

ת"פ 4922/07/11 - מדינת ישראל נגד נחל דקל ניהול אחזקות בע"מ, פרת עבודות בע"מ, אברהים סוף

בית משפט השלום בירושלים

ת"פ 4922-07-11 מס הכנסה חקירות ירושלים נ'
ניהול אחזקות בע"מ ואח'

בפני כב' השופט ירון מינטקביץ
בעניין: מדינת ישראל ע"י עו"ד שלי בנימין בטאט
מרשות המסים

המאשימה

נגד

1. נחל דקל ניהול אחזקות בע"מ
2. פרת עבודות בע"מ
3. אברהים סוף ע"י עו"ד אברהם רוזנברג

הנאשמים

גזר דין

רקע

שלושת הנאשמים הורשעו על פי הודאותיהם בעבירות של אי הגשת דו"ח על הכנסות במועד.

הנאשמות מס' 1 ו- 2 הן חברות העוסקות במסחר בברזל. נאשם מס' 3 היה בזמנים הרלוונטיים מנהלן של הנאשמות 1 ו- 2 ואחראי להגשת הדו"חות מטעמן לרשות המסים.

על פי עובדות האשום הראשון, הנאשמים 1 ו- 3 לא הגישו את דו"חות המס של הנאשמת מס' 1 לשנת 2006. מטעוני הצדדים עלה, כי המחדל לא הוסר עד היום, שכן פקיד השומה לא קיבל את הדו"חות אשר הוגשו.

על פי עובדות האשום השני, הנאשמים 1 ו- 3 לא הגישו את דו"חות המס של הנאשמת מס' 1 לשנת 2007 עד ליום 16.4.2012

על פי עובדות האשום השלישי, הנאשמים 1 ו- 3 לא הגישו את דו"חות המס של הנאשמת מס' 1 לשנת 2008 עד ליום 16.4.2012.

על פי עובדות האשום הרביעי, הנאשמים 2 ו- 3 לא הגישו את דו"חות המס של הנאשמת מס' 2 לשנת 2006 עד ליום 15.10.2012

על פי עובדות האשום החמישי, נאשם מס' 3 לא הגיש את דו"חות המס האישיים שלו לשנת 2006 עד ליום 17.4.2012.

על פי עובדות האשום השישי, נאשם מס' 3 לא הגיש את דו"חות המס האישיים שלו לשנת 2007 עד ליום 17.4.2012.

על פי עובדות האשום השביעי, נאשם מס' 3 לא הגיש את דו"חות המס האישיים שלו לשנת 2008 עד ליום 17.4.2012.

טעוני הצדדים

ב"כ המאשימה שמה דגש על חומרת העבירות ועל כך שהמנעות מהגשת דו"חות פוגעת ביכולתן של רשויות המס לגבות מס אמת. ביחס לעבירות שלפני טענה, כי לנאשמות מחזורים כספיים של מליוני שקלים רבים ונותרו להן חובות מס גבוהים מאוד: לנאשמת מס' 1 כ- 840,000 ש"ח ולנאשמת מס' 2 כ- 238,000 ש"ח. כן התייחסה לכך, שחרף חלוף הזמן לא הוסר המחדל הנוגע לאישום מס' 1.

לאור אלה עתרה להשית על הנאשמות 1 ו- 2 קנס כספי ועל נאשם מס' 3 מאסר בפועל לתקופה שבין חודשיים לשמונה חודשים, קנס בסך 60,000 ש"ח ומאסר על תנאי.

ב"כ הנאשמים טען, כי יש לראות הנאשמים כאילו הסירו גם את המחדל מושא האשום הראשון, שכן פקיד השומה פעל שלא כדין בכך שלא קיבל אותו. עוד טען, כי חוב המס האמיתי של הנאשמות נמוך מהנטען, שכן עיקר הסכום נובע מתוספות פיגורים. לדבריו הנאשמים ניסו לשלם את חובם בפריסה לתשלומים אך נדחו על ידי הרשויות אשר עמדו על תשלום אחד. ביחס לנאשם מס' 3 נטען, כי מדובר במפרנס יחידי של משפחה בת שמונה נפשות.

