

**בבית משפט המחוזי בתל אביב- בשבתו כבית משפט לעניינים כלכליים**

תפ"כ

**עניין כלכלי-הליך פשיעה כלכלית**

**המאשימה :**

**מדינת ישראל**  
באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)  
רח' מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107  
טלפון : 07-33736000, פקס : 03-5163093

- נ ג ד -

**הנאשמים :**

1. **אחמד קסאס**  
יליד שנת 67, ת.ז. ....  
(במעצר מ 9.5.2022)
2. **יוסף מנצורה**  
יליד שנת 55, ת.ז. ....  
(במעצר מ 9.5.2022)
3. **ראלב אבו עג'וואה**  
יליד שנת 1970 ת.ז. ...  
מכפר קאסם...
4. **לירון אוזן**  
יליד שנת 1985 ת.ז. ....  
מרח'...ירושלים...
5. **אלה עזרא**  
יליד שנת 1959 ; ת.ז. ....  
מרח'... חולון...
6. **יורם קצב**  
יליד שנת 1965 ; ת.ז. ....  
מרח'...בני ראם...
7. **ניסים פינס**  
יליד שנת 1968 ; ת.ז. ....  
מרח'... ; מודיעין...
8. **מקסים ביטן**  
יליד שנת 1977 ; ת.ז. ....  
מרח'... ; שילת...

9. **אמין יעקובי**  
יליד שנת 1998; ת.ז. ....  
מרח'...; הרצליה...
10. **י.מ. אבן ושיש בע"מ, ח.פ. 512468257**  
רח' ליש 401; ירושלים 9385345
11. **רויאל גרניט בע"מ, ח"פ 514691716**  
רח' קרן היסוד 9; קריית אתא 2611801
12. **אורין אוזן בניה ויזמות בע"מ, ח"פ 515445112**  
רח' דלה פרגולה 25; ירושלים 9385784
13. **צמרות מלון איווה 2014 בע"מ, ח.פ. 515072031**  
חטיבת אלכסנדרוני 1; אור יהודה 6031001
14. **בוני הארץ י.ק. בע"מ, ח.פ. 513661462**  
רח' פינס 28; גדרה 7070000
15. **חוות גרין פילדס בע"מ, ח"פ 513314922**  
נצר סירני 7039500
16. **ח.י.מ. ביתן בע"מ, ח"פ 513684274**  
רח' הנשיא 224; אופקים 8744245
17. **ביתן מסעדות בע"מ, ח"פ 516246824**  
מרח' שד' אלי לנדאו 50; הרצליה 4685150

## כתב אישום

### רקע כללי

1. כתב אישום זה עניינו בהתנהלות מאורגנת ושיטתית שבבסיסה מערך של הפצת חשבוניות מס כוזבות, ניכוי חשבוניות מס כוזבות, הלבנת הון, סחיטה באיומים, מעשי מרמה ועבירות נוספות, כפי שיתואר להלן. התקופה הרלוונטית לכתב האישום החלה בשנת 2018 ונמשכה עד סמוך למועד הפתיחה בחקירה גלויה בחודש מאי 2022 (להלן: **"התקופה הרלוונטית לכתב האישום"**).
2. נאשם 1, אחמד קסאס (להלן: **"קסאס"**) הוא איש עסקים שבבעלותו מספר בתי עסק באזור המרכז. חרף היותו הבעלים והמנהל, קסאס אינו רשום כבעלים של חברה כלשהי ואינו מחזיק בחשבון בנק ישראלי.
3. נאשם 3, ראלב אבו עגיוואה (להלן: **"ראלב"**) תושב כפר קאסם, היה הבעלים הרשום של עוסק מורשה שעניינו אספקת אבן ושיש.
4. החל מראשית 2017 ועד למרץ 2020 קסאס שימש כבעלים והמנהל בפועל של העוסק המורשה אשר נפתח על שמו של ראלב ונרשם כעוסק בשיפוצים ועבודות צביעה (להלן: **"העוסק על שם ראלב"**). בחודש אפריל 2020, לאחר שרשויות המס הורו על סגירת העוסק על שם ראלב, פתח קסאס עוסק מורשה על שמו אשר נרשם כעוסק בשיווק אבן ושיש (להלן: **"עוסק קסאס"** או **"העוסק של קסאס"**). העוסק של קסאס נסגר אף הוא בהוראת רשויות המס בחודש יולי 2021.
5. בין השנים 2019-2020 עשו קסאס וראלב שימוש בחשבוניות מס מזויפות אשר מקורן ברשות הפלסטינית (חשבוניות P) ושסופקו להם מאדם הקרוי תהאר באזר (להלן: **"חשבוניות המס המזויפות"** או **"החשבוניות הפלסטיניות"**). קסאס וראלב כללו את החשבוניות הפלסטיניות בספרי הנהלת החשבונות שלהם וניכו באמצעותן את מס התשומות שהיה כלול בהן, למרות שאלה לא הוצאו להם כדין.
6. חשבוניות המס המזויפות אשר נכללו בספרי הנהלת החשבונות של העוסק על שם ראלב מחודש אפריל 2019 ועד למועד סגירת העוסק על שם ראלב במרץ 2020, מסתכמות בסכום של **89,689,373** ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן מגיע לכדי סך של **14,350,300** ₪. חשבוניות המס המזויפות אשר נכללו בספרי הנהלת החשבונות של העוסק של קסאס, מסתכמות בסכום של **62,191,000** ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן מגיע לכדי סך של **9,950,560** ₪.
7. כפי שיתואר להלן באישום הראשון, מחודש אפריל 2019 ועד למרץ 2020 הוציא העוסק על שם ראלב, בהוראת קסאס ובצוותא חדא עם ראלב, חשבוניות מס כוזבות בסך כולל של **115,962,793** ₪ ש"ח ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא **19,713,675** ₪. החל מאפריל 2020 ועד לחודש נובמבר 2021 הוציא העוסק של קסאס חשבוניות מס כוזבות בסך **115,848,909** ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא **17,994,315** ₪. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות או טובין.
8. נאשם 2, יוסף מנצורה (להלן: **"מנצורה"**) הוא הבעלים הרשום של נאשמת 10, חברת י.מ. אספקת אבן ושיש בע"מ (להלן: **"חברת י.מ."**) וכן של נאשמת 11, חברת י.א. רויאל גרניט בע"מ (להלן: **"רויאל גרניט"**). חברת י.מ. הוקמה בשנת 1996 על ידי מנצורה והיא פעילה עד למועד הגשת כתב האישום. חברת רויאל גרניט הוקמה אף היא על ידי מנצורה והייתה פעילה עד לשנת 2009.

9. במהלך התקופה הרלוונטית לכתב האישום פעלו מנצורה וקסאס כשותפים בחברת י.מ. וניהלו בצוותא חדא את מערך הוצאה וניכוי חשבוניות המס הכוזבות שיתואר להלן.
10. כפי שיתואר להלן באישומים השני, השלישי והרביעי, בין השנים 2018 - 2022 הוציאו מנצורה וקסאס, באמצעות חברת י.מ. ורויאל גרניט, חשבוניות מס כוזבות בסכום כולל של **75,626,474** ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא **12,156,500** ₪. חשבוניות המס הכוזבות המתוארות באישומים השני, השלישי והרביעי הוצאו לנאשמות 12-16, אשר כללו אותן בספרי הנהלת החשבונות שלהן וניכו באמצעותן את מס התשומות שהיה כלול בהן, הכל במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.
11. בנוסף, נהגה חברת י.מ. לשלם במזומן לפועלים אשר ביצעו עבודה עבודות של התקנת אבן ושיש, ללא שדיווחה לרשויות על תשלומי השכר במזומן, כנדרש על פי דין.
12. על מנת לספק כיסוי חשבונאי לתשלומי השכר במזומן של חברת י.מ. וכן כיסוי עבור חשבוניות המס הכוזבות שהוציאה החברה כאמור לעיל, כללה חברת י.מ. בספריה וניכתה את חשבוניות המס הכוזבות שהוצאו על ידי קסאס וראלב. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות או טובין.
13. בשנים 2018-2020 כללה חברת י.מ. בספריה את כל חשבוניות המס הכוזבות שהוצאו על ידי העוסק על שם ראלב. בנוסף, בין השנים 2020-2021 כללו חברת י.מ. ורויאל גרניט בספריהן חשבוניות מס כוזבות מהעוסק של קסאס. סך חשבוניות המס הכוזבות שנכללו בספרי חברת י.מ. ורויאל גרניט מהעוסק על שם ראלב ומהעוסק של קסאס הן בסך **227,780,752** ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא **38,722,729** ₪ מהעוסק של קסאס. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות או טובין.
14. נאשם 4 לירון אוזן, (להלן: "לירון") הוא הבעלים והמנהל בפועל של נאשמת 12, חברת אורין אוזן בע"מ (להלן: "חברת אוזן"). חברת אוזן עוסקת באספקת עובדים זרים לאתרי בניה שונים. לירון נהג לשלם לעובדים הזרים המועסקים באתרים של חברת אוזן במזומן. כמו כן, בשלהי חודש מרץ 2022 הוציא לירון לחברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות בסך **3,376,961** ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא **574,082** ₪, באמצעות חברת אוזן. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות או טובין.
15. על מנת לספק כיסוי חשבונאי לתשלומי השכר במזומן של חברת אוזן וכן כיסוי עבור חשבוניות המס הכוזבות שהוציאה החברה כאמור לעיל, בשנים 2018-2021 כלל לירון בספרי חברת אוזן חשבוניות מס כוזבות מחברת י.מ. ומהעוסק קסאס. חשבוניות המס הכוזבות שניכה לירון בספרי חברת אוזן הן בסך **22,980,241** ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך **3,906,641** ₪.
16. בנוסף, בראשית שנת 2019 הגיש לירון בקשה לכינוס נכסים בבית המשפט המחוזי בירושלים (להלן: "בית המשפט"). במסגרת בקשתו לצו כינוס הצהיר לירון כי אין בבעלותו חברה בע"מ וטען כי הינו שכיר בחברה השייכת לנאשם 8, מקסים ביתן, קרוב משפחתו. בראשית שנת 2022 ניתן צו הפטר בעניינו של לירון וזאת לאחר שלירון הגיע להסדר עם נושיו מחוץ לכתלי בית המשפט. אישורו של בית המשפט לצו הכינוס ולמתן ההפטר ניתן על בסיס הצהרותיו הכוזבות של לירון באשר למקור הכנסתו ואי מעורבותו לכאורה, בחברת אוזן.

