

המאשימה:

מדינת ישראל-רשות המיסים

ע"י המחלקה המשפטית מע"מ מחוז מרכז
מס' זיהוי במערכת 570001639 (מתוך מאגר גופים ציבוריים)
קריית הממשלה, דרך מנחם בגין 125, ת"א
טל' 03-7633969 פקס 03-7633974



- נגד -

הנאשם:

חוסאם קשוט (בן סאלח)

יליד 1983, ת.ז. 039970967
בית סוהר רימונים – באמצעות שב"ס

כתב אישום

חלק כללי

1. ביום 1.2.2010 נרשם הנאשם כעוסק מורשה מס' 039970967 לעניין חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "החוק") בענף שירותי מוניות בשירות מיוחד.
2. בכל המועדים הרלוונטיים לכתב אישום זה, היה הנאשם מנהלו הפעיל של העסק.
3. החלק הכללי הינו בלתי נפרד מכתב האישום ומן האישומים המפורטים בו.

אישום ראשון

א. העובדות:

1. בתקופה שבין 6/2014-11/2015 הוציא הנאשם לשני עוסקים, 33 מסמכים הנחזים להיות חשבוניות מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות את העסקאות שלגביהן הוציא את המסמכים (להלן באישום זה "החשבוניות הכוזבות") במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, כמפורט לקמן:
 - א. 30 חשבוניות לחברת ים את אור ח.פ 513992693 בסכום מס 985,252 ₪.
 - ב. 3 חשבוניות ליונון מנשירוב ע.מ 307138685 בסכום מס 137,050 ₪.

2. סך החשבוניות הכוזבות שהנאשם הוציא לעוסקים הנ"ל הינו 7,408,591 ₪ (כולל מע"מ), כאשר סכום המע"מ הגלום בהן הינו 1,122,302 ₪. כל זאת כמפורט בנספח "א" המצורף לכתב אישום זה ומהווה חלק בלתי נפרד הימנו.

3. בעשותו כאמור, פעל הנאשם, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

ב. הוראות החיקוק על פיהן מואשמים הנאשמים:

1. פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו 33 עבירות לפי סעיף 117(ב1) לחוק.

אישום שני

א. העובדות:

1. בתקופה שבין החודשים יולי 2014 לאפריל 2015 (להלן: "התקופה הרלוונטית לאישום זה") קיבל הנאשם 10 מסמכים הנחזים להיות חשבוניות מס ע"ש חברת טיטניום אבטחה בע"מ, ח.פ. 514526052 זאת, מבלי שעשה או שהתחייב לעשות את העסקאות שלגביהן הוצאו המסמכים כאמור (להלן: "החשבוניות הכוזבות") ובמטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.

2. סך כל החשבוניות הכוזבות שקיבל הנאשם כאמור, הנו 11,233,424 ₪ וסכום מס התשומות הגלום בהן הנו בסך של 1,713,573 ₪ זאת, כמפורט בנספח "ב" המצורף לכתב האישום ומהווה חלק בלתי נפרד הימנו.

3. בתקופה הרלוונטית לאישום זה, ניכה הנאשם את מס התשומות הגלום בחשבוניות הכוזבות בדו"חות התקופתיים שהגיש למנהל מס ערך מוסף.

4. בעשותו כאמור, ניכה הנאשם מס תשומות שלא כדין, מבלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק וזאת במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.


5. בעשותו כאמור, הכין הנאשם, ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.

ב. הוראות החיקוק על פיהן מואשמים הנאשמים:

1. ניכה מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס – 10 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.

עדי התביעה:

1. אפי פירסט – רמ"ד חקירות מכס ומע"מ אזור חיפה והצפון.
2. מאור גינת – חקירות מכס ומע"מ אזור חיפה והצפון.
3. אריאל נוטע – חקירות מכס ומע"מ אזור חיפה והצפון.
4. בן הורביץ – חקירות מכס ומע"מ אזור חיפה והצפון.
5. שלמה יעקב – רמבה אייזיק 3 נתניה.
6. שרה ביטון – דבורה הנביאה 55 תל אביב.
7. נורית דברת – כהן דוד הנזיר 8 נתניה.
8. סאקאלה סלאח – שכונת נווה ירק 65 לוד.
9. מחראב מוסא – הגפן 1 רמלה.
10. מסמכים באמצעות תעודת עובד ציבור.
11. מסמכים מרשם החברות.

