

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

בית המשפט המחוזי מרכז-לוד

ת"פ 31564-12-09 מדינת ישראל נ' גבריאלי ואח'

בפני כב' השופטת ורדה מרוז

בעניין: מדינת ישראל

ע"י פרקליטות מיסוי וכלכלה - עוה"ד שרון ינוביץ'

המאשימה

נגד

1. ראובן גבריאלי

2. מרדכי מנשה

3. בט 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, ייזום והשקעות בע"מ

9. גלובל טרגט בע"מ

הנאשמים

גזר דין בעניינו של נאשם 6

כללי

1. כנגד הנאשם 6 (להלן: "**הנאשם**") ושמונה אחרים (לרבות חברות שונות) הוגש כתב אישום שעיקרו עבירות של ארגון משחקים אסורים ועבירות מסים שונות בהיקף של מיליוני שקלים. במסגרת הליך גישור, הודה והורשע הנאשם בעובדות כתב אישום מתוקן.
2. עפ"י עובדות 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, עריכה 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 וכיוב' מקומות בישראל, ששימשו בפועל כבתי קזינו והמחשבים שהותקנו בהם קושרו לאתר הימורים (להלן: "**נקודות הקצה**" ו- "**נט קזינו**").

4. ביום 9/11/99 הוקמה חברה ישראלית בשם "נט מרקט ייזום והשקעות בע"מ" (להלן: "נט מרקט"), אשר מניותיה הרשומות נחלקו בין עזרא גבריאל (2/3 ממניות החברה) ליואל שניידר, ששימש כנציגו של מאיר אברג'יל (1/3 ממניות החברה). השניים נרשמו כמנהלי החברה הגם שבפועל, הבעלות בה נחלקה בין שלושה; עזרא גבריאל, שהחזיק בבעלות בשיעור של 45%, מאיר אברג'יל בשיעור של 30% (באמצעות חברה בשליטתו מ. אברג'יל אחזקות (2000) בע"מ, ח.פ. 512937236) והנאשם בשיעור של 25% מכלל הבעלות בחברה (להלן יכוננו: "השלושה").
5. חב' "נט מרקט" שימשה פלטפורמה משפטית להפעלת משחקי ההימורים האסורים באמצעות האינטרנט, אשר פותחו על ידי חברת "בט אנד צ'ט קום (1998) בע"מ" (להלן: "בט אנד צ'ט"), חברה ישראלית שהוקמה ונרשמה ביום 26/5/98.
6. בתקופה שבין ה- 1/1/01 ל-7/7/01 הפעיל הנאשם את "נט קזינו" ללא מסגרת פורמאלית ורווחיו חולקו בין השלושה בחלקים כפי שפורטו לעיל.
7. בתאריך 8.7.01 הוקמה חברת "גלובל טרגט בע"מ" (ח.פ. 513127878) (להלן: "גלובל טרגט") אשר מניותיה אף הן נחלקו בין השלושה, בחלקים המנויים לעיל, והם אף נרשמו כמנהליה הרשומים, בנוסף למנהלה בפועל, שלומי גבריאל, בנו של שוני גבריאל. ממועד הקמתה ועד לסיום פעילות אתר ההימורים (לא מוקדם מאפריל 2002), שימשה גלובל טרגט מסגרת פורמאלית לפעילותו של נט קזינו.
8. אנשי נט קזינו בניצוחו של הנאשם גבו מנקודות הקצה את חלקם של השלושה ברווחים, עפ"י דו"חות כספיים מתואמים (הן בט אנד צ'ט והן נט קזינו). הגבייה נעשתה במזומן או בשקים של מהמרים.

אישום ראשון

9. בהמשך למתואר, עפ"י עובדות האישום הראשון, עסק הנאשם בארגון משחקים אסורים בנקודות 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, הנאשם הורשע על פי הודאתו בעבירה של ארגון משחק אסור והימור - לפי סעיף 225 לחוק העונשין.

