

11008-07-22

ת.פ.

בבית משפט השלום בירושלים

מדינת ישראל

רשות המיסים – מכס ומע"מ  
רח' כנפי נשרים 66, ירושלים

המאשימה

נגד



עלי סובח

ת.ז. 060839032

ליד: 11/07/1982

שם האב: ג'ימאל

כתובת: ראס אל עמוד, ירושלים

נייד: 052-3935008

הנאשם

כתב אישום

כללי

1. הנאשם, נרשם כ"עוסק מורשה" לפי חוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן: "החוק") בתאריך 01/10/2017 בענף שיפוץ מבנים ועבודות בניין (להלן: "תיק העוסק מורשה שעל שמו").
2. חברת "טוסאן חברה לבניה ושיפוצים (2016) בע"מ" ח.פ. 515370898 (להלן: "חברת טוסאן") נרשמה כ"עוסק מורשה" בתאריך 01/01/2016 בענף התקנת מערכות חשמל.
3. אדם בשם אחמד פרג' (להלן: "פרג'"), נרשם כבעל מניות בחברת טוסאן בתאריך 14/05/2019, והנאשם ניהל אותה יחד עמו.
4. חברת "אוראל תיווך ירושלים בע"מ" ח.פ. 515467389 (להלן: "חברת אוראל") נרשמה כ"עוסק מורשה" בתאריך 01/07/2016 בענף פעילויות בנדל"ן על בסיס עמלה או חוזה ובתאריך 01/03/2019 שינתה עיסוק לענף שיפוץ מבנים ועבודות בניין.
5. אדם בשם אמיר סאפי (להלן: "סאפי"), נרשם כבעל מניות בחברת אוראל בתאריך 27/10/2019 בתיווכו של הנאשם, שניהל אותה יחד עמו.
6. חברת "עוז אחזקות אמ בע"מ" ח.פ. 514958677 (להלן: "חברת עוז") נרשמה כ"עוסק מורשה" בתאריך 01/03/2013 בענף שירותי הנדסה ובתאריך 27/03/2019 שינתה ענף עיסוק לענף התקנת מבנים מברזל ופלדה ושיפוץ מבנים ועבודות בניין.
7. אדם בשם באסם גליד (להלן: "גליד") נרשם כדירקטור בחברת עוז בתאריך 08/04/2020, וכבעל מניות בחברה בתאריך 19/04/2020, והנאשם ניהל אותה יחד עמו.
8. הנאשם היה מנהל פעיל בחברות טוסאן, אוראל ועוז, יחד עם פרג', סאפי וגליד.

**אישום ראשון**  
**א. העובדות המהוות את העבירה**

9. בתקופה שבין יוני 2019 למרץ 2020, הוציא הנאשם 11 חשבוניות מס מתיק העוסק מורשה שעל שמו לחברת קל-פלד בע"מ ח.פ. 512146846, שמש הערך המוסף (להלן: "מס") הכלול בהן הוא ₪ 49,781 וזאת מבלי שביצע או התחייב לבצע את השירותים והעסקאות שנרשמו בחשבוניות.
10. הנאשם עשה את המתואר לעיל במטרה להביא לכך שחברת קל-פלד בע"מ, תתחמק או תשתמט מתשלום מס בסך של **49,781** ₪.

• פירוט החשבוניות מצורף **כנספח א'**

**ב. הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם**

- פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 11 עבירות לפי סעיף 117(ב1) לחוק.

**אישום שני**  
**א. העובדות המהוות את העבירה**

11. בתקופה שבין אוגוסט 2018 למרץ 2020, הוציא הנאשם 21 חשבוניות מס מתיק העוסק מורשה שעל שמו לחברת עמגד לבנייה בע"מ ח.פ. 513189720, שהמס הכלול בהן הוא ₪ 74,280 וזאת מבלי שביצע או התחייב לבצע את השירותים והעסקאות שנרשמו בחשבוניות.
12. הנאשם עשה את המתואר לעיל במטרה להביא לכך שחברת עמגד לבנייה בע"מ, תתחמק או תשתמט מתשלום מס בסך של **74,280** ₪.

• פירוט החשבוניות מצורף **כנספח ב'**

**ב. הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם**

- פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 21 עבירות לפי סעיף 117(ב1) לחוק.

**אישום שלישי**  
**א. העובדות המהוות את העבירה**

13. על מנת להקטין את הכנסותיו החייבות במס, כלל הנאשם בדו"חות התקופתיים שהגיש בתיק העוסק מורשה שעל שמו, בתקופה שבין ינואר לדצמבר 2019, מס תשומות בסך של 565,627 ₪ הנקוב ב-46 חשבוניות ע"ש העוסקים:
  - א. יוספיה יזום ובניה בע"מ ח.פ. 515184661.
  - ב. אבו סרור לבניה ופיתוח בע"מ ח.פ. 514415736.
  - ג. מ.מ. מישיל הנדסה ובניין בע"מ ח.פ. 514353499.
14. בפועל לא נעשתה עסקה בין הנאשם לעוסקים הנקובים בחשבוניות.

• פירוט החשבוניות מצורף **כנספח ג'**

15. במעשיו המתוארים לעיל, ניכה הנאשם תשומות, בלא שיש בידו חשבוניות מס כדין במטרה להתחמק מתשלום מס בסך של 565,627 ₪, וזאת בניסיונות מחמירות כיוון שבמעשיו השתמט מתשלום מס בסכום העולה על כפל הסכום הקבוע כקנס בסעיף 61 (א)(4) לחוק העונשין (להלן: "ניסיונות מחמירות").

### **ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם**

ניכה תשומות בלא שיש לגביהם מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס בניסיונות מחמירות – 46 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) וסעיף 117(ב)(2)(3) לחוק.

### **אישום רביעי**

#### **א. העובדות המהוות את העבירה**

16. על מנת להקטין את הכנסותיו החייבות במס, כלל הנאשם בדו"חותיו בתיק העוסק מורשה שעל שמו בשנים 2018 ו-2020, מס תשומות בסך של 341,657 ₪, וזאת ללא שיש בידו חשבוניות המבססות את דרישת התשומות.

17. במעשיו המתוארים לעיל, ניכה הנאשם תשומות בלא שיש בידו חשבוניות מס כדין, במטרה להתחמק מתשלום מס, בסך של 341,657 ₪.

### **ב. הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם**

ניכה תשומות בלא שיש לגביהם מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס – 2 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק.

### **אישום חמישי**

#### **א. העובדות המהוות את העבירה**

18. בתקופה שבין אפריל 2019 לינואר 2020, הוציא הנאשם יחד עם פרג' 52 חשבוניות מס על שם חברת טוסאן לחברת א.ז. אור הנדסה ויזמות בע"מ ח.פ. 513640516, שהמס הכלול בהן הוא 2,342,813 ₪ וזאת מבלי שחברת טוסאן, הנאשם או פרג' ביצעו או התחייבו לבצע את השירותים והעסקאות כפי שנרשמו בחשבוניות.

19. הנאשם ופרג' עשו את המתואר לעיל במטרה להביא לכך שחברת א.ז. אור הנדסה ויזמות בע"מ, תתחמק או תשתמט מתשלום מס בסך של 2,342,813 ₪, וזאת בניסיונות מחמירות.

#### **פירוט החשבוניות מצורף כנספח ד'**

### **ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם**

פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו בניסיונות מחמירות – 52 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) וסעיף 117(ב)(2)(3) לחוק.

## אישום שישי

### א. העובדות המהוות את העבירה

20. בחודש פברואר 2020, הוציא הנאשם יחד עם פרג' 2 חשבוניות מס ע"ש חברת טוסאן לחברת נתי שקד פרוייקטים יזמות ובנייה בע"מ ח.פ. 516114212 שהמס הכלול בהן הוא 31,450 ₪, וזאת מבלי שתברת טוסאן, הנאשם או פרג' ביצעו או התחייבו לבצע את השירותים והעסקאות כפי שנרשמו בחשבוניות.
21. הנאשם ופרג' עשו את המתואר לעיל במטרה להביא לכך שחברת נתי שקד פרוייקטים יזמות ובנייה בע"מ, תתחמק או תשתמט מתשלום מס בסך של 31,450 ₪.

• פירוט החשבוניות מצורף כנספח ה'

### ב. הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם

- פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 2 עבירות לפי סעיף 117(ב1) לחוק.