17. נאשם 5, אלה (אליהו) עזרא (להלן: "עזרא") הוא הבעלים של נאשמת 13, חברת צמרות מלון אויה 2014 בע"מ (להלן: "חברת צמרות"). בשלהי שנת 2021 הוציא חברת רויאל גרניט לחברת צמרות חשבוניות מס כוזבות בסך 6,686,000 ₪ שסכום המע"מ הכלול בהן הוא בסך 1,136,620 ₪. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות או טובין.
18. על מנת לספק כיסוי חשבונאי לחשבוניות המס הכוזבות מחברת רויאל גרניט לחברת צמרות הוציא קסאס, באמצעות העוסק של קסאס חשבוניות כוזבות בסך 5,969,050 ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך 1,014,739 ₪.
19. נאשם 6, יורם קצב (להלן: "קצב") הוא הבעלים והמנהל של נאשמת 14, חברת בוני הארץ בע"מ (להלן: "חברת בוני הארץ"). חברת בוני הארץ היא תאגיד כוח אדם העוסק באספקת עובדים זרים לאתרי בנייה שונים. בין השנים 2018-2021 הוציאה חברת י.מ. לחברת בוני הארץ חשבוניות מס כוזבות בסך של 8,438,500 ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך 1,434,545 ₪. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות או טובין.
20. נאשם 7, ניסים פינס (להלן: "פינס") הוא המנהל והבעלים בפועל של חוות גרין פילדס בע"מ (להלן: "החוה"). בין השנים 2019-2021 הוציאה חברת י.מ. לחווה חשבוניות מס כוזבות בסך של 17,609,031 ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך 2,993,535 ₪. אף שבעבר ביצעה חברת י.מ. לחווה עבודות, כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות או טובין.
21. נאשם 8, מקסים ביתן (להלן: "מקסים") הוא הבעלים והמנהל של נאשמת 16, חברת ח.י.י.מ. ביתן בע"מ (להלן: "חברת ח.י.י.מ."). חברת ח.י.י.מ. היא חברה בעלת רישיון קבלנות בבנייה הפועלת משנת 2005 בתחום הבנייה ויזמות של פרויקטים נדל"נים. בשלהי שנת 2020 התקשרו קסאס ומנצורה עם חברת ח.י.י.מ. באמצעות חברת י.מ. לצורך ביצוע עבודות בנייה באתר שבעיר קריית מלאכי. בשל תלונות רוכשי הדירות על כך שעבודות הבנייה באתר אינן מתקדמות בקצב הראוי, קיימו קסאס ומנצורה פגישות עם הרוכשים. במסגרת פגישות אלה דרש קסאס כי עבור מאמציו, לכאורה, לקידום הבנייה, יובטח לו סכום של 1.3 מיליון ₪ בתום הבנייה. פנייתו של קסאס לרוכשים ודרישתו כאמור נעשתה תוך ניצול מצוקתם בשל העובדה שמועד הכניסה לבתיהם נדחה עקב התחלפות קבלנים באתר וכן באמצעות איומים.
22. בנוסף, בשנים 2020-2021 הוציאה חברת י.מ. לחברת ח.י.י.מ. חשבוניות מס כוזבות בסך 21,132,730 ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך 3,592,564 ₪ עבור ביצוע עבודות בפרויקט למגורים בעיר קריית מלאכי. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות.
23. בנוסף, קסאס, באמצעות העוסק של קסאס, הוציא חשבוניות מס כוזבות לחברת ח.י.י.מ. בסך 1,056,410 ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא 179,590 ₪. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות.
24. כמו כן וכפי שיתואר להלן באישום החמישי, החל משנת 2019 נהג קסאס לשהות דרך קבע במלון אוקיינוס שבהרצליה (להלן: "המלון"). חרף שהותו הממושכת במלון לא שילם קסאס תשלום מלא עבור שהותו, כך שעובר למועד הגשת כתב אישום זה עומד חובו של קסאס למלון על סך של מעל 3 מיליון ₪. נוכח התנהלותו המאיימת של קסאס וקשריו עם גורמים המזוהים עם משפחות פשע, הוא הטיל אימה על עובדי המלון והניע אותם להמנע מלדרוש את תשלום חובו.

25. נאשם 9, אמין יעקובי (להלן: "יעקובי"), הוא הבעלים הרשום של חברת ביתן מסעדות בע"מ (להלן: "ביתן מסעדות"). חברת ביתן מסעדות היא הבעלים של שלוש מסעדות הממוקמות ביפו ובהרצליה והיא מנוהלת, הלכה למעשה, על ידי קסאס. בין השנים 2021-2022 לא דיווחה ביתן מסעדות על הכנסה בסך של לכל הפחות **2,203,232** ₪ שזאת על מנת להתחמק מתשלום מס.
26. פעילותם של קסאס ומנצורה בהוצאה וניכוי של חשבוניות מס כוזבות, כמתואר בכתב האישום, הן עבירות מקור בהתאם לתוספת הראשונה לחוק איסור הלבנת הון התש"ס-2000 (להלן: "חוק איסור הלבנת הון"). כתוצאה מפעילותם של קסאס ומנצורה, כמתואר לעיל, העבירו חברות י.מ. ורויאל גרניט לקסאס סך של, לכל הפחות, **232,032,404** ₪. סכום זה הוא רכוש אסור בהתאם לסעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.
27. על מנת להסוות את מקור הרכוש את זהות בעלי הזכויות בו, מיקומו, תנועותיו, או עשיית פעולה בו העבירה חברת י.מ. את הרכוש לשלל גורמים, לטובת קסאס, ובהם גם לראלב, לאשתו של קסאס ועוד. כמו כן נהג מנצורה לפדות למזומן שיקים שהוצאו מחברת י.מ. לפקודת ראלב או קסאס, באמצעות נש"פים שונים.
28. בשל כל אלה ביצעו קסאס ומנצורה עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון בנוגע לכספים שהוצאו מחברת י.מ. ונרשמו בכרטסת על שם קסאס וראלב.
29. כנגד חשבוניות המס הכוזבות שניכתה חברת אוזן מהעוסק של קסאס, הוציאה חברת אוזן שיקים לפקודת העוסק של קסאס, השיקים הופקו בנש"פים שונים. השיקים כאמור הם רכוש אסור בהתאם לתוספת הראשונה לחוק איסור הלבנת הון שכן הם רכוש באמצעותם נעברו העבירות כאמור. על מנת להסוות את מקור הרכוש את זהות בעלי הזכויות בו, מיקומו, תנועותיו, או עשיית פעולה בו, היו השיקים מופקדים ונפדים בציינגיים שונים. במקרה אחד פדה לירון שיק ע"ס **375,000** ₪ למזומן, בכרטסת של קסאס בציינגי.
30. פידיון השיק למזומן על ידי לירון, תחת הכרטסת של קסאס, היא פעולה ברכוש אסור שבוצעה על ידי לירון.

**האמור בחלק הכללי מהווה חלק בלתי נפרד מכתב האישום.**

## **אישום ראשון- מרכז האבן חלילה**

### **פרק ראשון: מרכז האבן חלילה מקזזת חשבוניות פיקטיביות (נגד הנאשמים קסאס וראלב)**

31. בין השנים 2017-2020 פתח קסאס, באמצעות ראלב ובסיועו עוסק מורשה, אשר נרשם על שמו של ראלב. העוסק המורשה על שם ראלב נקרא 'מרכז האבן חלילה' ועיסוקו בביצוע שיפוצים ועבודות צביעה. בפועל, קסאס הוא שניהל את העוסק על שם ראלב.
32. בדיווחים לרשויות המס, ניכה העוסק על שם ראלב חשבוניות מס מזויפות שהוצאו על ידי תושב הרשות הפלסטינית בשם תהאר באזר (להלן: "תהאר"). העוסק על שם ראלב לא דיווח לרשויות המס על העסקת עובדים.
33. בתחילת שנת 2019, במסגרת בדיקה שוטפת שערכה רשות המיסים, נמצא כי החשבוניות אותן הוציא תהאר לעוסק ראלב, הן חשבוניות מזויפות. מידע זה הובא בפני ראלב באפריל 2019 ובפני קסאס בדצמבר 2019.

