



ת"פ 38494/12/16 - אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - חקירות מרכז מדור תביעות נגד מגן צב לבניין בע"מ, מגן חנן

בית משפט השלום ברחובות

ת"פ 38494-12-16 אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין
- חקירות מרכז מדור תביעות נ' מגן צב לבניין בע"מ
ואח'

בפני
בעניין: כבוד השופטת, סגנית הנשיאה אפרת פינק
אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - חקירות
מרכז מדור תביעות

המאשימה

נגד

1. מגן צב לבניין בע"מ
2. מגן חנן

הנאשמים

נוכחים:

ב"כ המאשימה עו"ד אירי ביטן

הנאשם 2 בעצמו

ב"כ הנאשמים עו"ד עמית בר-טוב

גזר דין

מבוא

1. נאשם 2, מגן יעקב חנן (להלן - "הנאשם") שימש בעת הרלוונטית כמנהלה הפעיל של נאשמת 1, מגן צב לבניין בע"מ (להלן - "הנאשמת").
2. בהכרעת דין מיום 16.10.18 ומיום 29.1.19, הורשעו הנאשמים, לפי הודאתם בעובדות כתב האישום המתוקן, באישום הראשון עד השביעי, ב- 8 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד, לפי סעיף 216(4) יחד עם סעיפים 117 ו- 224(א) לפקודת מס הכנסה [נוסח משולב], התשכ"א - 1961.
- לפי האישום הראשון עד השביעי, הנאשמים לא הגישו דו"חות מס הכנסה לשנים 2010 - 2017. מחזורי העסקאות של הנאשמת בשנים הרלוונטיות היו לכל הפחות: בשנת 2010 בסכום של ₪ 291,869; בשנת 2011 בסכום של ₪ 276,997; בשנת 2012 בסכום של ₪ 714,924; בשנת 2013 בסכום של ₪ 1,078,834; בשנת 2014 בסכום של ₪ 663,017; בשנת 2015 בסכום של ₪ 1,103,603; בשנת 2016 בסכום של ₪ 256,928; ובשנת 2017

עמוד 1



בסכום של 55,633 ₪.

