

ת"פ 55365/03/12 - מדינת ישראל ואח'... נגד מאיר פיסו, יוחאי פיסו, חב' פיסו נכסים ואחזקות בע"מ, ח"פ, חב' מקור הפורמיקה בע"מ, ואח'...

24 מרץ 2014

בית המשפט המחוזי בחיפה
ת"פ 55365-03-12 רשות
המיסים, היחידה המשפטית אזור מרכז
ותיקים מיוחדים נ' פיסו ואח'

בפני כב' השופט ד"ר מנחם רניאל
המאשימה: מדינת ישראל
נגד
הנאשמים: 1. מאיר פיסו
2. יוחאי פיסו
3. חב' פיסו נכסים ואחזקות בע"מ, ח"פ 511965139
4. חב' מקור הפורמיקה בע"מ, ח"פ 513057190
5. חב' פיסו השקעות בע"מ, ח"פ 512979394
6. קבוצת פיסו תעשיות בע"מ, ח"פ 512983420
7. חב' פ.י.י.בי. הדבקות בע"מ, ח"פ 511230450
8. חב' מ.מ.ב. מקור מסחר בעץ בע"מ, ח"פ 511927337

נוכחים:

ב"כ המאשימה - עו"ד גב' יעל אריה-הלדמן ועו"ד גב' אסתי ששון

[המחלקה המשפטית אזור מרכז ותיקים מיוחדים, הנהלת המכס והמע"מ]

ב"כ הנאשמים 1,3-8 - עו"ד ז'ק חן ועו"ד שי אילון

ב"כ הנאשמים 2,3-8 - עו"ד דרור ארד-אילון ועו"ד גיא זאבי

כן נוכחים הנאשמים 1,2

גזר דין

הרשעת הנאשמים:

ביום 6.3.14 הורשעו הנאשמים לפי הודאתם, במסגרת הסדר טיעון, בביצוע המעשים ובעבירות הבאות:

עמוד 1

חלק כללי:

1. בין 2003-2010 פעלו הנאשמים 1,2 ביחד ובאמצעות נאשמות 3-8 במטרה להונות את האוצר, תוך ביצוע עבירות על חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "**חוק המע"מ**"); פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן "**פקודת מס הכנסה**") ופקודת המכס [נוסח חדש] (להלן: "**פקודת המכס**"). באותה תקופה, אף פעל נאשם 2 ביחד ובאמצעות נאשמת 3 לביצוע עבירות על חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 (להלן: "**חוק איסור הלבנת הון**"), ולביצוע עבירות על חוק העונשין, התשל"ז-1977 (להלן: "**חוק העונשין**").

2. הנאשמים 1 ו-2 פעלו במסגרת היררכית ברורה, בה היה הנאשם 2 הרוח החיה ומתווה הפעילות האסורה.

3. באותה תקופה, היו נאשמות 3-8 בשליטה וניהול הנאשמים 1 ו-2, אשר פעלו במסגרתן ובאמצעותן לביצוע העבירות המפורטות בגוף כתב האישום. באותה תקופה היתה גם חברת פיסו נדל"ן 2000 בע"מ ח.פ 51-297933-7 (להלן: "**פיסו נדל"ן**") בשליטה וניהול הנאשמים 1 ו-2. נאשמים 1 ו-2 פעלו באמצעות נאשמות 3-8 וחברת פיסו נדל"ן, כאשכול חברות אחד (להלן: "**חברות קבוצת מקור הפורמייקה**"). כל הפעילות העסקית של נאשמות 3-8 התנהלה בספריה של נאשמת 8.

4. בתקופה זו, עסקו נאשמים 1 ו-2 יחד עם ובאמצעות נאשמות 3-5 ביצור מוצרי עץ למיניהם המשמשים לתעשייה ולמסחר (להלן: "**הטובין**") ומכירתם, כאשר אחת מלקוחותיהם הגדולים הינה "החברה הערבית לעצים" שמושבה בעזה (להלן: "**החברה הערבית**").

5. בתקופה זו, דיווחה נאשמת 3 את דיווחיה התקופתיים למע"מ בגפה, ואילו נאשמות 4-8 דיווחו את דיווחיהן התקופתיים למנהל מס ערך מוסף באמצעות איחוד עוסקים, לפי סעיף 56 לחוק מע"מ, בשם "שותפות פיסו השקעות בע"מ" 6-761089-55 (להלן: "**איחוד העוסקים**"). בתקופה זו, דיווחו נאשמות 3-8 את דיווחיהן השנתיים למס הכנסה בגפן (להלן מנהל מס ערך מוסף ומס הכנסה: "**שלטונות המס**").

פרק ראשון:

אישום ראשון נאשמים 1,2,8

6. כמפורט בחלק הכללי, בתקופה שבין 2005-2010 היתה נאשמת 8 בשליטתם וניהולם של הנאשמים 1 ו-2. בתקופה זו ביצעו נאשמים 1 ו-2 ביחד עם ובאמצעות נאשמת 8 עסקאות שונות למכירת טובין ללקוחותיהם הנמצאים בשטחי הרשות הפלסטינאית (להלן: "**הרש"פ**"), בסך שאינו ידוע, אולם אינו פחות מ-**₪ 83,720,376**, כאשר סכום המע"מ בגין עיסקאות אלו אינו פחות מסך של **₪ 13,450,859**.

7. במטרה להתחמק מתשלום מס בגין חלק מהעסקאות אותן ביצעו, הוציאו נאשמים אלה חשבוניות מס, בהן

נרשם בכזב סכום עיסקאות בסך של **₪ 43,276,487**, בלבד, הנמוך מסכום העיסקאות שבוצעו בפועל, וכן כללו החשבוניות כאמור פירוט טובין כוזב (להלן: "**החשבוניות הפיקטיביות**") כמפורט להלן:

[א] נאשמים אלה הוציאו 1,342 חשבוניות פיקטיביות ידניות (להלן: "**החשבוניות הפיקטיביות הידניות**") בהן נרשמו הסכומים המונמכים ופירוט הטובין הכוזב.

[ב] בנוסף, העתיקו נאשמים אלה את הפרטים הכוזבים, הכוללים את הסכומים המונמכים ואת פירוט הטובין הכוזב ל-1,342 חשבוניות פיקטיביות ממוחשבות על שם נאשמת 8 (להלן: "**החשבוניות הפיקטיביות הממוחשבות**"). החשבוניות הפיקטיביות הממוחשבות נרשמו בהנהלת החשבונות של נאשמת 8 בכרטיסים על שם שלושה לקוחות מתוך לקוחות הרש"פ, משל הינן חשבוניות כדין, על פי החלוקה כדלקמן:

1) 970 חשבוניות פיקטיביות ממוחשבות לחברה הערבית (להלן: "**החשבוניות הפיקטיביות לחברה הערבית**") בסך של 35,654,413 ₪ כשסכום המע"מ בגינן הוא 5,720,406 ₪,

2) 291 חשבוניות פיקטיביות ממוחשבות למנולי (להלן: "**מנולי**") בסך של

6,616,877 ₪ כשסכום המע"מ בגינן הוא 1,063,137 ₪.

