



ת"פ 15044/01/15 - מדינת ישראל נגד איתן מלכה (עציר) - הובא

בית המשפט המחוזי מרכז-לוד

ת"פ 15044-01-15 מדינת ישראל נ' מלכה(עציר)

בפני
בעניין: כבוד השופטת דנה מרשק מרום
מדינת ישראל ע"י עוה"ד שפיגל ובובליל

המאשימה

נגד

איתן מלכה (עציר) - הובא וע"י עוה"ד נחום
ודחוח

הנאשם

גזר דין

1. הנאשם הורשע על יסוד הודאתו בעובדות כתב-אישום מתוקן, במסגרת הסדר טיעון אשר גובש בהליך גישור שיפוטי, בביצוע העבירות המפורטות, כדלקמן:

באישום הראשון לפרק הראשון הורשע בביצוע עבירות של קשירת קשר לביצוע פשע לפי סעיף 499 לחוק העונשין, תשל"ז - 1977 [להלן: "חוק העונשין"]; פעל במטרה לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו בנסיבות מחמירות (24 עבירות) על פי סעיף 117 (ב1) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו - 1975 [להלן: "חוק מע"מ"] יחד עם סעיף 117 (ב2) (3) לחוק מע"מ; התחמקות ממס בכוונה ובמזיד או בכדי לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות לפי סעיף 220 (4) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] תשכ"א - 1961 [להלן: "הפקודה"] וכן התחמקות ממס במזיד או בכוונה או בכדי לעזור לאחר להתחמק במס תוך שימוש במרמה עורמה או תחבולה לפי סעיף 220(5) לפקודה.

באישום השני לפרק הראשון הורשע הנאשם בביצוע עבירות של קשירת קשר לביצוע פשע לפי סעיף 499 לחוק העונשין; פעל במטרה לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו בנסיבות מחמירות (159 עבירות) על פי סעיף 117 (ב1) לחוק מע"מ יחד עם סעיף 117 (ב2) (3) לחוק מע"מ; התחמקות ממס בכוונה ובמזיד או בכדי לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות לפי סעיף 220 (4) לפקודה וכן התחמקות ממס במזיד או בכוונה או בכדי לעזור לאחר להתחמק במס תוך שימוש במרמה עורמה או תחבולה לפי סעיף 220(5) לפקודה.

באישום הראשון לפרק השני הורשע הנאשם בביצוע עבירות של זיוף מסמך בכוונה לקבל באמצעותו דבר בנסיבות מחמירות לפי סעיף 418 לחוק העונשין, המגיש או מנפק מסמך מזויף או משתמש בו (2) עמוד 1



עבירות) לפי סעיף 420 לחוק העונשין והמתייצג בכזב לאחר בכוונה להונות (2 עבירות) לפי סעיף 441 לחוק העונשין.

2. מעובדות כתב האישום המתוקן עולה, כי במהלך שנת 2011 הנאשם שימש יד ימינו של סימו גבאי [להלן: "סימו"] אשר איים על יוסי סוויסה [להלן: "סוויסה"] במטרה להניע אותו להפיץ חשבוניות פיקטיביות על שמן של חברות שונות, וזאת בגין חוב שלטענת סימו נוצר לו כלפיו וכלפי אחריו. סוויסה, אשר חשש מסימו ומהנאשם, פעל על-פי הנחיותיהם של סימו והנאשם, והפיץ חשבוניות פיקטיביות ביחד עם הנאשם על-שם חברות שונות לאחרים. סכומן הכולל של החשבוניות הפיקטיביות, שהוצאו על ידי סוויסה בהנחייתם של המשיב וסימו ותחת מרותם, הוא כ - ₪640,000,000, וסכום המע"מ הגלום בהן הוא כ - ₪89,500,000.