34. במרץ 2020 הודיעה רשות המיסים לראלב כי רישום העוסק על שם ראלב כעוסק לפי חוק המע"מ, מבוטל. זאת בשל העובדה שהעוסק על שם ראלב המשיך לנכות את חשבוניות המס המזויפות אותן קיבל מתהאר, בספרי הנהלת החשבונות שלו.
35. כפי שיפורט להלן, קסאס וראלב עשו שימוש בחשבוניות המס המזויפות שקיבלו מתהאר, על אף שידעו כי מדובר בחשבוניות מס מזויפות. התמורה כנגד החשבוניות הפלסטיניות הועברה, לכאורה, באמצעות מזומן שכן לקסאס ולראלב אין חשבון בנק בישראל.
36. חשבוניות המס המזויפות אשר נכללו בספרי הנהלת החשבונות של העוסק על שם ראלב מחודש אפריל 2019 ועד למועד סגירת העוסק על שם ראלב במרץ 2020, מסתכמות בסך של 89,689,373 ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן מגיע לכדי סך של 14,350,300 ₪.
- פירוט חשבוניות המס הכוזבות אשר נכללו בספרי העוסק על שם ראלב, מצ"ב **כנספח א'** לכתב האישים המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
37. החל מאפריל 2020, לאחר שהעוסק על שם ראלב נסגר במע"מ, החל קסאס לדווח לרשויות המס באמצעות עוסק מורשה על שמו. העוסק של קסאס נקרא אף הוא 'מרכז האבן חלילה' והוגדר כעסק לשיווק אבן ושיש. העוסק קסאס לא דיווח אף הוא על העסקת עובדים.
38. חרף ידיעתו של קסאס על כך שהחשבוניות שהוציא תהאר הן מזויפות, ניכה קסאס את החשבוניות הפלסטיניות המזויפות שקיבל מתהאר, גם בספרי הנהלת החשבונות של העוסק קסאס.
39. חשבוניות המס המזויפות אשר נכללו בספרי הנהלת החשבונות של העוסק קסאס, מסתכמות בסכום של 62,191,000 ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן מגיע לכדי סך של 9,950,560 ₪.
- פירוט חשבוניות המס הכוזבות אשר נכללו בעוסק של קסאס, מצ"ב **כנספח ב'** לכתב האישים המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- (העוסק על שם ראלב והעוסק קסאס יקראו יחד להלן: "**מרכז האבן חלילה**").
40. בעשותם כאמור לעיל מסרו קסאס וראלב ידיעה כוזבת לרשויות המס; ניכו מס תשומות בלי שיש לגביו מסמך כדון; הכינו וניהלו פנקסי חשבונות כוזבים או רשומה אחרת כוזבת; השתמשו במרמה עורמה ותחבולה או שהרשו לאחר להשתמש בהן והכל במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.
41. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.
- פרק שני: מרכז האבן חלילה מפיצה - חברת י.מ. מקזות (נגד הנאשמים קסאס, ראלב ומנצורה)**
42. חברת י.מ. היא חברה קבלנית הרשומה בבעלות מלאה של מנצורה. חברת י.מ. מספקת אבן ושיש וכן מבצעת עבודות גמר עבור פרויקטים לבנייה ברחבי הארץ.
43. אף שקסאס אינו רשום כבעלים או בעל עניין בחברת י.מ., שימש קסאס בצוותא חדא עם מנצורה כמנהלה הפעיל של חברת י.מ.

44. עבור עבודות הבנייה שביצעה חברת י.מ., שילם מנצורה, או מי מטעמו, לפועלים, תשלומים במזומן. בנוסף, וכפי שיתואר להלן באישום השני, הוציאה חברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות.
45. מיוני 2018 ועד למרץ 2020 הוציא קסאס, בצוותא חדא עם ראלב, באמצעות העוסק על שם ראלב, חשבוניות מס כוזבות לחברת י.מ. בסכום של **115,962,793** ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן מגיע לכדי סך של **19,713,675** ₪.
46. מחודש אפריל 2020 ועד לחודש נובמבר 2021 הוציא קסאס, באמצעות העוסק קסאס, חשבוניות מס כוזבות לחברת י.מ. בסכום של **105,848,909** ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן מגיע לכדי סך של **17,994,315** ₪.
47. כנגד החשבוניות כאמור שהוציאה מרכז האבן חלילה לחברת י.מ., כאמור לעיל, לא בוצעה עסקה ולא סופק שירות או טובין.
- פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאו קסאס וראלב באמצעות מרכז האבן חלילה, מצ"ב **כנספחים ג' 1 ו-ג' 2** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
48. מנצורה וקסאס קיבלו את חשבוניות המס הכוזבות ממרכז האבן חלילה וכללו אותן בספרי הנהלת החשבונות של חברת י.מ.
49. בעשותו כאמור לעיל הוציא קסאס לבדו ובצוותא חדא עם ראלב חשבוניות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של אבן חלילה במטרה לסייע לאחר להתחמק או להשתמט מתשלום מס; הכין וקיים לבד ובצוותא חדא עם ראלב פנקסי חשבוניות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק או להשתמט מתשלום מס; והשתמש בכל מרמה עורמה ותחבולה במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.
50. בעשותם כאמור לעיל מסרו מנצורה וקסאס ידיעה כוזבת; הכינו וניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות; השתמשו בכל מרמה עורמה או תחבולה או הרשו לאחר להשתמש בהן במטרה לחמוק או להשתמט מתשלום מס.
51. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

### **פרק שלישי: העוסק המורשה קסאס כמפיץ - רויאל גרניט כמקזזת (נגד הנאשמים קסאס**

#### **(ומנצורה)**

52. רויאל גרניט היא חברה בבעלות מנצורה אשר עסקה בביצוע עבודות בנייה מחוץ לישראל. רויאל גרניט הייתה פעילה עד לשנת 2009.
53. כפי שיתואר להלן באישום השני, בשלהי שנת 2021 הוציאה רויאל גרניט לחברת צמרות חשבוניות מס כוזבות.
54. במהלך חודש אוקטובר 2021 הוציא קסאס, באמצעות העוסק קסאס, חשבוניות מס כוזבות לרויאל גרניט בסך **5,969,050** ₪ כשהמס הגלום בהן הוא בסך **1,014,739** ₪ ורשם עליהן בכזב כאילו בוצעו על ידו עבודות במלון צמרות.
- פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציא קסאס באמצעות העוסק קסאס, מצ"ב **כנספח ד'** לכתב האישום, המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.



מנצורה ניכה את חשבוניות המס הכוזבות הנ"ל ברויאל גרניט, וזאת מבלי שנעשתה עסקה או סופק שירות כלשהו לחברת רויאל גרניט מהעוסק קסאס.

55. בעשותו כאמור לעיל הוציא קסאס באמצעות העוסק המורשה שלו חשבוניות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של העוסק קסאס במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר התחמק מתשלום מס; והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.

56. בעשותו כאמור לעיל מסר מנצורה ידיעה כוזבת; הכין ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות; השתמש בכל מרמה עורמה או תחבולה או הרשה לאחר להשתמש בהן במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.

57. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו ומהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו קסאס ומנצורה בביצוע העבירות.

### **הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים: (נגד הנאשמים 1, 2, 3, 10 ו-11)**

#### **קסאס וראלב (נאשמים 1 ו-3)**

א. מסירת ידיעה כוזבת או מסירת דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ"), יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

ב. הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

ג. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

ד. שימוש בכל מרמה או תחבולה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

ה. פעולה במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו בנסיבות מחמירות- ריבוי עבירות עפ"י סעיף 117 (ב) ביחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק המע"מ.

#### **מנצורה, חברת י.מ. ורויאל גרניט (נאשמים 2, 10 ו-11)**

א. מסירת ידיעה כוזבת או מסירת דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

ב. הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

ג. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

ד. שימוש בכל מרמה או תחבולה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

## **אישום שני: חברת י.מ. ורויאל גרניט כמפיצות**

### **פרק ראשון: רויאל גרניט כמפיצה - חברת צמרות כמקזזת (כנגד הנאשמים קסאס, מנצורה ועזרא)**

58. עזרא הוא איש עסקים העוסק ביזמות והשכרת נכסים והוא בעליה של חברת צמרות. בחודש מאי 2014 רכשה חברת צמרות את מלון אוויה ביהוד. מלון אוויה אינו פעיל, לכל הפחות, משנת 2018 ועד למועד הגשת כתב אישום זה. בראשית חודש נובמבר 2021 מכרה חברת צמרות את מלון אוויה.
59. בראשית שנת 2021 חתמה חברת צמרות על מסמך הנחזה להיות הסכם עם חברת רויאל גרניט. בהתאם למסמך, חברת צמרות התחייבה לשלם לרויאל גרניט תשלום בגין עבודות בניה וזאת אף אם לא בוצעו בפועל וזאת במידה ומלון אוויה יימכר לגורם שלישי.
60. במהלך חודש אוקטובר 2021 הוציאה חברת רויאל גרניט לחברת צמרות, חשבוניות מס כוזבות בסך **6,686,000 ₪** כשסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך **1,136,620 ₪**.
61. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עסקה ולא סופק שירות או טובין מרויאל גרניט לחברת צמרות. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאה חברת רויאל גרניט אשר נכללו בחברת צמרות מצ"ב **כנספח ה'** לכתב האישום, המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
62. עזרא קיבל את חשבוניות המס הכוזבות מרויאל גרניט וניכה אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת צמרות.
63. בנוסף וכאמור באישום הראשון, במהלך חודש אוקטובר הוציאו קסאס והעוסק של קסאס חשבוניות מס כוזבות בסך של **5,969,050 ₪** לרויאל גרניט, בהן נרשם בכזב שהן בעבור ביצוע עבודות במלון אוויה.
64. בעשותם כאמור הוציאו קסאס ומנצורה, באמצעות חברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות וכללו אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת י.מ. במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר התחמק מתשלום מס; והשתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.
65. בעשותו כאמור לעיל מסר עזרא ידיעה כוזבת; הכין ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות; השתמש בכל מרמה עורמה או תחבולה במטרה לחמוק או להשתמט מתשלום מס.
66. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו הנאשמים באישום זה, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

