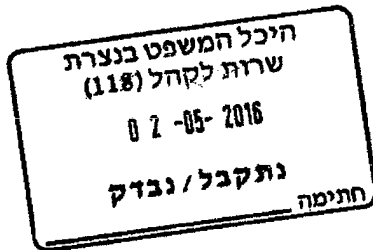


1967/14
4033/05/16

בבית משפט השלום בנצרת

המאשימה מדינת ישראל
באמצעות פרקליטות מחוז צפון
רח' הגלבוע 9, נצרת עילית, מיקוד 31008
טלפון: 04-6478000 פקס: 02-6467073

- נ ג ד -



הנאשם יצחק בן פיליפ אברהם
ת"ז 022895825, יליד 1967
ארבע העונות 9, קיסריה
טל': 053-7777711

כתב אישום

אישום ראשון

א ואלה הן העובדות (תיק חקר 129300281 חקירות מס הכנסה חיפה והצפון):

1. בכל הזמנים הרלוונטים לאישום, במהלך השנים 2007-2013 (להלן: "התקופה הרלוונטית"), ניהל הנאשם רשת בתי ספר לנהיגה ברחבי הארץ (להלן: "הרשת"), אשר הלכה והתרחבה עד לכדי 14 סניפים בשנת 2013.
2. בתקופה הרלוונטית, נבעו לרשת הכנסות נוספות על אלו שהנאשם דיווח עליהן למס הכנסה בסך כולל של 22,563,874.48 ₪ (להלן: "ההכנסות המושמטות"), זאת באמצעות ניהול שתי תוכנות מחשב שונות ברשת, האחת – "סיון" בה נרשמו ההכנסות המושמטות, והשנייה – "חשבשבת" בה לא נרשמו ההכנסות המושמטות, ואשר היא זו ששימשה בסיס לדיווחי הנאשם למס הכנסה... פירוט ההכנסות המושמטות מצורף כנספת "א" לכתב האישום, ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
3. ההכנסות המושמטות אף לא נרשמו בספרי הנהלת החשבונות של הרשת וברשומות החשבונאיות אשר שימשו אף הם בסיס לדיווחי הנאשם למס הכנסה.

4. במעשיו האמורים לעיל, השמיט הנאשם מתוך דוחות שנערכו על פי הפקודה, הכנסות אשר היה עליו לכלול בדוחות, כן הכין הנאשם וקיים פנקסי חשבונות כוזבים ורשומות אחרות כוזבות, והשתמש בכל מרמה, ערמה או תחבולה, כל זאת במזיד ובכוונה להתחמק ממס.

ב. הוראות התיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

1. מרמה- עבירה על פי סעיף 220 (1)+(4)+(5) לפקודת מס הכנסה, התשכ"א-1961.

אישום שני

א ואלה הן העובדות (תיק חקר 129300281 חקירות מס הכנסה חיפה והצפון):

1. הסעיף הראשון באישום הראשון, יפה אף לענייננו.
2. בתקופה הרלוונטית, נהג הנאשם לשלם לפחות לחמישה עשר מתוך מורי הנהיגה של הרשת, שכר נוסף על זה אשר נרשם בתלוש השכר שלהם, ואשר שולם להם במזומן, מבלי שהנאשם ניכה בגינו מס במקור, ומבלי לדווח על סכום זה לרשויות המס.
3. הנאשם עשה זאת באופן שיטתי ולאורך כל התקופה, ובסכום משוער כולל של מאות אלפי שקלים.
- ...פירוט שמות מורי הנהיגה נשוא סעיף 2 לעיל, ופירוט הסכומים המשוערים שקיבלו במזומן וללא תלוש שכר, מצורף כנספח "ב" לכתב האישום, ומהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
4. במעשיו האמורים לעיל, השתמש הנאשם במרמה, ערמה או תחבולה, כל זאת במזיד ובכוונה להתחמק ממס ולסייע לאחר להתחמק ממס.

