



ת"פ 45430/04/12 - מדינת ישראל - רשות המיסים, נציבות מס הכנסה, מדור תביעות ת"א נגד אביב שרותים לוגיסטיים בע"מ, יצחק חביב

בית משפט השלום בתל אביב - יפו

06 ספטמבר 2015

ת"פ 45430-04-12 מדינת ישראל נ'
אביב שרותים לוגיסטיים בע"מ ואח'
לפני כב' השופטת לימור מרגולין-יחידי

מדינת ישראל - רשות המיסים נציבות מס הכנסה מדור
תביעות ת"א

המאשימה

1. אביב שרותים לוגיסטיים בע"מ
2. יצחק חביב

נגד
הנאשמים

נוכחים:

ב"כ המאשימה, עו"ד תהילה מורן-חגי

הנאשם - בעצמו

[פרוטוקול הושמט]

הכרעת דין - מתוקנת

הכרעת הדין מתוקנת כך שבהוראת החיקוק השניה של אי תשלום מס שנלקח, ייוחסו לנאשמים 6 עבירות בלבד.

ניתנה והודעה היום כ"ב אלול תשע"ה, 06/09/2015 במעמד הנוכחים.

לימור מרגולין-יחידי, שופטת

[פרוטוקול הושמט]

עמוד 1



גזר דין

הנאשמים הורשעו על יסוד הודאת נאשם 2, בשמו וכמייצג הנאשמת, כמפורט בהכרעת הדין. בתמצית, מדובר בחברה, הנאשמת, שעסקה בשילוח בינלאומי ועמילות מכס, כשבשנת 2010, בעת שמחזורה עמד על כ-18 מיליון ₪, לא הגישה דו"ח על הכנסות. במקביל באותה שנה, לא הגיש הנאשם דו"ח על הכנסותיו שלו. בנוסף, בתקופה שבמחצית הראשונה של 2011 לא העבירו הנאשמים סכומים שנוכו ממשכורות עובדים, בסך כולל של כ-64,000 ₪.

ב"כ המאשימה עמדה על היבטי החומרה שבעבירות, ומקובלים עלי טיעונים לדידה אציין בתמצית כי אי הגשת דוחו"ת פוגעת בהליכי גבייה ודיווח, בתכנון תקציב, בנשיאה שוויונית בנטל ובגבייה אפקטיבית. חמורות יותר העבירות שעניין אי תשלום מס שנופק, שכן מדובר במס המוחזק בפיקדון על ידי הנאשמים כנאמנים של רשויות המס ויש בעבירות אלה דמיון מה לעבירות גניבה בידי מורשה. בתיק שלפני מצאה המאשימה להגיע להסכמה עם הנאשם לפיה בהתחשב בהסרת המחדל המלאה, תסתפק בעונש מאסר צופה פני עתיד. יצוין כי להשקפתי, בנסיבות העניין, ענישה זו, בהתחשב בעבירות הקשורות לניכוי מס ואי העברתו, היא מקלה במידת מה יחסית למתחמי הענישה, עם זאת, מדובר בהסכמה סבירה שיש מקום לכבדה, בשל השיקולים שאפרט בהמשך.

לעניין מתחם הענישה הכספית, מדובר ב-3 עניינים שונים: דו"ח חברה, דו"ח אישי ואי העברת ניכויים.

לעניין דו"ח החברה, הנאשמת, אני לוקחת בחשבון מצד אחד את העובדה שמדובר במחזור גדול מאוד העומד על כ-18 מיליון ₪. עם זאת, משהוסר המחדל לא נדרשו הנאשמים לשלם מיסים, ועיקר העבירה במישור הדיווח. בנסיבות אלה מתחם הקנס נע בין 4000 ₪ לבין 20,000 ₪.

לעניין הדו"ח האישי - לא נמסרו כל פרטים לגביו, למעט העובדה שלא נדרש תשלום בהקשרו ומתחם הקנס נע בין 1500 ₪ לבין 8500 ₪.

לעניין עבירות הניכוי - מקובלת עלי עמדת המאשימה כי יש לראות בכל עבירה אירוע עונשי נפרד, הגם שאפשרית השקפה שונה הרואה בכולן אירוע כולל בשל הרצף של העבירות. כך או כך, יש מקום לענישה כוללת כאשר מתחם הענישה, בהתחשב בכך שמדובר במעשים שנעשו משיקולים של כדאיות כלכלית, תוך החזקת כספים שאין לנאשמים זכויות בהם, ובהתחשב בנתונים שפורטו אודות קשיים כלכליים, נע בין 6500 ₪ לבין 30,000 ₪.

בכל המתחמים לקחתי בחשבון גם את הטענות שנטענו לעניין מצב כלכלי דחוק וחובות של מיליוני שקלים. במסגרת גזר הדין אגזור עונש כספי כולל, בתחתית מתחמי הענישה, בחפיפה חלקית.

אני לוקחת בחשבון בגזירת הדין את הנתונים הבאים:



ראשית, הנאשמים הודו וחסרו זמן שיפוטי. שנית, הנאשמים הסירו את מלוא המחדלים ובכך הביעו חרטה בהתנהגות. שלישית, לנאשם עבר פלילי שיש לו רלבנטיות בקשר לעבירות משנת 2007. רביעית, אני לוקחת בחשבון את כל הנתונים האישיים והכלכליים כפי שפורטו על ידי הנאשם בטיעונו.

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

על נאשמת 1, שאינה פעילה, קנס סימלי בסך 200 ₪, לתשלום עד יום 1.10.2015.

על נאשם 2:

1. מאסר על תנאי למשך 6 חודשים, לתקופה של 3 שנים והתנאי שהנאשם לא יעבור עבירת מס מסוג עוון.
2. קנס כולל בסך 10,000 ₪, או 20 ימי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב- 10 תשלומים חודשיים, שווים ורציפים, כשהראשון בהם ביום 1.10.2015 לא ישולם תשלום - תעמוד יתרת הקנס לפירעון.
3. הנאשם יחתום על התחייבות בסך 25,000 ₪, להימנע במשך שנתיים מהיום מביצוע עבירות מס מסוג עוון. לא יחתום הנאשם, ייאסר לתקופה של 50 ימים.

זכות ערעור לביהמ"ש המחוזי בתוך 45 יום מהיום.

ניתנה והודעה היום כ"ב אלול תשע"ה, 06/09/2015 במעמד הנוכחים.

לימור מרגולין-יחידי , שופטת