום של 124,000 ₪.

(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 36,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 20 /06 – בקשה להקטנת כופר**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

שכיר מתל אביב נחשד בהעלמת הכנסות מביצוע עבודות פרטיות בשנים 2004 – 1994 בסכום של 220,000 ₪.

(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. בקשת ההקטנה נדחתה וסכום הכופר נשאר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 אין טיעונים חדשים.

החלטת כופר מס הכנסה 21 /06

הנושא: רישום הוצאה כוזבת

העובדות:

חשמלאי מתל אביב נחשד בדרישת הוצאה כוזבת בשנת 2001 בסך של 100,000 ₪. (עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 22 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

חשמלאי מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2000 בסכום של 149,135 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 23 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מורה לנהיגה מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2000 בסכום של 171,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 24 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר בכלי רכב מאזור ת"א נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 1999 בסכום של 207,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 62,000 ש"ח.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 27 /06 – בקשה להקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוכן ביטוח מפתח תקווה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2002 – 1999 בסכום של 470,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר מסך של 150,000 ₪ לסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור מצבו האישי.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 28 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן בניין מהצפון נחשד באי דיווח על עבודות בנייה בשנים 2004 – 2003 בסכום של 460,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 מצבו האישי.

החלטת כופר מס הכנסה 29 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

וטרינר מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2002 בסכום של 171,680 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 מצבו האישי.
 - 2.2 האישה חולת סרטן.

החלטת כופר מס הכנסה 30 /06 – בקשה להקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מינימרקט מאזור חדרה נחשד בהעלמת קניות בשנת 2003 בסכום של 3,316,162 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. בקשת ההקטנה נדחתה וסכום הכופר נשאר בסך של 170,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 אין טיעונים חדשים.

החלטת כופר מס הכנסה 31 /06

הנושא: הענקת אופציות

העובדות:

חברה מאזור המרכז נחשדה בהענקת אופציות והעלמת הכנסות בשנים 2000 – 1999 בסכום של 1,800,966 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 510,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור הסרת המחדלים.
 - 2.2 החשד לעבירת סיוע.
 - 2.3 המנהלים תושבים זרים ואינם נגישים בישראל.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 32 /06

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שכיר מאזור הצפון נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2004 – 2000, המס שנתקבל במרמה מגיע לסך של 106,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.
 - 2.4 תיקי ישובי ספר.

החלטת כופר מס הכנסה 33 /06

הנושא: אי דיווח על הכנסות

העובדות:

רופא שיניים מאזור חדרה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2002 בסכום של 240,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 70,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 34 /06

הנושא: פיצול משכורות ותשלום שכר כוזב

העובדות:

מנהל ובעל מניות נחשד בפיצול משכורות ותשלום שכר כוזב לאשת העובד בשנים 2004 – 2003 בסכום של 140,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 35 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רופא מתל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנת 2002 בסכום של 150,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 100,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור המלצת הפרקליטות והגשת כתב אישום על חוק העונשין.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 36 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן לעבודות עפר מאזור חיפה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2001 בסכום של 450,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 135,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 37 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל חנות לאביזרי מין מאזור חיפה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2004 בסכום של 220,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 38 /06

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שכיר מאזור חיפה נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2003 – 2001 המס שנתקבל במרמה מגיע לסך של 48,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 16,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הנמוך שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 הסרת המחדל.

החלטת כופר מס הכנסה 39 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סיטונאי מאזור חדרה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2001 בסכום של 250,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 בהתחשב בגילו ומצבה הרפואי של אשתו.
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 40 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מורה נהיגה מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2000 בסכום של 105,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 41 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

משווק ומפרסם מאזור חיפה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2002 בסכום של 78,528 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 42 /06

הנושא: פיצול משכורות ותשלום שכר כוזב

העובדות:

מנהל בחברה מאזור רחובות נחשד בפיצול משכורות ותשלום שכר כוזב לאשתו בשנים 2005 – 1998, המס שנתקבל במרמה הגיע לסך של 270,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 פיצול משכורת ואי דיווח על החלק שפוצל.

החלטת כופר מס הכנסה 43 /06

הנושא: **חשבוניות כוזבות**

העובדות:

מנהל ובעל חברה מאזור תל אביב נחשד כי בשנים 2004 – 2002 הוציא חשבוניות כוזבות בסכום של 350,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 מצבו האישי והבריאותי.
 - 2.3 שיתוף הפעולה בחקירה.
 - 2.4 סכום העבירה.
 - 2.5 התרשמות היחידה.

