

ת"פ 66226/06/17 - מדינת ישראל נגד יוני צרויה, חברת פי.די.די 2000 צרויה בע"מ

בית משפט השלום בתל אביב - יפו
ת"פ 66226-06-17 מדינת ישראל נ' צרויה ואח'

לפני
המאשימה: כבוד השופט שאול אבינור
מדינת ישראל
ע"י ב"כ עו"ד אורנה גלבשטיין
פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)

נגד
הנאשמים: 1. יוני צרויה
2. חברת פי.די.די 2000 צרויה בע"מ
שניהם ע"י ב"כ עו"ד יהושע שטיין

גזר דין

1. הנאשמים הורשעו לפניי, במסגרת הסדר טיעון, בעבירות בגין קבלת חשבוניות כוזבות, עבירות שאותן ביצעו בניגוד להוראות פקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן - הפקודה).

א. רקע כללי:

(1) כתב האישום:

2. בעובדות כתב האישום נטען, בתמצית, כלהלן:

- בשנת 2011 היה נאשם 1 (להלן - הנאשם) מורשה לעסוק בסחר ביהלומים בבורסה ליהלומים ברמת-גן. נאשם 1 היה הבעלים והמנהל של נאשמת 2 (להלן - הנאשמת), חברה פרטית שעסקה במסחר ביהלומים.
- הנאשמים היו חייבים בניהול ספרי החשבונות ובדיווח; והכל בהתאם לדינים ולהוראות המיוחדים החלים על עוסקים בענף היהלומים.
- בשנת 2011 רכשו הנאשמים יהלומים מיהלומנים שונים. בגין עסקאות אלה קיבלו הנאשמים - באמצעות עסק למתן שירותי מטבע במתחם הבורסה ליהלומים, אותו ניהלו מנחם מגן ודורון אלעד - חשבוניות כוזבות של יהלומנים אחרים בסך כולל של 1,626,185 דולר (₪ 6,213,652). בפועל, הנאשמת לא ביצעה עסקאות עם היהלומנים שנתנו את החשבוניות אלא רכשה את היהלומים, המתוארים בחשבוניות, מיהלומנים אחרים.

עמוד 1

· הנאשמים כללו את החשבוניות הכוזבות בספרי החשבונות של הנאשמת על מנת להגדיל את הוצאותיה ולהקטין את הכנסותיה החייבות במס; והכל במרמה, עורמה ותחבולה, בכוונה להתחמק ממס.

3. על רקע עובדות נטענות אלה הואשמו הנאשמים, בכתב האישום, בעבירה של הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות כוזבות אחרות בכוונה להתחמק ממס, לפי הוראות סעיף 220(4) לפקודה; וכן בעבירה של שימוש במרמה עורמה ותחבולה, בכוונה להתחמק ממס, לפי הוראות סעיף 220(5) לפקודה.

(2) הסדר הטיעון:

4. בד בבד עם הגשת כתב האישום הודיעו הצדדים כי הגיעו להסדר טיעון. מדובר בהסדר טיעון "סגור" - דהיינו: הסדר טיעון דיוני ומהותי כאחד - שהוגש בכתב לבית המשפט ועיקריו הם כלהלן:

- הנאשמים יודו בעובדות כתב האישום.
- הצדדים יעתרו להשית על הנאשם את העונשים הבאים: מאסר בפועל לתקופה של שישה חודשים, שניתן לשאתה בדרך של עבודות שירות, מאסר מותנה וקנס בשיעור של 750,000 ₪. הצדדים יעתרו שהקנס ישולם בעשרה תשלומים חודשיים.
- באשר לנאשמת יעתרו הצדדים לקנס בסך של 100 ₪.

(3) ההודאה וההרשעה:

5. בדיון הראשון שנערך לפניי הודה הנאשם בעובדות כתב האישום, בשמו ובשם הנאשמת. על יסוד הודאה זו הורשעו שני הנאשמים בעבירות שבהן הם הואשמו בכתב האישום, כמפורט לעיל.

לבקשת הצדדים הורה בית המשפט לממונה על עבודות השירות בשירות בתי הסוהר לערוך חוות דעת בענייניו של הנאשם.

ב. הראיות לקביעת העונש ועיקר טיעוני ב"כ הצדדים:

(1) עיקר טיעוני ב"כ המאשימה:

6. המאשימה לא הגישה ראיות לקביעת העונש. ב"כ המאשימה תיארה בטיעוניה את הרקע לכתב האישום, אשר מהווה חלק מפרשה רחבת היקף שבמסגרתה נחשפו עבירות מס והלבנת הון בבורסה ליהלומים, בהיקף גדול. בפרשה זו נחקרו עשרות בני אדם וחברות כחשודים והוגשו, עד כה, 22 כתבי אישום.

יש לציין כי אחד מכתבי אישום אלה, שעניינו בנסיבות דומות למדי לאלה של הנאשמים דנא, נדון לפניי ולאחרונה ניתן בו גזר דין (ת.פ. 38477-07-17 **מדינת ישראל נ' משיח ואח'**, גזר דין מיום 30.10.17. להלן - עניין **משיח**).

7. ב"כ המאשימה טענה כי עניינם של הנאשמים דנא אינו אחד מהמקרים המרכזיים או החמורים בפרשה. זאת להבדיל, למשל, ממגן ואלעד, שבמעטה של עסק לגיטימי לסחר ביהלומים סיפקו חשבוניות כוזבות וביצעו עבירות מס ועבירות הלבנת הון חמורות.

