

## ת"פ 65003/12 - רשות המיסים, היחידה המשפטית אзор מרכז ותיקים מיוחדים נגד אשר מסעוד שרביט

בית משפט השלום בירושלים  
ת"פ 65003-12-15 רשות המיסים, היחידה המשפטית  
azor מרכז ותיקים מיוחדים נ' שרביט

בפני כבוד השופט ירון מינטקביץ'  
בעניין: רשות המיסים, היחידה המשפטית אзор  
מרכז ותיקים מיוחדים ע"י עו"ד קרמל כדור  
המואשימה

נגד אשר מסעוד שרביט ע"י עו"ד יריב אבירים  
הנאשם

### גזר דין

### רקע

הנאשם הורשע על פי הודהתו בשש עבירות של פעולה במטרה להביא לכך שאחר יתחמק מתשלום מס, שלוש עבירות של ניכוי תשומות ללא מסמן, שלוש עבירות של מסירת ידיעה כזבת, עבירה אחת של ניהול פנקסים כזבים ועבירה אחת של מרמה ותחבולה לפי חוק מס ערף נוסף. ואלו עובדות כתוב האישום:

הנאשם היה בעלי ומנהלו של עסק פרטי לעבודות עצ' וריהוט (להלן: **העסק**). הנאשם נרשם כעובד מורשה והוא חייב בניהול ספרים והגשת דוחות.

בתקופה שבין החודשים יוני לאוקטובר בשנת 2014, סיפק הנאשם לחברת "קוסטה פרויקטים בע"מ" שע' שבחובניות פיקטיביות של העסק, מבלי שביצע נגדן כל עסקה. החובניות היו על סכום כולל של מעל 3.9 מיליון ש"ח וסכום המס הכלול בהן היה 595,158 ש"ח. הנאשם פעל, על מנת לאפשר לחברת קוסטה פרויקטים מתשלום מס אמיתי, באמצעות החובניות הפיקטיביות אותן סיפק.

בתקופה שבין החודשים יוני לאוקטובר בשנת 2014 ניכה הנאשם בדו"חות של העסק מס תשומות תוך שהשתמש בחמש חשבוניות פיקטיביות של חברת "ש.א.ח.ל. ניהול וביצוע בע"מ", אשר נגדן לא בוצעה כל עסקה עם הנאשם או העסק. החובניות היו על סכום כולל שמעל 3.5 מיליון ש"ח והנאשם ניכה באמצעות שלא כדין מס תשומות בסך 541,489 ש"ח.

הודהת הנאשם באהה בעקבות הסדר טיעון, במסגרת הגבילה המואשימה את עצמה לטעון לעונש של 20 חודשים מאסר בפועל. כמו כן הoscמו בין הצדדים העובדות הבאות:

א. לאחר שנחקר הנאשם בפעם הראשונה, הוא פנה מיזמתו לחוקר, שיתף פעולה באופן מלא וקיבל אחריות למשעו.

ב. סכומי המס שנוכו שלא כדין באמצעות החשבוניות הפליקטיביות בהן השתמש הנאשם לא הגיעו לכיסו והוא לא נהנה מהם.

ג. הנאשם הפיק מהמעשים רווח כולל של 15,000 ש"ח.

ד. עניינו של הנאשם הוא חלק מפרשה גדולה יותר, אשר חלקו של הנאשם בה שולי.

ה. הנאשם משמש עד תביעה באותה פרשה.

### **עמדות הצדדים**

ב"כ המאסימה הפנה לחומרת העבירות בהן הורשע הנאשם ולפניה שngrmaה לקופת המדינה כתוצאה מהן. בהקשר זה ציין, כי המחדלים לא הוסרו עד היום. מנגד התייחס לשיתוף הפעולה של הנאשם עם היליך ולקבלת אחריות למשעים. לאור אלה ביקש להשיט על הנאשם עונש של 20 חודשים מאסר וקנס מכבי.

