

המאשימה :

מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)
מבית קרדן, דרך מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107
טלפון : 073-3924600, פקס' : 03-5163093
דוא"ל : DA-TLV-finance@justice.gov.il

- נ ג ד -

הנאשם :

1. יניב בן יגאל ארד

יליד שנת 1975, ת.ז. ...

..., תל אביב

באמצעות בא כוחו עו"ד נתי שמחוני

ו/או עו"ד יואב סננס

מררחב הרכבת 28, תל אביב

טלפון : 03-3083000

דוא"ל : nati@simchony-law.co.il

כתב אישום

במסגרת הסדר טיעון מיום 2/2/25

חלק כללי

1. הנאשם הינו רואה חשבון במקצועו ובעלים של משרד לראיית חשבון בכפר סבא, המטפל בלקוחות עצמאיים וחברות (להלן : "המשרד").
2. במסגרת עבודתו, הנאשם היה אחראי על ניהול הנהלת החשבונות השוטפת של לקוחות המשרד, על הגשת הדיווחים והתשלומים השוטפים של לקוחותיו שכללו מקדמות למס הכנסה, תשלומים למע"מ אחת לחודשיים ותשלומים לביטוח לאומי (להלן : "תשלומי המיסים של הלקוחות") וכן על הגשת הדוחות השנתיים של לקוחותיו לרשויות המס.
3. בנוסף, הנאשם ייצג את עצמו בתיקו האישי מול רשויות המס והיה אחראי על תשלום המיסים שלו באופן אישי (להלן : "תשלומי המיסים של הנאשם באופן אישי") ועל הגשת הדוחות האישיים

שלו לרשויות המס.

4. במהלך השנים 2017-2020 (להלן: "**התקופה הרלוונטית לכתב האישום**"), הנאשם ניצל לרעה את מעמדו כרואה חשבון ואת האמון שלקוחותיו נתנו בו והגה תוכנית עבריינית, על מנת לעשות שימוש בלתי חוקי בכספי המיסים של עשרים ושמונה מלקוחותיו העצמאיים (להלן: "**הלקוחות/לקוחותיו**") שהעבירו אליו תשלומים, על פי דרישתו, וזאת מבלי ידיעתם וללא הסכמתם ולמטרותיו האישיות.
5. הנאשם קיבל במרמה מלקוחותיו בנסיבות מחמירות סך של 954,498 ₪, כפי שיפורט באישום הראשון.
6. הנאשם נטל מלקוחותיו כספים בסך של 954,498 ₪ בכוונה לשלול אותם שלילת קבע. הנאשם השתמש בכספים אלו למטרותיו האישיות, וזאת ללא הסכמתם וידיעתם של לקוחותיו (להלן: "**כספי הגניבה**"), כפי שיפורט באישום הראשון.
7. כספי הגניבה יצרו אצל הנאשם מקור הכנסה נוסף שלא דווח על ידו לרשות המיסים בסכום כולל של 649,865 ₪, הנאשם פעל תוך שימוש במרמה עורמה ותחבולה על מנת להעלים את הכנסותיו מכספי הגניבה, והכל במזיד ובכוונה להתחמק ממס. בנוסף, הנאשם רשם הוצאות שכר כוזבות עבור אשתו, ..., בסך כולל של 118,748 ₪, הגם שלא עבדה מעולם במשרד, כפי שיפורט באישום השני.
8. האמור בחלק הכללי לכתב האישום מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

אישום ראשון

א. העובדות:

1. לצורך הוצאת תוכניתו העבריינית אל הפועל, הנאשם נקט במספר דרכי מרמה כמפורט להלן:
 - א. כפי שפורט בחלק הכללי, הנאשם היה אחראי על חישוב תשלומי המיסים של לקוחותיו לרשויות ועל העברת התשלומים לאותן רשויות.
 - ב. הנאשם נהג לשלוח ללקוחותיו הודעות באמצעות אפליקציית הוואטסאפ או באמצעות המייל וכתב להם מהם הסכומים שהם נדרשים לשלם בגין תשלומי המיסים שלהם לחודשים מסוימים וכן את גובה שכר הטרחה שלו לאותו מועד.
 - ג. הנאשם הציג בפני עשרים ושמונה מלקוחותיו מצג כוזב בדבר גובה תשלומי המיסים שעליהם לשלם ושביקש שיעבירו אליו, בכך שלא יידע אותם שהוא מתכוון להשתמש בחלק מהכספים שהם העבירו אליו לצורך תשלומי המיסים של לקוחות אחרים, לצורך תשלום המיסים של הנאשם באופן אישי וליטול חלק מהסכומים לעצמו.
 - ד. הנאשם ביקש משמונה מלקוחותיו, להעביר את כספי המיסים שלהם ישירות לאחד מחשבונות הבנק הפרטיים שלו: מס' ח-ן ... בבנק לאומי סניף ..., ח-ן ... סניף ..., ח-ן ... סניף ... ונטל לכיסו הפרטי מתוך הכספים שאותם לקוחות העבירו לו, סכום בלתי ידוע למאשימה ולא פחות מסך של 428,130 ₪, וזאת ללא ידיעתם וללא הסכמתם של אותם שמונת הלקוחות, כפי שמפורט בטבלה שלהלן:

