תוכן עניינים

חלק א': כללי 1
שער ראשון: הסדרי טיעון 1
פרק א': מבוא 1
פרק ב': אופיו של הסדר הטיעון 3
1. כללי 3
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': סטיה 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
שער ב': חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 153

פרק א': הלבנת הון - הגדרה ותכלית 153
1. כללי 153
2. התכלית - בפרסומי הרשות להלבנת הון 161
3. מטרת החוק 162
4. מרכיבי העבירות המנויות בחוק 163
פרק ב': פרשנות 165
1. הדין 165
2. הגדרת "רכוש" בסעיף 1 לחוק - הגדרה רחבה ומקיפה 169
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
32. בקשה מקדמית לתיקון רשימת עדי התביעה - 369 עדים 228

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

5.2 סדרי הדין בחילוט האזרחי.....255
5.3 סיכום.....256
6. האם ניתן להורות על החזקת התפוסים לצורך אפשרות חילוט עתידי של הרכוש בהתאם לחוק איסור הלבנת הון? 257
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?.....258
8. חילוט אזרחי או חילוט פלילי? 259
9. האם ניתן לחלט יותר מפעם אחת את הסכום לגביו נעברו העבירות?.....260
10. צו זמני להמשך הקפאה של כספים בחשבונות בנק 260
11. חילוט ללא הרשעה 261
12. סמכויות המשטרה להחזקת תפוסים למטרת חילוט מכוח סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון.....262
13. השימוש שנעשה בידי החשודים בכספים, אשר התקבלו לכאורה, במרמה, בצוותא חדא, יחד עם לקוחותיהם, נוכח מצג המרמה, היא פעולה ברכוש.....263
14. רכוש תפוס - הותרת הצו הארעי בתוקף הרכוש 264
15. התרשלות של המדינה מצדיקה שחרור תפוסים 265
16. פירות עץ העבירה לא ייוותרו בחיקו של העבריין.....265
17. ניתן לחלט רכוש שהושג, במישרין או בעקיפין כתוצאה מביצוע עבירה.....266
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.....267
20. הטלת צו חילוט על רכושו של אדם שהורשע בעבירה לפי סעיפים 3 ו- 4 לחוק איסור הלבנת הון 268
21. העדפת הוראת הקפאה זמנית של כספים שהוחזקו או זכות להטלת עיקול על הכספים 269
22. רכוש יחשב לבר חילוט ללא קשר לזיקתו לביצוע העבירה.....270
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 271
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.....272
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
פרק ו': מהי עבירה נמשכת.....283
פרק ז': חובותיו של יועץ המס.....285
פרק ח': התערבותה של ערכאת הערעור.....287
פרק ט': מעצר עד תום ההליכים בעבירות כלכליות.....289
פרק י': האם ישנה חובה על עוסק לדווח למע"מ על עסקאותיו בתקופה שבין יום הגשת בקשה לפשיטת רגל ועד יום מתן צו כינוס 291
פרק י"א: שיקולי ענישה 293
חלק ב': עבירות מס 303
שער א': מס הכנסה 303
פרק א': אי-קיום דרישות מסויימות - סעיף 216 לפקודה 303
1. מבוא 303
2. לא הגיש במועדו דין וחשבון - סעיף 216(4) לפקודה.....304
3. רישום תקבול שהיה חייב לרושמו - סעיף 216(7) לפקודה.....305
4. ההלכה הפסוקה.....305
4.1 הרשעה - סעיף 216(4) לפקודה 305
4.2 מאסר שיומר בעבודות חוץ - 2 עבירות על 216(4) ו- 13 עבירות מע"מ.....307
4.3 אי-הגשת דו"ח.....307
4.4 אי-ניהול ספרי חשבונות 309
4.5 אי-הגשת דו"חות שנתיים.....309
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. העבריין, במעשיו, הביא להתחמקות או להשתמטות מתשלום מס - סעיף 117(ב2)(3) לחוק 380