## אישום שביעי

### א. העובדות המהוות את העבירה

22. על מנת להקטין את הכנסותיה החייבות במס, כללה חברת טוסאן בדו"חות התקופתיים שהגישה באמצעות הנאשם ופרג' בתקופה שבין אפריל לדצמבר 2019, מס תשומות בסך של 7,871,994 ₪, הנקוב ב-177 חשבוניות ע"ש העוסקים:
- א. הנדסה ובניה אלזיר בע"מ ח.פ. 515357168.
- ב. מ.פ. בניה ותשתיות בע"מ ח.פ. 514481936.
- ג. ע.ק. עלי עלי עבודות בניה ופיתוח בע"מ ח.פ. 515164432.
- ד. עאמר עפיפי הנדסה אזרחית ובנייה בע"מ ח.פ. 515655355.
- ה. אבו סרור לבניה ופיתוח בע"מ ח.פ. 514415736.
23. בפועל לא נעשתה עסקה בין חברת טוסאן, הנאשם או פרג' לעוסקים הנקובים בחשבוניות.

• פירוט החשבוניות מצורף כנספח ו'

24. במעשים המתוארים לעיל, ניכו הנאשם, חברת טוסאן ופרג' תשומות בלא שיש בידם חשבוניות מס כדין, במטרה להתחמק מתשלום מס בסך של 7,871,994 ₪, בניסיונות מחמירות.

### ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם

- ניכוי תשומות בלא שיש לגביהם מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס בניסיונות מחמירות – 177 עבירות לפי סעיף 117(ב5) וסעיף 117(ב2)(3) לחוק.

## אישום שמיני א. העובדות המהוות את העבירה

25. על מנת להקטין את הכנסותיה החייבות במס, כללה חברת אוראל בדו"חות התקופתיים שהגישה באמצעות הנאשם וסאפי, בתקופה שבין אוגוסט 2019 לדצמבר 2019, מס תשומות בסך של 2,931,881 ₪ הנקוב ב-126 חשבוניות ע"ש העוסקים:
- א. טרנס גלאס בניה וניהול בע"מ ח.פ. 514726066.
- ב. חלאילה מ.פ. אחזקות ובניה בע"מ ח.פ. 514691369.
26. בפועל לא נעשתה עסקה בין חברת אוראל, הנאשם או סאפי לעוסקים הנקובים בחשבוניות.

### • פירוט החשבוניות מצורף כנספח ז'

27. במעשים המתוארים לעיל, ניכו הנאשם, חברת אוראל וסאפי, תשומות בלא שיש בידם חשבוניות מס כדין, במטרה להתחמק מתשלום מס בסך של 2,931,881 ₪, בנסיבות מחמירות.

## ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם

- ניכוי תשומות בלא שיש לגביהם מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס בנסיבות מחמירות – 126 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) וסעיף 117(ב)(2)(3) לחוק.

## אישום תשיעי א. העובדות המהוות את העבירה

28. באסם גליד נרשם בחברת עוז כדירקטור ביום 08/04/2020, וכבעל מניות ביום 19/04/2020.
29. כחודשיים לאחר מכן, ביום 22/06/2020, הגישו הנאשם וגליד דו"ח בודד של חברת עוז לחודשים 3-4/2020 שהסך הכולל של העסקאות בו הוא 14,777,766 ₪, והמס הנובע מהן הוא 2,147,197 ₪.
30. על מנת להקטין את הכנסותיה החייבות במס, כללה חברת עוז באמצעות הנאשם וגליד בדו"ח שהגישה לתקופה 3-4/2020, מס תשומות בסך של 2,135,912 ₪ (המתייחס למחזור הוצאות של 14,700,100 ₪), וזאת ללא שיש בידיהם חשבוניות המבססות את דרישת התשומות.
31. במעשים המתוארים לעיל, ניכו הנאשם, חברת עוז וגליד, תשומות בלא שיש בידיהם חשבוניות מס כדין, במטרה להתחמק מתשלום מס בסך של 2,135,912 ₪, בנסיבות מחמירות.

## ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם

- ניכוי תשומות בלא שיש לגביהם מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(5) וסעיף 117(ב)(2)(3) לחוק.

## אישום עשירי א. העובדות המהוות את העבירה

32. בחודשים 4-5/2020, הוציאו הנאשם וגליד 5 חשבוניות מס ע"ש חברת עוז לחברת נתי שקד פרוייקטים יזמות ובנייה בע"מ ח.פ. 516114212 שהמס הכלול בהן הוא 22,780 ₪, וזאת מבלי שחברת עוז, הנאשם, או גליד ביצעו או התחייבו לבצע את השירותים והעסקאות כפי שנרשמו בחשבוניות.

33. הנאשם וגליד עשו את המתואר לעיל במטרה להביא לכך שחברת נתי שקד פרוייקטים יזמות ובנייה בע"מ, תתחמק או תשתמט מתשלום מס בסך של 22,780 ₪.

• פירוט החשבוניות מצורף כנספח ח'

ב. הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם  
פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 5 עבירות לפי סעיף 117(ב1) לחוק.

#### רשימת עדי התביעה:

1. אליהו אמון, חקירות מכס ומע"מ ירושלים
2. אייל אלמקיאס, חקירות מכס ומע"מ ירושלים
3. אופיר חיות, חקירות מכס ומע"מ ירושלים
4. רועי אינדיק, חקירות מכס ומע"מ ירושלים
5. יהונתן לוי, חקירות מכס ומע"מ ירושלים
6. רותם זינו, חקירות מכס ומע"מ ירושלים
7. גילה נוריאל, חקירות מכס ומע"מ ירושלים
8. אבישי וייספלד, ת.ז. 58281593, רח' צבי לבנון 7, ירושלים
9. יצחק חפצדי, ת.ז. 200503563, אבני החושן 5, הר שמואל גבעת זאב
10. ארז יוניוב, ת.ז. 059721985, רחוב הכפיר 112, ירושלים
11. מיכאל אלבליה, ת.ז. 056462005, מצפה שלם
12. שלמה אליה, ת.ז. 59148122, רחוב אהרון כהן 4, ירושלים
13. אוסאמה בני עודה, ת.ז. 908128424, פרעה אל גיפטל
14. מחאמיד יוסף, ת.ז. 033255001, שכי מסגד אבו בכר, אום אלפאחם
15. מחאמיד מחמוד, ת.ז. 059877290, שכי עין גיראר, אום אל פאחם
16. מרשי מוניר, ת.ז. 029151206, יפיע
17. חפצדי חיה, ת.ז. 53611398, רח' אריה בינה 29, ירושלים
18. עומר שקיראת, ת.ז. 80784606, רח' אל נאדי 50, ירושלים
19. פהמי שקיראת, ת.ז. 029879343, גיבל מוכבר, ירושלים
20. אנס שקיראת, ת.ז. 315759878, רח' אל נאדי 54, ירושלים
21. יוסף לוי, ת.ז. 040179277, רח' החומה השלישית 33, ירושלים
22. מנסור פארס, ת.ז. 308056027, רח' נצרין 1, ירושלים
23. חן מומי גוטא, ת.ז. 305636391, רח' אלופי צה"ל 34, חולון
24. ניקול אזרד, ת.ז. 203711775, רח' האבן 6, מעלה אדומים
25. אלכסיס אנדריינקו, ת.ז. 319251666, יוסף נדבה 53, ירושלים
26. אחמד פרג, ת.ז. 312450141, מחנה פליטים שועפאט, ירושלים
27. זכי סחליה, ת.ז. 39423256, רח' פייר מנדס פרנס 5, תל אביב
28. חפצדי יששכר, ת.ז. 71085682, אבני החושן 5, הר שמואל גבעת זאב
29. בקיראת עדנאן, ת.ז. 80404122, צור בחר, ירושלים
30. איתן קוברסקי, ת.ז. 50317601, רח' האלון 29, הר אדר

