

המאשימה :

מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז תל אביב (פלילי)
רח' הנרייטה סולד 1, תל אביב יפו, מיקוד 64924
דוא"ל: DA-TLV-criminal@justice.gov.il

- נגד -

הנאשמת :

חלי רחל בת מרדכי משה
ת.ז. ... , ילידת 01.06.1965
... בני ברק

כתב אישום

מבוא :

1. בין השנים 2008-2011 טיפלה הנאשמת במ.ק ז"ל (להלן – **מ.ק**), אשר נפטר בשנת 2011. מ.ק התגורר יחד עם בת זוגתו, י.ק (להלן – **י.ק**), בדירה ברחוב ... רמת גן (להלן – **הדירה**). לאחר פטירתו, טיפלה הנאשמת בי.ק, עד לפטירתה של י.ק ב- 08.11.2013.
2. לאחר מותה של י.ק, עמדה הנאשמת בקשר קרוב עם אחותה התאומה, ח.ש (ילידת 06.02.1930, כבת 92 נכון למועד הגשת כתב האישום, להלן – **המתלוננת**). מעת לעת, סייעה הנאשמת למתלוננת ובכך רכשה את אמונה.
3. ביום 04.12.2011 הגישה הנאשמת לבית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו, בקשה למתן צו כינוס ולהכרזתה פושטת רגל. במסגרת בקשתה, הצהירה הנאשמת כי סך כך חובותיה עומדים על 1,674,528 ₪ ל-94 נושים, וכי גובה הכנסותיה והכנסות ילדיה החיים עמה מסתכמים בכ-4,500 ₪.
4. ביום 08.06.2012, בהתבסס על הצהרת הנאשמת בדבר הכנסותיה והוצאותיה, ניתן צו כינוס נגד הנאשמת, במסגרתו הוטל עליה לשלם תשלום חודשי בסך 500 ₪ לטובת נושיה. ביום 01.05.2013 הוכרזה הנאשמת פושטת רגל.
5. במסגרת הליך פשיטת הרגל, מונתה לנאשמת מנהלת מיוחדת, עו"ד א.ר.ל (להלן – **המנהלת המיוחדת**). הנאשמת נדרשה בדיווח חודשי מלא ואמיתי על הכנסותיה והוצאותיה. בנוסף, במעמדה של הנאשמת כפושטת רגל נאסר עליה לעשות שימוש בחשבונות בנק, וזאת מלבד חשבון בנק שהיה לנאשמת בבנק הדואר (חשבון מספר ... להלן – **חשבון הנאשמת**).
6. במהלך התקופה הרלוונטית לכתב האישום, כמפורט בהמשך, קיבלה הנאשמת במרמה כספים רבים, במזומן ובשיקים, מ.ק ומהמתלוננת, וכן עשתה שימוש לרעה בכרטיסי האשראי של י.ק ושל המתלוננת (להלן – **כספי המרמה**).

7. הנאשמת פעלה בהסתרת כספי המרמה ורכוש נוסף אותו קיבלה כמפורט באישום השלישי (להלן - **כספי מכר דירה**), בין היתר, על ידי שימוש במזומן וכן שימוש בחשבונות בנק שונים של בני משפחתה. הנאשמת לא דיווחה על כספים אלו למנהלת המיוחדת, וזאת מתוך כוונה להונות את נושיה ולחמוק מפירעון חובותיה.
8. הכספים אותם קיבלה הנאשמת במרמה בנסיבות מחמירות מסתכמים ב- 1,535,236 ₪, וסך 629,094 ₪ שהינם כספי מכר הדירה התקבלו תוך הונאת נושיה. סך כל הכספים אותם קיבלה הנאשמת במרמה, וכן פעולותיה בהונאת נושיה מסתכמים בסך 2,164,330 ₪.
9. עובדות המבוא מהוות חלק בלתי נפרד מכל אישום ואישום.

