



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1

לפני כב' השופט מגן אלטוביה

מערערים

1. הרב יקותיאל אבוחצירא
  2. יעל פריחה אבוחצירה
  3. חיה ברכה דהן
  4. מאיר חיים אבוחצירה
- ע"י ב"כ עוה"ד אורית ליברטי ואשר דל

נגד

משיב

פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה  
ע"י ב"כ עוה"ד מאיר פורת ושגית כחלון  
מפרקליטות מחוז תל אביב - אזרחי

2

3

### פסק דין

4

לפני ערעורים על שומות בצווים שקבע המשיב לרב יקותיאל אבוחצירא (להלן: "הרב אבוחצירא" או "המעורער") לשנות המס 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 ו- 2009 (ע"מ 14-01-9472), שומות בצווים שקבע המשיב לגב' יעל פריחה אבוחצירא (להלן: "יעל") לשנות המס 2006, 2007, 2008 ו- 2009 (ע"מ 14-01-9510), שומות בצווים שקבע המשיב לגב' חיה ברכה דהן (להלן: "חיה") לשנות המס 2008 ו- 2009 (ע"מ 14-01-9430) ושומות בצווים שקבע המשיב למר מאיר חיים אבוחצירא (להלן: "מאיר") לשנות המס 2005, 2006 ו- 2008 (ע"מ 14-01-9422). יעל, חיה ומאיר הם ילדיו של המערער.

11

12

13

רקע

14

לאחר דיוני שומה, קבע המשיב, ביום 21.7.2013 לרב אבוחצירא שומות עפ"י סעיף 152 (ב) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") לשנות המס 2003 - 2009. בנימוקי השומה לשנות המס 2003 - 2009, מפרט המשיב כדלהלן:

16

17

18

19

1. הנך רב מכובד המשמש מנהיג רוחני בקהילה ונחשב כאדם בעל מעמד והשפעה.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 בבדיקת חשבונות הבנק על שמך ועל שם בני משפחתך נמצא כי במהלך שנות המס
- 2 שבביקורת הופקדו בחשבונות אלו כספים רבים בסך כולל של 3,245,031 ₪.
- 3 [ב]בדיקת נכסי הנדל"ן שנרכשו במהלך שנות המס שבביקורת ורשומים על שמך
- 4 ועל שם בני משפחתך, נמצא כי רכישות נכסים אלו מומנו על ידי אנשים וגופים
- 5 אחרים. עלות הנכסים שנרכשו נאמדת בסך 9,207,357 ₪.
- 6 4. במהלך שנות המס שבביקורת אתה ובני משפחתך נסעתם לחו"ל 141 פעמים.
- 7 לטענתך, נסיעות אלה מומנו ע"י המארחים שלך בחו"ל. שווי עלות הנסיעות לחו"ל
- 8 והשהות בחו"ל נאמדת על כ - 1,252,919 ₪.
- 9 5. במהלך שנות המס שבביקורת בני משפחתך רכשו שלושה רכבים. שווי עלות
- 10 הרכבים כאמור נאמדת על כ - 139,500 ₪.
- 11 6. לטענתך, מקור הכספים הינו מנדבנים תושבי חוץ אשר רואים מצוה גדולה לתמוך
- 12 באדם מנצר הבבא סאלי ואף רואים ברכה לדאוג לצרכיך ולצרכי משפחתך. לטענת
- 13 המייצג זהו נוהג מושרש בעם היהודי מאות ארוכות של שנים תרומה ותמיכה
- 14 בתלמידי חכמים אשר מקדישים את עתותיהם לקודש.
- 15 7. בהצהרת ההון ליום 31/12/2008 לא כללת את כל הנכסים שבבעלותך ובבעלות
- 16 אשתך.
- 17 8. לטענתך, הנך משתמש בקשריך עם אנשי עסקים והשפעתך על ציבור המאמינים,
- 18 לצורך הפקת רווחים אישיים לך ולבני משפחתך. מכאן שיש לראות בתקבולים אלה
- 19 כהכנסה ממשלח יד לפי סעיף 2 (1) לפקודה, מהסיבות הבאות:
- 20 8.1 מומחיות - הנך נחשב בעל סמכות רוחנית גבוהה בקרב ציבור מאמיניך. מעמדך זה
- 21 נובע בשל היותך איש של קודש ואדם רוחני מן המעלה העליונה וכן מעצם היותך נצר
- 22 למשפחת הרבנים המקובלים לבית אבוחצירא. משכך ציבור מאמיניך נוהג להתייעץ
- 23 איתך בנושאים שונים כגון: רכישת דירה, רכישת קרקע או כניסה לעסק.
- 24 8.2 קשר אישי - מבדיקות נכסיך עלה כי תושב צרפת העביר אליך ולבני משפחתך
- 25 בקביעות, באופן ישיר ועקיף כספים לרכישת דירות. מבדיקות אלה נמצא כי הוא
- 26 שימש כשותף עסקי לקבלן דירות מאשדוד אשר מכר דירות לציבור מאמיניך על סמך
- 27 עצות שנתת. עוד נמצא שהפקדות של כספים מחשבונו של תושב צרפת לצורך רכישת
- 28 דירות עבורך ועבור בני משפחתך מופקדים בחשבונות השונים ע"י עוזרך האישי אשר
- 29 ככל הנראה משמש גם כעוזרו האישי של תושב צרפת בארץ.
- 30 8.3 פעילות לשם הפקת הכנסה - כבן למשפחת אבוחצירא הנך משמש כחוט מקשר
- 31 בין ציבור מאמיניך לבין אנשי עסקים. משכך, אתה פועל לשמר את היותך מנהיג
- 32 בהתאם לייחוסך המשפחתי. עריכת הילולות, נסיעות לאירועים בחו"ל וקבלת קהל.
- 33 פעילות זו משמרת את המוניטין המיוחס לשם 'אבוחצירא' ומאפשרת לך להפיק
- 34 רווחים לרווחתך ולרווחת בני משפחתך.
- 35 8.4 מחזוריות - מהבדיקות ועל פי תשאלים שבוצעו נמצאו הממצאים הבאים:



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 8.4.1 מבידיקות נכסיד נראה כי מימון נכסי נדל"ן שלך ושל בני משפחתך לאורך שנות  
2 המס [ב]ביקורת נעשו בדרכים הבאות:  
3 8.4.1.1 העברות מחשבונו של תושב צרפת באופן ישיר ובאופן עקיף.  
4 8.4.1.2 העברות כספים מקבלן דירות באשדוד.  
5 8.4.1.3 העברות כספים מעמותה.  
6 8.4.1.4 העברת נכסים כתשלום ליעוץ שניתן על ידך.  
7 8.4.2 לכל אורך שנות המס שבביקורת, התקבלו כספים רבים לחשבונות הבנק שלך  
8 ושל בני משפחתך אשר שמשו אתכם לצורכיכם.  
9 8.4.3 כמו כן, לאורך שנות המס שבביקורת, קיבלת אתה ובני משפחתך הטבות בצורה  
10 של נסיעות לחו"ל אשר מומנו על ידי אחרים הן מבחינת עלות הנסיעה לחו"ל והן  
11 מבחינת עלויות שהייה בחו"ל.  
12 מכאן ניתן להסיק כי הפעילות שנעשתה לכל אורך שנות המס שבביקורת הניבה  
13 תקבולים באופן מחזורי ומתמשך.  
14 9 מאחר והכנסותיך הינן הכנסות ממשלח יד לפי סעיף 2 (1) לפקודה, עליך לנהל  
15 פנקסים בהתאם להוראות מס הכנסה... מאחר ולא ניהלת פנקסים בשנות המס  
16 שבביקורת, על פי סעיף 191ב לפקודה יתווסף למס שהנך חייב בו 10% מההכנסה  
17 החייבת שלגביה הנך חייב בניהול חשבונות, ולכל שנה שלאחר מכן, שבה לא ניהלת  
18 פנקסי חשבונות כאמור, יתווספו 20% מההכנסה כאמור.  
19 10. לחילופין, אם לא תתקבל טענתי כי הפקדות הכספים נבעו מהשימוש בקשריך עם  
20 אנשי עסקים והשפעתך על ציבור המאמינים, ומכיוון שההסברים שמסרת לא הניחו  
21 את דעתי כי מדובר במתנות פטורות ו/או כספים שהתקבלו ללא קשר לעיסוקך במתן  
22 שירותי דת, אטען כי מאחר והכספים הרבים שהופקדו בחשבונות הבנקים ו/או  
23 לצורך רכישת נכסים שמשו אותך ואת בני משפחתך לאורך שנים, יש לראותם  
24 כהכנסות ממתן שירותי דת על פי סעיף 2 (1) לפקודה.  
25 לחילופין חילופין אטען להכנסות מכוח סעיף 2 (10) לפקודה".  
26  
27 בסעיף 17 לנימוקי השומה שקבע המשיב ליעל, צוין כי השומות שנקבעו בצו ליעל הם חלופיות  
28 לשומות שנקבעו למערער, ואין בכוונת המשיב לגבות כפל מס בגין התקבולים המפורטים בנימוקי  
29 השומה שנקבעה ליעל. כך צוין בסעיף 16 לנימוקי השומה שקבע המשיב לחיה, וכך צוין בסעיף 13  
30 לנימוקי השומה שקבע המשיב למאיר.  
31  
32 במסגרת ההליך כאן הוגשו תצהירים של המערער, מאיר, יעל, חיה, מר מנדי גרטנר ומר משה  
33 (מואיז) גרטנר, מר אוריאל בן חמו (עוזרו של הרב אבוחצירא), מר מאיר ברמי אוליבר, מר דוד  
34 קרמר, מר דניאל יתאח, מר דהן ארמנד, עו"ד שולה בנדל, חוות דעת מטעם רו"ח אברהם שרף,



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 חוות דעת מטעם פרופ' חביבה פדיה ותצהיר של מר ארז מקמל פקיד השומה. כן, התקיימו 15  
2 דיונים במסגרתם נחקרו: מר מאיר ברמי אוליבר (ע' 60 – 78 לפרוטוקול הדיון מיום 24.5.2016),  
3 מר דוד קרמר ( ע' 79 – 83 לפרוטוקול הדיון מיום 24.5.2016), מר רפאל פרץ (ע' 83 – 93  
4 לפרוטוקול הדיון מיום 24.5.2016), מר משה גרטנר (ע' 94 – 100 לפרוטוקול הדיון מיום  
5 29.5.2016), מר מנדי גרטנר (ע' 100 – 108 לפרוטוקול הדיון מיום 29.5.2016), רו"ח אברהם שרף  
6 (ע' 13 - 35 לפרוטוקול הדיון מיום 15.5.2016, ע' 34 – 58 לפרוטוקול הדיון מיום 22.5.2016, ע'  
7 108 – 126 לפרוטוקול הדיון מיום 29.5.2016, ע' 128 – 208 לפרוטוקול הדיון מיום 29.9.2018),  
8 דניאל יתאח (ע' 128 – 136 לפרוטוקול הדיון מיום 13.10.2016), דהן ארמנד (ע' 136 – 146  
9 לפרוטוקול הדיון מיום 13.10.2016), אוריאל בן חמו (ע' 1 – 8 לפרוטוקול הדיון מיום 17.3.2016,  
10 ע' 145 – 180 לפרוטוקול הדיון מיום 14.11.2016 וע' 181 – 295 לפרוטוקול הדיון מיום  
11 17.11.2016), המערער (ע' 182 – 187 לפרוטוקול הדיון מיום 22.11.2016 ו- 188 - 245 לפרוטוקול  
12 הדיון מיום 22.11.2017), פרופ' חביבה פדיה (ע' 247 – 287 לפרוטוקול הדיון מיום 17.11.2016)  
13 והמצהיר מטעם המשיב מר מקמל (ע' 189 – 348 לפרוטוקול הדיון מיום 7.12.2016) והצדדים  
14 הגישו את סיכומיהם.  
15

### עיקר טענות המערערים

16  
17  
18 א. המערער כופר בכל המיוחס לו על ידי המשיב. לטענתו, הוא אינו נותן שירותי דת, אינו  
19 מפיק הכנסות בהילולות או באירועים או בכל דרך אחרת, אין בביתו קבלת קהל ואין  
20 מנגנון לקביעת תעריפים או שעות ביקור. בהקשר זה מאשר המערער כי ביתו פתוח בכל  
21 מוצאי שבת למשך מספר שעות. עוד טוען המערער כי לא ייעץ למאמיניו לרכוש דירות  
22 מקבלנים, אין לו קשר עסקי עם חברות קבלניות ואחרים והוא אינו נותן ייעוץ עסקי.  
23  
24 המערער דוחה את טענת המשיב כאילו עצם נוכחותו באירועים מהווה שירות. בהקשר זה  
25 מוסיף המערער כי מדובר בהרחבת חזית, לפי שטענה כזו לא העלה המשיב בדיוני  
26 השומה.  
27

28 ב. לטענת המערער, כספים שניתנו לו הן מתנות שניתנו כמחווה של "הבעת תודה במישור  
29 הרגשי" על רקע אישי, חברי ואמוני וללא כל מתן שירות או תמורה, ואין לחייבן במס.  
30



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 ג. אשר לגידול בהונו. טוען המערער כי מדובר בכספי ירושה ובמתנות בסכומים ניכרים  
2 שהתקבלו לרגל חתונות ילדיו, ובין היתר, שימשו המתנות לרכישת דירות לילדיו של  
3 המערער.

4

5 ד. פקיד השומה פועל נגד המערער תוך חריגה קיצונית ממדיניות רשות המיסים, לגבי  
6 מתנות ותרומות המוענקים לרבנים. כך קובע פקיד השומה ללא כל הסמכה בחוק ותוך  
7 חריגה מ"תורת המקור" כי עצם הגידול בהונו של המערער הוא אירוע מס.

8

9 ה. בהעדר מדיניות והסדרה של הסוגיה, חיוב המערער במס בשנות המס שבערעור מהווה  
10 הטלת מס רטרואקטיבית הפוגעת "באופן קשה בעקרון החוקיות ובעקרונות יסוד של  
11 הסתמכות על המעשה המינהלי".

12

13 ו. למערער טענות באשר לאופן חישוב ההכנסה הנטענת על ידי המשיב ובכלל זה טענה לפיה  
14 סכום ההכנסה שמייחס המשיב למערער כולל התעלמות מסכומי הלוואות בסך  
15 3,100,000 ₪ שקיבלו ילדי המערער כמשכנתאות לרכישת דירותיהם, סכומים שהופקדו  
16 לצורך פירעון הלוואות בסך 950,000 ₪ שנטל המערער לטובת בניית בית כנסת, סך של  
17 283,400 ₪ העברות בנקאיות והמחאות שבוצעו מחשבונה של אשת המערער לעמותות,  
18 סך של 1,100,000 ₪ שקיבל הרב ממחותניו בחתונות ילדיו, סך של 627,500 ₪ המורכב  
19 מסכומים שחושבו בטעות על ידי המשיב, ו - סך של 175,895 ₪ שקיבל המערער בירושה.

20

21 עיקר טענות המשיב

22

23 "המערער הוא בעל עסק ויש לו משלח יד במסגרתו הוא נותן לקהל מאמיניו שירותי דת, הכוללים  
24 בין היתר, ברכות, עצות, השתתפות באירועים וכיוב".

25

26 המשיב דוחה את טענות המערער באשר לנסיבות קבלת הכספים והנכסים בתקופה הרלבנטית  
27 לשנות המס שבערעור והוא עומד על ייחוס ההכנסה המופיעה בצווי השומה ודרך בניית השומה,  
28 למעט ככל שהמערער יציגו אסמכתאות לגבי נטילת משכנתאות שאז יופחתו סכומי  
29 המשכנתאות משומת המערער.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1

2

3

4

5

6

7

### דין

1. לנימוקי השומה מיום 21.7.2013 (נספח א להודעת הערעור בע"מ 14-01-9472), צירף המשיב נספח פירוט באשר לאופן בניית השומה וסכום ההכנסות החייבות של המערער, כמפורט להלן:

11

בסעיף הפקדות כספים בחשבונות בנק, התייחס המשיב לחשבונות הבנק של יקותיאל אבוחצירא, יעל פריחה אבוחצירא, שמחה טולדנו, חיה ברכה דהן ומאיר חיים אבוחצירא. בסעיף זה התייחס המשיב להפקדות כספים בחשבונות הנזכרים בשנים 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 ו 2009 ובסה"כ מצא שהופקד סך של 3,245,031 ₪.

16

בסעיף נדל"ן, התייחס המשיב ליקותיאל אבוחצירא, מזל אבוחצירא, אשת הרב, יעל פריחה אבוחצירא, ישראל שלה אבוחצירא, שמחה טולדנו, שמואל טולדנו, חיה ברכה דהן ומאיר חיים אבוחצירא. בסעיף זה יוחסו סכומים שונים לנזכרים לעיל, כולם קרובי משפחה מדרגה ראשונה של המערער מלידה או מנישואין, בשנים מסוימות ובסה"כ 9,207,357 ₪.

22

בסעיף נסיעות לחו"ל, התייחס המשיב ליקותיאל אבוחצירא, מזל אבוחצירא - אשת הרב, ילדים קטינים בשנות הביקורת, יעל פריחה אבוחצירא, שמחה טולדנו, חיה ברכה דהן ומאיר חיים אבוחצירא לכל אלה יוחסו נסיעות בכל שנות המס שבערעור ובסה"כ 1,252,919 ₪.

26

בסעיף רכבים, התייחס המשיב לשווי רכב שהיה ליעל פריחה אבוחצירא בשנת 2006 ו - 2009 ולשווי רכב שהיה לחיה ברכה דהן בשנת 2009 ובסה"כ 139,500 ₪.

30



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 המשיב ראה בסכומים שלעיל הכנסה חייבת מעסק או משלח יד ובהתאם חישב את המס  
2 בו חויב המערער.  
3
- 4 2. לתמיכה בטענותיו צירף המשיב את תצהירו של מר ארז מקמל. בסעיף 15 לתצהירו מציין  
5 מר ארז מקמל כי הכנסותיו של המערער מופקות בין היתר בדרכים הבאות:  
6
- 7 א. קבלת קהל – המערער מקבל קהל המגיע לחצרו לצורך קבלת עצה/ברכה (להלן:  
8 "ההכנסה מקבלת קהל").
- 9 ב. הילולות – המערער עורך הילולות אליהן מגיעים אלפי מאמינים (להלן:  
10 "ההכנסה מהילולות").
- 11 ג. השתתפות באירועים – המערער מקבל כסף או שווה כסף על השתתפות  
12 באירועים בארץ ובחו"ל, בין היתר ברית מילה, חתונות ובר מצווה (להלן:  
13 "ההכנסה מאירועים").
- 14
- 15 3. בסעיפים 20 – 37 לתצהירו מפרט מר ארז מקמל סכומים שהופקדו בחשבונות בנק  
16 המיוחסים למערער או לבני משפחתו, שווי דירות וקרקעות שנרכשו על ידי המערער ובני  
17 משפחתו או בעבורם, עלות נסיעות לחוץ לארץ של המערער ובני משפחתו ושווי מכוניות שהוחזקו  
18 על ידי בני משפחת המערער. מתצהירו של מר ארז מקמל, עולה כי המשיב סכם את הסכומים  
19 שהופקדו בחשבונות הבנק, שווי הדירות והקרקעות, עלות כרטיסי הטיסות לחוץ לארץ ושווי  
20 המכוניות וראה בהם הכנסה חייבת לפיה חישב את המס בו חויב המערער בשנות המס שבערער.  
21
- 22 4. אין חולק שבשנות המס שבערער הופקדו בחשבונות המערער ובני משפחתו סכומים  
23 המגיעים לכדי מיליוני ₪ ונרכשו דירות, קרקעות, מכוניות וכרטיסי טיסה לחוץ לארץ על ידי  
24 המערער ובני משפחתו בשווי מיליוני ₪. משכך ומטענות הצדדים מתעוררת השאלה האם  
25 הסכומים שקיבלו המערער ובני משפחתו במישרין ובעקיפין, מהווים הכנסה חייבת שמקורה  
26 בעסק או משלח יד כמשמעותם בסעיף 2 (1) לפקודה, או הכנסה חייבת הבאה בגדרו של סעיף 2  
27 (10) לפקודה, כטענת המשיב או שמא הסכומים שקיבלו המערער ובני משפחתו אינם מאחד  
28 המקורות המנויים בסעיף 2 לפקודה, ואינם חייבים במס כטענת המערער.  
29



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

### מקור הסכומים שקיבלו המערער ובני משפחתו

1

2

3 5. על פי התפיסה של הפקודה הכנסה מהווה התעשרות ממומשת ממקור המנוי בפקודה.

4 בענייננו, מבקש המשיב לראות בסכומים שהופקדו בחשבונות הבנק של המערער ובני

5 משפחתו ובשווי הדירות, הקרקעות, המכוניות וכרטיסי הטיסה לחוץ לארץ, כמפורט

6 לעיל, כהתעשרות שמימשו המערער ובני משפחתו מפעילות של מתן שירותי דת הבאה

7 בגדרו של סעיף 2 (1) לפקודה, שזו לשונו:

8

9 "מס הכנסה יהא משתלם, בכפוף להוראות פקודה זו, לכל שנת מס, בשיעורים

10 המפורטים להלן, על הכנסתו של אדם תושב ישראל שהופקה או שנצמחה בישראל או

11 מחוץ לישראל ועל הכנסתו של אדם תושב חוץ שהופקה או שנצמחה בישראל,

12 ממקורות אלה:

13 (1) השתכרות או ריווח מכל עסק או משלח - יד שעסקו בו בתקופת זמן כלשהי, או

14 מעסקה או מעסק אקראי בעלי אופי מסחרי;

15 ... (2)

16 "...

17

18 6. בע"א 9187/06 רפאל מגיד נ' פקיד שומה פתח תקוה (פורסם באתר בית המשפט העליון)

19 (להלן: "עניין מגיד"), דן בית המשפט בסיווג הכנסה מעסק ומשלח יד כמשמעותם בסעיף

20 2 (1) לפקודה, וכך נקבע:

21

22 "הנה כי כן, על מנת שהכנסה תחוב במס הכנסה עליה לעבור דרך מסגרת כפולה:

23 ראשית, עליה להיות מוגדרת כהכנסה "פירותית" ושנית, עליה להיכנס לגדר אחד

24 המקורות המנויים בסעיף 2 לפקודה.

25 ...

26 המבחנים שנועדו לבדוק אם הכנסה מסוימת הינה הכנסה הונית או הכנסה פירותית

27 טובים גם לצורך השאלה אם ההכנסה היא הכנסה מעסק ומשלח יד לפי סעיף 2 (1)

28 לפקודה או אם ההכנסה נובעת ממקורות אחרים... הטעם לכך הוא שהכנסה עסקית

29 מאופיינת, דרך כלל, בכך שהיא מניבה הכנסת פירות בעלת אופי תדיר ומחזורי."

