



בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 18351-11-22 מדינת ישראל נ' ג.פ.ס. אחזקות
בע"מ ואח'

בפני **כבוד השופטת ציפורה גילוני (גז)**

בעניין: **המאשימה:** מדינת ישראל

נגד

הנאשמים:

1. ג.פ.ס. אחזקות בע"מ
 2. גבע יעקב צור
- ע"י ב"כ עוה"ד אודי וייסבאום

גזר דין

כתב האישום

1. הנאשמים הורשעו, על יסוד הודאתו של נאשם 2, כמפורט בהכרעת הדין מיום 6.1.2024, בביצוע שש עבירות של אי העברת מס שנוכה לפי [סעיף 219](#) בצירוף [סעיפים 222](#) ו- [224א](#) [לפקודת מס הכנסה](#) (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").
2. נאשמת 1 (להלן – **הנאשמת ו/או הנאשמת 1**) היא חברה פרטית שעסקה בהשקעות בתחומים שונים בתקופה הרלוונטית לכתב האישום כאשר נאשם 2 (להלן – **הנאשם ו/או הנאשם 2**) היה בתקופה הרלוונטית מנהלה הפעיל.
3. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום הייתה הנאשמת "מעביד" כמשמעותו ב**תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה)**, התשנ"ג-1993 (להלן - **התקנות**). הנאשמים היו חייבים בניכוי מס במקור מעובדים ומקבלני המשנה שלהם והעברתו לפקיד השומה בתקופה הרלוונטית לכתב האישום לפי הוראות [סעיפים 117, 164](#) ו-166 לפקודה והתקנות שהותקנו מכוחה.
4. למרות חובתם זו, בין החודשים יולי 2019 עד יוני 2020, ניכו הנאשמים מס במקור, ממשכורות ששילמו לעובדים ומתשלומים לקבלני המשנה שלהם, אולם לא העבירו במועד את המס שניכו בסכום כולל של 61,622 ₪ (קרוך) כנדרש.
5. הטיעונים לעונש נשמעו בפניי בתאריך 28.10.2024.



בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 18351-11-22 מדינת ישראל נ' ג.פ.ס. אחזקות
בע"מ ואח'

טיעוני הצדדים בתמצית

6. ב"כ המאשימה עמד על הערכים המוגנים בהם פגעו הנאשמים והפנה לפסיקה שקבעה שיש לראות בעבירות אלה כשליחת יד בקופה הציבורית. ב"כ המאשימה הדגיש כי במקרה שלפניי המחדלים לא הוסרו ומשכך הפגיעה בקופת המדינה ממשית ומוחשית ועומדת על סך של כ- 80,566 ₪ כולל ריבית והצמדה. נוכח האמור, עתר לקבוע מתחם עונש הולם הנע בין מאסר על תנאי לבין 7 חודשי מאסר בפועל ומתחם קנס הנע בין גובה הקנס המנהלי העומד על 10% מגובה הקרן שהינו 6162 ₪ לבין סכום הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין שהינו 75,300 ₪. הואיל והמחדלים לא הוסרו אך הסכום שנוכה אינו גבוה ביקש ב"כ המאשימה למקם את הנאשם באמצע המתחם ולגזור עליו 4-5 חודשי מאסר שירוצו בעבודות שירות לצד 4-10 חודשי מאסר על תנאי, קנס והתחייבות כספית. על הנאשמת, שהינה חברה לא פעילה, ביקש להשית קנס סמלי.

