



ת"פ 47992/07/14 - מדינת ישראל נגד זזה ממיסטילוב, ויקטוריה שירותים פיננסיים בע"מ

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

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

המאשימה

נגד

1. זזה ממיסטילוב
2. ויקטוריה שירותים פיננסיים בע"מ ע"י
ב"כ עו"ד גיל דחוח ועומר בללי

הנאשמים

גזר - דין

א. פתח - דבר

1. נאשם 1 (להלן: "הנאשם"), היה מנהלה של נאשמת 2 - חברה שעסקה במתן שירותי מטבע ללקוחותיה, וכן שירותי העמדת נכסים פיננסיים במדינות שונות בחו"ל.
2. הנאשם ונאשמת 2 הורשעו על פי הודאתם, במסגרת הסדר טיעון, בכך שעשו פעולות ברכוש במטרה שלא יהיה דיווח או כדי לגרום לדיווח בלתי נכון, עבירות לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון. כמו כן, הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס והשתמשו במרמה, עורמה ותחבולה במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס - עבירות לפי סעיף 220(4) ו-220(5) לפקודת מס הכנסה, התשכ"א-1961.
3. הנאשמים הודו בכתב האישום בכך שהעמידו עבור לקוחותיה של נאשמת 2 נכסים פיננסיים במדינות שונות בהיקף שאינו ידוע במדויק למאשימה, כשהם משתמשים בנותני שירותי מטבע שלא היו רשומים במרשם נותני שירותי המטבע במשרד האוצר (מאיר אוחנה, מנחם מגן, דורון אלעד ואח').
4. הנאשמים לא דיווחו על הפעולות החייבות בדיווח, שמספרן והיקפן הכספי אינו ידוע במדויק למאשימה, וזאת במטרה שלא יהיה דיווח לפי סעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון.

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

הנאשמים לא רשמו את ההכנסה מעמלה בספרי הנהלת החשבונות של נאשמת 2, וזאת במזיד ובכוונה להתחמק מתשלום מס.

5. הנאשמים אפוא, ניהלו פנקסי חשבונות ורשומות כוזבים במטרה שנאשמת 2 תתחמק ממס, וכן מסרו מידע כוזב על מנת שלא יהיה דיווח לפי סעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון.

ב. הסדר הטיעון

6. ב"כ המאשימה הגיע להסדר טיעון עם הנאשמים ובא כוחם, ולפיו הם עתרו לבית המשפט להטיל על נאשמת 2 קנס בסך 100,000 ₪, ועל הנאשם שישה חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, מאסר על תנאי, וקנס בסך 50,000 ₪ שישולם ב- 25 תשלומים חודשיים שווים ורצופים. כמו כן, חילוט סך של 450,000 ₪ שישולם ב-24 תשלומים חודשיים שווים, ולא ישולם מהרכוש שנתפס בצווים זמניים בתיק.

ג. טיעוני ב"כ המאשימה

7. ב"כ המאשימה עתר לבית המשפט לכבד את הסדר הטיעון בציינו, כי כתב האישום דן הינו רק חלק מפרשה רחבת היקף שנחקרה על ידי משטרת ישראל ורשות המסים.

לטענת ב"כ המאשימה, הסדר הטיעון מהווה איזון ראוי בין השיקולים לחומרא ולקולא, וההסדר הולם את רף הענישה שנקבע בפסיקה.

ב"כ המאשימה הוסיף וציין כי מדובר במעשים חמורים של מתן שירותי מטבע מבלי ליתן דיווח, וזאת בהיקף לא ידוע למאשימה וכן הושמטה הכנסה החייבת במס בסכום של 400,000 ₪.

8. לדבריו, מתן שירותי מטבע ללא פיקוח יוצר סיכון של ניצול לרעה של שירותי המטבע על ידי עבריינים המעוניינים בהלבנת הון. בנוסף, עבריינות המס פוגעת בקופה הציבורית. בענייננו, הנאשם ביצע את עבירות המס בהיקף נמוך יחסית, ועבירות אלו גם העבירות הקשורות למתן שירותי המטבע הלא מדווחים נמשכו כשנה תמימה.

9. ב"כ המאשימה הסביר את הסכמת התביעה להסדר הטיעון בנסיבותיו האישיות של הנאשם, וכן בחסכון בזמן שיפוטי כמו גם היעדר צורך להעיד עדים.

זאת ועוד, לנאשם אין עבר פלילי, והוא פעל להסדרת מחדליו בתחום האזרחי, והגיע להסדר לכיסוי

חובותיו ברשות המסים.

