



## ת"פ 12455/01/11 - מדינת ישראל - מס הכנסה נגד שוברג'י חומרי בניין בע"מ, נאהד אלשורבג'י - בעצמו

בית משפט השלום בבאר שבע

ת"פ 12455-01-11 מדינת ישראל נ' שוברג'י חומרי בניין בע"מ ואח' 21 פברואר 2016

לפני כבוד השופט בכיר ג'ורג אמוראי  
המאשימה  
מדינת ישראל - מס הכנסה  
מתמחה ראובן ארש - אבן

נגד  
הנאשמים  
1. שוברג'י חומרי בניין בע"מ  
2. נאהד אלשורבג'י - בעצמו  
עו"ד עוזי נקש

[פרוטוקול הושמט]

### גזר דין

הנאשמים, חברה בע"מ (שעיסוקה בענף מסחר בחומרי בניין) ומנהלה הפעיל, הורשעו עפ"י הודייתם העצמית, בעובדות כתב האישום, בביצוע עבירות בניגוד לפקודת מס הכנסה ובניגוד לחוק מע"מ.

· **בכל הנוגע למע"מ** - עסקין ב-6 עבירות של אי הגשת דוחות תקופתיים במועד בין התאריכים 2/2005-2/2006.

· **בכל הנוגע למס הכנסה** - עסקין ב-6 עבירות של אי הגשת דוחות שנתיים במועד, שלוש ביחס להכנסותיה של הנאשמת ושלוש ביחס להכנסותיו של הנאשם, וזאת ביחס לשנים 2003, 2004 ו-2005, וכשבנוסף הורשע הנאשם ב-3 עבירות של אחריות מנהל בכך שידע ולא נקט בכל האמצעים הסבירים למניעת העבירות.

הכרעת הדין מיום 2/04/2012.

המחדלים בתיק מע"מ הוסרו.

המחדלים בתיק מס הכנסה הוסרו בשנת 2015 ובשנת 2016.

עמוד 1



הנאשם נעדר עבר פלילי ולא הוטלו עליו בעבר קנסות מנהליים.

במסגרת הטיעונים לעונש, עתרו ב"כ המאשימה- מע"מ ומס הכנסה להשית על הנאשמת קנס כספי ועל הנאשם מאסר על תנאי וקנס וזאת תוך שהם מפנים לריבוי העבירות, נסיבות ביצוען, העדר רישום פלילי לנאשמים, הסרת המחדלים ומדיניות הענישה. מנגד ב"כ הנאשמים עתר להסתפק בעונשים צופה פני עתיד וזאת תוך שהוא מפנה לנסיבותיו האישיות של הנאשם, חלוף הזמן, נטילת האחריות, מצבו הכלכלי הקשה, היותו בהליך פשיטת רגל, מצבו הרפואי, הפסקת פעילותה של הנאשמת והסרת המחדלים.

גזר הדין נדחה מספר פעמים הואיל והצדדים היו חלוקים באשר לסוגיית הסרת המחדלים בתיק מס הכנסה, וכן בשל חילופי סנגורים (3 סנגורים), וכיום לאור הודעת הצדדים כל מחדלי כתב האישום הוסרו.

## דין:

אי הגשת דו"ח במועד משמעו מניעת יכולת מרשויות המס לאמת את היקף הכנסותיו והוצאותיו של הנישום, מניעת היכולת לבצע הליכי ביקורת תקינים וגביית מס אמת במועדו. הנישומים מחזיקים בידם כספים אותם הם מחויבים להעביר לשלטונות מע"מ, במועדים הקבועים בחוק, כך שיש לראות בכל אלה אשר ממשיכים ומחזיקים באותם כספים ומשתמשים בהם לתועלתם, כמי שגונבים מאוצר המדינה, וכמי שפועלים בניגוד לנישומים אשר מדווחים במועד ומשלמים את מסיהם כמתחייב בדיון. בית המשפט העליון קבע לא פעם כי עבירות המס מתאפיינות בחומרה יתרה לנוכח פגיעתן הישירה בקופה הציבורית, ופגיעתן העקיפה בכיסו של האזרח, ולאור חתירתן תחת ערך השוויון בנטל המס (ראה רע"פ 977/13 אודיז' נ' מדינת ישראל). לאור זאת מדיניות הענישה הנוהגת בעבירות אלו, ככלל, הינה הטלת עונשי מאסר בפועל לצד קנס משמעותי וזאת על רקע השלכותיהן ושכיחותן של עבירות אי הדיווח. לפרט ולנישום אין כל זכות לבסס את המשך פעילותו העסקית על בסיס אותם כספי מס שהועברו לרשותו, ומכאן שיש ליתן להיבט ההרתעתי ולשיקול ההלימה את הבכורה בענישתם של אותם עברייני מס אשר אינם מדווחים במועד.

