



ת"פ 54930/07/10 - מדינת ישראל - מע"מ נגד חברת א. צועדים לפסגה בע"מ, סלימאן אבו סעלוק - בעצמו

בית משפט השלום בבאר שבע

27 אוקטובר 2016

ת"פ 54930-07-10 מדינת ישראל נ' אבו סעלוק
ת"פ 3747/08 מ.י. מע"מ באר-שבע נ' חברת א. צועדים לפסגה
בע"מ ואח'

לפני כבוד השופט הבכיר ג'ורג' אמורי

המאשימה
מדינת ישראל - מע"מ
עו"ד מורן בנימין דמארי

נגד
הנאשמים
1. חברת א. צועדים לפסגה בע"מ
2. סלימאן אבו סעלוק - בעצמו
עו"ד איתי יצחק

#1<

[פרוטוקול הושמט]

גזר דין

הנאשמים, חברה בע"מ ומנהלה הפעיל, הורשעו במסגרת הסדר טיעון בשני כתבי האישום המצורפים כדלקמן:

במסגרת ת.פ. 3747/08 הורשעו הנאשמים בעובדות כתב האישום בכך שבתקופה שבין מאי 2006 לבין ספטמבר 2007, הגישו 12 דו"חות תקופתיים הכוללים ידיעה כוזבת, בהם ניכוי מס תשומות ע"ס 576,326 ₪, בהסתמך על 55 חשבוניות כוזבות שהוצאו להם מ- 5 עוסקים שונים, מבלי שהוצאו להם כדין, וזאת במטרה להתחמק מתשלום מס ובנסיבות מחמירות.

בגין כך הורשעו הנאשמים- החברה ומנהלה, בביצוע העבירות כדלקמן:

- 55 עבירות של ניכוי תשומות שלא כדין, בנסיבות מחמירות (ס' 117(ב) (5) + 117(ב) (3) לחוק מע"מ).
- 12 עבירות של מסירת דו"ח הכולל ידיעה כוזבת בנסיבות מחמירות (ס' 117(ב) (1) + 117(ב) (3) לחוק מע"מ).

במסגרת ת.פ. 54930-07-10 הורשעו הנאשם בעובדות כתב האישום בכך שבמהלך החודשים ינואר פברואר ומרס

עמוד 1



2009 הוציא 3 חשבוניות מס מבלי שהיה זכאי לכך ומסרן לאחר ובכך פעל במטרה להביא לכך שאחר יתחמק מתשלום מס, וזאת בדרכי מרמה ותחבולה. סך העסקאות הנקוב בחשבוניות ע"ס 4,837,139 ₪ וסך המע"מ בגינם ע"ס 649,139 ₪.

בגין כך הורשע בביצוע העבירות כדלקמן:

- 3 עבירות של הוצאת חשבונית מס מבלי שהיה זכאי לעשות כן (ס' 117(א)(5) לחוק מע"מ.
- 3 עבירות של פעולה במטרה להביא לכך שאחר יתחמק מתשלום מס בנסיבות מחמירות (ס' 117(ב1)+117(ב2)(2) לחוק מע"מ)
- 3 עבירות של שימוש במרמה או תחבולה להתחמק מתשלום מס, בנסיבות מחמירות (ס' 117(ב8)+117(ב2)(2) לחוק מע"מ)

הסדר הטיעון כלל הודיית הנאשמים, הרשעתם וטווח ענישה כאשר המאשימה הגבילה טיעוניה ל- 14 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וקנס לשיקול דעת בית המשפט. כן הוסכם לשלוח את הנאשם לקבלת תסקיר שירות המבחן וכן חוות דעת הממונה על עבודות השירות וזאת מבלי שהיה בכך בכדי להגביל את טיעוני המאשימה או בכדי לרמז על עמדה או לפתח צפייה אצל הנאשם.

סכום המע"מ הגלום בחשבוניות הכוזבות ע"ס כולל של **1,225,465 ש"ח**.

הנאשם נעדר עבר פלילי.

שירות המבחן המליץ להימנע מעונש מאסר בפועל שיכול ויחשוף את הנאשם לחברה עבריינית ולהוביל לרגרסיה במצבו ולהסתפק בעונש מאסר שירוצה בעבודות שירות, מאסר על תנאי וקנס. בתסקיר פירוט נרחב ביחס לנסיבותיו האישיות של הנאשם, תפקודו התעסוקתי, הרקע לביצוע העבירות, יחסו לעבירות, פוטנציאל השיקום וגורמי הסיכון. הנאשם נטל אחריות ושירות המבחן התרשם כי העבירות בוצעו בשעת משבר כלכלי בו לא הצליח הנאשם להפעיל שיקול דעת מעמיק.

