

עורכים מקצועיים: יעקב גולדמן, עו"ד. אורי גולדמן, עו"ד.  
מנהל מערכת: אורי גולדמן, עו"ד.

גיליון 585 יום ה' 30 ביוני 2011

השבוע בגיליון

עדכונים מהשטח

פקיד שומה גוש דן עובר "דירה" // פורסם תזכיר לתיקון חוק מיסוי מקרקעין – צימצום פטורים ב 2013 !  
לתשומת לב שר האוצר

תאור  
פסיקה

שבח – מכירת זכות במקרקעין מאיגוד ליחיד //  
מע"מ – בקשה לצירוף עוסק מתחרה לערעור מע"מ //  
מ"ה – פסילת ספרים – "ענין ענין ונסיבותיו הוא" //

חשד: 4 מיליון פיקטיביות ב- 4 חודשים // עובדי פ"ש כפ"ס מסייעים לגימלאים // 3 חשודים בהעלמת הכנסות בית דפוס // מינויים חדשים של בכירים ברשות

מחוץ לחוק

עדכונים מהשטח

פקיד שומה גוש דן עובר "דירה"

המשרד יהיה פתוח ביום חמישי, 30.6.11 בין השעות 8:30-19:00 אך ורק לקבלת דוחות שנתיים  
♦ המשרד יפתח לשירות הציבור במשכנו החדש ביום שני 4.7.11.  
♦ מספר הטלפון נותר ללא שינוי: 03-7530333

♦ משרד פ"ש גוש-דן עובר למשכנו החדש ב"בית נח מנחמי" קומה רח' בן-גוריון 38, רמת גן. עפ"י הודעת הרשות, עקב המעבר לא תהייה קבלת קהל במשרד ברח' ז'בוטינסקי 43 רמת-גן מיום שלישי 28.6.11 ועד ליום ראשון 3.7.11 (כולל).

פורסם תזכיר לתיקון חוק מיסוי מקרקעין – צימצום פטורים ב 2013 !

דירות, משנת 2013 ואילך, כך שיוענק פטור ממס שבח במכירתה של דירת מגורים מזכה אחת בלבד בכל תקופת זמן נתונה, שתהא "תקופת השבח הנבחרת" כמפורט בתזכיר החוק.  
♦ תקופת השבח הנבחרת תהיה פטורה ממס בידי המוכר. יתרת תקופת השבח תהייה חייבת במס בידי. חישוב המס בשל יתרת תקופת השבח החייבת במס, יהיה החלק היחסי מהמס שהיה משתלם על מלוא השבח במכירת הדירה (אלמלא הפטור), בהתאם ליחס שבין תקופת השבח שאינה תקופת השבח הנבחרת למלוא תקופת השבח במכירה.  
♦ לאור השינויים האמורים בתיקון המוצע ושינוי הסדרי המס שמוצע להחיל לגבי השבח הנצבר במכירת דירת מגורים מזכה עד לתיקון זה, מוצע לשנות את שיעור המס שיחול על דירת מגורים מזכה שנרכשה לפני 7 בנובמבר 2001 לשיעור המס הנוכחי של 20%, כך שלא יחול חישוב המס הליניארי על השבח הריאלי במכירת דירת מגורים מזכה שנרכשה לפני יום 7 בנובמבר 2001.  
כמו כן, מוצע שכל השבח האינפלציוני החייב, המחושב עד ליום 1 בינואר 1994, לא יחוייב במס במכירת דירת מגורים מזכה, בשונה מיתר הזכויות במקרקעין שנרכשו קודם ליום 1 בינואר 1994.

♦ ביום 28.6.11 פורסם תזכיר חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (תיקון מס'), התשע"א-2011. עפ"י התזכיר, עקב מחסור בהיצע דירות למגורים, נקבעו בתקופה האחרונה מספר צעדים לצורך הגדלת ההיצע. לצד צעדים אלה, נקבעה הוראת שעה בחוק מיסוי מקרקעין (הגדלת ההיצע של דירות מגורים-הוראת שעה), התשע"א-2011 (להלן-הוראת השעה), לתקופה שעד 31 בדצמבר 2012, שבה נקבעו, בנוסף לפטורים הקבועים בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן-החוק העיקרי), פטור ממס שבח במכירת שתי דירות מגורים מזכות כהגדרתן בחוק העיקרי, ששווי כל אחת מהן עד 2,200,000 ₪, הפחתה של שיעורי מס שבח במכירת קרקע המיועדת לבניית דירת מגורים, הפחתה של שיעורי מס רכישה ברכישת דירת מגורים יחידה וכן העלאת שיעורי מס רכישה ברכישת דירת מגורים שאינה דירה יחידה. בתזכיר החוק החדש מוצעים תיקונים נוספים שמטרתם להגדיל את היצע דירות המגורים במטרה להביא להפחתת המחירים בשוק הנדל"ן למגורים כבר בטווח הקרוב, בין השאר על ידי עידוד מכירת דירות שאינן משמשות כיום למגורים, שישמשו למגורים לאחר מכירתן. זאת ועוד על מנת להשוות את מסלול המיסוי של השקעה בנדל"ן למסלולי המיסוי של אפיקי השקעה אחרים, מוצע לשנות את הסדר המיסוי החל במכירת דירות בידי מי שיש לו מספר



