



בית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים

ע"א 2580/12

לפני: כבוד השופט א' רובינשטיין
כבוד השופט ח' מלצר
כבוד השופט א' שהם

המערערת: מכבי ת"א כדורגל בע"מ

נגד

המשיבה: רשות המיסים בישראל

ערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי תל אביב
(בשופטת ד' קרת-מאיר) מיום 12.2.12 בע"מ 1126/06

תאריך הישיבה: כ"ט בתשרי התשע"ד (3.10.13)

בשם המערערת: עו"ד יוסי דולן

בשם המשיבה: עו"ד קמיל עטילה

פסק-דין

א. הערעור דנא עניינו סיווגה של המערערת לצרכי מע"מ. לפי עמדת המשיבה יש לסווגה כמלכ"ר, בשינוי מסיווגה הנוכחי כעוסק. זאת, לפי הוראת סעיף 58 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, המרשה למנהל מע"מ, לשנות סיווג אחד לסיווג אחר לגבי עיסוקיו של פלוני או פעילויותיו או מקצתן, "אם ראה שמהותם קרובה יותר לסוג האחר".

ב. בית המשפט המחוזי קיבל את עמדת רשות המסים, אחר שבדק את אמות המידה הרלבנטיות לפי הפסיקה. על כך משיגה המערערת.

ג. קראנו ושמענו את טענות הצדדים. בסופו של יום נראה לנו, כי משהוצג בפנינו שכל קבוצות הכדורגל ללא יוצאת מן הכלל מסווגות כמלכ"ר לעניין מע"מ (אף כי המערערת מסווגת כעוסק לעניין מס הכנסה), אין מקום, גם בגדרי השכל הישר, לסיווג שונה במע"מ דווקא למערערת. אכן, לא כל הקבוצות זהות כמובן, אך על פי האופי

הבסיסי של תמהיל עיסוקיהן זהו המצב עד הנה. ישאל השואל מדוע יתעקש פלוני (בענייננו המערערת) להיות "עוסק" כאשר הדעת נותנת שמרבית הגופים משלמי מס ישמחו להיות מלכ"ר – והתשובה היא מעשית, כאשר במצבה הכללי הנוכחי של המערערת שאינו מזהיר, מעדיפה היא את כתובת המס של "עוסק" על פני מלכ"ר. שיקול זה כבודו במקומו, אך אינו יכול להפוך את הכרעת בית המשפט קמא, שאיננו רואים בה פגם.

ד. נמסר לנו כי ועדה ברשות המסים יושבת על המדרכה לעניין סיווגן של קבוצות ספורט. המלצותיה עשויות להיות רלבנטיות במבט צופה פני עתיד, אך לא ראינו להימנע מהכרעה בשל כך בנידון דידן.

ה. ובטרם חתימה, דעתנו אינה נוחה מהעובדה שפסיקה רלבנטית בנושאי קבוצות ספורט – ספציפית, עסקינן בפסק דין ובו הסכם לעניין קבוצת הכדורגל של הפועל תל-אביב, שכנראה הותיר אותה כמלכ"ר אך נתן לה הטבות גביה – אינה מוצגת למערערת. מבקשים אנו מבא כוח המדינה להידרש לכך ולסייע בקבלת פסק הדין. איננו נוטעים מסמרות כמובן, אך בידי המערערת לפנות לרשות המסים לעניינים ספציפיים שבתוך סיווגה כמלכ"ר.

ו. בנתון לכך איננו נעתרים לערעור. המערערת תשלם בנסיבות הוצאות שקבענו על הצד הנמוך, בסך 10,000 ₪.

ניתנה היום, כ"ט בתשרי תשע"ד (3.10.2013).

ש ו פ ט

ש ו פ ט

ש ו פ ט