



## בית משפט השלום באשדוד

ת"א 40302-04-21 סלידה יעוץ וניהול בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

לפני כבוד השופט יהודה ליבליין

סלידה יעוץ וניהול בע"מ

המבקשת  
ע"י ב"כ עוה"ד ר' שוורץ, א'  
סטנסקו

נגד

פקיד שומה אשקלון

המשיב  
ע"י ב"כ עו"ד ע' סירוטה

### החלטה

#### מבוא

1. לפני בקשת חברת סלידה יעוץ וניהול בע"מ (להלן - "סלידה"), למתן סעד זמני, ולפיו אורה בצו עשה לשחרר סכום של 400,000 ₪ מתוך כספים שמעוכבים בידי המשיב. עוד מבוקש, כי אורה למשיב לקבוע שיעור ניכוי מס במקור שלא יעלה על 2%.
2. בתביעה אותה הגישה סלידה מבוקש, כי אורה למשיב להחזיר לה מס ששולם, לטענתה, ביתר, בגין הדו"ח השנתי שלה לשנת 2019. לטענתה מדובר בסכום של 858,213 ₪.

#### טענות הצדדים

3. בבקשה, טוענת סלידה, כי אם לא יושב לה כבר עתה חלק מן המס שנגבה ממנה ביתר, ולא יופחת שיעור ניכוי המס במקור אותו דורש ממנה המשיב, עלולים להיגרם לה נזקים חמורים ובלתי הפיכים, אשר יביאו לקריסתה, ולפיכך גם לייטור מתן פסק הדין בהליך העיקרי.
4. נטען, כי עיכוב החזרי המס מביא לפגיעה תזרימית קשה, אשר תחמיר עד כדי כך שסלידה תתקשה לשלם משכורות לעובדיה, ולהסדיר תשלומים לקבלני משנה, באופן שימנע המשך אספקת שירותים רציפים ללקוחותיה.
5. עוד נטען, כי הסיכוי שיוכרע ההליך כולו לטובתה הינו גבוה, והנזק שעלול להיגרם לה הוא חמור ובלתי הפיך, בעוד שלמשיב לא צפוי להיגרם כל נזק ממשי ממתן הסעדים הזמניים המבוקשים.
6. בהיבט המשפטי טוענת סלידה, כי תקנה 94 לתקנות סדר הדין האזרחי, תשע"ט-2018 (להלן - "תקנות סדר הדין האזרחי"), קובעת שמטרתו של הסעד הזמני היא להבטיח זכות לכאורה



## בית משפט השלום באשדוד

ת"א 40302-04-21 סלידה יעוץ וניהול בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

