

## ת"פ 4977/07/22 - אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - חקירות מרכז מדור תביעות נגד אוורסט ריתוך בע"מ, אנדרייץ אלכסיי

בית משפט השלום ברחובות

ת"פ 4977-07-22 אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין -  
חקירות מרכז מדור תביעות נ' אוורסט ריתוך בע"מ  
ואח'

בפני בעניין:	כבוד השופטת קרן וקסלר המאשימה	אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין - חקירות מרכז מדור תביעות
נגד הנאשמים		1. אוורסט ריתוך בע"מ 2. אנדרייץ אלכסיי

ב"כ המאשימה: עו"ד שחר ששון

ב"כ הנאשמים: עודד שי טייב

### גזר דין

### כתב האישום

1. הנאשמים הורשעו על פי הודאתם בביצוע 11 עבירות של אי העברת מס שנוכה לפי סעיף 219 בצירוף סעיפים 222 ו- 224 (א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א- 1961 (להלן: "הפקודה").

2. נאשמת 1 (להלן: **הנאשמת**) היא חברה פרטית שהוקמה בשנת 2014 ועוסקת בתחום התשתיות. נאשם 2 (להלן: **הנאשם**) היה בתקופה הרלוונטית מנהלה הפעיל.

3. בתקופה הרלוונטית הייתה הנאשמת "מעביד" כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג- 1993 (להלן: **התקנות**) ו"משלם" כמשמעותו בתקנות ובצו מס הכנסה שהותקן מכוח הפקודה. הנאשמים היו חייבים בניכוי מס במקור ממשכורות ושלא ממשכורות לפי הוראות סעיפים 117, 164 לפקודה והתקנות

שהותקנו מכוחה. כן היו חייבים להעביר לפקיד השומה כל מס שנוכה, בזאת בהתאם לסעיף 166 לפקודה ולתקנות שהותקנו מכוחה.

4. למרות חובתם זו, בחודשים 12/2020 ובין החודשים 3/2021 עד 12/2021, ניכו הנאשמים מס במקור, ממשכורות ושלא ממשכורות, אולם לא העבירו במועד את המס שניכו בסכום כולל של 109,967 ₪ (קרן) כנדרש.

### טיעוני הצדדים בתמצית

5. ב"כ המאשימה, עו"ד שחר ששון, עמד על הערכים המוגנים בהם פגעו הנאשמים ועל רף החומרה הגבוה בביצוע העבירה, שבצידה נקבע עונש של 2 שנות מאסר והפנה לפסיקה שהכירה בעבירות אלה כגניבה מהציבור כולו וכשליחת ידו של אדם לכיסו של הפרט. ב"כ המאשימה ביקש לייחס חומרה יתירה לביצוע המעשים פעם אחר פעם, בסכומים גבוהים, והדגיש כי העבירות נפרשו על פני תקופה ארוכה, במשך 11 חודשים, ביניהם 10 חודשים רצופים. נוכח האמור, עתר לקבוע מתחם הנע בין מאסר על תנאי לבין 7 חודשי מאסר בפועל ומתחם קנס הנע בין 10% מסכום קרן הניכויים שהינו 11,000 ₪ לבין 75,000 ₪, תוך שהפנה לפסיקה רלוונטית. הואיל והמחדלים לא הוסרו ביקש ב"כ המאשימה להטיל על הנאשמים עונש משמעותי: על הנאשם - 6 חודשי מאסר לצד מאסר על תנאי, קנס בסך 30,000 ₪ והתחייבות כספית. על הנאשמת, שנמצאת בחדלות פירעון, ביקש להשית קנס סמלי.

6. ב"כ הנאשמים, עו"ד שי טייב, ביקש לשקול לקולה את הודיית הנאשמים בעובדות כתב האישום בהזדמנות הראשונה וללא כול תיקון. נטען כי הנאשם היה בעליה של חברה עסקית פעילה שמעסיקה עובדים, העבירות לא בוצעו בשל בזדון או כוונה להונות, אלא בשל הסתבכותו הכלכלית של הנאשם על רקע אי תשלום כספים שמגיעים לו. כן ביקש להתחשב בכך שהנאשם נמצא בהליך של חדלות פירעון ונושא בתשלומים עיתיים לקופת הכינוס. ב"כ הנאשמים הסכים למתחם לו עותרת המאשימה אולם ביקש למקם את עניינו של הנאשם בתחתית המתחם, נוכח מצבו האישי והכלכלי והיעדר הרשעות קודמות.

