

המאשימה:

מדינת ישראל – רשות המיסים
אגף מכס ומע"מ – מע"מ גוש דן
באמצעות עו"ד אוסטרילק גל
רחוב ז'בוטינסקי 155, רמת גן
טל': 0747619343 ; פקס': 0768094341

-נגד-

הנאשם:

חיים מנשה טראבלסי
ת"ז 038713004 ליד: 1976
מרח' הרב קוק 47, בני ברק 5140234
נייד: 0506660619

כתב אישום

חלק כללי:

1. אורלי טראבלסי ת"ז 66049768 (להלן: "אורלי טראבלסי") נרשמה כ"עוסק פטור" מס' 066049768 לעניין חוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן: "החוק") בתחום הקוסמטיקה (להלן: "העוסק הפטור"), והיתה כן במהלך השנים 25.11.2020 – 01.01.2016 (להלן: "התקופה הרלוונטית לכתב האישום")
2. הנאשם, חיים טראבלסי, הינו בעלה של אורלי טראבלסי, וסיפק, בכל התקופה הרלוונטית לכתב האישום, שירותים שונים בתחום ההסעות, מבלי שנרשם כ"עוסק מורשה" במע"מ.
3. החלק הכללי הינו בלתי נפרד מכתב האישום ומן האישומים המפורטים בו.

אישום ראשון:

א. העובדות המהוות את העבירה:

1. בכל התקופה הרלוונטית לכתב האישום, ביצע הנאשם 89 עיסקאות בתחום ההסעות, בסכום של 1,607,279 ₪ והוציא בגינן חשבוניות מס וקבלות ע"ש "העוסק פטור" של אשתו אורלי טראבלסי, בלא שהגיש בגינם דוחות תקופתיים למע"מ ובלא ששילם את המס הנובע מהם בסך 273,236 ₪.
- פירוט העסקאות שבוצעו ע"י הנאשם מצ"ב **כנפסה א'** לכתב האישום ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

2. בעשותו כאמור, השתמש הנאשם במרמה ובתחבולה במטרה להתחמק ולהשתמט מתשלום מס.

ב. הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם:

השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום – עבירה לפי ס' 117(ב)(8) לחוק.

אישום שני:

א. העובדות המהוות את העבירה:

1. בשנים 2016-2019 הגיש הנאשם למנהל מע"מ, באמצעות מייצגו, 4 הצהרות שנתיות ע"ש העוסק הפטור אורלי טראבלסי, לפיהן הצהיר על מחזור עסקאות 305,249 ₪ בעוד שמחזור עסקאותיו לתקופות אלו הסתכמו בסך 1,513,818 ₪, כמפורט להלן:

תקופה	תקרת הפטור	סכום עסקאות מוצהר	סכום עסקאות בפועל
2016	99,006	71,344 ₪	115,260
2017	98,707	98,605 ₪	406,099
2018	99,003	71,200 ₪	594,789
2019	100,187	64,100 ₪	397,670

2. בעשותו כאמור, מסר הנאשם הצהרות שנתיות לא נכונות בלא הסבר סביר.

ב. הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם:

מסר ידיעה לא נכונה או לא מדוייקת בלא הסבר סביר או שמסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 4 עבירות לפי סעיף 117(א)(3) לחוק.

עדי התביעה:

1. תום שיפטן, מע"מ גוש דן.
2. שירן סדרס, מע"מ גוש דן.
3. עבודי שאול ת"ז 057332835 מרח' סוקולוב 17, חולון.
4. ממהאליה שמשון ת"ז 048895148 מרח' יהודה הנשיא 11, כפר סבא.
5. פרץ אביתר ת"ז 208852160 מרח' המגל, 7 גן יבנה.
6. אלבז משה ת"ז 022509228 מ-פתחיה מס' 24.
7. מסמכים מהארכיון בצירוף תע"צ



אוסטריאק גל, עו"ד

ב"כ היועצת המשפטית לממשלה

ת.ח. 672050135
סכום מחדל פלילי – 273,236 ₪

הודעה לבית המשפט

עפ"י סעיף 15 לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב] התשל"ו – 1982, המאשימה מודיעה בזאת לבית המשפט הנכבד, כי בכוונתה לבקש בתיק זה מאסר בפועל, במידה ותהיה הרשעה בתיק.