7. ב"כ הנאשם טען כי הנאשם הינו סב בן 72, נעדר עבר פלילי אשר לא עובד כיום. לדבריו מדובר בנאשם שמשך שנים עבד כעצמאי בתחום ההשקעות ושילם למדינה מיסים בהיקף של מיליונים מבלי שנקלע לבעיה כלשהיא. עוד ציין כי כתב האישום הינו קל במנעד עבירות המס וכולל שש עבירות שנעברו בין השנים 2019-2020 כאשר גובה המחדל נמוך וכתב האישום הוגש בחלוף שנתיים וחצי מביצוע העבירות. עוד טען שיש לראות בעבירות כארוע אחד שנבע מהתדרדרות עסקית של החברה שהובילה לקריסתה ולהפסקת פעילותה לאחר עשרות שנים של פעילות כדין. בנוסף ציין שיש לזקוף לקולא את הודיית הנאשם ושיתוף הפעולה שלו בחקירה שחסכו זמן שיפוטי יקר. ב"כ הנאשם הגיש מסמכים המלמדים על מצבו הרפואי והכלכלי של הנאשם אשר נמצא בחדלות פירעון (נ/1-5). ב"כ הנאשם הסכים למתחם לו עותרת המאשימה אולם ביקש למקם את עניינו של הנאשם בתחתית המתחם, נוכח מצבו הכלכלי וביקש כי בית המשפט יסתפק במקרה זה בענישה צופה פני עתיד שתכלול מאסר ע"ת, קנס נמוך והתחייבות להימנע מעבירה והפנה לפסיקה מתאימה. באשר לקנס ב"כ הנאשם טען כי לאור העובדה כי הנאשם נמצא בחדלות פירעון אין להטיל עליו קנס כלל או לחילופין להטיל עליו קנס נמוך והפנה בעניין זה לעפ"ג 13-10-28376 בנימין יחזקאל נ' מדינת ישראל [פורסם בנבו] (18.12.2013).

דיון והכרעה



בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 18351-11-22 מדינת ישראל נ' ג.פ.ס. אחזקות
בע"מ ואח'

8. תיקון 113 לחוק העונשין התשל"ז – 1977 (להלן – **חוק העונשין**). הסדיר את הבניית שיקול הדעת השיפוטי בענישה בקובעו מנגנון תלת שלבי בעת גזירת העונש. **בשלב הראשון** יקבע בית המשפט את מספר האירועים הנכללים בעובדות כתב האישום וכנגזרת מכך יקבע את מספר מתחמי הענישה. **בשלב השני** יקבע בית המשפט את מתחם העונש ההולם בהתחשב בעקרון המנחה: הלימה בין חומרת מעשה העבירה בנסיבותיו ומידת אשמו של הנאשם לבין סוג העונש המוטל עליו ומידתו. במסגרת זו ייתן בית המשפט דעתו לשלושה פרמטרים: הערך החברתי אשר נפגע מביצוע העבירה ומידת הפגיעה בו; מדיניות הענישה הנוהגת והנסיבות הקשורות בביצוע העבירה. **בשלב השלישי** יבחן בית המשפט את הנסיבות שאינן קשורות בביצוע העבירה לרבות נסיבות האישיות של הנאשם, ובהתחשב באלה כמו גם בשקול הרתעת היחיד והרבים, יקבע את עונשו של הנאשם בתוך מתחם הענישה. חריגה מהמתחם תתאפשר רק בנסיבות חריגות של שיקום, או בהתקיים צורך יוצא דופן בהגנה על שלום הציבור (סעיף 40א-40ג לחוק העונשין).
9. בעניינינו, אני מוצאת כי כתב האישום מתאר אירוע אחד מתמשך בהתאם למבחן הקשר ההדוק שנקבע **בע"פ 4910/13 ג'אבר נ' מדינת ישראל** [פורסם בנבו] (29.10.2014) ומכאן שיש לקבוע בגינו **מתחם עונש הולם אחד**.
10. באשר לערכים החברתיים המוגנים אשר נפגעו מביצוע העבירות - כתוצאה ממעשי הנאשמים נפגעו ערכי 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. עבירות של אי העברת מס במועדו הוכרו בפסיקה כעבירות שדינן נושק לאלה של גניבה בידי מורשה שכן הנאשמים החזיקו בידיהם כספים שאינם שייכים להלם אלא יועדו לאוצר המדינה. (למשל - **רע"פ 26/97 לקס נ' מדינת ישראל** [פורסם בנבו] (22.6.2008); **רע"פ 4323/14 מולדובן נ' מדינת ישראל** [פורסם בנבו] (26.6.2014)). נוכח האמור, עמדת הפסיקה היא כי יש להשית עונשי מאסר בפועל וקנסות משמעותיים תוך העדפת שיקולי הרתעה וגמול על פני נסיבותיו האישיות של עבריין המס (**רע"פ 3857/13 יצחקיאן נ' מדינת ישראל** [פורסם בנבו] (30.7.2013); **רע"פ 977/13 אודיזי נ' מדינת ישראל** [פורסם בנבו] (20.2.2013)).
11. באשר לנסיבות ביצוע העבירות – מדובר על היקף עבירות שאיננו גבוה (סכום הניכוי שלא שולם עומד על 61,622 ₪) ועל כן אינו נמצא ברף העליון של עבירות המס.
12. באשר למתחם הענישה, הצדדים מסכימים כי בשים לב למכלול נסיבות ביצוע העבירה **מתחם העונש ההולם בעניינינו נע בין מאסר ע"ת לבין 7 חודשי מאסר לצד קנס, מאסר ע"ת והתחייבות להימנע מעבירה**.



בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 18351-11-22 מדינת ישראל נ' ג.פ.ס. אחזקות
בע"מ ואח'

13. נוכח הסכמת הצדדים על מתחם העונש ההולם הרי שאין צורך לדון במדיניות הענישה הראויה לצורך קביעת המתחם. ואולם, מצאתי להביא פסיקה במקרים דומים אליה אף הפנו הצדדים, ככלי עזר לקביעת העונש בגדרי מתחם העונש ההולם:

- א. ת"פ 4977-07-22 אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין – חקירות מרכז מדור תביעות נ' **אורסט ריתוך בע"מ ואח'** [פורסם בנבו] (19.7.2023) – הנאשמים הורשעו עפ"י הודאתם בביצוע 11 עבירות של אי העברת מס שנוכה לפי סעיף 219 לפקודה כאשר גובה הקנס שנוכה ולא הועבר במועד עמד על כ – 109,967 ₪. בית המשפט קבע כי מתחם העונש ההולם נע בין מאסר ע"ת לבין 7 חודשי מאסר בפועל לצד ענישה נלווית וגזר על הנאשם, שלא הסיר את מחדלי כתב האישום, 3 חודשי מאסר בפועל שירוצו בעבודות שירות, 6 חודשי מאסר ע"ת, קנס בסך 25,000 ₪ והתחייבות להימנע מעבירה בגובה של 30,000 ₪.
- ב. ת"פ 65675-02-18 מדינת ישראל נ' **חיימוביץ ובניו הנדסה בע"מ ואח'** [לא פורסם] (25.9.2019) – הנאשמים הורשעו עפ"י הודאתם בביצוע תשע עבירות של אי העברת מס שנוכה לפי סעיף 219 לפקודת מס הכנסה, בסך של 137,570 ₪. הנאשמים לא הסירו את המחדלים. בית המשפט קבע כי מתחם העונש ההולם נע בין מאסר ע"ת ל-7 חודשי מאסר בפועל בצד ענישה נלווית וגזר על הנאשם שהיה בהליכי פשיטת רגל, 4 חודשי מאסר שירוצו בעבודות שירות, 6 חודשי מאסר ע"ת קנס בסך 15,000 ₪ והתחייבות להימנע מעבירה בגובה 30,000 ₪. ערעור על גזר הדין נדחה בבית המשפט המחוזי.
- ג. **ת"פ (תי"א) 17979-12-15 מדור תביעות מס הכנסה תל אביב נ' גרף פרויקטים 2009 בע"מ ואח'** [פורסם בנבו] (31.1.2018) – הנאשמים הורשעו בביצוע חמש עבירות של אי העברת מס שנוכה, לפי סעיף 219 לפקודת מס הכנסה בסך 62,000 ₪. הנאשמים הסירו את המחדלים באופן חלקי בגובה 10,000 ₪. בית המשפט קבע כי מתחם העונש ההולם נע בין מאסר ע"ת לבין 7 חודשי מאסר בפועל בצד ענישה נלווית וגזר על הנאשם 4 חודשי מאסר לריצוי בעבודות שירות, 6 חודשי מאסר על תנאי, קנס בסך 7,000 ₪ והתחייבות להימנע מעבירה בגובה 12,000 ₪.
- ד. **ת"פ (נתניה) 36761-05-19 מדינת ישראל נ' מעגל פתרונות וניהול כח אדם בע"מ ואח'** [לא פורסם] (9.11.2022) – הנאשמים הורשעו בהתאם להודאתם בשתי עבירות של אי העברת מס שנוכה לפי סעיף 219 לפקודת מס הכנסה, בסך כולל של 152,711 ₪. המחדלים לא הוסרו למעט 20,000 ₪ ששולמו עובר לגזר הדין. בית המשפט קבע כי מתחם העונש ההולם נע בין מאסר ע"ת ל-7 חודשי מאסר בפועל לצד ענישה נלווית



בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 18351-11-22 מדינת ישראל נ' ג.פ.ס. אחזקות
בע"מ ואח'

וגזר על הנאשם 5 חודשי מאסר שירוצו בעבודות שירות, 7 חודשי מאסר ע"ת, קנס בסך 12,000 ₪ והתחייבות להימנע מעבירה בגובה 20,000 ₪.

ה. עפ"ג (ת"א) 56406-05-17 כובאני נ' מיסוי וכלכלה [לא פורסם] (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. בנוסף הורשע באי תשלום המס שנוכה בסך 89,169 ₪. הנאשם הסיר חלק מהמחדלים אך לא את כולם. בית משפט שלום קבע מתחם ענישה הנע בין מאסר מותנה לבין 10 חודשי מאסר בפועל.

ו. רע"פ 1552/11 צבי לוי נ' מדינת ישראל [פורסם בנבו] (9.2.2011) – נדחתה בקשת רשות ערעור של המבקש אשר הורשע בשש עבירות של אי תשלום מס שנוכה על סך 153,924 לפי סעיף 219 לפקודה וכן ביצוע עבירה של אי הגשת דו"ח במועד לפי סעיף 216 לפקודה. לחובת הנאשם עמד עברו הפלילי. בית משפט השלום גזר על הנאשם 12 חודשי מאסר בפועל, 24 חודשי מאסר ע"ת וקנס בסך של 180,000 ₪. לאחר הערעור לבית המשפט המחוזי הוסר המחדל. בית המשפט המחוזי קיבל באופן חלקי את הערעור, קיצר את תקופת המאסר ל-8 חודשי מאסר בפועל והפחית את הקנס לסך של 80,000 ₪. בקשת רשות הערעור שהוגשה לבית משפט העליון נדחתה.

ז. ת"פ 34639-05-20 מ"י נ' בשרלה חיפה בע"מ [פורסם בנבו] (12.7.2021) - הנאשם הורשע בביצוע 23 עבירות של אי העברת מס שנוכה בסכום של כ- 242,000 ₪. המחדלים לא הוסרו, הצדדים טענו בהסכמה למתחם ענישה הנע בין מאסר על תנאי לבין 7 חודשי מאסר בפועל לצד ענישה נלווית, ובית המשפט אימץ את המתחם שהוסכם וגזר על הנאשם 4 חודשי מאסר שירוצו בעבודות שירות, 5 חודשי מאסר ע"ת וקנס בסך 12,000 ₪ או 120 ימי מאסר תמורתו.

