



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

12 ספטמבר 2019

לפני כבוד השופטת הבכירה רחל ברקאי

ה"פ 38376-12-18 איזיטופ פתרונות טכנולוגיים לסביבה בע"מ נ' ממונה אזורי מע"מ ת"א מרכז ואח'

המבקשת מזל פנחסי
ע"י ב"כ עו"ד איריס שמואלי

נגד

המשיבה איזי טופ פתרונות טכנולוגיים בע"מ
ע"י עו"ד קרן מרציאנו

פסק דין

1 בפני בקשת המבקשת לדחות התביעה שהגישה המשיבה כנגדה מחמת העדר עילה.
2
3

רקע הדברים

4
5 1. ביום 18.12.18 הגישה המשיבה כנגד המבקשת וכנגד הממונה האזורי מע"מ, תובענה בדרך
6 של המרצת פתיחה, במסגרתה נתבקש סעד הצהרתי ולפיו יצהיר בית המשפט, כי עסקת
7 מכירת המקרקעין נשוא הסכם מכר שנחתם בין בעלה המנוח של המבקשת לבין המשיבה,
8 נכנסת לגדר המונח "עסקה" כהגדרתה בחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן: "חוק
9 מע"מ"), בהיותה "מכירת ציוד", כהגדרת מונח זה בחוק מע"מ, ועל כן מכירתו חייבת
10 במס.

11 בהתאם, התבקש סעד נוסף ולפיו, יקבע כי המבקשת חייבת בהוצאות חשבונית מס כדין
12 למשיבה, בגין תמורת המקרקעין ששולמה לה מכח הסכם מכר המקרקעין.
13

14 2. יש לציין כי כבר בתחילת הדרך נדחתה על הסף תביעת המשיבה כנגד מע"מ, מכמה טעמים,
15 העדר יריבות העדר סמכות ועוד, (ראה פס"ד מיום 16.6.19) ונותרה תביעת המשיבה כנגד
16 המבקשת.
17

18 3. במסגרת בקשתה זו, טוענת המבקשת, כי יש לדחות על הסף גם את התביעה כנגדה, הן
19 מאחר ולגופו של ענין אין היא עונה על הגדרת "עוסק", לפי חוק מע"מ, מאחר ולא ירשה
20 "עסק" וכי במקרקעין שנמכרו לא התקיימה כל פעילות "עסקית", כי אם השכרה פאסיבית



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

12 ספטמבר 2019

לפני כבוד השופטת הבכירה רחל ברקאי

ה"פ 38376-12-18 איזיטופ פתרונות טכנולוגיים לסביבה בע"מ נ' ממונה אזורי מע"מ
ת"א מרכז ואח'

- 1 ולכן המקרקעין לא היוו "ציוד בעסק", באופן המחייב אותה בהוצאת חשבונית מס בגין
2 עסקת מכר המקרקעין.
- 3
- 4 .4 יתר על כן, טענה המבקשת, כי הסמכות והיכולת לקבוע חבות במס של צדדים לעסקה,
5 נתונה בידי רשות מע"מ, כאשר קביעה שכזו מחייבת עריכה של ביקורת ובירור שומתי על
6 ידי הרשויות. לטענתה, משנמחקה רשות מע"מ מן התובענה ובהעדר הבירור השומתי
7 שעניינו העדר בירור חבות המס על ידי מע"מ ובהעדר קביעה של הרשות בשאלה
8 שבמחלוקת, אין עוד בידי המבקשת כל עילה לתביעה כלפיה.
- 9 לטענתה, בהעדר עמדת מע"מ כלפיה, הופכת עמדת המשיבה כלפיה לתיאורטית בלבד. וכי
10 כל החלטה לגופה של התובענה, אשר תתקבל על ידי בית המשפט, עלולה לפגוע בסמכותו
11 של מע"מ ולהפריע בהוצאת סמכותו אל הפועל.
- 12 המבקשת העלתה את החשש, כי הכרעה שתיתן על ידי בית המשפט עלולה שלא לעלות
13 בקנה אחד עם עמדתו המקצועית של מע"מ, ובכך עלולה לסרב ולחבל בהליך השומה
14 ובהליך קביעת החבות במס, וקיים חשש כי הכרעת בית המשפט תתקל בקשיים לביצוע.
- 15 המבקשת אף הפנתה לעמדת מע"מ, כפי שהיא באה לידי ביטוי בסעיפים 37-38 לבקשה
16 לסילוק התובענה על הסף שהוגשה בנדון, שם טען מע"מ כי לטעמו דין התובענה בכללותה
17 להימחק, מכיוון שהסעד הנתבע איננו רלוונטי למשיבה והוא מוגבל ליחסים שבין מנהל
18 מע"מ לבין המבקשת, וכל החלטה תהווה פגיעה חמורה בסמכויות מע"מ ותפגע בהליכי
19 השומה, ההשגה והערעור, הקבועים בחוק מע"מ.
- 20
- 21 .5 לאור האמור, טענה המבקשת כי מקום שהתובענה כלפיה נעוצה אך ורק בעצם שאלת ו/או
22 קביעת החבות במס, והיא איננה מבוססת על שום עילת תביעה אחרת או נוספת, ובפרט
23 בהעדר כל עילה חוזית, לא ניתן לשוות למחלוקת מושא התובענה, אופי אזורי. לדידה,
24 מקום שמהות הסכסוך נעוץ בטענה לפיה חבות המס חלה על המבקשת מכוח הדין, ובהעדר
25 טענות אחרות, יש להותיר ענין זה להכרעת רשות מע"מ לעת שתבוא במסלול המינהלי
26 משפטי הקבוע.
- 27
- 28 .6 במקביל לבקשה זו, ולמען הזהירות, ביקשה המבקשת לתקן את כתב ההגנה על מנת
29 שיתאפשר לה לטעון את הטענה בדבר סילוק התובענה על הסף, טענה אותה העלתה
30 במסגרת בקשה זו.
- 31



