

ת"פ 42482/12 - פרקליטות מחוז מרכז מיסוי וכלכלה נגד محمد דענה

בית משפט השלום בירושלים

ת"פ 42482-12-12 פרקליטות מחוז מרכז מיסוי
וככללה נ' דענה

בפני כבוד השופט איתן קורנזהוזר
בעניין: פרקליטות מחוז מרכז מיסוי וכלכלה

המאשימה

נגד

محمد דענה

הנאשם

גמר דין

רקע

1. הנאשם הורשע, על יסוד הودאותו בכתב אישום מתוקן, בעבירות הבאות:

הוצאת חשבונית או מסמך הנחזה לחשבונית, במטרה להביא לכך שאחר יתחמק מתשלום מס בו הוא חייב, לפי סעיף 117(ב)(3) בצוירוף סעיף 117(ב1) לחוק מס ערך נוסף התשל"ז - 1975 (להלן: "החוק") (41 עבירות); שימוש במרמה או תחבוליה לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק (69 עבירות); הרשה להcin או לkeys פנקסי חשבונות כזובים או רשותות כזובות, לפי סעיף 220(4) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961 (להלן: "הפקודה") (4 עבירות); שימוש בעורמה או בתחבוליה לפי סעיף 220(5) לפקודה (4 עבירות); מסירת ידיעה כזובת או דוח לפי סעיף 117(1) לחוק (28 עבירות).

2. על פי עובדות כתב האישום המתוקן, בתקופה שבין חודש אוקטובר 2004 ועד חודש יוני 2007, היה הנאשם רשום כעוסק במס הכנסה ומע"מ, קיבלן עבודות בניה ושיפוצים. בתקופה הרלוונטית, הוציא הנאשם 41 מסמכים הנחיזם להיות חשבונית מס על שם עובד מורשה מוחמד דענה, מבלי שיטפרק עבודה או שירות תמורהן ומבליל שקיבל את הסכומים המופיעים בחשבונות (להלן: "החשבונות הפיקטיביות"). מדובר בסכום כולל של 2,200,154 ₪, אשר סכום המע"מ הנובע מחשבונות מס אלה הינו 361,877 ₪. הנאשם מכיר חשבונות אלה עברו עימה.

במהלך התקופה הרלוונטית, הגיע הנאשם 28 דוחות תקופתיים כזובים למנהל מע"מ, בכך שכלל בהם את החשבונות הפיקטיביות. הנאשם עשה את כל הפעולות האמורות במצויד, בכוונה להתחמק מתשלום מס או לעזר לאחר להתחמק מתשלום מס.

3. טרם הティיעונים לעונש התקבל תסجيل בעניינו של הנאשם. הנאשם בן 40, נשוי, אב לארבעה ילדים ומצפה לצד נסף, עובד בעבודות מזדמנות. הנאשם נשר מלימודיו לאחר 8 שנים לימוד, התקשה

עמוד 1

© verdicts.co.il - זו כל הזכויות שמורות לאתר פסק דין

להסתגל למוגנות ולשמור על יציבות תעסוקתית. מצבו הכלכלי קשה, ותלוים בכך עיקולים. אשר לעבירות בהן הורשע, נמנע הנאשם מלהקח אחריות לביצוען, תוך טענה כי נפל קורבן לשותפים עסקיים שהוננו אותו. בנוסף, לא ראה הנאשם כל דופי בתנהלותו, וביטה תחושות קורבנות וועל. שירות המבחן התרשם כי הנאשם מתקשה לבחון באופן ביקורתית את התנהלותו, ואני מקבל אחריות למעשי. לצד זאת, הנאשם הביע רצון לניהול חיים נורטטיביים, וכן הבהיר המשפט מהו גורם מרתייע. הנאשם שלל צורך בהתערבות טיפולית. לפיכך, המליץ שירות המבחן על השתתעה מוחשית ומצבת גבולות.

טייעוני הצדדים

.4. המאשימה הדגישה את גובה סכום החשבונות הפיקטיביות וסכום המע"מ, כאשר הנאשם לא הסיר את מחדריו, ואף קיים נגדו כיום חוב גבוה במס הכנסה ובמע"מ. במשוער, פגע הנאשם בכל האזרחים, תוך שליח ידו לקופה הציבורית. אין מדובר במידעה חד פעםית, אלא בתנהגות מתמשכת על פני תקופה ארוכה. המאשימה הפנמה לפטיקה, במסגרתה נקבעו מתחמי ענישה שבין 15 ל-36 חודשים מאסר בפועל, וכן בין 10 ל-24 חודשים מאסר בפועל. בנסיבותיו של הנאשם, עתירה המאשימה להטיל עונש ברף העליון של המתמחם, כיוון שה הנאשם אינו רואה פסול בתנהגותו אלא רואה עצמו כקורבן, וכן לאור הצורך בהעדפת אינטרס הגמול על פני אינטרסים אישיים. המאשימה הוסיפה כי נגדי הקובלן מקבל החשבונות, הוגש כתוב אישום המתברר ביום אלה, וכן כי אותו קובלן לא הסיר את מחדריו.