**לתשומת לב שר האוצר**  
**נדב הכהן, רו"ח**  
**רוז'נסקי, הליפי, מאירי ושות'**

◆ הטלת מס שבח על "דירות להשקעה", מלבד שתהא כרוכה בזעזועים ובתקלות מס לרוב, עלולה גם להחטיא את הרבים, ודי לחכימא ברמיזא.

◆ מעבר ובנוסף לכל אלה חשוב לדעת כי הנתונים הנדרשים לחישוב השבח (עלויות הרכישה וההשבחה, עלויות הבניה והשיפורים, דמי החכירה, דמי ההיוון, היטלי ההשבחה והוצאות המימון הרלוונטיות) אינם נמצאים, במקרים רבים, בידי בעלי הדירות. קביעת סכומי הפחת שהיו "ניתנים לניכוי", איננה אף היא משימה של מה בכך. הדברים יפים במיוחד לגבי יורשים ויורשי יורשים, שאין בידם כל דרך להשיג את הנתונים ואת המסמכים שבלעדיהם לא ניתן יהיה לקבוע כראוי את סכום השבח בלאו הכי.

◆ אנו קוראים על כן לשר האוצר לשקול היטב את המהלכים שהודיע עליהם, ומפנים את תשומת לבו גם למאמר שנתפרסם ברבים, ביום 29.10.2009.

◆ באותו מאמר נכתב כי מנהל רשות המסים בישראל, מר יהודה נסרדישי, מתנגד לשינוי מיסוי הנדל"ן ובמיוחד להטלת מס שבח על דירות להשקעה, ומעדיף את השימוש במס רכישה כמקור להכנסות ממסים (לפי המאמר, גם ראש מינהל הכנסות המדינה, פרידה ישראלי, תומכת בעמדתו של מנהל רשות המסים).

◆ יתרה מכך, מנהל רשות המסים טען, באותה הזדמנות, שמש הרכישה משקף בפועל את הרווח הצפוי מהדירה למשך 15 – 10 שנה, וזאת כאשר כל המס משולם מראש(!).

◆ העלאת שיעורי מס הרכישה על דירת מגורים שאיננה "דירת מגורים יחידה" (כפי שנעשתה כבר בהוראת שעה, על רכישת דירות בתקופה שמיום 21.2.2011 ועד ליום 31.12.2012) תהא יעילה ומעשית יותר מכל הפטישים, שמרחפים לאחרונה מעל ראשי בעלי הדירות ותמנע מראש את התקלות והקלקולים הרבים שילוו, ללא כל ספק, את הניסיונות להשית מס שבח על מכירת "דירות להשקעה".

◆ הפטישים ששר האוצר מתעתד (לדבריו) להניף על ראשיהם של בעלי הדירות להשקעה עלולים לגרום לנוק סביבתי מתמשך, ויש הסבורים כי שולפי הרעיונות אינם מצויים כהלכה בחומר ובנתונים הרלוונטיים.

◆ נתחיל בכך שנפנה את תשומת הלב לפסק הדין המקיף בעמ"ה 319/99 (עו"ד חיים הס נגד פקיד שומה ירושלים), שניתן ביום 13.11.2000 ע"י השופטת רות אור בבית המשפט המחוזי בירושלים.

◆ מפסק הדין עולה (בין היתר) כי מי שמצויד בבקאות ובמיומנות בתחום המקרקעין, ועושה שימוש בידע שצבר כדי לרכוש ולהשביח מקרקעין תוך מימושם לאחר זמן קצר – עלול להידרש לשלם מס הכנסה (בשיעורים הרגילים) על רווחיו מהמימוש, אף אם ביקש וקיבל פטור ממס שבח (בשל מכירת דירת מגורים מזכה).

◆ במאמר מוסגר נעיר כי אם אכן קובע פקיד השומה (קביעה סופית) שבעסקת אקראי עסקינן, חשוף יהיה המוכר גם להטלת מס ערך מוסף על העסקה שביצע.

