

ת"פ 34572/08 - מדינת ישראל נגד מוחמד שלבי

בית משפט השלום בנצרת
ת"פ 18-08-34572 מדינת ישראל נ' שלבי

בפני כבוד סגן הנשיא, השופט נעמן אדריס
בעвин: מדינת ישראל

המאשימה

נגד
מוחמד שלבי

הנאשמים

נכחים:

ב"כ המאשימה - עו"ד עורווה חוסין

ב"כ הנאשם - עו"ד הישאם הווארי

הנאשם - בעצמו

גזר דין

רקע וטייעוני הצדדים

1. כנגד הנאשם - אשר היה בזמן הרלוונטיים בעל עסק לעבודות שיפוצים ונרשם כ"עוסק מורשה" - הוגש כתב אישום שענינו עבירות לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ז-1975.

הנאשם הודה בעבודות כתב האישום כمفופרט:

בתקופה שבין מרץ 2012 ופברואר 2015 נמנע מלכול בדיוחו לרשותו המס 112 Chaboniot שהוציא ללקוחותיו בסך כולל של 4.2 מיליון שקלים, שערך המע"מ הгалום בהם מסתכם בכ-637,000 שקלים. בנוסף הודה כי הגיע 14 דוחות כזובים בהם דיווח על סכומי עסקאות נמוכים בהרבה מהכנסותיו בפועל, כך שהגיע 9 דוחות "אפס" ו-5 דוחות בהיקף כולל של כחצי מיליון שקלים בלבד. לבסוף הודה הנאשם כי במהלך התקופה הנזכרת לא הגיע כלל 2 דוחות תקופתיים, שסכום המע"מ שנבע מהם - ולא שולם - הסתכם בכ-30,000 שקלים.

בהתאם הורשע בביצוע **14 עבירות של הגשת דוחות כזובים לפי ס' 117(ב)(1) לחוק; עבירה של ניהול פנקסי חברות כזובים לפי ס' 117(ב)(6) לחוק; עבירה של מרמה לפי ס' 117(ב)(8) לחוק; ושתי עבירות של אי דיווח**

עמוד 1

במועד לפי ס' 117(א)(6) לחוק.

2. בティוניה לעונש עמדה ב"כ המאשימה על החומרה המאפיינת את עבירות המס נושא תיק זה ואת פגיעת בערכיהם המגנים על נשאה שוונית בנTEL המס ועל הקופה הציבורית, באופן המשפייע על הציבור הרחב ומטייל עליו נTEL מס כבד יותר. לחומרה צינה את ריבוי העבירות וביצוען השיטתי על פני תקופת ארוכה, וכן את היקפן הכספי המשמעותי אשר גרע מ קופת המדינה כ-670,000 שקלים. בהתאם, בשל הצורך להעביר מסר ברור ומרטיע למבצעי העבירות הכלכליות, ביקשה לקבוע מתחם ענישה הנע בין 10 ל-24 חודשים מאסר בפועל, בצוירוף מאסר מותנה בתווך שבין 7 ל-12 חודשים, וכן כספי בגובה 5-10% מגובה המחדל.

לחובת הנאשם ביקשה לזקוף את האחוריות הבלעדית לביצוע העבירות, את התכוון שקדם להן והשיטתיות בה בוצעו, את המדריך הגבוה של העבירות עצמן (Hebrites מסווג פשע) ואת העובדה כי לא עשה דבר לצמצום הנזק שנגרם ממשו, והותיר את המחדלים על כנמ. בעניין זה ביקשה לדחות כל טענה מטעם הנאשם לפיה הדוחות הוגשו, תוך שהפנתה לתגובהו של מנהל מע"מ אשר צורפה לטיעוני ההגנה. משכך ביקשה להטיל על הנאשם עונשים ברף העליון של המתחם שבו גם לעברו הפלילי המכובד, ולא ליתן משקל מהותי לנסיבות האישיות, לאחר שהפסיקה קבעה פעמיחר פעם כי בבאוו של בית המשפט לגזר את דיןו של אדם שהורשע בעבירות כלכליות, לא ניתן משקל לנסיבות האישיות ולמצוקה כלכלית.

בשולוי הדברים ביקשה לדחות כל טענה שתועלה לעניין חלוף הזמן, כאשר ידוע כי מטיבם של תיקי המס המטריאליים שחקירתם מורכבת ומסוכנת.

