



חקירות מס הכנסה תל-אביב

18/09/2017

נספח סודי

1. ביאח"ה ובמס הכנסה מתנהלת חקירה כנגד ח"כ דוד ביטן, משה יוסף ואחרים בחשד לקבלת שוחד, עבירות מס הכנסה ועבירות מסמ"ק.
2. ע"פ החשד משה יוסף הוא המממן את ח"כ דוד ביטן, והוא שהיה הפעיל בקישור בין ח"כ דוד ביטן לבין גורמים אחרים, כגון: עופר גלזר, וחב' בניה.
3. במסגרת החקירה עלה חשד, כי משה יוסף קנה נחלה במשמר השבעה בשטח של 13 דונם, ורשם אותו על שם הוריו אברהם וברייטין יוסף.
4. לכן, הוצא צו ע"י יחא"ה לתפיסת מסמכים אצל עורכי הדין של העיסקה, ובין היתר אצל עו"ד זהבי זלצמן ושות'
5. הנסך נרשם על שם ההורים מכמה סיבות, לאבא יש נכות, ולכן, זכאי להטבות מס, בעת רכישת הקרקע, לכן לא יוצר גידול הון שיצטרך להסביר את מקורו, ובצורה זו ילבין את כספו, ניסיון קודם למכירת הנחלה לגב' בשם אילוז סיגלית, לא צלח, מכיוון שהיא לא עברה את ועדת הקבלה של היישוב, וההורים אברהם וברייטין יעברו את ועדת הקבלה.
6. במסגרת החקירה הוחלט שאנו מס הכנסה, נתמקד בבדיקת מכירת הנחלה במשמר השבעה.
7. בנחלה היו ארבעה יורשים, אחד היורשים נפטר, והזכות לירושה מתחלקת בין 4 ילדיו. אמיר בן חנן (לו יש 1 חלקי 16 בנחלה) אומר בחקירתו שקיבל כ - 100,000 ₪ תמורת מכירת המשק, והאחים (להם 1 חלקי 4 בנחלה) קיבלו כ - 400,000 ₪. עולה חשד שעורכי הדין הונו את המוכרים.
8. בהודעתה של רחל בן חנן (לה יש 1 חלקי 16 בנחלה) מסרה שקיבלה בין 86,000 ש"ח ל - 100,000 ₪ ומוסרת: "יש דברים לא מובנים שכל אחד כמה כסף קיבל ולאן הלכו הכספים ואמרו ששילמו למס שבח וצריך לשלם למינהל למזכירות של המושב. אני חושבת שמה שמגיע לנו לא קיבלנו. העו"ד שניהם לא מסבירים לנו.
- גם שושנה חושבת שעורכי הדין סגרו את הכסף ולא אמרו כמה הרוויחו, שהם קיבלו יותר ממה שנתנו לנו.
9. בהודעתו של שלמה אדמוני מיום 03/12/2017 מוסר: "המכירה הייתה מול בעל חנות רהיטים אני חושב שקוראים לו משה. הוא דיבר שיקים במשק שתי יחידות דיור אחד לאבא ואחד לו, אני לא יודע מה קרה בפועל בפגישה אצל עורך הדין פגשתי רק את משה שהוא הבן של מי שרשום בהסכם המכר את האבא לא ראיתי בפועל.
10. האם מה שמוכר תמים רואה ושומע, לא יודעים עורכי הדין?
11. לאחר קניית הנחלה, החליט משה יוסף לבנות שם שתי יחידות, והחטנו לבדוק עם בעלי המקצוע, מי הוא בעל הבית שהזמין את העבודה, ומי משלם עבור העבודה.
12. הודעה מיוגב דניאל מפקח בניה, מי שהזמין אותו לעבודה ומשלם לו הוא משה יוסף, כל חודש משלם 7,000 ₪, מזה כשמונה חודשים.
13. הודעה מתאמר חטיב, קבלן בניין, עשיתי את הפרוייקט במשמר השבעה למשה יוסף, משה משלם במזומן ובשקים של לקוחות שלו, הסכם העבודה נחתם מול משה יוסף, שלא נתן לו העתק מההסכם.
14. הודעה של מליסה רחמים אדריכלית, נשאלה: " איזה פרוייקטים עשית במשמר השבעה ? " וענתה: " במשמר השבעה יש פרוייקט של משה יוסף, הגיע אליה דרך משה צרפתי.
15. בחיפוש שנערך בחנות הרהיטים של משה יוסף נמצאה טיוטת צוואה של האבא יוסף אברהם וטיוטת צוואה של האמא יוסף ברטין, הצוואות נערכו ע"י עורך הדין זהבי זלצמן ועו"ד זהר רנרט.
16. להלן פרוט הצוואה בהקשר לנחלה במשמר השבעה.

" מאחר ורכשתי זכויות במקרקעין, שיפורטו להלן, שמימון לרכישתם, רובו ככולו, נעשה על ידי בני משה יוסף ורעייתו סמדר, הרי בפתח צוואתי ברצוני לצוות על השבת הנכסים הנ"ל לבני משה יוסף, ואילו לגבי נכסי האחרים, אפרט בגוף הצוואה מי יהיה זכאי להם .

1. כל זכויותי מכל מין וסוג שהוא וכל זכות שתהיה לי בנכס המקרקעין הידוע כנחלה מספר 93 ביישוב משמר השבעה, תיק רשות מקרקעי ישראל 52197687 א בשטח של כ – 13 דונם, הכולל את בית המגורים וכל הבנוי בנחלה ו/או זכויות הבניה ו/או כל שיבנה בנחלה בעתיד – יועברו וימסרו לאחר מותי לבני משה יוסף ת"ז 022208391 בשלמות.

2. כל זכויותי בנכס המקרקעין הנמצא בראשון לציון, יועברו לאחר מותי לבני משה יוסף.

3. אם בעת פטירתי לא יהיה בני משה יוסף בחיים,.... ימסרו נכסי המקרקעין בסעיפים 1 ו – 2 מחצית לכלתי סמדר יוסף , והחצי השני יחולק בין שלושת ילדיהם של משה וסמדר יוסף .

4.

5.

6. ...

7.

8. שאר הנכסים יתחלקו בין שלושת ילדי , משה יוסף, אילה רוזנברג ודן יוסף. ומוסיף שבני

יוסף קיבל 2 הלוואות על סך 250,000 ₪ כל אחת, שיחזיר לשני הילדים האחרים 2/3

מסכום ההלוואות שקיבל.

הצוואה של האמא יוסף ברטין זהה לצוואת האבא .

17. עולה שעורכי הדין שערכו את חוזי קניית הנחלה, ידעו שהקונה האמיתי של הנחלה הוא משה יוסף, שהרי בצוואה כתוב במפורש: "ברצוני לצוות על השבת הנכסים לבני משה יוסף", ולכן, עולה שעורכי הדין ביודעין סייעו למשה יוסף לערוך הסכם כוזב .

18. מסמכים שנתפסו במשרד עו"ד זהבי זלצמן, ונטען לגביהם חיסיון, הובאו לבית המשפט המחוזי, כדי שיכריע לגבי המסמכים האם חסויים אם לאו .

19. ביום 12/12/2017 נערך דיון בפני כבוד סגן הנשיא חגי ברנר, על המסמכים שנתפסו.

20. לבקשת בית המשפט למיין את החומר שהובא לבית המשפט, לחסוי ולא חסוי, נערך מיון ע"י ארבעת עורכי הדין, לאחר המיון, רוב החומר לו נטען לגביו חסוי ונמסר לשלטונות המס, המסמכים שנטען לגביהם חיסיון לקוח – עו"ד, מוספרו ע"י עורכי הדין 1-50 הוכנסו לתיקון ונמסרו לכבוד סגן הנשיא חגי ברנר .

21. למחרת לאחר מיון המסמכים קיבלתי ממזכירות בית המשפט, מעטפה ובה מסמכים, עברתי על המסמכים רשמתי על 2 דפי נייר תמצות של המסמכים שאני רואה ומה חשוב ומה החשדות .

22. במסמכים שהוחזרו למעטפה, ישנו מסמך על לקיחת משכנתא לקניית הנחלה בסכום של 2 מיליון ₪ מבנק הפועלים, והבן משה ממשכן את דירתו הפרטית, אם הנכס של האבא, מדוע האבא לא ממשכן את דירתו ?

23. בחומר שהוחזר למעטפה, ישנם מסמכים וחשבוניות שמי שמשלם חשבונות שונים בקשר לנכס הוא הבן משה ולא האבא . ישנן טיוטות חוזה הקונה שם הוא הבן משה, ולא האבא . עולה שעורכי הדין סייעו למשה להתחמק מדיווח נכון לשלטונות מסמ"ק עבירה לפי סעיף 98 (ג2) עבירה מסוג פשע . עורכי הדין השתמשו בפטור שמגיע לאבא על נכס ששייך לבן משה .

24. אפרט את המסמכים שקיבלתי בתאריך 12/12/2017 מעורכי הדין שמיינו את החומר ולגביו לא טענו חיסיון .

1. ד.כ. 0382 לכבוד רהיטי מצדה, לידי משה יוסף, קבלה חשבונית מס למשה יוסף חכירה גוש

2. ד.כ. 0238 לכבוד משמר השבעה "רוכשים מיועדים של הנחלה אברהם יוסף ורעייתו משה יוסף ורעייתו "

3. ד.כ. 0254 טיוטת הסכם הקונה משה יוסף .

4. ד.כ. 0424 מייל למשה יוסף , למשה שלום, רצ"ב טיוטת נוסח השגה. ממתינה לבדיקתך ואישורך לפני המשך טיפול , בברכה , זהר

5. ד.כ. 0540 מכתב הממוען ליוסף אברהם בכתב יד נרשם לידי עוד זלצמן זהבי, עוד זהר, משה יוסף

6. ד.כ. 0583 תשובת המינהל ליוסף ברטין ואברהם, בכתב יד נרשם, לידי עוד זהר , משה יוסף .

7. ד.כ. 0622 יפוי כח של אברהם וברטין יוסף , לבן משה יוסף בקשר לנחלה .

8. ד.כ. 0637 מייל לעו"ד ליאור רוב ועו"ד ליאור לימור ממשרד עו"ד זלצמן, העתק משה יוסף, שלום רב, 1. ברצוני להביא לידיעתכם כי לבקשת משה יוסף ...
9. ד.כ. 0722 מכתב מעו"ד זהבי זלצמן, זוהר רנרט המופנה לעו"ד ליאור רוב ועו"ד ליאור לימור, בשם מרשי ה"ה אברהם וברטין יוסף הריני לפנות אליכם כדלקמן: 1. נמסר לי ע"י מרשי כי דמי ההסכמה וההיוון למינהל מקרקעי ישראל ע"פ דרישת המינהל שולמו. הערה שלי: התשלום הוא בסכום של כ- 2 מליון ש"ח, היו צריכים להיות משולמים ע"י המוכרים. תשלום דמי ההיוון ע"י הקונים מעלה את ערך התמורה שניתנה והיו חייבים במס גבוה יותר
10. ד.כ. 0725 מכתב מעו"ד זלצמן ושות' בעקבות דרישת תשלום ודמי ההסכמה שהנפיק מינהל מקרקעי ישראל ועל פי הנחייתך, העבירו מרשי ה"ה יוסף אברהם וברטין שיק ע"ס 800,000 ש"ח לידך לצורך ביצוע התשלום הנ"ל בהקדם. הערת החוקר, זהו חלק מהסכום על סך 2 מליון ש"ח.
11. ד.כ. 1042 יפוי כח בלתי חוזר של אברהם וברטין יוסף לטובת עורכי הדין.
12. ד.כ. 0541 על המסמך נכתב בכתב יד פ' "לתיק משה מצדה נכס במשמר השבעה"
13. ד.כ. 1006 חשבונית מס שלעו"ד זהבי זלצמן, נתקבל מיוסף אברהם בעניין הנחלה שכ"ט על סך של 10,000 ש"ח + מע"מ. הערת החוקר מבדיקת פרטי החשבון נמצא שזהו חשבונם של משה וסמדר יוסף.
25. מבדיקת המסמכים הגלויים שנמסרו לנו, עולה שעורכי הדין ידעו שהנחלה נקנית עבור הבן משה יוסף, הבן לא היה רק כתובת מייל דרכו להעביר מסמכים לאבא, משה יוסף הוא האיש שאיתו מתייעצים לפני כל צעד, צריכים לקבל את אישורו למכתבים שהם מוציאים בשם האבא, ישנו במקרה זה לקוח פעיל מאוד, שמנחה את עורכי הדין מה לעשות.
26. לסיכום מחקירות המוכרים, שעולה טענה במרומוז שהונו אותם, (הקונים לא יודעים מה הסכום ששולם למס שבח, לרשות המקומית, למינהל מקרקעי ישראל) הקונה הוא משה יוסף (סעיף 9 הודעת שלמה אדמוני) מהמסמכים הגלויים שנתפסו במשרד עורכי הדין עולה שהקונה הוא משה יוסף, מהצוואה שנערכה ע"י עורכי הדין עולה שהקונה הוא משה יוסף, ולכן, עורכי הדין סייעו למשה יוסף להתחמק מתשלום מס, ע"י רישום הנכס על שם האבא עבירה מסוג פשע 98(ג)
27. החקירה עדיין בתחילתה, עורכי עדיין לא נחקרו באזהרה, מסמכי הבנקים טרם התקבלו, איננו יודעים כיצד משולמת המשכנתא, כיצד שולמו דמי ההיוון למינהל מקרקעי ישראל.

נרשם ע"י יוני דוד ס חקירות מס הכנסה ת"א