



ת"פ 72389/10/18 - מדינת ישראל נגד פארוק חמזה, גיל בניאמינוב, לוטוצ'ט בע"מ חברות

בית משפט השלום בנצרת

ת"פ 72389-10-18 מדינת ישראל נ' חמזה ואח'

לפני כבוד השופטת מיכל ברלינר לוי

המאשימה מדינת ישראל

נגד

הנאשמים

פארוק חמזה

גיל בניאמינוב

לוטוצ'ט בע"מ חברות (נדונה)

גזר דין

(בעניינו של הנאשם 1)

רקע וטיעוני הצדדים

1. הנאשם 1 (להלן: "**הנאשם**") מנהל פעיל (יחד עם אחר) ואחד משני בעלי המניות בחברה העוסקת במכירת מנוי לוטו (להלן: "**החברה**") - הורשע בביצוע **12 עבירות של אי דיווח במועד** לפי ס' 117(א)(6) יחד עם ס' 67 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, בצרוף תקנה 23(ב)(1) לתקנות. זאת לאחר שהודה כי בין השנים 2013-2017 לא הגיש במועד, במודע, 12 דו"חות תקופתיים, בצרוף תשלום המס המלא הנובע מהם, בגובה של כ-**57,770 ₪**.

2. בעניינו של הנאשם התנהלו דיוני הוכחות, במסגרתם נשמעו עדי התביעה וחלק מעדי ההגנה, כאשר ביום 2/2/21 חזר בו הנאשם מכפירתו, הודה והורשע.

3. החברה והמנהל הפעיל האחר, נדונו בנפרד מהנאשם, וגזר דין בעניינם ניתן ביום 13/9/21.

4. בטיעוניו לעונש הדגיש ב"כ המאשימה את הפגיעה הקשה הנלווית לעבירות של אי דיווח, החל מהפגיעה בערך השוויון ובנשיאה בנטל וכלה בפגיעה הממשית בקופת המדינה, וביתר שאת משמדובר בעבירות שבוצעו במשך 4 שנים כאשר המחדל לא הוסר. כמו כן, הפנה ב"כ המאשימה לעברו הפלילי של הנאשם. נטען כי מתחם העונש נע בין חודשיים ל- 8 חודשי מאסר בפועל, חודשיים עד 8 חודשים מאסר מותנה, קנס כספי בגובה שבין 5% ל-10% מגובה המחדל, ובנוסף עמוד 1



חתימה על התחייבות. ב"כ המאשימה ביקש לאמץ את הרף העליון של המתחם, בהתייחס לאי הסרת המחדל, ניהול 2 דיוני הוכחות ועברו הפלילי של הנאשם, תוך שהפנה לפסיקה.

5. הסנגור טען מנגד, כי עברו הפלילי של הנאשם ישן, כאשר העבירה האחרונה נעברה מלפני כעשור. נטען, כי רף הענישה לו עותרת המאשימה אינו סביר וזאת אף בהתייחס לפסיקה הנוהגת. הוטעם כי מרבית העבירות המיוחסות לנאשם בוצעו בתקופה רציפה עד חודש פברואר 2016, שאז העסק קרס. נטען כי הנאשם ניהל את התיק משסבר כי הוא אינו המנהל הפעיל בחברה, וכי לעמדתו, חלקו פחות מחלקו של המנהל האחר. בנוגע לנסיבותיו האישיות של הנאשם, נטען כי הנאשם בן 46 אב ל-6 ילדים; אשתו אינה עובדת; הוא עצמאי ומצב עסקו לא טוב. נטען עוד, כי לאור מיעוט העבירות ונסיבות העניין, ניתן להסתפק בהטלת עונש צופה פני עתיד וקנס כספי, תוך מתן משקל לעקרון השיקום ולנסיבותיו האישיות של הנאשם, כמו גם לנסיבות ביצוע העבירות.