בית המשפט העליון אמר גם הוא את דברו, בעניין זה, ומומלץ לקרוא את דברי הנשיא (דאז) אהרון ברק, בע"א 9412/03 ביחד עם ע"א 10398/03 (עמי ואריה חזן נגד פקיד שומה נתניה).

◆ אכן, המשקיעים לזמן ארוך בדירות המגורים חומקים ללא פגע, בדרך כלל, מאימת החרב המתהפכת של "עסקת האקראי שטיבה מסחרי" (ואינם חשופים להטלת מס הכנסה ומע"מ), אך רובם ככולם רוכשים את הדירות לשם הפקת תשואה חודשית (ע"י השכרת הדירה), או לשימוש בני המשפחה.

◆ במקרים רבים, מממנים ההורים את רכישת הדירה ואין להם עניין שהדירה תהיה רשומה, בהכרח, על שם הילד.



זכות במקרקעין שמכירתה לבעליה הייתה פטורה ממס, לפי סעיף 71 לחוק, יהיה שווי המכירה לפי סעיף 17(א), המצוי בפרק 3 לחוק: "שווי המכירה הוא שווי ביום המכירה של הזכות במקרקעין הנמכרת כשהיא נקיה מכל שעבוד הבא להבטיח חוב, משכנתה או זכות אחרת הבאה להבטיח תשלום". בע"ש 778/83 נחלה שניה לאסמלט בע"מ נ' מנהל מס שבח מקרקעין, נקבע כי יום המכירה בפירוק איגוד מקרקעין יכול להיות יום תאריך ההחלטה על פירוק האיגוד או יום ההחלטה של המפרק להעביר את המקרקעין לבעלותם של חברי האגודה. שכן אם ייקבע כי יום הרכישה הוא יום ההחלטה על פירוק האיגוד, והמפרק ימכור את המקרקעין, יהיה על החברים באיגוד לשאת במס רכישה ובמס שבח כבעלי המקרקעין בעבר.

◆ סעיף 31 קובע מהו יום הרכישה שממנו ייגזר מס הרכישה במקרה של פירוק איגוד שחל עליו סעיף 71, כפי שאירע בערר שלפנינו - יום רכישת המקרקעין, אשר ממנו יש לגזור את המס.

◆ המחוקק רצה ליצור מצב מיוחד וחשוב, בבואו לחוקק את סעיף 71 לחוק. דהיינו, יחידים אשר הם בעלים של קרקע הרשומה בבעלות חברה, בשעת פירוק החברה ובחלוקת הקרקע ליחידים, כיחס המניות אשר בידיהם, לא ישלמו מס שבח. כלומר לא יחול עליהם מס בגין פירוק החברה ושינוי מצב החזקתם בנכס. כך במקום שהם החזיקו בנכס בעקיפין ע"י החזקת מניות, הם מחזיקים עתה בנכס באופן ישיר. נכון שיהיה כך גם בענין הטלת מס רכישה. כשם שלא מוטל מס שבח באירוע כזה גם לא יוטל מס רכישה. יהיה זה מצב בלתי סביר, אם יוטל מס רכישה בפירוק החברה, עפ"י שווי הנכס ביום הפירוק וכעבור זמן קצר ימכור היחיד את הקרקע, ובוודאי שמכירה זו חייבת במס רכישה כדן, יצא שתוך זמן קצר, ישולם מס רכישה על הנכס פעמיים במחיר השוק של יום העסקה. לא זו היתה כוונת המחוקק ולא צריך להיווצר מצב שבעסקה כמתואר לעיל, התוצאה תהיה שמשלמים מס רכישה בסכום גבוה בגין העברה אחת למעשה, מהבעלים הקודמים לבעל חדש.

#### התוצאה:

◆ הערר התקבל.

ניתן ביום 20.06.11

ב"כ המערערות: ב"כ עוה"ד צבי מנדל  
ב"כ המשיב: לא צויין

## מכירת זכות במקרקעין מאיגוד ליחיד ו"ע 1249-09 מנדל ואח' נ' מנהל מיסוי מקרקעין אפרת מויאל קיטייניק, עו"ד

◆ הסוגיה העקרית העומדת בבסיס פסק הדין, היא מהו המועד לפיו יש לחייב במס רכישה, לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק"). חברת טירת יוסף ויצחק בע"מ (להלן: "עוררת 16") רכשה את המקרקעין תמורת 382,000 ₪, עוד במעמדה כחברה בייסוד. לאחר מכן התאגדה עוררת 16 ונרשמה כחברה פרטית והחברה נרשמה כבעלים של המקרקעין. בתאריך 31.12.07 החליטה האספה הכללית של עוררת 16 לפרק את האיגוד מרצון ולהעביר את הבעלות במקרקעין ליחידים בעלי המניות (להלן: "עוררים 1-15") עלפי החלקים הרשומים על שמותיהם בחברה טרם הפירוק.

