

**ת"פ 31564/12/09 - מדינת ישראל ואח'... נגד ראובן גבריאלי, מרדיי
מנשה, בת אנד צ'ט קום (1998) בע"מ, עזרא גבריאלי, מאיר אברג'ל, יה
ואח'...**

בית המשפט המחוזי מרכז-לוד
ת"פ 09-12-31564 מדינת ישראל נ' גבריאלי ואח'
בפני כב' השופטת ורדה מרוז
בענין: מדינת ישראל
ע"י פרקליטות מיסוי וכלכלה - עוה"ד שרון ינוביץ'
המאשימה

- נגד
1. ראובן גבריאלי
 2. מרדיי מנשה
 3. בת אנד צ'ט קום (1998) בע"מ
 4. עזרא גבריאלי
 5. מאיר אברג'ל
 6. יהורם צרפתי
ע"י ב"כ עוה"ד גיא אשכנזי
 7. יואל שניידר
 8. נטמרקט, יזום והשקעות בע"מ
 9. גלובל טרגט בע"מ
- הנאשמים

גור דין בענינו של הנאשם 6

כללי

1. כנגד הנאשם 6 (להלן: "הנאשם") וemonyה אחרים (לרבות חברות שונות) הוגש כתב אישום שעיקרו עבירות של ארגון משחקים אסורים ועבירות מסוימות שונות בהיקף של מיליון שקלים. במסגרת הליך גישור, הודה והורשע הנאשם בעבודות כתב אישום מתוקן.

2. עפ"י עבודות כתב האישום המתוקן, החל מהמחצית הראשונה של שנת 1998 לכל המאוחר ועד לחודש ספטמבר 2001 לכל המוקדם (להלן: "התקופה הרלבנטית"), חבר הנאשם, לחברות ואנשים נוספים אשר עסקו במהלך תקופה זו בארגון, ערכאה וניהול משחקים אסורים, הימורים ומקומות משחקים אסורים כהגדרתם בחוק העונשין התשל"ז-1977 (להלן: "חוק העונשין").

3. החל מחודש אפריל 2000 נערכו המשחקים האסורים בבתי קפה-אינטרנט, קיוסקים, תחנות טוטו/לוטו וכיובי מקומות בישראל, ששימשו בפועל כבתי קזינו והמחשבים שהותקנו בהם קושרו לאתר הימורים (להלן: "נקודות הקצה" ו- "נט קזינו").

4. ביום 9/11/99 הוקמה חברת "נט מרקט" הישראלית בשם "נט מרקט ייזום והשקעות בע"מ" (להלן: "**נט מרקט**") אשר מנויות הרשות נחלקו בין עזרא גבריאל (3/2 מנויות החברה) ליאאל שנידר, ששימש כנכיגו של מאיר אברג'יל (1/3 מנויות החברה). השניים נרשמו כמנהלי החברה גם שבפועל, הבעלות בה נחלקה בין שלושה; עזרא גבריאל, שהחזיק בבעלות בשיעור של 45%, מאיר אברג'יל בשיעור של 30% (באמצעות החברה בשליטתו מ. אברג'יל אחזקות (2000) בע"מ, ח.פ. 512937236) והנאים בשיעור של 25% מכלל הבעלות בחברה (להלן יcono: "**השלשה**").
5. חבר "נט מרקט" שימשה פלטפורמה משפטית להפעלת משחקי ההימורים האסורים באמצעות האינטרנט, אשר פותחו על ידי חברת "בט אנד צ'ט קום" (להלן: "**בט אנד צ'ט**"), חברת ישראלית שהוקמה ונרשמה ביום 26/5/98.
6. בתקופה שבין ה - 1/1/01 ל-7/7/01 הפעיל הנאים את "נט קזינו" ללא מסגרת פורמללית ורוחוי חולקו בין השלשה בחלוקת כפי שפורטו לעיל.
7. בתאריך 8.7.01 הוקמה חברת "גלובל טרגט בע"מ" (ח.פ. 513127878) (להלן: "**גלובל טרגט**") אשר מנויות אף הן נחלקו בין השלשה, בחלוקת המניות לעיל, והם אף נרשמו כמנהליה הרשותים, בנוסף למנהל בפועל, שלומי גבריאל, בנו של שוני גבריאל. ממועד הקמתה ועד סיום פעילות אתר ההימורים (לא מוקדם מאי 2002), שימשה גלובל טרגט מסגרת פורמלית לפעילויות של נט קזינו.
8. אנשי נט קזינו בנি�צוחו של הנאים גבו מנוקודות הקצה את חלקם של השלשה ברוחים, עפ"י דוחות כספיים מתואימים (הן בט אנד צ'ט והן נט קזינו). הגבייה נעשתה במזומנים או בשקים של מהמרים.

אישום ראשון

9. בהמשך למתחזר, עפ"י עבודות האישום הראשון, עסק הנאים בארגון משחקים אסורים במנוקדות הקצה, בין היתר, משחקי "רולטה", "וידאו פוקר", "בלאק-ג'ק" ו"סלוט משין", באמצעות מחשבים שהיו מקושרים לאתרי "בט אנד צ'ט" ו"גלובל טרגט".
10. לפיכך, הנאים הורשע על פי הודהתו בעבירה של ארגון משחק אסור והימור - לפי סעיף 225 לחוק העונשין.

