



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

ה"פ 41032-12-15 זאב רוס נ' פקיד שומה תל אביב 4

1

מספר בקשה: 1

בפני כבוד השופט מגן אלטוביה

המבקש:

זאב רוס
ע"י ב"כ עוה"ד, רו"ח ירון טיקוצקי

נגד

המשיב:

פקיד שומה תל אביב 4
ע"י ב"כ עוה"ד שגית כחלון פרקליטות מחוז תל אביב (אזרח)

2

החלטה

3

4 לפניי בקשה למתן צו מניעה זמני האוסר על המשיב להורות על ניכוי מס במקור מסך של 12,000,000
5 דולר, שחויב מר מיכאל צרנוי (להלן: "המחזיק") לשלם למבקש, במסגרת פסק בוררות מיום
6 19.10.2015.

7

8

המשיב מתנגד לבקשה.

9

10

דינו

11

12 1. חובת ניכוי מס במקור נקבעה בסעיף 164 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א – 1961 (להלן:
13 "הפקודה"), כשהחובה לניכוי המס במקור חלה על המשלם או האחראי לתשלום הכנסת עבודה,
14 השתכרות, רווח או סכומים אחרים כמפורט בסעיף 164 האמור.

15

16 סעיף 167 לפקודה, מסמיך את פקיד השומה "לשום לפי מיטב שפיטתו" את סכום המס במקור
17 שהיה על המשלם או האחראי לתשלום לנכות במקור מהתשלומים ששילם בהתאם להוראות סעיף
18 164 לפקודה.

19

20 בסעיף 168 לפקודה, נקבע, כי על שומה לפי סעיף 167 לפקודה, ניתן להגיש השגה בכתב בתוך
21 שבועיים מיום קבלת השומה האמורה, והוראות סעיפים 150 – 158 לפקודה יחולו על השגה



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

ה"פ 41032-12-15 זאב רוס נ' פקיד שומה תל אביב 4

- 1 שהוגשה כאמור. דהיינו, ככל שהשגה כאמור נדחית על ידי פקיד השומה, ניתן לערער על כך לבית
2 המשפט המחוזי, מכוח הוראות סעיף 153 (א) לפקודה. ההשגה היא על החולק על השומה וברגיל
3 החולק הוא מי שחב בניכוי במקור והוצאה לו שומה אולם יכול ומונח זה "החולק" סובל את ראית
4 מי שעתידי לקבל התשלום כמי שחולק על השומה. העתיד לקבל תשלום יכול לפנות למשיב בבקשה
5 לקבלת אישור בדבר הקטנת שיעור הניכוי במקור. במסגרת בקשה שכזו יכול ויתעוררו מחלוקות
6 באשר לגובה הניכוי במקור או שיעורו. הגם שדומה כי המרצה זו באה במתחם זה הרי שאינני נדרש
7 להכריע בסוגיית היקפו של המונח "החולק" אם כולל הוא את מקבל התשלום או רק את המשלם
8 החב בניכוי. אציין כי קביעת שיעור הניכוי במקור הוא למעשה קביעת גובה מקדמה על חשבון
9 תשלום המס הסופי. הליך זה קודם ברגיל להליך הברור השומתי בקשר עם אותו תקבול. בהליך
10 השומתי קבוע נתיב ברור של השגה וערעור בפקודה ואף מנגנון בחינה מחדש כשקבוע בסעיף 147
11 לפקודה כחלק מן ההליך השומתי. דומני שההליך הטרומי שומתי, או הליך קביעת המקדמה היא
12 נתון לביקורת בעילות של הדין המנהלי. לטעמי בכפוף להוראות הפקודה, אין מקום בשלב הזה
13 לבחון את שקול דעתו של המשיב אלא באותן עילות המכוונות לעיתים לשם הקיצור "עילות
14 בג"ציות". לא מצאתי בבקשה טעמים של ממש (מנהליים או אחרים) המצדיקים ליתן צו מניעה
15 ארעי כמבוקש.
16
- 17 2. מהבקשה והתשובה עולה, כי ביום 29.10.2015 התקיים דיון שומה בין המשיב לבין מיצגיו של
18 המבקש, ובמסגרת הדיון האמור ביקש המבקש לתקן את הצהרת ההון שלו עקב פסק בוררות
19 שניתן בסכסוך שהיה בינו לבין מר צ'רנוי. נוכח בקשה זו שלחה ר"ח יהודית דודאי, רכזת חוליה
20 אצל המשיב (להלן: "ר"ח דודאי") מייל אל המייצג של מר צ'רנוי, ובו צוין כי "יש לנכות מס
21 במקור מסכום זה בשיעור מס של 50%". עם קבלת המייל האמור, פנה ר"ח יובל קדרון, המייצג
22 של המבקש, אל ר"ח דודאי במייל, בו הביע את הסתייגות המבקש מניכוי המס במקור הנדרש.
23 מענה על פניה זו של ר"ח קדרון לא התקבל אצל המבקש, ומכאן פנייתו לבית המשפט כאן.
24
- 25 3. למרות דרישת המשיב לקבל לידי את פסק הבוררות, המבקש עומד על כך שמלוא פסק הבוררות
26 לא ייחשף בפני המשיב, אלא רק 19 מתוך 32 עמודים שאותם הסכים לחשוף רק במסגרת ההליך
27 כאן (נספח לתשובת המבקש). משום כך, אין בפני המשיב ולא היה מלוא המידע אודות מהות
28 ההכנסה של המבקש מכוח פסק הבוררות. ככל שהמשיב קבע חיוב ניכוי מס במקור בשיעור
29 המקסימלי האפשרי (50%) בנסיבות המתיישות עם המידע החלקי המצוי בידי, אין למבקש,
30 אשר מנע מהמשיב את המידע הרלבנטי, להלין על כך ולו מטעם זה. בקשה להקטנת שיעור הניכוי
31 במקור צריכה גם תשתית עובדתית. אלא אם דרישת המידע נופלת במסגרת דרישה המנוגדת לדין
32 המנהלי, הרי שאין להתערב בה כתנאי להקטנת שיעור הניכוי במקור.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

