

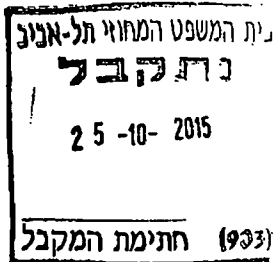
בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו  
מדינת ישראל נ' אהרונוב  
ח"פ 15-10-47426  
סוג עניין:  
תאריך פתיחה: 25 אוקטובר 2015  
רמת חיסיון: פתוח לציבור

## בית המשפט המחוזי בתל אביב יפו

המאשימה: מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)  
מבית קרדן, דרך מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107  
טלפון: 073-3736000, פקס: 03-5163093

- נגד -



הנאשם:

יוסף יצחק בן מנחם אהרונוב

יליד 1954, ת.ז. 012953741

מכפר חב"ד 16

כפר חב"ד 60840

ע"י בא כוחו עו"ד נתי שמחוני ואו אסף קליין  
משרד עורכי דין הרצוג פוקס נאמן  
מרחוב ויצמן 4, בית אסיה, תל אביב  
טל: 03-6922020 פקס: 03-6966464

## כתב אישום

### חלק כללי

1. עמותת צעירי אגודת חב"ד ע"ר 580021673 (להלן: "צא"ח") הינה עמותה רשומה אשר הוקמה במסגרת חסידות חב"ד על מנת לשמש מבצעת בפועל של הוראות הרב מנחם מנדל שניאורסון ז"ל, לנהל פעילות תורנית חינוכית ותרבותית להפצת תורת ישראל וחסידות חב"ד, הפעלת מועדוניות לפעילות ילדים ונוער ועוד.
2. במסגרת פעילותה, החל משנת 1990 רכזה צא"ח גם את פרויקט צירנוביל, פרויקט שנועד להציל את ילדי אסון צירנוביל שארע בשנת 1986, להעלותם ארצה ולטפל בהם בתנאי פנימייה והבראה (להלן: "פרויקט צירנוביל").
3. יודאיקה-כפר חב"ד ע"ר 580329134 (להלן: "יודאיקה") הינה עמותה אשר הוקמה, בין היתר, לצורך ממכר תשמישי קדושה.



רשות  
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,

מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי  
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים

4. הנאשם שימש בשנים 1999-2007 (להלן: "התקופה הרלוונטית לכתב האישום") ומשמש עד היום כיו"ר צא"ח ויודאיקה, חבר בהנהלת צא"ח, קרי בועד צא"ח ועסק בין היתר בגיוס תרומות לצא"ח.
5. בנוסף, בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, כיהן הנאשם כיו"ר העמותות הבאות הקשורות לצא"ח:
- א. "מרכז לילדי צרנוביל" - ע.ר. 58-028-024-6. (להלן: "עמותת צ'רנוביל בארץ") אשר הוקמה בשנת 1996.
- ב. "האגודה לעידוד משפחות הגיבורים" - ע.ר. 58-002-182-2. (להלן: "עמותת הגיבורים") אשר הוקמה בשנת 1983.
6. הנאשם היה זה ששלט בצא"ח, בפעילותה הפיננסית, בעובדיה, בתיעוד ורישום פעילותה חכספית של צא"ח. לרוב, פעל הנאשם באמצעות אחרים אשר ביצעו הוראות ומטלות אשר הטיל עליהם.
7. לייב בליניצקי (להלן: "בליניצקי") שימש בשנים 2005-1999 כשליח בצא"ח. כמו כן, היה מורשה חתימה בחלק מהחשבונות אשר שימשו את צא"ח. במסגרת תפקידו ביצע בליניצקי את הפעולות הבאות, והכל בהוראתו של הנאשם:
- א. קניות עבור הנאשם וצא"ח.
- ב. הפקדות ומשיכות של כספים במזומן ובשיקים מהחשבונות ששימשו את צא"ח, המרת חלק מן הכספים למט"ח, מסירת המזומנים לנאשם או לאחר או הפקדתם בחשבונות אחרים והכל על פי הוראתו של הנאשם.
- ג. חתם על שיקים ריקים של צא"ח.
8. יוסף סגל (להלן: "סגל") שימש בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, עד לסוף חודש מרץ 2005 כחשב ומנהל חשבונות בצא"ח. כפי שיתואר בהמשך, בהוראתו של הנאשם, ביצע סגל רישומים כוזבים במערכות החשבונות של צא"ח ויודאיקה, כדלקמן:
- א. אי רישום מלוא התרומות שניתנו לצא"ח בכרטיס תרומות מחו"ל.
- ב. אי רישום הוצאות השכר ששולמו לנאשם כפי שיפורט בהמשך.
- ג. רישום בחסר של הוצאות השכר אשר שולמו למי שבפועל עבדו בצא"ח (להלן: "העובדים").
- ד. רישום חלק מהשכר ששולם לעובדים על שמות אנשים שמעולם לא עבדו בצא"ח, במסגרת שיטת "פיצול המשכורות" כפי שיוסבר בהמשך.
- ה. רישום הוצאות כוזב עבור פעילות של צא"ח מחוץ לישראל, כשבפועל ההוצאות היו עבור שכר לעובדים אשר לא נרשמו. במערכת החשבונות של צא"ח ויודאיקה (להלן: "שכר העובדים בשחור").