הוגשה חוות דעת הממונה על עבודות השירות בה נמצא הנאשם מתאים לריצוי עונש מאסר במסגרת עבודות השירות בשב"ס.

החברה הנאשמת אינה פעילה אך טרם בוטל רישומה בפנקס רשם החברות.

במסגרת הטיעונים לעונש עתר ב"כ המאשימה להשית על הנאשמת קנס כספי צופה פני עתיד ועל הנאשם : 14 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וקנס לשיקול דעת בית משפט, וזאת תוך שהוא מפנה לריבוי העבירות, חומרתן, סיווגן, נסיבות ומשך תקופת ביצוען, מדיניות הענישה, הצורך שבהרתעה, סכום המס שנגזל, העדר הסרת המחדלים, מתחמי הענישה ההולמים, נימוקי הסדר הטיעון והנסיבות שאינן קשורות בביצוע העבירות. מנגד, ב"כ הנאשמים עתר להשית על הנאשם: 6 חודשי מאסר במסגרת עבודות שירות, מאסר על תנאי וקנס וזאת בהתחשב בהודיית הנאשם, נסיבותיו האישיות והמשפחתיות, המלצות שירות המבחן, תפקודו הנורמטיבי, סיכויי שיקומו, מצבו הכלכלי הקשה, חלופה הזמן והנסיבות הכלכליות שבגינן אין ביכולת הנאשם להסיר את המחדלים.



דין

הנאשמים הורשעו בביצוע ריבוי עבירות מס מהותיות מסוג פשע שתכליתן התחמקות מתשלום מס אמת.

עבירות אלו המבוצעות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות טומנות בחובן חומרה יתרה המחייבת ענישה מרתיעה וממשית, במסגרתה ניתן משקל משני לנסיבות אישיות.

באשר לנסיבות הקשורות בביצוע המעשה ולאשמו של הנאשם - יש ליתן המשקל לריבוי העבירות, סיווגן, אופן ביצוען, משך התקופה, חלקו היחסי של הנאשם, מידת התכנון והנזק שנגרם לקופת המדינה. המדובר בהרשעה בשני כתבי אישום, ביחס לפעילות הנאשם במסגרת חברה בע"מ וכן באופן עצמאי, בין השנים 2006-2009, פעילות שגררה שני תיקי חקר כאשר לא היה בהליכי החקירה בתיק הראשון בכדי להרתיעו. כאמור המדובר בעבירות מס במדרג הגבוה, עבירות מהותיות, מסוג פשע, שבוצעו במטרה להתחמק מתשלום מס ובנסיבות מחמירות. הנאשם הגיש 12 דוחות כוזבים, בהם כלל 55 חשבוניות כוזבות ובתיק נוסף מסר 3 חשבוניות כוזבות לאחר מבלי שהיה זכאי לעשות כן. היקף העסקאות נשוא 58 החשבוניות ע"ס 8,541,641 ₪ וסך המע"מ בגינם ע"ס 1,225,465 ₪, מחדל אשר לא הוסר ולו באופן חלקי, חרף חלוף הזמן הניכר. העבירות בוצעו באופן מתמשך, שיטתי ובהיקף כספי גבוה כאשר הנאשם הוא הגורם הבלעדי לביצוען. למעשיו השפעה ביחס למספר עוסקים ומי מטעמם.

אין המדובר במעידה חד פעמית אלא בהתנהלות מתמשכת ומתוכננת, ללא מורא, במספר רב של מועדים ובפער זמנים משמעותי.

אלמנט ההרתעה הנדרש - בעבירות מס בכלל ובעבירות תוך שימוש בחשבוניות כוזבות בפרט נקבע כי יש ליתן משקל מיוחד להיבט ההרתעתי, כך למשל ברע"פ 8248/00 חברת אדירים ביטחון בע"מ ואח' נ' מדינת ישראל: "העבירות של חשבוניות כוזבות הן קלות לביצוע וקשות לגילוי. אם נוסיף לכך את שיקול הרווח הניכר הצפוי מהן, רוח קל וזמין- נגיע למסקנה כי רק ענישה מחמירה יכולה להיות בעלת כוח מרתיע כלפי עבריינית בכוח... בשל נפוצותה הרבה של תופעה זו, של מסחר ושימוש בחשבוניות פיקטיביות הגורם לנזק אדיר לאוצר המדינה- סבורני שיש להחמיר בענישה, ואף להעלות את רף הענישה הקיים".

מצב המחדלים - המחדלים בשני התיקים לא הוסרו, ולו בחלקם, והנזק לקופת המדינה לא הוטב, וזאת חרף חלוף הזמן הניכר.

