

# ת"פ 21184/2016 - רשות המיסים - לשכה משפטית - מחלוקת פלילית נגד יגאל ברזלי - בעצמו

בית משפט השלום ברחובות  
ת"פ 21184-05-16 רשות המיסים - לשכה משפטית -  
מחלקה פלילית נ' ברזלי

בפני כבוד השופטת, סגנית נשיאת אפרת פינק  
בעניין: רשות המיסים - לשכה משפטית - מחלוקת  
פלילית  
המאשימה ע"י ב"כ עו"ד איתן אמנה  
נגד  
יגאל ברזלי - בעצמו  
הנאשם ע"י ב"כ עו"ד שלמה ניסים

## גזר דין

### מבוא

1. בהכרעת דין מיום 17.9.19.9.2016 הורשע הנאשם, לפי הודהתו, בעבירות כדלקמן: באישום הראשון - בעבירה של אי הודהה על התחלת התעסוקות, לפי סעיף 215א(א) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א - 1961; באישום השני והשלישי - בעבירה של אי הגשת דוח' חמסה במועד, לפי סעיף 216(4) יחד עם סעיף 222(א) באישום הרביעי, החמישי, השישי והשביעי, בעבירה של אי מילוי פנקסי חשבונות, לפי סעיף 216(5) לפקודת מס הכנסה. לפי המיחס בכתב האישום, הנאשם עסוק במשלחת של מכרכ' סיגריות מחודש ספטמבר 2012 מבל' שהודיע על כך לרשות המיס. במסגרת עסקו הפעיל הנายน 3 מכוניות בעיר בית שמש. עוד מיחס כי רכש את המכוניות באמצעות תשלום תמורת 60,000 ₪ וכן רכש מלאי סיגריות בסכום של 20,000 ₪, ובהמשך מילא סחורה חדשה בסכום שלא פחות מ-80,000 ₪ בכל חודש. הנאשם לא הגיע דוח' חמסה מס הכנסה לשנים 2013 - 2014 ולא ניהל פנקסי חשבונות לשנים 2012 עד 2015.
2. לפי המיחס בכתב האישום, הנאשם עסוק במשלחת של מכרכ' סיגריות מחודש ספטמבר 2012 מבל' שהודיע על כך לרשות המיס. במסגרת עסקו הפעיל הנายน 3 מכוניות בעיר בית שמש. עוד מיחס כי רכש את המכוניות באמצעות תשלום תמורת 60,000 ₪ וכן רכש מלאי סיגריות בסכום של 20,000 ₪, ובהמשך מילא סחורה חדשה בסכום שלא פחות מ-80,000 ₪ בכל חודש. הנאשם לא הגיע דוח' חמסה מס הכנסה לשנים 2013 - 2014 ולא ניהל פנקסי חשבונות לשנים 2012 עד 2015.

### טענות הצדדים לעונש

3. באת כוח התביעה טענה, שכתוכאה מביצוע העבירות נפגעו הערכים החברתיים של הגנה על מערכת אכיפת המיס והקופה הציבורית, והדגישה את חומרתן של העבירות.
4. לטענתה, יש לקחת בחשבון את הנسبות הבאות הקשורות בביצוע העבירות: הנאשם הציב מכוניות למכירת סיגריות והפיק מהן רווח כלכלי מבל' לדוח על כך לרשות המיס. בכך פגע הנאשם ביכולת של

הרשויות המס לשום בזמן אמת ולגבות מס אמת. הנאשם פעל משך שנים, מבל' להגיש דו"חות למס הכנסה ומבל' שניהל פנקסי חשבונות. הנאשם הודיע לרשותו המס על פעילותו רק לאחר החקירה והגשת כתב האישום.

