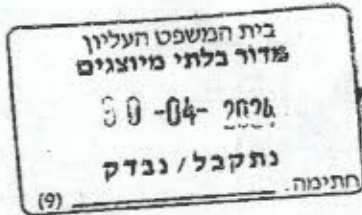


3604/24



בבית המשפט העליון בירושלים

בשבתו כבית משפט גבוה לצדק

מרדכי ברנש ת.ז. 053334132

בית - רח' לשם 16 מבשרת ציון טל' 02-5332718

דואר - ת.ד. 171 בית זית 90815 נייד 050-9009700

דוא"ל [k9@013.net](mailto:k9@013.net)

העותר, בעצמו

נגד

מדינת ישראל רשות המיסים מינהל מע"מ  
באמצעות מחלקת בג"צים פרקליטות המדינה

המשיבה

### עתירה נגד רשות המיסים – מינהל מס ערך מוסף (מע"מ)

בגין סירובה לפרסם הנחיה מינהלית הכוללת את כל המידע המקצועי הנדרש לעוסק, הכולל את הקריטריונים והמדיניות של המשיבה לאישור ניכוי מס תשומות לרכישת והחזקת רכב מדברי או/ו רכב סיור (להלן "המידע"), וזאת למרות תפקידה, למרות האמצעים הרבים העומדים לרשותה לצורך מתן מידע מקצועי, למרות פניות העותר, ולמרות חוסר הבהירות שבגללו עוסקים לא יכולים לכלכל צעדיהם, ופקידי המע"מ נותנים החלטות לא אחידות הגורמות לטעויות ולאפליה אסורה.

ובגין שהיא מתעלמת מהבחנות העותר בעניין ניכוי מס תשומות לרכב מדברי ורכב סיור (להלן "ניכוי המס") שמסר בידי המשיבה, כי :-

א. תקנה 14(א) לתקנות מע"מ חלה רק על רכב פרטי, כהגדרתו בחיקוק הכללי, כולל כהגדרתו בתקנות המע"מ ובתוספת הרביעית, אינה חלה על רכב מדברי ורכב סיור שהינם רכב ציבורי ולא רכב פרטי.

ב. בתקנה 14(ב)(2)(ב) לתקנות המע"מ (להלן "התקנה"), נפלו פגמים רבים היורדים לשורשו של עניין הפוסלים את חוקיותה, וזאת בהתייחס "להסעת נוסעים", "לסיורים וטיולי שטח" בשכר, האסורים ע"פ החוק ברכב פרטי, וגורמת לפגיעה אסורה בזכויות יסוד מוגנות ללא כל תכלית.

מרדכי ברנס ת.ז. 053334132

בית - רח' לשם 16 מבשרת ציון טל' 02-5332718

דואר - ת.ד. 171 בית זית 90815 נייד 050-9009700דוא"ל [k9@013.net](mailto:k9@013.net)

העותר, בעצמו

נ ג ד

מדינת ישראל רשות המיסים מינהל מע"מ

המשיבה

באמצעות מחלקת בג"צים פרקליטות המדינה

עתירה נגד רשות המיסים – מינהל מס ערך מוסף (מע"מ)

בגין סירובה לפרסם הנחיה מינהלית הכוללת את כל המידע המקצועי הנדרש לעוסק, הכולל את הקריטריונים והמדיניות של המשיבה לאישור ניכוי מס תשומות לרכישת והחזקת רכב מדברי או/ו רכב סיור (להלן "המידע"), וזאת למרות תפקידה, למרות האמצעים הרבים העומדים לרשותה לצורך מתן מידע מקצועי, למרות פניות העותר, ולמרות חוסר הבהירות שבגללו עוסקים לא יכולים לכלכל צעדיהם, ופקידי המע"מ נותנים החלטות לא אחידות הגורמות לטעויות ולאפליה אסורה.

ובגין שהיא מתעלמת מהבחנות העותר בעניין ניכוי מס תשומות לרכב מדברי ורכב סיור (להלן "ניכוי המס") שמסר בידי המשיבה, כי :-

א. תקנה 14(א) לתקנות מע"מ חלה רק על רכב פרטי, כהגדרתו בחיקוק הכללי, כולל כהגדרתו בתקנות המע"מ ובתוספת הרביעית, אינה חלה על רכב מדברי ורכב סיור שהינם רכב ציבורי ולא רכב פרטי.

ב. בתקנה 14(ב)(2)(ב) לתקנות המע"מ (להלן "התקנה"), נפלו פגמים רבים היורדים לשורשו של עניין הפוסלים את חוקיותה, וזאת בהתייחס "להסעת נוסעים", "לסיורים וטיולי שטח" בשכר, האסורים ע"פ החוק ברכב פרטי, וגורמת לפגיעה אסורה בזכויות יסוד מוגנות ללא כל תכלית.

1. סירובה של המשיבה למסור לעותר את המידע, או בלשון כבוד השופט יורם נועם בעת"מ 46902-11-21 העותר נ' המשיבה בי"מ מנהלי ירושלים - "פרה רולינג", בעיסוקו המפורט בתקנה - "להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים"; "לסירים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור", (להלן "הסעות בשכר"), והשכרת רכב ציבורי לצורכי עבודה, השכרה שאינה ע"פ הגדרתה בסעיף 1 לצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב), תשמ"ה-1985 (להלן "הצו") של "...רכב פרטי רכב מסחרי...", שאינם רכב ציבורי. וזאת למרות חובתה ע"פ תפקידה, למרות האמצעים הרבים העומדים לרשותה לעניין הפרטני של מתן מידע מקצועי בכלל, ובפרט המידע בעניינינו - מה המדיניות והקריטריונים של המשיבה בעת שהיא מאשרת ניכוי מס תשומות לרכב מדברי או רכב סיור (להלן "ניכוי המס"), ולמרות פניותיו הרבות של העותר.

2. ובהקשר בלתי נפרד מהאמור לעיל, בגין התעלמותה מהבחנותיו של העותר, וכמפורט להלן :

א. תקנה 14.א (א) לתקנות המע"מ "המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי". חלה על כ- 3 מיליון כלי רכב פרטיים, בסיווג גודל M1, שמשמעו - "רכב שבו עד 8 מושבים נוסף על מושב הנהג ומשקלו הכולל המותר אינו עולה על 3,500 ק"ג" ראה תקנה א.271.א(ד)(1)(1)א (א) לתקנות התעבורה (בקיצור ת"ת), שאסור להשתמש בהם להסעות בשכר ע"פ תקנה 84.א לת"ת, תקנה המהווה את החוק (להלן "החוק").

תקנה 14.א (א) לא חלה על כ- 30,000 כלי רכב ציבוריים בישראל שיעודם הסעה בשכר בגודל M1, מכיוון שאינם רכב פרטי, מהם מונית כ- 23,000, אוטובוס כ- 5,000, ובנוסף כאלפיים רכבים - רכב מדברי ורכב סיור, המהווים את נשוא עתירה זו וכמפורט:

(1) רכב מדברי - כאלף חמש מאות כלי רכב ראה ת"ת א.271.א(ד)(1)(2)ג (ג) הכוללים גם את כלי הרכב המדבריים של העותר מ.ר 7993232 מ.ר 24002003, מ.ר 5677186.

(2) רכב סיור - כחמש מאות כלי רכב, ראה ת"ת א.271.א(ד)(1)(2)ג (ג) הכוללים גם את כלי הרכב של העותר מ.ר 9641579 וממש לאחרונה מכר את מ.ר 7007578.

ב. ההגדרות, החוקים ודרך הפעלתם של כלי רכב בכלל, ורכב ציבורי בפרט, הם מחוץ לגדרות סמכותה של המשיבה ! אלא ע"פ המפורט בחיקוק ב - פקודת התעבורה, תקנות התעבורה, צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב), תשמ"ה-1985 (להלן "הצו"), ונהלים של משרד התחבורה והמפקח על התעבורה הממונה על אופן הפעלתם והנפקת רישיונות, (להלן "החיקוק"). מצ"ב נספח-1 הגדרות וחיקוק רלוונטיים לעניינינו, ו- נספח-2 הסבר ודוגמאות של רישיונות רלוונטיים לעניינינו - רכב, הסעה, ומשרד הסעות.

ג. מכיוון שרכב מדברי ורכב סיור M1 (להלן "הרכב") הינם רכב ציבורי ואינו רכב פרטי ומכיוון שתקנה 14.א (א), חלה רק על רכב פרטי, ולא על רכב ציבורי, כדי לנכות את מס התשומות עבור רכישת והחזקת הרכב (להלן "ניכוי המס") יש להשתמש בתקנה 18 לתקנות המע"מ לצורך ניכוי המס, ולא בתקנה, מה שגם מאפשר ניכוי מס לפי היקף השימוש.

ד. בתקנה נפלו פגמים מהותיים היורדים לשורשו של עניין והפוסלים את חוקיותה וכמפורט :

- (1) מאפשרת הסעות בשכר ברכב פרטי בניגוד לחוק .
- (2) יש בה התניה דווקנית " אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה . " (להלן "ההתניה הדווקנית"), המהווה פגיעה אסורה בזכויות יסוד מוגנות, ללא תכלית, וכמפורט :
  - (א) פוגעת בחופש העיסוק. ולא מאפשרת לעוסק להפעיל את הרכב הציבורי שברשותו באופן מיטבי גם למגוון הסעות בשכר וגם להשכרה.
  - (ב) פוגעת בזכות הקניין בכך שלא מאפשרת לעוסק לעשות שימוש ברכב הציבורי שרכש במיטב כספו, ובעת שלא עובד, לצרכיו הפרטיים.

3. כתוצאה מסירובה של המשיבה למסור את המידע, היא פוגעת באופן חמור ולא חוקי בעותר ובעמיתיו, שאינם יכולים לתכנן צעדיהם ותלויים באלת המזל, ממש כמו בקזינו, שכן הם לא יודעים אם המשיבה תאשר או לא, את ניכוי המס. כמו במקרה של העותר, באותו סניף מע"מ בירושלים בעבר הפקידים אישרו לנכות מס ל-7 כלי רכב, ובהווה פקידים חדשים לא אישרו.

4. חוסר המידע פוגע גם בשירות ובפרשנות האחידים שעובדי המשיבה מחוייבים בהם, שכיום אינם מסוגלים להחליט באופן אחיד לגבי מהם הקריטריונים הנדרשים ומה המדיניות של המשיבה בסוגיה של ניכוי המס. וכך קורה שכל סניף מע"מ, וכל פקיד מע"מ בשורותיה של המשיבה פועל ע"פ מדיניות ופרשנות עצמאית האם לאשר את ניכוי המס אם לאו, לדוגמה :-

א. מנהלת סניף אילת החליטה כי לא ניתן לנכות מס תשומות לרכב מדברי ואין מה לדבר על זה. מצ"ב פניית העותר אליה נספח-3 .

ב. סניף פתח תקווה החליט כי להפעלת רכב מדברי נדרש רישיון נהיגה ציבורי D1 (כמו למונית), ונדרש רישיון מורה דרך, מה שמנוגד לחיקוק מצ"ב נספח-4 תשובת המפקח על התעבורה - "הפעלת רכב מדברי בהסעה מיוחדת לא נדרש להיות מורה דרך ורישיון נהיגה למונית"

ג. סניף חיפה לא מכיר את המושג רכב מדברי.

ד. סניף טבריה סירב לנכות מס תשומות בהתבסס על הצהרת יבוא.

ה. סניף ת"א 2 בבת-ים טען כי אסור לבצע הדרכה והסעה יחדיו למרות שזה בדיוק המשמעות של הסעת סוור, כמו גם שאסור לבצע שימוש פרטי,

ו. סניף אשדוד קבע בשומה כי חל איסור על שימוש פרטי כולל הצגת הרכב בפני הלקוחות.

5. ולאחרונה המשיבה בתגובה על שהעותר נתן עדות נגדה בבית משפט מחוזי מרכז בלוד, בערעור מס 25670-10-22 עמית מוסאי נ' המשיבה (להלן "ערעור המס"), הענישה את העותר ויזמה נגדו חקירה שבסיומה הטילה עליו שומה באמצעות מע"מ ירושלים, שבה נקבע כי עליו להשיב את כל מס התשומות שניכה עבור רכישת שלושה כלי רכב שברשותו, ו - 60% מהוצאות החזקה. וזאת למרות שבעבר, במצב זהה, אישרה לעותר 100% ניכוי מס תשומות ל - 7 כלי רכב אחרים שרכש והפעיל באופן זהה. דהיינו, במע"מ רמלה וירושלים בעבר אישרו לעותר ניכוי המס, אבל כעת בעקבות עדותו בבית המשפט אסורו את ניכוי המס, למרות שהיא משתמש ברכבים שלו לאותו שימוש כמו בעבר. העותר ערער בהשגה ונערך דיון ראשון שבו רו"ח דוד אזולאי מנהל בקח"ש מע"מ ירושלים טען כי הוא חייב לפעול ע"פ פרשנות המע"מ ונאחז בתקנה. בסיום הדיון העותר התבקש לפרט עוד נתונים, ונקבע להמשיך בחינת ההשגה לאחר הפסח.