3) 81 חשבוניות פיקטיביות ממוחשבות שהוצאו לאל מימי (להלן: "**אל מימי**") - בסך של 1,005,199 ₪ כשסכום המע"מ בגינן הוא 159,090 ₪.

[ג] נאשמים אלה, יחד ובאמצעות איחוד העוסקים הוציאו את החשבוניות הפיקטיביות הידניות והממוחשבות ובהן נרשמו סכומים מונמכים ופירוט טובין כוזב במטרה להתחמק מתשלום מע"מ וממס הכנסה בגין עסקאות שביצעו ואשר לא נרשמו בחשבוניות הפיקטיביות. באופן זה התחמקו נאשמים אלה מתשלום מע"מ בסכום שאינו פחות מ-6,508,226 ₪ בגין הכנסות מעסקאות בסך שאינו פחות מסך של 40,443,887 ₪. באופן זה התחמקו הנאשמים בפועל מתשלום מס הכנסה בגין הכנסה בסך שאינו פחות מסך של 22,464,307 ₪.

8. נאשמים אלה דיווחו על החשבוניות הפיקטיביות הידניות לקישור מס ערך מוסך לרשות הפלסטינאית (קמר"פ) וכללו את החשבוניות הפיקטיביות הממוחשבות בדיווחיה התקופתיים של נאשמת 8 למנהל מע"מ במסגרת איחוד העוסקים ובדיווחיה השנתיים של נאשמת 8 למס הכנסה לשנים 2005-2009.

9. נאשמים אלה ערכו את החשבוניות הפיקטיביות הממוחשבות בכזב כדי שהחשבוניות הפיקטיביות הממוחשבות יהיו תואמות לחשבוניות הפיקטיביות הידניות בתיאור הטובין ובערכו.

10. בעשותם כאמור הוציאו נאשמים אלה ביחד ובאמצעות איחוד העוסקים חשבוניות פיקטיביות ידניות וממוחשבות אשר לא כללו עיסקאות בסך של 40,443,887 ₪ וזאת במטרה להתחמק מתשלום מע"מ בסך של לפחות 6,508,226 ₪ בנסיבות מחמירות.

11. בעשותם כאמור הכינו וניהלו נאשמים אלה פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במטרה להתחמק מתשלום מע"מ בסך של לפחות 6,508,226 ₪.

12. בעשותם כאמור, הכינו וקיימו נאשמים אלה בכל שנת מס בשנים 2005-2010 פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במזיד, ובכוונה להתחמק ממס הכנסה בגין הכנסה בסכום שאינו ידוע, אולם אינו פחות מסך של 22,464,307 ₪ לכלל השנים.

13. בעשותם כאמור השמיטו נאשמים אלה בשנות המס 2005-2009 הכנסה מתוך דו"ח שנערך לפי פקודת מס הכנסה, במזיד ובכוונה להתחמק ממס הכנסה בגין הכנסה בסכום שאינו פחות מסך של 6,540,329 ₪.

14. בגין מעשים אלו הורשעו נאשמים אלה בכך שהוציאו חשבוניות מס או מסמכים הנחזים כחשבוניות מס מבלי שעשו או התחייבו לעשות עסקה שלגביה הוציאו את החשבוניות או המסמכים האמורים, במטרה להתחמק מתשלום מע"מ והכל בנסיבות מחמירות - 1342 עבירות על סעיף 117 (ב) (3) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117ב2 (3) לחוק מע"מ. כמו כן, הורשעו בכך שהכינו, ניהלו, או הרשו לאחר להכין או לנהל פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במטרה להתחמק מתשלום מע"מ - 6 עבירות על סעיף 117 (ב) (6) לחוק מע"מ יחד עם סעיף 117 ב2 (3) לחוק מע"מ. כמו כן הורשעו בכך שהכינו או קיימו או הרשו לאדם להכין או לקיים פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, או שזייפו או הרשו לזייף פנקסי חשבונות או רשומות במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 1 עבירה על סעיף 220 (4) לפקודת מס הכנסה. עוד הורשעו נאשמים אלה בכך שהשמיטו מתוך דוח שנערך על פי פקודת מס הכנסה כל הכנסה שיש לכללה בדוח, במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 5 עבירות על סעיף 220 (1) לפקודת מס הכנסה.

אישום שני, נאשמים 1,2,4,8

15. כמפורט בחלק הכללי, בתקופה שבין מרץ 2003 ועד יוני 2009 היו נאשמות 4,8 בשליטה וניהול של הנאשמים 1,2.

16. כמפורט באישום הראשון, בתקופה שבין 2005-2010 רשמו נאשמים 1,2,8 את החשבוניות הפיקטיביות הממוחשבות שהוציאו לחברה הערבית בסך של 35,654,413 ₪ כשסכום המע"מ בגינן הינו 5,720,406 ₪ בכרטיס החברה הערבית שבספרי נאשמת 8 משל הינן חשבוניות כדן.

17. בתקופה זו, הוציאו נאשמים 1,2 ביחד עם ובאמצעות נאשמת 4, 71 חשבוניות מס או מסמכים הנחזים כחשבוניות מס על שם נאשמת 4 בגין יצוא לכאורה של טובין לחברת Zhejiang Yimno Import Co.Ltd אשר מושבה בסין (להלן: "חברת ינמאו הסינית") מבלי שהנאשמים 1,2 או אחת מנאשמות 3-8 עשתה או התחייבה לעשות עסקה עם חברת ינמאו הסינית (להלן: "חשבוניות היצוא הפיקטיביות").

18. סכום חשבוניות הייצוא הפיקטיביות שהוצאו על ידי נאשמים 1,2,4 על שם נאשמת 4 לחברת ינמאו הסינית הינו

בסך 109,161,912 ₪.

19. נאשמים 1,2,4 הוציאו את חשבוניות היצוא הפיקטיביות מבלי שהוזמן הטובין המפורט בהן על ידי חברת ינמאו הסינית, מבלי שיוצר הטובין עברה, מבלי שנמכר לה הטובין ומבלי ששילמה חברת ינמאו הסינית את התמורה הרשומה בחשבוניות היצוא הפיקטיביות.

