



מדינת ישראל
ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל – מסלול ארצי

לפני כבוד חברי הוועדה:
עדי ליאב, עו"ד - יו"ר
אריאל זייטניצקי, רו"ח ועו"ד - חבר

העוררת: בלומס הולדינגס בע"מ, תאגיד 515791465
באמצעות ב"כ רו"ח רן בן ניסן

נ ג ד

המשיבה: רשות המיסים
באמצעות קרן הפיצויים רחוב הלח"י 31 בני ברק
מייל: Akif.ararim.GRP@taxes.gov.il

החלטה

- לפנינו ערר על החלטת המשיבה בתביעה לפיצויי הוצאות מזכות (מסלול כלל ארצי) אותה הגישה העוררת בגין תקופת הזכאות ספטמבר-אוקטובר 2023 בהתאם לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א-1961 (כנוסחו בהתאם להוראת השעה, להלן- "החוק").
- תביעת הפיצויים הוגשה ביום 23.11.2023, וביום 11.3.2024 נדחתה על ידי המשיבה. בהחלטתה, ציינה המשיבה כי מחזורי הכנסותיה של העוררת תנודתיים וניכרת בהם עונתיות בין החודשים יוני עד אוקטובר ובין החודשים נובמבר עד מאי. על כן, המשיבה ערכה מספר תחשיבים חלופיים הן לתקופת הבסיס והן לתקופת הזכאות כמפורט להלן:

תקופת בסיס	תקופת זכאות	מסקנת המשיבה
ממוצע 1-10/2022	1-10/2023	אין ירידת מחזורים המזכה בפיצויים.
ממוצע 6-9/2022	ממוצע 6-9/2023	מתקבלת ירידה טבעית של 15% אשר אינה מזכה בפיצויים.
ממוצע 6-10/2022	ממוצע 6-10/2023	ירידה בשיעור 13% אשר אינה מזכה בפיצויים.

- ביום 10.6.2024 ובאיחור של 20 ימים לאחר 60 הימים הקבועים בחוק להגשת השגה, הגישה העוררת השגה על החלטת המשיבה בתביעה. אף שהשגה זאת הוגשה באיחור, לא ציינה העוררת דבר אודות הסיבות שהובילו להגשת ההשגה באיחור וההצדקה למתן ארכה בעניינה.



מדינת ישראל ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל – מסלול ארצי

4. לגוף העניין, הסבירה העוררת כי היא עוסקת בשיווק וייצוא פרחים ומתן שירותי לוגיסטיקה לפרחי קטיף עבור מגדלים ישראלים. העוררת ציינה כי מרבית הספקים העובדים עמה באופן קבוע הם מדרום הארץ, ואלו פונו מבתיהם ואיבדו את עובדיהם הזרים בתקופה הרלבנטית כך שלא יכלו לספק תוצרת חקלאית. כמו כן, העוררת הצביעה על העונתיות הקיימת בהכנסותיה הנובעת מגידול פרחים בהתאם לעונות השנה, ותוך שהיא מציינת כי בשל עונתיות זאת יש להשוות את הכנסותיה בכל עונה בנפרד.
5. ביום 26.12.2024 דחתה המשיבה את השגת העוררת על הסף מפאת איחור בהגשתה ומבלי שהיא דנה בטענות העוררת לגוף העניין. בהחלטתה ציינה המשיבה כי לא הוצגו טעמים מיוחדים המצדיקים את הארכת המועד האחרון להגשתה.
6. על החלטתה האמורה של המשיבה בהשגה הגישה העוררת ערר, הוא הערר שלפנינו.

