

המאשימה:

מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)
מדרך מנחם בגין 154, בית קרדן, קומה 8, תל-אביב 6492107
טלפון: 073-3924600, פקס': 03-5163093,

– נ ג ד –

הנאשמים

1. שרגא ברוש

ת"ז ... , יליד 1953

מרח' ... רמת גן

2. א.ל.ע.א השקעות בע"מ

ח"פ 515135945

מרח' היצירה 16, נצרת עילית (ע"י הנאשם 1)

3. מיכאל בר לבב, רו"ח

ת"ז ... , יליד 1953

רח' תל אביב

4. שארישוב בן ברוך, רו"ח

ת"ז ... , יליד 1944

רח' ... תל אביב

כתב אישום

אישום 1 (לנאשמים 1-3)

העובדות

1. הנאשמת **א.ל.ע.א. השקעות בע"מ**, הנה חברה אשר התאגדה ביום 29.9.2014 (להלן: "**החברה**"). החברה הייתה חברת אחזקות אשר החזיקה במניות חברת **עושרד גז טבעי בע"מ** (להלן: "**עושרד**"), אשר התאגדה ביום 2.10.14 לשם עיסוק בקניית גז טבעי שמקורו באסדת הקידוח תמר ומכירתו ללקוחות.
2. הנאשם **שרגא ברוש** החזיק ב-50% מהון המניות של החברה ואילו אחיו, **יריב ברוש**, החזיק ב-50% הנותרים.
3. הנאשם, **רוה"ח מיכאל בר לבב** שימש כרואה החשבון של החברה.
4. הנאשם, **רוה"ח שארישוב בן ברוך** שימש כרואה החשבון של הנאשם שרגא ברוש ושל אחיו, יריב ברוש, לשם הגשת דוחותיהם האישיים לרשות המיסים.
5. במהלך שנת 2015 מכרה החברה מקצת מניותיה **בעושרד**. אירוע זה הניב לה הכנסה בסך **8,640,000 ש"ח**, שיש עמה ריווח הון, כלהלן:
 - א. ביום 8.6.2015 מכרה מניות, אשר נרכשו ביום 2.10.2014, תמורת 68 ש"ח בעבור 810,000 ש"ח.
 - ב. ביום 15.6.2015 מכרה מניות אשר נרכשו ביום 2.10.2014, תמורת 23 ש"ח בעבור 270,000 ש"ח.
 - ג. ביום 26.10.2015 מכרה מניות אשר נרכשו ביום 2.10.2014, תמורת 672 ש"ח בעבור 6,750,000 ש"ח.
 - ד. ביום 4.11.2015 מכרה מניות אשר נרכשו ביום 2.10.2014, תמורת 80 ש"ח בעבור 810,000 ש"ח.
6. סה"כ נצמח לחברה ריווח הון בסך **8,639,156 ש"ח**.
7. סעיף 64א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), תשכ"א – 1961 (להלן פקודת מס הכנסה) קובע כי חברה, שחבריה הם בני משפחה, לפי סעיף 76(ד)(1) לפקודת מס הכנסה, ואשר בתוך 3 חודשים מיום היווסדה הוגשה בקשה להכיר בחברה ככזו (להלן: "**חברה משפחתית**"), יחולו עליה הוראות מיסוי מיוחדות המפורטות בסימן ד' לפרק השני לפקודת מס הכנסה, שעיקרם היותה "שקופה" וחישוב המס יתבצע אצל בעל המניות עצמו.
8. לו הייתה החברה, בבחינת חברה משפחתית כנ"ל, היתה נצמחת לבעלי המניות, הנאשם שרגא ברוש ואחיו יריב ברוש, הטבת מס ברורה בגין רווחי ההון הואיל וריווח ההון אשר נצמח לבעל המניות לא היה ממוסה במיסוי דו שלבי: תחילה, מיסוי ריווח ההון בחברה ולאחר מכן, מיסוי הדיווידנד כשהוא מחולק לבעל המניות, המבקש למשוך לעצמו את הריווח.
9. במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, המאוחר לחודש יוני 2015, קשרו הנאשמים שרגא ברוש ורוה"ח מיכאל בר לבב לרמות את פקיד השומה ע"י יצירת מצג כוזב ולפיו הוגשה בקשה, בתוך 3 חודשים ממועד היווסדה של החברה, להכיר בה כחברה משפחתית.
10. לתכלית זו ערכו הנאשמים, בצוותא חדא, 3 מסמכים אשר תכליתם להציג מצג ולפיו, הוגשה בקשה, בתוך 3 החודשים למן מועד היווסדה של החברה, להכיר בה כחברה משפחתית:

- א. טופס פתיחת תיק לתאגיד במס הכנסה, המופנה לפקיד שומה גוש דן, הנושא תאריך 13.10.2014, חתום ע"י הנאשמים שרגא ברוש והחברה.
- ב. טופס בקשה להכרה בחברה משפחתית, הנושא תאריך 13/10/2014, חתום ע"י הנאשם שרגא ברוש ונושא חתימה נוספת הנחזית להיות של יריב ברוש, אשר גם אותה חתם הנאשם שרגא ברוש, המציין כי משרד פקיד השומה הוא "תל אביב 1".
- ג. מכתב הנאשם שרגא ברוש, הנושא תאריך 13.10.2014 המופנה אל פקיד שומה נצרת שבו ביקש "לפתוח תיק לחברה במשרדכם ולרשום אותה כחברה משפחתית", בכתב יד הנאשם שרגא ברוש ובחתימתו, המציין כי שני הטפסים הנ"ל מצורפים אליו.
11. הטפסים הנ"ל והמכתב הנם מזויפים (להלן: "המסמכים המזויפים") בכך שהם מעידים שקר על עצמם, כאילו נערכו ונחתמו ביום 13.10.2014, בעוד שנערכו במועד מאוחר, לכל המוקדם, במחצית השנייה של שנת 2015, וזאת במרמה, עורמה ותחבולה, במטרה ליצור מצג כוזב כאילו הוגשה בקשה לרישום חברה כחברה משפחתית בתוך 3 חודשים ממועד היווסדה.
12. במשרדי פקיד השומה בנצרת לא התקבלו מסמכים כלשהם הקשורים בחברה לא במועד הנטען במסמכים המזויפים ולא בכלל.
13. הנאשמים 1-3 לא הגישו לרשות המיסים דו"ח שנתי על הכנסות החברה לשנת 2014.
14. ביום 28.7.15 נפתח תיק לחברה אצל פקיד שומה תל אביב 1.
15. ביום 15.1.2017 פנה הנאשם רוה"ח מיכאל בר לבב לפקיד שומה תל אביב 1, במכתב בו ביקש לרשום את החברה כמשפחתית. למכתבו צירף את המסמכים המזויפים, תוך שהוא טוען במכתבו, כי זו "בקשת החברה להיחשב כחברה משפחתית שנשלחה למשרד פקיד השומה בנצרת (על פי כתובת משרדה הרשום של החברה ברח' היצירה 16, נצרת עילית) בתאריך 13.10.2014 ואשר לא טופלה".
16. ביום 18.1.17 הגישו הנאשמים 1-3 לרשות המיסים, פקיד שומה תל אביב 1, דו"ח שנתי על הכנסות החברה לשנת 2015, בחתימת הנאשם שרגא ברוש, אליו צורף דו"ח כספי מבוקר ע"י הנאשם רוה"ח בר לבב.
17. בפרק י"ג לדו"ח השנתי על ההכנסות ובביאור 1 לדו"ח הכספי נכתב כי החברה נרשמה כחברה משפחתית.
18. הרישומים והדו"ח הנ"ל הנם כוזבים הואיל וידוע היה לנאשמים כי החברה לא נרשמה כחברה משפחתית.
19. ביום 14.3.17 שלח הנאשם שרגא ברוש הודעת דואר אלקטרוני אל, סגנית פקיד שומה תל אביב 1, ובה הצהרה כוזבת כלהלן:
- "בהמשך לשיחתנו הטלפונית הריני להצהיר כי ביום 13.10.14 שלחתי ממשרדי בנצרת עלית את החומר לפתיחת תיק חברה בצירוף בקשה לרישום החברה א.ל.ע.א השקעות בע"מ ח.פ. 515135945 כחברה משפחתית".
20. ביום 29.3.17 פנה הנאשם שרגא ברוש אל פקיד שומה ת"א 1 בבקשה להפוך את החברה למשפחתית "וזאת על סמך מכתבי מיום 13.10.14 שכאמור שלחתי אליכם". למכתבו צירף את המסמכים המזויפים.
21. במכתבים האמורים בסע' 15 ו-20 לעיל הציגו הנאשמים 1 ו-3 מצג כוזב ולפיו, המסמכים המצורפים אליהם הנם העתקים של מסמכים אותנטיים אשר כביכול, נשלחו אל פקיד השומה בנצרת בחודש