31. ימני גלאל, ת.ז. 34314005, מחנה פליטים שועפאט
32. נתנאל שקד, ת.ז. 032940215, רח' אמיל זולה 15, תל אביב
33. עבד אלרחים כיואן, ת.ז. 900059569, עזון עתמה
34. אגבריה עבדאלמגיד, ת.ז. 300273505, שכ' עין ג'ראר, אום אל פאחם
35. מוואפק חלאילי, ת.ז. 23419377, דיר חנא
36. פראס חלאילה, ת.ז. 33552290, דיר חנא
37. עלי עלי, ת.ז. 39324157, בענה
38. עפיפי מוחמד, ת.ז. 203009147, רח' 5007, נצרת
39. מחמיד מחמוד, ת.ז. 59877290, שכ' עין ג'ראר, אום אל פאחם
40. אוראל בן דוד, ת.ז. 308206606, מבוא נטף 2, ירושלים
41. אמיר סאפי, ת.ז. 315457838, שכ' כפר עקב, ירושלים
42. יששכר ספקטור, רח' זאב חקלאי 15, ירושלים
43. אשרף עוואד, ת.ז. 081077901, שכ' כפר עקב, ירושלים
44. מוחמד חלאילה, ת.ז. 059535120, דיר חנא
45. אמין סלימאן, ת.ז. 033028408, משהד
46. באסם גליד, ת.ז. 035771195, בית צפפה, ירושלים
47. חמזה אבו שמסייה, ת.ז. 205901135, ענאתה החדשה, ירושלים
48. מיכאל אוזדין, ת.ז. 307050260, רח' משעול סטרומה 1, שדרות
49. רמי אלנעאמי, ת.ז. 066743410, שכ' 51 מס' 181, חורה
50. סולימאן אבו חמיד, ת.ז. 314105420, שכ' בית צפפה, ירושלים
51. מחמד ג'אדאללה, ת.ז. 305663122, רח' דאת אל נטאקין 29, ירושלים
52. חאלד חושיה, ת.ז. 907597371, שלמה המלך 111, לוד
53. זאהר עיסאם, ת.ז. 29761962, רח' 8505 מס' 16, נצרת
54. חאדר אלעטאונה, ת.ז. 302666052, שכ' 1, חורה
55. מסמכי רשם החברות
56. מסמכי בנקים באמצעות נציגיהם
57. פקיד ארכיון המכס, בית הדפוס 32 גבעת שאול, ירושלים

עמוס הכהן, עו"ד

נציג היועצת המשפטית לממשלה

יום רביעי 06 יולי 2022

**הודעה לבית המשפט:**

בהתאם לס' 15 ו-15א' לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], התשמ"ב-1982 מודיעה המאשימה כי ישנה אפשרות שתעתור למאסר בפועל.

**הודעה לנאשם:**

הנאשם יכול לבקש שימונה לו סניגור ציבורי אם מתקיים בו אחד התנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18 לחוק הסניגוריה הציבורית, התשנ"ו-1995.

## נספח א'

חשבוניות שהוציא עלי סובח מתיקו האישי לחברת קל פלד

| אישום ראשון |        | חשבוניות מסובח אישי לקל פלד |               | סה"כ מע"מ:     |                |
|-------------|--------|-----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| סובח        |        | מע"מ                        |               | כולל מע"מ      |                |
| סידורי      | אסמכתא | תאריך חשבונית               | מע"מ          | סך ללא מע"מ    | כולל מע"מ      |
| 1           | 112    | 03/06/2019                  | 2,210         | 13,000         | 15,210         |
| 2           | 114    | 13/06/2019                  | 5,950         | 35,000         | 40,950         |
| 3           | 120    | 01/07/2019                  | 5,100         | 30,000         | 35,100         |
| 4           | 128    | 29/07/2019                  | 5,950         | 35,000         | 40,950         |
| 5           | 133    | 08/08/2019                  | 4,080         | 24,000         | 28,080         |
| 6           | 138    | 18/09/2019                  | 8,500         | 50,000         | 58,500         |
| 7           | 141    | 05/11/2019                  | 2,906         | 17,094         | 20,000         |
| 8           | 153    | 31/01/2020                  | 5,626         | 33,096         | 38,722         |
| 9           | 154    | 31/01/2020                  | 4,359         | 25,641         | 30,000         |
| 10          | 155    | 18/02/2020                  | 1,700         | 10,000         | 11,700         |
| 11          | 162    | 08/03/2020                  | 3,400         | 20,000         | 23,400         |
|             |        |                             | <b>49,781</b> | <b>292,831</b> | <b>342,612</b> |
|             |        |                             | סה"כ:         |                |                |



## נספח ב'

חשבוניות שהוציא עלי סובח מתיקו האישי לחברת עמגד

| סה"כ מע"מ: |        | חשבוניות מסובח אישי לעמגד |        | אישום שני   |           |
|------------|--------|---------------------------|--------|-------------|-----------|
| 74,280     |        |                           |        |             |           |
| סובח       | סידורי | תאריך חשבונית             | מע"מ   | סך ללא מע"מ | כולל מע"מ |
| 1          | 39     | 31/08/2018                | 1,700  | 10,000      | 11,700    |
| 2          | 43     | 30/09/2018                | 4,976  | 29,273      | 34,249    |
| 3          | 54     | 22/11/2018                | 4,352  | 25,600      | 29,952    |
| 4          | 17452  | 29/12/2018                | 2,448  | 14,400      | 16,848    |
| 5          | 69     | 30/01/2019                | 4,574  | 26,906      | 31,480    |
| 6          | 78     | 30/01/2019                | 1,250  | 7,350       | 8,600     |
| 7          | 73     | 28/02/2019                | 6,188  | 36,402      | 42,590    |
| 8          | 74     | 28/03/2019                | 1,870  | 11,000      | 12,870    |
| 9          | 108    | 15/05/2019                | 3,037  | 17,865      | 20,902    |
| 10         | 113    | 30/05/2019                | 1,346  | 7,917       | 9,263     |
| 11         | 122    | 01/07/2019                | 2,210  | 13,000      | 15,210    |
| 12         | 125    | 30/07/2019                | 3,077  | 18,100      | 21,177    |
| 13         | 135    | 31/08/2019                | 3,087  | 18,160      | 21,247    |
| 14         | 134    | 31/08/2019                | 2,528  | 14,870      | 17,398    |
| 15         | 17741  | 10/10/2019                | 1,275  | 7,500       | 8,775     |
| 16         | 144    | 28/11/2019                | 7,454  | 43,845      | 51,299    |
| 17         | 147    | 31/12/2019                | 3,683  | 21,666      | 25,349    |
| 18         | 151    | 31/01/2020                | 4,537  | 26,691      | 31,228    |
| 19         | 152    | 31/01/2020                | 3,028  | 17,813      | 20,841    |
| 20         | 169    | 31/03/2020                | 9,722  | 57,185      | 66,906    |
| 21         | 159    | 31/03/2020                | 1,938  | 11,400      | 13,338    |
|            |        | סה"כ:                     | 74,280 | 436,943     | 511,223   |

