



ת"פ 27960/06/20 - 1. מס הכנסה-תביעות-פקיד שומה חקירות חיפה והצפון. 2. מע"מ חיפה נגד אסדי ריאן לאינסטלציה בע"מ, אסדי מחמד

בית משפט השלום בחיפה

ת"פ 27960-06-20 מס הכנסה-תביעות-פקיד שומה
חקירות חיפה והצפון נ' אסדי ריאן לאינסטלציה בע"מ
ואח'

ת"פ 57136-06-20 מדינת ישראל נ' אסדי ואח'
בפני כבוד השופט שלמה בנג'ו
בעניין:

1. מס הכנסה-תביעות-פקיד שומה
חקירות חיפה והצפון 2. מע"מ חיפה

המאשימה

נגד

1. אסדי ריאן לאינסטלציה בע"מ
2. אסדי מחמד

הנאשמים

גזר דין

הנאשמים הורשעו על פי הודאת נאשם 2 בעבירות המיוחסות להם בכתב האישום.

באישום הראשון (המתייחס לשני הנאשמים) הורשעו שני הנאשמים בביצוע שתי עבירות של אי הגשת דוח במועד - שתי עבירות לפי סעיף 216 (4) וסעיף 224א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.

באישום השני (המתייחס לנאשם מס' 2 בלבד), הורשע הנאשם בביצוע שתי עבירות של אי הגשת דוח אישי על הכנסותיו לשנים 2017-2018 - עבירה לפי סעיף 216 (4) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.

באישום השלישי (המתייחס לנאשם מס' 2 בלבד), הורשע הנאשם בביצוע עבירה של אי קיום דרישה הכלולה בהודעה שניתנה על פי הפקודה, בכך שלא הגיש תוך 120 יום דו"ח על הונו ונכסיו נכון ליום 31.12.2018 כפי שהתבקש בהודעה בכתב של פקיד השומה מיום 30.9.2019 - עבירה לפי סעיף 216(1) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961.

כמו כן, צירף הנאשם כתב אישום נוסף בו הורשעו הנאשמים על פי הודאתו של נאשם 2 בעובדות כתב האישום המצורף, בשני אישומים. באישום הראשון, בביצוע שתי עבירות של אי הגשת דו"ח תקופתי שיש להגישו - עבירה לפי סעיף 117(א)(6) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975; ובאישום השני, בביצוע עבירה אחת של הפרת חובת תשלום המס המגיע לתקופת הדיווח התקופתי עם הגשתו - עבירה לפי סעיף 118 לחוק מע"מ בצירוף 88(א) לחוק מע"מ ותקנות 23(ב)(1) ו- 27 לתקנות מע"מ.



על פי האישום הראשון של כתב האישום המצורף, לא הגישו במועד, במודע, כנדרש על פי החוק והתקנות 2 דוחות תקופתיים לחודשים: 10/2018-05/2019.

יתרת חוב המס המתחייבת מדוחות אלה, שטרם שולמה, הינה לפי כתב האישום, סך של - 32,359 ₪.

על פי האישום השני של כתב האישום המצורף, הנאשמים הגישו דו"ח תקופתי לחודש 06/2019 ללא צירוף התשלום כנדרש על פי החוק והתקנות.

יתרת חוב המס, שטרם שולמה, הינה לפי כתב האישום, סך של - 11,134 ₪.

אשר לעבירות מס הכנסה, נטען על ידי נציג מס הכנסה, כי המחדלים בתיק הוסרו, המאשימה הדגישה את מחזורי העסקאות הגבוהים שהסתכמו בסך כולל של 4-5 מיליון ₪. המאשימה עתרה למתחם ענישה בעבירות מס הכנסה שנע בין מאסר מותנה ועד למאסר בפועל של 8 חודשים ועתרה להטלת מאסר מותנה וקנס לשיקול דעת. אשר לחברה שאינה פעילה, עתרה המאשימה להטלת קנס כספי.

אשר לעבירות מע"מ, נציגת מע"מ עתרה למתחם ענישה הנע בין מאסר מותנה ועד 7 חודשי מאסר בפועל, לצד קנס של 5%-10% מסכום המחדל והתחייבות להימנע מביצוע העבירה. עוד ציינה המאשימה כי אין לנאשם עבר פלילי. מבדיקה שנערכה על ידי המדינה נטען כי מאז הגשת כתב האישום, הדוחות המפורטים באישומים 1-2 לכתב האישום המצורף הוגשו, אך מבלי לצרף תשלום. לפיכך, נטען כי המחדלים לא הוסרו. המאשימה עתרה להטלת חודשיים מאסר בעבודות שירות, לצד מאסר מותנה למשך 6 חודשים, קנס 10% מסכום המחדל והתחייבות להימנע מביצוע העבירה. אשר לנאשמת שאינה פעילה, התבקש קנס סמלי.

מנגד, טען הסניגור כי מדובר בנאשם אב ל-4 ילדים, אשתו מורה והוא נמצא בהליך של חדלות פירעון במסגרתו הוא משלם 3,000 ₪ לחודש בהסדר. עוד צוין כי הנאשם עובד היום כשכיר בתחום האינסטלציה ומשתכר שכר של 7,000 ₪. זאת ועוד, נטען כי הנאשם ניהל חברה ששגשגה ועמד בכל תשלומי המע"מ, אך בתקופה האחרונה עקב המצב העולמי, החברה קרסה.

