



## בבית המשפט העליון

דנ"א 5436/16

לפני: כבוד הנשיאה מ' נאור

המבקשים: 1. מנחם אורן  
2. רות אורן

נגד

המשיב: פקיד שומה כפר סבא

בקשה לדיון נוסף בפסק דינו של בית המשפט העליון בע"א 7009/15 שניתן ביום 22.6.2016 על ידי כבוד המשנה לנשיאה א' רובינשטיין וכבוד השופטים: נ' סולברג וא' שהם

בשם המבקשים: עו"ד יאיר בנימיני; עו"ד נתן רסקין

### החלטה

1. לפניי בקשה לדיון נוסף בפסק-דין קצרצר של בית-משפט זה (המשנה לנשיאה א' רובינשטיין והשופטים נ' סולברג וא' שהם) בע"א 7009/15 אורן נ' פקיד שומה כפר סבא (22.6.2016). במסגרתו של פסק-הדין אושר בעיקרו – בשינוי קל – פסק-דינו של בית-המשפט המחוזי (ע"מ (מח' מר') 20435-01-11 אורן נ' פקיד שומה כפר סבא (23.8.2015)), אשר בו אושרה החלטתו של המשיב לפתוח שומה מוסכמת ולסווג מחדש עסקה שבצע המבקש למכירת דירות, כעסקת אקראי בעלת אופי מסחרי. מפאת קוצרו יובא פסק-הדין במלואו:

"פסק דינו של בית המשפט מקובל עלינו ביסודו ואנו מאשרים את עיקרו לפי תקנה 460(ב) לתקנות סדר הדין האזרחי, תשמ"ד-1984, באשר לסיווג העסקאות וכל המרכיבים המהותיים. עם זאת מצאנו להתערב בנקודה אחת. לדאבוננו התנהלות גורמי המשיב הן בהתרשלות שמתאר בית המשפט קמא והן בעדות מטעמם היתה בעייתית, וראינו ליתן לה ביטוי רב במידת מה מאשר נתן

לה בית המשפט. על כן אנו מעמידים את החיוב על מחצית המס. הערעור מתקבל במידה מסוימת לפי האמור. אין צו להוצאות גם בבית משפט זה.”

הנה-כי-כן, בית-המשפט מצא לאמץ את נימוקיו המהותיים של בית-המשפט המחוזי במלואם, בהתאם לסמכותו מכוח תקנה 460(ב) בתקנות סדר הדין האזרחי.

2. חרף האמור, סבור המבקש כי בפסק-הדין נפסקו מספר הלכות חדשות העומדות בסתירה להלכות קודמות, בנושאים שונים ובהם סיווג מחדש של עסקות; שינוי שומה סופית; עסקה מלאכותית; וחובת ההנמקה של המשיב. המבקש הגדיל וכינה את פסק-הדין “מהפכה של ממש בדיני המס” (סעיף 1 בבקשה).

דינה של הבקשה להידחות. בניגוד לעמדתו של המבקש, לא נקבעה בפסק-הדין מושא הבקשה כל הלכה. כל שנקבע בו הוא כי יש לאמץ את נימוקיו של בית-המשפט המחוזי כלשונם (למעט שינוי מסוים). הא ותו לא. אין בהכרעה מסוג זה כדי לפסוק הלכה (ראו והשוו: דנ”א 173/15 בן ישי נ’ אוצר מפעלי ים בע”מ, פס’ 9 (17.8.2015); דנ”א 920/14 חוות צברי אורלי בע”מ נ’ מדינת ישראל, פס’ 5 (18.8.2014); דנ”א 4066/12 פורקור בע”מ נ’ מדינת ישראל – אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין – פקיד השומה חיפה, פס’ 3 וההפניות שם (24.6.2012).

סוף דבר: דין הבקשה להידחות. לפנים משורת הדין לא ייפסקו הוצאות לטובת אוצר המדינה.

ניתנה היום, י”ב באב התשע”ו (16.8.2016).

ה נ ש י א ה