ב"כ הנאשם לנטיותיו האישיות של הנאשם, כפי שיפורטו בתסaurus שירות המבחן, ובכלל זה מצבו הכלכלי הקשה מאוד, היותו אדם נורטטיבי אשר נקלע לתסבוכות שונות, ולמאמציו לשקם את עצמו בעזרת שירות המבחן. כמו כן התייחס לכך שהנ帯ם היה דמות שלילית בפרשיה גדולה, בה היו מעורבים ערביים מתוחכמים, וכל חלקו בפרשיה היה פעילות שארכה חמישה חודשים והניבה לו רווח לא גדול.

אור אלה, ביקש להסתפק במאסר שירותה בעבודות שירות.

ה הנאשם ביקש לומר את המילה האחרונה. בדבריו הביע חרטה על מעשי, אך הוסיף כי לתחשטו היה יכול להגיע להסדר נוח יותר, לו היה מגיע לחקירה לאחר קבלת יוזץ משפטי.

### **מתهام העונש ההולם**

ה הנאשם הפיץ חשבוניות פיקטיביות, אשר סכום המס הгалום בהן הוא כ- 595,000 ש"ח ונגדן קיז' חשבוניות פיקטיביות, אשר סכום המס הгалום בהן הוא כ- 540,000 ש"ח. מעשיו של הנאשם נועד לסייע אחרים - לעצמו - להתחמק מתשלום מסאמת וגרמו לפגיעה קשה בכספי הציבור. חוב המס שנוצר בשל מעשיו של הנאשם לא שולם עד היום.

מלבד חומרת העבירות ופגיעה בערכיהם מוגנים חשובים, אלו עבירות אשר הפתוי לבצע גדול וסיכון התפיסה נמוכים. לפיך יש מדיניות ענישה ראייה להרטיע נאים מבצע עבירות דומות. לענין הערכיהם המוגנים, ר' למשל 3641/06, צ'ק'ס נ' מדינת ישראל:

"**בית-משפט זה חזר והציג לאורך השנה את החומרה שבאה יש להתייחס לעברינות כלכלית, וערבינות מס** בכל זה, **ኖכח תוצאות הרסניות למשך כלכלתם החברתי, ונוכח פגיעה הקשה בערך השוויון בנשיאות נטל חובות המס הנדרש לצורך מימון צרכיה של החברה ולפעולת התקינה של הרשות הציבורית. העברינות הכלכלית, וערבינות המס בכללה, אינה مستכמת אף בגריעת כספים**

מקופת המדינה. היא פוגעת בתודעת האחורי המשותפת של אזרחי המדינה לנשיאה שוויונית בעול הכספי הנדרש לסייע צורכי החברה, ובתשתית האמון הנדרשת בין הציבור לבין השלטון האחראי **לאכיפה שוויונית של גביהט המס - פגיעה הנעשית לרוב באמצעות מוחכים, קשים לאיתור.**"

לעתים רבות מתייחסת החברה בסלחנות לעבריini מסים, כאשר אין במשהיהם חומרה או פסול מוסרי או ערכי - ולא היא. המנעוט תשלום מסים חותרת תחת ערכיים חברותיים בסיסיים של שוויון בנשאה בנטול ומכל בחינה שકולה לשילוח-ID לקופת הציבור. משכך, נקודת המוצא היא, כי יש לראות את עבריין המס ככל עבריין אחר שלוח-ID ברכוש חברו - בהבדל שסיכוי תפיסטו של עבריין המס נמוכים יותר ורוחוי לרוב גבויים יותר מאשר מלוי של גנב "ריגל", והוא אף אינו משלם את מחיר ההוקעה החברתי אותו משלם עבריין רכוש אחר. לפיכך, על מדיניות הענישה לתת ביטוי לקלון הערכי והמוסרי שבעבירות מסים ולכך שאין הבדל ממשי בין מי שמתהנק מתשלום מסאמת ובין מי ששולח-ID לרכוש חברו.

