



ת"פ (רמלה) 64551-12-22 - מדינת ישראל- רשות המיסים נ' אמיר אלסוח

בית משפט השלום ברמלה

ת"פ 64551-12-22 מדינת ישראל- רשות המיסים, היחידה המשפטית מחוז מרכז-
מע"מ פלילי נ' אלסוח ואח'
תיק חיצוני: תיק חקר 651900006

לפני כבוד השופט הישם אבו שחאדה

מאשימה מדינת ישראל- רשות המיסים, היחידה המשפטית
מחוז מרכז-מע"מ פלילי ע"י עוה"ד שגיא דימנט

נגד

נאשמים 1. אמיר אלסוח
2. ב.ד. שיטות מסחר בע"מ ע"י עוה"ד עמית בר
טוב ועוה"ד שלום ברמן

החלטה

1. הנחיית היועץ המשפטי לממשלה שמספרה 4.1202 (להלן: **הנחיית היועמ"ש**) קובעת, בחלק שרלוונטי לתיק שבפני, שיש להגיש את כתב האישום לבית המשפט תוך 18 חודשים מהמועד שחומר החקירה הועבר מהיחידה החוקרת לתביעה. כמו כן, אותה הנחיה קובעת גם שישנם תנאים מסוימים שמפסיקים את מניין הימים של ה-18 חודשים, בין השאר, בשל השלמת חקירה.
2. במקרה שבפני, בוצעה השלמת חקירה בתקופה שבין 10.2.2021 ועד 9.6.2021 על פי הוראת התביעה ליחידה החוקרת (להלן: **השלמת החקירה**). המחלוקת בין הצדדים היא האם השלמת החקירה האמורה הפסיקה את מניין הימים של ה-18 חודשים, או לא.
3. אם השלמת החקירה נוגעת לתיק שבפני, אזי, אין איחור בהגשת כתב האישום. ואם השלמת החקירה איננה נוגעת לתיק שבפני, אלא לתיק אחר, אזי אין איחור בהגשת כתב האישום.



4. הוריתי למאשימה להמציא לעיוני את המכתב שהועבר מהתביעה ליחידה החוקרת לגבי השלמת החקירה שיש לבצע. מכתב זה הוא בגדר תרשומת פנימית שאיננה מועברת לעיון ההגנה. המאשימה העבירה אליי במעטפה סגורה לעיון בית משפט בלבד את המכתב וכן גם חומר נוסף שנוגע להשלמת החקירה שהתבקשה.
5. לאחר עיון בחומר האמור, נחה דעתי שהשלמת החקירה אכן קשורה לכתב האישום שבפני. הטענה של ההגנה שהשלמת החקירה שהתבקשה נוגעת אך ורק לתיק החקירה בעניינו של יועץ המס מר איוב מוחארב, ושאיןנה נוגעת לתיק שבפני, איננה נכונה.
6. לפיכך, הטענה המקדמית של ההגנה שיש לבטל את כתב האישום בשל הגשתו באיחור ובניגוד להנחיית היועמ"ש, ואף ללא סמכות ובניגוד לסעיף 57א לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב] תשמ"ב - 1982, נדחית.
7. הנאשם גם טען שעקב שיהוי בהגשת כתב האישום עומדת לו טענה של הגנה מן הצדק. טענה זו אין בה ממש ודינה להידחות. כאמור, כתב האישום הוגש במסגרת סד הזמנים שנקבעו בהנחיית היועמ"ש. מעבר לכך, כתב האישום שבפני הוא חלק קטן מתוך פרשייה גדולה, מורכבת וסבוכה. בהתחשב במכלול הנתונים של הפרשייה וגם בהתחשב בהיקף עבירות המס שבוצעו בתיק הנוכחי, הנני קובע שלא היה כל שיהוי בהגשת כתב האישום.
8. **המזכירות תעביר העתק ההחלטה לצדדים.** כמו כן, המעטפה עם החומר החסוי שהועברה לעיוני, תוחזר לידי המאשימה. המאשימה תדאג לשלוח נציג מטעמה לקבלתו ממזכירות בית המשפט.

ניתנה היום, ל' כסלו תשפ"ה, 31 דצמבר 2024,
בהעדר הצדדים.