עובר לגזר הדין, ציין הסניגור, כי הנאשם הסיר את כל המחדלים, ולאור האמור, עתר להסתפק בענישה מקלה.

הנאשם מסר כי הוא מצטער על מה שהיה, שהסתבך עם חברות שלא שילמו לו כסף. עוד מסר כי כשעבד בחברה שלו היה משלם בכל חודש מע"מ והבעיה שלו הייתה שעבד שוטף 90 יום. כיום מסר כי עובד בחברה וחייב לשלם ולחזור לעבודה. מבקש להטיל עליו קנס מדוד על מנת שיוכל לעמוד בו ולשלמו.

בחנתי את הערכים החברתיים המוגנים שנפגעו כתוצאה ממעשיהם של הנאשמים, את מדיניות הענישה הנוהגת ואת נסיבות העבירה, תוך שנתתי דעתי לכך, כי לעת הזו, המחדלים הוסרו בתיק מס ההכנסה וטרם הוסרו בתיק המע"מ המצורף.



בשים לב לכך, מתחם הענישה בתיק זה ביחס לנאשמת 1, שאיננה פעילה, הוא קנס סמלי בלבד, ואילו מתחם הענישה ביחס לנאשם 2, בכתב האישום של מס ההכנסה נע בין מאסר על תנאי ועד ל-8 חודשי מאסר בפועל, וקנס הנע בין 8,500 ₪ ועד ל-20,000 ש"ח.

מתחם הענישה בתיק המע"מ ביחס לנאשמת 2 (הנאשמת 1 דכאן) הוא קנס סמלי ואילו מתחם הענישה ביחס לנאשם 1 (הנאשם 2 דכאן) בכתב האישום המצורף כאמור נע בין מאסר על תנאי ועד 7 חודשי מאסר בפועל.

מיקום עונשו של כל אחד מהנאשמים בתוך מתחם העונש ההולם נגזר מהנסיבות שאינן קשורות לביצוע העבירה.

נמסר לבית המשפט על ידי המדינה, כי הנאשמת 1 אינה פעילה כיום ועל כן, בית המשפט יסתפק בהטלת קנס סמלי בעניינה.

הנאשם 2 נעדר עבר פלילי, במהלך המשפט פעל והסיר את כל המחדלים בתיק מס ההכנסה, ואת המחדלים בתיק המע"מ.

הנאשם 2 נתון בקשיים כלכליים ולדבריו מצוי בחדלות פירעון, ומשלם במסגרת הסדר סכום חודשי של 3,000 ₪ (ראה נ/2). כמו כן, מסר כי משתכר סכום של 7,000 ₪ בחודש (ראה נ/1) והוא אב ל-4 ילדים הסמוכים על שולחנו.

בהטלת קנס על הנאשם, חייב בית המשפט, על פי הוראות סעיף 40 לחוק העונשין, להתחשב במסוגלותו הכלכלית של הנאשם.

לפיכך, על הנאשמת 1 יוטל קנס סמלי בלבד, ואילו על הנאשם 2 יוטלו עונשים הולמים ומתונים בשים לב להסרת המחדלים.

אשר על כן, אני גוזר על הנאשמים את העונשים הבאים:

הנאשמת 1 -

קנס סמלי בסך של 1 ₪, הואיל ומדובר בחברה שאינה פעילה.

הנאשם 2 -



בתיק מס הכנסה

5 חודשי מאסר על תנאי למשך 3 שנים, והתנאי הוא שלא יעבור בתוך תקופה זו, את העבירות בהן הורשע בתיק זה, ו/או כל עבירה מסוג פשע, על פקודת מס הכנסה.

קנס בסך של 5,000 ₪ או 50 ימי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב-20 תשלומים חודשיים, שווים ורצופים החל מיום 1/3/22 ובכל 1 לחודש שלאחר מכן. פיגור יעמיד את מלוא הקנס לפירעון מידי ויפעיל את צו המאסר שלצידו.

בתיק מע"מ

45 ימי מאסר בפועל שירוצו בעבודות שירות בתחנת משטרת מג"ד אל כרום, או בכל מקום עליו יורה הממונה על עבודות השירות.

הנאשם יתייצב לתחילת ריצוי עבודות השירות ביום 4/4/22 בשעה 08:00 במשרדי הממונה על עבודות השירות, סמוך לבית סוהר "מגידו".

מובהר לנאשם כי מדובר בתנאי העסקה קפדניים, וכי כל הפרה ו/או אי הישמעות להוראות הממונה, עלולה להביא להפקעת עבודות השירות ולריצוי יתרת התקופה בכליאה ממשית.

5 חודשי מאסר על תנאי למשך 3 שנים, והתנאי הוא שלא יעבור בתוך תקופה זו, את העבירות בהן הורשע בתיק זה, ו/או כל עבירה מסוג פשע, על חוק מע"מ.

קנס בסך של 3,000 ₪ או 30 ימי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב-20 תשלומים חודשיים, שווים ורצופים החל מיום 1/3/22 ובכל 1 לחודש שלאחר מכן. פיגור יעמיד את מלוא הקנס לפירעון מידי ויפעיל את צו המאסר שלצידו.

זכות ערעור תוך 45 יום לבית המשפט המחוזי.

המזכירות תמציא העתק גזר הדין לממונה על עבודות השירות.

ניתן היום, כ"ט שבט תשפ"ב, 31 ינואר 2022, במעמד הצדדים.