<u>מס'</u>	<u>שם</u>	<u>ת"ז</u>	<u>כספי המיסים</u> <u>שהנאשם נטל לכיסו</u> <u>מלקוחותיו ושולמו</u> <u>באמצעות שיקים של</u> <u>לקוחות אחרים</u>	<u>שנות</u> <u>העבירה</u>
1	ע.ס		265,869 ₪	2018-2020
2	ש.מ		32,972 ₪	2017-2018
3	א.ל		7,460 ₪	2018-2020
4	א.ג		20,058 ₪	2018-2020
5	י.ק		22,654 ₪	2018-2019
6	א.נ		30,095 ₪	2017-2018
7	י.פ		40,750 ₪	2018-2020
8	ד.א		8,272 ₪	2018-2019
	סה"כ		428,130 ₪	

ה. על מנת להסתיר ולהסוות את גניבת הכספים משמונת הלקוחות הללו, הנאשם נהג למשוך שיקים מחשבונות הבנק של עשרים לקוחות אחרים ממשרדו, שהשאירו במשרדו שיקים חתומים לפקודת רשויות המס מבלי שמולאו בהם הסכומים, בסכום של 304,633 ₪ כפי שיפורט בטבלה שלהלן. הנאשם עשה זאת על מנת לכסות על כספי הגניבה משמונת לקוחותיו שפורטו בטבלה שלעיל ולצורך תשלום המיסים של אותם שמונת הלקוחות, וזאת מבלי שקיבל את הסכמתם של אותם עשרים לקוחות וללא ידיעתם על כך שהם משלמים תשלומי מיסים של לקוחות אחרים.

ו. הנאשם עשה בשיקים שקיבל מלקוחותיו כבשלו ושילם באמצעות השיקים של אותם עשרים הלקוחות, גם את תשלומי המיסים שלו באופן אישי בסך כולל של 221,735 ₪. הנאשם עשה זאת מבלי שקיבל את הסכמתם וללא ידיעתם של אותם עשרים ושלושה לקוחות על כך שהם משלמים עבור תשלומי המיסים של הנאשם באופן אישי, כפי שמפורט בטבלה שלהלן:

<u>מס'</u>	<u>שם הלקוח</u>	<u>ת"ז</u>	<u>סכום השיקים</u> <u>של הלקוחות</u> <u>ששולמו עבור</u> <u>תשלום</u> <u>המיסים של</u> <u>לקוחות אחרים</u>	<u>סכום השיקים</u> <u>של הלקוחות</u> <u>ששולמו עבור</u> <u>תשלום המיסים</u> <u>של הנאשם</u> <u>באופן אישי</u>	<u>סה"כ</u>	<u>שנות העבירה</u>
1	ג.ס		81,156 ₪	64,534 ₪	145,690 ₪	2018-2020
2	פ.א		9,867 ₪	-	9,867 ₪	2019
3	ס.ג		28,731 ₪	32,426 ₪	61,157 ₪	2017-2018
4	א.ה		15,834 ₪	46,112 ₪	61,946 ₪	2017-2019
5	ג.ע		3,668 ₪	9,250 ₪	12,918 ₪	2019
6	ע.ר		23,922 ₪	7,911 ₪	31,833 ₪	2018-2019
7	ה.ה		8,109 ₪	8,180 ₪	16,289 ₪	2018-2019
8	ע.ד		33,481 ₪	883 ₪	34,364 ₪	2017-2019
9	ח.ו		1,338 ₪	6,446 ₪	7,784 ₪	2018-2019
10	ש.ק		6,490 ₪	10,000 ₪	16,490 ₪	2019
11	ש.ע		12,493 ₪	-	12,493 ₪	2019-2020
12	ר.א		20,875 ₪	-	20,875 ₪	2018-2019
13	מ.מ		7,877 ₪	5,981 ₪	13,858 ₪	2018
14	ג.מ		-	10,000 ₪	10,000 ₪	
15	ל.י		-	2,955 ₪	2,955 ₪	
16	ל.ז		5,081 ₪	-	5,081 ₪	
17	ר.א		1,636 ₪	-	1,636 ₪	2019
18	ש.י		4,903 ₪	-	4,903 ₪	2019
19	ו.ג		-	11,452 ₪	11,452 ₪	2020
20	י.א		39,172 ₪	5,605 ₪	44,777 ₪	2017-2020
	סה"כ		304,633 ₪	221,735 ₪	526,368 ₪	