9. הנאשם הנחה את סגל באשר לגובה ההוצאות, אופן תשלומם ואופן רישומם בצא"ח וזאת בכתב, על גבי טופסי "הוראות תשלום" של צא"ח, ובשלב יותר מאוחר על גבי פתקים בכתב ידו.
10. יוסף אנגלנדר (להלן: "אנגלנדר") שימש בתקופה הרלוונטית לכתב האישום כרואה החשבון המבקר את צא"ח, צ'רנוביל והגיבורים.
11. יצחק רסקין (להלן: "רסקין") שימש בתקופה הרלוונטית לכתב האישום כשליח חב"ד בקייב, אוקראינה.
12. יוסף רייטשיק (להלן: "רייטשיק") עבד בתקופה הרלוונטית כמתנדב בצא"ח, שימש כחבר ועד בצא"ח, ועסק בגיוס תרומות עבור צא"ח.
13. לוי אדרעי (להלן: "אדרעי") שימש בתקופה הרלוונטית לכתב האישום כנהג וכשליח בצא"ח.
14. יובל חנן שימש כחשב ומנהל חשבונות צא"ח החל מספטמבר 2005 והחליף את סגל. במסגרת תפקידו היה אחראי על הנהלת החשבונות של צא"ח (להלן: "חנן").
15. פעילותה הפיננסית של צא"ח התנהלה בשני מישורים:
- האחת גלויה לעיני כולי עלמא אשר נוהלה בשמונה חשבונות בנק על שם צא"ח (להלן: "חשבונות הבנק הרשמיים").
- השנייה: נסתרת מעיני החשב ורואה החשבון של צא"ח, רשם העמותות, ורשויות המדינה, אשר נוהלה על ידי הנאשם באמצעות שני חשבונות בנק כמפורט להלן:
- חשבון בנק מס' 89003 בבנק מזרחי, סניף עסקים ראשי לילינבלום, על שם "האגודה לעידוד משפחות הגיבורים" (להלן: "חשבון האגודה"),
  - חשבון בנק מס' 449642 בבנק מזרחי, סניף התיירים, חשבון פרטי בבעלותו של הנאשם על שם "חב"ד צ'רנוביל צ'ילדרן" (להלן: "חשבון צ'רנוביל"), אשר נפתח על ידי הנאשם ועל ידי רייטשיק, כפי שיפורט בהמשך, אליו הופקדו תרומות אשר יועדו לצא"ח,
- הנאשם שימש כמורשה התימה בחשבונות הבנק הרשמיים (למעט ח-ן מס' 15179/01 בבנק איגוד), בחשבון האגודה ובחשבון צ'רנוביל.
- בחשבונות האגודה וצ'רנוביל התנהלה פעילות פיננסית בהיקף של עשרות מיליוני ₪.
- פירוט לגבי חשבונות הבנק הרשמיים של צא"ח מצ"ב ומסומן נספח א'.
- פירוט לגבי חשבונות האגודה, צ'רנוביל מצ"ב ומסומן נספח ב'.
- (להלן: "המערכת הפיננסית הכוללת של צא"ח")
16. בהמשך לאמור לעיל, שלט הנאשם במערכת הפיננסית הכוללת של צא"ח, ובשימוש שיעשה בכספים אשר הופקדו בחשבונות הבנק הרשמיים ובחשבונות האגודה וצ'רנוביל. הנאשם נהג בכספים בחשבונות הנ"ל כרצונו והוא שקבע מתי ואיזה סכומים, יועברו מחשבונות האגודה וצ'רנוביל לחשבונות הרשמיים של צא"ח וכיצד יירשמו במערכת הנהלת החשבונות של צא"ח.
17. הפעילות הפיננסית בחשבונות האגודה וצ'רנוביל התנהלה ללא כל רישום גלוי ומסודר במערכת הנהלת החשבונות של צא"ח וללא כל בקרה.



**נספח א' - חשבונות רשמיים של צא"ח:**

<u>מספר</u>	<u>בנק</u>	<u>סניף</u>	<u>חשבון</u>	<u>בעל החשבון</u>
1	דיסקונט	10	516581	עמותת צעירי אגודת חב"ד מ.ע. 0580021673
2	הבינלאומי הראשון	409	298654	עמותת צעירי אגודת חב"ד מ.ע. 0580021673
3	הדואר	ראשי יים 901	4437827	עמותת צעירי אגודת חב"ד מ.ע. 0580021673
4	הדואר	ראשי יים 901	8620730	עמותת צעירי אגודת חב"ד מ.ע. 0580021673
5	לאומי	אורלי לוד 937	24842/17 ר- 24842/37	עמותת צעירי אגודת חב"ד מ.ע. 0580021673
6	לאומי	אורלי לוד 937	24617/24	עמותת צעירי אגודת חב"ד מ.ע. 0580021673
7	מזרחי	461	146935	עמותת צעירי אגודת חב"ד מ.ע. 0580021673
8	איגוד	ראשלי"צ 74	15179/01	יוסף סגל



רשות  
התאגידים

18. הנאשם עשה שימוש בין היתר, בחשבונות האגודה וצ'רנוביל, כן נתן הוראות למנהלי החשבונות של צא"ח, לערוך רישומים כוזבים בכל הקשור למהותם של הכספים, ועוד.
19. מבוא זה מהווה חלק בלתי נפרד מכל אחד מהאישומים נשוא כתב אישום זה.

