

א.פ.פ.
ת.פ.

בבית משפט השלום בירושלים

מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז ירושלים
רח' עוזי חסון 4, ירושלים

המאשימה

- נגד -

1. חברת אשבל טכנולוגיות בע"מ

כ"ח חששון השלום בירושלים
(207)

ח"פ 511124109
מרחוב משעול הדקלים 28, ירושלים

30-12-2007

נתקבל / נבדק

חתימה

2. יוסי שחם

שם האב : אלעזר
ת"ז 009694811
יליד 1944
מרחוב החייל 41, ירושלים

3. נאווה אנוש

שם האב : אלעזר
ת"ז 008540387
ילידת 1943
מרחוב הרימון 111, מושב שורש

הנאשמים

כתב אישום

חלק כללי:

1. עמוס פלוריאן היה בתקופה הרלבנטית לכתב האישום הבעלים והמנהל של חברה לקבלנות בניין. במהלך התקופה הרלבנטית לכתב האישום היה עמוס פלוריאן הבעלים של בתים מספר 26 ו- 28 ברמות ארזים שבירושלים (להלן: "בתים 26 ו- 28" בהתאמה).
2. נאשמת 1 היא חברת טכנולוגיות, ובתקופה הרלבנטית לכתב האישום נחתרה ממעמד של "מפעל מאושר" על פי דיני מס הכנסה, ולכן חיתה פטורה מתשלומי מס הכנסה. נאשם 2 הוא בעל המניות העיקרי של נאשמת 1, ונאשמת 3 היא מנהלת החשבונות של נאשמת 1.

3. במהלך השנים 2003-1997 השכיר עמוס פלוריאן את בית מספר 28, לנאשמת 1. בנוסף, למן שנת 2000, השתמשה נאשמת 1 בבית מספר 26, וזאת בלא שום תוספת תשלום כלשהי לעמוס פלוריאן.
4. במהלך כל השנים הרלבנטיות לכתב האישום נאשמת 1 השתמשה בבתים 26 ו-28 לצורך פעילותה העסקית ועמוס פלוריאן ידע על כך. למרות האמור, הנאשמים ועמוס פלוריאן הסכימו כי בחוזה החשברה בין עמוס פלוריאן לנאשמת 1 יירשם באופן כוזב כי הבתים ישמשו למגורים, ולא לצורך עסקי.
5. עמוס פלוריאן ביקש לבצע את הסיווג הכוזב, בידעו שבדיווח לרשויות המס על תקבולי השכירות כתקבולים עבור השכרה למגורים, הוא יזכה לפטור ממס הכנסה, וזאת על אף שידע שהדירות משמשות לעסקים ולא למגורים.
6. הנאשמים ידעו כי בהסכמים להצגת המצג כאמור, הינם מסייעים לעמוס פלוריאן להתחמק מתשלום מיסים כחוק. הנאשמים הסכימו לעשות כן, בין היתר משום שהנאשמת 1 הינה פטורה מתשלום מס הכנסה, ולכן לא נדרשו להציג חשבוניות עבור הוצאות החברה, ובכללן דמי השכירות שהחברה שילמה עבור שכירת הבתים בהם פעלה.
7. בנוסף, במהלך השנים 2000-1999, במועדים שאינם ידועים במדויק למאשימה, ביצע עמוס פלוריאן או מי מטעמו, עבודות בניוי שונות בבתים 26 ו-28 לצורך התאמתם לפעילותה העסקית של נאשמת 1 בבתים אלו. עמוס פלוריאן ביצע עבודות אלו תמורת תשלום, אודותיו לא דיווח לרשויות המס. כדי להסוות קבלת תשלומים אלו, סוכם בין עמוס פלוריאן לנאשמים שסכומי התשלומים בשנים 2002-2001 אשר הועברו מהנאשמים לעמוס פלוריאן, ייכללו את התשלומים עבור אותן עבודות בניוי, וכן עבור שכר הדירה לשנים 2002-2001.

אישום 1 (שנת 2000)

העובדות: א.

1. במהלך שנת 2000, קיבל עמוס פלוריאן מהנאשמים תקבול בסך 251,920 ₪ עבור השכרת בתים 26 ו-28 לנאשמת 1 לשנים 2000-1999 לשימוש העסקי של נאשמת 1.
2. עמוס פלוריאן דיווח על סך של 79,438 ₪ מתקבול זה למס הכנסה באופן שיקרי, בכך שדיווח שהמדובר בהכנסה פטורה ממס בשל היותה דמי השכרה של נכס המשמש למגורים. עמוס פלוריאן ביצע דיווח שקרי זה בסיועם של הנאשמים בכך שהללו חרשו שיישם באופן כוזב בחוזה השכירות כי הבית ישמש לצרכי מגורים, וזאת בידעם כי הבתים 26 ו-28 ישמשו לצרכים העסקיים של נאשמת 1.
3. על שארית סכום התקבול משכר הדירה – סכום בסך 172,482 ₪ - לא דיווח עמוס פלוריאן למס הכנסה.