ה"פ 41032-12-15 זאב רום נ' פקיד שומה תל אביב 4

1 נוכח כל אלה, נראה כי אין מקום לברר את טענות הצדדים במסגרת המרצת הפתיחה שהוגשה
2 כאן. הפקודה מתווה נתיב השגה וערעור ברור על שומת הניכויים או על שומת מקבל התשלום בעוד
3 שקביעת גובה הניכוי במקור או שעורו הוא הליך טרום שומתי הכפוף לדין המנהלי וביקורת
4 מכוחו, בכפוף כמובן להוראות יחודיות לעניין זה שבפקודה. לא הוכח כי יגרם למבקש נזק כתוצאה
5 מן הניכוי בשעור שנקבע.

6
7 5. המבקש מציע כי סכום המס שאת ניכויו במקור דורש המשיב בשיעור 50% מהתקבול המגיע
8 למבקש מכוח פסק הבוררות מיום 19.10.2015, יופקד בקופת בית המשפט, וישמש רק לתשלום
9 המס בו יהיה חייב המבקש על התקבול מכוח פסק הבוררות האמור. המבקש מבקר זאת על פני
10 המנגנון הרגיל בו הסכום יזקף לזכותו בתיקו באמצעות תיק הניכויים של המנכה. משום מה מבקש
11 הוא לשנות ולחרוג מן הקבוע בפקודה? משום שהמשיב מערים קשיים לדבריו, בהשבת מס ביתר
12 ומקשיח עמדתו בעת נהול משא ומתן על שומות כאשר מלוא המס כבר מוצי ברשותו. אין באמירה
13 בעלמא זו להוות טעם לחרוג מהוראת שקבע המחוקק. על מנת לסטות מהוראות הפקודה בדבר
14 הניכוי במקור, יש צורך בהוכחת קיומה של תשתית כבדת משקל הנטועה בפגיעה בעקרונות
15 המשפט המנהלי ובזכויות יסוד תוך הוכחה כי פגיעה כאמור אינה מידתית. בין הנטען על דרך
16 הסתם בפני כאן, לבין אותה תשתית נדרשת, מצוי מרחק רב. כך אין לקבל התניית תשלום
17 המקדמה או הניכוי במקור בתנאים כאילו ואחרים.

18
19 6. הסכמת המבקש כי 50 אחוז מהתשלום יופקד בקופת בית המשפט תומכת בדעה כי אין למבקש
20 טעם של ממש בהקטנת הניכוי במקור שקבע המשיב. מה לו תיק הניכויים של צירנוי כאשר
21 התשלום נזקף כמקדמה על חשבון המס אצל המבקש לבין קופת בית המשפט? כך או כך הסכום
22 לא ברשותו ולא יכול לשמש אותו. הסכמה זו מחזקת את מסקנתי כי הליך זה של המרצת פתיחה
23 הוא מיותר ותכליתו הגלויה אינה ברורה.

24
25 מהטעמים האמורים דינה של הבקשה להידחות. נוכח הטענה כי המשיב נמנע מלהשיב לפניית מייצגו
26 של המבקש בתוך זמן סביר כמתחייב ומשכך הוגשה בקשה זו, אני קובע כי כל צד יישא בהוצאותיו
27 בקשר עמה. המבקש יודיע בתוך 7 ימים דבר הסכמתו להפיכת החלטה זו לפסק דין בתיק העיקרי
28 שאם כך התובענה תדחה מהטעמים האמורים כאשר כל צד נושא בהוצאותיו.

29
30 **מזכירות בית המשפט תמציא את החלטה לבאי כח הצדדים**
31 **ניתנה היום, כ"ח שבט תשע"ו, 07 פברואר 2016, בהעדר הצדדים.**

32



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

ה"פ 41032-12-15 זאב רוט נ' פקיד שומה תל אביב 4

עמ' אלולגני
מגן אלטוביה, שופט

1
2