- במהלך ההליך המשפטי, ואת קיומו התקין והיעיל של ההליך, או את ביצועו הראוי של פסק הדין.
7. נטען לפיכך, שעיקוב החזר המס הגבוה ששולם ביתר, לצד הגדלה שיטתית של המס המשתלם בידי סלידה ביתר, מקשה על המשך פעילותה העסקית, באופן שמציב אותה על פני תהום, ויביא, בסבירות גבוהה, לחיסולה או לפגיעה בלתי הפיכה בעסקיה.
8. סלידה מדגישה, כי השבה של חלק מהכספים אותם נטען ששולמו למשיב ביתר, לצד הפסקת הגבייה ביתר בדרך של ניכוי מס במקור בשיעור גבוה מהנדרש, לא תאיין את יכולתו של המשיב להיפרע מן המבקשת בסופו של ההליך, ככל שיוכרע לטובתו. מנגד, העובדה שסלידה תוכל להמשיך ולהתקיים בבטחה תבטיח את יכולתו של המשיב להיפרע ממנה.
9. סלידה מציינת כי היא נהגה בתום לב מוחלט עם המשיב, ושיתפה פעולה ככל שנתבקשה.
10. סלידה מסכמת בטענה, כי מאזן הנוחות נוטה בבירור לטובתה, וכי בהתאם להלכה הפסוקה, מבקש הסעד הזמני אינו נדרש להוכחה מלאה של עילות תביעתו על מנת לזכות בסעד זמני, אלא רק להראות, שאין מדובר בתביעה טורדנית וכי טיעונו מעלים שאלות של ממש הראויות לדיון. לבקשה צורף תצהיר מטעם סלידה, חתום על ידי מר רם גרשון. לבקשה צורף גם כתב התחייבות עצמית חתום על ידי מר גרשון.
11. המשיב מתנגד לבקשה על שני חלקיה- הן בהתייחס להיבט החזר המס והן בעניין הקטנת שיעור ניכוי המס במקור.
12. בעניין שיעור ניכוי המס במקור, נטען, כי העלאת שיעור הניכוי נעשתה בחודש נובמבר בשנת 2020, וכי הבקשה הנוכחית הוגשה בשיהוי ניכר. בנוסף נטען, כי המשיב פעל בהתאם לדיון, ולסמכויות המוקנות לו בפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א-1961 (להלן – "הפקודה").
13. המשיב מדגיש, כי סלידה אינה מחזיקה בזכות קנויה לקבלת אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2%, זאת, בפרט כאשר בידי המשיב קיים מידע שלפיו סלידה עושה שימוש להקטנת החבות במס במסמכים הנחשדים כחשבוניות מס פיקטיביות.
14. עוד נטען בעניין זה, כי סלידה לא הביאה ראיה אובייקטיבית שיש בה כדי לתמוך בטענותיה בדבר הנזקים הנתענים, וממילא לא השתכנע פקיד השומה כי ניכוי מס במקור בשיעור של 5% יגרור תשלום מס ביתר, וכנגזר מכך פגיעה תזרימית בסלידה.
15. המשיב עוד מציין, כי משמעות היעדרות לבקשה היא כי בית המשפט יחליף את שיקול דעת המשיב, בשיקול דעתו. המשיב טוען, כי המעשה המנהלי נהנה מחזקת חוקיות המנהל, ולכן ככל שמבוקש לסתור זאת, נטל ההוכחה לסתירת תקינות הפעולה המנהלית מוטל לפתחו של המבקש לעשות כן.



## בית משפט השלום באשדוד

ת"א 40302-04-21 סלידה יעוץ וניהול בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

16. המשיב עוד מוסיף, כי שיעור ניכוי המס במקור שנקבע לסלידה נקבע על שיעור של 5% בלבד, ולא לפי השיעור המירבי של ניכוי המס במקור, אשר עומד על 20%, או 30% במקרה שבו לא נוהלו פנקסים קבילים, כך שנקט בגישה המקלה עם סלידה.
17. בעניין שחרור החזר המס המעוכב על ידי המשיב, נטען כי מדובר **בעיכוב שנעשה בהסכמה** של הצדדים, כאשר סלידה עצמה ביקשה מפקיד השומה להימנע מהעלאת שיעור ניכוי המס במקור, תוך שהיא הציעה שיעוכב החזר המס בידו.
18. נטען, כי מדובר בהסכמה שהושגה בין הצדדים בשנת 2020, וכי אלמלא היתה קיימת ההסכמה האמורה, היתה סלידה דורשת לשחרר את מלוא הסכום המעוכב, והעובדה כי היא מבקשת לשחרר סכום מוגבל בלבד, מלמדת כי גם היא כי סלידה מודעת להסכם אותו היא מבקשת להפר. לתגובת המשיב צורף תצהיר לתמיכה באמור בה, כאשר צורפו גם סיכום פגישה בין הצדדים, וכן תכתובת דוא"ל אשר תומכת באמור.
19. המשיב טוען בנוסף, כי סלידה אינה עומדת בתנאים שנקבעו למתן סעד זמני. כך, נטען לשיהוי בהגשת הבקשה, שכן חלפו מספר חודשים מאז שעוכב המס והועלה שיעור ניכוי המס במקור, ועובדה זו מלמדת על היעדר דחיפות במתן הסעד הזמני. הוסף כי לאור השיהוי, לא מדובר בנזק בלתי הפיך שעשוי להיגרם לסלידה, שאם לא כן, לא היתה משתהה כל כך בהגשת הבקשה לסעד זמני.
20. בנוסף נטען, שגם העובדה שסלידה מבקשת לשנות מצב קיים, מצדיקה את דחייתה הבקשה. שכן מהותו של סעד זמני הוא בשמירה על המצב הקיים, ורק במקרים חריגים יעניק בית המשפט סעד זמני שיהיה בו משום שינוי המצב הקיים.
21. בעניין מאזן הנוחות נטען, כי סלידה לא הוכיחה שייגרם לה נזק בלתי הפיך: לא צורפה כל אסמכתא בנוגע לפעילותה, עסקיה ונזילותה. נטען שכל טענות סלידה נטענו בעלמא, וללא כל ראיה אובייקטיבית שניתן ללמוד ממנה על הנזק שעתידי להיגרם לה.
22. המשיב טוען לבסוף, שסלידה לא הראתה שיש בידיה אמצעים כספיים להבטיח כי במידה שיינתן לה הסעד המבוקש, ויופחת שיעור ניכוי המס במקור, אזי לא ימצא עצמו המשיב עומד בפני שוקת שבורה, בבואו לגבות את המס בגין הכנסותיה של סלידה.
23. סלידה, בתשובה לתגובה, **שהוגשה ללא תצהיר תומך על אף הטענות העובדתיות שבה**, טוענת כי מטרת הסעדים שהתבקשו היא לשמר את המצב הקיים – המשך פעילותה וקיומה כעסק חי, ולא לשנותו. כך, תוך מניעת המצב שבו לא ניתן יהיה להשיב את הגלגל לאחור, במידה שבמועד ההכרעה בהליך, תחדל סלידה מפעילותה. נטען, כי תכלית שימור המצב בקיים מחייבת לבחון את העיקרון בצו הזמני באופן מהותי ולא דוקני.



