



מדינת ישראל
משרד המשפטים
פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה)

תאריך: 07 נובמבר 2019

ט" חשון תש"פ

מספרנו: [REDACTED]

לכבוד

עו"ד דוד אפרים

סוקולוב 2

הרצליה

באמצעות פקס: 09-8648463

שלום רב,

הנדון: שימוע [REDACTED]

1. אבקש להודיע כי לאחר שמיעת טענותיך שהועלו בפני בשימוע בעל פה שהתקיים למרשך שבנדון ביום 15.7.19, מצאתי לנכון לקבל את טענותיך בחלקן.
2. אני מקבל את טענותיך בנוגע לעבירת מסירת הצהרה כוזבת במטרה להתחמק מתשלום מס - עבירה לפי סעיף 98(ג2)(1) לחוק מיסוי מקרקעין. עבירה זאת לא תופיע בכתב האישום כנגד מרשך.
3. אני דוחה את טענותיך בנוגע לעבירה של מסירת הצהרה כוזבת ביודעין, עבירה לפי סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.
4. נוכח זאת, ככל שתבחר להגיש בקשה מחודשת להמיר את ההליך הפלילי בעניינו של מרשך בכופר כסף (להלן: "בקשת כופר"), תוכל לעשות כן עד ליום 31.12.19. בקשת הכופר תישקל בהתאם לכללים ולדין.

בברכה,

נעם עזיאל, עו"ד
 מנהל מחלקה
 בפרקליטות מחוז תל-אביב
 (מיסוי וכלכלה)



מחלקת חקירות

בס"ד

ז' שבט, תש"פ
29 ינואר, 2020

[Redacted]

לכבוד
אגף כח/ דוד כרים, עוזבי דין
בר כוכבא 18
בני ברק

הנדון: הפרת הליך משפטי בתשלום כופר כסף - [Redacted]

הרינו להביא לידיעתך כי הוחלט, במסגרת ועדת הכופר בראשות סמנכ"ל חקירות ומודיעין ברשות המסים, מר רון חכם, להיעתר לבקשתך להטיר את ההליך הפלילי נגד מרשך בכופר כסף בסך של 110,000 ש"ח (להלן - "הכופר") מכוח סעיף 101 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג - 1963.

1. עליך לפנות לפקיד שומה חקירות מרכז עד 45 יום מתאריך מכתבי זה, וזאת על מנת להסדיר את תשלום הכופר.
2. החלטת הכופר תקפה רק לאחר שיוסרו על ידך המחזלים נשוא תיקי החקר אשר בנדון (להלן - "המחזלים"), בתוך התקופה שתיקבע בהסדר הכופר.
3. במקרים בהם משולם המחזל בהסדר תשלומים, אי עמידה בנתיבי לכך שהסכום ששולם על ידך ע"ח הכופר, יקונו וייוקף על חשבון החוב, והתיקים יועברו למחלקה המשפטית ברשות המסים/בפרקליטות לצורך המשך ההליך הפלילי בעניינך.
4. ככל ותעמוד בהסדר הכופר יופסק כל הליך פלילי נגדך המתייחס אך ורק לתיקים שבכותרת מכתב זה. ככל ולא תעמוד באחד מהתנאים המפורטים לעיל, יבוטל הסדר הכופר והתיקים יועברו למחלקה המשפטית ברשות המסים/בפרקליטות לצורך המשך ההליך הפלילי בעניינך.
5. אין במכתבי זה משום מתן אורכה להגשת הדוחות השנתיים במועדים שנקבעו בפקודת מס הכנסה.
6. לידיעתך, החלטות ועדת הכופר מתפרסמות ברבים.

בברכה
[Redacted]
מנהל אגף אי, חקירות

העתק: מר רון חכם, סמנכ"ל בכיר חקירות ומודיעין
מר אריה נחמני, פקיד שומה חקירות מרכז



מדינת ישראל
משרד המשפטים
פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה)

תאריך: 30 באפריל, 2019
 כ"ה ניסן, תשע"ט
 מספרנו: [REDACTED]

