

ת"פ 47992/07 - מדינת ישראל נגד זהה מטיסטילוב, ויקטוריה שירותים פיננסיים בע"מ

בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו
ת"פ 47992-07-14 מדינת ישראל נ' מטיסטילוב ואח'

בפני כב' השופטת יהודית אמסטרדם
בעניין: מדינת ישראל ע"י ב"כ עו"ד אלון גילדין
ואורנה גלבשטיין

המואשימה

- נגד
1. זהה מטיסטילוב
2. ויקטוריה שירותים פיננסיים בע"מ ע"י
ב"כ עו"ד גיל דחוֹן ועומר בללי
- הנאשמים

גזר - דין

א. פתח - דבר

1. נאשם 1 (להלן: "הנאשם"), היה מנהלה של נאשמת 2 - חברת שעסקה בתחום שירותים מطبع
לקוחותיה, וכן שירותים העמדת כספים פיננסיים במדינות שונות בחו"ל.

2. הנאשם ונאשمت 2 הורשו על פי הودאותם, במסגרת הסדר טיעון, בכך שעשו פעולות ברכוש במטרה
שלא יהיה דיווח או כדי לגרום לדיווח בלתי נכון, עבירות לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנתהון. כמו כן,
הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כזבים או רשומות אחריות כזבות בtheid ובכוונה להתחמק מתשלום מס
והשתמשו במרמה, עורמה ותחבולה בtheid ובכוונה להתחמק מתשלום מס - עבירות לפי סעיף 220(4)
ו-220(5) לפקודת מס הכנסה, התשכ"א-1961.

3. הנאים הודיעו בכתב האישום בכך שהעמידו עברו לקוחותיה של נאשמת 2 כספים פיננסיים במדינות
שונות בהיקף שאינו ידוע במדדיק למאשימה, כשהם משתמשים בנותני שירותים מطبع שלא היו רשומים
במרשם נותני שירותים מطبع משרד האוצר (מאיר אורנה, מנחם מגן, דורון אלעד ואח').

4. הנאים לא דיווחו על הפעולות החייבות בדים, שמספרן והיקפן הכספי אינם ידוע במדדיק
למאשימה, וזאת במטרה שלא יהיה דיווח לפי סעיף 7 לחוק איסור הלבנתהון.

הנאשמים גבו עמליה בגין שירות העמדת הנכסים הפיננסיים, ולנאשמים נוצרה הכנסה בסכום שאינו מ- 400,000 ₪.

הנאשמים לא רשמו את הכנסה מעמליה בספרי הנהלת החשבונות של נאשمت 2, וזאת בمزיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס.

5. הנאים אפוא, ניהלו פנקסי חשבונות ורשומות כזובים במטרה שנאשמת 2 תחמק ממס, וכן מסרו מידע כזוב על מנת שלא יהיה דיווח לפי סעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון.

ב. הסדר הטיעון

6. ב"כ המאשימה הגיע להסדר טיעון עם הנאים ובא כוחם, ולפיו הם עתרו לבית המשפט להטיל על נאשمت 2 קנס בסך 100,000 ₪, ועל הנאם שישה חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, מאסר על תנאי, וקנס בסך 50,000 ₪ שילום ב- 25 תשלום חדשים שווים ורצופים. כמו כן, חילוט סך של 450,000 ₪ שילום ב-24 תשלום חדשים שווים, ולא ישולם מהרכוש שנפתח בצוים זמינים בתיק.

ג. טיעוני ב"כ המאשימה

7. ב"כ המאשימה עתר לבית המשפט לכבד את הסדר הטיעון בציינו, כי כתוב האישום Dunn הינו ר�ן חלק מפרשה רחבה היקף שנחקרה על ידי משטרת ישראל ורשות המסים.

לטענת ב"כ המאשימה, הסדר הטיעון מהווה איזון ראוי בין השיקולים לחומרה ולקולא, והסדר הולם את רף הענישה שנקבע בפסקה.

ב"כ המאשימה הוסיף וציין כי מדובר בנסיבות חמורות של מתן שירות מطبع מבלתי ניתן דיווח, וזאת בהיקף לא ידוע למאשימה וכן הושמטה הכנסה החיבת במס בסכום של 400,000 ₪.

8. לדבריו, מתן שירות מطبع ללא פיקוח יוצר סיכון של ניצול לרעה של שירות המطبع על ידי עברייןיהם המעווניים בהלבנת הון. בנוסף, עברייןנות המס פוגעת בקופה הציבורית. בענייננו, הנאם ביצע את עבריות המס בהיקף נמוך יחסית, ו עבריות אלו כמו גם העבירות הקשורות למטען שירות המطبع הלא מדוחים נמשכו כשנה תקופה.