6. מבלי שהדבר יחייב את בית המשפט, הופנה הנאשם לממונה על עבודות השרות. בהתאם להודעת הממונה, הנאשם לא התייצב לראיון, על אף שזומן ולפיכך לא נבחנה התאמתו לביצוע עבודות שרות.

דין

7. בהתאם לתיקון 113, בבואנו לקבוע את מתחם הענישה ההולם, יש להתחשב בערך החברתי שנפגע מביצוע העבירה, במידת הפגיעה בו, במדיניות הענישה הנוהגת ובנסיבות הקשורות בביצוע העבירה.

8. אין צורך להכביר מילים אודות **חומרתן של עבירות המס**, תוצאותיהן ההרסניות למשק, לכלכלה ולמרקם החברתי, ופגיעתן הקשה **בערכים המוגנים** של שוויון ונשיאה בנטל (רע"פ 512/04 **אבו עביד נ' מדינת ישראל**, תק-על 2004(2), 209 ורע"פ 3857/13 **יצחקיאן נ' מדינת ישראל** (30/7/13)). אי הגשת דו"חות במועד כמזה כאמצעי להשתמטות מתשלומי מס, והתנהגות זו הינה בעלת אופי שלילי שיש לעקור מן השורש. בהתאם, על מדיניות הענישה בעבירות כגון דא לשקף את הסכנה הגדולה הטמונה מהן לציבור ולפרט, כמו גם את יסוד ההרתעה הנדרש.

9. בחינת **הנסיבות הקשורות בביצוע העבירה** מלמדת כי הנאשם נמנע מדיווח תקופתי שוטף לרשויות המס, לא הגיש דו"חות ואת התשלום הנובע מהם. אין מחלוקת כי התנהלות כזו מובילה לפגיעה מתמשכת במנגנון גביית המסים ונושאת בחובה פוטנציאל נזק ברור, הגם שבמקרה שבנדון לא מדובר בהיקף כספי גבוה. בצד האמור יש לזכור כי מדובר בעבירות שמדרג חומרתן נמוך, ובהתאם גם הענישה הקבועה בצדן.

10. נוכח המתואר ולאחר סקירה של מדיניות הענישה הנוהגת, מצאתי לקבוע את מתחם הענישה הראוי



בטוח שבין מאסר מותנה ל-10 חודשי מאסר בפועל, ועונשים נלווים.

ראו והשוו:

א. בת"פ (שלום-רחובות) 45840-08-17 **מדינת ישראל נ' כהן** (2/12/18) נקבע מתחם ענישה שתחילתו במאסר מותנה וסופו במספר חודשי מאסר בפועל, בגין 22 עבירות של אי דיווח לפי ס' 117(א) לחוק, שגרמו לנזק של כ-200,000 ₪. בסופו של יום הוטלו 2 חודשי עבודות שירות בשל הסרת מחדלים חלקית.

ב. בת"פ (שלום-חיפה) 46314-12-19 **מדינת ישראל נ' בודי טיים בע"מ** (6/1/21), נקבע מתחם ענישה הנע בין מאסר מותנה ל-7 חודשי מאסר בפועל בגין 15 עבירות של אי דיווח למע"מ, והוטלו חודשיים עבודות שירות נוכח צמצום משמעותי של המחדלים ועבר פלילי נקי.

ג. בת"פ (שלום-רמלה) 20860-05-17 **מדינת ישראל נ' קסטרו** (2/12/18) נקבע מתחם הנע בין מאסר מותנה ל-8 חודשים בפועל, בגין ביצוע 11 עבירות של אי דיווח למע"מ, שהוביל לחוב בגובה של 90,000 ₪ שלא הוסר. על הנאשמת - נעדרת עבר פלילי, אם חד הורית לחמישה, אשר תסקיר בעניינה קבע שאינה מאופיינת בדפוסים עברייניים - הוטלו מאסר על תנאי וקנס.

