



Handwritten signature and stamp with date 27-03-2023

מספר תיק בית משפט:

מדינת ישראל
רשות המסים
מחלקת מכס ומע"מ

**בקשה למעצר ושחרור בערובה
בנוכחות החשוד/ים**

היחידה: חקירות מכס ומע"מ ת"א
והמרכז
תאריך: 21/03/2023
מס' התיק:

בימ"ש _ השלום ראשון לציון_

פרטי החשוד/ים:

כתובת	תאריך לידה	שם האב	שם פרטי	שם משפחה	מס' זהות
מבצע דקל 11/78 פתח תקווה	06/12/1991	יצחק	אתי	חסון חן	203701842
מבצע דקל 11/78 פתח תקווה	07/03/1982	חנניאל	מרדכי	מיכאלוב	049171713

1. סמכות מקומית:

העבירה נעברה, כולה או מקצתה, בתחום השיפוט של בימ"ש זה, או שזהו מקום מגוריו של החשוד/ים.

היחידה הממונה על חקירת העבירה נמצאת בתחום שיפוט של בימ"ש זה.

2. העובדות המהוות בסיס לחשד כנגד החשוד/ים:

מפורטות בתיקי החקירה

להלן פירוט:

במחלקת החקירות מכס ומע"מ ת"א והמרכז נאסף מידע והתבסס חשד, על פיו עולה כי חסון חן אתי ומיכאלוב מרדכי, שהם בני זוג המפעילים יחד שישה בתי עסק בערים, פי"ת, הוד השרון, ראשלי"צ ות"א בענף מסחר סיטוני במוצרי מזון - גלידריות ופיצוציות, תחת העוסק מורשה 203701842 ע"ש חסון חן אתי.
עפ"י הנתונים החשודים ביצעו עסקאות בגין מכירות מוצרי צריכה ומזון בין השנים 2020-2022 בסכום של לא פחות מ-12,810,468 ש"ח. סכום זה מבוסס עפ"י נתונים שהתקבלו מחברת האשראי (ללא מזומן).
בפועל החשודים דיווחו בתקופה זו למע"מ על עסקאות בסכום של 5,141,227 ש"ח.
מכלל הראיות והנתונים שנאספו עד עכשיו עולה חשד כבד כי החשודים העלימו הכנסות בדיווחיהם לרשויות המס תוך כדי שהם מגישים דוחות כוזבים למע"מ.
כמו כן, עפ"י החשד רכשו החשודים שלושה נדל"ן בתקופה הרלוונטית ורשמו אותם בין היתר גם על אחרים על מנת להסתיר את הרכוש האסור.

3. מצורף בזה חומר חסוי (לידי השופט בלבד)

כן

4. סעיף/פי העבירה :

חומרה	סעיף האשמה	שם החוק	האשמה
פשע	117 (ב) (6)	חוק מס ערך מוסף תשליו-1975	1. הכין, ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות.
פשע	117 (ב) (7)	חוק מס ערך מוסף תשליו-1975	2. זייף, הסתיר, השמיד או שינה פנקס או מסמך אחר שנדרש לנהלו או למסרו, או שהרשה או שלא מנע מאחר לעשות כאמור-
פשע	117 (ב) (8)	חוק מס ערך מוסף תשליו-1975	3. השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר במטרה להתחמק או להשתמט ממס
פשע	3 (ב) (1)	חוק לאיסור הלבנת הון	4. העושה פעולה ברכוש או המוסר מידע כוזב במטרה שלא יהיה דיווח
פשע	4	חוק לאיסור הלבנת הון	5. העושה פעולה ברכוש, בידיעה שהוא רכוש אסור

5. חשוד 1 טרם נעצר בגין העבירות המפורטות בבקשה זו .

חשוד 2 טרם נעצר בגין העבירות המפורטות בבקשה זו .

חשוד 1 נעצר בתאריך: _____ באשמה/ות דלעיל .
 פרטים על מעצרים קודמים, על בקשות מעצר קודמות הנוגעות לאותו עניין ועל החלטות בימ"ש בהן.

רצ"ב המסמכים כאמור לעיל .

לא צורפו המסמכים כאמור לעיל מהסיבה: _____

חשוד 2 נעצר בתאריך: _____ באשמה/ות דלעיל .
 פרטים על מעצרים קודמים, על בקשות מעצר קודמות הנוגעות לאותו עניין ועל החלטות בימ"ש בהן.

רצ"ב המסמכים כאמור לעיל .