## פרק שני: חברת י.מ. מפיצה - בוני הארץ מקזזת (כנגד הנאשמים קסאס, מנצורה ויורם קצב)

67. חברת בוני הארץ היא תאגיד כוח אדם זר בבעלותו ובניהולו של קצב. במסגרת תחום עיסוקה סיפקה חברת בוני הארץ פועלים זרים לאתרי בנייה שונים ברחבי הארץ.
68. בראשית שנת 2018 נחתם מסמך הנחזה להיות הסכם בין חברת בוני הארץ לחברת י.מ. לפיו תספק חברת י.מ. לחברת בוני הארץ עבודות פיקוח וניהול של עובדים זרים, באתרי הבנייה השונים של חברת בוני הארץ.
69. בין השנים 2018-2021 הוציאה חברת י.מ. לחברת בוני הארץ חשבוניות מס כוזבות בסך 8,438,500 ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן מגיע לכדי סך של 1,434,545 ₪. על החשבוניות כאמור נרשם בכזב שהן בעבור ביצוע עבודות פיקוח.
70. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עסקה או סופק שירות או טובין מחברת י.מ. לחברת בוני הארץ, כמפורט במסמך הנחזה להיות הסכם פיקוח.
- פירוט חשבוניות המס הכוזבות אותן הוציאו קסאס ומנצורה באמצעות חברת י.מ. לחברת בוני הארץ, מצ"ב **כנספח ו'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
71. קצב קיבל את חשבוניות המס הכוזבות כאמור וניכה אותן בספרי הנהלת החשבונות של חברת בוני הארץ.
72. בנוסף, וכפי שתואר לעיל באישום הראשון, במקביל להוצאת חשבוניות המס הכוזבות מחברת י.מ. לחברת בוני הארץ, הוצאו גם חשבוניות מס כוזבות ממרכז האבן חלילה לחברת י.מ., בין היתר, בעבור שירותי פיקוח לחברת בוני הארץ בסך של 7,477,600 ₪. החשבוניות ממרכז האבן חלילה נועדו לספק כיסוי חשבונאי לחשבוניות המס הכוזבות אותן הוציאה חברת י.מ. לחברת בוני הארץ. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עסקה ולא ניתן שירות או טובין.
73. בעשותם כאמור הוציאו קסאס ומנצורה, באמצעות חברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות וכללו אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת י.מ. במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; והשתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.
74. בעשותם כאמור לעיל מסר קצב ידיעה כוזבת; הכין ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות; השתמש בכל מרמה עורמה או תחבולה במטרה לחמוק או להשתמש מתשלום מס.
75. המעשים המתוארים לעיל נעשו על ידי הנאשמים באישום זה בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו ומהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

## פרק שלישי: חברת י.מ. מפיצה - החווה מקזזת

76. החל משנת 2003 הפעיל גד גלאי (להלן: "גלאי") ואחיו, שמואל גלאי, חווה אשר משמשת כמרכז רכיבה טיפולית לילדים ובני נוער וכן כפנסיון לאחסנת סוסים. תחילה מוקמה החווה בקיבוץ נצר סירני ובשנת 2019 הועברה החווה בסמוך לעיר ראשון-לציון.

77. אף שגלאי היה רשום כבעלים של החווה, נוהלה החווה בפועל על ידי פינס. פינס נהג בחווה ובחשבון הבנק של החווה מנהג בעלים והיה אחראי על הוצאות החווה ובפרט על ההוצאות לצורך שיפוץ ובניית החווה. פינס פעל גם באמצעות אשתו חניטה פינס אשר שימשה כמנהלת תפעולית והייתה אחראית על הנהלת החשבונות של החווה וניהול התקציב בה. במהלך שנת 2019 נחתם הסכם בין גלאי והזוג פינס לפיו בעתיד יוכלו הזוג פינס, לפי רצונם, לשמש כשותפים רשמיים בחווה.
78. בחודש אוקטובר שנת 2018 עובר להעברת החווה למיקומה ליד העיר ראשון לציון, נחתם הסכם בין החווה לחברת י.מ. לפיו תבצע חברת י.מ. עבודות בניה שונות בחווה, בתמורה לתשלום כולל של 5,900,000 ₪ בתוספת מע"מ. בנוסף התחייבה חברת י.מ. כי תשלים את עבודות הבנייה עד לראשית שנת 2019.
79. עבודות הבנייה בחווה בוצעו בפועל על ידי קבלני משנה של חברת י.מ., והן מוערכות בסכום שאינו ידוע במדויק למאשימה אך שאינו עולה על סך של 4 מיליון ₪.
80. עם זאת, בין השנים 2019-2021 הוציאה חברת י.מ. לחווה חשבוניות מס כוזבות, בסך של מעל **17,609,031** ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך העולה על **2,993,535** ₪.
81. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות או טובין. העבודות שביצעה חברת י.מ. באמצעות קבלני משנה, אינן תואמות את האמור בהסכם שנחתם בין החווה לחברת י.מ.
82. בנוסף, שילמה החווה לחברת י.מ. תמורה חלקית בגין החשבוניות כאמור כך שבמועד הגשת כתב האישום עמד חוב החווה לחברת י.מ., לכאורה, על סך של של מיליוני שקלים.
83. פירוט חשבוניות המס הכוזבות מחברת י.מ. לחווה, מצ"ב **כנספח ז'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
84. אף שפינס היה מודע לכך שהסכום האמור בחשבוניות אינו מתאר את העבודות שבוצעו בחווה והוא גבוה בהרבה ביחס לעבודה שסופקה, קיבל פינס את חשבוניות המס הכוזבות וניכה אותם בספרי הנהלת החשבונות של החווה.
85. כמו כן, וכפי שתואר לעיל באישום הראשון, במקביל להוצאת החשבוניות מחברת י.מ. לחווה, הוצאו גם חשבוניות מס כוזבות ממרכז האבן חלילה לחברת י.מ. בעבור עבודת הבניה בחווה בסך של 19,931,100 ₪. חשבוניות המס הכוזבות ממרכז האבן חלילה נועדו לספק כיסוי חשבונאי לחשבוניות המס הכוזבות אותן הנפיקה חברת י.מ. לחווה כאמור.
86. בעשותם כאמור הוציאו קסאס ומנצורה, באמצעות חברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות וכללו אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת י.מ. במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכינו וקיימו פנקסי חשבוניות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; והשתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.
87. בעשותו כאמור לעיל פעל פינס במרמה ועורמה ותחבולה במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס; מסר ידיעה כוזבת במטרה לחמוק מתשלום מס.
88. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

## פרק רביעי: חברת י.מ. מפיצה- חברת מור אב מקזזת (כנגד קסאס ומנצורה)

89. חברת מור- אב הנדסה בע"מ, בבעלות אביתר חכמון (להלן: "חכמון") היא חברה לבנייה מודולרית (להלן: "מור אב").
90. במהלך דצמבר 2021 פנה מנצורה לחכמון בהצעה להעניק לו כיסוי חשבונאי עבור הפועלים באתרי הבנייה של חברת מור- אב, אשר לא מספקים חשבוניות כנגד תשלומים שמוציאה חברת מור אב על העסקתם. בהמשך, בראשית שנת 2022 חתמה חברת מור אב על הסכמים כוזבים עם חברת י.מ. לפיו חברת י.מ. תספק ותתקין אבן עבור חברת מור אב בשני אתרי בנייה בת"א.
91. בראשית שנת 2022 הוציאה חברת י.מ. לידי חברת מור אב חשבוניות מס כוזבות בסכום של **1,965,871** ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך **334,198** ₪.
92. כנגד החשבוניות כאמור לא נעשתה עבודה ולא סופק שירות או טובין מחברת י.מ. לחברת מור אב, כמפורט בהסכמים הכוזבים.
- פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאו קסאס ומנצורה באמצעות חברת י.מ., מצ"ב **כנספח ח'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
93. אביתר חכמון קיבל את החשבוניות כאמור וניכה אותן בספרי הנהלת החשבונות של חברת מור אב.
94. בנוסף וכפי שיתואר להלן באישום השלישי, במהלך חודש מרץ 2022 הוציאה חברת אוזן לחברת י.מ. חשבוניות בעבור ביצוע עבודות, בין היתר, באתרים בהן ביצעה חברת י.מ. לכאורה עבודה עבור חברת מור אב, בת"א.
95. בעשותם כאמור לעיל הוציאו קסאס ומנצורה באמצעות חברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות והשתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הוציאו חשבונית מס מבלי שנעשו עסקאות לגביהן; הוציאו חשבוניות במטרה שאדם אחר יתחמק מתשלום מס.
96. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

## הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים: (כנגד הנאשמים 1, 2, 5, 6, 7, 10, 11,

13, 14 ו-15)

### קסאס, מנצורה, חברת י.מ. ורויאל גרניט (נאשמים 1, 2, 10 ו-11)

- א. פעולה במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס בנסיבות מחמירות- ריבוי עבירות עפ"י סעיף 117 (ב) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117(ב2)(3) לחוק המע"מ.

