



## בבית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים

ע"א 6014/10

לפני: כבוד הנשיא א' גרוניס  
כבוד השופט ח' מלצר  
כבוד השופט צ' זילברטל

המערערת: קבוצת ממן אילת בע"מ

נגד

המשיב: מס הכנסה - פקיד שומה אילת

ערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי באר שבע  
מיום 03.03.2010 בתיק עמ 550/06 שניתן על ידי כבוד  
הנשיא י' אלון

תאריך הישיבה: כ"ו באלול התשע"ב (13.09.2012)

בשם המערערת: עו"ד קובי גולדמן; עו"ד ויקטור עטיה

בשם המשיב: עו"ד יורם הירשברג

### פסק-דין

1. סעיף 12 לחוק אזור סחר חופשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ה-1985 (להלן – החוק), קובע כי מעסיק תושב אילת המשלם שכר לגבי עבודה המתבצעת באילת זכאי להשאיר בידי 20% מהמס שהוא היה אמור לנכות מהשכר אותו הוא משלם לעובדיו. בשנת 2003 החוק תוקן כך שנקבע כי ההטבה לא תינתן בגין תשלומי שכר לקרוביו של בעל שליטה בחברה המעסיקה. המערערת העסיקה עובדים וביניהם שבעה קרובי משפחה של בעל השליטה. בשנות המס 2003-2004 ניכתה המערערת את השיעור הנזכר של 20% אף לגבי קרוביו של בעל השליטה. בעת ביקורת ניכויים שערך המשיב הדבר נתגלה. בעקבות זאת הוצאה שומה למערערת. המערערת הגישה ערעור לבית המשפט המחוזי בבאר-שבע. הערעור נדחה ומכאן הערעור שבפנינו.

2. אנו סבורים שלא נפלה כל שגגה בפסק-דינו של בית המשפט המחוזי. בדין נדחתה הטענה כנגד חוקתיות התיקון. אף אין בסיס לטענה שהועלתה בפנינו לפיה רשאי הנישום להראות שהעסקתו של הקרוב והשכר ששולם לו לא היו בגדר פיקציה. ברור שהקביעה כי לא ניתן לקבל את ההטבה כאשר מדובר בקרוב הינה בגדר חזקה חלוטה. כמו כן צדק בית משפט קמא בדחותו את הטענה כי ראוי היה להתיר למערערת לתקן באופן רטרואקטיבי את הדוחות שהגישה, כך שהשכר ששולם לקרובים לא יעלה על סף המס. דווקא הניסיון לבצע תיקון רטרואקטיבי, כאשר אין מחלוקת שהשכר שולם בפועל, מצדיק כאן את גישתו של המחוקק לעניין שלילת ההטבה במקרה של קרובים.

3. אשר על כן, הערעור נדחה. המערערת תישא בשכר טרחה בסך 50,000 ש"ח.

ניתן היום, כ"ו באלול התשע"ב (13.09.2012), בנוכחות באי-כוח בעלי הדין.

ש ו פ ט

ש ו פ ט

ה נ ש י א