בתאריך 13.02.08 דיווחו העוררים למשיב על העברת בעלות מעוררת 16 לעוררים 1-15. כמו-כן ערכו העוררים שומה עצמית שלפיה על המשיב לחייבם במס רכישה בשיעור של 5% ממחיר הרכישה ששילמה עוררת 16 בעת רכישת המקרקעין.

◆ המשיב חייב את העוררים במס רכישה בשיעור של 5% ממחיר הרכישה, נכון למועד קבלת ההחלטה על פירוק החברה והעברת הזכויות במקרקעין למי שהיו בעלי המניות, עוררים 1-15.

◆ לטענת המערערות שיעור מס הרכישה הוא 5% משווי המקרקעין, נכון ליום רכישת החברה את הזכויות, וזאת בהסתמך על ו"ע (מחוזי ת"א) 1292/03 יוספיאן נ' מס שבח נתניה. העוררים ערים לפסקדינו של בית המשפט העליון בע"א 4608/05 מנהל מיסוי מקרקעין תל אביב נ' יוספיאן, אשר קבע כי בפסק דינה של ועדת הערר נפלה טעות, אך טוענים כי אין לראות בפסק הדין של בית המשפט העליון הלכה פסוקה המחייבת את הוועדה.

◆ לטענת המשיב, שיעור מס הרכישה שראוי להשית על העוררים הוא 5% משווי המקרקעין, נכון למועד פירוק האיגוד המקרקעין והעברת הזכויות בנכס לידי עוררים 1-15.

### ביהמ"ש המחוזי בתל אביב - כבוד השופטת רות שטרנברג אליעז, דן מרגליות, עו"ד ושמאי מקרקעין, אליהו מונד, רו"ח

◆ סעיפי החוק מעלים בבירור כי יש להשית מס על פעולה באיגוד מקרקעין, לרבות הענקת זכות בשל פירוק איגוד, ללא תמורה בגינה. עם זאת ראה המחוקק לנכון, במקרים מסוימים, לפטור את המכירה מתשלום מס, כדוגמת הפטור הניתן מכח סעיף 71 לחוק.

◆ אלמלא סעיף 71 לחוק המיסוי הייתה העברת זכויות בעת פירוק האיגוד לבעלי המניות חייבת במס שבח וכמובן במס רכישה. במקרה של העברת



העיתון המקצועי לענייני מסים

**בקשה לצירוף עוסק מתחרה לערעור מע"מ**  
**ע"מ 17628-12-10 המועצה האזורית בני שמעון נ' רשות המיסים ואח'**  
**אפרת מויאל קיטיניק, עו"ד**

מאידך, ברור כי פסק הדין שינתן בסופו של יום כנגד החלטת הסיווג שהחליט בעניינו מנהל מע"מ – כוחו ותוקפו יהיו יפים בעניין אותו העוסק בלבד ולא יהיה בהם משום מעשה ביי"ד מסוג כלשהו בעניין כל עוסק אחר.

בהינתן שוני מהותי זה במהותן של המבקשת מצד אחד, והמערערת מצד שני – נשמטת מאליה "הסוגיה המשותפת" האמורה לעמוד ביסוד הצדקת צירוף בעל דין להליך.

בעניין דנן לא הראתה המבקשת "פגיעה ממשיית" אם יתקבל ערעורה של הרשות המקומית המערערת, שכן החלטה שכזו לא תהווה כאמור מעשה ביי"ד בעניינה שלה.

◆ שנית כל, ליבתו של הערעור דנן מתמקדת בטענת ה"דו ראשיות" שבמהותה של המערערת דנן – כמועצה אזורית מצד אחד וכמפעילת המטמנה מצד שני. אין בין סוגיה זו ועניינה של המבקשת ולא כלום.

זאת ועוד. זכות הערעור על החלטת סיווג שהחליט המשיב לפי סעיף 58 לחוק מע"מ מוקנית בעניינו עפ"י סעיף 64 (א) לחוק למערערת בלבד, שכן זו היא הוראתו. המבקשת מעידה על עצמה בבקשה זו כי החלטת המשיב, עולה בקנה אחד עם שאיפותיה והיא מנמקת את בקשתה להצטרף כצד להליך בחששה שמא תוצאת פסק הדין תשנה מהחלטת המנהל – המשיב.

על כן – זכות הערעור המוקנית למי ש"רואה עצמו נפגע" מהחלטת המנהל – אינה עומדת למבקשת.

