



מ"ת 16479/02/15 - אלכס הירש נגד מדינת ישראל

בית המשפט המחוזי מרכז-לוד

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

בפני	כבוד השופטת דנה מרשק מרום
מבקש	אלכס הירש - ע"י עוה"ד סולומון וטובים
נגד	
משיבה	מדינת ישראל - באמצעות היחידה המשפטית לתיקים מיוחדים, רשות המיסים - וע"י עוה"ד ששון וקינג

החלטה

1. כנגד המבקש, נאשם נוסף (להלן: חמידאן) ושתי חברות שהיו בבעלותם - גולד פאר דלקים בע"מ (להלן: נאשמת 3) וח.א. דיזל האומן (2009 בע"מ) (להלן: נאשמת 4), הוגש כתב-אישום רחב היקף המייחס לו ביצוע עבירות של קשירת קשר לעשות פשע, לפי סעיף 499 לחוק העונשין; רישום או גרימה לרישום כוזב במסמכי תאגיד בכוונה לרמות לפי סעיף 423 לחוק העונשין; קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות, לפי סעיף 415 סיפא לחוק העונשין; הוצאת חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס מבלי שעשה עסקה שלגביה הוציא את החשבונית, במטרה להתחמק מתשלום מס, בנסיבות מחמירות לפי סעיף 117 (ב) (3) יחד עם סעיף 117 (ב) (2) (3) לחוק מע"מ; ניכוי מס תשומות ללא מסמך במטרה להתחמק מתשלום מס בנסיבות מחמירות לפי סעיף 117 (ב) (5) יחד עם סעיף 117 (ב) (2) (3) לחוק מע"מ; הכנה או ניהול של פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במטרה להתחמק מתשלום מס לפי סעיף 117 (ב) (6) יחד עם סעיף 117 (ב) (2) (3) לחוק מע"מ; שימוש במרמה ותחבולה במטרה להתחמק מתשלום מס, בנסיבות מחמירות לפי סעיף 117 (ב) (8) יחד עם סעיף 117 (ב) (2) (3) לחוק מע"מ; הכנה או קיום של פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, או זיוף פנקסי חשבונות או רשומות, במזיד, בכוונה להתחמק ממס, או כדי לעזור לאחר להתחמק ממס לפי סעיף 220 (4) לפקודת מס הכנסה; שימוש במרמה במזיד בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאחר להתחמק ממס לפי סעיף 220 (5) לפקודת מס הכנסה; עשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר או להסוות 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 ענתבי, לביצוע של תוכנית עבריינית רחבת היקף, שמטרתה להונות את שלטונות המס ואת הציבור, תוך הפרה חמורה של שורת חוקים, לרבות חוקי המס וחוק איסור הלבנת הון.



3.

על-פי כתב האישום, בתקופה שבין 2012 ועד ינואר 2015 עסק המבקש במסחר דלקים ובשיווקם, ביחד ובאמצעות נאשמת 3, בה היה בעל מניות ביחד עם אחר בשם נידאל אלג'רושי וכן ניהל אותה יחד עם אותו נידאל ואדם נוסף בשם רפאל סיטבון. במסגרת הקשר ביצע המבקש ביחד עם ובאמצעות נאשמת 3 שורת עבירות על חוק מע"מ, פקודת מס הכנסה, חוק העונשין וחוק איסור הלבנת הון, ובאופן זה התחמקו שלא כדין מתשלום מע"מ ומס הכנסה בסכומי עתק, והלבינו הון בסך כולל של לא פחות מ- 213,335,176 ₪. מטרת הקשר בין המבקש לבין ענתבי היתה לביצוע רישום כוזב במסמכי תאגיד ולהוצאת חשבוניות מס פיקטיביות במאות מיליוני שקלים למבקש ולנאשמת 3 ע"ש מספר חברות (מ.ט.ר מסחר קמעונאי ומתן שירותים בע"מ, גלנדאואר אנרגיה תשנ"ט בע"מ). הכל - במטרה להתחמק מתשלום מס בנסיבות מחמירות. יצוין כבר, כי ענתבי הוא עברין נמלט.