החלטת כופר מס הכנסה 44 /06

הנושא: **השמטת הכנסות**

העובדות:

טרקטוריסט מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2002 בסכום של 330,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 שיתוף הפעולה בחקירה.
 - 2.3 מצבו הבריאותי והאישי.
 - 2.4 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 45 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

יהלומן מנתניה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 1998 בסכום של 3.2 מיליון ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של מיליון ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור המלצת הפרקליטות.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 מצבו האישי.

החלטת כופר מס הכנסה 46 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר מנתניה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2002 – 1998 בסכום של 194,020 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 47 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רוכל מרמלה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2002 בסכום של 110,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 25,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 היותו בן שכול.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 48 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

אדריכל מתל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 1999 בסכום של 388,895 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 110,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 06 / 49 – בקשה להקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן אינסטלציה מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2001 בסכום של 120,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה להקטין את סכום הכופר מסך של 60,000 לטכ של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 סכום ההשמטה אינו מוחלט.

החלטת כופר מס הכנסה 06 / 50 – בקשה להקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מאמן ספורט מתל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 1999 בסכום של מיליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה להקטין את סכום הכופר מסך של 300,000 ₪ לטכ של 120,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.
 - 2.3 חלק מסכום ההעלמה הינו החזר בגין הוצאות.

החלטת כופר מס הכנסה 51 /06

הנושא: סיוע לאחר להעלים הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור תל אביב נחשד ברישום כוזב ובסיוע לאחר להעלים הכנסות בשנת 1999 בסכום של 380,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 52 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר העוסק גם במתן הלוואות וניכיון שיקים מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של 73,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 53 /06

הנושא: השמטת קניות

העובדות:

סיטונאי מאזור חדרה נחשד בהעלמת קניות בשנים 2003 – 2001 בסכום של 230,528 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 השמטת קניות בלבד.
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 54 /06

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין

העובדות:

שכיר מחדרה נחשד בדיווח כוזב למסמ"ק בשנת 2001 בסכום של \$ 26,000. (עבירות עפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 15,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 55 /06

הנושא: תשלום משכורות כוזבות

העובדות:

סוכן ביטוח מאזור נתניה נחשד בתשלום משכורות כוזבות בשנים 2004 – 2001 בסכום של 174,472 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 56 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל חנות מחדרה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2003 בסכום של 180,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 57 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן בניין מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בשנת 2003 בסכום של 372,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 110,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 מצבו האישי.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 58 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן בניין מעפולה נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 1999 – 1998 בסכום כולל של 464,169 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 59 /06

הנושא: רישום חשבוניות כוזבות

העובדות:

בעל עסק להובלות מהצפון נחשד ברישום חשבוניות כוזבות בשנים 2001 – 2000 בסכום של 150,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 משך הזמן שחלף מביצוע העבירה.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 60 /06

הנושא: רישום הוצאה כוזבת

העובדות:

1. קבלן בנייה ושיפוצים מאזור נצרת נחשד ברישום הוצאה כוזבת בשנת 1999 בסך של 100,000 ₪.
(עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 20,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 הזמן החולף מביצוע העבירה.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 61 /06

הנושא: תשלום שכר כוזב

העובדות:

מהנדס בנין מהצפון נחשד בתשלום שכר כוזב בשנים 2003 – 2000 בסכום של 200,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 60,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 62 /06

הנושא: רישום הוצאות כוזבות

העובדות:

חקלאי מאזור הדרום נחשד ברישום הוצאות כוזבות בשנים 2003 – 2002 בסכום של 113,400 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 27,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 תיקי חקלאים.

החלטת כופר מס הכנסה 63 /06

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שכיר מאזור הצפון נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2000 – 1999 המס שנתקבל במרמה מגיע לסך של 113,916 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 64 /06

הנושא: רישום הוצאות כוזבות

העובדות:

חקלאי מאזור הדרום נחשד ברישום הוצאות כוזבות בשנים 2003 – 2001 בסכום של 133,080 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 30,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 65 /06

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

זוג שכירים מאזור הצפון נחשדו בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2004 – 2000, המס שנתקבל במרמה מגיע לסך של 94,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 28,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 66 /06

הנושא: רישום הוצאות כוזבות

העובדות:

חקלאים מאזור הדרום נחשדו כי בשנים 2003 – 2001 דרשו הוצאות כוזבות בסכום של 104,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 18,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 תיקי מרכז ההשקעות.