ההיפגעות האפשרית לה טוענת המבקשת – אם יתקבל ערעור המערערת – איננה כאמור ממין

◆ ה"פגיעות" המצדיקות צירוף צד כבעל דין בערעור לפי סעיף 64 (א) לחוק – וזאת מהנימוקים שפורטו לעיל. יתר על כן, טיבם ואופיים של ערעורי מס של נישומים או עוסקים הוא בזירת היריבות שבין הנישום, או העוסק, לבין רשות המס ואלה בלבד. הוראות החיסיון שבחוקי המס, ולענייננו בחוקי מע"מ – הוראות החלות הן בשלבי השומות וההשגות של רשות המס והן בשלבי הבירור הערעורי בבית המשפט על אותן החלטות של רשות המס. על כן, צירופו של צד שלישי, ומה גם מתחרה עסקי, לדי' אמותיו החסויות של ההליך הערעורי שבין הנישום לבין רשות המס – ייתר את עקרון זה של חיסיון ההליך.

#### התוצאה:

◆ בקשת המבקשת (אפעה) נדחתה. עמדות המערערת והמשיב התקבלו. אפעה לא הורשתה להצטרף לערעור.

ניתן ביום 15.06.11

ב"כ המערערת: ב"כ עוה"ד טלי יהושע ועו"ד עופר אלבוים.

ב"כ המבקשת: ב"כ עוה"ד ד. גיט

ב"כ המשיב: ב"כ עוה"ד אמנון שילה

◆ הסוגיה העקרית העומדת בבסיס פסק הדין, היא מחלוקת עפ"י סעיף 64 לחוק מס ערך מוסף – וזאת ביחס להחלטת המשיב לשנות סיווגה של המערערת מ"מלכ"ר" ל"עוסק" בכל הקשור לפעילותה במטמנת דודאים שבשטח שיפוטה.

הערעור הוגש בדצמבר 2010, בישיבת קדם ערעור הוחלט כי עדויות הצדדים יהיו בתצהירי עדות ראשית. ביום 18.5.2011, לאחר שהוגשו העדויות וסמוך למועד ישיבת ההוכחות פנתה מטמנת אפעה בע"מ (להלן: "המבקשת") בבקשה לצרפה כצד להליך הערעור.

◆ המבקשת הינה חברה פרטית המפעילה את מטמנת אפעה וסיווגה במע"מ הינו של "עוסק", עומת סיווג המערערת כמלכ"ר, במשך שנים רבות.

◆ לטענת המבקשת קיימת תחרות עסקית בין עסק המטמנה שלה למטמנה של המערערת, על כן סיווג המערערת כמלכ"ר מקנה לה יתרון בלתי הוגן על פניה. המבקשת פנתה למשיב, וזה לאחר בחינת הדברים החליט לשנות את סיווג המערערת ממלכ"ר ל"עוסק", מכוח סמכותו שבסעיף 58 לחוק. אי לזאת הוגש ערעור זה על ידי המערערת, כנגד המשיב. לטענת המבקשת לתוצאת הערעור השלכות על עניינה, אם יתקבל ערעורה של המערערת ויוחזר סיווגה ל"מלכ"ר", שכן אז האפליה הלא מוצדקת, לטענתה, בין עסקי שתי המטמנות ויחזור למקומו ויקנה יתרון לא צודק שיקום עקב כך למערערת, בתחרות העסקית ביניהן.

◆ לטענת המערערת כי בהיותה מועצה אזורית נושאת היא מתוך כך על פניה זהות מלכ"רית.

◆ לטענת המשיב בפעילותה של המערערת במטמנה יש לראות פעילות מסחרית ועסקית שיש לבדדה מזהותה המלכ"רית ולסווגה כ"עוסק".

#### ביהמ"ש המחוזי בבאר שבע - כב' הנש' י. אלון

◆ לאחר בחינת טענות הצדדים לא מצאת בהמ"ש מקום להיעתר לבקשה מהסיבה שהמבקשת אינה עומדת בקריטריונים הנדרשים לצירופה כבעל דין, מהסיבות להלן:

◆ ראשית כל, מדובר בהליך ערעורי שבין עוסק לבין מנהל מע"מ, כנגד החלטתו הפרטנית של מנהל מע"מ בעניינו של אותו העוסק, לעניין סיווגו הנאות כעוסק או כמלכ"ר.

"החלטת מנהל מע"מ תקפה מטבע הדברים בעניינו הפרטי של העוסק שנבחן על ידו בהתאם לנסיבותיו, לטיב עיסוקו ולשאר מאפיינים וקריטריונים שנקבעו לצורך קביעת הסיווג האמור".

◆ נתוניו של עסק פלוני לא כנתוני עסק אלמוני.



