

בבית משפט השלום
בבאר שבע

ת.פ.

המאשימה:

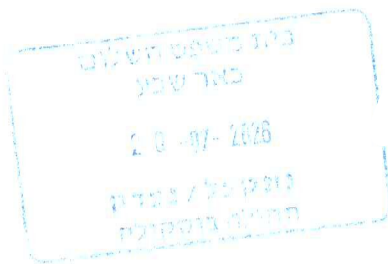
מדינת ישראל
אגף המכס ומע"מ, באר שבע
באמצעות הלשכה המשפטית אזורית, מע"מ באר שבע
רחוב שד' שז"ר 31, "בית אושירה", באר-שבע
טל': 074-7618046, פקס': 076-8094853

-נגד-

הנאשמים:

1. סופיאן בן סלימאן אלשמאי

2. חברת החץ בנגב בע"מ ח.פ. 513108449
(שינוי שם: כלביא ישראל קונסטרוקט בע"מ)



כתב אישום

א. חלק כללי

1. נאשמת 2 הינה חברה פרטית אשר התאגדה בישראל לפי חוק החברות, התשנ"ט - 1999 בתאריך 07/05/2001.
2. ביום 01/10/2014 נרשמה הנאשמת 2 כ"חברה מורשית" במע"מ לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ"), בענף יזמות ובנייה (להלן: "החברה").
3. מתוקף היותה חברה מורשית, חייבת הנאשמת 2, באמצעות מנהלה, הנאשם 1, להגיש דו"חות תקופתיים למע"מ ולשלם את המס הנובע מהם, במועד ובדרך שנקבעו בחוק ובתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976 (להלן: "התקנות").
4. נאשם 1 הינו הבעלים והדירקטור של הנאשמת 2 בתקופה הרלוונטית לכתב האישום.
5. החלק הכללי הינו בלתי נפרד מכתב האישום.

ב. העובדות המהוות את העבירה/ות

1. בתקופה שבין חודש פברואר 2022 לבין חודש דצמבר 2022 הגישו הנאשמים למנהל המכס והמע"מ 10 דו"חות תקופתיים (להלן: "תקופת הדיווח") בשמה של הנאשמת 2. פרטי הדו"חות מפורטים בנספח א' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
2. בתקופת הדיווח האמורה, ניכו הנאשמים שלא כדין מס תשומות בסך של 5,099,896 ₪ מבלי שהיו להם לגביו מסמכים כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ.
3. הנאשמים ניכו את מס התשומות בהסתמך על 94 מסמכים הנחזים להיות חשבוניות מס, ע"ש 9 ספקים שונים וזאת מבלי שעשו או התחייבו לעשות את העסקאות שלגביהן הוצאו המסמכים כאמור כמפורט להלן:

- 8 חשבוניות על שם העוסק אבו צבור יוסף ע.מ. 315604454 , מהחודשים 5-6/22 בסך עסקאות כולל של 3,220,449 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו 468,735 ₪.
פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- 12 חשבוניות על שם העוסק אלדדא עימאד ע.מ. 300716701 מהחודשים 9-10/22 בסך עסקאות כולל של 4,417,998 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו 641,930 ₪.
פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- 10 חשבוניות על שם חברת ש.ח. תשתיות ואספלט בע"מ ח.פ. 516176302 שיצאו בין החודשים בין 2-6/22 בסך עסקאות כולל של 4,279,308 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו 895,737 ₪.
פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- 9 חשבוניות על שם חברת מועצת האזרחים הוותיקים ח.פ. 515415032 מחודש 4/22 בסך עסקאות כולל של 3,728,438 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו 541,738 ₪.
פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- 7 חשבוניות על שם חברת ג'י קל בע"מ ח.פ. 514854686 נושאות תאריך 30/12/22 בסך עסקאות כולל של 2,315,604 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו 336,454 ₪.
פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- 8 חשבוניות על שם אלמרום בנייה ופרויקטים בע"מ ח.פ. 516160124 נושאות תאריך 31/10/24 בסך עסקאות כולל של 2,208,768 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו 318,019 ₪.
פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- 12 חשבוניות על שם דובדבן שיפוצים בע"מ ח.פ. 515744878 שיצאו ביו החודשים 7-10/24 בסך עסקאות כולל של 3,493,245 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו 507,564 ₪.
פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
- 14 חשבוניות על שם חברת אבן ארצי בע"מ ח.פ. 51337106 נושאות תאריך 30/06/22 בסך עסקאות כולל של 4,285,216 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו 622,381 ₪.
פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

