

מ"ת 16479/02 - אלכס הירש נגד מדינת ישראל

בית המשפט המחוזי מרכז-לוד

מ"ת 15-02-16479 מדינת ישראל נ' הירש(עציר)
תיק חיזוני: מס' תיק חיזוני

בפני כבוד השופטת דינה מרשק מרום
מבקש אלכס הירש - ע"י עזה"ד סולומון וטובי
נגד מדינת ישראל - באמצעות היחידה המשפטית לתיקים
משיבה מיוחדים, רשות המיסים - וע"י עזה"ד שנון וקינג

החלטה

1. כנגד המבקש, נאשם נסף (להלן: חמידאן) ושתי חברות שהוא בבעלותם - גולד פאר דלקים בע"מ (להלן: נאשנת 3) וח.א. דיזל האומן (2009 בע"מ) (להלן: נאשנת 4), הוגש כתב-אישום רחב היקף המיחס לו ביצוע עבירות של קשירת קשר לעשות פשע, לפי סעיף 499 לחוק העונשין; רישום או גריםה לרישום כוזב במסמכי תאגיד בכוכנה לרמות לפי סעיף 423 לחוק העונשין; קבלת דבר במרמה בנסיבות מיוחדות, לפי סעיף 415 סיפא לחוק העונשין; הוצאה חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס מהמיראות, לפי סעיף 117 (ב) (3) יחד עם סעיף 117 (ב2) (3) לחוק מע"מ; ניכוי מס תשומות ללא מסמך במטרה לפאי סעיף 117 (ב) (3) יחד עם סעיף 117 (ב2) (5) יחד עם סעיף 117 (ב2) (3) לחוק להתחמק מתשלום מס בנסיבות מחמירויות לפי סעיף 117 (ב) (6) יחד עם סעיף 117 (ב2) (3) לחוק מע"מ; שימוש במרמה ותחבולה במטרה מס לפי סעיף 117 (ב) (3) יחד עם סעיף 117 (ב2) (8) יחד עם סעיף 117 (ב2) (3) לחוק להתחמק מתשלום מס, בנסיבות מחמירויות לפי סעיף 117 (ב) (8) יחד עם סעיף 117 (ב2) (3) לחוק מע"מ; הינה או ניהול של פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במטרה להתחמק מתשלום מס לפי סעיף 117 (ב) (6) יחד עם סעיף 117 (ב2) (3) לחוק מע"מ; שימוש במרמה ותחבולה במטרה רשותות, במקרה, בכוכנה להתחמק ממש, או כדי לעזור לאחר להתחמק ממש לפי סעיף 220 (4) לפקודת מס הכנסה; שימוש במרמה במקרה להוכיח ממש או לעזור לאחר להתחמק ממש לפי סעיף 220 (5) לפקודת מס הכנסה; עשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר או להסווות את מקורו לפי סעיף 3 (א) לחוק איסור הלבנת הון; עשיית פעולה ברכוש בידיעה שהוא רכוש אסור לפי סעיף 4 לחוק איסור הלבנת הון.

2. כתב האישום עניינו בעבירות רבות שבוצעו במסגרת קשר שקשר המבקש עם אחר, הוא מיכאל ענברי, לביצוע של תוכנית עברינית רחבת היקף, שמטרתה להונאות את שלטון המס ואת הציבור, תוך הפרה חמורה של שורת חוקקים, לרבות חוקי המס וחוק איסור הלבנת הון.