3. מנגד טען הסגנו למתחם ענישה שתחילהו במאסר מותנה וקצתו ב-6 חודשים עבירות שירות, וביקש להסתפק בענישה מותנית וקנס כספי. כך בשל מכלול הנסיבות המצדייקות הקלה בעונש, ובראשן העובדה כי העבירות בוצעו על רקע התנהלות כלכלית לא נכונה, ירידה בהיקפי העבודה, סירוב הבנקים לאשר לנאים אשראי וקריסת העסק כתוצאה האמור. כך גם נוכח ההודאה בהזדמנות הראשונה והחיסכון בזמן שיפוט; מצבו הכלכלי המורכב של הנאשם וכן מצבו הנפשי שהתרדרך כתוצאה ניהול המשפט; העובדה כי עברו הפלילי ישן; מצבו הכלכלי הקשה שאף מנע ממנו להסיר את המחדלים הכספיים; והעובדת כי הסיר את המחדלים ככל שהדבר נוגע להגשת הדוחות. עוד ביקש הסגנו לזקוף לזכות הנאשם את רצונו להגיע להסדר תשלוםים עם הרשויות, אשר מצדן הערימו קשיים ודרשו תנאי תשלום שלא ניתן לעמוד בהם. לבסוף ביקש הסגנו ליתן משקל משמעותי לשינוי לשינוי בהגשת כתב האישום, אשר הוגש שנים לאחר ביצוע העבירות, וזאת ללא כל הסבר מינich את הדעת. בהתאם ביקש שלא למצות את הדין עם הנאשם ולהסתפק בענישה צופה פני עתיד ובקנס שיוכל לעמוד בו.

四五

4. במקרים סעיף 40ג(א) לחוק העונשין, תש"ז-1977, בבאוו לקבוע את מתחם הענישה ההולם יש להתחשב בערכיהם החברתיים שנפגעו מביצוע העבירות, במידת הפגיעה בהם, בנסיבות הענישה הנהגת ובנסיבות הקשורות ביציען.

5. **על חומרתן של עבירות המס** ספק אם יש צורך להרחיב. עבירות אלו פוגעות **בערכיים המגנים** על שוויון הנשיהה בנתול המס, על אמון הציבור ועל קופת המדינה, וביצוען מוביל לתוכאות הרסניות למשק, לכלכלה ולמרקם החברתי. עבירות אלו הפכו זה מכבר ל"מכת מדינה" ונקבע כי הענישה בגין צריכה להיות חמורה ומרטיטה (רע"פ 512/04 **אבו עביד נ' מדינת ישראל**, תק-על 4(2), 209; עפ"ג (מחוז-חיפה) 7373-03-09 **מנשה נ' מדינת ישראל** מיום 24/9/09).

ויפים הדברים שנאמרו ברע"פ 18/4004 **ITCHKI N' מדינת ישראל** מיום 18/12/18:

"בית משפט זה חוזר ועמד על חומרתה של עבריינות המס, אשר נובעת מפגיעה הקשה במשק, בכלכלה ובמגנון היבטים חברתיים הנוגעים לנשל תשלום המיסים, כמו גם מהकשי הרב שבחשיפתה. נפסק לא אחת, כי יש ליתן לחומרה זו ביטוי ממשי במסגרת גזרות עונשו של מי שהורשע בעבירות אלה, תוך מתן עדיפות לשיקולי הרתעה ולאינטראס הציבורי שבהחמרה הענישה על פני נסיבותו האישיות של הנאשם, וכאשר נקודת המוצא היא כי העונש ההולם בעבירות אלה הוא אסור בפועל".

6. בחינת **הנסיבות הקשורות ביצוע העבירות** מלמדת כי הרוב המכريع של העבירות נשוא כתוב האישום הן עבירות מן המדרג הגבוה (מסוג פשע), שבוצעו באחריותו הבלעדית של הנאשם במשך שלוש שנים רצופות, באופן שיטתי, תוך שהוא מעליים הכנסות בגובה 4.2 מיליון שקלים, ועודיו - לטיירוגין - רק על חלק קטן מאוד מהכנסותיו. עבירות אלו בוצעו תוך תכנון מוקדם במטרה להתחמק מתשלומי מס, והובילו לפגיעה של מאות אלפי שקלים בקופה הציבורית. בנוסף ביצע הנאשם עבירות של אי דיווח, שהין עבירות במדד נמוך בהרבה, אך גרמו גם להריעת כספים מהקופה הציבורית.

7. בחינת מדיניות הענישה בעבירות מהסוג הנזכר מלמדת על מנעד רחב של עונשים, המושפע בין היתר ממספר העבירות, משך ביצועו והיקפן הכספי וסוגיית הסרת המחדלים.