העיתון המקצועי לענייני מסים

**ביהמ"ש המחוזי בחיפה – כב' הש' רון סוקול:**

◆ **ביהמ"ש קבע**, כי לא הוכחה סיבה מספקת לאי הרישום. המערער מסר לבנו הנחיות אך לא טרח לפקח ולוודא את קיומן. הטענה, כי הבן סבל מקשיים אינה אלא ניסיון בדיעבד להיחלץ מהמחדל, שכן אין בראיות שהוצגו כדי להצביע על מגבלות של הבן שמנעו ממנו להבין את חובת הרישום או לבצע את הדרוש. יתירה מזו, אפילו סבל הבן ממגבלות כלשהן אין בכך כדי להקים למערער הגנה כלשהי, שהרי העובדות כולן היו ידועות לו והיה עליו להתאים את נוהלי הרישום למצבו של הבן, ליתן לו הוראות ברורות ולצייד אותו בציוד מתאים. **ביהמ"ש הוסיף עוד**, כי לא שוכנע שסך של 600 ש"ח הובאו על ידי הבן לפני פתיחת הדוכן, לא הובאו כל ראיות על כך.

◆ **ביהמ"ש ציין**, כי אין גם בסיס לטענות המערער, כי היה על המשיב להפעיל שיקול דעת ולהסתפק באזהרה, וזאת בשים לב לתוצאה הקשה של פסילת הספרים. אמנם לפסילת ספרים תוצאות לא קלות, אולם אין בכך סוף פסוק לעניין שומות המס. ביהמ"ש מביא שורה של פסי"ד העוסקים בנושא, בין היתר בע"א 1999/92 **חדד נ' פ"ש נתניה בו הש' חשין העיר**: "גם אם הוראת סעיף 145 לפקודת מס הכנסה - כפי שנתפרשה בהלכה - יש בה כדי להכביד על נישומים, הנה הרחבת פתח המילוט של "סיבה מספקת" עלולה להקשות על פקיד השומה עד כי לא יוכל למלא תפקידו כהלכה. החשש שמא קופה של מחט יהפוך פיתחו של עולם מחייבנו בזהירות מרובה. אכן, המדובר דרך כלל הוא בנסיבות הידועות אך ורק לנישום, ויקשה לבסס הלכה על דיברתו של נישום היא בלבד (שעה שהכל מסכימים כי לא מילא את המוטל עליו). נזכור עם זאת, כי הכרזתם של ספרי חשבונות כבלתי-קבילים אין בה עדיין סוף פסוק, ולא הרי פסילה כהרי פסילה. כפי שפסקנו, פסילתם של ספרי חשבונות אין בה, כשהיא לעצמה "כדי להפוך אותם ספרים לבלתי אמינים" (ע"א 497/89 אמיתי נ' פקיד השומה, פ"ד מז(5) 384, 393). אפשר כך בפסילה מסוג אחד, לא כך בפסילה מסוג אחר: "עניין עניין ונסיבותיו הוא".

**התוצאה:**

◆ הערער נדחה

ניתן ביום 19.6.11

ב"כ המערער: עו"ד דחדולי ג'רייס

ב"כ המשיב: עו"ד יהודה גלייטמן מפרקליטות

מחוז חיפה - אזרחי

**פסילת ספרים - "ענין ענין ונסיבותיו הוא"**  
**עמ (חי') 09-10-6628** עודד בכר נ' פקיד שומה חיפה  
 אינגה אייזנברג, משפטנית

◆ המערער הינו בעל עסק לממכר פיצוחים ופירות יבשים. עסקו של המערער מצוי ברחוב. אך מעת לעת, מפעיל המערער גם דוכן בקניון. הדוכן פועל בעיקר בימי שישי בבוקר. המערער נעזר מעת לעת בבנו, ניר, המסייע לו בעסק. ביום שישי אחד בבוקר התקיים מבצע ארצי בפקיד שומה שנועד לבדוק ניהול ספרים בעסקים. לצורך עריכת ביקורת בעסקו של המערער נגשו לדוכן שבקניון שני מבקרים. אחד המבקרים, הגיע לדוכן ורכש פיצוחים ופירות יבשים תמורת סך של 47.50 ש"ח. המוכר בדוכן היה בנו של המערער. המבקר מסר שטר בסך של 100 ש"ח, וקיבל, לטענתו, עודף של 2.50 ש"ח. המוכר לא מסר לו חשבונית ולא נראה כי רשם את התקבול.