אישום שני

11. תקבולי המשחקים האסורים במנוקדות הקצה בישראל זרמו לחבר "נט מרקט" ו"גלובל טרגט", אשר הנאים היה אחראי לדוח עליהם למס הכנסתה, ביחד עם אחרים, מכוח סעיף 131 לפקודת מס הכנסתה.
12. הנאים פעל בمزיד ובכוונה להתחמק ממס, ביחד עם אחרים כדי לעזור להתחמק ממס, תוך שימוש במרמה, עורמה ותחבולה. חבר "נט-מרקט" ו"גלובל טרגט" הגיעו דוחות כוזבים, תוך העלמת הכנסתות של מעלה מ - 20,000,000 ₪.

.13 במהלך שנת המס 2001 (חודשים ינואר עד يول) נמנע הנאשם מלדוח לפקיד השומה על מחזור עסקיו מארגון המשחקים האסורים בסכום כולל של 6,586,730 ₪.

.14 על יסוד הודהתו, הורשע בעבירות של השמטה מתוך ד"ח שנערך על פי הפקודה, בכוונה לסייע לאחר התהמק מס - עבירה לפי סעיף 220(1) לפకודת מס הכנסת, התשכ"א 1961 (להלן: "פקודת מס הכנסת") ומסירה בד"ח על פי הפקודה, אמרה או תרשומת כזבת בכוונה לסייע לאחר התהמק מס - עבירה לפי סעיף 220(2) לפקודת מס הכנסת.

אישום שלישי

.15 חב' "נט מרקט" ו"גלובל טרגט" נרשמו כ"עסק מושה", כהגדרתו בס' 1 לחוק מס ערף מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "חוק מע"מ").

.16 בעת הרשמה כ"עסק מושה" נמנעו החברות הללו מלדוח למנהל מע"מ על עיסוקן בניהול וארגון משחקים אסורים, גם שחוות הדיווח חלה גם על עסקים הימורים, כמו גם, בתשלום מס ערף מוסף, בגין הכנסות שצמחו מהן, על פי המועדים הקבועים בחוק מע"מ ובתקנות מס ערף מוסף, תשל"ו-1976.

.17 כמו שהיה אחראי על הדיווחים הללו, נמנע הנאשם מלקיים את החובה על פי החוק שחלת עליו. כך, הוא גرم לכך שחברת "נט-מרקט" לא דיווחה לשיטונות מע"מ על מלא עסקאות ההימורים בהיקף של 25,544,844 ₪.

.18 אף על הכנסותיו בהיקף של 6,586,730 ₪ מעסקאות ההימורים נמנע הנאשם מלדוח לרשות מע"מ.

.19 לפיכך, הורשע הנאשם על פי הודהתו, בעבירות שענין מסירת ידיעה כזבת במטרה לסייע לאחר התהמק מתשלום מס - לפי סעיף 117(ב)(1)ivid עם סעיף 117(ב)(1)ivid לחוק מע"מ ושימוש בכל מרמה או תחולה במטרה לסייע לאחר התהמק מתשלום מס - לפי סעיף 117(ב)(8)ivid עם סעיף 117(ב)(1)ivid לחוק מע"מ.

הסדר הטיעון

.20 על פי הסדר הטיעון עתרו הצדדים במשותף להשית על הנאשם עונש מאסר בן 12 חודשים, מאסר על תנאי וקנס בסך 250,000 ₪. הוסכם כי ככל שהקנס או חלק ממנו לא ישולם, יוטל תחתיו מאסר בפועל לפי שיקול דעת בית המשפט.