8. ב"כ המאשימה הפנתה להלכה הפסוקה, המדגישה את חומרתן הרבה של עבירות המס, אך נמנעה מלהתייחס לשאלת מתחם העונש ההולם. את הסדר הטיעון המקל, אליו הגיעה המאשימה עם הנאשמים, נימקה ב"כ המאשימה בכמה וכמה טעמים מצטברים, לרבות קשיים ראייתיים.

ב"כ המאשימה הדגישה, בין השאר, כי הנאשמים הוכיחו למאשימה במסמכים את מסלולם של היהלומים, כלומר את העובדה שמאחורי החשבוניות אמנם עמדו עסקאות אמת, כך שמדובר בחשבוניות כוזבות "זרות" ולא בחשבוניות שאין מאחוריהן דבר.

9. עוד ציינה ב"כ המאשימה את המשמעות המהותית של ההודאה ונטילת האחריות, כאשר מדובר בפרשה כה מסועפת וסבוכה; וכן את הסכמת הצדדים לעתור להשתתף קנס כספי משמעותי מאוד, כאשר סנקציה כלכלית היא סנקציה בעלת חשיבות הרתעתית ראשונה במעלה בעבירות הפיסקליות בהן מדובר כאן.

(2) עיקר טיעוני ב"כ הנאשמים:

10. ב"כ הנאשמים טען לזכות מרשיו בקיצור ולעניין, תוך שהצטרף לטיעוני ב"כ המאשימה ולעיתרתה לכבד את הסכמות הצדדים. ב"כ הנאשמים הדגיש, כי הגם שמרשיו הורשעו בעבירות חמורות, נסיבות ביצוע העבירות מצויות ברף החומרה הנמוך ביותר.

11. ב"כ הנאשמים הדגיש במיוחד את העובדה שבמקרה זה לא נגרם כל מחדל, דהיינו: שבפועל לא נגרע כסף מקופת המדינה ואף אין טענה מצד רשות המיסים כי לנאשמים חוב כספי למדינה בגין הפרשה. מדובר אפוא במקרה יוצא דופן, בהשוואה למקרים אחרים בהם מבוצעות עבירות מס, ולכך משמעות לכך קולה.

12. עוד הדגיש ב"כ הנאשמים את הנזק העצום שנגרם לנאשמים עקב הפרשה, כאשר היום החברה- הנאשמת הגיעה למצב בו היא "**נאבקת על חייה**" (ר' בפרוטוקול, עמ' 6 שורה 14).

ג. דין והכרעה:

13. כפי שצוין כבר לעיל, העניין דנא דומה למדי לעניין **משיח**, שם עמדתי על כך כי במקרה בו נוכח טעמי הסדר הטיעון - לרבות במישור הקשיים הראייתיים - סבירות ההסדר ברורה על פניה, אין מקום וצורך להיזקק לשאלת מתחם העונש ההולם; וזאת בפרט כאשר ב"כ הצדדים נמנעים מלטעון למתחם כאמור (ר' בעניין **משיח**, בפסקה 15 לגזר הדין ואילך).

14. הגם שההסדר נוטה לכך קולה, הסברי ב"כ המאשימה הינם מספקים. אכן, בהתחשב בטיעון המאשימה בדבר קשיים ראייתיים, כמו גם בחלקם של הנאשמים במכלול הפרשה והיחס בינם לבין הנאשמים הנוספים שהובאו לדין במסגרתה, מדובר בהסדר טיעון שהינו בגדר הסביר ועל כן על בית המשפט לכבדו.

15. אשר על כן ולאור כל המקובץ אני גוזר על הנאשמים את העונשים הבאים:

נאשם 1:

(א) 6 חודשי מאסר בפועל.

נאשם 1 יישא את עונש המאסר בדרך של עבודות שירות, כאמור בחוות דעתו של הממונה על עבודות השירות בשירות בתי הסוהר מיום 24.10.17.

על נאשם 1 להתייצב לנשיאת עונשו במשרדי הממונה על עבודות השירות, ביום 25.12.17 עד השעה 08:00.

מובהר בזה לנאשם 1 כי בכל הקשור לעבודות השירות עליו לציית להוראות הממונה על עבודות השירות, או למי שהוסמך לכך מטעמו. עוד מובהר לנאשם 1, כי במידה ולא יציית להוראות כאמור הוא עשוי לשאת את מאסרו, או את יתרת מאסרו, במאסר מאחורי סורג ובריח בבית סוהר.

(ב) מאסר על תנאי למשך 6 חודשים, אותו לא יישא נאשם 1 אלא אם כן יעבור, תוך שנתיים מהיום, עבירה לפי הוראות סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

(ג) קנס בסך של 750,000 ₪, או שישה חודשי מאסר תמורתו.

הקנס ישולם בעשרה תשלומים חודשיים, שווים ורצופים, החל מיום 5.12.17.

היה ונאשם 1 לא ישלם את אחד התשלומים במועד תועמד כל יתרת הקנס לפירעון מידי.

נאשמת 2:

קנס בסך 100 ₪, שישולם עד ליום 5.12.17.

זכות ערעור בתוך 45 יום מהיום.

המזכירות תשלח העתק גזר דין זה לממונה על עבודות השירות בשירות בתי הסוהר.

ניתן היום, ט"ז חשוון תשע"ח, 05 נובמבר 2017, במעמד הצדדים.