### עזרא וחברת צמרות (נאשם 5 ו-13)

- א. מסירת ידיעה כוזבת או מסירת דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב1) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב2)(3) לחוק מע"מ.

- ב. הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.
- ג. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.
- ד. שימוש בכל מרמה או תחבולה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.

#### **קצב וחברת בוני הארץ (נאשם 6 ו-14)**

- א. מסירת ידיעה כוזבת או מסירת דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ .
- ב. הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.
- ג. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.
- ד. שימוש בכל מרמה או תחבולה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.

#### **פינס והחווה (נאשמים 7 ו-15)**

- א. מסירת ידיעה כוזבת או מסירת דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ .
- ב. הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.
- ג. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.
- ד. שימוש בכל מרמה או תחבולה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.

#### **אישום שלישי - חברת אוזן**

##### **פרק ראשון: חברת י.מ. מפיצה - חברת אוזן מקזזת (כנגד הנאשמים 1, 2, 4, 10 ו-12)**

97. חברת אוזן רשומה על שמה של סמדר בן עמי, בת זוגו של לירון. חברת אוזן פועלת מ-2018 כחברה קבלנית שמספקת פועלים זרים לאתרי בנייה. חברת אוזן נוהלה ונשלטה על ידי לירון.
98. לירון נהג לשלם לפועלים באתרי הבנייה, בהם סיפקה חברת אוזן פועלים זרים, במזומן. כמו כן וכפי שיתואר להלן הוציאה חברת אוזן חשבוניות כוזבות לחברת י.מ..

99. בין השנים 2018 - 2021 הוציאה חברת י.מ. לחברת אוזן חשבוניות מס כוזבות בסך **19,794,342** ₪ כשסכום המע"מ הכלול בהן הוא בסך **3,365,038** ₪. החשבוניות הן כוזבות שכן כנגדן לא בוצעה עסקה ולא סופק שירות מחברת י.מ. לחברת אוזן.

פירוט חשבוניות המס הכוזבות אותן הוציאו קסאס ומנצורה באמצעות חברת י.מ. לחברת אוזן, מצ"ב **כנספח ט'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

100. לירון קיבל את חשבוניות המס הכוזבות וניכה אותן בספרי חברת אוזן.

101. חלק מהתשלומים אשר הועברו מחברת אוזן לחברת י.מ. בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות הוחזרו לחברת אוזן מחברת י.מ. והדבר כוסה באמצעות הסכמי הלוואה בין החברות.

102. בעשותם כאמור הוציאו קסאס ומנצורה, באמצעות חברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות וכללו אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת י.מ. במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר התחמק מתשלום מס; והשתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס..

103. בעשותו כאמור לעיל מסר לירון ידיעה כוזבת; הכין ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות; השתמש בכל מרמה עורמה או תחבולה במטרה לחמוק או להשתמט מתשלום מס.

104. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

#### **פרק שני: חברת אוזן מפיצה - חברת י.מ. כמקזזת (כנגד הנאשמים 1, 2, 4, 10, 12)**

105. כפי שתואר לעיל באישום השני, בחודש מרץ 2022 הוציאה חברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות לחברת אור רב בגין ביצוע עבודות באתרי בנייה בעיר ת"א.

106. על מנת לספק כיסוי חשבונאי להוצאת חשבוניות המס הכוזבות כאמור ותשלומי המזומן של חברת י.מ. לפועלים באתריה, הוציאה חברת אוזן חשבוניות כוזבות לחברת י.מ. על חודש מרץ 2022, בסך **3,376,961** ₪ כשסכום המע"מ הגלום בהן מגיע לסך של **574,082** ₪.

107. כנגד החשבוניות כאמור לא בוצעה עסקה או סופק שירות מחברת אוזן לחברת י.מ.

פירוט החשבוניות הכוזבות שהוציאה חברת אוזן לחברת י.מ., מצ"ב **כנספח י'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

108. מנצורה קיבל את החשבוניות כאמור וניכה אותן בספרי הנהלת החשבונות של חברת י.מ.

109. בעשותו כאמור הוציא לירון, באמצעות חברת אוזן, חשבוניות מס כוזבות במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.

110. בעשותם כאמור לעיל מסרו מנצורה וקסאס ידיעה כוזבת; הכינו וניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות; השתמשו בכל מרמה עורמה או תחבולה או הרשו לאחר להשתמש בהן במטרה לחמוק או להשתמט מתשלום מס.

## **פרק שלישי: העוסק המורשה קסאס מפיץ - חברת אוזן מקוזת (כנגד הנאשמים קסאס ולירון)**

111. במהלך שנת 2021 סיפקה חברת אוזן לחברת 'ארזי הנגב' עובדים זרים לצורך עבודות באתר בנייה בשם "מתחם הסופרים" שבעיר בני- ברק.
112. קסאס הוציא, באמצעות העוסק של קסאס, ארבע חשבוניות מס כוזבות לחברת אוזן בחודשים אוקטובר- נובמבר 2021, בסך 3,185,899 ₪ שסכום המע"מ הגלום בהן הוא בסך 541,603 ₪. על החשבוניות מס הכוזבות נרשם כי הן ניתנו בגין ביצוע עבודות באתר 'מתחם הסופרים' בבני ברק, אולם לא בוצעה עבודה ולא סופק שירות מהעוסק קסאס לחברת אוזן. בפועל, הפועלים הזרים שסיפק לירון באמצעות חברת אוזן ל'מתחם הסופרים' הגיעו מחברת בוני הארץ שבבעלות קצב. פירוט החשבוניות מהעוסק קסאס לחברת אוזן, מצ"ב כנספח יא' לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
113. לירון קיבל את חשבוניות המס הכוזבות כאמור וניכה אותן בספרי הנהלת החשבוניות של חברת אוזן.
114. בעשותו כאמור הוציא קסאס, באמצעות העוסק של קסאס, חשבוניות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבוניות של העוסק שלו במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבוניות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.
115. בעשותו כאמור לעיל מסר לירון ידיעה כוזבת; הכין ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות; השתמש בכל מרמה עורמה או תחבולה במטרה לחמוק או להשתמט מתשלום מס.

## **פרק רביעי: מרמה בהליך פשיטת הרגל של אוזן (כנגד הנאשם לירון 4)**

116. ביום 21.1.2019 הגיש לירון בקשה לבית המשפט המחוזי בירושלים למתן צו כינוס ולהכרזתו כפושט רגל (להלן: "הבקשה").
117. בהתאם לכתב בבקשה, חובותיו של לירון בעת ההיא היו בגובה 953,000 ₪ לנושים שונים. בנוסף כתב לירון בבקשה כי הוא שכיר בחברת בונה מדינה בע"מ, אשר בבעלותו של מקסים שהוא גם קרוב משפחה של לירון. לירון אף הצהיר כי שכרו הוא כ- 5,000 ₪ ברוטו לחודש עבודה. כן הצהיר לירון כי אין לו הכנסה נוספת, אין בידו זכויות ומניות בתאגיד ושאינו בידו כלי רכב.
118. ביום 3.3.2019 אישר בית המשפט המחוזי בירושלים את הבקשה וזאת על בסיס הצהרותיו הכוזבות של לירון בבקשה. במסגרת צו הכינוס, הורה בית המשפט ללירון להגיש למנהל המיוחד שימונה לו דו"ח דו-חודשי על הכנסות והוצאות, בהתאם להנחיות הכונס הרשמי. כמו כן חויב לירון בפתיחה של חשבון בנק אחד שינוהל ביתרת זכות ללא אפשרות מתן אשראי וכן בתשלום חודשי של 1,000 ₪ לצורך כיסוי חובותיו. כן התחייב לירון, במסגרת אישור בית המשפט על צו הכינוס, כי אינו יכול לפעול בחברת כוח אדם, גם לא באמצעות אחר מטעמו, בלי אישורו של הכונס הרשמי, ושסור לו להיות מייסד של תאגיד או בעל עניין בתאגיד אלא אם קיבל אישור מראש מהכנ"ר ומבית המשפט.



