



# ת"פ 53947/02/14 - מדינת ישראל, באמצעות רשות המיסים ירושלים- מחלקה פלילית נגד ע. עולם המתכת בע"מ, לבדה סחר והשקעות בע"מ, עצאם אבו לבדה

בית משפט השלום ברמלה

ת"פ 53947-02-14 רשות המיסים ירושלים-מחלקה  
פלילית נ' ע. עולם המתכת בע"מ ואח'

בפני  
בעניין: כבוד השופט הישאם אבו שחאדה  
המאשימה - מדינת ישראל באמצעות רשות  
המיסים ירושלים-מחלקה פלילית ע"י  
המתמחה ראובן ארש אבן

נגד  
הנאשמים:  
1. ע. עולם המתכת בע"מ  
2. לבדה סחר והשקעות בע"מ  
3. עצאם אבו לבדה  
ע"י עוה"ד גיל עשת

## גזר-דין

### כתב האישום

1. כתב האישום כולל חלק כללי ושני אישומים. על פי החלק הכללי, הנאשמת 1 הינה חברה פרטית שעסקה בקניה ומכירה של מתכות והתאגדה כחוק בישראל ביום 7.8.08 והיו לה עסקאות משנת המס 2008 ועד שנת המס 2010. הנאשמת 2 הינה חברה פרטית שהתאגדה ונרשמה כחוק בישראל ביום 17.11.11 והיו לה עסקאות בשנת המס 2012. נאשם 3 שימש כמנהל פעיל בנאשמות 1 ו-2. על הנאשמים 1, 2 ו-3 מוטלת חובה להגיש לפקיד השומה דו"ח על הכנסותיהם וזאת בצירוף מאזן ודו"ח רווח והפסד.

2. באישום הראשון, יוחסו לנאשמים 1 ו-3 ביצוען של העבירות הבאות: אי הגשת דוח במועד לפי סעיפים 216(4) ו-222(א) לפקודת מס הכנסה. בנוסף, לנאשם 3 יוחסה עבירה של אחריות מנהל לפי סעיף 224א לפקודת מס הכנסה. על פי עובדות האישום הראשון, נאשמים 1 ו-3 לא הגישו במועד לפקיד השומה את הדוחות על הכנסותיהם של נאשמת 1 לשנת המס 2010.



3. באישום השני, יוחסו לנאשמים 2 ו-3 ביצוען של העבירות הבאות: אי הגשת דוח במועד לפי סעיפים 216(4) ו-222(א) לפקודת מס הכנסה. בנוסף, לנאשם 3 יוחסה עבירה של אחריות מנהל לפי סעיף 224א לפקודת מס הכנסה. על פי עובדות האישום הראשון, נאשמים 2 ו-3 לא הגישו במועד לפקיד השומה את הדו"חות על הכנסותיה של נאשמת 2 לשנת המס 2012.

4. נאשם 3, בשמו ובשם נאשמות 1 ו-2 הודה בעובדות כתב האישום ולכן הנאשמים הורשעו בביצוען של העבירות שפורטו לעיל.

### טענות הצדדים לעונש

5. באת כוח המאשימה טענה כי המחדלים נשוא כתב האישום לא הוסרו וזאת על אף הדחיות הרבות שנעשו בתיק במטרה לאפשר לנאשמים להסירם. כמו כן, טענה כי מתחם העונש ההולם לכל אחד מהאישומים נע בין 4 ועד 8 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי, התחייבות כספית וכן קנס שנע בין 8,500 ₪ ועד 29,200 ₪. לנאשם אין עבר פלילי בעבירות מס והעונש שהתבקש לגבי הנאשמות 1 ו-2 הינו קנס סמלי מאחר ואין פעילות. לטענתה, העונש הסופי שיש להטיל על הנאשם צריך לנוע בין 8 ועד 16 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי, קנס שנע בין 17,000 ₪ ועד 49,000 ₪ וכן התחייבות כספית.