ב. הוראות התיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

מרמה- עבירה על פי סעיף 220 (5) לפקודת מס הכנסה, התשכ"א-1961.

אישום שלישי

א ואלה הן העובדות (תיק חקר 129300729 חקירות מס הכנסה חיפה והצפון):

1. בתאריך 31.12.11 הצהיר הנאשם בהצהרת הון, כי לווה מאמו סכום כסף של 1.5 מיליון ₪ (להלן: "הכספים"), בעוד הצהרה זו אינה נכונה, ונועדה להסוות את העובדה כי מדובר בכספים של הנאשם.
2. כן בשנת 2010 רכש הנאשם מקרקעין ביישוב מרתביה בסכום כולל של 609,260 ₪, אותם רשם על שם אמו כדי להסוות את הרכישה. הנאשם לא הצהיר על הרכישה בהצהרת ההון שהגיש בתאריך 31.12.11.
3. במעשיו האמורים לעיל, מסר הנאשם בדו"ח שהגיש על פי הפקודה אמרה ותרשומות כוזבות, כן השתמש בכל מרמה, ערמה או תחבולה, כל זאת כדי להתחמק ממס.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנא

מרמה- עבירה על פי סעיף 220(2)+ (5) לפקודת מס הכנסה, התשכ"א- 19

ג. עדי התביעה:

1. איתן שפירא, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
2. ערן באוברג, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
3. איתי שוהם, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
4. אסף טטר, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
5. מירי ביטון, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
6. יוגשו מסמכי בנק שנתפסו בחקירות מס הכנסה בהתאם לצוי בית המשפט.
7. יוני קורץ, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
8. ענת כץ, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
9. אילן הרשברג, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
10. ריקי ללוס, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
11. אלה זליקסון, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.

12. גיוחנה מסיקה בת נתן ת"ז 305619330, הנוטע 16, נתניה.
13. נעמי יעקובסון ת"ז 051327070, הנרייטה סולד 91, חדרה.
14. אילן גרוסמן, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
15. סווטלנה פריידין ת"ז 310964119, סתוונית 31/1 גבעת המורה עפולה
16. רויטל רפאלי, ת"ז 301458253, ביאליק 5 חדרה.
17. אורטל קוממי ת"ז 200438356, דוד רמז 22 כפר סבא
18. זהבה בקר, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון
19. ליאת בן שושן ת"ז 033396789, רבין 12/10 קרית אתא
20. אבנר סבאג, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.
21. נטלי אלמקייס ת"ז 038542346, רש"י 40 ראשלי"צ
22. כרמית צרפתי ת"ז 034452235, יהושוע חנקין 1, עפולה
23. מנחם בן גל ת"ז 55303184, הנדיב 19, הרצליה.
24. יניב גירון ת"ז -27481605, ויתקין 4, ראשון לציון
25. אסתר שיין ת"ז 058127309, מבצע עובדיה ד'8, חדרה
26. אורטל משולם בנימין 26 קרית ביאליק
27. יפית פנסטר ת"ז 033116245, קיבוץ שדה נחום
28. רותי חבושה ת"ז 024307456, כיכר העצמאות 3, עפולה
29. מורן חבושה ת"ז 301154944, בני עקיבא 16, עפולה
30. חסן עזאם ת"ז 020242491, רחוב 506, נצרת
31. גיא מרום ת"ז 059630418
32. יוני קורץ, חקירות מס הכנסה חיפה והצפון.