20. כמפורט בחלק הכללי, ניהלה נאשמת 8 על שמה את ספרי הנהלת החשבונות אף עבור נאשמות 3-7, ובכללן עבור נאשמת 4. נאשם 2 רשם בספרי הנהלת החשבונות של נאשמת 8 את חשבוניות הייצוא הפיקטיביות אשר הוצאו על שם חברת נאשמת 4, בכזב ותוך הצגת מצג שווא, לפיו תמורתן הינה סך של 109,161,912 ₪ מתוך התקבולים בסך 258,123,337 ₪ הרשומים בכרטיס החברה הערבית.

21. נאשמים 1,2,4 הוציאו את חשבוניות הייצוא הפיקטיביות במטרה להתחמק מתשלום מע"מ בסך של 14,545,477 ₪ בגין חלק מהתקבולים הרשומים בכרטיס החברה הערבית שבספרי הנהלת החשבונות של נאשמת 8, בסכום שאינו פחות מ-85,000,000 ₪, שכן המע"מ החל על ייצוא טובין לחו"ל הינו בשיעור אפס, על פי הוראות חוק מע"מ.

22. נאשם 2 אף פעל להוצאת חשבוניות היצוא הפיקטיביות במסגרת חלק מהפעולות בהן נקט להסתיר ולהסוות את הרכוש האסור, כמפורט להלן.

23. נאשמים 1,2,4,8 דיווחו על חשבוניות הייצוא הפיקטיביות בדיווחי איחוד העוסקים למנהל מס ערך מוסף, משל הינן חשבוניות כדין.

24. בעשותם כאמור הוציאו נאשמים 1,2,4 חשבוניות ייצוא פיקטיביות במטרה להתחמק ולהשתמט מתשלום מע"מ בסך של 14,545,477 ₪ בגין תקבולים בסכום שאינו פחות מ-85,000,000 ₪.

25. בעשותם כאמור ניהלו נאשמים 1,2 ביחד עם ובאמצעות נאשמת 8 והירשו לאחרים לנהל פנקסי חשבונות כוזבים במטרה להתחמק ולהשתמט מתשלום מע"מ בסך של 14,545,477 ₪.

26. בגין מעשים אלה הורשעו נאשמים 1-2 בכך שהוציאו חשבוניות מס או מסמכים הנחזים כחשבוניות מס, מבלי שעשו את התחייבו לעשות עיסקה שלגביה הוציאו את החשבוניות או המסמכים האמורים, במטרה להתחמק מתשלום מע"מ - 71 עבירות על סעיף 117 (ב) (3) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117ב2 (3) לחוק מע"מ. כמו כן הורשעו בכך שהכינו, ניהלו, או הירשו לאחר להכין או לנהל פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במטרה להתחמק מתשלום מע"מ בנסיבות מחמירות - 7 עבירות על סעיף 117 (ב) (6) לחוק מע"מ יחד עם סעיף 117ב2 (3) לחוק מע"מ.

27. נאשמת 4 הורשעה בגין מעשים אלה בכך שהוציאה חשבוניות מס או מסמכים הנחזים כחשבוניות מס, מבלי שעשתה או התחייבה לעשות עיסקה שלגביה הוציאה את החשבוניות או המסמכים האמורים, במטרה להתחמק מתשלום מע"מ בנסיבות מחמירות - 71 עבירות על סעיף 117 (ב) (3) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117ב2 (3) לחוק מע"מ.

28. נאשמת 8 הורשעה בגין מעשים אלה בכך שהכינה, ניהלה, או הרשתה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במטרה להתחמק מתשלום מע"מ בנסיבות מחמירות - 7 עבירות על סעיף 117 (ב) (6) לחוק מע"מ יחד עם סעיף 117 ב2 (3) לחוק מע"מ.

פרק שני:

29. כמפורט באישום הראשון בפרק הראשון, הוציא נאשם 2 יחד עם אחרים 970 חשבוניות פיקטיביות לחברה הערבית, ובאמצעותן התחמקו בנסיבות מחמירות מתשלום מע"מ על עיסקאות בסך של לפחות 35,654,413 ש"ח כאשר סכום המע"מ בגינן אשר נשאר בידיהם הינו לפחות 5,720,406 ש"ח.

30. העבירות בסעיף 1 לעיל הינן עבירות מקור על פי חוק איסור הלבנת הון (להלן: "**עבירות מקור**") וסך של 41,374,819 ש"ח הינו רכוש אשר מקורו בביצוען או אשר שימש או איפשר את ביצוען ועל כן הינו רכוש אסור (להלן: "**הרכוש האסור**").

31. בין השנים 2003-2010 וכפי שיפורט להלן ביצע הנאשם 2, בין היתר ביחד עם נאשמת 3 ועם אחרים פעולות ברכוש האסור במטרה להסוות ולהסתיר את מקורו של הרכוש האסור, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו ואת הפעולות שבוצעו בו.

(א) כמפורט בפרק הראשון, נאשם 2 ונאשמת 8 ניהלו ספרי הנהלת חשבונות על שם נאשמת 8 ובכללם כרטיס החברה הערבית שנחזה להיות כרטיס הכולל את כלל ההתחשבות בין נאשמת 8 לבין החברה הערבית.

(ב) נאשם 2 ונאשמת 8 רשמו את החשבוניות הפיקטיביות לחברה הערבית ואת התקבולים בגין חשבוניות הייצוא הפיקטיביות בכרטיס החברה הערבית בספרי נאשמת 8.

(ג) כנגד רישום החשבוניות הפיקטיביות לחברה הערבית וחשבוניות הייצוא הפיקטיביות בספרי נאשמת 8, קיבל לידי נאשם 2 בין היתר באמצעות נאשמות 3-8 את הרכוש האסור בסך של 41,374,819 ש"ח. נאשם 2 רשם בכרטיס החברה הערבית את הרכוש האסור ביחד עם רכוש אחר אותו קיבל לידיו שהינו בסך של 216,748,518 ש"ח באופן שלא ניתן לאבחן מהו הרכוש האסור מתוך כלל הרכוש שהתקבל.

(ד) בסך הכל קיבל ורשם נאשם 2 בכרטיס החברה הערבית שבספרי נאשמת 8 תקבולים בסך כולל של 258,123,337 ש"ח ממקורות שונים (להלן: "**התקבולים**") ובכללם הרכוש האסור בסך 41,374,819 ש"ח.