אישום ראשון – מרמה כלפי י.ק. ז"ל (פל"א 520616/2019)

א. העובדות:

1. ביום 07.02.2013 אושפזה י.ק. בבית חולים "בלינסון", כשהיא מונשמת. ביום 13.03.2013 הידרדר מצבה, והיא הועברה למחלקה פנימית (מונשמים) בבית החולים הסיעודי "בית בלב", כשהיא מונשמת, חסרת הכרה ואינה מסוגלת לתקשר עם הסביבה.
2. ביום 08.11.2013 נפטרה י.ק. בבית החולים הסיעודי "בית בלב".
3. במהלך תקופת אשפוז של י.ק. בבית החולים "בלינסון", בתאריכים 12.03.2013, 23.04.2013, ו- 03.09.2013 פעלה הנאשמת במרמה בהזמנת שלושה פנקסי שיקים מחשבונה של י.ק. בבנק הדואר, חשבון 8587462, סניף 001 (להלן – "**חשבון הבנק**"). הנאשמת עשתה שכן שלא על דעתה ובידיעתה של י.ק., אשר הייתה אותה עת מחוסרת הכרה, וממילא לא יכולה הייתה ליתן הסכמתה לכך.
4. לאחר קבלת פנקסי השיקים, זייפה הנאשמת 84 שיקים על ידי כך שרשמה את חתימתה של י.ק. במקום חותם השיק, בדרך העשויה להיחזות כאילו השיק נחתם על ידי י.ק. (להלן – "**השיקים המזויפים**"). הנאשמת עשתה שימוש בשיקים המזויפים, לצרכיה האישיים, בין היתר, לתשלום עבור רכישות מזון, מוצרי פנאי, תשלום עבור שירותי המרת מטבע, רכישת מוצרי חשמל, ועוד (ר' טבלה – שימוש בשיקים המזויפים - נספח א' לכתב האישום).
5. באופן זה, קיבלה הנאשמת במרמה שירותים ומוצרים בסך 64,000 ₪.
6. לאחר פטירתה של י.ק., פעלה הנאשמת במרמה בהעברת כספים מחשבון הבנק של י.ק. לחשבונה שלה וזאת על ידי כך שהעבירה בשלוש הזדמנויות לבנק הדואר מסמך בכתב ידה הנחזה להיות מסמך שנכתב על ידי י.ק., והורתה להעביר כספים לחשבונה של הנאשמת (להלן – "**המסמך המזויף**").
7. בתאריכים 12.11.2013, 28.11.2013, ו-02.12.2013, על בסיס המסמך המזויף, העביר הבנק מחשבונה של י.ק. לחשבונה של הנאשמת סך של 5,000 ₪, 3,500 ₪ ו-4,190 ₪ בהתאמה, ובסך כולל של 12,690 ₪.

8. הנאשמת פעלה גם בהעברת כספים מחשבון הבנק של י.ק לחשבונה באופן המתואר בסעיף 6 לעיל, וזאת במהלך אשפוזה של י.ק, בתאריכים 04.06.2013, 04.07.2013, 31.07.2013, בסך כולל של 8,750 ₪.
9. בנוסף, בתקופה שבין 07.02.2013 ועד ה-28.10.2013, עשתה הנאשמת שימוש לרעה בכרטיס האשראי של י.ק, הן על דרך ביצוע 67 עסקאות לרכישת ביגוד, בתי קפה, מסעדות ועוד, והן על דרך משיכת כסף מזומן מחשבון הבנק של י.ק, בסך כולל של 25,401.53 ₪. השימוש נעשה ללא הסכמתה של י.ק, שהייתה אותה עת מאושפזת, ולא היה במצבה כדי ליתן לנאשמת הרשאה כדין (טבלת שימוש שלא כדין בכרטיס האשראי של י.ק – נספח ב' לכתב האישום).
10. במעשיה המפורטים לעיל, ערכה הנאשמת מסמכים מזויפים בכוונה לקבל דבר, השתמשה במסמכים מזויפים, וכן קיבלה במרמה בנסיבות מחמירות סך כולל של 110,841 ש"ח. בנוסף, הנאשמת השתמשה לרעה בכרטיס החיוב של המתלוננת כאמצעי תשלום בכוונה להונות.
- הנסיבות המחמירות באות לידי ביטוי בניצול גילה של י.ק, הפגיעה ביחסי האמון, ובייחוד ניצול מצבה הרפואי של י.ק אשר הייתה מחוסרת הכרה ולא הייתה יכולה לתת הסכמתה לפעולות הנאשמת בחשבונה ובכרטיס האשראי שלה. בנוסף, משיכת הכספים מחשבון הבנק של י.ק לאחר מותה, והכל לצרכיה האישיים וצרכי מותרות של הנאשמת.