5. מכאן טענה באת כוח התביעה, כי לאור נסיבות העניין ומדיניות הפסיכיקה, מתחם העונש ההולם נע בין מאסר לתקופה של 6 חודשים ובין מאסר לתקופה של 10 חודשים, מאסר על תנאי בין תקופה של 9 חודשים ובין תקופה של 12 חודשים, קנס שבין 15,000 ₪ ובין 20,000 ₪, והתchiaיות כספית.
6. עוד טענה, כי יש לקחת בחשבון את הנסיבות הבאות שאין קשורות בביצוע העבירות: הנאשם הסיר את כל המחדלים; לנאים יש יכולת כלכלית כפי שבא לידי ביטוי ברצוינו לסיים את ההליך באפיק המנהלי תוך תשלום קנס ממשמעות.
7. בא כוח הנאשם טען, כי מדובר באירוע אחד, משומש שמדובר בעסק אחד, סוג העבירות דומה ושנו רצף בביצוע העבירות.
8. עוד טען בא כוח הנאשם כי העסק של הנאשם הוא עסק עיר, שמהזור עסק קטן ולא מדובר בעבירות חמורות.
9. לטענתו, לאור נסיבות העניין ומדיניות הפסיכיקה, מתחם העונש ההולם נע סיבוב מאסר על תנאי זהה לצד רכיב כספי, הכול קנס הנע בין סכום של 1,000 ₪ ובין סכום של 5,000 ₪.
10. עוד טען כי יש לקחת בחשבון את הנסיבות הבאות שאין קשורות בביצוע העבירות: הנאשם הודה והסביר את המחדלים; הנאשם מנסה לשקם את חייו; הנאשם סגר את עסקו, והוא מובלט ויש לו חובות בלתי מבוטלים. הנאשם מתגורר בבית הוריו; הנאשם יש אמנים עבר פלילי, אולי מדובר בעבר ישן.
11. לאור האמור, עתר בא כוח הנאשם להסתפק בעונש שהוא בתחרית מתחם העונש ההולם והוא כולל מאסר על תנאי, קנס מידתי והתchiaיות.

## דין והכרעה

### בכמה אירועים מדובר?

12. לפי סעיף 40ג לחוק העונשין, הרשייע בית המשפט נאשם בביצוע מספר עבירות, עליו לקבוע, בשלב ראשון, אם מדובר באירוע אחד או בכמה אירועים. בשלב שני, יקבע מתחם העונש ההולם בגין כל אירוע (ע"פ 4910/13 ג'ابر נ' מדינת ישראל (29.10.14); ע"פ 5643/14 עיטה ואח' נ' מדינת ישראל (23.6.15)).
13. פסיקת בית המשפט העליון לאחר תיקון 113 לחוק העונשין מלמדת על התאמת המונח "אירוע" להגדירה שבסעיף 40ג לחוק העונשין. בהתאם להלכה זו, יש לבחון קיומו של קשר ענייני הדוק בין העבירות על מנת לבחון אם מדובר באירוע אחד, אם לאו (ראו, למשל: ע"פ 5668/13 מזרחי נ' מדינת ישראל (17.3.16); ע"פ 4527/14 פרינץ נ' מדינת ישראל (4.2.06); ע"פ 4456/14 קלנר נ' מדינת ישראל (29.12.15), בפסקאות 103 - 104 לפסק דין של כבוד השופט עוזי פוגלם; וראו גם: TZ-צ'ריך חוק העונשין (בנייה שיקול הדעת השיפוטי בענישה - תיקונים שונים), תשע"ז-2015)).
14. במקורה הנדון, ניתן לחלק את האישומים לשלווש קבוצות: האישום הראשון - עבירה של אי הودעה על תחילת התעסוקות; האישום השני והשלישי - עבירה של אי הגשת דו"ח מס הכנסה במועד; והאישום הרביעי עד השביעי - עבירה של אי מילוי פנקסי חשבונות.

אמנם, כל העבירות בוצעו על ידי הנאשם במסגרת עסק אחד וברצף מסוים. אולם, קבוצות העבירות משקפות

אירועים שונים, משומם מהותן וטבען השונה של העבירות בכל אחת מהקבוצות, אף המועדים השונים של חלק מהעבירות. מכאן, שאין קשר הדוק בין כל קבוצות העבירות אלא רק בתוך כל קבוצה ויש לקבוע מתחם עונש הולם בגין כל אחת מהקבוצות.

#### קביעת מתחם העונש הולם

15. בקביעת מתחם העונש הולם את מעשי העבירות אותן ביצעו הנאים יתחשב בית המשפט **בערך החברתי** הנפגע מביצוע העבירות, **במידת הפגיעה בו, במידיניות הענישה הנהוגה ובנסיבות הקשורות ביצוע העבירה** (סעיף 40ג לחוק העונשין, התשל"ג - 1977).

16. כתוצאה מביצוע העבירות בהן הורשו הנאים, נפגעו הרכלים החברתיים של הגנה על בטחונם הכלכלי של הציבור ועל קופת המדינה, וזאת לצד הפגיעה בערך השוויון בנetal המס. הפגיעה בערכיהם המוגנים היא ברף נמוך בעיקר בשל היקף הסכומים, אולם לא ברף הנמוך יותר, וזאת משומם ריבוי העבירות, הציגו בין סוגי העבירות ומושך הזמן שבנה בוצעו.

