



ה"ת 46329/02/18 - בית אל זהב בע"מ, אורן גולדנברג נגד מדינת ישראל

בית משפט השלום בירושלים

ה"ת 46329-02-18 בית אל זהב בע"מ ואח' נ' מדינת ישראל

בפני כבוד השופט דוד שאול גבאי ריכטר
המבקשת 1. בית אל זהב בע"מ
2. אורן גולדנברג ע"י ב"כ עו"ד שמשון וייס
נגד
המשיבה
מדינת ישראל
באמצעות ימ"ר ש"י

החלטה

לפניי בקשה להסרת צו הקפאת חשבון הבנק השייך למבקשת 1 (להלן - **החברה**), שהנה חברה העוסקת במסחר בזהב ובמתכות יקרות בארץ ובעולם. המבקש 1 הוא בעל מלוא המניות בחברה (להלן - **הבעלים**). למבקשת עובד בשם עמי מסיקה (להלן - **מסיקה**).

במהלך חודש דצמבר ניתן צו הקפאת נכסי המבקשת, והבעלים ומסיקה נחקרו ולאחר מכן הושבו להם תפוסים שנלקחו, כאשר המשטרה (להלן - **המשיבה**) אינה מסכימה לשחרר את הקפאת החשבון היחיד שבשימוש החברה. נטען כי המשך הקפאת החשבון יביא לקריסת החברה ובעליה, שכן היא אינה מאפשרת לחברה לנהל את פעילותה השוטפת.

המשיבה מתנגדת לבקשה. לטענתה, החברה, בעליה ומסיקה נחקרו בחשד לביצוע עבירות על חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000, פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 וחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 במסגרת מסחר בזהב תוך הונאת רשויות המס בהיקף של מאות מיליוני שקלים. נטען כי במסגרת הקפאת החשבון נתפס של למעלה מ-2.5 מיליון ₪, כהיקף העבירה עומד על למעלה מ-63 מיליון ₪, כשהמע"מ מתוכם עמוד על כ-9.2 מיליון ₪. נטען כי תכלית התפיסה היא הבטחת הליך חילוט בסופו של ההליך הפלילי.

בתשובה לתגובת המשיבה נטען על-ידי החברה והבעלים, כי המשיבה לא פירטה באופן מספק את החשדות ואת העבירות הספציפיות בהן נחשדו ומכאן שקשה לעמוד על הקשר החוקי של טענת החילוט העתידית. החברה והבעלים הזכירו כי מדובר בחקירה מסועפת שבה מעורבים רבים אחרים, במצב דברים שבו עומדת להם חזקת החפות ועל-כן נדרשים טעמים כבדי משקל להמשיך לפגוע בזכויותיהם הקנייניות.

אכן, עניינם של החברה והבעלים נחקר על-ידי צוות חקירה משותף ליחידות החקירה של רשות המיסים והיחידה המרכזית במרחב, כחלק מחקירה מסועפת למדי, המתפרשת על-פני חשודים רבים. מדובר בחקירה שנוהלה באופן סמוי תקופה ארוכה והפכה גלויה במהלך חודש נובמבר 2017, ומאז התקיימו דיונים שונים בהקשר לחשודים שונים בפרשה,



בעיקר בהקשר של תפיסת רכוש וכוונה לחלט. ביום 11.4.2018 קיימתי דיון מאוחד לחברה ובעליה, ולחשודים אחרים בפרשה, הואיל ומדובר במסכת ראייתית דומה בעיקרה. במסגרת הדיון נחקרו נציגי היחידה החוקרת, ואף עומתו עם חומרים דוגמת המסומן B-ו A הנוגעים למקורות כספיים שהגיעו לחשבון החברה.

בסיכומיהם טענו באי-כוחם של החברה והבעלים, כי מדובר בגורמים תמימים שלא היו מעורבים בהונאה כלשהי, וכי הם הפסיקו את הקשר עם החשודים האחרים בפרשה משהשתנה המצב החוקי והתברר להם כי לא יוכלו להפיק רווח מפעילותם המשותפת.

דיון והכרעה

החקירה שבגינה נחקרו החברה, הבעלים ומסיקה, נוגעת להונאת רשויות המס אגב מסחר "לגיטימי" בתחום הזהב, תוך הנפקת חשבוניות פיקטיביות שנוכו מאוחר יותר ובגין הוחזרו כספי מע"מ.

לאחר עיון בחומרי החקירה השונים ניתן להסיק כי החברה, הבעלים ומסיקה, היו אך אחד מני מספר אפיקים, שבסיועם הצליחו החשודים העיקריים להונות את רשויות המס ולהלבין הון. אלא שעובדה זו אין בה להסתיר את החשד הסביר לכך שהבעלים ומסיקה היו מעורבים ביוזעין, ולא רק מכוח "עצימת עיניים", ובניגוד לטענת אי-כוחם, במפעל ההונאה של רשויות המס. חשד סביר זה עולה מהודעות שנגבו (למשל, הודעות מימים 4.12.2017 ו-5.12.2017) וכן מחומרי חקירה אובייקטיביים, המעידים על עומק המודעות והמעורבות (מפנה למסומן ט' ולחומרים הגולמיים עליהם מבוסס המסמך האמור, בהם עינתי). מכאן, שקיים חשד סביר למיחוס לחברה, לבעליה ולמסיקה.

אשר לפעולות חקירה עתידיות - מהמסמכים ג' ו-ה' שהוצגו לי עולה, כי מתוכננות פעולות חקירה מהותיות נוספות בנוגע לחברה, הבעלים ומסיקה, במסגרת פעולות חקירה ביחס לכלל המעורבים בפרשה. מכאן, שחקירת הפרשה טרם הסתיימה, והדברים אינם מן השפה ולחוץ, אלא מדובר בפעולות שהן פרי ניתוח ותכנון הן של רשויות החקירה והן של רשויות התביעה ואף על-פי דרישתן.

לנוכח חלוף הזמן, ועל-מנת לאזן בין האינטרסים הרלבנטיים של הבטחת יכולת המדינה לחלט בעתיד כספים ונכסים שנתפסו מחד, והאינטרסים הקניינים של החברה והבעלים מאידך, אני סבור כי יש להחליט כך:

א. יתרת הזכות שנתפסה בחשבון מס' 350357 בבנק הפועלים סניף יהלום, על סך ₪ 2,648,199, תועבר לידי קרן החילוט אצל האפוטרופוס הכללי למשמורת;

ב. העיקול על החשבון יוסר וניתן יהיה לבצע בו פעולות שוטפות מבלי שיתרת זכות תעוקל מכאן להבא.

באופן זה, תתאפשר פעילות החברה באמצעות החשבון מחד, וישמע האינטרס הציבורי מאידך.

לנוכח היקף ההונאה לעומת היקף הנכסים שנתפסו, לא מצאתי מקום להורות על השבת הכספים בשלב זה.

זכות ערר כחוק.

ניתנה היום, י"ד אייר תשע"ח, 29 אפריל 2018, בהעדר
הצדדים.