לא צורפו המסמכים כאמור לעיל מהסיבה: _____



6. עילות המעצר (לפי החלופות בס' 13 לחוק סדר הדין הפלילי (סמכויות אכיפה – מעצרים), תשנ"ו - 1996)

- שיבוש הליכי חקירה או משפט.
- סיכון ביטחון הציבור
- צורך בנקיטת פעולות חקירה המחייבות את מעצר החשוד/ים.

7. לאור העובדה כי פעולות החקירה אינן מחייבות את מעצרו/המשך מעצרו של החשוד/ים אינני מתנגד לשחרורו (ם) בערבות ולכן אבקש מכבוד בית המשפט להתנות את שחרורו/ם בתנאי(ים) כדלקמן :

- הפקדת מזומן/ערבות בנקאית לקופת בית המשפט על סך 100,000 ₪ לכל אחד מהחשודים.
- ערבות עצמית על סך 100,000 ₪ אשר תיחתם במזכירות בית המשפט לכל אחד מהחשודים.
- ערבות צד ג' על סך 100,000 ₪ שתיחתם על ידי 2 ערבים במזכירות בית המשפט לכל אחד מהחשודים.
- הפקדת דרכונם במשרדי היחידה החוקרת
- עיכוב יציאה מהארץ ל- 180 ימים לכל אחד מהחשודים.
- אי יצירת קשר עם המעורבים בחקירה עד לסיום החקירה.
- התייצבות ביחידה החוקרת לפי דרישה והודעה על כל שינוי בכתובת או מספרי הטלפון.
- אחר: _____

פרטי המבקש :


חתימה

חוקרי דעות המיסים

תפקיד

טל לוי
תמיר גרין
שם חוקר

החלטה בדבר מעצר ושחרור ערובה

פרטים כלליים:

היחידה: חקירות מכס ומע"מ ת"א והמרכז
תאריך: 21/03/2023
מס' התיק: _____

לשימוש בית המשפט

מס' תיק המעצר של בית המשפט: _____

בתאריך: 22.03.23 בשעה: _____ הופיע(ו) בפני החשוד (ים)/העצור(ים) הרשום(ים) להלן:
1.
2.

[אם לא הופיע(ו) יש לציין בפרוטוקול את הסיבה] ובא (י) הכוח:

עו"ד _____ בשם העצור(ים)-
עו"ד _____ בשם העצור(ים)-

בשם יחידת החקירות של רשות המסים הופיע:

חתימה

טל	לוי	חוקרי רשות המסים
תמיר	גרין	תפקיד
שם פרטי	שם משפחה	

אשר הצהיר בהן צדק על אמיתות תוכן הבקשה והוסיף: _____

תגובת החשוד 1:

תגובת החשוד 2:

החלטה:

שעת ההחלטה: _____ שם השופט: _____ חתימת השופט: _____
יש להוסיף דפי פרוטוקול (במידה ויש)



בית משפט השלום בראשון לציון

22 מרץ 2023

בש"ע 49844-03-23 מדינת ישראל נ' חסון חן ואח'

לפני כבוד השופט טל ענר

המבקשת מדינת ישראל

נגד

החשודים 1. חסון חן אתי ת"ז 203701842

2. מרדכי מיכאלוב ת"ז 049171713

נוכחים:

נציגי המבקשת מר גרין תמיר וגבי טל לוי – רשות המיסים
החשודים וב"כ עו"ד איילת איילנברג משרד עו"ד תמיר סולומון

פרוטוקול

נציג המבקשת, מוזהר כדין:

חוזר על האמור בבקשה.

מגיש תיק חקירה לעיון בית המשפט. מפנה לנספח הסודי – מוגש ומסומן במ/1 כמו כן מפנה למסמכים מתיק החקירה.

נציג המבקשת משיב לשאלות ב"כ החשודים:

ש. תאשר לי שהתולדה של התיק הינה בביקורת שהתחילה בתחנת מע"מ 3 תל אביב לפני מספר חודשים

ת. לא מדויק.

ש. תאשר לי שכלל המסמכים שנחקרו עליהם בני הזוג הם מסמכים שהעבירו לכם החשודים עצמם

ת. לא כלל המסמכים.

ש. מרבית המסמכים

ת. לא.

ש. תאשר לי שהיום בחיפוש שנערך לא נאספו כלל מסמכים בבית למעט מסמך אחד

ת. נאספו מסמכים.

ש. אני אומרת לך שהיום נאספו לכל היותר 2 מסמכים, דהיינו מרבית המסמכים שהם נחקרו עליהם זה החשוד עצמו העביר לכם מיוזמתו

ת. יש מסמכים שלא נמסרו ביוזמת החשודים ולא נמצאו בחיפוש בבתי.