## II סמכותו של בית המשפט הנכבד

6. סמכותו של בית המשפט הנכבד לדון בעתירה זו הינה על פי חוק יסוד השפיטה סעיף 15(ג).
- וזאת לאחר שהעותר לא הצליח למצוא תרופה בערכאת משפט אחרת. ולאחר שהעותר נוכח כי למשיבה אין קריטריונים ומדיניות ברורים ואחידים, חלק מפקידי המע"מ כלל לא מכירים את המושגים רכב מדברי ורכב סיור, כל פקיד מע"מ וסניף מע"מ מרשים לעצמם לפעול ע"פ פרשנות ומדיניות עצמאית משלהם, ולאחר שפנה למשיבה פעמים רבות בבקשה לקבלת המידע.
7. העותר ניסה לקבל את המידע באמצעות עת"מ 46902-11-21 נגד המשיבה (להלן "העת"מ"), וזאת תוך התבססות מוטעית על חוק חופש המידע שנידונה בפני כבוד השופט יורם נועם :-
- א. בסעיף 5 לתשובתה דרשה המשיבה מבית המשפט הנכבד " דין העתירה להידחות על הסף, מחמת העובדה כי חוק חופש המידע – מכוחו הוגשה – כלל לא חל על פניית העותר... "
- ב. בתשובה מוקדמת של המשיבה באמצעות פניות הציבור שלה, מתאריך 18/1/2021. המשיבה קבעה כי "פנייתך אינה בגדר בקשת "מידע" ראה סעיף 3, וזאת גם בהתבסס על פס"ד בעע"מ 6930/12 צבי טירס נ' משהב"ט ואח', ראה סעיף 2. מצ"ב נספח-5 תשובת פניות הציבור.
- ג. כבוד השופט יורם נחמד ניסה "לשכנע" את המשיבה, מחוץ לשורת הדין, למסור את המידע הנדרש, שכן זה ברור כי זה ייעודה וזה תפקידה, ויש לה אמצעים אדירים וייעודיים למתן המידע, אבל המשיבה סירבה בכל תוקף. המשיבה ציינה בדיון כי היא עומדת לפרסם מידע בעניין בקרוב, אך המידע הזה מעולם לא הגיע לידי העותר. למרות דרישתה הנחרצת של המשיבה מבית המשפט להוצאות, כבוד השופט פסק נגד המשיבה בעניין זה, ואף הורה להחזיר האגרה לעותר. מה שמוכיח את העוולה ואת השימוש השרירותי שעושה המשיבה בסמכותה.
8. במהלך הזמן, העותר הצליח לקבל שני מענים מהמשיבה (להלן "המענים"), שבשניהם לא פורטו הקריטריונים ומדיניות המשיבה לאישור ניכוי המס לרכב, אלא רק ציטוט של התקנה ללא הסבר או פרשנות נגישים לעוסק בעת שהוא מנסה לכלכל צעדיו בעת רכישת הרכב, ואח"כ בעת הפעלתו. וכך העותר וחבריו בכל פעם שרוכשים רכב חדש ומבקשים לנכות את המס, מרגישים שהם נתונים בידי אלת המזל ללא כל ידיעה מה תהיה תוצאות החלטת פקידי המע"מ אם יאשרו את הטבת המס אם לאו, ומדובר בסכומים לא מבוטלים עבור העוסקים בענף, וכמפורט:
- א. רוי"ח (משפטן) גיא ג'ורנו מנהל תחום מקצועית מע"מ, מצ"ב נספח-6. במענה אין פירוט הקריטריונים והמדיניות אלא פרשנות משפטית שלא מובנת לעוסק מהשורה.
- ב. רוי"ח דוד שילון מנהל המחלקה המקצועית – מע"מ, שגם טרח להזמין את העותר לדיון במשרדו, לא ניתן כל הסבר לגבי הקריטריונים והמדיניות ונאמר בפה מלא " ... כי יש לבחון כל מקרה לגופו של עניין ובהתאם לנסיבותיו. " מצ"ב נספח-7.
9. לכן ובליט ברירה, וכדי לקבל את המידע הכולל את כל הקריטריונים הנדרשים ואת מדיניות המשיבה בהקשר לניכוי המס בהתאמה לחוק, וכדי שהעותר וחבריו יוכלו לכלכל צעדיהם מראש, מבלי שיצטרכו לחסדי אלת המזל, מגיש העותר עתירה זו בפני בית המשפט הנכבד, ומבקש כי תורה למשיבה לספק את המידע, תוך התייחסות לחוק והבחנותיו של העותר.

### III הצדדים לעתירה

#### 10. המשיבה

- א. הרשות הממונה במדינת ישראל על גביית מיסים. פועלת זה עשרות שנים למען אזרחי מדינת ישראל וממלאת תפקיד מרכזי בהתפתחות החברה והכלכלה בישראל.
- ב. למשיבה אמצעים נרחבים ביותר בתחום המידע המקצועי, תחומים, מחלקות, אגפים וחטיבות, שמשרתים בהם מומחים רבים שרובם משפטנים ורואי חשבון מדופלמים, כמו למשל רו"ח משפטן גיא ג'ורנו מנהל תחום מקצועית מע"מ, רו"ח דוד שילון מנהל המחלקה המקצועית, רו"ח משפטן רולנד עם שלם סמנכ"ל בכיר חטיבה מקצועית ועוד ועוד.

#### 11. העותר

- א. מורה דרך משנת 1994 שאוהב מאוד את עיסוקו. גם בחופשות הפרטיות שלו עם משפחתו, מטייל במסלולים כמו בעבודה, ולומד את הדרך, ואלמנטים נוספים כמו מסעדות וכו'.
- ב. בעל ידע וניסיון ייחודיים בענף. תודות לעשרות עתירות, שבהן ייצג את עצמו, הצליח לשנות את חוק הרישוי, תקנות, צווים ונהלים רבים במשרד התחבורה, לקידום הענף.
- ג. משנת 2005 נחשף להתנהגות בלתי סבירה ופוגענית מצד משרד התחבורה בנושא יבוא אישי של רכב ע"י עוסק בכלל ומורה דרך בפרט. לדוגמה, ביישום צו על תנאי שניתן בבג"ץ 7006/07 העותר ואח' נ' משרד התחבורה ואיגוד יבואני הרכב, שהורה לאפשר יבוא אישי של רכב ע"י עוסק שהינו מורה דרך לצורך עיסוקו בהסעות סיוור. לכאורה, משרד התחבורה תיקן את צו היבוא החופשי המאפשר יבוא אישי, אבל זה נעשה באופן שגרם נזק צרכני כבד המנוגד לחוק! ראה צו יבוא חופשי (תיקון), התשע"א-2011 " **רק רכב שאינו מיובא ע"י יבואן** ". דהיינו, ניתן ליבוא יבוא אישי רק מספר זעיר של דגמי רכב, שאינם מיובאים לארץ ע"י יבואן, אין נציג יצרן בארץ שייתן אחריות יצרן, שירותי אחזקה, אספקת חלקי חילוף ותיקוני "ריקול" ועוד, שירותים הניתנים ע"י היבואנים הישירים. העותר אמנם הצליח "**לשכנע**" את משרד התחבורה לתקן את תיקון הצו השערורייתי ולאפשר יבוא של כל רכב, ראה צו יבוא חופשי (תיקון), התשע"ו-2015 " **... המילים ודגם הרכב לא מיובא לארץ על ידי יבואן ... יימחקו** ". אך בטרם יבשה הדיו על התיקון הנ"ל לצו היבוא החופשי, ובאופן פוגעני ביותר, הכניס מר אבנר פלור סמנכ"ל תנועה במשרד התחבורה, את אותה הגבלה פוגענית " **רק רכב שאינו מיובא ע"י יבואן** ", גם להצעת חוק רישוי שירותים ומקצועות בענף הרכב (להלן " **חוק הרישוי** "). העותר התעמת עם משרד התחבורה בוועדת הכלכלה של הכנסת **והציג את הפגיעה הצרכנית החמורה שיזם משרד התחבורה נגד היבוא האישי, וועדת הכלכלה קיבלה את עמדת העותר**. רק תודות למאמצי העותר, הותקן סעיף 33(ב)(1) לחוק הרישוי המאפשר לעוסק יבוא אישי של **כל** רכב. ראה פרוטוקול 144 של ועדת הכלכלה מ-25/1/2016.
- ד. **החליט להקדיש חייו כדי למגר עוולותיו של משרד התחבורה ורשויות אחרות שפוגעות באזרח הקטן**, כמו בעניינה של עתירה זו, להלן רשימה חלקית מאוד של הישגיו :-

- (1) הצליח בעזרתה האדיבה של ס. יועמ"שית משרד התחבורה עו"ד דנה עסיס-שנהר (פעם יחידה שזכה לשיתוף פעולה בלשכה המשפטית במשרד התחבורה) לתקן את צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב) (תיקון), התשע"ז-2016, כך ש-4 מורי דרך שבבעלותם רכב מדברי פרטי יוכלו לקבל רישיון משרד הסעות, ולמנוע את התלות בתאגידי מסחריים שעשקו אותנו.
- (2) הקים את אגודת אשכול ועוד 70 אגודות שיתופיות לשמש כישות משפטית לצורך קבלת רישיונות למשרדי הסעות. קיבל 65 רישיונות למשרדי הסעות הפזורים ממטולה ועד אילת, שבהם רשומים כאלף כלי רכב בבעלות חברי האגודה, שאותם העותר מייצג ומנהל.
- (3) **הצליח להוריד את עלות רישום הרכב במשרדי ההסעות מ – 500 ₪ לחודש בממוצע עד שנת 2010 לרכבי סיור, ולרכבים מדבריים עד שנת 2017 ל – 500 ₪ לשנה.** למנוע את העושק שעשקו תאגידי מסחריים את בעלי רכב סיור ומדברי. **בכך חסד אלפי שקלים בשנה לכל בעל רכב בענף.** והכל בעיקר תודות לעתירות נגד משרד התחבורה בג"ץ 3089/17, עת"מ 10609-01-15, עת"מ 34948-12-12, עת"מ 11412-07-12, עת"מ 12895-02-12, עת"מ 9966-12-12, שבכולן ייצג את עצמו.
- (4) שינה את החלטת מנהלת אגף הרכב שהגבילה את השימוש ברכב ביבוא אישי ע"י מורה דרך רק למורה הדרך המייבא בעצמו. ראה נוהל 01/12 עדכון מתאריך 8.4.2019 סימוכין 4000-0401-2019-003162 סעיף ב.1 "ייעוד הרכב – הרכב מיועד לשימוש של המייבא בלבד ...", וזאת תוך פגיעה בחופש העיסוק ואפליה אסורה בהתייחס לרכב שנרכש ע"י יבואן, שכל אחד יכול להשתמש ברכב, לנוהל 01/12 עדכון מס' 2 מתאריך 24.6.21 סימוכין 4000-0405-2021-008491 סעיף ג.2 "ייעוד הרכב – הרכב מיועד לשימוש העסקי-עצמי של מורה דרך ..". דהיינו, כל אחד שמורה הדרך מבקש להעסיקו לצורך עיסוקו, ולא רק המייבא בעצמו בלבד.
- (5) הקים את עבר"י עמותת בעלי רכב ישראליים כדי לשמש כפה ל- 3 מיליון בעלי רכב פרטיים בישראל אשר סובלים מרגולציה מוגזמת ומחוסר תחרות בענף הרכב בעיקר בגלל כשלים חמורים של משרד התחבורה.
- (6) הצליח לבטל את חובת בדיקת אב טיפוס ליבוא גרור מגורים (קרוואנים) ע"י יבואן מזדמן, המקביל ליבוא בפרטי. מה שמביא לחיסכון ניכר בזמן וכסף בהליך הרישוי.
- (7) הצליח לשנות נוהל יבוא אישי, ותיקון ריקול שנדרש מייבא רכב לתקן ריקול בארץ המוצא בעלות כספית גדולה מאוד, ניתן לתקן בישראל ללא כל עלות.
- (8) פעל לסגירת כל העמדות הטכניות במשרדי הרישוי שפעלו בחוסר יעילות ובשחיתות.
- (9) תרם רבות לשיפור השירות במשרדי הרישוי, והפיכת חלק מהשירות למקוון.
- (10) פועל נגד המכס שמטיל כופר קנס על כל מייבא שעשה טעות בבקשה לרישיון יבוא, כמו גם לאפשר השטת הרכב לישראל ללא רישיון יבוא, או לצמצם את משך הזמן לקבלת רישיון.

## IV רקע והשתלשלות הארועים

12. בשנת 1997 פתח העותר תיק עוסק מורשה במע"מ רמלה, לשם היה משוייך כמי שמתגורר בקיבוץ מצפה שלם לחופי ים המלח, ועיסוקו העיקרי סוירים באזור ים המלח, ורכש לראשונה רכב סיור מ.ר (מספר רישוי בקיצור) 7062015 בהטבת מס ששוויה זהה להטבת מס הניתנת למונית, וזאת ע"פ נוהל של משרד התיירות המכונה נוהל רכב אשכול. העותר ניכה את המס בטופס ידני שניתן לו באופן ידני ע"י פקידת המע"מ ברמלה. אח"כ ובגלל שהאינתיפאדה פגעה קשות בענף התיירות בים המלח, נאלץ להעתיק את מגוריו למבשרת ציון שם מתגורר עד היום. בעת שהעותר עשה חידוש משק לעוד 5 כלי רכב שרכש בארץ בזמנים שונים מ.ר 7346515, 5270317, 8202559, 8247159 ו-2228139. הפקידות במע"מ ירושלים הסבירו ואישרו לעותר לנכות מס בהיקף של 100% באמצעות טופס ידני שמסרו בידו, שבו פורטו גם כל ההוצאות הנוספות. בכל המקרים היה ברור למע"מ כי העותר עושה ברכב גם שימוש לצרכים פרטיים והוא עוסק גם בהסעות, גם בסוירים וטיולים בשטח וגם משכיר את הרכב לעוסקים אחרים לצורכי העבודה.