אדגיש כי הגשת הדו"חות במועד אינו עניין טכני אלא משמש ככלי ראשון במעלה לקיום הליך גביה סדור, שוויוני והוגן, שכן הגשת הדוחות במועד, משיתים את הבסיס לקיומה של מערכת המס ופעולתה התקינה. (ראה רע"פ 9/09 אפרים מזרחי נ' מדינת ישראל וע"פ 4215/09 מדינת ישראל נ' ל.ג.דגן בנייה והשקעות בע"מ ואח').

באשר לחומרה הנעוצה בביצוע עבירות של אי הגשת דוחות תקופתיים של מע"מ במועד ולמדיניות הענישה המחמירה אפנה לרע"פ 5389/15 אבנר יצחק נ' מדינת ישראל, רע"פ 4173/15 אבו הלאל ואח' נ' מדינת ישראל, רע"פ 3966/15 אבו עג'עג ראיד ואח' נ' מדינת ישראל, רע"פ 6371/14 אבו מנסי נ' מדינת ישראל, רע"פ 6371/14 אבו מנסי באסם נ' מדינת ישראל, רע"פ 288/13 אבו אלחלאוה נ' מדינת ישראל. רע"פ 5953/08 עתאמלה נ' מדינת ישראל. רע"פ 1572/06 זיאד עאסלה נ' מדינת ישראל. רע"פ 6095/06 לוי נ' מדינת ישראל. רע"פ 3873/07 בושנאק נ' מדינת ישראל. רע"פ 3757/04 עומר זידאן נ' מדינת ישראל.

באשר לחומרה הנעוצה בביצוע עבירות של אי הגשת דוחות שנתיים של מס הכנסה ולמדיניות הענישה המחמירה אפנה לרע"פ 2933/15 קלה נ' מדינת ישראל, רע"פ 3120/14 רון נעים נ' מדינת ישראל. רע"פ 3857/13 יצחקיאן נ' מדינת ישראל. רע"פ 5906/12 עזרא נ' מדינת ישראל. רע"פ 3008/11 יגאל אביטבול נ' מדינת ישראל. רע"פ 9/09 אפרים מזרחי נ' מדינת ישראל. רע"פ 6095/06 צדוק חיים נ' מדינת ישראל. רע"פ 10284/06 פוקס נ' מדינת ישראל.



רע"פ 11894/05 עבד עודי נ' מדינת ישראל. רע"פ 3137/04 חג'ג' נ' מדינת ישראל. רע"פ 1875/98 אורן בנגב-מתכות בע"מ נ' מדינת ישראל.

ככלל להסרת המחדלים שיקול מרכזי שיש בו בכדי להשפיע על רף הענישה לקולא שכן יש לראות בכך משום חרטה כנה, פיצוי הקופה הציבורית ותיקון המעשה. לעניין זה יש גם ליתן המשקל לשלב בו הוסרו המחדלים שכן נקבע כי השלב להסרת המחדלים הינו לפני הגשת כתב האישום ולכל המאוחר בעת הדיון בערכאה הראשונה. (ראה רע"פ 11640/05 סופר סטאר מרקט רשת מזון בע"מ ואח' נ' מדינת ישראל ורע"פ 1546/05 שמחוני נ' מדינת ישראל).