4. בנוסף, ביצע עמוס פלוריאן או מי מטעמו, עבודות בנייה שונות לשם התאמת בתים 26 ו- 28 לצרכיה העסקיים של נאשמת 1, עבורם קיבל תשלום בסך 85,928 ₪ מהנאשמים, ואשר עליהם לא דיווח למס הכנסה.

5. הנאשמים ידעו כי בהסכמים להצגת המצג כאמור, הינם מסייעים לעמוס פלוריאן להתחמק מתשלום מיסים כחוק. הנאשמים הסכימו לעשות כן, בין היתר משום שהנאשמת 1 הינה פטורה מתשלום מס הכנסה, ולכן לא נדרשו להציג חשבוניות עבור הוצאות החברה, ובכללן דמי השכירות שהחברה שילמה עבור שכירת הבתים בהם פעלה.

6. עמוס פלוריאן, בעשותו כמתואר לעיל, במזיד ומתוך כוונה להתחמק ממס, השמיט הנאשם מתוך דו"ח שנערך על פי הפקודה הכנסות שיש לכלול אותן בדו"ח, מסר בדו"ח על פי הפקודה תרומות כוזבת, לא דיווח על ההכנסה המוזכרת בסעיף 1 לעיל, לא קיים את דרישות הפקודה וחוראות אשר הוצאו מכוחה בעניין נהול פנקסים, והשתמש במרמה בערמה ובתבולה.

7. הנאשמים, בביצוע מעשיהם האמורים לעיל, סייעו לעמוס פלוריאן בביצוע המעשים האמורים בסעיף 2, וכן סייעו לשימוש במרמה, ערמה או תבולה בכדי להתחמק מתשלום המס.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים:

1. **סייע להשגטת הכנסה** - עבירה לפי סעיפים 1220(1) לפקודת מס הכנסה, התשי"א – 1961 (להלן: "הפקודה") + 32 לחוק העונשין, התשל"ז – 1977 (להלן: "החוק").

2. **סייע לשימוש בערמה, מרמה, או תבולה לשם התחמקות מתשלום מס** – עבירה לפי סעיפים 220(5) לפקודה + 32 לחוק.

אישום 2 (שנת 2002)

העובדות:

1. במהלך שנת 2002, קיבל עמוס פלוריאן מהנאשמים תקבולים בסך 188,132 ₪ עבור השכרת בתים 28 + 26 לנאשמת 1 לשנים 2001-2002 לשימוש העסקי של נאשמת 1.

2. עמוס פלוריאן דיווח על סך של 81,600 ₪ מתקבול זה למס הכנסה באופן שיקרי, בכך שדיווח שהמדובר בהכנסה פטורה ממס בשל היותה דמי השכרה של נכס המשמש למגורים. עמוס פלוריאן ביצע דיווח שקרי זה בסיועם של הנאשמים בכך שהחלו הרשו שיישם באופן כוזב בחוזה השכירות כי הבית ישמש לצרכי מגורים, וזאת בידעם כי הבתים 26 + 28 ישמשו לצרכים העסקיים של נאשמת 1.

3. על שארית סכום התקבול משכר הדירה – תשלום בסך 106,532 ₪ - לא דיווח עמוס פלוריאן למס הכנסה.

4. בנוסף, ביצע עמוס פלוריאן או מי מטעמו, עבודות בניה שונות לשם התאמת בתים 26 + 28 לצרכיה העסקיים של נאשמת 1, עבורם קיבל תשלום בסך 64,380 ₪ מהנאשמים, ואשר עליהם לא דיווח למס הכנסה.

5. הנאשמים ידעו כי בהסכמים להצגת המצג כאמור, הינם מסייעים לעמוס פלוריאן להתחמק מתשלום מיסים כחוק. הנאשמים הסכימו לעשות כן, בין היתר משום שהנאשמת 1 הינה פטורה מתשלום מס הכנסה, ולכן לא נדרשו להציג חשבוניות עבור הוצאות החברה, ובכללן דמי השכירות שהחברה שילמה עבור שכירת הבתים בהם פעלה.

6. עמוס פלוריאן, בעשותו כמתואר לעיל, במזיד ומתוך כוונה להתחמק ממס, השמיט הנאשם מתוך דו"ח שנערך על פי הפקודה הכנסות שיש לכלול אותן בדו"ח, מסר בדו"ח על פי הפקודה תרשומת כוזבת, לא דיווח על ההכנסה המוזכרת בסעיף 1 לעיל, לא קיים את דרישות הפקודה וחוראות אשר הוצאו מכוחה בעניין ניהול פנקסים, והשתמש במרמה בערמה ובתחבולה.