## אישום 1

### א. העובדות

1. כאמור במבוא בתקופה הרלוונטית שימש הנאשם כיו"ר וכמנהל צא"ח ובמסגרת תפקידו זה היה בין היתר אחראי על גיוס תרומות שנתקבלו עבור צא"ח לצורך קידום מטרותיה.
2. בשנת 1998 פתח הנאשם יחד עם יוסף רייטשיק את חשבון בנק "צ'רנוביל". למרות שמדובר בחשבון בנק פרטי, החשבון נפתח על שם "חב"ד צ'רנוביל צ'ילדרן".
3. בשנים 2002 - 2006 גייסה עמותת Chabad Children Of Chernobyl בארה"ב (להלן: "העמותה בארה"ב") כספי תרומות שיועדו לפרויקט צ'רנוביל שריכזה צא"ח, בהיקף של מיליוני דולרים.
4. הנאשם שלט בכספים שהועברו לחשבון צ'רנוביל והוא אשר ניתב את מעבר הכספים מחשבון צ'רנוביל לחשבונות הבנק הרשמיים של צא"ח.
5. הנאשם באמצעות רייטשיק, הציג מצג כוזב בפני חשב העמותה בארה"ב, מר טלסנר על פיו חשבון צ'רנוביל, אליו יש להעביר את התרומות, הינו חשבון בנק של צא"ח או של עמותת צ'רנוביל בארץ, בעוד שבפועל החשבון היה חשבון פרטי בבעלות הנאשם החל ממועד פתיחתו של החשבון ביום 24/5/1998 (ובבעלות רייטשיק בתקופות כדלקמן: מ-24/5/1998 – 2/1999 ומ-20/10/2004 ואילך) אשר נשלט ונוהל על ידי הנאשם (להלן: "המצג הכוזב").
6. בהסתמך על המצג הכוזב, העבירה העמותה בארה"ב לחשבון צ'רנוביל משנת 2002 ועד שנת 2006, תרומות בסך כולל של כ- 3,547,879 ₪, והנאשם קיבל במרמה מהעמותה בארה"ב, את כספי התרומות הללו, כפי שיפורט בהמשך.
7. הנאשם במכוון לא הודיע למנהלי החשבונות סגל ויובל חנן וכן לרו"ח צא"ח, אנגלנדר, על קבלתם של כספי התרומות הנ"ל ולכן, לא נרשמו במערכת החשבונות של צא"ח או של עמותת צ'רנוביל בארץ.
8. סך הכספים אשר התקבלו על סמך המצג הכוזב ונמשכו במזומן במט"ח מח-ן צ'רנוביל על ידי הנאשם, מגיע לסכום כולל של כ- 3,547,879 ₪ כמפורט בטבלה שלהלן:



מועד קבלת התרומה	משיכה ב-\$ מ-ח-ן צ'רנוביל	הסכום שלא נרשם בהנהלת חשבונות של צא"ח והתקבל על סמך המצג הכוזב
17.6.04	\$48,850	₪213,340
8.9.04	\$90,000	₪442,078
4.10.04	\$60,000	₪335,700
5.10.04	\$100,000	₪335,700
30.11.04	\$91,000	₪393,030
1.12.04	\$50,000	₪218,350
2.12.04	\$47,000	₪218,350
16.12.04	\$50,000	₪227,084
22.12.04	\$60,000	₪215,400
18.7.05	\$30,000	₪497,147
20.7.05	\$100,000	₪451,700
סה"כ	\$ 726,850	₪ 3,547,879

9. בפועלו כאמור לעיל, קיבל הנאשם במרמה בנסיבות מחמירות, את כספי התרומות כמפורט לעיל בסך כולל של כ- **3,547,879 ₪**.

10. הכספים נתקבלו במרמה בנסיבות מחמירות בהתחשב בהיקפי הסכומים, בשיטתיות הפעולות, במשך הזמן שבו נתקבלו, בעובדה כי המדובר בתרומות אשר יועדו לצא"ח ולהצלת ילדי צ'רנוביל, ובנאשם אשר ניצל את מעמדו הרם, ובפעולותיו פגע הנאשם בשמה הטוב של צא"ח ובאמון הציבור בה.

11. בפועלו כאמור לעיל, נהג הנאשם, אגב מילוי תפקידו כיו"ר צא"ח, במרמה ובהפרת אמונים הפוגעת בצא"ח.



### ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם

1. קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות - עבירות על פי סעיף 415 סיפא לחוק העונשין, התשלי"ז-1977 (להלן: "חוק העונשין").
2. מרמה והפרת אמונים בתאגיד - עבירה על פי סעיף 425 לחוק העונשין.

