

ת"פ 19/65625 - מדינת ישראל, תביעות מע"מ ותביעות מס הכנסה נגד ל.א. פרחול בע"מ, בר אהרון

בית משפט השלום ברמלה
בשבתו בבית משפט השלום הראשון לצוין

ת"פ 19-06-5625 מדינת ישראל ואח' נ' ל.א. פרחול בע"מ ואח' 14 נובמבר 2023

לפני	כבוד השופטת איליה אורן
המאשימה	מדינת ישראל
נגד	ע"י תביעות מע"מ ותביעות מס הכנסה
הנאשמים	1. ל.א. פרחול בע"מ 2. בר אהרון ע"י ב"כ עו"ד אינגה איזנברג

גמר דין

כתב האישום

1. הנאשם, שהוא מנהלה הפעיל של הנאשםת 1, הודה בעובדות כתוב האישום המתוון כמיוחס לו ולנאשםת, ובהתאם לכך הורשו הנאשמים ביצוע עבירות לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק המע"מ"), ופקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1962 (להלן: "פקודת מס הכנסה"), כדלקמן:
- א. **באישום הראשון** הודה הנאשמים בכך שהגישי ארבעה דוחות מע"מ תקופתיים לחודשים 5/18, 9/18, 12/18, 5/19 ו-6/19 מבלי שצירפו תשלום כנדרש על פי חוק המע"מ והתקנות, ובכך הפרו את חובתם לשלם המס עם הגשת הדוחות, והורשו באربع עבירות לפי סעיף 118 לחוק המע"מ, בצירוף סעיף 88(א) וסעיף 23(ב)(1) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "התקנות").
- ב. **באישום השני** הודה הנאשמים כי לא הגיעו במועד 25 דוחות מע"מ תקופתיים החל מחודש 5/16 ועד 3-4/20, ולא צירפו תשלום כנדרש בחוק המע"מ בגין 17 דוחות מתוכם. לפיכך הורשו הנאשמים ב-25 עבירות של אי הגיעו דוחות מע"מ לפי סעיף 117(א)(6) לחוק מע"מ.
- ג. **באישום השלישי** הודה הנאשמים והורשו בעבירה של אי הגיע דוח שנתי של מס הכנסה במועד בוגע לשנת 2017, בגין מחזור כספי של כ-3 מיליון ל"ר, לפי סעיף 216(4) בקשר עם סעיפים 117 ו-224א לפקודת מס הכנסה.

ד. **באישום הרכיבי** הודה הנאים והורשו בעבירה של אי הגשת דוח שנתי של מס הכנסה במועד בוגר לשנת 2018, בגין מחזור כספי בסך של כמילון ₪, לפי סעיף 6(216) בקשר עם סעיפים 117 ו-224א לפקודת מס הכנסה.

2. הנאים הסיר את מלאו מחדלו במע"מ, לרבות תשלום קנס בסך 90,000 ₪ באמצעות קיזוז זיכוי מס הכנסה. כמו כן הסיר הנאים את המחדל בגין אי הגשת דוחות מס הכנסה, למעט דוח הנאים לשנת 2018.

תמצית טיעוני באי כוח הצדדים לעונש

3. ב"כ המאשימה התובע מטעם מע"מ עוה"ד דבר עמר, הפנה לערכים המוגנים בהם פגעו הנאים ולחומרת העבירות דן. באשר להסתת המחדל, נטען שהקנס הפלילי עמד על כ-90,000 ₪ ובעקבות זיכוי שקיבל הנאים מס הכנסה הוא הsofar. לצד זאת, בוגר לעונש נטען שאין להתחשב במצבו הכלכלי הקשה של הנאים.

4. ב"כ המאשימה מטעם מס הכנסה המתמחה לירון יצחקי, טענה כי הנאים טרם הסיר את כל המחדלים משום שdock הנאים לשנת 2018 טרם הוגש. התובעת הפנתה לגובה המחדלים של הנאים לשנים 2017-2018 שעמד על למעלה מ-3 מיליון ₪ ומילון ₪ בהתאם, וטענה שאין מקום להקל בעונשו של הנאים, גם לא מפאת מצבו הרפואי.

