

בבית משפט השלום בפתח תקווה

ת.פ. \_\_\_\_\_

המאשימה:

מדינת ישראל – רשות המיסים  
אגף מכס ומע"מ - מע"מ פתח תקווה  
באמצעות עו"ד אוסטריאק גל  
רח' ההסתדרות 26 פתח תקווה  
טל': 074-7619513, פקס: 076-8093855

- נגד -

הנאשמים:

1. חב' ש.א.ניר בע"מ

ח.פ 513421206

רח' התע"ש 20, כפר סבא

מיקוד: 44425

2. ניר אייל

יליד: 1962 ת.ז. 057696684

החיטה 17, אורנית

טלפון: 052-2504898



כתב אישום

חלק כללי:

1. נאשמת 1 הינה חברה פרטית שנרשמה כ"עוסק מורשה" מס' 513421206 לעניין חוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "החוק"). תחום עיסוקה של החברה הינו שיפוצים ותחזוקת מבנים.
2. נאשם 2 היה בעל המניות והדירקטור של הנאשמת 1 בשנים 2020-2021 (להלן - "התקופה הרלוונטית לכתב האישום").
3. מתוקף היותה "עוסק מורשה" חייבת נאשמת 1, באמצעות נאשם 2, (להלן: "הנאשמים"), בהגשת דוחות תקופתיים ובתשלום המס הנובע מהם, במועד ובדרך שנקבעו בחוק ובתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976.
4. החלק הכללי הינו בלתי נפרד מכתב האישום ומן האישומים המפורטים בו.

## האישום:

### א. העובדות המהוות את העבירות:

1. במהלך התקופה הרלוונטית לכתב האישום, ביצעו הנאשמים עסקאות בסך של 2,338,270 ₪, לא כולל מע"מ, לכל הפחות, אשר סכום המס הנובע מהן הינו 397,506 ₪.
2. הנאשמים לא כללו בדיווחיהם התקופתיים השוטפים למס ערך מוסף לתקופות הדיווח 07/2020-02/2021 עסקאות בסך 1,537,834 ₪, לא כולל מע"מ, לכל הפחות, ולא שילמו את המס הנובע מהן בסך 261,432 ₪, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, כמפורט בנספח "א" המצורף לכתב האישום ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
3. בעשותם כאמור, מסרו הנאשמים 4 דוחות תקופתיים הכוללים ידיעות כוזבות במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.

### ב. הוראת החיקוק לפיה מואשמים הנאשמים:

מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס – 4 עבירות לפי ס' 117(ב)(1) לחוק.

## עדי התביעה:

1. שלומי טובול, משרד אזורי מע"מ פתח תקווה.
2. יעל לונשטיין ת"ז 203227285, נויפלד 21 בני ברק.
3. פיבניק דורון ת"ז 024856114, התדהר 7 הרצליה.
4. סבג נסים ניר ת"ז 022758452, התותחנים 6, כפר סבא.
5. שוסטר צבי ת"ז 054525266, געש.
6. נצר משה ת"ז 050587864, לילך מכבים רעות 50, מודיעין מכבים.
7. מסמכים מהארכיון המכס ומע"מ – באמצעות תעודת עובד ציבור.
8. מסמכים מרשם החברות.

ת.ח. 442150065

סכום מחדל פלילי – 261,432 ₪



גל אוסטריאק, עו"ד

ב"כ היועצת המשפטית לממשלה

### **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 לנאשמים**

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

## נספח א'

<u>מע"מ לחיוב</u>	<u>הפרש עסקאות שלא דווח</u>	<u>מס עסקאות שדווח</u>	<u>עסקאות שדווחו</u>	<u>מע"מ עסקאות בפועל</u>	<u>עסקאות בפועל</u>	<u>תקופת דיווח</u>
₪50,717	₪298,336	₪27,920	₪164,234	₪78,637	₪462,570	יולי/אוג' 2020
₪60,117	₪353,630	₪36,703	₪215,898	₪96,820	₪569,528	ספט'/אוק' 2020
₪80,347	₪472,632	₪31,753	₪186,783	₪112,101	₪659,415	נוב'/דצמ' 2020
₪70,250	₪413,236	₪39,699	₪233,521	₪109,949	₪646,757	ינו'/פבר' 2021
<b>₪261,432</b>	<b>₪1,537,834</b>	<b>₪136,075</b>	<b>₪800,436</b>	<b>₪397,506</b>	<b>₪2,338,270</b>	<b>סה"כ</b>