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

12 ספטמבר 2019

לפני כבוד השופטת הבכירה רחל ברקאי

ה"פ 38376-12-18 איזיטופ פתרונות טכנולוגיים לסביבה בע"מ נ' ממונה אזורי מע"מ
ת"א מרכז ואח'

7. המשיבה הודתה, כי המחלוקת בינה לבין המבקשת, שהשלכותיה כספיות משמעותיות, נעוץ כולו בשאלה המשפטית הטהורה, שפתרונה מצוי בהוראות חוק מע"מ. לטענתה, מקום שאין חולק כי המבקשת ירשה את העסק אותו ניהל בעלה המנוח, אזי עם מכירת המקרקעין למשיבה, יש לראות במכר כהתקשרות למכירת "הציוד והזכויות בעסק".
- לטענתה, אין היא מבקשת סעד המורה למע"מ לקבוע כי המבקשת היתה "עוסק" לצרכי מע"מ, וכי הסעד המבוקש הינו הצהרת בית המשפט ולפיה "מכירת המקרקעין נשוא הסכם המכר נכנסת בגדר "עסקה" כהגדרה בחוק מס ערך מוסף... בהיותה "מכירת ציוד, כהגדרת מונח זה בחוק מע"מ, ועל כן מכירתו חייבת במס".
- מעבר לאמור, טענה המשיבה כי דין הבקשה להידחות מאחר והמבקשת איננה מציינת את העילה למחיקה או לדחיית התביעה נגדה, ומעבר לאמור מעלה טענה זו כשנה וחצי לאחר שהוגשה התובענה.
8. לאחר שחזרתי והפכתי בטענות הצדדים, אני סבורה כי יש לקבל את הבקשה ולסלק את התביעה גם כנגד המבקשת.
- הסוגיה העומדת לדיון נוגעת לשאלת קיומה של "עסקה" כהגדרתה בחוק מע"מ בכל הנוגע למכר מקרקעין שהתבצע בין הצדדים ו/או חלפיהם.
- אך מובן כי מטרתו של הליך זה, מצד המשיבה, הינו להשיג יתרון כספי על דרך של קיזוז מע"מ אל מול רשויות מע"מ, מסכום התמורה ששולם בגין העסקה, זאת תוכל לעשות ככל שתוציא לה המבקשת חשבונית מס.
9. אלא, שהמחלוקת בין הצדדים, במסגרת התביעה שהוגשה, איננה מחלוקת חוזית, מאחר והנושא לא קיבל כל התייחסות בחוזה אשר נחתם בין הצדדים. ככל שהיתה זו מחלוקת הנובעת מן החוזה שבין הצדדים, היתה עומדת מחלוקת זו לפתחו של בית המשפט.
- משכך, המחלוקת העומדת לדיון הינה מחלוקת הנגזרת מהוראות חוק מע"מ, האם מדובר ב"עסקה" המחייבת את המוכר בהוצאת חשבונית לרוכש שעניינה זה, בהעדר כל התייחסות חוזית, מסור להכרעה בידי רשויות מע"מ, ככל שתבחר לפעול ולבחון מהות עסקה זו אשר נערכה בין הצדדים.
- כפי שקבעתי בפסק הדין שניתן בתיק זה במסגרת בקשת מע"מ לסלק התביעה נגדה על הסף – חוק מע"מ קובע סדרי דין יחודיים אשר הותוו בפסיקה הפיסקאלית. (ראה ע"א



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

12 ספטמבר 2019

לפני כבוד השופטת הבכירה רחל ברקאי

ה"פ 38376-12-18 איזיטופ פתרונות טכנולוגיים לסביבה בע"מ נ' ממונה אזורי מע"מ
ת"א מרכז ואח'

306/78 קרוליק נ' עזבון המנוח פנחס ואח', פ"ד ל"ג(1) 496 וכן ה.פ. 5523-11-18 משרד
בקפה ח.א.ד.ל. בע"מ נ' רשות המיסים בישראל (ניתן ביום 24.12.18) ולא ניתן לעקפם
בהליכים אזרחיים.

המשיבה אמנם פנתה אל מע"מ על מנת שיבחנו טענותיה אך לא זכתה למענה יעיל. בהליך
זה ביקשה המשיבה לקצר דרכה ולקבל את הצהרת בית המשפט במחלוקת שבין הצדדים
ואולם לא ניתן להכשיר דרך זו שיש בה כדי לעקוף את המסלול המנהלי.
ככל שאין הרשות נותנת מענה לפנייתה עליה למצות הליכים מנהליים בנדון ולא על דרך
של תביעה אזרחית.

10. סוף דבר, אני מקבלת הבקשה ומורה על דחיית התביעה כנגד המבקשת כמבוקש.
המשיבה תישא בהוצאות המבקשת בסך של 3000 ₪ בצירוף מע"מ כחוק.

ניתן היום, י"ב אלול תשע"ט, 12 ספטמבר 2019, בהעדר הצדדים.

רחל ברקאי, שופטת בכירה