

בית המשפט העליון הנמיך את להבות השמחה בהיפוך מגמה בכל הנוגע לחילוט כספים ורכוש מתוקף חוק איסור הלבנת הון

כתב : סיימון יניב, עו"ד ורו"ח

בפס"ד שניתן ביום 31.5.2020, קיבל כבוד השופט ה.קירש מבית המשפט המחוזי בת"א את ערעורו של מר **רועי חיון** [ע"מ 7963-04-18] (עליו הרחבתי במסגרת ניוזלטר לחודש מאי 2020 - <https://files8.webydo.com/93/9395300/UploadedFiles/3DB97916-1F56-089F-CBB2-4B2F6F36B8E8.pdf>

וקבע בפס"ד תכליתי כי **לא ניתן למסות כספים שחולטו ע"י המדינה מכח סעיף 21(א) לחוק איסור הלבנת הון**, התש"ס-2000 (להלן: "**חוק איסור הלבנת הון**") שהרי יהיה בכך להביא להעשרת קופת המדינה ביתר בגובה המס שיוטל על הכספים שחולטו, דבר שעלול להביא להטלת מס על התעשרות שלא נותרה בכיסו של המערער בסופו של יום.

יצוין ששאלה זו נדונה בעבר בבתי המשפט, ובין היתר ע"י כב' השופטת ירדנה סרוסי שלא קיבלה את עמדתו של כבוד השופט ה. קירש, ונראה שהדיון המשפטי סביב שאלה זו עוד ידון ע"י בית המשפט העליון.

עוד לא יבשה הדיו על חתימת פסה"ד בעניינו של חיון, ובית המשפט העליון בראשות הנשיאה **אסתר חיות** הנמיכה את גובה להבות השמחה בשינוי המגמה שנראה באופק לטובת הנאשמים, בכל הקשור לנושא חילוט כספים ורכוש לפי חוק איסור הלבנת הון.

כב' הנשיאה חיות דחתה בקשה לדיון נוסף על החלטת בית המשפט העליון בע.פ. 6339/18 ירון בלווא ואח' נ' מ"י (שידועה בשמה "פרשת קרטל הגיזום"), וקבעה שוב שיש לחלט את מלא סכום הכספים שהתקבלו בידי הנאשמים במרמה תוך תאומי מחירים לביצוע עבודות גיזום בהגשת מכרזים לעבודות מגופים המחויבים במכרז, ללא התחשבות בהוצאות שנדרשו להשגת פירות העבירה ובתוכם גם הוצאות מיסים ששולמו למדינה.

יוזכר שרק באוגוסט 2019 בית המשפט העליון העביר מסר לגופי האכיפה (משטרה והפרקליטות) בפרשת "מי אביבים", שהן לא יכולות לבקש לחלט רכוש של נאשמים בפלילים בסכום לא מוגבל ולתקופה לא מוגבלת.

בפרשת מי אביבים הפחיתה השופטת ענת ברון את גובה כספי החילוט שנקבעו ע"י בית המשפט המחוזי מסך של 35 מליון ₪ לסך של 18 מליון ₪. השופטת ברון ציינה כי ההפחתה באה לאזן בין האינטרס הציבורי לבין הבטחת תכליות החילוט לבין זכויותיהם הקנייניות של הנאשמים, פס"ד שהצטרף לשורה של פסקי דין שביקשו לרסן את ההתנהלות של רשויות האכיפה בכל הקשור למדיניות החילוט, עד לפס"ד שניתן כאמור ע"י בית המשפט העליון שכתב כב' השופט עוזי פוגלמן בפרשת קרטל הגיזום, שם נקבע שיש לחלט את ההכנסות שהפיקו המואשמים בשווי ברוטו (וללא הכרה בניכוי של הוצאות שנדרשו להפקתן, לרבות הוצאות מיסים).

יודגש כי שבפרשת רועי חיון בית המשפט המחוזי התייחס לאפשרות למסות הכנסות שחולטו לקופת בית המדינה כאמור ולא אפשר לפקיד השומה למסות סכומים אלו שהרי אז המדינה נשכרת יש מאין. אך נראה שעדין לא מדובר בסוף פסוק וככל הנראה עוד נשמע בהמשך על תוצאות ערעור על פסיקת חיון, ככל שהוגש.

לפרטים נוספים ניתן לפנות בקישור <https://www.yaniv-tax.co.il/contact.html> לעו"ד ורו"ח סיימון יניב ממשדד

עורכי הדיון סיימון יניב ושות'