## בית משפט השלום באשדוד

ת"א 40302-04-21 סלידה יעוץ וניהול בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

24. עוד נטען, כי חלק מהכספים המוחזקים בידי המשיב דרושים לסלידה באופן מיידי כדי להמשיך ולפעול.
25. בעניין השיהוי טענה סלידה כי לא היה כזה, זאת, בשל העובדה שפנתה למשיב 13 פעמים בעניין החזר המס ושיעור הניכוי במקור שנקבע לה, כאשר החל מחודש אוגוסט 2020 הייתה במשא ומתן רציף עם המשיב בנסיון לקבל לידיה את החזר לו היא זכאית בדיון.
26. סלידה מדגישה, כי שיעור המס לניכוי במקור, גבוה מהמס בו היא חייבת, ולכן מגדיל את המס שנגבה ממנה ביתר. נטען, כי שיעור הניכוי המוגדל מגדיל את ה"בור" התזרימי שבו היא נמצאת, ואשר פוגע בפעילותה השוטפת.
27. בעניין ההסכמות שעל-פי הטענה הושגו בין הצדדים, טוענת סלידה כי המשיב טועה ומטעה.
- נטען, כי תמוה שההסכמה הלכאורית נעשתה בחודש יולי בשנת 2020, אולם היא הועלתה על הכתב רק כארבעה חדשים לאחר מכן, בסוף חודש נובמבר.
28. עוד נטען, כי גם אם לכאורה, הוסכם כי שיעור ניכוי המס במקור לא יועלה ל-5% בשנת 2020 בתמורה להותרת החזר בידי המשיב, הרי שההסכם לא כובד מצד המשיב, שכן שיעור המס לניכוי במקור הועלה ל-5% החל מחודש נובמבר 2020.
29. סלידה מציינת, כי המשיב חרג בתגובתו ממכסת העמודים שנקבע בתקנה 50(5) לתקנות סדר הדין האזרחי, ולכן מבקשת כי אדחה את היקף התגובה החורג מהמותר על פי התקנות, או כי אפסוק לטובתה הוצאות מכוח תקנה 53 לתקנות סדר הדין האזרחי.

### דיון והכרעה

30. המסגרת הנורמטיבית למתן סעד זמני מעוגנת בפרק ט"ו לתקנות סדר הדין האזרחי, כאשר נקבע, כי מטרת הסעד הזמני היא: "להבטיח זכות לכאורה במהלך ההליך המשפט ואת קיומו התקין והיעיל של ההליך או את ביצועו הראוי של פסק הדין." (סע' 94 לתקנות סדר הדין האזרחי).
31. בסעיף 95(ד) לתקנות סדר הדין האזרחי, מופיעה רשימת שיקולים שאותם יש לשקול, בין היתר, בעת החלטה אם לתת סעד זמני:

- "הנזק שעלול להיגרם למבקש אם לא יינתן הסעד הזמני לעומת הנזק שעלול להיגרם למשיב אם יינתן הסעד הזמני, וכן נזק העלול להיגרם לאדם אחר או לעניין ציבורי;
- אם אין סעד אחר שפגיעתו במשיב קלה יותר, המשיג את התכלית שלשמה נועד הסעד הזמני;
- תום לבם של בעלי הדין, הן בקשר לגוף העניין והן בקשר להגשת התביעה



## בית משפט השלום באשדוד

ת"א 40302-04-21 סלידה יעוץ וניהול בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

ובקשת הסעד הזמני, והאם המבקש לא השתהה יתר על המידה בנסיבות העניין בהגשת כתב התביעה או בהגשת הבקשה לסעד הזמני.