ר' בהקשר זה רע"פ 7135/10 חנ' נ' מדינת ישראל, בפסקה יא':

"יש המתפעלים לראות עבריות מס, שאין הנזל האינדיבידואלי בהן ניצב נגד העניים והרי הוא הציבור כלו, 'חסר הפנים' כביכול - במבט מקלט. לא ולא. אדרבה, בית משפט זה, עוד משכבר הימים, ראה אותן בחומרה וקבע 'CMDINOT RACHIAH', שלא לאפשר ריצוי עונש מאסר בעבודות שירות שהמדובר בעבירות פיסקליות (ע"פ 4097/90 בירסקי נ' מדינת ישראל [פורסם בנבז] מיסים ה(1); שיטתה המשיבה). אכן, רבים מעברייני המס הם אנשים שייראו כנורומייבים ביסודות, אשר לא ישלו-ID לכיס הצלול - אך אינם נרתעים משליחת-ID לכיס הציבור. וכך מחיר בענישה" (ראו בנוספ: רע"פ 74/13 חלידי נ' מדינת ישראל [פורסם בנבז] 17.4.2013); רע"פ 13/13 ח'ים נ' מדינת ישראל [פורסם בנבז] 7790/0 (20.11.2013); רע"פ 12/12 שוקרון נ' מדינת ישראל [פורסם בנבז] 5358/0 (20.11.2013)).

פסקה עקבית קובעת, כי בעבירות מסים יש להחמיר עם העבריini לשם הרתעה, בשל הקלות שבביצוע העבירות והקשה לאותת מבצעיהן. הפסקה שמה דגש על הערך החברתי העומד בסיס החובה לשלם מסים ולשאת בנטול הכללי ועל הפגיעה החברתית והכלכליות הנגרמות כתוצאה מעבירות אלו. כן נפסק לא אחת, כי לניסיונו האישיות של העבריין יש משקל נמוך. ר' למשל רע"פ 13/13, יהנן רובינשטיין נ' מדינת ישראל (פסקה 9):

חוורtan של עבריות המס נעוצה בפגיעה הקשה בערך השוויון, העומד ביסוד חובת תשלום המס. ההתחמקות הבלתי חוקית מתשלום מסאמת, מגדילה את על המס המוטל על אזרחי המדינה, והיא פוגעת בkopfa הציבורית. אין צריך לומר, כי באותה שעה, המתהנק ממשנה השירותיה של המדינה, המומנים מכיסיהם של אזרחים שמורי חוק. חוות זו היא שהביאה למדיניות ענישה מחמירה הנלוית לעבירות המס, ובמסגרתה יש לבקר את האינטרס הציבורי על פני שיקולים הנוגעים לניסיונו האישיות של המבוקש ולקיים הכלכליים. בכלל, הרשעה בעבירות מס תגרור אחריה הטלת עונש מאסר מ聊聊 סורג ובריח לצד הטלתו של קנס כספי, אשר נועד לפחות פגוע בנסיבות הכלכליות של ביצוע העבירות.

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

"בית משפט זה כבר קבע, לא אחת, כי עבריות המס מתאפיינות בחומרה יתרה נכון בפגיעה הישירה-בקופה הציבורית, והעקיפה- בכיסו של כל אזרח, ולאחר חתירתן תחת ערך השוויון בנשיאות נטל המס [...] לאור הלכה זו הותווה בפסקה מדיניות הענישה, לפיה יש לגזור את דין של עבריini המס תוך מתן הבכורה לשיקולי ההרתעה, ולהעדייפם על פני ניסיונו האישיות של הנאשם [...] עד נקבע, כי

בгин עבירות אלו, אין להסתפק, כלל, בהשתת עונש מאסר, אשר ירוצה בעבודות שירות, אלא יש למצות את הדין עם העברيين באמצעות הטלת עונש מאסר בפועל, המלווה בקנס כספי".

וכן ר' רע"פ 5060/04, הגואל, רע"פ 4791/08, כהן, רע"פ 7450/09, כהן, רע"פ 2843/11, אבו עיד, עפ"ג 11-2444-03-ג'בר, רע"פ 13/7790, חיים, רע"פ 14/1866, אופיר זקן ועוד, רע"פ 14/5064, רבי נתשה נ' מדינת ישראל, רע"פ 16/2259, חנוכיב.

