

## ת"פ 19015/01 - בית המשפט ומע"מ ירושלים נגד קרוани לבניה בע"מ, מואיד עליאן

בית משפט השלום בירושלים  
ת"פ 01-16-2015 בית המשפט ומע"מ ירושלים נ'  
קרוани לבניה בע"מ ואח'

בפני כבוד השופט ירון מינטקביץ'  
בענין: בית המשפט ומע"מ ירושלים ע"י עו"ד מיכל  
הדען

המאשימה

נגד

1. קרוани לבניה בע"מ  
2. מואיד עליאן ע"י עו"ד מאהר חנא

הנאשמים

### גזר דין

### רקע

נאשمت מס' 1 היא חברת העוסקת בעבודות בניה ונאשם מס' 2 היה בזמןם הרלוונטיים לאיוש מנהלה הפעיל (להלן: **הנאשמת והנאשם**). הנאשמים הורשו, על פי הودאותו של הנאשם, בעקבות שנות על חוק מס ערך נוסף, כדי שיפורט למטה. הודהת הנאשמים באהה בעקבות הסכמה דיןונית שבין הצדדים, במסגרתה הודהו הנאשמים בעבודות האישום, תוך הסתייגות מסוימת מהסוכמים אשר יוחסו לנאים בכתב האישום והמאשימה הסתפקה בהודאה.

ואלו העבודות הרלוונטיות:

על פי האישום הראשון, בשנת 2009 ניכו הנאשמים מס תשומות בו הייתה חיבת הנאשمت, תוך שהשתמשו בעשר חשבונות פיקטיביות, של חברה עמה לא ביצעו כל עסקה.

על פי האישום השני, בד"ח שהוגש ביחס לחודשים נובמבר ודצמבר שנת 2009, ניכו הנאשמים מס תשומות בו הייתה חיבת הנאשmet, מבלתי שהיא להם כל חשיבות נגד המס אותו ניכו.

על פי ההסכם דיןונית שבין הצדדים, סכום המס הכלול אותו ניכו הנאשמים שלא בדיון באישומים הראשון והשני יחדיו היה 277,000 ש"ח.

על פי האישום השלישי, בחודשים ינואר ופברואר שנת 2010, ביצעה הנאשmet עסקאות עם לקוחות שונים, הוצאה להם חשבונות וגבטה מהם מס ערך נוסף, אך לא דיווחה על העסקאות ולא שילמה את המס אותו גבתה. על פי ההסכם דיןונית שבין הצדדים, סכום המס הכלול אותו גבו הנאשמים מבלתי לדוח עליון ולשלמו באישום זה היה 50,000 ש"ח.

עמוד 1

ב"כ המאשימה בקשה להשיט על הנאשם עונש של 12 חודשים מאסר. בטיעונה התייחסה לכך שה הנאשם לא הסיר את המחדלים מושא כתוב האישום ולכך שמדובר למי שיש לחובתו הרשות קודמות, לרבות בעבירות מסוים.

ב"כ הנאשם ביקש להמנע מהשתתת מאסר לרצוי ממש. בטיעונו הפנה לחולוף הזמן הרוב מאז ביצוע העבירות ולכך שה הנאשם הודה, קיבל אחריות וחסר זמן. עוד התייחס לכך שמאז ביצוע העבירות הנאשם הקים משפחה וכיום הוא אב לילדים.

ה הנאשם אמר את המילה האחרונה. בדבריו הביע חרטה על מעשיו ו אמר, כי כו�ה הוא חי למען ילדיו וכי הוריו סובלים ממחלות זיהומיות לו. עוד אמר הנאשם, כי חדל לבצע עבירות.

### **מתחם העונש**

ה הנאשם ניכו שלא כדין תשומות בסכום כולל של 277,000 ש"ח והתחמקו מתשלום מס אותו גבו, בסכום של 50,000 ש"ח. המעשים נעשו לאור תקופה של שנה, תוך שימוש בחשבונות פיקטיביות (של חברה אחת). מכל חינה אפשרית, מעשייהם של הנאשם מהווים שליחת יד לקופת הציבור. חוב המס לא שולם מאז, ובورو כי מדובר בחוב אבוד.