על-פי כתוב האישום, בתקופה שבין 2012 ועד ינואר 2015 עסק המבוקש במסחר דלקים ובשיאוקם, ביחד ובאמצעות נאשנת 3, בה היה בעל מניות ביחד עם אחר בשם נידאל אלג'רשי וכן ניהל אותה יחד עם אותו נידאל ועוד נסף בשם רפאל סיטפון. במסגרת הקשר ביצע המבוקש ביחד עם ובאמצעות נאשנת 3 שורת עבירות על חוק מע"מ, פקודת מס הכנסתה, חוק העונשין וחוק איסור הלבנתה הון, ובאופן זה התהמקו שלא כדי מתשלום מע"מ ומה הכנסתה בסכומי עתק, והלבינו הון בסך כולל של לא פחות מ- 213,335,176 ₪. מטרת הקשר בין המבוקש לבין ענתבי הייתה לביצוע רישום כזוב במסמכיו תאגיד ולהוצאה חשבונות מס פיקטיביות במאות מיליון שקלים למבוקש ולנאשנת 3 ע"ש מספר חברות (מ.ט.ר. מסחר קמעוני ומתן שירותים בע"מ, גולדאוור אנרגיה תשנ"ט בע"מ). הכל - במטרה להתחמק מתשלום מס בנסיבות מחמירות. צוין כבר, כי ענתבי הוא עברי נמלט.

למען קידום הקשר ועל מנת ליצור מראית עין של התנהלות עסקית לגיטימית בין החברות מטר גולדאוור לנאשנת 3, עשה המבוקש שימוש במנגנון מתוחכם במסגרתו בוצעו פעולות רבות על ידו באופן ישיר ועל ידי מספר רב של מעורבים, אותם הנחה והפעיל בלבד ויחד עם ענתבי, על בסיס יומיומי ומתמיד, כפי שפורט בכתב האישום. במסגרת הקשר הוצאו חשבונות פיקטיביות ע"ש מטר גולדאוור, והמבוקש דאג שה汰ם יוצאו קובלות פיקטיביות ויעשה רישום של תעוזות מיוחדות על מנת לשנות לחשבונות כסות לגיטימית וחוקית. המסמכים הכוונים נמסרו למבוקש ועל בסיסם בוצע רישום כזוב, הן בספרי הנאשנת 3, הן בספרי החברות מטר גולדאוור, על- מנת שתהיה התאמה ביניהם.

כפי צוין, חלק מהקשר עמד המבוקש בקשר עם מעורבים רבים שפעלו מטעמו ומטעם ענתבי, וביניהם אברהם נחליאל, דינו אברהם, גיא מלול, אורלי מוכבר וצדוק אליאב, שלכל אחד מהם היה תפקיד שונה בשרשרת הפצת החשבונות הפיקטיביות. ענתבי יצא מהארץ בינואר 2014, אך הפעולות העבריניות במסגרת הקשר נשכח גם לאחר מכן, כשהוא שחה בחו"ל, ועד לפטיחה בחקירה גלויה בפרשה זו.

בהמשך לכל הפעולות מול המעורבים הללו, ערך המבוקש רישומים כזובים בספרים של הנאשנת 3 ודאג לנכונות את החשבונות הפיקטיביות על שם מטר גולדאוור שקיבל במסגרת הקשר בדיכוייה של הנאשנת 3 לעמ"מ, על מנת לאפשר לעצמו לנאשנת 3 להתחמק מתשלום מס בנסיבות מחמירות. כתוצאה לכך, רשמו המבוקש ונאשנת 3 בספרי הנהלת החשבונות של החברה חשבונות פיקטיביות ע"ש מטר גולדאוור בסך של 205,723,729 ₪, כאשר סכום המע"מ הנובע מהן הוא 30,930,090 ₪. עפ"י כתוב האישום, התהמקו המשיב ונאשנת 3 מתשלום מע"מ בסך של 30,141,030 ₪ בנסיבות מחמירות.

בכתב האישום מתוארת פעילות נוספת של הוצאה חשבונות פיקטיביות על-שם מטר לגורם שלישי, - מ.א. למסחר - שלא היה חלק מהקשר, בין אפריל 2013 ליוני 2013. המבוקש דאג לחברה זו, אשר קיבלה את החשבונות הפיקטיביות של מטר, תוציא מיד לאחר מכן חשבונות פיקטיביות על שמה לנאשנת 3, על מנת שיוכל לקזון בספרי הנהלת החשבונות של החברה. זאת, חרף העובדה שלא בוצעה עסקה בפועל באף אחד מהשלבים הרלבנטיים לשלב זה של הפרשה. סכום החשבונות ע"ש

מ.א. למסחר שנכו על ידי נאשמת 3 באופן המתויר עומד על סך 2,694,119 ₪ וסכום המע"מ ממנו התחמקו המבוקש והנאשנת 3 משלם הוא 393,662 ₪.