לכבוד

[REDACTED]
 באמצעות עו"ד דוד אפרים
 סוקולוב 2
הרצליה

באמצעות פקס ודואר רשום

שלום רב,

הנדון: [REDACTED] - מכתב שימוע

1. נבקש להודיע כי לאחר בחינת חומר הראיות שהובא בפנינו, אנו שוקלים להגיש נגדך כתב אישום בכפוף לשימוע בגין החשדות המפורטים להלן:
2. ביום 27.1.2013 התקשרת עם [REDACTED] בזכרון דברים למכירת זכויות שלוש דירות מגורים, וביום 28.10.2014 התקשרת עם [REDACTED] בהסכם למכירת זכויות שלוש דירות מגורים ברחוב [REDACTED] (להלן: "הבניין בנתניה") בסכום של ₪4,050,000 (להלן: "עסקת הנדל"ן הראשונה").
3. ביום 14.12.2014 התקשרת עם [REDACTED] בעסקה למכירת זכות לדירת מגורים בבניין בנתניה של בסכום של ₪1,410,000 (להלן: "עסקת הנדל"ן השנייה").
4. ביום 20.4.2015 דיווחת באמצעותך מייצגך עורך [REDACTED] על עסקת הנדל"ן הראשונה בטופס משי"ח בו הצהרת בכזב כי:
 - א. התבצעה עסקה למכירת קרקע, בעוד שבפועל התבצעה עסקה למכירת דירות מגורים;
 - ב. המכירה התבצעה ביום 22.2.2015, על אף שהמכירה התבצעה ביום 28.10.2014;
 - ג. תמורת המכירה היא ₪1,650,000, בעוד שתמורת המכירה היתה 4,050,000 ש"ח;
 - ד. אין היתר בנייה לקרקע, בעוד שבפועל היה קיים היתר בנייה לקרקע מיום 10.11.2014;
 - ה. לא נערך הסכם לגבי הזכות הנמכרת פרט להסכם למכירת קרקע מיום 22.2.2015 שצורף למשי"ח, בעוד שהיו קיימים הסכמים נוספים אשר לא דווחו לרשויות: זכרון דברים מיום 27.1.13, הסכם הבנות מיום 28.10.14 וחווה שיתוף לבניה משותפת מיום 22.2.15.
5. ביום 4.2.2015 דיווחת באמצעותך מייצגך עורך [REDACTED] על עסקת הנדל"ן השנייה בטופס משי"ח בו הצהרת בכזב כי:

בית קרדן, דרך מנחם בגין 154, תל אביב-יפו 6133302

ת"ד: 33438 • טלפון: 073-3736000 • פקס: 03-5163093 • דוא"ל: DA-TLV-finance@justice.gov.il

- א. התבצעה עסקה למכירת קרקע, בעוד שבפועל התבצעה עסקה למכירת דירת מגורים;
- ב. תמורת המכירה היא 550,000 ₪, בעוד שתמורת המכירה היתה 1,410,000 ש"ח;
- ג. אין היתר בניה לקרקע, בעוד שבפועל היה קיים היתר בניה לקרקע מיום 10.11.2014;
- ד. לא נערך הסכם נוסף לגבי הזכות הנמכרת פרט להסכם למכירת קרקע מיום 14.12.2015 שצורף למשיח, בעוד שהיה קיים הסכם נוסף שלא דווח לרשויות: הסכם הבנות לבניה משותפת מיום 14.12.2014.
6. בשל המעשים שפורטו דלעיל, נשקלת העמדתן לדין בעבירות כדלקמן –
- א. מסירה או אמרה של תרשומת כוזבת בהצהרה לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מיסוי מקרקעין") במטרה להתחמק ממס, עבירה לפי סעיף 98(ג1)(2) לחוק מיסוי מקרקעין.
- ב. שימוש במרמה ערמה או תחבולה במטרה להתחמק ממס, עבירה לפי סעיף 98(ג2)(4) לחוק מיסוי מקרקעין.
7. בהתאם להוראות סעיף 60א לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], תשמ"ב-1982, הנך רשאי, תוך 30 יום מיום קבלת הודעה זו, לפנות אלינו בכתב בבקשה מנומקת מדוע להימנע מהגשת כתב אישום נגדך. במקרה שתהיה מעוניין להשמיע טיעונך גם על-פה, נבקשך לפנות באמצעות בא-כוחך בהקדם, ולתאם מועד להשמעת טיעוניך על-פה. שיערך תוך 30 יום מיום קבלת הודעה זו.
8. על מנת לייעל את הליך השימוע ולהתכונן אליו כדבעי, הנך מתבקש להעביר אלינו באמצעות בא-כוחך, בכתב, את עיקרי טענותיך עד שבעה ימים לפני המועד שייקבע לשימוע.
9. לשם הליך השימוע תועמד לרשותך ליכתב חומר החקירה. לשם תיאום העיון בליבת חומר החקירה וצילומה, אנא פנה למשרדנו.

בברכה,



רינת ברנדל, עו"ד
סגנית בפרקליטות מחוז
ת"א (מיסוי וכלכלה)