שני ערכיים מוגנים נפגעו בשל מעשי הנאשם, ערך השוויון בנטול המס וערך הפגיעה בקופת הציבורית.

מלבד חומרת העבירות ופגיעה בערכיים מוגנים חשובים, אלו עבירות אשר הפתוי לבצע גדול וסבירו התפיסה נמכרים. לפיקר מדיניות ענישה רואה אמורה להרתיע נאים מבצע עבירות דומות.

לענין הערכיים המוגנים, ר' למשל 06/3641, צ'יקס נ' מדינת ישראל.

"**בית-משפט זה חוזר והדגש לאורך השנים את החומרה שבה יש להתייחס לעברינות כלכלית, וuberinot מס** בכל זה, נוכח תוכואומיה ההרטסניות למשק ולכלכלה ולמרקם החברתי, ונוכח פגיעה הקשה בערך השוויון בנשיאות נטל חובות המס הנדרש לצורך מימון צרכיה של החברה ולפעילותן התקינה של הרשות הציבורית. העברינות הכלכלית, וuberinot המס בכלל, אינה מסתמכת אך בגריעת כספים מקופת המדינה. היא פוגעת בתודעת האחורי המשותפת של אזרחי המדינה לנשיאה שווניות בעולהכספי הנדרש לשיפור צורכי החברה, ובתשתיות האמון הנדרשת בין הציבור לבין השלטון האחראי **לאכיפה שוונית של גביה המס - פגיעה הנעשית לרוב באמצעות מירמה מתחכמים, קשים לאייתור.**"

לעתים רבות מתייחסת החברה בסלחנות לעברייני מסים, Caino even במעשייהם חומרה או פסול מוסרי או ערכי - ולא היא. המנעוטת תשלום מסים חותרת תחת ערכיים חברותיים בסיסיים של שוויון בנשיאות בנטול ומכל חינה שköלה לשילוח יד לקופת הציבור משכך, נקודת המוצא היא, כי יש לראות את עבריין המס ככל עבריין אחר שלוח ידו ברכוש חברו - בהבדל שסבירו תפיסטו של עבריין המס נמכרים יותר ורוחיו לרוב גבויים יותר מאשר של גנב "רגיל", והוא אף אינו משלם את מחיר ההוקעה החברתי אותו משלם עבריין רכוש אחר. לפיקר, על מדיניות הענישה לתת ביטוי לקלון הערכי והמוסרי שבabayrot מסים ולכך שאין הבדל ממשי בין מי שמתחמק מתשלום מסאמת ובין מי ששולח יד לרכוש חברו.

ר' בהקשר זה רע"פ 7135/10 חן נ' מדינת ישראל, בפסקהiae:

"יש המתפטים לראות עבירות מס, שאין הנגזר האינדיבידואלי בהן ניצב לניגוד העיניים והרי הוא הציבור כלו, 'חסר הפנים' כביכול - במבט מקל. לא ולא. אדרבה, בית משפט זה, עוד משכבר הימים, ראה אותן בחומרה וקבע 'CMDINOT\_RZIAH', שלא לאפשר ריצוי עונש מסר בעבודות שירות שהמדובר בעבירות פיסקליות' (ע"פ 4097/90 בירסקי נ' מדינת ישראל [פורסם בנבו] מיסים ה(1); שיטתה המשיבה). אכן, רבים מעברינו המס הם אנשים שייראו כנורטטיביים ביסודות, אשר לא ישלו יד לכיס הזולות - אך אינם נרתעים משליחת יד לכיס הציבור. لكن מחיר בענישה" (ראו בנוספ': רע"פ 74/13 חלידו נ' מדינת ישראל [פורסם בנבו] (17.4.2013); רע"פ 7790/13 חיים נ' מדינת ישראל [פורסם בנבו] (10.7.2012); רע"פ 5358/12 שוקרון נ' מדינת ישראל [פורסם בנבו] (20.11.2013)).