15. ההלכה הפסוקה - עניינים שונים 381
פרק ב': עבירה שלא נקבע לה עונש - סעיף 118 לחוק.....389
פרק ג': עבירה של חבר-בני-אדם - סעיף 119 לחוק.....391
פרק ד': אחריות למעשי עובד - סעיף 120 לחוק 399
פרק ה': כופר כסף - סעיף 121 לחוק 401
פרק ו': הלכות.....409
1. המערערת הורשעה על-פי הודאתה בבית משפט השלום בעבירות הבאות: אי-הגשת דו"חות מס הכנסה במועד; אי-העברת מס שנוכה; אי-הגשת דו"חות מע"מ במועד ואי-צירוף תשלום.....409
2. סכום המרמה הוא קריטריון מרכזי בקביעת מתחם העונש ההולם. הנאשם קיבל במרמה מקורבנות העבירות שביצע סך כולל של 1,450,521 ש"ח.....409
3. עבירות המס אינן עבירות טכניות-רגולטוריות גרידא, שכן משמעותן המעשית היא גזל של כספי הציבור ולפיכך ענישתן צריכה להיות מחמירה, בהתאם. זאת, בפרט כאשר מדובר בעבירות כגון העבירה של אי-העברת ניכויים, שכן משמעותה הברורה היא אי-העברת כספים שאותם גבו נאשמים בעבור הקופה הציבורית, וממילא עשיית שימוש בהם למטרות שאינן מטרה זו.....409
4. בענייננו, הערכים החברתיים המוגנים שנפגעו כתוצאה ממעשי הנאשם הם הפגיעה הקשה במשק, בכלכלה ובמגוון היבטים חברתיים הנוגעים לנטל תשלום המיסים ושמירה על יציבות המשק והקופה הציבורית. אי-דיווח לרשויות המס פוגע באמון הציבור במוסדות השלטון ובמערכת המשפט. כמו-כן, מערכת המס מהווה מקור חשוב למימון שירותים ציבוריים חיוניים כמו מערכות החינוך, הבריאות, הביטחון והרווחה. פגיעה בדיווח מהווה גם פגיעה במימון שירותים אלו ומסכנת את התפקוד הכלכלי התקין של המדינה 410
5. דוגמאות פסיקה נוספותהנאשם ביצע את עבירותיו בשנים 2014-2015, אך כתב האישום הוגש באמצע שנת 2022, אף-על-פי שכתב האישום נגד ראשי ההתארגנות בו רשום היה הנאשם כעד מטעם התביעה הוגש כבר בחודש ינואר 2016. לא נמצא כל טעם להצדקת השיהוי הכבד בהגשת כתב האישום נגד הנאשם, ומטעם זה החלטתי לסטות ממתחם העונש ההולם כך שהנאשם לא ירצה עונש מאסר מאחורי סורג ובריח 410

6. אין גם חולק שמדובר בעבירות המבוצעות, בדרך כלל, על-ידי אנשים נורמטיביים, וכי אין המדובר בעבירות הדורשות כוונה מיוחדת להתחמק או להשתמט מתשלום מס, אלא בעבירות שלא נלווית אליהן כוונת מרמה, אם כי לא מדובר בעבירות "טכניות או פעוטות ערך", אלא בעבירות הפוגעות בחובתן של רשויות המס לבצע הליך גביית מיסים סדור והגון. על-כן, נקבע בפסיקה שחרף עובדה זו, יש לגזור על מבצעי העבירות עונשים מרתיעים, כדי מאסרים לריצוי בעבודות שירות, כאשר ההתחשבות בנסיבות אישיות תהא מועטה, וזאת על-מנת להרתיע אחרים 410
7. כידוע, בדיני המס חשיבות עליונה להסרת המחדל הפלילי, כאשר הפסיקה רואה בהסרת המחדל ביטוי לנטילת אחריות אמיתית, הכאה על חטא ורצון לכפר על העבירות תוך תיקון הנזק שנגרם לקופה הציבורית. הסרת מחדל, איפוא, מביאה למיקום עונשו של הנאשם בתחתית מתחם העונש ההולם (או קרוב לתחתיתו), ואילו נאשם שאינו מסיר את המחדל לא זכאי להקלה בעונש, כאמור 411
8. במקרה דנן, פעולות המרמה בהם נקט הנאשם נמשכו משך תקופה של כחמש שנים, במהלכן העלים הנאשם הכנסות בסכום כולל של כ-1.2 מיליון ש"ח. נתונים אלו מעמידים את מעשיו של הנאשם ברף חומרה גבוה. גם העובדה, כי הנאשם טרם שילם דבר על חשבון חובותיו הכבדים לרשויות המס, אף שחלף פרק זמן ניכר מאז ביצוען של העבירות, ואף לאחר מתן הכרעת הדין ניתנה ארכה בקביעת מועד דיון בפרשת העונש לשם כך, אף היא עומדת לחובתו.....411
9. דוגמאות פסיקה נוספות.....411