## נספח ג'

חשבוניות שקיזז סובח בתיקו האישי

| אישום שלישי                               | סובח   | סה"כ מע"מ שקוזז: 565,627 ₪ |                |                |                |
|---|--------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>חשבוניות יוספיה שסובח קיזז באישי</b>   |        |                            |                |                |                |
| סידורי                                    | אסמכתא | תאריך חשבונית              | מע"מ           | סך ללא מע"מ    | כולל מע"מ      |
|   |        |                            |                |                |                |
| 1   | 326    | 10/07/2019                 | 8,500          | 50,000         | 58,500         |
| 2   | 327    | 16/07/2019                 | 11,900         | 70,000         | 81,900         |
| 3   | 329    | 31/07/2019                 | 22,100         | 130,000        | 152,100        |
| 4   | 331    | 05/08/2019                 | 11,900         | 70,000         | 81,900         |
| 5   | 339    | 14/08/2019                 | 8,500          | 50,000         | 58,500         |
| 6   | 333    | 18/08/2019                 | 10,200         | 60,000         | 70,200         |
| 7   | 344    | 20/08/2019                 | 8,500          | 50,000         | 58,500         |
| 8   | 342    | 25/08/2019                 | 11,900         | 70,000         | 81,900         |
| 9   | 336    | 31/08/2019                 | 13,410         | 78,883         | 92,293         |
|   |        | <b>סה"כ:</b>               | <b>106,910</b> | <b>628,883</b> | <b>735,793</b> |
| <b>חשבוניות אבו סרור שסובח קיזז באישי</b> |        |                            |                |                |                |
| סידורי                                    | אסמכתא | תאריך חשבונית              | מע"מ           | סך ללא מע"מ    | כולל מע"מ      |
|   |        |                            |                |                |                |
| 1   | 327    | 03/09/2019                 | 7,265          | 42,735         | 50,000         |
| 2   | 328    | 10/09/2019                 | 11,882         | 69,897         | 81,779         |
| 3   | 329    | 12/09/2019                 | 4,141          | 24,359         | 28,500         |
| 4   | 330    | 24/09/2019                 | 10,098         | 59,402         | 69,500         |
| 5   | 331    | 01/10/2019                 | 3,596          | 21,154         | 24,750         |
| 6   | 332    | 08/10/2019                 | 2,543          | 14,957         | 17,500         |
| 7   | 333    | 22/10/2019                 | 2,281          | 13,419         | 15,700         |
| 8   | 352    | 15/11/2019                 | 18,571         | 109,239        | 127,810        |
| 9   | 351    | 15/11/2019                 | 8,500          | 50,000         | 58,500         |
| 10  | 353    | 15/12/2019                 | 10,897         | 64,103         | 75,001         |
|   |        | <b>סה"כ:</b>               | <b>79,774</b>  | <b>469,265</b> | <b>549,040</b> |
| <b>חשבוניות מישיל שסובח קיזז באישי</b>    |        |                            |                |                |                |
| סידורי                                    | אסמכתא | תאריך חשבונית              | מע"מ           | סך ללא מע"מ    | כולל מע"מ      |
|   |        |                            |                |                |                |
| 1   | 878    | 10/01/2019                 | 17,204         | 101,200        | 118,404        |
| 2   | 884    | 31/01/2019                 | 23,131         | 136,065        | 159,196        |
| 3   | 883    | 31/01/2019                 | 18,700         | 110,000        | 128,700        |
| 4   | 881    | 31/01/2019                 | 10,982         | 64,600         | 75,582         |
| 5   | 880    | 31/01/2019                 | 7,531          | 44,300         | 51,831         |
| 6   | 882    | 31/01/2019                 | 2,377          | 13,980         | 16,357         |
| 7   | 887    | 07/02/2019                 | 18,868         | 110,990        | 129,858        |
| 8   | 890    | 15/02/2019                 | 18,700         | 110,000        | 128,700        |
| 9   | 892    | 28/02/2019                 | 22,950         | 135,000        | 157,950        |
| 10  | 891    | 28/02/2019                 | 20,363         | 119,784        | 140,147        |

|                  |                  |                |              |     |    |
|------------------|------------------|----------------|--------------|-----|----|
| 134,550          | 115,000          | 19,550         | 07/03/2019   | 934 | 11 |
| 115,596          | 98,800           | 16,796         | 11/03/2019   | 939 | 12 |
| 138,060          | 118,000          | 20,060         | 13/03/2019   | 942 | 13 |
| 140,400          | 120,000          | 20,400         | 14/03/2019   | 928 | 14 |
| 128,700          | 110,000          | 18,700         | 21/03/2019   | 931 | 15 |
| 86,580           | 74,000           | 12,580         | 10/04/2019   | 941 | 16 |
| 103,545          | 88,500           | 15,045         | 11/04/2019   | 943 | 17 |
| 111,150          | 95,000           | 16,150         | 15/04/2019   | 947 | 18 |
| 76,050           | 65,000           | 11,050         | 30/04/2019   | 937 | 19 |
| 37,500           | 32,051           | 5,449          | 15/05/2019   | 651 | 20 |
| 41,999           | 35,897           | 6,103          | 16/05/2019   | 954 | 21 |
| 67,000           | 57,265           | 9,735          | 20/05/2019   | 957 | 22 |
| 50,000           | 42,735           | 7,265          | 30/05/2019   | 960 | 23 |
| 33,000           | 28,205           | 4,795          | 02/06/2019   | 962 | 24 |
| 78,000           | 66,667           | 11,333         | 11/06/2019   | 965 | 25 |
| 91,165           | 77,919           | 13,246         | 25/06/2019   | 968 | 26 |
| 68,000           | 58,120           | 9,880          | 30/06/2019   | 971 | 27 |
| <b>2,608,021</b> | <b>2,229,078</b> | <b>378,943</b> | <b>סה"כ:</b> |     |    |

# נספח ד'

חשבוניות שיצאו מחברת טוסאן לחברת א.ז. אור

| סה"כ מע"מ:                               |        | סובה + פרג'   |        | אישום חמישי |           |
|--|--------|---------------|--------|-------------|-----------|
| 2,342,813 ₪                              |        |               |        |             |           |
| חשבוניות חברת טוסאן שיצאו לחברת א.ז. אור |        |               |        |             |           |
| סידורי                                   | אסמכתא | תאריך חשבונית | מע"מ   | סך ללא מע"מ | כולל מע"מ |
| 1  | 4      | 20/04/2019    | 23,018 | 135,400     | 158,418   |
| 2  | 2      | 20/04/2019    | 1,671  | 9,830       | 11,501    |
| 3  | 5      | 30/04/2019    | 41,311 | 243,005     | 284,316   |
| 4  | 6      | 30/04/2019    | 35,445 | 208,500     | 243,945   |
| 5  | 35     | 30/05/2019    | 70,601 | 415,300     | 485,901   |
| 6  | 34     | 30/05/2019    | 60,350 | 355,000     | 415,350   |
| 7  | 37     | 30/05/2019    | 55,250 | 325,000     | 380,250   |
| 8  | 36     | 30/05/2019    | 46,750 | 275,000     | 321,750   |
| 9  | 38     | 30/05/2019    | 44,710 | 263,000     | 307,710   |
| 10                                       | 60     | 30/06/2019    | 39,100 | 230,000     | 269,100   |
| 11                                       | 61     | 30/06/2019    | 16,575 | 97,500      | 114,075   |
| 12                                       | 62     | 30/06/2019    | 16,150 | 95,000      | 111,150   |
| 13                                       | 63     | 30/06/2019    | 14,926 | 87,800      | 102,726   |
| 14                                       | 113    | 30/07/2019    | 82,450 | 485,000     | 567,450   |
| 15                                       | 112    | 30/07/2019    | 71,400 | 420,000     | 491,400   |
| 16                                       | 117    | 30/07/2019    | 65,739 | 386,700     | 452,439   |
| 17                                       | 115    | 30/07/2019    | 59,857 | 352,100     | 411,957   |
| 18                                       | 116    | 30/07/2019    | 58,310 | 343,000     | 401,310   |
| 19                                       | 114    | 30/07/2019    | 54,400 | 320,000     | 374,400   |
| 20                                       | 111    | 30/07/2019    | 37,463 | 220,371     | 257,834   |
| 21                                       | 231    | 31/08/2019    | 81,940 | 482,000     | 563,940   |
| 22                                       | 234    | 31/08/2019    | 67,150 | 395,000     | 462,150   |
| 23                                       | 228    | 31/08/2019    | 50,150 | 295,000     | 345,150   |
| 24                                       | 233    | 31/08/2019    | 46,801 | 275,300     | 322,101   |
| 25                                       | 230    | 31/08/2019    | 43,520 | 256,000     | 299,520   |
| 26                                       | 232    | 31/08/2019    | 31,849 | 187,350     | 219,200   |
| 27                                       | 343    | 30/09/2019    | 82,280 | 484,000     | 566,280   |
| 28                                       | 344    | 30/09/2019    | 54,400 | 320,000     | 374,400   |
| 29                                       | 340    | 30/09/2019    | 46,750 | 275,000     | 321,750   |
| 30                                       | 341    | 30/09/2019    | 39,100 | 230,000     | 269,100   |
| 31                                       | 342    | 30/09/2019    | 37,400 | 220,000     | 257,400   |
| 32                                       | 345    | 30/09/2019    | 11,900 | 70,000      | 81,900    |
| 33                                       | 434    | 30/10/2019    | 63,750 | 375,000     | 438,750   |
| 34                                       | 439    | 30/10/2019    | 51,510 | 303,000     | 354,510   |
| 35                                       | 437    | 30/10/2019    | 50,031 | 294,300     | 344,331   |
| 36                                       | 436    | 30/10/2019    | 32,215 | 189,500     | 221,715   |
| 37                                       | 438    | 30/10/2019    | 18,360 | 108,000     | 126,360   |
| 38                                       | 435    | 30/10/2019    | 8,925  | 52,500      | 61,425    |
| 39                                       | 579    | 28/11/2019    | 39,950 | 235,000     | 274,950   |