30

31 בהמשך מפרט בית המשפט (כבוד השופט ל' דנציגר) את המבחנים לסיווג הכנסה כהכנסה

32 מעסק או משלח יד, בהם: טיב הנכס או אופי הנכס, תדירות העסקאות או הפעולות,

33 ההיקף הכספי, אופן המימון, תקופת החזקה, ייעוד התמורה, ידענותו ובקיאותו של





## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 הנישום, קיומו של מנגנון או פעילות קבועה נמשכת, פיתוח, טיפוח השבחה, יזמות  
2 ושיווק. עוד נקבע בעניין מגיד (שם, פסקה 20 (י)):

3

4 "מבחן העל" – הנסיבות האופפות את העסקה:

5 כל אחד מהמבחנים דלעיל, כשלעצמו, אינו מספיק ואף אינו הכרחי על מנת לסווג את  
6 העסקה כהונית או כפירותית. בסופו של דבר, הקביעה האם פעולה כלכלית כלשהי  
7 מהווה פעולה עסקית או הונית נבחנת בכל מקרה ומקרה על פי נסיבות העניין ועל פי  
8 מכלול המרכיבים של הפעולה. מבחן זה הוא מבחן "גג" שבמסגרתו נבחנת כל נסיבה  
9 רלוונטית שיש בה כדי לסייע בגיבוש ההבחנה בין הון לפירות. כוונת הדברים היא  
10 לנסיבות מיוחדות במינן הכרוכות בעסקה הנבדקת ומאפילות בחשיבותן על המבחנים  
11 האחרים. אף אם לכאורה על פי המבחנים האחרים התגבשה תוצאה מסוימת, יכול  
12 מבחן "גג" זה לשנות את התוצאה. במסגרת מבחן זה ניתן לבחון את כוונת הצדדים,  
13 נסיבות הרכישה, נסיבות המכירה וכיו"ב. ראיית התמונה הכוללת חשובה במיוחד  
14 במצב בו חלק מהמבחנים מכוונים לקיומו של "עסק" וחלק מעידים ההפך".

15

16 7. שיטת המשפט הישראלית מצריכה קיומו של "מקור" היוצר הכנסה ברת מיסוי. ברגיל  
17 התעשרות נטולת מקור לא תהא ברת מיסוי אלא אם קיימת הוראה מפורשת בדיון באשר לה.  
18 סעיף 2(10) לפקודה, המכונה סעיף סל, דומה שגם הוא מניח קיומו של מקור אלא שמקור זה  
19 לא מנוי באחד מסעיפי המשנה הקודמים לו. האבחנה בין התעשרות ללא מקור לבין הכנסה  
20 ברת מיסוי מכוח סעיף 2(10) אינה תמיד פשוטה. סיווג התעשרות לכל אחד מהמקורות  
21 המנויים בסעיף 2 לפקודה במובדל מהאבחנה שבין הון לפירות, אינו נדרש ברגיל ל"מבחן העל".  
22 סעיף 2 מניח קיומו של נכס שהוא הון אנושי או אחר, המפיק תשואה. ברגיל זו תשואה חוזרת  
23 ונשנית (מכאן נגזר מבחן המחזוריות). ברגיל יש צורך "לקצור" לקטוף" תשואה זו על מנת  
24 שהיא תחשב כברת מיסוי \ כממומשת (מכאן נגזר מבחן המנגנון). מבחן על במובן של "  
25 הנסיבות האופפות" יכול ומסייע באיתור "ההון" במקרה של סעיף קטן 10 דהיינו באיתור  
26 המקור. מבחן העל יכול ויסייע בשיטת משפט המבחינה לצורך מיסוי בין נכס פרטי אישי שאינו  
27 בר מיסוי או שחב במס שונה מנכס עסקי החב במס בעת מימוש.

28

29 דומני שנכון יהא לומר שהתעשרות שאינה תשואה על הון או מימוש ההון (העץ) לא תהא ברת  
30 מיסוי. ודוק, גם נכס שהוא בעל פוטנציאל להניב תשואה אך אינו מניב אותה, שעה שימומש  
31 יכול הרווח ממכירתו שיהא בר מיסוי ברגיל במס רווחי הון. ברגיל מכירת "המקור" תבוא  
32 בגדר מכירת הון ותחוב ברווח הון. זאת במובדל ממכירת נכס שהוא לשימוש אישי ואינו מפיק



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבו חצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 תשואה. דירה להשכרה בשעת מכירתה בשיטה זו, תחוב במס שונה מדירה למגורים. משמע על  
2 מבחן איתור המקור - איתור הנכס והפוטנציאל להפיק תשואה באותו נכס, מורכב מבחן נוסף  
3 שהוא ההבדל בין נכס פרטי, 'אישי', לנכס עיסקי. מייבש כביסה תעשייתי לעומת מייבש  
4 הכביסה הביתי. שניהם נכסים שמכירתם במשור ההוני (למעט מי שמייבש כביסה תעשייתיים  
5 או ביתיים מהווים מלאי בידם) ובכל זאת שיטת המשפט ברגיל תבחר שלא למסות את מכירת  
6 מייבש הכביסה הביתי בשל שהוא נכס לשימוש אישי שלא נועד להשאת תשואה עסקית. הנה  
7 איתרנו מבחן נוסף. מבחן הכוונה והיעוד. לשם מה נועד העץ שנרכש? האם נועד לשימוש  
8 עיסקי? (שאז המע"מ המשולם ברכישתו יושב לידי העוסק כמס תשומות למשל) הנועד  
9 להשקעה? (שאז בעת מכירתו יחוב במס רווחי הון או יהנה מהכרה בהפסד הון), הנועד לשימוש  
10 פרטי?  
11

12 האבחנות הללו הולכות ומאבדות בעידן זה, מכוחן המאבחן. נכסים שברגיל שימשו לשימוש אישי  
13 מובהק מאבדים מובהקות זו. רכבים פרטיים משמשים להובלת נוסעים זרים בחלק מהזמן, דירות  
14 פרטיות משמשות תיירים מזדמנים, אפילו כלי בית וגינה נרכשים במשותף ומשמשים במשותף הן  
15 את הרוכשים והן אחרים תמורת תשלום או שווה כסף כגון בתמורה לשיתוף ושימוש בפריט אחר.  
16 עם זאת שילוב המבחנים, "מבחן העל" אם תרצו, יכוון אימתי מדובר בהתעשרות ברת מיסוי.  
17 דיון מעמיק במבחן העל על תת מבחניו ומאפייניו ואיתור תכלית מאפיינים אילו בשיטות מס  
18 שונות וכן הביקורת המושמעת לגביו בהיותו יוצר אי וודאות, דומה שראוי לדחות למועד אחר.  
19 בקשתי להזכיר מושכלות יסוד בקשר לשיטת המס הנוהגת. זאת לשם דיון בטענות הצדדים  
20 בערעור זה, טענות אשר יורדות לליבת השיטה ומצריכות לדלות את התכליות העומדות במרכזה.  
21

22 8. נהוג להביא את דוגמת מתת השמים כהתעשרות נטולת מקור שאינה ברת מיסוי. הולך אדם ברחוב  
23 ומוצא צרור מטבעות. ככל שהדין מקנה לו זכויות בצרור זה הרי זו מתת שמים שאינה חבה במס.  
24 מדוע ישאל השואל? התשובה אינה חד משמעית. ראשית יכול ומערכות מס יורו שגם התעשרות  
25 שכזו היא ברת מיסוי (שיטת משפט המחייבת במס זכיה מקרית). נהוג לומר כי בשיטת מיסוי  
26 המצריכה "מקור" מתת שמים היא נטולת מקור ולכן אינה חבה במס (במובדל מפטור ממס). מציאה  
27 שנפלה לידי של המוצא אינה תשואה ממקור כלשהו. היא התעשרות ספונטנית על משקל "בריאה  
28 ספונטנית", יש מאין, אין כל ציפייה לקבלתה ופתאום היא נקרית על דרכו של ההלך המוצא אותה.  
29



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 בדומה למתת השמים כך גם מתת בשר ודם. מתנות מזדמנות וספורות, ספונטניות אינן באות בגדר  
2 התעשרות ברת מיסוי. הן נטולות מקור. הן אינן נובעות מנכס הון כלשהו. אין מנגנון האוסף אותן מן  
3 העץ. כשיש ציפייה מסוימת לקבלתן ציפייה זו מוגבלת היקף ונובעת היא מהתקיימות נסיבות  
4 אישיות ופרטיות, מתת הולדת, מתת חג, נישואין, אירוע משפחתי או חברתי דומה, מתנות הניתנות  
5 בשל קשר משפחתי, חברי, חברתי והדברים ידועים.  
6
- 7 9. לא כן מתנות, תרומות וכיוצא באילו הניתנות בשל **מיהותו** של מקבלן. בעל תפקיד (או מוסד)  
8 המקבל מתנות ותרומות אשר אלמלא היה בתפקיד לא היו ניתנות או לא היו ניתנות בהיקף  
9 המושפע מתפקידו או מעמדו של מקבלן יכול ואין עוד מדובר בהתעשרות שהיא מתת שמים,  
10 ספונטנית. תפקידו או תוארו, מעמדו או המוניטין האישי האוחז בו הם הנכס מפיק התשואה. מה  
11 שמכונה מחוץ לעולם המס, מתנה, חדלה מהיות כזו בראי דיני המס בידי מקבלה אם ניתנה  
12 כאמור. בראי דין המס תוארו, מעמדו ותפקידו של מקבל המתנות הם משלח ידו או עסקו  
13 והמתנות הן הכנסה חייבת בידי כשהמקור "הנכס" שלה הוא אותו תואר, תפקיד, מוניטין, מעמד,  
14 בין אם בנוסף למתנות ותרומות מופקת הכנסה מעסק או שכר ובין אם לאו. די בכך כי המתת ניתן  
15 בשל מעמדו, תוארו, גם אם ניתן שלא לשם קבלת תמורה ישירה, הרי שהמתת הוא תשואה על הונו  
16 האנושי, תכונותיו, שמו, תוארו או תפקידו.  
17
- 18 10. כשהמתת נעוץ בנוהג, אמונה או מנהג, ברצון לשמר את מעמדו של בעל התפקיד, את המוסד שהוא  
19 מסמל או מייצג, כאשר ניתן לזהות מנגנוני איסוף והפקת הכנסה, כאשר קיימת מחזוריות, ציפייה  
20 מצד המקבל להכנסות מסוג זה, כאשר מדובר בהיקפים ניכרים, כשהמתת חורג מהמקובל  
21 בנסיבות דומות אלמלא תפקידו, מעמדו או תוארו של מקבל המתנה, כל אילו יתמכו בראיית  
22 אותה התעשרות כתבה במס וברת מקור. קל וחומר כאשר מקופלת במתת ציפייה או הנחה בדבר  
23 תמורה עקיפה, לאו דווקא תמורה בבחינת "שלח לחמך". צורך או רצון לקיים מערכת ומנגנון  
24 כאמור באמצעות תרומות מעשרות ומתנות, יהא צורך זה נעוץ באמונה או נוהג או מנהג, במעין  
25 ציווי פנימי או מסורתי, הם תמורה עקיפה. במצב דברים שכזה בראי דין המס, המדובר במתנות  
26 ותרומות שהן הכנסה ברת מיסוי. בראי דיני המס מתנה תהא כזו כמתת שמים שאינה ברת מיסוי,  
27 בחד פעמיותה, בהקשר נתינתה שאינו נובע ממשלח ידו או עיסוקו של מקבלה (ובכלל זה בני  
28 משפחתו), בסבירותה בנסיבות החברה או הסביבה הסוציו אקונומית או הקהילה בה היא ניתנת.  
29



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

11. המחוקק היה ער לכך כי תרומות הופכות להכנסה בידי מוסדות המקבלים אותן. המחוקק קבע מערכת של פטורים להכנסות מסוג במובדל מקביעה כי התעשרות מתרומות אינה ברת מיסוי. המחוקק קבע מערכת פיקוח ואישור כדי לאפשר לפטור מוסדות אילו ממס בתנאים שנקבעו ואף להכיר בתרומות כניכוי בידי התורם הגם שלא שימשו בייצור הכנסתו באם עמד התורם בתנאים שנקבעו.

על רקע האמור נבחן את טענות הצדדים:

12. לתמיכה בטענותיהם צירפו המערערים, חוות דעת מטעם פרופ' חביבה פדיה, שחקרה בן השאר את "היסודות ההיסטוריים חברתיים דתיים כלכליים של חצרות קדושים, רבנים ומנהיגים". (בעותק חוות הדעת המצוי בפני שנסרק למערכת, לעיתים חסר פיסוק וחלוקת הפסקאות מוקשית. בחרתי להביא בציטוטים הכתוב כפי שהוא. מ.א.)

בחוות הדעת, מציינת פרופ' חביבה פדיה:

"מתן הצדקה לתמיכה בתלמידי חכמים הינה מוסד ותיק, שמעולם לא עמד בסימן שאלה. הרוב המוחלט של הדיון בתמיכה כלכלית עסקה בשאלת הפרנסות (כך במקור-מ.א.) הרב מעבודה כבעל משרה רשמית, הינו הרבנות כקרדום לחפור בה, ולא בתמיכה הספונטנית של אנשים בתלמידי החכמים." (עמוד 3)

תחת הכותרת 'ימי הביניים' ממשיכה פרופ' פדיה להסביר:

"למרות הפסיקה המפורשת של חלק מגדולי הפוסקים התבססות הקהילות בימי הביניים באירופה ובמזרח קיימה באופן חופשי דפוסים של יחסים כלכליים בין הקהילה ובין הרב... סופו של דבר קהילות ישראל פיתחו דגמים מגוונים של יחסים כלכליים ואופנים של תמיכה משכורת ותגמול לרב הקהילה. כל זאת תוך שימור ההנחיות העתיקות לתמוך בתלמידי חכמים במתן צדקה, תמיכה בגמילות חסדים."

תחת הכותרת 'עלית החסידות באירופה במאה השמונה עשרה' כותבת פרופ' פדיה:

המעבר היסודי הוא לדפוסים שבהם ועל פיהם עולה דגם חדש שיש לו השלכה חזקה על המבנה הכלכלי של הקהילה/החצר. זהו המבנה של החסידות המודרנית, מבנה שראשיתו בעלייה ספונטנית והתאגדותו הבשלה כוללת מערך שלם של יחסים כלכליים בין החסידים, החצר הקבועה של האדמו"ר ועם הצדיק עצמו.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 במבנה זה יש עוצמה מאוד חזקה והוא דומה ביסודו למבנה יחסים כלכליים  
2 המבוסס על תרומה מתנה וצדקה- היינו לא יחסים כלכליים רגילים של משכורת  
3 לבעל משרה...דגם זה עומד לצד הדגם הקלאסי הרב מנהיג הקהילה כדגם של  
4 תלמיד חכם...עולה הדגם החדש של המנהיג המיסטי כאדם שעיקר סגולותיו  
5 בקדושה. יש ולצד זאת הוא תלמיד חכם מובהק... ויש שלא בכך עיקר כוחו...דגם  
6 זה מביא איתו את מושגי היסוד של קדושה גניאולוגית, של האדם המאגי של  
7 השתוקקות ההוויה לחסד...

8  
9 התלות כצדיק כמקשר למקור שפע שאינו תלוי במנגנון האסטרלי כפי שהוא אינו  
10 תלוי בתהליכים הפיזיים הרגילים, **מכליל את המטלה של 'בני חיי ומזוני'**  
11 **(שהוסברה בטקסט קודם- מ.א.) על המנהיג הקדוש (האדמו"ר, הצדיק), להיות**  
12 **כעין אב לבני קהילתו** (ההדגשות במקור וראו ההפניות להערות שם, עמוד 5).  
13 הצרכים שלהם הם צרכיו ולהפך. דאגתו עליהם ודאגתם עליו..."

14  
15 והמשך (עמוד 7 לחוות הדעת):

16  
17 "את הזיקה הכלכלית בין החסיד, הקהילה והרב הקדוש (היינו מנהיג רוחני בראש  
18 וראשונה, לא רק מנהיג הלכתי) ומאפשר מתנות ותמיכה כלכלית מובן על רקע  
19 התאולוגיה ר' יעקב יוסף מפולנאה, לפיו המאמין החסידי צריך לדבוק ולתמוך  
20 כלכלית וחברתית במנהיגו הצדיק, כדי לאפשר לצדיק להעלות רוחנית את החסיד  
21 (ההדגשה שלי מ.א.)"

22  
23 "בשלב הראשוני הכסף בא לשרת את חבורת העולים לרגל...בשלב המאוחר הפדיון  
24 שימש את צורכי החזקת הצדיק...בשלב השני אנו שומעים על הפניית הכסף לצדיק  
25 עצמו, למשפחתו ולמנגנון שהקיף אותו."

26 ובהמשך (בעמוד 8):

27  
28 "מעבר לכך משתכללת מאד התבנית של שפע רוחני תמורת שפע גשמי, לא  
29 כחליפין עסקיים אלא כעוד אופן להעמקת יחסי צדיק-חסיד ומנהיג הקהילה."

30  
31 רבעמ' 9:

32  
33 **הפונקציונליות של הפדיון בחצרות החסידיות היא הבסיס**  
34 **לפונקציונאליות של הצדקה בחצרות ימינו (מודגש ככותרת במקור)**



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 מדובר למעשה בדגם שהוא דגם אב לכל פעולות הצדקה בחצרות הקדושים. גם אם  
 2 יש אנשים שכיון עורכים פדיונות בעבור ברכות זהו ההמשך המסורתי הקבלי על סמך  
 3 כתבי האר"י, אולם השימוש המלא בצדקה כמותנה ואפילו מתנת ענק ההולכת אל  
 4 הקדוש כראש החצר ממנה הוא זוגר חלק יחסי לעצמו וחלק יחסי אחר לטובת החצר  
 5 ומנגנון האירוח שלה נעוץ בתשתית החסידית, **שם הונחה אבן השתיה המסבה את**  
 6 **הצדקה מצדקה לעניים או צדקה לתלמידי חכמים למנגנון כלכלי מוסדר המאפשר**  
 7 **הן את קיומו של בעל החצר משפחתו ומשפחתו המורחבת והן את התנהלותם של**  
 8 **אורחיו בתוכה** במועדי עליה לרגל בחגים ובשבתות או בסתם יומיום ובהמשך מנגנון  
 9 תמיכה בשיבות ובלומדים. (הדגשה המובלטת במקור ההדגשה עם קו תחתון שלי -  
 10 מ.א.)

11  
 12 הצדיק הכריזמטי מוריש את החצר לבנו והדגש היותר חזק של הכהונה כמי שעוברת  
 13 בירושה גניאולוגית צף מחדש בהקשר חדש במודרנה עם התבססות החצר החסידית.

14  
 15 ...אחת ההשלכות הנוספות של תהליך זה היא תמיכת המאמין לא רק בצדיק אלא  
 16 במשפחתו כיוון שהמשפחה המורחבת מהווה את בני חיי ומזוני של הצדיק המתפלל  
 17 למען בני חיי ומזוני של הקהילה, כל אחד לגופו ברמה החומרית, הרי שנוצרת  
 18 לגיטימציה ש "אנשי החומר" ..יתמכו בצדיק כ "איש הרוח" ובכל התשתית החומרית  
 19 של "בני חיי ומזוני" שלו עצמו. ...ניסוח יחסי גומלין **ההדדיים האלה כאספקת שפע**  
 20 **רוחני - חומרי מסוג של חליפין בין הצדיק ובין הקהילה...עברו השפעותיו גם אל**  
 21 **הגות רבני המזרח, איש איש על פי טעמו והליכותיו.** ( ההדגשות במקור. עמ' 10).  
 22 ...סופו של דבר החסידות הפכה לתנועה ומקום שבתו של כל צדיק התפתח לכדי חצר  
 23 שלא אחת הושוותה למקדש מעט או הצדיק עצמו הושווה למקדש (ראו הערות  
 24 שוליים שם, עמ' 11). גם מבחינה זאת מדובר במערכת כוהנית לכל דבר. שכן יש חצר  
 25 כלומר מקום קבוע בו נמצא מוקד הקודש, יש אדם קדוש, ישן מתנות, וישנם  
 26 מוקדים של עלייה לרגל ואירוח.

27  
 28 ההשפעה הרחבה של עולם החסידות על כל התפוצות, הגיעה כדי כך שדגמים  
 29 חסידיים הן של קדושה והן של חצרות הופנמו בכל רחבי העולם היהודי בצורות אלה  
 30 ואחרות. במרחב עדות המזרח כפי שנהוג לכנותן הן הופנמו בראש וראשונה לתוך  
 31 התרבות הצפון אפריקאית.

32  
 33 מטעימה פרופ' פדיה גם כדלקמן (עמ' 11-12) :

34  
 35 ההליכה לרב כמברך היא לשם קבלת ברכה, היא לשם מגע מאותה כריזמה. הכריזמה  
 36 איננה יכולה להיות מועברת באמצעות מקח וממכר, זהו איזון ויחסי גומלין של נתינה



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 9472-01-14 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9510-01-14 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9430-01-14 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9422-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 הדדית, מתנת חנים שכל ניסיון לעגן אותה בתשלום הוא בלתי אפשרי. ניסוח אחר: זו  
 2 אינה מערכת קפיטליסטית במונח המוכר. הרב איננו "עושה" את הברכה בתמורה  
 3 ואין קשר בין הברכה לתמורה; להיפך הברכה עשויה שלא להצליח אם יש תשלום  
 4 עבורה. מתנה אינה נחשבת לתשלום.  
 5 ...  
 6 בהקשרים המקוריים של הברכה והפדיון הרב חייב לברך את הנזקק אליו בין אם  
 7 הוא מטיל אגורה או מעות רבות לקופתו ובין אם אין לו דבר. הרב לוקח לעצמו את  
 8 החלק שלו הוא נזקק... וחלק אחר הוא מעביר לאביונים או נזקקים.  
 9 ...  
 10 כיום זה מהווה - מעבר להמשך התפקוד בהקשרו הפשוט הראשוני - בסיס מנגנון  
 11 הצדקה כמי שעוברת מהקהילה לרב המשתמש בה חלק לצרכיו וחלק בחזרה לצרכי  
 12 הקהילה ולהפעלת מנגנון האירוח שלו את בני הקהילה.  
 13 ...  
 14 האדם הכמה לחסד ההווה החומרית הוא לעיתים קרובות האדם מטיפוס האדם  
 15 המאגי, זה הנותן חומר בתקווה להגנה הקיום החומרי- גופני (בהערות שוליים מצויין  
 16 בהקשר חיבור בשם **מסה על המתנה** של מרסל מוס, המאזן שבין מתנות חומריות  
 17 לבין מטען רוחני בעולם כסוג של חליפין-מ.א.)  
 18  
 19  
 20 לאחר דיון בקשר שבין עוני וחיי דוחק ובין קיום חיים מיסטי כותבת המומחית (עמ'  
 21 :13)  
 22  
 23 לאור האמור לעיל על כלכלת החומר והרוח בחצר החסידית ובדמותו של הצדיק,  
 24 חשוב להדגיש כי הצדיקים המקובלים כבני עליה של ממש, באופן מסורתי לא התנו  
 25 את מתן הברכות בתשורה כלשהי. **הבאת צדקה אל הצדיק משמשת אופן של**  
 26 **התקרבות והדבקות, השתתפות עמו בחלוקתה והתמרת העושר בהטבת המצב**  
 27 **החברתי וקידום מה שנתפס כמרחב מקודש.** אין מידתיות של אדם בעל אמצעים  
 28 צנועים שבגללם יקבל ברכה פחותה. הברכה היא ההשתדלות הטבעית של הצדיק  
 29 שבלעדיה הוא אינו כזה. (ההדגשה במקור-מ.א.)  
 30 המחברת קובעת "שהקוטב השני של תנאי המצוקה (של קהילות שיושבו באזורי ספר  
 31 מוחלשים כלכלית-מ.א.) הוא הפנייה לפתרונות מיסטיים או מאגיים ולאדם הקדוש לחצרו  
 32 ושושלתו כמייצגים מסורת אבודה.."(עמ'14).  
 33  
 34 לאור דברים אלה נוהגים של התקרבות לצדיק באמצעות מתן צדקה וגמילות  
 35 חסדים...**הינם חלק בלתי נפרד מן האופי הנ"ל של יחסי צדיק - עדה.** יחסים אלה



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 מציפים אל פני השטח את הדגמים של הכהן והנביא החוזרים בימינו להשתלב עם  
2 אלה של החכם במרחב הארץ-ישראלי, בעיקר בפרפריה". (ההדגשה אינה במקור).  
3 ...קשרים אלה אינם נטע זה באופי של האדם המסורתי אלא אופנים של התמודדות  
4 עם המצב הישראלי המורכב מבחינה כלכלית, בטחונית וזהותית. (עמ' 15).  
5

6 פרופ' פדיה מוצאת דמיון עד העתקה של החצרות בישראל לחצרות במזרח אירופה :

7  
8 כאן אף כאן תחושה של ניכור מול ממסד הכושל לקחת אחריות, קהילות של עוני  
9 והצטרפות ובמקביל אישים אמידים או יהודים פשוטים התומכים בקדוש.

