מע'מ חיפה

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **שם המבוקר** | **מס' עוסק** | **מס' מדווח** | **דא"ח** |
| סטולרמן הובלות ולוגי | 515857076 |  | 202150134 |
|  |  |  |  |
| **ענף כלכלי בפועל** | **כתובת** | **טלפון** | **שם מייצג** |
| ‏הובלת מטענים בדרכים | חיפה | 052-5443443 | רוזין - אילוז אילנה, |
|  |  |  |  |
| **ביקורת רגילה קודמת** |  | **ממצאים** |  |

1. **פעילות העסק** (תאור כללי לרבות: ענף, סניפים, מחסנים, מלאי, עובדים וכדו')**:**

**מדובר בחברת הובלות אשר עוסקת בהובלת מטענים בדרכים החברה נפתחה ב 01/01/2021.**

**לחברה לא היה רכבים / משאיות בבעלותה בשנת 2021.**

החברה לא שילמה משכורות בשנת 2021.

בהתאם לנתונים מהדיווח המפורט החברה הוציאה 15 חשבוניות מס ללקוחות, מס העסקאות הכלול בחשבוניות עומד על סך 321,634 ₪.

לקוחות החברה העיקריים המפורטים מטה הינם עוסקים אשר מטופלים ביחידת הסיכולים:

1. **שנחאי עבודות הנדסה 515107191-** פעילות החברה הינה ניהול פרויקטים ובנייה, רוב ספקי החברה מסוכלים, ביום 19/11/2019 הועברו מניות החברה לצרור רועי, בשנים 2020-2021 בהתאם לדיווחי החברה הייתה עלייה משמעותית במחזור וירידה משמעותית בשיעור ערך המוסף.
2. **אל.פי.סי. מרום מערכות 513291047-** מדובר בחברה שעיקר פעילותה כמשרד לתווך כח אדם לנקיון, שיעור הערך המוסף נמוך מאוד (4%-3%), רוב ספקי החברה הינם מסוכלים ולפי מידע מודיעיני בעל המניות של חברת אל.פי.סי חתם על תצהיר הכחשה של החשבוניות שיצאו לחברת סטולרמן.
3. **טונג דה ישראל בע"מ 514569458-** פעילות החברה הינה העסקת עובדים זרים בענף הבניה, לחברה ספק אחד גדול מסוכל, בחשבוניות שהתקבלו מהחברה הנ"ל רשום "אספקת דירות לעובדי התאגיד" ו- "הסעות לאתר נתניה והסעות לכל חלקי האתרים ברכבת" וזה לא במסגרת השירותים שנותנת החברה.

 ספקי החברה העיקריים המפורטים מטה הינם ספקים החשודים כספקים אשר החשבוניות שהתקבלו מהם

 הינם חשבוניות מס החשודות כחשבוניות פקטיביות:

1. **א.ת דאבל אספרסו בע"מ 515993715-** תאריך פתיחה 01/04/2019, סוג תיק: 09 (סגור), תאריך שינוי סוג תיק: 01/05/2021 , תיאור פעילות העסק: בית קפה.

ביום 10.1.2022 נגבתה עדות מתומר מרון ואמילי מרון אריאל אשר היו בעלי המניות בחברה הנ"ל בתקופה שיצאו חשבוניות מ א.ת דאבל אספרסו לסטולרמן הובלות, בגביית עדות טענו שני בעלי המניות כי אינם מכירים את חברת סטולרמן הובלות או את הבעלים שלה סרגיי סטולרמן, חברת +א.ת דאבל אספרסו בע"מ לא עסקה בתחום הבנייה והשיפוצים וכי אינם מזהים את החשבוניות המס שהוצגו בפניהם אשר שייכות לחברת א.ת דאבל ובהתאם לטענתם לא מדובר בחשבונית של החברה.

בנוסף טענו כי מכרו את החברה במאי 2021 דרך הרו"ח שלהם כך שמעולם לא פגשו את הקונה.