פסקה עקבית קובעת, כי בעבירות מסוים יש להחמיר עם העבראים לשם הרתעה, בשל הקלות שבביצוע העבירות והקושי לאות את מבצעיהם. הפסקה שמה דגש על הערך החברתי העומד בסיס החובה לשלם מסוים ולשאת בנטל הכללי ועל הפגיעה החברתית והכלכלית הנגרמת כתוצאה מעבירות אלו. כן נפסק לא אחת, כי לנסיבותיו האישיות של העברין יש משקל נמוך. ר' למשל רע"פ 13/7964, יהנן רובינשטיין נ' מדינת ישראל (פסקה 9):

"**חומרתן של עבירות המס נעוצה בפגיעה הקשה בערך השוויון, העומד ביסוד חובת תשלום המס.** ההתחמקות הבלתי חוקית מתשלום מסאמת, מגדילה את על המס המוטל על אזרח המדינה, והוא פוגעת בקופה הציבור. אין ציריך לומר, כי באותה שעה, המתחמק מסמס נהנה משירותיה של המדינה, המוממנים מכיסיהם של אזרחים שומרי חוק. **חומרה זו היא שהביאה למיניות ענישה מחמירה הנלווה לעבירות המס, ובמסגרתה יש לבקר את האינטראס הציבורי על פני שיקולים הנוגעים לנסיבותו האישיות של המבוקש ולקיים הכלכליים. כלל, הרשעה בעבירות מס תגרור אחריה הטלת עונש מסר מהחורי سورג ובריח לצד הטלתו של קנס כספי, אשר נועד לפחות פגוע בנסיבות הכלכליות של ביצוע העבירות.**"

ר' גם רע"פ 13/977 אודיז נ' מדינת ישראל (20.2.2013):

"**בית משפט זה כבר קבע, לא אחת, כי עבירות המס מתאפיינות בחומרה יתרה נוכח פגיעתן הישירה-בקופה הציבורית, והעקיפה- בכיסו של כל אזרח, ולאור חתרתן תחת ערך השוויון בנשיאות נטל המס [...]** לאור ההלכה זו הותווהה בפסקה מדיניות הענישה, לפיה יש לגזר את דיןם של עבריini המס תוך מתן הבכורה לשיקולי ההרעה, ולהעדים על פני נסיבותו האישיות של הנאשם [...] עד נקבע, כי בגין עבירות אלו, אין להסתפק, כלל, בהשתת עונש מסר, אשר ירוצה בעבודות שירות, אלא יש למצות את הדיין עם העבראים באמצעות הטלת עונש מסר בפועל, המלווה בקטנס כספי".

וקן ר' רע"פ 5060/04, הגאל, רע"פ 4791/08, כהן, רע"פ 7450/09, רע"פ 2843/11, רע"פ 11-2444-03-11, ג'בר, רע"פ 13/7790, חיים, רע"פ 1866/14, אופיר ז肯 ועוד, רע"פ 14/5064, רבי נטה נ' מדינת ישראל, רע"פ 16/2259, חנוכיב.

לאור אלה, מתחם העונש ההולם את העבירות הוא מסר בפועל, לריצוי ממש, לתקופה שבין חמישה חודשים ועד שנה וחצי וכן קטנס כספי.

#### **נתונים אשר אינם קשורים לעבירה**

הנאשםILD 1984. נשוי ואב לשניים.

לחובת הנאשם מספר הרשעות קודמות:

בשנת 2001 נדון ל- 13 חודשים מאסר בגין שלוש עבירות הצתה.

בשנת 2005 נדון למאסר בעבודות שירות בגין גניבת רכב ונήגתו ללא רישיון.

בשנת 2010 נדון למאסר בעבודות שירות בגין עבירות מרמה, אלימות ונήגתו בפסילה.

בשנת 2013 נדון ל- 10 חודשים מאסר בפועל בגין עבירות על חוק מס ערף נוסף, ובו ניכוי תשומות ללא חשיבות, הכתת פנקסים כזבים ועוד.

כמו כן הורשע הנאשם במספר עבירות רכוש וסמים, בגין נדון למאסרים מותניים.

## דין והכרעה

לחובת הנאשם זקפתית את הودאותו במיחס לו, אשר היה בה לחסוך זמן שיפוטי. עוד זקפתית לזכותו את חלוף הזמן הניכר מאז ביצוע העבירות ואת השינוי אשר עשה לדבריו בחיו. בהקשר זה אומר, כי הרשותו של הנאשם בגין עבירות, אשר האחרונות שבהן בוצעו בשנת 2010.

