

ת"פ 17/06/66226 - מדינת ישראל נגד יוני צרואה, חברת פ.ד.ד.י 2000 צראיה בע"מ

בית משפט השלום בתל אביב - יפו
ת"פ 17-06-66226 מדינת ישראל נ' צרואה ואח'

לפני כבוד השופט שאול אבנור
המאשימים: מדינת ישראל
ע"י ב"כ עוז ארון גלבשטיין
פרקיליטות מחוז תל-אביב (ミוסי וכללה)

נגד
הנאשימים:
1. יוני צרואה
2. חברת פ.ד.ד.י 2000 צראיה בע"מ
שניהם ע"י ב"כ עוז יהושע שטיין

זכור דין

1. הנאשימים הורשו לפנוי, במסגרת הסדר טיעון, בעבורות בגין קבלת חשבונות כזבות, עבירות שאוთ ביצעו בוגוד להוראות פקודת מס הכנסת [נוסח חדש] (להלן - הפקודה).

א. רקע כללי:

(1) כתוב האישום:

2. בעבודות כתוב האישום נתען, בהתמצית, כלהלן:

בשנת 2011 היה נ羞ם 1 (להלן - הנאשם) מושעה לעסוק בסחר ביהלומים בבורסה ליהלומים ברמת-גן. נ羞ם 1 היה הבעלים והמנהל של נ羞מת 2 (להלן - הנאשמת), חברה פרטיט שעסקה במסחר ביהלומים.

הנאשימים היו חיבים בניהול ספרי החשבונות ובדיווח; והכל בהתאם לדינים ולהוראות המוחדים החלים על עסקים בענף היהלומים.

בשנת 2011 רכשו הנאשימים יהלומים מיהלומנים שונים. בגין עסקאות אלה קיבלו הנאשימים - באמצעות עסק לממן שירות מطبع בתחום הבורסה ליהלומים, אותו ניהלו מנהלים מגן ודורון ועוד - חשבונות כזבות של יהלומנים אחרים בסך כולל של 1,626,185 דולר (6,213,652 ₪). בפועל, הנאשמת לא ביצעה עסקאות עם יהלומנים שנתנו את החשבונות אלא רכשה את היהלומים המתוארים בחשבונות, מיהלומנים אחרים.

עמוד 1

הנאשמים כללו את החשבונות הכווצות בספרי החשבונות של הנואמת על מנת להגדיל את הוצאותיה ולהקטין את הכנסותיה החיבות במס; והכל במרמה, עורמה ותחבולה, בכונה להתחמק ממס.

3. על רקע עובדות נטענות אלה הואשו הנואשים, בכתב האישום, בעבירה של הינה וקיים של פנקסי חשבונות כזבים או רשומות כזבות אחרות בכונה להתחמק ממס, לפי הוראות סעיף 220(4) לפקודה; וכן בעבירה של שימוש במרמה עורמה ותחבולה, בכונה להתחמק ממס, לפי הוראות סעיף 220(5) לפקודה.

(2)

4. بد בבד עם הגשת כתב האישום הודיעו הצדדים כי הגיעו להסדר טיעון. מדובר בהסדר טיעון "סגור" - דהיינו: הסדר טיעון דיני ומஹוט אחד - שהוגש בכתב לבית המשפט ועיקריו הם ככללו:

הנאשמים יודו בעבודות כתב האישום.

הצדדים יעתרו להשיט על הנואם את העונשים הבאים: מסר בפועל לתקופה של שישה חודשים, שניtan לשאתה בדרך של עבודות שירות, מסר מותנה וקנס בשיעור של 750,000 ₪. הצדדים יעתרו שהקנס ישולם בעשרה תשלום חדשים. באשר לנואמת יעתרו הצדדים לקנס בסך של 100 ₪.

(3)

5. בדיון הראשון שנערך לפני הודה הנואם בעבודות כתב האישום, בשם ובשם הנואמת. על יסוד הודה זו הורשו שני הנואשים בעירות שבנה הם הואשו בכתב האישום, כמפורט לעיל. לבקשת הצדדים הורה בירה לממונה על עבודות השירות בשירות בתי הסוהר לערוך חוות דעת בעניינו של הנואם.

ב.

הריאות לקביעת העונש ועיקר טיעוני ב"כ הצדדים:

(1)

6. המאשימה לא הגישה ראיות לקביעת העונש. ב"כ המאשימה תיארה בטיעוניה את הרקע לכתב האישום, אשר מהוות חלק מפרשה רחבה היקף שבמסגרתה נחשפו עבודות מס והלבנת הון בברוסה ליהלומים, בהיקף גדול. בפרשה זו נחקרו عشرות בני אדם וחברות חשודים והוגשו, עד כה, 22 כתבי אישום.

יש לציין כי אחד מכתבי אישום אלה, שענינו בנסיבות דומות למדי לאלה של הנואשים דנא, נדון לפני ולאחרונה ניתן בו גזר דין (ת.פ. 38477-07-17 **מדינת ישראל נ' משיח ואח'**, גזר דין מיום 17.10.30). להלן - עניין **משיח**.