אישום שני

11. תקבולי המשחקים האסורים בנקודות הקצה בישראל זרמו לחב' "נט מרקט" ו"גלובל טרגט", אשר הנאשם היה אחראי לדווח עליהם למס הכנסה, ביחד עם אחרים, מכוח סעיף 131 לפקודת מס הכנסה.
12. הנאשם פעל במזיד ובכוונה להתחמק ממס, ביחד עם אחרים כדי לעזור לאחרים להתחמק ממס, תוך שימוש במרמה, עורמה ותחבולה. חב' "נט-מרקט" ו"גלובל טרגט" הגישו דו"חות כוזבים, תוך העלמת הכנסות של למעלה מ- 20,000,000 ₪.

13. במהלך שנת המס 2001 (חודשים ינואר עד יולי) נמנע הנאשם מלדווח לפקיד השומה על מחזור עסקיו מארגון המשחקים האסורים בסכום כולל של ₪ 6,586,730.
14. על יסוד הודאתו, הורשע בעבירות של השמטה מתוך דו"ח שנערך על פי הפקודה, בכוונה לסייע לאחר להתחמק ממס - עבירה לפי סעיף 1220(1) לפקודת מס הכנסה, התשכ"א 1961 (להלן: "**פקודת מס הכנסה**") ומסירה בדו"ח על פי הפקודה, אמרה או תרשומת כוזבת בכוונה לסייע לאחר להתחמק ממס - עבירה לפי סעיף 1220(2) לפקודת מס הכנסה.

אישום שלישי

15. חב' "נט מרקט" ו"גלובל טרגט" נרשמו כ"עוסק מורשה", כהגדרתו בס' 1 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "**חוק מע"מ**").
16. בעת ההרשמה כ"עוסק מורשה" נמנעו החברות הללו מלדווח למנהל מע"מ על עיסוקן בניהול וארגון משחקים אסורים, הגם שחובת הדיווח חלה גם על עסקאות הימורים, כמו גם, בתשלום מס ערך מוסף בגין ההכנסות שצמחו מהן, על פי המועדים הקבועים בחוק מע"מ ובתקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976.
17. כמי שהיה אחראי על הדיווחים הללו, נמנע הנאשם מלקיים את החובה על פי החוק שחלה עליו. כך, הוא גרם לכך שחברת "נט-מרקט" לא דיווחה לשלטונות מע"מ על מלוא עסקאות ההימורים בהיקף של ₪ 25,544,844.
18. אף על הכנסותיו בהיקף של ₪ 6,586,730 מעסקאות ההימורים נמנע הנאשם מלדווח לרשויות מע"מ.
19. לפיכך, הורשע הנאשם על פי הודאתו, בעבירות שעניינן מסירת ידיעה כוזבת במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס - לפי סעיף 117(ב)(1) ביחד עם סעיף 117(ב) לחוק מע"מ ושימוש בכל מרמה או תחבולה במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס - לפי סעיף 117(ב)(8) ביחד עם סעיף 117(ב) 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.