119. כמתואר לעיל לירון שימש במנהל ובעלים בפועל של חברת אוזן וזאת החל משנת 2018. בנוסף, בשנים אלה לא עבד לירון בחברת בונה מדינה בע"מ.
120. במקביל להליך הכינוס, פנה לירון לנושיו והגיע להסדרים עימם. ההסדרים כאמור אושרו על ידי בית המשפט בדיעבד. אישורו של בית המשפט להסדרים הפרטניים של לירון מול נושיו נעשה בהסתמך על בקשה מאת מייצג של חברת ח.י.מ., לפיו חברת ח.י.מ. היא שמשלמת עבור הנושים ולא החייב עצמו - לירון.
121. ביום 18.1.2022 ניתן צו הפטר ללירון. צו הפטר ניתן על בסיס הסכמתו של המנהל המיוחד והכני"ר ועל בסיס הסכמתם דה פקטו של הנושים להסדר. הנושים הסתמכו, בין היתר, על הצהרותיו של לירון בבקשה, ולאחר מכן בתקופת הכינוס.
122. הסכום שהוחזר לנושיו של לירון, במסגרת הליך הכינוס, הוא בסך 337,022 ₪ והוא שולם באמצעות העברות מחברת אוזן, בשליטתו של לירון ולא מחברת ח.י.מ., כפי שהוצג בפני בית המשפט שדן בצו הפטר.
123. בעשותו כאמור לעיל, הסתיר לירון נכס, טרם מתן הצו לפתיחת הליכים ולאחר מתן הצו לפתיחת הליכים, במטרה שלא יכלל בנכסי קופת הנשייה; לא מסר מידע שנדרש למוסרו לפי הוראות חוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, תשע"ח-2018 (להלן: "חוק חדלות פירעון").

### **הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים: (נאשמים 1, 2, 4 ו-12)**

#### **הנאשם לירון וחברת אוזן (נאשמים 4 ו-12)**

- א. מסירת ידיעה כוזבת או מסירת דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.
- ב. הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.
- ג. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.
- ד. שימוש בכל מרמה או תחבולה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.
- ה. פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו בנסיבות מחמירות - ריבוי עבירות עפ"י סעיף 117 (ב) ביחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק המע"מ.
- ו. הסתיר נכס מנכסיו טרם מתן צו לפתיחת הליכים ולא מסר מידע שנדרש למוסרו במטרה שלא ייכל בקופת הנשייה - עבירה לפי סעיף 346(א)(1) ו-(ב) לחוק חדלות פירעון.

#### **הנאשם קסאס (נאשם 1)**

- א. פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס, בנסיבות מחמירות - ריבוי עבירות עפ"י סעיף 117 (ב) ביחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק המע"מ.

### הנאשמים מנצורה וחברת י.מ (נאשמים 1 ו-10)

- א. מסר ידיעה כוזבת במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ.
- ב. הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.
- ג. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מע"מ.
- ד. שימוש בכל מרמה או תחבולה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ.
- ה. פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו בנסיבות מחמירות - ריבוי עבירות עפ"י סעיף 117 (ב1) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק המע"מ.

### אישום רביעי - קרית מלאכי

#### פרק ראשון: סחיטה באיומים (כנגד הנאשם קסאס)

124. בחודש אוגוסט 2018 חתמו העמותות "נחלת הרחבה" ו-"בניינים של שמחה", המייצגות רוכשים בקבוצת רכישה עבור פרויקט בניין דירות מגורים וקוטג'ים בקריית מלאכי, על הסכם שעניינו השלמת בניה של 83 יחידות דיור עם מקסים מחברת ח.י.מ. במועד החתימה על ההסכם הסתיימו בפרויקט עבודות השלד. בחודש מאי 2020 חתמה העמותה "דידן נצח", המייצגת רוכשים בקבוצת רכישה עבור פרויקט בניין דירות מגורים, על הסכם לבניית 17 יחידות דיור עם מקסים מחברת ח.י.מ. במועד החתימה על ההסכם עם חברת ח.י.מ. היה פרויקט הבניה אותו התבקש מקסים להשלים בשלבי גמר.

(להלן וביחד: "העמותות", "הפרויקט" ו"או" "האתר")

125. כמפורט בהסכם, החתימה של העמותות עם חברת ח.י.מ. נעשתה על רקע עזיבה של קבלנים קודמים את האתר והשארת המבנים באתר במצב של שלד. לתפיסת אנשי העמותה, הקבלן שחברת ח.י.מ. בא בנעליו, נטש את העבודות בשל קשיים כלכליים וכן בשל חשש מהימצאותם של גורמים עבריינים באתר.

126. על פי ההסכם התחייבה חברת ח.י.מ. למסור את הדירות לעמותה בינואר 2020.

127. בסמוך לחודש אוגוסט 2020, החלו קסאס ומנצורה להופיע בישיבות עבודה באתר והודיעו כי הם יסייעו לחברת ח.י.מ. לסיים את העבודות בקריית מלאכי וזאת בתמורה לתשלום נוסף מצד העמותה. במסגרת אותן ישיבות דרש קסאס סכום של 1.3 מיליון ₪ לצורך השלמת הבנייה.

128. בפגישה שהתקיימה בשלהי שנת 2020 בנוכחות קסאס, מנצורה, עורך הדין אשר ליווה את הפרויקט מטעם העמותה, עו"ד הגר (להלן: "עו"ד הגר") ונציגי העמותה, חזר קסאס על דרישתו לקבל סך של 1.3 מיליון ₪ כתוספת מטעם העמותה וזאת, לשיטתו בשל כך ש"הציל את

הפרויקט". במהלך פגישה זו נשמע קסאס אומר כי שמו "שווה במדינת ישראל" והסביר שנוכחותו היא שמרחיקה גורמים עבריינים מהפרויקט.

129. ביום 16.2.2021 התקיימה ישיבה נוספת בה נכחו: קסאס, מנצורה, מקסים, עו"ד הגר ואנשי העמותה. בפגישה זו חזר קסאס על טענתו לפיה הוא הגורם המרחיק גורמים עבריינים מהאתר. בפגישה זו חזר קסאס על דרישתו לקבל סך של 1.3 מיליון ₪ וטען כי מדובר בכסף שהוא עצמו השקיע בפרויקט מכיסו.

130. בבמהלך חודש מרץ 2021 נחתם הסכם נוסף בין העמותה ובין חברת ח.י.מ, בחתימת קסאס ומנצורה. במסגרת הסכם זה הוסכם כי קסאס ומנצורה יסייעו לחברת ח.י.מ. בקידום העבודות באתר. כן הוסכם כי במידה והדירות ימסרו לאנשי העמותה עד לסוף חודש מאי 2021, תשלם העמותה סך של 1.3 מיליון ₪ ישירות לקסאס. אנשי העמותה חתמו על ההסכם כאמור בתקווה שיסייע להם בקבלת רכושם שכן מועד המסירה המוסכם, לכתחילה, מול חברת ח.י.מ קרב אך העבודות באתר התמעטו.

131. בהמשך לאותן הנסיבות ולמרות התחייבותיו של קסאס ומנצורה להשלמת הבניה עד לחודש יוני 2021, הבניה לא התקדמה ואף נעצרה. בתגובה פנו העמותות, באמצעות עו"ד הגר לקסאס, מנצורה וח.י.מ, בבקשה להמשיך את הבניה באופן עצמאי באמצעות התנהלות ישירה של העמותות מול ספקים לשם השלמת הבניה. בקשה זו נענתה ע"י ח.י.מ, מנצורה וקסאס, ולמעשה החל מחודש יוני 2021 פעלו העמותות באופן עצמאי להשלמת הבניה באתר.

132. על אף האמור, ולמרות אי מילוי חובותיהם להשלמת הבניה כינסו קסאס ומנצורה ישיבת דיירים נוספת באוקטובר 2021 בה דרש קסאס, בנוכחותו של מנצורה, את התחייבות הדיירים לתשלום של 1.3 מיליון ₪ נוספים במועד מסירת הדירות.

133. במהלך הפגישה, בה נכחו קסאס, מנצורה, עו"ד הגר ונציגי העמותות, נשמע קסאס אומר דברים אשר התפרשו על ידי אנשי העמותה כאיום. כך נשמע אומר שיקבל חזרה את כספו "כטוב או לא כטוב" כן נשמע אומר כי "אם אני לא בפרויקט אף קבלן לא ייכנס. בורג לא ישימו פה" וכך "יש לי שם בכל העולם התחתון כאיש ביצוע, אף אחד לא מתקרב לפה, יש כובד משקל לשם שלי". בייאושם הסכימו אנשי העמותה לדרישתו ובלבד שהתשלום ייעשה לאחר מסירת הדירות.

134. ביום 12.1.2022, משטרם נמסרו הדירות לנציגי העמותה ולאור מצוקתם, כינסו קסאס ומנצורה פגישה נוספת עם חלק מהנציגים. במהלך הפגישה חזר קסאס על דרישתו לקבל לידיו סכום של 1.3 מיליון ₪ בתום הפרויקט. קסאס טען, בנוכחותו של מנצורה, בפני הנוכחים בישיבה, כי אם לא היה נכנס לאתר, הייתה הבנייה נפסקת לחלוטין וכי בלי עזרתו לא תוכל הבנייה באתר להתקדם.

135. דבריו של קסאס בפגישות ומסרים שהועברו להם מעו"ד הגר ואחרים אודות קסאס גרמו לאנשי העמותה לחשוש מקסאס ודבריו התקבלו כאיום של ממש לרכושם של חברי העמותה. לאור מצוקתם והאיום שהופנה אליהם כל ידי קסאס, לשלם לו את מבוקשו כדי למנוע עיכובים נוספים בבניה, הסכימו נציגי העמותה לשלם לקסאס ומנצורה את שדרשו, ובלבד שהתשלום יועבר לאחר מסירת הדירות.

136. בפועל קסאס ומנצורה לא פעלו לצורך השלמת הבנייה ועד למועד הגשת כתב האישום טרם נמסרו הדירות בפרויקט לכלל הרוכשים, קסאס ומנצורה טרם קיבלו את התשלום שדרשו.

