



ת"פ 60305/01/16 - פרקליטות מחוז תל אביב מיסוי וכלכלה נגד טיב - אור בע"מ, ברוך טובל

בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 60305-01-16 פרקליטות מחוז תל אביב מיסוי וכלכלה נ' טיב - אור בע"מ ואח'
29 יוני 2016

לפני כב' השופטת לימור מרגולין-יחידי

פרקליטות מחוז תל אביב מיסוי וכלכלה

המאשימה:

נגד

1. טיב - אור בע"מ

הנאשמים:

2. ברוך טובל

נוכחים:

ב"כ המאשימה - מר יחזקאל ריצ'ארד (מתמחה)

ב"כ הנאשמים - עו"ד שלומי ואקנין

הנאשם 2 התייצב (גם בשם נאשמת 1)

[פרוטוקול הושמט]

מז דין

פתח דבר

הנאשמים הורשעו על סמך הודייתם בביצוע 19 עבירות של מסירת ידיעה כוזבת, ניכוי מס תשומות ללא מסמך כדין ושימוש במרמה ערמה ותחבולה, עבירות על סעיפים 117(ב)(1), 117(ב)(5) ו- 117(ב)(8) בהתאמה לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975. כמו כן הורשעו בביצוע 4 עבירות שעניינן הכנה של פנקסי חשבונות כוזבים ושימוש במרמה ערמה ותחבולה, עבירות על סעיפים 220(4) ו- 220(5) בהתאמה לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א-1961.

הנאשמת היא חברה אשר עסקה בתחום עבודות החשמל, והנאשם היה מנהלה הפעיל בין השנים 2008-2011, ביחד עם אחיו. הנאשמים הורשעו בכך שבמהלך השנים 2008-2011 כללו בספרי הנהלת החשבונות של הנאשמת 19 חשבוניות מס כוזבות בגין לא בוצעה כל עסקה בסכום כולל של ₪ 693,083, אשר סכום מס התשומות הגלום בהן עומד על סך של ₪ 94,643. במעשיהם אלה הגדילו את הוצאות הנאשמת במרמה והקטינו במרמה את תשלומי מס

עמוד 1



הכנסה וניכוס מס תשומות ללא מסמך כדון. יוער כי בעובדות כתב האישום צוינו נסיבות מחמירות, אך הנאשמים לא הורשעו בביצוע העבירות בנסיבות מחמירות.

הסדר הטיעון שהציגו הצדדים עם הגשת כתב האישום כולל הסכמה על כל מרכיבי הענישה, והצדדים טענו בהתאמה להסדר הטיעון, וביקשו שיוטל על הנאשם עונש מאסר של 6 חודשים שירוצה בעבודות שירות, מאסר על תנאי וקנס בגובה 100,000 ₪.

טיעוני הצדדים

ב"כ המאשימה הפנתה לעובדות כתב האישום ועמדה על חומרת המעשים, על המדיניות והפנתה לערכים המוגנים. היא טענה כי הסדר הטיעון הוא סביר בנסיבות העניין ומאזן בין חומרת העבירות והאינטרס הציבורי לבין העובדה כי מדובר בסכומים נמוכים יחסית וכי הנאשמים הודו במיוחס להם והסירו מחדל במע"מ והנאשם נעדר עבר פלילי.

ב"כ הנאשם טען כי מדובר במעידה חד פעמית על רקע הונאה שבוצעה כלפי הנאשם מצד שני ספקים עמם עבד, כאשר רק בדיעבד גילה הנאשם כי אותו ספק לא היה רשאי להוציא חשבוניות. יוער כי טענות אלה חורגות מעובדות כתב האישום, הגם שלא הייתה הסכמה להצגת עובדות נוספות ואין מקום להדרש אליהן. הוא עמד על הנסיבות האישיות של הנאשם, עברו הפלילי נקי, הודייתו וההסרה המלאה של המחדלים, עובר להגשת כתב האישום.

הנאשם הביע חרטה על מעשיו, ציין כי הסיר את כל המחדלים וביקש לכבד את הסדר הטיעון.