## אישום 2

### א. העובדות

#### רישום כוזב במסמכי תאגיד

1. כאמור בחלק הכללי של כתב האישום, שלט הנאשם בצא"ח, בפעילותה הפיננסית, בעובדיה ובכל נושא תיעוד ורישום פעילותה הכספית של צא"ח והיה בר הסמכא בכל הנוגע לניהול הכספים של צא"ח.
2. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, ביצע הנאשם באופן שיטתי, רישומים כוזבים במערכת החשבונות של צא"ח וכן הורה לסגל ותנן על ביצוע רישומים כוזבים במערכת החשבונות של צא"ח ויודאיקה כדלקמן:
  - א. הנאשם הסתיר מאנגלנדר ומרשם העמותות את העובדה כי הפעילות הענפה, בהיקף של מיליוני דולרים אשר התנהלה בחשבונות האגודה וצירנוביל, הינה למעשה פעילות הקשורה לצא"ח. בהסתרת הפעילות הכספית בחשבונות האגודה וצירנוביל ואי הכללת חשבון האגודה וצירנוביל במערכת הנהלת החשבונות של צא"ח, גרם הנאשם לרישומים כוזבים במערכת החשבונות של צא"ח.
  - ב. הנאשם נמנע מליידע את סגל ותנן כי נתקבלו התרומות מהעמותה בארה"ב, בסך כולל של כ- 3,547,879 ₪ ובשל כך התרומות הני"ל לא נרשמו במערכת הנהלת החשבונות של צא"ח כמפורט בטבלה באישום הראשון לכתב האישום.
  - ג. בנוסף, לעיתים כספי תרומות נוספים, אשר נתקבלו מהעמותה בארה"ב, נרשמו במרמה במערכת הנהלת החשבונות של צא"ח כהלוואות.
  - ד. דו"חות הכספיים של צא"ח לשנים 2004-2005 לא שקפו בשלמות ובנאמנות את עסקאותיה ומצבה הכספי של צא"ח ובכלל זה את סך התרומות שניתנו לה.
  - ה. דו"חות הכספיים לשנת 2004 של צא"ח נרשם במרמה כי סך התרומות שנתקבלו מחו"ל במט"ח הינו 17,037,344 ₪ בעוד שבפועל סך התרומות שנתקבלו מחו"ל במט"ח הגיעו לסך של לפחות 22,123,295 ₪.
  - ו. דו"חות הכספיים לשנת 2005 של צא"ח נרשם במרמה כי סך התרומות שנתקבלו מחו"ל



במט"ח הינו 20,552,902 ₪ בעוד שבפועל סך התרומות שנתקבלו מחו"ל במט"ח הגיעו לסך של לפחות 22,867,752 ₪.

ז. בהוראת הנאשם, בצע סגל רישומים לפיהם ניתנו לצא"ח הלוואות במיליוני שקלים, בעוד שבפועל לא ניתנו.

ח. בין השנים 1999-2007 רשמו סגל וחנן בהנחיית הנאשם במערכת החשבונות של צא"ח, סכומי שכר נמוכים מהשכר אשר בפועל שולם לעובדי צא"ח, בסך כולל של 5,997,658 ₪ כפי שיפורט באישום הרביעי.

ט. בנוסף, על פי הנחיה של הנאשם, נמנע סגל מלרשום את השכר החודשי בסך של \$5,020 אשר הנאשם קיבל בתקופה הרלוונטית לכתב האישום וזאת בשל העובדה שבהיותו של הנאשם חבר ועד בצא"ח אסור היה לו לקבל שכר מצא"ח.

י. בפועלו כאמור לעיל גרם הנאשם לרישומים כוזבים במערכות החשבונות של צא"ח ויודאיקה בכוונה לרמות או נמנע לרשום בהם פרט אשר עליו לרשמו בכוונה לרמות.

#### קבלת אישור ניהול תקין במרמה

4. כל שנה בתקופה הרלוונטית לכתב האישום קיבלה צא"ח "אישור ניהול תקין" (להלן: "האישור") מרשם העמותות לשנים 1999 – 2004 (להלן: "השנים הרלוונטיות").
5. האישור לכל שנה ניתן בהסתמך על נכונותם ואמינותם של הדוחות הכספיים לשנה הקודמת, שהציגה צא"ח לרשם העמותות.
6. בהמשך לעובדות המתוארות לעיל וכמפורט בכתב האישום, כל הדו"חות הכספיים בשנים הרלוונטיות היו כוזבים הואיל ולא שיקפו בשלמות ובנאמנות את עסקאותיה ומצבה הכספי של צא"ח.
7. בנוסף, בשנים 1999-2002, 2004 הצהיר הנאשם במרמה כי בהיותו חבר ועד בעמותה אינו מקבל שכר, בעוד שבפועל קיבל שכר, כמפורט באישום השלישי (להלן: "המצג הכספי הכוזב של צא"ח").
8. צא"ח, באמצעות הנאשם ובידיעתו, הגישה לרשם העמותות דו"חות כספיים כוזבים של צא"ח לשנים 2000-2004.
9. בהסתמך על המצג הכספי הכוזב של צא"ח, לא שלל רשם העמותות את אישור הניהול התקין עבור צא"ח בכל אחת מהשנים הרלבנטיות (להלן: "אישור ניהול תקין שהושג במרמה").
10. האישורים הנ"ל נתקבלו במרמה בניסיונות מחמירות בהתחשב בתכנון המוקדם ובשיטתיות הפעולות.





## קבלת תמיכות במרמה

12. בכל אחת מהשנים 1999-2004, הגישה צא"ח בקשה לתמיכה ממשרד החינוך הכוללת אישור ניהול תקין שהושג במרמה, כפי שפורט לעיל, באמצעות הנאשם ובידיעתו. (להלן: "בקשת תמיכה כוזבת").