.4 העבירות שצינו לעיל, במסגרת קשרת הקשר לפי סעיף 499 לחוק העונשין, להוצאה חשבונות פיקטיביות בנסיבות חמירות ולרישום כוזב במסמכי תאגיד, הן עבירות מקור כהגדרתן בחוק איסור הלבנת הון. לפיכך, במסגרת הקשר שתואר עד כה ביצעו המבוקש ונאשנת 3 יחד עם אחרים, פעולות ברכוש אסור בסך כולל של לא פחות מ- 213,335,176 ₪, מהוות עבירות של הלבנת הון לפי חוק איסור הלבנת הון.

.5 כתוב-האישום מתאר פעולות נוספות שביצעו המבוקש לקבלת חשבונות פיקטיביות ע"ש חברות נוספות ולרישום חשבונות פיקטיביות על שמן של אותם חברות בספרי הנאשנת 3, ולণיכים בדיווחים למע"מ, בסכום של כ- 58,494,850 ₪, במטרה להתחמק מתשלום המע"מ הנובע מהן בסך 8,922,944 ₪ בנסיבות חמירות.

.6 בנוסף להתחמקות ממע"מ ביצעו המבוקש והנאשנת 3 עבירות לפי פקודת מס הכנסה, בכך שהכינו וקיימו פנקסי חשבונות כזיבים בכונה להתחמק ממס הכנסה הנובע מסכום החשבונות הפיקטיביות של מטר, גולדאוור, והחברות הנוספות, בסך 274,014,509 ₪ אותם רשמו בספרי הנאשנת 3.

.7 במסגרת מסכת הפעולות העבריתנית, ובמהלך השנים 2012 עד 2014 לכל היותר, מכיר המבוקש, יחד עם סיטובן, אשר שימש מנהל בנאשנת 3, באמצעות החברה 1.5 מיליון ליטר ליותר לכל היותר של חומרם הנחיזם להיות סולר או נפט תיקניים, תוך שימוש במרמה ויצירת מצג שווה לחלק מהלקחות, לפיו מדובר בסולר תיקני, וכך קיבלו במרמה לכל היותר 6 מיליון ₪. לפיכך, מייחס למבוקש ולנאשנת 3 ביצוע עבירה של קבלת דבר במרמה בנסיבות חמירות.

.8 ביום 1.4.15, הורתה כב' השופטת ברק-נבו על מעצרו של המבוקש עד לתום ההליכים נגדו. מלבד בחינת המסכת העבריתנית רחبت ההיוף, קבעה כב' השופטת ברק-נבו, כי עסוקין באדם אשר לא ניתן להתו אמון, בין השאר על בסיס האמור בתסaurus שירות המבחן שהוגש לעונתה. באותו תסaurus נבחנו מספר מפקחים מוצעים, כאשר כולם הוערכו כמפקחים ראויים.

.9 על החלטה זו הגיע המבוקש ערד לבית-המשפט העליון (בש"פ 2995/15). בהחלטתה מיום 26.5.15, קבעה כב' השופטת ברק-ארז, כי המעשים המיוחסים למבוקש בכתב-האישום, אשר כוללים העלמת מס, הלבנת הון ומעשי מרמה בהיקפים אדירים, "**מעידים היטב על מידת התחכם ועל השיטתיות שהבן נקט**" (פסקה 15), ועל כן אין ספק כי קמה עילית מעצר של מסוכנות. בנוסף קבעה, כי ישנו גם חשש ממשי לשיבוש הליכי משפט המבוסס, בראש ובראשונה, על ניסיונו הוקודמים לשבש הליכי משפט בעת שהיא נתן לחקירה (כאשר הכוונה היא לחקירה של פקיד השומה), ולכן יש לצרף את התחכם הרב

אשר אפיין את מעשיו ויכולתו להשဖיע על גורמים בסביבתו. על כן, המדבר בחשש שאיןו תיאורתי, אלא "חי וקיים במישור המעשי" (פסקה 16).