העובדה כי לצדו של הנאשם היו גם עבריים אחרים, מנוסים ובקאים ממנו, אינה גורעת באופן ממשי מחומרת מעשי. ר' למשל רע"פ 4791/08, נפתלי כהן נ' מדינת ישראל:

אף אם קיבל את טענת המבקש כי היה איש קש עברו אותו רבי אשר ניהל בפועל את החברה, אין זה ברור כלל וכלל כי יש בכך כדי להפחית מחומרת מעשי. אדם המאפשר במידע כי יעשה בו שימוש כ"איש קש", הינו עומד בחזית העבירה על מנת שאליו תפנה האכבע המasmaה מה לו כי ילין על ש"תוכנינו" התגשמה"

וכן ר' עפ"ג (ת"א) 15-12-51807 יוסי לטין.

גם העבדה כי הרוח ואתו הפיק הנאשם היה - 15,000 ש"ח אינה מהוña נסיבה מקרה של ממש. חומרת העבירה נמדדת בנזק אשר נגרם לקופה הציבורית, ולא ברוחו אותו מפיק העברי.

בקביעת מתחם העונש אביא בחשבון בצד החומרה את התקפן הכספי הנכבד של החשוביותו באותו הפעם הנשם ובהן השתמש. מנגד אביא בחשבון את התקופה הקצרה בה פעל הנאשם ואת העבדה כי היפוי חשיבותו רק לגורם אחד. לאור כל אלה, מתחם העונש ההולם את מעשי הנאשם הוא מאסר בפועל, לתקופה שבין שנה לשנתיים וחצי.

### **נסיבות אשר אין קשרות לעבירות**

ה הנאשםILD 1961, גרש ואב לאربעה. לחובתו הרשעה בודדת בעבירה של החזקת סכין. בשנים האחרונות מחוסר דירות ועובדת. בעבר עבד בתחום העץ והבניה וקודם לכן עבד ממוגנאי בכל שיט.

ה הנאשם קיבל בפני שירות המבחן אחריות למשעו, ותלה אותם במצב כלכלי דחוק אליו נקלע. עם זאת, הנאשם צמצם את אחריותו למשעו וטען כי נגרר אחרי אחר, מבלי שהבין לעומק את שמעויות המעשים. הנאשם ביטה לפני השירות המבחן עדמה קורבנית, וטען כי זכה ליחס לא הוגן מהרשויות (וזאת בדומה מאוד גם לדברים שאמר לפני, כאשר ניצל את הזכות המיליה الأخيرة).

ה הנאשם השתתף ב��וצה טיפולית המיועדת לעבריני מרמה. מהתשקייר עולה, כי הפיק תועלת מהטיפול ולמד להסתכל על מעשיו במבט ביקורתית ולהבין את שמעויות מעשו. לצד זאת השירות העירי, כי ברקע המעשים נתיה של הנאשם להתנהלות לא מחושבת. לענין זה הפנה השירות לכך שה הנאשם לא עבד באופן מסודר בתקופה שקדמה למשעים, וכי את חייו ללא מחויבות או תכנון.

לסיכום המליץ שירות המבחן להשיט על הנאשם עונש מאסר בעבודות שירות, מאסר מותנה וקנס.

### **דין והכרעה**

עמוד 4

לזכות הנאשם זקפתו את הودאותו במיחס לו ואת העובדה שמדובר באדם נורומטיבי, אשר אין לחובתו מעורבות ממשית קודמת בפלילים. עוד זקפתו לזכות הנאשם את מאציו לשיקם את חייו והשתתפותו הפעילה בקבוצה הティופלית.

לחובת הנאשם זקפתו את העובדה שעד היום לא שילם את חוב המס. מדובר בנזון משמעותי בתיקי מס, שכן הבעת החרטה של עבריין מסים אמורה להתבטא בראש ובראשונה בתשלום חוב המס.