טענות הצדדים

3. באת כוח התביעה טענה, שכתוצאה מביצוע העבירות בהן הורשעו הנאשמים נפגעו הערכים החברתיים של הגנה על ערך השוויון בנשיאת נטל המס ופגיעה ביכולת המדינה לגבות את המס המגיע לה בפועל.
4. לטענת באת כוח התביעה, הנאשמים הורשעו ב-8 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד בשנים 2010 - 2017. הנאשמים לא הגישו למס הכנסה דו"חות במשך 8 שנים ברציפות. סכומם הכולל של מחזורי העסקאות עומד על לכל הפחות 4,441,085 ₪. עוד טענה, כי קיים קושי מובנה לאמוד הנזק שנגרם, ואומדן הנזק מתבסס על היקף העסקאות שדווחו למס ערך מוסף. לטענתה, יש לראות כל דו"ח כאירוע נפרד ולקבוע מתחם עונש הולם בגינו.
5. עוד טענה באת כוח התביעה, כי בקביעת העונש ההולם בתוך המתחם יש לקחת בחשבון את הנסיבות הבאות שאינן קשורות בביצוע העבירות: על הנאשמים הוטלו קנסות מנהליים בגין אי הגשת דו"חות בשנים 2006 - 2008 (עת/1); לחובת הנאשם עבר פלילי בגין אי הגשת דו"ח במועד בשנת 2005 (עת/2); משמעות הדבר, כי במשך שני עשורים הנאשמים לא מגישים דו"חות למס הכנסה במועד, ולבסוף, הגישו את הדו"חות רק בדיעבד. מכאן, כי מדובר בעברייני מס חזרתיים; הנאשם לא נרתע מרשויות אכיפת החוק והמשיך לבצע עבירות גם לאחר שהוטל עליו מאסר על תנאי.
6. מכאן, עתרה באת כוח התביעה להטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 6 חודשים, מאסר על תנאי, קנס כספי בין סכום של 8,500 ₪ ובין סכום של 29,200 ₪, לכל עבירה, וסך הכל קנס שלא יפחת מסכום של 68,000 ₪. על הנאשמת עתרה באת כוח התביעה להטיל קנס כספי סמלי בלבד.
7. בא כוח הנאשמים טען, לעומת זאת, כי הפגיעה בערך המוגן נמצא ברף הנמוך. לטענתו, המדובר בעבירות מנהליות של אי הגשת דו"חות במועד והנאשם הסיר את כל מחדלים.
8. עוד טען, כי בקביעת מתחם העונש ההולם יש לקחת בחשבון את הנסיבות הבאות הקשורות בביצוע העבירות: אביו של הנאשם הקים את הנאשמת בשנת 2007 והיא מנוהלת על ידי הנאשם ואביו. הנאשם הגיש מידי חודש את כל הדו"חות למס ערך מוסף ומקדמות למס הכנסה. כתוצאה מהגשת הדו"חות הנאשם קיבל כסף כהחזרים, ששולמו כקנסות.
9. לאור האמור, טען בא כוח הנאשמים, כי בנסיבות המקרה, מתחם העונש ההולם, נע בין מאסר על תנאי ובין מאסר לתקופה של מספר חודשים, שיכול ויבוצע בדרך של עבודות שירות. לטענתו, מתחם הקנס נע בין מספר אלפי שקלים ובין סכום של 20,000 ₪, כשלא הוסרו כל המחדלים.
10. עוד הוסיף, כי בקביעת העונש ההולם בתוך המתחם יש לקחת בחשבון את הנסיבות הבאות שאינן קשורות בביצוע העבירות: הנאשם בן 68, נשוי וסב ל-5 נכדים; הנאשם הסיר את כל המחדלים; הנאשם הודה במיוחס לו, נטל אחריות על מעשיו והביע עליהם חרטה; מצבו הכלכלי של הנאשם קשה, הנאשם אינו עובד, הנאשם ואשתו מקבלים קצבת זקנה בסכום של 4,600 ₪ וכן תמיכה כספית מאביו. לנאשם אין פנסיה; עברו הפלילי של הנאשם התיישן והעבירה האחרונה בוצעה בשנת 1996.
11. מכאן, עתר בא כוח הנאשמים להטיל על הנאשם מאסר על תנאי וקנס מידתי.



12. בדברו האחרון מסר הנאשם כי הוא מביע חרטה על שאירע. לדבריו, הוא אובחן לפני שנתיים כסובל מהפרעות קשב וריכוז ומקבל טיפול תרופתי. עוד מסר, כי מעולם לא רימה או העלים מס ותמיד שילם מס ערך מוסף וניכויים. עוד מסר, כי הוא עתיד להתחיל לעבוד בתפקיד של מפקח עבודה.

דין והכרעה

קביעת מתחם הענישה

13. לפי מבחן הקשר ההדוק, יש לקבוע מתחם עונש אחד בגין מכלול העבירות בכתב האישום המתוקן. בכל אחד מהאישומים ביצעו הנאשמים עבירות דומות. העבירות בוצעו ברציפות במשך 8 שנים.

14. בקביעת מתחם העונש ההולם את מעשי העבירות אותן ביצעו הנאשמים יתחשב בית המשפט **בערך חברתי** הנפגע מביצוע העבירות, **במידת הפגיעה בו, במדיניות הענישה הנהוגה ובנסיבות הקשורות בביצוע העבירות.**

15. כתוצאה מביצוע עבירות המס בהן הורשעו הנאשמים נפגעו הערכים החברתיים של הגנה על בטחון הכלכלי של הציבור, קופת המדינה והשוויון בנטל המיסים. מידת הפגיעה בערכים המוגנים היא ברף בינוני. הנאשמים ביצעו 8 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד, כשמחזורי העסקאות של הנאשמת לשנים 2010 - 2017 עמד על 4,441,085 ₪.