לאור אלו ביקש להסתפק במאסר שירוצה בדרך של עבודות שירות.

מתחם העונש ההולם - אי הגשת דו"ח במועד

רבות נאמר על חשיבותה של החובה להגשת דו"חות אמת במועד. ללא הגשת דו"חות לא תתכן גבית מסים וללא גביית מסים תתרוקן קופת המדינה. עבירה של אי הגשת דו"ח במועד אמנם נופלת בחומרתה מעבירות המס המטריאליות, באשר אין בה יסוד של מרמה, אלא רק של המנעות מביצוע חובה. עם זאת, אין להקל בה ראש ואין לראותה בסלחנות. הבסיס לגביית מס אמת הוא הגשת דו"חות נכונים במועד והמנעות מכך חותרת תחת בסיס זה. המדובר בחובתו הראשונית של כל עוסק אשר בלעדיה אין. חובה זו נועדה להגן על קיומה של מערכת מס יעילה והוגנת, אשר תבטיח מצד אחד את תקציבה של המדינה ומצד שני תביא לגבייה צודקת ושיוונית של המס מכלל העוסקים והשכירים במשק.

לעתים רבות מתיחסת החברה בסלחנות לעברייני מסים, כאילו אין במעשיהם חומרה או פסול מוסרי או ערכי - ולא היא. המנעות תשלום מסים חותרת תחת ערכים חברתיים בסיסיים של שוויון בנשיאה בנטל ומכל בחינה שקולה לשליחת יד לקופת הציבור. משכך, נקודת המוצא היא, כי יש לראות את עבריו המס ככל עבריו אחר שולח ידו ברכוש חברו - בהבדל שסיכויי תפיסתו של עבריו המסים נמוכים יותר ורווחיו לרוב גבוהים יותר מאלו של גנב "רגיל", והוא אף אינו משלם את מחיר ההוקעה החברתי אותו משלם עבריו רכוש אחר.

בנוסף לכך, שיקול ההרתעה הוא מרכזי בעבירות מסים. אלו עבירות אשר קל לבצען, קשה לגלותן ובצדן רווח כספי ניכר. לפיכך, יש חשיבות רבה לשיקול הרתעה, אשר יהווה משקל נגד לקלות שבביצוע העבירות ולרווח הכספי הטמון בהן.

פסיקה עקבית של כל הערכאות קובעת, כי יש להשית מאסר בפועל, לריצוי ממש, בגין עבירות של אי הגשת דו"חות

במועד ושל אי תשלום חוב מס. ר' למשל רע"פ 3857/13, יצחקיאן נ' מדינת ישראל, רע"פ 3137/04, שלום חג'ג' נ' מדינת ישראל, רע"פ 6095/06, צדוק חיים לוי נ' מדינת ישראל, עפ"ג 2072-11-10 של בית המשפט המחוזי בירושלים, ע"פ 2321-11-07 של בית המשפט המחוזי מרכז, ע"פ 16/08 של בית המשפט המחוזי בנצרת וע"פ 21330-09-09 של בית המשפט המחוזי בחיפה.

משכך, מתחם הענישה ההולם כל אחת מן העבירות בהן הורשעו הנאשמים הוא מאסר בפועל לתקופה שבין חודשיים לשמונה חודשים. כמו כן יש להשית בגינת קנס כספי משמעותי. ר' עפ"ג 32649-12-13, אברהם נ' מדינת ישראל, בו אושר מתחם זה.

נסיבות אשר אינן קשורות לעבירה

שלושת הנאשמים אמנם הודו במיוחס להם, אך רק לאחר דחיות ועיכובים רבים. התיחסתי לענין בהחלטתי מיום 13.6.13. התנהלותם של הנאשמים גרמה לבזבז זמן ולהתארכותם של ההליכים, ללא כל הצדקה. לא היתה כל מניעה לשמוע הטענות לעונש עוד בשנת 2012. משכך, לא אתן כל משקל לחלוף הזמן מאז הגשת כתב האשום.

