



ת"פ 45512/06/19 - מס הכנסה-תביעות-פקיד שומה חקירות חיפה והצפון נגד רים נדל"ן 2015 בע"מ, סלימאן זיד

בית משפט השלום בחיפה

ת"פ 45512-06-19 מס הכנסה-תביעות-פקיד שומה
חקירות חיפה והצפון נ' רים נדל"ן 2015 בע"מ ואח'
בפני כבוד השופט שלמה בנג'ו
בעניין:

מס הכנסה-תביעות-פקיד שומה חקירות חיפה והצפון באמצעות מס הכנסה חיפה	המאשימה
1. רים נדל"ן 2015 בע"מ 2. סלימאן זיד באמצעות בא כוחו עו"ד אדיב מחול	נגד הנאשמים

גזר דין

כתב האישום:

הנאשמים הורשעו על פי הודאתם בכתב האישום בביצוע שתי עבירות של אי הגשת דו"ח במועד - עבירה לפי סעיף 216 (4) + סעיף 224א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) תשכ"א - 1961.

לפי עובדות כתב האישום, נאשמת מס' 1 הייתה בזמן ביצוע העבירות המיוחסות לה, חברה פרטית שנרשמה והתאגדה בישראל.

בשנת 2016 הסתכמה הכנסתה של נאשמת מס' 1 בסכום של - 5,908,647 ₪.

בשנת 2017 הסתכמה הכנסתה של נאשמת מס' 1 בסכום של - 10,090,457 ₪.

נאשם מס' 2 היה, בעת ביצוע העבירה, מנהל פעיל בנאשמת מס' 1.

הנאשמים היו חייבים, בהתאם לסעיפים 131 ו-117 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) תשכ"א - 1961 **(להלן: "הפקודה")**, להגיש דו"ח על הכנסות הנאשמת מס' 1 במועד הקבוע בסעיף 132 לפקודה.

הנאשמים, בלי סיבה מספקת, לא הגישו במועד את הדו"חות כנדרש על פי הפקודה והוראותיה, לשנות המס 2016 ו-2017.

טענות הצדדים:



המאשימה טענה כי הדוחות לא הוגשו במלואם, ולכן עתרה להטיל על הנאשם עונש מאסר בעבודות שירות, לצד מאסר מותנה וקנס. הודגש, כי ככל שיוסרו המחדלים, תעתור להטלת מאסר על תנאי לצד קנס גבוה, בשים לב למחזור העסקאות הגבוה. אשר לחברה שאינה פעילה, עתרה המאשימה להטיל קנס בהתאם לשיקול דעת בית המשפט.

לאור אי הסרת המחדלים והמחזורים העסקיים הגבוהים, ביקשה המאשימה למקם את עונשו של הנאשם ברף העליון של המתחם, ואילו ביחס לנאשמת, עתרה להטיל קנס סמלי, בהתאם לשיקול דעת בית המשפט.

מנגד, טען ב"כ הנאשם, כי הדו"ח של שנת 2016 הוגש לפני זמן רב, וכי הדו"ח של שנת 2017 הוגש ביום 29.12.19, אך על אף שעברה מעל שנה וחצי, לא התקבלה הודעה מטעם המאשימה כי משהו אינו תקין עם הדו"ח ולכן מבחינתם, המחדלים הוסרו.

עוד נטען, בעניין אי הגשת המאזנים בזמן, כי מדובר בחברה שכאשר הייתה פעילה, ביצעה 5 פרויקטים של בנייה תמ"א 38, המועד להגשת הדוחות היה לקראת סוף 2019 תחילת 2020 ובסוף 2018 הופסקה העבודה בפרויקטים הללו ומונה נאמן. בעקבות הפסקת הפרויקטים נקלעה החברה למצב כלכלי קשה, ומכאן שאי הגשת הדוחות לא נבעה מהזנחה אלא ממצב שנכפה על הנאשמת.