33. שרון מזרחי ת"ז 305096521, דרך קרית עמל 16 קרית טבעון.
34. דנה שלו ת"ז 057333957, הפטמן 2 בת ים.
35. אבנר סבאג, חקירות מס תכנסה חיפה והצפון.
36. לי שורץ, ת"ז 301878054, רביבים 15 הרצליה.
37. מחמד אסעד ת"ז 058199464, אכסאל
38. עסאם בן גימאל חוסין ת"ז 032774630, נצרת
39. אוסמה חסן ת"ז 053705794, רינה
40. בוריס פאר ת"ז 304408321, דגנית 22 נצרת עלית
41. גיורא הינסברג ת"ז 09750688, סמטאת החאן 8, חדרה.
42. גיא מרום ת"ז 059630418, שקד
43. רפי בר ת"ז 023641038, שביל טבת 8, כרמיאל
44. איריס פתחי לוי ת"ז 057256984, קראוזה 62, חולון
45. דני אוחנה ת"ז 22317564, רחוב חרמון 17/24 נצרת עלית
46. דני זיו ת"ז 079984043, עמל 6/5 רמת גן
47. איסחאק סחורי ת"ז 023255748, מוקבלה ת.ד. 490.
48. אברהם שמחי ת"ז 0548182953, האתרונג 25 נתניה.
49. קרן לוי ת"ז 031755648, רחוב יפה נוף, נשר, חיפה
50. סוהיל דאו ת"ז 35195205, העוגן 24, חיפה
51. אור שחר אפוטה ת"ז 061455572, החצבים 4, הוד השרון.
52. כאמל חמד ת"ז 0628274482, גוליס מיקוד 24980, ת.ד. 565.
53. דוד ארצי ת"ז 078298957, דרך פיקא 14, פרדס חנה

54. אריה סיני ת"ז 9383027, הכרמל 15/1 אור עקיבא
55. חוסני אבו מוך ת"ז 53850350, בקה אל גרביה.
56. שמעון לוגסי ת"ז 026899476, שדרות ורבורג 100 קרית
שמואל, חיפה.
57. ערן סוחוניצקי, נציג חברת ש.ב.א ת"ז 057996829, גבעתי
18, ראשל"צ
58. גלית סטלמן מורינב ת"ז 306048109, דליה 1 דורה 12
נצרת עלית.
59. אבי פרידמן ת"ז 030442420, מרחביה.
60. מרדכי חסון ת"ז 053274015, הנשיא 7/11 עפולה
61. סיגלית אחרק ת"ז 24211633, אליכין ת.ד. 862.
62. דנה זמיר ת"ז 066028960, מושב שדה תרומות.
63. אולגה וידויצקי בטלזין ת"ז 312729643, קציר 6/22, עפולה
64. באסם סעדי ת"ז 03948029, עראבה מיקוד 30812
65. טל חן ת"ז 029679867, אפשטיין 16, עפולה
66. גיל הראבן ת"ז 02227201, אשדות יעקב איחוד
67. רחמים דהן ת"ז 201346202, ארבל 7 נצרת עלית]
68. גל מיכאל בוסקילה ת"ז 203988886, קרן היסוד 31, עפולה
69. חנה מוניקה בן שבת ת"ז 304651854, נורדאו 34 עפולה
70. אלעד כהן ת"ז 302622758, האורנים 30, עפולה
71. צח זריאן ת"ז 311556559, רחוב החסידה 8 עפולה
72. סבטלנה שובייב ת"ז 31582693, רובע יזרעאל 4/1 עפולה
73. יורי גורבנקו ת"ז 332508803, קרן היסוד 15, מגדל העמק