כעבור כ-10 דקות הצטרף המבקר הנוסף, והשניים נגשו לדוכן, הזדהו כמבקרים וביקשו לבדוק את ספרי העסק. מתברר, כי באותה עת נמצאו בקופה שהייתה בדוכן 1,212.52 ש"ח. בפנקס החשבונות/קבלות שהיה מונח על הדוכן לא היו רשומים בכל אותו יום תקבולים כלשהם, לרבות התקבול בגין קניית הביקורת. השניים ערכו דו"ח ביקורת ודרשו מהמוכר לרשום את התקבולים שקיבל. בהתאם רשם ניר בכר חשבונית על הסך של 1,212.50 ש"ח. בעקבות ממצאי הביקורת נערך למערער שימוע ולאחר שנשמעו הסבריו, החליט פקיד השומה לפסול את ספריו.

◆ **לגרסת המערער**, בנו (ניר) החל לעבוד עימו זמן קצר לפני הביקורת. המערער לא ידע להעריך כמה פעמים עבד הבן כמוכר בדוכן, ואילו הבן עצמו העיד, כי עבד כחודש בימי שישי. **לגרסת המערער**, הוא הנחה את בנו, כי עליו לרשום כל תקבול. **עם זאת טען המערער**, כי בנו סבל מליקויים שונים ובעיקר מקשיים לקבל מרות. המערער צרף דו"ח אבחון שנערך לבנו בשנת 2006 שבו צוין, כי הבן סובל מקשיים רגשיים וסובל מפער בין היכולת המילולית לביצועה. מדובר בקשיים לא חמורים – מתברר, כי ניר סיים את לימודיו בבית ספר התיכון, עשה מבחני בגרות ואף גויס לצבא.

◆ מעדותו של ניר עולה, כי הבין את החובה לרשום כל תקבול, אולם סבר, כי הינו יכול להסתפק ברישום מרוכז בסוף היום. גם המערער וגם בנו מעידים, כי לפני פתיחת הדוכן, נתן המערער לניר סך של 600 ש"ח על מנת שיהיה לו כסף מזומן למתן עודף לקונים פוטנציאליים. **על כן, טוענים הם**, כי מתוך הסך של 1,212.52 ש"ח שנמצאו בקופה בעת הביקורת רק 612.52 ש"ח הם תקבולים. לטענת המערער אין מקום לפסול את ספריו שכן הוא עשה את כל הדרוש להבטיח את הרישום.



**3 חשודים בהעלמת הכנסות בית דפוס**

**בית משפט השלום בחיפה, כב' השופט ערן קוטון,** שחרר ביום 28.6.11 תחת מגבלות 3 חשודים - בעל בית דפוס, רואה החשבון ומנהל חשבונות בחשד להשמטת הכנסות, עזרה לאחר להתחמק ממס בסכום של כ- 1,000,000 שח. **במשרד חקירות מס הכנסה חיפה והצפון,** רשות המסים בישראל, מתנהלת חקירה נגד נסים נפש, בן 55 מחיפה, מנהל ובעל שליטה בחב' צ.ג. דגמית הדפסות 1985 בע"מ, משה רוט בן 57 מקריית אתא, רואה חשבון, ורוני עמר, בן 49 מעכו, מנהל ובעל שליטה בחב' רוני עמר שירותי הנהלת חשבונות בע"מ. מהבקשה שהוגשה לבית המשפט עולה כי בשנים 2005 - 2008 השמיט נסים נפש, מספרי החשבונות של החברה ומהדוחות שהוגשו לפקיד השומה, הכנסות בסכום כולל של כ- 1,000,000 שח. החשוד נעזר בשירותיהם של משה רוט ורוני עמר לביצוע פעולות חשבונאיות כדי לרשום הוצאות כוזבות בספרי החשבונות של החברה. לפי הבקשה, משה רוט - רואה החשבון, ערך את דוחות החברה והשמיט מהם הכנסות תוך שימוש בפעולות חשבונאיות כוזבות; עוד לפי הבקשה, רוני עמר, מנהל החשבונות, קבל מנסים נפש בשנים 2005 - 2008, תגמול כספי מיוחד בסך של כ- 40,000 שח בגין ביצוע הרישום הכוזב בספרי החשבונות. התגמול הכספי הושמט מספרי החשבונות ומהדוחות שהוגשו לפקיד השומה במזיד ובכוונה להתחמק ממס.