החלטת כופר מס הכנסה 67 /06

הנושא: השמטת רווח הון

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור חיפה נחשד בהשמטת רווח הון בשנת 1999, המס המועלם 160,000 ₪.
(עבירה עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 40,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 חלוף הזמן מביצוע העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 68 /06

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שכיר מאזור הצפון נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2001 – 2000 המס שנתקבל במרמה מגיע לסך של 110,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 33,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 תדירות העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 69 /06

הנושא: רישום כוזב

העובדות:

חקלאי מאזור הצפון נחשד ברישום כוזב בשנת 2003 בסך של 29,575 ₪ ודרישת הפחת בגינו. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 4,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 היות ומדובר רק בסכום הפחת.

החלטת כופר מס הכנסה 70 /06 – בקשה להקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

וטרינר מאזור הצפון נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2002 בסכום של 171,680 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר מסך של 50,000 ₪ לסך של 35,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור מצבו האישי.
 - 2.2 החמרה במחלת האישה (סרטן).

החלטת כופר מס הכנסה 06 / 71 – בקשה להקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן בנין מהצפון נחשד באי דיווח על עבודות בניה בשנים 2004 – 2003 בסכום של 460,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. ועדת הכופר החליטה להקטין את סכום הכופר מסך של 100,000 ₪ לסך של 50,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור שינוי סיווג העבירה.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 מצב אישי.

החלטת כופר מס הכנסה 06 / 72 – בקשה להקטנת כופר

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

רופא שיניים מנתניה נחשד בהעלמת הכנסות בסכום של 650,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודה).

החלטה:

1. הועדה החליטה להקטין את סכום הכופר מסך של 200,000 ₪ לסך של 150,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור מצבו הבריאותי.
 - 2.2 הסרת המחדלים.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 73 /06

הנושא: הצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר

העובדות:

שכיר מאזור הצפון נחשד בהצהרה כוזבת על מגורים בישוב ספר בשנים 2004 – 2002 המס שנתקבל במרמה מגיע לסך של 61,918 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 12,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 מצבו הבריאותי.
 - 2.3 שיתוף פעולה.
 - 2.4 סכום העבירה.
 - 2.5 הסרת המחדלים.
 - 2.6 התרשמות היחידה החוקרת.
 - 2.7 מצבה הבריאותי של בתו.

החלטת כופר מס הכנסה 74 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק להלוואות וניכיון שיקים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2003 בסכום של 250,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 75,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 הסרת המחדלים.

החלטת כופר מס הכנסה 75 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

פסיכולוג מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות ופיצול משכורות בשנים 2004 – 2002 בסכום של מיליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 300,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור מצבו האישי.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 המלצת הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 76 /06

הנושא: דיווח כוזב למיסוי מקרקעין והעלמת הכנסות

העובדות:

רופא שיניים מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2001 בסכום של 200,000 ₪ ובדיווח כוזב למיסוי מקרקעין בסך של \$35,000.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה ועפ"י סעיף 98 ג' לחוק מיסוי מקרקעין).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 250,000 ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור הרצון להרתיע בתחום עבירות מקרקעין.
 - 2.2 בקשת הנישום.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 סכום המס המועלם.

החלטת כופר מס הכנסה 77 /06

הנושא: השמטת רווח הון

העובדות:

מנהלים ובעלי מניות בחברות השקעה מאזור המרכז נחשדו בהעלמת רווח הון בשנים 2003 – 2002 בסכום של 5 מליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 217 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הושת כופר בסך של 1 מיליון ₪.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור מצבם האישי והבריאותי.
 - 2.2 המלצת הפרקליטות.
 - 2.3 סיווג העבירה
 - 2.4 סכום העבירה.
 - 2.5 סכום המס המועלם.

ב. להלן החלטות ועדות הכופר במס הכנסה שבהן התקבלה החלטה לדחות את הבקשה לכופר.