סנקציה נוספת קיימת לגבי הנאשמים, כרוכה באי חידוש רישיונה של הנאשמת 2 ליתן שירותי מטבע, והסדר הטיעון כולל גם חילוט כספים בסכום בלתי מבוטל.

10. ב"כ המאשימה סבור איפוא כי מתחם הענישה הראוי למעשיו של הנאשם נע בין חודשים ספורים לריצוי בעבודות שירות ועד ל-14 חודשי מאסר מאחורי סורג ובריח.

נוכח הנסיבות שפורטו על ידי נציג המאשימה, גרסה התביעה כי העונש הראוי הוא קרוב לרף הנמוך במתחם הענישה.

11. ב"כ המאשימה הציג בפני ביהמ"ש אסופת פסיקה, לפיה ב-עפ"ג 5829-02-08 אריאן נ' מ"י, ו-ע"פ 1498-11-07 מ"י נ' אריאן הורשע נאשם על פי הודאתו בעבירות של השמטת הכנסות מדו"ח, מסירת תרשומת כוזבת בדו"ח, ושימוש במרמה, עורמה ותחבולה כאשר במשך 5 שנים כרופא בקופ"ח מסר תרשומת כוזבת בדו"חות שהגיש.

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

בית המשפט הטיל עליו 5 חודשי מאסר לריצוי בפועל, שנה מאסר על תנאי וקנס בסך 18,000 ₪, ובית המשפט לערעורים התחשב בתרומתו של הנאשם כרופא לחברה, והורה על ריצוי עונש המאסר בעבודות שירות תוך העלאת הקנס לסכום של 50,000 ₪.

ב-עפ"ג 6707/09 אוסמה גוויליס נ' מ"י התקבל ערעורו של נאשם שהורשע על פי הודאתו בניהול פנקסי חשבונות כוזבים, עריכת תרשומות כוזבות בכוונה להתחמק מתשלום מס, ורכישת חשבוניות מס פיקטיביות בסכום של 386,350 ₪, אותן רשם כהוצאותיו. עונש המאסר של 10 חודשים שהוטל עליו, הומר ב-6 חודשים לריצוי בעבודות שירות וקנס בסך 80,000 ₪.

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

אחד הנאשמים נדון למאסר בן 6 חודשים לריצוי 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 שנתן שירותי מטבע מבלי לדווח לרשות המוסמכת. הוא נדון ל-6 חודשי מאסר מהם חודשיים מאחורי סורג ובריח, והיתרה

בעבודות שירות וחילוט בסך 100,000 ₪.

ב-ת"פ 3169/07 מ"י נ' פיראס ע'אלב ועסילה (פורסם במאגרים 30.4.08), נדון בעל מניות בחברה העוסקת במתן שירותי מטבע שסייע לאחר לקבל סכומי כסף ממדינות ערב מבלי לדווח לרשויות, הוא נדון למאסר בפועל של 6 חודשים לריצוי בעבודות שירות, 6 חודשי מע"ת למשך שנתיים, וחולטו 40% מסכומי הכסף.

ב-ת"פ 344/04 מ"י נ' ישראל שור ואליעזר שוובר (פורסם במאגרים 5.3.08), הורשעו שני נאשמים במתן שירותי מטבע ללא דיווח, וכן בהלבנת הון. במסגרת הסדר טיעון הוטלו עליהם עונשים מתונים של 4 ו-5 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, מע"ת של 12 חודשים לאחד ו-8 חודשים לאחר, קנס בסך 50,000 ₪ לכל אחד וחילוט בשיעור 100,000 ₪.

ד. טיעוני ב"כ הנאשמים

12. ב"כ הנאשמים עתר אף הוא לבית המשפט לכבד את הסדר הטיעון בציינו שהנאשמים אמנם הפרו את חובת הדיווח, אך הכספים שלא דווחו לא היו כספי פשיעה או כספי סמים אלא כספים ששולמו עליהם מסים.

עוד ציין את קשייו הכלכליים של הנאשם לאחר שהפרשה התגלתה, שכן חשבוניתיה של נאשמת 2 הוקפאו, הוטלו עיקולים על חשבוניתיה על ידי נושים שונים ורישיונה של החברה - נאשמת 2 - לא חודש.

בעקבות המצב הכלכלי נוצר גם משבר בנישואיו של הנאשם, אך אינני נכנסת לפרטים מחמת צנעת הפרט.

ב"כ הנאשם הוסיף וציין שהנאשם מקבל טיפול רפואי נפשי בעקבות המשבר שעבר.

לנאשם אין עבר פלילי, והודאתו בהסדר הטיעון ייתרה את הצורך ביזמון עדים וחסכה מזמנו של בית המשפט.