.10. א�מול, 8.9.15, התקיים לפני דיון במסגרת עיון חזר שהוגש על-ידי המבקש על רקע סוגיות ראייתיות שהובאו לפתחי וויכרעו בהמשך. בנוסף, עותר המבקש באמצעות בא-כחו לאפשר יציאת המבקש מעצרו לחופשה לצורך עלייה לתורה של בנו ביום 21.9.15 בין השעות 6:00 - 12:00 בבית-הכנסת הסמוך למקום מגוריו, וכן לשבת חתן שאמורה להתקיים בין ה- 25.9 - 26.9 בبيתו של המבקש, כאשר הוצע כי כל העת יהיה בפיקוחו אותו ערבים אשר נמצאו ראויים על-ידי שירות המבחן. הסניגור הינה הטענה כי מספר החלטות, וביניהן להחלטת בית-המשפט המחוזי בירושלים בתיק מ"ת 47711-03-15 (כב' השופט פרידמן-פלדמן), שם שוחרר המבקש למספר שעות מבית המעצר להשתתפות בברית המילה של בנו בכפוף להפקדת ערובה בمزומנים על סך 50000 ₪ (לצד תנאים נוספים) - העל רקע כתבת-אישום רב היקף בעבירות כלכליות.

.11. ב"כ המשיבה הסכימה שאפשרות יציאתו של המבקש לטקס הבר-מצווה בבית-הכנסת בלבד שב"ס תיבחן לאחר קבלת עמדת שב"ס. בסוף הדיון שהתקיים לפני הוסיפה, כי ככל שבית-המשפט שוקל להיעתר לבקשה, המדינה תעמוד על הפקדה במזומנים בסך 1,000,000 ₪ (ראו בעמ' 28 לפרוטוקול, שורה 5).

הסניגור המלומד, עו"ד סולומון, התנגד להצעות אלו בתקוף, ועמד על הבקשה במלואה תוך שער להשתתף ערבות מתונות כגן אלו שהציג בפסקין-הדין השונים.

.12. אזכיר, כי עצור המבקש לצאת לחופשה מיוחדת יכול לנתקו בין מסלול המנהלי על-ידי פניה לשב"ס, ובין במסלול הפלילי על-ידי בקשה להשתחרר בערובה, לפי חס"פ - מעיצרים, כפי שנעשה במסגרת הנוכחית (ראו, למשל: בש"פ 5265/15 **מדינת ישראל נגד גבאי** (30.7.15), בפסקה 6 [להלן: **בש"פ גבאי**]; לגישה אחרת ראו, למשל: בש"פ 6917/12 **חברה נגד מדינת ישראל** (21.9.12)). הגורם שמטבע הדברים אמרו לבחון בנסיבות מסווג זה הוא שב"ס, על בסיס נהלים ברורים המגדירים את העילות שבגין ינתן אישור יציאת עצור לחופשה מיוחדת לרجل אירע משפחתי, ובאופן המאפשר החלטת הנHALIM באופן שוויוני. בעת שנבחר המסלול הפלילי, על בית-המשפט הדן בעניינו של המבקש ליתן משקל ראוי לנוהלי שב"ס ולמדיניות הקיימת בידי מערכת בתי הסוהר - הן מבחינות העילות המוגדרות למתן היתר על-מנת לשמור על שוויון בין אוכלוסיות העצורים, הן מבחינות סדרי הלויי והאבלחה הנדרשים (ראו **בש"פ גבאי**, סוף פסקה 6).

.13. במקורה דן, על רקע הקביעות החזירות בדבר מסוכנותו של המבקש, החשש ממשי לשיבוש הליכים (אשר ברקע, בנוסף, מעורבים בפרשיות אשר נמלטו מהארץ), סברתי כמו ב"כ המשיבה, כי ניתן לשקל יציאה למספר שעות לאיירע בר-המצוה, בלבד שב"ס, בכפוף לקבלת עמדת שב"ס, כפתרון ראוי המאזן נכמה בין כל האינטרסים. כאמור, ההגנה שללה אופציה זו מכל וכל, גם משיקולי טובת הקטין, בנו של המבקש.