- **14** חשבוניות על שם **דן 26 יזמות בע"מ** ח.פ. 516015492 נושאות תאריך 31/03/22, בסך עסקאות כולל של 5,281,099 ₪ כאשר סכום מס התשומות שנוכה בגין הינו **767,338 ₪**.
- פרטי הדו"חות מפורטים בנספח ב' לכתב אישום זה המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

4. בעשותם כאמור, ניכו הנאשמים בדו"חות התקופתיים למע"מ מס תשומות שלא כדין בסך **5,099,896 ₪** ובכך הגדילו באופן פיקטיבי את הוצאות הנאשמת 2 והקטינו את סכום המס לתשלום – במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס.

ג. הוראות החיקוק

1. ניכה מס תשומות מבלי שהיה לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס – **11 עבירות** לפי סעיף 117(ב)(5) בצירוף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

ד. עדי התביעה:

- (1) תעודת עובד ציבור רשם החברות
- (2) תעודת עובד ציבור עובד ארכיב מע"מ
- (3) לבנת אוזן- חקירות באר שבע-
- (4) בתאל זוהר- ביקורת באר שבע-
- (5) מחמיד פיאה
- (6) גל סרוסי
- (7) באסל אבו מוך
- (8) פחומוב נדיה אליוחיון
- (9) חקון דן יצחק
- (10) אלדדא עימאז
- (11) גלילי דוד
- (12) אבו עדס מוחמד
- (13) אבו צבור יוסף
- (14) קאסם מרבתי
- (15) סעד עבדאללה
- (16) יוסף סרחאן
- (17) חמאדה מאזן
- (18) טרייר מרק
- (19) אדם אלשיך
- (20) אדרי יורם
- (21) עצי נאיל-
- (22) אבו גראד שחדה

(23) אבו מדיגם מוחמד ,

(24) עזת אלקריני ,

(25) ג'מאל אבו ג'אנס ,

(26) צרצור נצר אלאדין ,

(27) פריג' מוחמד ,

(28) מרעב פאדי ,

(29) אלאטאונה באשיר


ספיר אלון, עו"ד
ב"כ היועץ המשפטי לממשלה

תיק חקר 722350109

הודעה לבית המשפט

בהתאם לסעיף 15 ו-15א לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב] התשל"ו – 1982, מודיעה המאשימה כי קיימת אפשרות שהתביעה תעתור למאסר בפועל.

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.

מס"ד	תק' דיווח	מועד הדיווח בפועל	עסקאות חייבות	מס עסקאות	מס תשומות	סה"כ דווח לתשלום
1	2/22	29/03/2022	5,659,331 ₪	962,086 ₪	914,167 ₪	47,919 ₪
2	3/22	11/05/2022	7,625,099 ₪	1,296,267 ₪	1,248,888 ₪	47,379 ₪
3	4/22	25/05/2022	6,364,769 ₪	1,082,011 ₪	1,015,878 ₪	66,133 ₪
4	5/22	26/06/2022	4,075,988 ₪	692,918 ₪	642,828 ₪	50,090 ₪
5	6/22	27/07/2022	8,365,543 ₪	1,422,142 ₪	1,357,142 ₪	65,000 ₪
6	7/22	23/08/2022	4,562,156 ₪	775,566 ₪	706,756 ₪	68,810 ₪
7	8/22	06/10/2022	7,810,483 ₪	1,327,782 ₪	1,211,436 ₪	116,346 ₪
8	9/22	27/10/2022	4,664,593 ₪	792,981 ₪	794,089 ₪	1,108 ₪
9	10/22	23/11/2022	3,237,692 ₪	550,408 ₪	523,767 ₪	26,641 ₪
10	12/22	25/01/23	2,593,315 ₪	440,864 ₪	5426,141 ₪	14,723 ₪

