



בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 22-07-46218 אבו סאלח נ' מע"מ טבריה

תיק חיצוני:

בפני כבוד השופטת עירית הוד

מערער אחמד אבו סאלח
ע"י ב"כ עו"ד זאהי חמודה

נגד

משיב מע"מ טבריה
ע"י ב"כ עו"ד ליבי רווה פרקליטות מחוז צפון אזרחי

פסק דין

רקע

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21

1. לפני בקשה לסילוק ערעור על הסף.

2. המערער הגיש ערעור על שומת עסקאות שהוציא לו המשיב ביום 19.1.22 לפיה עליו לשלם מע"מ בגין עסקאות שלא דווחו בסך כולל של 489,270 ₪.

3. המערער הגיש ערעור על שומה שערך המשיב לפי מיטב השפיטה ולא על החלטת המשיב בהשגה, שעה שזו כלל לא הוגשה על ידי המערער ומכאן שלא נדונה על ידי המשיב.

טענות המערער בתמצית

4. המערער טוען, כי עם קבלת השומה שערך המשיב בעניינו התגלה חשד, כי נפל קורבן למעשה הונאה שבוצע על ידי אחד מעובדיו. לאחר הגילוי פנה למשיב, הציג בפניו את המקרה וביקש ממנו לבטל את השומה נוכח מעשה ההונאה הנטען על ידו. משלא קיבל תשובה לפנייתו זו הגיש את הערעור שלפנינו.

5. בהמשך טוען המערער, כי רואה החשבון של התאגיד ערך השגה על השומה, ואולם בשל 'אי הבנה מצערת' זו לא הגיעה ליעדה אצל המשיב וכי חלף המועד הקבוע בחוק להגשת ההשגה ולכן, משלא נותרה בידיו ברירה פנה בהגשת הערעור.



בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 22-07-46218 אבו סאלח נ' מע"מ טבריה

תיק חיצוני:

1 6. המערער העלה טענות רבות נוספות הקשורות רובן ככולן לשומה שערך המשיב, ברם הן אינן
2 רלוונטיות לבקשה בה עסקינן ולכן לא מצאתי שיש מקום לפרטן בשלב זה.

3

4

טענות המשיב בתמצית

5

6 7. המשיב מבקש להורות על סילוק הערעור על הסף מחמת אי מיצוי הליכים. לטענתו, המערער
7 לא הגיש השגה על השומה שנערכה לו ואף לא פעל להגיש בקשה להארכת מועד לצורך הגשת
8 ההשגה וכי בהעדר השגה והחלטה בהשגה, לא ניתן להגיש ערעור.

9

10 8. המשיב טוען, כי נוכח אי עמידת המערער בהוראות החוק ובמועדים שנקבעו להגשת השגה על
11 השומה, הרי שהגשת הערעור מהווה שימוש לרעה בהליכים משפטיים וכי כל מטרתו של
12 המערער היא לעכב את הליכי גביית השומה שזו הפכה לחלוטה.

13

14 9. לפיכך מבקש המשיב לדחות את הערעור על הסף ובתוך כך לדחות את בקשת המערער לעיכוב
15 הליכי הגבייה בעניינו.

16

דין והכרעה

17

18 10. האם יש להורות על סילוק הערעור על הסף. זו השאלה בה דרושה הכרעתי במסגרת הבקשה
19 שלפניי.

20

21

22 11. לאחר שקילת מכלול טענות הצדדים והחומר המונח לפניי, מצאתי, כי דין הבקשה להתקבל
23 מהנימוקים שיפורטו להלן.

24

25 12. בפתח הדברים יוער, כי מרבית טענות המערער אינן רלוונטיות לשלב בו אנו מצויים, שכן
26 הערעור הוגש על שומה שהוציא המשיב ולא על החלטת המשיב בהשגה. בית המשפט אינו יושב
27 כערכאת ערעור ראשונה על שומה שנערכה לנישום, כי אם ערכאת ערעור שנייה על החלטת
28 מנהל לדחות השגה שהגיש הנישום.

29

30 13. ס' 82(א) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 (להלן: "החוק") קובע את סדרי הדין בהם על
31 הנישום לפעול במקרה בו הוא חולק על שומה שנערכה בעניינו, **כאשר ראשית הדרך בהגשת**
32 **השגה על השומה**. בעניינו אין מחלוקת על כך שהמערער לא הגיש השגה למשיב על השומה,



בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 22-07-46218 אבו סאלח נ' מע"מ טבריה

תיק חיצוני:

- 1 ומשלא עשה כן אין הוא רשאי לעקוף את הוראות החוק הרלוונטיות על ידי הגשת ערעור לבית
2 המשפט בטרם פעל למצות את ההליכים העומדים לזכותו.
3
4 14. ס' 83(א) לחוק קובע את המשך הדרך הסלולה בפני נישום להגיש ערעור על החלטת המנהל
5 בהשגה שהגיש לו על פי ס' 82(א). לפיכך, בית המשפט יושב כערכאת ערעור על החלטת מנהל
6 בהשגה. ברי, כי **לשון החוק מפורשת ולפיה בהעדר החלטת מנהל בהשגה, לא קיימת זכות**
7 **ערעור לבית המשפט**, בכך צודק המשיב.
8
9 15. עיון בערעור שהוגש מעלה, כי המערער מודה שלא הגיש השגה על השומה שערך לו המשיב.
10 תחילה טוען המערער, כי הגיש את הערעור לאחר שפנה למשיב אולם לא זכה לקבל מענה
11 לפנייתו ולכן החליט לבית ברירה להגיש את הערעור. בהמשך טוען המערער, כי לא הגיש השגה
12 על השומה עקב 'אי הבנה מצערת' כך לדבריו, וכי לנוכח עובדה זו ומשחלף המועד להגשת השגה
13 "נאלץ" המערער להגיש ערעורו. אינני מקבלת טענות אלה. ברי, כי אם המערער לא עמד
14 במועדים הקבועים בחוק להגשת השגה, הפתרון הוא לא בהגשת ערעור ישירות לבית המשפט
15 במועד בו יבחר המערער.
16
17 16. בפסיקה נקבע לא אחת, כי אחד היסודות החשובים המהווים חלק בלתי נפרד מן ההסדרים
18 הסטטוטוריים הוא יסוד המועדים הקבועים בדין להשגות, לעררים ולערעורים, כפי שנקבעו
19 בחוק. כך נקבע: "כליאתם של הליכים אלה במסגרת סטטוטורית פורמאלית אגב קביעת לוחות
20 זמנים ברורים עשויה להבטיח מידה ראויה של ודאות לניהול המשק הכספי של רשויות הציבור
21 ולמעט מגורם חוסר הוודאות העשוי לפגום בתכנון פעילויות שהרשות אמורה לבצע בגדרי
22 תפקידיה" (ע"א 3602/97 נציבות מס הכנסה ומס רכוש נ' שחר, פ"ד נו(2) 297).
- 23
24 17. כוונת המחוקק לקבוע הסדרים ומועדים באופן פרטני בחוק באה לידי ביטוי גם בכך שראה
25 צורך להתקין את תקנות מס ערך מוסף ומס קניה (סדרי הדין בערעור), תשל"ו-1976, בהם נקבע
26 בסעיף 2(א), כי כתב ערעור יוגש בתוך 60 ימים מהיום שבו הומצאה למערער החלטת המנהל.
27 **בענייננו אין החלטת מנהל ומכאן שאין מקום לערעור**. בהקשר זה יוער למעלה מן הצורך, כי
28 אף אם היה לכאורה מקום להגיש את הערעור על השומה שערך המשיב, הרי שאף זה לא נעשה
29 בתוך 60 ימים מהמועד בו הומצאה למערער השומה, בשים לב לטענה לפיה קיבל את השומה
30 ביום 25.1.22.
- 31
32 18. זאת ועוד בפסיקה נדונה כאמור חשיבות המועדים הקבועים בדיני המס והקפדה עליהם ונקבע,
33 כי חריגה מהמועדים הקבועים בחוק טעונה הגשת בקשה להארכת מועד תוך הצגת הטעמים



בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 22-07-46218 אבו סאלח נ' מע"מ טבריה

תיק חיצוני:

1 לכך וקיום טעמים מיוחדים למתן אותה ארכה (רע"א 1643/00 פנינת טל השקעות בנייה בע"מ
2 נ' פקיד שומה ירושלים, פ"ד נה(4), 198). בעניינינו, לא זו בלבד שהמערער לא הגיש למשיב
3 השגה על השומה, אלא שאף לא הגיש בקשה להארכת המועד הקבוע בחוק להגשת ההשגה.
4
5 19. יוער, כי התנהלות המשיב הנטענת על ידי המערער, שגויה ככל שתהיה, אינה מהווה הצדקה
6 לסטות מדרך המלך אותה קבע המחוקק באופן מפורש לצורך הגשת השגה על שומה או הצדקה
7 לסטות מהמועדים הקבועים בחוק.
8

התוצאה

9

10
11 20. המערער לא הגיש למשיב השגה על שומה שנערכה לו, וחרף הודאתו בדבר חלוף הזמן הקבוע
12 בחוק להגשת ההשגה אף לא פנה למשיב בבקשה מנומקת להארכת המועד.
13

14 21. בנסיבות אלה שעה שהמערער לא פעל בדרכים ובמועדים הקבועים בחוק לצורך הגשת השגה
15 על השומה שנערכה בעניינינו ואף לצורך הארכת המועד לעשות כן, הרי שערעורו הוגש בניגוד
16 לדין.
17

18 22. לאור כל האמור אני נעתרת לבקשה ודוחה את הערעור על הסף. אני מחייבת את המערער
19 בהוצאות המשיב בגין בקשה זו בסך 3,000 ש.ה. הסכום האמור ישולם בתוך 30 ימים ממועד
20 המצאת החלטה זו, שאם לא כן יישא הסכום הפרשי הצמדה וריבית מהיום ועד מועד התשלום
21 בפועל.
22

23 23. הדיון הקבוע מבוטל. ניתן לסגור את התיק.
24

25 מתירה לפרסום את פסק הדין.
26

המזכירות תמציא לצדדים.

27

28
29 ניתן היום, כ"ו אלול תשפ"ב, 22 ספטמבר 2022, בהעדר הצדדים.
30



בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 22-07-46218 אבו סאלח נ' מע"מ טבריה

תיק חיצוני:

עירית הוד, שופטת