13. בינואר 2017 הצליח העותר לייבא רכב סיור מ.ר 9641579, משומש בן שנה בהטבת מס מחיר "כולל הכל בבית" 200,000 ₪, כאשר היבואן בארץ עבוד רכב חדש דרש כ-400,000 ₪! זה חיסכון אדיר לכל אחד ובמיוחד למורה דרך מן השורה שסובל תדיר מהמצב הביטחוני, והכל בזכות הצו על תנאי בבג"ץ 7006/07 העותר נ' משרד התחבורה, תיקון צו יבוא חופשי (תיקון), התשע"ו-2015 ובהמשך תודות לתיקון שהצליח העותר להכניס במו ידיו לסעיף 33(ב)(1) לחוק הרישוי. זה היה הרכב השביעי במספר שהעותר ניכה 100% מס התשומות עבורו, והכל לאחר פנייה פיזית למע"מ ירושלים, שם קיבל הסבר פרונטאלי וטופס מפקידת המע"מ איך לנכות את המס. העותר מילא את הטופס הידני שקיבל, הכולל את כל ההוצאות האחרות שלו וצירף את רשימו היבוא, תוך זמן קצר קיבל את מלוא ניכוי המס לחשבון הבנק שלו.

14. החל משנת 2020 במהלך הקורונה, החלו להגיע לעותר, בתפקידו כיו"ר האיגוד המקצועי לבעלי רכב מדברי ורכב סיור - 'אגודת אשכול', כי המשיבה בחלק מסניפיה וע"י פקידים שונים, החלה לנהוג במדיניות חדשה לגבי ניכוי מס התשומות, והתלוננו כי משרדי המע"מ מערימים קשיים בניכוי המס. להלן דוגמאות המהוות רק מקרים בודדים, מתוך מאות ואלפי מקרים שבהם המשיבה כן מאשרת את ניכוי המס באופן אוטומטי. חלק מהפקידים לא היו בקיאים במושגי הרכב, והעותר היה שולח הסברים בכתב או בע"פ. לאחר ההסבר, ובמרבית המקרים כן אושר ניכוי המס. רק במקרים בודדים פקידי המע"מ סירבו לאשר את ניכוי המס וכמפורט:

א. המקרים שבהם פקידי המע"מ סירבו לאשר את ניכוי המס:

1) מע"מ פתח תקווה בשנת 2020 בעת משבר הקורונה, רכב מדברי 16681602 בבעלות החברה עדינה במע"מ פתח תקווה. פקידי המע"מ רו"ח אתי אסולין ורו"ח איינהורן התעמרו בחברה וסירבו לבקשתה לנכות מס תשומות בטענות שונות שביניהן דרשו רישיון מורה דרך ורישיון ציבורי וזאת למרות שלהפעלת רכב מדברי זה לא נדרש. העותר עשה ככל יכולתו "לשכנע" את מע"מ פתח תקווה כי עליהם לאשר לחברה את ניכוי מס התשומות אך בסופו של יום ולמרות שעמדה בכל הקריטריונים הנדרשים, הבקשה לנכות מס תשומות סורבה.



ב- 14/10/2020, עוכב העותר בכניסה למשרדי המע"מ בפתח תקווה, שנעשה בו חיטוי נגד קורונה קודם שהגיע לשם העותר, וזמן קצר אח"כ בעת הדיון **העותר התעלף ואושפז בבית חולים בלינסון הסמוך בהשפעת הכימיקלים שהיו בפרוזדור בלי ידעו**. עניין המעיד על אטימות הלב וחוסר האנושיות של חלק מפקידי המע"מ.

(2) מע"מ אילת ראה נספח-3, מנהלת מע"מ אילת קבעה בתשובה לפניות החברים אליה כי ע"פ החלטתה אין לנכות מס תשומות לרכב מדברי. החברים שנוגעים לעניין חששו למסור פרטים מזהים שלהם מחשש שיבולע להם. והם בהחלט צודקים כפי שהעותר התנסה על בשרו. רו"ח דוד שילון הבטיח לבדוק, אבל היו אלה דברים בעלמא.

(3) מע"מ ת"א 2 בבת -ים סירב לבקשת החבר עמית מוסאי לנכות מס תשומות לרכב מדברי, עניין שהתגלגל לפתחו של בית משפט מחוזי מרכז בלוד עמ 22-10-25670 עמית מוסאי נ' רשות המיסים בפני כבוד השופט אבי גורמן. העותר חשב שבמקרה זה הוא יכול להגיע לפסיקה בעניין, אך ההליך נמשך זמן רב מאוד ולכאורה, בעיקר בגלל החוסר במידע.

ב. המקרים שבהם פקיד המע"מ **אישר** את ניכוי המס לאחר התערבות העותר

- (1) מע"מ ירושלים גב' מזל סלמן מנהלת החזרים.
- (2) מע"מ טבריה מר שמואל סיהון – ניכוי מס באמצעות מסמך אחר - רשימון יבוא.
- (3) מע"מ אשדוד רו"ח רונן אלעד – ממונה אזורי מע"מ אשדוד.
- (4) מע"מ חיפה רו"ח רמי אלמגור.
- (5) מע"מ רחובות
- (6) מע"מ באר שבע מצ"ב **נספח-8** פנייה של העותר שניסה להבהיר לפקיד המע"מ המטפל את עניין רכב מדברי שלא היה נהיר לו. בסופו של יום אושר ניכוי המס.

(7) **וממש לאחרונה, רו"ח יהודה קולאל מנהל בקח"ש מע"מ אשדוד, קיבל את ההשגה שהכין העותר, מצ"ב נספח-9, לניכוי המס בסך של כ- 90,000 ₪ לרכישת רכב מדברי שבשומה סורב מסיבות שונות**, כולל שברכב בוצעה הסעה להצגת הרכב בפני משרד התיירות במסגרת של יום כסף ביחד עם אשתו. רו"ח יהודה קולאל לא נתן נימוקים להחלטתו בהשגה, וזאת לכאורה, ע"פ זכותו בחוק לתיקון סדרי המינהל (החלטות והנמקות), התשי"ט-1958 שלא מחייב מתן נימוקים לבקשה שאושרה. ולכן אין בידי העותר את המידע הנדרש. גם עניין זה מצביע על הצורך במידע.

15. בעקבות כל הנ"ל, פנה העותר למשיבה פעמים רבות, הן בתפקידו כיו"ר האיגוד המקצועי, והן עבור עצמו כעוסק מן השורה כדי שיוכל לתכנן את צעדיו ולדעת מראש האם המשיבה תאשר לו את ניכוי המס או לאו, אך עד היום, 4 שנים אח"כ ולמרות פניותיו הרבות המשיבה מסרבת למסור אתהמידע. הפניות האחרונות למשיבה הייתה באמצעות גב' נהיד מכבי סמנכ"לית חטיבת מע"מ ברשות המיסים מצ"ב **נספח-10** בקשה לקבלת מידע, אשר העבירה את הבקשה לרו"ח דן שילון מנהלת חטיבה מקצועית מע"מ, ולמרות תזכורות הבקשה לא נענתה עד היום. בנוסף פנה העותר למשיבה כדי לתקן את הפגמים בתקנה 14 מצ"ב **נספח-11**, אך עד היום כלל לא נענה.

## V הטיעונים לעתירה

16. חובת המשיבה למסור את המידע הינו ע"פ תפקידה, המינהל התקין, החוק וערכי המדינה.

" לחובת הפרסום של הנחיות מנהליות - שנקבעה בהלכה הפסוקה כמה טעמים: ההכרה בזכותו של הפרט לדעת את הנורמות העשויות להשפיע על מהלך חייו על מנת שידע לכלכל צעדיו לעתיד; הצורך בשימור תקינות הליכות השלטון המוביל לצורך לפרסם את ההנחיות על מנת שיהיה ניתן לקיים ביקורת ציבורית ואף שיפוטית על החלטות שלטוניות ולמנוע שרירות; החשיפה גם עשויה לייעל את פעולת המינהל הציבורי ולחסוך לרשות זמן ומשאבים המוקדשים בפניות חסרות תוחלת או בבקשות למידע ולהבהרות (199א, ד – 200ב) " ראה פס"ד בג"ץ 1477/96 נמרודטקס בע"מ נ' משרד התעשייה והמסחר ואח' .

" הפסיקה הכירה זה מכבר בחשיבות הנודעת לגיבושן של הנחיות פנימיות שיבנו את אופן הפעלת שיקול הדעת של הרשות, ואף קבעה כי בנסיבות מסוימות קיימת חובה לעשות כן. זאת, בהתבסס על הכלל לפיו רשות מנהלית אינה יכולה להפעיל את סמכותה ללא אמות מידה ברורות, ענייניות ושוות. בהקשר זה נזכרו בפסיקה היתרונות הרבים הגלומים בקביעת הנחיות פנימיות: מתן האפשרות לרשות לערוך בירור יסודי ולהתייעץ עם גורמים רלוונטיים; ייעול פעולת הרשות תוך אחידות, יציבות, שוויוניות ועקביות של פעולתה; וכן מתן האפשרות לאזרח, הנזקק לרשות המנהלית, לצפות ולכלכל את צעדיו במידה סבירה של ודאות. לבסוף, קביעת הנחיות מקלה על הפעלת ביקורת שיפוטית על פעולת הרשות. הדברים אמורים ביתר שאת כאשר עסקינן בקביעת הנחיות שעניינן סמכויות אכיפה. " ראה בר"מ 1126/18 לול זרגוזי ואח' נ' רשות האוכלוסין וההגירה – משרד הפנים לקראת סוף עמ' 4

ולכן האמור בסעיף 7 למענה של רוי"ח דוד שילון " ... כי יש לבחון כל מקרה לגופו ובהתאם לנסיבותיו. " והאמור בסעיף 3.ו' למענה של רוי"ח משפטן גיא ג'ורנו " ... במסגרת מבחני עסק' נבחנים מכלול רחב של פרמטרים. " מטילים מעטה כבד של חוסר וודאות לגבי החלטות המשיבה בהקשר לאישור ניכוי המס, ולכן זה ברור כי חובת המשיבה לפרסם הנחיה מינהלית נגישה שאין בה סימני שאלה, שתאפשר לעוסק לדעת מראש אם תאושר בקשתו לניכוי מס אם לאו, שכן חוסר הודאות משול למשחק רולטה בקאזינו, ולא למינהל תקין וחיים נורמטיביים של עוסק שמבקש למצוא לו פרנסה בעיסוקו. אין ספק כי ההתחמקות של המשיבה לפרסם את המידע כנדרש, נובע מחוסר רצונה לקבל עליה את הדין המפורט בחיקוק. ובעיקר סירובה לקבל עליה את הגדרת רכב ציבורי ע"פ סעיף 1 לפקודת התעבורה " רכב ציבורי - רכב המשמש, או המיועד לשמש, להסעת נוסעים בשכר; " ובמיוחד הקטע " ... או המיועד לשמש... ". והגדרת רכב פרטי " רכב פרטי " רכב שאיננו רכב ציבורי ולא רכב מסחרי ;

17. המשיבה מתעלמת מתקנה 84א. לת"ת, המהווה את החוק, והמסדירה איזה כלי רכב רשאי להסיע נוסעים בשכר. ברכב פרטי אסור להסיע נוסעים בשכר! ותקנות המע"מ אינן יכולות להתיר זאת! רכב פרטי רשאי להסיע נוסעים בהסעה שיתופית בלבד, שהינה הסעה מוגבלת מאוד, והשכר הינו רק עבור "הוצאות ישירות" בלבד ראה סעיף 84ב. (1) לת"ת. להלן תקנה 84א. מתוך נבו - :

**84א.** לא יסיע אדם ולא ירשה לאחר להסיע נוסעים בשכר או בתמורה אחרת אלא אם כן הוא

מסוג המצוין בטור א' להלן ובתנאים המצויינים לצידו בטור ב':

טור א'	טור ב'
סוג הרכב	התנאים
<b>תק' (מס' 2) תשס"א-2001</b>	
(1) אוטובוס ואוטובוס זעיר ציבורי	כאמור בחלק ה'
(2) מונית	
<b>תק' (מס' 2) תשס"א-2001</b>	
(3) (א) (נמחק)	הרכב יעמוד כולו לרשות מזמין ההסעה ולא
(ב) טיולית	יגבה שכר מכל נוסע בנפרד
(ג) רכב מדברי	
(ד) רכב סיוור	
<b>תק' (מס' 4) תשנ"ה-1995</b>	
(ה) רכב בטיחותי	
<b>תק' (מס' 2) תשע"ד-2013</b>	
(4) רכב מסוג N1 ורכב מסוג N2	הרכב מסיע נוסעים מישראל לאזור או מהאזור לישראל ; בפסקה זו, "אזור" – יהודה והשומרון.
שמוגנו נגד ירי	
<b>תק' (מס' 5) תשע"ה-2017</b>	
(5) רכב נוסעים פרטי	בהסעה שהיא הסעה שיתופית כאמור בתקנה 84ב

18. בענייננו למשיבה כשלים רבים המחייבים אותה להתקין הנחיה ברורה עם כל המידע הנדרש .