16. על מדיניות הענישה הרלוונטית לאי הגשת דין וחשבון במועד, לפי פקודת מס הכנסה, בנסיבות דומות, ניתן ללמוד מפסקי הדין הבאים:

- רע"פ 2933/15 **קלה נ' מדינת ישראל** (5.5.15): בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודאתו, ב-2 עבירות של אי הגשת דו"חות למס הכנסה במועד. מחזור העסקאות של החברה עמד על כ- 5 מיליון ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 6 חודשים שיבוצע בדרך של עבודות שירות, מאסר על תנאי וקנס בסכום של 25,000 ₪. בית המשפט המחוזי דחה את ערעורו של הנאשם. בית המשפט העליון דחה את בקשתו של הנאשם להרשות ערעור;

- רע"פ 4323/14 **מולדובן נ' מדינת ישראל** (26.6.14): בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודאתו, ב-4 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד, בעבירה של אי קיום דרישה וב-6 עבירות של אי העברת במועד מס שנוכה. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 8 חודשים, מאסר על תנאי וקנס בסכום של 20,000 ₪. בית המשפט המחוזי דחה את ערעורו של הנאשם. בית המשפט העליון דחה את בקשתו של הנאשם להרשות ערעור;

- רע"פ 3120/14 **נעים נ' מדינת ישראל** (8.5.14): בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודאתו, ב-10 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 9 חודשים, מאסר על תנאי וקנס בסכום של 40,000 ₪. בית המשפט המחוזי דחה את ערעורו של נאשם. בית המשפט העליון דחה את בקשתו של הנאשם להרשות ערעור;

- עפ"ג (ת"א) 35997-05-17 **סגל נ' מדור תביעות מס הכנסה תל אביב** (19.10.17): בית משפט השלום הרשיע את הנאשם ב-7 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד. מחזורי העסקאות של הנאשמת הגיעו לסכום של כ-8 מיליון ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 8 חודשים, מאסר על תנאי, קנס בסכום של 12,000 ₪ והתחייבות בסכום של 12,000 ₪. בית המשפט המחוזי דחה את ערעורו של הנאשם;



- עפ"ג (מרכז) 12018-10-14 **אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - חקירות מרכז מדור תביעות נ' איזנברג** (17.11.15): בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודאתו, ב-2 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד. מחזור העסקאות של החברה עמד על כ-8 מיליון ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר על תנאי, קנס בסכום של 6,000 ₪ והתחייבות בסכום של 10,000 ₪. בית המשפט המחוזי קיבל את ערעור התביעה והטיל על הנאשם מאסר לתקופה של חודשיים בדרך של עבודות שירות וקנס בסכום של 10,000 ₪;

- ת"פ (רח') 72982-01-18 **אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - חקירות מרכז מדור תביעות נ' פ.גיל - הנדסה בע"מ ואח'** (17.2.19): בית משפט השלום הרשיע את הנאשם בעבירה אחת של אי הגשת דו"ח למס הכנסה במועד. מחזור העסקאות של הנאשמת עמד על כ-6 מיליון ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 4 חודשים בדרך של עבודות שירות, מאסר על תנאי, קנס בסכום של 5,000 ₪ ו-5,000 ₪ והתחייבות בסכום של 5,000 ₪;

- ת"פ (רמ') 44677-11-15 **מדינת ישראל רשות המיסים נ' ע. אדיב הובלה בקרור בע"מ** (28.12.17): בית משפט השלום הרשיע את הנאשם ב-9 עבירות של אי הגשת דו"חות למס הכנסה במועד. מחזור העסקאות של נאשמת 1 עמד על כ-5 מיליון ₪ ומחזור העסקאות של נאשמת 2 עמד על כ-6.5 מיליון ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר על תנאי, קנס בסכום של 15,000 ₪ והתחייבות בסכום של 10,000 ₪;

- ת"פ (ת"א) 52956-06-14 **רשות המיסים - לשכה משפטית - מחלקה פלילית נ' ל.מ. ר. שירותים בע"מ ואח'** (4.4.16): בית משפט השלום הרשיע את הנאשם, לפי הודאתו, ב-2 עבירות של אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד. מחזור העסקאות של הנאשמת לכל שנה עמד על סכום של כ-4 מיליון ₪. בית המשפט הטיל על הנאשם מאסר לתקופה של 4.5 חודשים בדרך של עבודות שירות, מאסר על תנאי, קנס בסכום של 15,000 ₪ והתחייבות בסכום של 25,000 ₪.