(ה) התקבולים הכוללים את הרכוש האסור ואף כוללים בין היתר את כספי המע"מ שמתשלומם התחמק נאשם 2 באמצעות חשבוניות היצוא הפיקטיביות כאמור בסעיף 1 לעיל התקבלו על ידי נאשם 2 ו/או על ידי מי מטעמו הוחזקו על ידו ו/או על ידי מי מטעמו הופקדו בחשבונות בנק שבשליטתו, לרבות בחשבונות הבנק של נאשמת 3. הרכוש האסור אשר נכלל בתקבולים שהופקדו עורבב בחשבונות הבנק כאמור לעיל, יחד עם רכוש אחר המצוי בחשבונות הבנק, באופן שלא ניתן לאבחן מהו הרכוש האסור. התקבולים אשר כוללים כאמור לעיל את הרכוש האסור שימשו את נאשם 2 או מי מטעמו לצרכים פרטיים או עסקיים לרבות רכישת נדל"ן, וכן שימשו את נאשמת 3 ואחרים ו/או הועברו על פי הנחיית נאשם 2 לאחרים, לרבות לחברות בקבוצת מקור הפורמייקה. החזקת התקבולים והשימושים בהם כפי שפורט לעיל נעשו על ידי נאשמים 2 ו-3 ועל ידי מי מטעמם ו/או ביחד עם אחרים באופן בו לא ניתן לאבחן איזה מהתקבולים הינו רכוש אסור אשר מקורו בביצוע עבירות הוצאת החשבוניות הפיקטיביות, או אשר שימש או איפשר את ביצוען. בחלק מהמקרים אף רשם נאשם 2 בכזב ובמטרה לרמות בכרטיס החברה הערבית שבספרי נאשמת 8, כי חלק מהרכוש האסור בו עשה שימוש כאמור שולם לחברה הערבית.

32. נאשם 2 פעל פעולות נוספות תוך ביצוע עבירות הלבנת הון, כמפורט להלן:

(א) יחד עם החזקת הרכוש האסור הפקדתו והשימוש שנעשה בו כמפורט בסעיף ה' לעיל, ובמטרה להסוות ולהסתיר את הרכוש האסור בסך של 41,374,819 ש"ח הורה נאשם 2 להמכיל בתקופה שבין 2003-2009, 50 מכולות בפסולת אותה ייצא לסיין, תוך הצגת מצג שווא לפיו המכולות נושאות טובין אשר הוזמנו ונמכרו על ידי נאשמת 4 ובגינם יצאו חשבוניות היצוא הפיקטיביות (להלן: "המכולות").

(ב) נאשם 2 אף הורה להוציא על שם נאשמת 4, 50 רשימוני ייצוא בגין המכולות, בהם הצהיר בכזב ובמטרה לרמות כי נאשמת 4 ייצאה מוצרי פורניר אירופאי חתוכים על פי הזמנת חברת ינמאו הסינית (להלן: "רשימוני הייצוא הפיקטיביים"). טבלה המפרטת את רשימוני הייצוא הפיקטיביים מצורפת לכתב האישום ומסומנת **נספח ג'**.

(ג) יחד עם החזקת הרכוש האסור, הפקדתו והשימוש שנעשה בו כמפורט בסעיף 3 (ה), רשם נאשם 2 בתקופה שבין 2003-2009 בכזב בכרטיס החברה הערבית בספרי נאשמת 8 כי סך של 109,161,912 ש"ח כשמתוכו סכום של 41,374,819 ש"ח הינו רכוש אסור, התקבל בגין חשבוניות הייצוא הפיקטיביות אותן הוציאה נאשמת 4 ובתמורה לטובין אשר יוצא לכאורה כמפורט ברשימוני הייצוא הפיקטיביים.

33. בעשותו כאמור ביצע נאשם 2 בין היתר ביחד עם נאשמת 3 פעולה ברכוש אסור בסך של 41,374,819 ש"ח במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, זהות בעלי הזכויות בו, מיקומו תנועותיו או עשיית פעולה בו.

34. בעשותו כאמור ביצע נאשם 2 רישום כוזב במסמכי תאגיד במטרה לרמות.

35. בעשותם כאמור ביצעו נאשם 2 ונאשמות 4 ו-8 עבירות הברחה במטרה להונות את האוצר.

36. על פי מעשים אלה, הורשע נאשם 2 ברישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירה לפי סעיף 423 לחוק העונשין. כמו

כן הורשע בעשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו או עשיית פעולה בו - עבירות לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון. בנוסף על כך הורשע בהברחת טובין במטרה להונות את האוצר - 71 עבירות לפי סעיף 211 (א) (1) יחד עם סעיף 211 (א) לפקודת המכס.

37. על פי מעשים אלה, הורשעה נאשמת 3 בעשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו או עשיית פעולה בו - עבירות לפי סעיף 3 (א) לחוק איסור הלבנת הון

לגבי נאשמות 4 ו-8

38. על פי מעשים אלה, הורשעו נאשמות 4 ו-8 בהברחת טובין במטרה להונות את האוצר - 71 עבירות לפי סעיף 211 (א) (1) יחד עם סעיף 211 (א) לפקודת המכס

פרק שלישי:

אישום ראשון - נאשמים 1,2 ו-8

39. כמפורט בחלק הכללי, נאשמים 1,2 ביחד עם ובאמצעות נאשמת 8 ביצעו עיסקאות למכירת טובין עליהן דיווחו למע"מ באמצעות איחוד העוסקים ולמס הכנסה באמצעות דיווחיה השנתיים של נאשמת 8.

40. בתקופה הרלוונטית, ביצעו נאשמים אלה עיסקאות נוספות למכירת טובין בסכום שאינו פחות מ- 2,163,307 ₪, כאשר סכום המע"מ הנובע מעיסקאות אלו הינו לפחות סך של 352,629 ₪, מבלי שהוציאו בגין עסקאות אלה חשבוניות מס כנדרש בחוק, ומבלי שדיווחו על העיסקאות שבוצעו לשלטונות המס (להלן: "העיסקאות שלא דווחו").

41. בעשותם כאמור נמנעו נאשמים אלה מלדווח על סך עיסקאות שאינו פחות מ-2,163,307 ש"ח, בדיווחיה התקופתיים של נאשמת 8 למס ערך מוסף באמצעות איחוד העוסקים במטרה להתחמק מתשלום מע"מ בסך של לפחות 352,629 ש"ח.

42. בעשותם כאמור מסרו נאשמים אלה ידיעה כוזבת במטרה להתחמק מתשלום מע"מ בסך של לפחות 352,629 ש"ח.

43. בעשותם כאמור השמיטו נאשמים אלה בשנים 2003-2005 ו-2009 מתוך דוח שנערך על פי פקודת מס הכנסה במזיד וכוונה להתחמק ממס הכנסה, הכנסה בסכום שאינו פחות מסך של 1,038,028 ש"ח.

44. בעשותם כאמור, הכינו וקיימו נאשמים אלה בשנים 2003-2005 ו- 2009-2010 פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במזיד ובמטרה להתחמק ממס הכנסה בגין הכנסה בסכום שאינו פחות מסך של 2,163,307 ש"ח.

