

ת"פ 3701/07 - מ.י. מע"מ ת"א 2 נגד אסامة ابو כטר, י.ד. אחים אלוז בניה ופיתוח בע"מ

בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 07-3701 מ.י. מע"מ ת"א 2 נ' כטר ואח'

בפני כב' השופטת לימור מרגולין-יחידי

מ.י. מע"מ ת"א 2

המאשימה:

נגד

1. אסامة ابو כטר

הנאשמים:

2. י.ד. אחים אלוז בניה ופיתוח בע"מ

נכחים:

ב"כ המאשימה - עו"ד פינלקשטיין

ב"כ הנאשמים - עו"ד זידאן

הנאשם 1 התיציב (גם בשם נאשםת 2)

[פרוטוקול הושמטה]

גזר דין

הנאשמים הורשו על יסוד הודהתם, כמפורט בהכרעת הדיון שניתנה ביום 25.10.11 במסגרת הסדר טיעון. קודם לכן, וכי מדובר בהכרעת דין שנייתה טרם התקoon בדבר הבניית שיקול הדעת בענישה, ולפיכך גזר הדיון לא ינתן תוקף התייחסות למתחמי ענישה בהתאם להוראות התקoon.

בתמצית, מדובר בחברה ובמנהלה הפעיל, אשר במשך תקופה שהתרסעה משנת 2004 ועד שליהו שנת 2005, ניכו 34 חברות פיקטיביות של 5 גורמים שונים כאשר סכום המע"מ הכלול עמד על 1,466,655 ₪ שהוא סכום גבוה ביותר וסך כל החשבוניות נשך לסך של 10,000,000 ₪.

בהתאם להסדר הטיעון בין הצדדים, נדחה מועד הטיעונים לעונש ומועד גזר-הדין עד היום, על-מנת לאפשר לנאים להסיר את המחדל הפלילי במלואו, בפרישת תלומים ארוכה ובפיקוח של בית-המשפט. הצדדים הסכימו ביניהם כי בכפוף להסרת המחדל המלאה, יגביל עצמו ב"כ המאשימה לעונש מאסר של 8 חודשים לצד ענישה מותנית וקנס ואילו

עמוד 1

הсанגור יכול לטעון ביחס לכל המרכיבים באופן חופשי. עוד גובשו הסכומות למקורה שלא תהא הסרת מחדל מלאה, אלא שהסכנות אלה, נכון הסרת המחדל המלאה, אין רלוונטיות עוד.

בא-כוח המאשימה עמד על הערכים המוגנים הנפצעים, על הטעמים לגיבוש ההסדר וטען כי העונש שבו הגביל את עצמו הוא עונש מקל אך סביר בנסיבות העניין. כמו כן, עתר לקנס משמעותי בהיקף של כ- 10% מגובה המחדל. בא-כוח הנאים מצדו הדגיש, כי בהתאם להסדר הכיראה לשיטתו המאשימה גם בסבירות של עונש מותנה ועתר להסתפק בעונש מותנה או לכל היותר בתקופת מאסר שניית לרצומה בעבודות שירות, תוך שהביע נוכנות לתשלום קנס משמעותי כדי לאזן בין מרכיבי עונשה. לחילופין וככל שעדמדו אינה מקובלת על בית-המשפט, עתר בא-כוח הנאים לתחשב בהיבט הקנס בשל הנסיבות המשפטיות, האישיות והכלכליות שפירט.

הנאשם הדגיש בפני בית-המשפט את צعرو וחרתו על הטעות שעשה וביקש כי בית-המשפט יתחשב בו וייתן לו הזדמנות נוספת.

דומה שאין צורך להזכיר מיללים אודות הערכים המוגנים עליון באות עבירות המס להגן ובראשם השמירה על יציבות המשק, על הקופה הציבורית, על עקרונות של שוויון בין נטל המס, על עקרונות יושר ועל אמון הציבור במערכות גביה'ת המס ובסلطן החוק. עבריין המס גוזל מן הקופה הציבורית, פוגע באינטרס הציבורי-החברתי ופוגע במשק ובכלכלה. ציון, כי רבים מעבריני המס הם אנשים נורמטיביים ביותר מישורי החיים. עצמת הפגיעה בערכים המוגנים גוברת מוקם שנעשה שימוש בחשבונות מס פיקטיביות, המשבשות את כל מערכם הדיווח התקין ואת כל מערכם גביית מס, הן מבחינת העבריין הנוטן את הדין והן מבחינת הגורמים שהוציאו ומסרו לו את אותן חשבונות פיקטיביות, כאשר לעבירות יש גם השלכות עקריפות ולא רק ישירות. העבירות של שימוש בחשבונות פיקטיביות הן עבירות קלות לביצוע וקשה לגילוי ולאכיפה ומהירות פועלות חקירה מאומצות לשם הבאת עבריני לדין. עבירות אלה הוכרו בפסקה לא פעם כמכת מדינה, על כל המשתמע מכך במובן הדגש הנitin לצד עקרונות הכלול וההלים, גם לעקרונות ההרתעה של היחיד והרבבים.

