

מדינת ישראל
משרד המשפטים
המחלקה הפיסקאלית - פרקליטות המדינה

ירושלים, כ' אב תש"ף

10 אוגוסט 2020

תיק [REDACTED]

לכבוד

עו"ד דוד אפרים

רחוב בר כוכבא 16, בני ברק.

בדואר רשום ובפקס 153-76-5393462

הנדון: בקשה לעיכוב הליכים בת: [REDACTED]
פנייתך מיום: 27.10.2019

המשנה ליועץ המשפטי לממשלה (משפט כלכלי), מר מאיר לוין, מילא ידי להודיעך כי ישקול עיכוב הליכים כנגד מרשך, [REDACTED], בכפוף למילוי התנאים הבאים:

1. תשלום כופר בסך של 31,612 ש"ח, בלויי שיקבע ע"י רשות המסים.
 2. הסרת המחלל הנובע מביצוע העבירות, לרבות בדרך של הפקדת סכום בידי רשות המיסים בגובה המס הנוסף שבו מרשך עשוי להתחייב בעקבות תיקון שומות מס ההכנסה לשנים 2010, 2012 ו- 2013 ובעקבות תוספת ההכנסות המפורטות בכתב האישום המתוקן בסך 210,750 ש"ח - הכל כפי שייקבע על ידי הגורם המוסמך ברשות המסים.
- לאחר מילוי התנאים כאמור, יובא התיק בפניו לצורך מתן החלטה על עיכוב הליכים, ואם לאו - יימשכו ההליכים.

בכבוד רב,



הילה בז'ה דולינסקי, עו"ד
סגנית במחלקה הפיסקאלית
בפרקליטות המדינה

העתיקים:

עו"ד קמיל עטילה, מנהל המחלקה הפיסקאלית בפרקליטות המדינה.
עו"ד אלון גינדין, פרקליטות מיסוי וכלכלה, בדוא"ל.
ניר הורוביץ, פרקליטות מחוז תל אביב בדוא"ל.
מר יוני דוד, סגן פקיד שומה חקירות תל אביב, בדוא"ל.
רולנד עם שלם, סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים, רשות המיסים, בדוא"ל.

המאשימה : מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)
בית קרדן, רח' מנחם בגין 154, ת"א 6492107
טלפון: 073-3736000, פקס: 03-5163093

– נגד –

הנאשם :

יליד 1960, ת.

מרחוב

כתב אישום מתוקן

אישום ראשון - השמטת נכסים מהצהרת הון

א. העובדות:

1. ביום 19/5/2010 נדרש הנאשם להגיש דו"ח על רכושו והתחייבויותיו (להלן: "הצהרת הון ראשונה"), ליום 31/12/2009.
2. ביום 21/3/2011, במענה לדרישה להגשת הצהרת הון הראשונה, הגיש הנאשם הצהרת הון כוזבת שבה לא דיווח על הנכסים כדלהלן:
 - א. דירה ברחוב [REDACTED] בתל אביב.
 - ב. דירה ברחוב [REDACTED]
 - ג. חשבון בנק – [REDACTED]
3. בהמשך לאחר מכן, ביום 10/1/2012 נדרש הנאשם להגיש דו"ח על רכושו והתחייבויותיו (להלן: "הצהרת הון שנייה"), ליום 31/12/2011.
4. ביום 25/6/2012, במענה לדרישה להגשת הצהרת הון השנייה, הגיש הנאשם הצהרת הון כוזבת שבה לא דיווח על הנכסים כדלהלן:
 - א. דירה ברחוב [REDACTED]
 - ב. דירה ברחוב [REDACTED]
 - ג. חשבון בנק – [REDACTED]

5. בעשותו את האמור לעיל, מסר הנאשם תרשומות כוזבות בהצהרות ההון, וזאת במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

1. מסירת אמרה או תרשומת כוזבות בדו"ח על פי פקודת מס הכנסה, במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס - 2 עבירות לפי סעיף 220(2) לפקודה.

אישום שני – השמטת דיווח מהשכרת דירות

א. העובדות:

1. בשנים 2010, 2012-2013 (להלן: "התקופה הרלוונטית לכתב האישום") השכיר הנאשם ארבע דירות מגורים (להלן: "הדירות המגורים"), בתמורה לתשלום דמי שכירות.

2. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הנאשם לא עבד למחייתו והתפרנס מהשכרת דירות המגורים. שלוש מדירות המגורים היו רשומות על שם הנאשם, ודירת מגורים אחת הייתה רשומה על שם אמו.

3. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הפיק הנאשם הכנסה מהשכרת דירות המגורים לעיל בסכום שלא פחת מ- 210,750 ₪.

4. הנאשם דיווח בדוחותיו למס הכנסה על הכנסה מהשכרת נכס עסקי אשר בבעלותו, אך לא דיווח על ההכנסות שנבעו לו מדירות המגורים.

5. במעשיו האמורים, פעל הנאשם במרמה, ערמה ותחבולה בכך שלא דיווח על כלל הכנסותיו משכר דירה והשמיט מתוך הדו"ח הכנסות בסכום שלא פחת מ- 210,750 ₪, כמפורט להלן:

שנת המס	הכנסה שלא דווחה
2010	57,500
2012	89,650
2013	63,600
סה"כ	210,750 ₪

6. פירוט ההכנסות של הנאשם מדמי השכירות מכל דירה בנפרד מצורף כנספח לכתב האישום המסומן "א".