5. באי כוח המאשימה עתרו לחייבת מתחם עונש נפרד לעבירות מע"מ, שנע ממאסר מוותנה ועד 7 חודשים מאסר בפועל, מאסר מוותנה בין 2 ל-8 חודשים, קנס הנע בין 10-5%, והתחייבות להימנע מעבירה; ובعبירות מס הכנסה, נטען כי יש לקבוע מתחם לכל עבירה, הנע בין מאסר מוותנה ועד 8 חודשים מאסר בפועל, מאסר מוותנה, קנס והתחייבות. לsicום ביקשה המאשימה להשיט על הנאים מאסר בפועל במשך 4 חודשים, מאסר מוותנה במשך 7 חודשים, קנס בסך 13,000 ₪ והתחייבות להימנע מעבירה. בוגר לנאים שהפסיקה פעילותה, עתרו לקסס סמלי.

6. ב"כ הנאים עוה"ד אינגה איינברג, טענה שהנאים פעל מהנת 2010 עד שנת 2016, בתחום מוצריו הפרזול, ובמשך כל השנים מילאה את חובותיה לרשותה המס כדין. בעקבות פריצה למשדי הנאים, שהסבה נזק של מעליה ממילון ₪, החלה הצטברות חובות לגורמים שונים, לרבות לשוק האפור. במהלך הפריצה, טענה הסנגורית, נגנבו מחשבי הנאים שבהם נשמר מידע עסקי, שאוטו הצליך הנאים לשוחר ריק בחלוקת, וכן התקשה להגיש את הדוחות באותה עת.

7. ההגנה הפנתה לנטיותיו האישיות הקשות של הנאים, עליהם עומד בהמשך, עטרה לקבע מתחם עונשה כולל הנע בין מאסר מוותנה ועד מספר חודשים בעבודות שירות, וביקשה להשיט עליו מאסר מוותנה בלבד, בהתחשב במצבו הכלכלי בריאותי ואישי.

8. הנאים בדברו לעונש סיפר ברכי שהוא אדם בריא אך ביום הוא חולה מאוד. אמו נפטרה לפני כמנה וחצי לאחר שהוא טיפול בה במסירות במשך שלוש שנים, בהיותו בן יחיד. ביום הנאים חסר כתובת והוא לא ברכיבו של חברו. הנאים סיפר כי אם היה לו אפשרות כלכלית הוא היה מסיר את המחדל שנוטר, אך הוא נותר חסר כל. הנאים הדגיש שהוא אדם נורטטיבי שנקלע לחובות, מעולם לא ביקש דבר, שירות שירות צבאי קרבוי, ואף לא ביקש עזרה או הכרה לכך כנכח למטרות שאיבד עין בשירות הצבאי, ועתה פנה לرحمיו מבית המשפט.

דין והכרעה

9. הנאשם ביצע מסכת עבירות שהזיקה בינוי הדקה, בשל סוג העבירות, תכיפותן ותקופת ביצוען, لكن ניתן לראותות בהן "איירוע אחד" לצורך קביעת מתחם ענישה כולל, אף שמדובר בעבירות שונות על חוק המע"מ ופקודת מס הכנסה (ע"פ 5668/13 **מזרחי נ' מדינת ישראל** (17.3.2016) ודנ"פ 2999 **מזרחי נ' מדינת ישראל** (22.5.2016); רע"פ 4760/14 **קיסלמן נ' מדינת ישראל** (7.5.2015)).

10. בסיס העבירות בתחום המיסים ערכים מוגנים של מניעת פגיעה בכספי הציבור, שווין בשיטת נטל המס, והסולידריות החברתית הנובעת מכך. יש בעבירות בהן הורשעו הנאים פגעה בתנהלות התקינה של רשות המס והגביה, מחמת הפגיעה בשיטת הגביה והפיקוח על דיווחים במועדים שנקבעו בדיון (רע"פ 3203/21 **עפאנה נ' מדינת ישראל** (17.5.2022); רע"פ 13 977/13 **אודייז נ' מדינת ישראל** (20.2.2013) ורע"פ 512/04 **אבו עביד נ' מדינת ישראל**, פ"ד (4) 381, 384 (2004)).