137. בעשותו כאמור לעיל הטיל קסאס אימה על דיירי הפרויקט ואיים על נציגי העומתה כדי להניעם לשלם סך של 1.3 מיליון ₪.

138. בעשותו כאמור לעיל ניצל קסאס את מצוקתם של אנשי העמותה ודרש תשלום עבור עבודה שלא בוצעה בפועל באתר.

### **פרק שני: העוסק קסאס וחברת י.מ. מפיצות- ח.י.י.מ.מ מקזזת (כנגד הנאשמים קסאס, מנצורה ומקסים)**

139. כאמור בפרק הראשון לאישום זה, בחודשים אוגוסט 2018 ומאי 2020 התקשרו נציגי העמותות בחוזה בניה עם ח.י.י.מ. לשם השלמת בניה באתרים השונים. בשל עיכוב העבודה שנוצר, בחודש מרץ 21 נחתם חוזה נוסף בין נציגי העמותות ובין קסאס, מנצורה וחברת ח.י.י.מ., לפיו בעבור תוספת תשלום של 1.3 מיליון שקלים תושלם הבניה וזאת עד חודש מאי 2021.

140. בין החודשים אפריל 2020 ועד נובמבר 2021 הוציאה חברת י.מ. חשבוניות בסך **21,132,730** כשסכום המע"מ הכלול בהן הוא בגובה **3,592,564** ₪ לחברת ח.י.י.מ. החשבוניות יצאו על עבודה שנעשתה לכאורה בקריית מלאכי על ידי חברת י.מ.

141. בחודש יולי 2021 הוציאה העוסק קסאס חשבוניות בסך **1,056,410** ₪ שסכום המע"מ הכלול בהן הוא בסך **179,590** ₪ לחברת ח.י.י.מ. חשבוניות המס הכוזבות הוצאו בעבור עבודה שביצע לכאורה קסאס בקריית מלאכי.

142. כנגד החשבוניות כאמור לא נעשתה עבודה על ידי קסאס ומנצורה או מי מטעמם באתר הבנייה של קריית מלאכי.

פירוט חשבוניות המס הכוזבות אותן הוציאה חברת י.מ. לחברת ח.י.י.מ. מצ"ב **כנספח יב'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

פירוט חשבוניות המס הכוזבות אותן הוציאה קסאס באמצעות אבן חלילה לחברת ח.י.י.מ. מצ"ב **כנספח יג'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

143. מקסים קיבל את חשבוניות המס הכוזבות מהעוסק קסאס וחברת י.מ., ניכה אותן בספרי הנהלת החשבוניות של חברת ח.י.י.מ. וכן עשה בהן שימוש למול רשויות המס.

144. בנוסף, וכפי שתואר לעיל באישום הראשון, במקביל להוצאת החשבוניות מחברת י.מ. לחברת ח.י.י.מ., בין ספטמבר 2020 ועד ספטמבר 2021, הוצאו גם חשבוניות ממרכז האבן חלילה לחברת י.מ. בעבור הפרויקט באתר קריית מלאכי בסך של **12,272,770** ₪. החשבוניות ממרכז האבן חלילה נועדו לספק כיסוי חשבונאי לחשבוניות הכוזבות אותן הנפיקה חברת י.מ. לח.י.י.מ. עבור הפרויקט.

145. בעשותם כאמור הוציאו קסאס ומנצורה, באמצעות חברת י.מ. חשבוניות מס כוזבות וכללו אותן בפנקסי הנהלת החשבוניות של חברת י.מ. במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכינו וקיימו פנקסי חשבוניות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; והשתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.

146. בעשותו כאמור לעיל מסר מקסים ידיעה כוזבת; הכין ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות; השתמש בכל מרמה עורמה או תחבולה במטרה לחמוק או להשתמט מתשלום מס..

147. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

### **הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים: (כנגד הנאשמים 1, 2, 8, 10 ו-16)**

#### **קסאס (נאשם 1)**

א. מי שפעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו בנסיבות מחמירות- ריבוי עבירות עפ"י סעיף 117 (ב) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117(ב2)(3) לחוק המע"מ.

ב. איום על אדם בעל פה ובהתנהגות בפגיעה שלא כדין ברכוש- עבירה לפי סעיף 428 לחוק העונשין, תשל"ז-1977 (להלן: "חוק העונשין").

ג. המנצל את המצוקה ודורש דבר שאינו מגיע לו כדין- עבירה לפי סעיף 431 לחוק העונשין.

#### **מנצורה וקסאס וחברת י.מ. (נאשמים 1, 2 ו-10)**

א. מי שפעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו בנסיבות מחמירות- ריבוי עבירות עפ"י סעיף 117 (ב) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117(ב2)(3) לחוק המע"מ.

#### **מקסים וחברת ח.י.מ (נאשמים 8 ו-16)**

א. מסר ידיעה כוזבת במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס- ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב2)(3) לחוק מע"מ

ב. הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב2)(3) לחוק מע"מ.

ג. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים בקשר למע"מ - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב2)(3) לחוק מע"מ.

ד. שימוש בכל מרמה או תחבולה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מע"מ, יחד עם סעיף 117(ב2)(3) לחוק מע"מ.

### **אישום חמישי- מלון בהרצליה (כנגד הנאשם קסאס)**

148. משנת 2015 נהג קסאס להתארח במלונות של רשת אורכידיאה- הרברט סמואל (להלן: "רשת המלונות"). החל משנת 2019, לכל הפחות, עשה קסאס שימוש קבוע במספר חדרים במלון אוקיינוס בהרצליה, השייך לרשת המלונות.

149. במהלך השנים לא שילם קסאס את מלוא התשלומים אותם נדרש לשלם בעבור שהותו הממושכת. חובו של קסאס לרשת המלונות, עובר למועד הגשת כתב האישום, הוא בסך של לכל הפחות 3,280,933 ₪ (להלן: "החוב").

150. החוב הוא חריג נוכח משך התקופה בה החוב לא שולם וגובהו.
151. בניסיון לגבות את החוב, פנה מפעם לפעם מנכ"ל רשת המלונות לקסאס, ודרש מקסאס כי החוב ישולם לאלתר. ביום 14.2.2021 בתגובה לאחד מניסיונותיו של מנכ"ל רשת המלונות לגבות את החוב, השיב לו קסאס באיומים, ובין היתר נאמר על ידו בהודעה קולית: "אני אבוא אני אזיין אותך". במסגרת הודעה זו הבהיר קסאס כי אינו מתכוון לשלם עבור החוב.
152. בנוסף, במהלך שהותו של קסאס במלון אוקיינוס נהג קסאס לארח אנשים אשר היו מזוהים עם משפחת פשע והשרה אווירה של חשש ואיומים בקרב עובדי המלון.
153. לאחר מעצרו של קסאס במסגרת הליכי החקירה, קיבלו עובדי המלון טלפונים מאדם שהזדהה כקשור לגורמים עברייניים, ודרש כי לא יפנו את חדריו של קסאס. במסגרת שיחותיו לעובדי המלון ציין אותו גורם, כי במידה וינסו עובדי המלון לפנות את חדריו של קסאס במלון "זה יכול להיגמר רע".
154. בשל האיומים כאמור ואווירת הפחד שהשרה קסאס על עובדי המלון, נמנעו אנשי רשת המלונות לפנות את חדריו של קסאס והוא המשיך לשהות ללא תמורה במלון אוקיינוס.
155. בעשותו כאמור לעיל איים קסאס על עובדי המלון והטיל עליהם אימה על מנת שימנעו מנקיטת הליכים להחזר החוב ולפינוי מהחדרים בהם שהה; קיבל במזיד דבר כשהוא יודע שהתקבל בשל איומים שהטיל.

### **הוראת החיקוק בהן מואשם קסאס (נאשם 1)**

- א. המאיים על אדם בעל פה ובהתנהגות ומטיל אימה בכדי להניע אדם מעשות מעשה שהוא ראשי לעשותו- ריבוי עבירות לפי סעיף 428 לחוק העונשין.
- ב. מקבל במזיד דבר כשהוא יודע כי בפשע הושג- ריבוי עבירות לפי סעיף 411 לחוק העונשין.

### **אישום שישי- ביתן מסעדות- השמטת הכנסה (כנגד הנאשמים קסאס ויעקובי)**

156. בשלהי שנת 2020 קיבל קסאס לידיה את הבעלות על שתי מסעדות הנמצאות בעיר יפו: "בא לי טוסט" ובא לי באגט" (להלן: "המסעדות ביפו"). המסעדות ביפו היו בבעלותו של זכריה פאחר (להלן: "פאחר") אשר נקלע לחובות כלכליים ופנה לקסאס על מנת שזה יסייע לו מול נושיו.
157. קסאס סייע לפאחר מול נושיו ובתמורה קיבל לידיה את הבעלות במסעדות אף שפאחר המשיך לתפקד כמנהל התפעולי של המסעדות ביפו.
158. בינואר 2021 פתח קסאס את מסעדת אל טראס, במלון אוקיינוס בהרצליה (להלן: "המסעדה בהרצליה"). המסעדה בהרצליה נרשמה תחילה על שמו של טל סיגאווי אך נוהלה על ידי קסאס ובת זוגתו.
159. בהוראת קסאס נרשמו המסעדות ביפו תחת חברת 'ביתן מסעדות' אשר הייתה רשומה על שמו של מקסים. מקסים החזיק בבעלות בחברת ביתן מסעדות במשך 4 חודשים בלבד מספטמבר 2021 ועד דצמבר של אותה שנה. בחודש מרץ 2021 הועברה גם המסעדה בהרצליה לידי ביתן מסעדות.
160. בינואר 2022, בהוראת קסאס, הועברה הבעלות בחברת 'ביתן מסעדות' לידיה של אמין יעקובי.