32. על יסוד האמור נקבע, שהשיקולים שיש לשקול בעת בחינת בקשה למתן סעד זמני הם סיכויי התביעה, מאזן הנוחות ותום ליבם של בעלי הדין (רע"א 1405/21 טבולה. קום בע"מ נ' וואלה תקשורת בע"מ (פורסם במאגרים משפטיים 13.4.2021)). בנוסף, על המבקש סעד זמני להראות, כי הבקשה הוגשה בנקיון כפיים ותוך מסירת על העובדות הרלוונטיות.

חוסר נקיון כפיים

33. שיקול במתן סעד זמני הוא בחינת נקיון הכפיים של המבקש, ובאם מסר את כל העובדות הרלוונטיות בת"א (ת"א) 6537-09-20 הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ נ' היי ביז בע"מ (פורסם במאגרים משפטיים 28.10.2020) פסק בית המשפט המחוזי כך:

"בהינתן שהסעד של צו מניעה זמני הוא סעד מן היושר, הרי שרלוונטיים במסגרת שיקולי בית המשפט, גם שיקולי יושר ובכלל זה תום לב וניקיון כפיים וכלשון תקנה 362(ב)(1) "אם הבקשה הוגשה בתום לב ומתן הסעד צודק וראוי בנסיבות העניין". בכלל כך בוחן בית המשפט האם המבקש בא לבית המשפט נקי כפיים או שמא העלים עובדות חשובות בניסיון לקבל את הצו הזמני (ראה: רע"א 4196/93 שפע בר ניהול ושירותים (1991) בע"מ נ' שפע מסעדות יצור ושווק ארוחות מוכנות (1984) בע"מ ואח, פ"ד מז(5) 165). עוד בודק בית המשפט האם המבקש השתהה ללא סיבה ראויה בטרם הגיש את הבקשה, שהרי בעצם השיהוי יש כדי לסתור את הטענה שהסעד הזמני חיוני ונתינתו אינה סובלת דיחוי (ראה: רע"א 5240/92 חלמיש חברה ממשלתית עירונית לשיקום הדיור בת"א-יפו בע"מ נ' אשרז עיבוד נתונים בע"מ ואח, פ"ד מז(1) 45).

34. בחינת נקיון הכפיים של סלידה מעלה כי בבקשתה, כלל אינה מציינת את ההסכמות שאליהן הגיעה עם המשיב. בתשובה לתגובת המשיב, שכאמור איננה נתמכת בתצהיר לאימות הטענות הנזכרות בה, נטען כי "כל הסכמה, ככל שהיתה כזו, אינה עוד בתוקף" (ראו סע' 4 לתשובת סלידה). מכאן, שאין הכחשה של ההסכמות שהושגו, אך הוסתרו בבקשה למתן סעדים זמניים.

35. די בכך כדי לדחות את הבקשה על כל חלקים נוכח חוסר נקיון הכפיים הגלום בבקשה. יחד עם זאת, אראה להלן כי גם לגופו של עניין אין לקבל את הבקשה.

שחרור הכספים המעוכבים

36. לאור העובדה כי טענת המשיב להסכמות בין הצדדים גובתה בתצהיר ובהעתקי תכתובות בדוא"ל, ואילו תשובת סלידה לא גובתה בתצהיר, הרי שההסכמה הוכחה ולא נסתרה.



## בית משפט השלום באשדוד

ת"א 40302-04-21 סלידה יעוץ וניהול בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

37. מכאן, שסלידה מבקשת לשנות את ההסכמות בין הצדדים, כסעד זמני. בעניין זה נפסק, כי שינוי מצב קיים יינתן כסעד זמני רק במקרים חריגים. זהו איננו המקרה שלפני.

