

ת"פ 26055/05/20 - מדינת ישראל ואח'... נגד נ. סופרי מרכז הבניה בע"מ, נ.ס. טלאור - חשמל לבניה, תעשייה ומיזוג בע"מ, א.סופרי חב ואח'...

בית משפט השלום ברמלה

ת"פ 26055-05-20 מדינת ישראל נ' נ. סופרי מרכז הבניה בע"מ ואח'

לפני
כבוד השופטת אילה אורן
המאשימה
נגד
הנאשמים

מדינת ישראל

1. נ. סופרי מרכז הבניה בע"מ
2. נ.ס. טלאור - חשמל לבניה, תעשייה ומיזוג בע"מ
3. א.סופרי חברה לניהול נכסים בע"מ
4. טל-נט פתרונות מחשוב לעסקים בע"מ
5. א.נ. סופרי שיווק בע"מ
6. נמרוד סופרי

גזר דין

כתב האישום

1. הנאשם 6, המנהל הפעיל של חברות בע"מ - הנאשמות 1 עד 5, הודה בעובדות כתב האישום המתוקן כמיוחס לו ולנאשמות, ולפיכך הורשעו הנאשמים בביצוע עבירות על פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1962 (להלן: "הפקודה"), כדלקמן:

באישומים 1 עד 3 - הורשעו הנאשמת 1 והנאשם בעבירה של אי הגשת דו"ח שנתי במועד, בנוגע לשנים 2016-2018, לפי סעיף 216(4) לפקודה, והנאשם הורשע בנוסף גם בעבירות של אחריות מנהלים לפי סעיף 224 לפקודה.

באישומים 4 עד 6 - הורשעו הנאשמת 2 והנאשם בעבירה של אי הגשת דו"ח שנתי במועד, בנוגע לשנים 2016-2018, לפי סעיף 216(4) לפקודה, והנאשם הורשע גם בעבירות של אחריות מנהלים לפי סעיף 224 לפקודה.

באישומים 7 עד 8 - הורשעו הנאשמת 3 והנאשם, בעבירות של אי הגשת דו"ח שנתי במועד בנוגע לשנים 2017-2018, לפי סעיף 216(4) לפקודה, והנאשם הורשע גם בעבירות של אחריות מנהלים לפי סעיף 224 לפקודה.

באישומים 9 עד 11 - הורשעו הנאשמת 4 והנאשם בביצוע 9 עבירות של אי העברת מס שנוכה לפי סעיף 219

לפקודה בקשר עם סעיפים 116, 117 ו-166 והתקנות שהותקנו מכוחם, ובקשר עם סעיף 222(ג) לפקודה, וסעיף 224(א), בכך שלא שילמו לפקיד השומה במועד את מס ההכנסה בסך 11,202 ₪ שניכר בגין משכורות ששילמו לעובדים בחודשים אוגוסט, אוקטובר ודצמבר בשנת 2016.

באישומים 12 עד 14 - הורשעו הנאשמת 5 והנאשם באי הגשת דו"ח שנתי במועד בנוגע לשנים 2016-2018, לפי סעיף 216(4) לפקודה, והנאשם הורשע גם בעבירות של אחריות מנהלים לפי סעיף 224א לפקודה.

באישום ה-15 - הורשע הנאשם באי הגשת דו"ח שנתי במועד בנוגע להכנסותיו האישיות בשנת 2017, לפי סעיף 216(4) לפקודה בקשר עם סעיף 222(א) לפקודה.

2. אין חולק הנאשם הסיר את כל המחדלים שלו ושל הנאשמות, כאשר חלק מהדוחות הוגשו סמוך לשמיעת הטיעונים לעונש.

תמצית טיעוני הצדדים לעונש

3. ב"כ המאשימה עוה"ד הדר אלטמן, הגישה את רישומו הפלילי של הנאשם ואת הרשעתו האחרונה בגין הרשעותיו ב- 11 עבירות של אי הגשת דוחות מס הכנסה במועד (בגין נדון ל- 4 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות וענישה נלווית), הפנתה לערכים המוגנים, לחומרת העבירות דנן, להיקף המצטבר של המחזורים בכל החברות בגין אי הגשת דוחות, שעמד על סך של כ- 41 מיליון ₪, ולעבירות הניכיים שהסתכמו בכ- 10,000 ₪. אשר להסרת המחדלים, נטען שהדבר נעשה בשיהוי ניכר של כ- 3 שנים מאז הוגש כתב האישום, והדבר צריך להיזקק לרעת הנאשם.