.5. הסגנור טען כי יש לתת דגש לניסיות מקרה זה, בו מדובר בחשבונות עסקאות ולא בחשבונות תשומות, כך שה הנאשם לא פגע בkopft האוצר ולא שלשל את הכספי לכיסו. בנוסף, כתוצאה מכך צמה חובו של הנאשם למס הכנסה. החשבונות נמסרו לאחר, ולא הנאשם עשה בהן שימוש. מכאן, דרישת המדינה לתשולם החוב ולהסרת המחדל הינה בגדר ענישה כפולה, שכן הנאשם מתבקש לשלם מס עבור כסף שלא קיבל, וכן דיווח את אותן חשבונות פיקטיביות, כך שנוצר חוב אישי נגדו. הנגנה מרבית החשבונות, הוא אותו קובלן פרט שקיבולן, שכן הוא קיזז סכומים אלה, וכך זה שגרם את הנזק לקופת המדינה. בנסיבות תיק זה, טען הסגנור כי יש לראות בכל המקדים כמקרה אחד. לנאים אין עבר קודם בעבירות מסווג זה, והוא עבר שניי מהותי בשנים האחרונות, עת התחתן, הפרק לאב, ונקלע למצוקה כלכלית קשה, בגיןה פעל כפי שפועל. לפיכך, עתර הסגנור להשתתעה על הנאשם מאסר שירוצה בעבודות שירות.

ה הנאשם שבקיביל אחריות למשוער, ציין את מצבו המשפחתית ואת מצבו הכלכלי הקשה, הנובע, בין היתר, מעבורי הפלילי.

מתهام הענישה

.6. מערכת גביה המס מבוססת על דיווח נכון וישר. עבירות המס פוגעות בкопפה הציבורית, משבשות את הפעולה התקינה במשק, ופוגעות באמון הציבור בערך הנשייה השווה בנטל המיסים. הנפקת חשבונות פיקטיביות, משבשת את מגנון גביה המס, ואיננה מאפשרת פיקוח, אכיפה וגבית מס אמיתי. אי העברת דוחות אמיתי, פוגעת באפקטיביות מערכת המיסוי, וביכולתה לתכנן את היקפי הגביה. עבירות המס מתאפיינות בזמןיות רבה ובביצוע קל, לצורך איתור מבצע העבירה. פגיעתן הרעה של עבירות אלו במשק, הינה רבת פנים ורבדים, ועל כן נקבע לא אחת בפטיקה, כי על בתי המשפט להעדייף את שיקולי הגמול וההרתעה על פני שיקולי האישים של הנאשם (ראו רע"פ 14/6371 ابو מנסי באטם נ').

מדינת ישראל (28.10.14) רע"פ 4323/14 מולדובן נ' מדינת ישראל (26.6.14); רע"פ 1717/14 ליזרוביץ נ' מדינת ישראל (30.3.14)). כפי שקבע כב' בית המשפט העליון, "עבירות המס מחייבות, כלל, הטלת עונשי מאסר על העבריינים" (רע"פ 3998/15 פלוני נ' מדינת ישראל, (28.6.15)). יודגש, כי הפסיקת אליה הינה הסגנון, שונה מהמקרה הנדון בהיקף העבירות, ואף בהוראות החקוק בהן הורשו הנאים. אין להתייחס לעבירות מס שהעונש המרבי אותו קבע המחוקק בצדיה הוא שנת מאסר, דוגמת ת"פ 22183-22 אליו הינה הסגנון, כפי שיש להתייחס לעבירות בהן הורשע הנאשם. יש להבחין בין עבירות המס השונות, העונש הקבוע הצדין, ונסיבות ביצוען, בכלל זה היקף העבירות, משך ביצוען, האם הוסרו המחדלים, רמת התחכם ועוד.

בנסיבות המקרה הנדון, מדובר בשורה של עבירות מס אותן ראה המחוקק בחומרה, וקבע בצדן עונשים של חמש ושבע שנים מאסר, זאת לצד קנסות מכבים. הנאשם הורשע בעשרות רבות של עבירות, אותן ביצע במשך למעלה משנתיים וחצי. איני מקבל את טיעון הסגנון, כי מי ש"הרוויח" מביצוע העבירות היה אותן קבלן אשר קיבל את החשבונות מהנאים: הנאשם הביא במעשהיו, לנזק כספי לקופה הציבורית, וזאת בבחינת חוטא ומחטיא. הנאשם קיבל בעצמו תמורה עבור אותן חשבונות פיקטיביות, אשר הביאו בהמשך לנזק ממשמעותי לקופה הציבורית, לאחר שניתנו בידי האחרים. אף המחוקק לא ראה להבחין במידת העונשה של אדם אשר משתמש מתשולם מס, בין זה המבצע פعلاה שטרתה להביא לידי כך שآخر יעשה כן. בנוסף, באופן פעולתו הנאים, אשר הגיע לשירות דוחות תקופתיים כוזבים, פוגע בערכיו דיווח האמת, העומדים בסיס גביה מיסים נכונה ושינוינית.