6. בא כוח הנאשם טען שהנאשם נשוי ואב לשבעה ילדים וכיום מתקיים מדמי אבטלה ואף שכרו בעבר היה נמוך ביותר, דבר שהקשה על פרנסת בני ביתו. בנוסף, לנאשם חובות רבים בלשכות ההוצאה לפועל ומונה כונס נכסים לדירה שבבעלותו שבה התגורר עם משפחתו, דבר שהוביל בסופו של דבר לפינויים מהדירה. לפיכך, בא כוח הנאשם טען שיש להסתפק במאסר על תנאי ולחילופין להטיל עליו שעות שירות לתועלת הציבור או לחילופין חילופין, מאסר לתקופה קצרה שירוצה בעבודות שירות. העבירות נשוא כתב האישום בוצעו על רקע מצוקה כלכלית וקריסה של עסקיו.

### מתחם העונש ההולם

7. על מנת ללמוד על מדיניות הענישה הנוהגת לגבי ביצוע עבירות של אי הגשת דו"ח במועד לפי סעיפים 216(4) ו-224א לפקודת מס הכנסה, אביא את הפסיקה שלהלן:

א. רע"פ 3137/04 חג'ג' נ' מדינת ישראל (18.4.04) (פורסם בתקדין). במקרה זה, המבקש הורשע בבית משפט השלום בבאר שבע, בעבירות של אי הגשת דו"חות במועד, לפי סעיפים 216(4) ו-224א לפקודת מס הכנסה וזאת במהלך השנים 1997 - 1998. המבקש סבל ממצב רפואי קשה והוכרז כפושט רגל. בית המשפט השלום בבאר שבע השית עליו 12 חודשי מאסר בפועל וקנס בסך 1,000 ₪ ומאסר על תנאי. המבקש הגיש ערעור לבית המשפט המחוזי



ועונש המאסר בפועל הופחת ל- 7 חודשים, זאת על אף שהדו"חות בסופו של דבר הוגשו. בקשתו לבית המשפט העליון למתן רשות ערעור נדחתה.

ב. רע"פ 6095/06 לוי נ' מדינת ישראל (פורסם בנבו) (5.11.06). המבקש הורשע על ידי בית המשפט השלום בתל אביב בגין ביצוע 4 עבירות של אי הגשת דו"חות במועד לפי סעיפים 216(4) ו- 224א לפקודת מס הכנסה. המחדלים לא הוסרו. בית משפט השלום השית עליו 12 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וכן קנס בסך 10,000 ₪. ערעורו של המבקש לבית המשפט המחוזי בתל אביב נדחה, וכן נדחתה בקשת רשות ערעור שהוגשה לבית המשפט העליון.

ג. מ"ח 2865/12 מרצ'בסקי נ' מדינת ישראל (פורסם בנבו) (31.12.12). המבקש הורשע על ידי בית משפט השלום בתל אביב בביצוע שתי עבירות של אי הגשת דו"ח במועד לפי סעיף 216(4) לפקודת מס הכנסה, והושת עליו מאסר בפועל לתקופה של 7 חודשים, מאסר על תנאי, וקנס בסך 50,000 ₪. המבקש הגיש ערעור לבית המשפט המחוזי בתל אביב ובמועד הדיון בערעור הצדדים הגיעו להסכמה ביניהם שעונש המאסר בפועל יופחת ל- 3 חודשי מאסר שירוצו בעבודות שירות, והקנס יופחת לסך של 25,000 ₪. בקשת רשות ערעור שהגיש לבית המשפט העליון נדחתה, וכן נדחתה גם בקשה נוספת שהגיש למשפט חוזר.