הודעה לנאשם

הנאשם יכול לבקש שימונה לו סניגור ציבורי אם מתקיים בהם אחד התנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסניגוריה הציבורית התשנ"ו – 1995.

נספח א

99,006 תקרת הפטור				2016		שנה	
שם לקוח	סכום כולל	סכום מע"מ	סכום	סוג חשבונית	תאריך	מס' אסמכתא	מס'
עיריית כפר סבא	7,722	1,122	6,600	קבלה - עוסק פטור	31/03/2016	71	1
עיריית כפר סבא	3,510	510	3,000	קבלה - עוסק פטור	30/04/2016	72	2
עיריית כפר סבא	1,755	255	1,500	קבלה - עוסק פטור	30/05/2016	79	3
עיריית כפר סבא	7,371	1,071	6,300	קבלה - עוסק פטור	30/06/2016	89	4
עיריית כפר סבא	7,371	1,071	6,300	קבלה - עוסק פטור	31/07/2016	90	5
עיריית כפר סבא	4,212	612	3,600	קבלה - עוסק פטור	30/08/2016	99	6
מטיילי ירון בר	11,782	1,712	10,070	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/09/2016	18	7
עיריית כפר סבא	7,020	1,020	6,000	קבלה - עוסק פטור	30/09/2016	102	8
עיריית כפר סבא	3,159	459	2,700	קבלה - עוסק פטור	30/10/2016	103	9
מטיילי ירון בר	11,700	1,700	10,000	קבלה - עוסק פטור	01/11/2016	106	10
מטיילי ירון בר	31,520	4,580	26,940	קבלה - עוסק פטור	30/11/2016	110	11
עיריית כפר סבא	7,722	1,122	6,600	קבלה - עוסק פטור	30/11/2016	112	12
מטיילי ירון בר	22,640	3,290	19,350	קבלה - עוסק פטור	30/12/2016	114	13
עיריית כפר סבא	7,371	1,071	6,300	קבלה - עוסק פטור	30/12/2016	115	14
	134,854	19,594	115,260	סה"כ			

98,707 תקרת הפטור				2017		שנה	
שם לקוח	סכום כולל	סכום מע"מ	סכום	סוג חשבונית	תאריך	מס' אסמכתא	מס'
מטיילי ירון בר	33,284	4,836	28,448	קבלה - עוסק פטור	30/01/2017	122	1
עיריית כפר סבא	8,073	1,173	6,900	קבלה - עוסק פטור	02/02/2017	121	2
מטיילי ירון בר	29,722	4,319	25,403	קבלה - עוסק פטור	28/02/2017	123	3
עיריית כפר סבא	7,020	1,020	6,000	קבלה - עוסק פטור	02/03/2017	126	4
מטיילי ירון בר	38,355	5,573	32,782	קבלה - עוסק פטור	31/03/2017	136	5
עיריית כפר סבא	7,371	1,071	6,300	קבלה - עוסק פטור	01/04/2017	131	6
מטיילי ירון בר	14,801	2,151	12,650	קבלה - עוסק פטור	30/04/2017	137	7
עיריית כפר סבא	2,808	408	2,400	קבלה - עוסק פטור	02/05/2017	133	8
עיריית כפר סבא	1,872	272	1,600	קבלה - עוסק פטור	29/05/2017	140	9
עיריית כפר סבא	7,020	1,020	6,000	קבלה - עוסק פטור	30/05/2017	141	10
מטיילי ירון בר	25,077	3,644	21,433	קבלה - עוסק פטור	31/05/2017	143	11
מטיילי ירון בר	18,151	2,637	15,514	קבלה - עוסק פטור	30/06/2017	145	12
עיריית כפר סבא	7,371	1,071	6,300	קבלה - עוסק פטור	01/07/2017	148	13
עיריית כפר סבא	7,722	1,122	6,600	קבלה - עוסק פטור	31/07/2017	152	14
עיריית כפר סבא	2,808	408	2,400	קבלה - עוסק פטור	30/08/2017	156	15
עיריית כפר סבא	6,318	918	5,400	קבלה - עוסק פטור	30/09/2017	157	16
מטיילי ירון בר	78,541	11,412	67,129	קבלה - עוסק פטור	30/10/2017	166	17
עיריית כפר סבא	4,563	663	3,900	קבלה - עוסק פטור	31/10/2017	163	18
עיריית כפר סבא	7,722	1,122	6,600	קבלה - עוסק פטור	30/11/2017	164	19
מטיילי ירון בר	94,049	13,665	80,384	קבלה - עוסק פטור	02/12/2017	170	20
מטיילי ירון בר	65,118	9,462	55,656	קבלה - עוסק פטור	30/12/2017	174	21
עיריית כפר סבא	7,371	1,071	6,300	קבלה - עוסק פטור	31/12/2017	172	22
	475,136	69,037	406,099	סה"כ			