10  
11 נוהגים של התקרבות לצדיק באמצעות מתן צדקה וגמילות חסדים הינם חלק בלתי  
12 נפרד מן האופי הנ"ל של יחסי צדיק-עדה.  
13

14 פרופ' פדיה מסיימת את חוות דעתה (עמ' 16) באילו המלים :

15  
16 "...חובה להבין מורשת תרבותית שלמה ואת דפוסי ההכלה וההעניקה שלה בטרם  
17 כניסה להליכים ולתחשיב השיפוטי".  
18

19  
20 פרופ' חביבה פדיה נחקרה בדיון מיום 27.11.2018 וכך העידה: (ש' 3 ע' 254 לפרוטוקול  
21 הדיון מיום 27.11.2016).  
22

23 "ש. יש לו עוזרים? יש לו נהגים? אני מבקש שתרחיבי בעניין הזה.

24 ת. אז כמו שאמרתי המבנה הזה התפתח בראשונה באירופה, ובעצם הוא נבע מתוך  
25 משבר שקרה עם ההנהגה הרבנית, התפתח מבנה אלטרנטיבי אנטי ממסדי, במבנה  
26 הזה בדרך כלל החצר או הרבי או המישהו שעמד במקום, זה יכול היה להיות דרך  
27 אגב מבית קטן שיש בו רק חדר מאוד קטן ויכול להיות חצרות מפוארות. זה אבל  
28 כשזה התחיל, זה התחיל דווקא מסיטואציה של עוני, ומסיטואציה שבה כל אדם אם  
29 אני אשתמש בעקרון הקומוניסטי או האנרכיסטי אפילו, שכל אדם נותן מה שהוא  
30 יכול ומקבל מה שהוא צריך, ככה זה התחיל. זאת אומרת אנחנו רואים בחצר של רבי  
31 חיים חלקא, ורואים אצל תלמידי המגיד ממזריץ, שאנשים באים וגם יש לנו עדויות  
32 של השונאים שלהם שחודרים לחצרות החסידיות ומנסים להבין איך זה עובד, ושם  
33 גם כן הם נכנעים ואומרים שיש מידה אחת יפה שאי אפשר להביס אותה וזו מידת  
34 הצדקה. מה זאת הצדקה? אם לאדם היה רובל אם לאדם היה 500 רובל כל אדם





## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 היה שם את זה בקופה הראשית, כל אדם היה מקבל לאכול את אותו אוכל, והרבי  
2 היה מחליט - מה מזה הוא מוציא לצדקה לאנשים נצרכים, מה מזה הוא לוקח  
3 לעצמו, ומה מזה חוזר לחסידים אלה או אחרים.

4 ...

5 ש. אני שואל אותך על המנגנון.

6 ת. זה המנגנון, המנגנון הזה אם ככה בדרך כלל יכול להיות מצומצם ויכול להיות  
7 שמן. אבל בעקרון זה בדרך כלל את הרבי, מה שבדרך כלל היום קוראים בסלנג  
8 הישראלי משב"ק - משמשים בקודש, משרתים בקודש... גבאי, שהיה לוקח את  
9 הכספים, לפעמים זה גם היה כולל טבח, שהיה מבשל תבשיל אחד לכולם. וזה פחות  
10 או יותר.

11 ש. ובחצרות היום של רבנים, איך עובד המנגנון הזה?

12 ת. בחצרות היום, זה כאילו בעצם למעשה עוד דבר אחד מאוד חשוב, אנשים היו  
13 מביאים לרב קוויטל, שזה נקרא פתק ועל הפתק הם היו רושמים מה שמבקשים.  
14 המבנה הזה עורר תרעומת מאוד חזקה גם במזרח אירופה. אבל בעצם למעשה הוא  
15 ענה לאנשים על הצרכים שלהם של עוני וקשיים ובעיית פרנסה ואמונה וכולי, ובעצם  
16 למעשה מה שצריכים להבין ואני מדגישה מכל המחקרים שלי שהפריפריה הדרומית  
17 היום בישראל, היא מקבילה, ל... מקבילה ל.. בהרבה מובנים מקבילה לסיטואציות  
18 אז, של טרום, שכל כך שונות נראות והעניין הוא שבעצם אדם ניגש לרבי ומבקש.  
19 למה בעצם אדם מבקש ברכה על דברים כל כך מצומצמים כמו בני חיי ומזוני כלומר  
20 רבנים החיים, החיים זה בעצם גם הבריאות, מזוני זה הפרנסה. כי בעצם הדברים  
21 הבסיסיים האלה, כל אדם זה אמנם אנחנו יכולים להגיד שעל הדברים האלה גם  
22 אנשים עשירים לא יכולים להיות בטוחים בבריאות ובאם יהיו להם ילדים או לא  
23 יהיו להם ילדים, אבל בעקרון הבקשות הראשיות האלה הם של אנשים עניים שלא  
24 יודעים וכל מה שמחזיק אותם זה האמונה וזאת הפניה. אז בדרך כלל כותבים על  
25 הפתק את השם של המבקש ומה הוא רוצה, ואז מעבירים את הרשימה הזאת. על פי  
26 רוב זה הולך ככה.

27 ש. זה היום? מדבר על תקופתנו?

28 ת. גם היום, כן. מגישים את הרשימה הזאתי למשב"ק או למשרת בקודש, יש לזה  
29 איזה שהוא תור של אנשים שמבקשים להתקבל אליו ואז כשאנשים מתקבלים אליו  
30 הם בעצם, בדרך כלל הפניה היא כדי לפרוט בפני הרבי או הצדיק את הבקשות האלה



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 מהסוג הזה האישיות האלה על פי תור. ובעצם למעשה אדם שהיה אצל רבי יכול לתת  
2 או לא לתת מתנה כשהוא יוצא.  
3 ...
- 4 ש. מי מתעסק בנושאים הכספיים? למשל כשיש קבלת קהל. אז אנשים רוצים לתת  
5 כסף.  
6 ת. אז בדרך כלל מה שהיה מקובל לפי המסורת לקרוא לזה גבאי, כמו בבית כנסת.  
7 ...
- 8 ת. אה, הסכום של ה.. בדרך כלל אדם שהוא רוצה לבקש ברכה אז יש לו כאילו סכום  
9 קבוע נגיד שזה מחיר שמונים אותו לפי ה"כי האדם עץ השדה" זה הולך לפי או  
10 "בצלם האלוהים עשה את האדם", כל מני גימטריות, ואת הפסוק הזה זה בדרך כלל  
11 קופסה מיכל לפי מטבעות, ואז יכולים להכפיל אותם בסכומים מסויימים. אתה יכול  
12 להגיד נתתי עשר פעמים קופסה מיכל, או עשרים פעם קופסה מיכל. אבל זה כאשר  
13 עושים פדיונות. בדרך כלל האדם שיכול...  
14 ש. מה זה פדיונות רק שניה?  
15 ת. פדיונות אני לא יודעת מה הרב אבוחצירא עושה פדיונות.  
16 ש. אבל מה זה פדיונות?  
17 ת. פדיונות זה מה שנקרא פדיון נפש, וזה דבר שבעצם התחיל בתקופת האר"י בצפת,  
18 שבעצם הרעיון הוא שכשאדם מרגיש, בעצם למעשה בתקופת אה.. בתקופה  
19 המודרנית אין את הפונקציה של כפרה, כשבאדם מרגיש שיש עליו איום למשל בעיית  
20 בריאות, פוחד שיקרה לו משהו, ילד שלו בסכנת מוות, כל מני דברים כאלה, אז בדרך  
21 כלל מקובל לעשות בתוך המסורת הדתית אקט של כפרה. כפרה זה כאילו בעצם  
22 לפדות את הנפש שלי. כמו שאנחנו נגיד עושים לפי כיפור, יום כיפור. אלה המעות  
23 חליפתך תמורתך וכולי... אז לפדיון הזה קבעו סכום מסוים, וכתוב בתוך ההלכה,  
24 בתוך מנהגי האר"י, וזה לגיטימי זה כתוב כאילו בתוך ההלכה, שבעצם כשהאדם  
25 עושה פדיון, הוא שני שלישי הוא יכול לתת לצדקה, ושליש לעצמו. זה כאילו מעוגן  
26 בספרות המנהג. כלומר זה מעוגן גם אצל האשכנזים וגם אצל המזרחים. וזה בעצם



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 9472-01-14 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9510-01-14 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9430-01-14 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9422-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 זה בעצם אולי הבסיס הכי יסודי, של היכולת להשתמש בכספי צדקה הן לבנאדם  
2 שעושה את הברכה לציבור, והן להוציא את זה לצדקה לזולת לפי ראות עינו.  
3 ש. כמה נהוג שהרב עצמו לוקח?  
4 ת. אז כשזה במבנה של הפדיון זה נדמה לי בדרך כלל שלישי, אם אני לא טועה.  
5 ש. ושני שלישי עוברים לאן? עם המשכורת?  
6 ת. הוא מחלק את זה למי שהוא רוצה, כן. למוסדות, לצדקה, למשפחה, למי שהוא  
7 רוצה.  
8 ...  
9 ...גברתי קודם אמרה שאם זה מקח וממכר זה לא עובד....  
10 ת. נכון.  
11 ...ולכן זה מתנות, וצדקות, ו...  
12 ת. נכון, נכון.  
13 ...  
14 ...האם יש נתינה של מתנה, דומה או אני לא יודע איך לקרוא לזה, שלא מלווה  
15 בציפיה לברכה?  
16 ת. יכולה להתפתח סיטואציה שאנשים רואים את עצמם כחסידים קבועים של אותו  
17 מקום, ואז הם תמיד יטפחו את המקום הזה במתנות, אם הם רואים את עצמם  
18 קשורים לאותה חצר.  
19 ...שאלו מה זה אומר, שאם הם חסידים קבועים מה? ...  
20 ת. שהם רואים אינטרס בטיפוח של החצר הזאת, בטיפוח המוסדות שלה, בין אם  
21 זה ישיבה, בין אם זה בית הכנסת, בין אם זה המשפחה של הרבי עצמו...  
22 ...  
23 ש. בואי נתייחס שניה לציפייה היום בימינו אנו. כשאת מסתכלת על חצרות רבנים  
24 בפריפריה, איזו ציפייה יש?



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ת. מהאנשים שבאים לחצר?
- 2 ש. כן.
- 3 ת. יש אנשים שבאים סתם לקבל ברכה, ויש אנשים שבאים לקבל הכוונה מאוד
- 4 מאוד ספציפית לגבי מקצוע, נישואין, כל מני החלטות כאלה בחיים. אני אישית לא
- 5 אומרת שאני מתחברת לזה אבל אה.. וזה קורה גם עד היום, ומתוך החסך הזה גם
- 6 יש הרבה מאוד מזרחים שפונים לאדמו"רים במאה שערים ולאדמו"רים אשכנזים.
- 7 ש. ואמרת הדרך השניה לחצרות הרבנים בפריפריה, כי....
- 8 ת. זה מה שהדגשתי.
- 9 ש. כן. איזה סוגי ברכות, או תפילות מצפים אותם האנשים לקבל, שהם פונים לרב,
- 10 לצדיק לחכם?
- 11 ת. לא זה לא רק ברכות, זה כאילו גם סוג של.. זה לא בדיוק רק ברכות, זה סוג של
- 12 עצות, שהם כמו עצות לחיים.
- 13 ש. איזה עצות למשל, בנושא פרנסה יכול אה..
- 14 ת. יכול להגיד לו...
- 15 ש. יכול רב כדוגמת המערער לתת למישהו? איזה איזה סוג של עצה?
- 16 ת. אני לא אומרת שאני מתחברת לזה אבל יכול להיות.. יכול אני גם לא יודעת מה
- 17 קורה בחצר המסוימת הזו, אבל יכול להיות שלהגיד לו תסגור את החנות מכולת
- 18 ותהיה נהג מונית.
- 19 ש. מקובל הנושא הזה של עצות כלכליות?
- 20 ת. אה... אפשרי כן. אפשרי גם עצות בתחום הזה, אפשרי גם עצות בתחום נישואים,
- 21 נגיד להגיד לו השידוך הזה מבורך, דברים כאלה.
- 22 ש. עכשיו, אם אדם מקבל ברכה כזו מרב.
- 23 ת. בעיקר בעיות בריאות...
- 24 ש. זיווג.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ת. זיווג ובעיות בריאות ולפעמים גם הרב עצמו יכול להרים טלפון נגיד לרב פירר, או  
2 לרבנים אחרים שידועים ביעוץ בזמן מחלות ולהגיד אוקי, תלך לרב הזה או לרב  
3 הזה תתייעץ איפה כאילו לאיפה לקבל את הטיפול הרפואי.
- 4 ש. האם יש? ...
- 5 ת. זה בעצם במובן מסויים משרה מלאה פלוס פלוס, לשאת בנטל של כל בעיות  
6 החיים של כל בני הקהילה. ובאמת בגלל שהיו תלונות על זה שאנשים כבר רבנים  
7 מהסוג הזה כבר לפעמים התמוטטו מרמת הנטל אז ברגע מסוים הגבילו את זה  
8 לימים מסוימים בשבוע. וזה היה בעצם הופך לזרם בלתי פוסק של אנשים.
- 9 ש. כשאדם בא לרב, ומבקש ממנו עצה או ברכה, מה מידת ההפתעה של הרב או של  
10 העוזרים שלו אם אותו האדם נותן כסף בעד, לאחר מכן. הם מופתעים? או שזה דבר  
11 שאמור להיות רגיל אצלם?
- 12 ת. הם לא מופתעים. יכול להיות שאולי הגודל יכול להפתיע אותם, אני לא יודעת מה  
13 הגדלים שבהם עסוקים אבל באופן כללי הציפיה שהוא ייתן משהו. אבל מצד שני  
14 אני ראיתי את אמא שלי כל הזמן הולכת לרב מרדכי אליהו ולעוד רבנים ומעולם לא  
15 ראיתי שהיא השאירה כסף, ולא ראיתי שסגרו לה את הדלת.
- 16 ...
- 17 ש. מה עושה רב, אני מתייחס לפריפריות, לחצרות הפריפריה כמו שאמרת בחוות  
18 דעתך, חוץ מלתת ברכות. למשל אנחנו יודעים שהרב הזה לדוגמה המערער שלנו,  
19 משתתף באירועים שיש למאמינים שלו בחוץ לארץ, הוא בא מברך שם בשבע ברכות  
20 כך העידו. מה עוד עושה רב כזה למאמיניו? חוץ מלתת להם ברכות.
- 21 ת. אז קודם כל ההשתתפות במעגל החיים היא קריטית, כי אמרנו, זה האדם שמחויב  
22 לחיים, לבני חיי ומזוני של הקהילה. ולכן הדבר הקריטי שהוא נותן זה השתתפות.  
23 זה הכי דומה דווקא למבנה של כמורה, בארצות הברית כיום. זאת אומרת הוא בא  
24 ללוויות, לבריתות מילה ולחתונות. זה הכי דומה לזה, זה יותר דומה לי מאשר  
25 לדברים אחרים.
- 26 ש. כשרב כזה בא לחתונה, מה זה נותן לקהל מאמיניו? לאותו אדם שהזמין אותו?



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 9472-01-14 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9510-01-14 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9430-01-14 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9422-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ת. התרגשות ותחושה של ברכה. עכשיו האירוע הוא מבורך כי בעצם הוא חוסה בצלו  
2 של אותו אדם קדוש.  
3 ...  
4 ...מה לגבי מתנות שנותנים באירועים של הרב, יש איזה שהוא דפוס? יש איזה  
5 שהוא....  
6 ת. בדפוס הזה זה בדרך כלל.. בדרך כלל היו הדפוסים של זה היו מתנות גדולות. כי  
7 זה כאילו בעצם המקום שבו יש לך את ההזדמנות לעזור לבני חיי ומזוני של הרבי. כי  
8 בדרך כלל הרבי מברך את המשפחה שלך, את הבנים שלך, את החיים שלך, את  
9 האוכל שלך, ופה יש לך הזדמנות לעזור לו. זה בדרך כלל.  
10 ...  
11 ...אם הרב מחליט להשתמש בזה לטובת אותו בן משפחה שהיה לו את אותה  
12 השמחה?  
13 ת. זה לגיטימי לגמרי.  
14 ...זה לגיטימי.  
15 ת. לגמרי, כן. זה גם היה מקובל כבר גם באירופה וגם מקובל בארץ.  
16 ש. למה לאנשי עסקים מחו"ל, יש אינטרס שהרב יברך אותם?  
17 ת. מאגיה פשוטה.  
18 ...  
19 ש. בעמוד שמונה לחוות הדעת שלך נכנסה הבחנה בין שני סוגים של רבנים. סוג אחד  
20 זה עיקר סגולותיו בירושה, והסוג השני זה תלמיד חכם מובהק.  
21 ת. כן.  
22 ש. רבנים של הפריפריה, בחצרות רבנים בפריפריה. לאיזה סוג הם שייכים? לראשון  
23 או לשני?  
24 ת. לשני.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ...נדמה לי שגם בעדות של הרב הוא לא חלק על כך, להפך, הוא הקטין מידיעתי  
2 בכתב, ומה אני בזכות הרוח, הוא סיפר על לא זוכר כמה דורות אחורה, על ההליכה  
3 על המחצלת.  
4 ...  
5 ש. זאת אומרת היום רבני הפריפריה בדרום זה הורשה של של החצר.  
6 ת. כן, אני לא יודעת אם במקרה הזה היה לו אבא שהיה לו חצר באותו מקום. אני לא  
7 יודעת. כי זה הבדל כאילו בעצם ככל שהמנגנון כבר קיים ופעיל באותו המקום  
8 בדיוק, אז בדרך כלל הנטייה שלו היא להמשיך. יש קהילה והיא דורשת את זה.  
9 ש. מה זאת אומרת הקהילה דורשת את זה?  
10 ת. הקהילה דורשת המשך. דורשת המשך שיהיה לה מנהיג שימשיך את המשפחה  
11 וימשיך להנהיג את הקהילה. שוב ברור שזה, זה מוסד, זה מוסד שיכולים לבוא אתו  
12 דברים מנוונים, אני לא מנסה פה לטייח את הדברים וכל דבר כל מקרה לגופו.  
13 ...  
14 ת. אז זהו זה בדיוק סיפור טיפיקלי, כאילו לסוג הזה שהאנשים שקרה להם איזה  
15 נפלאה או משהו בזכות הרב ואז מתוך אמונה שזה בסיס להצלחה שלהם הם ימשיכו  
16 כל הזמן לתרום. זה דבר דבר מאוד מאוד...  
17 ...אופייני.  
18 ת. מאוד אופייני. מאוד. הוא כאילו מלא בסיפורי חסידים. וכאילו שוב, זה מה  
19 שנקרא זר לא יבין את זאת. לא כל אדם יכול להזדהות עם הרציונל הזה אבל שוב זה  
20 רציונל של חומרי נגד חומרי, ברכה נגד ברכה, זה הצלחה שהתברכתי בה זה אני  
21 מאמין שלדבר הזה יש סגולה להמשיך להביא לי את זה, וכל המערך האמונות שקשור  
22 בזה.  
23 ...  
24 ת. גם בחצרות החסידיות זה היה מקובל, אנשים באים, אם הרבי מחתן אז האנשים  
25 שבאים מביאים מתנות, לפעמים מתנות גדולות.  
26 ש. לצורך מה הם נותנים את המתנות הגדולות?



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 ת. כדי לעזור לאותה חתונה שכרגע למשל להקים בית בישראל או לעזור, לעזור  
2 לדברים שקשורים למשפחה של הרבי עצמו."

3 (ההדגשות אינן במקור)

4

5 13. מר רפאל פרץ נחקר בדיון מיום 24.5.2016 והתייחס לקשר שבין המערער לבין מאמיניו,  
6 וכך העיד (ש' 26 ע' 85 לפרוטוקול הדיון):

7

8 "לשאלה אם אני מאמין ביכולת הרוחנית של הרב להבין דברים יותר טוב, משיב  
9 שבשבילי הוא כהן גדול, רבי יקותיאל, השפעתו מאוד חזקה. הרב אדם מיוחד במינו.  
10 יש לו זכות אבות, לכן יש לו יכולות. גם זכות הלימוד תורה שלו ושיש לו ת"ת  
11 באשדוד ובירושלים, וישיבת עטרת מאיר, הזכות של לומדי התורה הוא הכי גדול  
12 כנגד כולם.

13 לשאלה אם יש לו סגולות יותר מאשר לרבנים אחרים, משיב שלא קיבלתי ממנו  
14 קמעות. זכות התורה שעומדת לו ולנו. ההצלחה שלנו זה בזכות הילדים שלומדים  
15 בת"ת שלו.

16 לשאלה מדוע בחרתי דווקא בו, כי גדלנו אתו, ויש לנו אמונת חכמים, שבזכות זה  
17 שאנו קשורים לבבא סאלי, שאבא היה נוסע כל שבוע לנתיבות, ובבא סאלי הכירו  
18 אישית, והוא היה הולך גם לבבא מאיר, אחיי היו הולכים לביתו, ישנו אצלו. אמונת  
19 החכמים עזרה לנו תמיד.

20 משמעוטי להיות עם הרב בחגים כהקבלת פני רבו, בכל חג יש את המנהג הדתי, להגיע  
21 לרב ולשאוף את הרוחניות כמו שאנשים היו הולכים לרב עובדיה, לראות את פניו,  
22 הדרת פניו, זה הכח שלה קדושה של הרב משפיע על כל השנה. מחג לחג, לכן אנשים  
23 רוצים לקבל את השפע הרוחני הזה. יתכן שיש להם שפע גשמי, אך לא שפע רוחני כי  
24 לא גדלו על התורה, אז הם התקרבו כי הקדושה השפיע עליהם והתחילו לשמור שבת.  
25 ואז עושים מעשים טובים, לא בזכות אביהם, אלא בזכות השפע שיוצא מהרב. הם  
26 עוזרים בלב ובנפש. יש להם משפחות, לא צריכים להיות בארץ, אלא הולכים לישיבות  
27 ובתי הכנסת, ויש לנו עמותות בצרפת שעוזרים לעניים. העמותות תומכים. כל זה הם  
28 שאבו מהרב, זה מעיין של רוחניות".