ש. תאשר לי שעו"ד סולומון פנה ביוזמתו עם אותם חומרים גם ליחידה וגם לחקירות בעצמם

ת. איזה חומרים?



בית משפט השלום בראשון לציון

22 מרץ 2023

בש"ע 49844-03-23 מדינת ישראל נ' חסון חן ואח'

- 1 ש. כל החומרים שעליהם חקרתם
2 ת. אני יכול לאשר, ספרי הנהלת החשבונות התקבלו במעמ תל אביב 3 שבה התיק של העוסקת
3 מנוהל הגיע ע"י עו"ד סולומון.
4 ש. אני אומרת לך שבמהלך מספר חודשים התנהלו אין סוף פניות מטעם החשודים באמצעות
5 בא כוחם, הן ליחידה החוקרת והן לתחנה האזרחית בניסיון לשבת ולדון בסוגיות כאלה
6 ואחריות שעליהם חקרתם אותם היום
7 ת. הייתה פניה בהליך האזרחי. אנתנו דנים פה בהליך הפלילי. העבירות שנעברו הן פליליות. גם
8 בהליך האזרחי הניסיון לעשות הליך אזרחי לא היה קיים בצורה ברורה, בצורה הכי פשוטה
9 אפשר להגיד שעד היום לא הוסרו המחדלים ע"י העוסק.
10 ש. למעשה היה שיח על הדברים
11 ת. לא היה שיח מול היחידה החוקרת.
12 ש. היה שיח מול אייל ברם, הוא רלבנטי לחקירה? הוא יכל לשפוך אור
13 ת. אייל עוזר ליחידות האזרחיות לנהל תיקי ביקורת מאוחדים.
14 ש. כלומר היה לכם את כל הידע, המסמכים, הפניות, או הייתה לכם
15 ת. לא כל המסמכים. ואני יכול להגיד בצורה חדה וברורה שבמהלך החקירה הסמויה עלו
16 ממצאים נוספים מעבר למה שעלה בהליך האזרחי שחזקו והגדילו את העבירות והקיפן.
17 ש. תאשר לי שבכל מהלך החקירה בכל רגע נתון היה לכם פתח לבוא לחשודים, לשוחח, לדון
18 בחומרים כי הם עצמם פנו פניות יוזמות. אין פה חשש ואין אינדיקציה לחשש שהם יכולים
19 לשבש את החקירה כי הם ידעו עליה, הם ידעו על מרביתה, בטח לא שהם ניסו לדון איתכם
20 בדבר הזה
21 ת. הם לא ניסו לדון ביחידה החוקרת, לא דנים עם היחידה החוקרת שדנה בעבירות הפליליות.

22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33

נציג המבקשת מסכם:

חוזר על הבקשה.
מדובר פה בהליך פלילי. גם אם היו מגעים בהליך האזרחי המחדלים עד היום לא הוסרו ע"י החשודים.
ואף אחד לא מנע ממנו להגיש דוחות מתקנים.
הערבויות הגבוהות הן לטובת ההגעה של שניהם בכל זמן שיידרשו לחקירה. גם לגבי האישה שכרגע
יש פעולות חקירה שאמורות לשפוך פרטים על חלקה. למרות ששני בני הזוג, גם האשה טוענת שהעסק
נוהל ע"י בעלה ולא היה כל דבר וענין. אבל לעניין עבירות הלבנת הון לא כך הדבר. וגם בחקירה של
הבעל הוא אומר שמבחינת התנהלות בעסק זה רק פעילות שלו. ל מרותו את אנו רוצים להבטיח את
ההגעה של שניהם ליחידה החוקרת.

ב"כ החשוד מסכמת:



בית משפט השלום בראשון לציון

22 מרץ 2023

בש"ע 23-03-49844 מדינת ישראל נ' חסון חן ואח'