**א. הכשל העיקרי של המשיבה שלא מפנימה כי הגדרות רכב הינם מחוץ לגדרות סמכותה !**

וכי אינה יכולה להגדיר רכב ציבורי כרכב פרטי, שכן בכך היא פועלת בניגוד לחוק! והיא אינה מעל לחוק! בכל המפגשים עם נציגי המשיבה, כמו גם בערעור מס 22-10-25670 עמית מוסאי נ' המשיבה (להלן "ערעור המס"), המשיבה טענה כי הרכב, ולמרות שהינו רכב ציבורי ע"פ החוק, הינו רכב פרטי ע"פ ההגדרה בתקנות המע"מ, וזאת מכיוון שמסווג כ M1, נראה כמו רכב פרטי ומשקלו עד 3,500 ק"ג כמו רכב פרטי. **אבל הרכב הינו רכב ציבורי ע"פ החוק!** ממש כמו אוטובוס ומונית בסיווג M1. ראה תקנה 271א.2(ד)(1)(א) סיווג רכב פרטי, והרכב מסווג בתקנה 271א.2(2)(ב) ו-ג). **רכב ציבורי ורכב פרטי הינם דבר והיפוכו ע"פ החוק!** ראה סעיף 1 לפקודה " **רכב פרטי** " **רכב שאיננו רכב ציבורי** **ולא רכב מסחרי** ;

בדיון עם רו"ח דן שילון כמו גם בערעור המס טוענת המשיבה כי הפקודה לא חלה עליה

" יובהר, החלופה הראשונה שבהגדרת רכב פרטי בתקנה 1(1)(ב) לתקנות מע"מ מפנה להגדרת "רכב נוסעים פרטי" שבתקנות התעבורה, ולא להגדרת רכב מדברי או להגדרות שומות המצויות בפקודת התעבורה (נוסח חדש) (להלן "פקודת התעבורה"). לפיכך, אין להידרש להגדרת רכב מדברי שבתקנות התעבורה, ובכלל זה להגדרות השונות שבפקודת התעבורה, שאינן רלבנטיות להגדרת רכב פרטי שבתקנות מע"מ". סעיף 30 לסיכומים. " **בכך המשיבה מתנהגת כמי שמעל לחוק!**

ההגדרה לרכב פרטי בתקנה 1(1)ב) לתקנות מע"מ "רכב פרטי" – רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד, ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961... "נשענת במלואה על תקנות התעבורה ועל פקודת התעבורה!

ב. כשל עיקרי נוסף בענייננו זה השימוש שעושה המשיבה בתקנה שיש בה פגמים מהותיים היורדים לשורשו של עניין ופוסלים את חוקיותה, כמפורט :

1) כל כלי הרכב המוגדרים כרכב פרטי בתקנות המע"מ, כולל התוספת הרביעית שנעשתה כדי להכניס רכב בגודל M1 בסיווג מרכב אחד לסיווג של רכב פרטי, כולם אסורים בשימוש להסעות בשכר ע"פ החוק! במידה ואדם יבצע הסעה בשכר ברכב פרטי כנ"ל ויתפס ע"י שוטר, הרי הוא יקבל הזמנה לדין ע"פ סעיף 6467 לחוברת ניסוחי אישום, ולא ברירת קנס, מה שמעיד על חומרת העבירה!

2) פגם עיקרי נוסף בתקנה, הינו הפגיעה בזכות יסוד חופש העיסוק, ללא תכלית, באמצעות ההתניה הדווקנית " ... אך ורק לאחד מאלה. "

רו"ח משפטן גיא ג'ורנו מנהלת תחום מע"מ מקצועי מדגיש עניין זה של הפגיעה בחופש העיסוק במענה שנתן ראה נספח-6 בסיכום סעיף 3.1. "לאור האמור לעיל, ניכוי מס תשומות בשל רכישת רכב פרטי או ייבוא, לרבות רכב הרשום כ"רכב מדברי" או כ"רכב סיור" במרשמי משרד התחבורה, יותר בכפוף לקיומו בפועל של "עסק" להסעות נוסעים או לארגון סיורים וטיולי שטח ובכפוף לשימוש בפועל ברכב האמור אך ורק להסעות או לסיורים וטיולי שטח במסגרת העסק האמור. " דהיינו, ההתניה הדווקנית שרירה וקיימת, או הסעות או סיורים וטיולי שטח, במענה רו"ח ג'ורנו כלל לא מתייחס לאפשרות של השכרת הרכב לצורכי עבודה, שמבחינת העסק זו הכנסה לגיטימית.

אין כל הסבר מניח את הדעת מדוע העותר או כל עוסק אחר בעל רכב אינו יכול גם להסיע נוסעים במהלך העסק, וגם לבצע סיורים וטיולים בשטח (למושג "טיולים בשטח", אין כל הגדרה, מה שמהווה עוד "המצאה" של המשיבה התלושה מהמציאות בענף), וגם להשכיר את הרכב לצורכי עבודה. הרי ע"פ רישיון ההסעה שמנפיק משרד התחבורה - המפקח על התעבורה זה חוקי לחלוטין להשתמש ברכב לכל העיסוקים הנ"ל – הסעות, סיורים וטיולים בשטח, והשכרת רכב. ועדת רכב אשכול המפקחת על הטבת המס הניתנת לרכב סיור – אשכול, ולמשיבה יש נציג בוועדה, אישרה בפה מלא השכרת רכב סיור לאחר לצורכי עבודה.

ג. כשל עיקרי נוסף המחייב את המשיבה לפרסם את המידע, היא מכיוון שהיא עושה אפליה אסורה! וכך קורה שבמע"מ פתח תקווה או מע"מ אילת לא מאשרים את ניכוי המס, ואילו במע"מ באר שבע או רחובות או חיפה וסניפים רבים אחרים כן מאשרים את ניכוי המס. במע"מ ירושלים ואשדוד יש פקידים שמאשרים, ויש פקידים שלא מאשרים את ניכוי המס.

ד. המשיבה לא מבינה כי בסיורים וטיולים הרכב נדרש לא רק למטרת הסעת נוסעים גרידא, אלא גם לביצוע הכנה לטיול, הסעת מורה הדרך ואנשי צוות נוספים כמו מאבטחים וחובשים, הסעה של מי שמתקשה בהליכה במהלך הטיול ועוד ועוד, פעולות הנחשבות כחלק מהטיול. האם המשיבה מצפה שנשכור שירותי הסעה של רכב אחר לצרכים אלו?

ה. המשיבה מנותקת מהמציאות ומהענף ! היא לא מבינה כלל איך הרכב פועל, וכלל לא מתחשבת בעובדה כי ברגע שהרכב מקבל רישיון רכב ציבורי, **הוא מאבד 20% מערכו!** סכום העולה על כל שווי ניכוי המס, העומד כיום על 17% בלבד.

ו. **המשיבה מסתירה את פרשנותה כי אסור להשתמש ברכב לשימוש פרטי.** זו פגיעה בזכות הקניין המוגנת בחוק יסוד כבוד האדם וחירותו. בעל הרכב מימן את תשלום הרכב במלואו! המשיבה לא נתנה את הרכב לעוסק במתנה, ולכן ע"פ החוק וערכי המדינה **לעוסק יש זכות מלאה להשתמש ברכב גם לצרכיו הפרטיים, תוך קיזוז היקף השימוש מניכוי המס.**

ז. בנוסף ניתן לטעון כי מימון רכישת הרכב ע"י בעל הרכב מכספו הפרטי, ולא במימון רשות המיסים או כל גורם אחר, הינו מבחינת "תמורה אחרת" ע"פ סעיף 84א. לת"ת "לא יסיע אדם ולא ירשה לאחר להסיע נוסעים בשכר או בתמורה אחרת ... "

ח. **השימוש בתקנה 18 לתקנות המע"מ, ע"פ פרשנות העותר, נותן פיתרון גם לעניינים הנ"ל.**

ט. תקנה 2(ג1) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), תשנ"ה-1995 מכירה ב 80% מההוצאות של רכב מדברי, וזאת מכיוון שברור לכל כי בעל הרכב משתמש בו גם לצרכים פרטיים. מה שיכול להוות כשומה לתקנה 18 (ב)1 לתקנות המע"מ.

י. **אי פרסום המידע כנדרש, גורם למצב אבסורדי, וכפי שקרה לעותר במע"מ ירושלים, שבאותו משרד מע"מ, יש פקידים שמאשרים את ניכוי המס, ויש פקידים שלא מאשרים.** עבור 7 כלי רכב ראשוניים שרכש העותר וכמפורט לעיל אושר לו לאחר הסבר פרונטאלי ומסירת טופס ניכוי מס ידני ע"י פקיד מע"מ רמלה – רכב אחד, ובירושלים – 6 כלי רכב, 100% ניכוי מס בעת רכישת הרכב ו-100% עבור הוצאות החזקת הרכב. ואילו לאחרונה, וע"י פקידים אחרים במע"מ ירושלים, לא אושר כלל ניכוי המס לרכישת הרכב, ורק 40% להחזקת הרכב, וזאת למרות שהעותר עושה בכלי הרכב שלו שימוש זהה מאז שנת 1997.

יא. **החוסר במידע גרם לפקידי מע"מ פתח תקווה "להמציא" דרישות לא חוקיות - לחייב בעלת רכב מדברי ברישיון נהיגה למונית ורישיון מורה דרך.** מצ"ב הנחיה של הממונה, בזמנו, בעניין מטעם המפקח על התעבורה גבי טלי גדליהו, ראה נספח-4 " **הפעלת רכב מדברי בהסעה מיוחדת לא נדרש להיות מורה דרך ורישיון נהיגה למונית.** "

19. הסיטואציות המתוארות לעיל מעידות על כשל מינהלי מובהק המצדיקות ביקורת שיפוטית מוגברת **"... באותם תחומים שבהם בית המשפט מחויב לעקרון הריסון בהתערבות בשיקול הדעת המינהלי, מוצדקת התערבותו במישור גיבוש ההנחיות רק במקום בו מתברר שקיים כשל מינהלי** ... " ראה סעיף 3.2.2 סיטואציות המצדיקות ביקורת שיפוטית מוגברת יואב דותן, הנחיות מינהליות תשנ"ו) מפורסם בנבו.

20. ומכיוון שאנו חיים במדינת ישראל, ויש למדינה צרכים, העותר מבין את החלטתו של מנהל מס הכנסה כאשר הוציא את תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), תשנ"ה-1995 וקבע כי לרכב ע"פ סעיף 2(ג1) ניתן לנכות במקסימום רק 80% מהוצאות הרכב, ו-20% ישמשו "לכיסוי השימוש הפרטי" או כמס, לציין כי לגבי אוטובוס ומונית מדובר על 90%. להזכיר כי בעת מכירת הרכב כיום, העוסק משלם מע"מ על מלוא ערך הרכב, המכונה בעת המכירה מס עסקאות ולא מס תשומות.

21. לעותר ידע וניסיון ייחודיים בענף, ולכן מרשה לעצמו, ולאור הקשיים שיש למשיבה בהוצאת הנחיה, להציע הצעה להנחיה מינהלית בענייננו מצ"ב **נספח-12** (להלן "הצעת העותר"). וזאת למקרה שבו המשיבה תטען שאין היא מסוגלת להוציא הנחיה הכוללת את כל המידע הנדרש.
22. למשיבה אין צל של מושג לכמה כלי רכב היא אישרה את ניכוי מס התשומות ובאיזה סכום כללי מדובר. העותר "גילה" זאת בתשובות שנתנו כל הפקידים המעורבים בערעור המס, כולם טענו שאין הם יודעים במה מדובר. להערכת העותר מדובר בסכום של כ- 15 מיליון ₪ בשנה – ש"ע למס התשומות של כ- 300 כלי רכב חדשים בשנה.

23. אם המשיבה תפעל ע"פ הצעת העותר **מס התשומות שיגבה ע"י המשיבה ע"פ ההנחיה המוצעת ע"י העותר, דהיינו 20% ממס התשומות לרכב וזאת באמצעות תקנה 18, גבוה בהרבה מהמבצב כיום!** שכן כיום למשיבה אין כלים כדי לבחון זאת, למעט בדיקות אקראיות שמסתכמות במקרים בודדים בשנה וגבייה בסך של אולי מאות אלפי שקלים בשנה, לעומת 3 מיליון ₪ בשנה ע"פ הצעת העותר. לעותר כמובן אין כל כוונה לפגוע בחברים אותם הוא מייצג, העותר מנסה לפעול ע"פ כללי ההגינות המחייבים גם את המשיבה, כללים שהיא אינה פועלת לפיהם לאור כל האמור לעיל.