בהמשך, הנאשם נמנע במשך כשנתיים מלהתייצב לחקירה על אף ניסיונות לאתרו, כשצו מעצר וצו עיכוב יציאה מהארץ תלויים כנגדו. בסמוך לחודש נובמבר 2014 זייף דרכון של אחיו, וביום 10.11.14 יצא הנאשם את גבולות הארץ דרך מעבר גבול ערבה תוך שעשה שימוש בדרכון המזויף.

3. ב"כ הצדדים עותרים במשותף, במסגרת הסדר הטיעון, להטיל על הנאשם עונש מאסר בפועל מוסכם בן 54 חודשי מאסר בפועל מיום מעצרו (28.12.14), וכן מאסר על תנאי.

את רכיב הקנס ביקשו להותיר לשיקול-דעת בית-המשפט, כאשר במסגרת ההסכמה, הושמעו טיעונים כלליים ותמציתיים על-ידי ב"כ הצדדים.

4. ב"כ המאשימה הבהירה, כי לגישתה, המדובר בענישה מקלה. במסגרת הסדר הטיעון, המדינה לא התעלמה מחומרת עבירות המס והעבירות לפי חוק העונשין, לרבות משכן, תדירותן והיקפן - אך שקלה את חלקו ומעמדו של הנאשם, אשר עיקר פעילותו היתה במטרה לסייע לאחרים.

כן טענה לפגיעה המוחשית שפגע הנאשם בערכים המוגנים, אך בד בבד היפנתה לכך שהנאשם הודה בכתב-אישום מתוקן בטרם החלה שמיעת הראיות בתיק, הודאה אשר הביאה לחסכון בזמן שיפוטי ולניצול יעיל של משאבי המדינה. כמו-כן, נשקלו נסיבותיו האישיות של הנאשם, שהוא אב לחמישה ילדים קטנים, ולחובתו שתי הרשעות לא רלבנטיות שממילא התיישנו (גליון ר.פ. סומן ת/1). לאור כל האמור, כשלך יש להוסיף מורכבות ראייתית מסוימת, והעובדה שההסדר גובש בהליך גישור שיפוטי, מבוקש לכבדו ולהשית קנס בהתחשב בכך שבעבירות מן הסוג דנן יש להטיל קנסות גבוהים.

5. הסיניגור עתר ליתן משקל מכריע לחסכון בזמן שיפוטי לאור מורכבות התיק וכמות חומר החקירה, שרק צילומו היה כרוך בהוצאה כספית גדולה לסיניגוריה הציבורית. עוד הציג את דו"ח המעצר שנערך עת נעצר הנאשם בנתב"ג ביום 28.12.14 (נ/1) ולפיו אמר הנאשם **"זה אני באתי לסגור את כל הסיפור"**, אמירה המבטאת עמדה של נטילת אחריות. עוד הדגיש את הליך המו"מ הממושך בין ב"כ



הצדדים וכן ביקש להודות לכב' השופטת ברודי על מאמציה וסבלנותה יוצאת הדופן, כאשר לאור מעורבותה גובש הסדר הטיעון בהליך הגישור.

לענין הקנס ביקש להדגיש כי כנגד הטיעון הכללי של ב"כ המדינה, עומד תיאורו של הנאשם אודות מצבו הכלכלי הקשה, כשהינו בעל משפחה ואב לחמישה ילדים קטנים. יש להטיל, לכן, קנס מידתי, אשר לא יהיה בו להוסיף על תקופת מאסרו בעקיפין.

לסיום, היפנה לעובדות כתב-האישום המתוקן מהן עולה בבירור, כי הוא אינו הדמות המרכזית ופעל לסייע לאחר - אותו סימו, עימו הגיעה המדינה להסדר טיעון מקל.

6. בדברו לבית-המשפט, הבהיר הנאשם כי היה בתהליך של פשיטת רגל עד שנעצר, כי אשתו המטופלת בחמישה ילדים מצויה במצב קשה - וביקש הוא את התחשבות בית-המשפט.