מדיניות הענישה ביחס לעבירות של ניכוי מס תשומות על סמך חשבונות פיקטיביות היא מדיניות מחמירה, הנוטנת דגש לאינטרס הציבורי של שירוש העבירות בדרך של עונשה מכובידה וכוללת בכלל מאסרים לרצוי בפועל לתקופות לא קצרות וקנסות מכובדים.

בבואי לבחון את המעשים שלפני, אני לוקחת בחשבון את התמשוותם על פני פרק זמן לא קצר, של כונה וחצי, את השימוש בחשבונות מ- 5 מקורות שונים כאשר השימוש בחשבונות נעשה בסדר עוקב, זה אחר זה, באופן שמקשה על גילוי הפיקטיביות שבمعاملים, מבל' לבצע חקירה של ממש.

עוד אני לוקחת בחשבון את כמות החשבונות הפיקטיביות ואת ההיקפים הכספיים הניכרים. אציג במאמר מוסגר, כי ביחס לעבירות מע"מ בהיקפים של כ- 1,500,000 ₪, מדיניות הענישה בדרך כלל עומדת על עונשי מאסר העולים על שנות מאסר.

במקרה שלפני הציגו הצדדים הצדדים לבית-המשפט הסדר טיעון, וכידוע, משומצג לבית-המשפט הסדר טיעון ומשופוטרים השיקולים לאותו הסדר וביהם"ש מגע למסקנה כי מדובר בשיקולים סבירים, על בית-המשפט לכבד את ההסדר, גם אם הוא סבור כי ההסכם מגלה עונשה קלה מן העונשה הרואיה בנסיבות העניין. זהו המקרה שלפני, היינו נוכח כל השיקולים שנטענו על-ידי הצדדים ואפרט להן, אני סבורה כי אכן, מדובר בהסדר סביר שיש מקום לכבודו. עם זאת, מובהר כי מדובר לשיטתם בהסדר מקל ביותר, אשר אילו היה ניתן גזר-הדין בהתאם לעקרונות העונשה המקובלים כיום, הייתה קובעת שבחלקו העליון, היינו עונש המאסר של 8 חודשים, הוא סוטה לכיוון מתחמי העונשה. עם זאת, העונה זו נאמרה מעלה מן הצורך, לאור העובדה שגזר-הדין לא ניתן בהתאם לעקרונות העונשה על-פי תיקון 113.

למרות כל מה שנאמר בדבר הסקלה בעונשה, אכבד את ההסדר בהתחשב בכך שמדובר בנאים יהודים, חסר זמן שיפוטי וחשוב מכך - לפקח אחריות והביע חריטה לא רק במקרים אלא בתנוגות, בדרך של הסרת מלא המחדל. וכידוע, לעובdet הסרת המחדל יש והיתה מאז ומתמיד חשיבות רבה בתיקי מס, ויש בה כדי להצדיק התחשבות בנאים. עם זאת, אין לשוכח כי הסרת המחדל אינה מירוק העון שכן, הולכת למעשה מדבר בחזרת כספים שנגלו ונגנוו מן הציבור ולא מעבר לכך. אני לוקחת בחשבון בנוסף את העובדה שמדובר בנאים ללא עבר פלילי, אשר לאחר המעשים שלפני לא הסתבר בעבירות מס נוספת במהלך כל השנים שלאחרו. לא ניתן לראות בנסיבות מעידה חד פעמיות קוצרה או רגעית, זאת נוכח התמצאותם, היקפם מבחינת כמות החשבונות וכמות הסכומים. אני לוקחת בחשבון גם את העובדה שמאז ביצוע המעשים החלפו כ- 10 שנים, עם זאת אין להעלם מכך שכטב האישום הוגש בשנת 2007, פרק זמן סביר בהתחשב בהיקפו של התקיק וכי חלק משמעותי יותר בתמצאות ההליכים, נבע מן הרצון לאפשר לנאים להסיר את המחדלים במלואם, בפריסת תשומות ממשמעותית. עוד אני לוקחת בחשבון את הטענות שהוצעו בפני, בכל הנוגע למצבה של רשות הנאים אשר לה אני מאמין בריאות שלמה ולמצבו של בנו הקטן - נ/ז.

