



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

פש"ר 16-12-48365 מסינג נ' כונס נכסים רשמי תל אביב ואח'

תיק חיצוני : פר/57835

1

מספר בקשה: 31

לפני כב' השופט חגי ברנר, סגן נשיא

אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין
ע"י ב"כ עו"ד ג'ריאס פאנוס

מבקשת

נגד

עו"ד אופיר פדר, נאמן לנכסי החייב יעקב דיין (בפש"ר)

משיב

2
3

החלטה

4

1. לפניי בקשה של רשות המיסים לבטל החלטה אשר ניתנה ביום 26.5.2019, לבקשת הנאמן על נכסי החייב יעקב דיין (בפש"ר) (להלן: "הנאמן"), לפיו חוייבה רשות המיסים להמציא לידי הנאמן העתק מכל הדו"חות הכספיים שהגישה חברת סביוני ראשל חברה להשקעות ופיננסים בע"מ (להלן: "החברה").
2. רשות המיסים טוענת כי מוטלת עליה חובת סודיות סטטוטורית מכח סעיפים 231 ו-232 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] ומכח סעיף 105 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מיסוי מקרקעין"), אשר הפרתה מהווה עבירה פלילית.
3. על כך משיב הנאמן כי מניותיה של החברה מוחזקות על ידי עו"ד שרגא בנאמנות עבור החייב, וכי עו"ד שרגא הסכים למתן הצו נגד רשות המיסים. הנאמן מסתמך על הוראת סעיף 60א(א) לפקודת פשיטת הרגל [נוסח חדש] תש"ס-1980 (להלן: "הפקודה"), אשר קובעת:

"(א) ניתן נגד חייב צו כינוס, רשאי בית המשפט, לבקשת הכונס הרשמי, במטרה לסייע לו לבצע את חקירתו כאמור בסעיף 18ג, על יסוד נימוקים שיירשמו ועל אף האמור בכל דין – ליתן צו –

(1) המורה לתאגיד בנקאי למסור לכונס הרשמי מידע או מסמכים הנוגעים לעניניו של החייב בנושאים שיפורטו בצו; ואם הוגשה

15
16
17
18
19



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

פש"ר 16-12-48365 מסינג נ' כונס נכסים רשמי תל אביב ואח'

תיק חיצוני : פר/57835

1 בקשת פשיטת הרגל בידי החייב – מידע או מסמכים בנוסף על
2 האמור בסעיף 17(א)(3);

3 (2) המורה לרשות מס להמציא לכונס הרשמי דו"חות, מידע או מסמכים
4 כמפורט להלן, אם שוכנע כי לא עלה בידי הכונס הרשמי להשיג בדרך
5 אחרת ובמאמץ סביר את המידע הדרוש לו –

6 (א) סכום ההכנסה של החייב, לרבות פירוט לענין הוצאותיו
7 וחבויותיו, כפי שנמסרו בדו"חות שהגיש החייב, לרבות
8 בדו"חות לפי סעיפים 131 או 135(1) לפקודת מס הכנסה,
9 כפי שנקבעו בשומות, לרבות בשומות לפי סעיפים 145 או
10 152 לפקודה האמורה, בצירוף הנימוקים המשמשים
11 בסיס לאותן שומות, או כפי שנקבע בהחלטות בית
12 המשפט לפי סעיפים 156 או 157 לפקודה האמורה;

13 (ב) במקרים מיוחדים ומטעמים שיירשמו – מידע או מסמכים
14 נוספים בדבר נכסיו של החייב או סכום ההכנסה של בן
15 זוגו וכל פרט אחר בדו"ח שהגיש בן הזוג לגבי התקופה
16 שבה היה נשוי לחייב וחי יחד עמו, למעט מידע או מסמך
17 מסוים, שבית המשפט קבע, לבקשתה של רשות מס,
18 שמסירתו או גילוי עוללים לחשוף את מקורות המידע של
19 רשות המס או את דרכי איסופו, או לפגוע בחקירה
20 שמנהלת רשות המס; בית המשפט רשאי לקיים את הדיון
21 בדלתיים סגורות, ובמקרים מיוחדים, אף ללא נוכחות
22 הכונס הרשמי, וכן לקבוע כי המידע יימסר בדרכים
23 ובאופן שימנעו את חשיפת מקורותיו, לרבות בדרך של
24 מסירת חלק ממסמך או מסירת תכנון."

25
26 4. לאחר עיון בטיעוני הצדדים באתי לכלל מסקנה כי הדין עם רשות המיסים.

27 5. סעיף 235 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] קובע:

28 "(א) הוראה בדין המחייבת למסור ידיעות על רכושו או הכנסתו של אדם אחר,
29 למעט הוראה כאמור על פי פקודת הסטטיסטיקה (נוסח חדש) תשל"ב-1972,
30 לא תחול על מי שממלא תפקיד רשמי בביצוע הפקודה או המועסק בביצועה,
31 מלבד אם נאמר כך במפורש בפקודה זו.

32 ...

