

## ת"פ 22137-05-18 - רשות המיסים, היחידה המשפטית תיקים מיוחדים, המאשימה נגד תומר פימה, הנאים

בית משפט השלום ברחוות

ת"פ 18-05-2018 רשות המיסים, היחידה המשפטית תיקים מיוחדים נ' פימה

בפני כבוד השופטת, סגנית הנשיאה אפרת פינק

בעניין: רשות המיסים, היחידה המשפטית תיקים מיוחדים - המאשימה

נגד

תומר פימה - הנאים

nocchim:

ב"כ המאשימה מתמחה אילעוי מצלאיו

ב"כ הנائم עוז ארון ברעוז

הנائم בעצמו

### גזר דין

#### גזר דין ת"פ 18-05-2018 רשות המיסים נ' פימה - מוכן ע"ש

### מבוא

1. בין השנים 2012 - 2014 היה הנائم, תומר פימה, עובד שכיר בחברת י.א.ל שירותים ניקיון בע"מ (להלן - "חברת י.א.ל"), אשר עסוקה בתחום שירותים ניקיון.
2. מר קונסטנטינ אוליטין (להלן - "קונסטנטין") היה בעל מנויות ומנהל פעיל של חברת י.א.ל וחברת כח חדש בע"מ (להלן - "חברת כח חדש"), אשר עסקה, גם היא, בתחום שירותים ניקיון.
3. בהכרעת דין מיום 22.10.19 הורשע הנائم, לפי הודהתו בעובדות כתוב האישום, בביצוע 30 עבירות של שימוש במרמה ובחבלה בנسبות מחמיירות, במטרה להתחמק מתשלום מס, לפי סעיף 117(ב)(8) יחד עם סעיף 117(ב)(2)(3) לחוק מס ערף, התשל"ו - 1976.

עמוד 1

לפי כתוב האישום, בשנת 2010 תיווך הנאשם בין "חברת אבידר תקשורת בע"מ", באמצעות הדירקטורי ומנהלה הפעיל של החברה, שלמה ייחיאל, ובין "חברת הוט תקשורת בע"מ" בעסקה שענינה הכנסת לҚожות להוט. הנאשם נמנע מלהדוח לרשות על עסקת התיווך ולא הוציא חשבונות בגיןה. הנאשם השתמש במרמה ובהחbooleanה במטרה לחמק מתשלום מס בגין שפנה לקונסטנטין, על-מנת שכח חדש תשמש כסוי להוצאה חשבונות מס בגין עסקת התיווך לחברת אבידר, ולמרות שהחברת כח חדש כלל לא הייתה צד לעסקה.

בשנים 2012 - 2014 הוצאה חברת כח חדש באמצעות קונסטנטין, לבקשתו של הנאשם, 30 מסמכים הנחוצים להיות חשבונות מס לחברת אבידר, מבלתי שהחברת כח חדש ביצעה בפועל את העסקאות המפורטוות בחשבונות. סכום כל החשבונות הכווצות עומד 8,769,050 ל"נ, כולל מע"מ, והמס בגין עומד על סכום של 1,309,142 ל"נ.

4. הצדדים הסכימו, במסגרת הסדר הטיעון, כי התביעה תעתר לעונש מקסימלי של מאסר לתקופה של 12 חודשים ואילו ההגנה תהא חופשית בטיעוניה. עוד הוסכם, כי הנאשם ישלם קנס בסכום של 150,000 ל"נ ומاسر על תנאי לשיקול דעת בית המשפט.

#### **טענות הצדדים**

5. בא כוח התביעה טען, שכותzáה מביצוע העבירות בהן הורשע הנאשם נפגעו הערכיהם החברתיים של שוויון בנשיאות נטל המסת, פגיעה ישירה בקיופה הציבורית, פגעה עקיפה בסולידריות החברתית ובאחריות המשותפת של אזרחיה המדינה לשאת בעול המסת.