טיעוני הצדדים

21. ב"כ המאשימה, עוה"ד שרון ינוביץ', טענה כי הסדר הטיעון מאזן נכונה בין חומרת העבירות, נסיבות ביצוען ומדיניות הענישה הנוהגת, לבין נסיבותיו האישיות של הנאשם ועל כן ראוי לכבדו.
22. לשיטתה, מתחם הענישה בגין כלל העבירות בהן הורשע הנאשם, נע בין 12 ל - 24 חודשי מאסר ובהינתן הנסיבות המיוחדות המונחות ביסוד ההסדר, יש למקם את עונשו של הנאשם בתחתית המתחם, מהשיקולים הבאים: לחובת הנאשם יש לזקוף את ניהולו בפועל את חב' "גלובל טרגט" ו"נט מרקט" ומקומו המרכזי בסולם הניהול, אגב שליטה באתרי ההימורים בארץ. לעניין זה, הפנתה התובעת לעדויות עדי תביעה, אשר הגדירו את הנאשם כ"פנים של החברות". זאת ועוד, הנאשם החזיק בשיעור של 25% ממניות החברות ובהתאמה, "קטף" מרווחיהן. יתירה מזאת, סכומי העלמת תקבולי כספים עומדים על עשרות מיליוני שקלים, והמחדלים בגינם לא הוסרו. מנגד, לזכות הנאשם עומד עברו הנקי, חלוף הזמן הרב ממועד ביצוע חלק מהעבירות (בשנים 1998 ו - 2001), הודייתו והיחסון בזמן שיפוטי. אלו מצדיקים את העמדת העונש ברף הנמוך שבמתחם הענישה.
23. ביחס לקנס, ציינה התובעת, כי המתחם ההולם נע בין 200,000 ל - 700,000 ₪ וכי הקנס לו עותרים הצדדים בסך 250,000 ₪ מאזן נכונה בין כלל רכיבי הענישה, לרבות מצבו הכלכלי של הנאשם.
24. ב"כ הנאשם, עוה"ד גיא אשכנזי הצטרף לדברי התובעת ועתר אף הוא לאימוץ הסדר הטיעון. הוא הטעים, כי בעת ביצוע העבירות לפני כ - 15 שנים, שררה עמימות ביחס לאופיין של עבירות ההימורים. עוד ציין, שהנאשם שימש כשכיר בחברות ולא ממקימיהן ועבד תקופה מצומצמת של כשנה ומחצה לערך, ממאי '00 ועד ספטמבר '01.
25. ביחס לפירות שצמחו לנאשם ממעשיו, גרס הסנגור, כי בשל מעמדו הגבוה בהיררכיית הניהול, נגרע חלקו היחסי בהכנסות ועמד על סך של 334,557 ₪ (בהתאם למסמך שהוגש במסגרת הטיעונים לעונש). בנוסף, ציין כי בתקופה הרלבנטית לכתב האישום הייתה בבעלות הנאשם חברה נוספת, "טי. די. אס", אשר בגדרה דיווח הנאשם על הכנסות כדין והוציא חשבוניות בסכום כולל הזהה בקירוב לתקבולים האסורים, ללמדך, על העדר כוונה במזיד להעלים מסים (הוגשו חשבוניות מחברת "טי. די. אס").
26. לבסוף, עמד הסנגור על מצבו הכלכלי הרעוע של הנאשם, אשר בשנים האחרונות מתגורר אצל אמו ולאחרונה פוטר מעבודתו כמנהל תפעול אתר החלקה על הקרח, בעקבות עונש המאסר הצפוי לו. הסנגור עתר לחלק את הקנס ל - 30 תשלומים, אשר תחילתם לאחר שחרור הנאשם מבית הסוהר. ב"כ המאשימה לא התנגדה לבקשה.

דין והכרעה

27. על פניהן, העבירות שביצע הנאשם מצויות ברף חומרה גבוה. הנאשם נטל חלק בביצוע ארגון משחקים אסורים מקוונים מתוך רצון לגרוף רווחים קלים בהיקפים גדולים. בנוסף, נתן ידו לגריעת סכומי עתק מקופת המדינה. מדיניות הענישה בעבירות אלו מחמירה וככלל מוטלים בגינן 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 המיוחדות בהן בוצעו העבירות, אשר על פניהן מצדיקות הקלה בעונש. כך, חלוף הזמן הממושך, כ - 15 שנים ממועד ביצוע העבירות, עברו הנקי של הנאשם והעובדה שלא צבר עבירות

נוספות. כן, יש ליתן משקל להודייתו והחיסכון הרב בזמן שיפוטי.

29. בנסיבות אלו, חרף העובדה שהסדר הטיעון מקל עם הנאשם עד מאד, איני רואה עילה לחרוג הימנו ולפיכך, מצאתי לכבדו.

30. אשר על כן, אני גוזרת על הנאשם את העונשים הבאים:

א. 12 חודשי מאסר בניכוי ימי המעצר מיום 23.1.06 - 2.2.06. הנאשם יתייצב 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 חודשי מאסר על תנאי משך 3 שנים והתנאי הוא שהנאשם לא יבצע עבירות בהן הורשע.

ג. קנס בסך ₪ 250,000 או 20 חודשי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב - 30 תשלומים שווים ורצופים החל מיום 1.11.15. לא ייפרע תשלום אחד במועדו, תעמוד כל היתרה 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 תמוז תשע"ד, 17 יולי 2014, במעמד הנאשם וב"כ הצדדים.

ורדה מרוז, שופטת