

תוכן עניינים

1	חלק א': כללי
1	שער ראשון: הסדרי טיעון
1	פרק א': מבוא
3	פרק ב': אופיו של הסדר הטיעון
3	1. כללי
	2. גישת "העונש הראוי", הגישה בדבר "בחינת שיקולי התביעה", גישת הביניים וגישת האיזון
8	3. נטיית בתי-המשפט לאשר הסדר טיעון
18	4. יתרונות וחסרונות
18	5. הודאה שמסר הנאשם על יסוד הסכם מוקדם שנחתם עימו ונדחה - קבילה כראיה נגדו
20	6. עסקת טיעון איננה אופציה הניתנת למימוש בכל עת
20	7. הקושי בעמדת המדינה הוא כי פרשנות סעיף חוב המס בדרך המוצעת על ידה, יוצרת סתירה חזיתית אל מול סעיף הפדיון, הכולל התחייבות של המדינה בהסדר הטיעון לאפשר את פדיון הרכוש התפוס, בכללו המטבעות הווירטואליים. לאמור - פרשנות המדינה לסעיף חוב המס מרוקנת מתוכן את סעיף הפדיון, כאילו אין לו משמעות כלל וכלל
21	פרק ג': הסדר טיעון פתוח
23	פרק ד': הסדר טיעון סגור
25	פרק ה': הסדר טיעון מסוג הסדר חבילה
29	פרק ו': אינטרס ההסתמכות
47	פרק ז': גמירות הדעת בעסקת טיעון
49	פרק ח': האינטרס הציבורי בהסדרי טיעון
77	פרק ט': חובת הגינות כללית מצד התביעה כלפי הנאשם
83	פרק י': סטייה מהסדר הטיעון ומהו הסדר טיעון הלוקה באי-סבירות קיצוני
91	פרק י"א: חזרה מהודייה שניתנה על-פי הסדר טיעון
97	פרק י"ב: התערבות ערכאת הערעור
129	פרק י"ג: הסדר טיעון ופסילתו של המותב היושב בדין
131	פרק י"ד: חשיפת פרטים מגישור פלילי
137	פרק ט"ו: פומביות הדיון - איסור פרסום
141	פרק ט"ז: אין להשיב לאשמה
143	פרק י"ז: הגנה מן הצדק
145	פרק י"ח: גילוי ראיה
147	

153	שער ב': חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000
153	פרק א': הלבנת הון - הגדרה ותכלית
153.....	1. כללי
161.....	2. התכלית - בפרסומי הרשות להלבנת הון
162.....	3. מטרת החוק
163.....	4. מרכיבי העבירות המנויות בחוק
165	פרק ב': פרשנות
165.....	1. הדין
169.....	2. הגדרת "רכוש" בסעיף 1 לחוק - הגדרה רחבה ומקיפה
171	פרק ג': עבירת מקור - סעיף 2 לחוק
171.....	1. הדין
171.....	2. עבירת מקור - פעולה פיננסית רגילה - פעילות של חברה לגיטימית
171.....	3. האם הוצאות חשבוניות פיקטיביות בנסיבות מחמירות הן עבירות מקור לפי חוק איסור הלבנת הון?
172.....	4. ניתן להרשיע במספר עבירות המתגלות מן העובדות ובלבד שאין מענישים יותר מפעם אחת בשל אותו מעשה
173.....	5. ערעור על הכרעת דין וגזר-דין וחילוט - סעיף 220 לפקודת מס הכנסה
174.....	6. הכרעת דין - כתב האישום המחזיק שלושה אישומים ומייחס לנאשם עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון
177.....	7. ערעור על הכרעת וגזר-דין - הודאה לא חופשית ומרצון
180	פרק ד': איסור הלבנת הון - סעיף 3 לחוק
183	1. הדין
183.....	2. חשיבותה של הוראת סעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון
185.....	3. היסוד הנפשי והעובדתי הדרוש להרשעה בעבירה על סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון
186.....	4. סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון - מהות העבירה
187.....	5. ענישה במסגרת ארגון פשיעה - רקע נורמטיבי
189.....	6. פעולות ב"רכוש אסור" המהוות הלבנת הון
193.....	7. האם כספים אשר שימשו לשוחד והוזרמו באופן גלוי מהווים הגנה מפני עבירת הלבנת הון?
194.....	8. זיכוי בעבירות הלבנת הון - התייחסות להלכת "תענך"
195.....	9. עבירת סחר בבני-אדם - עבירת מקור - הלבנת הון
196.....	10. שותפות בעבירות לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון
196.....	11. חובת הדיווח לפי חוק איסור הלבנת הון היא חובה מוחלטת
198.....	12. היסוד הנפשי הנדרש בעבירה לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון, של "מחשבה פלילית מיוחדת" - "במטרה" לא הוכח מעבר לספק סביר
200.....	