11. מדיניות הענישה הנוגאת בעבירות של **אי הגשת דוחות מע"מ** נוצרת בהתאם לנסיבותה. ככל שהיקף העבירות נמוך, התקופה מצומצמת, סכום המס אינו גבוה, והמחדלים הוסרו, הענישה הנוגאת היא למאסרים מוותניים וקנס. לעומת זאת, במקרים של ריבוי עבירות בהיקף מסוים לא מבוטל, לשער תקופה ארוכה וכשהמחדלים לא הוסרו, הענישה הרווחת היא למאסרים לריצוי בעבודות שירות, או אף למאסרים של ממש. כך ניתן ללמידה מהענישה הנוגאת:

א. ברע"פ 4576/19 **אבו שמאללה נ' מדינת ישראל** (10.7.2019), נדחתה בקשה רשות ערעור שהגיש המבוקש שהורשע לפי הודהתו בביצוע 17 עבירות של אי הגשת דוחות מע"מ ביום, כאשר סכום המס שלא שולם היה 303,688 ₪. המindle הוסיף חליקות וחוב המס שנות הסתכם ב- 112,429 ₪. בית משפט השלום קבע מתחם עונש כולל הנע בין 6-12 חודשים, וקנס הנע בין 7,000 עד 30,000 ₪. מחמת מצבו הרפואי הקשה של המבוקש, בעטיו הוא לא היה כשיר לביצוע עבודות שירות, נגורו עליו 100 ימי מאסר בפועל, קנס בסך 15,000 ₪ ומאסר על תנאי.

ב. ברע"פ 1579/18 **אבו אלקיים נ' מדינת ישראל** (20.3.2018), הורשע המבוקש על פי הודהתו בביצוע 47 עבירות של אי הגשת דוחות מע"מ, כמשמעותו המindle עמד על 462,815 ₪, והוא לא הוסיף. בית משפט השלום קבע מתחם עונש הנע בין 6-12 חודשים מאסר, קנס בסך 30,000 ₪ עד 50,000 ₪, וגורר על המבוקש 8 חודשים מאסר בפועל, קנס בסך 40,000 ₪ ומאסר על תנאי. ערעור ובקשה רשות ערעור שהגיש המבוקש נדחו.

ג. ברע"פ 6371/14 **באסם נ' מדינת ישראל** (28.10.2014), נדחתה בקשה רשות ערעור שהגיש מבוקש שהורשע בביצוע 12 עבירות אי הגשת דוחות מע"מ ביום. המבוקש לא הסיר את מחדריו, חרב הזרמנות רבות שניתנו לו, ולכן הוא נדון ל-8 חודשים מאסר בפועל וקנס כספי בסך 10,000 ₪.

ד. ברע"פ 5389/15 **יצחק נ' מדינת ישראל** (10.8.2015), נדחתה בקשה רשות ערעור שהגיש המבוקש שהורשע לפי הודהתו בביצוע 20 עבירות של אי הגשת דוחות תקופתיים למע"מ, מתוכם 18 לא הוגש ושניים הוגש באיחור. בית משפט השלום גזר על הנאשם 9 חודשים מאסר בפועל, מאסר מותנה, וקנס בסך 25,000 ₪ או 60 ימי מאסר תמורה.

ה. בע"ג (ב"ש) 24879-02-22 **מדינת ישראל נ' אבו קוש** (18.5.2022), הורשע המשיב בהתאם להודהתו בביצוע 9 עבירות של אי הגשת דוחות מע"מ ביום, ושתי עבירות אי תשלום מס בגין דוחות מע"מ שהוגש, כמשמעותו המindle עמד על 536,039 ₪. עובר לגזר הדין הוסיף המindle במלואם. בית המשפט שלום בבאר-שבע קבע מתחם עונש הנע בין מאסר מותנה ועד 12 חודשים

מאסר, וגורר על הנאשם מאסר מותנה וקנס בסך 30,000 ₪. הערעור על קולת העונש נמחק בהסכמה המדינה ובהמלצת בית המשפט.

ו. בעפ"ג (מרכז-lod) 39735-08-21 **אדLER נ' מדינת ישראל** (28.11.2021), הורשע המערער על פי הודהתו בביצוע 11 עבירות اي הגשת דוחות מע"מ במועד, כשڪום המחדל הסתכם ב- 335,000 ₪, והmachdl לא הוסר. בית משפט השלום קבע מתחם עונש הולם כולל הנע בין מאסר מותנה ועד 9 חודשים מאסר, וקנס שנע בין 1,000 ₪ ל- 7,000 ₪, והשית על המערער חודשיים מאסר בעבודות שירות, קנס בסך 4,000 ₪, מאסר על תנאי והתחייבות להימנע מעבירה. ערעור על חומרת העונש נדחה.