בנסיבות של המקרה שבנדון, ובשים לב כי לעבירות המטריאליות הctrפו גם עבירות נוספות, אני סבור כי **מתמח הענישה הראו נع בין 9 ל-30 חודשים מאסר בפועל, בצוירוף ענישה מותנית ועונשים כספיים**. ראו והשוו:

בת"פ (שלום-תל אביב) 09-09-1528 **מדינת ישראל נ' מדני** מיום 12/11/18 נקבע מתחם ענישה הנע בין 7 ל-18 חודשים מאסר בפועל בגין עבירות לפי סעיף 117(ב) שככלו **השנתה הכנסות בגובה 4 מיליון שקלים, שחוב המס בגין הסתכום בכ-500,000 ₪**. על הנאשם הוטלו 10 חודשים מאסר בפועל בשים לב לאי הסרת המחדל.

בת"פ (שלום-רמלה) 14-07-25121 **מדינת ישראל נ' עבד אל האדי** מיום 17/6/11 נקבע מתחם ענישה הנע בין 8 ל-24 חודשים מאסר בפועל בגין עבירות לפי סעיף 117(ב) שסכום המס הנובע ממן הגיע לכ-500,000 ₪. על הנאשם הוטלו - במסגרת הסדר טיעון - 8 חודשים מאסר.

ברע"פ 18/9205 **סולימאן נ' מדינת ישראל** מיום 19/1/3 אישר בית המשפט העליון את מתחם העונש שנקבע בבית המשפט קמא, מ-6 ועד 18 חודשים מאסר בפועל, בגין ביצוע **UBEIROT LPI S' 117(ב)(1) ו-117(ב)(8) לחוק המע"מ** **שכללו השנתה עסקאות בסכום של 4.2 מיליון שקלים, ואי תשלום מסים בגובה של למעלה מ-700,000 ₪**. עונשו של

הנאשם הוועמד על 10 חודשים מאסר בפועל במסגרת ערעור לבית המשפט המחויז, הערעור על העונש בבית המשפט העליון, נדחה.

ברע"פ 528/18 **ספני נ' מדינת ישראל** מיום 18/2/11 אושר מתחם העונשה הנע בין 8 ל-24 חודשים מאסר בפועל, שנקבע על ידי ביחס לנאשם אשר במסגרת שתי חברות שונות ביצע ubarot marma lafi pekudat mes hakenesa v'huk ha'mu'm, תוך השמטה של למעלה מ-3.4 מיליון שקלים, שacob המס בגין הסתכם במסאות אלפי שקלים. על הנאשם הוטלו 12 חודשים מאסר בפועל בהתחשב בעבר נקי מחד ואישור המחדלים מאידך, ועונש זה נותר על כנו גם בערכאות הערעו.

ברע"פ 9952/17 **אדעים נ' מדינת ישראל** מיום 18/1/18 אושר מתחם העונשה שנקבע בבית המשפט קמא - מ-8 ועד 24 חודשים מאסר בפועל - בגין ריבוי עבירות לפי ס' 117(ב) לחוק המעו"מ בהיקף כולל של למעלה מ-5 מיליון שקלים, שסכום המס המגולם בהן מגיע לכ-700,000 שקלים. בדומה לאישור גם העונש שהוטל על הנאשם, 21 חודשים מאסר בפועל, בשים לב לתכנון והשיטתיות שאפיינו את העבירות, לאישור המחדלים, לעבר הנקי ולנסיבות האישיות, ולחלוף הזמן מאז ביצוע העבירות.

בת"פ (שלום-רملיה) 13-08-08-33690 מיום 18/7/16 נקבע מתחם העונשה הנע בין 8 ל-24 חודשים מאסר בגין ubarot lafi huk ha'mu'm בסכום כולל של 5.5 מיליון שקלים, שהמס הגולם בהן הינו 700,000 ל"ר, פורסמו במאגרים.

8. בהתאם להוראות סעיף 40(ג)(ב) לחוק העונשין, יקבע עונשו של הנאשם בגין מתחם העונשה זה, בשים לב לנסיבות שאינן הקשורות ביצוע העבירות.

הנאשם בן 45.

לחובתו 6 הרשות קודמות במגוון עבירות - אלימות, עבירות על חוק הכנסת לישראל, הפרת הוראה חוקית, ניסיון לקבל דבר מרמה ושימוש במסמר מזויף, קשר רפואי לרעון - האחראונה משנת 2013. נראה איפוא כי ביצוע עבירות פליליות אינו זר לו, הגם ש מרבית הרשותו ישנות.

מайдך יש להביא בחשבון כי מאז ביצוע העבירות שכאן ובמשך שנים של חילפו מכאן, לא נפתחו כנגדו תיקים חדשים בעבירות מס (ובכלל) ויתכן כי המ██וכנות להישנות העבירות צומצמה.

9. לזכות הנאשם יש לשקו את ההודאה והחיסכון בזמן שיפוטו, אולם לחובתו תיזקף העבודה כי למרות הזמן הרב שחילף הותיר את כל המחדלים על כנמו, ולא פעל לצמצום הנזק שנגרם בגין. בהקשר זה תילך בחשבון העבודה כי מדובר בחוב אישי, אשר בניגוד לחובות חברה ההפכים ל"חובות אבודים", ילווה את הנאשם לכל אורך הדרך, עד אשר יגבה במלואו בידי רשות הגביה.

