

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

בית משפט השלום בירושלים

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

בפני	כבוד השופט דוד שאול גבאי ריכטר
ה המבקש	1. בית אל זהב בע"מ
2. אורן גולדנברג ע"י ב"כ עו"ד שמשון ויס	2. א/or גולדנברג ע"י ב"כ עו"ד שמשון ויס
נגד	
ה篾ישה	מדינת ישראל באמצעות ימ"ר ש"

## החלטה

לפנינו בקשה להסרת צו הקפאת חשבון הבנק השיר לבקשת 1 (להלן - **החברה**), שהנה חברה העוסקת במסחר בזכב ובמתכנות יקרות בארץ ובעולם. המבקש 1 הוא בעל מלאה המניות בחברה (להלן - **הבעליים**). לבקשת עובד בשם עמי מסיקה (להלן - **מסיקה**).

במהלך חודש דצמבר ניתן צו הקפאת נכסיו המבוקשת, והבעליים ומסיקה נחקרו ולאחר מכן הושבו להם תפיסים שנלקחו, כאשר המשטרה (להלן - **ה篾ישה**) אינה מסכימה לשחרר את הקפאת החשבון היחיד בשימוש החברה. נטען כי המשך הקפאת החשבון יביא לקריסת החברה ובעליה, שכן היא אינה מאפשרת לחברה לנוהל את פעילותה השוטפת.

ה篾ישה מתנגדת לבקשת. לטענתה, החברה, בעלייה ומסיקה נחקרו בחשד לביצוע עבירות על חוק איסור הלבנת הוון, התש"ס-2000, פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 וחוק מס ער"מ מוסף, תשל"ו-1975 במסגרת מסחר בזכב הונאת רשות המס בהיקף של מאות מיליון שקלים. נטען כי במסגרת הקפאת החשבון נתפס של מעלה מ-2.5 מיליון ₪, כהיקף העבירה עומד על מעלה מ-63 מיליון ₪, כשהמע"מ מתחום עמוד על כ-9.2 מיליון ₪. נטען כי תכילת התפיסה היא הבטחת הליך חילוט בסופה של ההליך הפלילי.

בתשובה לטענות篾ישה נטען על-ידי החברה והבעליים, כי篾ישה לא פירטה באופן מספק את החשדות ואת העבירות הספרטניות בהן נחשדו ומכאן שקשה לעומד על הקשרה החוקי של טענת החילוט העתידי. החברה והבעליים הזכירו כי מדובר בחקירה מסווגת שבה מעורבים רבים אחרים, במצב דברים שבו עומדת להם חזקת החפות ועל כן נדרש טעם מיוחד לפחות להמשיך לפגוע בזכויותיהם הקנייניות.

אכן, עניינים של החברה והבעליים נחקרו על-ידי צוות חקירה משותף ליחידות החקירה של רשות המיסים והיחידה המרכזית במרחוב, חלק מחקירה מסווגת למדי, המתפרשת על-פני חשודים רבים. מדובר בחקירה שנוהלה באופן סמי-תקופת ארוכה והפכה גלויה במהלך חודש נובמבר 2017, ומazel התקיימו דיונים שונים בהקשר לחשודים שונים בפרשא,

עמוד 1

כל הזכויות שמורות לאתר פסקי דין - [verdicts.co.il](http://verdicts.co.il)

בעיקר בהקשר של תפיסת רכוש וכוננה לחלטו. ביום 11.4.2018 קיימת דין מאוחד לחברת בעליה, ולהשודים אחרים בפרשה, הואיל ומודבר במסכת ראיית דומה בעירה. במסגרת הדיון נחקרו נציגי היחידה החקירת, ואף עומתו עם חומרם דוגמת המסומן A ו-B הנוגעים למקורות כספים שהגינו לחשבון החברה.

בסיכוםיהם טענו בא-כוכם של החברה והבעלים, כי מדובר בגורמים תמיימים שלא היו מעורבים בהונאה כלשהי, וכי הם הפסיקו את הקשר עם החשודים האחרים בפרשה משהשתנה המצב החוקי והתברר להם כי לא יכולו להפיק רווח מפעילותם המשותפת.

### דין והכרעה

החקירה שבಗנים נחקרו החברה, הבעלים וمسיקה, נוגעת להונאת רשות המס אגב מסחר "לגייטימי" בתחום הזהב, תוך הנפקת חשבונות פיקטיביות שנוכו מאוחר יותר ובгинן הוחזרו כספי מע"מ.

לאחר עיון בחומר החקירה השונים ניתן להסיק כי החברה, הבעלים ומשיקה, היו אף אחד מני מספר אפיקים, שבסיום הצלicho החשודים העיקריים להונאות רשות המס ולהלבין הון. אלא שעובדה זו אין בה להסתיר את החשד הסביר לכך שהבעלים ומשיקה היו מעורבים ביודעין, ולא רק מכוח "עצימות עיניים", ובניגוד לטענת בא-כוכם, במפעל ההונאה של רשות המס. חד סביר זה עולה מהודעות שנגבו (למשל, הודעות מימים 4.12.2017 ו-5.12.2017) וכן מחומר החקירה אובייקטיבים, המעידים על עומק המודעות והמעורבות (מןנה למוטמן ט' ולחומרים הגולמיים עליהם מבוסס המספר האמור, בהם עיניתי). מכאן, שקיים חד סביר למiosis לחברת בעליה ולמשיקה.

אשר לפועלות חקירה עתידות - מהמסמכים ג' ו-ה' שהוצגו לי עולה, כי מתוכנות פועלות חקירה מהותיות נוספות בנוגע לחברת הבעלים ומשיקה, במסגרת פועלות חקירה ביחס לכל המעורבים בפרשה. מכאן, שהחקירה הפרשה טרם הסתיימה, ודברים אינם מן השפה ולחוץ, אלא מדובר בפעולות שהן פרי ניתוח ותכנון הן של רשות החקירה והן של רשות התביעה ואף על-פי דרישתן.

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

א. יתרת הזכות שנתפסה בחשבון מס' 350357 בبنק הפועלים סניף יהלום, על סך 199,219 ₪, תועבר לידי קרן החילוט אצל האפוטרופוס הכללי לשמרות;

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

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

לנוח היקף ההונאה לעומת היקף הנכסים שנתפסו, לא מצאתי מקום להורות על השבת הכספיים בשלב זה.

זכות ערך כחוך.

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