ד. בת"פ (שלום-רחובות) 45840-08-17 **מדינת ישראל נ' כהן** (2/12/18) נקבע מתחם הנע בין מאסר מותנה ל-6 חודשי מאסר בפועל ביחס ל-11 עבירות של אי דיווח, שיצרו חוב של כ-200,000 ₪. בשים לב לעבר נקי ולהסרה חלקית של המחדלים, הוטלו 2 חודשי עבודות שירות.

ה. ברע"פ 4173/15 **אבו הלאל נ' מדינת ישראל** (29/6/15), אושר מתחם ענישה הנע בין שלושה חודשי מאסר על תנאי ל-10 חודשי מאסר בפועל, שנקבע ביחס ל-26 עבירות של אי דיווח לפי ס' 117(א) לחוק. בהתאם, אושר עונש בן 8 חודשי מאסר בפועל שהושת על הנאשמים, בשים לב לתקופת הביצוע הארוכה ולאי הסרת המחדלים.

ו. בת"פ (שלום-רמלה) 6382-08-16 **מדינת ישראל כהן** (4/4/19) הוטלה, במסגרת הסדר, ענישה מותנית על נאשם שביצע 20 עבירות של אי דיווח למע"מ, בשים לב לנסיבות אישיות מיוחדות שהועלו במסגרת בקשה לביטול הרשעה (שנדחתה).



11. בהתאם להוראות סעיף 40ג(ב) לחוק העונשין, יקבע עונשו של הנאשם בתוך מתחם ענישה זה, בשים לב לנסיבות שאינן קשורות בביצוע העבירה.

הנאשם בן 46, נשוי ואב ל-6 ילדים. לחובתו הרשעות קודמות בעבירות: שימוש במסמך מזויף, נהיגה ללא רישיון, התפרצות וגניבה, שימוש בסמים לצריכה עצמית, התנהגות פרועה במקום ציבורי ותקיפה סתם. לחובת הנאשם נזקפת אף אי הסרת המחדל. הודאת הנאשם אשר לא באה בשלב מוקדם של ההליך, אלא לאחר שמיעת מספר דיוני הוכחות, תישקל לטובתו באופן מסוים בלבד.

סיכום והכרעה

12. בשקלול המתואר ולאחר ששקלתי מחד את ריבוי העבירות ואת חומרתן הטבועה, את הרשעותיו הקודמות של הנאשם, ואי הסרת המחדל ומאידך את ההיקף הכספי המצומצם של העבירות, והודאתו גם אם בשלב מתקדם של ההליך, אני סבורה כי עניינו של הנאשם נכנס לרף התחתון-בינוני של המתחם, וכי יש להסתפק בענישה צופה פני עתיד. האמור, יחד עם עונשים כספיים מידתיים, מאזן נכונה בין מכלול האינטרסים הרלוונטיים, לרבות אינטרס ההרתעה.

13. לסיכום אני מטילה על הנאשם את העונשים הבאים:

א. 6 חודשי מאסר על תנאי לתקופה של שלוש שנים מהיום והתנאי הוא כי הנאשם לא יעבור בתוך התקופה הנזכרת כל עבירה לפי חוק מע"מ ויורשע בגינה בין בתקופת התנאי ובין לאחריה.

ב. קנס בסך ₪ 10,000 או חודשיים מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב-10 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מיום 1/12/21.

ג. הנאשם יתחייב להימנע מלעבור כל עבירה לפי חוק מע"מ למשך שנתיים מהיום והובהר לו כי אם יפר התחייבות זו יחויב לשלם ₪ 5,000.

הנאשם: אני מבין את עונש ההתחייבות ואני מתחייב לא לעבור את העבירות שבהתחייבות ומבין שאם אעבור אותן במהלך שנתיים החל מהיום, אחויב בתשלום של ₪ 5,000.

זכות ערעור לבית המשפט המחוזי.



ניתן היום, ה' כסלו תשפ"ב, 09 נובמבר 2021, בהעדר הצדדים.