ז. ברע"פ 8824/21 **אלטורי נ' מדינת ישראל** (27.12.2021), נדון נאשם שהורשע על פי הודהתו בשלוש עבירות של اي הגשת דוחות מס הכנסה במועד בגין השנים 2014 עד 2016, כמשמעותו החברות הכולל הסתכם בכ-12 מיליון ₪. בית משפט השלום קבע כי מתחם העונש ההולם לגבי כל אחד מהאישומים נע ממאסר מותנה עד 8 חודשים 8 חודשים 8 חודשים מאסר בפועל, בהתאם בעברו הפלילי ובהודהתו. ערעור ובקשה רשות ערעור שהגיש הנאשם נדחו.

ח. ברע"פ 5770/21 **רענן בית טבע בע"מ ואח' נ' מדינת ישראל** (26.8.2021), נדון חברה בע"מ ומנהלה שהורשעו לאחר שמייעת ראיות ב-3 עבירות של اي הגשת דוח מס הכנסה במועד לגבי הימים 2009 עד 2011. בית משפט השלום קבע כי מתחם העונש ההולם נע בין מאסר מותנה ל-8 חודשים מאסר, וגורר על הנאשם 5 חודשים מאסר לריצוי בעבודות שירות, הפעיל בחופף ובמצטבר 6 חודשים מאסר על תנאי, כך שששה שנים על הנאשם 8 חודשים מאסר לריצוי בעבודות שירות, מאסר מותנה וקנס בסך 10,000 ₪, בהתאם בעברו הפלילי של הנאשם, מצבו הבריאותי והכלכלי המורכב, והעובדיה כי לא הסיר את המחדלים. ערעור ובקשה רשות ערעור שהגיש נדחו.

ט. ברע"פ 3120/14 **נעימן נ' מדינת ישראל** (8.5.2014), נדחתה בקשה רשות ערעור שהגיש המבקש על חומרת העונש, לאחר שהורשע באי הגשת 10 דוחות מס הכנסה בין השנים 2002 ועד 2011, נקבע מתחם עונישה כולל הנע בין 9 ל- 18 חודשים מאסר בפועל. המחדלים לא הוסרו, וה המבקש נדון לעונש של 9 חודשים מאסר בפועל, עונישה נלוית.

ו. בעפ"ג (ירושלים) 19-12-46874 **זבן נ' מדינת ישראל** (4.8.2020), נדון נאשם שהודה והורשע, בעשר עבירות של اي הגשת דוחות למס הכנסה במועד, ועבירה של אי קיום דרישת התקופה של כ-4 שנים, כשפרק המחזורים של החברות עמד על 98 מיליון ₪. הנאשם הסיר את המחדל, וניסיבותו האישיות והכלכליות היו בעיתיות, וכך נגזרו עליו 4 חודשים מאסר בעבודות שירות, מאסר מותנה וקנס של 50,000 ₪. ערעור הנאשם על חומרת העונש התקבל בחלוקת, בכך שהקנס הופחת ל-35,000 ₪.

12. לאחר שנתי דעתינו לעבירות שביצעו הנאשם מותנה והיקפן, בהתאם להנוגת אני קובעת כי **מתחם העונש ההולם כולל נע בין מאסר מותנה ועד 10 חודשים מאסר בפועל**, לצד עונישה נלוית בדמות מאסר מותנה וקנס.