הפגיעה בערכים המוגנים - שימוש הנאשמים בחשבוניות כוזבות פגע בערכים מוגנים של שוויון ובקיומה של מערכת מס תקינה, כאשר הניזוק איננו הפרט כי אם הציבור בכללותו. (רע"פ 1717/14 ליזרוביץ נ' מדינת ישראל ורע"פ 7135/10 חן נ' מדינת ישראל). נקבע לא אחת, כי מעשים אלו שקולים לגניבה מקופת הציבור ומערערים את אמון הציבור. הפגיעה בעניינינו קשה וממשית לנוכח ריבוי העבירות, סיווגן, ביצוען תוך מרמה ותחבולה, לרבות במהלך ובסמוך לחקירותיו בתיק החקר הראשון, סך העסקאות וסכום המס הגבוה שנגזל.

מדיניות הענישה - בעבירות של שימוש בחשבוניות כוזבות הינה ממשית ומרתיעה, בדמות מאסר בפועל בנוסף לקנס משמעותי, אשר נועד לפגוע בכדאיות הכלכלית של ביצוע העבירות וזאת אף בעניינים של נעדרי עבר פלילי. קיימת מגמה של החמרה כאשר משך התקופה משתנה בהתאם לפרמטרים של משך תקופת ביצוע העבירות, מספר החשבוניות, סכום המס הגלום, מספר הדו"חות, סוגית הסרת המחדלים, מידת התכנון, מידת התחכום, שיטות הפעולה, מספר



העוסקים, ביצוע עבירות נילוות, עבר פלילי, נסיבות אישיות וכיוצב'.

בענייננו מצאתי להפנות למספר פסקי דין כדלקמן:

- א. רע"פ 3693/16 שעבאן ואח' נ' מדינת ישראל (10/05/16) - הנאשם הוציא 106 חשבוניות כוזבות וכן ניכה תשומות שלא כדין, כאשר סכום המס היה ע"ס 1,500,000 ₪, מחדל אשר לא הוסר. ובגין כך נידון ל-9 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וקנס ע"ס 50,000 ₪ או 4 חודשי מאסר תמורתו. לציון כי בערכאת הערעור ניתן משקל לנסיבות שנוצרו לאחר גזר הדין שעניינם רצח אחיו של הנאשם במהלך פיגוע והטלת נטל פרנסת משפחת האח על הנאשם שהינו בעצמו נשוי ואב ל-11 ילדים.
- ב. רע"פ 877/16 חאלד סרחאן נ' מדינת ישראל (24/02/16) - הנאשם הגיש דוחות כוזבים וניכה מס תשומות שלא כדין, בנסיבות מחמירות. סך הנזק הכלכלי עמד על 1,800,000 ₪, מחדל אשר לא הוסר והוא נידון ל-13 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וקנס ע"ס 25,000 ₪
- ג. רע"פ 1866/14 אופיר זקן נ' מדינת ישראל - הנאשם הגיש דוחות כוזבים וניכה מס תשומות שלא כדין בסך 2,226,217 ₪, במשך 4 שנים, המחדלים הוסרו במלואם והוא נידון ל-8 חודשי מאסר ומאסר על תנאי ואך בשל הסכמת המאשימה לא הושת עליו קנס.
- ד. רע"פ 8527/12 משה ששון נ' מדינת ישראל - הנאשם ניכה מס תשומות שלא כדין בסך של כ-1,000,000 ₪, במסגרת שתי חברות בע"מ, המחדלים הוקטנו כך ששולם כ-400,000 ₪, והוא נידון ל-6 חודשי מאסר ומאסר על תנאי.
- ה. רע"פ 1390/11 ויינשטין נ' מדינת ישראל - הנאשם הגיש דוחות כוזבים וניכה מס תשומות שלא כדין בסך 1,660,000 ₪, זוכה בשלום והורשע במחוזי, המחדלים לא הוסרו והוא נידון ל-9 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי וקנס ע"ס 50,000 ₪
- ו. עפ"ג (מחוזי ב"ש) 60267-01-16 סויטי נ' מדינת ישראל (4/05/16) - הנאשם הגיש דוחות כוזבים וניכה מס תשומות שלא כדין בסך של 2,788,000 ₪, במשך 8 שנים, בהסתמך על 286 חשבוניות כוזבות על שם 17 עוסקים שונים, הנאשם כפר והורשע לאחר שמיעת ראיות, המחדלים לא הוסרו והוא נידון ל-32 חודשי מאסר, מאסר על תנאי וקנס ע"ס 250,000 ₪ או 9 חודשי מאסר תמורתו.

אשמו של הנאשם - נגזר מריבוי העבירות, סיווגן, הנזק שנגרם ממעשיו, רמת התכנון והביצוע, מספר העוסקים המעורבים, משך תקופת ביצוען, העדר מורא והעובדה שעסקינן בשני תיקי חקר, בפער זמנים משמעותי.