13. יש מקום להבחנה לעניין חומרת הענישה בין מי שביצע עבירה לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון לבין מי שביצע עבירת אי-דיווח לפי סעיף 3(ב) לחוק הנ"ל	201
14. על-מנת לגבש יסודות העבירה המנויה בסעיף 3(ב) לחוק נדרש להוכיח כי בוצעו פעולות ברכוש או נמסר מידע כוזב במטרה למנוע מהבנק למלא חובותיו על-פי החוק	203
15. העבירה הקבועה בסעיף 3(ב) לחוק חלה גם על רכוש שלא הוכח כי הוא רכוש אסור	204
16. גם אם עיקר מעשיהם של הנאשמים הינם עבירות על פקודת מס הכנסה ניתן להאשימם גם בעבירות על-פי חוק איסור הלבנת הון	205
17. חובת הדיווח של נושא משרה לעניין סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון	205
18. סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון חל גם על נותני שירותים פיננסיים לרבות נותני שירותי מטבע ואי-דיווח יכול ויעלה כדי מסירת מידע כוזב	207
19. הסדר טיעון במקרה בו נעשתה פעולה ברכוש במטרה שלא יהיה דיווח או כדי לגרום לדיווח בלתי-נכון - עבירה לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון	208
20. אי-ידיעת החוק אינה פוטרת, והתנהגות בניגוד לחוק, תלכד בין שורות סעיפים ברורים, בהענשה כמתחייב	210
21. סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון נועד לחול על כל רכוש באשר הוא, בין רכוש אסור ובין רכוש שלא הוכח כי הוא רכוש אסור	211
22. סוג הרכוש שסעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון חל עליו	212
23. הפועל בניגוד לסעיף 31(ג) לחוק איסור הלבנת הון מסכל דיווח בהתאם לסעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון, ומשכך עובר לכאורה עבירה על סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון	213
24. כוונה מיוחדת	213
25. האם קיימות ראיות לכאורה בעוצמה מלאה?	214
26. הוכחה תשתית ראייתית לכאורית להוכחת ביצוע העבירות	215
27. הכרעת דין משלימה - לא הוכחה הכוונה המיוחדת שבסעיף 3 לחוק	217
28. התנגדות לביצוע שטר חוב - עסקה נגועה באי-חוקיות	220
29. בקשה להורות על הוצאתם של שיקים מרשימת השיקים מסורבים	222
30. תביעות כספיות להשבת כספים שהושקעו לאור מצגי הנתבע	224
31. האם חשבון עו"ש פרטי אשר הבנק חושד בו כי הינו למעשה עסקי ומחליט לסוגרו מהווה הדבר "סירוב סביר" למתן שירות בנקאי על-פי סעיף 2(א) לחוק הבנקאות?	226

228.....	32. בקשה מקדמית לתיקון רשימת עדי התביעה - 369 עדים
230.....	33. בקשה לתיקון כתב תביעה - תביעה כספית העוסקת בקשר החוזי שנוצר בין הצדדים
232.....	34. תביעה נגד בני זוג בגין אי-פירעון הלוואה שניתנה להם והפרה של הסכם לפריסת חוב
233.....	35. העלמת הכנסות - הפרת סעיף 3א - הגנה מן הצדק - דחיית הערעור
236.....	36. העבירות אותן עבר הנאשם חמורות הן ומהוות פגיעה בציבור
237.....	37. רכוש אסור
237.....	38. מדיניות הענישה - שיקולי הרתעה
238.....	39. יסוד סביר לחשש שהמשך העיסוק מהווה סכנה לבטחון הציבור
238.....	40. עבירות הלבנת הון - הענישה
239.....	41. הפרדת אישומים
240.....	42. תיקון כתב האישום
241.....	43. גניבה והלבנת הון
242.....	44. עילה להתערבותה של ערכאת הערעור
242.....	45. לשם מימוש התכנית הפלילית קידומה ובמטרה להסתיר או להסוות את מקור הרכוש שנתקבל כתוצאה מביצוע העבירות
243.....	46. בקשת הסגרה
244.....	47. רכוש אסור
245.....	48. בקשה לביטול כתב האישום נגד הנאשם
245.....	49. מדיניות הענישה - שיקולי הרתעה
246.....	50. חזרה מהודייה
246.....	51. הגשת ערעור כשלעצמה איננה מעכבת את ביצוע העונש
247.....	52. העברת מקום דיון
248.....	53. עיכוב ביצועו של הקנס לצד עיכוב ביצועו של עונש המאסר
248.....	54. שיקול-הדעת הנתון לרשויות התביעה, האכיפה והחקירה בכל הנוגע לחקירה פלילית ולהעמדה לדין
249.....	55. מתחם העונש ההולם
249.....	56. עתירת ההגנה לביטול הרשעת הנאשם
251.....	פרק ה': הוראות חילוט - סעיפים 21 עד 23 לחוק
251.....	1. הדין - סעיפים 21 עד 23 לחוק
252.....	2. חילוט על-פי סעיפים 21 עד 23 לחוק - כללי
253.....	3. חילוט על-פי סעיף 21 לחוק - ההליך הפלילי
253.....	4. ההבדל בין חילוט על-פי סעיף 21 לחוק (הליך פלילי) לבין חילוט על-פי סעיף 22 לחוק (חילוט אזרחי)
254.....	5. חילוט רכוש - המסגרת הדיונית