6. לטענתו, מידת הפגיעה בערכים המוגנים היא גבוהה. הנאשם ביצע 30 עבירות בנסיבות חמורות בין השנים 2012 - 2014, תוך שימוש במרמה ובהחbooleanה על מנת להתחמק מתשלום מס. סכום ההשתמטות גבוהה ביותר והוא מעל 1,300,000 ל"נ. עוד טען, כי הנאשם תכנן את ביצוע העבירות והשתמש באחרים לצורך הוצאה תוכניתו לפועל. לפיכך, יש להעניק משקל לאינטרס הציבורי על-פני נסיבותיו האישיות של הנאשם.

7. מכאן טען, כי מתחם העונש ההולם את העבירות מושא כתוב האישום, בנסיבות העניין, נע בין מאסר לתקופה של 10 חודשים ובין מאסר לתקופה של 24 חודשים וקנס.

8. עוד הוסיף וטען בא כוח התביעה, כי בקביעת העונש ההולם בתוך המתחם יש לחת ביחסון את הנסיבות הבאות שאינן קשורות בביצוע העבירות: הנאשם הודה במינויו לו, נטל אחריות, הביע חרטה וחסר זמן שיפוטי יקר; הנאשם הסיר את המחדל.

9. עוד עתר ליתן משקל להרatitude רבים, על מנת להעביר מסר לנאים כי עבירות המסת אין ממשתלומות.

10. לאור האמור, עתר בא כוח התביעה להטיל על הנאשם מאסר בפועל לתקופה של 12 חודשים וקנס מסוים בסכום של 150,000 ל"נ.

11. בא כוח הנאשם טען, לעומת זאת, כי בקביעת מתחם העונש ההולם יש לחת ביחסון את הנסיבות

הבות הקשורות בביצוע העבירות: הנאשם ביצع את הקשר בין חברת הוט לחברת אבידר, אשר הקימה מערך שוק וቢיעה מכירות עבור חברת הוט. בכך תיווך בעסקה בין הוט לאבידר. עם זאת, הנאשם שימוש אר בעובד שכיר של חברת כוח חדש. לטענתו, בגין החשבונות שעברו בין הוט לאבידר ובין אבידר לכוכח חדש שלומו מיסים. מכאן, שكونסטנטין הוא שהשתטט ממס והוציא חשבונות פיקטיביות בחברת כוח חדש. לא היה לנאים חלק בהוצאה חשבונית זו, למעט עובודתו שכיר בחברת כוח חדש.

.12. עוד טען, כי בקביעת המתחם, יש לKH את גם בחשבון, כי כתוב האישום שכאן טיפול לפרשה העיקרית שנדרונה בת"פ 66601-11-15 ובע"פ 60872-01-19. באotta פרשה הרשיון בית משפט השלום את קונסטנטין בביצוע עבירות רבות בנגד לפקודת מס הכנסת וחוק מס ערך נוסף. הייקף המס שהעלים קונסטנטני, באותו פרשה, עמד על 7,000,000 ₪. למורת שكونסטנטין ניהל הוכחות ולא הסיר את מחדר, בית המשפט השלום הטיל עליו מאסר לתקופה של 30 חודשים, לצד ענישה נלוית. בית משפט המחויז, בהסכמה הצדדים הפחת את העונש, למאסר לתקופה של 21 חודשים.

.13. לטענתו, בנסיבות הייחודיות של העניין, מתחם העונש ההולם את העבירות מושא כתוב האישום, נע בין מאסר על תנאי ובין מאסר לתקופה של 6 חודשים, שיכול ויבוצע בדרך של עבודות שירות.

.14. עוד הוסיף בא כוח הנאשם, כי בקביעת העונש ההולם בתחום המתחם יש לKH את הנסיבות הבאות שאינן קשורות בביצוע העבירות: הנאשם בן 40, נשוי בשנית ואב ל-4 ילדים; הנאשם הודה במינויו לו ולzech אחראיות על מעשיו; הנאשם נעדר עבר פלילי וזוו הסתמכותו הראשונה עם מערכת אכיפת החוק; הנאשם קצין מילואים בדרגת רב סרן; הנאשם עבר ניתוח מעקפים והוא עודנו מתופל (ענ/2); הנאשם הסיר את המחדר עוד לפני הגשת כתוב האישום ומשלם תשומות חדשים בסכום של 40,000 ₪; הוגש מכתב המלצה בעניינו של הנאשם (ענ/3).