29

30 עדות זו של מר רפאל פרץ, תואמת את חוות הדעת של פרופ' חביבה פדיה באשר למהות  
31 הקשר בין הצדיק למאמיניו והצורך של המאמינים בקיומה של החצר, בשימור תפקודה  
32 ושימור מעמדו של הרב בתוכה.





## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1

2 14. נכון להתייחס גם להנחיות רשות המסים בעניין "מיסוי שירותי דת" חוזר מקצועי מס'

3 1/2016 מיום 19.1.2016 (נספח 34 לתצהירו של מר ארז מקמל) (להלן: "החוזר

4 המקצועי"). במבוא לחוזר המקצועי, צוין:

5

6 "חוזר זה עניינו מיסוי תקבולים שונים המתקבלים בידי נותני שירותי דת שונים כגון

7 רבנים, מקובלים, מוהלים, חזנים, בדציי"ם ונותני שירותי דת אחרים (להלן: נותני

8 שירותי דת) בתמורה לשירותי דת הניתנים על ידם, לרבות עריכת חופות, בריתות,

9 תפילות, "הילולות", "תיקונים", מתן ברכות, מתן יעוץ בנושאים מגוונים, חלוקה או

10 מכירה של קמיעות, מים קדושים ותשמישי קדושה שונים ושירותי כשרות (להלן:

11 "שירותי דת"). חוזר זה יעסוק בשאלת החבות במס הכנסה ומע"מ".

12

13 בחוזר המקצועי מצוין כי הכנסה ממתן שירותי דת על ידי מוסד ציבורי המשמשת למטרה

14 ציבורית, פטורה ממש מכוח הפטור הקבוע בסעיף 9(2) לפקודה.

15

16 עוד צוין בחוזר המקצועי כי תמורה בעד שירות דת הניתן על ידי נותן שירותי דת, תיחשב

17 כהכנסה החייבת במס בהתאם להוראות סעיף 2(1) לפקודה, וההכנסה תסווג כהכנסה

18 מעסק ככל שהיא עומדת במבחנים לקיומו של עסק כפי שנקבעו בפסיקה.

19

20 באשר לקשר בין התמורה למתן שירות דת, צוין בחוזר המקצועי:

21

22 "התקבולים המתקבלים אצל נותני שירותי דת בתמורה לשירות המוענק על ידם הם

23 כאמור בגדר הכנסה חייבת במס. אינדיקציה לקשר שבין מתן השירות למתן התמורה

24 יכולה להיות סמיכות הזמנים שבין מתן השירות לבין מתן התמורה.

25

26 קיומה של נורמה חברתית שלם סכום כסף כלשהוא לנותן שירות הדת בתמורה

27 לשירות שניתן על ידו ו/או ציפייה של נותן שירות הדת לקבל תקבולים בגין השירות

28 שנתן יכולים לתמוך בסיווגו של תקבול כהכנסה חייבת במס.

29 יובהר כי כספים אשר מתקבלים בתורת מתנה אינם חייבים במס. עם זאת, יודגש, כי

30 גם מקום בו מתקבל תשלום אצל אדם מבלי שהייתה חובה משפטית לתשלום, ומבלי

31 שהייתה ציפייה לקבלתו אצל המקבל, ואף אם התשלום וולנטרי ומותנה ברצונו

32 הטוב של הנותן, אין בכל אילו כדי לשלול את אפיון התקבול כהכנסה (ע"א 136/67

33 ברזל נ' פ"ש רחובות).



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 המבחן לסיווג התקבול כמתנה או כהכנסה הוא האם התקבול ניתן בתור מחווה של  
 2 הבעת תודה במישור הרגשי, כנדיבות לב גרידא או שמא כתמורה וכגומל עבור שירות  
 3 שניתן.  
 4 לאור האמור לעיל, יש למסות תקבולים שניתן בשלם שירות, גם אם אין חובה  
 5 משפטית לתשלום וגם מבלי שהייתה ציפייה לקבלת התשלום. שירות יכול שיהיה,  
 6 כאמור, גם מתן ברכות, עצות, עריכת טקסים דתיים וכדומה. מקום בו ניתן שירות  
 7 ע"י נותן שירותי הדת תיחשב התמורה בשל השירות כהכנסה חייבת במס בהתאם  
 8 לסעיף 2 (1) לפקודה.  
 9 לעומת זאת, הענקת כספים הנעשית מתוך הבעת תודה גרידא במישור הרגשי, אמונה  
 10 (או חובה) דתית (מטעמי צדקה או מעשר כספים), ככל שלא ניתן כל שירות, הינה  
 11 מתנה שאינה חייבת במס.  
 12 שאלת חיוב נותני שירותי הדת במס הינה שאלה אשר אמורה להיבחן בכל תיק ותיק  
 13 בהתאם לנסיבותיו העובדתיות. בכל תיק תיבחן השאלה העובדתית האם התקבולים  
 14 שהתקבלו הינם מתנות או האם ניתן בגינם שירות כלשהוא, ובהתאם לכך תיגזר  
 15 עמדת פקיד השומה. כמו כן, בכל תיק יש לבחון את הקשר בין התקבול לשירות  
 16 שניתן. ככל ששוכנע פקיד השומה כי התקבול ניתן ללא קשר למתן שירות כלשהוא –  
 17 אין מקום לחיבו במס".  
 18

19 15. בע"מ 136/67 אליהו ברזל נ' פקיד שומה פתח תקוה (פורסם במיסים) (להלן: "עניין  
 20 ברזל"), הנזכר בחוזר המקצועי, נקבע:

21  
 22 "המערער מילא תפקיד ובא על שכרו לפי צו של בית משפט. אי אפשר לומר שהייתה  
 23 כאן "מתנה" במשמעות המילה האנגלית bounty, דהיינו דבר שכולו בנדיבות לבו של  
 24 המשלם, ללא תמורה מצד המקבל.  
 25 ...  
 26 אפילו בהנחה שהמערער לא היה זכאי לדרוש ושלא ציפה לשכר, ושכל קביעת השכר  
 27 הייתה נתונה בחסדיו ובשיקול דעתו של גורם אחר, אין לומר שהתשלום נתקבל  
 28 כמתנה וללא תמורה. הרי ניהול עזבון הינו תפקיד משרה (office), ובמקרה זה היה  
 29 זה תפקיד ששכרו בצדו".  
 30

31 16. מהי התמורה הניתנת בעד התרומות והמתנות המוזכרת בחוזר ובפסק דין ברזל? קל  
 32 לזהותה כאשר ניתן שרות ברור, עריכת מילה, טקס חתונה, הענקת ברכה, עצה, מתן  
 33 קמע או סגולה אחרת וכיוצא באילו. במקרים אילו גם כשאין דרישה מפורשת לתשלום  
 34 אך כזה ניתן מכוח נוהג או מוסכמה הרי זהו תשלום בעד השרות. העברת המעות אינה



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 נובעת מנדבה או התנדבות ספונטנית אלא נעוצה היא באותו נוהג ומקובלה. גם אם  
2 התשלום נעשה כאות הערכה ותודה, הרי שזו הערכה ותודה בגין השירות שניתן.  
3  
4 17. כאשר התמורה מועברת למוסד מוכר, תהא היא הכנסה פטורה ממס בידי אותו מוסד.  
5 מוסד מוכר ללא כוונת רווח יהא כזה שמטרתו אושרה בידי מי שהמחוקק הסמיכו,  
6 שפעילותו היא לשם תכלית מאושרת, ובכלל אילו גמילות חסדים ועזרה לנזקקים. אולם  
7 תמורה זו המשולמת לנותן השירות אם אינו מוסד מוכר ומאושר, היא הכנסה ברת  
8 מיסוי. תמורה זו אם מועברת לאדם פרטי תהא היא הכנסה בידו. אם העבירה למוסד  
9 מוכר בתנאים המפורשים בדין, תוכר אצלו העברה זו כתרומה מוכרת ברת ניכוי בכפוף  
10 לתנאים ובמגבלותיהם כקבוע בדין.  
11  
12 18. עד כאן באשר לתמורה הישירה. נמצאנו למדים מחוות דעתה של פרופ' פדיה כי מאמיניו  
13 של המערער בדומה למאמיני וחברי חצרות אחרות, מאמינים ונותני תרומות ומתנות  
14 עושים זאת לשם שימור החצר, שימור מעמד הרב, מתוך מסורת רבת שנים ונוהג  
15 שהשתרש הן בחצרות באירופה והן בחצרות רבנים בישראל לרבות חצרות רבנים  
16 בפריפריה. מצד נותני "המתנות" הנתינה אחוזה לא רק במסורת ונוהג אלא בצורך פנימי  
17 כאמור בחוות הדעת, לטפח את הרב את משפחתו ואת החצר. משמע שעצם קיומו של  
18 מוסד הרב, של החצר, היא התמורה. נוכחותו של הרב עצם קיומו, מיהותו היא התמורה  
19 העקיפה להעברות הכספיות או שוות הכסף לידי הצדיק. קל וחומר שעה שהרב מקבל את  
20 מאמיניו לשם מתן ברכות ועצות, שעה שהרב וחצרו עורכים הילולות ומשמרים בכך  
21 מסורת רבת שנים של קשר בין הקהל והמנהיג הרוחני, שעה שהרב מקפיד להיות נוכח  
22 באירועי שמחה משפחתיים כחתונות של מאמיניו ועצם נוכחותו מהווה ברכה כבוד  
23 וזכות. אילו הם השירותים שהרב נותן לקהילתו ובתמורה הקהילה דואגת לפרנסתו, מי  
24 יותר ומי פחות. פרופ' פדיה מבהירה זאת הן בחוות דעתה והן בחקירתה הנגדית. בעניין  
25 ברזל מונה הנישום למלא תפקיד של מנהל עיזבון ששכרו בצדו. לצורך דין המס השאלה  
26 אם המערער בחר בתפקידו או שקהלו ומאמיניו הרואים בו מנהיג רוחני דתי מכוח  
27 גדולתו בתורה וזכות אבותיו אינה נדרשת. המערער כך או כך קיבל עליו להוות ראש  
28 לחצרו וקהל מאמיניו ומשמש בתפקיד זה כשהוא נושא בתוארו. כאמור יש שהצדיק  
29 מוכר בקהל מאמיניו מכוח מעלותיו הרוחניות ויש שהוא מוכר בקהל מאמיניו מכוח  
30 ייחוסו המשפחתי. כך או כך תפקידו ומעמדו, עצם קיומו, הם אבן שואבת למתנות,



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 תרומות וכיוצא באילו. זאת בנוסף לשירותים העקיפים הניתנים על ידו ועל ידי חצרו.  
2 במובן זה מקובלת עלי עמדת המשיב כי פסק דין ברזל באבחנותיו בין BOUNTY לבין  
3 תמורה בשל עצם מיהות תפקידו של המערער יש בהן כדי לתמוך בעמדת המשיב. נכון  
4 הוא כי המתנות והתרומות ניתנות ככל אשר ידבנו לבו של נותן או נותנת התרומה, אולם  
5 קיים ציווי פנימי עמוק למתן מתת זה, קיימת אמונה וקיים צורך. על כן אין זו מתנה  
6 שכולה נדיבות וללא תמורה באשר התמורה היא כמבואר בהרחבה בחוות דעתה של פרופ'  
7 פדיה אשר הבאנו לעיל.

8

9 19. אמנם המערער אינו דורש תשלום בגובה כזה או אחר מקהלו אולם קיימת מצידו ציפיה  
10 כי המתנות והתרומות יהיו מקור פרנסתו ופרנסת משפחתו, כמו גם מקור להענקת  
11 תרומות ונדבות מצד הרב ומשפחתו לנזקקים ולמוסדות שהחצר והמערער קשורים בהם.  
12 ציפיה זו מעוגנת אף היא במסורת ובנוהג עליהם מעידה פרופ' פדיה.

13

14 20. בתצהירו מיום 18.2.2016, מצהיר המערער (שם, סעיף 1):

15

16 "הנני בנו של הרב מאיר אבוחצירא זצ"ל ונכדו של רבי ישראל אבוחצירא, הבבא  
17 סאלי, זצ"ל.

18 הנני מתגורר עם משפחתי, בעיר אשדוד בדירה צנועה שנרכשה על ידי לפני עשרות  
19 שנים.

20 אני עוסק רוב שעות היום בלימוד תורה ביחידות בביתי ובתפילות המתקיימות בבית  
21 כנסת המצוי בקומה התחתונה שבביתי.

22 בשנת 1994 פעלתי להקמת עמותת חזון מאיר ובית ישראל (ע"ר) להלן: "עמותת חזון  
23 מאיר".

24 עמותת חזון מאיר עוסקת בפעילות חינוך ורווחה ובמוסדות הקשורים אליה לומדים  
25 כיום כ- 900 תלמידים בכל הגילאים במסגרות חינוך שונות.

26 העמותה דואגת להפעלת מעונות יום לילדים, גני ילדים, בתי ספר, ישיבה קטנה  
27 לגילאי תיכון וכולל אברכים.

28 הנני משמש בהתנדבות כנשיא על של עמותת חזון מאיר ואינני עוסק בהפעלתם  
29 היומיומית של העמותה ומוסדותיה החינוכיים, דבר שנעשה על ידי עובדים בשכר.

30 המניע להקמת מוסדות החינוך, היה הרצון לאפשר הענקת חינוך תורני למי שידו  
31 איננה משגת לשלם שכר לימוד עבור חינוך ילדיו.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 בנוסף, משנת 2001 פעלתי להקמת עמותת בית כנסת רובע הסיטי (ע"ר) אשר  
2 מטרתה לייסד ולבנות בית כנסת באזור אשדוד. ואכן החל משנת 2007 נבנה בכספי  
3 העמותה בית כנסת מכספי תורמים ונדבנים אשר תרמו להקמת בית הכנסת.  
4 ...  
5 אני דואג להזרמת כספים לעמותות וממשכן נכסים פרטיים שלי ושל משפחתי לטובת  
6 חובות העמותות כפי שיפורט להלן בהרחבה.  
7 ...  
8 הנני מצהיר כי, ישנם תורמים ונדבנים שחשוב ומשמעותי עבורם לסייע באחזקת ביתי  
9 ובני ביתי.  
10 כך יוצא מידי פעם שאני מקבל מתנות בצורה של ארגוני ירקות ופירות, בקבוקי יין,  
11 קמח, הכל מעת לעת באמצעות שליח הדופק על דלת ביתי ומוסר המתנה.  
12 חלק מהתוצרת החקלאית משמשת לצרכי ביתי וחלק אנו מחלקים לנזקקים באזור  
13 אשדוד והסביבה בהתאם לרשימה הידועה ומוכרת לי ולאשתי של משפחות נזקקות  
14 בעיר אשדוד.  
15 בנוסף ישנם אנשים נדבנים מחו"ל אשר שולחים לי מידי פעם בפעם כספים בסמוך  
16 לחגים כשי לחג לצורך כיסוי הוצאות החג, וזאת מטעמי מצוות צדקה ומכח אמונתם  
17 הדתית כי ישנה מצווה לתמוך בתלמידי חכמים. אציין כי כך נהגו אבותיהם של  
18 התורמים מזה דורות גם עם אבותיי.  
19 ...  
20 המתנות לחג והתמיכה השוטפת במשפחתי ניתנות לי מתוך רצון טוב על ידי אנשים  
21 שנהגו לתמוך מזה דורות במשפחתי. הנני מצהיר כי המתנות ניתנו לי בלא שניתן  
22 כנגדן שירות ייעוץ וכדומה. אלא המדובר במתנה גמורה של התורמים הרואים זכות  
23 וחסד לתמוך במשפחתי.  
24 ...  
25 לעיתים אני מקבל כספים מנדבנים ומתורמים אשר סומכים עליי כשליחם ומבקשים  
26 ממני כי סכום הכסף שמסרו לי ישמש עבור יתומים ואלמנות או לצרכי צדקה אחרים  
27 וכי הם ממנים אותי כמעין שליח שלהם לחלוקת כספי הצדקה. כספי צדקה אלו  
28 הנמסרים לי מיועדים כל כולם לצרכי צדקה וחסד.  
29 אשתי ואני תומכים באופן שוטף במשך עשרות בשנים במאות משפחות נזקקות  
30 מבחינה כלכלית, באשדוד והסביבה, משפחות שהגורל לא שפר עליהם, לרבות  
31 ובמיוחד יתומים ואלמנות.  
32 עוד הנני מצהיר כי קיבלתי כספים רבים בירושה מאבי מורי רבי מאיר אבוחצירא  
33 זצ"ל וכן מסבי, רבי ישראל אבוחצירא זצ"ל. כמו כן, קיבלתי בירושה דירה ברח'  
34 רוגוזין באשדוד.  
35 חלק מכספי הירושה שמשו אותי לצורך הקיום השוטף של משפחתי וחלק מכספי  
36 הירושה תרמתי לצורך הקמת העמותות.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 ...  
2 הנני מצהיר כי בשנים 2003 – 2009, שנות המס הנדונות במסגרת הליך זה התחתנו  
3 בשעה טובה 4 מילדיי וכן ערכתי שמחת בר מצוה לבני ישראל הכל בתאריכים כפי  
4 שיפורט להלן:  
5 בתאריך 27/6/2004 התחתנה בתי שמחה.  
6 בתאריך 7/6/2006 התחתנה בתי יעל פריחה.  
7 בתאריך 27/10/2008 התחתנה בתי חיה ברכה.  
8 בתאריך 17/6/2009 התחתן בני מאיר חיים.  
9 בתאריך 7/12/2006 נערכה שמחת הבר מצוה של בני ישראל.  
10 הנני מצהיר כי בכל אחת מהשמחות האמורות לעיל, בין חתונה ובין בר מצוה,  
11 קיבלנו לרגל השמחות כספים במתנה עבור השמחה. המתנות ניתנו על ידי יהודים  
12 רבים מרחבי העולם כולו (בעיקר צרפת ואנגליה) וכן מיהודים החיים בישראל. בכל  
13 אירוע משפחתי, בין חתונה ובין בר מצוה, כספי המתנות אותם אני מקבל מגיעים  
14 לסך של כ - 1.7 מיליון ₪ ויותר לכל אירוע.  
15 הנני מצהיר כי רוב הסכומים המתקבלים מהשמחות מתקבלים במזומן ובמטבע זר  
16 (דולר ואירו).  
17 מצ"ב טבלה שנערכה ע"י רו"ח אברהם שרף בעניין זה, אשר היה אחראי על ספירת  
18 הכספים בחתונה שהתקיימה ביום 26/8/2014 לרגל חתונת בני ישראל אבוחצירא.  
19 הנני מצהיר כי רוב הסכומים המתקבלים כמתנה שמשו אותי לצורך עזרה ברכישת  
20 דירה לילדיי וכן לצורך החזרי הלוואות אותם לקחתי באופן אישי עבור העמותות,  
21 כאמור לעיל בהרחבה.  
22 הנני מצהיר כי ישנם אנשים ברחבי העולם אשר מעריכים ומוקירים אותי ואת  
23 משפחתי וחשוב להם לתת לי מתנות במיוחד באירועים משפחתיים כיוון שהם רואים  
24 בכך מתן צדקה וחובה אמונית ודתית וזכות גדולה להעניק מכספם לרב כמחווה של  
25 הערכה וכבוד למעמדי הרוחני.  
26 אני מאמין כי אנשים המעניקים לי מתנות רואים בהענקת כספים זו כחלק ממצוות  
27 צדקה ותמיכה בתלמידי חכמים.  
28 המתנות לשמחות הילדים ניתנות לי מתוך רצון טוב על ידי אנשים שנהגו לתמוך מזה  
29 דורות במשפחתי. הנני מצהיר כי המתנות לשמחות ניתנו לי ללא כל קשר לתמורה או  
30 שירות שניתנו על ידי.  
31 ...  
32 אני מצהיר כי אין קשר בין ברכה שאני נותן ליהודי מישראל לבין תרומה שאני מקבל  
33 ממאן דהוא. יתכן מצב שאברך יהודי במשך עשרות שנים, כי כך ביקש ממני להתפלל  
34 עליו, לרפואתו או להצלחתו, וזאת מבלי שתרום לי מעולם דבר. ואין לי ציפייה  
35 שיתרום דבר, שכן גם עבורי כבן למשפחת אבוחצירא זו זכות גדולה להתפלל עבור עם  
36 ישראל".



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבו חצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1

2

21. באשר למעמדו בקרב מאמיניו, העיד המערער (ש' 26 ע' 214 לפרוטוקול הדיון מיום

3

: (22.11.2017)

4

5

"ש. כב' הרב כמו שהרב ציין אתה משויך למשפחת "אבו חצירא".

6

ת. כן

7

ש. יש לך שושלת ארוכה של אדמו"רים, עשרות רבות.

8

ת. כן, 26 דורות מרבי "אבו חצירא" שעשה את הנס כשהוא הלך במחצלת על המים,

9

מאז המשפחה מפורסמת, כולם קדושי עליון. מפורסמים".

10

11

22. בחקירתו התייחס המערער לאופן התנהלותו בקשר עם כספים שקיבל, וכך העיד (ש' 21 ע' 188

12

: (22.11.2017 מיום

13

14

"ש. כשמתקבלים אצל כב' הרב מתנות חתונה, מתנות אירועים במשפחת הרב, מה

15

נעשה עם הכסף? איך הוא נשמר בינתיים?

16

ת. בינתיים זה בבית, לוקח שבוע עשרה ימים עד שסופרים את זה, זה בבית, נשאר

17

בבית.

18

ש. למי יש גישה לכסף?

19

ת. בעיקר לרבנית, כי כשצריך אני לא יכול לצאת מחדר לימוד ולבדוק איפה לשים

20

את הדברים האלה.

21

ש. וכשכבוד הרב אמר, סופרים את הכסף, מי סופר את הכסף?

22

ת. בד"כ אוריאל בד"כ, בפעם האחרונה זה היה "רו"ח שרף" שהוא ספר, רוב

23

הפעמים זה, זאת אומרת בשנת 2008 כשיש אירוע למשפחת הרב, "אוריאל בן חמו"

24

סופר את הכסף,

25

ש. ואחרי שהוא סופר את הכסף הוא מודיע לערר כמה כסף התקבל?

26

ת. פחות או יותר כן, לפעמים אני גם רוצה לדעת, מטבע העולם שאני ארצה לדעת

27

כמה היה, כן."

28

29

מעדות זו של המערער, עולה כי ענייני המערער ובכלל זה ענייני הכספיים מנוהלים

30

באמצעות או בסיוע, אשת המערער ומר אוריאל בן חמו.