13. בחסתמד על בקשות התמיכה הכוזבות, קיבלה צא"ח במרמה ממשרד החינוך תמיכות בסך כולל של 17,012,286 ₪ כמפורט כדלקמן:

- א. בשנת 1999 סך של 4,457,243 ₪.
- ב. בשנת 2000 סך של 3,169,665 ₪.
- ג. בשנת 2001 סך של 2,950,046 ₪.
- ד. בשנת 2002 סך של 2,868,053 ₪.
- ה. בשנת 2003 סך של 2,118,423 ₪.
- ו. בשנת 2004 סך של 1,448,856 ₪.

14. בפועלה של צא"ח באמצעות הנאשם כאמור לעיל, קיבלה במרמה צא"ח תמיכות ממשרד החינוך וזאת בנסיבות מחמירות.

15. הנאשם וצא"ח ביצעו את המעשים המתוארים לעיל בנסיבות מחמירות בהתחשב בתכנון המוקדם, בהיקף הסכומים, בתחכום ושיטתיות הפעולות ובעובדה שבפעולותיו גרם לפגיעה של אמון הציבור במוסד שהנאשם עומד בראשו.

16. בפועלו כאמור לעיל, נהג הנאשם, אגב מילוי תפקידו כיו"ר צא"ח, במרמה ובהפרת אמונים הפוגעת בצא"ח.

## ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם

1. רישום כוזב במסמכי תאגיד – עבירות על סעיף 423 לחוק העונשין.
2. מרמה והפרת אמונים בתאגיד – עבירות על סעיף 425 לחוק העונשין.
3. קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות- עבירות לפי סעיף 415 סיפא לחוק העונשין.



רשות  
התאגידים

### אישום 3

#### א. העובדות

1. כאמור בחלק הכללי שימש הנאשם כחבר ועד בצא"ח ובמסגרת תפקידו הנ"ל, אסור היה לו לקבל שכר מצא"ח. בנוסף, הנאשם הצהיר לרשם העמותות, כמפורט באישום השני, כי אינו מקבל שכר מצא"ח.

2. למרות האמור לעיל, הפיק הנאשם בתקופה הרלוונטית, הכנסות מצא"ח ומריבית בסך כולל של לפחות 2,401,888 ₪, עליהם לא דיווח לפקיד השומה כמפורט להלן וזאת במזיד ומתוך כוונה להתחמק ממס:

א. בתקופה משנת 1999 ועד שנת 2005 משך לעצמו הנאשם משכורת חודשית מצא"ח בגובה של \$ 5,020 לחודש, בסך כולל של 1,712,020 ₪. השכר החודשי הנ"ל אשר שולם לו, לא תועד בספרי צא"ח כמתחייב על פי החוק, וזאת על פי הוראותיו של הנאשם.

ב. הנאשם ידע כי מהסכום הנ"ל אשר שולם לו מדי חודש, לא נוכה מס כמתחייב על פי סעיף 164 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה" או "הפקודה") והתקנות שהותקנו מכוחו.

ג. הכנסות מריבית מח-ן 300668 בסך כולל של 689,867 ₪ כפי שיפורט להלן:

1. בתקופה הרלוונטית היה הנאשם בעל חשבון פרטי מטי"ח מספר 300668 בבנק הפועלים (להלן: "חשבון מט"ח 300668"). בתאריך 27/2/1997 פתח הנאשם חשבון זה, בהצהירו כי הינו תושב חוץ, בעל דרכון קנדי.

2. החל משנת 2003 ועד שנת 2007 צבר חשבון מט"ח 300668 ריבית בסך של 689,867 ₪.

3. ההכנסות שהפיק הנאשם מהריבית שצבר מהכספים הנ"ל, הן הכנסה עליה היה חייב הנאשם לדווח לפקיד השומה מכוח סעיף 2 (4) לפקודת מס הכנסה.

4. בדו"חות לשנים 2003-2007 שהגיש הנאשם לפקיד השומה ביום 13.7.10 מסר הנאשם תרשומות כוזבות על פיהן ההכנסות מריבית פטורות מניכוי מס, למרות שבפועל, הכנסות אלה לא היו פטורות מניכוי מס בשל היותו של הנאשם תושב ישראל ולא תושב חוץ.

להלן טבלה המסכמת את ההכנסות אשר השמיט הנאשם מצא"ח ומריבית:

שנים	הכנסות מריבית מח-ן 300668	הכנסות משכר בצא"ח
1999		248,791 ₪
2000		245,779 ₪
2001		253,610 ₪
2002		285,538 ₪



273,490 ₪	106,694 ₪	2003
269,875 ₪	100,614 ₪	2004
134,938 ₪	271,666 ₪	2005
	194,397 ₪	2006
	16,496 ₪	2007
1,712,021 ₪	689,867 ₪	סה"כ
2,401,888 ₪		סך הכנסות משני המקורות

3. בנוסף, לאחר פתיחת החקירה ולאור דרישת פקיד השומה, הגיש הנאשם לפקיד השומה דו"חות לשנים 1999-2002 בתאריך 5.12.10 וכן דו"חות לשנים 2003-2007, שהוגשו ביום 13.7.10. בדוחות אלה לא רשם הנאשם כי הינו משתכר מעבודתו בצא"ח וכי סך ההכנסות שהפיק החל משנת 1997 ועד לשנת 2007 מגיע לסכום של 2,401,888 ₪.
4. הנאשם פעל כאמור לעיל במזיד, תוך שימוש בערמה מרמה ותחבולה ובכוונה להתחמק ממס.

### ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם

1. שימוש במרמה, ערמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס – 9 עבירות לפי סעיף 5220(5).

## אישום 4

### א. העובדות

1. הנאשם הורה לסגל לשלם משכורות לעובדי צא"ח ללא הפקת תלושי שכר ו/או עם הפקת תלושי שכר בהם נרשם במרמה סכום נמוך מהסכום שבפועל שולם לאותו עובד, והכל על פי קביעת הנאשם.
2. בהמשך להוראת הנאשם הני"ל ועל מנת להסתיר מעיני רשות המיסים הוראה זו, הכין וקיים הנאשם יחד עם צא"ח ויודאיקה באמצעות סגל וחנן, פנקסי חשבונות כוזבים של צא"ח ויודאיקה וזאת בכוונה לעזור לעובדי צא"ח להתחמק ממס, כדלקמן:
- א. לא הפיק תלושי שכר לעובדי צא"ח או שהפיק תלושי שכר כוזבים, דהיינו; רק על חלק משכרם, כאשר עבור יתרת שכרם הפיק תלוש שכר כוזב נוסף מתוך מערכת החשבונות של צא"ח או יודאיקה על שם אחרים שכלל לא עבדו בצא"ח או ביודאיקה.
- ב. הנאשם הורה לשלם הוצאות פרטיות של עובדי צא"ח כנגד חשבוניות אשר נרשמו במערכת החשבונות של צא"ח.



רשות  
התאגידים

3. הנאשם, צא"ח ויודאיקה הכינו וקיימו במזיד פנקסי חשבונות כוזבים של צא"ח ויודאיקה וזאת במטרה לעזור לעובדים שיפורטו להלן להעלים הכנסות בסך כולל של 4,994,049 ₪, תוך שימוש במרמה, ערמה ותחבולה בסכומים כדלקמן:

שנים	שם העובד	משכורת לא מדווחת	משכורת מדווחת	סה"כ
2000-2006	אברהם גינזבורג	₪197,398.00	₪405,641.00	₪603,039.00
2000- יוני 2005	לייב בליניצקי	₪264,000.00	₪405,023.00	₪669,023.00
1999-2007	דוד הרשטיין	₪552,317.00	₪45,204.00	₪597,521.00
1999-2007	מנחם ברוד	₪478,193.00	₪975,711.00	₪1,453,904.00
1999-2007	זלמן רודרמן	₪383,587.00	₪299,312.00	₪682,899.00
2000-2005	נפתלי רוט	₪374,497.00	-	₪374,497.00
1999-2006	יצחק רסקין	₪453,003.00	₪609,234.00	₪1,062,237.00
2000-2004	זושא גולדשטיין	₪141,054.00	₪0.00	₪141,054.00
1999-2005	יוסף סגל	₪2,100,000.00	₪311,617.00	₪2,411,617.00

סה"כ שכר לא מדווח **₪4,944,049**

4. הנאשם, צא"ח ויודאיקה הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים של יודאיקה, בכך שהגדילו במרמה את הוצאות השכר של יודאיקה בסכום של 885,663 ₪ בשנים 1999-2007 וזאת על ידי רישום הוצאות שכר עבור עובדים שבפועל לא עבדו ביודאיקה.



5. באופן הנ"ל שילמו הנאשם וצא"ח שכר לעובדי צא"ח מבלי לרשום זאת כדין בספרי צא"ח, וזאת בכוונה לעזור לעובדים להתחמק ממס.

6. הנאשם, צא"ח ויודאיקה פעלו כאמור לעיל במזיד, תוך שימוש במרמה ערמה תחבולה, בכוונה להתחמק ממס ובכוונה לעזור לעובדי צא"ח להתחמק ממס כדלקמן:

הוצאות שכר עבור עובדים שבפועל לא עבדו ביודאיקה						
שנה	מרים ברוד	גיטה רודרמן	דרייזי אשכנזי	ת.ז.	רחל קורץ	סה"כ בש"ח
1999	47,882	35,077				82,959
2000	48,449	53,316				101,765
2001	46,463	58,020				104,483
2002	57,969	58,089			33,436	149,494
2003	33,271	24,518	26,260		5,499	89,548
2004	61,028		31,638			92,666
2005	70,903		32,996			103,899
2006	66,511		32,655			99,166
2007	45,717		15,966			61,683
סה"כ הוצאות שכר עבור עובדים שבפועל לא עבדו ביודאיקה במערכת החשבונות של יודאיקה						885,663 ₪



**ב. הוראות החיקוק לפיהן מואשם הנאשם:**

1. שימוש במרמה, ערמה ותחבולה - 9 עבירות על פי סעיף (5)220 לפקודה.