למען קידום הקשר ועל מנת ליצור מראית עין של התנהלות עסקית לגיטימית בין החברות מטר וגלנדאואר לנאשמת 3, עשה המבקש שימוש במנגנון מתוחכם במסגרתו בוצעו פעולות רבות על ידו באופן ישיר ועל ידי מספר רב של מעורבים, אותם הנחה והפעיל לבד וביחד עם ענתבי, על בסיס יומיומי ומתמיד, כפי שפורט בכתב האישום. במסגרת הקשר הוצאו חשבוניות פיקטיביות ע"ש מטר וגלנדאואר, והמבקש דאג שבהתאם יוצאו קבלות פיקטיביות וייעשה רישום של תעודות משלוח כוזבות על מנת לשוות לחשבוניות כסות לגיטימית וחוקית. המסמכים הכוזבים נמסרו למבקש ועל בסיסם בוצע רישום כוזב, הן בספרי הנאשמת 3, הן בספרי החברות מטר וגלנדאואר, על-מנת שתהיה התאמה ביניהם.

כפי שצוין, כחלק מהקשר עמד המבקש בקשר עם מעורבים רבים שפעלו מטעמו ומטעם ענתבי, וביניהם אברהם נחליאלי, דינו אברהם, גיא מלול, אורלי מוכבר וצדוק אליאב, שלכל אחד מהם היה תפקיד שונה בשרשרת הפצת החשבוניות הפיקטיביות. ענתבי יצא מהארץ בינואר 2014, אך הפעילות העבריינית במסגרת הקשר נמשכה גם לאחר מכן, כשהוא שהה בחו"ל, ועד לפתיחה בחקירה גלויה בפרשה זו.

בהמשך לכל הפעילות מול המעורבים הללו, ערך המבקש רישומים כוזבים בספרים של הנאשמת 3 ודאג לנכות את החשבוניות הפיקטיביות על שם מטר וגלנדאואר שקיבל במסגרת הקשר בדיווחיה של הנאשמת 3 למע"מ, על מנת לאפשר לעצמו ולנאשמת 3 להתחמק מתשלום מס בנסיבות מחמירות. כתוצאה מכך, רשמו המבקש ונאשמת 3 בספרי הנהלת החשבונות של החברה חשבוניות פיקטיביות ע"ש מטר וגלנדאואר בסך של 205,723,729 ₪, כאשר סכום המע"מ הנובע מהן הוא 30,930,090 ₪. עפ"י כתב האישום, התחמקו המשיב ונאשמת 3 מתשלום מע"מ בסך של 30,141,030 ₪ בנסיבות מחמירות.

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



מ.א. למסחר שנוכו על ידי נאשמת 3 באופן המתואר עומד על סך 2,694,119 ₪ וסכום המע"מ ממנו התחמקו המבקש והנאשמת 3 מלשלם הוא 393,662 ₪.

4. העבירות שצוינו לעיל, במסגרת קשירת הקשר לפי סעיף 499 לחוק העונשין, להוצאת חשבוניות פיקטיביות בנסיבות מחמירות ולרישום כוזב במסמכי תאגיד, הן עבירות מקור כהגדרתן בחוק איסור הלבנת הון. לפיכך, במסגרת הקשר שתואר עד כה ביצעו המבקש ונאשמת 3 יחד עם אחרים, פעולות ברכוש אסור בסך כולל של לא פחות מ- 213,335,176 ₪, המהוות עבירות של הלבנת הון לפי חוק איסור הלבנת הון.

5. כתב-האישום מתאר פעולות נוספות שביצע המבקש לקבלת חשבוניות פיקטיביות ע"ש חברות נוספות ולרישום חשבוניות פיקטיביות על שמן של אותם חברות בספרי הנאשמת 3, ולניכויים בדיווחים למע"מ, בסכום של כ- 58,494,850 ₪, במטרה להתחמק מתשלום המע"מ הנובע מהן בסך 8,922,944 ₪ בנסיבות מחמירות.

6. בנוסף להתחמקות ממע"מ ביצעו המבקש והנאשמת 3 עבירות לפי פקודת מס הכנסה, בכך שהכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים בכוונה להתחמק ממס הכנסה הנובע מסכום החשבוניות הפיקטיביות של מטר, גלנדאואר, והחברות הנוספות, בסך 274,014,509 ₪ אותם רשמו בספרי הנאשמת 3.