17. לחתמי בחשבו את הניסיות הבאות הקשורות ביצוע העבירות: הנאשם הפעיל עסק קטן לממכר סיגריות; הנאשם פתח את העסק בחודש ספטמבר 2012 מבלי שהודיע על כך לרשותו המס; הנאשם לא הגיע דוחות מס הכנסה במשך שנתיים; הנאשם לא ניהל פנקסי חשבונות במשך 4 שנים.

18. עוד לחתמי בחשבו, בקביעת מתחם הקנס, את מצבו הכלכלי של הנאשם כפי שהוא על ידי בא כוחו.

19. על מדיניות הענישה הרלוונטית לעבירות של אי הودעה על תחילת התעסוקה, אי הגשת דוחות מס הכנסה ואי ניהול פנקסי חשבונות, ניתן למוד מפסקת בית המשפט שלහלן:

- ת"פ (ת"א) 14547-02-15 **יהלום-היחידה הארץית לחקירות ומאבק בפשיעה נ' יפרח** (2.4.17) -  
בית משפט השלום הרשע את הנאשם, לפי הודהתו, בעבירה של אי הודעה על תחילת התעסוקה, שתי עבירות של אי הגשת דוח במועד, ושלוש עבירות של אי ניהול פנקסי חשבונות. בית המשפטקבע כי מתחם העונש הולם לאיווער של אי הודעה על תחילת התעסוקה ואי ניהול פנקסי חשבונות נע בין מאסר לתקופה קצרה, שיכול ויבוצע בדרך של עבודות שירות, ובין מאסר בפועל לתקופה של 9 חודשים, מאסר על תנאי, קנס והתחייבות. עוד קבוע, כי מתחם העונש הולם ביחס לעבירה של אי הגשת דוח נע בין מאסר על תנאי ובין מאסר לתקופה של 8 חודשים, לצד עונישה נלווה. בית המשפט גזר על הנאשם מאסר בפועל לתקופה של 5 חודשים, בדרך של עבודות שירות, מאסר על תנאי, קנס בסכום של 9,000 ₪ והתחייבות בסכום של 12,000 ₪. על גזר הדין הוגש ערעור מטעם הנאשם שעוזנו תלוי ועומד.

- ת"פ (י-מ) 46710-05-11 **מס הכנסהCHKירות ירושלים נ' פIRO** (28.5.14) - בית משפט השלום הרשע את הנאשם, לפי הודהתו, בעבירה של אי הודעה על תחילת התעסוקה, ושתי עבירות של אי ניהול פנקסי חשבונות. בית המשפטקבע, כי מתחם העונש הולם נע בין מאסר קצר בדרך של עבודות שירות ובין מאסר לתקופה של 8 חודשים, מאסר על תנאי וקנס. בית המשפט גזר על הנאשם מאסר לתקופה של 3 חודשים בדרך של עבודות שירות, קנס בסכום של 5,000 ₪ וכן מאסר על תנאי.

- ת"פ (ראשל"צ) 13-02-9007 **יהלום-היחידה הארץית לחקירות ומאבק בפשיעה נ' סולטאן** (17.9.15) - בית משפט השלום הרשע את הנאשם, לפי הודהתו, בעבירה של אי הודעה על תחילת התעסוקה, עבירה של אי ניהול ספרים, ושתי עבירות של אי הגשת דוחות במועד. בית המשפטקבע, כי מתחם העונש הולם לכל אחת מהעבירות נע בין מאסר על תנאי לתקופה של חודש ובין מאסר על תנאי

لتקופה של 4 חודשים, קנס שנע בין 1,000 ₪ לבין 2,000 ₪ והתחייבות. בית המשפט גזר על הנאשם מאסר על תנאי לתקופה של 6 חודשים, קנס בסכום של 5,000 ₪ והתחייבות בסכום של 15,000 ₪.

- ת"פ 13-05-16222 **רשות המיסים - לשכה משפטית - מחלוקת פלילית נ' לוי (4.10.14)** - בית משפט השלום הרשע את הנאשם, לפי הודהה, בעבירה של אי הودעה על תחילת התעסוקות, עבירה של אי הגשת דוח במועד ובעירה של אי ניהול ספרים. בית המשפטקבע כי מתחם העונש ההולם לכל האירועים נע בין מאסר על תנאי לתקופה של 3 חודשים ובין מאסר על תנאי לתקופה של 8 חודשים, קנס שנע בין 3,000 ₪ ובין 6,000 ₪, וכן התחייבות כספית. בית המשפט גזר על הנאשם מאסר על תנאי לתקופה של 4 חודשים, קנס בסכום של 4,500 ₪ וכן התחייבות בסכום של 10,000 ₪.