ב. סעיפי החיקוק לפיהן מואשמת הנאשמת :

1. **זיוף מסמך בנסיבות מחמירות** (ריבוי עבירות) – עבירה לפי סעיף 418 סיפא לחוק העונשין, תשל"ז-1977 (להלן – החוק).
2. **שימוש במסמך מזויף** (ריבוי עבירות) – עבירה לפי סעיף 420 לחוק.
3. **קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות** – עבירה לפי סעיף 415 סיפא לחוק.
4. **הונאה בכרטיס חיוב** – סעיף 40(ב)(2) לחוק שירותי תשלום, תשע"ט-2019.

אישום שני – מרמה כלפי ח.ש (פל"א: 520616/2019)

א. העובדות :

1. לאחר פטירתה של י.ק בשנת 2013, ועל רקע הקשר הקרוב בין הנאשמת לבין המתלוננת, במועד מדויק שאינו ידוע למאשימה, הציגה הנאשמת בפני המתלוננת מצג כוזב לפיו מ.ק היה חייב כספים רבים לשוק האפור וכי נושיו פנו לנאשמת על מנת לגבות את הכספים מהמתלוננת. הנאשמת הבהירה למתלוננת כי עליה לכסות את חובות ההימורים שמ.ק הותיר אחריו, שכן בעלי החוב מודעים לעובדה כי ברשותה רכוש רב, והיה ולא תשלם יפגעו בה.
2. בהמשך לכך, ובמספר מועדים בין 2019-2012 (להלן – **התקופה הרלוונטית**), שבה הנאשמת והציגה בפני המתלוננת, כי עליה לשלם את חוב ההימורים, ואף טענה בפניה בכזב כי אותם בעלי חוב כועסים על המתלוננת על כך שהכסף לא מועבר בזמן. כמו כן, ציינה הנאשמת בכזב בפני המתלוננת כי מצבה

הכלכלי רעוע, וכי היא זקוקה לסיוע זמני בלבד בתשלומים חיוניים, כגון חשבון חשמל וחשבון גז (להלן – **המצג הכוזב**).