לקחת בחשבון גם את יתר הנסיבות האישיות, המשפחתיות והכלכליות כפי שהוצעו לי.

שני הצדדים הפנו את בית-המשפט לפסיקה, וכידוע, גם בסוג זה של עבירות, למורת החומרה היתה שיש בהן, קיימת מרעת של עונשה וכל צד יכול למצוא פסקוי-דין התומכים בעמדתו. כפי שציינתי לעיל, המעשים נוכחות חומרתם, אלמלא הסדר הטיעון היו מצדדים עונש מאסר ממש ומוחשי ממושך, ובמסקנתני כי יש מקום לכבד את הסדר הטיעון, לאור העונשים המקובלים לمعاملים בהיקף זהה, כוונתי כי יש מקום לגזרת הדין ברף העליון שהוסכם בין הצדדים.

לעוני העונשה הכספי - גם טרם התקין לחוק שקל בית-המשפט בקביעת הנקנס, את מכלול הנסיבות ולא רק את העובדה שמדובר בمعاملים הנעשים מטעמים של כדיות כלכליות ונדרשת עונשה כספית כדי לעקער כדיות זו. אך, מאז ומתמיד שקל בית-המשפט את המאמץ הכרוך בהסרת מחדל ובמקרה זה הסרת מחדל מלאה וכן את הנסיבות הכלכליות של הנאים.

במקרה שלפני, בהתחשב בכך שאני גוזרת על הנאים עונש מאסר של ממש בהתחשב בכך שמדובר בחברה שאינה פעילה ובנאים שלפי המוצהר משתמשה בשוק הסיטונאי סך של כ- 6,000-8,000 ₪ ומפרנס איש חולה ו- 4 ילדים קטינים וכן בהתחשב במאיצ' הניכר שהפגין במשך שנים על-מנת להסיר את המחדל במלואו, לרבות הסרת מחדל אזרחי, אני סבורה כי יש מקום להתחשב בנאים, לא למצות עמו את הדין במישור הנקנס ולהטיל עליו, לצד קנס מתון יחסית, התחייבות ממשית להימנע מעבירה.

אשר על כן, אני גוזרת על הנאים את העונשים כדלקמן:

על נאשם 1:

1. מאסר בפועל לתקופה של 8 חודשים.
הנאשם יתייצב למאסר בבית המער "ニיצן" או על-פי החלטת שב"ס, כשברשותו תעודת זהות או דרכון וזאת ביום 08:00 שעה 14.12.14.

- על הנאשם לתאם את הכניסה למאסר, כולל האפשרות למיון מוקדם, עם ענף אבחון ומין של שב"ס, בטלפון: 08-9787336, 08-9787377.
2. מאסר על תנאי למשך 12 חודשים, לתקופה של 3 שנים משחררו והתנאי שהנאשם לא יעבור עבירות מס מסוג פשע.
3. קנס בסך 35,000 ₪, או חודשים מאסר תמורה. הקנס ישולם ב- 15 תשלום חודשים, שווים ורציפים, כהראשון בהם ביום 15.05.01. לא ישולם תשלום - תעמוד יתרת הקנס לפירעון.

4. הנאשם יחתום על התcheinות בסך 60,000 ₪, להימנע במשך שנים משחררו מביצוע עבירות מס מסוג פשע. לא יחתום הנאשם, יאסר לתקופה של 3 חודשים.

על נאשםת 2 שאינה פעילה:

কন্স סמלי בסך 250 ₪, לתשלום עד יום 01.12.14

זכות ערעור לביהם"ש המוחזק בתוך 45 ימים מהיום.

ניתנה והודעה היום ג' כסלו תשע"ה, 25/11/2014 במעמד הנוכחים.

לימור מרגולין-יחידי, שופטת

[פרוטוקול הושמטה]

ההחלטה

עמוד 4

בכפוף לערבות שיפורטו להלן, אני מורה כי הנאשם יתיצב לריצוי מאסרו ביום **25.01.15** שעה 00:08:00.

א. ערבות עצמית וערבות מצד ג' שיכול ותיחתם גם על-ידי רعيיתו, בסך 50,000 ₪ כל אחת.

ב. הפקדה בمزומנים בסך 10,000 ₪. הסכום יופקע עד ליום 14.12.07.

ג. ניתן בזאת צו עיקוב יציאה מן הארץ, עד להתייצבותו הנאשם לריצוי מאסרו או עד לסיום כל ההליכים בתיק זה, לפי המוקדם. נרשמה הצהרת הנאשם, כי אין ברשותו דרכון.

ניתנה והודעה היום ג' כסלו תשע"ה,
25/11/2014 במעמד הנוכחים.
ליmour Margolin-Yehudi, שופטת