7. במסגרת מסכת הפעילות העבריינית, ובמהלך השנים 2012 עד 2014 לכל הפחות, מכר המבקש, יחד עם סיטבון, אשר שימש מנהל בנאשמת 3, באמצעות החברה 1.5 מיליון לטר לכל הפחות של חומרים הנחזים להיות סולר או נפט תיקניים, תוך שימוש במרמה ויצירת מצג שווא לחלק מהלקוחות, לפיו המדובר בסולר תיקני, ובכך קיבלו במרמה לכל הפחות 6 מיליון ₪. לפיכך, מיוחס למבקש ולנאשמת 3 ביצוע עבירה של קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות.

8. ביום 1.4.15, הורתה כב' השופטת ברק-נבו על מעצרו של המבקש עד לתום ההליכים כנגדו. מלבד בחינת המסכת העבריינית רחבת ההיקף, קבעה כב' השופטת ברק-נבו, כי עסקינן באדם אשר לא ניתן לתת בו אמון, בין השאר על בסיס האמור בתסקיר שירות המבחן שהוגש לעיונה. באותו תסקיר נבחנו מספר מפקחים מוצעים, כאשר כולם הוערכו כמפקחים ראויים.

9. על החלטה זו הגיש המבקש ערר לבית-המשפט העליון (בש"פ 2995/15). בהחלטתה מיום 26.5.15, קבעה כב' השופטת ברק-ארז, כי המעשים המיוחסים למבקש בכתב-האישום, אשר כוללים העלמת מס, הלבנת הון ומעשי מרמה בהיקפים אדירים, **"מעידים היטב על מידת התחכום ועל השיטתיות שבהן נקט"** (פיסקה 15), ועל כן אין ספק כי קמה עילת מעצר של מסוכנות. בנוסף קבעה, כי ישנו גם חשש ממשי לשיבוש הליכי משפט המבוסס, בראש ובראשונה, על ניסיונותיו הקודמים לשבש הליכי משפט בעת שהיה נתון לחקירה (כאשר הכוונה היא לחקירה של פקיד השומה), ולכך יש לצרף את התחכום הרב



אשר אפיין את מעשיו ויכולתו להשפיע על גורמים בסביבתו. על כן, המדובר בחשש שאינו תיאורטי, אלא "חי וקיים במישור המעשי" (פיסקה 16).

10. אתמול, 8.9.15, התקיים לפניי דיון במסגרת עיון חוזר שהוגש על-ידי המבקש על רקע סוגיות ראייתיות שהובאו לפתחי ויוכרעו בהמשך. בנוסף, עותר המבקש באמצעות באי-כוחו לאפשר יציאת המבקש ממעצרו 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 בביתו של המבקש, כאשר הוצע כי כל העת יהיה בפיקוח אותם ערבים אשר נמצאו ראויים על-ידי שירות המבחן. הסניגור היפנה למספר החלטות, וביניהן להחלטת בית-המשפט המחוזי בירושלים בתיק מ"ת 47711-03-15 (כב' השופטת פרידמן-פלדמן), שם שוחרר המבקש למספר שעות מבית המעצר להשתתפות בברית המילה של בנו בכפוף להפקדת ערובה במזומן על סך 50000 ₪ (לצד תנאים נוספים) - העל רקע כתב-אישום רב היקף בעבירות כלכליות.

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

הסניגור המלומד, עו"ד סולומון, התנגד להצעות אלו בתוקף, ועמד על הבקשה במלואה תוך שעתר להשתת ערובות מתונות כגון אלו שהציג בפסקי-הדין השונים.

12. אזכיר, כי עצור המבקש לצאת לחופשה מיוחדת יכול לנקוט בין במסלול המנהלי על-ידי פנייה לשב"ס, ובין במסלול הפלילי על-ידי בקשה להשתחרר בערובה, לפי חסד"פ - מעצרים, כפי שנעשה במסגרת הנוכחית (ראו, למשל: בש"פ 5265/15 **מדינת ישראל נגד גבאי** (30.7.15), בפיסקה 6 [להלן: **בש"פ גבאי**]; לגישה אחרת ראו, למשל: בש"פ 6917/12 **חבה נגד מדינת ישראל** (21.9.12)). הגורם שמטבע הדברים אמור לבחון בקשות מסוג זה הוא שב"ס, על בסיס נהלים ברורים המגדירים את העילות שבגינן יינתן אישור ליציאת עצור לחופשה מיוחדת לרגל אירוע משפחתי, ובאופן המאפשר החלת הנהלים 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 מבחינת העילות המוגדרות למתן היתר על-מנת לשמור על שוויון בין אוכלוסיית העצורים, הן מבחינת סדרי הליווי והאבטחה הנדרשים (ראו **בבש"פ גבאי**, סוף פיסקה 6).