3. בשל פחדה של המתלוננת מהמצג הכוזב ובהיותה נתונה לחשש מפני פגיעה בה מנושיו של מ.ק, מסרה המתלוננת לנאשמת את תעודת הזהות שלה, פנקסי שיקים וכן את כרטיס האשראי שלה, ובאופן זה אפשרה לנאשמת גישה לחשבונותיה.
4. בתקופה הרלוונטית, בהתבסס על המצג הכוזב וכן בשל חששה של המתלוננת, קיבלה הנאשמת מהמתלוננת כספים רבים במזומן, וכן משכה כספים באמצעות כרטיס האשראי של המתלוננת מחשבונותיה בסך של לא פחות מ-849,408 ₪ (כמפורט בטבלה נספח ג' לכתב האישום – משיכות מזומן מחשבונות חנה). הנאשמת עשתה בכספים אלו שימוש לצרכיה האישיים, ארוחות במסעדות, רכישת ביגוד, קניית תכשיטים, מוצרי אלקטרוניקה וסלולר ועוד.
5. הנאשמת הפקידה סך 641,708 ש"ח בחשבון הבנק של בתה מירית משה (חשבון בנק הפועלים מספר להלן – **חשבון הבנק של מירית**). סך 207,700 ₪ נוספים הפקידה הנאשמת בחשבון הבנק של בנה דניאל משה (.... סניף 532, להלן – **חשבון הבנק של דניאל**).
6. בנוסף, בחודש ינואר 2013, במועד מדויק שאינו ידוע למאשימה, קיבלה הנאשמת במרמה מהמתלוננת סך 70,000 ₪, באמצעותם רכשה רכב מסוג מזדה (מ-ר, להלן – "**הרכב**"), שנועד לשימושה האישי.
7. בנוסף לכך, במהלך התקופה שבין 02.11.2011 עד 20.02.2018, עשתה הנאשמת שימוש לרעה בכרטיס האשראי של המתלוננת לצרכיה האישיים, בין היתר, ביצעה תשלומים שוטפים עבור ביתה, ביגוד, מסעדות, בתי מלון, ריהוט ועוד בסך כולל של 170,485 ₪, והכל בכוונה להונות את נושיה ומבלי שהייתה לנאשמת הרשאה לעשות כן (כמפורט בטבלה נספח ד' לכתב האישום – שימוש לרעה בכרטיס אשראי).
8. זאת ועוד, המתלוננת, שהייתה נתונה להשפעת המצג הכוזב, מסרה לנאשמת מספר רב של שיקים חתומים על ידה. במהלך התקופה שבין 29.04.2013 ועד 03.10.2019, משכה הנאשמת 198 שיקים מחשבון הבנק של המתלוננת בבנק הפועלים בסך כולל של 309,687 ₪ לשימושה האישי לצורך תשלום חשבונות, רכישת מזון עבורה ועוד (כמפורט בטבלה נספח ה' לכתב האישום – משיכת שיקים מחשבון המתלוננת).
9. חרף הבטחותיה של הנאשמת למתלוננת להשיב לה את כספיה, הפקידה הנאשמת במהלך כל התקופה המתוארת לעיל סך 71,000 ₪ בלבד.
10. במעשיה המפורטים לעיל, קיבלה הנאשמת במרמה בנסיבות מחמירות סך **1,424,395** ₪ מידי המתלוננת, וכן השתמשה לרעה בכרטיס החיוב של המתלוננת כאמצעי תשלום בכוונה להונות.
11. הנסיבות המחמירות באות לידי ביטוי בניצול גילה של המתלוננת והעובדה שהמתלוננת הייתה ערירית, היקף המרמה הנרחב, הפגיעה הכלכלית החמורה שנגרמה למתלוננת, והפגיעה באמון העמוק שנתנה המתלוננת בנאשמת.

ב. **סעיפי החיקוק לפיהן מואשמת הנאשמת :**

1. קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 415 סיפא לחוק.
2. הונאה בכרטיס חיוב – סעיף 40(ב) לחוק שירותי תשלום, תשע"ט-2019.

אישום שלישי – עבירות במסגרת הליך הכינוס

א. העובדות:

1. כמפורט במבוא, ב-04.12.2011, הגישה הנאשמת בקשה למתן צו כינוס ולהכרזת פושטת רגל. לבקשה צירפה הנאשמת תצהיר חתום מיום 15.08.2011 בו מפורטים חובותיה ונכסיה (להלן – **התצהיר**). בתצהיר ציינה הנאשמת כי אינה מרוויחה דבר, פרט להכנסת ילדיה הבגירים החיים עימה אשר מסתכמת בכ-4,500 ₪.
2. על בסיס תצהיר הנאשמת, ביום 08.06.2012 ניתן צו כינוס כנגד הנאשמת (בית משפט מחוזי תל אביב יפו, שופט חגי ברנר בתיק פש"ר 11-12-4489), במסגרתו התחייבה להגיש לכונס הרשמי דו"ח חודשי על מצב נכסיה, הכנסותיה, הוצאותיה וחובותיה, וכן התחייבה להודיע על כל שינוי במצבה הכלכלי ובפרט בהכנסותיה (להלן – **"דו"חות כספיים"**). על פי הצו, חויבה הנאשמת לשלם מדי חודש סך 500 ₪ בלבד לקופת הכינוס.
3. במהלך התקופה בה הייתה בהליך כינוס, הגישה הנאשמת דו"חות כספיים באופן חלקי בלבד, וחדלה מלהגיש דו"חות כלל בחודש מאי 2014, וכן לא שילמה את התשלומים על פי הצו הכינוס.
4. בנוסף, הנאשמת פעלה בדרכים שונות על מנת למנוע דיווח למנהלת המיוחדת, וכפועל יוצא לנושיה, אודות כספי המרמה אותם קיבלה כמפורט באישומים הראשון והשני (להלן – **כספי המרמה**), וכן כספים נוספים אותם קיבלה, כמפורט דלהלן:

שימוש בחשבונות בנק תחת זהויות אחרות:

5. במהלך התקופה בה הייתה נתונה הנאשמת בהליך כינוס, וכמפורט בסעיף 5 לאישום השני, פעלה הנאשמת בחשבונות הבנק של בתה מירית ושל בנה דניאל, וזאת מבלי שדווח לבנקים על היות הנאשמת נהנית בחשבון, וממילא בלא דיווח למנהלת המיוחדת על הכספים אותם קיבלה.
6. הנאשמת עשתה כן במטרה להונות את נושיה ועל מנת להסתיר את כספי המרמה.

מכירת דירת י.ק.:

7. י.ק. ומ.ק. התגוררו בדירה אשר הבעלות בה נרשמה על שמם באופן שווה. לאחר מותו של מ.ק. ב-2011, 25% מחלקו של מ.ק. בדירה עברו לבעלותה של י.ק., והיתר (25%) ניתן לשתי בנותיו מנישואיו הקודמים (סך 12.5% לכל אחת מהבנות).
8. סמוך ליום 28.05.2012, במועד מדויק שאינו ידוע למאשימה, ובמסגרת הקשר הקרוב שהיה בין י.ק. והנאשמת, ביקשה י.ק. להעביר במתנה את בעלותה בדירה (75%) לידי הנאשמת. מאחר שהנאשמת

הייתה נתונה להליך פשיטת רגל, ביקשה הנאשמת מי.ק. כי זכויות י.ק. בדירה יירשמו על שמה של בתה, פרח מרדכי (להלן – פרח).

9. לצורך כך, ביום 28.05.2012 חתמה פרח על תצהיר לפיו זכויות י.ק. בדירה עוברות לידיה, וזאת ללא כל תמורה, ובמקביל י.ק. חתמה על תצהיר דומה ביום 05.06.2012. על הדירה נרשמה הערת אזהרה לטובת י.ק., והנאשמת התחייבה לאפשר לי.ק. להמשיך ולהתגורר בדירה עד מותה. זכויותיה של פרח בדירה נרשמו בלשכת המקרקעין במרץ 2015.

10. בשנת 2015 פעלה הנאשמת למכירת הדירה, וביום 22.02.2015 נכרת הסכם מכר (להלן – **הסכם המכר**) לפיו הדירה תימכר לבני הזוג (להלן – **הרוכשים**) בסך 865,000 ₪. במסגרת הסכם המכר, הוסכם כי כספי מכר הדירה יופקדו לחשבון נאמנות בניהולה של עו"ד דליה זעירא, אשר ייצגה את בנותיו של מ.ק.

11. בפועל, סך 311,906 ₪ בלבד הופקדו בחשבון הנאמנות. הנאשמת אשר עמדה בקשר רציף, ישיר ובלעדי עם הרוכשים, דרשה מהם כי ישלמו לה את כספי התמורה ישירות, שלא דרך חשבון הנאמנות ולא על פי הסכם המכר שנכרת בין הצדדים. באופן זה, סך 553,094 ₪ הועברו ישירות לידי הנאשמת. בנוסף, קיבלה הנאשמת בתואנות שווא מידי הרוכשים סך 76,000 ₪ במזומן, וזאת מעבר לסכום עליו הוסכם בהסכם המכר.