נסיבות שאינן קשרות בביצוע העבירה

13. הנאשם הודה בכל המויחס לו ולנאשמה, ונטל אחירות מלאה למעשיו, הסיר את כל מחדלו במע"מ, לאחר שקיבל זכויי מס הכנסה, והגיש את דוחות מס הכנסה, למעט דוח של הנאשמת לשנת 2018. בהחלט ניכר כי הנאשם עשה מאמצים רבים לשלם את כל חובותיו ולהסיר את כל המחדלים, חרף מצבו הכלכלי והאישי המורכב ביותר, לרבות, הפגיעה הקשה שנגרמה לנאשמת עקב הפריצה למשרדי החברה וגניבת המחשבים, ככלណם בדברי הסנגוריית.
14. בכל הנוגע לדוח מס הכנסה של הנאשמת לשנת 2018 שלא הוגש, התרשםתי כי הנאשם עשה מאמץ להגישו, אך מצבו הכלכלי הקשה לא אפשר לו לשלם את שכרו של רואה החשבון לשם כך, משום שהפרוטה לא מצויה בכיסו, פשוטו ממשמעו.
15. כאמור, נסיבותו האישיות של הנאשם קשות, הוא בן 61, אב לשני ילדים. בשנת 2016, עקב הפריצה למשרדי החברה, גרימת נזק רב וגניבה של סחורה ומחשבים, הידרדר באחת מצבו הכלכלי של הנאשם ושל החברה הנאשמת, שכיהם היא אינה פעילה.
16. הנאשם סיפר בדמעות ובכאב רב, כי הוא מתמודד עם מצב רפואי קשה, הוא דר רחוב שישן ברכב של חבר, לאחר שפונה מDIRECTO השכורה (טל/3), ונעזר מפעם לפעם בחבריו. מצבו הרפואי של הנאשם מורכב, וכיום הוא סובל מבעיות בריאותיות שונות, לרבות עיורון בעין אחת וסכירת (טל/1), הוא מתפרק בדוחק רב בשכר חודשי של כ-2,500 ל"נ (טל/2), ומוציא בהילכי פשוטת רgel (טל/4). הנאשם הוא אדם נורטטיבי, שירות השירות צבאי קרבוי, תרם לחברה, ונקלע לקשי אישי כלכלי ובריאותי, כשהוא בגין מבוגר יחסית כך שכיהם הוא חסר כל.
17. בכלל נסיבות אלו, בשים לב לגילו של הנאשם, להודאותו במיחס לו, להעדר עבר פלילי, להסתת כל המחדלים כמעט (בסיום הרוב של באי כוח המאשימה, עו"ד דביר عمر ועו"ד חנה בן פורת שראויים לציוו ושבחו), מצבו הבריאותי הקשה, ונסיבות האישיות המורכבות, הובילו אותי למסקנה כי אין מקום להשיט עליינו עונש מאסר בעבודות שירות, אף לא לתקופה קצרה, משום שהוא בכך עונש בלתי מידתי, ופגעוני יתר על המידה בנאשם בשל מצבו. לפיקח מצאתי להסתפק בעינויה בתחתיות מתוך העונש, לרבות בגיןו לכנס.

אשר על כן גוזרת על הנאשמים את העונשים כדלקמן:

הנאשمت 1

קני בסך 100 ל"נ, בתור 90 ימים מהיום.

הנאשם 2

- א. מאסר מותנה למשך 4 חודשים, והתנאי הוא כי הנאשם לא יעבור עבירות על פקודת מס הכנסה וחוק מע"מ, למשך 3 שנים מהיום.
- ב. קני בסך 2,000 ל"נ, שישולם ב- 10 תשלומים חודשיים, רצופים ושווים, החל מיום 1.1.2024, ובכל אחד לחודש שאחריו.

תשלום הקני יעשה ישירות לחשבון המרכז לגביתת קנסות, אגרות והוצאות ברשות האכיפה והגבייה באחת הדרכים הבאות: בכרטיס אשראי באתר המקוון של רשות האכיפה והגבייה (חיפוש בגוגל "תשולם גבית קנסות") או www.eca.gov (ניתן לשלם בפרישה של עד 18 תשלומים בהסדר קרדיט). או באמצעות מוקד שירות טלפוני בשירות עצמי (מרכז הגבייה) בטלפון 2055000-35592 או בטלפון 073-2055000. או במזומנים בסניפי בנק הדואר, בהציגת עמוד 5

תעודת זהות (לא צורך בשוברים).

זכות ערעור לבית המשפט המחוזי מרכז-לוד בתוקן 45 ימים.

ניתן היום, א' כסלו תשפ"ד, 14 נובמבר 2023, בנסיבות ב"כ המאשימה חנה בן פורת, הנאשם ובאי כוחו עוה"ד אינגה איזנברג ועוה"ד עומר טלייאז.