9. ב"כ המאשימה הסביר את הסכמת התביעה להסדר הטיעון בנסיבות האישיות של הנאם, וכן בחסיכון בזמן שיפוטי כמו גם היעדר צורך להעיד עדדים.

זאת ועוד, לנאם אין עבר פלילי, והוא פעל להסדרת מחדלי בתחום האזרחי, והגיע להסדר לכיסוי

חוובותיו ברשות המסים.

סנקציה נוספת קיימת לגבי הנאשמים, כרוכה באই חידוש רישוינה של הנאשמת 2 ליתן שירות מطبع,
והסדר הטיעון כולל גם חילוט כספים בסכום בלתי מבוטל.

10. ב"כ המאשימה סבור איפוא כי מתחת הענישה הראו למשיו של הנאשם נע בין חודשים
ספריים למשך בעבודות שירות ועד ל-14 חודשים מאסר בגין סORG וברית.

ונוכח הנסיבות שפורטו על ידי נציג המאשימה, גרסה התביעה כי העונש הראו הוא קרוב לרגע הנמור
בmonths הענישה.

11. ב"כ המאשימה הציג בפני בהם"ש אסופת פסיקה, לפיה ב-עפ"ג 5829-02-08 אריאן נ' מ"י
ו-עפ"ג 1498-11-07 מ"י נ' אריאן הורשע נאשם על פי הודהתו בעבורות של השמתת הכנסת
מדוז"ח, מסירת תרשומת כזבת בדו"ח, ושימוש במרמה, עורמה ותחבולה כאשר במשך 5 שנים
כרופא בקופ"ח מסר תרשומת כזבת בדו"חות שהגיש.

הנאשם שם הסיר את כל המחדלים, לא היה לו עבר פלילי, הוא היה בגיל מבוגר ובמצב רפואי ל开玩笑.

בית המשפט הטיל עליו 5 חודשים מאסר לRICTO בפועל, שנה מאסר על תנאי וקנס בסך 18,000 ₪, ובית
המשפט לערעוורים התחשב בתרומותו של הנאשם כרופא לחברה, והורה על רICTO עונש המאסר
בעבודות שירות תוך העלאת הקנס לסכום של 50,000 ₪.

ב-עפ"ג 9/07/67 אוסמה גוויליס נ' מ"י התקבל ערעוורו של הנאשם שהורשע על פי הודהתו בניהול
פנקסי חברות כזבים, ערכית תרשומות כזבות בכונה להתחמק מתשלומי מס, ורכישת חברות ממס
פיקטיביות בסכום של 350,386 ₪, אותן רשם כהוצאותיו. עונש המאסר של 10 חודשים שהוטל עליו,
הוامر ב-6 חודשים לRICTO בעבודות שירות וקנס בסך 80,000 ₪.

ב-ת.פ. 40336-07 של בית המשפט המחוזי ת"א, מ"י נ' שרון בנבנישטי ואח' הורשעו נאשמים בקבלת
דבר במרמה, וכן עשיית פעולות ברכוש במטרה שלא יהיה דיווח או כדי לגרום לדיווח נכון לנוכח לפי סעיף
3(ב) לחוק איסור הלבנתה הון.

אחד הנאשמים נדון למאסר בן 6 חודשים לRICTO בעבודות שירות, מע"ת לתקופה בת 8 חודשים, וקנס
בסך 50,000 ₪. על החברה הוטל קנס בסך 125,000 ₪.

ב-ע.פ. 3395/06 מאיר כהן נ' מ"י (פורסם במאגרים 30.4.08) הורשע נאשם בכך שננתן שירות מطبع
ambilי לדוחה לרשות המוסמכת. הוא נדון ל-6 חודשים מאסר מהם חודשים בגין סORG וברית, והיתרה

בעבודות שירות וחילוץ בסך 100,000 ₪.

ב-ת"פ 3169/07 מ"י נ' פיראנס ע'אלב ועסילה (פורסם במאגרים 30.4.08), נדון בעל מניות בחברה העוסקת בתחום שירותי מطبع שס"ע לאחר לקבלת סכומי כסף מדיניות ערבית מוביל לדוחות לרשות, הואណן למאסר בפועל של 6 חודשים לRICTSI בעבודות שירות, 6 חודשים מע"ת למשך שניםים, וחולטו 40% מסכומי הכספי.