.15. מכאן, עתר בא כוח הנאשם להטיל עליו עונש הכלול מאסר לתקופה של 5 חודשים, שיבוצע בדרך של עבודות שירות.

.16. בדברו האחרון מסר הנאשם כי הוא עושה מאמץ לשלם את התשלומים החדשניים. כן ציין, כי עבר ניתוח מעקפים, אולם חזר לעבודה. כיום, הוא עובד בחברה שנonta שירותי טכנולוגיה (ענ/4) וחשוב לו לשמר על מקום עבודתו. עוד מסר, כי הוא לוקח אחראיות על מעשיו ואף מוכר נכס על מנת לשלם את התשלומים שנפקקו.

## דין והכרעה

### קביעת מתחם הענישה

.17. בקביעת מתחם העונש ההולם את מעשי העבירות אותו ביצע הנאשם יתחשב בית המשפט **בערך החברתי הנפגע מביצוע העבירות, במידה הפגיעה בו, במדיניות הענישה הנהוגה ובנסיבות הקשורות לביצוע העבירות.**

.18. כתוצאה מביצוע עבירות המס בהן הורשע הנאשם, נפגעו הערכים החברתיים של הגנה על ביטחונו הכלכלי של הציבור, קופת המדינה והשוויון בנטול המס. הפגיעה בערכיהם החברתיים היא ברף גבוהה, וזאת

משמעות היקף העבירות, מספרן, חומרתן הכללית יסוד של מרמה והיקף המס שהועלם. חברת כח חדש הוצאה באמצעות קונסטנטין, ולבקשתו של הנאשם, 30 מסמכים הנחוצים להיות חשבוניות מס, מבלתי חברת כח חדש ביצעה בפועל את העסקאות המפורטות בחשבוניות. העבירות בוצעו בשיטתיות ובמשר תקופה בלתי מבוטלת בין השנים 2012 - 2014. סכום כל החשבוניות הכווצות עומד 8,769,050 ₪, כולל מע"מ והמס בגין עומד על סכום של 1,309,142 ₪.

- .19 אין בידי לאמץ את טענות הנאשם בדבר נסיבות ביצוע העבירות. לנسبות אלו אין ذכר בכתב האישום המתוון והטענה, כי לא היה מודיע למשעים סורתה את הودאותו. עם זאת, העונש שהוטל על קונסטנטין שמש כעוגן לקביעת העונש ההולם כאן, בהתאם הנדרשות. למעשה, כי בקביעת מתחם העונש יש לקחת בחשבון שחלקו של הנאשם ביצוע העבירות היה קטן יחסית בהשוואה לחלקו של קונסטנטין.
- .20 על מדיניות הענישה הרלוונטיות לעבירות מס דומות הכללות יסוד של מרמה והעלמת מס, בסכומים דומים, ניתן ללמידה מפסקין הדיון הבאים:

- רע"פ 9205/18 **סולימאן נ' מדינת ישראל** (3.1.19) - בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לאחר ניהול הוכחות, ב-10 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) ובUberה לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מס ערך נוסף. הנאשם ביצעו עסקאות והוציאו חשבוניות בסכום של 9,375,989 ₪ תוך השמטה עסקאות בסכום של 4,248,290 ₪ וסכום המס עמד על 728,524 ₪. בית המשפט קבע מתחם עונש הנע בין בין מאסר לתקופה של 6 חודשים ובין מאסר לתקופה של 18 חודשים, ושל אי הסרת המחדל במלואו הטיל עליו מאסר לתקופה של 12 חודשים, מאסר על תנאי וקנס בסכום של 40,000 ₪. בית המשפט המחויז דחה את הערעור על הכרעת הדיון, קיבל את ערעור את גזר הדיון והטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 10 חודשים. בית המשפט העליון דחה את בקשתו של הנאשם להרשות ערעור;

