

ת"פ 19-

**בבית המשפט השלום בראשון לציון****מדינת ישראל****ה מ א ש י מ****ה :**

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי)  
 (וכלכלה)  
 רח' מנחם בגין 154 ת"א (בית קרדן)  
 טלפון: 073-3736111, פקס: 03-5163093

- נ ג ד -

**יעקב (קובי) בן יחזקאל קרטה****ה נ א ש מ :****יליד 1978, ת"ז ...**

...ראשון לציון

**כתב אישום****א. העובדות**

1. הנאשם הינו רואה חשבון ומשפטן. עד לשנת 2014 הנאשם עבד ברשות המיסים כעוזר למנהל רשות המיסים, והחל משנת 2014 החל לעסוק כעצמאי במתן שירותי ייעוץ בתחום המיסוי.
2. הגב' בתיה (בטי) גרינשטיין (להלן: "גרינשטיין") עסקה בשנים 2005-2016 במתן שירותי ייעוץ לעסקים ובאיתור ותיווך בין משקיעים לעסקים, וזאת באמצעות חברות המוחזקות באופן חלקי או מלא על-ידה. בשנים 2007-2015 החזיקה גרינשטיין, בין היתר, במניות חברה ישראלית בשם רשת קפיטל בע"מ. במהלך חודש אוקטובר 2015, הוקמה על ידי גרינשטיין חברה בשם Reshet Capital US Inc במדינת דאלור שבארה"ב (להלן: **רשת קפיטל US**).
3. החל בחודש אפריל 2014, או בסמוך לכך, ועד חודש נובמבר 2015, עסקה גרינשטיין בתיווך עסקה למכירת אחזקותיו של היהלומן אלון ארבוך (להלן: "המשלם"), בחברה בשם Diamond Direct המחזיקה רשת חנויות תכשיטים בארה"ב (להלן: "העסקה"). במסגרת זו פנתה גרינשטיין למספר משקיעים

פוטנציאלים, ועם האחרון שבהם נחתמה העסקה בחודש נובמבר 2015.

4. עבור התיווך בעסקה, גרינשטיין הייתה זכאית לקבל מהמשלם תשלום בגובה 880,000 דולר (כ-3,379,200 ₪) (להלן: "**התשלום**").
5. גרינשטיין והנאשם הכירו לראשונה בנובמבר 2015, או בסמוך לכך, כשגרינשטיין פנתה לנאשם לקבלת חוות דעת העוסקת בקביעת תושבות לצרכי מס, לאחר שבינואר 2015 העתיקה את מקום מגוריה מישראל לארה"ב.
6. בחודש פברואר 2016 פנתה גרינשטיין לנאשם בקשר להעברת התשלום לרשת קפיטל US וביקשה שסייע בידה בקבלת אישור העברת תשלום לתושב חוץ מרשות המיסים המקנה פטור מניכוי מס במקור (להלן: "**האישור**").
7. ביום 15.3.2016, או בסמוך לכך, פנה הנאשם לעדי סולומון (להלן: "**סולומון**"), רכז חולית חברות יהלומנים במשרדי פקיד שומה גוש דן ברמת גן (להלן: "**משרדי פקיד השומה**") בבקשה לקבל את האישור.
8. החל ממועד זה, ועד ליום 11.4.2016, הנאשם היה בקשר עם סולומון וגורמים נוספים במשרדי פקיד השומה בנוגע להוצאת האישור. במסגרת זו הובהר לנאשם כי מאחר שישנה אפשרות שגרינשטיין תימצא חייבת במס בישראל בגין חלקה בעסקה, לא יינתן אישור להעברת סכום התשלום במלואו, מבלי שתועמד בטוחה בישראל המקובלת על פקיד השומה. לעניין זה, נדונו בין נציגי פקיד השומה לבין הנאשם מספר חלופות שהמשותף להן הוא הותרת סכום בישראל שאינו נופל מ-25% מסך התשלום, על מנת שרשות המיסים תוכל לגבות מס ככל שגרינשטיין תימצא חייבת בגין העסקה.
9. ביום 10.4.2016, או בסמוך לכך, סולומון והנאשם שוחחו על אפשרות של הפקדת סכום המהווה 25% מסך התשלום במשרדי פקיד השומה, כנגד הוצאת האישור.
10. ביום 11.4.2016 הגיע הנאשם למשרדי פקיד השומה וביקש מסולומון את האישור כנגד שיק של גרינשטיין בסך 835,000 ₪ עליו נכתב "שיק ביטחון". סולומון הבהיר לנאשם כי לא ניתן להסתפק ב"שיק ביטחון" פרטי אלא נדרש שיק בנקאי בסך 835,000 ₪ לפקודת רשות המיסים. סולומון הסכים למסור לנאשם את האישור תוך שהבהיר לנאשם כי תוקפו מותנה בהפקדת השיק הבנקאי על סך 835,000 ₪ לפקודת רשות המיסים (להלן: "**תנאי התוקף**"). בהתאם לכך, סולומון מסר לנאשם אישור עליו כתב את תנאי התוקף בכתב ידו (להלן: "**האישור המותנה**"). באותו מועד, סולומון מסר לידי הנאשם, בשגגה, גם העתק מהאישור ללא תנאי התוקף שהוסף בכתב-יד (להלן: "**העתק אישור ללא תנאי התוקף**").
11. למחרת, ביום 12.4.2016, הנאשם העביר בדואר-אלקטרוני את העתק האישור ללא תנאי התוקף לגרינשטיין ולנציגו של המשלם, רו"ח אלי גדות (להלן: "**גדות**"). הנאשם לא ציין בפני גדות כי תוקפו של אישור זה מותנה בהפקדת שיק בנקאי על