7. הצדדים ביקשו לקבוע מתחם ענישה אחד בגין מעשי הנאשם. בהתאם לפסיקה אשר אימצה את מבחן "הקשר הדוק", ונוכח הנסיבות שפורטו לעיל, אני מקבל את עתרת הצדדים ומוצא כי יש לקבוע מתחם ענישה אחד בגין אי-ירוע מתמשך זה (ראו ע"פ 14-6341 ניסים בן אישטי נ' מדינת ישראל (8.7.15); ע"פ 3614-14 ניא פן נ' מדינת ישראל (29.6.15)).

לאחר ש核实תי את כל האמור לעיל, אני קובע כי מתחם העונשה באירוע זה, נع בין 10 ל- 36 חודשים מאסר בפועל. לצד רכיב המאסר, וכן קיומו של מניע כלכלי במבצע העבירות וכן נזק כלכלי, מתבקשת הטלת קנס ממשמעותי. בעת קביעת מתחם הקנס, יש לשקל את מצבו הכלכלי של הנאשם, כפי שהוא לידי ביטוי בתסקיר ובמהלך הティיעונים לעונש. בהתחשב במצב קשה זה, וכן בסכומי העבירות ובמשך ביצוען, אני קובע כי גובה הקנס נع בין 40,000 ל- 200,000 ₪.

העונש המתאים

8. כנגד הנאשם שתי הרשעות קודומות, אשר אחת מהן הינה בשל עבירה שוד מזוין, בגין ריצה מאסר בפועל. תקופת המאסר לא הסיטה את הנאשם מלשוב ולבצע עבירות בעלות פן רכושי כלכלי, לאורר תקופה כה ארוכה של לפחות שני שנים וחצי, בעקבות ו��יתות. חמור מכך, אף ההליך המשפטי לא הביא את הנאשם להבין ולהפנים את הפסול במעשה, כאשר שירות המבחן ציין מפורשות כי הנאשם מתקשה לבחון בעין ביקורתית את התנהלותו, חש כקורבן, והוא מקבל אחריות על מעשיו. התנהלות זו, מעליה תהיות אשר לטענת הסגנון כי הנאשם שינה את דרכו לאחר נישואיו. במקרים אלה, יש להטיל על הנאשם עונש ממשמעותי, אשר יحدد עבורי את הבעייתיות שבמעשהיו, ויעביר אף מסר דומה לציבור השוקל לבצע עבירות מס. הנאשם נמנע מלהסיר את מחדלו, תוך שטען למצב כלכלי קשה, אשר

שימוש כתיעון נוספת להקלת בעונשו. הפסיכה דחתה טיעון זה, לגבי נאשמים נעדרי עבר פלילי, אשר ביצעו את העבירה בשל מצב כלכלי:

"**מצבו הכלכלי של המבוקש אף הוא אינו מהוות עילה להתרבות בגזר דין.** במרבית המקרים, **עברית נורמטיבים, נעדרי עבר פלילי,** אשר התדרדרו **לביצוע העבירות בעטיו של מצב כלכלי קשה. אין בנסיבות זו כדי להצדיק הקללה בעונשם..."** (רע"פ 977/13 אודיז נ' מדינת ישראל (20.2.2013)).

לצד כל האמור, יש לזכור לזכות הנאשם את הودאותו לפני, את מידת פגיעת העונש באשתו ובילדיו, וכן החמרת המצב הכלכלי, אותו תספג משפטו הקרובה, עם תחילת ריצוי מאסרו. סוגית השפעת העונש על משפחת הנאשם ועל מצבה הכלכלי, תהווה שיקול הן בגובה המאסר והן בגובה הקנס שיטול עליו.

.9. לאחר ששקלתי את כל האמור לעיל, החלטתי לגזר על הנאשם את העונשים הבאים:

- א. 16 חודשים מאסר בפועל. הנאשם יתחל בRICTSI עונשו ביום 15.12.1. הנאשם יתיצב במועד זה עד השעה 11:00 בבית המעצר המחוזי מגרש הרוסים.
- ב. 9 חודשים מאסר, אותן לא ירצה הנאשם אלא אם יעבור תוך שלוש שנים משחרורו עבירה מסווג פשע על פקודת המיסים או על חוק מס ערך נוסף.
- ג. 5 חודשים מאסר, אותן לא ירצה הנאשם אלא אם יעבור תוך שלוש שנים משחרורו עבירה מסווג עונן על פקודת המיסים או על חוק מס ערך נוסף.
- ד. קנס בסך 50,000 ₪ או עשרה חודשים מאסר תמורה. הקנס ישולם ב-20 תשלום שווים החל מיום 16.8.16 ומידי תחילת כל חדש שלאחר מכן.

זכות ערעור לביהם"ש המוחזק בתוך 45 יום מהיום.

נitan היום, ח' בחשוון תשע"ו, 21 אוקטובר 2015, במעמד הצדדים.

חתימה