

המאשימה:

מדינת ישראל – רשות המיסים
אגף המכס ומע"מ, מע"מ נתניה
באמצעות עו"ד מרב יולי
רחוב סמילנסקי 8, נתניה
טל': 074-7619746, פקס': 076-8093954
MeravYu@Taxes.gov.il

-נגד-

הנאשם:

קוט ראובן (בן יהודה)
ת.ז. 038340568, יליד 27.2.1976
רח' הרשב"י 17 דירה 15, אשדוד
באמצעות עו"ד תמיר סולומון
רח' יוני נתניהו 5, אור יהודה
טל': 03-5757480, פקס': 03-5757483

כתב אישום

כללי:

1. הנאשם נרשם כעוסק מורשה מס' 038340568 לעניין חוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "החוק") בענף שיווק נדל"ן.
2. מתוקף היותו "עוסק מורשה" חייב הנאשם להגיש דו"חות תקופתיים למע"מ ולשלם את המס הנובע מהם במועד ובדרך שנקבעו בחוק ובתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976.

העובדות המהוות את העבירה:

3. בתאריך 2.10.2020 ביצע הנאשם עסקה למכירת מקרקעין בשווי 9,750,000 ₪ (כולל מע"מ) ללקוחות רונן וכינרת מנטין וג.ד.ל מבראשית יזמות ובניה בע"מ, אשר סכום המע"מ הנובע ממנה הינו בשווי 1,416,667 ₪ (להלן: "עסקת הנדל"ן").
4. בגין עסקת הנדל"ן, הוציא הנאשם 2 חשבוניות מס ביום 8.6.2021, בסכום חלקי בלבד בסך 8,124,999 ₪ (כולל מע"מ) (להלן: "חשבוניות הנדל"ן").

5. בתאריך 8.6.2021 הוציא הנאשם לועדה המקומית לתכנון ולבניה שרונים, חשבונית מס בגין פיצויי הפקעה גוש 7789 חלקה 29 תל מונד, בסכום כולל של **2,106,000** ₪ (כולל מע"מ) אשר סכום המע"מ הנובע ממנה הינו בשווי **306,000** ₪, (להלן: "**חשבונית ההפקעה**").
6. הנאשם לא העביר את חשבוניות הנדל"ן ואת חשבונית ההפקעה להנהלת החשבונות של עסקו, לא כלל את חשבוניות הנדל"ן ואת חשבונית ההפקעה בדוח המע"מ התקופתי מאי-יוני 2021 והגיש בגין תקופת דיווח זו דוח תקופתי ללא פעילות – דוח אפס, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.
7. הנאשם נמנע מלהוציא חשבונית בגין יתרת עסקת הנדל"ן בסך **1,625,000** ₪ (כולל מע"מ), ולא כלל את מס העסקאות הנובע ממנה, בסך **236,112** ₪ בדוחות התקופתיים שהגיש למע"מ, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.
- נתוני עסקת הנדל"ן, חשבוניות הנדל"ן וההפקעה מפורטים ב**נספח א'** המצורף לכתב האישום כחלק בלתי נפרד ממנו.
- נתוני דו"ח תקופתי כוזב שהוגש למע"מ לתקופה 5-6/2021 מפורטים ב**נספח ב'** המצורף לכתב האישום כחלק בלתי נפרד ממנו.
8. בעשותו כאמור מסר הנאשם דו"ח הכולל ידיעה כוזבת, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.
9. בעשותו כאמור השתמש הנאשם בכל מרמה או תחבולה במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.
10. בעשותו כאמור ניהל הנאשם פנקסי חשבונות כוזבים ורשומות אחרות כוזבות, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.

הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

1. מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס – עבירה לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק.
2. השתמש בכל מרמה או תחבולה במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס – עבירה לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק.
3. הכין, ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) לחוק.

עדי התביעה :

1. איזנר אדיר, משרדי מע"מ נתניה – זימון על ידי המאשימה.
2. ענת סינאוני, משרדי מע"מ נתניה – זימון על ידי המאשימה.
3. דיגמי אריה, רח' קריניצי 5 רמת גן.
4. לגזיאל שמואל, השיזף 17 נתניה.
5. רונן מנטין, דרך הפארק 11/4 נתניה.
6. מסמכי ארכיון באמצעות תעודת עובד ציבור.

מרב יולי, עו"ד
נציגת היועץ המשפטי לממשלה
מע"מ נתניה

תיק חקר : 282150167

מחדל : 1,722,668 ₪

הודעה לבית המשפט

עפ"י סעיף 15 לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב] התשל"ו – 1982, המאשימה מודיעה בזאת לבית המשפט הנכבד, כי בכוונתה לבקש בתיק זה מאסר בפועל, במידה ותהיה הרשעה בתיק.

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

נתוני עסקת הנדל"ן חשבוניות הנדל"ן וחשבונית ההפקעה

מס' חשבונית	לידי	תאריך החשבונית	סכום	מע"מ	סכום כולל מע"מ	סכום שדוח למע"מ	הפרש לחיוב
352	מנטין	08/06/2021	1,388,888 ₪	236,112 ₪	1,625,000 ₪	0 ₪	236,112 ₪
לא יצאה חשבונית	מנטין		1,388,888 ₪	236,112 ₪	1,625,000 ₪	0 ₪	236,112 ₪
353	ג.ד.ל	08/06/2021	5,555,555 ₪	944,444 ₪	6,499,999 ₪	0 ₪	944,444 ₪
354	ו. מקומית	08/06/2021	1,800,000 ₪	306,000 ₪	2,106,000 ₪	0 ₪	306,000 ₪
סה"כ:			8,744,443 ₪	1,486,556 ₪	10,230,999 ₪	- ₪	1,722,668 ₪

נספח ב'

נתוני דוח תקופתי כוזב שהוגש למע"מ לתקופה 5-6/2021

תקופה	מס עסקאות	מס תשומות	מס לתשלום
5-6/2021	0 ₪	0 ₪	0 ₪