- אוקטובר 2014 וזאת במזיד ובכוונה לקבל במרמה את הטבת המס.
22. עקב הפניות וההצהרות הנ"ל ותוכנן הכוזב, סווגה החברה כמשפחתית.
23. במעשיהם המתוארים לעיל זייפו מסמכים וקיבלו במרמה, בנסיבות מחמירות, את ההכרה בחברה כחברה משפחתית ואת הטבת המס.
24. במעשיהם המתוארים לעיל פעלו הנאשמים 1-3, במרמה, ערמה ותחבולה במטרה להתחמק ממס ולסייע לאחר להתחמק ממס.
25. המס אותו היו צריכים לשלם החברה ובעלי מניותיה הנו בסך 4,315,338 ש"ח.
26. המס המופחת אותו שילמו הנאשם שרגא ברוש ואחיו יריב ברוש, עקב המרמה, הנו בסך 2,760,712 ש"ח בלבד.
27. סה"כ השתמטו הנאשם שרגא בר ואחיו יריב ממס בסך 1,554,626 ש"ח.
28. הנסיבות המחמירות נעוצות בעובדה שהנאשם 3 הנו רואה חשבון ובכך שתכלית הזיוף והמרמה היא להתחמק ממס בסכום גבוה, באמצעות מסמכים מזויפים, אשר זיפו במשרד רואה החשבון.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים

- מסירת פרט כוזב בדו"ח – עבירה לפי סעיף 220 (2) לפקודת מס הכנסה.
מרמה, עורמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס ובכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס – עבירה לפי סעיף 220 (5) לפקודת מס הכנסה.
זיוף מסמך בכוונה לקבל באמצעותו דבר, בנסיבות מחמירות – עבירות לפי סעיף 418 לחוק העונשין.
קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 415 לחוק העונשין.

אישום 2 (לנאשמים 1, 3 ו-4)

העובדות

1. ביום 29.12.16 הגיש הנאשם שרגא ברוש דו"ח על הכנסות ליחיד לשנת המס 2015 בו הציג שומה עצמית על בסיס מצג ולפיו החברה, הנאשמת 2, הנה חברה משפחתית.
2. הנאשם שרגא ברוש הגיש את הדו"ח הנ"ל בעזרתו ובאמצעותו של הנאשם רוה"ח שארישוב בן ברוך.
3. הדו"ח הנ"ל היה כוזב הואיל וידוע היה לנאשמים כי החברה מעולם לא נרשמה כחברה משפחתית.
4. הנאשם רוה"ח בן ברוך ערך את הדו"ח והגישו, בידועו כי החברה לא נרשמה כחברה משפחתית וזאת על בסיס שיחה עם הנאשם רוה"ח בר לבב אשר הדריך אותו כיצד לפעול ובה נאמר לו כי נושא ההכרה בחברה כמשפחתית, בטיפול.
5. בהגשת הדו"ח כמתואר לעיל פעלו הנאשמים שרגא ברוש ומיכאל בר לבב, במרמה, ערמה ותחבולה במטרה להתחמק ממס ולסייע לאחר להתחמק ממס.
6. בעשותו כמתואר לעיל, ערך הנאשם רוה"ח בן ברוך דו"ח שאינו נכון, וזאת ללא הצדק סביר.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים

- מסירת פרט כוזב בדו"ח – עבירה לפי סעיף 220 (2) לפקודת מס הכנסה (לנאשמים 1 ו-3).
- מרמה, עורמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס ולעזור לאחר להתחמק ממס – עבירה לפי סעיף 220 (5) לפקודת מס הכנסה (לנאשמים 1 ו-3).
- עריכת דו"ח וידיעות לא נכונים – עבירה לפי סעיף 217 לפקודת מס הכנסה (לנאשם 4).

הודעה לבית המשפט הנכבד

בהתאם להוראות סעיף 15א(א)(1) לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], תשמ"ב-1982, מתכבדת המאשימה להודיע כי קיימת אפשרות שתבקש מבית המשפט הנכבד להטיל על הנאשמים עונש מאסר בפועל אם יורשעו.

הודעה לנאשמים

נאשם יכול לבקש שימונה לו סגור ציבורי אם מתקיים בו אחד התנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסניגוריה הציבורית, תשנ"ו-1995.

נאשם יכול לעיין ולהעתיק את חומר החקירה במשרדי פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה), בתיאום טלפוני מראש עם המזכירה הראשית, הגב' מירב סעדיה, בטל' 073-3924604, או להזמין את צילום חומר החקירה ישירות מזכיינית הצילום, חברת צילומעתיק, פקס': 03-5163093.

תל אביב, 22 ביולי 2020.

נעם עוזיאל, עו"ד

מנהל מחלקה בפרקליטות מחוז תל-אביב

(מיסוי וכלכלה)

ב"כ המאשימה

פמת"א: פ 29/19

תיק חקר: 189800378, 189800675 (רשות המסים, פ"ש חקירות תל אביב)

עדי התביעה

...