דבר הנאשם 2 בטרם מתן גזר הדין:

הנאשם ביקש את רחמיו של בית המשפט. הנאשם מסר כי מאז שנת 2020 הוא מובטל. עוד ציין כי הוא אב לשלושה; בנו חייל ובתו נכה 100% ויש לו עוד בן נוסף בבית ספר יסודי. לשאלת בית המשפט מה פשר המחדל, השיב הנאשם כי מדובר בעבודת בנייה עם 80% סיכון ובסוף היזם מתפרק. הדיירים משלמים ליזם, והיזם משלם באופן חודשי לקבלן המבצע.

דין והכרעה עונשית:

ריבוי אירועים (סעיף 40ג לחוק העונשין):

למרות המועדים השונים של הגשת הדוחות, והעובדה כי לפי הפסיקה, ניתן להשקיף על אי הגשת הדוחות בשני המועדים השונים, 2016 ו-2017, כשני אירועים שונים, לא נטען לריבוי אירועים על ידי המדינה, ועל כן, בית המשפט יתייחס בגזר הדין לכלל האירועים, כאירוע אחד, לצורך קביעת מתחם העונש ההולם, וכן לצורך גזירת העונש בתוך המתחם.

הערך החברתי שנפגע ומידת הפגיעה בו (סעיף 40ג (א) לחוק העונשין):

אי הגשת דוחות מס הכנסה במועד, פוגעות בגביית מס תקינה, המושתת על דיווח תקין ומסודר של כלל הנישומים, וכן פוגעת בעיקרון השוויון בין נישומים שונים, לכך ישנן השלכות רוחביות, פיסקליות, בעלות פוטנציאל פגיעה בכלל הקופה הציבורית, ובהתנהלות מערכת הגבייה. מידת הפגיעה של הנאשמים בערכים מוגנים אלה, הינה בינונית.



מדיניות הענישה (סעיף 40ג (א) לחוק העונשין):

הענישה הנוהגת, נגזרת ממספר דוחות המס שלא הוגשו, המשליך על סכום החוב שנוצר עקב המחדל. ככל שהנאשם מסיר את המחדלים, מגיש את הדוחות, וחושף את ההכנסה החייבת במס, נזקף הדבר לטובתו בגזירת העונש.

הפסיקה הנוהגת באי הגשת דוחות תקופתיים, נעה בין מאסר על תנאי וקנס, ועד למס' חודשי עבודות שירות (רע"פ 288/13 אלחלאויה נ' מדינת ישראל (2013); רע"פ 6167/11 ספקיורטי המוקד המרכזי בע"מ נ' מדינת ישראל (2012); עפ"ג (חיפה) 24721-12-14 מדינת ישראל נ' נחמני (2015); ת"פ (רחובות) 51997-07-13 מדינת ישראל נ' חיים זאודי (2015)).

יחד עם זאת, כאשר מדובר באי הגשת דוחות במקום בו קיימים מחזורים גבוהים, והמחדל לא הוסר, מתחם העונש ההולם חמור יותר, נוכח שיעור המס המתחייב, והנזק הגדול יותר לקופת הציבור (רע"פ 2933/15 קאלה נ' מדינת ישראל (2015); רע"פ 253/19 ערן רייכטר נ' מדינת ישראל (2019); רע"פ 3120/14 רון נעים נ' מדינת ישראל (2014)).

עוד בהקשר זה, אפנה לעפ"ג 20603-09-13 תפארת הבשר והעוף נ' מדינת ישראל, שם אישר בית המשפט המחוזי 6 חודשי מאסר בפועל, בגין אי הגשת שני דוחות שנתיים, כאשר המחדלים הוסרו רק במהלך הערעור; עוד אפנה לת"פ 32096-08-16 מ"י - רשות המסים נ' א. ר. מובילי הנגב הצפוני בע"מ ואח' שם הטיל בית המשפט 12 חודשי מאסר בפועל בגין אי הגשת 3 מאזנים ו-4 דוחות אישיים, אשר הוגשו בסופו של דבר, ולמרות הסרת המחדלים, הוטל מאסר בפועל.