- רע"פ 5624/15 **בראנו נ' מדינת ישראל** (15.11.15) - בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודהתו, בעבירות של מסירת ידיעה כזובת, ניכוי מס תשומות ללא מסמך כדין, שימוש במרמה ותחבולה לפי חוק מס ערך נוסף, קיומם פנקסי חשבונות ורישומים כזובים ושימוש במרמה ותחבולה לפי פקודת מס הכנסה. לפי כתב האישום הנחטע ב-47 חשבוניות מס כזובות, שוויין עמד על סכום של 3,336,723 ₪ וסכום המס עמד על 454,508 ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 9 חודשים, מאסרים על תנאי וקנס בסכום של 50,000 ₪. בית המשפט המחויז דחה את ערעורו של הנאשם ובית המשפט העליון דחה את בקשתו להרשות ערעור;

- רע"פ 3043/14 **לוגסי נ' מדינת ישראל** (16.6.14) - בית המשפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודהתו, ב-135 עבירות של הוצאה חשבוניות מס או מסמכים הנחוצים כחשבוניות מס, במטרה להתחמק או להשתמט מתשולם מס לפי סעיף 117(ב) לחוק מס ערך נוסף. סכום ההשתמטות עמד על 1,017,636 ₪. בית המשפט השלום הטיל על הנאשם מאסר בפועל לתקופה של 12 חודשים, מאסר על תנאי וקנס כספי בסכום של 40,000 ₪. בית המשפט המחויז דחה את ערעורו של הנאשם. בית המשפט העליון דחה את בקשתו של הנאשם להרשות ערעור;

- עפ"ג (מרכז) 11-04-11 **חסון נ' מדינת ישראל** (19.7.11) - בית המשפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודהתו, ב-19 עבירות של הוצאה חשבוניות מס או מסמך הנחוצה

בחשבון מס מבלי שנעשתה עסקה או שהתחייב לעסקה במטרה להתחמק מתשלום מס, ב- 40 עבירות של ניכוי מס תשומות מבלי שיש לגבי מסך במטרה להתחמק מתשלום מס, בהכוונה, ניהול או במתן הרשות לאחר לנحال או להcin פנקסים כזובים או רשומות כזובות במטרה להתחמק מתשלום מס, ובשימוש במרמה או בתקובלה או מתן הרשות לאחר להשתמש בהן במטרה להתחמק מס, לפי סעיף 117(ב) לחוק מס ערף נוסף. המס שנוכה עמד על סכום של 535,5801 ₪. בית המשפט השלים הטיל על הנאשם מאסר בפועל לתקופה של 30 חודשים, מאסר על תנאי וקנס בסכום של 50,000 ₪. בית המשפט המחויז קיבל חלקית את ערעוורו של הנאשם והטיל עליו מאסר בפועל לתקופה של 24 חודשים;

-  
**ת"פ (ת"א) 17-12-17 65534 מדינת ישראל נ' גבריאל** (27.1.20) - בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודהתו, ב-15 עבירות לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מס ערף נוסף וב-11 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1). הנאשם התהמק מתשלום מס בסכום של 264,782 ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 7 חודשים בדרך של עבודות שירות, מאסרים על תנאי, קנס בסכום של 8,000 ₪ והתחייבות בסכום של 10,000 ₪;

-  
**ת"פ (ת"א) 18-07-18 59663 מדינת ישראל נ' חרוגין** (23.9.19) - בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודהתו, בעבירה לפי סעיף 117(ב)(8) לחוק מס ערף נוסף ובעבירה לפי סעיף 117(ב)(1). הנאשם התהמק מתשלום מס בסכום של 264,782 ₪. הנאשם יצא 52 חודשים מס בסכום של 887,034 ₪ וסכום המס עמד על 161,420 ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 7 חודשים בדרך של עבודות שירות, מאסרים על תנאי, קנס בסכום של 12,000 ₪ והתחייבות בסכום של 10,000 ₪.