## VI סיכום

24. **חובתה של המשיבה להוציא הנחיה הכוללת את כל המידע הנדרש לענייננו** – ניכוי מס תשומות לרכב מדברי או סיוור מסיבות רבות שפורטו לעיל. **זה תפקידה, ויש לה אמצעים רבים לצורך זה!**
25. **הרכב הינו רכב ציבורי שמיועד להסיע נוסעים בשכר ואינו רכב פרטי שאסור להסיע בו נוסעים בשכר. ולכן תקנה 14 החלה רק על רכב פרטי, גם ע"פ הגדרתו בתקנות מע"מ, אינה חלה עליו.**
26. **בתקנה 14(ב)(2)(ב) יש פגמים מהותיים היורדים לשורשו של עניין הפוסלים את חוקיותה, והעיקרי שבהם היא האפשרות כי רכב פרטי יסיע נוסעים בשכר בניגוד לחוק!** והרי כל נהג יודע שאם רכב פרטי, **גם כהגדרתו בתקנות המע"מ, כולל כל הרכבים המצויינים בתוספת הרביעית, ששליש מהם כבר לא מיוצרים, ייתפס ע"י שוטר מסיע נוסעים בשכר, ע"פ התקנה, הרי בעליו יקבל זימון לבית משפט, ולא רק קנס, בגלל חומרת העבירה! ולכן התקנה לא חוקית ואסורה בשימוש!**
27. **בתקנה יש פגיעה אסורה בזכות יסוד מוגנת בחוק חופש העיסוק.** ההתניה הדווקנית " **אך ורק לאחד מאלה**" אין בה כל תכלית ראויה! מדוע עוסק, שמשקיע את מיטב כספו, שבדרך כלל נאלץ לקחת הלוואה לצורך מימון הרכב, לא יכול להשתמש ברכב לעיסוקו בכל שירות שמתאפשר ע"פ החוק והרישיון שמנפק לו המפקח על התעבורה. זו פגיעה חמורה בחופש העיסוק שאין בה כל הגיון!
28. **בתקנות המע"מ אין איסור להשתמש ברכב גם לשימוש פרטי, הרי העוסק מימן מכספו הפרטי ולא קיבל מתנה מרשות המיסים.** ניתן לקזז את השימוש הפרטי באופן יחסי ע"פ תקנה 18, בדיוק כפי שזה קיים בתקנה 2.1(ג) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), תשנ"ה-1995.
29. **לאור כל האמור לעיל לניכוי המס של רכב ציבורי יש להשתמש בתקנה 18 לתקנות המע"מ, תוך הפחתת השימוש לצרכים פרטיים, ובאופן דומה לתקנות מס הכנסה (הוצאות רכב).**

## VII הסעד המבוקש

30. בית המשפט הנכבד מתבקש להוציא צו על תנאי נגד המשיבה המורה לה ליתן טעם מדוע לא תוציא הנחיה הכוללת את כל המידע הנדרש לניכוי מס תשומות לרכב מדברי ורכב סיור וכמפורט בעתירה זו, תוך התייחסות לכל הבחנות העותר.

**לחילופין**, ובמידה והמשיבה תטען שאינה יכולה להוציא תחת ידה הנחיה הכוללת את כל המידע הנדרש, מכל סיבה שהיא, מבקש העותר מבית המשפט הנכבד להוציא צו על תנאי נגד המשיבה המורה לה ליתן טעם - מדוע לא תאמץ את הצעת העותר, ראה נספח-12, שתשמש כהנחיה לצורך המידע הנדרש לניכוי מס תשומות לרכב מדברי ורכב סיור.



ולראיה באתי על החתום היום 30/4/2024, כ"ב ניסן תשפ"ד

מרדכי ברנס העותר

## תוכן עניינים - עמוד 15

מס' עמוד	פירוט העניין
1	דף פתיחה .1
2-3	I עניינה של העתירה .2
4	II סמכותו של בית המשפט וזכות העמידה של העותר .3
5-6	III הצדדים לעתירה .4
7-8	IV רקע והשתלשלות האירועים .5
9-13	V הטיעונים לעתירה .6
13	VI סיכום .7
14	VII הסעד המבוקש .8
15	.9 תוכן עניינים ורשימת נספחים

## רשימת נספחים עמוד 15

16-25	הגדרות וחיקוק רלוונטיים לענייננו	נספח 1
26-39	הסבר ודוגמאות של רישיונות רלוונטיים לענייננו	נספח 2
40-41	פנייה למנהלת סניף מע"מ אילת	נספח 3
42-43	לרכב מדברי לא נדרש רישיון מורה דרך ורישיון נהיגה למונית	נספח 4
44-45	הבקשה אינה בגדר בקשת מידע – הממונה על חוק חופש המידע	נספח 5
46-51	מענה מטעם רוי"ח ומשפטן גיא גיורנו מנהל תחום מקצועית מע"מ.	נספח 6
52-54	מענה מטעם רוי"ח דן שילון מנהל מחלקה מקצועית מע"מ.	נספח 7
55-56	פניית העותר למע"מ באר שבע.	נספח 8
57-62	השגה לשומה במע"מ אשדוד	נספח 9
63-65	בקשה אחרונה לקבלת המידע מהמשיבה	נספח 10
66-69	בקשה לתקן את הפגמים בתקנה	נספח 11
70-73	הצעת העותר להנחיה מינהלית לגבי ניכוי מס תשומות לרכב מדברי או רכב סיור	נספח 12
74	תצהיר העותר	נספח 13



נספח-1

הגדרות וחיקוק רלוונטיים

## הגדרות והחיקוק הרלוונטי לגבי רכב מדברי ורכב סיור כל ההדגשות הוספו ע"י העותר.

1. **"רכב"** - רכב הנע בכוח מיכני או הנגרר על ידי רכב או על ידי בהמה, וכן מכונה או מיתקן הנעים או הנגררים כאמור, לרבות אופניים ותלת-אופן, ולמעט רכב שהשר פטר אותו בצו מהוראות פקודה זו כולן או מקצתן; סעיף 1 לפקודת התעבורה (להלן "הפקודה").
2. **"רכב ציבורי"** רכב המשמש, או המיועד לשמש, להסעת נוסעים בשכר; סעיף 1 לפקודה.
3. **"רכב פרטי"** רכב שאיננו רכב ציבורי ולא רכב מסחרי; סעיף 1 לפקודה.
4. **"רכב נוסעים פרטי"** – רכב מנועי פרטי המיועד להסיע נוסעים אשר צוין ברישיון הרכב שלו סיווג ראשי M1; סעיף 1 לת"ת. רכב פרטי מהווה סוג אחד מתוך 9 סוגי כלי רכב בישראל בסיווג M1 ראה תקנה 271א.ד(1) כמו אוטובוס פרטי, אוטובוס ציבורי, מונית רכב סיור ורכב מדברי.
5. **"רכב מדברי"** - רכב ציבורי בעל הנעה קדמית ואחורית שמורכב בו מרכב תקני ושצוין ברישיון הרכב כרכב מדברי. ראה סעיף 1 "הגדרות" בתקנות התעבורה (בקיצור ת"ת). מצ"ב **נספח ??** דוגמה של רישיון רכב מדברי שבבעלות העולתר.
6. **"רכב מדברי"** – רכב מנועי בעל הנעה קדמית ואחורית שיש בו סידור להפעלת כל מערכת ההילוכים למאמץ מוגבר והוא מיועד להסעת סיור; סעיף 1 לצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב), תשמ"ה-1985 (להלן "הצו"). יש שוני בין הצו לבין ת"ת, אך כוחן של ת"ת גובר על הצו, ולכן ההתייחסות של משרד התחבורה לאופן הגדרתו והפעלתו של רכב מדברי היא ע"פ ת"ת, דהיינו, לא מחוייב ב"מערכת ההילוכים למאמץ מוגבר" - הילוך כוח..
7. **"רכב סיור"** רכב ציבורי המיועד להסיע עד שמונה נוסעים אשר צוין ברישיון הרכב שלו סיווג ראשי M1 " ראה סעיף 1 לתקנות התעבורה (בקיצור ת"ת). נדרשים לרישיון נהיגה ציבורי D1 ראה תקנה 184 לת"ת, ורישיון מורה דרך ראה סעיף 1 לצו . מצ"ב **נספח ??** דוגמת רישיון רכב סיור שבבעלות העותר.
8. **"רכב סיור"** רכב מנועי ציבורי המיועד להסיע עד שבעה אנשים מלבד הנהג ואשר צוין ברישיון הרכב כרכב סיור; ראה סעיף 1 לצו. גם כאן יש שוני בין ת"ת לצו, וגם כאן ת"ת גוברת על הצו. השוני העיקרי הוא במספר הנוסעים המותר, שנובע מחוסר עדכון של הצו באימוץ שנעשה בת"ת לגבי התקינה האירופאית שמגדירה את כמות הנוסעים ברכב בגודל M1 - 8 נוסעים, ולא 7 נוסעים ע"פ הצו, וכפי שהיה בעבר.
9. **הטבת מס לרכב סיור המכונה רכב אשכול**, הכינוי ע"פ החובה בסעיף 26 לצו שילוט על הרכב - סמל של אשכול ענבים הנישא ע"י שני המרגלים, הסמל הינו על פי המתואר בספר במדבר פרשת המרגלים י"ג.

הטבת מס הניתנת באמצעות ועדת רכב אשכול הכוללת נציגים ממשד התיירות, משרד התחבורה ורשות המיסים. הטבת המס לרכב סיוור- אשכול זהה בשוויה להטבת המס הניתנת למונית. כדי לקבל את הטבת המס נדרש המבקש לעמוד בקריטריונים רבים שמפורסמים ב " נוהל לאישור רכישת והחזקת רכב אשכול בהטבת מס " שפורסם ע"י מנכ"ל משרד התיירות 10/21 .

10. **"סיוור" – סיוור של קבוצת נוסעים במקומות שונים, בשכר או בתמורה אחרת, בליווי והדרכה של מורה דרך שניתן לו רשיון לפי תקנות שירותי תיירות (מורי דרך), התשכ"ז-1967 ; סעיף 1 לצו .** דהיינו, בהסעת סיוור מדובר על הסעה והדרכה.

11. **"רכב שדה" פתוח או סגור – אין מושג כזה בפקודה או בת"ת. ולמרות זאת, בעבר, משרד הרישוי הוציא רישיונות רכב בסיווג זה. לצייך כי ברכב שדה פרטי בגודל M1 אסור להסיע נוסעים בשכר!** למשיבה יש ליקוי בעניין זה.

12. **רכב שטח – רכב מנועי המיועד לפי מבנהו לנוע בדרכי עפר בלבד ... " סעיף 1 לת"ת. סוג רכב אחר שאסור לבצע בו הסעות ע"פ תקנה 84א. לת"ת.**

13. **תנאים למתן רשיון להסעת סיוור ברכב מדברי סעיף 24 לצו**

24. (א) לא יעסוק אדם ולא יפעיל שירות להסעת סיוור ברכב מדברי אלא אם כן נתן לו המפקח רשיון לכך; ואלה התנאים למתן הרשיון:

(1) ניתן לו רשיון למשרד להסעות לפי פרק ב';

#### **צו תשע"ז-2016**

(2) לרשותו ארבעה כלי רכב לפחות שלגביהם ניתן רשיון להסעת סיוור, הרשומים על שם התאגיד המבקש או על שם מורה דרך מוסמך המועסק אצלו והם מסוג רכב מדברי

(3) הרכב מסומן בסימנים ובשלטים שקבע המפקח בתנאי הרשיון.

(ב) המפקח רשאי להגביל את הפעלתו של רכב מדברי כאמור למקומות ולאזורים שיקבע בתנאי הרשיון.

14. **"הסעה" – הסעת נוסעים בשכר או בתמורה אחרת ברכב סיוור, ברכב מדברי, ברכב מסחרי או באוטובוס, לרבות הצעה והסכמה להסעה כאמור ; סעיף 1 לצו.**

15. **"רשיון הסעה** ע"פ סעיף 3 לצו **"לא יסיע אדם ולא יתיר לאחר להסיע ... אלא אם כן נתן לו המפקח רשיון להסעת סיוור / מיוחדת ..."** . מצ"ב נספח ??? דוגמה של רשיון להסעה מיוחדת ברכב מדברי שבבעלות העותר, מצ"ב נספח - ??? רשיון להסעת סיוור ברכב סיוור (אשכול) שבבעלות העותר.

16. **"רישיון משרד הסעות"** ע"פ החובה לרישיון עיסוק, ראה סעיף 2 לצו **"לא יעסוק אדם בהסעת סיוור, בהשכרה או הסעה מיוחדת אלא אם כן נתן לו המפקח רשיון למשרד הסעות לפי פרק ב', ובהתאם לתנאיו.** " העותר מנהל כיום 65 משרדי הסעות, מהם 15 לרכבי סיוור ו- 50 לרכבים מדבריים.

**" רכב פרטי "** - רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961, ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג, וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו, אך למעט ג'יפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל. סעיף 1 לתקנות המע"מ.

(א) **ברכב פרטי**, ע"פ הגדרתו בחיקוק ראה נספח-1, ובתקנות המע"מ ראה לעיל, אסור להסיע נוסעים בשכר, זה לא חוקי, זה בניגוד לתקנה 84א. לת"ת!

(ב) המושגים - רכב פרטי דו שימושי, רכב מסחרי אחד ובלתי אחד נמחקו מת"ת בשנת 2005. עניין המהווה פגם בהגדרה זו.

(ג) בתוספת הרביעית רשימה של 33 תוצרי רכב שמוגדרים **" M1 מרכב אחד "** מצ"ב נספח-???? התוספת הרביעית ודוגמה של רישיון רכב מ.ר. 2906551 המוגדר כך. התוספת הרביעית נועדה להכניס את המושג **" M1 מרכב אחד "** תחת המושג רכב פרטי בתקנות מע"מ, ללא כל קשר לסיווג של רכב ציבורי.

(1.) מתוך 33 התוצרים בתוספת הרביעית כשליש לא מיוצרים יותר, מה שמהווה פגם מהותי בתוספת הרביעית.

(2.) כל התוצרים המצויינים בתוספת הרביעית, וכל רכב אחר המסווג כ- **" M1 מרכב אחד "**, אסורים בשימוש להסעת נוסעים בשכר ע"פ תקנה 84א. לת"ת, ולכן אינם רלוונטיים לעניין הסעות בשכר.