המשך - נספח א

		תקרת הפטור 99,003			2018		שנה	
שם לקוח	סכום כולל	סכום מע"מ	סכום	סוג חשבונית	תאריך	מס' אסמכתא	מס'	
עיריית כפר סבא	8,073	1,173	6,900	קבלה - עוסק פטור	28/01/2018	176	1	
מטיילי ירון בר	87,202	12,670	74,532	קבלה - עוסק פטור	30/01/2018	179	2	
עיריית כפר סבא	7,020	1,020	6,000	קבלה - עוסק פטור	28/02/2018	182	3	
מטיילי ירון בר	64,468	9,367	55,101	קבלה - עוסק פטור	28/02/2018	184	4	
מטיילי ירון בר	59,028	8,577	50,451	קבלה - עוסק פטור	30/04/2018	187	5	
עיריית כפר סבא	4,891	711	4,180	קבלה - עוסק פטור	30/04/2018	188	6	
מטיילי ירון בר	74,682	10,851	63,831	קבלה - עוסק פטור	30/04/2018	191	7	
עיריית כפר סבא	4,891	711	4,180	קבלה - עוסק פטור	08/05/2018	189	8	
מטיילי ירון בר	79,925	11,613	68,312	קבלה - עוסק פטור	30/05/2018	202	9	
עיריית כפר סבא	9,781	1,421	8,360	קבלה - עוסק פטור	31/05/2018	194	10	
עיריית כפר סבא	8,892	1,292	7,600	קבלה - עוסק פטור	03/06/2018	195	11	
מטיילי ירון בר	69,256	10,063	59,193	קבלה - עוסק פטור	30/06/2018	203	12	
עיריית כפר סבא	9,781	1,421	8,360	קבלה - עוסק פטור	31/07/2018	204	13	
מטיילי ירון בר	1,523	221	1,302	קבלה - עוסק פטור	10/09/2018	208	14	
עיריית כפר סבא	6,669	969	5,700	קבלה - עוסק פטור	12/09/2018	205	15	
עיריית כפר סבא	4,446	646	3,800	קבלה - עוסק פטור	30/09/2018	210	16	
מטיילי ירון בר	29,138	4,234	24,904	קבלה - עוסק פטור	15/10/2018	207	17	
עיריית כפר סבא	8,003	1,163	6,840	קבלה - עוסק פטור	31/10/2018	216	18	
מטיילי ירון בר	42,205	6,132	36,073	חשבונית מס - עוסק מורשה	01/11/2018	36	19	
עיריית כפר סבא	9,337	1,357	7,980	קבלה - עוסק פטור	30/11/2018	217	20	
מטיילי ירון בר	47,900	6,960	40,940	חשבונית מס - עוסק מורשה	26/12/2018	31	21	
מטיילי ירון בר	49,011	7,121	41,890	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/12/2018	37	22	
עיריית כפר סבא	9,781	1,421	8,360	קבלה - עוסק פטור	31/12/2018	221	23	
	695,903	101,114	594,789	סה"כ				