תמצית טענות הצדדים

7. העוררת מנמקת את איחורה בהגשת ההשגה בטענה של חוסר בהירות בחוק אודות האופן בו נמנים הימים להגשת ההשגה, והאם הוא מבוסס על ימים קלנדריים להבדיל מימי עסקים. העוררת מצביעה על כך שחישוב ימי העבודה בפועל בין המועדים הרלבנטיים בניכוי ימי סוף שבוע וחגים מראה כי ההשגה הוגשה בפועל תוך מספר קטן מ-60 ימים ולכן יש לראות בה כמי שלא איחרה בהגשת ההשגה.
8. עוד מפנה העוררת לעומס אליו נקלע משרד ב"כ העוררת בתקופה הרלבנטית כתוצאה מטיפול בתביעות פיצויים, בשילוב עם יישום מודל חשבונית ישראל ומחסור בכוח אדם אשר גויס ללחימה.
9. לבסוף, מפנה העוררת להודעה אשר פרסמה המשיבה ובה צוין לטענתה כי בקשות אורכה להגשת השגה אשר יוגשו יאושרו באופן אוטומטי וינתנו 30 ימים נוספים להגשתן. לאור האמור ובנסיבותיה שלה, מציינת העוררת כי בוודאי שאין מקום לשלול את זכאותה למענק אך בשל כך שלא הגישה בקשת ארכה.
10. מן הצד השני, מפנה המשיבה לכך שהעוררת לא הגישה כל בקשת להארכת מועד להגשת השגה ולא הציגה טעמים מיוחדים המצדיקים זאת. המשיבה מציינת כי טעמים הנוגעים להתנהלות מייצג אינם מהווים דרך כלל טעמים מיוחדים המצדיקים מתן ארכה, שכן בהתאם לפסיקה נדרשות דרך כלל נסיבות חיצוניות שאינן בשליטת בעל הדין או מייצגו על מנת להצדיק את מתן הארכה.



מדינת ישראל ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל – מסלול ארצי

11. לעניין הטענה בדבר חוסר הבהירות באופן חישוב הימים להגשת השגה ציינה המשיבה כי אף שהסדר ההשגות הנוגע לפיצויי חרבות ברזל הוא חדש יחסית, במובן הטכני הוא אינו חדש שכן הוא זהה למענקי הקורונה אשר לגביהם כבר הגיש מייצג העוררת השגות ועררים.
12. בעניין ההודעה אליה מפנה העורר בדבר אישור אורכות בנות 30 ימים, הבהירה המשיבה כי בהתאם להודעתה יינתנו אורכות כאמור רק במקרים בהם תוגש בקשה טרם חלוף מועד ההגשה האחרון.
13. לבסוף ובקשר עם פניית ב"כ העוררת לגורם בלשכת רו"ח מפנה המשיבה לכך שפניה זאת התבצעה לאחר פתיחת ההליך, וכי גם בה בסופו של דבר מציין אותו גורם כי מניין הימים מתבצע באופן קלנדרי.

דיון והכרעה

14. סעיף 38 ל^{חוק} קובע כי השגה על החלטת המשיבה תוגש בתוך 60 ימים מקבלת ההחלטה. החוק אינו מתייחס במפורש למצב בו מוגשת השגה באיחור, אך בפסיקות חוזרות ונשנות של וועדות ערר נקבע כי למשיבה סמכות טבועה להאריך מועד זה מטעמים מיוחדים, וזאת בהיקש מסמכותם הטבועה של בתי המשפט להארכת מועדים ובדומה לסמכותה של הוועדה דן להאריך את המועד האחרון להגשת ערר המוסדרת בתקנה 6(ג) לתקנות התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התשפ"א-2020.
15. הלכה היא כי המועד הקבוע בחוק לפתיחתו של הליך ערעורי משקף את האיזון הראוי בין זכות הגישה לערכאות לבין אינטרסים אחרים כגון אינטרס סופיות הדיון, עיקרון השוויון ואינטרס ההסתמכות של הצדדים (ר' למשל: ע"מ 46275-04-22 אל הואשלה נ' מס הכנסה (ניתן ביום 15.06.2022); רע"א 3776/16 שמעון גנים נ' דרור רחל, פסקה י' (ניתן ביום 15.08.2016); רע"א 4474/13 אסולין נ' מדינת ישראל, פסקה ט' (ניתן ביום 20.8.13)).
16. בפסיקה נקבע כי בבחינת קיומם של טעמים מיוחדים יש לשקול את: הסיבה לעיכוב בהגשת ההליך, משך האיחור, מהות ההליך, הסתמכות בעל הדין שכנגד וכן את סיכויי הלכאוריים של ההליך הערעורי לגבי מתבקשת הארכת המועד (בשא 482/08 דב פיכמן נ' כונס הנכסים הרישמי (ניתן ביום 28.1.2008)).
17. נקבע כי המשקל אשר יש ליתן לכל אחד מהשיקולים המנחים משתנה על פי מכלול הנסיבות ויתכנו מקרים בהם מכלול השיקולים והנסיבות הספציפיות יצטברו לכדי טעמים מיוחדים המצדיקים את הארכה המבוקשת אף בהעדר נסיבות חיצוניות (בש"א 954/11 הוליס תעשיות בע"מ נ' מדינת ישראל- רשות המיסים (ניתן ביום 14.3.2011), בש"א 6708/00 אהרן נ' אהרן,



מדינת ישראל
ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל – מסלול ארצי

פ"ד נד(702 4)), בש"א 6597/09 עזבון המנוח אמיר אליקשווילי נ' מדינת ישראל-משטרת ישראל (ניתן ביום 13.9.2009).