|                   |                   |                  |              |     |    |
|-------------------|-------------------|------------------|--------------|-----|----|
| 269,100           | 230,000           | 39,100           | 28/11/2019   | 578 | 40 |
| 231,660           | 198,000           | 33,660           | 28/11/2019   | 580 | 41 |
| 230,490           | 197,000           | 33,490           | 28/11/2019   | 576 | 42 |
| 491,400           | 420,000           | 71,400           | 31/12/2019   | 712 | 43 |
| 394,290           | 337,000           | 57,290           | 31/12/2019   | 709 | 44 |
| 339,066           | 289,800           | 49,266           | 31/12/2019   | 711 | 45 |
| 332,280           | 284,000           | 48,280           | 31/12/2019   | 72  | 46 |
| 315,900           | 270,000           | 45,900           | 31/12/2019   | 713 | 47 |
| 301,860           | 258,000           | 43,860           | 31/12/2019   | 710 | 48 |
| 283,725           | 242,500           | 41,225           | 31/12/2019   | 707 | 49 |
| 226,395           | 193,500           | 32,895           | 31/12/2019   | 708 | 50 |
| 185,445           | 158,500           | 26,945           | 31/12/2019   | 714 | 51 |
| 454,545           | 388,500           | 66,045           | 30/01/2020   | 833 | 52 |
| <b>16,124,070</b> | <b>13,781,256</b> | <b>2,342,813</b> | <b>סה"כ:</b> |     |    |

## נספח ה'

חשבוניות שיצאו מחברת טוסאן לנתי שקד

|                                    |          |               |         |
|------------------------------------|----------|---------------|---------|
| סה"כ מע"מ:                         | 31,450 ₪ | סובח + פרג'   |         |
| חשבוניות חברת טוסאן שיצאו לנתי שקד |          |               |         |
| סידורי                             | אסמכתא   | תאריך חשבונית | מע"מ    |
| 1                                  | 901      | 28/02/2020    | 16,150  |
| 2                                  | 902      | 28/02/2020    | 15,300  |
|                                    |          | סה"כ:         | 31,450  |
|                                    |          | סך ללא מע"מ   | 185,000 |
|                                    |          | כולל מע"מ     | 212,750 |

# נספח ו'

חשבוניות שקוזזו בחברת טוסאן

| סה"כ מע"מ:                              |        | 7,871,994 ₪   |        | אי שום שביעי |           | סובה + פרג' |  |
|---|--------|---------------|--------|--------------|-----------|-------------|--|
| חשבוניות הנדסה ובניה שקוזזו בחברת טוסאן |        |               |        |              |           |             |  |
| סידורי                                  | אסמכתא | תאריך חשבונית | מע"מ   | סך ללא מע"מ  | כולל מע"מ |             |  |
| 1                                       | 210    | 30/09/2019    | 64,600 | 380,000      | 444,600   |             |  |
| 2                                       | 209    | 30/09/2019    | 52,700 | 310,000      | 362,700   |             |  |
| 3                                       | 211    | 30/09/2019    | 37,400 | 220,000      | 257,400   |             |  |
| 4                                       | 213    | 02/10/2019    | 68,000 | 400,000      | 468,000   |             |  |
| 5                                       | 214    | 02/10/2019    | 27,200 | 160,000      | 187,200   |             |  |
| 6                                       | 201    | 02/10/2019    | 20,400 | 120,000      | 140,400   |             |  |
| 7                                       | 207    | 02/10/2019    | 12,240 | 72,000       | 84,240    |             |  |
| 8                                       | 215    | 05/10/2019    | 13,600 | 80,000       | 93,600    |             |  |
| 9                                       | 202    | 09/10/2019    | 19,550 | 115,000      | 134,550   |             |  |
| 10                                      | 208    | 09/10/2019    | 13,600 | 80,000       | 93,600    |             |  |
| 11                                      | 212    | 15/10/2019    | 59,500 | 350,000      | 409,500   |             |  |
| 12                                      | 217    | 15/10/2019    | 12,041 | 70,829       | 82,870    |             |  |
| 13                                      | 203    | 17/10/2019    | 16,694 | 98,200       | 114,894   |             |  |
| 14                                      | 205    | 21/10/2019    | 14,450 | 85,000       | 99,450    |             |  |
| 15                                      | 204    | 24/10/2019    | 14,841 | 87,300       | 102,141   |             |  |
| 16                                      | 206    | 30/10/2019    | 12,750 | 75,000       | 87,750    |             |  |
| 17                                      | 216    | 31/10/2019    | 30,940 | 182,000      | 212,940   |             |  |
| 18                                      | 237    | 15/11/2019    | 61,752 | 363,248      | 425,000   |             |  |
| 19                                      | 251    | 15/11/2019    | 51,000 | 300,000      | 351,000   |             |  |
| 20                                      | 238    | 15/11/2019    | 37,197 | 218,803      | 256,000   |             |  |
| 21                                      | 239    | 30/11/2019    | 87,179 | 512,821      | 600,001   |             |  |
| 22                                      | 252    | 30/11/2019    | 34,000 | 200,000      | 234,000   |             |  |
| 23                                      | 254    | 30/11/2019    | 17,000 | 100,000      | 117,000   |             |  |
| 24                                      | 255    | 01/12/2019    | 68,000 | 400,000      | 468,000   |             |  |
| 25                                      | 256    | 02/12/2019    | 51,000 | 300,000      | 351,000   |             |  |
| 26                                      | 257    | 03/12/2019    | 34,000 | 200,000      | 234,000   |             |  |
| 27                                      | 258    | 04/12/2019    | 42,500 | 250,000      | 292,500   |             |  |
| 28                                      | 259    | 05/12/2019    | 51,000 | 300,000      | 351,000   |             |  |
| 29                                      | 240    | 05/12/2019    | 36,325 | 213,675      | 250,000   |             |  |
| 30                                      | 260    | 06/12/2019    | 25,500 | 150,000      | 175,500   |             |  |
| 31                                      | 241    | 07/12/2019    | 50,855 | 299,145      | 350,000   |             |  |
| 32                                      | 261    | 07/12/2019    | 42,500 | 250,000      | 292,500   |             |  |
| 33                                      | 262    | 08/12/2019    | 51,000 | 300,000      | 351,000   |             |  |
| 34                                      | 263    | 09/12/2019    | 34,000 | 200,000      | 234,000   |             |  |
| 35                                      | 264    | 10/12/2019    | 68,000 | 400,000      | 468,000   |             |  |
| 36                                      | 265    | 11/12/2019    | 17,000 | 100,000      | 117,000   |             |  |
| 37                                      | 266    | 12/12/2019    | 34,000 | 200,000      | 234,000   |             |  |
| 38                                      | 267    | 13/12/2019    | 51,000 | 300,000      | 351,000   |             |  |
| 39                                      | 268    | 14/12/2019    | 68,000 | 400,000      | 468,000   |             |  |

|                   |                   |                  |              |     |    |
|-------------------|-------------------|------------------|--------------|-----|----|
| 500,000           | 427,350           | 72,650           | 15/12/2019   | 245 | 40 |
| 350,000           | 299,145           | 50,855           | 15/12/2019   | 242 | 41 |
| 250,000           | 213,675           | 36,325           | 15/12/2019   | 243 | 42 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 15/12/2019   | 269 | 43 |
| 100,000           | 85,470            | 14,530           | 15/12/2019   | 244 | 44 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 16/12/2019   | 270 | 45 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 17/12/2019   | 271 | 46 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 18/12/2019   | 272 | 47 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 19/12/2019   | 273 | 48 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 20/12/2019   | 274 | 49 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 21/12/2019   | 275 | 50 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 22/12/2019   | 227 | 51 |
| 175,500           | 150,000           | 25,500           | 23/12/2019   | 226 | 52 |
| 292,500           | 250,000           | 42,500           | 24/12/2019   | 228 | 53 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 25/12/2019   | 229 | 54 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 26/12/2019   | 230 | 55 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 27/12/2019   | 231 | 56 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 28/12/2019   | 232 | 57 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 28/12/2019   | 233 | 58 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 29/12/2019   | 234 | 59 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 30/12/2019   | 235 | 60 |
| 300,000           | 256,410           | 43,590           | 31/12/2019   | 247 | 61 |
| 200,000           | 170,940           | 29,060           | 31/12/2019   | 249 | 62 |
| 175,000           | 149,573           | 25,427           | 31/12/2019   | 248 | 63 |
| 151,134           | 129,174           | 21,960           | 31/12/2019   | 250 | 64 |
| 150,000           | 128,205           | 21,795           | 31/12/2019   | 246 | 65 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 31/12/2019   | 236 | 66 |
| <b>17,787,467</b> | <b>15,202,963</b> | <b>2,584,506</b> | <b>סה"כ:</b> |     |    |

