


המאשימה:

מדינת ישראל - רשות המסים
הלשכה המשפטית משרד אזורי מע"מ גוש דן
מס' זיהוי 67954148
באמצעות עו"ד אביטל רחון
רחוב ז'בוטינסקי 155, רמת גן
טל': 074-7619343, פקס': 076-8094341

-נגד-

הנאשמים:

1. יוסף הייב, ת.ז. 203791462 (יליד 1991; שם האב: חוסיין)
טובא - זגריה 1231000

2. י.ה. יוסף יזמות ובנייה בטכנולוגיה מתקדמת בע"מ, ח.פ. 515514123
רח' אריה בן אליעזר 45, רמת גן 52290

כתב אישום

א. כללי:

1. הנאשמת 2 הינה חברה פרטית אשר התאגדה ביום 23/01/18 ונרשמה ביום 01/12/20 כ"עוסק מורשה" מס' 515514123 לעניין חוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "החוק") ועיסוקה הרשום הינו בתחום שימוצי בנייה.
2. בכל המועדים הרלוונטיים לכתב האישום, הנאשם 1 היה רשום כדירקטור ובעל מניות יחיד של הנאשמת 2 והיה מנהל מעיל בה.
3. מתוקף היותה של הנאשמת 2 "עוסק מורשה" חייבת הייתה הנאשמת 2 באמצעות הנאשם 1 להגיש דוחות תקופתיים למע"מ ולשלם את המס הנובע מהם המועד ובדרך שנקבעו בחוק ובתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976
4. החלק הכללי הינו בלתי נפרד מכתב האישום והאישומים המפורטים בו.

ג. העובדות המהוות את העבירה:

1. בתקומה שבין 2-8/22 (להלן - "התקופה הרלוונטית") ניכו הנאשמים 36 מסמכים הנחזים להיות חשבוניות מס ע"ש 3 עוסקים שונים, וזאת מבלי שעשו או התחייבו לעשות את העסקאות שלגביהן הוצאו המסמכים (להלן - "החשבוניות הכוזבות").
 2. הנאשם 1 רשם את החשבוניות הכוזבות, בסך של 18,768,122 כולל מע"מ. בספרי הנהלת החשבונות של הנאשמת 2 וניכה שלא כדין את סכומי המס המגולמים בהן בדיווחיה התקופתיים של הנאשמת 2 שהוגשו למנהל מס ערך מוסף, והכל במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.
 3. סכום מס התשומות אשר נוכה שלא כדין בגין החשבוניות הכוזבות, הינו בסך של 2,726,992 ש"ח.
- מצ"ב טבלה המפרטת את החשבוניות הכוזבות, מסומנת כנספח א' לכתב האישום ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
4. בעשותם כאמור, ניכו הנאשמים 36 חשבוניות כוזבות מבלי שהיה להם מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.
 5. בעשותם כאמור, ניהלו הנאשמים פנקסי חשבונות כוזבים ורשומות אחרות כוזבות במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.

ג. הוראות החיקוק על פיהן מואשמים הנאשמים:

1. ניכה מס תשומות מבלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, בנסיבות מחמירות - 36 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק.
2. הכין ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות - עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק.