**חקירה ראשית דייויד**

1. **הצג את עצמך לבית המשפט בבקשה**
2. **אני מציגה לך תיקי שומה. מה הם התיקים האלה?**

אין צורך להגיש תיק שומה נכון?

1. **מתי הגיש קובי חיים דוחות על הכנסותיו לשנים 2002-2006, אם בכלל?**
2. **מתי, אם בכלל, פנה אליכם קובי חיים לפני שהוגש כתב אישום בעניינו בכל הנוגע להגשת דוחות או הסרת מחדלים? אני לא בטוח שהשאלה אינה מיותרת. נראה לי שכן מיותרת כיוון שמועד הגשת כתב האישום ידוע. את יכולה לשאול אותו מתי, ולציין בפני בית המשפט שמועד הגשת כתב האישום הוא X וזו נראית לי הדרך העדיפה.**
3. **מתי, אם בכלל, אם בכלל, פנה אליכם קובי חיים בשנים הרלבנטיות לכתב האישום כדי להודיע לכם על עיסוקו כקבלן זיפות לפי סעיף 134 לפקודה? לא צריך לשאול אותו את זה בראשית אבל צריך להכין אותו לנגדית/חוזרת לאפשרות שתשאל אותו שאלה שמשמעותה היא שההודעה הקודמת תופסת גם לגבי העיסוק החדש. שיסביר מדוע הוא צריך להודיע.**
4. **אני מציגה לך מסמך. מה זה המסמך הזה?**

הסכם שומה

1. **מהי ההכנסה שרשומה כמוצהר?**

מה שהנאשם כתב בדוחות שהוגשו לאחר כתב האישום

1. **אנא הסבר מה היתה החלטתכם בפקיד השומה ביחס לפסילת ספרים?**
2. **אנא הסבר את הסכום שכתוב בהסדר (לדוגמא 27,025 בשנת 2002)– מה זה?**

חשוב - שיסביר שזו הכנסה חייבת ולא הכנסה-מחזור

1. **אני מבקשת שתסביר רגע – מדוע בפירוט התוספת למוצהר רשמתם סכומים "לבסיס מע"מ" ולא "ע"י שומות מ"ה"?**

התבלבלו

1. **ומה זה בכלל התוספת למוצהר?**
2. **ספר לי על מצבו של קובי חיים כיום, מבחינת חובות המס שלו.**

**האם להגיש? נראה לי שכן. צריך לחשוב על כך. דברי איתי אחרי הישיבה עם דייויד.**

* **האם ניתן לבסס איתו גם שלא הגיש למע"מ?אין צורך.**
* **לברר ברענון מה זה המשכורת בתוספות למוצהר בהסדר שומה?**
* **איך כל ההסדר עולה בקנה אחד עם הכתב אישום? זו שאלה מדריכה. צריך לשאול מה היתה החלטתכם בנוגע לפסילת הספרים של הנאשם. להכין אותו ברענון. אה, הבנתי עכשיו שזו רק שאלה לרענון, אז בסדר. כנ"ל גם לגבי השאלות האחרות.**
* למרות שאין לו ספרים, עשו פסילת ספרים – זה מה שסותר לי את כתב האישום – שאני טוענת הוא לא ניהל ספרים והוא בעצם טוען שכן אבל הם לא קבילים. . דייויד אמר שהם החליטו לציין שכן ניהל ספרים אבל לא המציא אותם כי אחרת אם היו מוציאים שומה לפיה לא ניהל ספרים – המס היה יוצא הרבה יותר גבוה.

אולי פשוט שיסביר שזה לצרכי פשרה?

* האם לשאול אותו משהו על מדר?
* **האם הוא רואה בזה שהיו לו רק פנקסי חשבוניות כעולה בקנה אחד עם התוספת לפקודה? את זה צריך לשאול אותו ברענון ולצורך ההכנה לנגדית, אין צורך לשאול אותו את זה בראשית.**
* **האם פסל לו ספרים**
* **מה זאת התוספת למוצהר? על בסיס מה הגיעו אליה? איך חישבו את זה?**

לזכור שעופרה אמרה לי טלפונית שדיוויד רואה בניהול הפנקסים שלו כניהול ספרים וייתכן ויענה כך בבית המשפט. לדבר איתו ברענון על כך.

**הכנה לנגדית:**

1. **תנסה להטיח בך שבזה שלצורך חישוב ההכנסות הסכמת להתחשב בפנקסי החשבונות כאילו זה ספרים וגם ככה הם נפסלו על ידיך – מה שאומר שהנאשם ניהל פנקסי חשבונות?**

להסביר:

1. עשה זאת לצורכי פשרה, כמו שעושים בכל תיק, כי אחרת בגלל מצבו הכלכלי לא היו רואים ממנו שקל.

2. מבחינה מהותית לא מדובר בניהול פנקסי חשבונות כמו שנדרש ע"י התוספת כי הנאשם לא ניהל א. ב. ג.

1. **יכול להיות שישאלו אותו כל מיני דברים כמו איך הוא רואה את סעיף 220(5) ואם זה יותר מתאים ל-216(4) –**

אתה לא משפטן ולא עוסק בפלילי אלא רק באזרחי.

לכם לפעמים יש ראייה שונה מזווית אחרת של הדברים.

פס"ד מדר?

עוד דברים? כן, ר' ההתייחסות לשאלה 5 – לגבי שאלות על כך שההודעה הקודמת למעשה תופסת, כלומר תשאל אותו שמ"ה ידע שהוא עוסק בכך כיוון שלא ביטל ההודעה הקודמת. יש לראות בתיק השומה שלו האם יש הודעה על סגירת התיק הקודם ובהתאם לשאול.