

# ת"פ 47762/03 - רשות המיסים-מע"מ, היחידה המשפטית לתיקים מיוחדים נגד עאסם בשיתי, רילוקס בע"מ, בינו - שר השקעות יוזם ונדלן בע"מ

בית המשפט המחוזי בירושלים

ת"פ 47762-03-15 רשות המיסים-מע"מ, היחידה  
המשפטית לתיקים מיוחדים נ' אבו קטאר(עציר) ואח'

בפני כבוד השופט חגית מאק-קלמנוביץ  
בעניין: רשות המיסים-מע"מ היחידה המשפטית לתיקים  
מיוחדים  
ה마שימה

נגד

2. עאסם בשיתי (עציר)

11. רילוקס בע"מ

16. בינו - שר השקעות יוזם ונדלן בע"מ  
ע"י ב"כ עו"ד עמית בר

הנאשמים

## זכור דין

הצדדים הגיעו להסדר בנוגע לנאים 2 (להלן: הנאים) ונאיםות 11, 16. במסגרת ההסדר הוגש כתב אישום מתחוקן נגד נאים אליהם. הצדדים הגיעו להסכמה בעניין העונש לפיה יוטל על נאים 2 מאסר בפועל לתקופה של שש שנים ועשרה חודשים בגין ימי מסטרו, וכן קנס ומאסר על תנאי ששיורום והשאר לשיקול דעת בית המשפט. כמו כן הוסכם כי הנאים 2 יחול בתשלומי הקנס שלוש שנים לאחר מתן גזר הדין. ביום 18.10.16 הוגשה הودעה מטעם שני הצדדים, לפיה הוסכם גם סכום הקנס שייעמוד על 250,000 ₪ או שמונה חודשים מאסר תמורה.

כתב האישום מתחוקן כולל חלק כללי וארבעה אישומים, המגוללים מערכת מסוימת של התחמקות מהתשלומי מיסים בדרך מתוחכמת הכוללת שימוש בחברות קש ובאנשי קשר שונים. בסך הכל, על פי כתב האישום מתחוקן, העלים הנאים מס וסייע לאחרים להעלים מס בסכום של כ- 333,000,000 ₪ ולהלכינו הון בסכום של לא פחות מ-114,610,176 ₪.

**באישום הראשון** הורשע הנאים באربع עבירות של קשר רפואי פשע לפי סעיף 499 לחוק העונשין התשל"ג-1977 (להלן חוק העונשין), קיבלת דבר מרמה לפי סעיף 415 לחוק העונשין ורישום כזב במסמכיו תאגיד לפי סעיף 423 לחוק זה. **באישום השני** הורשע הנאים בעבירה נספת של קשר רפואי פשע, וכן בשורה של עבירות לפי סעיף 117 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975, בגין חמישים ושתיים עבירות של ניכוי מס תשומות ללא מסנק במטרה להשתמט ממנו. בנוסף הורשעו נאיםות 11 ו-16 במאות עבירות על חוק מס ערך מוסף. **באישום השלישי** הורשע הנאים בשלוש עבירות על סעיף 220(4) לקודמת מס הכנסה [נוסח חדש] התשכ"א-1961 ו בשלוש

עבירות על סעיף 220(5) לפקודה זו. **באישור רביעי** הורשו שלושת הנאים בעבירות לפי סעיף 3 ולפי סעיף 4 חוק איסור הלבנתהו התש"ס-2000.

הצדדים טענו לעונש בטרם הושגה הסכמה באשר לגובה הকנס. לאחר הסכמה זו כולל ההסדר הסכמה על כל רכיבי העונש מלבד המאסר המותנה. בנסיבות אלו אין צורך בגזר דין מפורט.

שמעתי את הטעונים ועינתי במסמכים אליהם הפנו הצדדים, ביניהם כתוב האישום המתוקן, הרשותותיו הקודמות של הנאשם, גזר הדין שהוטל על הנאשם לאחר פרישה - אנדרו בשיטוי, בת"פ 47872-03-15, והפסקה אליה הפנו הצדדים. כמו כן הבנתי בחשבון את החיסכון הניכר בזמן שיפוטי, בשים לב להיקפו הגדול של התקיק.

אני סבורה שהסדר הטיעון אליו הגיעו הצדדים סביר והולם, ואני מקבלת את ההסדר. בהתאם להסדר זה אני דנה את הנאשם 2 לעונשים אלו:

1. מאסר בפועל במשך שש שנים ועשר וחודשים, בנייכוי ימי מעצרו של הנאשם בתיק זה. אם ה`הकנס` לא ישולם עד תום המועד ירצה הנאשם שמוña חודשי מאסר תמורה.

2. שנים עשר חודשי מאסר על תנאי שלוש שנים על כל עבירה רכוש מסווג פשע, על קבלת דבר מרמה וככל עבירה שיש בה יסוד של מרמה, וכן על כל עבירה לפי פקודת מס הכנסת, חוק מס ערך נוסף וחוק איסור הלבנתהו.

3. קנס בסך 250,000 ₪ תשלום ב-30 תשלומים שווים ורצופים. בהתאם להסכם הצדדים ישולם התשלום הראשון ביום 19.11.1. והתשלים הנוספים בכל 1 לחודש

בחודשים שלאחר מכן. אם לא ישולם ה`הকנס` במועד ירצה הנאשם שמוña חודשי מאסר תמורה.

על נאים 11 ו-16 יוטלו קנסות סמליים בסך 100 ₪ לכל אחת שישולם תוך 60 יום מהיום.

ניתן היום, כ"ה תשרי תשע"ז, 27 אוקטובר 2016, בנסיבות הצדדים.

זכות ערעור לבית המשפט העליון בתוך 45 יום.