.21 לענישה נוספת הכוללת עבירות של שימוש בחשבונות כזובות לצד עבירות נוספות לשם העלמת סכומי מס דומים, ראו, למשל: רע"פ 18/0004 **צחקי נ' מדינת ישראל** (31.12.18); רע"פ 5442/14 **חברת יונונה בע"מ ונאגי' אסיד נ' מדינת ישראל** (4.9.14); רע"פ 10/1634 **סופה שמירה בע"מ ואח' נ' מדינת ישראל** (23.6.10); ע"פ (מרכז) 10-03-46676 **חב' אורג'ל תעשיות מתכת בע"מ נ' מדינת ישראל לשכה משפטית לאגף המכס ומע"מ** (6.10.10); ת"פ (יהם) 12-1455-04-12 **בית המכס ומע"מ ירושלים נ' חדאד** (8.10.15)).

.22 אין בידי לקבל את טענת התביעה, כי המתחם מתחילה במאסר לתקופה של 10 חודשים ולא במאסר בדרך של עבודות שירות. בענין סולימאן הנזכר, שניתן אך לפני השנה, נקבע מתחם המתחילה במאסר בדרך של עבודות שירות לתקופה של 6 חודשים. אמנם, היקף המס שהועלם שם היה נמוך יותר, ומכך יש להתאים את המתחם. אולם, בסופו של דבר התקיך שם הסתיים במאסר לתקופה של 12 חודשים בגין אי הסרת המחדל ואי נטילת אחריות. בהמשך, בית המשפט המחויז הפחית את תקופת המאסר ל-10 חודשים.

.23 לא מצאתי מקום להכליל במתחם פסיקה שהגינה וענינה עבירות מס בסכומים החורגים ממשמעותית לקויה מהסכום הרלוונטיים לענייננו או בעבירות שאין כוללות יסוד של מרמה (ראו, למשל: ת"פ (רחוב) 18-03-7825 **מע"מ רחובות נ' בורדו דיגיטלי פרינט אינק בע"מ ואח'** (19.9.19); ת"פ (רחוב) 16-11-70423 **רשות מע"מ ורשות המיסים נ' ס. גבעת איוורסט לבניה בע"מ ואח'** (16.10.18)).

.24 מטיבם הדברים, ההחלטה המפורטת אינה דומה במדוק ל McKenna לפני, חלקה כוללת מספר שונה של חשבונות פיקטיביות או סכומי מס שונים. במקרה יש עבירות מעט שונות. עם זאת, ניתן להסביר מתחם ההחלטה שענינה בהעלאה מיסים באמצעות חשבונות כזובות, בהתאם לנסיבות המקירה, את מתחם העונש הרלוונטי לעניינו.

.25 לאור האמור, אני קובעת כי מתחם העונש הולם את העבירות מושא האישום, נע בין מאסר לתקופה של 9 חודשים ובין מאסר לתקופה של 24 חודשים, וזאת לצד עונשה כלכלית הולמת.

#### העונש הולם בתחום המתחם

.26 בקביעת העונש הולם בתחום המתחם לקחתי בחשבון את הנסיבות הבאות אשר אין קשרות ביצוע העבירות:

לזכותו של הנאשם עומדת הודהתו במיחסו, נטילת אחריות על מעשיו, הבעת חרטה וחסכון משמעותית בשמייעת עדויות; הנאשם בן 40, בזוגיות ואב ל-4 ילדים; הנאשם נעדר עבר פלילי וזוי הסתמכותו הראשונה עם רשות אכיפת החוק; המחדל הוסר במלואו וגם בכך יש למד על נטילת האחריות; הנאשם סובל מבעיות רפואיות, לרבות 3 אירועים לבביים ולאחרונה עבר ניתוח מעקפים (ענ/2); הנאשם קצין במילואים בדרגת רב סרן. המג"ד במילואים שיבח את תרומתו הצבאית של הנאשם במכבת המלצה שהוגש לבית המשפט (ענ/3); כן הוגש מכתב הערכה על אודוטה תרומתו של הנאשם בחימם האזרחיים (ענ/3); הנאשם החל בעבודה חדשה, והוגש מכתב המלצה מטעם מעסיקו ותרומת הנאשם לחברה (ענ/4); אכן, לא חל שינוי בנסיבות העניין, אולם מאז ביצוע העבירות חלף זמן בלתי מבוטל וה הנאשם לא שב לבצע עבירות נוספות להתחשב בזמן שחלף בגישה הדין, ראו: ע"פ (מרכז) 19-02-57577 ידרום נ' מדינת ישראל (23.12.19)).