מטעוני הצדדים עולה, כי רובם של המחדלים הוסרו, אך הדו"ח מושא האשום הראשון לא הוגש עד היום, למרות כל הדחיות והעיכובים.

כן עלה, כי חוב המס של הנאשמים לא שולם עד היום ועומד על למעלה ממיליון ש"ח. גם אם חלק ניכר מהסכום הוא בשל תוספות פיגורים ואיחורים, גם קרן המס עומדת על סכום נכבד אשר לא שולם במועדו. לאור חלוף הזמן, סביר להניח כי חוב המס של הנאשמים הוא חוב אבוד אשר לא יגבה עוד.

המחדל מושא האשום הראשון לא הוסר עד היום. לא מצאתי ממש בטענת ב"כ הנאשמים, כאילו יש לראות הנאשמים כאילו הסירו את המחדל, בכך שהגישו דו"ח הכולל הסתייגויות של רואה החשבון. פסיקה עקבית קובעת, כי הגשת דו"ח שאינו מאושר על ידי רואה חשבון (או מאושר בהסתייגות מהותית) אינה מהווה הסרת מחדל, שהרי לא ניתן לתת לדו"ח כזה משקל. ר' למשל רע"פ 6095/06, צדוק חיים לוי נ' מדינת ישראל. אוסיף עוד, כי הסרת המחדל החשבונאי ללא הסרת המחדל המהותי, קרי הגשת דו"ח מבלי לשלם את חוב המס, אין בה לשנות מצבו של נאשם שינוי מהותי, בודאי שאין בה כדי להצדיק המנעות מהשתת מאסר.

עוד זקפתי לחובת נאשם מס' 1 העובדה שניהל במקביל שתי חברות בעלות מחזור כספי מצטבר נכבד ביותר, של עשרות מליוני שקלים, ובשתייהן נמנע מלהגיש דו"חות ולשלם מסים.

לאור אלה, ענשן של החברות יעמוד על קנס כספי. על הנאשם מס' 3 אגזור בגין כל אחד מן האישומים בהם הורשע עונש מאסר אשר יעמוד במרכזו של מתחם העונש ההולם וכן קנס כספי ומאסר מותנה.

בשל חלוף הזמן שבין העבירות להגשת כתב האשום ולאור הודאת הנאשמים, אחפוף חלק מן העונשים בגין כל אחד מהאישומים ואצבור את מקצתו.

סיכום

גוזר על הנאשמים את הענשים הבאים:

נאשמת מס' 1

קנס בסך 4,000 ש"ח. הסכום ישולם עד ליום 1.9.14.

נאשמת מס' 2

קנס בסך 2,000 ש"ח. הסכום ישולם עד ליום 1.9.14.

נאשם מס' 3

א. שבעה חודשי מאסר בפועל. תחילת ריצוי העונש ביום 7.9.14 ככל שלא יקבל הנאשם הנחיה אחרת, עליו להתייצב עד השעה 9:00 במתקן המעצר במגרש הרוסים בירושלים.

ב. ששה חודשי מאסר, אותו לא ירצה אלא אם יעבור עבירה על חוק מס ערך מוסף או פקודת מס הכנסה שהיא פשע תוך שלוש שנים מיום שחרורו מהמאסר.

ג. שלושה חודשי מאסר, אותו לא ירצה אלא אם יעבור עבירה על חוק מס ערך מוסף או פקודת מס הכנסה שהיא עוון תוך שלוש שנים מיום שחרורו מהמאסר.

ד. קנס בסך 40,000 ש"ח או ארבעה חודשי מאסר תמורתו. הקנס יחולק לעשרה תשלומים. תשלום ראשון עד ליום 1.5.15 והיתר עד הראשון בחודשים שלאחר מכן.

הנאשם יתאם כניסתו למאסר עם ענף אבחון ומיון של שירות בתי הסוהר בטלפונים 08-9787377 או 08-9787336.

זכות ערעור לבית המשפט המחוזי בירושלים תוך 45 יום.

ניתן היום, ט"ו תמוז תשע"ד, 13 יולי 2014, במעמד הצדדים.