4. אשר למתחמי הענישה עתרה ב"כ המאשימה לקביעת מתחם עונש נפרד לכל עבירה בגין אי הגשת דו"ח במועד, אשר נע ממאסר מותנה ועד 8 חודשי מאסר בפועל, וקנס שנע בין 8,500 ₪ ועד 29,200 ₪; ובעבירת הניכיים, מתחם שנע בין מאסר מותנה ועד 7 חודשי מאסר בפועל, קנס והתחייבות. לעניין גזירת העונש עתרה ב"כ המאשימה להשית על הנאשם מאסר בפועל למשך 6 חודשים, מאסר מותנה למשך 8 חודשים, וקנס בסך 35,000 ₪; ולנאשמות שאינן פעילות עתרה להשית קנס סמלי לכל אחת.

5. ב"כ הנאשמים עוה"ד שלום ברמן, הפנה לנסיבותיו האישיות של הנאשם, בהיותו בן 67, נשוי ואב לשלושה ילדים בגירים, שירת כלוחם בצבא ובמלחמות ישראל, ולרבות בשירות מילואים. בשנת 2016 עבר הנאשם אירוע מוחי קשה בעטיו אושפז ושותק בחלקו השמאלי של גופו, ונאלץ לעבור שיקום ארוך ומשמעותי, לרבות בכושר הדיבור שנפגע מאוד, וזאת עד תחילת שנת 2018. עד לאירוע המוחי היה הנאשם אדם אמיד שניהל מספר חברות, שהמחזורים הכספיים שלהן היו יפים, אך קריסתו הכלכלית שנבעה ממחלתו הקשה, הביאו לחוסר תפקוד ולביצוע העבירות דנן.

6. עוד נטען שהעבירות דנן הן "טכניות", ומוכן שלא בוצעו במרמה או בכוונה להתחמק ממס. בנוגע למתחם נטען כי מדובר במעשים שבוצעו בזיקה גבוהה זה לזה, ולכן עתרה ההגנה לקבוע מתחם אחד. ב"כ הנאשם הדגיש כי לאחר הגשת הדוחות עומדת לנאשם ולחברות יתרת זכות בסך של כחצי מיליון ₪ (כעולה ממכתבו של רו"ח מרמר בוודיר ושות' מיום 14.6.2023 - טל/2), לפיכך נטען כי לא נגרם נזק לקופה הציבורית, אלא לנאשם. משכך עתר עו"ד ברגמן לקבוע מתחם ענישה שנע בין מאסר מותנה ועד מספר חודשי מאסר שיכול שירוצו בעבודות שירות. אשר לעבירות הניכיים נטען כי לו היו עומדות לבדן כלל לא היה מוגש כתב אישום, והיות שבוצעו באותן שנים, אין לקבוע בגינן מתחם נפרד. משהוסרו המחדלים ולנוכח מצבו הבריאותי של הנאשם, בהיותו משותק חלקית בפלג גופו השמאלי וסובל ממחלות נוספות, ורובצים עליו חובות כבדים העולים על 2 מיליון ₪ (טל/4 וטל/5), עתר הסניגור להסתפק בהטלת מאסר מותנה, קנס בסך 5,000 ₪ והתחייבות.

7. הנאשם בדברו האחרון לעונש הסביר שמאז 2016 גופו משותק בצידו השמאלי, הוא לא עבד והיה עליו ללמוד מחדש לדבר עקב האירוע המוחי שעבר, וכי גם כיום הוא מתמודד עם השלכותיו, וביקש את התחשבות בית המשפט.

דין והכרעה

קביעת מתחם הענישה

8. הנאשם ביצע מסכת עבירות שהזיקה ביניהן הדוקה, בשל סוג העבירות, כך שניתן לראות בהן "אירוע אחד" לצורך קביעת מתחם ענישה כולל (ע"פ 5668/13 **מזרחי נ' מדינת ישראל** (17.3.2016) ודנ"פ 2999/16 **מזרחי נ' מדינת ישראל** (22.5.2016); רע"פ 4760/14 **קיסלמן נ' מדינת ישראל** (7.5.2015)).

9. בבסיס העבירות בתחום המיסים ערכים מוגנים של מניעת פגיעה בקופה הציבורית, ובה בעת בשוויון בנשיאת נטל המס, והסולידריות החברתית הנובעת מכך. לצד זאת יש בעבירות בהן הורשע הנאשם פגיעה בהתנהלות התקינה של רשויות המס והגבייה, מחמת הפגיעה בשיטת הגבייה והפיקוח על דיווחים במועדים שנקבעו בדין. מדובר בעבירות עוון המכונות "טכניות", אך בשים לב שהיקף המחזורים הכולל של הנאשמות הסתכם ב- 41 מיליון ₪, מידת הפגיעה בערכים המוגנים ממשיה. אשר למדיניות הענישה הנהוגה, אפנה לפסיקה שלהלן:

א. ברע"פ 8824/21 **אלטורי נ' מדינת ישראל** (27.12.2021), נדון נאשם שהורשע על פי הודאתו בשלוש עבירות של אי הגשת דו"חות במועד בגין השנים 2014 עד 2016, כשמחזור החברות הכולל הסתכם בכ- 12 מיליון ₪, בית המשפט השלום קבע כי מתחם העונש ההולם לגבי כל אחד מהאישומים נע ממאסר מותנה עד 8 חודשי מאסר, וגזר על הנאשם 8 חודשי מאסר בפועל בהתחשב בעברו הפלילי ובהודאתו. ערעור ובקשת רשות ערעור שהגיש הנאשם נדחו.

ב. ברע"פ 5770/21 **רענן בית טבע בע"מ ואח' נ' מדינת ישראל** (26.8.2021), נדונו חברה בע"מ ומנהלה שהורשעו לאחר שמיעת ראיות ב-3 עבירות של אי הגשת דו"ח במועד לגבי השנים 2009 עד 2011. בית המשפט השלום קבע כי מתחם העונש ההולם נע בין מאסר מותנה ל-8 חודשי מאסר, וגזר על הנאשם 5 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, הפעיל בחופף ובמצטבר 6 חודשי מאסר על תנאי, כך שסה"כ הוטלו על הנאשם 8 חודשי מאסר בעבודות שירות, מאסר מותנה וקנס בסך 10,000 ₪, בהתחשב בעברו הפלילי של הנאשם, מצבו הבריאותי והכלכלי המורכב, והעובדה כי לא הסיר את המחדלים. ערעור ובקשת רשות ערעור שהגיש נדחו.

ג. ברע"פ 3120/14 **נעים נ' מדינת ישראל** (8.5.2014), נדחתה בקשת רשות ערעור שהגיש המבקש על חומרת העונש, לאחר שהורשע באי הגשת 10 דו"חות מס הכנסה בין השנים 2002 ועד 2011, נקבע מתחם ענישה כולל שנע בין 9 ל- 18 חודשי מאסר בפועל. המחדלים לא הוסרו, והמבקש נדון לעונש של 9 חודשי מאסר בפועל, וענישה נילוות.

ד. בעפ"ג (ירושלים) 46874-12-19 **זבן נ' מדינת ישראל** (4.8.2020) (הוגש ע"י המאשימה), נדון נאשם

שהודה והורשע, בעשר עבירות של אי הגשת דוחות למס הכנסה במועד, ועבירה של אי קיום דרישה בתקופה של כ-4 שנים, כשסך המחזורים של החברות עמד על 98 מיליון ₪. הנאשם הסיר את המחדל, ונסיבותיו האישיות והכלכליות היו בעייתיות ולכן בית המשפט השלום גזר עליו 4 חודשי מאסר בעבודות שירות, מאסר מותנה וקנס של 50,000 ₪. ערעור הנאשם על חומרת העונש התקבל בחלקו, בכך שהקנס הופחת ל-35,000 ₪.

ה. בת"פ 68435-05-18 **מדינת ישראל נ' אולטאן** (14.4.2022) נדון עניינו של נאשם שהורשע על פי הודאתו בשלוש עבירות של אי הגשת דו"חות ובעשר עבירות של אי תשלום מס שנוכה בכך שלא הגיש דו"חות לפקיד השומה בין השנים 2014-2016 וניכה במשך למעלה משנה מס הכנסה מהמשכורות של עובדיו אך לא העבירם לפקיד השומה. בית המשפט קבע כי מתחם העונש ההולם נע בין מאסר מותנה ל-18 חודשי מאסר וקנס הנע בין 8,500 ל-29,200 ₪. נוכח עברו הרלוונטי, והעובדה כי הסיר את המחדלים רק ביחס לשלושת האישומים של אי הגשת דו"חות, גזר בית המשפט על הנאשם חודשיים מאסר והפעיל בחופף 6 חודשי מאסר שהיו תלויים ועומדים כנגד הנאשם, כך שהושתו עליו 6 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות וקנס בסך 3,000 ₪.

ו. בהליך שהוגש נגד הנאשם ושתיים מהחברות שניהל בגין אי הגשת דו"חות מע"מ, והשמטת תשלום מע"מ בסך 430,000 ₪, ת"פ (רמלה) 63470-09-17 **מדינת ישראל נ' סופרי מרכז הבניה בע"מ ואח'** (19.12.2021), ועפ"ג (מרכז) 63209-04-23 מיום 19.12.2021 אימץ את העונש שמלכתחילה קבע בית המשפט, מבלי שהתערב במתחם שנקבע, שנע בין 3 חודשי מאסר ועד 12 חודשים, בצירוף קנס שנע בין 20,000 ₪ ועד 34,000 ₪, וגזר עליו 4 חודשי עבודות שירות וקנס בסך 20,000 ₪, בהתחשב במצבו הרפואי, בגילו ובהסרת כל המחדלים.