31

32

23. עוד העיד המערער (ש' 21 ע' 190 לפרוטוקול הדיון מיום (22.11.2017):

33



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 "ת. אף פעם לא הייתי בבנק, המנהל בנק או הפקיד באו אליי להחתים אותי, אבל זה  
2 גם הלוואות זה שהיה צריך בשביל העמותות, אנחנו... לעמותה בנק לא נותן בד"כ  
3 הלוואות ומנהל הבנק אמר אני לא יכול לתת אומנם את הרוב אני מכיר, אני יודע  
4 שהוא ישלם, אבל לעמותות יש לנו מדיניות שלא נותנים, אז הוא אמר לאוריאל בוא  
5 אני אקח על השם של הרב, אפתח הלוואה ולהעביר את זה לעמותה, הוא אמר עשינו,  
6 אנחנו... אנחנו לא יודעים, לא שאלנו אם זה כדאי לא כדאי, אפשרי לא אפשרי, כל  
7 דבר שיעזור לעמותה אני מוכן לעשות, אז ככה התחילו הלוואות שהוא בא והחתים  
8 ואני לא יודע כלום אח"כ.  
9 ש. הרב נכח בשיחה הזאת או זה מה שבן חמו סיפר לאדוני?  
10 ת. אוריאל סיפר את זה וגם הפקיד שבא פעם ראשונה אמר לי את זה את הרווח  
11 אנחנו מוכנים לתת, אז לא שאלנו הרבה.  
12 ש. אבל הלוואות מעמותות אני מבין שלצורך עמותות נלקחו אבל בשנת 2014, 2015.  
13 ת. מה הכוונה?  
14 ש. הרב מספר בתצהירו על שעבודים שהוא,  
15 ת. כן, אני אמרתי לך שמהחשבון הפרטי שלי אני הסכמתי לקחת הלוואות לשעבד את  
16 החשבון שלי בשביל לתת לעמותה וכשהיה צריך גם כסף הסכמתי שישעבדו את  
17 הבית, את הבתים של הילדים לטובת העמותה כי לא ישולם משכורות, יש אולי איזה  
18 100 משפחות שמתפרנסים ונוזקים, אני הייתי מוכן לעשות הכל. אני, אתם צריכים  
19 לדעת שאני, אני כולי בשביל החסד, בשביל כל מה שאני עושה, כל מה שיש לי זה  
20 בשביל זה. אני בשביל עצמי לא מחפש כלום, אם הייתי מחפש, יכולתי לעשות הרבה  
21 דברים. בשביל זה לא קניתי בתים לילדים שלי לפני שהתחתנו, אין להם חשבונות,  
22 היה לי כסף של מורבי, דירות אז היו עולות אצלנו באשדוד 10 אלף דולר לדירה,  
23 יכולתי לקנות 30, 40 דירות. לא קניתי, לא הסתכלתי לא על עסק ולא על ייצא טוב,  
24 כשהתחתנו קנינו. כשהיה כסף קנינו, לפני זה לא חשבתי על זה. חשבון אין להם  
25 בכלל. וכל מה שיש אני מקדיש את כולו כמעט רק בשביל החסד. כך גם ממורבי  
26 והסבא היו לוקחים הלוואות מחוץ לארץ בשביל לחלק לנוזקים כדי להחזיק את כל  
27 מעשי החסד. אצלנו זה טבעי הדבר הזה.  
28 ...  
29  
30 ש. יש הסכם הלוואה בין כב' הרב לעמותה, שהרב מעביר לה כספים?  
31 ת. אני אגיד לכבודו, פעם הר"ח היה אצלי, אמר לי הרב מגיע לו כספים, הרב נותן  
32 כ"כ, מלווה, משתמשים לצרכים של העמותה בכל מיני דברים של הרב, הרב מגיע לו,  
33 אמרתי לו אני לא רוצה כלום, לא רוצה כלום, אם אני עוזר שמשפחות יקבלו  
34 משכורות, לעזור לנוזקים או ליתומים ואלמנות, אני לא מחפש כלום, ככה שאין לי  
35 ציפייה לבוא לעשות כל מיני הסכמים וכל מיני דברים כאלה.





## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ש. כלומר אין בין כב' הרב לבין העמותה הסכם כלשהוא?
- 2 ת. לא. יכול להיות שהרו"ח עשה בשביל הראית חשבון, אני לא יודע, בדברים האלה
- 3 אני לא מתמצא.
- 4 ש. האם ההלוואה שכב' הרב נתן לעמותה בסופו של דבר הוחזרה לכב' הרב?
- 5 ת. מאיפה מהעמותה?
- 6 ש. כן.
- 7 ת. וודאי שלא.
- 8 ש. הרב מחל על ההלוואה?
- 9 ת. אם צריך אני מוחל וודאי, אם צריך וודאי שאני מוחל
- 10 ש. המחילה של כב' הרב הייתה בכתב או בע"פ?
- 11 ת. בע"פ. אני לא התכוונתי בכלל לקחת את זה, אם היו צריכים בעמותה, אני לא,
- 12 עכשיו אני לא יודע מה הרו"ח עשה, הרו"ח עושה את הזה של העמותה אני לא
- 13 מתמצא בכלום שם. יכול להיות שהוא כתב שמגיע לי, אני לא יודע, אני לא נכנסתי
- 14 לדברים האלה, אני לא שאלתי.
- 15 ...
- 16 ש. בסעיף 12 לתצהירו של כב' הרב, הרב אומר שלקח הלוואה נוספת על סך 600 אלף
- 17 ש"ח.
- 18 ת. כן.
- 19 ש. כאשר 450 אלף ש"ח מזומן שולמו לטובת קבלנים ערבים מחברון.
- 20 ת. כן.
- 21 ש. אשר בנו את בית הכנסת. השאלה שלי כב' הרב מי סיפר לרב את המידע הזה?
- 22 ת. זה אוריאל טיפל עם הקבלן עם מי שצריך והוא כשהיה צריך לשלם כאילו לפני
- 23 ראש השנה וכיפור הוא צריך מהר לגמור את זה, להביא פועלים, צריך לתת להם
- 24 שיכנסו להתפלל שם. יש שם ציבור גדול באזור ה"סיטי" באשדוד ומאות מתפללים
- 25 ולא היה להם איפה להתפלל ועשינו מסירות נפש בשביל מהר לגמור את זה. ועשו
- 26 טובה כל הקבלנים האלה ואוריאל טיפל בכל.
- 27 ש. זאת אומרת שהמידע הזה שמופיע מתצהירו של הרב זה מאוריאל?
- 28 ת. הכל זה מאוריאל. אני לא... רק חתמתי שייקחו הלוואה ויחזירו, היה חסר והם
- 29 החזירו ומה שצריך לקחו.
- 30 ש. אתה מוכן לתת לעמותות הלוואה בסדר גודל של למעלה ממיליון ש"ח בלי איזה
- 31 מסמך בינו ובין העמותות?
- 32 ת. כבודו אולי לא מבין מה שאני אמרתי ואני אומר ואני אגיד עוד הפעם, אני גם היום
- 33 ישעבד וייתן את הכל לעמותה, כל מה שצריך, אצלי זה פשוט, זה לא דבר שהוא
- 34 שאלה. אנחנו אצלנו הכל זה חסד, כל הבית זה חסד, כל המעשים שלנו זה חסד כך
- 35 לימדו אותנו אבותינו, זה מה שגדלנו, זה מה שראינו, ראינו אבותינו היו מוותרים על
- 36 עצמם בשביל לעשות לאחרים.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 9472-01-14 אבו חצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9510-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9430-01-14 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9422-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35

...  
ש. האם כב' הרב יודע לומר לנו כמה כסף סה"כ נתרם ל"בית הכנסת רובע הסיטי"?  
ת. אני לא זוכר, אני לא זוכר להגיד כמה נתרם או כמה היה, חלק היו כספים שלנו,  
שנתנו בינתיים, אח"כ קיבלנו, אני לא זוכר להגיד, אבל הסכום הזה רובו כמעט  
קיבלנו, קיבלנו ויש המשך לבניה, אני רוצה להגיד לכבודו בנינו רק חלק ועוד לא בנינו  
את החלק השני, זה רק הקומה הראשונה יש את הקומה השנייה צריך לסיים אותה  
ואלה שהבטיחו ממקסיקו, הם הבטיחו אני מקווה שיעמדו בהבטחה, שנסיים את  
הבניין הזה, את הבית כנסת הזה.

מעדות זו של המערער כמו גם מהאמור בתצהירו, עולה כי המערער, באמצעות מר  
אוריאל בן חמו, סייע לעמותות שהקים בדרך של העברת כספים לעמותה ולקבלנים  
שביצעו עבורה עבודה.

24. עוד העיד המערער (שם, ש' 9 ע' 204):

"ש. האם אי פעם כב' הרב קיבל מהם תקבול כלשהוא מה"אחים גרטנר"?  
ת. בשמחות אני מקבל, וודאי. בשמחות הם נותנים, מכבדים, לא רק לי אני אומר  
לכבודו כל אדמו"ר, כל רבי שעושה איזו שמחה אני חושב נותנים לו יותר מאשר לי.  
נותנים לו יותר כי אני לא יודע לבקש, לא רגיל לבקש, לא אוהב לבקש. אם הייתי רק  
רומז אולי היו נותנים יותר ממה שנוהגים לתת אבל לאחרים אני יודע שנותנים יותר.  
כי שמעתי בצדקות שנתנו בשנה סכומים גדולים מאוד מאוד ואני רק בשמחות הם  
נתנו לי, כיבדו אותי.  
ש. האם כב' הרב השתתף בשמחות של ה"אחים גרטנר" בחוץ לארץ?  
ת. אני משתדל כי הם באים בכל השמחות שלי, הם באים, הם משתדלים לפעמים  
מגיעים משדה תעופה מגיעים לחתונה ובגמר החתונה הם חוזרים לאמריקה.  
ש. וכשכב' הרב משתתף בשמחות שלהם הוא טס לחו"ל?  
ת. כן וודאי.  
ש. ואני מבין שכב' הרב גם משתתף למשל בחתונה של ה"אחים גרטנר"? מכבדים  
אותו בחופה בברכה.  
ת. אני אגיד לכבודו, אני כשמגיע לחתונה של "גרטנר" מגיעים הראש ישיבה שלו  
הראשי ישיבות, מגיעים אדמו"רים, מגיעים הרבה אנשים מכובדים לחתונה של  
"גרטנר", זה לא רק אני, רבנים גדולים, יש רבנים גדולים, הם עורכים את החופות,  
מברכים את הברכות ולפעמים יש כמה 12 ברכות אז גם אני מברך איזו ברכה.  
לפעמים כן, לפעמים לא, אני לא עורך חופות אף פעם, כלל אצלי לא עורך חופות. כי  
עניין של חופות אצלנו זה דבר שאנחנו לא רוצים לעשות. יש פה עדים, בעל, אישה,



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 עדים, עדות, אנחנו נוהרים בדברים האלה, אולי העדים לא כ"כ כמו שצריך לפי  
2 ההלכה. וככה אני משתדל בחופות לא לערוך ולא להתקרב לחופות, אפילו הקרובים  
3 ביותר, אפילו המשפחה פה וכמעט אני לא הולך לחתונות. אני יכול לספור בשנה כמה  
4 חתונות הלכתי, אם אני הולך בכלל. בודדים ואם אני הולך, רק בשביל להגיד מזל טוב  
5 לא בשביל לערוך את החופה.  
6 ש. מדוע דווקא כב' הרב בוחר להגיע לחתונה של ה"אחים גרטנר"?  
7 ת. אמרתי לכם הוא משפחה, הם כמו משפחה ועוד כשהיו קטנים אני מכיר אותם,  
8 הם למדו בישיבה היו באים אצלנו. הילדים שלהם מבקרים אצלנו. חבר שעומד  
9 להתחתן אומר כב' הרב עוד לפני שהתחתן הוא מתחנן שהרב יבוא לחתונה שלו,  
10 שיהיה בחתונה שלו, שישמח איתו. אז ככה בשביל זה אני הולך אליהם. אמרתי  
11 לכבודו הם משפחה זה לא עניין של אני הולך, זה בגלל שהם קרובים, מאוד.  
12 ש. כשה"אחים גרטנר" מתקשרים לכב' הרב ומבקשים להתייעץ איתו או שהרב יאחל  
13 להם ברכה,  
14 ת. כן.  
15 ש. האם הם צריכים להגיע במוצ"ש או שיש לו קשר מיוחד איתם והם יכולים  
16 להתקשר בזמן אחר?  
17 ת. אמרתי לכבודו, הם לא מגיעים מוצ"ש, הם לא מגיעים בקבלת קהל, הם משפחה,  
18 אני אפתח להם את הדלת מתי שירצו להגיע, בכל שעה אפתח להם את הדלת, אם אני  
19 לומד אני מסיים את הלימוד או אם אני בתפילה אני מסיים את התפילה ולהתייעץ  
20 אחד שיש לו מאות מיליונים מה הוא צריך להתייעץ? על מה הוא צריך להתייעץ? אני  
21 מבין מה הוא עושה? אני אדע מה שהוא עושה? בנאדם חכם צריך התייעצות? אני לא  
22 יודע אם יש לו איזה רב בכלל שהוא מתייעץ איתו, הוא צריך להתייעץ אדם כזה?  
23 ש. האם יצא לכב' הרב לדבר איתם בטלפון גם?  
24 ת. לפעמים כן, אני מדבר איתם בטלפון, כן.  
25 ש. הם מתקשרים לכב' הרב?  
26 ת. כן, ..., לא תמיד אני עונה להם, אבל לפעמים אני כן עונה להם בטלפון. הם  
27 מתקשרים גם לשאול אותי מה שלומך כב' הרב, איך אתה מרגיש. ככה סתם. הקשר  
28 הוא משפחתי".

29  
30 עדותו של המערער לפיה הכספים שקיבל מהאחים גרטנר היוו מתנה לרגל אירועים  
31 משפחתיים של המערער, נתמכה בעדותו של מר משה גרטנר אשר העיד (ש' 20 ע' 99  
32 לפרוטוקול הדיון מיום 29.5.2016):

33

34

"ש. האם אתה מגדיר את זה כמתנת חתונה, או לא?



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 ת. אני נותן את זה כמתנה מכל הלב של אדם שנותן לאח שלו, לדוד שלו, לאדם שהוא  
 2 מאוד קרוב אליו שמשותף בשמחה שלו ונותן לו ולילדים שלו, למשפחה שלו.  
 3 ש. כאשר אתה נותן את התשלומים מה שיש לך בכיס באותו רגע. אתה מנהל על כך  
 4 רישום?  
 5 ת. ברוך השם אני יכול להסתדר עם מה שאני זוכר.  
 6 ש. האם יש לך להציג תיעוד מזמן אמת על העברה של אותם 40,000 דולר.  
 7 ת. זה לא העברה. אף פעם לא עשיתי העברה, זה מתנה שנתתי במזומן ולא  
 8 בהעברה..."

10 עדות ברוח דומה העיד גם מר מנדי גרטנר (שם, ע' 100 – 108).

12 25. עוד העיד המערער (שם, ש' 29 ע' 208):

13 ת. אמרתי את זה קודם שאין אנשים קבועים, אם היו אנשים אז הייתה לי רשימה,  
 14 וגם זה לא דברים גדולים, זה בחגים היו רגילים לשלוח לאבא, לסבא וחלק המשיכו,  
 15 חלק הפסיקו והרבה יודעים את מה שאנחנו עושים במיוחד בחגים, את מה שהרבנים  
 16 אוכלים, אצלנו על פסח, עד הדקה האחרונה אנשים מגיעים לקחת מצות ועופות, אני  
 17 אתן בערב פסח אוריאל יעיד, ערב פסח שעה לפני אני נשאר בלי מצות, הוא צריך  
 18 לחפש לקנות כי מחלקים את כל המצות. כי באים אנשים אומרים אין להם, אז  
 19 אנשים מכירים את הדברים האלה. אז הם דואגים שיהיה לנו כמה שיותר והם  
 20 עוזרים, זה אנשים שאני לא מכיר אותם. והם שולחים כספים בשביל להיות שותפים  
 21 בכל החסד הזה שאנחנו עושים וגם לצורכי הבית, אז יש.  
 22 ש. האם נערכת רשימה של הכסף שמתקבל על ידי אותם נדבנים.  
 23 ת. לא יודע, אין כספים או כמות של אנשים שצריך לרשום אותם, זה שולח וזה שולח  
 24 אבל זה לא כמויות ורשימות וזה היום כן ומחר כן, יש לי כמה שמות אבל לומר אותם  
 25 אני לא יכול, כבודו יודע, יש כאלה שנותנים לכל המשפחה ואם יאמרו לכם את  
 26 השמות שלהם, אז יאמרו לכם, שהם כל חג שולחים לנו קבוע. כי הם רגילים לסבא  
 27 ולמורבי ומאז כבר 30 וכמה שנים ממשיכים לשלוח לנו כל חג.  
 28 ש. זה אנשים אתה מכיר שנים?  
 29 ת. אני לא מכיר אותם, הכרתי אותם אז והיום הם זקנים ואני לא מכיר אותם, לא  
 30 ראיתי אותם שנים והם ממשיכים כל פעם להגיע שליח ואני לא רואה אותם אפילו,  
 31 נכנס, מוסר והולך. זה מפלוני.  
 32 ש. וזה כספים שהם מבקשים שאתה אמור להשתמש בהם באופן אישי?  
 33



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ת. כן, לנו, זה לא לברכה, זה אנשים שיש להם כסף. והם שולחים לכל המשפחה, הם  
2 שולחים וזה מגיע, שולחים "אתרוג" כל שנה, כל שנה למשפחה למורבי, לסבא, היו  
3 שולחים לנו "אתרוגים"  
4 ש. באיזה סכומים מדובר?  
5 ת. אחד ממשפחה שהיה גר בצרפת, עבר לזינבה, שלח לי לפני שנתיים בערב פסח 25  
6 אלף ₪ שיק על שמי. הגיע מבנק הפועלים שיק בנקאי. אמר לי זה מתנה למשפחת  
7 אבוחצירא, מתנה לרב שיקנה דברים לבית ולרבינו ולילדים לחג. היה לי מקרה כזה  
8 אחד, יש כל פעם איזה מקרה, אני לא יכול להגיד דברים שהם קבועים ומסודרים  
9 שאני יכול להצביע.  
10 ש. ורוב הכסף זה בסכום נמוך יותר אני מביין?  
11 ת. כן לפעמים \$2000, לפעמים \$1000, כל פעם כמה,  
12 ש. מה הסכום הגבוה ביותר שהרב זוכר שהוא קיבל?  
13 ת. היו לפעמים היה גם \$10,000.  
14 ש. והכסף מועבר בדואר? במעטפה?  
15 ת. לא, מגיע עם שליח ומביא את זה, פעם אחת היה שיק סיפרתי לכם שהוא שלח,  
16 קיבלתי בדואר הוא לא הודיע לי אפילו.  
17 ...  
18 ...אבל לעשות חסדים אני עושה פחות כי אין לי אפשרויות זאת הסיבה היחידה. אז  
19 **ככה כשנכנס כספים זה הכל לטובת הכלל ולא בשבילנו וכמה שנותנים לי אני נותן**  
20 **את זה לצדקה. עוזר למשפחות נזקקות גם כשנותנים לי בשבילי, אני נותן את זה,**  
21 **אתם רואים שאני לוקח הלוואות, משעבד בתים ואם חס ושלום לא יתנו לי לשלם את**  
22 **כל החובות האלה בעמותה ימכרו לי את הבית, ימכרו לילדים את הבית. אז זה סיכון**  
23 **זה לא דבר שכל אחד עושה. איפה ראיתם עמותה שלוקח הלוואה ומשעבד, איזה רב**  
24 **עשה דבר כזה? אין דבר כזה בכל העמותות בכל הארץ. ישעבד את הבית שלו לטובת**  
25 **העמותה, יסכן את הבית שלו, של הילדים שלו בחובות? אין דבר כזה, כמו שתגידו**  
26 **ברוך השם אנחנו פה רואים דבר שאף אחד לא עושה. אתם מקשים עוד יותר, עם**  
27 **שאלות ואני לא יודע בדיוק מה. גם כשאני מקבל דברים פרטיים בשבילי גם בשמחות**  
28 **אני נותן ומחלק. כי אני לא בנאדם פרטי אני מקדיש את עצמי כולי לכלל. כמו שהיו**  
29 **אבותיי.**  
30  
31 לא יכולה להיות מחלוקת כי מהתקבולים המגיעים לידי המערער מועברים כספים  
32 לנזקקים. עם זאת, כל צרכי המערער בני ביתו בניו ובנותיו מסופקים מתוך אותן תרומות  
33 נדבות ומתנות, בין אילו הניתנים בלא קשר לאירוע מסוים, הילולה או חתונה של מי מבני  
34 או בנות הרב ובין אם אירועים אילו משמשים הזדמנות להענקת הכספים. עוד עולה מתוך



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 הראיות כי לא מתנהל ברגיל רישום מסודר, בר מעקב לכל אותם כספים המגיעים לידי  
2 של המערער או לסכומים אותם הוא מעביר כצדקה:  
3  
4 26. אוריאל בן חמו נחקר בדיון מיום 14.11.2016, ובאשר להתנהלות בבית המערער, כך העיד  
5 (ש' 4 ע' 146 לפרוטוקול הדיון):  
6