בענייננו, המחדלים הוסרו באיחור ניכר בשנת 2015 ובסמוך לגזר הדין בשנת 2016 כאשר בתחילה לעניין מס הכנסה והוגשו הדוחות כאשר הם אינם מבוקרים בניגוד להוראות הפקודה (סעיף 131 ג) לפקודה) ולא היה בכך משום הסרת המחדלים (ראה רע"פ 3120/14 רון נעים נ' מדינת ישראל. רע"פ 6095/06 צדוק חיים לוי נ' מדינת ישראל וכן רע"פ (מחוזי תל אביב) 37/98 חויניצקי נ' מדינת ישראל וע"א 8244/98 פקיד שומה חדרה נ' שבי).

כיום, לאחר דחיות רבות שניתנו לצורך כך, הוסרו מלוא המחדלים- מע"מ ומס הכנסה והוגשו הדוחות.

המדובר בכתב אישום שהוגש באיחור, בשנת 2011, ביחס לעבירות לתקופת הדיווח שבין השנים 2003-2005, שילוב של אי הגשת דוחות תקופתיים של מע"מ ואי הגשת דוחות שנתיים של מס הכנסה, של הנאשמת ושל הנאשם, כאשר העבירות בוצעו במודע והנאשמים פעלו להסרת מלוא המחדלים רק לאחר הגשת כתב האישום ובעצם בסמוך למתן גזר הדין. יש בשיהוי בהגשת כתב האישום בכדי למתן את רף הענישה- ראה עפ"ג 5640/08 (מחוזי ב"ש) שמעון יעקובי כהן נ' מדינת ישראל מיום 12/09/2010. מאז ביצוע העבירות חלפו כ-8 שנים, הנאשם נעדר עבר פלילי, הסיר המחדלים ולא נרשמו לחובתו הסתבכויות נוספות ופעילותה של הנאשמת הופסקה. כן ולקולא יש ליתן המשקל לנטילת האחריות, הודייתם, נסיבותיו האישיות של הנאשם (בן 44, נשוי ואב ל-6 ילדים) ומצבו הכלכלי והרפואי.

מדיניות הענישה בנסיבות של הסרת מחדלים והעדר רישום פלילי ככלל בדמות מאסר על תנאי וקנס.

במכלול הנסיבות - שיקולי הענישה אל מול נסיבותיו האינדיבידואליות של הנאשם וכן מעשה העבירה ואשמו של הנאשם אל מול השיהוי בהגשת כתב האישום, חלוף הזמן והסרת המחדלים הנני סבור כי יש להשית על הנאשמים ענישה צופה פני עתיד בשילוב קנס. באשר לשיעור הקנס מצאתי ליתן המשקל מחד לחומרת המעשה, מהות העבירות, מספרן, משך תקופת ביצוען וסכום המס. ומאידך, למצבו הכלכלי הקשה, מאמציו להסיר המחדלים והסרת מלוא המחדלים.

אשר על כן, ולנוכח כל האמור לעיל, דן את הנאשמים לעונשים כדלקמן:

#### **הנאשמת :**

קנס כספי ע"ס 1,000 ₪ שישולם עד ליום 1/05/16.

#### **הנאשם:**



- א. 6 חודשים מאסר על תנאי למשך שלוש שנים, מהיום, שהנאשם לא יעבור עבירה מהעבירות המנויות בסעיף 117(א) לחוק מע"מ.
- ב. 6 חודשים מאסר על תנאי למשך שלוש שנים, מהיום, שהנאשם לא יעבור עבירה של אי הגשת דוחות בניגוד לפקודת מס הכנסה.
- ג. קנס כספי בסך 5,000 ₪ או 30 ימי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב- 10 תשלומים חודשיים, שווים ורצופים החל מיום 10/4/16 ובכל עשרה לחודש שלאחריו. במקרה של אי תשלום אחד מהשיעורים במועד שנקבע, תעמוד כל יתרת הקנס לפירעון מיידי.

**זכות ערעור כחוק.**

**ניתנה והודעה היום י"ב אדר א' תשע"ו, 21/02/2016 במעמד הנוכחים.**

**ג'ורג אמוראי , שופט בכיר**

**ניתנה והודעה היום י"ב אדר א' תשע"ו, 21/02/2016 במעמד הנוכחים.**

**ג'ורג אמוראי , שופט בכיר**