		תקרת הפטור 100,187			2019		שנה	
שם לקוח	סכום כולל	סכום מע"מ	סכום	סוג חשבונית	תאריך	מס' אסמכתא	מס'	
עיריית כפר סבא	10,226	1,486	8,740	קבלה - עוסק פטור	31/01/2019	222	1	
מטיילי ירון בר	68,280	9,921	58,359	חשבונית מס - עוסק מורשה	14/02/2019	38	2	
עיריית כפר סבא	8,892	1,292	7,600	קבלה - עוסק פטור	28/02/2019	223	3	
מטיילי ירון בר	66,458	9,656	56,802	חשבונית מס - עוסק מורשה	15/03/2019	42	4	
מטיילי ירון בר	61,618	8,953	52,665	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/03/2019	39	5	
עיריית כפר סבא	8,892	1,292	7,600	קבלה - עוסק פטור	31/03/2019	228	6	
מטיילי ירון בר	31,630	4,596	27,034	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/04/2019	43	7	
עיריית כפר סבא	2,668	388	2,280	קבלה - עוסק פטור	30/04/2019	229	8	
עיריית כפר סבא	9,337	1,357	7,980	קבלה - עוסק פטור	30/05/2019	230	9	
מטיילי ירון בר	67,236	9,769	57,467	חשבונית מס - עוסק מורשה	31/05/2019	44	10	
מטיילי ירון בר	42,978	6,245	36,733	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/06/2019	46	11	
עיריית כפר סבא	8,892	1,292	7,600	קבלה - עוסק פטור	30/06/2019	236	12	
עיריית כפר סבא	10,226	1,486	8,740	קבלה - עוסק פטור	31/07/2019	237	13	
עיריית כפר סבא	3,557	517	3,040	קבלה - עוסק פטור	30/08/2019	238	14	
עיריית כפר סבא	8,892	1,292	7,600	קבלה - עוסק פטור	30/09/2019	239	15	
עיריית כפר סבא	4,891	711	4,180	קבלה - עוסק פטור	01/10/2019	243	16	
עיריית כפר סבא	8,892	1,292	7,600	קבלה - עוסק פטור	01/11/2019	244	17	
מטיילי ירון בר	8,900	1,293	7,607	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/11/2019	55	18	
מטיילי ירון בר	7,385	1,073	6,312	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/11/2019	56	19	
מטיילי ירון בר	15,199	2,208	12,991	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/11/2019	57	20	
עיריית כפר סבא	10,226	1,486	8,740	קבלה - עוסק פטור	31/12/2019	245	21	
	465,274	67,604	397,670	סה"כ				

		2020			שנה			
שם לקוח	סכום כולל	סכום מע"מ	סכום	סוג חשבונית	תאריך	מס' אסמכתא	מס'	
עיריית כפר סבא	9,337	1,357	7,980	קבלה - עוסק פטור	01/01/2020	246	1	
עיריית כפר סבא	9,243	1,343	7,900	קבלה - עוסק פטור	01/02/2020	247	2	
מטיילי ירון בר	10,000	1,452	8,548	חשבונית מס - עוסק מורשה	14/02/2020	58	3	
מטיילי ירון בר	6,000	871	5,129	חשבונית מס - עוסק מורשה	29/02/2020	76	4	
עיריית כפר סבא	7,558	1,098	6,460	קבלה - עוסק פטור	31/03/2020	261	5	
מטיילי ירון בר	11,700	1,700	10,000	חשבונית מס - עוסק מורשה	08/06/2020	77	6	
עיריית כפר סבא	9,781	1,421	8,360	קבלה - עוסק פטור	30/06/2020	264	7	
מטיילי ירון בר	17,000	2,471	14,529	חשבונית מס - עוסק מורשה	01/07/2020	61	8	
סופה הסעות וטוילים	28,729	4,174	24,555	חשבונית מס - עוסק מורשה	30/09/2020	59	9	
	109,348	15,887	93,461	סה"כ				