14. זקפתי לקולא את הודיית הנאשם בכתב האישום והחיסכון בזמן שיפוטי יקר. עוד התחשבתי בכך כי הנאשם הינו סב לנכדים בן 72 אשר סובל מבעיות רפואיות ומצוי בחדלות פירעון כפי שמלמדים המסמכים שהציג בא כוחו (נ/1 – נ/5). על אף שקשיים כלכליים אינם מהווים הצדקה לאי תשלום מס, לא התעלמתי מהשלכות הטלת סנקציה כלכלית נוספת על הנאשם, אשר נמצא, כאמור, בחדלות פירעון וכן בהיותה של הנאשמת חברה שאינה פעילה עוד.

15. ואולם, למרות השיקולים לקולא שפורטו על-ידי לעיל, יש לזכור כי הנאשמים גרמו לחסר בקופת המדינה וסכום קרן המס עומד על כ- 80,000 ₪ ולא הושב עד היום.

ברע"פ 7851/13 עודה נ' מדינת ישראל [פורסם בנבו] (25.10.2015) נפסק כי "התחשבות בהסרת המחדל על ידי הנאשם בעת גזירת הדין נועדה לקדם שתי תכליות עיקריות: האחת,



בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 18351-11-22 מדינת ישראל נ' ג.פ.ס. אחזקות
בע"מ ואח'

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 הסירו את המחדלים בשום שלב של ההליך, הרי שהם אינם זכאים להקלה השמורה למי שהסיר את המחדלים.

16. אשר על כן אני גוזרת על הנאשמים את העונשים הבאים :

נאשמת 1 :

קנס סמלי בסך 50 ₪ שישולם בתוך 30 יום מהיום.

נאשם 2 :

א. מאסר לתקופה של 3 חודשים שירוצה על דרך של עבודות שירות.
בהתאם לחוות הדעת הממונה מיום 28.9.2024, עבודות השירות תבוצענה בבית החולים "איכילוב" ברחוב ויצמן 6 בתל-אביב. עונש המאסר ירוצה בעבודות שירות החל מתאריך 1.1.2025 (או במועד אחר שיקבע הממונה על עבודות השירות). על הנאשם להתייצב במשרדי הממונה על עבודות השירות בשב"ס – יחידת ברקאי, ברח' אברבנאל 49 בעיר תל-אביב (בניין רשות המיסים), באותו מועד בשעה 08:00. הנאשם מוזהר 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 17,000 ₪ או 3 חודשי מאסר תמורתו. הקנס ישולם ב- 20 תשלומים שווים ורצופים החל מיום 10.1.2025 ובכל 10 לכל חודש שלאחריו. באם תשלום אחד לא ייפרע במועדו, תעמוד היתרה לפירעון מידי.

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



בית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת"פ 18351-11-22 מדינת ישראל נ' ג.פ.ס. אחזקות
בע"מ ואח'

החוב מועבר למרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות ברשות האכיפה והגבייה, בהתאם למועדים והתשלומים שקבע בית המשפט.
ניתן יהיה לשלם את הקנס/פיצוי/ההוצאות כעבור שלושה ימים מיום מתן ההחלטה/גזר הדין לחשבון המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות ברשות האכיפה והגבייה באחת מהדרכים הבאות:

- **בכרטיס אשראי** – באתר המקוון של רשות האכיפה והגבייה, www.eca.gov.il
- **מוקד שירות טלפוני בשרות עצמי (מרכז גבייה)** – בטלפון *35592 או בטלפון 073-2055000
- **במזומן בכל סניף של בנק הדואר** – בהצגת תעודת זהות בלבד (אין צורך בשוברי תשלום).

זכות ערעור בתוך 45 מהיום.

המזכירות תשלח העתק גזר הדין לממונה על עבודות השירות.

ניתן היום, כ"ב כסלו תשפ"ה, 23 דצמבר 2024, במעמד הצדדים.

ציפורה גילוני (גז), שופטת