7. הנאשם ניצל את זכות המילה האחרונה ואמר: "**אני רוצה לצאת מהדבר הזה כמה שיותר מהר, וכמה שיותר יפה.**"

### דין והכרעה

8. גזירת הדין תיעשה בהתאם לעיקרון ההלימה, קרי, קיומו של יחס הולם בין חומרת המעשה בנסיבותיו ומידת אשמו של הנאשם לבין סוג ומידת העונש, תוך התחשבות בערך החברתי שנפגע, במידת הפגיעה בו, בפסיקה הנוהגת ובמכלול הנסיבות הקשורות בביצוע העבירה. כתוצאה ממעשי הנאשמים נפגעו ערכי השוויון בערכי השוויון בנטל תשלום המס והאמון של משלם המסים ברשויות החוק. עבירות מס גוזלות כספים מהקופה הציבורית ובכך פוגעות ביכולותיה הכלכליות של המדינה ובכל אחד ואחד מאזרחיה.

כך נפסק בהקשר זה ברע"פ 512/04 אבו עביד נ' מדינת ישראל פ"ד נח(4) 381 (2004):



בית-משפט זה חזר והדגיש לאורך השנים את החומרה שבה יש להתייחס לעבריינות כלכלית, ועבריינות מס בכלל זה, נוכח תוצאותיה ההרסניות למשק ולכלכלה ולמרקם חברתי, ונוכח פגיעתה הקשה בערך השוויון בנשיאת נטל חובות המס הנדרש לצורך מימון צרכיה של החברה ולפעילותן התקינה של הרשויות הציבוריות. העבריינות הכלכלית, ועבריינות המס בכללה, איננה מסתכמת אך בגריעת כספים מקופת המדינה. היא פוגעת בתודעת האחריות המשותפת של אזרחי המדינה לנשיאה שוויונית בעול הכספי הנדרש לסיפוק צרכי החברה, ובתשתית האמון הנדרשת בין הציבור לבין השלטון האחראי לאכיפה שוויונית של גביית המס - פגיעה הנעשית לרוב באמצעי מירמה מתוחכמים, קשים לאיתור".

9. עבירות אי העברת מס במועדו הוכרו בפסיקה כעבירות שדין נושק לאלה של גניבה בידי מורשה, שכן הנאשמים החזיקו בידיהם כספים שכלל אינם שייכים להם, אלא יועדו לאוצר המדינה (רע"פ 26/97 לקס נ' מדינת ישראל (22.6.2008); רע"פ 4323/14 מולדובן נ' מדינת ישראל (26.6.2014)). נוכח האמור, עמדת הפסיקה היא כי יש להשית עונשי מאסר בפועל וקנסות משמעותיות תוך העדפת שיקולי הרתעה וגמול על פני נסיבותיו האישיות של עבריין המס (רע"פ 3857/13 יצחקיאן נ' מדינת ישראל (30.7.2013); רע"פ 977/13 אודיז נ' מדינת ישראל (20.2.2013)).

10. אשר למתחם הענישה, הצדדים מסכימים כי בשים לב למכלול נסיבות ביצוע העבירה מתחם העונש ההולם בענייננו נע בין מאסר על תנאי לבין 7 חודשי מאסר לצד קנס של אלפי שקלים עד עשרות אלפי שקלים, מאסר על תנאי והתחייבות.

11. על אף שאין עוד צורך לדון במדיניות הענישה הראויה לצורך קביעת המתחם, מצאתי להביא מספר פסקי דין אליהם הפנו הצדדים, ככלי עזר לקביעת העונש בגדרי מתחם הענישה:

רע"פ 5557/09 סמואיל שוסטרמן נ' מדינת ישראל (6.7.2009) - הנאשם הורשע באי העברה במועד ניכויים שניכה ממשכורות ששולמו לעובדים ולקבלני משנה בסך ₪ 74,061 ואי הגשת דו"ח על הכנסות החברה. לאחר הסרת המחדלים בשלב הערעור, קוצר העונש ל-4 חודשי מאסר בעבודות שירות וקנס בסך ₪ 20,000.

