



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

04 פברואר 2021

ע"מ 28658-11-15 מוניות הנשיא נ' מנהל מס ערך מוסף גוש דן

לפני כב' השופט ה' קירש

מוניות הנשיא
ע"י ב"כ עו"ד תמיר סולומון

המערערת (המבקשת)

נגד

מנהל מס ערך מוסף גוש דן
ע"י ב"כ עו"ד יונתן בן-דוד
מפרקליטות מחוז תל אביב (אזרחי)

המשיב

החלטה

1. פסק דין בערעור דנן (ע"מ 28658-11-15) ניתן על ידי ביום 31.12.2020. על פי פסק הדין, הערעור נדחה ברובו, אך זאת תוך מתן הוראה למשיב, מנהל מס ערך מוסף, להפחית סכומים מסוימים משומת מס העסקאות, משומת מס התשומות ומן הקנס שהוטל.
2. ביום 26.1.2021 הגישה המערערת, השותפות הרשומה "מוניות הנשיא", בקשה לעיכוב ביצוע פסק הדין, וזאת בטרם הגשת ערעור לבית המשפט העליון. במוקד הבקשה עומד מצבם של ה"ה כוכבי ותשובה, הן מבחינה כלכלית והן מבחינה בריאותית ואישית. יוזכר כי על פי פסק הדין, "מר תשובה ומר כוכבי, הרשומים בתיק איחוד העוסקים, מחויבים כלפי המשיב יחד ולחוד במלוא המס המגיע" (שם, סעיף 179(ג)).
3. בין היתר, בבקשה לעיכוב ביצוע נאמר:

"אין ולא יכולה להיות מחלוקת כי גביית החיובים שהוטלו על המבקשת מאת כוכבי ותשובה כיום הינה בלתי אפשרית לחלוטין. באשר השניים ממילא בקושי מקיימים את מחייתם הבסיסית, אף אם יקבצו נדבות



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

04 פברואר 2021

ע"מ 15-11-28658 מוניות הנשיא נ' מנהל מס ערך מוסף גוש דן

ברחובות, לא יהא סיפק בידם לשלם אפילו במקצת מסכום המס אשר נקבע בפסק הדין.

הנה כי כן, כל שנותר לשניים הוא לייחל להמתקת הגורל על ידי שופטי העליון הנכבדים, ועד לפסק הדין שעוד יבוא עליהם לכאן ולכאן....

...

... בית משפט נכבד זה, אשר על אף שהכריע ופסק את אשר פסק, יכול יקפיא ויעכב את ביצועו של פסק דינו, מתוך כוונה לאפשר לדיינים שמעליו אולי לפשפש ולמצוא פתרון משפטי מוצדק וריאלי יותר מאשר בפסק הדין דנן.

...

... בשים לב להשלכות הרות הגורל הצפויות להתרחש במתן אפשרות לאכוף את פסק הדין טרם תמצה המבקשת את יומה בבית משפט שלערעור לעומת אי הפגיעה במשיב ככל והבקשה תתקבל, מתבקש בית המשפט הנכבד להטות ליבו חסד ולהורות על עיכוב ביצוע פסק דינו עד להחלטה סופית בערעור.

(מתוך סעיפים 6, 7, 10 ו-28 לבקשה)

4. המשיב מתנגד לבקשת עיכוב הביצוע.

5. נקודת המוצא הכללית היא כי "הגשת ערעור לא תעכב את ביצוע ההחלטה שעליה מערערים" – תקנה 145(א) לתקנות סדר הדין האזרחי, תשע"ט-2018.

כמו כן, לפי סעיף 91(א) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, "הוגשה השגה או ערעור, רשאי המשיג או המערער שלא לשלם את המס השנוי במחלוקת...". הוראה זו מצויה בפרק י"ג לחוק מס ערך מוסף, הדין ב"מועד התשלום". אין מקום לספק כי "הערעור" המוזכר בסעיף 91(א) לחוק הוא ערעור על פי סעיף 83 לחוק, דהיינו ערעור בפני בית המשפט המחוזי על החלטת המנהל בהשגה. אוסיף כי על פי סעיף 85 לחוק, "אין להשיג או לערער לפי פרק זה אלא אם שולם המס שאינו שנוי במחלוקת".

בהוראות סעיפים 85 ו-91 לחוק גלום איזון אינטרסים: עד להכרעתו של בית המשפט המחוזי רשאי העוסק להימנע מתשלום המס השנוי במחלוקת, אולם לאחר שהיה לעוסק את יומו בבית משפט וככל שבית המשפט המחוזי יפסוק נגדו, עליו לשלם את המס, אף אם הוא בוחר לערער לפני בית המשפט העליון.





בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

04 פברואר 2021

ע"מ 15-11-28658 מוניות הנשיא נ' מנהל מס ערך מוסף גוש דן

6. כידוע, בשקילת בקשה לעיכוב ביצוע נדרש בית המשפט לשני היבטים: סיכויי הערעור להתקבל ו"מאזן הנוחות" המשווה את הנזק שעלול להיגרם למבקש אם ביצוע פסק הדין לא יעוכב לנזק שעלול להיגרם לזוכה אם הביצוע כן יעוכב (וראו ספרו של א. גורן, **סוגיות בסדר דין אזרחי**, מהדורה שלוש עשרה (2020), מעמוד 1082 ואילך).

7. לגבי סיכויי הערעור, אסתפק באמירה כי בפסק הדין של מותב זה נעשה נסיון לשקול בכובד ראש את מלוא טענות המערערת ואת מכלול נסיבות המקרה וכן להתחשב, ככל שניתן בקושי הכרוך בגביית המס מידי ה"ה תשובה וכוכבי (וראו, בין היתר, סעיפים 10, 14, 92, 123, 124, 149, 150, 151, 152, 154, 155, 156, 164 ו-178 לפסק הדין). אף לא הוטלו הוצאות משפט על המערערת, באופן חריג.

8. התוצאה אליה הגיע מותב זה כרוכה בהפחתה בחיובים (מסים וקנסות) בהיקף של כמעט מיליון ש"ח במונחי קרן (על אף שבבקשת עיכוב הביצוע תוצאה זו תוארה כקבלת הערעור "בחלקו המזערי").

דומה אפוא כי הנימוקים והנסיבות העומדים בבסיס בקשת עיכוב הביצוע כבר שוקללו והובאו בחשבון בהכרעתו של מותב זה, אולם אין לכחד כי בית המשפט העליון עשוי לראות את הדברים באופן אחר.

9. אשר למאזן הנוחות, בבקשת עיכוב הביצוע דווקא מודגשת דלות האמצעים של ה"ה כוכבי ותשובה. לא נטען כי עם חלוף הזמן מצבם הכלכלי עשוי להשתפר, והתמונה המצטיירת היא הפוכה. דהיינו, עיכוב הביצוע עלול להקשות על המשיב בנסיונו לגבות את הסכומים המגיעים על פי פסק הדין ואף עולה מהבקשה (וכן ממצגי המערערת לאורך הליך הערעור בבית משפט זה) כי המשיב בכל מקרה יתקשה לגבות את הסכומים שנפסקו.

בהקשר זה, אינני יכול לקבל את הנטען בסעיף 27 לבקשה לפיו "אם יעתר בית משפט נכבד זה לבקשת העיכוב, לא ייפגע המשיב, ולו במעט, בעיכוב פעולות הגבייה בעוד מספר חודשים בודדים...".

מנגד, למותר לציין כי אם יוגש ערעור לבית המשפט העליון והוא יתקבל, במלואו או במקצתו, אזי המדינה בוודאות תשיב כל סכום שנגבה ביתר.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

04 פברואר 2021

ע"מ 15-11-28658 מוניות הנשיא נ' מנהל מס ערך מוסף גוש דן

מאזן הנוחות מוביל אפוא בבירור לכיוון דחיית בקשת עיכוב הביצוע.

10. על כן החלטתי לדחות את הבקשה.

עם זאת, אוסיף שני אלה:

(א) נרשמה הבהרת המשיב, בסעיף 6 לתשובתו מיום 3.2.2021, לפיה הוא "ינסה בשלב הראשון לגבות את המס מהמערערת", כלומר מאמצי הגבייה יופנו תחילה כלפי השותפות הרשומה "מוניות הנשיא" ורק בהמשך כנגד ה"ה תשובה וכוכבי באופן אישי;

(ב) מן הראוי כי המשיב ישקול, כל עוד תלוי ועומד ערעור לפני בית המשפט העליון (ככל שיוגש), לכונן את פעולות הגבייה בעיקר לעבר רישום עיקולים או שעבודים על נכסים בעלי ערך שלגביהם מתנהלים מרשמים (ככל שיש כאלה), ולמזער ככל שניתן את הנגיעה במקורות הכספיים המשמשים לכלכלתם האישית השוטפת והבסיסית של ה"ה כוכבי תשובה.

11. בנסיבות התיק, אין צו להוצאות.

ניתנה היום, כ"ב שבט תשפ"א, 04 פברואר 2021, בהעדר הצדדים.

ה' קירש, שופט