עמוד 2

- .7. ב"כ המאשימה טענה כי עניינים של הנאים דנא אינם אחד מהמרקם המרכזיים או החמורים בפרשה. זאת להבדיל, למשל, מגן ואלעד, שבמקרה של עסק לגיטימי לשחרר יהלומים סיפקו חשיבותן כזבאות וביצעו עבירות מס ועבירות הלבנתה הון חמורות.
- .8. ב"כ המאשימה הפנתה להלכה הפסוקה, המדגישה את חומרתן הרבה של עבירות המס, אך נמנעה מלהתיחס לשאלת מתחם העונש ההולם. את הסדר הטיעון המקל, אלו הגיעו המאשימה עם הנאים, נימקה ב"כ המאשימה בכך וכמה טעמים מצטברים, לרבות קשיים ראיתיים.
- ב"כ המאשימה הדגישה, בין השאר, כי הנאים הוכחו למאשימה במסמכים את מסלולם של היהלומים, כוללן את העובדה שמאחוריה החשובות אמנים עדמו עסקאותאמת, כך שמדובר בחשובותן כזבאות "זרות" ולא בחשובותן שאין מאחוריהן דבר.
- .9. עוד צינה ב"כ המאשימה את המשמעות המהותית של ההודה ונטילת האחריות, כאשר מדובר בפרשה כה מסועפת וסובוכה; וכן את הסכמת הצדדים לעתור להשתתף קנס כספי ממשמעות מואוד, כאשר סנקציה כלכלית היא סנקציה בעלת חשיבות הרתעתית ראשונה במעלה בעבירות הפסיקיות בהן מדובר כאן.

(2)

- .10. ב"כ הנאים טען לזכות מרשיי בקיצור ולענין, תוך שהצטרכ לטעוני ב"כ המאשימה ולעתירתה לכבד את הסכמות הצדדים. ב"כ הנאים הדגיש, כי גם שמרשיי הורשו בעבירות חמורות, נסיבות ביצוע העבירות מצויות ברף החומרה הנמוך ביותר.
- .11. ב"כ הנאים הדגיש במיוחד את העובדה שבמקרה זה לא נגרם כל מחדר, דהיינו: שבפועל לא נגרע כסף מקופת המדינה ואף אין טענה מצד רשות המיסים כי לנאים חוב כספי למדינה בגין הפרשה. מדובר אפוא במקרה יוצא דופן, בהשוואה למקרים אחרים בהם מבוצעות עבירות מס, ולכך משמעותות לכפ קולה.
- .12. עוד הדגיש ב"כ הנאים את הנזק העצום שנגרם לנאים עקב הפרשה, כאשר היום החבורה-הנאימת הגיעו לנצח בו היא "**נאבכת על חייה**" (ר' בפרוטוקול, עמ' 6 שורה 14).

דין והכרעה:

- .13. כפי שצוין כבר לעיל, העניין דנא דומה למדי לעניין **משיח**, שם עמדתי על כך כי במקרה בו נוכח טעמי הסדר הטיעון - לרבות במישור הקשיים הראיתיים - סבירות ההסדר ברורה על פניה, אין מקום לצורך להיזיק לשאלת מתחם העונש ההולם; וזאת בפרט כאשר ב"כ הצדדים נמנעים מלהתחם כאמור (ר' בעניין **משיח**, בפסקה 15 לגזר הדין ואילך).
- .14. הגם שההסדר נטה לכפ קולה, הסברי ב"כ המאשימה הינם מספקים. אכן, בהתחשב בטיעון המאשימה בדבר קשיים ראיתיים, כמו גם בחלוקתם של הנאים בכלל הפרשה והיחס ביניהם לבין הנאים הנוספים שהובאו לדין במסגרת, מדובר בהסדר טיעון שהינו בגדר הסביר ועל כן על בית המשפט לכבדו.
- .15. אשר על כן ולאור כל המקובל אני גוזר על הנאים את העונשים הבאים:

עמוד 3

נאשם 1:

(א) 6 חודשים מאסר בפועל.

נאשם 1 ישא את עונש המאסר בדרך של עבודות שירות, כאמור בחומר דעתו של הממונה על עבודות השירות בשירות בתי הסוהר מיום 24.10.17.

על נאשם 1 להתייצב לנשיאות עונשו במשרדי הממונה על עבודות השירות, ביום 25.12.17 עד השעה 08:00.

mobahar bahwa לנאשם 1 כי בכל הקשור ל העבודות השירות עליו לצאת להוראות הממונה על עבודות השירות, או למי שהוסמך לכך מטעמו. עוד mobahar לנאשם 1, כי במידה ולא יצא להוראות כאמור הוא עשוי לשאת את מאסרו, או את יתרת מאסרו, במאסר אחורי סורג ובריח בבית סוהר.

(ב) מאסר על תנאי למשך 6 חודשים, אותו לא ישא נאשם 1 אלא אם כן יעבור, תוך שנתיים מהיום, עבירה לפי הוראות סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

(ג) קנס בסך של 750,000 ₪, או שישה חודשים מאסר תMORETO. הקנס ישולם בעשרה תשלוםmons חדשים, שווים ורצופים, החל מיום 5.12.17.

היה ונאשם 1 לא ישלם את אחד התשלומים במועד תועmd כל יתרת הקנס לפירעון מידי.

נאשמת 2:

קנס בסך 100 ₪, שישולם עד ליום 5.12.17.

זכות ערעור בתוך 45 יום מהיום.

המציאות תשלח העתק גזר דין זה לממונה על עבודות השירות בשירות בתי הסוהר.

ניתן היום, ט"ז חשוון תשע"ח, 05 נובמבר 2017, במעמד הצדדים.