דין והכרעה

תשלום מס אמת במועד חיוני לניהול המשק והכלכלה. עבריינות המס הנעשית במרמה מתוך כוונה להשתמט ממס מסיבה נזק כבד לאינטרס הציבורי הקולקטיבי, פוגעת בקופה הציבורית, באמון הציבור בשלטון החוק, בעקרונות של ישר ושוויון ובכיסו של כל אזרח שומר חוק הנדרש לשאת בנטל מיסים כבד יותר בשל השתמטותם של אחרים. עבירות המס פוגעות בציבור בכללותו ובאופן מוחשי בעוסקים באותו תחום המנהלים את עסקם בצורה חוקית ומשלמים מס כדון, המצויים בנחיתות מבחינת התחרות העסקית עם עברייני מס העוסקים באותו תחום. בשל ההשתמטות ממס יש פגיעה בתקציב המדינה וביכולת התכנון של התקציב. עסקינן בעבירות שקל לבצען, ובמקרים רבים קשה לחשפן, המבוצעות ממטרה של כדאיות כלכלית. עבירות המס מאופיינות לא פעם בכך שהן מבוצעות על ידי אנשים נורמטיביים ביסודם, אשר לא יעלו בדעתם לשלוח ידם לכיס חברם, אך אינם נרתעים משליחת יד לכיס הציבורי, תוך שניתן מצידם צידוק כביכול למעשים בכך שהנגזל חסר פנים וצורה. חומרת הפגיעה באינטרס הציבורי גוברת מקום שנעשה שימוש בחשבוניות מס פיקטיביות, המשבשות את כל מערך הדיווח התקין ומערך גביית המס. עסקינן בעבירות קשות לגילוי ולאכיפה המהוות "מכת מדינה". נפסדות יתרה יש לשימוש בחשבוניות פיקטיביות שאין מאחוריהן כל שירות ועסקה הנקנות לשם הגדלה מרמיתית של ההוצאות. בנוסף, גדלה הפגיעה בקופה הציבורית מקום שמבוצעות עבירות מס מסוגים שונים, הכוללות גם השתמטות ממס הכנסה וגם התחמקות מתשלום מע"מ, כשביחס לכספים האחרונים מדובר בכספים המופקדים בנאמנות בידי הנאשם לצורך העברתם לרשויות המס.



מדיניות הענישה לעבירות של ניכוי מס תשומות על סמך חשבוניות פיקטיביות לצד הגדלת הוצאות במרמה לשם התחמקות ממס היא מחמירה, כוללת עונשי מאסר מוחשיים, במרבית המקרים עונשי מאסר בפועל, אם כי במקרים הקלים יותר גם עונשי מאסר לתקופה משמעותית מאד הניתנת לריצוי בע"ש.

בבוחני את חומרת המעשים בנסיבותיהם אני לוקחת בחשבון את העובדה שמדובר בעבירות מתוכננות שבוצעו במהלך ארבע שנים, במהלכן נרכשו 19 חשבוניות פיקטיביות, מטעם שלוש חברות שונות, שתיים מהן קשורות, החשבוניות נרכשו משלושה אנשים שפעלו בקשר אחד עם השני. כנסיבה לחומרה אני לוקחת בחשבון את העובדה שהמעשים בוצעו מול שתי רשויות מס שונות. לעניין הנזקים: סכום ההוצאה ללא מרכיב המע"מ עומד על מעט פחות מ - 600,000 ₪ וסכום מס התשומות נופל מ - 95,000 ש"ח, ואין מדובר בסכומים נכבדים.

לעניין מדיניות הענישה, אני מפנה לרע"פ 4584/15 **משארה נ' מדינת ישראל**, לרע"פ 10945/07 **יגיל שירותי שמירה ונקיון (1997) בע"מ נ' מדינת ישראל**.

הצדדים הציגו הסדר טיעון עונשי מוסכם הן לעניין עונש המאסר והן לעניין הקנס, ומשעשו כן אינני נדרשת לקבוע מתחם ענישה. אעיר עם זאת, כי לאור הנסיבות שפורטו, העונש המוסכם הכולל מאסר לתקופה של 6 חודשים לריצוי בע"ש, מתיישב עם מתחם הענישה בתחתיתו. לעניין הקנס, מדובר בקנס משמעותי.

הסדר הטיעון שהוצג הוא סביר בשל הטעמים שלהלן:

ראשית, הודיית הנאשמים והחיסכון בזמן שיפוטי.