14. אלא, שלאור עמדתה החלופית של ב"כ המדינה, ממנה משתמע שאינה מתנגדת נחרצות לאפשרות של שחרור בתנאים הולמים תוך מתן דגש על הפקדת ערובה בזמן גבואה מאד ומשמעותית, שקלתי את הדברים בשנית. מדובר באירוע משפחתי מושגוטי וחד-פעמי לבקשתו ולבנו, כאשר על רקע עמדתה החלופית של ב"כ המדינה, נראה כי עדין ניתן יהיה להציג את תכלית המעצר, תוך שחרור נקודתי לצורך השתתפות בטקס בבית-הכנסת והסעודה לאחריה בלבד, ולא לאירוע שבת-חנן. זאת, בעוד המבוקש מצוי בפיקוח אנושי של מפקחים שנבחנו על-ידי שירות המבחן - והכל לצד תנאים נוספים וערובה משמעותית אשר תשקף את הסיכון הקיים לציבור מפני המבוקש והחשש המשמעותי לשיבוש (לצד החשש להימלטות, אשר קיים ברקע).

15. אשר על כן, אני מורה כדלקמן:

טופקד ערובה בזמןן או ערבות בנזקait על סך 700,000 ₪.

29.3.15 ההגנה תעבור את מלאו פרטיהם של העربים שנמצאו כמפתחים ראויים בתסוקור שירות המבחן מיום אשת המבוקש - הגב' עליזה הירש, גיסיו - חני ואהוד מזרחי, אביו של המבוקש - יעקב הירש, אחותו ובעלה - נירה ואייל אדר). כל אחד מן העARBים המוצעים יחתום על ערבות צד ג' על סך 350,000 ₪, והמבוקש יחתום על ערבות עצמאית על סך 350,000 ש"ח.

יופקד דרכונו של המבוקש, ויצא נגדו צו עיכוב יציאה מהארץ.

ההגנה תעבור לפיקטיבות את רשימת המשתתפים באירוע.

כל התנאים הללו מהווים תנאי לשחרור.

20.9.15 היות והאירוע מתחילה בשעה 06:00 בוקר, ועל-מנת לאפשר את השחרור באופן מעשי, הרי שכפוף לקיוםם של התנאים שפורטו לעיל, אפשרות יציאתו של המבוקש למקום מעצרו ביום 21.9.15 בשעה 17:00, ועד ליום 21.9.15, שעה 17:00.

21.9.15 מרגע שחרורו, יהיה המבוקש נתון בפיקוח מלא של 2 ערבים בכל עת לסייעין, ביום 21.9.15 בין השעות 06:00 - 12:00 ישאה בית-הכנסת "לב המושבה" ברחוב דוד אלעזר בנס-צиона (כתובת מדויקת תמסר על-ידי ההגנה), ובשאר השעות ישאה בביתו שברחוב דוד אלעזר 8 בנס-צиона בתנאי "מעצר בית מלא".

אוסרת על המבוקש להחזיק מכשיר סלולרי, כאשר בנוסף, מחובטם של העARBים לוודא שאין למבוקש גישה למחשב ו/או לכל אמצעיALKטרוני אחר.

אוסרת על המבוקש יצירת קשר בכל אמצעי שהוא, לרבות טלפון /או פלאפון /או מחשב /או כל אמצעי אלקטרוני אחר /או באופן עקיף עם נאים אחרים, נחקרים בפרשא או כאלה שהוכרו
כעבריתים נמלטים.

mobher בזאת, כי בנוסף להתחייבויות שפורטו לעיל, כל הערבים אחראים לכך שהմבוקש יתיצב חזרה במקום מעצרו ביום 21.9.15 ساعה 17:00.

משטרת ישראל תהיה רשאית לבדוק קיומן של תנאי השחרור בכל עת.

המצוירות תמציא החלטה זו בדחיפות לב"כ הצדדים.

ניתנה היום, כ"ה אלול תשע"ה, 09 ספטמבר 2015, בהעדך
הצדדים.