1 יש רגע כזה שקורה שמגיעים בחמש בבוקר ונשמעת הדפיקה בדלת. לא כולם מכירים את הדפיקה
2 הזאת אבל זאת דפיקה שיכולה להרוס חיים שלמים. שמגיע צוות ועוצר את החשודים פה, שיש להם
3 תינוקת בת 4 חודשים בבית שנשארה עם בייבי סיטר שאת הילדה ליוותה החוקרת עם החשודה לגן.
4 שהם יצטרכו לחזור הביתה ולהסביר לילדים למה שהם ביוזמתם פנו קודם שהם באו לעורך הדין
5 שנתנו לו את כל המסמכים, שעו"ד מגיע ליחידה החוקרת, שאולי שי דברים שצריך לדון בהם אנחנו
6 כמדינה אולי טועים ונותנים לאנשים להרגיש עבריינים שלא צריך. אני מבקשת שבית המשפט ישמור
7 על האינטרס הציבורי של כולנו. ככל שהיחידה החוקרת תבקש לחקור היא תחקור. הם שיתפו פעולה
8 גם קודם. אין חשש לשיבוש, בטח לא חשש להימלטות משום דין. בית משפט היום שמקבל את הבקשה
9 הזאת מבין שהשחרור פה הוא שחרור לכל דבר ומלכתחילה לא היה צריך לבוא בפני בית המשפט.
10 הסכומים שנקבעים שם. אנו מכירים בפסיקות את הסכומים. זה סכומים בהיקפי עבירה אחרים. פה
11 מדובר על שני בני זוג שמגיעים מיוזמתם ליחידה החוקרת. הם פה, הם היו פה קודם, יכולתם לפנות
12 אליהם גם מבלי לטלטל. אני מבקשת לשחרר אותם ללא ערבויות אין צורך להבטיח כי הם הבטיחו
13 את עצמם והם ישתפו פעולה.

החשוד:

14
15
16 בחקירות במע"מ תל אביב הייתי אצלם לפני 4 חודשים. וביקשתי מהם שאם צריכים אותי
17 שיתקשרו אלי. הייתי אצלם עוד כמה פעמים והם אמרו לי שהתיק עבר לחקירות מע"מ. אז לקחתי
18 עו"ד. אני תמיד יזמתי את השיחות ותמיד הלכתי מיוזמתי. באתי למע"מ בתל אביב והשומר לא הכניס
19 אותי ואז אייל הכניס אותי.

20

21

22

החלטה

23

לפני בקשה לשחרור בתנאים.

24

25

החשודים, בני זוג המפעילים יחד מספר בתי עסק בתחום המזון באזור המרכז, חשודים בעבירות מס
26 בהיקף ניכר.

27

28

מעיון בתיק החקירה קיים חשד סביר איתן למדי כנגד שני החשודים.

29

30

בנוסף קיימות עילות מעצר של חשש לשיבוש החקירה וכן חשש להימלטות מהדין נוכח הסנקציות
31 להן חשופים החשודים אם החשדות יתגבשו בהמשך לכדי אישומים.

32

33

על כן יש להבטיח את עילות המעצר באמצעות קביעת ערבויות מתאימות.

34



בית משפט השלום בראשון לציון

22 מרץ 2023

בש"ע 23-03-49844 מדינת ישראל נ' חסון חן ואח'

1 לאור האמור אני מורה על שחרור התשודים בתנאים הבאים:

2

3 א. איסור יצירת קשר, עם מי מן המעורבים הנוספים בפרשה, למשך 30 יום מהיום.

4 ב. התייצבות לחקירה במשטרה, לדיון במשפט או בערעור, או לנשיאת עונשו, בכל מועד שיידרש, וכן

5 איסור לשבש הליכי חקירה ומשפט.

6 ג. עיכוב יציאה מהארץ למשך 180 יום לכל אחד מהתשודים.

7 החשוד מצהיר כי אין בידיו דרכון בתוקף.

8 החשודה תפקיד את דרכונה במשרדי היחידה החוקרת עד ליום 26.3.23 שעה 12:00.

9

10 להבטחת תנאי השחרור ימציא כל אחד מהתשודים את הערבויות הבאות:

11 א. ערבות עצמית בסך 100,000 ₪.

12 כל אחד מהתשודים הצהיר בפני על התחייבותו כתחליף לחתימה במזכירות.

13 ב. תיחתם ערבות צד ג' בסך 50,000 ₪ לכל אחד מהתשודים.

14 ניתן לתתם על הערבות עד ליום 26.3.23 שעה 12:00.

15 ג. הפקדת מזומן בסך 25,000 ₪ לכל אחד מהתשודים.

16 מחצית מהסכום יהווה תנאי לשחרור והיתרה תשולם עד ליום 26.3.23 שעה 12:00.

17

18 מובהר בזה לתשודים כי ככל שיפר מי מהם תנאי מתנאי שחרור אלה ייעצר ויובא בפני שופט.

19

20 פרוטוקול זה ישמש כפקודת שחרור.

21

22

23

24

25

ניתנה והודעה היום כ"ט אדר תשפ"ג, 22/03/2023, במעמד הנוכחים.

טל ענר, שופט

26

27

28

29