



בית המשפט המחוזי מרכז-לוד בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ת"צ 57298-05-19 גומברג נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

לפני כבוד השופט שמואל בורנשטיין

תובע מיכאל גומברג

נגד

נתבע רשות המיסים

החלטה

1. לפני בקשה לאישור הסדר פשרה בהתאם להוראות סעיפים 18-19 לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006 ("חוק תובענות ייצוגיות") ותקנה 12 לתקנות תובענות ייצוגיות, התש"ע-2010 ("התקנות").
2. עניינה של בקשת האישור (המתוקנת) היא בטענת התובע הייצוגי כי הנתבעת מנפיקה אישורי "תיאום מס" המביאים לגביית מס ביתר, וזאת כפועל יוצא מהחלטתה לעגל את שיעור המס שיש לנכותו מההכנסה לאחוז השלם הקרוב, מבלי שהדבר מובא לידיעת הנישומים.
3. הנתבעת, מנגד, טענה, כי אישורי תיאום המס ממילא מונפקים על בסיס הערכת העובד את הכנסתו הצפויה מהמעסיק העיקרי ומהמעסיקים הנוספים, כי אין בעיגול אחוז הניכוי, שלעיתים מוביל לגביית יתר ולעיתים לגביית חסר, משום גביית מס שלא כדין, כאשר ממילא העובד רשאי להגיש בסוף השנה, ועל בסיס הכנסותיו בפועל, דו"ח לשם קבלת החזר מס, אם וככל ששילם מס ביתר. כן טענה הנתבעת, כי שיטת עיגול אחוז ניכוי המס אינה חורגת מהסמכות שניתנה לפקיד השומה בתקנות ניכוי המס הרלוונטיות, כי מדובר בהתחשבות בנישום על מנת שלא ינוכה ממנו שיעור המס המרבי, וכי הדבר נעשה מטעמים של יעילות ופשטות.
4. ביום 2.10.22 ניתנה על ידי החלטה המאשרת את בקשת התובע הייצוגי לנהל את התובענה כייצוגית ("החלטת האישור"). ציינתי בהחלטת האישור, כי ספק בעיני אם התקנות הרלוונטיות מסמיכות את פקיד השומה לערוך עיגול באחוז המס, להבדיל מסמכות להקטין או להגדיל את ניכוי המס, בנסיבות בהן עלול להיווצר עודף בתשלום המס או גרעון בתשלום המס עקב ניכוי המס. כן ציינתי כי הנתבעת סבורה שהיא



בית המשפט המחוזי מרכז-לוד בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ת"צ 57298-05-19 גומברג נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

- 1 מיישמת במדיניותה האמורה את עקרונות חוק עיגול הסכומים, תשמ"ו – 1985, אך
2 עניינו של החוק הוא בסכומים הכוללים חלקי שקלים ושברי אגורות, ולא חלקי ושברי
3 אחוזים. הוספתי, כי גם אם קיימת חשיבות ליעילות ופשטות בגביית המס, הדבר אינו
4 צריך לבוא על חשבון גביית מס על פי הדין, גם אם אין מדובר בשיעור מס סופי, במיוחד
5 בהתחשב בכך כי שיטה זו של הנתבעת לעיגול אחוז המס במסגרת האישור לתיאום מס,
6 אינה מפורסמת ואינה מובאת לידיעת הציבור בדרך כלשהי.
- 7 5. לאור האמור קבעתי בהחלטת האישור כי לשלב מקדמי זה של הבקשה הוכיח התובע,
8 במידת ההוכחה הלכאורית הנדרשת, הן את קיומה של עילת תביעה אישית והן את
9 קיומה של עילת תביעה לקבוצה, המעוררת שאלות מהותיות של עובדה או משפט
10 המשותפות לכלל חברי הקבוצה. כמו כן הוכיח התובע הייצוגי כי קיימת אפשרות
11 סבירה שאותן שאלות תוכרענה בתובענה לטובת הקבוצה וכי נגרם לו ולחברי הקבוצה
12 הנטענת נזק לכאורה בגין התנהלות הנתבעת.
- 13 6. ביום 11.7.2024 (לאחר שהתיק נקבע לשמיעת הוכחות והצדדים התייצבו לדיון) הודיעו
14 הצדדים כי הגיעו להסכם פשרה לשם סילוק סופי ומוחלט של התובענה נגד הנתבעת.
- 15 7. בבקשה הבהירו הצדדים כי כל אחד מהם שומר על טענותיו וכי אין בהסדר הפשרה
16 משום הודאה מטעם הנתבעת בקיומה של עילה להגשת התובענה הייצוגית.
- 17 8. הקבוצה שעליה יחול הסדר הפשרה תוגדר כדלקמן:
- 18 "נישומים/עובדים (להלן – הנישומים) אשר פנו בבקשה לתיאום מס במהלך 24
19 החודשים שקדמו להגשת הבקשה המתוקנת לאישור תובענה ייצוגית ביום 18.1.2021,
20 קרי, מיום 18.01.2019 ועד ליום מתן ההחלטה בדבר אישור התובענה המתוקנת
21 כייצוגית ביום 2.10.2022 והופק עבורם אישור המורה על ניכוי מס במקור בשיעור שהוא
22 פועל יוצא של עיגול האחוז כלפי מעלה, תוך שיש למעט את הנישומים כדלקמן:
- 23 א. נישומים אשר הגישו לפקיד השומה דו"ח שנתי או בקשה להחזר מס.
- 24 ב. נישומים אשר לא הגיעו לסף המס ונקבע להם באישור תיאום המס שיעור ניכוי מס
25 במקור אפס, כשיעור מס לניכוי.