ה הנאשם הביע לפני חרטה על מעשיו ואמר כי כיום משפחתו נמצאת בראש מעיניו - ואצא מהנהה כי אכן כך המצב.

לחובת הנאשם זקפתית את עברו המכבד, הכול הרשעות במספר תחומים, לרבות עבירות דומות לאלו בגין הורשע בהליך זה, בגין אף ריצה מספר מאסרים בפועל, פעמיים ריצה מאסר ממש, אחורי סוג ובריח ופעמיים בעבודות שירות.

עוד זקפתית לחובת הנאשם את העבודה שעוד היום לא שולם את חוב המס. המדובר בתחום שימושי בתיקו מס, שכן הבעת החרטה של עבריין מסים אמורה להתבטא בראש ובראונה בתשלום חוב המס.

גם אם יצא מהנהה שה הנאשם אינו יכול להסיר את המחדל מטעמים אובייקטיביים הנובעים ממעמדו הכלכלי, עדין אי הסרת המחדל פועלת לחובתו. ר' רע"פ 16/7773, חנןאל נ' מדינת ישראל, שם נפסק:

**"אצין, בהקשר זה, כי צדק בית משפט השלום בקביעתו כי את אי-הסרת המחדל מצדיו של המבקש יש לשקל כסיקול רלוונטי לחומרה, ואין לקבל את הטיעון כי אין לנตอน זה כל משקל, אך בשל כך שאין ביכולתו של המבקש להסיר את מחדלו."**

יתרה מכך - חלק חוב המס של הנאשם נובע מסכומי מס אשר נגבו על ידם מלוקחותיהם. הנאשם היה-Amor להעביר את המס אותו גבה לקופת המדינה, אך בחר להשאירו תחת ידו - ואני יכול לשמוע טענה שכום אינו יכול לשלם.

עם זאת, לאור הנסיבות המקלות ובו חלוף הזמן, החרטה והשני עשה הנאשם בחיו, ראוי להשיט עליו עונש הנמצא בצדו הנמוך של המתهم, ולא למצות עימיו את הדין, למרות עברו המכבד ואי הסרת המחדלים. המנעות מהשתת מאסר, כפי שביקש ב"כ הנאשם, אינה אפשרית בנסיבות העניין, שכן אין בה כדי לתת ביטוי לנזק אשר נגרם

לקופה הציבורית, בשל אי הסרת המחדל, ולצורך להרთיע מפני ביצוע עבירות דומות.

לפיכך גוזר על הנאים את העונשים הבאים:

### **נאשمت מס' 1**

קנס בסך 100 ש"ח. הקנס ישולם עד ליום 1.4.17.

### **נאשם מס' 2**

- א. שמונה חודשים מאסר בפועל. תחילת ריצוי העונש ביום 26.3.17.
- ב. ששה חודשים מאסר, אותו לא ירצה אלא אם יעבור עבירה על חוק מס ערך נוסף או פקודת מס הכנסה שהיא פשע תוך שלוש שנים מיום שחרורו מהמאסר.
- ג. שלושה חודשים מאסר, אותו לא ירצה אלא אם יעבור עבירה על חוק מס ערך נוסף או פקודת מס הכנסה שהיא עון תוך שלוש שנים מיום שחרורו מהמאסר.
- ד. קנס בסך 15,000 ש"ח או חודשים מאסר תמורה. הקנס יחולק ל- 15 תשלום. תשלום ראשון עד ליום 1.4.17 ויתר התשלומים עד הרាងון בחודשים שלאחר מכן.

הנאשם יתאמן כניסה למאסר עם ענף אבחון ומיפוי של שירות בתי הסוהר בטלפון 08-9787377 או 08-9787336. כל שלא יקבל הנאם הנחיה אחרת, עליו להתיצב עד השעה 9:00 במתיקן המעצר בmgrsh הרוסים בירושלים עם תעודה מזהה והעתיק גזר הדין.

**זכות ערעור לבית המשפט המחוזי בירושלים תוך 45 יום.**

ניתן היום, כ"ח בטבת תשע"ז, 26 נואר 2017, בהעדר הצדדים.