7. בעשותו את האמור לעיל, השמיט הנאשם מתוך דיווחיו לרשות המסים כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח והכול במרמה ערמה ותחבולה, במזיד ובמטרה להתחמק מתשלום מס.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

1. השמטה מתוך דו"ח על פי הפקודה כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 3 עבירות לפי סעיף (1)220 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").
2. שימוש במרמה, עורמה או תחבולה במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 3 עבירות לפי סעיף (5)220 לפקודה.

ניר הורוביץ, עו"ד
פרקליטות מחוז תל אביב
(מיסוי וכלכלה)

תל אביב, יום י"ט באדר ב תשע"ט, 26 מרץ 2019.

[Redacted Signature]

מדינת ישראל

המאשימה :

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)
בית קרדן, רח' מנחם בגין 154, ת"א 6492107
טלפון: 073-3736000, פקס: 03-5163093

- נגד -

הנאשם :

יליד 1960, ת.ז.

מרחוב

כתב אישום

אישום ראשון – השמטת דיווח מהשכרת דירות

א. העובדות:

1. בשנים 2004-2013 (להלן: "התקופה הרלוונטית לכתב האישום") השכיר הנאשם תשעה נכסי נדל"ן (להלן: "הנכסים"), בתמורה לתשלום דמי שכירות.

בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הנאשם לא עבד למחייתו והתפרנס מהשכרת הנכסים. חלק מן הנכסים היו רשומים על שם הנאשם, וחלק אחר על שם בני משפחתו. כמו כן, חלק מהנכסים הושכרו למגורים, וחלק אחר הושכרו לעסקים.

2. א. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הפיק הנאשם הכנסה מהשכרת הנכסים לעיל בסכום שלא פחת מ- 2,110,291 ₪.

ב. הנאשם דיווח בדוחותיו למס הכנסה על הכנסה משכר דירה בסכום של 529,996 ₪ בלבד.

ג. במעשיו האמורים, פעל הנאשם במרמה, ערמה ותחבולה בכך שלא דיווח על כלל הכנסותיו משכר דירה והשמיט מתוך הדו"ח הכנסות בסכום שלא פחת מ- 1,580,295 ₪, כמפורט להלן:

שנת המס	הכנסה שדווחה	הכנסה שהושמטה
2004	28,460	51,123
2005	16,873	63,043
2006	15,800	130,566
2007	24,981	141,952
2008	23,888	71,395
2009	70,625	76,116
2010	121,914	169,044
2011	87,292	240,416
2012	76,122	318,503
2013	64,041	318,137
סה"כ	529,996 ₪	1,580,295 ₪

3. פירוט ההכנסות של הנאשם מדמי השכירות מכל דירה בנפרד מצורף כנספח לכתב האישום המסומן "א".

4. בעשותו את האמור לעיל, השמיט הנאשם מתוך דיווחיו לרשות המסים כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח והכול במרמה ערמה ותחבולה, במזיד ובמטרה להתחמק מתשלום מס.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

1. השמטה מתוך דו"ח על פי הפקודה כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 10 עבירות לפי סעיף 220(1) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").

2. שימוש במרמה, ערמה או תחבולה במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 10 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.

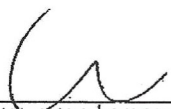
אישום שני - השמטת נכסים מהצהרת הון

א. העובדות:

1. ביום 19/5/2010 נדרש הנאשם להגיש דו"ח על רכושו והתחייבויותיו (להלן: "הצהרת הון ראשונה"), ליום 31/12/2009.
2. ביום 21/3/2011, במענה לדרישה להגשת הצהרת הון הראשונה, הגיש הנאשם הצהרת הון כוזבת שבה לא דיווח על הנכסים כדלהלן:
 - א. דירה ברחוב [REDACTED]
 - ב. דירה ברחוב [REDACTED]
 - ג. חשבון בנק - [REDACTED]
3. בהמשך לאחר מכן, ביום 10/1/2012 נדרש הנאשם להגיש דו"ח על רכושו והתחייבויותיו (להלן: "הצהרת הון שנייה"), ליום 31/12/2011.
4. ביום 25/6/2012, במענה לדרישה להגשת הצהרת הון השנייה, הגיש הנאשם הצהרת הון כוזבת שבה לא דיווח על הנכסים כדלהלן:
 - א. דירה ברחוב [REDACTED]
 - ב. דירה ברחוב [REDACTED]
 - ג. חשבון בנק - [REDACTED]
5. בעשותו את האמור לעיל, מסר הנאשם תרשומות כוזבות בהצהרות ההון, וזאת במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

1. מסירת אמרה או תרשומת כוזבות בדו"ח על פי פקודת מס הכנסה, במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס - 2 עבירות לפי סעיף 220(2) לפקודה.
2. שימוש במרמה, עורמה או תחבולה במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 2 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.


מיכאל גרוס, עו"ד

פרקליטות מחוז תל אביב
(מיסוי וכלכלה)

תל אביב, יום ג' בתשרי תהתשע"ט, 12 ספטמבר 2018.

[REDACTED]