12. סך הכספים שהועברו לנאשמת ישירות מידי הקונים הינו **629,094** ₪, ומתוך סכום זה העבירה הנאשמת לפרח סך 212,920 ₪.

13. על אף שהדירה הייתה רשומה על שם פרח, בפועל הנאשמת יזמה את מכירת הדירה, עמדה בקשר עם הרוכשים, קבעה את מחיר הדירה וקיבלה את מרבית הכספים. הנאשמת פעלה ברישום הדירה על שם פרח, וקיבלה את הכספים מידי הרוכשים ישירות על מנת להימנע מדיווח עסקת המכר בהליך הכינוס, ובמטרה להבריח את הנכס מידי הנושים.

רכישת רכב:

14. כאמור באישום השני, ביום 20.01.2013 רכשה הנאשמת את הרכב בעלות של 70,000 ₪. הנאשמת רשמה את הרכב על שמה של בתה, מירית משה, וזאת על אף שהרכב היה בשימושה הבלעדי של הנאשמת.

15. במעשיה המתוארים לעיל, פעלה הנאשמת בכוונה להונות את נושיה, נמנעה מלמסור מידע שנדרשה למסור במסגרת הליך הכינוס, הסתירה נכסים מנכסיה וזאת לאחר מתן צו הכינוס עת הייתה מחויבת בדין וכל זאת במטרה לפגום במטרת הליך הכינוס.

ב. סעיפי החיקוק לפיהן מואשמת הנאשמת:

1. **הונאת נושים** - עבירה לפי סעיף 439 (א) לחוק.
2. **מסירת מידע כוזב או חלקי** – עבירה לפי סעיף 346(א)(3) לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, תשע"ח-2018 (להלן – **חוק חדלות פירעון**).
3. **הסתרת נכס לאחר מתן הצו לפתיחת הליכים** – עבירה לפי סעיף 346(א)(2) לחוק חדלות פירעון.

אישום רביעי – עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון (פל"א: 520616/2019)

א. העובדות:

1. עובדות האישומים הראשון עד השלישי מהוות חלק בלתי נפרד מאישום זה.
2. עבירות קבלת דבר במרמה וזיוף בנסיבות מחמירות, וכן עבירת הונאת נושים, מהוות עבירות מקור לפי חוק איסור הלבנת הון, התש"ס – 2000 (להלן – **חוק איסור הלבנת הון**). הכספים שהתקבלו אצל הנאשמת בגין עבירות המרמה ובגין הונאת הנושים בהיקף כולל של **2,164,330** ₪ מהווים רכוש אסור (להלן – **הרכוש האסור**).
3. הנאשמת עשתה פעולות ברכוש האסור במטרה להסתיר ולהסוות את מיקומו, תנועותיו ובמטרה למנוע דיווח למנהלת המיוחדת, על דרך הפקדת חלק מהכספים בחשבונות הבנק של בני משפחתה כמפורט באישומים 2 ו-3 לעיל, שעה שהקשר המהותי שלה לחשבונות אלה לא דווח לבנק, ולא הוצהר כי הנאשמת הינה הנהנית בחשבונות. בנוסף, עשתה הנאשמת שימוש במזומן לצורך רכישות מוצרים ותשלומים שונים, באופן המקשה על זיהוי מקור הכספים.
4. בשימוש הכוזב בחשבונות הבנק של בני משפחתה בהסתירה מהבנקים את היותה נהנית בחשבונות הבנק, עשתה הנאשמת פעולות ברכוש בכוונה שלא יהיה דיווח לפי סעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון או כדי לגרום לדיווח בלתי נכון.
5. במעשיה המפורטים לעיל, עשתה הנאשמת פעולה ברכוש אסור כדי להסוות את מקורו וכן למנוע דיווח על פי החוק.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשמת הנאשמת:

1. **איסור הלבנת הון** – סעיפים 3 (א) ו-3 (ב) לחוק איסור הלבנת הון.
2. **איסור עשיית פעולה ברכוש אסור** – עבירה לפי סעיף 4 לחוק איסור הלבנת הון.