בית המשפט המחוזי מרכז-לוד בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ת"צ 57298-05-19 גומברג נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

- 1 ג. נישומים שיש להם מעסיק עיקרי אחד בלבד שאישור תיאום המס שלהם כלל הנחיות
2 להקלות בחישוב המס רק למעסיק זה.
- 3 ד. נישומים שההכנסות שנכללו בתיאום המס לא נכללו בדיווחי המעסיק השנתיים
4 ולכאורה לא מומשו כלל (עובדים שבסופו של יום לא עבדו כלל אצל המעסיק המשני).
- 5 ה. נישומים שבחישוב שנתי שנערך (לאחר הפקת ההכנסות) יוצא שהם חייבים במס. כך
6 למשל, כאשר הערכת ההכנסות הייתה בחסר ובפועל שילמו מס נמוך מהנדרש.
- 7 ו. נישומים החייבים בהגשת דוחות לפי הדין וטרם עמדו בחובתם החוקית לעשות כן.
- 8 9. נקבע בהסדר הפשרה כי הנתבעת תיידע את חברי הקבוצה לגבי האפשרות שהם זכאים
9 להחזרי מס כתוצאה מעיגול שיעור ניכוי המס המקור כלפי מעלה באישור תיאום המס
10 כפי שיפורט להלן ואופן מיצוי זכותם. חברי הקבוצה לא יזכו להשבה, אלא באמצעות
11 הגשת דוח או בקשה להחזר מס ע"י כל אחד מהם, שבהם יפרטו את הנדרש כדי להוכיח
12 את זכאותם להחזר מס לפי הדין.
- 13 10. הנתבעת הודיעה, כי בעקבות התובענה והחלטת האישור היא תיקנה את המסמכים
14 הנוגעים לתיאום מס, וכן כי היא פעלה בעבר, ותפעל בעתיד, כדלקמן:
- 15 א. החל מיום 22.1.2024 תוקן נוסח ההצהרה עליה נדרש נישום הפונה לתיאום מס
16 באופן מקוון לחתום, ובו הבהרה כי ידוע לו ששיעור המס המונפק באישור למעסיק
17 המשני מחושב בהתאם להצהרת העובד בדבר גובה ההכנסות הצפויות עד סוף השנה.
18 הוספה הערה, לפיה: "ככל שאני עורך תיאום מס בין שני מעסיקים/משלמים ויותר,
19 ידוע לי ששיעור המס מחושב על פי הערכתי את הכנסותי הצפויות בשנה זו ונתונים
20 נוספים, והוא מעוגל לאחוז השלם הקרוב. לפיכך ידוע לי ששיעור המס שנקבע, מביא
21 רק בקירוב לסכום המס המתחייב, וחישוב המס המדויק יעשה בדוח שנתי או
22 בבקשה להחזר מס שאגיש". בנוסף, הוספה בתוך הרובריקה "האם אחוז המס
23 שנקבע בתיאום המס מדויק" הערה נוספת: "סכום המס מחושב לאחוז שמופיע
24 באישור תיאום המס. לעתים האחוז המחושב כולל בתוכו חלקי אחוזים ואנו מעגלים
25 אותם לאחוז השלם הקרוב".
- 26 ב. טופס קביעת שיעור הניכוי מתשלום משכורת/שכר עבודה המונפק למעסיק המשני
27 במסגרת בקשה לתיאום מס תוקן, והחל מיום 22.1.2024 מביאה הנתבעת לידיעת