7 "ש. אפשר לומר שאתה איש סודו של המערער בעניינים הכספיים שלו?  
8 ת. אין פה סודות. הכל גלוי.  
9 ש. את העניינים הכספיים שלו הוא מערב את כולם?  
10 ת. לא. אני משתדל לספק לרב את כל הצרכים הגשמיים שלו מבלי שהוא יתעסק בהם  
11 כדי שישקיע את כל כולו ללימוד התורה. לו ולבניו.  
12 ש. האם אתה מעורב בכל העניינים הפיננסיים של המערער?  
13 ת. לא יודע איזה עניינים פיננסיים יש לו. אני משתדל לעזור לו בכל דבר גשמי, בנקים  
14 וכדומה כדי שיוכל לשבת וללמוד ולהתעסק בתורה מבלי שיהיו לו הפרעות כי אני גם  
15 ככה על הדרך מתעסק בעניינים של המוסדות. בשבילי זה על הדרך.  
16 ש. עניינים גשמיים זה בנקים?  
17 ת. וכדומה. כל דברים כדי שהוא יוכל ללמוד תורה ומה שאני יכול אני עושה.  
18 ש. אתה מיופה כח בחשבונות של המערער?  
19 ת. לא.  
20 ...  
21 ש. אתה מיופה כח בחשבונות העמותות.  
22 ת. אני יו"ר העמותה ומורשה חתימה. עמותת חזון מאיר ובית ישראל ובית כנסת  
23 רובע הסיטי.  
24 ש. בשתי עמותות.  
25 ת. כן.  
26 ...  
27 ש. המערער משתף אותך בכל הנושא הכספיים שלו?  
28 ת. לא.  
29 ש. חוץ ממך אתה מטפל בעניינים הגשמיים של המערער, האם יש עוד מישהו כזה?  
30 ת. סביר להניח שכן, כי זה לא עבודה שלי. אני עושה זאת בהתנדבות. הרבנית גם  
31 לפעמים מתעסקת בעניינים. אולי יש עוד אנשים ששולחים אותם כשאני לא יכול.  
32 ...  
33 ש. אתה פורט שיקים בצייגים?  
34 ת. מדי פעם כאשר צריך, כן.  
35 ש. עבור מי.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ת. בעיקר עבור ילדי הרב. כאשר השיקים שנותנים להם בחתונות, אנחנו מפקידים רק
- 2 את מה שלמוטב בלבד, מה שלא למוטב בלבד ואני צריך להשתמש בהם, אני פורט
- 3 אותם.
- 4 ...
- 5 ש. אתה עובד פיזית בעמותה של המערער.
- 6 ת. הרב הוא נשיא העמותה. רק בעניינים רוחניים, הווה אומר לא איזה דברים ללמד
- 7 באיזה כיתות ולא דברים גשמיים כמו שאתה מנסה לצייר פה.
- 8 ש. תאשר לי שאתה עובד פיזית במוסד ששייך לעמותה.
- 9 ת. מאשר.
- 10 ש. את השכר שלך אתה מקבל מגורם אחר ולא במישרין מהעמותה.
- 11 ת. נכון.
- 12 ...
- 13 ש. למה הם באים אליו?
- 14 ת. הם מאמינים. הרב הוא נצר למשפחה חשובה מאוד. יש לו זכות אבות. לקבל
- 15 מאדם כזה ברכה שכל כולו במהלך כל היום הוא מתעסק בענייני גמילות חסידים זה
- 16 דבר גדול לקבל מאדם כזה ברכה. זה כמו כהן שמברך בבית כנסת. אני עוד לא ראיתי
- 17 אדם שבא להסתכל לכהן מתחת לטלית בשעת הברכה אם הוא רב או חילוני ששם
- 18 כיפה. בגלל שהוא כהן ושושלת של כהנים הוא מברך את כולם וכולם מתברכים ממנו.
- 19 לכן אני לא רואה בזה שום בעיה שהרב מברך מישהו.
- 20 ...
- 21 ש. כיצד הוא מגיע לארועים שהוא משתתף?
- 22 ת. לרוב אני משתדל לקחת אותו. לא חסר אנשים.
- 23 ...
- 24 ש. באיזה ימים הרב מקבל קהל בביתו?
- 25 ת. הוא לא מקבל קהל.
- 26 ש. אם אני רוצה ברכה מהרב? אני בא אליך?
- 27 ת. אני לא קשור לברכות. מי שרוצה לקבל ברכה מתקשר לבית, לפעמים יכול
- 28 להשאיר שם והרב מברך לפעמים במוצאי שבת מדי פעם כאשר הרב יכול, הרב רואה
- 29 את הרבנים הקשורים למוסדות בשביל להדריך אותם בהנהגות של המוסדות ואם יש
- 30 להם שאלות בעניינים הלכתיים, מכיוון שהרב נמצא שם והוא רואה את הרבנים, אם
- 31 יש מספר אנשים שרצה לבוא לקבל ברכה, אומרים להם לבוא במוצ"ש רק כאשר הרב
- 32 יכול ולא קבוע.
- 33 ...
- 34 ש. נניח שאני אזרח אמריקאי וגר בארה"ב ורוצה ברכה מסיבה כלשהי על בריאות,
- 35 פרנסה, שידוך טוב ואני רוצה שהמערער יברך אותי.
- 36 ת. תרים טלפון לבית של הרב, מוסר שם ותקבל ברכה. הכי פשוט בעולם.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ש. המערער עונה בעצמו לטלפון?
- 2 ת. לא. הרבנית או אחד הילדים עונה. הם כותבים את השם על פתק ומעבירים לרב
- 3 והוא מברך.
- 4 ש. הברכה בו ביום? צריך לחכות לספר תורה?
- 5 ת. הרב מברך בלי קשר לספר תורה, בלי תפילות מיוחדות.
- 6 ש. היית בזמן שהוא בירך?
- 7 ת. המון פעמים.
- 8 ש. איזה ברכות אנשים מבקשים?
- 9 ת. כל אחד והצרות שלו.
- 10 ש. למשל?
- 11 ת. אתה מניח 3 דברים. בעיקר רפואה, זיווג, שלום בית.
- 12 ש. על פרנסה הוא לא מברך?
- 13 ת. הוא יכול לברך על כל דבר. זה לא קליניקה ובאים ויש רופא עיניים ואוזניים. הוא
- 14 מברך כל אדם לפי בקשתו. אין משהו מוגדר.
- 15 ...
- 16 ש. איך אני יודע את מספר הטלפון של הרב?
- 17 ת. יש לכם באינטרנט, לא? המספר טלפון של הרב לא מפורסם בשום מקום, רק
- 18 אנשים שקשורים לרב יודעים אותו. מפה לאוזן. לרב אין אתר אינטרנט ולא
- 19 פרסומות, הוא אדם פרטי לחלוטין. הוא גם לא רוצה שיבואו אליו אנשים שיפריעו לו
- 20 בלימוד, רק מה שהוא חייב.
- 21 ש. אם אני רוצה לפגוש את הרב כי אני איש עסקים גדול ובאתי לביקור בישראל.
- 22 ת. אין חילוק אצל הרב אם זה איש עסקים גדול או אדם זוטור במדינה. הרב לא קונה
- 23 אותו לא כסף וגם לא רוצה מאף אחד כסף ולא שווה כסף ולכן אם הרב יכול לקבל
- 24 אדם באשר הוא ולא משנה מי הוא אז הוא מקבל. יש גם לפעמים מקרים שחודשיים
- 25 הוא לא רואה אף אחד. כשהוא לא יכול הוא לא רואה. זה לא משנה מי האדם שיהיה
- 26 מעבר לטלפון או מעבר לדלת. אין רצף של קבלת קהל אצל הרב. אין מושג כזה.
- 27 ש. אם אני בא מארה"ב ורוצה לראות את המערער בזמן שהוא כן מוכן לקבל קהל.
- 28 מה אני עושה?
- 29 ת. בא לבית, יש למטה בבית הכנסת, אתה מחכה כמו כולם ונכנס.
- 30 ש. כמה זמן נמשכת פגישה עם המערער?
- 31 ת. דקה, שתי דקות, שלוש דקות, תלוי מה הדיבור ביניכם. יש כאלה שרק רוצים
- 32 ברכה והולכים יש אנשים שמתאריך דקה או שתיים יש להם שאלה חשובה בענייני
- 33 הלכה או דברים אחרים.
- 34 ש. שאלות הלכתיות גם שואלים את המערער?
- 35 ת. בעיקר שאלות הלכתיות. זה העיקר שהוא מבין. דברים אחרים זה רק ברכה
- 36 בעלמא. הוא לא מכוון אנשים מה לעשות.





## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ...
- 2 ש. במהלך השבוע זה לא קורה?
- 3 ת. בד"כ לא. יכול להיות יום בודד. אין יום מוגדר.
- 4 ש. יש סדרי אבטחה?
- 5 ת. שום דבר.
- 6 ...
- 7 ש. המערער מקבל קהל בתוך החדר.
- 8 ת. הוא לא מקבל קהל. זה קבלת קהל בעיקר הרבנים של המוסדות שבאים לשאול
- 9 את הרב שאלות הלכתיות ועל הדרך אם יש אנשים שהתקשרו במהלך השבוע ורצו
- 10 לבוא ובאותו מוצ"ש היה ידוע שהרב כן יהיה, אומרים לו לבוא.
- 11 ...
- 12 ש. מי זוכה לקבל את הטלפון של הרב?
- 13 ת. כל האנשים שקשורים למשפחה.
- 14 ש. איך הם נהיים קשורים?
- 15 ת. יש מתפללי בית הכנסת למטה ובתלמוד תורה במוסדות שלנו גם יש לכולם. אחד
- 16 מוסר לשני כאשר צריכים.
- 17 ...
- 18 ש. איך מישחו קשור לרב?
- 19 ת. אביו של הרב, הבאבא מאיר עליו השלום והסבא הבאבא סאלי היו אנשים
- 20 מלאכים, צדיקים. הרבה אנשים מכל העולם היו קשורים איתם. אלה שהיו קשורים
- 21 לרב מחו"ל זה אנשים שאבותיהם היו קשורים מאוד למשפחה ולכן הם גם מכבדים
- 22 את הרב ומשתדלים לעזור לפעילות הרב באשר היא, בגלל שראו זאת מאבותם.
- 23 ...
- 24 ש. למערער יש שולחן וכיסא קבועים בבית כנסת?
- 25 ת. ברור. זה הלכה שכל אדם שהולך לבית כנסת ישתדל לשבת במקום קבוע. כמובן
- 26 שלרב בבית שלו בבית כנסת שלו יש מקום קבוע.
- 27 ...
- 28 ש. נניח שאדם בא למערער במוצ"ש לקבל ממנו ברכה ומעונין להשאיר תקבול
- 29 מסוים. איך זה מתבצע?
- 30 ת. לרוב הרב לא לוקח מאף אחד כסף ואם יש מישחו בכל זאת שהחליט להשאיר
- 31 משהו מרצונו הטוב ולא מדובר בסכום גדול, זה פרוטות כמו 50 ₪ שבסוף הערב כל
- 32 הכסף עובר למוסדות או למשפחות נזקקות. הרב לא נוגע בשקל מהכספים הללו.
- 33 ש. מי אוסף את הכסף בסוף הערב?
- 34 ת. מי שנמצא שם עם הרב.
- 35 ש. יש רישום של הכסף שנאסף?
- 36 ת. לא, כי לרוב הרב לא מקבל מאף אחד כסף.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 9472-01-14 אבו חצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9510-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9430-01-14 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9422-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ש. אבל באותם מקרים שהוא מקבל?  
 2 ת. הוא לא מקבל מאנשים, אלא אם כן מישהו שהניח ברצונו, בכח רצה לשים.  
 3 ש. נניח שהיו כמה כאלה שהניחו בכח, אתם מנהלים רישום מסודר של מי שהניח  
 4 בכח?  
 5 ת. אם אותו אדם רצה לתת לעמותה או מכניסים לעמותה ומוציאים קבלה. אם  
 6 אדם שהניח את זה לצרכי משפחות נזקקות, או מעבירים זאת לצרכי משפחות  
 7 נזקקות ללא כל רישום.  
 8 ש. המערער גם מקבל תושבי חוץ שמגיעים אליו וגם הוא לפעמים טס לאותם תושבי  
 9 חוץ. נכון?  
 10 ת. כן.  
 11 ש. באיזה ארועים המערער השתתף בחו"ל?  
 12 ת. כל ארוע, אין משהו מוגדר. זה יכול להיות ברית בתור סנדק, חתונה. בד"כ אלה  
 13 הארועים. יש מספר פעמים בשנה שהרב נוסע לקברות צדיקים בחו"ל.  
 14 ש. כאשר הוא נוסע לתושב חוץ שמחתן ילד או ילדה, איך זה עובד?  
 15 ת. אותו אדם שמחתן ודיבר עם הרב וביקש ממנו לבוא והרב נענה לבוא אליו, הוא  
 16 נוסע. הרב לא מקדש שם, לא עורך שם חופות. בסך הכל הולך כאורח ולא מעבר לזה.  
 17 ש. הוא משתתף בשבע ברכות בחו"ל?  
 18 ת. לי עוד לא ידוע שהיה בשבע ברכות בחו"ל.  
 19 ש. כשהוא מגיע לחתונה בחו"ל מכבדים אותו בברכה?  
 20 ת. למה לא? סביר להניח שכן.  
 21 ...  
 22 ש. יש אירוע משפחתי, לטענתך. מצטברים סכומים מאוד גדולים. עשרות ומאות  
 23 אלפי שקלים. וגם עשרות אלפי דולרים או עשרות אלפי אירו.  
 24 ת. (מהנהן)  
 25 ש. והכסף נשמר בינתיים בבית המערער. אצל אשת המערער.  
 26 ת. (מהנהן)  
 27 ש. ואתה לא יודע איפה.  
 28 ת. אני גם לא אמור לדעת.  
 29 ש. ומדי פעם אתה מקבל הוראה מאשת המערער: קח את הכסף, לך לציינג' -- --  
 30 ...  
 31 ש. אז איך אתה מקבל את הכסף?  
 32 ת. אני מתקשר אליה, אומר לה: תכיני לי עכשיו עשרים אלף דולר, אני בא לקחת.  
 33 ש. בעבור מה?  
 34 ת. מה שאני צריך. אם זה לרכישת דירה - לרכישת דירה. אם עכשיו יש לי הלוואה  
 35 שאני צריך לסגור אותה, אז להלוואה.  
 36 ש. אתה מתקשר אליה לנייד? יש לה נייד?



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 9472-01-14 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9510-01-14 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9430-01-14 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9422-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ת. שני ניידים יש לה.
- 2 ש. ויום למחרת אתה בא אליה? באותו יום? באותו יום אתה בא אליה ולוקח את
- 3 הכסף? זה זמין?
- 4 ...
- 5 ...אתה מתקשר לאשת הרב, אומר: אני צריך עשרים אלף דולר. ואז מה?
- 6 ת. ואז היא מוציאה מאיפה שיש לה ומביאה לי.
- 7 ...
- 8 ש. עם עורכי-דין אתה מעורב, אם יש עורכי-דין?
- 9 ת. אם יש משהו שמערבים אותי - כן.
- 10 ש. מי מתקשר אליך ואומר "אני צריך אותך"? המערער בעצמו?
- 11 ת. לפעמים.
- 12 ש. אתה גם מסיע את המערער?
- 13 ת. לפעמים כן.
- 14 ...
- 15 ש. כשאתה אומר בסעיף 3 לתצהיר שלך: "אנחנו מאמינים במשפחת רבני אבוחצירא
- 16 מדורי דורות" - מי זה "אנחנו"?
- 17 ת. אני הייתי, כשהייתי ילד, עם הסבא שלי אצל הבבא סאלי. אני זוכר את זה כמו
- 18 עכשיו. הייתי אצל הבבא סאלי. אבא שלי לקח אותי לרב. גם אני זוכר, כילד. מהסבא
- 19 שלי, אבא שלי - כל המשפחה. הם מאמינים במשפחה הזאת, מדורי דורות.
- 20 ש. מה אשת המערער עושה לפרנסתה?
- 21 ת. לפרנסתה היא לא עושה, היא עושה למען הציבור. כל היום הבית שלהם - זה בית
- 22 שלמעשה כל כולו למען הציבור. יושבת, מבשלת הרבה מנות ביום לאנשים שאין להם
- 23 אוכל. והתעסוקה שלה - גם היא עוזרת לכלות, יתומים, אלמנות. מלבישה כלות.
- 24 עוזרת להן בסידורים של כל החתונה - כל מה שהיא יכולה לעשות למשפחות היא
- 25 עושה.
- 26 ש. ממה הפרנסה? ממה היא מתפרנסת?
- 27 ת. מהשמחות. בחגים יש מספר אנשים, לא משהו מוגדר וזה לא משהו שמתוכנן,
- 28 ששולחים להם מחוץ-לארץ סכומים מסוימים, וכל השאר - מהשמחות של הרב.
- 29 ...וכשהילדים היו קטנים, לפני שהיו שמחות?
- 30 ת. היה לרב כספים שנשארו לו מאביו. השאיר לו מאות אלפי דולרים, לפני שהוא
- 31 נפטר. כי הרב זה הילד הקטן ביותר בבית. הוא היחיד שהיה, כמה שנים לפני שאביו
- 32 נפטר הוא היחיד שהיה אתו בבית. כולם היו נשואים. וכל הכספים שהיו מגיעים
- 33 לבבא מאיר, הוא העביר אותם לרב, לשמור אותם. וכשאביו נפטר נשארו לו מאות
- 34 אלפי דולרים ברשותו.
- 35 ...באיזו שנה הוא נפטר?
- 36 ת. לפני שלושים שנה בערך.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ש. יש לך אסמכתה להראות לנו... שמגבה את הסיפור הזה?  
2 ת. שום אסמכתה. אתה שואל, אני עונה. זה דברים שלפני שנים. אילו ידענו שצריך  
3 להעמיד עורך-דין או רואה-חשבון לעשות סדר בכל הדברים האלה, היינו עושים. אבל  
4 אנחנו לא יודעים ועד היום, עד היום, כשהתייעצתי עם עורכי-דין שמתעסקים  
5 במסים, ואנשים שהיו, שעבדו ברשות המסים, אמרו לנו שאין שום חובה, בן-אדם  
6 פרטי לא מחויב לכל הדברים האלה.  
7 ...  
8 ש. כשאתה אומר בסעיף 4 לתצהיר שלך "משפחת רבני אבוחצירא הקדושים" - למה  
9 הכוונה?  
10 ת. אני הסברתי בתחילת הדיון שבבא מאיר ובבא סאלי, בעיניי ובעיני הרבה אנשים,  
11 היו כמו מלאכים. צדיקים. אנשים קדושים שכמוהם אין במדינה. בעיניי בבא מאיר  
12 הוא אדם קדוש, ולא משנה מי ולא משנה מה. אדם קדוש.  
13 ..  
14 ש. מי מטפל בעניינים הכספיים של המערער? אתה באופן אישי, אשת המערער?  
15 ת. אמרתי שלרוב זה אני.  
16 ש. אשתו? מטפלת גם כן?  
17 ת. היא יכולה.  
18 ... מי מקבל את ההחלטות העסקיות?  
19 ת. אין שום עסק. אין החלטות עסקיות.  
20 ... התכוונתי... זה ביטוי כללי. קונים דירה - מי מחליט?  
21 ת. לא שקונים דירה סתם. לכל דירה שקנו אחד מילדי הרב הייתה משמעות והייתה  
22 כוונה, קו מחשבה שיגורו שם. אם לא זה לא קונים. אז לכן כל דבר יש לו השיקול  
23 שלו.  
24 ... אבל מי מקבל את ההחלטה, מי...?  
25 ת. מביאים את הכול לפני הרב והרב מחליט.  
26 ... מי מביא לפני הרב?  
27 ת. אם אני בדקתי; אחד הילדים שלו בדק; הרבנית.  
28 ... מי יוזם?  
29 ת. כל אלה שצריך לקנות דברים. ולפעמים אני, אני הולך לחפש להם פרויקטים.  
30 ... מי מחליט לקחת הלוואה, לא הלוואה, משכנתה, ריבית?  
31 ת. ... כמובן ההחלטה הסופית שייכת לרב, אבל אני מציע את כל ההצעות  
32 האפשריות.  
33 ...  
34 ש. המערער צריך אותך כי אתה עוזר לו, נכון?  
35 ת. הוא לא צריך אותי, אני רוצה. הוא יכול גם מאה אנשים; הוא צריך אותי?  
36 ש. הוא לא צריך אותך?



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ת. אותי אישית הוא לא צריך. זה לא שהוא צריך אותי אישית.  
2 ש. טוב, אני אנסח את זה ככה. למה המערער צריך עוזר?  
3 ת. אני לא עוזר.  
4 ש. אתה לא עוזר?  
5 ת. אני רוצה לתת מהזמן שלי לטובת הרב, לעניינים הגשמיים שלו, כדי שיוכל ללכת  
6 וללמוד. ברגע שהוא לומד אני מרגיש זכות. אני, איך אומרים? לא בא לי ללמוד. זה  
7 כמו אדם שנותן צדקה לבית כנסת. למה הוא נותן צדקה? הוא נותן צדקה בשביל  
8 שיהיה לו זכות בבית הכנסת, נכון? אני צדקה לא יכול לתת, אין לי כסף. אז אני נותן  
9 מהזמן שלי.  
10 ש. אתה אומר בסעיף 6 לתצהיר שלך שאתה עוזר לו. אתה ועוד כמה אנשים.  
11 ת. עוזר לו, בוודאי. אבל לא עוזר שלו. לא עוזר שלו.  
12 ש. ואתה אומר שהוא לא צריך אותך.  
13 ת. אם הוא רוצה? היום יכול להגיד לי "לך".  
14 ש. הוא יכול להסתדר לבד.  
15 ת. יכול להסתדר לבד, רק מה? זה יגזול מהלימוד. יגזול מהזמן שלו.  
16 ... כמה זמן זה גזול ממך ביום?  
17 ת. זה יכול לגזול, אה... שעה-שעתיים, זה יכול להיות יותר, זה יכול להיות גם יום  
18 שלם, יומיים, שאני בכלל... אין קשר. לפי היכולת שלי, גם. לפי מה שאני יכול.  
19 ...  
20 ש. בסעיף 10 אתה מכנה את המערער "מנהיג רוחני". ואתה אומר שהוא משתדל  
21 לסייע לעמותה בעניינים שונים. אז קודם כול מה זה מנהיג רוחני?  
22 ת. מנהיג רוחני זה כל אדם שהוא מייעץ, ברוחניות, למספר אנשים - זה מנהיג. מנהיג  
23 יכול להיות גם על שני אנשים. מנהיג אותם. אין מספר של אנשים שצריך להיות  
24 בשביל שייחשב מנהיג. עכשיו, מה הוא מסייע לענייני העמותה? מסייע לענייני  
25 העמותה בכל הדברים הרוחניים. אחד. שניים, אם יש מישהו שרוצה לעזור לעמותה,  
26 עוזר לעמותה. והרב משעבד את כל כולו לטובת העמותה. הרב כל כולו לצורכי  
27 העמותה ולצורכי משפחות נזקקות. הביטוח הלאומי של אנשים, משפחות באשדוד -  
28 זה הרב. יש ביטוח לאומי ויש את זה; יש גם הרבה משפחות שהמדינה לא עוזרת להן.  
29 אז צריכים להגיד תודה לרב גם על זה.  
30 ש. עד כמה המערער מעורה במה שקורה בעמותות שלו?  
31 ת. בענייני נכסים - רק מה שאני אומר לו הוא מעורה. הוא לא נכנס לזה.  
32 ש. ולמה הוא נותן לדעתך כספים אישיים שלו לעמותה?  
33 ת. בשביל להגדיל תורה. בשביל להגדיל תורה. תינוקות של בית רבן. יש ילדים  
34 שהמשפחות שלהם אין להן שכר לימוד, אז נותנים שכר לימוד. יש ילדים שלמשפחות  
35 שלהם אין כסף לבר-מצווה, אז הרב נותן להם. הרב, כמו שאמרתי, כל כולו לצורכי  
36 ציבור.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 ...
- 2 ... אירוע כזה של חתונה מזרים כסף – סכום גדול, אני מבין.
- 3 ת. כן.
- 4 ... כמה זמן זה מחזיק?
- 5 ת. כמה זמן...? תלוי. בשימוש. היה שקנו דירה, שתי דירות. תלוי.
- 6 ... ומי יושב עם היד על השיבר? כאילו, מי מזרים את ה...?
- 7 ת. יש הרבנית, שהיא שומרת על ה...
- 8 ... היא שומרת על הקופה.
- 9 ת. כן.
- 10 ... והקופה הזאת משמשת גם לצדקה.
- 11 ת. לא. לדברים שלהם.
- 12 ... כלומר זה רק למחיה שלהם, של הילדים.
- 13 ת. שלהם, של הילדים. מתי שאנשים נותנים – בלי קשר – שרוצים לתת את זה
- 14 למשפחות נזקקות – את זה נותנים למשפחות נזקקות.
- 15 ... המחיה של המשפחה ושל הילדים זה מאה אחוז מהחתונות?
- 16 ת. לא, הילדים עובדים. אחרי הנישואים הם עובדים. הרבנים לא. הרבנים עובדים
- 17 בכולל, מקבלים את המלגה של הכולל. אבל הבנות עובדות: מזכירות...
- 18 ... אז אם אני מבין נכון, ההון של המערער הוא חלק ירושה?
- 19 ת. היה ירושה שנשארה לו.
- 20 ... ירושה שנשארה לו?
- 21 ת. בשנים הקודמות. בשנים הקודמות.
- 22 ... וכל השאר זה מתנות מאירועים?
- 23 ת. כן. אתם יכולים לראות גם שבשנים 2003, 2004 אין לרב פעילות בכלל של כספים.
- 24 כי לא היו שמחות, אז לא הייתה פעילות.
- 25 ש. הזכרת שוב את עניין הירושה, אז אני רוצה שנתעכב עליו. בכמה כסף מדובר?
- 26 ת. מאות אלפי דולרים.
- 27 ...
- 28 ש. אז יש פעילות שהיא דרך העמותה ויש פעילות של כסף שזה אישי. נכון?
- 29 ת. כן.
- 30 ...
- 31 ת. בוודאי. יש אנשים שמביאים לרבנית כסף: "אני רוצה שבחג הזה תקני לך וילדים
- 32 בגדים – בכל הכסף הזה. כל הכסף הזה הוא בשביל שתשמחי את הילדים". אז הרב
- 33 צריך להעביר את זה לעמותה? נתנו לו את זה ביד. "אני רוצה שאת תקני לך וילדים
- 34 בגדים בחג".
- 35
- 36