רע"פ 1552/11 לוי נ' מדינת ישראל (9.2.2011) - נדחתה בקשת רשות ערעור של המבקש כנגד עונש מאסר בן 8 חודשים וקנס בסך ₪ 80,000 שהושתו עליו בעקבות הרשעתו בשש עבירות אי תשלום מס שנוכה בסך ₪ 153,924 ובעבירות של אי הגשת דו"ח במועד. המחדלים הוסרו עובר לדין בערעור.

רע"פ 977/13 אודיז נ' מדינת ישראל (20.2.2013) - הנאשמים הורשעו בביצוע 15 עבירות של אי העברת מס אשר נוכה 5 עבירות של אי הגשת דוחות במועד. בית משפט השית על הנאשם אשר הסיר את מחדלים, 5 חודשי מאסר בפועל שירוצו דרך עבודות שירות וקנס בסך ₪ 25,000.

עפ"ג (ת"א) 56406-05-17 כובאני נ' מיסוי וכלכלה (3.10.2018) - נדחה ערעור הנאשם כנגד עונש מאסר בן 6 חודשים לריצוי בעבודות שירות, מאסר מותנה, התחייבות וקנס בסך ₪ 5,000. הנאשם לא הגיש שני דוחות על הכנסות החברה שבבעלותו במשך שנתיים רצופות, וכן לא הגיש דו"ח על התחייבויותיו ודו"ח נוסף על הכנסותיו האישיות. כן הורשע באי תשלום המס שנוכה בסך ₪ 89,169. הנאשם הסיר חלק מהמחדלים אך לא את כולם.

ת"פ (נתניה) **65675-02-18 חיימוביץ נ' מדינת ישראל** (25.9.2019) - הנאשמים הורשעו בהתאם להודאתם בביצוע 9 עבירות של אי העברת מס שנוכה בסך כולל של 137,570 ₪. הנאשמים לא הסירו את המחדלים. על הנאשם, נעדר עבר פלילי, הנמצא בהליכי פשיטת רגל, הוטל מאסר למשך 4 חודשי לריצוי בעבודות שירות, מאסר מותנה וקנס בסך 15,000 ₪.

ת"פ (ת"א) 17979-12-15 **מדור תביעות מס הכנסה תל אביב נ' גרף פרויקטים 2009 בע"מ ואח'** (31.1.2018) - הנאשמים הורשעו ב-5 עבירות של אי העברת מס שנוכה בסך 62,000 ₪ מחדשלים לא הוסרו למעט סכום של 10,000 ₪. בית המשפט גזר על הנאשם 4 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, מאסר על תנאי, התחייבות וקנס בסך 7,000 ₪.

ת"פ (נתניה) 36761-05-19 **מדינת ישראל נ' מעגל פתרונות וניהול כח אדם בע"מ ואח'** (9.11.2022) - הנאשמים הורשעו בהתאם להודאתם ב-2 עבירות של אי העברת מס שנוכה בסך כולל של 152,711 ₪. מחדלים לא הוסרו למעט 20,000 ₪ ששולמו עובר לגזר הדין. בית המשפט גזר מאסר לתקופה של 5 חודשים לריצוי בעבודות שירות, מאסר על תנאי, קנס בסך 12,000 ₪ והתחייבות כספית.

ת"פ (חיפה) 34639-05-20 **מדינת ישראל נ' בשרלה חיפה בע"מ ואח'** (12.7.2021) - הנאשמים הורשעו על פי הודאתם ב-23 עבירות של אי העברת מס שנוכה בש להיט עובדים זרים בסך 242,000 ₪. המחדלים לא הוסרו. בית המשפט גזר על הנאשם 4 חודשי מאסר בפועל לריצוי בעבודות שירות, מאסר על תנאי וקנס בסך 12,000 ₪.

ת"פ (רחובות) 63441-10-20 **אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין נ' מ.א.י שרותי תחבורה לתיירים בע"מ אחרים** - הנאשמים הורשעו בביצוע 5 עבירות של אי העברת מס שנוכה בסך 175,404 ₪, אי קיום דרישה ו-47 עבירות של הוצאת חשבונית מס ללא תשלום המס הכלול בה במועד לפי חוק מס ערך מוסף. בית המשפט גזר 6 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, מאסר על תנאי, קנס בסך 5,000 ₪ והתחייבות. יצוין כי נגד הנאשמת הוגשו 37 תביעות חוב על סך של מעל 9.5 מילון ₪, קופת הפירוק ריקה ואין נכסים בני מימוש.

