



ת"פ 11003/06/13 - אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - חקירות מרכז מדור תביעות נגד ב.פ.י. מוצרי נייר בע"מ, ינון כהן, פרץ כהן - הסתיים

בית משפט השלום בתל אביב - יפו

02 מאי 2015

ת"פ 11003-06-13 אגף מס הכנסה
ומיסוי מקרקעין - חקירות מרכז מדור
תביעות נ' ב.פ.י. מוצרי נייר בע"מ ואח'
בפני כב' השופטת לימור מרגולין-יחידי

אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - חקירות מרכז מדור
תביעות

המאשימה

נגד

הנאשמים

1. ב.פ.י. מוצרי נייר בע"מ
2. ינון כהן
3. פרץ כהן - הסתיים

נוכחים:

ב"כ המאשימה עו"ד אמנו

ב"כ הנאשם 2 עו"ד גורן

הנאשם 2 התייצב

[פרוטוקול הושמט]

גזר דין

הנאשמים הורשעו על יסוד הודאת נאשם 2 כמפורט בהכרעת הדין. עסקינן בחברה לייצור מוצרי נייר ושיווק כלים חד פעמיים שהנאשם היה מנהלה הפעיל. הנאשמים הורשעו באי הגשת דוחות במועד על הכנסות הנאשמת לשנים 2010 - 2011, כשמחזורי העסקאות באותן שנים עמדו על 4 מיליון ₪ ו - 1.7 מיליון ₪ בהתאמה. כמו כן הורשע הנאשם באי הגשת דוחותיו האישיים לאותן שנים.



בטיעוניו לעונש ציין ב"כ המאשימה את ההסכמה שלא לעתור לעונש מאסר, עמד על הנסיבות הנוגעות לאישומים ולנאשמים, וביקש להשית על הנאשמת שאינה פעילה קנס סמלי ועל הנאשם מאסר מותנה וקנס במתחם שבין 8,500 ₪ ל - 20,000 ₪ בגין כל סוג של הפרה, לצד התחייבות להמנע מעבירה.

הסנגור עמד על המאמצים להסרת המחדלים, וציין כי בסופו של דבר לא כללו הדוחות חובת תשלום מס עקב הפסדים. הוא ציין את העדר העבר, הנכות, המצב הכלכלי הדחוק, והדגיש כי דרך המלך בסוג זה של אישומים היא הטלת קנס מנהלי. הסנגור ביקש אורכה להצגת אסמכתאות לגבי המצב הכלכלי, ולביהמ"ש הוגשו אסמכתאות לאחר הדיון לעניין הנכות וקבלת דמי אבטלה ולעניין מימוש זכויות בדירה, כשלא הוברר אם מדובר בדירת מגורים יחידה של הנאשם.

הנאשם ציין כי העיכובים בהסרת המחדלים נבעו ממצבו הכלכלי הדחוק ומן העובדה שידו לא הייתה משגת לשלם לרו"ח סך של 20,000 ₪.

דין והכרעה

מושכלות ראשונים הם כי רישום העסקאות במלואן, דיווח במועד על פי הוראות החוק, ותשלום המס, הם אבני היסוד של עקרונות גביית המס, ומשלא מתקיימות מי מאבני היסוד, נפגעת השיטה בכללותה. עבירות אי הדיווח הן אמנם עבירות ברף הנמוך יותר במדרג עבירות המס, וניתן במקרים המתאימים ליתן את הדין עליהן בדרך של תשלום קנסות מנהליים, אך בכך אין כדי למעט מן העובדה הפשוטה שבביצוען משבש עבריון המס את שיטת הגבייה, מונע פיקוח של רשות המס, גוזל כספים מן הקופה הציבורית, ופוגע באינטרס הציבורי - חברתי של דיווח מלא לצורך גביית מס אפקטיבית ונשיאה שוויונית בנטל המס.

בהליך שלפניי הגיעו הצדדים להסכמה להמנע מעונש מאסר, והסכמתם זו פוטרת אותי מן הצורך להדרש למתחמי ענישה. אעיר כי ההסכמה מצויה בתחתית מתחמי הענישה והיא סבירה.

לעניין מתחם הענישה הכספי, מדובר בארבעה ארועים נפרדים לצורך קביעת מתחמי הקנס, כשיש הצדקה לאבחן בין אי הגשת דוחות של חברה שמחזוריה עומדים על סכומים נכבדים, כמצוין לעיל, לבין אי הגשת דוחות אישיים. עוד נדרש בית המשפט להתחשב בטענות לחוסר יכולת כבר בעת קביעת מתחם הקנס. ההגנה טענה לחוסר יכולת של ממש, הציגה אסמכתא כי הנאשם מובטל בחודשים האחרונים, והציגה אישור על קצבת נכות בשל נכות בשיעור גבוה. לא הוצגו מסמכים נוספים לגבי המצב הכלכלי, כגון יתרות חובה בדפי חשבון, יתרות חוב בהוצל"פ וכיוצ"ב.

בהתחשב בכך שהעבירות בוצעו במשך שנתיים רצופות, בהתחשב במחזורי הפעילות הנכבדים, ובכך שהפעילות הסתיימה לפי המוצהר בהפסד, וכן בהתחשב בנתונים הכלכליים שהוצגו, מתחם הענישה לכל עבירה הקשורה לנאשמת נע בין אלפי שקלים בודדים לבין 15,000 ש"ח.

מתחם הענישה לכל דוח אישי נע בין מאות שקלים לבין 7,500 ₪.



הענישה הקונקרטית

בבואי לגזור את הדין אני מתחשבת בנסיבות שלהלן:

ראשית, הנאשמים הודו חסכו זמן שיפוטי והביעו חרטה בהתנהגות בדרך של הסרת מחדלים מאוחרת בימים האחרונים, שהייתה כרוכה במאמץ כספי.

שנית, אין לנאשמים עבר פלילי.

שלישית, אני לוקחת בחשבון את הנסיבות האישיות, רפואיות וכלכליות, וכן את נכותו של הנאשם והעובדה שאינו עובד כעת ומתקיים מדמי אבטלה.

רביעית, הנאשמת אינה פעילה עוד, והנאשם אינו מתעסק בתחום האמור ואינו עצמאי.

לצד הענישה הצופה פני עתיד, מצאתי לנכון לגזור על הנאשם קנס כספי כולל, אשר נוכח נסיבותיו האישיות יהיה חופף בחלק נכבד, לצד התחייבות להמנע מעבירה.

אשר על כן אני גוזרת על הנאשמים עונשים כדלקמן:

על הנאשמת שאינה פעילה קנס סמלי בסך 200 ₪ לתשלום עד ליום 1.6.15.

אני גוזרת על הנאשם את העונשים כדלקמן:

1. מאסר על תנאי למשך 5 חודשים, לתקופה של 3 שנים והתנאי שהנאשם לא יעבור עבירות מס מסוג עוון.
2. קנס בסך 3,500 ₪, או 7 ימי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב- 7 תשלומים חודשיים, שווים ורציפים, **כשהראשון בהם ביום 1.6.15. לא ישולם תשלום - תעמוד יתרת הקנס לפירעון.**
3. הנאשם יחתום על התחייבות בסך 12,000 ₪, להימנע במשך שנתיים מהיום מביצוע עבירות מס מסוג עוון. לא יחתום הנאשם, ייאסר לתקופה של 25 ימים.

זכות ערעור לביהמ"ש המחוזי בתוך 45 יום מהיום.



ניתנה והודעה היום י"ד אייר תשע"ה, 03/05/2015 במעמד הנוכחים.

לימור מרגולין-יחידי, שופטת