1. **אריק צציק בע"מ 514648328-** תאריך פתיחה 01/07/2011, תיאור פעילות העסק: שרותי ייעוץ הנדסי חברות הייטק, שם החברה המופיע על החשבוניות "קנקס בניה ויזמות בע"מ", חשבוניות החברה אינן מפורטות.

מניות החברה הועברו ביום 20/01/2021 מ- צ'צ'יק אריה וצ'צ'יק הילה שהם הבעלים משנת 2011 לשלגי אורי ת.ז. 006300479, מיום העברת המניות החברה מדווחת על סכומי מס עסקאות ומס תשומות כמעט זהים עם שיעור ערך מוסף אפסי.

לא נגבתה עדות מבעל החברה רוזנברג אריה מאחר וכל הניסיונות לאתרו כשלו, נשלחה הזמנה לחקירה לכתובת המגורים המעודכנת במערכת רח' מנחם 8 חיפה, אך בכל זאת לא התייצב לחקירה, לאחר מיצוי כל האמצעים לאתרו נעשתה הכללה לגביו ע"י רכז המודעין בתחנה מוטי יבגי..

**המצאת מסמכים לצורכי ביקורת:**

נשלחה למייצג הקודם מר זאהי כיתאן ולעוסק עצמו מר סטולרמן סרגיי דרישת מסמכים לצורכי ביקורת בתאריכים 4/10/2021, 19/20/2021 ו- 2/11/2021, אך ליום זה טרם ומצאו לביקורת כל המסמכים הנדרשים לצורכי ביקורת.

**סגירת התיק באופן ייזום ע"י מע"מ**

לאור החשדות העולות מהנתונים הנ"ל הוחלט כי יש לסגור את התיק באופן ייזום (וזאת לאחר שליחת הודעה בדבר סגירת התיק ומתן הזדמנות לעוסק להשמיע את טענותיו). העוסק פנה לבית משפט בנדון בטענה שמע"מ לא פעל "על פי החוק", בית המשפט החליט לעקב את סגירת התיק.

1. **נתוני הביקורת**
	1. **סיבה לפתיחת הביקורת/ החקירה** (הנהלה, החזר, יוזמה אישית וכדו')**:**

אזורי - בדיקת EMIZ/EMFN

* 1. **תקופת הביקורת:**

מ- **1/21** עד- **10/21**

1. **בדיקות וממצאים**

תאור הבדיקות **העיקריות** (כולל **הפנייה לני"ע**) – לרבות בדיקות ללא ממצא, סוגי הממצאים תוך התייחסות לסוגיות אזרחיות ואחרות:

* 1. **ניהול ספרים** (התוספת הנדרשת וניהול בפועל)**:**

* 1. **עסקאות:**
1. סקירה והשוואת כרטיס מס עסקאות לעומת הדיווח, כולל: יתרות, רצף, זיכויים ומועדים- נבדק ונמצא תקין.
2. בדיקה מדגמית לתיעוד פנים- נמצא תקין.
3. חריגות בדיווח המפורט- חריגות של דיווח פחות, נבדק לפי כרטיס מע"מ עסקאות ונמצא תקין, החשבוניות נרשמו בכרטסת ודווחו למע"מ.
	1. **תשומות:**
4. סקירה והשוואת כרטיס מס תשומות לעומת הדיווחים, כולל בדיקת יתרות, כפילות וכד'- נמצא תקין.
5. איתור מס תשומות אסור בניכוי- החברה דרשה מס תשומות הכלול החשבוניות מס החשודות כפיקטיביות שהתקבלו מהספקים א.ת.דאבל אספרסו בע"מ וקנקס בע"מ.
6. בדיקה מדגמית של תיעוד חוץ לעומת הרישום בכרטסת – נמצא תקין.
7. צולבת ספקים- נגבתה עדות ממרון תומר אמילי אשר שימשו כבעלי מניות חברת א.ת. דאבל אספרסו בתקופה של הוצאת החשבוניות, בהתאם לעדותם הם לא מכירים כלל את חברת סטולרמן ולא עבדו מולה, בנוסף הבהירו כי חברת א.ת. דאבל אספרסו לא עסקה מעולם בתחום השיפוצים בתקופה שהם שימשו כמנהלי החברה אלא מדובר על סניף של חברת ארומה (בתי קפה). לגבי חברת קנקס- בעל החברה לא אותר ולמרות כל ההזמנות שנשלחו הוא לא התייצב לחקירה.
8. בדיקת חריגויות בתשומות בדיווח המפורט
9. איתור חשבוניות מס החשודות כפיקטיביות: החברה חויבה במס תשומות הכלול בחשבוניות אשר התקבלו מהספקים א.ת.דאבל אספסו בע"מ וקנקס בע"מ בסך של 331,723 ₪ החשבוניות יצאו שלא כדין ובניגוד לנדרש ע"פ סעיף 38(א) לחוק מע"מ ומבלי שהחברה עמדה בנטל המבחן האובייקטיבי כפי שנקבע בפסיקה.
10. **פעולות מיוחדות בתיק** (לרבות חיפוש עסק/ בית, סעיף 112 א')**:**

נעשה הכללה לגבי הספק רוזנברג אריה ע"י רכז המודעין בתחנה מוטי יבגי.



1. **עיקרי תגובת העוסק** (לרבות תמצית הודעות ועדויות)**:**

**בעל החברה מר סטולרמן סרגיי שמר על זכות השתיקה בחקירותיו.**

**בגביית עדות ממנהלי חברת א.ת. דאבל אספרסו בע"מ, שני המנהלים טענו כי אינם מכירים את חברת סטולרמן הובלות בע"מ או את סטולרמן סרגיי, כמו כן טענו כי פעילות החברה הייתה רק כבית קפה (סניף ארומה) וכלל לא התעסקה בשיפוצים.**

1. **הערות, מסקנות והמלצות** (המלצות לשומה, פסילה, דג"ע וכד')**:**

**לחייב בהתאם לממצאי הביקורת, שומת מס תשומות אזרחית**

1. **המלצות החוקר / המבקר לטיפול במישור האזרחי:**

1. **עורכי דו"ח הסיכום:**

מטר ליאנה

**חתימה:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **הערות והמלצות רכז הביקורת:**

1. **הערות והמלצות הממונה:**

1. **נתוני רכוש והון ומקורות לחילוט:**

1. **הודעות שנגבו:**

**הודעה מס':** 2104889 **מאת:** כתאן זאהי ת.ז.: 300292901 **מתאריך:** 21/07/2021.

**נגבתה ע"י:** להב עיון לילך **מתחנה:** מכס חיפה **מקום החקירה:** .משרדי מע"מ חיפה

הודעה מס': 2107142 מאת: סטולרמן סרגיי ת.ז.: 320591845 מתאריך: 04/11/2021**.**

נגבתה ע"י: חנא אמיר מתחנה: מכס חיפהמקום החקירה: **.**מע"מ חיפה

**הודעה מס':** 2107753 **מאת:** סטולרמן סרגיי ת.ז.: 320591845 **מתאריך:** 25/11/2021.

**נגבתה ע"י:** חנא אמיר **מתחנה:** מכס חיפה **מקום החקירה:** .מע"מ חיפה

הודעה מס': 2200138 מאת: מרון תומר ת.ז.: 032234635 מתאריך: 10/01/2022**.**

נגבתה ע"י: חנא אמיר מתחנה: מכס חיפהמקום החקירה: **.**מע"מ ת"א 3

**הודעה מס':** 2200140 **מאת:** מרון אריאל אמילי ת.ז.: 040953994 **מתאריך:** 10/01/2022.

**נגבתה ע"י:** חנא אמיר **מתחנה:** מכס חיפה **מקום החקירה:** .מע"מ ת"א 3