ב-ת"פ 344/04 מ"י נ' ישראל שור ואלייעזר שוובר (פורסם במאגרים 5.3.08), הורשעו שני נאים במותן שירותי מطبع ללא דיווח, וכן בהלבנת ההון. במסגרת הסדר טיעון הוטלו עליהם עונשים מותנים של 4 ו-5 חודשים מאסר לRICTSI בעבודות שירות, מע"ת של 12 חודשים לאחד ו-8 חודשים לאחר מכן, קנס בסך 50,000 ₪ לכל אחד וחילוץ בשיעור 100,000 ₪.

D. טיעוני ב"כ הנאים

12. ב"כ הנאים עתר אף הוא לבית המשפט לכבד את הסדר הטיעון בציינו שהנאימים אמנים הפרו את חובת הדיווח, אך הכספיים שלא דחו לא היו כספי פשיעה או כספי סמים אלא כספיים ששולם עליהם מסים.

עוד צין את קשיי הכלכליים של הנאשם לאחר הפרשה התגלתה, שכן חשבונותיה של נאשمت 2 הוקפאו, הוטלו עיקולים על חשבונותיה על ידי נשים שונים ורישונה של החברה - נאשמת 2 - לא חודש. בעקבות המצב הכלכלי נוצר גם משבר בנישואיו של הנאשם, אך איןני נכנסה לפרטים מחלוקת צנעת הפרט.

ב"כ הנאשם הוסיף וצין שהנאם קיבל טיפול רפואי נפשי בעקבות המשבר שעbara.

לנאם אין עבר פלילי, והודאותו בהסדר הטיעון "יתירה את הצורך בזמן עדים וחסכה מזמנו של בית המשפט".

13. ב"כ הנאשם הציג בפני בית המשפט אסופת פסיקה התומכת בהסדר הטיעון.

בת"פ מהוזי (ת"א) 14427-03-14 מ"י נ' אילן ישי בורוכוב הורשע נאם על פי הודהתו בכך שהעמיד נכסים פיננסיים באלה"ב בסכום כולל של 750,000 דולר מוביל שנרשם כנותן שירותי מطبع. הוא נדון

במסגרת הסדר טיעון למע"ת לתקופה בת שנתיים, קנס בסך 40,000 ₪ וחילוט בסך מיליון ₪.

ב-ת"פ מוחזוי (ת"א) 40131 מ"י נ' יעקב ג'רבי וחברת י.מ. שירותי עדיף בע"מ, הורשע נאשם לאחר ניהול משפט הוכחות במתן שירות ניכוں שיקים והפרת חובת דיווח, כשההעסקאות החיברות בדיוח היו בהיקף של למעלה מ- 170 מיליון ₪, ומהDAL הדיווח התפרש על פני 4 שנים, הנאשם נדון ל-6 חודשים מסר לRICTO בעבודות שירות, 18 חודשים מע"ת, קנס בסך 100,000 ₪ וחילוט 4 מיליון ₪.

ב-ת"פ מוחזוי (ת"א) 40369 מ"י נ' אייר אשר ואח', הורשעו נאשמים במסגרת הסדר טיעון, בכך שעסוקו במתן שירות ניכוں שיקים וכרטיסי אשראי תמורת שמחזרים במשך שנתיים היה כמיליאר וחצי ₪, והוא מורכב מ- 13,650 פעולות, וכן הרכינו פנקסי חשבונות כוזבים במשך 4 שנים מס, לא רשמו בספרי החשבונות את מלא התקבלותם, ועשׂו שימוש במרמה, עורמה ותחבולה במטרה להתחמק מתשלום מס. כמו כן, הגיעו דוחות כוזבים למנהל מע"מ שבהם משמייטים את המס.

נאשם אחד נדון ל- 15 חודשים מסר בפועל, 18 חודשים מע"ת וקנס בסך 1 מיליון ₪ וחילוט 1.5 מיליון ₪, ונאשם שני נדון ל-6 חודשים מסר לRICTO בעבודות שירות, 18 חודשים מע"ת, קנס בסך חצי מיליון ₪ וחילוט סך חצי מיליון ₪.

ב-ת"פ מוחזוי (ת"א) 15384-05-10 מ"י נ' כרמית הילה נהרדע הרשי מותב זה נאשםת על פי הודהתה במסגרת הסדר טיעון בכך, שכעובדת שכירה במשרד המורשה למתן שירות מطبع, היא מסרה מידע כוזב במשך 4 שנים, ולא דיווחה על כספים שהגיעהו מארגון וניהול הימורים בסכום מינימלי של 231,361,535 ₪.