(3.) **"ג'יפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל "** ראה בסיפא של הגדרת רכב פרטי בתקנות המע"מ, זה סוג רכב "מומצא" שאינו קיים בפקודה ובת"ת. ובכל מקרה, סוג רכב שכזה אסור בשימוש להסעות בשכר ע"פ החוק – תקנה 84א. לת"ת, ואינו רלוונטי לעניינו.

(4.) ובהקשר לרכב תפעולי, שאולי הוא המקור לעניין הגייפ המועסק בחצרי העסק או המפעל, בשנת 2017 העותר הבהיר למשרד התעבורה - מנהל גף קציני בטיחות, ובעת שסירבו להכיר בכבאית כרכב תפעולי, כי המושג רכב תפעולי כולל כל סוגי כלי רכב כולל כבאית. וזאת ע"פ ההגדרה של רכב תפעולי בסעיף 95א. לת"ת **"רכב תפעולי"** - רכב כמשמעותו בפקודה למעט רכב פרטי ורכב ציבורי, בין אם מותקן עליו ציוד דרך קבע ובין אם לאו, בין אם הוא מוביל מטען ובין אם הוא מסיע נוסעים, אשר ניתן היתר להפעלתו, לפי סימן זה, באיזור רכב תפעולי; גם עניין זה גם מדגיש את העובדה כי רכב אינו פרטי אינו רכב ציבורי, וכי בתקנה יש פגמים רבים.

18. **תקנה 84א. לת"ת - הסעת נוסעים בשכר תק' (מס' 5) תשנ"ב-1992**

84א. לא יסיע אדם ולא ירשה לאחר להסיע נוסעים בשכר או בתמורה אחרת אלא אם כן הוא מסוג המצוין בטור א' להלן ובתנאים המצויינים לצידו בטור ב':

טור א'	טור ב'
סוג הרכב	התנאים
<b>תק' (מס' 2) תשס"א-2001</b>	
(1) אוטובוס ואוטובוס זעיר ציבורי	כאמור בחלק ה'
(2) מונית	
<b>תק' (מס' 2) תשס"א-2001</b>	
(3) (א) (נמחק)	הרכב יעמוד כולו לרשות מזמין ההסעה ולא יגבה שכר מכל נוסע בנפרד
(ב) טיולית	
(ג) רכב מדברי	
(ד) רכב סיור	
<b>תק' (מס' 4) תשנ"ה-1995</b>	
(ה) רכב בטיחותי	
<b>תק' (מס' 2) תשע"ד-2013</b>	
(4) רכב מסוג N1 ורכב מסוג N2	הרכב מסייע נוסעים מישראל לאזור או מהאזור
שמוגנו נגד ירי והשומרון.	לישראל; בפסקה זו, "אזור" – יהודה
<b>תק' (מס' 5) תשע"ה-2017</b>	
(5) רכב נוסעים פרטי	בהסעה שהיא הסעה שיתופית כאמור בתקנה 84ב
<b>תק' (מס' 4) תשע"ט-2018</b>	
(6) אמבולנס	בעת שהמוסע בו נזקק להשגחה או טיפול רפואי בזמן הנסיעה

**הסעות שיתופיות תק' (מס' 5) תשע"ה-2017**

84ב. יראו הסעה בשכר או בתמורה אחרת ברכב נוסעים פרטי כהסעה שיתופית, אם מתקיימים לגביה כל אלה:

- (1) סכום השכר או שווייה של תמורה אחרת בעד ההסעה שיקבל המסיע ישולם או ינתן, לפי העניין על ידי כל אחד מהנוסעים בהסעה בלבד, ולא יעלה על חלקו היחסי של כל אחד מהם בהוצאות הישירות של הנסיעה;
  - (2) המסיע בהסעה, לא ביצע יותר משתי הסעות לפי תקנה זו באותו יום;
  - (3) לא בוצעו ברכב הנוסעים הפרטי יותר משתי הסעות ביום של נוסעים כמפורט לפי תקנה זו;
  - (4) מספר הנוסעים בהסעה אינו עולה על ארבעה, מלבד המסיע;
  - (5) הנוסעים בהסעה נוסעים בה בעקבות תיאום מראש עם המסיע; לעניין פסקה זו, "תיאום מראש" – לרבות באמצעות יישום מחשב;
- לעניין תקנה זו –
- "הוצאות ישירות" – סכום מרבי של 2 שקלים חדשים לכל קילומטר של נסיעה;
- "חלק יחסי" – ההוצאות הישירות כשהן מחולקות בשווה בין כל הנוסעים ברכב באותה נסיעה, לרבות המסיע.

19. תקנה 14 לתקנות מע"מ , תשל"ו-1976

**איסור לנכות מס תשומות על רכב מנועי תק' (מס' 3) תשל"ט-1979**

14. (א) המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי.

**תק' (מס' 2) תשל"ח-1978 תק' (מס' 3) תשל"ט-1979**

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים :

**תק' (מס' 5) תשמ"ו-1986**

(1) (בוטלה) ;

(2) הייבוא או הרכישה נעשו –

(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות רכב פרטי משומש לגבי רכב שאין בו שימוש ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך העסק ;

**תק' (מס' 2) תש"ם-1980 תק' (מס' 2) תשנ"ז-1997**

(ב) **בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה :**

**ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה ;**

**להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב ;**

**להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים ;**

**לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור.**

**תשומות לעסק לצרכים אחרים תק' (מס' 4) תשמ"ב-1982**

18.18<sup>[2]</sup> (א) בלי לפגוע בהוראות פרק זה, מס תשומות בשל רכישת נכסים או בשל קבלת שירותים לשימוש בעסקאות שלגביהן מותר מס התשומות בניכוי (להלן בתקנה זו - לצרכי העסק) וגם לשימוש בעסקאות שלגביהן אין מס התשומות מותר בניכוי או לכל שימוש אחר (להלן בתקנה זו - שלא לצרכי העסק) - יהא ניתן לניכוי בשיעור יחסי שהוא כיחס השימוש לצרכי העסק לכלל השימוש.

(ב) היה בשימוש שלא לצרכי עסק, שימוש בלתי מסויים ינהגו לפי הכללים כדלהלן –

(1) קבע המנהל את החלק היחסי לשימוש שלא לצרכי עסק, יראו את קביעתו כשומה וינהגו על פיה, כל עוד לא נקבע אחרת

(2) לא קבע המנהל את החלק היחסי, ועיקר השימוש בנכס או בשירות הוא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות שני שלישים ממס התשומות

(3) לא קבע המנהל את החלק היחסי ועיקר השימוש בנכס או בשירות הוא שלא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות רבע ממס התשומות.

**תק' (מס' 4) תשמ"ב-1982**

(ג) (בוטלה).

2. הוצאות החזקת רכב שהוצאו בייצור הכנסה שאינה הכנסת עבודה, יותרו בניכוי בשנת מס כמפורט להלן:

(1) לגבי רכב, למעט אופנוע שסיווגו L<sub>3</sub> ולמעט רכב כאמור בפסקאות (ב1), (ג1) ו-(ד1) – סכום הוצאות החזקת רכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז-1987 (להלן – תקנות שווי השימוש), או סכום בגובה 45% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה;

(א1) לגבי אופנוע שסיווגו L<sub>3</sub> – סכום הוצאות החזקת רכב בניכוי שווי השימוש כפי שנקבע בתקנה 2(ב) לתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 25% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה;

(ב1) לגבי רכב שסיווגו M1, שסיווג המשנה שלו הוא אוטובוס ציבורי או מונית, כאמור בתקנה 271א(ד)(1) לתקנות התעבורה, התשכ"א-1961 (להלן – תקנות התעבורה) – סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 90% מהוצאת החזקת הרכב, לפי הגבוה;

(ג1) לגבי רכב שסיווגו M1, שסיווג המשנה שלו הוא רכב סיור או רכב מדברי, כאמור בתקנה 271א(ד)(1) לתקנות התעבורה – סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 80% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה;

(ד1) לגבי רכב שסיווגו M1, שסיווג המשנה שלו הוא רכב שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב להוראת נהיגה, כאמור בתקנה 271א(ד)(1) לתקנות התעבורה – סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 77.5% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה, ובלבד שבבעלות הנישום רכב כאמור אחר בלבד, ולגבי מי שבבעלותו רק שני כלי רכב כאמור, לגבי אחד מהם בלבד צוין ברישיון הרכב שהוא בעל תיבת הילוכים אוטומטית, במקום "77.5% יקראו "68%";

(2) על אף האמור בפסקה (1), ברכב של חברה להשכרת רכב לתקופה קצרת מועד (להלן – החברה) – כל הוצאות החזקת הרכב לגבי כלי הרכב שמספרם עולה על מספר עובדי החברה.



תקי (מס' 2) תשנ"ז-1997 תקי (מס' 4) תשנ"ז-1997 תקי תשנ"ח-1998  
 תקי (מס' 3) תשנ"ט-1998 תקי (מס' 4) תשנ"ט-  
 1999 תקי (מס' 3) תש"ס-2000 תקי תשס"ג-2003

תוספת רביעית

(תקנה 1)

טויוטה פריויה	אופל פרונטרה
מיצובישי ספייס גיר	טויוטה פור-ראנר
GMC יוקון	סאניאנג מוסו
GMC ספארי	דייהו מוסו
GMC ג'מי	מיצובישי פגארו
שברולט אסטרו	ניסן - טרנו
פורד ארוסטאר	איסוזו טרופר
סאנינג קוראנדו	פורד אקספלורד
דייהו קורנדו	קרייזלר וויאגר
יונדאי גלופר	מזדה - MPV
לנד רובר פרילנדר	ריינג' רובר
מרצדס M	לנד רובר דסקברי
פורד וינדסטאר	לנד רובר דפנדר (נמחק)
קאיה קרניבל	טויוטה - פראדו-לנד קרוזר
ניסן פטרול	שברולט בלייזר
יונדאי טרג'ט	שברולט טאהו
טאטא ספארי	גיפ קרנד - צ'ירוקי
איסוזו רודיאו	איסוזו אקסיוס
ניסן TRAIL-X	יונדאי טרקאן
גיפ (קרייזלר) צ'ירוקי/ליברטי	קאיה סורנטו
סוזוקי ויטרה/גרנד-ויטרה	ב.מ.וו X5

יהושע רבינוביץ  
 שר

ד' באייר תשל"ו (4 במאי 1976)

האוצר



# רישיון רכב

דוגמה רישיון רכב  
מרכב אחוד

בתוקף עד		סוג		מספר רכב	
07/06/2023		M1 מרכב אחוד		2906551	
מספר זהות		סנסנה		85334 סנסנא	
28/12/21 05		תאריך בעלות בעלים קודמים		08/05/22   תאריך הדפסה	
08/06/03		שנת ייצור		2004	
JTEBZ29J540017416		מספר שילדה		7	
1KD		תוצר מנוע		1	
1016371		דגם מנוע		2982	
04 מ.גלגלים		מספר מנוע		R17 26565	
279		צבע		R17 26565	
רוחק סרנים		הנעה		2140	
4X4		משקל עצמי		2850	
ב- 434,728 ק"מ		ש		710	
20/06/2021		דוגמת זיהום אוויר-רכב רגיל			

בעלים נוספים:

פנאי-שטח	מרכב	KDJ120L-GKPEYW	דגם	טויוטה יפן	תוצר
7	קבוצת רישוי	LUXURY	רמת נימור	LAND CRISER	כינוי מסחרי
00413-0850	קוד	חלון בנג	הוראת רישום	ABS	אט
		ק	ק	ק	2
				163.00	הספק (כ"ס)

המאיים והבלות זמניים נוספים:

חייב אישור בלמים לטסט  
מותקן תפוח גרירה ואונקל



ת.תשלום 08/05/22 סך 1746.00 ש"ח;

רשומון יבוא 330321068

08/05/2022; ש"ח; 1746.00 סך \*\*\*\*

הסכום לתשלום (ש"ח)  
שולם

לתשומת לבך: רישיון הרכב תקף רק לאחר תשלום האגרה ועמידה במבחן כשירות תנועה (טסט) !  
על פי חוק - חלה חובה לשלם את אגרת הרישוי, גם אם לא נעשה ברכב שימוש בפועל.  
מידע על זכאות לפטור סאגרת רישוי ואפשרויות ביטול רישום הרכב ניתן למצוא באתר משרד התחבורה או במוקד הטלפוני \*5678