ליאת מנור, עו"ד

סגנית בכירה א' בפרקליטות מחוז תל-אביב  
(מיסוי וכלכלה)



טלי נגרי, עו"ד

משנה לפרקליטות מחוז תל-אביב  
(מיסוי וכלכלה)

11 באוקטובר 2015

כ"ח בתשרי תשע"ו

פ 250/07



רשות  
התאגידים

## 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.

## עדי התביעה:

### חוקרי משטרה

1. יורם סלקמן – הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה. טל: 08-9325433.
2. אמיר מאיר סבג – הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה. טל: 08-9325433.
3. מאור בומנדיל – ר' צוות עבירות מחשב, הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
4. איתי מילברג – הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
5. דודי שפירא - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
6. דניאל לובל - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
7. ענת נחום – הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
8. נטע גזליאל - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
9. מיכל לוי - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
10. משה ליפשיץ - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
11. מאיר פרנקו – הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.



12. אתי חוטובלי – יחידת יהלום, רחוב האיילון 12 לוד.
13. נתנאל לוי - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
14. דוד שפירא - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
15. דניאל אבו - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
16. שאול אהרון - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
17. אריאל עינב - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
18. לב ברסקי – הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
19. גיא ורטהיים - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.
20. בועז יהב - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה. (ערך חיפוש אצל יוסף סגל).
21. צחי טלמור - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה. (ערך חיפוש אצל יוסף סגל).
22. יריב אבירם - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה. (ערך חיפוש אצל יוסף סגל).
23. שרה יעקבי - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה. (ערך חיפוש אצל יוסף סגל).
24. אתי בן בכר - הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה. (ערך חיפוש אצל יוסף סגל).
25. מאיר בומנדיל – מצוות עבירות מחשב, הונאה מרכז, רחוב הגלבוע 74 יבנה.

#### חוקרי רשות המיסים/אנשי מחשבים

26. ישראל גנץ – פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223.
27. ציפי בן עמי – פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223.
28. יחיאל ארד – פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223.
29. דוד דחליקה – פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223.
30. אלברט בן שטרית - פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236



רשות  
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,  
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי  
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים



ירושלים. טל: 02-501-9223

31. דרור דניאל – פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223
32. שלמה מועלם – פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223
33. שלמה אלגוזי - פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223
34. איה בן יהודה – פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223
35. שלומי אבישר - פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223
36. חוזה כהן – ראש תחום מחשב ברשות המיסים, פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223
37. אילן אבנרי - חוקר מיומן רשות מיסים, פקיד שומה חקירות ירושלים והדרום, בנין דניאל, רחוב יפו 236 ירושלים.  
טל: 02-501-9223
38. רפי קדם – רשות המיסים – פקיד שומה ירושלים 3.
39. משה אלון ביטון – חב' מניסופט הנדסת תוכנה בע"מ, רחוב המלאכה 4 בית שמש. טל: 054-848-245 או 073-263-6000.
40. אהוד בן חמו – מפקח ארצי-ניכויים-רשות המיסים חטיבת שירות לקוחות מחלקת תפעול. באמצעות תעודת עובד ציבור על שמו יוגשו פלטים של דו"ח המעביד (טופס 126) עמותת יודאיקה ( תיק ניכויים 925171050) ודו"ח המעביד עמותת צעירי אגודת חב"ד (תיק ניכויים 930321849) לשנים 1999 – 2007.
41. סימון שוורץ - חב' מניסופט הנדסת תוכנה בע"מ, רחוב המלאכה 4 בית שמש. טל: 08-688-4712 או 073-263-6000.

**פקידי בנק**

**בנק מזרחי טפחות**

42. משה גוטליב – בנק מזרחי טפחות, רחוב אוהלי קידר 26 ראש העין (טל: 03-9389925) אשר יביא עמו מסמכי פתיחת ח-ן של החשבונות שיפורטו להלן, דפי ח-ן של החשבונות הנייל



לשנים 1999-2007 לרבות סוויפטס, טופסי הפקדת מזומן ומסמכים בנקאים שונים.

43. להלן פרוט החשבונות:

- ח-ן מסי 146935 ע"ש עמותת צעירי אגודת חבי"ד – סניף,
- ח-ן מסי 449642 ע"ש "חבי"ד צ'רנוביל צ'ילדרן" – סניף תיירים, ומשקיעים זרים,
- ח-ן מסי 89003 ע"ש "האגודה לעידוד משפחות הגיבורים", סניף מרכז עסקים ראשי.

44. נורית פררה – בנק מזרחי טפחות, רכזת מידע לרשויות החוק

#### בנק הפועלים

45. רות וקסמן – מבנק הפועלים אשר תביא עמה מסמכי פתיחת ח-ן של החשבונות שיפורטו להלן, דפי ח-ן של החשבונות הנייל לשנים 1999-2007 לרבות טופסי הפקדת מזומן ומסמכים בנקאים שונים.

להלן פרוט החשבונות:

- ח-ן מסי 300668 ע"ש יוסף אהרונוב – סניף הירקון,
- ח-ן 285596, סניף הירקון וסניף בית אסיה,
- ח-ן 76808 ע"ש אהרונוב יוסף, סניף בית דגן,
- ח-ן 187014 סניף בית דגן

#### בנק לאומי

46. פקיד מבנק לאומי אשר יביא עמו מסמכי פתיחת ח-ן של החשבונות שיפורטו להלן, דפי ח-ן של החשבונות הנייל לשנים 1999-2007 לרבות טופסי הפקדת מזומן ומסמכים בנקאים שונים.