הנאשםת נדונה ל- 6 חודשים מסר לRICTO בעבודות שירות, 9 חודשים מע"ת וקנס בסך 4,000 ₪.

ב-ת"פ מוחזוי (-מ) 1032/05 מ"י נ' שמואל דיטש ואח' הורשעו נאשמים על פי הודהתם בהסדר טיעון במתן שירות מطبع ללא רישום במשך 3 שנים, כאשר הפעולות שנעשתה הסתכמה בסכום של כ- 40 מיליון ₪. לנאים לא היה עבר פלילי, והם נדונו למסר 6 חודשים לRICTO בעבודות שירות, וכן 6 חודשים מע"ת. נאשם אחר נדון ל-8 חודשים מסר בפועל ו-8 חודשים מע"ת. כל אחד מהנאשמים שילם קנס בסך 50,000 ₪.

ב-ת"פ מוחזוי (-מ) מ"י נ' אהרון אייל כהן ואח' הורשעו נאשמים על פי הודהתם במסגרת הסדר טיעון בכך שננתנו שירות מطبع ללא רישום, לא דיווחו או מסרו מידע כוזב לרשوت לאיסור הלבנת הון על פעולות שעשו בהם נחנכו בחשבונות הבנק, ולא דיווחו על מלאה הכנסותיהם. כמו כן, לא הוציאו חשבונות על מלאה הכנסות והשמיטו הכנסות מתוך דוחות שערכו על פי פקודת מס הכנסה, ועשו כל האמור לעיל

במזהיד, במטרהה ובכוונה להתחמק מתשלום מס.

נאשם אחד נדון ל- 7 חודשים מאסר בפועל, ו-3 חודשים מע"ת וקנס בסך 100,000 ₪. הנאשמים האחרים נדון ל-5 חודשים מאסר לרצוי בעבודות שירות, 4 חודשים מע"ת, קנס בסך 100,000 ₪ וחילוט 50% מכלל הרכוש שנhaftס.

ב-ע"פ 7646/07 אהרון אייל ואח' נ' מ"ו (פורסם במאגרים 20.12.07), נדחה ערעורו של הנאשם 1 לגביה תקופת המאסר, אך לגבי החילוט נקבע שהוא עומד על 33% מהסכום במקום 50%.

ה. דין

.14

בשנת 2000 נחקק חוק איסור הלבנת הון ועל תכליתו נאמר:

"**המלחמה בהלבנת הון תורמת לניקוי האורות, מטהרת את האוויר, ומשנה את האווירה**
במדיניות שגורתמו להשגת מטרת זו, והעושות כל מאמץ להילחם בהלבנת הון. חילוט כספים
שנתפסו בידי העברيين שנטפסו בכספים תרום לייבוש ביתת המשפט."

ב-ע"א 9796/03 חביב שם אור ואח' נ' מ"י, תק' עלי' 205 (1) (2009) (עמ' 2112) התייחס כב' השופט
חשיין לתכליתו של החילוט:

"**לוודא כי חוטא לא יצא נשכר, כי בלעו הבלתי חוקי של אדם יצא מפיו, ולהודיע את העוברים**
על החוק ואת העברيين בכך, שיעשה הכל כדי שלא יתקיים בהם הפסוק כי דרך רשיים
צלהה. לחם לרשות רע כרישתו פירוש הוא לעניינו, כי פירות עז העבירה לא יוותרו בתיקו של
ה עבריין."

ב-ע"א 9796/03 שם טוב נ' מ"י, פ"ד נת(5) 397 אמר כב' השופט חשיין:

"טול מחוק איסור הלבנת הון את חובת הדיווח - ונטלת ממנה את נשמתו..."

יכל:

"**ידענו כי דיווח הוא מאושיותו של חוק איסור הלבנה, כי בלעדיו לא יוכל החוק, כי הוא**
התשתית ליכולתן של הרשותות ללחום בפשיעה הגדולה, לכוכן של הרשותות לנסות ולמגר את
עברيين הלבנת הון. חובת הדיווח על אוזות תנויות הון נועדה לשמש כלי-עזר למלחמה
בהלבנת הון, אך משקמה ונהייתה, הפכה החובה להיות אחד העמודים המרכזיים הנושאים על
כתפיהם את חוק איסור הלבנה."

תיקון 113 - הבנית שיקול הדעת בענישה

15. בהתאם למנגנון הבנית שיקול הדעת בענישה יש לבחון ראשית את מתחם העונש הראויל כל אירוע בו הורשע הנאשם בהתאם לנסיבות הקשורות בביצוע העבירה, העריכים הנפגעים ומדיניות הענישה הנוהגת, ולאחר מכן, לקבוע את עונשו של הנאשם בהתחשב במסיבות שאין קשרות בביצוע העבירה.