אני עיר לכך שחייב המס לא שולם בשל חסרונו כיס של הנאשם. ההחלטה קובעת, כי לא ניתן לתת משקל לעניין זה. ר' למשל רע"פ 5557/09, שוטרמן נ' מדינת ישראל, שם נפסק בעניינו של מי שקיבל הפטר מתשלום חוב מס:

**בית משפט זה ציין פעמים רבות, כי בעבירות כלכליות ועבירות המס בכלל זה, על מדיניות הענישה לשקף את הסכנה הנגדולה הטמונה בהן לפרט ולציבור אחד, ואת יסוד ההרתעה הנדרש ביחס לביצועה (ראו בעניין זה ע"פ 6474/03 מלכה נ' מדינת ישראל, פ"ד נח(3) 721, 727 (2004); ע"פ 624/80 חברת ויס' ורנסט נ' מדינת ישראל, פ"ד לה(3) 211, 217-218 (1981)).** נתיחה בית המשפט ליתן משקל להסרת המחדל על ידי העבריין מטרתה להפחית את חומרת המעשים בדיעבד בכך שלפחות החסר בקופה הציבורית שנוצר עקב העבירות נרפה.ברי כי ככל ששפרה זה בקופה הציבורית נותר, אף אם מסיבה זו או אחרת אין עוד אפשרות לגבות אותו מעובר העבירה במישור האזרחי, לא ניתן לראות בכך הפחתה בחומרת המעשים ולראות בכך ממשום "הסרת המחדל" במישור שיקולים זה.

ר' גם רע"פ 16/7773, חנןאל נ' מדינת ישראל, מיום 16.10.26, שם נפסק:

**אצין, בהקשר זה, כי מצד בית משפט השלום בקביעתו כי את אי-הסרת המחדל מצידו של המבוקש יש לשיקול מסווני לחומרה, ואין לקבל את הטיעון כי אין לנזון זה כל משקל, אך בשל כך שאין ביכולתו של המבוקש להסיר את מחדלו.**

אדגש, כי גם בשים לב לכך שה הנאשם לא הפיק ממעשיו רוחחים קורלטיביים להיקף החשבונות אותן הפייצ' וקייז', עדין מוטלת עליו החובה לשלם את סכומי המס אשר נגרעו מהקופה הציבורית בשל מעשיו.

בנסיבות העניין לא ראייתי הצדקה לחריגת מתחם העונש ההולם, בשל שיקולי שיקום. אכן, הנאשם עשה מאמץ שיקומי והשתתף בקבוצה טיפולית, אך אין בכך כדי לגבור על חומרת מעשיו והנזק אותו גרם לקופה הציבורית. לפיכך נסיבות חייו של הנאשם וההיליך בו השתתף יקבלו את ביטויים בקביעת העונש בצדיו הנמוך של המתחם, חרף העובדה שהמחלדים לא הוסרו, אך לא בסטייה מהמתוחם.

#### **לפיכך גוזר על הנאשם את העונשים הבאים:**

- א. שנים עשר חודשים מאסר בפועל. תחילת ריצוי העונש ביום 17.11.19.
- ב. שישה חודשים מאסר, אותו לא ירצה אלא אם יעבור על עבירה על חוק מס ערך נוסף לפחות מס הכנסה שהוא פשע, תוך שלוש שנים מיום שחרורו מהמאסר.
- ג. שלושה חודשים מאסר, אותו לא ירצה אלא אם יעבור על עבירה על חוק מס ערך נוסף לפחות מס הכנסה שהוא עוון, תוך שלוש שנים מיום שחרורו מהמאסר.
- ד. קנס בסך 25,000 ש"ח או חודשי מאסר תמורה. הקנס יחולק ל 25 תשלוםומים. תשלום ראשון עד ליום 1.12.18 והיתר עד הרាជון בחודשים שלאחר מכן.

הנאשם יתאמם כניסה למאסר עם ענף אבחן ומילוי של שירות בתי הסוהר בטלפונים 08-97873377 ו-08-9787336. ככל שלא יקבל הנאשם הנחיה אחרת, עליו להתייצב עד השעה 9:00 במתוך המעצר "ນיצן" ברמה עם תעודה מזהה והעתק גזר הדין.

ניתן היום, י"ב תשרי תשע"ח, 02 אוקטובר 2017, בנסיבות הצדדים.