12. זקפתי לקולה את הודיית הנאשם בכתב האישום כפי שהוא בהזדמנות הראשונה, הנאשם לקח אחריות על מעשיו והביע צער וחרטה עליהם. הנאשם נעדר הרשעות קודמות וזו הפעם הראשונה בה הוא עומד לדין. עוד התחשבתי בהשפעה שתהא לעונש על הנאשם ועל משפחתו, הנאשם בן 57, אב לארבעת ילדים, אשר נושא בנטל תשלום מזונות.

13. על אף שקשיים כלכליים אינם מהווים הצדקה לאי תשלום מס, לא התעלמתי מהשלכות הטלת סנקציה כלכלית נוספת על הנאשם, אשר נמצא בחדלות פרעון ומעביר תשלומים עתיים לקופת הכינוס וכן בהיותה של הנאשמת חברה שאינה פעילה עוד.

14. חרף השיקולים לקולה, יש לזכור כי הנאשמים גרמו לחסר של ממש בקופת המדינה וסכום קרן המס עומד על למעלה מ- 100,000 ₪ לא הושב עד היום. ברע"פ 7851/13 עודה נ' מדינת ישראל (25.10.2015) נפסק כי **"התחשבות בהסרת המחדל על ידי הנאשם בעת גזירת הדין נועדה לקדם שתי תכליות עיקריות: האחת, סילוקו של המחדל כרוך בהשלמת החסר מקופת המדינה והטבת הנזק שנגרם כתוצאה מהעבירה. השנייה, עידוד הבעת חרטה וקבלת אחריות לביצוע העבירה בידי הנאשם"**. הואיל והנאשמים לא הישוב את הגזלה לקופה הציבורית בשום שלב של ההליך, הרי שהם אינם זכאים להקלה השמורה למי שהסיר את המחדלים.

15. התוצאה היא שאני גוזרת על הנאשם את העונשים הבאים:

#### א. מאסר לתקופה של 3 חודשים.

עונש המאסר ירוצה בעבודות שירות החל מיום 9.8.2023 (או במועד אחר שיקבע הממונה על עבודות השירות). על הנאשם להתייצב במשרדי הממונה על עבודות השירות בשב"ס - יחידת ברקאי, ברח' לוחמי בית"ר 6 בעיר רמלה, באותו מועד בשעה 08:00. הנאשם מוזתר כי עליו לעמוד בתנאי ההעסקה ובדרישות הממונה וכי כל חריגה מהכללים עלולה להביא להפסקת עבודות השירות וריצוי יתרת עונש המאסר מאחורי סורג ובריח.

ב. מאסר על תנאי לתקופה של 6 חודשים למשך 3 שנים, והתנאי שלא יעבור עבירה על פקודת מס הכנסה.

ג. קנס בסך 25,000 ₪ או 3 חודשי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב- 20 תשלומים שווים ורצופים החל מיום 10.9.23 ובכל 10 לכל חודש שלאחריו. באם תשלום אחד לא יפרע במועדו, תעמוד היתרה לפירעון מידי.

תשלום קנס או פיצויים ייעשה ישירות לחשבון המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות ברשות האכיפה והגביה באחת הדרכים הבאות: בכרטיס אשראי באתר המקוון של רשות האכיפה והגביה (חיפוש בגוגל "תשלום גביית קנסות"): [www.eca.gov.il](http://www.eca.gov.il) (ניתן לשלם בפריסה של עד 18 תשלומים בהסדר קרדיט). או באמצעות מוקד שירות טלפוני בשרות עצמי (מרכז הגביה) בטלפון \*35592 או בטלפון 073-2055000. או במזומן בכל סניף של בנק הדואר - בהצגת תעודת זהות (ללא צורך בשוברי תשלום).

ד. הנאשם יתחייב להימנע מעבירות לפי פקודת מס הכנסה במשך שלוש שנים מהיום וככל שיפר את התחייבותו ישלם סך של 30,000 ₪. לא תחתם ההתחייבות יאסר למשך 30 ימים.

#### נאשמת 1

א. קנס סמלי בסך שקל אחד.

זכות ערעור בתוך 45 מהיום.

המזכירות תשלח עותק גזר הדין לממונה על עבודות השירות.

ניתן היום, א' אב תשפ"ג, 19 יולי 2023, בנוכחות הצדדים.