

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

- נגד -

הנאשם :

רונן מרדכי גרין

יליד שנת 1978, ת.ז. ...  
... גני תקווה ...  
טל' : ...

## כתב אישום

### א. העובדות

#### כללי

1. בין השנים 2012-2018 (להלן : "התקופה הרלוונטית לאישום"), עסק מר רוני מרדכי גרין (להלן : "הנאשם") ביזמות נדל"ן. במסגרת עסקיו ניהל הנאשם מספר חברות בתחומי יזמות ובנייה.
2. מר שלמה לזר (להלן : "לזר") הוא עורך דין ורואה חשבון במקצועו. במסגרת עיסוקו, העניק לזר שירותים משפטיים לנאשם וייצג אותו מול רשויות המס.
3. הנאשם עזב את ישראל בשנת 2005 יחד עם בת זוגו וילדיו והיגר לאנגליה. טרם עזיבתו את ישראל, הנאשם נשא את השם רוני מרדכי איבגי. במסגרת התאזרחותו באנגליה, קיבל הנאשם דרכון בריטי שנשא את השם ג'אק גרין. בשלב מאוחר יותר, קיבל דרכון בריטי נוסף שנשא את השם מרדכי גרין (כלל הדרכונים הבריטיים יכוננו להלן : "הדרכונים הזרים").
4. כמו כן, בתקופה הרלוונטית לאישום החזיק הנאשם ברשותו דרכון ישראלי (להלן : "הדרכון הישראלי"). עד ליום 8.2.2015 הדרכון נשא את השם רוני מרדכי איבגי. ביום 9.2.2015 שינה הנאשם את שמו והדרכון נשא את השם רוני מרדכי גרין.
5. החל משנת 2011, עיקר עיסוקו ועסקיו של הנאשם היו בישראל.
6. בהתאם להגדרת המונח "תושב ישראל" בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן : "הפקודה"), אדם שמרכז חייו בישראל ייחשב לתושב ישראל. תושב ישראל מחויב בתשלום מס בישראל, אף אם בפועל אינו מתגורר בישראל.

7. בהגדרת המונח "תושב ישראל" שבפקודה, נקבעו מספר חזקות לכך שמרכז חייו של יחיד בשנת המס הוא בישראל, בהתאם למספר ימי שהייה שלו בישראל. חזקות אלו ניתנות לסתירה הן על ידי היחיד והן על ידי פקיד השומה.

8. כמו כן, בהתאם להוראות סעיף 89(ב)(2) לפקודה, תושב חוץ חייב במס על רווח הון שנצמח או שהופק בישראל. בנוסף, המוכר נכס מחויב בהגשת דו"ח ובתשלום מקדמה, תוך 30 יום ממועד מכירת הנכס, בהתאם להוראות סעיף 91(ד)(1) לפקודה.

### העסקאות שביצע הנאשם

9. על פי הסכם מיום 13.3.2012 רכש הנאשם מחברת מ.ל יזמות בע"מ, שתי אופציות הניתנות לסיחור תמורת סך כולל של 100,000 ש"ח: האחת, אופציה תמורת סך של 50,000 ש"ח, לרכישת המקרקעין הידועים כגוש 40111 חלקה 1 מגרש 2 בעיר אילת, באזור המכונה "בית האופרה", במחיר מימוש של 9 מיליון ש"ח; והשנייה, אופציה תמורת סך של 50,000 ש"ח, לרכישת בעלות בחוזי שכירות עתידיים, במחיר מימוש של 2.5 מיליון ש"ח.

10. הנאשם התקשר בשני הסכמים למכירת שתי האופציות האמורות כלהלן:

10.1. על פי הסכם מיום 20.3.2012, נמכרה האופציה לרכישת המקרקעין לחברת חורש אילת בע"מ, בתמורה לסך של 5 מיליון ₪ (להלן: "עסקת מקרקעי בית האופרה"). בגין עסקה זו נוצר לנאשם רווח בסך של 4,950,000 ₪.

10.2. על פי הסכם מיום מיום 3.4.2012, נמכרה האופציה לרכישת חוזי השכירות לחברת חורש שכירויות בע"מ, בתמורה לסך של 4.5 מיליון ₪ (להלן: "עסקת שכירויות בית האופרה"). בגין עסקה זו נוצר לנאשם רווח בסך של 4,450,000 ₪.

11. על פי הסכם מיום 19.2.2013 רכש הנאשם מחברת חאן אילת בע"מ, אופציה הניתנת לסיחור תמורת סך של 400,000 ₪, לרכישת מקרקעין הידועים כגוש 40180 חלקה 1 בעיר אילת, באזור המכונה "חאן אילת", במחיר מימוש של 9.7 מיליון ₪.

12. על פי הסכם מיום 12.3.2014 מכר הנאשם את האופציה האמורה לחברת גני דוד אילת בע"מ, תמורת סך של 14 מיליון ₪ (להלן: "עסקת חאן אילת"). בגין עסקה זו נוצר לנאשם רווח בסך של 13,600,000 ₪.

13. סך הרווח שנוצר לנאשם בגין כל העסקאות האמורות עמד על 23,000,000 ₪. (כלל העסקאות המפורטות בסעיפים 9-12 יכוננו להלן: "עסקאות המקרקעין").

### חזקת תושבות

14. בהתאם לסעיף 8א(4) לאמנת המס בין אנגליה לישראל (להלן: "האמנה"), נישום שמרכז חייו באנגליה פטור מתשלום מס על רווחי הון שמקורם בישראל, בנסיבות המפורטות באמנה, על אף האמור לעיל בסעיף 8 לכתב האישים.

15. בהתאם להוראות פסקה (א)(2) להגדרת המונח "תושב ישראל" בפקודה, חזקה שמרכז חייו של יחיד בשנת המס הוא בישראל, אם שהה בישראל בשנת המס 183 ימים או יותר; או אם שהה

בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר וסך כל תקופת שהייתו בישראל בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה היא 425 ימים או יותר (להלן: "חזקת התושבות").

16. מספר הימים ששהה נישום בישראל בשנת המס הוא נתון עובדתי מהותי המוצג בפני פקיד שומה לבחינת הגדרת הנישום כ"תושב ישראל" ולבחינת מרכז חייו. משך שהייתו של הנישום בפועל בישראל, בצירוף נתונים נוספים המוצגים בפני פקיד השומה בעניין לפי דרישתו, הוא נתון בעל השפעה של ממש על שיקול דעתו של פקיד השומה בקבלת החלטות בעניין מיסוי הנישום.

17. בתקופה הרלוונטית לאישום שהה הנאשם בישראל כמפורט להלן:

17.1. בשנת 2012 – 246 ימים;

17.2. בשנת 2013 – 316 ימים;

17.3. בשנת 2014 – 314 ימים.

### כניסה ויציאה מישראל במרמה

18. במהלך התקופה הרלוונטית לאישום ביקש הנאשם להסתיר מפקיד השומה את היקף שהייתו בישראל, שהינו עובדה מהותית למיסויו כאמור לעיל. לתכלית זו נכנס הנאשם לישראל ויצא ממנה, בשנים 2012-2014, 16 פעמים, באמצעות הדרכונים הזרים.

19. כניסת הנאשם לישראל באמצעות הדרכונים הזרים נעשתה בניגוד להוראת סעיף 2א לחוק הדרכונים, תשי"ב-1952, הקובעת כי "אזרח ישראלי יציג, בעת כניסתו לישראל ובעת יציאתו ממנה, לפני קצין ביקורת הגבולות, דרכון ישראלי או תעודת מעבר ישראלית".

20. הנאשם ידע כי כניסתו באמצעות הדרכונים הזרים אינה מתועדת במערכת רישומי משרד הפנים, שבה נרשמו הכניסות לישראל באמצעות הדרכון הישראלי בלבד.

21. כתוצאה ממעשיו של הנאשם, בדו"ח מערכת משרד הפנים שתיעדה כניסות ויציאות באמצעות הדרכון הישראלי (להלן: "פלט משרד הפנים"), נרשם שמספר הימים בהם שהה בישראל הוא כמפורט להלן:

21.1. בשנת 2012 – 178 ימים;

21.2. בשנת 2013 – 164 ימים;

21.3. בשנת 2014 – 81 ימים.

22. מספר ימים זה נמוך משמעותית ממספר הימים בהם שהה הנאשם בישראל בפועל כמפורט בסעיף 17 לעיל.

23. הנאשם נהג לבקש ממשרד הפנים, פעמים רבות, תדפיסים של פלט משרד הפנים בהם נרשמו מועדי הכניסות והיציאות מישראל, לפי נתוני מרשם האוכלוסין - מערך ביקורת הגבולות של משרד הפנים.

24. בפלטים אותם קיבל הנאשם ממשרד הפנים הופיעו רק נתוני כניסות ויציאות מישראל, באמצעות הדרכון הישראלי.

25. במקביל, ניהל הנאשם במשרדו גיליון מעקב אחר יציאותיו מישראל וכניסותיו אליה, תוך אבחנה בין הנתונים האמיתיים על בסיס כרטיסי הטיסה, לבין הנתונים לפי רישומי משרד הפנים, וערך חישוב מספר ימי שהייה בישראל השנתיים, לפי נתוני משרד הפנים.
26. הנאשם פעל כאמור בסעיפים 18-25 לעיל, במרמה, ערמה ותחבולה, במטרה שיוכל בבוא העת להציג בפני פקיד שומה מצג שווא, שלפיו מספר ימי שהייתו בישראל נמוך מזה ששהה בה בפועל. בכך, ביקש הנאשם להשפיע על שיקול דעתו של פקיד השומה ולהטעותו, בבחינת שאלת תושבותו של הנאשם.

### דוחות כוזבים

27. ביום 26.3.2012 הגיש הנאשם, באמצעות לזר, דו"ח לפי סעיף 91(ד)(1) לפקודה, בגין רווח ההון שנוצר לו במסגרת עסקת מקרקעי בית האופרה. בדו"ח טען הנאשם כי הוא פטור מתשלום מס בגין רווח ההון האמור, לפי הוראות האמנה. בכך, טען הנאשם כי אינו תושב ישראל.
28. ביום 22.4.2012 הגיש הנאשם, באמצעות לזר, דו"ח לפי סעיף 91(ד)(1) לפקודה, בגין רווח ההון שנוצר לו במסגרת עסקת שכירויות בית האופרה. בדו"ח טען הנאשם כי הוא פטור מתשלום מס בגין רווח ההון האמור, לפי הוראות האמנה. בכך, טען הנאשם כי אינו תושב ישראל.
29. ביום 10.4.2014 הגיש הנאשם, באמצעות לזר, דו"ח לפי סעיף 91(ד)(1) לפקודה בגין רווח ההון שנוצר לו במסגרת עסקת חאן אילת. בדו"ח טען הנאשם כי הוא פטור מתשלום מס בגין רווח ההון האמור, לפי הוראות האמנה. בכך, טען הנאשם כי אינו תושב ישראל.
30. במקביל, דיווח הנאשם על העסקאות שביצע למנהל מיסוי מקרקעין, כאופציה במקרקעין בהתאם לסעיף 49 לחוק חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג-1963. בכך, ביקש הנאשם לסווג את עסקאות המקרקעין כרווח הון בשל מכירת אופציה ולא כעסקה במקרקעין החייבת במס לפי חוק זה, וכתוצאה מכך לקבל פטור מלא ממס בהתאם להוראות האמנה.

### דיוני שומה

31. בעקבות הגשת הדו"חות, דרש פקיד שומה מהנאשם, למלא שאלון ולצרף מסמכים להוכחת הטענה כי הוא תושב אנגליה.
32. בעקבות דרישה זו, מילא הנאשם את השאלון והגיש מסמכים שונים שנועדו לתמוך בטענה כי אינו תושב ישראל לצרכי מס וכי יש לפטור אותו ממס בגין עסקאות המקרקעין. במסגרת תשובותיו, השיב הנאשם במתכוון תשובות כוזבות וחסרות, לעניין שאלות שנשאל באשר לימי שהייה ולעיסוקו בישראל, נמנע מהצגת נתוני שהייה המלאים שלו בישראל, אשר היו ידועים לו, נמנע מלמסור פרטים על שימוש בדרכונים הזרים לכניסה ויציאה מישראל ונמנע במתכוון מלהציג העתק של הדרכונים הזרים שנדרש להציגם, על אף שהיו בידו.
33. לאחר מכן, התנהלו מספר דיוני שומה בין פקיד השומה לנאשם, באמצעות לזר, שעסקו בשאלת תושבות הנאשם לצרכי מס בישראל ובשאלת מספר הימים ששהה בישראל בתקופה הרלוונטית לאישום. הנאשם ידע כי נושאים אלו הם נושאים רלוונטיים ומהותיים לצורך מיסויו ופקיד השומה דורש מידע מלא לגביהם.

34. במסגרת הדיונים, הציג לזר לפקיד שומה, בשמו של הנאשם ובידיעתו, פלט משרד הפנים שהונפק לבקשת הנאשם, על אף שהנאשם ידע שהפלט אינו כולל את פרקי שהותו בישראל עת נכנס לישראל באמצעות הדרכונים הזרים, וכי מספר הימים ששהה בפועל בישראל, גדול משמעותית ממה שהציג לפקיד השומה.
35. בנוסף, הציג הנאשם לפקיד השומה, באמצעות לזר, טבלה המפרטת את מספר הימים שלטענתו שהה הנאשם בישראל, כמפורט להלן:
- 35.1. בשנת 2011 – 133 ימים ;
- 35.2. בשנת 2012 – 191 ימים ;
- 35.3. בשנת 2013 – 164 ימים ;
- 35.4. בשנת 2014 – 81 ימים.
36. נתונים אלה הנם כוזבים והם הוצגו לפקיד השומה ע"י לזר, בשם הנאשם ובידיעתו, בהתבסס על פלט משרד הפנים שקיבל לזר מהנאשם ועל סמך בירור שערך עמו.
37. הצגת המידע הכוזב לעניין מספר הימים ששהה הנאשם בישראל והסתרת המידע כאמור, היה בהם כדי להשפיע השפעה של ממש על שיקול דעתו של פקיד שומה ולהטעותו בהחלטתו.
38. אף על פי כן, הציג הנאשם, באמצעות לזר, את המידע הכוזב והחסר בפני פקיד שומה, קיים משא ומתן מתמשך עם פקיד שומה בשאלת התושבות, ואף עמד על סף חתימה על הסכם פשרה עם רשויות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין באשר לעסקאות המקרקעין, על בסיס נתונים אלו.
39. בעשותו כאמור לעיל בסעיפים 18-25 השתמש הנאשם במרמה ערמה ותחבולה, במזיד במטרה להתחמק מתשלום מס כדין.
40. בעשותו כאמור לעיל בסעיפים 32 ; 34-35 השיב הנאשם תשובות כוזבות על שאלות שנשאל ועל דרישת ידיעות שנערכה אליו לפי הפקודה, במזיד במטרה להתחמק מתשלום מס כדין.
41. בעשותו כאמור לעיל בסעיפים 27-29 הגיש הנאשם את הדו"חות האמורים, תוך הסתרת מידע רלוונטי מהותי, על אף שלא האמין כי הוא בבחינת תושב חוץ, במזיד במטרה להתחמק מתשלום מס כדין.

## **ב. הוראות החיקוק לפיהן נאשם הנאשם**

- שימוש במרמה, ערמה ותחבולה במטרה להתחמק מתשלום מס – 3 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.
- מתן תשובה כוזבת על שאלה או דרישת ידיעות על פי הפקודה – 2 עבירות לפי סעיף 220(3) לפקודה.
- מסירה בדו"ח על פי הפקודה אמרה או תרשומת כוזבות – 3 עבירות לפי סעיף 220 (2) לפקודה.

**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**

נאשם יכול לבקש שימונה לו סגור 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.

  
יונון בראל, עו"ד

פרקליטות מחוז ת"א  
(מיסוי וכלכלה)  
ב"כ המאשימה

תל אביב, ז' תמוז, תשפ"ג; 26 יוני, 2023  
פ' 76/20, חקר 199800475 חקירות מס הכנסה תל אביב