סך 835,000 ₪, ולא העביר לו את האישור המותנה.

12. בעקבות קבלת העתק האישור ללא תנאי התוקף מהנאשם, העביר גדות ביום 12.4.2016, את התשלום במלואו לארה"ב, לחשבון הבנק של רשת קפיטל US .
13. בעשותו כאמור, הנאשם ניצל במכוון את טעותו של סולומון אשר מסר לידיו בשגגה את העתק האישור ללא תנאי התוקף, ועשה בו שימוש מול גדות.
14. בעשותו כאמור, הנאשם ניצל במכוון את היעדר ידיעתו של גדות כי האישור שנמסר לידיו אינו תקף עד שיושלם תנאי התוקף.
15. במעשים המתוארים לעיל, קיבל הנאשם דבר בתחבולה ובניצול מכוון של טעות.
16. במעשים המתוארים לעיל, נקט הנאשם בעורמה ובתחבולה מתוך כוונה לעזור לגרינשטיין להתחמק מתשלום מס.

### **ב. הוראת החיקוק לפיהן נאשמים הנאשמים:**

17. קבלת דבר בתחבולה - עבירה על סעיף 416 לחוק העונשין, התשל"ז-1977.
18. שימוש במרמה, עורמה או תחבולה במטרה להתחמק ממס - עבירה על סעיף 220(5) לפקודת מס הכנסה [נוסח משולב], התשכ"א-1961.

### **הודעה לבית המשפט הנכבד**

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

### **הודעה לנאשם**

הנאשם רשאי לבקש שימונה לו סנגור ציבורי אם מתקיים בו אחד התנאים לזכות נאשם לייצוג, כאמור בסעיף 18(א) לחוק הסניגוריה הציבורית, התשנ"ו-1995.

עוזרת בפרקליטות מחוז  
תל-אביב  
(מיסוי וכלכלה)

פמת"א פ' 17/18  
חקר 179800065 פ.ש. חקירות תל אביב

תל אביב, יום שני 04 נובמבר 2019, ו' חשון תש"פ

## **עדי התביעה**

... 1.