13. במקרה דנן, על רקע הקביעות החוזרות בדבר מסוכנותו של המבקש, החשש הממשי לשיבוש הליכים (כאשר ברקע, בנוסף, מעורבים בפרשות אשר נמלטו מהארץ), סברתי כמו ב"כ המשיבה, כי ניתן לשקול יציאה למספר שעות לאירוע בר-המצווה, בליווי שב"ס, בכפוף לקבלת עמדת שב"ס, כפתרון ראוי המאזן נכונה 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 במזומן גבוהה מאד ומשמעותית, שקלתי את הדברים בשנית. מדובר באירוע משפחתי משמעותי וחד-פעמי למבקש ולבנו, כאשר על רקע עמדתה החלופית של ב"כ המדינה, נראה כי עדיין ניתן יהיה להשיג את תכלית המעצר, תוך שחרור נקודתי לצורך השתתפות בטקס בבית-הכנסת והסעודה לאחריה בלבד, ולא לאירועי שבת-חתן. זאת, בעוד המבקש מצוי בפיקוח אנושי של מפקחים שנבחנו על-ידי שירות המבחן - והכל לצד תנאים נוספים וערובה משמעותית אשר תשקף את הסיכון הקיים לציבור מפני המבקש והחשש הממשי לשיבוש (לצד החשש להימלטות, אשר קיים ברקע).

15. אשר על כן, אני מורה כדלקמן:

תופקד ערובה במזומן או ערבות בנקאית על סך 700,000 ₪.

ההגנה תעביר את מלוא פרטיהם של הערבים שנמצאו כמפקחים ראויים בתסקיר שירות המבחן מיום 29.3.15 (אשת המבקש - הגב' עליזה הירש, גיסיו - חני ואהוד מזרחי, אביו של המבקש - יעקב הירש, ואחותו ובעלה - נירה ואייל אדר). כל אחד מן הערבים המוצעים יחתום על ערבות צד ג' על סך 350,000 ₪, והמבקש יחתום על ערבות עצמית על סך 350,000 ש"ח.

יופקד דרכונו של המבקש, ויוצא נגדו צו עיכוב יציאה מהארץ.

ההגנה תעביר לפרקליטות את רשימת המשתתפים באירוע.

כל התנאים הללו מהווים תנאי לשחרור.

היות והאירוע מתחיל בשעה 6:00 בבוקר, ועל-מנת לאפשר את השחרור באופן מעשי, הרי שבכפוף לקיומם של התנאים שפורטו לעיל, מאפשרת יציאתו של המבקש ממקום מעצרו ביום 20.9.15 בשעה 17:00, ועד ליום 21.9.15, שעה 17:00.

מרגע שחרורו, יהיה המבקש נתון בפיקוח מלא של 2 ערבים בכל עת לסירוגין. ביום 21.9.15 בין השעות 6:00 - 12:00 ישהה בבית-הכנסת "לב המושבה" ברחוב דוד אלעזר בנס-ציונה (כתובת מדויקת תימסר על-ידי ההגנה), ובשאר השעות ישהה בביתו שברחוב דוד אלעזר 8 בנס-ציונה בתנאי "מעצר בית מלא".

אוסרת על המבקש להחזיק מכשיר סלולארי, כאשר בנוסף, מחובתם של הערבים לוודא שאין למבקש גישה למחשב ו/או לכל אמצעי אלקטרוני אחר.



אוסרת על המבקש יצירת קשר בכל אמצעי שהוא, לרבות טלפון ו/או פלאפון ו/או מחשב ו/או כל אמצעי אלקטרוני אחר ו/או באופן עקיף עם נאשמים אחרים, עדים או מעורבים, נחקרים בפרשה או כאלה שהוכרזו כעבריינים נמלטים.

מובהר בזאת, כי בנוסף להתחייבויות שפורטו לעיל, כל הערבים אחראים לכך שהמבקש יתייצב חזרה במקום מעצרו ביום 21.9.15 שעה 17:00.

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

המזכירות תמציא החלטה זו בדחיפות לב"כ הצדדים.

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