חשבוניות מ.פ. שקוזזו בחברת טוסאן

| כולל מע"מ | סך ללא מע"מ | מע"מ   | תאריך חשבונית | אסמכתא | סידורי |
|-----------|-------------|--------|---------------|--------|--------|
| 549,900   | 470,000     | 79,900 | 05/09/2019    | 287    | 1      |
| 234,000   | 200,000     | 34,000 | 10/09/2019    | 279    | 2      |
| 117,000   | 100,000     | 17,000 | 10/09/2019    | 276    | 3      |
| 274,950   | 235,000     | 39,950 | 12/09/2019    | 280    | 4      |
| 157,950   | 135,000     | 22,950 | 15/09/2019    | 277    | 5      |
| 370,890   | 317,000     | 53,890 | 21/09/2019    | 290    | 6      |
| 198,900   | 170,000     | 28,900 | 30/09/2019    | 278    | 7      |
| 181,350   | 155,000     | 26,350 | 30/09/2019    | 291    | 8      |
| 432,900   | 370,000     | 62,900 | 01/10/2019    | 284    | 9      |
| 567,450   | 485,000     | 82,450 | 02/10/2019    | 288    | 10     |
| 226,980   | 194,000     | 32,980 | 02/10/2019    | 296    | 11     |
| 166,140   | 142,000     | 24,140 | 02/10/2019    | 297    | 12     |
| 104,130   | 89,000      | 15,130 | 02/10/2019    | 293    | 13     |
| 508,950   | 435,000     | 73,950 | 10/10/2019    | 286    | 14     |



|                   |                   |                  |              |     |    |
|-------------------|-------------------|------------------|--------------|-----|----|
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 10/10/2019   | 282 | 15 |
| 100,620           | 86,000            | 14,620           | 15/10/2019   | 294 | 16 |
| 391,950           | 335,000           | 56,950           | 17/10/2019   | 283 | 17 |
| 250,380           | 214,000           | 36,380           | 17/10/2019   | 289 | 18 |
| 109,980           | 94,000            | 15,980           | 17/10/2019   | 295 | 19 |
| 74,880            | 64,000            | 10,880           | 17/10/2019   | 298 | 20 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 21/10/2019   | 285 | 21 |
| 315,900           | 270,000           | 45,900           | 24/10/2019   | 281 | 22 |
| 423,540           | 362,000           | 61,540           | 31/10/2019   | 292 | 23 |
| 245,700           | 210,000           | 35,700           | 31/10/2019   | 300 | 24 |
| 67,860            | 58,000            | 9,860            | 31/10/2019   | 299 | 25 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 15/11/2019   | 351 | 26 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 16/11/2019   | 352 | 27 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 17/11/2019   | 353 | 28 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 20/11/2019   | 354 | 29 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 21/11/2019   | 355 | 30 |
| 292,500           | 250,000           | 42,500           | 23/11/2019   | 356 | 31 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 24/11/2019   | 357 | 32 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 25/11/2019   | 360 | 33 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 25/11/2019   | 358 | 34 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 26/11/2019   | 359 | 35 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 26/11/2019   | 361 | 36 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 27/11/2019   | 362 | 37 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 28/11/2019   | 363 | 38 |
| 292,500           | 250,000           | 42,500           | 29/11/2019   | 364 | 39 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 30/11/2019   | 365 | 40 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 01/12/2019   | 366 | 41 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 02/12/2019   | 367 | 42 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 03/12/2019   | 368 | 43 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 04/12/2019   | 369 | 44 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 05/12/2019   | 370 | 45 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 06/12/2019   | 371 | 46 |
| 292,500           | 250,000           | 42,500           | 07/12/2019   | 372 | 47 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 08/12/2019   | 373 | 48 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 09/12/2019   | 374 | 49 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 10/12/2019   | 375 | 50 |
| 351,000           | 300,000           | 51,000           | 18/12/2019   | 326 | 51 |
| 234,000           | 200,000           | 34,000           | 19/12/2019   | 327 | 52 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 20/12/2019   | 328 | 53 |
| 468,000           | 400,000           | 68,000           | 21/12/2019   | 329 | 54 |
| 117,000           | 100,000           | 17,000           | 22/12/2019   | 330 | 55 |
| <b>15,490,800</b> | <b>13,240,000</b> | <b>2,250,800</b> | <b>סה"כ:</b> |     |    |

חשבוניות ע.ק. עלי עלי שקוזו בחברת טוסאן

| סידורי | אסמכתא | תאריך חשבונית | מע"מ      | סך ללא מע"מ | כולל מע"מ  |
|--------|--------|---------------|-----------|-------------|------------|
|        |        |               |           |             | 212,400    |
| 1      | 261    | 01/07/2019    | 30,600    | 180,000     | 295,000    |
| 2      | 273    | 02/07/2019    | 42,500    | 250,000     | 413,000    |
| 3      | 251    | 05/07/2019    | 59,500    | 350,000     | 336,300    |
| 4      | 269    | 12/07/2019    | 48,450    | 285,000     | 206,500    |
| 5      | 275    | 13/07/2019    | 29,750    | 175,000     | 243,135    |
| 6      | 266    | 15/07/2019    | 35,028    | 206,047     | 500,391    |
| 7      | 259    | 17/07/2019    | 72,090    | 424,060     | 247,800    |
| 8      | 262    | 17/07/2019    | 35,700    | 210,000     | 1,121,000  |
| 9      | 257    | 18/07/2019    | 161,500   | 950,000     | 849,600    |
| 10     | 253    | 21/07/2019    | 122,400   | 720,000     | 849,600    |
| 11     | 255    | 28/07/2019    | 122,400   | 720,000     | 613,600    |
| 12     | 276    | 31/07/2019    | 88,400    | 520,000     | 483,806    |
| 13     | 278    | 01/08/2019    | 69,701    | 410,005     | 324,500    |
| 14     | 279    | 05/08/2019    | 46,750    | 275,000     | 885,000    |
| 15     | 281    | 08/08/2019    | 127,500   | 750,000     | 967,600    |
| 16     | 282    | 12/08/2019    | 139,400   | 820,000     | 885,000    |
| 17     | 283    | 15/08/2019    | 127,500   | 750,000     | 295,000    |
| 18     | 285    | 17/08/2019    | 42,500    | 250,000     | 218,300    |
| 19     | 288    | 19/08/2019    | 31,450    | 185,000     | 348,100    |
| 20     | 289    | 20/08/2019    | 50,150    | 295,000     | 324,500    |
| 21     | 291    | 21/08/2019    | 46,750    | 275,000     | 177,000    |
| 22     | 293    | 22/08/2019    | 25,500    | 150,000     | 330,400    |
| 23     | 292    | 23/08/2019    | 47,600    | 280,000     | 354,000    |
| 24     | 297    | 25/08/2019    | 51,000    | 300,000     | 295,000    |
| 25     | 296    | 25/08/2019    | 42,500    | 250,000     | 283,200    |
| 26     | 299    | 28/08/2019    | 40,800    | 240,000     | 678,500    |
| 27     | 300    | 31/08/2019    | 97,750    | 575,000     | 12,738,232 |
|        |        | סה"כ:         | 1,835,169 | 10,795,112  |            |