החלטת כופר מס הכנסה 78/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק למתן שירותי גביה מפתח תקווה, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 1999 בסכום של 1.3 מליון ₪. (עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 79/06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן בנין מירושלים, נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 1999 בסכום של 1.1 מיליון ₪. (עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 ניסיונותיו של הנישום להדיח עדים למתן עדות שקר.

החלטת כופר מס הכנסה 80/06

הנושא: רישום הכנסות כפיקדונות

העובדות:

עו"ד מתל אביב, נחשד ברישום הכנסות כפיקדונות, העלמת הכנסות בשנים 2005 – 2001 בסכום של 633,208 ₪.
(עבירות ע"פ סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 לאור מקצועו כעו"ד.
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 81/06

הנושא: שימוש באישורים מזויפים

העובדות:

בעלי מניות בחברה מתל אביב נחשדו בשימוש באישורים מזויפים של ניכוי מס במקור בשנים 2005 – 2003.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור חומרת העבירות.
 - 2.2 עבירות זיוף מסמכים.
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 82 /06

הנושא: רישום הוצאות כוזבות

העובדות:

רו"ח מתל אביב נחשד ברישום הוצאות פרטיות כעסקיות בשנים 2005 – 1997 בסכום של 490,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור השיטתיות והחומרה בביצוע העבירות.
 - 2.2 מקצועו כרו"ח.

החלטת כופר מס הכנסה 83/06

הנושא: אי העברת מס מעסיקים

העובדות:

מנהל קבוצת ספורט מאזור המרכז נחשד באי העברת ניכויים ומס מעסיקים בשנים 2002 – 1996 בסכום של 1,700,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיפים 218, 219 ו-220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 84 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2001 – 2000 בסכום של 26 מליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 85 /06

הנושא: רישום משכורות כוזבות

העובדות:

שכיר מאזור תל אביב נחשד ברישום משכורות כוזבות בשנים 2004 – 1999 בסכום של 1.8 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 86 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל עסק לניכיון שיקים והלוואות מאזור תל אביב נחשד באי דיווח על עיסוקו והעלמת הכנסות בשנים 2005 – 1998 בסכום של 400,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 אי דיווח על עיסוקו
 - 2.3 תחום עיסוקו.

החלטת כופר מס הכנסה 87 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מהנדס מתל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 1994 בסכום של 1,650,000 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודה).

החלטה:

1. הוועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 88 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

סוחר רכב מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2000 בסכום של 3 מיליון ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 89 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל אטליז מאזור הצפון נחשד בהעלמת קניות בשנים 2005 – 2001 בסכום של 911,077 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 90 /06

הנושא: קבלת מענקים במרמה ממשרד החקלאות

העובדות:

חקלאי מאזור הצפון נחשד בקבלת מענקים במרמה ממשרד החקלאות בשנים 2002 – 2000 תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בסכום של 600,014 ₪. עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 91 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל חברות מאזור תל אביב נחשד באי דיווח על מכירת מניות, העלמת הכנסה בשנת 2000 בסכום של 11,086,098 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 92 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

בעל מניות מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בגין עמלות מחו"ל בשנים 2004 – 2001 בסכום של 1,260,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 93 /06

הנושא: זיוף מסמכים

העובדות:

חברה חשודה בזיוף הסכם דמי ניהול בסכום של 1.7 מיליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור נושא דמי הניהול ששולמו.
 - 2.2 עבירת זיוף מסמכים.
 - 2.3 סכום העבירה.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 94 /06

הנושא: ניהול ספרים כוזבים

העובדות:

חברת בנייה מירושלים נחשדה בניהול ספרים כוזבים ורישום חשבוניות כוזבות בשנים 2002 – 2003 בסכום של 7,893,131 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 95 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

משווק רהיטים מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2004 בסכום של 700,00 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס המועלם.
 - 2.2 עבירות קודמות.
 - 2.3 אי שיתוף פעולה בחקירה.