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

בת"פ מחוזי (ת"א) 14427-03-14 מ"י נ' אילן ישי בורוכוב הורשע נאשם על פי הודאתו בכך שהעמיד נכסים פיננסיים בארה"ב בסכום כולל של 750,000 דולר מבלי שנרשם כנותן שירותי מטבע. הוא נדון

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

ב-ת"פ מחוזי (ת"א) 40131/08 מ"י נ' יעקב ג'רבי וחברת י.מ. שירות עדיף בע"מ, הורשע נאשם לאחר ניהול משפט הוכחות במתן שירותי ניכיון שיקים והפרת חובת דיווח, כשהעסקאות החייבות בדיווח היו בהיקף של למעלה מ- 170 מיליון ₪, ומחדלי הדיווח התפרשו על פני 4 שנים, הנאשם נדון ל-6 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, 18 חודשי מע"ת, קנס בסך 100,000 ₪ וחילוט 4 מיליון ₪.

ב-ת"פ מחוזי (ת"א) 40369/05 מ"י נ' יאיר אשר ואח', הורשעו נאשמים במסגרת הסדר טיעון, בכך שעסקו במתן שירותי ניכיון שיקים וכרטיסי אשראי תמורת עמלה שמחזורם במשך שנתיים היה כמיליארד וחצי ₪, והיה מורכב מ-13,650 פעולות, וכן הכינו פנקסי חשבונות כוזבים במשך 4 שנות מס, לא רשמו בספרי החשבונות את מלוא התקבולים, ועשו שימוש במרמה, עורמה ותחבולה במטרה להתחמק מתשלום מס. כמו כן, הגישו דוחות כוזבים למנהל מע"מ כשהם משמיטים את המס.

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

ב-ת"פ מחוזי (ת"א) 15384-05-10 מ"י נ' כרמית הילה נהרדע הרשיע מותב זה נאשמת על פי הודאתה במסגרת הסדר טיעון בכך, שכעובדת שכירה במשרד המורשה למתן שירותי מטבע, היא מסרה מידע כוזב במשך 4 שנים, ולא דיווחה על כספים שהגיעו מארגון וניהול הימורים בסכום מינימלי של 231,361,535 ₪.

הנאשמת נדונה ל- 6 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, 9 חודשי מע"ת וקנס בסך 4,000 ₪.

ב-ת"פ מחוזי (י-ם) 1032/05 מ"י נ' שמואל דייטש ואח' הורשעו נאשמים על פי הודאתם בהסדר טיעון במתן שירותי מטבע ללא רישום במשך 3 שנים, כאשר הפעילות שנעשתה הסתכמה בסכום של כ- 40 מיליון ₪. לנאשמים לא היה עבר פלילי, והם נדונו למאסר 6 חודשים לריצוי בעבודות שירות, וכן 6 חודשים מע"ת. נאשם אחר נדון ל-8 חודשי מאסר בפועל ו-8 חודשי מע"ת. כל אחד מהנאשמים שילם קנס בסך 50,000 ₪.

ב-ת"פ מחוזי (י-ם) מ"י נ' אהרון אייל כהן ואח' הורשעו נאשמים על פי הודאתם במסגרת הסדר טיעון בכך שנתנו שירותי מטבע ללא רישום, לא דיווחו או מסרו מידע כוזב לרשות לאיסור הלבנת הון על פעולות שעשו נהנים בחשבונות הבנק, ולא דיווחו על מלוא הכנסותיהם. כמו כן, לא הוציאו חשבוניות על מלוא ההכנסות והשמיטו הכנסות מתוך דוחות שערכו על פי פקודת מס הכנסה, ועשו כל האמור לעיל

במזיד, במטרה ובכוונה להתחמק מתשלום מס.

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

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

ה. דיון

14. בשנת 2000 נחקק חוק איסור הלבנת הון ועל תכליתו נאמר:

"המלחמה בהלבנת הון תורמת לניקוי האורוות, מטהרת את האוויר, ומשנה את האווירה במדינות שנתמו להשגת מטרה זו, והעושות כל מאמץ להילחם בהלבנת הון. חילוט כספים שנתפסו ביד העבריינים שנתפסו בקלקלתם תרום לייבוש ביצת הפשע."

ב-ע"א 9796/03 חביב שם אור ואח' נ' מ"י, תק' על' 205(1) 2099 (עמ' 2112) התייחס כב' השופט חשין לתכליתו של החילוט:

"לוודא כי חוטא לא יצא נשכר, כי בלעו הבלתי חוקי של אדם יצא מפיו, ולהודיע את העוברים על החוק ואת העבריינים בכח, שייעשה הכל כדי שלא יתקיים בהם הפסוק כי דרך רשעים צלחה. לחם לרשע רע כרישעתו פירוש הוא לעניינו, כי פירות עץ העבירה לא יוותרו בתיקו של העבריין."