שנית, לעניין הסרת המחדלים, כידוע הסרת המחדל מבטאת לקיחת אחריות וחרטה במעשה ויש לה חשיבות לעניין הענישה. מההבהרה שניתנה לאחר הטיעונים לעונש, עולה כי אין מחלוקת בדבר הסרת המחדל מול מע"מ עובר להגשת כתה"א, אך לטענת המאשימה לא הוגשו דו"חות מתוקנים למס"ה לשנות המס הרלבנטיות, וממילא לא הייתה הסרת מחדל מלאה מול פ"ש. מבלי למעט מן האמור, נרשמה הערתו של הסנגור במענה לשאלת הבהרה בפתח הדיון.

שלישית, הנאשם אדם נורמטיבי ביתר מישורי החיים וללא עבר פלילי. לא ניתן להתייחס למעשים כאל מעידה חד פעמית נוכח משכם, אך יש משמעות לכך שהנאשם עוסק בתחומי שנים רבות ולא הסתבך עם רשויות המס, כך שניתן לקוות כי מדובר במעשים שלא יחזרו על עצמם.

רביעית, לקחתי בחשבון את הנסיבות האישיות משפחתיות שפורטו.

חמישית, מדובר בעבירות מהשנים 2008 - 2011, ולמרות שמדובר ברשימת עדים תחומה, כתב האישום הוגש לראשונה בשנת 2016, מבלי שפורטו בפניי הטעמים לכך. משכך, בהעדר הסבר מניח את הדעת, יש ללוח הזמנים האמור ולזמן



שחלף משמעות לא מבוטלת, ויש בכך כדי להשליך גם על הצורך הפחות בהרתעה בחלוף השנים.

שישית, במסגרת מרכיבי הענישה השונים הסכימו הצדדים על קנס בסכום משמעותי ולכך השלכה על סבירות ההסכמות ביחס למרכיבים אחרים בעונש.

בשל מכלול הטעמים אכבד את הסדר הטיעון.

סוף דבר

אשר על כן אני גוזרת על הנאשמים עונשים כדלקמן:

על הנאשמת:

קנס בסך 35,000 ₪. הקנס ישולם ב- 10 תשלומים חודשיים, שווים ורציפים, כשהראשון בהם ביום 1.8.16. לא ישולם תשלום - תעמוד יתרת הקנס לפירעון.

על הנאשם:

1. מאסר בפועל לתקופה של 6 חודשים, שירוצה בדרך של עבודות שירות, בהתאם לחוות-דעת הממונה על עבודות השירות באתר הנצחה יהוד.

הנאשם יתייצב במפקדת מחוז מרכז ביום 11.8.16 שעה 08:00, לתחילת ריצוי עונשו.

הובהרה לנאשם המשמעות של אי עמידה בתנאי עבודות השירות.

2. מאסר על תנאי למשך 8 חודשים, לתקופה של 3 שנים והתנאי שהנאשם לא יעבור עבירות מס מסוג פשע.

3. קנס בסך 65,000 ₪ או 3 חודשי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב- 10 תשלומים חודשיים, שווים ורציפים, כשהראשון בהם ביום 1.8.16. לא ישולם תשלום - תעמוד יתרת הקנס לפירעון.

זכות ערעור לביהמ"ש המחוזי בתוך 45 יום מהיום.

המזכירות תשלח עותק הפרוטוקול לממונה על עבודות השירות



ניתן והודע היום כ"ד סיוון תשע"ו, 30/06/2016 במעמד הנוכחים.

לימור מרגולין-יחידי , שופטת

[פרוטוקול הושמט]

החלטה

ניתן צו עיכוב יציאה מן הארץ עד סיום ריצוי עבודות השירות.

הנאשם יפקיד את דרכו עד יום 05.07.16 שעה 12:00 במזכירות בית-המשפט.

ככל שיבקש הנאשם לצאת את הארץ טרם מועד תחילת ריצוי עונש עבודות השירות, יהיה רשאי להגיש בקשה מתאימה ולהציע ערבויות מתאימות ותינתן החלטה, לאחר קבלת תגובת המאשימה.

ניתנה והודעה היום כ"ד סיוון תשע"ו, 30/06/2016 במעמד הנוכחים.

לימור מרגולין-יחידי , שופטת