



בבית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים

ע"א 4090/20

לפני: כבוד השופט י' אלרון
כבוד השופט א' שטיין
כבוד השופט ש' שוחט

המערער: יצחק בובליל

נגד

המשיב: משרד המע"מ עכו - רשות המיסים

ערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי חיפה מיום
30.04.2020 ב-ע"מ 30850-07-18 שניתן על ידי השופטת א'
וינשטיין

תאריך הישיבה: ו' באדר ב התשפ"ב (09.03.2022)

בשם המערער: עו"ד פטריק אלגז

בשם המשיב: עו"ד אורן סוקר

פסק-דין

השופט י' אלרון:

1. לפנינו ערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי בחיפה (השופטת א' וינשטיין) ב-ע"מ 30850-07-18, מיום 30.4.2020, בגדרו נדחה ערעור על החלטת המשיב לרשום את המערער כ"עוסק" בהתאם לסעיפים 52 ו-54 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 (להלן: החוק).

2. המערער זכה בהגרלת הלוטו בפרס בגובה של 12 מיליון ש"ח, ובשנים שלאחר זכייה זו ביצע עסקאות נדל"ן רבות – 17 עסקאות מכירה ו-5 עסקאות רכישה. המערער זומן למשרדי המשיב על מנת להסביר ולפרט על עסקאות אלו, ובעקבות זאת לשימוע לפני סגן מנהל משרד המשיב.

ביום 8.4.2018 המשיב החליט כי פעילות המערער עולה כדי "עסק" המחייב אותו ברישום כ"עוסק", כהגדרת מונחים אלו בחוק. מנגד, המערער טען כי פעילותו היא בגדר פעילות הונית השקעתית אשר אינה דורשת רישום כאמור.

3. בגדרי פסק הדין נבחנו לעומק טענות הצדדים ויושמו מבחני העזר שנקבעו בפסיקה לפירוש המונחים "עוסק" ו"עסק". בין היתר, נקבע כי השאת רווחים על ידי פעולות אינטנסיביות ואקטיביות בשוק הנדל"ן עשויה במקרים מסוימים להפוך את המשקיע, חרף כוונתו המקורית, למי שמקיים עסק בתחום זה – וכך הוא המצב בנסיבות המקרה דנן. לבסוף, נקבע כי החלטת המשיב לחייב את המערער ברישום כ"עוסק", תעמוד בעינה.

כמו כן, נקבע כי העברת הדירות לילדי המערער ללא תמורה לא הייתה אלא פיקציה. מדובר אפוא בקביעה עובדתית שלא נפלה בה שגגה ואשר תואמת לפסיקתו של בית משפט זה (ראו בין היתר: ע"א 734/74 ארנולד ו-מוד שפאר נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים, ל(1) 271 (1975)).

4. לאחר שטענות הצדדים נפרשו לפנינו בהרחבה, לא מצאנו כל טעות בפסק הדין קמא – בעובדה, במשפט או בקשר ביניהם. המסקנה הנובעת מכך היא כי הערעור נדחה בהתאם לתקנה 460(ב) לתקנות סדר הדין האזרחי, התשמ"ד-1984, החלות על ערעור זה.

5. המערער יישא בהוצאות המשיב בסכום של 10,000 ש"ח.

ניתן היום, ו' באדר ב' התשפ"ב (9.3.2022).

ש ו פ ט

ש ו פ ט

ש ו פ ט