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

27. מחוות דעתה של פרופ' חביבה פדיה והעדויות שפורטו בהרחבה רבה לעיל נראה כי לא ניתן לומר שפעילות המערער מגיעה כדי עסק במובנו המקובל. אמנם מאפיינים מסוימים בפעילות הרב, כגון: מחזוריות, תדירות, והיקף כספי, מתקיימים גם בעסק, אולם אין לייחס למערער "מומחיות" בשל היותו בעל סמכות רוחנית בקרב ציבור מאמיניו. "מומחיותו" היא תוארו ומעמדו. מהעדויות שנשמעו ופורטו לעיל אודות מעמדו של קדושים בקרב קהל המאמינים, נראה שלא ניתן לייחס למערער "מומחיות" במובן העסקי של מונח זה אולם עולה כי המערער מחזיק בנכס הון אישי המניב תשואה. נכס זה הוא מעמדו ותוארו. אמנם ציינה פרופ' חביבה פדיה בחוות דעתה: "ההליכה לרב כמברך היא לשם קבלת ברכה, היא לשם מגע מאותה כריזמה. הכריזמה איננה יכולה להיות מועברת באמצעות מקח וממכר, זהו איזון ויחסי גומלין של נתינה הדדית, מתנת חיים שכל ניסיון לעגן אותה בתשלום הוא בלתי אפשרי".
- דברים אילו אין בהם כדי להמעיט מיתר עדותה של פרופ' פדיה ועדי המערער כי קהל מאמניו של המערער, חצרו, דואגים לקיום החצר, המערער ומשפחתו בד בבד עם הענקת כספים לשם צדקה לקהילה כולה כאשר שקול הדעת בחלוקת הכספים בין לשימוש אישי של המערער ובני ביתו, לרבות רכישת דירות וכיוצא באילו לבין מתן צדקה לנזקקים והעברה למוסדות תורניים, שקול הדעת מסור למערער ורעייתו עזר כנגדו. הדברים המצוטטים מתייחסים לפן אחד בקשר עם הליכה לרב לשם קבלת ברכה. אם ירדתי לסוף דעתה של המומחית הרי שלא ניתן למדוד כספית ברכה. אלא שאין זה מה שנטען על ידי המשיב. המשיב הגם שלא דייק, בצדק קבע כי המערער מספק שירות לקהלו ולאילו המעבירים לידיו כספים.
- מן המקובץ עולה כי הכספים הניתנים למערער ניתנים לשם שימור היותו מנהיג החצר ומנהיג הקהילה. הנתונה מונעת מצורך זה של קיום החצר, שימור מעמדו הרוחני של המערער, הנתונה כנאמר, נועדה לאפשר למערער לעסוק בלימוד תורה. אילו מהווים תמורה במובן הרחב גם אם לא ניתן לפרוט אותה לשרות כגון עריכת מילה וחופה או מתן ברכה. בכך שהמערער לומד תורה וגדול בתורה נותן הוא שרות לקהלו כעולה מחוות הדעת של המומחית מטעם המערער, פרופ' פדיה.
- בנימוקי השומה ובסיכומיו, התייחס המשיב בהרחבה לברכות שמברך המערער את קהל מאמיניו ושוחרי פתחו אולם לא התייחס לפעילות הנוספת של המערער בתחום הלימוד, הפעילות התורנית וגמילות החסדים, וממילא לא כפר בפעילות זאת. גם מחוות דעתה של פרופ' חביבה פדיה



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 עולה כי הצדיקים לאורך כל הדורות פעלו באופן דומה והקצו חלק נכבד מהתרומות שקיבלו  
2 לעזרה לנזקקים וחיזוק לימוד התורה בקרב תלמידי ישיבות.

3

4 28. בסיכומיו טוען המשיב, כי העובדה שפעילות מסוימת מסבה לנישום "הנאה רוחנית" אינה  
5 מוציאה את הפעילות מגדר "עסק". טענה זו מבסס המשיב על פסק הדין בע"מ 23751-10-12  
6 אמיר באן נ' פקיד שומה ת"א 3 (פורסם במיסים) (להלן: "עניין באן"). בעניין באן דובר בנישום  
7 שעסק בפיתוח תוכנות, ובין היתר פיתח תוכנת מחשב למשחק שחמט, באמצעותה זכה בפרס  
8 בסך \$ 45,000 בתחרות ראויה לתוכנות מחשב. לטענת הנישום שם, היה צריך לראות בפרס  
9 שקיבל הכנסה חייבת במס בשיעור 25% ולא כהכנסה מעסק, בין היתר, משום שפיתח את תוכנת  
10 המחשב למשחק שחמט "כתחביב לשעות הפנאי". בפסק הדין נקבע כי הנישום עסק בפיתוח  
11 תוכנות וקיבל תמלוגים על מתן רישיון לשימוש בתוכנת המחשב למשחק שחמט באופן שהניב לו  
12 הכנסה שוטפת, ועל כן, מדובר בעסק. עוד נקבע, כי מאחר והמערער שם עסק בפיתוח תוכנות אין  
13 בכך שפיתוח תכנת המחשב למשחק שחמט מסב לו הנאה כדי להוציא עיסוק זה מגדר "עסק".  
14 איני מוצא דמיון בין פעילותו של המערער לבין העיסוק של מפתח תוכנות מחשב שנדון בעניין  
15 באן. עם זאת מקובלת עלי עמדת המשיב כי עצם קיומו של המערער והתפקיד אותו הוא ממלא  
16 "מסב הנאה רוחנית" לקהלו ובמובן זה אחזקת המערער החצר וכל פעילותו באמצעות העברות  
17 כספיות יכולות לבוא בגדר "עסק".

18

19 29. בהתחשב בהבחנה שלעיל ובפעילות הצדיק המבוססת על אמונה בסגולותיו או בייחוסו של  
20 הצדיק, נראה שגם אם יקשה לראות בצדיק כבעל עסק כמשמעותו בסעיף 2 (1) לפקודה הרי  
21 שמעמדו ותפקידו להם הוא מקדיש ומשקיע את מירב זמנו הם משלח ידו והכספים המועברים  
22 לידו מועברים בשל מיהותו כמנהיג רוחני, דתי גדול בתורה ובעל זכות אבות בן למשפחת  
23 קדושים. תכונות אילו הן הנכס האנושי שבזכותו מופקת ההכנסה. נכס זה הוא המקור מפיק  
24 ההכנסה.

25

26 בהקשר זה יוער, כי בחקירתו מיום 7.12.2016, טען מר ארזי מקמל כי "ההבחנה הזאת בין  
27 משתתף באירוע לבין עורך או הרב של האירוע היא לא מעלה ולא מורידה פה, כל עוד הוא  
28 משתתף באירוע ונותן את הברכה שלו, אם זה במהלך החתונה או אם זה 7 ברכות או אם זה  
29 ברכה אחרת, לא משנה". הגם שהעד לא דק פורתא מקובלת עלי הקביעה כי אין צורך באבחנה  
30 בין מתן שרות ישיר בדרך של מתן ברכה או עריכת חופה לבין מתן שירות מעצם נוכחות הרב





## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 בארוע ויותר מכך מעצם תפקודו של המערער כרב גדול בתורה ראש החצר וראש קהילת  
2 מאמיניו.  
3  
4 30. זאת ועוד, מהראיות שלעיל נראה כי הכספים שהתקבלו על ידי המערער (במישרין או בעקיפין)  
5 הם בעלי מאפיינים פירותיים. דהיינו סכומים המתקבלים באופן שוטף ובהיקפים מצטברים  
6 גדולים. על כן, וככל שאין מדובר במתנות שהן בבחינת bounty שאינן נובעות ממהותו של  
7 המערער (ועל כך אעמוד בהמשך) הם כספים המהווים (חלקם כפי שיובהר) הכנסה לפי סעיף 2(1)  
8 . יוער כי סעיף 1 לפקודה מגדיר משלח יד - מקצוע וכל משלח-יד שאיננו עסק. רוצה לומר כי גם  
9 אם אין פעילות המערער מגיעה כדי עסק הרי שמצאתי כי ההכנסות מהוות ככאלו בשל מיהותו  
10 של המערער, כאשר משלח ידו הוא מעמדו ותוארו. תפקידו החיוני בקהילתו ובציבוריות  
11 היהודית ישראלית ומכלול עיסוקיו הם המקור להכנסותיו. "השרות" אותו נותן המערער הוא  
12 מעצם הנהגתו את קהל מאמיניו וקיום החצר וכלשון פרופ' פדיה (הדנה בזיקה הכלכלית הנשענת  
13 על רקע תיאולוגי והסבר מטאפיזי בעמ' 7 לחוות דעתה):

14  
15 "המאמין החסידי צריך לדבוק ולתמוך כלכלית וחברתית במנהיגו  
16 הצדיק, כדי לאפשר לצדיק להעלות רוחנית את החסיד." "

17  
18 וכאמור, המומחית מבהירה כי מודל זה אומץ עד כדי חיקוי אל חצרות הצדיקים  
19 בישראל לרבות בחצרות יוצאי צפון אפריקה

20  
21 31. מבחן העל בעניין מגיד ומקבץ הראיות מובילים למסקנה כי מדובר בהכנסה פירותית  
22 בעלת מקור. עמדתו החלופית של המשיב בדבר תחולת סעיף 2(10) אינה מצריכה  
23 התערבות הגם שאינה נצרכת לגישתי. כך משום שהיא נובעת מפרשנות סבירה לסעיף זה  
24 ויישומו קרי מקום שניתן לאבחן בקיומו של מקור אולם אין הוא מפורש בסעיפים  
25 הקטנים הקודמים לו.

26  
27 32. כאן ראוי לציין כי הכספים המועברים למערער מיועדים לרווחתו ולרווחת בני משפחתו,  
28 לקיום החצר אך הם ניתנים גם מתוך ידיעה כי הצדיק, הרב דואג לקהלו בדרך של  
29 תרומות צדקות קופות צדקה וגמ"חים ותמיכה בעמותות ומוסדות תורה, בתלמידי



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 החכמים בכללים וכיוצא בזה. מצאתי בסיס בראיות כי כספים מועברים כאמור מעם  
2 המערער. לגבי אותם כספים אין לומר כי המערער השיא רווח בשל משלח ידו, מעמדו  
3 תארו ופועלו אלא שימש כצינור להעברת הכספים חזרה לקהילה ולנוזקים. ניתן לומר כי  
4 כספים אילו נתקבלו בידו בנאמנות עבור הקהילה ומשכך אינם הכנסה בידיו. הקושי  
5 המתעורר הוא בהעדר מערכת רישומית. המערער הציג ראיות כי משסבר, לרבות על  
6 בסיס חוות דעת שקיבל ממומחי מס, כי כל הכספים הם מתנות שאינן מהוות הכנסה הרי  
7 לא מצא לנכון לנהל רישום מסודר. לכן לא מצוי רישום של מה נותר לשמש את צרכיו  
8 ובני ביתו וצרכי החצר ומה העובר כצדקה ותרומה או תמיכה במוסדות תורה. זאת למעט  
9 במקרים בודדים שניתן היה לשחזר בוודאות לאן הועבר הכסף למשל בהתחקות אחר  
10 ההעברות בנקאיות. מרבית הסכומים דומה כי אין אפשרות ראיתית לשחזר לאן הועברו  
11 ולשם מה. למותר לציין שוב כי מחוקק המסים הסדיר במפורש כיצד לפעול בקשר עם  
12 תרומות למוסדות שהם מלכ"ר מאושר אולם המערער ועוזריו נמנעו מלפעול על פי  
13 מיצוות המחוקק. עוד למותר להבהיר כי המערער לא הוכר כמלכ"ר.  
14
- 15 33. דומה שנכון שלא לשפוט לחומרה התנהלות זו. ברגיל אנו מצפים ממוסדות מסוג זה ליתן  
16 דין וחשבון ברור מה נעשה בכספי התרומות אלא שקהל מאמניו של המערער וחצרו  
17 רואים במערער אדם שהקדושה נוגעת בו ועוברת במשפחתו מזה דורות. אדם כזה אינו  
18 צריך ליתן לקהלו הסברים גשמיים מסוג זה. קהל המאמינים סומכים בלב שלם על  
19 מנהיגם כי פועל הוא לטובת הקהל ולמטרות צדקה ותורה. המפגש הזה שבין תפיסת  
20 עולם רוחנית דתית לבין תפיסת העולם החילונית מצריכה מבית משפט של מיסים מידה  
21 של הכלה, רוצה לומר שיש מקום להתחשב בהתנהלות האמורה המבוססת על אותה  
22 תפיסת עולם באשר לעבר. עם זאת נכון להבהיר כי אין לקבל במדינה מתוקנת ניהול כספי  
23 של מיליוני שקלים בלא עמידה בכללי ניהול ספרים ורישום מסודר. כך אין מקום לאיפה  
24 ואיפה והענקת הגנה פיסקאלית בשל תפקידו ומעמדו של מערער כזה או אחר לרבות כזה  
25 אשר תפיסת עולמו וקהלו אינה בהכרח מתלכדת עם התפיסה הערכית פיסקאלית שבסיס  
26 שיטת המס בישראל או עם כלליה ובהם הכללים החשבונאיים. במתח הלזה אנסה להלך  
27 כדלקמן:  
28
- 29 34. נוכח מסקנותיי עד כאן ובהתחשב בראיות שפורטו לעיל אודות פעלו של המערער, נראה  
30 כי הכספים שקיבל המערער הם כספים "מעורבים" שנכון לסווגם כדלהלן:



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1

2 א. כספים שלגביהם שימש המערער כ"צינור" כדי להעבירם כתמיכה בפעילות  
3 התורנית של העמותות ותמיכה בנוקקים ותלמידי ישיבות (להלן: "כספי  
4 תמיכה").

5

6 ב. כספים שקיבל המערער לטובת ביתו ובני משפחתו (להלן: "כספי חצר").

7

8 ג. כספים שהתקבלו כמתנות בחתונות ואירועים של משפחת המערער (להלן:  
9 "כספי מתנות"). מתוך מתנות אילו יש לנטרל לצרכי מס מתנות במובן הרגיל,  
10 הניתנות ברגיל באירועים משפחתיים ואחרים ובהיקפים המקובלים. מתנות  
11 בסדר גודל מקובל בנסיבות, ניתן לומר שהן ניתנות שלא בהכרח בשל מעמדו  
12 ותפקידו של המערער והיו ניתנות גם אם אלמלא מקבל המתנה היה המערער או  
13 מי מבני משפחתו. שאר הסכומים יש יסוד כאמור עד כה לראותם, הגם שניתנו  
14 בארוע או שמחה כזו או אחרת, שניתנו בשל משלח ידו של המערער כמנהיג צדיק  
15 ורב גדול בתורה.

16

17 35. **כספי תמיכה**, ככל שהועברו לעמותות, לנוקקים ולתלמידי ישיבות, כפי ייעודם כאשר  
18 הייעוד נקבע על ידי התורם בוודאי שאין לראותם כהכנסה בידי המערער. כספים  
19 שהועברו כאמור אף אם לא ייעודו במפורש למוסד כזה או אחר, ככל שניתן להתחקות ולו  
20 בראשית ראייה כי הועברו כאמור, אף אותם אין להביא בכלל הכנסות המערער. שהרי  
21 כבר מצאנו כי קהלו של המערער התומך בו מניח כי כל נתינה מכילה בחובה נתינה  
22 למערער עצמו אך גם נתינה לצדקה ותרומה לאחרים. על כן ולו בדיעבד בלבד מבלי  
23 להכשיר התנהלות זו בעתיד, ניתן לומר כי מקום שהוצגו ראיות לכאורה בדבר העברות  
24 כאמור, סכומים אילו אין להביא בכלל הכנסות המערער ויש לראותם שהוחזקו ביזו  
25 עבור אחרים, הם הנוקקים, תלמידי הישיבות וכיוצא באילו.

26

27 36. **כספי חצר** ניתנו על ידי התורמים לרווחת המערער ובני משפחתו, אין מקום להבחין בין  
28 כספי החצר שניתנו למערער בקשר עם ברכה או ייעוץ שנתן המערער לתורם בעניין  
29 מסוים, לבין כספי חצר שקיבל המערער מתוך אמונה של התורם בצורך להחזיק את



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 המערער ובני ביתו מבלי שהמערער העניק לתורם ברכה או ייעוץ בהקשר מסוים. וכבר  
2 דנתי בהרחבה בתמורה העקיפה ובשרות שנותן המערער מעצם תפקידו. כספים אילו  
3 מגיעים לידיו כתשואה על הונו האנושי והם הכנסה בידו.

4

5

6 37. בסעיף 15 לתצהירו מציין מר ארז מקמל כי הכנסותיו של המערער מופקות: מקבלת קהל  
7 המגיע לחצרו של המערער לצורך קבלת עצה וברכה, מהילולות שעורך המערער אליהן  
8 מגיעים מאמינים ומהשתתפות באירועים של מאמינים בהם מקבל המערער כסף או שווה  
9 כסף על השתתפות באירועים בארץ ובחול, בין היתר ברית מילה, חתונות ובר מצווה.

10

11 38. המערערים צירפו חוות דעת ותצהיר מטעם אברהם שרף אשר הצהיר (שם, סעיף 11):

12

13 "לצורך בדיקת שומת הכספים, קיבלתי לידי העתקים מדפי הבנק של הרב, אשתו  
14 וילדיו לשנות המס שבדיון המשפטי.

15

...

16 דבר זה אפשר לי לעקוב אחרי כל ההפקדות כפי שבוצעו על ידי הרב ומשפחתו בשנות  
17 המס שבדיון וכן אחרי לקיחת ההלוואות ואופן פירעון ההלוואות.  
18 כעת ניגשתי למלאכת הביקורת על מנת לנסות ולהתחקות מה היה מקורם של כספי  
19 ההפקדות בבנקים במרוצת 7 שנות המס המצויות בערעור".

20

21 בהמשך תצהירו מתייחס אברהם שרף, לסכומי הלוואות שנטל המערער בשנת 2007,  
22 העברות שביצעה אשת המערער ובהקשר זה הצהיר (שם, סעיף 22):

23

24 "נתונים אלה מצביעים על כך שהרב ואשתו פועלים אמנם במסגרת הבנק המתנהל על  
25 שםם באופן פרטי ואולם חלק גדול מהפעילות כפי שהיא משתקפת בחשבונות הבנק  
26 הינה עבור העמותות אותם ייסד הרב אשר משקפות פעילות ציבורית מובהקת. לכן  
27 כספים הנחזים כהפקדות לחשבון האישי של הרב ואשתו, הם אינם אלא הפקדות  
28 כספים שנועדו להחזרת הלוואה שהרב לקח עבור העמותות או העברת כספים  
29 מהחשבון הפרטי לחשבון העמותות".