## נספח-2

הסבר ודוגמאות של רישיונות רלוונטיים

## נספח-2 דף הסבר, ודוגמאות של רישיונות וביטוחים רלוונטיים

- 2.1 **רישיון רכב M1 פרטי נוסעים מ.ר. 7007578**, שבו מצויין הרישום המקורי "סיוור ותיוור". דהיינו, מדובר ברכב סיוור לשעבר שעבר שינוי ייעוד מרכב סיוור לרכב פרטי. **המשמעות של הרישום המקורי היא כי שווי הרכב יורד ב- 20%**. והרציונאל לכך היא העובדה שהרכב שימש בהסעות בשכר והבלאי שלו גבוה ב- 20% מהשימוש שעושים ברכב פרטי. סכום זה משווי הרכב מהווה חלק בלתי נפרד ממס התשומות ששולם לצורך העיסוק והעיסקאות בהסעה בשכר.
- 2.2 **רישיון רכב M1 רכב סיוור מ.ר. 7007578** בבעלות העותר. "רכב סיוור" בהגדרתו הינו רכב ציבורי המיועד להסעת נוסעים בשכר. הרכב מחוייב ברישיון הסעה ראה סעיף הערות.
- 2.3 ביטוח חובה נוסעים בשכר לרכב סיוור 9641579. סוג הרכב לצרכי ביטוח מונית סיוור ותיוור, זו הייתה ההגדרה של רכב סיוור בעבר ובביטוח נשארה ההגדרה הזו, כמו גם בסיווג כלכלי. מטרת השימוש המותרות כוללת סעיף (3) "מטרה עסקית של הסעת נוסעים ברכב, כנגד תשלום, שכר או תמורה אחרת, ובלבד שהמטרה צוינה במפורש בתעודת ביטוח זו."
- 2.4 **רישיון להסעת סיוור ברכב סיוור (אשכול) מ.ר. 7007578** על שם הבעלים שהינו מורה דרך מס' 21290 רשום במשרד 'אשכול ירושלים'. רישיון הסעה המכונה גם רישיון הפעלה מונפק ע"י המפקח על התעבורה, ורק מורה דרך בעל רישיון של משרד התיירות ובעל רישיון נהיגה למונית הרשום במשרד הסעות יכול לקבל, והכל ע"פ הצו וכדי להפעיל את הרכב בהסעות סיוור בשכר.
- 2.5 **רישיון להפעלת משרד להסעות ברכב סיוור אשכול מס' תיק 4119**, אחד מתוך 65 משרדי הסעות שמנהל העותר. 15 משרדי הסעות של רכב סיוור ו- 50 משרדי הסעות של רכב מדברי.
- 2.6 **רישיון רכב M1 פרטי רכב שדה מ.ר. 5677186** שרכש העותר לצור שינוי ייעוד לרכב מדברי. ברישיון הרכב בסעיף "הנעה" מצויין 4X4, מה שמכשיר את הרכב לשמש כרכב מדברי באמצעות הליך 'טכני' של שינוי ייעוד. אין הגדרה בחיקוק לרכב שדה, אבל משרד הרישוי בזמנו רשם "גיפים" כרכב שדה.
- 2.7 **רישיון רכב M1 מדברי מ.ר. 5677186** בבעלות העותר, לאחר שבוצע שינוי ייעוד מרכב פרטי לרכב מדברי.
- 2.8 ביטוח חובה נוסעים בשכר לרכב מדברי 5677186. בסוג הרכב לצורכי ביטוח מפורט רכב מדברי + נוסעים בשכר. מטרת השימוש המותרות (3) "מטרה עסקית של הסעת נוסעים ברכב, כנגד תשלום, שכר או תמורה אחרת, ובלבד שהמטרה צוינה במפורש בתעודת ביטוח זו." ראה בגב התעודה.
- 2.9 **רישיון להסעה מיוחדת ברכב מדברי מ.ר. 5677186** בבעלות העותר, מאפשר הסעת נוסעים בשכר לכל מטרה. הנוהג ברכב מדברי נדרש לרישיון נהיגה B בלבד, וכמובן.
- 3.0 **רישיון להפעלת משרד להסעות ברכב מדברי 'הרודיון'**. הרישיון ניתן לאגודה שיתופית שרשומים בה לפחות 4 כלי רכב מדבריים בבעלות מורי דרך. כאמור העותר מנהל כיום 65 משרדי הסעות מהם 50 לרכבים מדבריים ו- 15 לרכבי סיוור.



נספח - 2.1 רישיון רכב פרטי - רישום מקורי סיוור ותיוור ירידת ערך 20%!

# רישיון רכב

רישום

מספר רכב	סוג	בתוקף עד
7007578	M1 פרטי נוסעים	23/01/2024
ברנס מרדכי	מספר זהות	05333413-2
ת'יד 171 בית זית	תאריך בעלות	20/09/23
24/01/12	תאריך הדפסה	06/11/23
סיוור ותיוור	בעלים קודמים	01
מועד עליה לכביש	מספר שילדה	01/2012
7	תוצר מנוע	KMHWH81KBCU383555
דיזל	דגם מנוע	יונדאי D4CB
108 T	מספר מנוע	D4CBB859246
108 T	צבע	אפור
3030	הנעה	4X2
820	משקל עצמי	רוחק סרני 00320
אין	משקל כולל	רישיון נהיגה מתאים B
	משקל מורשה	ק'מ 221,008 09/01/2023-ב

דרגת זיהום אוויר-רכב רגיל

בעלים נוספים:

תוצרי יונדאי קוריאה	WH81K	מרכב	קומבי
בינו מסחרי	I800	קבוצת רישוי	6
הספק (כ"ס)	נרתיק אוויר	חלון בנג	הוראת רישום
170.00 כן	2 כן	12-0239	00481-0023

תנאים והנבלות ומידע נוסף:

ת.תשלום 26/12/22 סך 1238.00 ש"ח; ת.מבחן 09/01/23 רשומון יבוא 230051427

הסכום לתשלום (ש"ח)

כפל

פטור

לתשומת לבך: רישיון הרכב תקף רק לאחר תשלום האגרה ועמידה במבחן כשירות תנועה (טסט)!

על פי חוק - חלה חובה לשלם את אגרת הרישוי גם אם לא נעשה ברכב שימוש בפועל (כל עוד לא בוטל רישיון הרכב) מידע על זכאות לפטור מאגרת רישוי ואפשרויות ביטול רישום הרכב ניתן למצוא באתר משרד התחבורה או במוקד הטלפוני \*5678

765-0021 מוקד רישוי 71828 169-364683 (182342)



# רישיון רכב

נספח - 2.2

משרד התחבורה והבטיחות בדרכים

בתוקף עד	סוג	מספר רכב
23/01/2024	M1 רכב סיור	7007578
05333413-2	מספר זהות	ברנס מרדכי
20/09/23	תאריך בעלות	ת"ד 171 בית זית
01	בעלים קודמים	24/01/12
KMHWH81KBCU383555	מספר שילדה	מועד עליה לכביש 01/2012
D4CB	תוצר מנוע	7
D4CBB859246	דגם מנוע	2497
320	מספר מנוע	215/70R16C 108 T
	צבע	215/70R16C 108 T
	הנעה	2210
	רוחק סרנים	4X2
	אין	3030
	אין	820

ב- 09/01/2023 221,008 ק"מ

דרגת זיהום אויר-רכב רגיל

בעלים נוספים:

תוצר	יונדאי קוריאה	דגם	WH81K	מרכב	קומבי
כינוי מסחרי	H1	רמת גימור	1800	קבוצת רישוי	6
הספק (כ"ס)	170.00	כרית אוויר	2	הוראת רישום	קוד
דרגת זיהום אוויר	15	ABS	ק	חלון בנג	12-0239
בקרת יציבות	ק	אוויר	ק	אוויר	00481-0023

תנאים והנבלות ומידע נוסף:

**חייב ברישיון סיור**  
חייב אישור בלמים לטסט

ת.תשלום 26/12/22 סך 1238.00 ש"ח; ת.מבחן 09/01/23

רשומון יבוא 230051427

הסכום לתשלום (ש"ח)

כפל

פטור

לתשומת לבך: רישיון הרכב תקף רק לאחר תשלום האגרה ועמידה במבחן כשירות תנועה (טסט)!

על פי חוק - חלה חובה לשלם את אגרת הרישוי, גם אם לא נעשה ברכב שימוש בפועל. מידע על זכאות לפטור מאגרת רישוי ואפשרויות ביטול רישום הרכב ניתן למצוא באתר משרד התחבורה או במוקד הטלפוני \*5678

**תעודת ביטוח חובה בלבד (עותק)**

פקודת ביטוח רכב מנועי (נוסח חדש) התש"ל - 1970 (להלן פקודת הביטוח)  
תעודת ביטוח זו מהווה חלק בלתי נפרד מהפוליסה שמספרה נקוב להלן

הראל חברה לביטוח בע"מ, אבא הלל 3 רמת גן 5252202, teudathova@harel-ins.co.il מוקד: \*2735

שים לב! מסירת תשובה שאינה מלאה וכנה, טרם כריתת חוזה הביטוח, עלולה להקטין את הפיצויים שישולמו לבעל הפוליסה או להקנות למבטח זכות לפיצויים מבעל הפוליסה, כמפורט בסעיף 9 לפוליסה.

**עותק** 1 מספר הפוליסה: 1032071339/24 מספר פנימי: מספר רישוי: 96-415-79

פרטי בעל הפוליסה והרכב	מספר זהות/ח"פ	שעת הוצאה	תאריך הוצאה
ברנס מרדכי 171 ת.ד.	53334132	14:19	30/01/2024
סוג הרכב	שם היצרן	פרטי הסוכן	מחוז
מכונית-סיוור ותיוור	לנד רובר דיסקבר	רפי יפתח סוכ' לביטוח	3
דגם	מספר שלדה	מחזור	11
2510925	7388	צוות	3
נפח מנוע/משקל	מספר נוסעים	בני האדם הרשאים לנהוג ברכב: כמפורט בגב התעודה סעיפים 1,3	
3000	6	מטרות השימוש המותרות: כמפורט בגב התעודה הסעיפים 1,3	
הרחבות: אין הרחבות			

סכום דמי הביטוח בש"ח: 2,723

מועד התחלת הביטוח - מועד בו הוחתמה תעודה זו בחותמת הבנק: 01/02/2024

מועד פקיעת הביטוח: 31/01/2025

פרטים בדבר תוקף הכיסוי והיקפו מפורסמים באתר [www.harel-group.co.il](http://www.harel-group.co.il)

לתישבות לב המבוטח/הסוכן: מוקד הראל - \*2735 אבא הלל 3 רמת גן 5252202 teudathova@harel-ins.co.il

אין כל תוקף לתעודת הביטוח המסומלת בכתב יד.

חותרמת הבנק: הראל חבלבטוח בע"מ שולם בל"ל סניף 800 חשבון 809300-97 30/01/2024 14:19 06539426

בלי חותמת הבנק על תעודה זו - אין לה תוקף

**ספח שאלות ותשובות ופירוט בדבר סתירות**

החלטות על כריתת חוזה הביטוח דמי הביטוח בפוליסה זו, נקבעו בין היתר, בהסתמך על הנתונים הביטוחיים וכן על הנתונים המפורטים להלן ובהם נתוני מאגר המידע לאיתור הונאות (להלן "המאגר").

שאלת החיתום	בעת רכישת הפוליסה השיב בעל הפוליסה	נתוני המאגר*	הנתונים ששימשו להפקת התעודה
גיל הנהג הצעיר ביותר הצפוי לנהוג ברכב זה	24 ומעלה	24 ומעלה	24 ומעלה
מין הנהג הצעיר ביותר הצפוי להשתמש ברכב			
שנת קבלת רישיון הנהיגה לרכב מסוג זה בישראל, של הנהג הצעיר ביותר הצפוי לנהוג ברכב היא	2022	2022	2022
מספר התאונות שהביאו לתביעות בביטוח רכב חובה, בשלוש השנים האחרונות, של כל הנהגים הצפויים לנהוג ברכב הוא	00	00	00
מספר פטילות רישיון, בשלוש השנים האחרונות, של כל הנהגים הצפויים לנהוג ברכב הוא	00	00	00
נפח מנוע/מ"ק/הספק (כ"ס)/משקל הרכב המבוטח	3000	3000	3000
מספר מקומות ישיבה כמצויין ברישיון הרכב	6	6	6
מערכת בקרת יציבות (ESP)	כן	כן	כן
מערכת התרעה על אי שמירת מרחק (FCW)			
מערכת התרעה על סטייה מנתיב (LDW)			

\*אם מקור הסתירות במידע שעליו הסתמכנו כאנדר לעיל, נובע נמידע שגוי שהתקבל מהמאגר, באפשרותך לערער בהתאם ל"מהל הנגשת ערעור לנתוני המאגר לאיתור הונאות" שפורסם באתר "הראל" [www.harel-groups.co.il](http://www.harel-groups.co.il) במחיצת ביטוח - ביטוח רכב.

**מה לעשות אחרי תאונה? לעקוב אחרי ההנחיות**

- ראשית לא להתרגש והעיקר שאתם בריאים ושלמים.
- מחליפים פרטים: מספר רכב, שם, ת"ז, טלפון וחברת ביטוח.
- מצלמים את הרכבים המעורבים בתאונה, רישיון נהיגה של הנהג המעורב ואת פוליסת הביטוח ובשלב זה לא מודים באחריות.
- צריכים עזרה? אנחנו זמינים בווטסאפ: 052-7544589 או בשיחה טלפונית: 03-9294000 או סרקו את הברקוד השאירו פרטים ונחזור אליכם עד יום העסקים הבא

לתשלום בבנק: **הודעת זיכוי** קוד מוטב: 62-00397 מספר רישוי: 96-415-79 מספר פנימי: 1032071339/24

**הראל** ביטוח ופיננסים

פרטי בעל הפוליסה והרכב: ברנס מרדכי 171 ת.ד. בית זית 9081500 דגם 2510925 סוג הרכב מכונית-סיוור ותיוור מספר שלדה 7388 נפח מנוע/משקל 3000 מספר נוסעים 6 שנת יצור 2015

בני האדם הרשאים לנהוג ברכב: 1

כמפורט בגב התעודה סעיפים: 1,3

מטרות השימוש המותרות: כמפורט בגב התעודה סעיפים 1,3

בנק הדואר חש' 8-62003-9 במזומן בלבד! מועד התחלת הביטוח - מועד בו הוחתמה תעודה זו בחותמת הבנק: 01/02/2024

אפשר לשלם בתשלומים באמצעות כרטיסי אשראי, פרטים בבנק. מועד פקיעת הביטוח: 31/01/2025

סכום דמי הביטוח בש"ח: 2,723

פרטים בדבר תוקף הכיסוי והיקפו מפורסמים באתר [www.harel-group.co.il](http://www.harel-group.co.il)

### בני אדם הרשאים לנהוג ברכב:

- (1) רק בעל הפוליסה, בעל הרכב, המחזיק ברכב כדין וכל המשתמש ברכב בהיתר מאת מי מהם רשאים לנהוג ברכב.
- (2) מי ששמו נקוב בתעודת ביטוח זו. (רלוונטי רק לאופנוע/מונית).
- (3) נהג ברכב מי שאינו רשאי לנהוג בו לפי הוראות סעיף זה, פטור המבטח מחבותו לפי פוליסה זו.