החלטת כופר מס הכנסה 96 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 2001 בסכום של 1.3 מיליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 97 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ר"ח מנהל ובעל מניות במספר רב של חברות מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2000 בסכום של 2.2 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 מקצועו כרואה חשבון

החלטת כופר מס הכנסה 98 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

שכיר העוסק גם במתן הלוואות וניכיון שיקים מאזור רחובות נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 1997 בסכום של 30 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 הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 99 /06

הנושא: שימוש בחשבוניות כוזבות

העובדות:

חקלאי מאזור הצפון נחשד כי בשנים 2004 – 2003 כלל בספריו חשבוניות כוזבות בסכום של 793,902 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 100 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

קבלן בניין מנצרת נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2001 בסכום של 7,087,351 ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 תדירות העבירות
 - 2.3 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 101 /06

הנושא: שימוש בחשבוניות כוזבות

העובדות:

קבלן שיפוצים מהצפון נחשד בשימוש בחשבוניות כוזבות בשנים 2003 – 2000 בסכום של 682,202 ₪.

(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 הפרקליטות.

החלטת כופר מס הכנסה 102 /06

הנושא: השמטת הכנסות

העובדות:

ספק שירותים לחברות טלוויזיה זרות מאזור ירושלים נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2003 – 1998 בסכום של 2 מיליון ₪. (עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.

החלטת כופר מס הכנסה 103 /06

הנושא: אי דיווח על דיבידנד פירוק

העובדות:

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור המרכז נחשד באי דיווח על דיבידנד פירוק בסך של 2.3 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 הפרקליטות.
 - 2.3 מעורבות ר"ח כמייצג.
 - 2.4 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 104 /06**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

מנהל ובעל מניות בחברה מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 2001 בסכום של 14 מיליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

החלטת כופר מס הכנסה 105 /06**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

פסיכולוג מאזור תל אביב נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2005 – 1999 בסכום של 1.1 מיליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 לאור סכום המס הגבוה שהועלם.
 - 2.2 סכום העבירה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 106 /06

הנושא: השמטת הכנסות ורישום משכורות כוזבות**העובדות:**

מנהל ובעל מניות בחברות מירושלים נחשד בהעלמת הכנסות ורישום משכורות כוזבות בסכום של 710,000 ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

1. הועדה החליטה לדחות הבקשה לכופר.
2. הנימוקים להחלטה –
 - 2.1 סכום העבירה.
 - 2.2 מידת הזדון הגבוהה.
 - 2.3 התרשמות היחידה החוקרת.

החלטת כופר מס הכנסה 107 /06**הנושא: השמטת הכנסות****העובדות:**

בעל דוכן לממכר פלאפל מאזור המרכז נחשד בהעלמת הכנסות בשנים 2004 – 2000 בסכום של 2.5 מיליון ₪.
(עבירות עפ"י סעיף 220 לפקודת מס הכנסה).

החלטה:

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

ג.להלן החלטות וועדת כופר מע"מ ומכס שבהן התקבלה החלטה להמיר העבירות בכופר כסף .

החלטת כופר מע"מ ומכס 1/06

הנושא : קיזוז מס תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק בעיבוד שום מאזור אשדוד נחשד בקיזוז מס תשומות שלא כדין באמצעות חשבוניות מס פיקטיביות בשנים 1996-2000 בסכום מס של 303,996 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 91,125 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר -
 - 2.1 עבירה ראשונה .
 - 2.2 קיזוז מס תשומות שלא כדין מהווה חלק מזערי ממחזור העוסק .
 - 2.3 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס 2/06

הנושא : העלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק בפינוי פסולת מאזור חיפה נחשד בהעלמת עסקאות וקיזוז מס תשומות שלא כדין בשנים 2000-2004 בסכום מס של 600,000 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 180,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר -
 - 2.1 בעיות רפואיות קשות של העוסק .
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס מס 3/06

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עוסק בהסעת נוסעים מאזור רחובות נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2000-2002 בסכום מס של 192,178 ₪
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. להזהיר את העוסק – מתן אזהרה .
2. הנימוקים להחלטה :
 - 2.1 עבירה ראשונה של העוסק
 - 2.2 העוסק אדם מבוגר מאוד וסובל מבעיות רפואיות קשות .
 - 2.3 בעיות כלכליות קשות .