45. בעשותם מעשים אלה, הורשעו נאשמים אלה בכך שמסרו ידיעה כוזבת או דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור במטרה להתחמק ולהשתמט מתשלום מע"מ והכל בנסיבות מחמירות - 5 עבירות על סעיף 117 (ב) (1) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 2ב117 (3) לחוק מע"מ. כמו כן, בכך שהשמיטו מתוך דו"ח שנערך על פי פקודת מס הכנסה כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח, במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 4 עבירות על סעיף 220 (1) לפקודת מס הכנסה. כמו כן, בכך שהכינו או קיימו או הירשו לאדם להכין או לקיים פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, או שזייפו או הירשו לזייף פנקסי חשבונות או רשומות, במזיד ובכוונה להתחמק ממס - עבירה על סעיף 220 (4) לפקודת מס הכנסה.

אישום שני - נאשמים 1,2,5,6,7,8

46. כמפורט בחלק הכללי, בתקופה הרלוונטית היו נאשמות 5-8 בשליטתם וניהולם של הנאשמים 1,2.

47. בתקופה הרלוונטית, ובמסגרת ניהול החברות העסיקו נאשמים 1-2 עובדים בנאשמות 5-8 ושילמו את שכרם. על אף שהעסיקו עובדים בנאשמות אלו, במזיד ובמטרה להתחמק ממס, נאשמים ונאשמות אלו לא רשמו בספרי החברות את מלוא הסכומים אותם שילמו לעובדים (להלן: "**השכר שלא דווח**") ולא ניכו מהשכר שלא דווח את המס בגין תשלומם בסכום שאינו פחות מ-1,504,000 ש"ח.

48. נאשמים ונאשמות אלו שילמו את השכר שלא דווח לעובדי קבוצת מקור באמצעות תשלום כספים במזומן ובאמצעות טובות הנאה שוות כסף.

49. בעשותם כאמור, הכינו וקיימו נאשמים ונאשמות אלו בשנים שבין 2004-2010 פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות במזיד ובמטרה להתחמק ממס הכנסה בגין הכנסה בסכום של בגין תשלום השכר שלא דווח בסך שאינו פחות מ-1,504,000 ש"ח.

50. על פי מעשים אלה, הורשעו הנאשמים 1,2 בכך שהכינו או קיימו או הירשו לאדם להכין או לקיים פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות או שזייפו או הירשו לזייף פנקסי חשבונות או רשומות, במזיד ובמטרה להתחמק ממס - 17 עבירות על סעיף 220 (4) ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה

51. נאשמת 5 הורשעה בכך שהכינה או קיימה או הרשתה לאדם להכין או לקיים פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות או שזייפה או הרשתה לזייף פנקסי חשבונות או רשומות במזיד ובמטרה להתחמק ממס - 7 עבירות על סעיף 220 (4) ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה.

52. נאשמת 6 הורשעה בכך שהכינה או קיימה או הרשתה לאדם להכין או לקיים פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, או שזייפה או הרשתה לזייף פנקסי חשבונות או רשומות במזיד ובמטרה להתחמק ממס - 2 עבירות על סעיף 220 (4) ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה.

53. נאשמת 7 הורשעה בכך שהכינה או קיימה או הרשתה לאדם להכין או לקיים פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות או שזייפה או הרשתה לזייף פנקסי חשבונות או רשומות, במזיד ובמטרה להתחמק ממס - 6 עבירות על סעיף 220 (4) ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה.

54. נאשמת 8 הורשעה בכך שהכינה או קיימה או הרשתה לאדם להכין או לקיים פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, או שזייפה או הרשתה לזייף פנקסי חשבונות או רשומות במזיד ובמטרה להתחמק ממס - 2 עבירות על סעיף 220 (4) ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה.

הסדר הטיעון:

55. מטעם הצדדים הוגש, כאמור הסדר טיעון, שהנאשמים הודיעו שהבינו אותו והם מסכימים לו וידוע להם שבית המשפט אינו מחוייב בו. מפני מורכבותו, ומאחר שבדעתי לאמצו ולפרטו בגזירת העונש, אומר רק שהוא כולל עונש מוסכם ודרך ריצויו - עונשי מאסר בפועל לנאשמים 1-2, קנסות על כלל הנאשמים בסך 2,000,000 ₪, חילוט נכסים בסך 33,000,000 ומאסר על תנאי שאורכו הושאר לשיקול דעת בית המשפט.

ראיות לעונש:

56. מטעם הנאשם 1 הוגשה חוות דעתו של פרופ' טוני חאיק, מבית החולים רמב"ם בדבר מצבו הרפואי של הנאשם 1, אשר מפני צנעת הפרט, אמנע מלפרטו. די אם אומר שבעקבות טיפול רפואי במחלתו הקשה בשנת 1997, הוא נמצא כעת במצב של רגרסיה, תוך חשש מפני התפרצות עתידית של המחלה, וציון גורמים העשויים להגביר את הסיכוי להישנות המחלה. עוד הוגשה חוות דעת ד"ר רפי פרטר, ממרפאת כירופרקטיקה, באשר למצבו הרפואי של נאשם 2 לאחר פריצת דיסק.

הוגש מסמך המסכם את מחזור המכירות ומחזור כספי ומע"מ (בכתב יד) של איחוד העוסקים. בכל אחת מהשנים, 2005 עד 2010, היה המחזור למעלה מ- 200,000,000 ₪, וסכומי המע"מ בגין המחזור היו 244 מיליון ש"ח. כמו כן הוגשו מכתבי המלצה לגבי פועלם של הנאשמים 1 ו- 2 וקבוצת מקור הפורמייקה, הן באשר למעשי צדקה בתרומת כספים וארוחות, והן באשר לשילובם של עובדים מאוכלוסיות מיוחדות, ואוכלוסיות מוחלשות.

טיעוני הצדדים לעונש:

57. ב"כ המאשימה, עו"ד אסתר ששון, ביקשה לאמץ את הסדר הטיעון והסבירה את השיקולים להגעה אליו, ובהן מספר העבירות וחומרתן, פגיעת הנאשמים בכלכלת המדינה, בקופת הציבור ובערך השוויון בתשלום מסים, והשנים הרבות שבהן בוצעו העבירות. כמו כן ציינה את ריבוי הנאשמים בתיק, מורכבות התיק, סוגיות משפטיות שעלו בניהול התיק, והשלב שאליו הגיעו ההוכחות, וגם את הודיית הנאשמים בכתב האישום המתוקן, שיש בה חרטה וחסכון בזמן השיפוט (למעלה מ-200 עדים שעוד נותרו, ובהם עדי מדינה ארוכים). ב"כ המאשימה פירטה את הסרת המחדל על ידי הנאשמים בתשלום 35 מיליון ₪ בהליכים אזרחיים, בנוסף על חילוט 33 מיליון ₪ והקנס במסגרת הסדר הטיעון. לנאשמים אין עבר פלילי בעבירות מס, וגם מצבו הרפואי של נאשם 1 הובא בחשבון. צוין, כי הסכום הכולל שאותו ישלמו הנאשמים בפרשה זו לרשויות המדינה הוא 70,000,000 ₪, ואין תקדים לגודלו של סכום זה. עונש המאסר בפועל ותשלום זה מטילים על הנאשמים את הקלון הדרוש להרתעת הרבים, ועל כן ביקשה לאמץ את הסדר הטיעון כולו. לשאלתי בדבר מיתחם הענישה הנטען על ידה, ענתה ב"כ המאשימה, שמתחם הענישה לגבי העבירות בהן הורשע נאשם 1 הוא בין 5-7 שנים, ומיתחם הענישה לגבי העבירות בהן הורשע נאשם 2 הוא בין 7-10 שנים. לדבריה, בנוסף על שיקולי מתחם הענישה, יש להביא בחשבון נסיבות שאינם קשורות בביצוע העבירה, המצדיקות את ההגעה להסדר הטיעון, אף מתחת למיתחם הענישה.