לאחר שנתתי דעתי להיקף העבירות בענייננו, בשילוב הענישה הנוהגת לרבות תיק "הראי" בתחום עבירות המע"מ, אף שאינו נוגע לכל הנאשמות כאן, מצאתי לאמץ את מתחם הענישה ההולם הכולל שנקבע שם, דהיינו מתחם שנע בין 3 ל-12 חודשי מאסר בפועל, וקנס שנע בין 20,000 ₪ ועד 34,000 ₪.

נסיבות שאינן קשורות בביצוע העבירה

10. הנאשם הודה ולקח אחריות על מעשיו, הסיר את כל מחדליו, שילם את המס שחויב בגין הניכויים, ונטען כי קיימת לטובתו יתרת זכות במס הכנסה בסך של כחצי מיליון ₪, לאחר חישוב השומות משהוגשו לאחרונה כלל הדו"חות.

11. הנאשם בן 67, נשוי ואב לשלושה ילדים, עבר בשנת 2016 אירוע מוחי קשה שהצריך שיקום ארוך, לרבות כישורי הדיבור ותפקודים בסיסיים אחרים, וגם כיום הוא משותק באופן חלקי בפלג גופו השמאלי (טל/3). כתוצאה ממצבו הבריאותי הקשה, החברות שניהל והפעיל נקלעו לקשיים כלכליים, והוא הפך מאדם אמיד לחסר כול, אשר לו חובות כבדים (טל/4-טל/5).

12. הרשעתו הרלוונטית היחידה היא מיום 21.3.2021, בגין תיק המע"מ המקביל, של אי הגשת 11 דו"חות מע"מ בין 2016 ו- 2017, הוא נדון לעונש מאסר בעבודות שירות למשך 4 חודשים, לצד מאסר מותנה, וקנס בסך 20,000 ₪ (טל/2).

13. בשים לב כי הסרת המחדלים התארכה עד מאוד, מאז הגשת כתב האישום בחודש מאי 2020 ועד לפני חודשים ספורים, משך כשלוש שנים, אקח זאת בחשבון בגזירת העונש אך לא עד כדי גזירת העונש בתחתית המתחם.

אשר על כן אני גוזרת על הנאשמים את העונשים כדלקמן:

הנאשמות 1 עד 5

כל אחת מהנאשמות ישלמו קנס בסך 100 ₪, בתוך 90 ימים מהיום.

הנאשם 6

א. מאסר בעבודות שירות למשך 4 חודשים (בהתחשב במגבלות של הנאשם).
הנאשם יתייצב לריצוי עונשו ביום 1.8.2023 בשעה 8:00 ביחידת ברקאי, שירות בתי הסוהר, ברח' לוחמי בית"ר 6, ברמלה (או בכל מועד אחר שיקבע הממונה על עבודות השירות). הוסברה לנאשם חובתו לשתף פעולה באופן מלא עם הוראותיו של הממונה על עבודות השירות אחרת יכול שיופקעו עבודות השירות והוא ירצה את עונשו מאחורי סורג וברית.

ב. מאסר מותנה למשך 4 חודשים, והתנאי הוא כי הנאשם לא יעבור עבירות על פקודת מס הכנסה, למשך 3 שנים, מיום סיום ריצוי עבודות השירות.

ג. קנס בסך 20,000 ₪, שישולם ב- 20 תשלומים חודשיים, רצופים ושווים, החל מיום 3.9.2023, ובכל שלושה לחודש שאחריו.

תשלום הקנס יעשה ישירות לחשבון המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות ברשות האכיפה והגבייה באחת הדרכים הבאות: בכרטיס אשראי באתר המקוון של רשות האכיפה והגבייה (חיפוש בגוגל "תשלום גביית קנסות"):
www.eca.gov.il (ניתן לשלם בפריסה של עד 18 תשלומים בהסדר קרדיט). או באמצעות מוקד שירות טלפוני בשרות עצמי (מרכז הגבייה) בטלפון *35592 או בטלפון 073-2055000. או במזומן בסניפי בנק הדואר, בהצגת תעודת זהות (ללא צורך בשוברים).

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

המזכירות תשלח עותק מגזר הדין לממונה על עבודות השירות.

ניתן היום, כ"ד תמוז תשפ"ג, 13 יולי 2023, בנוכחות ב"כ המאשימה עו"ד חנה בן פורת, הנאשם ובא כוח עוה"ד שלום ברמן.