החלטת כופר מע"מ ומכס מס 4/06

הנושא : העלמת עסקאות

העובדות :

עוסק בתכנון וייעוץ כבישים מאזור תל אביב נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2000-2003 בסכום מס של 478,805 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 119,701 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר -
 - 2.1 עבירה ראשונה .
 - 2.2 בעיות רפואיות קשות של העוסק.
 - 2.3 המחדל הוסר - החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס מס 5/06**הנושא : העלמת עסקאות****העובדות :**

עוסק בייצור סכום מאזור באר שבע נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 1999-2002 בסכום מס של

₪ 239,208

(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר בסך של 47,482 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר –
- 2.1 ההכנסות דווחו למס הכנסה ונרשמו בספרים .
- 2.2 כיום העסק אינו פעיל .
- 2.3 המחדל הוסר - החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס מס 6/06**הנושא : העלמת עסקאות****העובדות :**

עוסק במתן שירותי ספירת מלאי מאזור רחובות נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2001-2003

בסכום מס של 310,996 ₪

(בעבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. הושת כופר כסף בסך של 93,299 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר –
- 2.1 העסק בפירוק ואינו פעיל .
- 2.2 קשיים כלכליים של העוסק .
- 2.3 העוסק עומד בהסדר התשלומים שנקבע לו .

החלטת כופר מע"מ ומכס מס 7/06**הנושא : העלמת עסקאות****העובדות :**

עוסק במתן שירותי כוח אדם מאזור תל אביב נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2001-2002 בסכום של 521,000 ₪ (בעבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה :

1. להזהיר את העוסק – מתן אזהרה .
2. הנימוקים להחלטה :
 - 2.1 נסיבות אישיות קשות .
 - 2.2 העוסק מבוגר מאוד .
 - 2.3 כיום העסק אינו פעיל
 - 2.4 הסרת המחדל - החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס 8/06**הנושא : העלמת עסקאות****העובדות :**

עוסק בייצור כלי מיטה מאזור יבנה נחשד בהעלמת עסקאות בשנת 2003, בסכום של 378,000 ₪ . (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה

1. הושת כופר בסך של 110,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת הכופר :
 - 2.1 עבירה חד פעמית .
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס 9/06**הנושא : קיזוז מס תשומות שלא כדין****העובדות :**

עוסק בענף המסעדות ובתי קפה מאזור חיפה נחשד בקיזוז מס תשומות שלא כדין באמצעות חשבוניות מס פיקטיביות בשנים 2001-2004 בסכום של 347,000 ₪ (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה

1. הושת כופר בסך של 105,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר :
- 2.1 התיק חלק מפרשיה שרוב תיקיה נסגרו בכופר .
- 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס 10/06**הנושא : קיזוז מס תשומות שלא כדין****העובדות :**

עוסק בענף המסעדות ובתי קפה מאזור ת"א נחשד בקיזוז מס תשומות שלא כדין באמצעות חשבוניות מס פיקטיביות בשנים 2001-2004 בסכום של 144,000 ₪. (עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ).

החלטה

1. הושת כופר בסך של 45,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר :
- 2.1 התיק חלק מפרשיה שרוב תיקיה נסגרו בכופר.
- 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס 11/06**הנושא : העלמת עסקאות****העובדות :**

עוסק בהנדסת חשמל מאזור ראשל"צ נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2001-2004 בסכום מס של 350,000 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה

1. הושת כופר בסך של 175,000 ₪
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר :
 - 2.1 לעוסק אין עבירות קודמות .
 - 2.2 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס 12/06**הנושא : העלמת עסקאות****העובדות :**

סוכן ביטוח מאזור ת"א נחשד בהעלמת עסקאות בשנים 2001-2004 בסכום מס של 253,000 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה

1. הושת כופר בסך של 50,000 ₪ .
2. הנימוקים להחלטה וקביעת כופר :
 - 2.1 בעיות רפואיות קשות של העוסק .
 - 2.2 הסרת המחדל - החוב שולם במלואו .

החלטת כופר מע"מ ומכס – מס 13/06

הנושא : קיזוז מס תשומות שלא כדין

העובדות :

עוסק בענף הבניה מאזור ראשל"צ נחשד בקיזוז מס תשומות שלא כדין באמצעות חשבוניות מס פיקטיביות בשנים 1998-2000 בסכום מס של 232,000 ₪ .
(עבירות ע"פ סעיף 117 ב' לחוק מע"מ .)

החלטה

1. לסגור את התיק מחוסר עניין לציבור .
2. הנימוקים להחלטה :
 - 2.1 משך הזמן שעבר מביצוע העבירות .
 - 2.2 העוסק בגיל מבוגר מאור וסובל מבעיות רפואיות קשות .
 - 2.3 הסרת המחדל – החוב שולם במלואו .