18. לבסוף ובהקשר לאופי ההליך שבענייננו, נקבע כי במקרים בהם מדובר בבקשה להארכת מועד להגשת ערעור על החלטתה של רשות מנהלית בהליך סוציאלי ניתן להקל בפרשנות הטעמים המיוחדים במקרים המתאימים, לאור מטרתם של הליכים אלו לכתחילה להטיב את מצבם של הזכאים לכך באמצעות מתן הטבות או תגמולים (בר"מ 6094/13 מדהנה נ' המשרד לקליטת עליה, פס' 11 (ניתן ביום 10.12.2013) (להלן - עניין מדהנה)).

מן הכלל אל הפרט

19. העוררת צירפה לכתב הערר תכתובת עם נציג לשכת רואי החשבון המציין כי יתכן שאמר בעבר לב"כ העוררת שמניין הימים להגשת השגה מתבצע על בסיס ימי עסקים, כשבפועל התברר לו שמדובר בימים קלנדריים. מאותה התכתבות עולה לכאורה כי הנחת העוררת ולפיה מניין הימים מתבצע על בסיס ימי עסקים מבוססת גם על מועד תשלום מקדמות הפיצויים אשר שולמו לטענתה בהתאם לימי עסקים.

20. מנגד, הצביעה המשיבה על כך שתכתובת זאת נערכה במועד שלאחר הגשת הערר, על כך שלא צוין דבר בעניין זה במעמד הגשת השגה וכי ממילא ניכר אף מתשובתו של אותו גורם בלשכת רואי החשבון שהמועד נקבע בהתאם לימים קלנדריים. כמו כן ולעניין תשלום המקדמות הבהירה המשיבה כי בניגוד לטענה זאת לעוררת שולמה מקדמה בתוך 20 ימים קלנדריים ולא ימי עסקים.

21. מהאמור לעיל עולה כי טעות מצד נציגי העוררת היא אשר הובילה לאיחור בהגשת השגה. הגישה בעניין טעות משפטית של בעל דין או בא כוחו גמישה כיום מבעבר. נקבע כי טעות שבדין יכולה לעלות כדי טעם מיוחד גם כאשר אין מדובר בטעות סבירה, באותם המקרים בהם בנסיבות העניין עוצמת הפגיעה בציפיות בעל הדין שכנגד היא פחותה או שהאינטרס הנגדי של בעל הדין שכנגד מצדיק זאת (רע"א 9073/01 פרנקו סידי נ' הרשות המוסמכת (ניתן ביום 29.1.2002)).

22. בענייננו, ההחלטה עליה מבקשת העוררת להשיג היא החלטה מנהלית. בשונה מהליך ערעורי "רגיל" אשר בו כבר נדונה והוכרעה המחלוקת, הליך ההשגה אותו מבקשת העוררת לקיים הוא הפעם הראשונה בו תעמוד החלטת המשיבה לביקורת כלשהי ומשמעות הדבר היא שחסימת דרכה של העוררת תמנע כל ביקורת על החלטה זאת.



