

## זיכוי מהדהד בפרשת קופת חולים מאוחדת בהתייחס לעבירות מס חמורות

### עו"ד ורו"ח יעקב דהן

במסגרת פרשה מסועפת ומורכבת אשר נמשכה מס' שנים וכללה 15 נאשמים, בית המשפט המחוזי בתל אביב זיכה 3 נאשמים, ביניהם לקוח משרדנו, מר אביעד לוי, והרשיע את יתר הנאשמים ברוב האישומים שיוחסו להם, ובמרכזם מרמה ועבירות מס והלבנת הון בהיקפים של עשרות מיליוני שקלים. במרכז הכרעת הדין עומדת פרשת גיוס מבוטחים חדשים לקופת חולים מאוחדת בניגוד להוראות הדין ותוך הסתרת המעשים ושימוש בכסות של שיווק שירותי בריאות נוספים.

במסגרת פרשה מסועפת ומורכבת אשר נמשכה מס' שנים וכללה 15 נאשמים, בית המשפט המחוזי בתל אביב זיכה 3 נאשמים והרשיע את יתר הנאשמים ברוב האישומים שיוחסו להם, ובמרכזם מרמה ועבירות מס והלבנת הון בהיקפים של עשרות מיליוני שקלים. במרכז הכרעת הדין עומדת פרשת גיוס מבוטחים חדשים לקופת חולים מאוחדת בניגוד להוראות הדין ותוך הסתרת המעשים ושימוש בכסות של שיווק שירותי בריאות נוספים.

כנגד הנאשמים הוגש כתב אישום שמייחס להם עבירות שעניינן מרמה ועבירות מס והלבנת הון בהיקפים של עשרות מיליוני שקלים. כתב האישום עוסק באירועים שהתרחשו בשנים 2002-2010, כאשר הנאשמים גייסו מבוטחים לקופה תוך הפרת הוראות משרד הבריאות, האוסרות שיווק ישיר ומתן טובות הנאה למי שיביא מבוטחים לקופות או למבוטחים עצמם. כדי להסוות את העבירות, בוצעו הגיוסים באמצעות חברות שיווק שהציגו את פעילותן כאילו היא מכוונת רק להפצת שירותי הבריאות הנוספים, ולא החברות הבסיסית בקופה.

### הנאשמים:

נאשמים 1-2 הם עובדי הקופה: נאשם 1, יהודה עליאש, שימש כראש אגף שיווק עד שנת 2008 ומנהל מחוז ירושלים משנת 2008. נאשם 2, משה חברוני, היה מנהל מחוז ירושלים עד ראשית שנת 2008.

נאשם 3, אבי סיבוני, שימש כגורם המשווק העיקרי עבור הקופה והיה שותף במיזמים של הקמת מרפאות עצמאיות. סיבוני פעל באמצעות חברת השיווק אור יצחק, נאשמת 4 וכן באמצעות שתי חברות נוספות אור שלמה ומסיבי, נאשמות 5-6.

### דין והכרעה:

סיבוני והחברות הנזכרות וכן נאשמים 7-15, הקשורים לאישום השלישי בלבד, לטענת המאשימה, התייצגו כמשווקי פעילות גיוס מבוטחים, הוציאו חשבוניות מס וניכו בספריהם חשבוניות של מי שהוגדרו כספקיהם. נאשמים אלה כוללים את: נאשם 10, יוסף סניור, ונאשמת 11, חברה בשליטתו;

נאשם 12, אביעד לוי ונאשמים נוספים; לטענת המאשימה, עיקר תפקידם של הנאשמים המקורבים לסיבוני התמצה בביצוע עבירות מס והלבנת הון, ומכל מקום הם לא ביצעו את הפעילות המתוארת בחשבוניות שהוציאו.

האישום השלישי כולל שתי קבוצות עיקריות של חשבוניות שבהן נעשה שימוש בחברות סיבוני, ואינן משקפות פעילות אמיתית ו/או את הפעילות המפורטת בהן, כדלקמן:

חשבוניות של גופים בשליטת סניור – סניור קפיטל ועוסק מורשה דניה.ה.ס. (יכוננו לשם הנוחות: "חברות סניור") וכן חשבוניות של עוסק מורשה לוי אביעד, שפעל לפי הנטען בהתאם להוראות סניור (פרק ראשון, שישי). חשבוניות אלה הוצאו לחברות סיבוני ולחברות אחרות שעל פי הנטען היו בשליטת סיבוני.

בהתאם למפורט בכתב האישום, בשנים 2005-2010 הוצאו על ידי סניור לחברות סיבוני חשבוניות של חברות סניור בסך 24,729,875 ש"ח ללא מע"מ, וביחד עם אביעד חשבוניות של ע.מ. אביעד לוי בסך 1,421,234 ש"ח ללא מע"מ, ובסך הכל הוצאו חשבוניות בשליטת סניור לחברות סיבוני בסכום העולה על 26 מיליון ש"ח, שכנגדן לא עמדה פעילות כלל או לא עמדה הפעילות המתוארת בחשבוניות.

הנאשים כפרו באשמה ואביעד טען שביצע עבודה אמת ממשית, בעלת אופי שליחותי, היה זכאי בגינה לעמלה מוסכמת קבועה בסך 7% ואת היתרה העביר לסניור. לטענתו, הוא זה שהגיש את החשבוניות לאור יצחק ולאחר מכן העביר את הכספים בניכוי העמלה לסניור משום שרצה להציג מחזורים גדולים ונפח פעילות בבנק בהקשר של עיסוקו העיקרי בסחר במכוניות.

בית המשפט קבע, במסגרת הכרעת דין הפרושה על פני 349 עמודים (לאחר ניהול למעלה מ-100 דיוני הוכחות אשר נפרסו על כ-4 שנים) בהקשרן של חשבוניות אביעד כדלקמן:

**ראשית**, יש בראיות שהציגה ההגנה, כדי לדחות את עמדת המאשימה לפי לא בוצעה כל עבודה בהתייחס לחשבוניות של אביעד לוי כמפורט בכתב האישום, כלומר, כי יש לקבוע שאכן הייתה פעילות של צירוף מבוטחים המזכה בתשלום של כ-1.5 מיליון ש"ח ללא קשר למיהות הגורם שמבצע אותה.

**שנית**, נדחתה עמדת המאשימה לפי סברה כי יש ספק שאביעד ביצע פעילות כסוכן משנה מול סיבוני והיה זכאי מסיבוני לתשלום עבור צירוף מבוטחים, ההגנה הצליחה להוכיח בראיות שהציגה, שאכן בוצעה העבודה האמורה.

**שלישית**, ההגנה הצליחה להוכיח הלכה למעשה, כי יש ראיות למכביר לפעילות צירוף מבוטחים, ובהתאם לראיות אביעד היה זכאי בגינה לתשלום מסיבוני.

בסופו של יום, בית המשפט פסק בעניינו של אביעד לוי, כי קיימת תשתית ראייתית לטענה שהייתה פעילות אמיתית וממשית מאחורי החשבוניות, וכן קיימת תשתית ראייתית לכך שיש קשר בין הפעילות הנטענת לבין פעילותו של אביעד לוי כסוכן משנה. ממצאים אלה הובילו את בית המשפט לכלל מסקנה שהחשבוניות הנדונות תקינות ובהתאם זיכה בית המשפט את אביעד מכל האישומים שיוחסו לו.

**ת"פ (ת"א) 66313-12-15 מדינת ישראל נ' עליאש, אביעד לוי ואח'**