38. סלידה טוענת בבקשה, ובתצהיר המצורף לה באופן סתמי, כי ייגרמו לה נזקים אילו לא יינתנו בידיה הסעדים הזמניים המבוקשים, אלא שטענה זו לא נתמכה בראיות אובייקטיביות כלשהן או בחוות דעת של רואה חשבון מטעמה של סלידה.

היות שכך, טענותיה בדבר נזקים אפשריים אינן מבוססות כנדרש לצורך מתן הסעדים המבוקשים.

39. לפיכך, אין מקום לקבוע כי על המשיב ליתן לסלידה את הסכום המבוקש של 400,000 ₪.

שינוי שיעור ניכוי במקור

40. גם בעניין שינוי שיעור ניכוי המס במקור לא מצאתי שיש מקום להתערב. ראשית כן, נוכח הסכמות הצדדים כפי שפורטו לעיל. שנית, בשל העובדה כי שינוי שיעור הניכוי יהווה התערבות בשיקול דעתו של המשיב, וזאת אין לעשות עוד טרם שמיעת הראיות, כאשר למשיב עומדת חזקת תקינות המעשה המינהלי.

41. לכך אוסיף, כי סעד זמני זה כלל איננו תומך בסעד המבוקש בתביעה העיקרית, במסגרתה מבוקש כי אורה על החזר סכום של כ- 860,000 ₪. אין חולק, כי אילו יינתן פסק דין חלוט כמבוקש, המדינה תשיב סכום זה במלואו, ומתן סעד של הפחתת שיעור ניכוי המס במקור אין בו כדי " להבטיח זכות לכאורה במהלך ההליך המשפט ואת קיומו התקין והיעיל של ההליך או את ביצועו הראוי של פסק הדין. " (ראו רע"א 9308/08 אורן אלול נ' רינה רביב (פורסם במאגרים משפטיים 21.4.2009)).

42. הענקתו של הסעד הזמני נועדה לשמור על המשך קיומה של מערכת הזכויות והחובות השוררת בעת הגשת התובענה והבקשה לסעד זמני (ראו ע"א 732/80 ארנס נ' בית אל – זכרון יעקב, פ"ד לח(2) 645 (1984); אורי גורן סוגיות בסדר דין אזרחי 519 (מהדורה עשירית 2009)). נקבע, כי רק במקרים חריגים יעניק בית המשפט סעד זמני שיהיה בו משום שינוי המצב הקיים (שם, 520).

43. כאמור לעיל, לטענת סלידה, משמעות שמירת המצב הקיים הוא להבטיח את חיותה של החברה, ולמנוע מצב בו היא תהפוך לחדלת פירעון.

איני מסכים לפרשנות אותה מייחסת סלידה לאמור, שהרי מתן צו שבו אורה למשיב להעביר את הסכום המבוקש לסלידה יהווה שינוי של הסטטוס קוו הקיים, לעת הזו, בין הצדדים. שמירת המצב הקיים משמעותה, שמירת המצב העובדתי והמשפטי הקיים בין הצדדים להליך, ולא שמירה על צד אחד באופן חד צדדי.



## בית משפט השלום באשדוד

ת"א 40302-04-21 סלידה יעוץ וניהול בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

החשדות כנגד סלידה

44. המשיב בתשובתו הניח תשתית עובדתית מפורטת, ביחס לחשדות המופנים כנגד סלידה, והעובדה, כי לכאורה במסמכי הנהלת החשבונות שלה מצויות חשבוניות מס פיקטיביות, לכשעצמן מהוות עילה לפסילת ספרי החשבונות של סלידה, ולהטיל צל כבד על גובה חבותה במס.
45. סלידה לא השיבה לטענות אלה, ושתיקתה בעניין זה, מקום בו נדרשת תשובה בתצהיר, מלמדת לכאורה כי טענות המשיב מבוססות.
46. לאור כל המפורט לעיל, דין הבקשה לדחייה.
47. טרם סיום יש לומר, כי המשיב אכן חרג מכמות העמודים הקבועה בתקנות סדר הדין האזרחי בתגובתו. עובדה זו יש בה כדי להצדיק שלא לפסוק הוצאות לטובת המשיב.

הבקשה נדחית על כל חלקיה. אין צו להוצאות.

ניתנה היום, י"א אב תשפ"א, 20 יולי 2021, בהעדר הצדדים.

יהודה ליבלין, שופט