58. ב"כ הנאשמים 1 ו-3-8, עו"ד ז'ק חן, ביקש גם הוא לאמץ את הסקר הטיעון, שהושג לאחר חודשים ארוכים של משא ומתן. הנאשמים לקחו אחריות, הסירו את המחדל וגם הסכימו לחילוט, וזאת בהמשך לעובדה שאין מדובר בעבריינים שעיקר פעולותיהם היו עברייניות, אלא במי שהעבירות שביצעו היו חלק מפעילות יצרנית לגיטימית, קבוצת מקור הפורמייקה, שלה עסקים בהיקף גדול ומאות עובדים הסמוכים על שולחנם. עו"ד חן הפנה למצבו הרפואי של נאשם 1, וגם למצבו המשפחתי, כשלו 3 בנות בגירות, ושני ילדים בני 6 וחצי שנה. בנוסף, טען בענין מורכבות התיק, והסוגיות המשפטיות הבלתי פתורות שעלו במהלכו (כגון תפיסת מסמכים שלא כדין, פלטי מחשב שהופקו בדרך לא נכונה, ואחד החוקרים שבחר בזכות השתיקה עקב חסיון מפני הפללה עצמית) גם לאור ריבוי העדים שנותרו לשמיעה, הררי המסמכים, והחיסכון בהליך ממושך של חילוט הנכסים כשלעצמו, כולל דיון בהגדרת "עבירת מקור". הנאשמים קיבלו על עצמם הודאה באישומים וענישה בהיקף רחב, הכולל עונש מאסר בפועל. הם תורמים לחברה, הן במעשי צדקה והן בהעסקת מוגבלים ואוכלוסיות מוחלשות. עו"ד חן הפנה לפסיקה התומכת בטענותיו.

59. ב"כ הנאשמים 2 ו-3-8, עו"ד דרור ארד אילון, ביקש גם הוא לאמץ את הסדר הטיעון, והצטרף לדברי חבריו. הוא הדגיש בעיקר את ראיית הסדר הטיעון כמעשה של קבלת אחריות וחרטה, תוך תיקון התוצאות הכספיות של העבירות, ולא כתוצאה של משא ומתן מסחרי. גם הוא פירט בעיות משפטיות שהיה צורך לדון בהן במהלך המשפט, ואשר הנאשמים קיבלו על עצמם את טענות המאשימה על מנת לתקן את הכשל שנפל במעשיהם, מתוך מטרה להמשיך בפעילותם היצרנית האמיתית והכשרה, להבדיל מתאגידים שמטרתם עבריינית. בין היתר צוין, שסכומים שלא פורטו בחשבוניות הוחזרו לתוך העסק ולא הוצאו לקניית נכסים. קבלת האחריות על ידי הנאשמים חסכה גם זמן שיפוטי וגם אפשרות שההכרעה בשאלות משפטיות מורכבות לא היתה נופלת כטענת המדינה, ועו"ד ארד איילון הביא מספר דוגמאות לכך, וצוין הן את הסכמת הנאשמים לקבל על עצמם הגדרות וטענות של המאשימה והן את הסכמתם לחילוט בסכומים גבוהים מאד, למרות שהכספים כבר שולמו למדינה במסגרת ההליך האזרחי. לנאשם 2 שני ילדים סוגרים, והוא התחתן במהלך המשפט ונולד לו בן. בנוסף על כך צוין מצבו הרפואי.

60. הנאשם 1 בדברו האחרון הביע חרטה ואמר שמבקשים להמשיך לנהל את העסק למרות הקשיים. לדבריו שינו

את התנהלות העסק. לחברה כ- 200 ויותר עובדים. גם למשפחה הקרובה נגרם נזק רב והוא מקווה שזה יהיה סוף הסיפור, לאחר ריצוי העונש.

61. הנאשם 2 בדברו האחרון אמר שהוא מתנצל על העבירות שביצעו. לדבריו אילו ידע שיהיה במעמד זה לא היה עושה דברים אלו. הוא ביקש לאמץ את הסדר הטיעון.

מתחם הענישה:

62. על פי פסיקת בית המשפט העליון בע"פ 512/13 פלוני נ' מדינת ישראל (ניתן 4.12.13), טווח הענישה המוסכם בהסדר טיעון אינו מתחם הענישה הראוי. עולה מפסק הדין, שעל בית המשפט לקבוע את מתחם הענישה על פי תיקון 113, תוך איזון בין החומרה המושגית של העבירה, החומרה הקונקרטית של העבירה, והענישה המקובלת במקרים דומים (ע"פ 8641/12 סעד נ' מדינת ישראל -ניתן 5.8.13), הן כדי למצוא אם יש ספק באיזון והן כדי למצוא אם יש איזון בין מתחם הענישה להסדר המוסכם. לאור התוצאות אליהן הגעתי, אין צורך לעסוק בשאלה אם במסגרת הסדר טיעון ניתן לאשר עונש הנמוך מהרף התחתון של מתחם הענישה, ומתי.

63. כאמור בסעיפים 40ב, 40ג ו- 40ט לחוק העונשין, יש לקבוע מתחם עונש הולם למעשי העבירה שביצעו הנאשמים בהתאם לעקרון היחס ההולם בין חומרת מעשי העבירה בנסיבותיו ומידת אשמים של הנאשמים, לסוג ומידת העונש המוטל עליהם, תוך התחשבות בערך החברתי שנפגע מביצוע העבירות, במידת הפגיעה, במדיניות הענישה הראויה ובנסיבות הקשורות בביצוע העבירות, דהיינו התכונן שקדם לביצוע העבירות, חלקם היחסי של הנאשמים בביצוע העבירות, הנזק שהיה צפוי להיגרם מביצוע העבירות, הנזק שנגרם, והסיבות שהביאו את הנאשמים לבצע את העבירות.