ד. מ"ח 2088/14 רז נ' מדינת ישראל (פורסם בנבו) (20.8.14). המבקש, שהיה במעמד של חייב בפשיטת רגל, הורשע בבית משפט השלום בגין ביצוע שתי עבירות של אי הגשת דו"ח במועד לפי סעיף 216(4) לפקודת מס הכנסה, וזאת בתקופה שעבד כעורך דין עצמאי. בית משפט השלום גזר עליו עונש מאסר על תנאי וקנס בסך של 7500 ₪. המבקש הגיש ערעור לבית המשפט המחוזי שהורה על הפחתת שיעור הקנס ל- 5,000 ₪. בקשתו לבית המשפט העליון למשפט חוזר נדחתה.

ה. רע"פ 3120/14 נעים נ' מדינת ישראל (פורסם בנבו) (8.5.14). המבקש היה עורך דין במקצועו שהפעיל משרד עצמאי לעריכת דין. במהלך השנים 2002- 2011 לא הגיש דו"חות במועד על הכנסותיו הורשע בעבירה לפי סעיף 216(4) לפקודת מס הכנסה. בית משפט השלום קבע כי מתחם העונש ההולם נע בין 9 ל- 18 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וכן קנס כספי. כמו כן, פקיד השומה הוציא לגביו שומות לפי מיטב השפיטה על סך של 11,000,000 ₪ והמבקש לא הגיש השגה על כך. בית משפט השלום השית עליו 9 חודשי מאסר בפועל, 10 חודשי מאסר על תנאי וקנס בסך של 40,000 ₪. ערעורו לבית משפט המחוזי נדחה, תוך קביעה כי מתחם הענישה שנקבע על ידי בית משפט השלום הוא סביר, וזאת בהתחשב במדיניות הענישה הנוהגת ובנסיבותיו של המקרה. בקשת רשות ערעור שהוגשה לבית המשפט העליון נדחתה.



ו. רע"פ 4323/14 מולדובן נ' מדינת ישראל, (פורסם בנבו) (26.6.14). המבקש הורשע על ידי בית משפט השלום בחדרה, בביצוע 3 עבירות של אי הגשת דו"ח במועד, לפי סעיפים 216(4) ו-224 לפקודת מס הכנסה וכן 6 עבירות של אי העברה במועד של מס שנוכה לפי סעיפים 219 ו-224 לפקודת מס הכנסה. בית משפט השלום קבע כי מתחם הענישה נע בין 6 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות לבין 14 חודשי מאסר לריצוי בפועל. למבקש היתה הרשעה קודמת בעבירות מס שבגינה ריצה עונש מאסר. המבקש לא הסיר את המחדלים. בסופו של יום, בית משפט השלום השית עליו 8 חודשי מאסר לריצוי בפועל, 6 חודשי מאסר על תנאי, וכן קנס בסך של 20,000 ₪. המבקש הגיש ערעור על גזר הדין לבית משפט המחוזי בחיפה, אשר קבע שגם אם המבקש, בהמשך, הסיר באופן חלקי את המחדלים, אין בכך די. כמו כן, בית משפט המחוזי קבע כי השאלה העומדת לדיון איננה "המאזן הכספי" בין המבקש לבין קופת המדינה, מכיוון שאי דיווח במועד, כשלעצמו, שומט את הקרקע תחת פעולתה התקינה של מערכת המס. בית המשפט המחוזי דחה את הערעור וכן נדחתה בקשת רשות ערעור שהגיש המבקש לבית המשפט העליון.

ז. עפ"ג (מחוזי מרכז) 12018-10-14 אגף מס הכנסה מיסוי מקרקעין נ' איזנברג (פורסם בנבו) (17.11.15). המשיב הורשע בבית משפט השלום בפתח תקוה בשתי עבירות של אי הגשת דו"ח במועד לפי סעיפים 216(4) ו-224 לפקודת מס הכנסה. המשיב לא הגיש את הדו"חות על הכנסותיו בשנים 2007 ו-2008, כאשר מחזור העסקאות בשנים אלה היה לכל הפחות 4.9 מיליון ₪ בשנת 2007 ו-3.4 מיליון ₪ בשנת 2008. בית משפט השלום השית עליו 12 חודשי מאסר על תנאי למשך 3 שנים, קנס בסך של 6,000 ₪ וכן התחייבות כספית בסך 10,000 ₪. המדינה ערערה לבית המשפט המחוזי במחוז מרכז על קולת העונש. הערער התקבל והושתו על הנאשם חודשיים מאסר בפועל שירוצו בעבודות שירות והקנס הכספי הוגדל ל-10,000 ₪.