7. הצדק עם באי-כוח המאשימה, אשר הדגישו את החומרה הרבה שיש לייחס לעבריינות כלכלית, לרבות עבריינות מס, כפי שנקבע ברע"פ 512/04 אבו עביד ואח' נ' מדינת ישראל, פ"ד נח(4) 381 (2004) -

"בית-משפט זה חזר והדגיש לאורך השנים את החומרה שבה יש להתייחס לעבריינות כלכלית, ועבריינות מס בכלל זה, נוכח תוצאותיה ההרסניות למשק ולכלכלה ולמרקם החברתי, ונוכח פגיעתה הקשה בערך השוויון בנשיאת נטל חובות המס הנדרש לצורך מימון צרכיה של החברה ולפעילותן התקינה של הרשויות הציבוריות. העבריינות הכלכלית, ועבריינות המס בכללה, איננה מסתכמת אך בגריעת כספים מקופת המדינה. היא פוגעת בתודעת האחריות המשותפת של אזרחי המדינה לנשיאה שוויונית בעול הכספי הנדרש לסיפוק צורכי החברה, ובתשתית האמון הנדרשת בין הציבור לבין השלטון האחראי לאכיפה שוויונית של גביית המס - פגיעה הנעשית לרוב באמצעי מירמה מתוחכמים, קשים לאיתור..." (ראו בעמ' 384).

8. הדברים נכונים ביתר שאת בעניינו של הנאשם, כאשר חלק מהעבירות בוצעו בנסיבות מחמירות, בהתחשב בסכומי המס הגבוהים, היקף המעשים, תכיפותם, ריבויים ומשך תקופת ביצועם.

9. לכך יש להוסיף את הזלזול שהפגין הנאשם בסדר הציבורי, בשלטון החוק ובאוכפיו, כאשר במשך שנתיים התחמק מחקירה במשטרה ולבסוף נמלט מהארץ בדרכי מרמה.

10. עם זאת, כנגד שיקולים אלו, עומד חלקו הלא-מרכזי של הנאשם בפרשה, אשר עיקר פעילותו היתה במטרה לסייע לאחרים, כאשר הדברים עולים מכתב-האישום המתוקן.

בנוסף, יש ליתן משקל מכריע להודאתו של הנאשם בכתב-אישום מתוקן, אשר הביאה לחסכון ממשי בזמן שיפוטי, בזמנם של עדים רבים ובמשאבים של ב"כ הצדדים - הם משאבים של המדינה.

נתונים אלו, על רקע מורכבות ראייתית בתיק, מביאים לכך שרכיב המאסר בפועל המוסכם עומד



בהלימה לחומרת המעשים ולנסיבות העושה.

11. שמעתי את טיעוני הצדדים לענין הקנס, כאשר בסופו של יום, גם כאשר לרכיב זה יש להתחשב במעמדו של הנאשם בפרשה, בהודאתו, במצבו הכלכלי כיום ובנסיבותיו המשפחתיות.

12. לאור כל האמור לעיל, אני קובעת כי הסדר הטיעון הינו סביר ולכן אכבדו, ובהתאם, גוזרת על הנאשם את העונשים הבאים:

54 חודשי מאסר לריצוי בפועל אשר יימנו מיום מעצרו: 28.12.14.

מאסר על תנאי של 12 חודשים למשך 3 שנים מיום שחרורו, שלא יעבור עבירה בה הורשע.

קנס בסך ₪150,000 או 150 ימי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב - 20 תשלומים שווים, חודשיים ורצופים של 7500 ₪ כל אחד, החל מיום 1.6.17 ובכל 1 לחודש לאחרי. אי תשלום אחד התשלומים במועד, יגרום לכך שיתרת הקנס תעמוד לפירעון מיידי.

הודעה זכות ערעור לבית-המשפט העליון בתוך 45 יום.

ניתן היום, כ"ז ניסן תשע"ו, 05 מאי 2016, במעמד הנוכחים.