טייעוני הצדדים

- .21. ב"כ המאשימה, עוה"ד שרון ינוביץ', טענה כי הסדר הטיעון מażן נוכנה בין חומרת העבירות, נסיבות ביצוען ומדיניות הענישה הנוגגת, לבין נסיבותו האישיות של הנאשם ועל כן ראוי לכבדו.
- .22. לשיטתה, מתחם הענישה בגין כל העבירות בהן הורשע הנאשם, נע בין 12 ל - 24 חודשים מאסר ובהתאם הנسبות המיחוזדות המונחות בסוד ההסדר, יש מקום את עונשו של הנאשם בתחום המתחם, מהשיקולים הבאים: לחובת הנאשם יש Zukof את ניהולו בפועל את חב' "גlobeל טרגט" ו"נט מarket" ומקומו המרכזי בסולם ניהולו, אגב שליטה בארץם ההימורים בארץ. לעניין זה, הפנתה התובעת לעדויות עד תביעה, אשר הגידרו את הנאשם כ"פנים של החברות". זאת ועוד, הנאשם החזיק בשיעור של 25% ממניות החברות ובהתקאה, "קטף" מרוחיה. יתרה מזאת, סכומי העלמת תקבולי כספים עומדים על عشرות מיליון שקלים, ומהidualים בגין לא הוסרו. מנגד, לזכות הנאשם עומד עברו הנקי, חלוף הזמן הרב ממועד ביצוע חלק מהubenirs (בשנים 1998 ו - 2001), הודיעתו והחיסכון בזמן שיפוטי. אלו מצדיקים את העמדת העונש ברף הנמוך שבמתחם הענישה.
- .23. ביחס לכנס, צינה התובעת, כי המתחם ההולם נע בין 200,000 ל- 700,000 ₪ וכי הקנס לו עותרים הצדדים בסך 250,000 ₪ מażן בגין בין כל רכיבי הענישה, לרבות מצבו הכלכלי של הנאשם.
- .24. ב"כ הנאשם, עוה"ד גיא אשכנזי הctrpf לדרכי התובעת וuter אף הוא לאימוץ הסדר הטיעון. הוא הטיעים, כי בעת ביצוע העבירות לפני כ - 15 שנים, שררה עימותות ביחס לאופין של עבירות ההימורים. עוד ציין, שה הנאשם שימש כಚיר בחברות ולא מקיים להן ועבד תקופה מצומצמת של כונה ומחזה לערא, ממאי 00' ועד ספטמבר 01'.
- .25. ביחס לפירות שצמחו לנאים מעשי, גרש הסנגור, כי בשל מעמדו הגבוה בהיררכיה ניהול, נגרע חלקו הייחודי בהכנסות ועמד על סך של 334,557 ₪ (בהתאם למסמך שהוגש במסגרת הטיעונים לעונש). בנוסף, ציין כי בתקופה הרלבנטית לכתוב האישום הייתה בבעלותו הניגן חברה נוספת, "ט. ד. אס", אשר בגדירה דיווח הנאשם על הכנסות כדי והוציא חשבונות בסכום כולל זהה בקירוב לתקבילים האסורים, למדך, על העדר כונה במאזן להעלים מסים (הוגש חשבונות מחברת "ט. ד. אס").
- .26. לבסוף, עמד הסנגור על מצבו הכלכלי הרעוע של הנאשם, אשר בשנים האחרונות מתגורר אצל אמו ולאחרונה פוטר מעבודתו כמנהל הפועל אחר החלקה על הקרקע, בעקבות עונש המאסר הצפוי לו. הסנגור עתר לחלק את הקנס ל - 30 תשולם, אשר תחילתם לאחר שחרור הנאשם מבית הסוהר. ב"כ המאשימה לא התנגדה לבקשתה.

דין והכרעה

- .27. על פניהן, העבירות שביצע הנאשם מצויות ברף חומרה גבוהה. הנאשם נטל חלק ביצוע ארגון משחקרים אסורים מקרים מותק רצון לגורף רוחים קלים בהיקפים גדולים. בנוסף, ניתן ידו לגריעת סכומי עתק מקופת המדינה. מדיניות הענישה בעבירות אלו מחייבת וככל מוטלים בגין עונשי מאסר לריצוי בפועל לתקופות ממושכות (ר' לעניין זה ע"פ 10/66 מדינת ישראל נ' עובד).
- .28. בנסיבות אחרות, היה מקום להחמיר עם הנאשם מעבר להסדר הטיעון שהונח לפני. עם זאת אין להתעלם מהנסיבות המיחוזדות בהן בוצעו העבירות, אשר על פניהן מצדיקות הקללה בעונש. כך, חלוף הזמן הממושך, כ - 15 שנים ממועד ביצוע העבירות, עברו הנקי של הנאשם והעובדת שלא צבר עבירות

- נוספות. כן, יש ליתן משקל להודיותו והחיסכון הרב בזמן שיפוטו.
- .29. בנסיבות אלו, חרב העובדה שהסדר הטיעון מקל עם הנאשם עד מאי, אין רואה עילה לחרוג הימנו ולפיכך, מצאתי לכבדו.
- .30. אשר על כן, אני גוזרת על הנאשם את העונשים הבאים:
- א. 12 חודשים מאסר בגיןימי המעצר מיום 23.1.06 - 2.2.06. הנאשם יתיצב לריצוי מאסרו בתאריך 19.10.14 בשעה 09:00 בכלא הדרים, מצויד בתעודה מזהה ובגזר הדין, אלא אם יורה שב"ס להתייצב במקום אחר.
- ב. 12 חודשים מאסר על תנאי במשך 3 שנים והתנאי הוא שה הנאשם לא יבצע עבירות בהן הורשע.
- ג. קנס בסך 250,000 ₪ או 20 חודשים מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב - 30 תשלום שווים ורצופים החל מיום 1.11.15. לא יפרע תשלום אחד במועדו, תעמוד כל היתריה לפירעון מלא.
- ד. ניתן בזאת צו שאוסר את יציאת הנאשם מהארץ עד לסיום ריצוי מאסרו ותשלום הקנס.

זכות ערעור לבימ"ש עליון תוך 45 יום.

ניתן היום, י"ט تموز תשע"ד, 17 ביולי 2014, במעמד הנאשם וב"כ הצדדים.

ורדה מרוז, שופטת