ח. עפ"ג 35972-10-14 (מחוזי באר שבע) אסייג נ' מדינת ישראל (פורסם בנבו) (16.2.15). המערער הורשע על ידי בית משפט השלום באשקלון, בגין אי הגשת דו"חות מס הכנסה במועד לפי סעיפים 216(4) ו-224 לפקודת מס הכנסה וזאת במהלך השנים 2005 - 2013. בית משפט השלום השית עליו 8 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וקנס בסך של 15,000 ₪. זמן קצר לפני מועד מתן גזר הדין, המערער הסיר באופן חלקי 6 מתוך 9 דו"חות. עסקיו של המערער קרסו ובשנת 2007 נפטר בנו. למערער שתי הרשעות קודמות, בגין ביצוע עבירות מס וזאת בנוסף להרשעות בתחומים אחרים כגון עבירות אלימות. לפיכך, ערעורו לבית משפט המחוזי בבאר שבע נדחה.

8. יש לציין שבגוף כתב האישום אין אינדיקציה לגבי היקף הכנסותיהם של הנאשמים ואשר לא דווחו, דבר שמקשה על בית המשפט לדעת מה "מידת הנזק" שנגרם לקופה הציבורית בעקבות אי הגשת הדו"חות.



9. לפיכך, הנני קובע כי מתחם העונש ההולם לכל אחד מהאישומים הינו כדלקמן:

א. לעניין רכיב המאסר, המתחם נע בין 3 חודשים ועד 9 חודשי מאסר בפועל.

ב. לעניין רכיב הקנס, המתחם נע בין 4,000 ₪ ועד 20,000 ₪.

### קביעת העונש המתאים בתוך מתחם העונש ההולם

10. בעת קביעת העונש המתאים בתוך מתחם העונש ההולם, לקחתי בחשבון את כל הנתונים שלהלן:  
**לקולא** - העדר עבר פלילי; היותו של הנאשם מובטל, בעוד שהינו נשוי ואב לשבעה ילדים שפרנסתם עליו; הודאה וחסכון בזמן שיפוטי. **לחומרא**, אי הסרת המחדלים.

11. לאור כל האמור לעיל, הנני משית על הנאשם את העונשים הבאים:

א. 4 חודשי מאסר בפועל שיכול וירוצו בעבודות שירות. עבודות השירות יבוצעו בשירות בתי הסוהר, בית ספר "ניר", רמלה. הנאשם יועסק 5 ימים בשבוע, 8 וחצי שעות עבודה יומיות. הנאשם יתייצב ביום 1.5.16 ביחידת עבודות השירות של שב"ס ברמלה בשעה 08:00 לתחילת ריצוי עבודות השירות.

ב. 4 חודשי מאסר על תנאי והתנאי הוא שבמשך 3 שנים מהיום הנאשם לא יבצע עבירה לפי פקודת מס הכנסה.

ג. הנאשם ישלם קנס בסך 5,000 ₪, או 20 ימי מאסר תמורתו.

הקנס ישולם ב- 15 תשלומים חודשיים שווים ורצופים כאשר הראשון שבהם עד ליום 1.5.16 והיתרה ב- 1 לכל חודש שלאחריו. היה ואחד התשלומים לא ישולם במועד, אזי יעמוד מלוא סכום הקנס לפירעון מיד.

ד. הנני מטיל על כל אחת מהנאשמות 1 ו-2 קנס בסך של 100 ₪ שישולם עד ליום 1.5.16.

זכות ערעור תוך 45 יום.



ניתן היום, י"ז אדר ב' תשע"ו, 27 מרץ 2016, במעמד הצדדים.