- ז. על מנת להסתיר את מעשיו, הנאשם נהג לערבב בין תשלומי המיסים של לקוחות שונים ותשלומי המיסים שלו באופן אישי ושילם שוברי תשלום של מספר לקוחות שונים בבנק הדואר יחדיו, באמצעות שיק אחד שמשך מחשבון של לקוח אחד מתוך אותם עשרים ושניים לקוחות, כשחלק מהסכום שימש גם לתשלומי המיסים של הנאשם עצמו או לתשלומי מיסים של לקוחות אחרים, וזאת מבלי שקיבל את הסכמתם של אותם לקוחות וללא ידיעתם.
- ח. על מנת להסתיר את מעשיו מעובדי משרדו, הנאשם נהג למלא בעצמו את סכומי תשלומי המיסים של עשרים ושניים הלקוחות בשוברי התשלום ובשיקים וללכת בעצמו לבנק הדואר, על מנת לשלם את השוברים.
2. לאור המצגים הכוזבים שפורטו לעיל, הנאשם קיבל במרמה בנסיבות מחמירות בתקופה הרלוונטית סכום כולל של 954,498 ₪, וזאת מעשרים ושמונה מלקוחותיו.
3. הנסיבות המחמירות מתבטאות בריבוי הלקוחות, בהיקף הכספים, בתקופה הממושכת שבה בוצעה המרמה, בשיטתיות ובתחכום הפעולה ובשל היותו של הנאשם רואה חשבון שאמון על גביית תשלומי המיסים עבור לקוחותיו.
4. היקף הכספים שהנאשם נטל מעשרים ושמונה מלקוחותיו בכוונה לשלול אותם שלילת קבע הינו סך של לפחות 954,498 ₪ וזאת ללא הסכמתם וידיעתם של לקוחותיו.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

1. קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות – ריבוי עבירות לפי סעיף 415 סיפא לחוק העונשין התשל"ז – 1977 (להלן: "חוק העונשין")
2. גניבה בידי מורשה – ריבוי עבירות לפי סעיף 383 + 393(1) לחוק העונשין.

אישום שני

א. העובדות:

1. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הנאשם חב בהגשת דוחות לפקיד השומה כנדרש בסעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח משולב), התשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה").
2. כספי הגניבה, שפורטו באישום הראשון, יצרו אצל הנאשם מקור הכנסה נוסף שלא דווח לרשות המיסים. בתקופה הרלוונטית, הנאשם השמיט הכנסות ולא דיווח לפקיד השומה במזיד, על הכנסותיו מכספי הגניבה שנטל מלקוחותיו ונכנסו לכיסו הפרטי בסכום כולל של 649,865 ₪.
3. בנוסף, במהלך השנים 2019-2020, הנאשם רשם הוצאות שכר כוזבות עבור אשתו, לירון ארד, בסך

כולל של 118,748 ₪, הגם שהיא לא עבדה במשרד.

4. במעשים אלו, פעל הנאשם במזיד ובכוונה להתחמק ממס הכנסה, בכך שהשמיט הכנסות בדו"חות שהגיש, הגיש תרשומות כוזבות, הכין או קיים פנקסי חשבונות כוזבים והשתמש במרמה עורמה ותחבולה.
5. המעשים המפורטים לעיל, פגעו בקופה הציבורית וביכולת של פקיד השומה לשום שומת אמת את הנאשם.
6. המעשים המתוארים לעיל, נובעים מפרי של תכנון מוקדם תוך התנהלות שיטתית ומתוכננת ומתוך כוונה להפיק רווח כלכלי ובכך הסב הנאשם נזק לקופה הציבורית בשנים 2017-2020.

ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם:

1. השמטת הכנסה מדו"ח – 4 עבירות לפי סעיף 220 (1) לפקודה.
2. מסירת אמרה או תרשומת כוזבת בדו"ח – 4 עבירות לפי סעיף 220 (2) לפקודה.
3. הכנה או קיום של פנקסי חשבונות כוזבים – 4 עבירות לפי סעיף 220 (4) לפקודה.
4. שימוש במרמה, ערמה ותחבולה – 4 עבירות לפי סעיף 220 (5) לפקודה.

ליאת מנור, עו"ד
סגנית בכירה א'
בפרקליטות מחוז תל אביב
(מיסוי וכלכלה)

תל אביב, י"א שבט תשפ"ה, 09 פברואר 2025.
תיק חקר מ"ה 219800448, תיק פלא משטרה – 565821/21
פמת"א 28/22

רשימת עדי התביעה

...

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 הנאשם עונש מאסר בפועל אם יורשע.

הודעה לנאשם

הנאשם יכול לבקש שימונה לו סנגור ציבורי אם מתקיים בו אחד התנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסניגוריה הציבורית, התשנ"ו – 1995.

נאשם יכול לעיין בחומר החקירה במשרדי פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה), בתיאום מראש עם המזכירות בטלפון 073-3924600 או להגיש בקשה להעתקת חומר החקירה באמצעות אתר האינטרנט של משרד המשפטים.