254.....	5.1 סדרי הדין בחילוט הפלילי
255.....	5.2 סדרי הדין בחילוט האזרחי
256.....	5.3 סיכום
257.....	6. האם ניתן להורות על החזקת התפוסים לצורך אפשרות חילוט עתידי של הרכוש בהתאם לחוק איסור הלבנת הון?
258.....	7. האם ראוי להורות על "שחרור" רכוש וכסף שנתפס ומוחזק מכוח צווים זמניים ו"גורלו" צפוי להיות מוכרע במסגרת בקשת חילוט שהגישה המדינה, וזאת על-מנת שיעלה בידי הנאשם לשכור שירותיו של עורך-דין פרטי?
259.....	8. חילוט אזרחי או חילוט פלילי?
260.....	9. האם ניתן לחלט יותר מפעם אחת את הסכום לגביו נעברו העבירות?
260.....	10. צו זמני להמשך הקפאה של כספים בחשבונות בנק
261.....	11. חילוט ללא הרשעה
262.....	12. סמכויות המשטרה להחזקת תפוסים למטרת חילוט מכוח סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון
263.....	13. השימוש שנעשה בידי החשודים בכספים, אשר התקבלו לכאורה, במרמה, בצוותא חדא, יחד עם לקוחותיהם, נוכח מצג המרמה, היא פעולה ברכוש
264.....	14. רכוש תפוס - הותרת הצו הארעי בתוקף הרכוש
265.....	15. התרשלות של המדינה מצדיקה שחרור תפוסים
265.....	16. פירות עץ העבירה לא ייוותרו בחיקו של העבריין
266.....	17. ניתן לחלט רכוש שהושג, במישרין או בעקיפין כתוצאה מביצוע עבירה
267.....	18. שימוש דואלי בנכסים לגביהם ניתן צו חילוט זמני גם כערובה להבטחת התייצבות, אפשרי בנסיבות מסויימות
267.....	19. מוצדק לתת פיצוי לנפגעים על פני חילוט הרכוש
268.....	20. הטלת צו חילוט על רכושו של אדם שהורשע בעבירה לפי סעיפים 3 ו-4 לחוק איסור הלבנת הון
269.....	21. העדפת הוראת הקפאה זמנית של כספים שהוחזקו או זכות להטלת עיקול על הכספים
270.....	22. רכוש יחשב לבר חילוט ללא קשר לזיקתו לביצוע העבירה
271.....	23. שיקול-הדעת של בית-המשפט לגבי חילוט הוא רחב ביותר ומביא בחשבון את כלל הסכומים בהם נעברה העבירה ולא רק את הסכום שנתפס אקראית
272.....	24. אם לא נמצא רכוש שניתן לחלט רשאי בית-המשפט להורות על מימוש הצו מתוך רכוש של אדם אחר, שהנאשם מימן את רכישתו או שהעביר לו ללא תמורה