חשבוניות עמאר עפיפי שקוזו בחברת טוסאן

| סידורי | אסמכתא | תאריך חשבונית | מע"מ   | סך ללא מע"מ | כולל מע"מ |
|--------|--------|---------------|--------|-------------|-----------|
|        |        |               |        |             | 24,030    |
| 1      | 429    | 05/04/2019    | 3,492  | 20,538      | 479,993   |
| 2      | 440    | 30/04/2019    | 69,743 | 410,250     | 680,000   |
| 3      | 444    | 30/04/2019    | 98,803 | 581,197     | 100,000   |
| 4      | 426    | 30/04/2019    | 14,530 | 85,470      | 170,000   |
| 5      | 432    | 30/04/2019    | 24,701 | 145,299     | 80,000    |
| 6      | 446    | 30/04/2019    | 11,624 | 68,376      | 270,628   |
| 7      | 435    | 30/04/2019    | 39,322 | 231,306     |           |

|                  |                  |                  |              |     |    |
|------------------|------------------|------------------|--------------|-----|----|
| 468,000          | 400,000          | 68,000           | 02/05/2019   | 505 | 8  |
| 550,000          | 470,085          | 79,915           | 07/05/2019   | 508 | 9  |
| 250,000          | 213,675          | 36,325           | 09/05/2019   | 511 | 10 |
| 280,000          | 239,316          | 40,684           | 15/05/2019   | 514 | 11 |
| 468,000          | 400,000          | 68,000           | 23/05/2019   | 516 | 12 |
| 330,000          | 282,051          | 47,949           | 30/05/2019   | 519 | 13 |
| 585,000          | 500,000          | 85,000           | 02/06/2019   | 475 | 14 |
| 520,000          | 444,444          | 75,556           | 09/06/2019   | 478 | 15 |
| 350,000          | 299,145          | 50,855           | 14/06/2019   | 482 | 16 |
| 280,000          | 239,316          | 40,684           | 18/06/2019   | 485 | 17 |
| 352,070          | 300,915          | 51,155           | 20/06/2019   | 490 | 18 |
| 380,000          | 324,786          | 55,214           | 25/06/2019   | 525 | 19 |
| 285,000          | 243,590          | 41,410           | 30/06/2019   | 523 | 20 |
| <b>6,902,721</b> | <b>5,899,761</b> | <b>1,002,959</b> | <b>סה"כ:</b> |     |    |

חשבוניות אבו סרור שקוזהו בחברת טוסאן

| סידורי | אסמכתא | תאריך חשבונית | מע"מ           | סך ללא מע"מ      | כולל מע"מ        |
|--------|--------|---------------|----------------|------------------|------------------|
| 1      | 335    | 03/09/2019    | 25,500         | 150,000          | 175,500          |
| 2      | 336    | 16/09/2019    | 13,940         | 82,000           | 95,940           |
| 3      | 338    | 30/09/2019    | 34,000         | 200,000          | 234,000          |
| 4      | 337    | 30/09/2019    | 17,000         | 100,000          | 117,000          |
| 5      | 339    | 30/09/2019    | 17,000         | 100,000          | 117,000          |
| 6      | 341    | 02/10/2019    | 28,900         | 170,000          | 198,900          |
| 7      | 334    | 02/10/2019    | 19,720         | 116,000          | 135,720          |
| 8      | 340    | 02/10/2019    | 8,500          | 50,000           | 58,500           |
| 9      | 342    | 15/10/2019    | 34,000         | 200,000          | 234,000          |
|        |        | <b>סה"כ:</b>  | <b>198,560</b> | <b>1,168,000</b> | <b>1,366,560</b> |

# נספח ז'

## חשבוניות שקוזזו בחברת אוראל

| סה"כ מע"מ:                            |             | טובח + סאפי |               | אישום שמיני |        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------|-------------|--------|
| 2,931,881 ₪                           |             |             |               |             |        |
| חשבוניות טרנס גלאס שקוזזו בחברת אוראל |             |             |               |             |        |
| כולל מע"מ                             | סך ללא מע"מ | מע"מ        | תאריך חשבונית | אסמכתא      | סידורי |
| 128,754                               | 110,046     | 18,708      | 15/09/2019    | 326         | 1      |
| 58,000                                | 49,573      | 8,427       | 15/09/2019    | 327         | 2      |
| 325,000                               | 277,778     | 47,222      | 15/09/2019    | 328         | 3      |
| 785,222                               | 671,130     | 114,092     | 15/09/2019    | 329         | 4      |
| 527,000                               | 450,427     | 76,573      | 15/09/2019    | 330         | 5      |
| 119,000                               | 101,709     | 17,291      | 15/09/2019    | 331         | 6      |
| 28,500                                | 24,359      | 4,141       | 19/09/2019    | 332         | 7      |
| 32,000                                | 27,350      | 4,650       | 19/09/2019    | 333         | 8      |
| 32,000                                | 27,350      | 4,650       | 19/09/2019    | 334         | 9      |
| 50,000                                | 42,735      | 7,265       | 30/09/2019    | 335         | 10     |
| 50,000                                | 42,735      | 7,265       | 30/09/2019    | 336         | 11     |
| 50,000                                | 42,735      | 7,265       | 30/09/2019    | 337         | 12     |
| 75,000                                | 64,103      | 10,897      | 31/10/2019    | 338         | 13     |
| 98,250                                | 83,974      | 14,276      | 31/10/2019    | 339         | 14     |
| 68,000                                | 58,120      | 9,880       | 31/10/2019    | 340         | 15     |
| 28,500                                | 24,359      | 4,141       | 31/10/2019    | 341         | 16     |
| 165,000                               | 141,026     | 23,974      | 31/10/2019    | 342         | 17     |
| 327,600                               | 280,000     | 47,600      | 03/11/2019    | 376         | 18     |
| 238,140                               | 203,538     | 34,602      | 05/11/2019    | 377         | 19     |
| 383,760                               | 328,000     | 55,760      | 06/11/2019    | 378         | 20     |
| 176,670                               | 151,000     | 25,670      | 07/11/2019    | 379         | 21     |
| 170,820                               | 146,000     | 24,820      | 08/11/2019    | 380         | 22     |
| 150,930                               | 129,000     | 21,930      | 10/11/2019    | 381         | 23     |
| 238,095                               | 203,500     | 34,595      | 11/11/2019    | 383         | 24     |
| 122,850                               | 105,000     | 17,850      | 12/11/2019    | 384         | 25     |
| 117,000                               | 100,000     | 17,000      | 14/11/2019    | 386         | 26     |
| 102,960                               | 88,000      | 14,960      | 15/11/2019    | 387         | 27     |
| 184,860                               | 158,000     | 26,860      | 17/11/2019    | 388         | 28     |
| 245,700                               | 210,000     | 35,700      | 18/11/2019    | 385         | 29     |
| 269,100                               | 230,000     | 39,100      | 18/11/2019    | 389         | 30     |
| 169,650                               | 145,000     | 24,650      | 18/11/2019    | 390         | 31     |
| 249,210                               | 213,000     | 36,210      | 19/11/2019    | 391         | 32     |
| 81,900                                | 70,000      | 11,900      | 20/11/2019    | 392         | 33     |
| 228,150                               | 195,000     | 33,150      | 21/11/2019    | 393         | 34     |
| 93,600                                | 80,000      | 13,600      | 22/11/2019    | 394         | 35     |
| 136,890                               | 117,000     | 19,890      | 24/11/2019    | 395         | 36     |
| 263,250                               | 225,000     | 38,250      | 25/11/2019    | 396         | 37     |
| 105,300                               | 90,000      | 15,300      | 26/11/2019    | 397         | 38     |
| 544,377                               | 465,279     | 79,098      | 27/11/2019    | 398         | 39     |
| 197,730                               | 169,000     | 28,730      | 28/11/2019    | 399         | 40     |

|                  |                  |                  |              |     |    |
|------------------|------------------|------------------|--------------|-----|----|
| 228,150          | 195,000          | 33,150           | 29/11/2019   | 400 | 41 |
| 72,540           | 62,000           | 10,540           | 30/11/2019   | 401 | 42 |
| 107,640          | 92,000           | 15,640           | 30/11/2019   | 402 | 43 |
| 117,000          | 100,000          | 17,000           | 01/12/2019   | 403 | 44 |
| 167,310          | 143,000          | 24,310           | 02/12/2019   | 404 | 45 |
| 114,660          | 98,000           | 16,660           | 03/12/2019   | 405 | 46 |
| 83,070           | 71,000           | 12,070           | 04/12/2019   | 406 | 47 |
| 139,230          | 119,000          | 20,230           | 05/12/2019   | 408 | 48 |
| 190,979          | 163,230          | 27,749           | 07/12/2019   | 409 | 49 |
| 99,450           | 85,000           | 14,450           | 11/12/2019   | 411 | 50 |
| 269,100          | 230,000          | 39,100           | 12/12/2019   | 412 | 51 |
| <b>9,007,897</b> | <b>7,699,057</b> | <b>1,308,840</b> | <b>סה"כ:</b> |     |    |