64. הפרשה שלפני מגוללת פרשה חמורה שבה עברו הנאשמים, לאורך שנים, מספר רב של עבירות על חוקי מס שונים, ובחלקם עבירות לפי חוק העונשין ועבירות הלבנת הון, בהיקפים גדולים מאד - עשרות מיליוני שקלים - ובצורות שונות.

למרות המספר הרב של העבירות, אני רואה בהתנהלות הכוללת של הנאשמים תוך כדי עשיית העבירות במשך השנים שבהן עוסק כתב האישום, כמסכת אירועים אחת שדינה כ"אירוע אחד" כלשון סעיף 40 יג (א) לחוק העונשין, ועל כן, אקבע מתחם עונש הולם לכל מסכת האירועים, ואגזור עונש כולל לכל העבירות באותה מסכת אירועים.

הסכום הכולל של מע"מ ומס הכנסה שלא שולמו בעבירות בהן הורשעו הנאשמים הוא כ- 35,000,000 ₪.

65. הנאשם 1, מאיר פיסו, הורשע בעבירות כדלקמן: פרק ראשון - סעיף 117 (ב)(3) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 117 (ב)(6) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה; סעיף 220(1) לפקודת מס הכנסה. פרק שלישי - סעיף 117(ב)(1) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף

117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 220(1) לפקודת מס הכנסה; סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה; סעיף 220(4) ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה, והכל כמפורט לעיל. על פי השיקולים שפורטו לעיל, אני קובע את מתחם הענישה לעבירות בהן הורשע נאשם 1, בנסיבותיהן, כ- 2.5-6 שנות מאסר ועוד קנס בין 200,000 ₪ ל- 2,000,000 ₪. כמובן, שעונש המאסר כולל גם את המאסר על תנאי, כעולה מסעיף 52 לחוק העונשין.

66. נאשם 2, יוחאי פיסו, הורשע בעבירות הבאות: פרק ראשון - סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 117 ב(6) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה; סעיף 220(1) לפקודת מס הכנסה. פרק שני - סעיף 423 לחוק העונשין; סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון; סעיף 211(א)(1) יחד עם סעיף 211(א) לפקודת המכס; פרק שלישי - סעיף 117 ב(1) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 220(1) לפקודת מס הכנסה; סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה; סעיף 220(4) ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה, והכל כמפורט לעיל. על פי השיקולים דלעיל, אני קובע את מתחם הענישה לעבירות בהן הורשע נאשם 2, בנסיבותיהן, כ- 5-9 שנות מאסר ועוד קנס בין 300,000 ₪ ל- 3,000,000 ₪. כמובן, שעונש המאסר כולל גם את המאסר על תנאי, כעולה מסעיף 52 לחוק העונשין.

67. נאשמת 3, פיסו נכסים ואחזקות בע"מ, הורשעה בעבירה לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון. על פי השיקולים שפורטו לעיל, אני קובע את מתחם הענישה לעבירה זו, בנסיבותיה, בה הורשעה נאשמת 3, לקנס שבין 50,000 ₪ ל- 500,000 ₪.

68. נאשמת 4, מקור הפורמייקה בע"מ, הורשעה בעבירות לפי סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ, ולפי סעיף 211 (א) (1) יחד עם סעיף 211 (א) לפקודת המכס, כמפורט לעיל. נאשמת 5, פיסו השקעות בע"מ, הורשעה בעבירות לפי סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה, כמפורט לעיל. נאשמת 6, פיסו תעשיות בע"מ, הורשעה בעבירות לפי סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה, כמפורט לעיל. נאשמת 7, פ.י.ו.בי. הדבקות בע"מ, הורשעה בעבירות לפי סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה, כמפורט לעיל. נאשמת 8, מ.מ.ב. מקור מסחר בעץ בע"מ, הורשעה בעבירות הבאות: סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 117 ב(6) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 117 ב(1) לחוק מע"מ ביחד עם סעיף 117 ב(3) לחוק מע"מ; סעיף 211 (א) (1) יחד עם סעיף 211 (א) לפקודת המכס; סעיף 220(1) לפקודת מס הכנסה; סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה; סעיף 220(4) ביחד עם סעיף 218 לפקודת מס הכנסה, כמפורט לעיל. לפי השיקולים שפורטו לעיל, אני קובע שמתחם הענישה בגין העבירות בהן הורשעו נאשמות 4-8 הוא קנס שבין 50,000 ₪ ל- 300,000 ₪, בדירוג בין הנאשמות לפי חלקן.

גזירת הדין:

69. על פי סעיף 40א לחוק העונשין, בגזירת העונש בתוך מתחם הענישה, יש להתחשב בפגיעה של העונש בנאשם לרבות בשל גילו, בפגיעה של העונש במשפחת הנאשם, בנטילת האחריות של הנאשם על מעשיו, וחזרתו למוטב, במאמצי הנאשם לתיקון תוצאות העבירה ולפיצוי על הנזק שנגרם, בשיתוף הפעולה של הנאשם עם רשויות החוק,

בהתנהגותו החיובית של הנאשם ותרומתו לחברה, בנסיבות החיים של הנאשם, בהתנהגות רשויות אכיפת החוק, בחלוף הזמן מעת ביצוע העבירה ובהעדר העבר הפלילי של הנאשמים. נסיבות אלה, לגבי הנאשמים בפני, פורטו בטיעוני באי כוחם, שלמעשה מוסכמים על המאשימה, ולא אחזור עליהם.

העונשים שנקבעו בהסדר הטיעון מצויים בתוך מתחם הענישה. אני מקבל את טענות הצדדים בדבר השיקולים שהביאו להסדר הטיעון, המצדיקים את אימוצו, ועל כן, אני מאמץ את הסדר הטיעון שהוצג לי.

70. לאחר ששקלתי את מתחם הענישה בעבירות שבהן הורשע נאשם 1 וחלקו בביצוע העבירות, ואת נסיבותיו האישיות של נאשם 1, ובהתחשב בהסדר הטיעון, אני מאמץ את הסדר הטיעון וגוזר על נאשם 1:

א. 4 שנות מאסר, מהן 20 חודשי מאסר בפועל (בניכוי 16 ימי המעצר), והיתרה, 28 חודשי מאסר על תנאי, אותם ירצה אם יעבור עבירה על חוק מס ערך מוסף או חוק מס הכנסה, שעונשה למעלה מ- 12 חודשי מאסר בתוך 3 שנים מתום ריצוי עונש המאסר בפועל.

ב. קנס כספי בסך 550,000 ש"ח (חמש מאות וחמישים אלף שקלים חדשים) שישולם ב- 24 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מעוד 14 יום, שאם לא כן ישא נאשם 1 בעונש של 10 חודשי מאסר בפועל.