שפ"ק	ח.פ.	תאריך החשבונית	מספר חשבונית	סכום לפני מעמ	מעמ	כולל מעמ	חוגש בדוח
אבו צפור יוסף	315604454	30.06.22	204	353,846	60154	414,000	22-יוני
אבו צפור יוסף	315604454	30.06.22	203	465,000	79050	544,050	22-יוני
אבו צפור יוסף	315604454	31.5.22	189	190,018	32303	222,321	22-מאי
אבו צפור יוסף	315604454	31.05.22	188	214,500	36465	250,965	22-מאי
אבו צפור יוסף	315604454	31.05.22	170	211,050	36814	247,864	22-מאי
אבו צפור יוסף	315604454	31.05.22	164	330,350	56159	386,509	22-מאי
אבו צפור יוסף	315604454	31.05.22	175	464,000	78880	542,880	22-מאי
אבו צפור יוסף	315604454	30.06.22	205	523,000	88910	611,910	22-יוני
אלדד עימאד	300716701	30.09.22	317	497,500	84575	582,075	22-ספט
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	330	125,700	21369	147,069	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	327	251,161	42697	293,858	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	328	243,270	41355	284,625	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	329	249,300	42381	291,681	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	435	421,600	71672	493,272	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	436	54,777	9312	64,089	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	437	433,500	73695	507,195	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	438	272,000	46240	318,240	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	31.10.22	439	232,900	39593	272,493	22-אוק
אלדד עימאד	300716701	30.09.22	315	480,560	81695	562,255	22-ספט
אלדד עימאד	300716701	30.09.22	316	513,800	87346	601,146	22-ספט
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	22.2.22	78	355,000	60350	415,350	22-פבר
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	22.2.22	77	255,000	43352	298,352	22-פבר
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	22.2.22	76	279,500	47515	327,015	22-פבר
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	29.3.22	83	322,564	377,400	699,964	22-מרץ
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	29.3.22	82	382,585	65,039	447,624	22-מרץ
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	31.3.22	84	619,850	105,374	725,224	22-מרץ
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	30.06.22	97	170,940	29,060	200,000	22-יוני
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	30.6.22	96	303,632	51,618	355,250	22-יוני
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	29.06.22	96	415,000	70,550	485,550	22-יוני
ש ח תשתיות ואספלט בע"מ	516176302	31.05.22	94	279,500	45,479	324,979	22-מאי
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	29.4.22	2289	512,000	87,040	599,040	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	29.4.22	2288	300,000	51,000	351,000	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	29.4.22	2287	360,200	61,234	421,434	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	29.4.22	2290	596,677	101,435	698,112	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	29.4.22	2286	201,123	34,190	235,313	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	30.04.22	2140	287,900	48,943	336,843	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	30.04.22	2141	315,600	53,652	369,252	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	30.04.22	2142	287,600	48,892	336,492	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	515415032	30.4.22	2139	325,600	55,352	380,952	22-אפר
מועצת האורחים הוותיקים	514854686	30.12.22	6149	411,500	69,955	481,455	22-דצמ
ני קל בע"מ	514854686	30.12.22	6131	117,650	20,000	137,650	22-דצמ
ני קל בע"מ	514854686	30.12.22	6114	219,610	37,333	256,943	22-דצמ
ני קל בע"מ	514854686	30.12.22	6113	234,500	39,865	274,365	22-דצמ
ני קל בע"מ	514854686	30.12.22	6112	268,700	45,679	314,379	22-דצמ
ני קל בע"מ	514854686	30.12.22	6111	343,800	58,446	402,246	22-דצמ
ני קל בע"מ	514854686	30.12.22	6110	383,390	65,176	448,566	22-דצמ