חשבוניות חלילה מ.פ. שקוזו בחברת אוראל

| סידורי | אסמכתא | תאריך חשבונית | מע"מ    | סך ללא מע"מ | כולל מע"מ |
|--------|--------|---------------|---------|-------------|-----------|
| 1      | 276    | 01/09/2019    | 54,923  | 323,077     | 378,000   |
| 2      | 277    | 01/09/2019    | 94,444  | 555,556     | 650,000   |
| 3      | 278    | 01/09/2019    | 104,729 | 616,051     | 720,780   |
| 4      | 280    | 15/10/2019    | 7,628   | 44,872      | 52,500    |
| 5      | 281    | 15/10/2019    | 7,628   | 44,872      | 52,500    |
| 6      | 282    | 15/10/2019    | 9,444   | 55,556      | 65,000    |
| 7      | 282    | 15/10/2019    | 14,167  | 83,333      | 97,500    |
| 8      | 279    | 15/10/2019    | 3,632   | 21,368      | 25,000    |
| 9      | 283    | 31/10/2019    | 2,470   | 14,530      | 17,000    |
| 10     | 284    | 31/10/2019    | 6,538   | 38,462      | 45,000    |
| 11     | 285    | 31/10/2019    | 21,795  | 128,205     | 150,000   |
| 12     | 286    | 31/10/2019    | 36,325  | 213,675     | 250,000   |
| 13     | 288    | 31/10/2019    | 46,496  | 273,504     | 320,000   |
| 14     | 289    | 31/10/2019    | 6,974   | 41,026      | 48,000    |
| 15     | 290    | 31/10/2019    | 3,632   | 21,368      | 25,000    |
| 16     | 291    | 31/10/2019    | 72,650  | 427,350     | 500,000   |
| 17     | 292    | 31/10/2019    | 31,966  | 188,034     | 220,000   |
| 18     | 293    | 31/10/2019    | 3,401   | 20,009      | 23,410    |
| 19     | 294    | 31/10/2019    | 2,543   | 14,957      | 17,500    |
| 20     | 295    | 31/10/2019    | 1,431   | 8,419       | 9,850     |
| 21     | 296    | 31/10/2019    | 767     | 4,513       | 5,280     |
| 22     | 297    | 31/10/2019    | 2,281   | 13,419      | 15,700    |
| 23     | 298    | 31/10/2019    | 14,530  | 85,470      | 100,000   |
| 24     | 299    | 31/10/2019    | 2,203   | 12,961      | 15,164    |
| 25     | 300    | 31/10/2019    | 6,885   | 40,500      | 47,385    |
| 26     | 301    | 02/11/2019    | 8,925   | 52,500      | 61,425    |
| 27     | 302    | 03/11/2019    | 2,537   | 14,924      | 17,461    |
| 28     | 303    | 04/11/2019    | 20,400  | 120,000     | 140,400   |
| 29     | 304    | 05/11/2019    | 23,800  | 140,000     | 163,800   |
| 30     | 305    | 06/11/2019    | 11,900  | 70,000      | 81,900    |
|        | 306    | 07/11/2019    |         |             |           |

|                   |                  |                  |              |     |    |
|-------------------|------------------|------------------|--------------|-----|----|
| 46,800            | 40,000           | 6,800            | 08/11/2019   | 307 | 31 |
| 111,150           | 95,000           | 16,150           | 10/11/2019   | 308 | 32 |
| 88,920            | 76,000           | 12,920           | 11/11/2019   | 309 | 33 |
| 74,880            | 64,000           | 10,880           | 12/11/2019   | 311 | 34 |
| 26,150            | 22,350           | 3,800            | 14/11/2019   | 312 | 35 |
| 99,450            | 85,000           | 14,450           | 15/11/2019   | 313 | 36 |
| 345,150           | 295,000          | 50,150           | 17/11/2019   | 315 | 37 |
| 29,250            | 25,000           | 4,250            | 18/11/2019   | 316 | 38 |
| 91,260            | 78,000           | 13,260           | 19/11/2019   | 317 | 39 |
| 70,200            | 60,000           | 10,200           | 20/11/2019   | 318 | 40 |
| 69,626            | 59,509           | 10,117           | 20/11/2019   | 319 | 41 |
| 91,260            | 78,000           | 13,260           | 21/11/2019   | 320 | 42 |
| 155,727           | 133,100          | 22,627           | 22/11/2019   | 321 | 43 |
| 119,085           | 101,782          | 17,303           | 24/11/2019   | 322 | 44 |
| 102,082           | 87,250           | 14,832           | 25/11/2019   | 323 | 45 |
| 26,255            | 22,440           | 3,815            | 26/11/2019   | 324 | 46 |
| 94,185            | 80,500           | 13,685           | 27/11/2019   | 325 | 47 |
| 115,830           | 99,000           | 16,830           | 27/11/2019   | 326 | 48 |
| 56,160            | 48,000           | 8,160            | 29/11/2019   | 327 | 49 |
| 67,205            | 57,440           | 9,765            | 30/11/2019   | 328 | 50 |
| 117,034           | 100,029          | 17,005           | 01/12/2019   | 329 | 51 |
| 101,790           | 87,000           | 14,790           | 02/12/2019   | 330 | 52 |
| 94,544            | 80,807           | 13,737           | 04/12/2019   | 331 | 53 |
| 50,930            | 43,530           | 7,400            | 05/12/2019   | 332 | 54 |
| 188,370           | 161,000          | 27,370           | 06/12/2019   | 333 | 55 |
| 30,472            | 26,044           | 4,428            | 08/12/2019   | 334 | 56 |
| 188,370           | 161,000          | 27,370           | 09/12/2019   | 335 | 57 |
| 188,370           | 161,000          | 27,370           | 10/12/2019   | 336 | 58 |
| 175,500           | 150,000          | 25,500           | 11/12/2019   | 337 | 59 |
| 101,830           | 87,034           | 14,796           | 12/12/2019   | 338 | 60 |
| 175,500           | 150,000          | 25,500           | 13/12/2019   | 339 | 61 |
| 167,059           | 142,785          | 24,274           | 15/12/2019   | 340 | 62 |
| 175,500           | 150,000          | 25,500           | 16/12/2019   | 341 | 63 |
| 375,150           | 320,641          | 54,509           | 17/12/2019   | 342 | 64 |
| 201,885           | 172,551          | 29,334           | 18/12/2019   | 343 | 65 |
| 259,740           | 222,000          | 37,740           | 19/12/2019   | 344 | 66 |
| 277,290           | 237,000          | 40,290           | 20/12/2019   | 345 | 67 |
| 197,730           | 169,000          | 28,730           | 22/12/2019   | 346 | 68 |
| 234,000           | 200,000          | 34,000           | 23/12/2019   | 347 | 69 |
| 197,730           | 169,000          | 28,730           | 24/12/2019   | 348 | 70 |
| 678,600           | 580,000          | 98,600           | 25/12/2019   | 349 | 71 |
| 134,550           | 115,000          | 19,550           | 29/12/2019   | 352 | 72 |
| 221,130           | 189,000          | 32,130           | 30/12/2019   | 353 | 73 |
| 207,090           | 177,000          | 30,090           | 31/12/2019   | 354 | 74 |
| 234,000           | 200,000          | 34,000           | 31/12/2019   | 355 | 75 |
| <b>11,170,344</b> | <b>9,547,303</b> | <b>1,623,041</b> | <b>סה"כ:</b> |     |    |

## נספח ח'

חשבוניות שיצאו מחברת עוז לנתי שקד

| סה"כ מע"מ:                       |                | סובח + גליד   |               | אישום עשירי |        |
|----------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------|--------|
| 22,780 ₪                         |                |               |               |             |        |
| חשבוניות חברת עוז שיצאו לנתי שקד |                |               |               |             |        |
| כולל מע"מ                        | סך ללא מע"מ    | מע"מ          | תאריך חשבונית | אסמכתא      | סידורי |
| 23,400                           | 20,000         | 3,400         | 25/04/2020    | 31          | 1      |
| 35,100                           | 30,000         | 5,100         | 06/05/2020    | 32          | 2      |
| 29,250                           | 25,000         | 4,250         | 14/05/2020    | 51          | 3      |
| 57,330                           | 49,000         | 8,330         | 19/05/2020    | 33          | 4      |
| 11,700                           | 10,000         | 1,700         | 30/05/2020    | 66          | 5      |
| <b>156,780</b>                   | <b>134,000</b> | <b>22,780</b> | <b>סה"כ:</b>  |             |        |