מדינת ישראל ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל – מסלול ארצי

23. כאשר בוחנים את סיכוייה הלכאוריים של ההשגה במקרה זה נמצא כי היא בעלת סיכויים טובים. בהחלטת המשיבה בתביעה הכירה המשיבה בכך שהעוררת היא עסק עונתי ועל כן ערכה תחשיבים חלופיים לתקופת הבסיס הנתונים לפחות בחלקם משקל לאותה עונתיות. עריכת תחשיב חלופי כאמור היא פרקטיקה מקובלת אצל המשיבה כמו גם בקרב הוועדה דן באותם מקרים חריגים בהם מחזור הבסיס הקבוע בחוק מוביל לעיוות. עם זאת, מסיבה כלשהי המשיכה המשיבה וערכה לעוררת תחשיב חלופי גם לתקופת הזכאות הממצע את הכנסותיה לאורך אותה עונה וטרם המלחמה עם הכנסותיה בתקופת הזכאות וזאת תוך סטייה מהוראות החוק.
24. המטרה שלשמה נערך החישוב כאמור לא הובהרה על ידי המשיבה. בעבור עסק שנפגע כתוצאה מהמלחמה, עריכת ממוצע כאמור מובילה בהכרח למחזור זכאות גבוה יותר שכן הוא מערב בין הכנסותיה ה"רגילות" עם הכנסותיה הנמוכות כתוצאה מהמלחמה. הכנסות בהיקף גבוה יותר בתקופת הזכאות משליכות באופן ישיר על זכאותו של העסק לפיצויים כמו גם על היקף הפיצויים ככל שיאושרו.
25. במקרה זה דחתה המשיבה את זכאות העוררת בהסתמך על התחשיב האמור, כאשר בחינת זכאות העוררת בהסתמך על שתי תקופות הבסיס החלופיות בהן השתמשה המשיבה (החלופות העונתיות: 6-10/2023 או 6-9/2023) ובהסתמך על תקופת הזכאות הקבועה בחוק היתה מובילה לירידה בשיעור המזכה בפיצויים.
26. נדגיש כי דברים אלו לא נאמרים על מנת להכריע בשאלת זכאות העוררת לגוף העניין. המשיבה הפנתה לאינדיקציות שונות אשר עליהן להילקח בחשבון ובהן: ירידה מסוימת בהכנסות העוררת בתקופה שקדמה למלחמה בהשוואה לתקופה המקבילה בשנת 2022; הכנסות שנתיות דומות בשנים 2022 ו-2023 כמו גם טענת המשיבה כי הוצאותיה הקבועות בפועל נמוכות משיעור הפיצויים הנתבעים. עם זאת טענות העוררת כנגד החלטת המשיבה בתביעה הן בעלות טעם כך שלא ניתן לומר כי סיכויי הערר נמוכים באופן המצדיק את דחיית בקשת הארכה.
27. לבסוף, נציין גם כי עסקינן באיחור של 20 ימים, כאשר אף בהתאם להודעה שיצאה תחת ידי המשיבה ביום 24.9.2024 (כשלושה חודשים לאחר הגשת ההשגה בענייננו) הובהר שבמקרים בהם תוגש בקשת ארכה במסגרת המועדים הקבועים בחוק תאושר ארכה של 30 ימים.
28. בבחינת התמונה הכוללת ניכר כי על ידי בחינה מדוקדקת וקפדנית יותר היה בידי העוררת להימנע מהאיחור שבהגשת ההשגה. לצד זאת, נוכח היקף האיחור, טענות העוררת המציגות סיכויי הערר לא מבוטלים וחרף הסנקציה הקבועה בחוק לעניין מועד מתן החלטת המשיבה, סבורה הוועדה כי שלילת יומה של העוררת בשל טעות מייצגה היא תוצאה קשה אשר ספק אם



מדינת ישראל
ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל – מסלול ארצי

יש לה מקום. דברים אלו מקבלים משנה תוקף שעה שענייננו הוא בהליך סוציאלי אשר על הליכים מסוגו נקבע שקיים אינטרס ציבור לאפשר לפרט הטוען זאת למצות את ההליכים השיפוטיים העומדים לרשותו (עניין מדהנה).

29. על כן, מצאנו כי באיזון שבין האינטרסים הנוגדים לא יהיה זה ראוי לסגור בפני העוררת את דלתות המשפט ויש לאפשר לה למצות את ההליך ההשגה בפני המשיבה.

30. לאור האמור, מורה הוועדה על ביטול החלטת המשיבה בהשגה והשבת עניינה של העוררת לבחינת טענותיה לגוף העניין וזאת בתוך 60 ימים ממועד מתן החלטה זאת. בנסיבות העניין, אין צו להוצאות.

זכות ערעור בפני בית המשפט המחוזי, בשבתו כבית משפט לעניינים מנהליים, בתוך 60 יום.
ניתנה היום בתאריך כ"ג סיוון תשפ"ה, 19.06.2025, בהעדר הצדדים.


אריאל ז'יטניצקי, רו"ח ועו"ד
חבר הוועדה


עדי ליאב, עו"ד
יו"ר הוועדה