10. בכך האמור לא מצאת מקום לקבל טענות אודות שיהו, כאשר כתוב האישום הוגש באוגוסט 2018 - שלוש וחצי שנים לאחר סיום ביצוע העבירות (פברואר 2015), וביתר שאת בהתחשב בעובדה שתיקוי מס מטריאליים מחזיקים, מطبعם, חומר גלם רב וכוללים גורמים מעורבים רבים.

11. לבסוף נתתי דעת לשיקולי הרתעת היחיד והרבבים, בשים לב לשכיחות התופעה של ביצוע עבירות מסعد כדי הפיכתן לסתור לאומי (ע"פ (מחוזי-ת"א) 71815/07 **שגב חברה לעבודות עפר בע"מ נ' מדינת ישראל** מיום 08/03/12), כמו גם,マイידר, למצוות הכלכלי של הנאשם כפי שפורט על ידי הסגנור, ככל שהדבר נוגע לגובה הקנס שיטול עליו וליכולת עמידתו בו.

סיכום והכרעה

12. בשקלול המתואר ובנסיבות התקיק שבנדון, ולאחר מצאתו כל שיקול המצדיק חריגה ממתחם העונש שנקבע על ידי, אני סבור כי עניינו של הנאשם מצוי ברף האמצעי-תחתון של המתחם. זאת בשים לב לחומרת העבירות הטבועה ולהיקפן הכספי, אי הסרת המחדלים מחד והעובדה כי מדובר בחוב אישיマイידר, וכן לעובדה כי למרות קיומו של עבר פלילי לא מבוטל, הרי שבמשך תקופה ארוכה לא נפתחו כנגדו נגדי הנאים תיקים כלכליים נוספים.

13. **בהתאם אני גוזר על הנאשם את העונשים הבאים:**

.א. **11 חודשים מאסר בפועל.**

ב. **7 חודשים מאסר על תנאי לתקופה של שלוש שנים מיום שחררו, וה坦אי הוא כי הנאשם לא יעבור בתוך תקופה זו על כל עבירה מסווג פשע לפי חוק המע"מ וירושע בגיןה, בין בתקופת התנאי ובין לאחריה.**

ג. **3 חודשים מאסר על תנאי לתקופה של שלוש שנים מיום שחררו, וה坦אי הוא כי הנאשם לא יעבור בתוך תקופה זו על כל עבירה מסווג עונן לפי חוק המע"מ וירושע בגיןה, בין בתקופת התנאי ובין לאחריה.**

ד. **קנס בסך 40,000 ₪ או ששה חודשים מאסר תמורה. הקנס ישולם ב-40 תשלום חודשים חודשיים, שווים ורצופים החל ביום 21/9/1. אי תשלום אחד התשלומים במועדו יעמיד את יתרת הקנס לפירעון מיידי.**

ה. **הנתום יתחייב להימנע מלעבור כל עבירה נשוא הרשותו בפני למשך שלוש שנים החל מיום שחררו והובחר לו כי אם יפר התcheinות זו יחויב לשלם 10,000 ₪.**

זכות ערעור לבית המשפט המחוזי בנצרת.

נitan היום, י"ד סיון תשפ"א, 25 Mai 2021, במעמד הצדדים.

הנאשם: אני מבין את עונש התחייבות ואני מתחייב לא לעבור את העבירות שבהתחייבות ומבין שם עברור אותן במהלך שלוש שנים מיום שחרורי, אחוייב בתשלום של **10,000 ₪**.

הסגנוּר: אבקש להורות על עיכוב ביצוע עונש המאסר בפועל שהוטל על הנואם לצורך קילת הגשת ערעור.

התובע: משאיר לשיקול דעת.

החלטה

אני מורה על עיכוב ביצוע עונש המאסר בפועל שהוטל על הנואם בתיק זה, וזאת עד ליום 21/7/11.
ביום 21/7/11, יתייצב הנואם בשעה 08:00 בבית המעצר קישון כאשר הוא מצוי בתעודה זיהוי.
לצורך הבטחת התיצבותו של הנואם לריצוי עונשו, הנואם יחתום על התחייבות עצמאית ע"ס 10,000 ₪.
בנוספַּ, אני מורה על הוצאת צו עיכוב יציאה מהארץ נגד הנואם.
הנאשם יפקיד את דרכונו בנסיבות בהמ"ש עד מחר, 21/5/26 בשעה 12:00.

ניתנה היום, י"ד סיון תשפ"א, 25 Mai 2021, במעמד הצדדים.

חתימה