להלן פרוט החשבונות:

- ח-ן מסי 24842/37 ע"ש צעירי אגודת חבי"ד בארה"ק – סניף לוד,

#### בנק איגוד

47. פקיד מבנק איגוד אשר יביא עמו מסמכי פתיחת ח-ן של החשבונות שיפורטו להלן, דפי ח-ן של החשבונות הנייל לשנים 1999-2007 לרבות טופסי הפקדת מזומן ומסמכים בנקאים שונים.

להלן פרוט החשבונות:



• ח-ן מסי 15179 ע"ש יוסף סגל (צעירי אגודת חב"ד) – סניף,

#### פקידי רשם העמותות

48. אלי גוף, רו"ח – משרד המשפטים, רשם העמותות. טל: 02-5088269.
49. בנימין למקין – מנהל מחלקת פיקוח ובקרה ברשם העמותות, רחוב כנפי נשרים 15 ירושלים  
בית התאומים קומה 4, ת.ד. 34071 ירושלים 91340.

#### פקידי משרד החינוך

50. יהודה הלוי – משרד החינוך תרבות תורנית.

#### נחקרים בחו"ל

51. מרדכי טלסנר – רו"ח של עמותת חב"ד – ילדי צ'רנוביל בארה"ב.

#### עובדי צא"ח/יודאיקה

52. יוסף יצחק סגל – כפר חב"ד 12.
53. יובל חנן – מישוב אבני חפץ.
54. שלמה ליפשי – כפר חב"ד מסי 251.
55. לייב בלניצקי – כפר חב"ד מסי 233.
56. מנחם ברוד – כפר חב"ד מסי 424.
57. אברהם גנזבורג – שכונת לוי יצחק 461 כפר חב"ד.
58. ברכה גינזבורג - שכונת לוי יצחק 461 כפר חב"ד.
59. דוד הרשטיין – רחוב הרב שטרסר 3 בני ברק.
60. חנה הרשטיין - רחוב הרב שטרסר 3 בני ברק.
61. נפתלי רוט – רחוב סורוצקין 18 ירושלים.
62. זלמן רודרמן – כפר חב"ד מסי 228.
63. גיטה רודרמן - כפר חב"ד מסי 228.
64. דרייזי אשכנזי – כפר חב"ד, מרכז מסי 67.
65. אהרון פרוס – כפר חב"ד, מסי 12, לוד.



רשות  
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,  
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי  
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים

66. יצחק רסקין משכונת לוי יצחק, מסי 623 כפר חב"ד.

67. יוסף יצחק לויטין – מרחוב אדמו"ר האמצעי 3/14 לוד (שכונת חב"ד).

68. וורזוב מאיר מרחוב נחלת הר חב"ד 177/3 קרית מלאכי.

#### נותני שירותים חיצוניים לצא"ח

69. רוי"ח אנגלנדר – רחוב חברון 25 בני ברק.

70. עוי"ד ויינרוט – מרחוב ויצמן 14 (מרכז ויצמן), קומה 16 תל-אביב. טל': 03-7181111

#### מתמללים

71. דניאל עיטס מחברת פרוטוקול שרותי משרד 1993 בע"מ.



רשות  
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,  
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי  
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים

**נספח ב' - חשבון האגודה וחשבון צ'רנוביל:**

<b>בעל החשבון</b>	<b>חשבון</b>	<b>סניף</b>	<b>בנק</b>
"האגודה לעידוד משפחות הגיבורים"	89003	רח' לילנבלום ת"א	מזרחי
אהרונוב ורייטשיק	449642	78	מזרחי

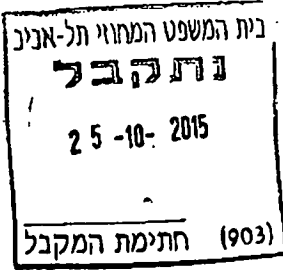


מדינת ישראל

המאשימה

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)  
מבית קרדון, דרך מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107  
טלפון: 073-3736000, פקסי: 03-5163093

- נ ג ד -



יוסף יצחק בן מנחם אהרונוב

הנאשם

יליד 1954, ת.ז. 012953741

מכפר חב"ד 16

כפר חב"ד 60840

ע"י באי כוחו עו"ד נתי שמחוני ואו אסף קליין  
משרד עורכי דין הרצוג פוקס נאמן  
מרחוב ויצמן 4, בית אסיה, תל אביב  
טל: 03-6922020 פקס: 03-6966464

הודעה משותפת מטעם ב"כ הצדדים

היום הוגש לבית משפט נכבד זה כתב אישום כנגד הנאשם.  
ב"כ הצדדים מתכבדים להודיע לבית המשפט הנכבד כי הגיעו להסדר טיעון בעניינו של הנאשם,  
ומבקשים לקבוע מועד לדיון, לאחר ה- 15/11/2015, על פי נוחות יומנו של בית המשפט, על מנת להציג  
את ההסדר אליו הגיעו הצדדים ואת הנימוקים להסדר.

עו"ד טלי נגרי

משנה לפרקליטת מחוז ת"א  
(מיסוי וכלכלה)

עו"ד נתי שמחוני  
ב"כ הנאשם



רשות  
התאגידים