161. חברת 'ביתן מסעדות' ותחתיה המסעדות ביפו והמסעדה בהרצליה הייתה בשליטה של קסאס אשר אף נהג בקופת המסעדות מנהג בעלים.

162. במהלך החודשים מרץ עד מאי 2021 וינואר עד אפריל 2022 הפיקו המסעדות ביפו פדיון חודשי בגובה של לכל הפחות 4,826,608 ש"ח. עם זאת, בדוחות הכספיים אשר הועברו לידי פקיד השומה, בחודשים אלה דווח על הכנסה בסך 2,623,376 ש"ח בלבד.

163. באופן זה הושמטה הכנסה בסך של לכל הפחות **2,203,232** ₪ לפי הפירוט הבא :

תאריך	הכנסה לפי פדיון בפועל בשקלים	הכנסה מהמסעדות ביפו מדווחת	הפרש בין פדיון מדווח לשכום בשקלים
מרץ 2021	717,945	366,041	351,904
אפריל 2021	683,214	338,663	344,551
מאי 2021	515,355	217,154	298,201
ינואר 2022	787,221	262,269	524,952
פברואר 2022	699,304	287,621	411,683
מרץ 2022	801,062	561,469	239,593
אפריל 2022	622,507	590,159	32,348
סך הכנסה שלא דווחה			2,203,232

164. בעשותם כאמור לעיל השתמשו קסאס ויעקובי בכל מרמה עורמה ותחבולה במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס.

165. בעשותם כאמור לעיל השתמשו קסאס, יעקובי וחברת 'ביתן מסעדות', בכל מרמה עורמה ותחבולה, בכוונה להתחמק מתשלום מס על הפדיון מהמסעדות ביפו.

### **הוראות חיקוק בהם מואשמים הנאשמים (1, 9 ו-17)**

א. מסירת אמרה או תרשומת כוזבת בדו"ח במטרה להתחמק מתשלום מס – ריבוי עבירות לפי סעיף 220(2) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה").

ב. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות ורשומות כוזבים – ריבוי עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה.

ג. שימוש במרמה ערמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס - ריבוי עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודת מס הכנסה.

ד. רישום כוזב במסמכי תאגיד - 2 עבירות לפי סעיף 423 לחוק העונשין.

## אישום שביעי- הלבנת הון של קסאס ומנצורה

### קסאס ומנצורה

166. כמפורט לעיל, בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הוציאו קסאס ומנצורה, באמצעות חברת י.מ. ורויאל גרניט, חשבוניות מס כוזבות. כן ניכו קסאס ומנצורה, בספרי אבן חלילה וחברת י.מ., חשבוניות מס כוזבות לצורך מתן כיסוי חשבונאי להוצאות חשבוניות המס כוזבות על ידי חברת י.מ. ותשלומי המזומן שביצעה חברת י.מ., הכל בנסיבות מחמירות כאמור לעיל.
167. עבירות של הוצאת חשבוניות מס כוזבות במטרה להתחמק מתשלום מס, בנסיבות מחמירות, ועבירות של ניכוי מס ללא חשבונית כדין, מהוות עבירות מקור כהגדרתן בסעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון, תש"ס-2000 (להלן: "חוק איסור הלבנת הון"), ביחד עם התוספת הראשונה שלו.
168. בין השנים 2018-2022 העבירו החברות י.מ. ורויאל גרניט סך של **232,032,404** ₪ כנגד חשבוניות מס כוזבות שהונפקו ממרכז האבן חלילה ונוכו בספרי הנה"ח של י.מ. ורויאל גרניט (להלן: "ההעברות לאבן חלילה").
169. ההעברות לאבן חלילה, הינן רכוש אסור וקסאס ומנצורה ביצעו בהן פעולות בידיעה שמדובר ברכוש אסור.
170. הכרטסת של מרכז האבן חלילה בהנהלת החשבונות של חברת י.מ. היא פיקטיבית ונועדה ליצור חזות עסקית לגיטימית להעברות לאבן חלילה. הכרטסת כאמור שימשה פלטפורמה להעברת מיליוני שקלים מחברת י.מ. לקסאס ומנצורה.
171. על מנת להסוות את מקור ההעברות לאבן חלילה, נמנע קסאס מפתיחה של חשבון בנק ועשה שימוש בחשבון הבנק של חברת י.מ. בצוותא חדא עם מנצורה. בתוך כך נעשו הפעולות הבאות בהעברות לאבן חלילה:
- א. סך של **15,693,373** ₪, לכל הפחות, הועבר מחשבון הבנק של חברת י.מ. לצדדים שלישיים, לטובתו של קסאס.
- ב. סך של **24,003,276** ₪ הועבר באמצעות חשבון הבנק של חברת י.מ. לחשבונות בנק תחת שמו של ראלב בירדן וברשות הפלסטינית.
- ג. סך של **66,179,276** ₪ הוצא בשיקים של חברת י.מ. על שם של ראלב וקסאס ונפדה בציינג' אל-עז, חלק על ידי מנצורה.
- ד. סך של **25,013,600** ₪ הוצא בשיקים של חברת י.מ. לטובת ראלב וקסאס ונפדה על ידי מנצורה בחשבונות הבנק של חברת י.מ.
172. בעשותם כאמור לעיל, עשו קסאס ומנצורה פעולה ברכוש אסור שמקורו בביצוע עבירה, במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות קסאס ומנצורה, את מיקומו ואת תנועותיו.
173. סך היקף עבירות הלבנת הון המיוחסות לקסאס ומנצורה במסגרת העברות כאמור הוא, לכל הפחות, **232,032,404** ₪.
- העברות לאבן חלילה מפורטות **כנספח יד'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.



## אוזן

174. כמפורט באישום השלישי, בשלהי שנת 2021 הוציאה העוסק של קסאס חשבוניות מס כוזבות לחברת אוזן בסך ₪3,443,951. בתמורה להוצאת החשבוניות הכוזבות העביר לירון באמצעות חברת אוזן סך של לכל הפחות 3,039,500 ₪. הכסף האמור שולם לכאורה באמצעות שיקים לפקודת מרכז האבן חלילה וזאת בשלהי שנת 2021. השיקים מחברת אוזן הם רכוש אסור, כהגדרתו בסעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון ביחד עם התוספת הראשונה שלו. השיקים נפדו במקומות שונים בהם גם בחשבון הבנק של חברת י.מ.

175. ביום 21.12.2021 פדה לירון למזומן שיק ע"ס 375,000 ₪ תחת כרטיס על שמו של קסאס/ מרכז האבן חלילה בציינג' אורנג' ספרינג, בו לירון היה מיופה כוח.

176. בעשותו כאמור לעיל עשה לירון, לפחות במקרה אחד, פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר ולהסוות את מקורו, זהות בעליו ומיקומו.

177. סך היקף עבירות הלבנת ההון המיוחסות לקסאס ומנצורה במסגרת העברות כאמור הוא, לכל הפחות, 375,000 ₪.

## הוראות חיקוק בהן מואשמים נאשמים 1,2 ו-4

א. עשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר את מקורו, זהות בעלי הזכויות בו, מיקומו או תנועותיו או עשיית פעולה זו- ריבוי עבירות לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.

ב. סיוע לאחר לעשות פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר ולהסוות את מקורו, זהות בעלי הזכויות בו, מיקומו או תנועותיו או עשיית פעולה זו- ריבוי עבירות לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון יחד עם סעיף 31 לחוק העונשין.

### 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

הנאשמים יכולים לבקש שימונה להם סגור ציבורי אם מתקיים בהם אחד התנאים לזכאות נאשמים לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסניגוריה הציבורית, התשנ"ו – 1995.

---

יובל שלום, עו"ד

עוזר ראשי

בפרקליטות מחוז ת"א

(מיסוי וכלכלה)

---

נועה בורנשטיין, עו"ד

סגנית בכירה

בפרקליטות מחוז ת"א

(מיסוי וכלכלה)

היום, יום שלישי ח' סיון תשפ"ב, 07 יוני 2022

עדי התביעה

.....  
.....  
.....  
.....

---

## בקשה לחילוט רכוש

בית המשפט הנכבד יתבקש לעשות שימוש בסמכותו לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון ולפי סעיפים 5-7 ו-21 ולהורות על חילוט רכוש של הנידונים או על חילוט רכוש של אחר שהנידונים העבירו לו ללא תמורה וזאת עד לשווי הרכוש הקשור לעבירה בסכום של כ-230 מיליון ₪. הרכוש שחילוטו מתבקש מפורט ומסומן כנספח 1 המהווה חלק בלתי נפרד מכתב האישום.

---

יובל שלום, עו"ד

עוזר ראשי

בפרקליטות מחוז ת"א

(מיסוי וכלכלה)

---

נועה בורנשטיין, עו"ד

סגנית בכירה

בפרקליטות מחוז ת"א

(מיסוי וכלכלה)