על רקע המכלול הנני סבור כי מתחם הענישה ההולם כדלקמן:

- א. לאישום במסגרת ת.פ. 3747/08 - מתחם ענישה בטווח שבין 6 לבין 15 חודשי מאסר בפועל בנוסף למאסר על תנאי וקנס.
- ב. לאישום במסגרת ת.פ. 54930-07-10 - מתחם ענישה בטווח שבין 5 לבין 12 חודשי מאסר בפועל בנוסף למאסר על תנאי וקנס.



באשר לעונש המתאים - יש ליתן המשקל לנסיבותיו האישיות של הנאשם, העדר עבר פלילי לחובתו, העדר רישומים נוספים, הפגיעה הצפויה בו ובמשפחתו, חלוף הזמן הניכר, תסקיר שירות המבחן, נטילת האחריות ונימוקי ההסדר. הנאשם יליד 1970, נשוי ואב ל- 12 ילדים, נעדר עבר פלילי. תפקודו התעסוקתי והמשפחתי תקין ובעברו עיסוק בפעילות ציבורית. העבירות בוצעו בתקופה שבין שנת 2006-2009, וכתבי האישום הוגשו בשנת 2008 ובשנת 2010.

המלצת שירות המבחן חורגת משיקול הענישה המנחה- עקרון ההלימה וכן ממתחמי הענישה ההולמים בתיק זה. בנסיבות התיק שבפניי עונש מרכזי של מאסר לריצוי בפועל מחויב הן מעקרון ההלימה והן מצד ההרתעה הנדרשת, ולנסיבות האישיות שלקולא משקל משני אשר יש בו בכדי למתן את רף הענישה בתוך מתחם הענישה ההולם ובייחוד לחלוף הזמן הניכר ונטילת האחריות.

מצבו הכלכלי הקשה והעדר יכולתו של הנאשם לפרוע את חובו לרשות המס אינו יכול להוות שיקול לקולא, כפי שהתבקש. קבלת טענה זו, עשויה לעודד נישומים אחרים לבצע עבירות ולשמוט את הקרקע מתחת לעקרון ההרתעה, ולשם כך אפנה לרע"פ 977/13 משה אודיז' נ' מדינת ישראל פסקה 8.

באשר לקנס- הרי שהמדובר בעבירות שבוצעו מתוך מטרה להתחמק מתשלום מס ושגרמו נזק ישיר לקופת המדינה וזאת לצד נזקים עקיפים. לנוכח המניע הכלכלי והקושי שבחשיפת העבירות נדרש רכיב של קנס מרתיע ומשמעותי. גובה הקנס נגזר ממספר פרמטרים ובכללם מספר העבירות, סיווגן, נסיבות ביצוען, סכום הגניבה מקופת המדינה, מצבו הכלכלי של הנאשם ויתר רכיבי הענישה השונים.

אשר על כן, ולנוכח כל האמור לעיל, דן את הנאשמים לעונשים כדלקמן:

הנאשמת

קנס כספי ע"ס 5,000 ₪ שישולם עד ליום 1/05/17.

הנאשם

- א. 11 חודשים מאסר בפועל. הנאשם יתייצב לריצוי המאסר בבית סוהר "דקל" ביום 18/12/16 שעה 8:00 כשברשותו תעודת זהות או דרכון. על הנאשם לתאם את הכניסה למאסר, כולל האפשרות למיון מוקדם, עם ענף אבחון ומיון של שב"ס.
- ב. 12 חודשים מאסר על תנאי למשך שלוש שנים, מיום שחרורו, שהנאשם לא יעבור כל עבירה בניגוד לסעיפים 117 (ב) לחוק מע"מ.
- ג. 6 חודשים מאסר על תנאי למשך שלוש שנים, מיום שחרורו, שהנאשם לא יעבור כל עבירה בניגוד לסעיפים 117 (א) לחוק מע"מ.
- ד. קנס כספי בסך 60,000 ₪ או 4 חודשי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב- 6 תשלומים חודשיים, שווים ורצופים החל מיום 1/06/17 ובכל ראשון לחודש לאחר מכן. במקרה של אי תשלום אחד מהשיעורים במועד שנקבע, תעמוד כל יתרת הקנס לפירעון מיידי או לחלף תקופת מאסר יחסית.



לפי הצהרת הנאשם הדרכון הופקד במע"מ.

מורה על צו עיכוב יציאה מן הארץ כנגד הנאשם למשך 180 יום.

זכות ערעור כחוק.

ניתנה והודעה היום כ"ה תשרי תשע"ז, 27/10/2016 במעמד הנוכחים.

ג'ורג אמוראי , שופט בכיר

הוקלדעלידיאיריסאוחיון