30



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 39. בתצהיריהם של המערער, מר אוריאל בן חמו ומר אברהם שרף, פורטו מהות ומקור  
2 הסכומים בחשבונות הבנק של המערער ובני משפחתו בשנות המס הרלבנטיות, כדלהלן:  
3  
4 א. ביום 19.3.2007 נטל המערער הלוואה בסך 500,000 ₪ וסכום זה הועבר לצורך הקמת בית  
5 כנסת על ידי עמותת רובע הסיטי (להלן: "בית הכנסת"). פירעון ההלוואה בחשבון הבנק של  
6 המערער בוצע מכספי המערער ומתורמים אשר ייעדו את תרומתם לבניית בית הכנסת.  
7 ב. ביום 21.11.2007 נטל המערער הלוואה בסך 600,000 ₪ כאשר 450,000 ₪ הועברו במזומן  
8 לידי מר אליהו אידן לצורך תשלום מזומן לקבלנים שבנו את בית הכנסת. 150,000 ₪  
9 מסכום ההלוואה הועברו לכיסוי חלק מההלוואה הראשונה. פירעון ההלוואה בחשבון הבנק  
10 של המערער בוצע מכספי המערער ומתורמים אשר ייעדו את תרומתם לבניית בית הכנסת.  
11 ג. ביום 10.5.2007 העבירה גב' מזל אבוחצירא, אשת המערער, 40,000 ₪ מחשבון הבנק שלה  
12 לבית הכנסת.  
13 ד. ביום 17.5.2007 העבירה גב' מזל אבוחצירא 160,000 ₪ בהמחאה לפקודת בית הכנסת.  
14 ה. ביום 25.11.2007 העבירה גב' מזל אבוחצירא המחאה בסך 80,000 ₪ לפקודת עמותת חזון  
15 מאיר.  
16 ו. ביום 29.7.2008 העבירה גב' מזל אבוחצירא 85,000 ₪ בהמחאה לטובת בניית בית הכנסת.  
17 ז. ביום 4.5.2007 קיבל המערער המחאה בסך \$ 42,000 לפקודתו, למטרות דת וצדקה.  
18 ח. ביום 22.1.2006 הועבר מחשבון על שם יורשי אביו של המערער לחשבון המערער סך של  
19 175,895 ₪ המהווים כספי ירושה.  
20 ט. בנו של המערער, מר מאיר חיים אבוחצירא נישא ביום 17.6.2009 ובסמוך העביר אבי הכלה  
21 סך של 250,000 ש"ח לצורך רכישת דירה לבני הזוג.  
22 י. בתו של המערער, גב' חיה ברכה אבוחצירא נישאה ביום 27.10.2008 ובסמוך העביר אבי  
23 החתן סך של 250,000 ₪ לצורך רכישת דירה לבני הזוג.  
24 יא. מר ארמונד דהן העביר סך של 320,000 ₪ לצורך רכישת דירה לבנו, יצחק דהן ולבת זוגו,  
25 בתו של הרב.  
26 יב. הוריו של מר שמואל טולדנו העבירו סך של 250,000 ₪ לצורך רכישת דירה לבנם מר שמואל  
27 טולדנו ובת זוגו שמחה טולדנו, בתו של המערער.  
28



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 יג. מר אברהם שרף, מצהיר כי נכח בחתונה של מר מאיר אבוחצירא, בנו של המערער והוא  
2 אשר ספר באופן אישי את המתנות שקיבל המערער בחתונה. בסה"כ התקבלו מתנות  
3 לחתונה בסך של 1,705,251 ₪. בהקשר זה מבהיר אברהם שרף כי בהתאם למידע שנמסר לו  
4 על ידי המערער, בחתונות שקיים המערער בשנים הרלבנטיות התקבלו מתנות בהיקף דומה  
5 וחלק מכספי המתנות שימש לרכישת הדירות של ילדי הרב.  
6  
7 40. לטענת המשיב, המערער לא צירף כל מסמך המעיד שקיבל ירושה. עוד טוען המשיב כי  
8 בהצהרת הון שהגיש ביום 31.12.2008 לא הצהיר המערער שיש מזומנים בביתו. לפיכך,  
9 הצהרת המערער במסגרת ההליך כאן, כאילו במשך השנים הרלבנטיות היו בביתו כספים  
10 במזומן שמקורם בירושה ומתנות מאירועים שקיים, עומדת בסתירה להצהרת הון מיום  
11 31.12.2008. עוד טוען המשיב כי מחשבונות הבנק של המערער עולה כי היו הפקדות  
12 במשך כל חודשי השנה ללא קשר למועדי השמחות של ילדי המערער. המשיב אף דוחה  
13 את הטענה שהדירות נרכשו מכספי המתנות שהתקבלו בחתונות ילדי המערער. לטענתו,  
14 תשלומים בקשר עם רכישת הדירות בוצעו במועדים מאוחרים או מוקדמים לחתונות,  
15 דבר המלמד שאין קשר בין החתונה לבין רכישת הדירה. כן טוען המשיב, כי המערער  
16 הסתיר מהמשיב ומבית המשפט את שמות נותני המתנות בחתונות ילדיו ומשום כך לא  
17 ניתן לעמוד על הקשר בין נותני המתנות לבין מקבלן ואף נמנע מהמשיב לבדוק האם היה  
18 לנותני המתנות מקור לתת את המתנות.  
19  
20 41. המשיב אישר שערך את השומות למערער על סמך הפקדות בחשבונות הבנק של המערער  
21 ובני משפחתו בשנות המס שבערער, דהיינו יריעת המחלוקת באשר להכנסה החייבת של  
22 המערער, מצומצמת לשווי הנכסים שנרכשו על ידי המערער ובני משפחתו בתקופה  
23 הרלבנטית והכספים שהופקדו בחשבונות הבנק של המערער ובני משפחתו כמפורט  
24 בנספח 4 לתצהירו של מר ארז מקמל. ממילא אין בכספים שהיו או לא היו בביתו של  
25 המערער כדי לסייע בבירור ההכנסה החייבת של המערער. על כן, איני רואה לנכון  
26 להידרש לטענות הצדדים באשר לכספים שלכאורה היו בביתו של המערער בתקופה  
27 הרלבנטית.  
28



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 42. המערער צירף לתצהירו תעודת רישום מיום 16.11.1994 של עמותת חזון מאיר ובית  
2 ישראל שמטרתיה העיקריות הן: בית הכנסת כולל אברכים, שעורי תורה, סמינרים,  
3 מכוני בר מצוה, תרבות תורנית, חינוך דתי משלים, ספריה, מכון להוצאת ספרים, חלוקת  
4 מלגות ותמיכות למשפחות נזקקות ונתמכים, פעולות לעולים, ארגוני נשים ומקוואות,  
5 גמילות חסדים. כן צירף המערער אישור ניהול תקין לשנת 2007 של עמותת חזון מאיר  
6 ובית ישראל ותעודת מלכ"ר (נספח א').  
7  
8 43. כמו כן, צירף המערער לתצהירו דף מחשבונו בבנק הפועלים, ממנו עולה כי ביום  
9 19.3.2007 נטל המערער הלוואה בסך 500,000 ₪ וביום 20.3.2007 הועבר מחשבונו של  
10 המערער סך של 500,000 ₪ "לטובת בית כנסת רובע הסיטי" (נספח ב). כן צירף המערער  
11 לתצהירו דף מחשבונו בבנק הפועלים, ממנו עולה כי ביום 21.11.2007 נטל המערער  
12 הלוואה בסך 600,000 ₪ וביום 22.11.2007 נמשך מחשבונו של המערער סך של 450,000  
13 ₪ במזומן (נספח ג). המערער ואוריאל בן חמו העידו שהסכום האמור הועבר במזומן למר  
14 אליהו אידן אשר שילם במזומן לקבלנים שבנו את בית הכנסת, ואף שמר אליהו אידן לא  
15 העיד במסגרת ההליך כאן, המשיב אישר שבתשואל שנערך לו אישר מר אליהו אידן  
16 שקיבל את הסכום האמור במזומן (סעיף 93). בהקשר זה איני רואה לייחס משקל רב לכך  
17 שבתשואל ציין מר אליהו אידן שקיבל את הכספים "בין 2009 ל 2010" ולכאורה אין  
18 התאמה בין גרסת המערער לפיה הסכום האמור נמסר למר אליהו אידן בשנת 2007,  
19 לפי שמדובר באמירה שנאמרה שנים רבות לאחר האירוע ואפשר שמר אליהו אידן לא  
20 זכר את המועד המדויק.  
21  
22 המערער צירף לתצהירו דף מחשבון הבנק של אשתו מזל אסתר יקותיאל בבנק אגוד  
23 וצילומי שיקים שנמשכו מהחשבון האמור לטובת עמותת חזון מאיר ובית כנסת רובע  
24 הסיטי מהם עולה כי הועברו לעמותה ולבית הכנסת הסכומים שלהלן: 40,000 ₪ ביום  
25 10.5.2007, 160,000 ₪ ביום 17.5.2007, 80,000 ₪ ביום 25.11.2007, 85,000 ₪ ביום  
26 29.7.2008 (נספחים ה ו - ו).  
27  
28 44. בהתחשב בעדויות המערער, מר אוריאל בן חמו ורו"ח אברהם שרף ובמסמכים שפורטו  
29 לעיל, נראה כי הפקדות בחשבונות המערער וגב' מזל אבוחצירא, המגיעים כדי 1,315,000



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1    שה (85,000 + 80,000 + 160,00 + 40,000 + 450,000 + 500,000) לפירעון ו/או לכיסוי  
2    הסכומים שהעבירו המערער ואשתו לעמותה ולבניית בית הכנסת, מהווים **כספי תמיכה**  
3    שאינם חייבים במס.  
4  
5    45. מר דניאל יתאח נחקר בדיון מיום 13.10.2016 ואישר שהעביר סך של 250,000 ₪ כסיוע  
6    לרכישת דירה עבור בתו ובן המערער. מר דהן ארמנד נחקר אף הוא בדיון מיום  
7    13.10.2006 ואישר שהעביר 250,000 ₪ כסיוע לרכישת דירה עבור בנו ובתו של המערער.  
8    אכן, עדויות אלה לא נתמכו במסמכים אודות הפקדות כספים, אולם משאין חולק  
9    שילדיהם של דניאל יתאח ודהן ארמנד נישאו לילדיו של הרב, ותמיכה של ההורים  
10   ברכישת דירה לבני הזוג הצעירים מקובלת במקומותינו, איני רואה שלא לקבל את  
11   עדותם של דניאל יתאח ודהן ארמנד באשר לסכומים שהעבירו כתמיכה ברכישת הדירות  
12   הרשומות על שם ילדי המערער.  
13  
14   46. מר יחיאל אבוחצירא ובני משפחת טולדנו לא העידו במסגרת ההליך כאן כדי לתמוך  
15   בטענת המערערים באשר להיקף הכספים שהעבירו למערער כסיוע לרכישת דירה לילדי  
16   המערער שנישאו לילדיהם. כך לא מצאתי בשני מסמכים שצורפו לנספח י"ב ונראים  
17   כאילו נערכו באופן אחיד אף שמדובר בשתי חתונות שונות במועדים שונים ובין אנשים  
18   שונים (אחד מהם כלל לא חתום על ידי אחד הצדדים) כדי לתמוך בגרסת המערערים  
19   באשר להיקף הסיוע שהעניקו מר יחיאל אבוחצירא ומשפחת טולדנו למערערים ובני  
20   משפחתם. יחד עם זאת, בתצהירו הסכים מר ארז מקמל שנמצאה אסמכתא בנקאית  
21   להעברת סך של 136,200 ₪ (סעיף 50), ועל כן, יש להוסיף סכום זה כסיוע שקיבלו  
22   המערער ובני משפחתו לרכישת דירה ומשכך אין לכלול סכום זה בהכנסות המערער.  
23  
24   בהתחשב בעדויות המערער, מר אוריאל בן חמו, מר דניאל יתאח, ומר דהן ארמנד ונוכח  
25   האמור לעיל, באשר להשתתפות המחותנים ברכישת דירות לילדי המערער לרגל  
26   נישואיהם, נראה שסכום של 636,200 ₪ משווי הדירות שרכשו המערער ובני משפחתו  
27   בתקופה הרלבנטית, מהווים כספי מתנות מהמחותנים שאינם חייבים במס.  
28





## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 47. מתצהיריהם ועדויותיהם של מר דוד קרמר, מר רפאל פרץ, מר משה גרטנר ומר מנדי  
2 גרטנר, עולה כי תורמים אלה העבירו כספים למערער לתמיכה בו ובבני משפחתו ללא  
3 קשר לברכה או עצה מסוימת. אמנם מר גרטנר העיד כדלקמן (ש' 18 ע' 106 לפרוטוקול  
4 הדיון מיום 29.5.2016): "אבל הקשרים שלי עם הרב הם ספציפיים כמו ששואלים אותי  
5 על המתנות שנהגנו לתת לא היה קשר לצדקה אלא לידידות". עם זאת עדויות אחרות  
6 ביחד עם חוות דעת המומחית מטעם המערער מלמדות כי הכספים ניתנים מתוך נוהג רב  
7 שנים ורצון לתמוך במערער ובחצר ובני ביתו. העובדה כי חלק מן התורמים הפכו  
8 למיודדים עם המערער אינה שוללת תכלית זו בפרט על רקע ההיקפים הניכרים של  
9 ההעברות. ברגיל יידידים אינם מעניקים מתנות בסדרי גודל שכאלו ובאופן קבוע. לפיכך,  
10 כספי החצר שלא שאין ראיות בדבר העברתם כתרומות וכצדקה מהווים הכנסה בידי  
11 המערער.  
12

13 48. בתצהירו הצהיר המערער שקיבל מתנות כספים בחתונות שערך בשנות המס שבערער  
14 (סעיף 60). מר אוריאל בן חמו הצהיר כי בחתונות של ילדי המערער בשנות המס שבערער  
15 התקבלו מתנות כספים ששימשו גם לרכישת הדירות הרשומות על שם ילדי המערער  
16 (סעיפים 55 - 56). אברהם שרף הצהיר כי ביום 26.8.2014 נכח בחתונת בנו של המערער  
17 ובסיום החתונה ספר את מתנות הכסף שקיבלו בעלי השמחה. מתצהירו זה של מר  
18 אברהם שרף, עולה כי בעלי השמחה קיבלו מתנות כספיות בסך 1,705,251 ₪. נוכח  
19 הצהרות אלה, והעדויות שנשמעו במסגרת ההליך כאן, לרבות עדויותיהם של מר משה  
20 גרטנר ומר מנדי גרטנר, אני מקבל את גרסת המערער לפיה בשנות המס שבערער קיבל  
21 מתנות כספיות בחתונות בהיקף דומה לסכום המתנות שקיבל בחתונה מיום 26.8.2014  
22 ובסה"כ באומדן זהיר, 1,500,000 ₪ בממוצע לאירוע. לא ראיתי לנכון להבחין בין כספי  
23 מתנות שקיבלו בעלי השמחה במטבע חוץ לבין מתנות במטבע ישראלי, לפי שחלק  
24 מהשומה נקבע לפי שווי הנכסים שרכשו המערער ובני משפחתו בשנים הרלבנטיות,  
25 ומהעדויות שנשמעו (ע' 149 לפרוטוקול הדיון מיום 14.11.2016), עולה כי המערער  
26 באמצעות מר אוריאל בן חמו שילם חלק מתמורת הדירות שרכש עבור בני משפחתו  
27 במטבע חוץ שפרט אצל חלפני כספים. עוד אוסיף, כי מעדויות מר משה גרטנר ומר מנדי  
28 גרטנר, עולה כי בין אורחי המערער היו אורחים שהעניקו למערער מתנות כספיות  
29 מכובדות לרגל הנישואין של ילדי המערער ובהתחשב בכך ובעובדה שמדובר באירועים  
30 משפחתיים ובנסיבות שפורטו לעיל, איני רואה לנכון לדחות את גרסת המערערים לפיה



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 באירועים שערכו המערער ובני משפחתו התקבלו מתנות כספיות בהיקף דומה למתנות  
2 הכספיות שנספרו על ידי מר אברהם שרף בחתונה מיום 26.8.2014, רק משום  
3 שהמערער לא הציג את רשימות האורחים וסכומי המתנות שנתן כל אורח. ממתנות  
4 אילו כלשון המערער, יש לנטרל את הסכום שהיה מתקבל כמתנות של ממש דהיינו  
5 הסכום שהיה מתקבל אלמלא תפקידו ותוארו של המערער. לצורך כך אניח כי סכומי  
6 המתנה המקובלים באירועים מסוג זה עומדים בממוצע על 800 ₪. על דרך האומדנה  
7 ובחישוב לקולה אניח כי יש לנטרל מן ההכנסה סכום של 1,500 ₪ שהיה מתקבל מאורח  
8 או זוג אורחים המביא מתנה כספית באירוע שאינו אירוע של המערער. על דרך האומדנה  
9 אניח כי בכל אירוע השתתפו 500 נותני מתנות כספיות (שהם קרוב ל 1,000 איש). עוד יונח  
10 כי הוצאות החתונה עומדות על 400,000 ₪. הואיל ואירועי החתונה נחשבים כאירועים  
11 מפיקי הכנסה דומה שיש להתיר ההוצאות שהוצאו לשם קיומם כחלקם היחסי שהוצא  
12 בייצור הכנסה. משמע מהכנסות בסך 1,500,000 ₪ יש לנטרל מתנות בסך 750,000 ₪  
13 ולנכות הוצאות בסך 200,000 ₪ (מחצית ההוצאות הן אישיות ומחצית לצורך ייצור  
14 הכנסה). הסכום העודף הוא הכנסה בידי המערער **ככספי החצר** דהיינו בכל אירוע שטוען  
15 המערער כי התקבל בידו סכום מקורב של 1,500,000 ₪, ניתן לקבל כהסבר לתקבולים  
16 שאינם חבים במס סכום של 950,000 ₪.

17

18 49. לא מצאתי באמור בפסק הדין בעמ"ה 1046/03 קראונוני משה וציון נ' פקיד שומה **כפר**  
19 **סבא**, כדי לסייע למשיב בטענתו כי מלא סכומי המתנות חבים במס לפי שבמקרה שנדון  
20 שם, נטען שהמערער קיבל מאמו מתנה בסך 45,000 ₪ בעוד במקרה כאן מדובר במתנות  
21 שהתקבלו לרגל אירועים משפחתיים בהם מקובל שהאורחים נותנים מתנות כספיות, כפי  
22 שהוכח לגבי החתונה שערך המערער לבנו מאיר חיים אבוחצירא בשנת 2014. עוד יצוין,  
23 כי גם בפסק הדין בעמ"ה 1046/00 רום אליהו נ' פקיד שומה תל אביב 3, הנוכח בסיכומי  
24 המשיב, אין כדי לסייע לו. במקרה שנדון בעניין רום דחה בית המשפט (כב' השופטת  
25 אופיר-תום) את טענת המערער לפיה קיבל מתנה, למרות "שהצעיד בבית המשפט שורה  
26 של עדים" שאיששו את טענתו שקיבל מתנות, משום שכל העדים היו בני משפחה של  
27 המערער שנתפסו כעדים מעוניינים. בענייננו, אין מחלוקת כי התקיימו האירועים  
28 האמורים ולא יכולה להיות מחלוקת כי בעטיים הועברו כספים למערער ומשפחתו.

29



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

- 1 יש להבהיר כי התחשיב האמור מתייחס לסכומים שהועברו למערער באירוע עצמו או  
2 בסמוך לפניו או אחריו. הואיל והתחשיב נועד לנטרל הכנסות שאינן חבות במס מתוך  
3 השומות הרי שמועד ההעברות הכספיות שהן מאד מוקדמות או מאוחרות לאירועים  
4 והקשר שלהם לאירועים דומה שהופך ללא רלבנטי.  
5
- 6 51. אשר לטענת המערער, לפיה קיבל כספי ירושה בסך 175,895 ₪. מעיון בריכוז ההפקדות  
7 בחשבונות המערער (נספח 4 לתצהירו של מר ארז מקמל), עולה כי ביום 22.1.2006 בוצעה  
8 העברה של 175,895 ₪ מחשבון אבוחצירא יקותיאל, רפאל ודוד לחשבונו של המערער.  
9 בתצהירו, הצהיר המערער כי בשנת 2006 "התגלה סכום נוסף במסגרת עיזבון אבי, וחלקי  
10 בשארית זו של הירושה היה סך של כ - 175,000 ₪". בחקירתו העיד המערער שנתר כסף  
11 בחשבון של כל האחים והחשבון נסגר לאחר שהיתרה שהייתה בו חולקה בין כולם (ש' 28  
12 ע' 185 לפרוטוקול הדיון מיום 22.11.2016). בהתחשב בהצהרתו של המערער ומשעל פי  
13 רישומי הבנק שבדק המשיב, הסכום האמור הועבר מחשבון משותף של המערער ואחיו,  
14 אני מקבל את הצהרת המערער לפיה מקורו של הסך של 175,895 ₪ שהועבר לחשבונו של  
15 המערער, בכספי ירושה שאינם חייבים במס. בהקשר זה, אוסיף כי בחקירתו העיד  
16 המערער שאביו מורישו נפטר בשנת תשמ"ג כאשר היה בן 24 (שם, ע' 185) וסביר להניח  
17 שחלוקת העיזבון בוצעה לפני שנים רבות ובנסיבות אלה, אין לייחס משקל רב לכך שלא  
18 הוצג צו ירושה, אשר ממילא לא ניתן היה ללמוד ממנו על הסכום הקונקרטי האמור.  
19
- 20 52. אשר לטענת המערער כאילו נפלו טעויות בחישוב ההכנסה בשל כפילויות באופן שנוסף  
21 לסכום ההכנסה סך של 627,500 ₪. בסיכומיהם לא פירטו המערערים את טענותיהם  
22 בעניין זה, ועל כן, אין לי אלא לדחות את טענותיהם, למעט לגבי סך של 157,500 ₪ אשר  
23 מר ארז מקמל מאשר שנכלל בטעות בהכנסת המערער ויש להפחיתו מהצו (סעיף 49).  
24
- 25 53. אשר למשכנתאות אשר לטענת המערערים נטלו לרכישת הדירות הרשומות על שם  
26 המערער ובני משפחתו. בסיכומיהם טענו המערערים: "השומות שהוצאו כוללות בטעות,  
27 סכומי משכנתאות של דירות הילדים - בסכום כולל של 3.1 מיליון ₪". כך בלי פירוט  
28 והסבר. משילדי המערער אשר לכאורה נטלו את ההלוואות למימון רכישת דירות לא  
29 העידו ובתצהיריהם שהוגשו מטעמם לא טענו כלל לעניין הלוואות שלכאורה נטלו למימון



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 14-01-9472 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9510 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9430 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 14-01-9422 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 רכישת הדירות שעל שמם ואף הצהירו שרכישת הדירות מומנה מכספי מתנות החתונה,  
2 ואף המערער חזר על כך בסיכומי התשובה מטעמו (שם, סעיף 38). אין בפני ראיות  
3 ולמצער ראיות מספיקות שיש בהן כדי להראות שהמערער או מי מבני משפחתו נטלו  
4 הלוואות בשנות המס שבערעור לצורך רכישת איזה מהדירות המפורטות בתצהירו של מר  
5 ארז מקמל (סעיפים 30 – 31). יחד עם זאת, בסיכומיו הודיע המשיב כי ככל שהמערער  
6 יציג בפניו אישורים רלבנטיים יופחתו סכומי המשכנתאות מהשומה שנערכה למערער  
7 (סעיף 101), וכך נקבע.

8

9 54. נוכח מסקנותיי עד כאן ובהתחשב במבנה השומה ובנימוקי המשיב, איני רואה צורך  
10 להידרש לטענות הצדדים באשר לקשרים חברתיים או עסקיים שלכאורה היו בין  
11 המערער לבין קבלנים או אנשי עסקים. אוסיף, כי מר אוריאל בן חמו אינו צד להליכים  
12 כאן, ועל כן, איני מוצא לדון בטענות המשיב ביחסיו להכנסותיו או קשריו העסקיים  
13 לכאורה של מר אוריאל בן חמו. עוד אוסיף, כי גם העמותות חזון מאיר ובית ישראל  
14 ובית הכנסת רובע הסיטי, אינן צד להליכים כאן, ועל כן, לא מצאתי לנכון להידרש  
15 לטענות המשיב באשר לאופן ניהולן או התנהלותן, מעבר לאמור לעיל.

16

17

18

סוף דבר

19

20

נוכח האמור לעיל, נקבע בזאת כדלהלן:

21

22 א. מסכום ההכנסות שנקבעו למערער בשנות המס שבמחלוקת – 13,844,806 ₪, יש  
23 להפחית:

24

25 1. כספי תמיכה בסך 1,315,000 ₪ שאינם חייבים במס.

26 2. סכומים המהווים מתנות חתונה והוצאות בייצור הכנסה בסך 950,000 ₪ לכל  
27 אירוע חתונה.

28 3. כספי ירושה בסך 175,895 ₪ שאינם חייבים במס.

29 4. טעות בחישוב ההפקדות בסך 157,500 ₪.



## בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

06 פברואר 2019

ע"מ 9472-01-14 אבוחצירא נ' פריד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9510-01-14 אבוחצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9430-01-14 ברכה דהן נ' פקיד שומה היחידה הארצית לשומה

ע"מ 9422-01-14 אבו חצירא נ' פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

1 5. מתנות מהמחותנים לצרכי רכישת דירות לילדים בסך 636,200 ₪.

2

3 ב. המשיב אישר שהשומות שהוצאו לילדי המערער, הם שומות חליפיות לשומות שנקבעו

4 למערער, ונוכח מסקנותיי שלעיל, הערעורים של גב' יעל פריחה אבוחצירא (ע"מ 9510-01-

5 14), גב' חיה ברכה דהן (ע"מ 9430-01-14) ומר מאיר חיים אבוחצירא (ע"מ 9422-01-14)

6 מתקבלים, באופן שהשומות החלופיות שנקבעו להם בצו, מבוטלות.

7

8 בהתחשב בתוצאה אליה הגעתי אני קובע כי כל צד יישא בהוצאותיו בקשר עם הערעור.

9

10 **מזכירות בית המשפט תמציא את פסק הדין לבאי כח הצדדים**

11 ניתן היום, א' אדר א' תשע"ט, 06 פברואר 2019, בהעדר הצדדים.

12

  
מגן אלטוביה, שופט

13

14

15

16

17

18

19