.27 עוד יש לקחת בחשבון את העונש שהוטל על קונסטנטינין, אשר הורשע, לאחר ניהול הנסיבות, בעבירות מס בהיקף נרחב בהרבה מזה של הנאשם, סכום המחדל עמד על 7,000,000 ₪ ולא הוסר. בית משפט השלום הטיל על קונסטנטינין מאסר תקופה של 30 חודשים, מאסר על תנאי וקנס בסכום של 150,000 ₪. בית המשפט המ徇ז בהתחשב בנסיבות חריגות שנובעות ממידעיםomidutim ומידע חסוי הפחת את המאסר לתקופה של 21 חודשים ואת הקנס הפחת לסכום של 100,000 ₪ (ענ/1).

.28 כאן המקום בעיר, כי עתירת התביעה להטיל עונש של מאסר לתקופה של 12 חודשים, אף אינה עולה בקנה אחד עם המתחם לו עטרה. משמע, שככל שהמתחם מתחילה, כתעונתה, במאסר לתקופה של 10 חודשים וכל הנסיבות בתחום המתחם עומדות לזכותו של הנאשם, הרי שהוא מקום להטיל על הנאשם לכל היוטר, מאסר לתקופה של 10 חודשים, וזאת גם לumedat התביעה.

.29 לא מצאתי מקום להתחשב בשיקולים של הרעת יחיד והרתעת רבים, הוואיל והتبיעה לא הניחה את התשתיות הנדרשת שלפיה יש סיכוי של ממש כי הטלת עונש מסוים תביא להרעתה הנဆ או להרעתם של רבים, לפי סעיף 40ו-4ז לחוק העונשין.

.30 הינה כי כן, מכיל הנסיבות עומדות לזכותו של הנאשם, לרבות הודהתו, היעדר עבר פלילי והסרת המחדל. הנאשם עובד בעבודה מסודרת ומסדייר חובותיו ומצובו הרפואי אינם פשוט. לפיכך, יש להטיל על הנאשם עונש שהוא בתחום המתחם, והוא כולל מאסר שיבוצע בדרך של עבודות שירות, מאסר על תנאי וקנס. לא מצאתי כי קיימות נסיבות לחריגה מהמתחם.

.31 לפי חוות דעת הממונה על עבודות שירות מיום 8.1.20, נמצא הנאשם מתאים לביצוע עבודות שירות

במגבלות.

**סוף דבר**

**.32. לפיך אני גוזרת על הנאשם את העונשים הבאים:**

- א. מאסר לתקופה של 9 חודשים, שיבוצע בדרך של עבודות שירות. הנאשם יכול את עבודות השירות ביום 4.5.20. מובהר לנאשם כי כל חריגה מהוראות הממונה עלולה להוביל לנשיאות המאסר בפועל;
- ב. מאסר על תנאי לתקופה של 6 חודשים, וה坦אי הוא שבמשך 3 שנים מהיום לא עברו כל עבירה מסווג פשע לפי חוק מס ערך נוסף;
- ג. מאסר על תנאי לתקופה של 3 חודשים, וה坦אי הוא שבמשך שנתיים מהיום לא עברו כל עבירה מסווג עוון לפי חוק מס ערך נוסף;
- ד. קנס בסכום של 150,000 ₪ או 1500 ימי מאסר תמורה. הקנס ישולם ב-15 תשלוםמים שווים, הראשון לא יותר מיום 1.4.20 והיתרה עד ה-1 לכל חודש קלנדי לאחר מכן.

**עותק גזר הדין יועבר לממונה על עבודות שירות ולשירות המבחן, אשר ילווה את הנאשם ביצוע עבודות שירות מעל 9 חודשים.**

**זכות ערעור כחוק תוך 45 ימים.**

ניתן היום, כ"ה שבט תש"פ, 20 פברואר 2020, בהעדר הצדדים.