74. שרה לאה עובד ת"ז 024646713, האלון 44, נשר
75. ארזי נדב ת"ז 037259462, גבעת חיים.
76. גרינברג איגור ת"ז 3121267942, רחוב רימון 7 נצרת עלית.
77. אדיסה אדיה צקולה ת"ז 15809809, רמבם 6/5, חדרה.
78. ליאורה גרני ת"ז 050911809, המיסדים 3, פרדס חנה
79. רומן קלינין ת"ז 3142867873, יזרעאל 30/17 נצרת עלית.
80. אבהא בתחיש ת"ז 300421922, רחוב חארת אל טנח 114, נצרת.
81. מרגריטה קים ת"ז 311878268, רחוב יזרעאל 10/19, נצרת עלית.
82. אלכסיי הופלמן ת"ז 306180746, אשוח 6, נצרת עלית.
83. מחמד כנען ת"ז 032693871, שכונת ספארה נצרת.
84. שירון עבוד ת"ז 034012476, רחוב 1056 נצרת.
85. אייזלר רפאל ת"ז 057219503, רחוב התפוח 11 זכרון יעקב.
86. ויגוארי לורנט ת"ז 017078692, רחוב יסמין 7, קרית טבעון.
87. פריצרט קסאניה ת"ז 317856045, רחוב הדביר 23 חדרה
88. מירה לידור שמעון ת"ז 311574008, רחוב נחל הצבי 50 מגדל העמק.
89. יעקב זגיר ת"ז 205796634, אליקים.
90. שני חגי ת"ז 204749693, דבורה 10/12 נשר
91. דניאל בלוך ת"ז 057284333, צאלים 10 יוקנעם עלית.
92. קבזה עומרי תז 305294050, אביטל 3, יוקנעם עלית.
93. מיכאל משה דסקל ת"ז 011088242, האורנים 9, יוקנעם עלית.

94. הילה אלחייני ת"ז 066068164, דבורה 7, נשר.

95. גרינברג אודי ת"ז 036872752 חוף דגנים 29, נצרת עלית

96. וליד ארשייד ת"ז 056270333 רחוב 7028 נצרת.

שרית מזרחי, עו"ד
ממונה בפרקליטות מחוז צפון

נצרת עלית

הודעה לנאשם

הנאשם יכול לבקש שימונה לו סגור ציבורי אם מתקיים בו אחד מהתנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסנגוריה הציבורית, תשנ"ו – 1995.

הודעה לבית-המשפט בהתאם להוראת סעיף 15א'(א) לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב]
התשמ"ב – 1982
המאשימה מודיעה בזאת, כי קיימת אפשרות לפיה יתבקש בית המשפט להטיל על הנאשם עונש מאסר בפועל, אם יורשע בתיק זה.

לכתב אישום זה לא קשור שום תיק בייש שעניינו מעצרים /
לכתב אישום זה קשור בייש מס' בבית משפט, יחידת משטרה, במסגרתו נקבע כי (כאן יצוינו
תנאיי השחרור בערובה, ובפרט צו עיכוב יציאה מן הארץ).

2

שם המורה	שם משפחה	התקופה הרלוונטית	משכורת חודשית	סכום כולל
			במזומן בש"ח	שקובל שלא בתלוש** בש"ח
גיא	מרומ	2006-2007	כ- 5,000	כ- 72,000
רפאל	בר	2006-2014	כ- 1,500	לא ידוע
איריס	פתחי לוי	2011-2014	כ- 2,000	כ- 96,000
דני	אוחנה	2013-2014	כ- 4,000	כ- 10,000
דני	זיו	2006-2013	כ- 3,000	כ- 336,000
איסחאק	סחורי	2013	כ- 2,000	כ- 33,000
אברהם	שימחי	2013	כ- 4,500	כ- 35,000
קרן	לוי	2011-2014	כ- 2,000	כ- 90,000
סוהיל	דאו	2013-2014	כ- 1,500	כ- 8,000
אור שחר	אפוטה	2011-2013	כ- 2,000	כ- 90,000
כאמל	חמד	2013-2014	כ- 2,000	כ- 13,400
דוד	ארצי	2012-2014	כ- 3,500	כ- 96,000
אריה	סיני	2006-2011	כ- 2,500	כ- 150,000
תוסני	אבו מור	2012-2013	כ- 2,000	כ- 8,000
שמעון	לוגסי	2007-2013	כ- 1,500	כ- 126,000
ג'ורא	הינגסברג	2010-2014		כ- 162,000