יחד עם זאת, מקום בו קיים הסדר טיעון הכלל הסכומות לעניין הענישה, "תחיליה באה קביעת מתחם ענישה לפי תיקון 113 כנתינתו, אחר כך השוואתה לטוווח בהסדר הטיעון, וככל שהטוווח אושר - קביעת העונש גם בהתחשב בהסדר הטיעון" [ע"פ 9246/12 **חמאיסה נ' מדינת ישראל** (פורסם במאגרים, 24.3.2014)].

עוד נקבע, כי להסדר הטיעון השפעה קրיטית על קביעת העונש כאשר "... סטייה מהסדר טיעון תיעשה במקרים חריגים ונדרים בלבד...", "... בבוא בית המשפט קמא לבחון את הסדר הטיעון עליו לשיקול, בין היתר, את מידת הפגיעה שתיגרם לנԱשם נוכח החלטתו להודות במיחס לו בכתב האישום המתוקן במסגרת הסדר הטיעון ושלא להמשיך בניהול הליך מלא בענינו..." [ע"פ 11/7757 **פלוני נ' מדינת ישראל** (פורסם במאגרים, 13.02.13)].

החוובה לבחון את מתחם העונש ההולם על אף קיומו של הסדר הטיעון תכiliaה לאפשר השוואה בין העונש ההולם לנԱשם לבין העונש המוטל עליו במסגרת הרכומות [ע"פ 13/512 **פלוני נ' מדינת ישראל** (פורסם במאגרים, 4.12.13)].

16. לאחר ש核实תי טיעוני ב"כ הצדדים, ולאור כל המקובל לעיל, אני מטילה על הנאשם העונשים כדלקמן :

א. על נאשם 1

(1) 6 חודשים מאסר לריצוי בעבודות שירות.

ה הנאשם ירצה עונש מאסר בעבודות שירות בבית חולים ולפISON ברחוב הלוחמים 52 חולון, ביום א-ה, 8.5 שעות עבודה יומיות, וזאת החל מתאריך 19.1.2015.

(2) 12 חודשים מע"ת, והתנאי הוא שה הנאשם לא יעבור עבירה מהעירות בהן הורשע תוך 3 שנים מיהיו.

<p>(3) קנס בסך 50,000 ₪ או 10 חודשים מסר תמורתו.</p> <p>הकנס ישולם ב-25 תשלום חודשיים שווים ורצופים החל מתאריך 8.12.2014.</p> <p>אם ישולם אחד מן התשלומים באיחור העולה על 7 ימים, תעמוד יתרת סכום הקנס לפירעון מיידי.</p>	<p>(4) חילוט סך של 450,000 ₪ שיועבר ב-24 תשלום חודשיים לקרן החילוט בבנק לאומי, סניף 994, תקבולות הלבנת הון 22/22.</p> <p>החילוט לא ישולם מהרכוש שנפתח בצוים זמינים בתיק דן.</p>
	<p>(5) לאחר שמלוא כספי החילוט יועברו לחשבונה של קרן החילוט, יבוטלו הוצאות כדלקמן:</p>
	<p>א. העיקול שהוטל על הרכב מאזדה 6 בשנת 2008 נושא מס' רישיון 6455565.</p>
	<p>ב. תבטולנה העורות שנרשמו בלשכת מרשם המקרקעין חולון לגבי דירת מגורים שבגוש 7132, חלקה 73, תת חלקה 29.</p>
	<p>ג. יבוטל הוצאות שהוטלו בנק המזרחי, בחשבון מס' 061-364189 ע"ש ויקטוריה שירותים פיננסיים בע"מ.</p>
	<p>ד. יבוטל הוצאות שהוטלו על חשבון פרטี้ מס' 39/20701/2007 בסעיף 822 של בנק לאומי לישראל.</p>
	<p>ה. יבוטל הוצאות שהוטלו על חברות מס' 206401 ו- 206428 שבבנק הפועלים סניף 507 ע"ש טרנסקו שירותים בינלאומיים בע"מ.</p>
	<p>ו. יוחזרו לנאים הכספיים שנפתחו במחוזן כדלקמן:</p> <p>1,060 פרנק שוויצרי</p> <p>260 פאונד</p> <p>14,020 דולר ארה"ב</p> <p>3,840 אירו</p> <p>37,400 ₪</p>

הודיע לנאים על זכותם לעערר לבית המשפט העליון תוך 45 יום.

הנוכחים.

יהודית אמסטרדם , שופטת