אלמורס בנייה ופרוייקטים	516160124	28.2.22	1515	189,914	28,885	218,799	22-פבר
אלמורס בנייה ופרוייקטים	516160124	28.2.22	1522	200,000	34,000	234,000	22-מרץ
אלמורס בנייה ופרוייקטים	516160124	28.2.22	1497	437,179	74,320	511,499	22-מרץ
אלמורס בנייה ופרוייקטים	516160124	28.2.22	1509	233,600	39,712	273,312	22-מרץ
אלמורס בנייה ופרוייקטים	516160124	28.2.22	1521	330,000	56,100	386,100	22-פבר
אלמורס בנייה ופרוייקטים	516160124	28.2.22	1504	152,500	25,925	178,425	22-מרץ
אלמורס בנייה ופרוייקטים	516160124	28.02.22	1510	193,750	32,937	226,687	22-מרץ
אלמורס בנייה ופרוייקטים	516160124	28.2.22	1506	153,900	26,140	179,946	22-פבר
דובנן שימוצים	515744878	30/07/2022	5242	267,800	45,526	313,326	22-אוג
דובנן שימוצים	515744878	31/10/2022	5664	15,800	2,686	18,486	22-אוק
דובנן שימוצים	515744878	31/10/2022	5663	262,500	44,625	307,125	22-אוק
דובנן שימוצים	515744878	31/10/2022	5662	211,750	35,997	247,747	22-אוק
דובנן שימוצים	515744878	31/10/2022	5661	224,500	38,165	262,665	22-אוק
דובנן שימוצים	515744878	30/09/2022	5471	461,081	78,383	539,464	22-ספט
דובנן שימוצים	515744878	30/09/2022	5468	460,900	78,353	539,253	22-ספט
דובנן שימוצים	515744878	30/09/2022	5465	178,900	30,413	209,313	22-ספט
דובנן שימוצים	515744878	30/09/2022	5467	203,600	34,612	238,212	22-ספט
דובנן שימוצים	515744878	30/09/2022	5466	142,750	24,267	167,017	22-ספט
דובנן שימוצים	515744878	30/09/2022	5463	120,500	20,485	140,985	22-ספט
דובנן שימוצים	515744878	30/09/2022	5464	435,600	74,052	509,652	22-ספט
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2775	315,000	53,550	368,550	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2776	378,900	64,413	443,313	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2777	395,600	67,252	462,852	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2778	235,600	40,052	275,652	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2779	321,800	54,406	376,206	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2781	214,500	36,465	250,965	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2783	186,200	31,654	217,854	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2784	190,035	32,305	222,340	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2782	256,700	43,639	300,339	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2787	234,500	39,865	274,365	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2788	189,800	32,266	222,066	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2786	278,400	47,328	325,728	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2785	230,000	39,100	269,100	22-יוני
חברת אבן ארצי מעמ	51337106	30/06/2022	2789	235,800	40,086	275,886	22-יוני
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1879	325,600	55,352	380,952	22-אפר
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1883	287,000	48,790	335,790	22-מרץ
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1880	345,600	58,752	404,352	22-מרץ
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1781	387,300	65,841	453,141	22-אפר
דן 26 יומות מעמ	516015492	30/03/2022	1916	200,000	34,000	234,000	22-מרץ
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1785	450,000	76,500	526,500	22-מרץ
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1784	345,886	58,800	404,686	22-אפר
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1783	437,600	74,392	511,992	22-אפר
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1782	349,300	59,381	408,681	22-אפר
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1884	256,700	43,639	300,339	22-אפר
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1885	268,400	45,628	314,028	22-אפר
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1881	367,800	62,526	430,326	22-מרץ
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1882	278,900	47,413	326,313	22-מרץ
דן 26 יומות מעמ	516015492	31/03/2022	1935	213,675	36,324	249,999	22-מרץ
סה"כ				27,862,573	5,099,896	33,230,175	