נסיבות שקשורות בביצוע העבירה (סעיף 40ט לחוק העונשין):

בנדוננו, מדובר בשני מקרים של אי הגשת דוחות לשנות המס 2016 - 2017.

בשנים הללו, הסתכמו הכנסותיה של הנאשמת, בסכום כולל של כ-16 מיליון ₪. כאמור, מהיקפי המחזור העסקי נגזר המס השולי שיש לשלם למדינה, ולכך יש השלכה עונשית, נוכח הנזק שנגרם לקופת הציבור.

הנאשמים הודיעו בסמוך למתן גזר הדין, על פי אורכה שניתנה להם על ידי בית המשפט, כי פעלו נמרצות והגיעו להסכם שומה עם פקידי מס הכנסה, וכן צירפו אסמכתאות לכך.

מתחם העונש ההולם (סעיף 40ג (ב) לחוק העונשין):

מתחם העונש ההולם בנדוננו לנאשם, מנהל החברה, נע מאסר מותנה שיכול שירוצו בעבודות שירות, ועד 8 חודשי מאסר בפועל, מאסר על תנאי מרתיע, קנס לנאשם, והתחייבות כספית בגובה כפל הקנס, ואילו על הנאשמת שאינה חברה פעילה, יוטל קנס סמלי בלבד.



חריגה ממתחם העונש ההולם לקולה או לחומרה (סעיפים 40ד ו-40ה לחוק העונשין):

אין תשתית ראייתית, המצדיקה חריגה לקולה או לחומרה, ממתחם העונש ההולם.

נסיבות שאינן קשורות בביצוע העבירה (סעיף 40יא לחוק העונשין):

הנאשם בן 50, נעדר עבר פלילי בעבירות מס הכנסה, אב לשלושה ילדים הסמוכים על שולחנו; חייל, ילדה עם נכות 100% וילד בבית ספר יסודי.

הנאשם הודה וחסך מזמנו של בית המשפט.

לנאשמת מונה נאמן להשלמת הפרויקטים.

כאמור, נערך הסכם שומה.

עוד נתתי את הדעת לנסיבות שהובילו לקריסת הנאשמת 1 ולנסיבותיו האישיות כפי שפורטו בפניי.

העונש המתאים (סעיף 40יד (2) לחוק העונשין):

בשים לב לערכים החברתיים שנפגעו עקב מעשיו של הנאשם, עוצמת הפגיעה בהם, נסיבות ביצוע העבירה, העובדה שמדובר באי הגשת שני דוחות שנתיים בשנים 2016 ו-2017, להסכם השומה, לנסיבותיו האישיות של הנאשם כפי שפורטו לעיל, תוך מתן דגש לעובדה כי מדובר בנאשם נעדר עבר פלילי, לאור כל אלה, סבורני כי יש להטיל על הנאשם עונש מאסר מותנה מרתיע, לצד עונשים נלווים נוספים, וכן קנס סמלי לנאשמת, בשל היותה בהליכי פירוק.

אשר על כן, אני גוזר על הנאשמים את העונשים הבאים:

על הנאשמת 1 -

אני גוזר על הנאשמת 1 קנס סמלי בסך של - 1 ₪.

על הנאשם 2 -

8 חודשי מאסר על תנאי למשך 3 שנים והתנאי הוא שלא יעבור בתוך תקופה זו ו/או עבירה מהעבירות בהן הורשע ו/או כל עבירת פשע על פקודת מס הכנסה.

קנס בסך 10,000 ₪ או 100 ימי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב-10 תשלומים חודשיים שווים ורצופים החל מיום 1.11.21 ובכל 1 לחודש שלאחר מכן. פיגור יעמיד את מלוא הקנס לפירעון מידי ויפעיל את צו המאסר שלצדו.



התחייבות כספית בסך 30,000 ₪ להימנע מביצוע העבירות בהן הורשע למשך 3 שנים.

זכות ערעור תוך 45 יום לבית המשפט המחוזי.

ניתן היום, י"ח חשוון תשפ"ב, 24 אוקטובר 2021, במעמד הצדדים.