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

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

וכן:

"ידענו כי דיווח הוא מאושותיו של חוק איסור הלבנה, כי בלעדיו לא יכון החוק, כי הוא התשתית ליכולתן של הרשויות ללחום בפשיעה הגדולה, לכוחן של הרשויות לנסות ולמגר את עבריינות הלבנת ההון. חובת הדיווח על אודות תנועות הון נועדה לשמש כלי-עזר למלחמה בהלבנת ההון, אך משקמה ונהייתה, הפכה החובה להיות אחד העמודים המרכזיים הנושאים על כתפיהם את חוק איסור הלבנה."

תיקון 113 - הבניית שיקול הדעת בענישה

15. בהתאם למנגנון הבניית שיקול הדעת בענישה יש לבחון ראשית את מתחם העונש הראוי לכל אירוע בו הורשע הנאשם בהתאם לנסיבות הקשורות בביצוע העבירה, הערכים הנפגעים ומדיניות הענישה הנוהגת, ולאחר מכן, לקבוע את עונשו של הנאשם בהתחשב בנסיבות שאינן קשורות בביצוע העבירה.

יחד עם זאת, מקום בו קיים הסדר טיעון הכולל הסכמות לעניין הענישה, "תחילה באה קביעת מתחם ענישה לפי תיקון 113 כנתינתו, אחר כך השוואתה לטווח בהסדר הטיעון, וככל שהטווח 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 קריטית על קביעת העונש כאשר "... סטייה מהסדר טיעון תיעשה במקרים חריגים ונדירים בלבד...", ו"בבוא בית המשפט קמא לבחון את הסדר הטיעון עליו לשיקול, בין היתר, את מידת הפגיעה שתיגרם לנאשם נוכח החלטתו להודות במיוחס לו בכתב האישום המתוקן במסגרת הסדר הטיעון ושלא להמשיך בניהול הליך מלא בעניינו..." [ע"פ 7757/11 פלוני נ' מדינת ישראל (פורסם במאגרים, 13.02.13)].

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

16. לאחר ששקלתי טיעוני ב"כ הצדדים, ולאור כל המקובץ לעיל, אני מטילה על הנאשמים העונשים כדלקמן:

א. על נאשם 1

(1) 6 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות.

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

(2) 12 חודשי מע"ת, והתנאי הוא שהנאשם לא יעבור עבירה מהעבירות בהן הורשע תוך 3 שנים מהיום.

3) קנס בסך 50,000 ₪ או 10 חודשי מאסר תמורתו.

הקנס ישולם ב-25 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מתאריך 8.12.2014.

אם ישולם אחד מן התשלומים באיחור העולה על 7 ימים, תעמוד יתרת סכום הקנס לפירעון מיידי.

4) חילוט סך של 450,000 ₪ שיועבר ב-24 תשלומים חודשיים לקרן החילוט בבנק לאומי, סניף 994, תקבולים הלבנת הון 61002/22.

החילוט לא ישולם מהרכוש שנתפס בצווים זמניים בתיק דנן.

5) לאחר שמלוא כספי החילוט יועברו לחשבונה של קרן החילוט, יבוטלו הצווים כדלקמן:

א. העיקול שהוטל על רכב מאזדה 6 שנת 2008 נושא מס' רישוי 6455565.

ב. תבטלנה הערות שנרשמו בלשכת מרשם המקרקעין חולון לגבי דירת מגורים שבגוש 7132, חלקה 73, תת חלקה 29.

ג. יבוטל הצו שהוטל בבנק המזרחי, בחשבון מס' 061-364189 ע"ש ויקטוריה שירותים פיננסיים בע"מ.

ד. יבוטל הצו שהוטל על חשבון פרטי מס' 20701/39 בסעיף 822 של בנק לאומי לישראל.

ה. יבוטל הצו שהוטל על חשבונות מס' 206401 ו-206428 שבבנק הפועלים סניף 507 ע"ש טרנסקו שירותים בינלאומיים בע"מ.

ו. יוחזרו לנאשמים הכספים שנתפסו במזומן כדלקמן:

1,060 פרנק שוויצרי

260 פאונד

14,020 דולר ארה"ב

3,840 אירו

37,400 ₪

הודע לנאשמים על זכותם לערער לבית המשפט העליון תוך 45 יום.

ניתנה והודעה היום ט' כסלו תשע"ה, 01/12/2014 במעמד

עמוד 8

הנוכחים.

יהודית אמסטרדם , שופטת