**מינויים חדשים של בכירים ברשות**

מנהל רשות המסים בישראל, **יהודה נסרדישי,** הודיע ביום 27.6.11 על שני מינויים בכירים חדשים ברשות: **מאיר אסולין** (54) נבחר במכרז לתפקיד **ממונה מיסוי מקרקעין ירושלים.** אסולין שימש בשש השנים האחרונות כמנהל יחידת שומת מקרקעין בחטיבת שומה וביקורת ברשות. אסולין מחליף בתפקיד את נאוה תמיר שפרשה באחרונה. **מיכל אחיטוב** (48) נבחרה במכרז **כנציגת משרד האוצר ורשות המסים בבריסל** ומחליפה בתפקיד את אורי ברוק החוזר לאחר שליחות בת 5 שנים. הנציג בבריסל, מופקד על קיום קשר שוטף עם מוסדות הקהילייה האירופית, ליווי ומעקב אחר הדיאלוג הכלכלי עם נציגות האיחוד, קידום, וחיזוק שיתוף הפעולה עם רשויות המס, וגורמי סחר ואכיפה שונים, במדינות אירופה ובארגון המכס העולמי.

**חשד: 4 מיליון פיקטיביות ב- 4 חודשים**

**בית משפט השלום בחיפה, כב' השופט ערן קוטון** הורה על מעצרו של **תייסיר חסארמה,** מכפר בענה, החשוד במכירת חשבונות פיקטיביות, עד ליום 5.7.11. אבראהים תיתי, החשוד כי רכש והשתמש בחשבונות פיקטיביות, שוחרר תחת מגבלות. **במשרד חקירות מס הכנסה חיפה והצפון,** מתנהלת חקירה נגד תייסיר חסארמה, מנהל ובעל שליטה בחברת **"מלך הפחחות והצבע בע"מ"**, החשוד כי בשנים 2009 - 2011 מכר חשבונות מס פיקטיביות לעוסקים שונים, שרשמו את החשבונות בספרי החשבונות ובדוחות שהגישו לרשות המסים. החשבונות הפיקטיביות נמכרו, עפ"י החשד, לעוסקים ללא שופק להם הטובין וללא שניתן להם השירות המפורט בחשבונות. עפ"י הבקשה החשוד הזמין בבית דפוס פנקסי חשבונות, הנושאים לוגו של מספר חברות שלחשוד אין קשרי שליטה או ניהול בהן. עוד עולה, כי בחיפוש שנערך בביתו של החשוד, נתפסו פנקסי חשבונות וחותמות, בהם עשה החשוד שימוש, בסכום כולל של כ- 4,000,000 שח, בחודשים ינואר עד אפריל 2011. החשוד השמיט, עפ"י החשד, את ההכנסות שנבעו לו ממכירת החשבונות ועזר לאחרים להתחמק ממס. בהמשך נחקר גם אבראהים תיתי, מנהל ובעל שליטה בחברת אבק חברה לפיתוח ובניה בע"מ, בחשד, כי בדוחות שהגיש לפקיד השומה בשנים 2008, 2009 נכללו הוצאות הנסמכות על חשבונות פיקטיביות (שרכש עפ"י החשד מתייסיר חסארמה) בסכום כולל של כ- 900,000 שח. בגין חשבונות אלה לא סופק הטובין ולא ניתן השרות המפורט בהן.

**עובדי פ"ש כפ"ס מסייעים לגימלאים**

במסגרת פעילות התנדבותית בקהילה, **שערך משרד השומה כפר סבא,** נערכה ביום חמישי, 23.6.11 פעילות במרכז הגמלאים בכפר סבא. במסגרת הפעילות הגיעו עובדי מס הכנסה למרכז הגמלאים שנמצא בבית התרבות בכפר סבא, כאשר במקום היו כ- 150 גמלאים. במקום ניתנה הרצאה קצרה על הזכויות במס הכנסה, הרלבנטיות לגמלאים. לאחר מכן ניתן ייעוץ פרטני לגמלאים ע"י מספר מפקחים ועובדים ממחלקת תיאומי והחזרי מס. במקביל חולקו לגמלאים חוברות הדרכה והובאו טפסים שונים (יפוי כוח בבנקים, טופסי 135 ועוד). הרשות מציינת, כי הפעילות זכתה להצלחה רבה וייערך מפגש נוסף.

מס פקס מערכת ושיווק: דרך מנחם בגין 132, מגדל עזריאלי 1  
 תל אביב 67021; טל. 03-6966416 - פקס. 03-6953991 - [masfax@bezeqint.net](mailto:masfax@bezeqint.net)



מערכת העיתון תשמח לקבל פניות, הערות והארות, לגבי סוגיות ושאלות שמתעוררות בתחום המס במישור הפלילי, האזרחי, איסור הלבנת הון ונושאים אשר ברצונכם שיקבלו התייחסות / כיסוי. האמור בעיתון זה אינו מהווה יעוץ מקצועי, חוות דעת, סקירת המצב המשפטי ו/או הדין הרלבנטי  
 טל. 03-6966733, פקס. 03-6966744

אין לצלם, להעתיק או להפיץ בדרך אחרת גיליון זה, או חלקים ממנו, ללא היתר בכתב ומראש מהעורכים.