אישום חמישי – העלמת הכנסות

א. העובדות:

1. כאמור באישומים הראשון עד השלישי, במהלך שנות המס 2012-2019 (להלן – **התקופה הרלוונטית**), קיבלה הנאשמת כספים במרמה מידי י.ק. והמתלוננת, וכן קיבלה את כספי מכר הדירה בהיקף כולל של **2,164,330** ₪, תוך שימוש במצג כוזבים, זיוף מסמכים והונאה בכרטיס חיוב (להלן – **"העיסוק"**).
2. בגין כל שנת מס בתקופה הרלוונטית, הייתה הנאשמת חייבת בהגשת דו"חות על הכנסותיה מהעיסוק.
3. במהלך השנים 2012-2014 ו-2019, במזיד ובכוונה להתחמק ממס, לא דיווחה הנאשמת על הכנסותיה מהעיסוק, כמפורט להלן:

א. בשנת 2012 הפיקה הנאשמת סך **107,306** ₪ הכנסה עבריינית.

- ב. בשנת 2013 הפיקה הנאשמת סך 351,065 ₪ הכנסה עבריינית.
- ג. בשנת 2014 הפיקה הנאשמת סך 193,330 ₪ הכנסה עבריינית.
- ד. בשנת 2019 הפיקה הנאשמת סך 124,977 ₪ הכנסה עבריינית.
4. במהלך השנים 2015-2018, דיווחה הנאשמת לפקיד השומה על השתכרות מעבודות מזדמנות בסכומים מינימליים. במזיד ובכוונה להתחמק ממס השמיטה מדיווחיה סכום כולל של 1,368,100 ₪ שהפיקה במסגרת עיסוקה, כמפורט להלן:
- א. בשנת 2015 הפיקה הנאשמת סך 918,574 ₪ הכנסה עבריינית.
- ב. בשנת 2016 הפיקה הנאשמת סך 175,705 ₪ הכנסה עבריינית.
- ג. בשנת 2017 הפיקה הנאשמת סך 168,839 ₪ הכנסה עבריינית.
- ד. בשנת 2018 הפיקה הנאשמת סך 104,982 ₪ הכנסה עבריינית.
5. הנאשמת פעלה במרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ועל מנת להתחמק מתשלום מס, בין היתר, על כך שלא הודיעה לפקיד השומה על תחילת עיסוקה, לא ניהלה ספרים ורשומות כדין בגין ההכנסות שהפיקה, ובחלק מהשנים בתקופה הרלוונטית דיווחה דיווחי כזב בנוגע למלוא הכנסותיה. בנוסף, עשתה שימוש במצגים כוזבים על מנת לקבל כספים במרמה.
- ב. הוראות החיקוק לפיה מואשמת הנאשמת:
1. שימוש במרמה עורמה ותחבולה (4 עבירות) - עבירה לפי סעיף 5(220) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן – "פקודת מס הכנסה").
2. שימוש בערמה מרמה ותחבולה (4 עבירות) – עבירה לפי סעיף 1(220) לפקודת מס הכנסה.

לילך כץ, עו"ד

סגן בכיר א' בפרקליטות מחוז תל אביב (פלילי)

תל-אביב, י"ג סיון תשפ"ב

12 ביוני 2022

הודעה לנאשמת

הנאשמת יכולה לבקש שימונה לה סנגור ציבורי אם מתקיים בה אחד מהתנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסנגוריה הציבורית, תשנ"ו – 1995.
המאשימה מודיעה בזאת, כי קיימת אפשרות לפיה יתבקש בית המשפט להטיל על הנאשמת עונש מאסר בפועל אם תורשע בתיק זה.