33 (ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), ניתן צו לפי סעיף 60 לפקודת פשיטת הרגל
34 [נוסח חדש], תש"ס-1980, מותר לגלות לכונס הרשמי או לבית המשפט



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

פש"ר 16-12-48365 מסינג נ' כונס נכסים רשמי תל אביב ואח'

תיק חיצוני : פר/57835

כמשמעותם בפקודה האמורה דו"חות, מידע או מסמכים המפורטים בסעיף
האמור ובהתאם לקבוע בו."

מכאן שהכלל הרחב הוא אי גילוי ידיעות המצויות בידי רשות המיסים, ואילו החריג לכלל, שחל ביחס לחייבים בהליכי פשיטת רגל, הוא גילוי בכפוף למגבלות הקבועות בסעיף 60א לפקודה.

6. תכליתו של סעיף 60א לפקודה היא להקנות לכונס הנכסים הרשמי כלים לשם התחקות אחר הכנסותיו של החייב ובן זוגו, וכן לאתר את נכסיו של החייב. בענייננו, המידע המבוקש חורג מגדרה של התכלית המותרת לפי סעיף 60א', משום שהמידע איננו דרוש לצורך איתור נכסים של החייב, אלא לצורך איסוף מידע על נכסיה של החברה, שהיא אישיות משפטית נפרדת מזו של החייב, הגם שאין חולק כי החברה היא אכן בבעלות החייב.

7. זאת ועוד, השימוש בסמכות לפי ס' 60א לפקודה מותנה בכך שבית המשפט שוכנע כי לא עלה בידי הכונס הרשמי להשיג בדרך אחרת ובמאמץ סביר את המידע הדרוש לו, ובמקרה דנן לא שוכנעתי כי הנאמן איננו יכול להשיג את המידע המבוקש בדרך אחרת, כגון, דרישה מעו"ד שרגא כי ימציא לידי את המסמכים שברשותו ולמצער, שעו"ד שרגא יפנה בשמה של החברה, שהוא רשום כבעל מניותיה, בדרישת גילוי אל רשות המיסים.

8. כמו כן רלבנטית לענייננו הוראת סעיף 105(א) לחוק מיסוי מקרקעין, אשר קובעת:

"(א) לא יגלה אדם כל ידיעה שהגיעה אליו בתוקף תפקידו לפי חוק זה אלא אם נדרש לגלותה על ידי בית המשפט, לצורך ביצוע חוק זה או לצורך ביצועו של חוק-מס אחר המשתלם לאוצר המדינה, או בקשר עם תביעה פלילית על עבירה על חוק זה, או על ידי מי ששר האוצר התיר לגלותה לו.

(ב) העובר על הוראות סעיף-קטן (א), דינו - מאסר שנה."

גם הוראה זו אינה מועילה לנאמן. חובת הסודיות המוטלת על פיה אינה ניתנת להסרה, אלא אם הדבר דרוש לצורך ביצועו של חוק מיסוי מקרקעין, או חוק מס אחר, או בקשר עם הליך פלילי בקשר לחוק מיסוי מקרקעין, תנאים שאינם מתקיימים בענייננו.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

פש"ר 16-12-48365 מסינג נ' כונס נכסים רשמי תל אביב ואח'

תיק חיצוני : פר/57835

9. וכפי שנפסק בבש"א (מחוזי חיפה) 3273/04 יזאבכי אמין נ' זאהי אבו נוארה (פורסם בנבו, 20.02.2004) :

"עם כל ההבנה לצורך של המבקש בקבלת העתקי המסמכים מתיק מיסוי המקרקעין, אין מקום ליתן צו המופנה לפקידי מיסוי המקרקעין, שכן הדבר יעמיד אותם במצב בלתי אפשרי. מחד גיסא, אם יכבדו את צו בית המשפט, הרי יפרו את הוראתו המפורשת של המחוקק, ויבצעו עבירה שעונש מאסר לצדה, מאידך גיסא, אם יבחרו לכבד את הוראת החוק, כי אז יפרו את צו בית המשפט. נראה אפוא, כי על המבקש לפעול בדרכים אחרות לשם השגת העתקי המסמכים הדרושים לו..."

וראה גם פש"ר (מחוזי ת"א) 55539-09-16 עו"ד אופיר פדר המנהל המיוחד נ' אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין (פורסם בנבו, 05.11.2018) :

"הרשות לא רשאית להפר הוראה חוקית ברורה ולמסור מידע סודי שאסור לה למסור. ... תכלית החיסיון כפולה: הגנה על הנישום מחשיפת מידע על נכסיו וכן הגנה על אינטרס המדינה, כי נישום יחשוף בפניה את כל האמת על נכסיו והכנסתו, בידיעה כי מידע זה יוותר חסוי. בכך יובטח גם, שגורמים שלישיים יימסרו מידע מבלי לחשוש שזהותם תתגלה והמידע שמסרו ייחשף. הדבר יאפשר גביית מס אמת."

10. משכך, בקשתה של רשות המיסים מתקבלת, והחלטתי מיום 26.5.2019 בנוגע אליה- מבוטלת.

11. המזכירות תשלח את ההחלטה לצדדים.

ניתנה היום, ח' תמוז תשע"ט, 11 יולי 2019, בהעדר הצדדים.

חגי ברנר, שופט, סגן הנשיא

21
22