בית המשפט המחוזי מרכז-לוד בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ת"צ 57298-05-19 גומברג נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

- 1 העובד את שיעור המס באישור כך: "שיעור המס באישור זה מחושב על פי הערכתך
2 לגבי הכנסותיך הצפויות בשנה זו ונתונים נוספים, והוא מעוגל לאחוז השלם הקרוב.
3 על כן יתכן ששיעור המס שנקבע כאמור, מביא רק בקירוב לסכום המס המתחייב
4 לפי הערכתך זו".
- 5 ג. בהתאם להמלצות "צוות למיצוי זכויות האזרח להטבות מס" שהקימה הנתבעת
6 בשנת 2015, שולחת הנתבעת לנישומים שאותרו הודעה, כי נמצא לגביהם כי יתכן
7 שהם זכאים להחזר מס מטעמים שונים (בסכום של 500 ₪ ומעלה נכון למועד אישור
8 הסכם הפשרה; להלן: "מכתבים ירוקים"). נוסח הפניה במכתבים הירוקים תוקן
9 כך שהובא בו כי אחת מהסיבות לכך שיכול ומגיע למקבלי המכתבים הירוקים החזר
10 מס היא "עיגול שיעור המס באישור תיאום מס".
- 11 ד. במהלך שנת 2024 נשלחו כ-179,000 מכתבים ירוקים ביחס לשנת המס 2019 לכל
12 הנישומים אשר מהנתונים המופיעים ברשות המסים יתכן ומגיע להם החזר מס
13 בסכום של 500 ₪ ומעלה ובכללם חלק מחברי הקבוצה. הנתבעת מתעתדת לשלוח
14 במהלך השנה מכתבים ירוקים ביחס לשנות המס 2021 ו-2022. במסגרת הטעמים
15 שצוינו במכתבים הירוקים לכך שיכול ומגיע לנישום החזר מס, הוספה התייחסות
16 לכך כי ייתכן והנישום זכאי להחזר מס בעקבות עיגול שיעור המס בתיאום המס.
- 17 ה. לחברי הקבוצה אשר מהנתונים המופיעים ברשות המסים אשר יתכן ומגיע להם
18 החזר המס המוערך בסכום נמוך מ-500 ₪, ישלחו מכתבים בהם יאמר כי יכול והם
19 זכאים להחזר מס, וכי הם זכאים להגיש בקשה להחזר מס מטעמים שונים. ביחס
20 לשנות המס 2019 ו-2020 ישלחו מכתבים לנישומים הרלוונטיים עד תום שנת 2025.
21 המכתבים ישלחו בנוסח המכתבים הירוקים כמפורט לעיל. במסגרת דף ההנחיות
22 יצוין כדלקמן: "בהתאם להסדר פשרה בת"צ 57298-05-19 גומברג נ' רשות המסים
23 אשר אושר בבית משפט המחוזי מרכז, כבוד השופט ש' בורנשטיין, שעניינו עיגול
24 שיעור המס בתיאום המס, ובהתאם לנתונים שבידינו, יתכן ואתה זכאי להחזר מס
25 בסכום שיכול ויעמוד על 1 ₪ עד 500 ₪. לידיעתכם, יכולות להיות סיבות שונות
26 לתשלום עודף מס לרבות עיגול שיעור המס באישור תיאום המס לצד סיבות נוספות
27 אחרות".