20. כאן המקום להדגיש, כי לא ניתן לקבוע המתחם, כטענת בא כוח הנאשם, על יסוד פסיקה הכללת ארוך מקרים שבהם הוסר המחדל. הסרת המחדל - שהיא חלק מההודהה ונטילת האחריות - היא נימוק בתוך המתחם ולא שיקול לקביעת מתחם העונש ההולם, ומילא על הפסיקה הרלוונטיית לכלול הן מקרים שבהם לא הוסר המחדל והן מקרים שבהם הוא הוסר. גם לא ניתן לקבוע את המתחם על יסוד ענישה המתיחסת לנסיבות מילויות יותר, כמו למשל פחות עבירות ותקופות קצרות יותר. עוד יש להעיר, כי לא מצאת בפסקה שהגישה התביעה בסיס של ממש למתחמי המאסר, לרבות המאסר על תנאי, שהציגה.

21. בקביעת מתחם העונש ההולם לחייבי גם בחשבון את מצבו הכלכלי של הנאשם כפי שהוא.

22. לאור האמור, אני קובעת כי מתחם העונש ההולם את העבירה של אי הודעה על תחילת התעסוקות, בסיבות העניין, נע בין מאסר על תנאי ובין מאסר בפועל לתקופה קצרה. מתחם הקנס נע בין סכום של 1,000 ₪ ובין סכום של 4,000 ₪; מתחם העונש ההולם את 2 העבירות של אי הגשת דוח מס הכנסה נע בין מאסר על תנאי ובין מאסר בפועל לתקופה קצרה. מתחם הקנס נע בין סכום של 2,000 ₪ ובין סכום של 6,000 ₪; מתחם העונש ההולם את 4 עבירות של אי מילוי פנקסי חשבונות נע בין מאסר על תנאי ובין מאסר לתקופה קצרה. מתחם הקנס נע בין סכום של 4,000 ₪ ובין סכום של 8,000 ₪.

#### העונש ההולם בתוך המתחם

23. לחייבי בחשבון את **הנסיבות הבאות אשר איןן קשרו ביצוע העבירות** (סעיף 40 יא לחוק העונשין): הנאשם הודה והסיר את המחדלים; הנאשם מנשה לשיקם את חייו; הנאשם סגר את עסקו, והוא מובלט ויש לו חובות בלתי מבוטלים. הנאשם מתגורר בבית הוינו; לנאים יש אמנים עבר פלילי, אולם מדובר בעבר ישן שאינו כולל עבירות מס.

24. מכאן, כי העונש ההולם **בין כל אירוע** מצוי בחלוקת התחתון של כל אחד ממתחמי העונש ההולם.

25. הגעתני למסקנה כי יש להטיל על הנאשם עונש כולל אחד שיישקף את צירוף העבירות ומכלול הנסיבות. עונש של מאסר על תנאי בלבד אינו הולם את נסיבות העניין, וזאת ממש צירוף העבירות ונסיבותיה. מכאן מסקנתי כי יש להטיל על הנאשם עונש של מאסר קצר שיכל ויבוצע בדרך של עבודות שירות. לצד זאת, יש להטיל על הנאשם קנס הולם, שיבטא אף הוא את מכלול העבירות ואת מצבו הכלכלי של הנאשם.

26. הממונה על עבודות שירות, בחומר דעתו מיום 16.10.17, מצא כי הנאשם מתאים לביצוע עבודות שירות.

#### סוף דבר

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

א. מאסר בפועל לתקופה של 1 חודש, שיבוצע בדרך של עבודות שירות בהתאם לחוות דעת הממונה מיום 16.10.17. את עבודות השירות יחול הנאשם ביום 20.12.17. מובהר בזאת כי כל הפרה של תנאי עבודות השירות עלולה להוביל לנשיאות המאסר בפועל.

ב. מאסר על תנאי לתקופה של 4 חודשים, והתנאי הוא שלא יעבור כל עבירה לפי חוק מס הכנסה במשך 3 שנים מיהום;

ג. קנס בסכום של 6,000 ₪ או 60 ימי מאסר תמורה. את הקנס ישלם הנאשם ב-20 תשלום שווים ורצופים החל מיום 1.12.17 וב-1 לכל חדש קלנדרי שלאחר מכן;

ד. התחייבות בסכום של ₪3,000 להימנע מלעbor עבירה מהסוג בה הורשע בתיק זה וזאת לתקופה של שנתיים מיהום. לא יחתום "יאסר לתקופה של 5 ימים".

**זכות ערעור כחוק תוך 45 ימים.**

ניתן היום, ב' חשוון תשע"ח, 22 אוקטובר 2017, בהעדר הצדדים.