איילה רביב, עו"ד
היחידה המשפטית מחוז-מרכז


איילה רביב, עו"ד
נציגת היועץ המשפטי לממשלה
ב"כ המאשימה

תיק חקר : 251600013
סכום המחדל הפלילי : 2,835,875 ₪.

הודעה לבית המשפט

בהתאם לסעיף 15א לחוק סדר הדין הפלילי (נוסח משולב) התשמ"ב-1982, המאשימה מודיעה בזאת לבית המשפט הנכבד, כי במידה ותהיה הרשעה בגין כתב אישום זה, בכוונתה לבקש להטיל על הנאשם גם עונש מאסר בפועל.

הודעה לנאשם

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

החשבוניות הכוזבות שהוצאו על ידי חוסאם קשוט

מס"ד	תאריך	מספר	מקבל	ע.מ.	ללא מע"מ	מע"מ	כולל
1	30/04/2015	242	יונון מנשירוב	307138685	270,840	48,751	319,591
2	חסר	215	יונון מנשירוב	307138685	200,150	36,027	236,177
3	31/05/2015	261	יונון מנשירוב	307138685	290,400	52,272	342,672
4	30/11/2015	389	ים את אור	513992693	250,000	42,500	292,500
5	30/11/2015	390	ים את אור	513992693	150,000	25,500	175,500
6	30/11/2015	391	ים את אור	513992693	170,000	28,900	198,900
7	28/11/2015	376	ים את אור	513992693	108,000	18,360	126,360
8	28/10/2015	369	ים את אור	513992693	245,000	41,650	286,650
9	30/09/2015	359	ים את אור	513992693	120,000	21,600	141,600
10	31/08/2015	322	ים את אור	513992693	250,000	45,000	295,000
11	31/08/2015	334	ים את אור	513992693	140,000	25,200	165,200
12	31/07/2015	308	ים את אור	513992693	230,000	41,400	271,400
13	30/06/2015	286	ים את אור	513992693	225,000	40,500	265,500
14	31/05/2015	259	ים את אור	513992693	150,000	27,000	177,000
15	31/05/2015	260	ים את אור	513992693	65,000	11,700	76,700
16	30/04/2015	246	ים את אור	513992693	60,000	10,800	70,800
17	20/04/2015	240	ים את אור	513992693	160,000	28,800	188,800
18	31/03/2015	229	ים את אור	513992693	210,000	37,800	247,800
19	28/02/2015	206	ים את אור	513992693	140,000	25,200	165,200
20	30/01/2015	192	ים את אור	513992693	104,000	18,720	122,720
21	30/01/2015	195	ים את אור	513992693	65,000	11,700	76,700
22	31/08/2014	122	ים את אור	513992693	411,602	74,088	485,690

365,800	55,800	310,000	513992693	ים את אור	98	30/06/2014	23
351,050	53,550	297,500	513992693	ים את אור	107	28/07/2014	24
330,400	50,400	280,000	513992693	ים את אור	181	30/12/2014	25
271,872	41,472	230,400	513992693	ים את אור	148	30/10/2014	26
238,951	36,451	202,500	513992693	ים את אור	108	31/07/2014	27
236,000	36,000	200,000	513992693	ים את אור	167	01/12/2014	28
227,150	34,650	192,500	513992693	ים את אור	135	30/09/2014	29
224,200	34,200	190,000	513992693	ים את אור	182	30/12/2014	30
177,000	27,000	150,000	513992693	ים את אור	166	01/12/2014	31
133,100	20,303	112,797	513992693	ים את אור	127	29/09/2014	32
124,608	19,008	105,600	513992693	ים את אור	150	30/10/2014	33
7,408,591	1,122,302	6,286,289	סה"כ				

נספח ב

החשבוניות הכוזבות שקוזזו בספרי חוסאם קשוט

תאריך	מוציא	ח.פ.	ללא מע"מ	מע"מ	כולל
30/04/2015	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	1,232,855	221,914	1,454,769
31/03/2015	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	1,124,081	202,335	1,326,416
28/02/2015	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	1,270,177	228,632	1,498,809
30/01/2015	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	1,032,305	185,815	1,218,120
31/12/2014	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	1,665,177	299,732	1,964,909
30/11/2014	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	340,180	61,232	401,412
30/10/2014	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	796,377	143,348	939,725
30/09/2014	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	487,542	87,758	575,300
31/08/2014	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	683,457	123,022	806,479
31/07/2014	טיטניום אבטחה בע"מ	514526052	887,700	159,786	1,047,486
		סה"כ	9,519,851	1,713,573	11,233,424