28





בית המשפט המחוזי מרכז-לוד בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ת"צ 57298-05-19 גומברג נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

11. הובהר על ידי הנתבעת כי אין בהסדר הפשרה כדי לגרוע באופן כלשהו מהסמכויות הניתנות לרשות המסים על פי הדין, לרבות עריכת שומות בעקבות דוחות או בקשות להחזר מס. כמו כן הוסכם, כי ככל שיימצא שקיימים חובות מס, בין במס הכנסה או במערכי מס אחרים, יכולה הנתבעת לקזז את סכום החזר המס שיגיע מחובות המס האחרים. קיזוז כאמור כמוהו כהחזר מס; וכך גם העברה למעקל ככל שקיים עיקול צד ג' שהוטל ברשות המסים כנגד הנישום.
12. במסגרת הסכם הפשרה לא הגיעו הצדדים להסכמה בעניין הגמול ושכר הטרחה וביקשו לטעון בעניין זה בפני בית המשפט אשר יכריע בעניין.
13. הצדדים ביקשו כי לא ימונה בודק לצורך הסדר הפשרה.
14. הוסכם בין הצדדים, כי אם בית המשפט לא יאשר את החלקים היסודיים של הסדר הפשרה, או ימליץ לערוך בו שינויים שאינם מקובלים על הצדדים, (מלבד לעניין מינוי בודק) יהיה כל צד רשאי, לפי שיקול דעתו, לבטל את הסכמותיו על פי הסדר הפשרה.
15. לאחר שעיינתי בהסדר הפשרה המוצע, הגעתי למסקנה כי אין מקום לדחותו על הסף, ועל כן אני מורה לפעול לגבי הבקשה לאישור הסדר הפשרה בהתאם להוראת סעיף 18(ג) לחוק תובענות ייצוגיות ותקנה 12(ד) לתקנות, באופן הבא:
 - א. הצדדים יפרסמו בתוך 14 ימים הודעה בדבר הבקשה לאישור הסדר הפשרה בשני עיתונים יומיים בתפוצה ארצית. גודל הפרסום יעלה בלפחות 33% על הקבוע בתקנות הגנת הצרכן (האותיות בחוזה אחיד ובתנאי הכלול במידע אחר המיועד לצרכן), תשנ"ה – 1995. בנוסף, תפורסם ההודעה באתר האינטרנט של הנתבעת.
 - ב. נוסח ההודעה יהיה כמפורט בנספח שצורף לבקשה בכפוף לכך שבכותרת יתווסף "בעניין עיגול אחוז המס באישורי תיאום מס".
 - ג. הצדדים ישלחו בתוך 7 ימים העתקים של החלטה זו, הבקשה לאישור הסדר הפשרה, הסדר הפשרה וכתבי הטענות (ללא נספחים) ליועצת המשפטית לממשלה ולמנהל בתי המשפט. אציין כי ער אני לטענת הצדדים ולפיה נוכח העובדה שהסדר הפשרה נבחן ואושר על ידי הגורמים הרלוונטיים במשרד המשפטים טרם הגשתו לאישור בית המשפט, והערותיהם הוטמעו בנוסח ההסדר טרם הגשתו לבית המשפט, וכמקובל בתיקים שהמדינה צד להם, אין צורך במשלוח ההודעה





בית המשפט המחוזי מרכז-לוד בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ת"צ 57298-05-19 גומברג נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

- 1 הראשונה, הבקשה לאישור הסדר הפשרה והסדר הפשרה ליועצת המשפטית
2 לממשלתה, בהתאם להוראות סעיף 18(ג) לחוק תובענות ייצוגיות, אך דומני כי זו
3 מצוות הדין.
- 4 16. עמדת היועצת המשפטית לממשלה תועבר לתיק בית המשפט עד ליום 18.9.2024. באותו
5 מועד ימסרו הצדדים לבית המשפט האם ידוע להם על הגשת התנגדויות להסדר הפשרה.
- 6 17. נקבע לתזכורת פנימית לצורך בחינת עמדת היועצת המשפטית לממשלה וכן לצורך
7 בחינת התנגדויות, ככל שתוגשנה, ליום 19.9.2024.
- 8 18. המזכירות תשלח את ההחלטה לצדדים.

9

10

11

12

13

14

15

ניתנה היום, י"ט תמוז תשפ"ד, 25 יולי 2024, בהעדר הצדדים.

שמואל בורנשטיין, שופט

16

17