ג. בהסכמת המאשימה, אני נעתר לבקשת הנאשם 1 ומעכב את תחילת ריצוי עונשו כך שיחל ביום 23.4.14, שעה 8.30, מועד בו יתייצב במזכירות הפלילית של בית המשפט המחוזי בחיפה, או מקום אחר בו ידרש להתייצב. ב"כ הנאשם יעשה כיכולתו למיין מוקדם.

71. לאחר ששקלתי את מתחם הענישה בעבירות שבהן הורשע נאשם 2 וחלקו בביצוע העבירות, ואת נסיבותיו האישיות של נאשם 2, ובהתחשב בהסדר הטיעון, אני מאמץ את הסדר הטיעון וגוזר על נאשם 2:

א. 6.5 שנות מאסר בפועל, מהם 40 חודשי מאסר בפועל (בניכוי 16 ימי המעצר) והיתרה, 38 חודשי מאסר על תנאי, אותם ירצה אם יעבור עבירה על חוק מס ערך מוסף או חוק מס הכנסה, או חוק איסור הלבנת הון, שעונשה למעלה מ- 12 חודשי מאסר בתוך 3 שנים מתום ריצוי עונש המאסר בפועל.

ב. קנס כספי בסך 750,000 ש"ח (שבע מאות וחמישים אלף שקלים) שישולם ב- 24 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מעוד 14 יום, שאם לא כן ישא נאשם 1 בעונש של 12 חודשי מאסר בפועל.

בהסכמת המאשימה, ועל מנת למנוע ככל האפשר פגיעה ממשית בקבוצת החברות שמנהלים הנאשמים 1 ו- 2, שהם מנהליה היחידים, והיא מעסיקה גדולה באזור הצפון (למעלה מ-200 עובדים), אני דוחה את תחילת מאסרו של נאשם 2, יוחאי פיסו, עד לתום 14 חודשים ממועד תחילת ריצוי עונשו של נאשם 1, מאיר פיסו.

72. אני גוזר על הנאשמת 3 קנס כספי בסך 250,000 ש"ח (מאתיים וחמישים אלף שקלים חדשים), שישולם ב- 24 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מעוד 14 יום.

73. אני גוזר על הנאשמת 4 קנס בסך 100,000 ש"ח (מאה אלף שקלים חדשים) שישולם ב- 24 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מעוד 14 יום.

74. אני גוזר על נאשמת 5 קנס בסך 50,000 ש"ח (חמישים אלף שקלים חדשים) שישולם ב- 24 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מעוד 14 יום.

75. אני גוזר על נאשמת 6 קנס בסך 50,000 ש"ח (חמישים אלף שקלים חדשים) שישולם ב- 24 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מעוד 14 יום.

76. אני גוזר על נאשמת 7 קנס בסך 50,000 ש"ח (חמישים אלף שקלים חדשים) שישולם ב- 24 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מעוד 14 יום.

77. אני גוזר על נאשמת 8 קנס בסך 200,000 ש"ח (מאתיים אלף שקלים חדשים) שישולם ב- 24 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מעוד 14 יום.

חילוט נכסים

78. לבקשת המאשימה, ובהסכמת הנאשמים, אני עושה שימוש בסמכותי לפי סעיף 21(א) לחוק איסור הלבנת הון, ומורה כי בנוסף לכל עונש, יחולט סכום של 33,000,000 ש"ח (במילים: "שלושים ושלושה מליון שקלים חדשים") מנאשמים 2,3 אשר חבים בחילוט ביחד ולחוד, בהתאם למתווה הבא:

א. סכום של 29,000,000 ש"ח (עשרים ותשעה מליון שקלים חדשים) שהופקד לחשבון האפוטרופוס יחולט באופן מיידי.

ב. אני מטיל צו חילוט בסך 4,000,000 ש"ח (ארבעה מליון שקלים חדשים) על נכס ירוק - לבן של חברת פיסו נדל"ן. חברת פיסו נדל"ן, לרבות בעלי המניות שלה, נתנו את הסכמתם לכך שעל נכס ירוק - לבן יינתן צו החילוט כאמור.

ג. אני מעכב את ביצוע החילוט לפי סעיף ב' הנ"ל, למשך 9 (תשעה) חודשים מיום גזר הדין (23.3.14).

ד. נכס ירוק - לבן ישאר תפוס על ידי רשות המיסים עד להשלמת החילוט ועד להשלמת ההסדר האזרחי (תנאים מצטברים)

ה. בתקופת עיכוב הביצוע יוכלו נאשמים 2 ו-3 לפדות את נכס ירוק לבן שלגביו ניתן צו החילוט בכסף מזומן, אשר יחולט באופן מיידי, או להחליף לצורך החילוט את נכס ירוק לבן בנכס אחר שיחולט, לשביעות רצונה של המאשימה. במצב דברים זה, הנכס ירוק לבן ישאר תפוס על ידי רשות המיסים עד להשלמת ההסדר

האזרחי. אם יושלם ההסדר האזרחי טרם פדו הנאשמים 2 ו-3 את נכס ירוק לבן שלגביו ניתן צו החילוט, יישאר הנכס תפוס על ידי רשות המיסים, עד לפדיון הנכס או עד להשלמת חילוט הנכס אם לא ייפדה.

1. עם סיום תקופת עיכוב הביצוע לחילוט של 4,000,000 ש"ח או חלוף המועד שהוסכם על ידי הצדדים ביחס לפדיון יתרת נכס ירוק - לבן במסגרת ההסדר האזרחי, הראשון מביניהם, תהיה רשות המיסים רשאית למכור את הנכס ירוק לבן ולחלט מתוך תמורתו סכום של 4,000,000 ₪, ואת יתרת הסכום לפרוע במסגרת השלמת ההסדר האזרחי.

2. אם מכל סיבה שהיא לא ניתן יהיה לחלט 4,000,000 ש"ח מתוך הנכס ירוק לבן או אם תעלה בעתיד טענה או בקשה מכל גורם שהוא להימנע מחילוט של 4,000,000 ש"ח מתוך הנכס ירוק לבן, למאשימה זכות להגיש בשנית כתב אישום נגד חברת פיסו נדל"ן בעבירות הלבנת הון לפי סעיף 3 א' לחוק איסור הלבנת הון, לאחר שחברת פיסו נדל"ן נמחקה מכתב האישום המקורי כחלק מהסדר טיעון זה. חברת פיסו נדל"ן הסכימה, שבמקרה זה תודה בעבירות כתב האישום שיוגש בשנית, תורשע בהן ויבוקש כנגדה מבית המשפט בהסכמת הצדדים צו חילוט בסכום של 4,000,000 ש"ח.

ניתנה והודעה היום כ"ב אדר ב תשע"ד, 24/03/2014 במעמד הנוכחים והנאשמים.