25	אין מניעה לעשות שימוש בהוראות חוק שונות, המאפשרות תפיסת רכוש, גם אם מדובר בתקופות מצטברות	274
26	לפי סעיפים 3 או 4 לחוק איסור הלבנת הון, יצווה בית-המשפט ככלל על חילוט רכוש מתוך רכושו של הנדון בשווי של הרכוש שיש לו זיקה לעבירה	275
27	העובדה שרכישת הדירות מומנה מכספים ש"הולבנו" על-ידי ארגון טרור החפץ בהשמדתה של מדינת ישראל מחייבת את חילוטן של הדירות	275
28	חילוט מתוך רכוש של מי שלא נאשם בביצוע העבירה וסייגים לכך	277
29	בקשה לביטול הפקדת עירבון	278
30	במאזן שבין אינטרס הציבור הדורש כי תימשך החזקת התפוסים בידי המבקשת לצורך מיצוי החקירה לבין זכות הקניין של המשיב - גובר אינטרס הציבור	280
31	נזק בלתי-הפיך ככל שיבוצע הליך החילוט של הכספים	280
32	אין חובה להודיע בתוך כתב האישום על הכוונה לבקש חילוט	280
33	סכומי הכסף שנתפסו במסגרת הקפאת חשבונות הבנק	281
283	פרק ו': מהי עבירה נמשכת	
285	פרק ז': חובותיו של יועץ המס	
287	פרק ח': התערבותה של ערכאת הערעור	
289	פרק ט': מעצר עד תום ההליכים בעבירות כלכליות	
291	פרק י': האם ישנה חובה על עוסק לדווח למע"מ על עסקאותיו בתקופה שבין יום הגשת בקשה לפשיטת רגל ועד יום מתן צו כינוס	
293	פרק י"א: שיקולי ענישה	
303	חלק ב': עבירות מס	
303	שער א': מס הכנסה	
303	פרק א': אי-קיום דרישות מסויימות - סעיף 216 לפקודה	
303	1. מבוא	
304	2. לא הגיש במועדו דין וחשבון - סעיף 216(4) לפקודה	
305	3. רישום תקבול שהיה חייב לרושמו - סעיף 216(7) לפקודה	
305	4. ההלכה הפסוקה	
305	4.1 הרשעה - סעיף 216(4) לפקודה	
307	4.2 מאסר שיומר בעבודות חוץ - 2 עבירות על 216(4) ו- 13 עבירות מע"מ	
307	4.3 אי-הגשת דו"ח	
309	4.4 אי-ניהול ספרי חשבונות	
309	4.5 אי-הגשת דו"חות שנתיים	

פרק ב': דו"ח וידיעות לא נכונים - סעיף 217 לפקודה.....	315
פרק ג': אי-ניכוי מס - סעיף 218 לפקודה.....	319
פרק ד': אי-העברת מס שנוכה - סעיף 219 לפקודה.....	321
פרק ה': מרמה - סעיף 220 לפקודה.....	331
פרק ו': הצמדת הסכום שעליו מוטל הקנס - סעיף 220א לפקודה.....	337
פרק ז': תשלום קנס או כופר שהוטל על הזולת - סעיף 220ב לפקודה.....	339
פרק ח': כופר כסף - סעיף 221 לפקודה.....	341
פרק ט': חובת הראיה - סעיף 222 לפקודה.....	347
פרק י': חזקת אשמה - סעיף 223 לפקודה.....	349
פרק י"א: אחריות המסייע לעריכת דו"ח - סעיף 224 לפקודה.....	351
פרק י"ב: אחריות מנהל - סעיף 224א לפקודה.....	353
פרק י"ג: התיישנות - סעיף 225 לפקודה.....	359
שער ב': מס ערך מוסף.....	365
פרק א: עבירות - סעיף 117 לחוק.....	365
1. מבוא.....	365
2. סירב או נמנע להתייצב לחקירה לאחר שנדרש לעשות כן - סעיף 117(א)(2) לחוק.....	368
3. מסר ידיעה לא נכונה או לא מדוייקת בלא הסבר סביר - סעיף 117(א)(3) לחוק.....	368
4. לא הגיש במועד דו"ח שיש להגישו - סעיף 117(א)(6) לחוק.....	370
5. לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות אחרות שהיה עליו לנהל או שניהלם בסטיה מהותית מן ההוראות - סעיף 117(א)(7) לחוק.....	371
6. לא הוציא חשבונית מס למרות שהיה חייב להוציאה - סעיף 117(א)(13) לחוק.....	372
7. הוציא חשבונית מס ולא שילם במועד את המס הכלול בה - סעיף 117(א)(14) לחוק.....	373
8. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס - סעיף 117(ב) לחוק.....	373
9. מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך אחר - סעיף 117(ב)(1) לחוק.....	375
10. הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס - סעיף 117(ב)(3) לחוק.....	376
11. ניכה מס תשומות מבלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק - סעיף 117(ב)(5) לחוק.....	376
12. הכין, ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות - סעיף 117(ב)(6) לחוק.....	379
13. השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר - סעיף 117(ב)(8) לחוק.....	379

14	העברייך, במעשיו, הביא להתחמקות או להשתמטות מתשלום מס -
380	סעיף 117(ב2)(3) לחוק
381	15. ההלכה הפסוקה - עניינים שונים
389	פרק ב': עבירה שלא נקבע לה עונש - סעיף 118 לחוק
391	פרק ג': עבירה של חבר-בני-אדם - סעיף 119 לחוק
399	פרק ד': אחריות למעשי עובד - סעיף 120 לחוק
401	פרק ה': כופר כסף - סעיף 121 לחוק