17. מטבע הדברים, אין מקרה אחד שבפסיקה דומה למשנהו. עם זאת מדיניות הענישה, יכולה לשמש לצורך התוויות גבולות הגזרה והתאמתן לנסיבות המקרה שלפניי.

18. לאור האמור, אני קובעת כי מתחם העונש ההולם את העבירות, בנסיבות העניין, נע בין מאסר על תנאי ובין מאסר בפועל לתקופה של 9 חודשים, לצד מאסר על תנאי וענישה נלווית. כן כולל המתחם קנס הנע בין סכום של 2,000 ₪ ובין סכום של 20,000 ₪. מתחם הקנס ביחס לנאשמת נע בין סכום של 0 ובין סכום של 1,000 ₪.

העונש ההולם בתוך המתחם

19. בקביעת העונש ההולם בתוך המתחם לקחתי בחשבון את הנסיבות הבאות אשר אינן קשורות בביצוע העבירות:

לזכותם של הנאשמים עומדת הודאתם במיוחס להם ונטילת אחריות על מעשיהם; מצבו הכלכלי של הנאשם אינו טוב. הנאשם ואשתו מתקיימים מקצבת זקנה ותמיכה כספית מאביו של הנאשם; הנאשם עתיד להתחיל עבודה חדשה; הנאשם הסיר את כל המחדלים;

לחובתו של הנאשם עומד עברו הפלילי בעבירה של אי הגשת דו"ח במועד לפקיד שומה ובגין אי הגשת דו"ח במועד למס ערך מוסף. עם זאת, מדובר בעבירות שהתיישנו, האחרונה משנת 1997 (עת/2); לחובת הנאשמים



עומדת גם החזרתיות בביצוע העבירות. למרות שהוטלו על הנאשמים קנסות מנהלים בגין אי הגשת דו"חות מס הכנסה לשנים 2006 - 2008 (עת/1), חזרו הנאשמים לבצע עבירות דומות.

20. מכאן, כי יש להטיל על הנאשם עונש שהוא בחלקו האמצעי של המתחם והוא כולל מאסר בדרך של עבודות שירות, מאסר על תנאי, קנס והתחייבות. על הנאשמת, שאינה פעילה, יש להטיל קנס סמלי בלבד.

21. לפי חוות דעת הממונה על עבודות שירות מיום 9.1.19, הנאשם נמצא מתאים לביצוע עבודות שירות במגבלות.

סוף דבר

22. לפיכך, אני גוזרת על הנאשם את העונשים הבאים:

א. מאסר לתקופה של 4 חודשים בדרך של עבודות שירות. את עבודות השירות יחל הנאשם ביום 7.7.19. תשומת לב הממונה כי יש לשים את הנאשם בעבודות השירות במועד זה. מובהר לנאשם כי כל חריגה מהוראות הממונה עלולה להוביל לנשיאת המאסר בפועל;

ב. מאסר על תנאי לתקופה של 6 חודשים, והתנאי הוא שלא יעבור כל עבירת מס מסוג פשע במשך 3 שנים מהיום;

ג. מאסר על תנאי לתקופה של 3 חודשים, והתנאי הוא שלא יעבור כל עבירת מס מסוג עוון במשך 24 חודשים מהיום;

ד. הנאשם ישלם קנס בסכום של 8,000 ₪ או 80 ימי מאסר תמורתו. את הקנס ישלם הנאשם ב-10 תשלומים שווים ורצופים, הראשון החל מיום 1.5.19 והיתרה ב-1 לכל חודש קלנדרי שלאחר מכן;

ה. הנאשם יחתום על התחייבות בסכום של 10,000 ₪ להימנע מלעבור כל עבירה מהסוג בה הורשע למשך 24 חודשים מהיום. לא יחתום הנאשם על התחייבות יאסר למשך 3 ימים.

23. על הנאשמת יוטל קנס בסכום של 100 ₪. הקנס ישולם לא יאוחר מיום 1.5.19.

גזר הדין יומצא לממונה על עבודות שירות.

זכות ערעור כחוק תוך 45 ימים.

ניתן היום, כ"ד אדר ב' תשע"ט, 31 מרץ 2019, במעמד הצדדים.