7. הנאשמים, בבצוע מעשיהם האמורים לעיל, סייעו לעמוס פלוריאן בבצוע המעשים האמורים בסעיף 2, וכן סייעו לשימוש במרמה, ערמה או תחבולה בכדי להתחמק מתשלום המס.

ג. הוראות החקוק לפיהן מואשמים הנאשמים:

1. סיוע להשטת הכנסה - עבירה לפי סעיפים 1220(1) לפקודה + 32 לחוק העונשין, התשל"ז - 1977 (להלן: "החוק").
2. סיוע לשימוש בערמה, מרמה, או תחבולה לשם ההתחמקות מתשלום מס - עבירה לפי סעיפים 220(5) לפקודה + 32 לחוק.

אישום 3 (שנת 2003)

א. העובדות:

1. במהלך שנת 2003, קיבל עמוס פלוריאן מהנאשמים תקבול בסך 95,450 ₪ עבור השכרת בתים 28 + 26 לנאשמת 1 לשנים 2000-1999 לשימוש העסקי של נאשמת 1.
2. עמוס פלוריאן דיווח על סך של 82,000 ₪ מתקבול זה למס הכנסה באופן שיקרי, בכך שדיווח שהמדובר בהכנסה פטורה ממס בשל היותה דמי השכרה של נכס המשמש למגורים. עמוס פלוריאן ביצע דיווח שקרי זה בסיועם של הנאשמים בכך שהללו חרשו ש"רשם באופן כוזב בחוזה השכירות כי הבית ישמש לצרכי מגורים, וזאת בידעם כי הבתים 26 + 28 ישמשו לצרכים העסקיים של נאשמת 1.
3. על שארית סכום התקבול משכר הדירה - תשלום בסך 13,450 ₪ - לא דיווח עמוס פלוריאן למס הכנסה.
4. הנאשמים ידעו כי בהסכמים להצגת המצג כאמור, הינם מסייעים לעמוס פלוריאן להתחמק מתשלום מיסים כחוק. הנאשמים הסכימו לעשות כן, בין היתר משום שהנאשמת 1 הינה פטורה מתשלום מס הכנסה, ולכן לא נדרשו להציג חשבוניות עבור הוצאות החברה, ובכללן דמי השכירות שהחברה שילמה עבור שכירת הבתים בהם פעלה.

5. עמוס פלוריאן, בעשותו כמתואר לעיל, במזיד ומתוך כוונה להתחמק ממס, השמיט הנאשם מתוך דו"ח שנערך על פי הפקודה הכנסות שיש לכלול אותן בדו"ח, מסר בדו"ח על פי הפקודה תרשומת

כורבת, לא דיווח על ההכנסה המוזכרת בסעיף 1 לעיל, לא קיים את דרישות הפקודה והוראות אשר חוצאו מכוחה בעניין ניהול פנקסים, והשתמש במרמה בערמה ובתחבולה.

6. הנאשמים, בביצוע מעשיהם האמורים לעיל, סייעו לעמוס פלוריאן בביצוע המעשים האמורים בסעיף 2, וכן סייעו לשימוש במרמה, ערמה או תחבולה בכדי להתחמק משלום המס.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים:

1. **סיוע להשמטת הכנסה** - עבירה לפי סעיפים 1220(1) לפקודה + 32 לחוק העונשין, התשל"ז - 1977 (להלן: "החוק").

2. **סיוע לשימוש בערמה, מרמה, או תחבולה לשם התחמקות משלום מס** - עבירה לפי סעיפים 1220(5) לפקודה + 32 לחוק.

ג. עדי התביעה:

1. יחיאל ארז - מס הכנסה - רח' יפו 236, ירושלים.
2. אתי חוטבלי - מס הכנסה - רח' יפו 236, ירושלים.
3. אלברט בן שיטרייט - מס הכנסה - רח' יפו 236, ירושלים.
4. סלי אילון - מס הכנסה - רח' יפו 236, ירושלים.
5. מסמכים מטעם רשות המיסים - רשומה מוסדית.
6. מסמכים חשבונאיים - רשומה מוסדית.
7. אייל שמידט - רחוב הגליל 17, לפיד.
8. רוני אוהיון - רחוב הרב פינטו 8א, פתח תקווה.
9. אילן דר - מס הכנסה - רח' יפו 236, ירושלים.
10. רבקה מועלם - מס הכנסה - רח' יפו 236, ירושלים.
11. תמימה גרשון - סניף ירושלמית, פסגת זאב - ירושלים.
12. נאג פקיד שומה אשר יביא עמו את תיקי הנישומים הרלבנטיים.

ירושלים, י"ח טבת תשס"ח - 27 דצמבר, 2007

נדבך ליהו, ע"ד

עוזר לפרקליט-ממוינת ירושלים

פ.מ.ג.ם: 1316/05 ; 1315/05
תיקי חקר: 049500796 ; 049500788