### מטרות השימוש המותרות:

- א. חבות המבטח לפי פוליסה זו חלה רק אם בעת קרות מקרה הביטוח שימש הרכב את המבטח לאחת או יותר ממטרות אלה:
  - (1) מטרות חברתיות, פרטיות או מטרות עסקיות של המבטח שאינן נכללות בפסקאות (2) עד (5) להלן;
  - (2) מטרה עסקית של מבחן נהיגה מטעם רשות הרישוי ("טסט") ומטרה עסקית של הוראת נהיגה, שאינה השתלמות מעשית בנהיגה לפי תקנה 213 לתקנות התעבורה, ובלבד שמטרות אלה צוינו במפורש בתעודת ביטוח זו;
  - (3) מטרה עסקית של הסעת נוסעים ברכב, כנגד תשלום, שכר או תמורה אחרת, ובלבד שהמטרה צוינה במפורש בתעודת ביטוח זו;
  - (4) מטרה עסקית של חילוץ או גרירה של רכב מנועי, כנגד תשלום, שכר או תמורה אחרת, ובלבד שהמטרה צוינה במפורש בתעודת ביטוח זו;
  - (5) שימוש ברכב מנועי על בסיס חוזה שכירות.

על אף האמור בסעיף א' לעיל, השימושים הבאים אינם מכוסים במסגרת הפוליסה (סעיף זה תקף לכל סוגי הרכב):

- ב. שימוש ברכב מנועי על בסיס חוזה שכירות אם המשכיר השכיר את הרכב דרך עיסוק, אלא אם כן מטרה זו צוינה במפורש בתעודת ביטוח זו; לעניין זה, "חוזה שכירות" - למעט חוזה ליסינג תפעולי או חוזה מקה-אגב-שכירות (ליסינג מימוני).
- ג. שימוש בכלי תחרותי שניתן עליו רישיון כלי תחרותי, למעט שימוש בכלי כאמור בעת נהיגה ספורטיבית בקטע קישור או בעת נהיגה שאינה נהיגה ספורטיבית, שהותרה לפי סעיף 12 (ד) לחוק הנהיגה הספורטיבית, התשס"ו 2005 - (להלן-חוק הנהיגה הספורטיבית), ואינה מכסה שימוש ברכב מנועי למטרות ספורט מוטורי של מרוץ כלי רכב שנעשה בניגוד להוראות לפי חוק הנהיגה הספורטיבית; לעניין סעיף קטן זה, "כלי תחרותי", "נהיגה ספורטיבית" ו"קטע קישור" - כהגדרתם בחוק הנהיגה הספורטיבית, ו"רישיון כלי תחרותי" - כמשמעו בסעיף 6 לחוק האמור.

### השבתה:

בעל פוליסה רשאי לבטל את פוליסת ההשבתה בהודעה למבטח; תקופת ההשבתה תסתיים במועד המצוין בהודעה האמורה, ובלבד שמועד סיום ההשבתה לא יהיה למפרע.





## רשיון להסעת סיור ברכב סיור (אשכול)

בתוקף סמכותי לפי סעיף 5 לצו הפיקוח על מצרכים ושרותים (הסעות סיור, הסעות מיוחדות והשכרת רכב) התשמ"ה – 1985 (להלן - הצו) ותקנות 385 ו-386 לתקנות התעבורה תשכ"א – 1961 (להלן - התקנות).

ניתן בזאת רשיון להסעת סיור ברכב סיור (אשכול) מס רישוי: 78 - 075 - 70

על שם הבעלים ששמו נקוב ברשיון הרכב, בלבד. מספר מורה דרך 21290

לבצע הסעות סיור ברכב סיור במסגרת משרד ההסעות :

אשכול ירושלים - אגודה שיתופית לבעל

אברהם פררה 0 12/45

ירושלים 96429

רשיון זה בתוקף עד תאריך: 31/10/2023

### תנאים

1. הנוהג ברכב חייב להיות בעל רשיון נהיגה מסוג מוניט/אוטובוס ובעל תעודת מורה דרך מוסמך בתוקף.
2. לא יסיע אדם ולא יתיר לאחר להסיע נוסעים ברכב סיור שניתן עליו אלא רשיון להסעת סיור בלבד ובהתאם לתנאי הרשיון.
3. לא יעביר אדם בכל דרך מדרכי העברה את הבעלות או את החזקה על רכב סיור שניתן עליו רשיון להסעת סיור, אלא באישור מראש ובכתב מאת המפקח על התעבורה.
4. רשיון זה יהיה תקף רק כשהוא צמוד לרשיון הרכב. בעל הרשיון יציגו למפקח או לשוטר על פי דרישתם.
5. בהתאם לסעיף 8 למצו ובהתאם לתקנה 394 לתקנות התעבורה רשאית הרשות לבטל את הרשיון בכל עת אם הפר בעליו או הנוהג ברכב תנאי מתנאי הרשיון, הצו או תקנות התעבורה ועל בעל הרשיון להחזירו לרשות תוך שבועיים מיום קבלת ההודעה.

חתימה המפקח על התעבורה - הרשות



## רשיון להפעלת משרד להסעות ברכב סיור אשכול

מספר תיק 4119

בתוקף סמכותי לפי סעיף 5 לצו הפיקוח על מצרכים ושרותים (הסעות סיור, הסעות מיוחדות והשכרת רכב)  
התשמ"ה – 1985  
הנני נותן בזה רשיון להפעלה של משרד להסעות ברכב סיור אשכול ל :

### אשכול ירושלים - אגודה שיתופית

ח.פ. 570055384  
אברהם פררה 12/45

ירושלים 96429

רשיון זה בתוקף עד תאריך : 31/03/2025

### תנאים

1. לא יסיע אדם ולא יתיר לאחר להסיע נוסעים ברכב סיור שניתן עליו רישיון אלא להסעת סיור בלבד ובהתאם לתנאי הרישיון.
2. לא יעביר אדם לאחר בכל דרך מדרכי העברה את הבעלות או את החזקה על רכב סיור שניתן עליו רישיון להסעות סיור, אלא באישור מראש ובכתב מאת המפקח על התעבורה.
3. לא יופעל רכב סיור אלא במסגרת המשרד הנ"ל ובהתאם לתנאי רישיון זה.
4. השימוש בכלי הרכב להסעת סיור בלבד ובהתאם לתנאי הרישיון. כל שימוש אחר יביא לביטול הרישיון.

חתימה המפקח על התעבורה - הרשות

רישיון זה יוצג במקום בולט במשרד ההסעות ובכל אחד מהסניפים המאושרים.



# רישיון רכב

2.6



בתוקף עד

סוג

מספר רכב

26/05/2022

M1 פרטי רכב שדה

5677186

מספר זהות 05299607-1

בעלים חיון אליהו

תאריך בעלות 13/09/20

תאריך הדפסה 04/03/21

מען עלמה 9 עלמה 1382000

בעלים קודמים 12

תאריך רישום 27/05/86

מספר שילדה 88 510232

שנת ייצור 1986

תוצר מנוע אמריקן מוטורס

מהם ליד הנהג 1

מקומות ישיבה למעט הנהג 7

דגם מנוע 6258

נפח 4229

חסימי מנוע TS258862630

סוג דלק בנזין

צבע ירוק כהה

מדי קריי 31/10/50/1

רחק סרנים

הנעה 4X4

סוג אחורי 31/10/R15

רישיון נהיגה מתאים B

משקל עצמי

משקל כולל

ב-25/05/2020 337,426 ק"מ

ווגירה יש

משקל מורשה

דרגת זיהום אוויר-רכב רגיל

בעלים נוספים

מרכב

דגם 8 גיי סי

תוצר ג'יפ-ישראל

קבוצת רישוי 5

רמת ניסור

כינוי מסחרי

קוד	הוראת רישום	חלון בנג	אום	ABS	כריזת אוויר	דרגת זיהום אוויר	בקרת יציבות	הספק (כ"ס)

תנאים הגבלות ומידע נוסף: רכב אספנות

חייב אישור בלמים לטסט  
לטסט-אישור מוסך מורשה

הסכום לתשלום (ש"ח)

372.00

לתשומת לבך: רישיון הרכב תקף רק לאחר תשלום האגרה ועמידה במבחן כשירות תנועה (טסט)  
על פי חוק - חלה חובה לשלם את אגרת הרישוי, גם אם לא נעשה ברכב שימוש בפועל.  
מידע על זכויות לפטור מאגרת רישוי ואפשרויות ביטול רישום הרכב ניתן למצוא באתר משרד התחבורה או בחיובך במל

# רישיון רכב



מספר רכב		סוג		בתוקף עד	
5677186		M1 רכב מדברי		26/05/2025	
ברנס מרדכי		מספר זהות		05333413-2	
מנן		תאריך רישום		10/06/21	
ת"ד 171 בית זית		תאריך הדפסה		11/04/24	
27/05/86		בעלים בעלות		13	
רישום מקורי		מספר שילדה		88 510232	
שנת ייצור 1986		תוצר מנוע		1	
מקומות ישיבה למעט הנהג		דגם מנוע		4229	
7		מספר מנוע		31/10/50/1	
סוג דלק		צבע		R15/31/10	
בנזין		הנעה		4X4	
צמיג קדמי		משקל עצמי		משקל כולל	
צמיג אחורי		משקל מורשה		משקל מורשה	
0		0		0	
חוק סרנים		חוק סרנים		חוק סרנים	

דרגת זיהום אוויר-רכב רגיל

בעלים נוספים:

תוצר	גפ-ישראל	דגם	יס ייג 8	מרכב
כינוי מסחרי	רמת גימור	קבוצת רישוי		
הספק (כ"ס)	בקרת יציבות	דרגת זיהום אוויר	כריות אוויר	ABS
	חלון בנג	הוראת רישום	קוד	

תנאים והגבלות ומידע נוסף: רכב אספנות

חייב רישיון הסעה  
חייב אישור בלמים לטסט  
לטסט-אישור מוסך מורשה

ת.תשלום 11/04/24 סך 391.00 ש"ח;

הסכום לתשלום (ש"ח)  
שולם

11/04/2024; ש"ח; 391.00 סך \*\*\*\*

לתשומת לבך: רישיון הרכב תקף רק לאחר תשלום האגרה ועמידה במבחן כשירות תנועה (טסט) !  
על פי חוק - חלה חובה לשלם את אגרת הרישוי, גם אם לא נעשה ברכב שימוש בפועל.  
מידע על זכאות לפטור מאגרת רישוי ואפשרויות ביטול רישום הרכב ניתן למצוא באתר משרד התחבורה או במוקד הטלפוני \*5678

לתשלום מקוון  
באתר האינטרנט

## הידוש רישיון רכב הודעת זיכוי



5677186-25-5

בעל הרכב

ברנס מרדכי  
ת"ד 171  
בית זית

מספר הרכב  
5677186-25-5

הסכום לתשלום (ש"ח)  
שולם

11/04/2024; ש"ח; 391.00 סך \*\*\*\*

בהתאם לתקנות  
התעבורה אין  
חובה לשאת  
רישיון רכב  
ורישיון נהיגה  
בעת נסיעה. עם  
זאת, חלה חובה  
לשאת תעודה  
מזהה רשמית  
ומסמכים נוספים,  
כגון ביטוח,  
התניות רכביות  
וכל מסמך אחר  
המחויב עפ"י חוק

מיד לאחר  
התשלום ניתן  
לגשת לביצוע  
מבחן כשירות  
תנועה (טסט).  
למבחן הכשירות  
יש לגשת  
בליווי דרישה  
מקורית זו לאחר  
ששולמה (אין  
צורך בחותמת  
תשלום) או על  
בסיס הדפסת  
רישיון משולם  
שיתקבל  
באמצעים  
המפורטים  
מעבר לדף

71828  
מק"ט דואר 0021-7650  
01  
2  
3

## תעודת ביטוח חובה בלבד (עותק)

פקודת ביטוח רכב מנועי (נוסח חדש) התש"ל - 1970 (להלן פקודת הביטוח)  
תעודת ביטוח זו מהווה חלק בלתי נפרד מהפוליסה שמספרה נקוב להלן

מוקד תביעות  
03-9294000  
www.harel-group.co.il

להלן ספח למילוי פרטי צד  
שלישי מספר רישוי

פרטי צד שלישי

הראל חברה לביטוח בע"מ, אבא הלל 3 רמת גן 5252202, teudathova@harel-ins.co.il מוקד: 2735\*  
שים לב! מסירת תשובה שאינה מלאה וכנה, טרם כריתת חוזה הביטוח, עלולה להקטין את הפיצויים שישולמו לבעל הפוליסה או להקנות למבטח זכות לפיצויים מבעל הפוליסה, כמפורט בסעיף 9 לפוליסה.

## עותק

מספר התעודה מספר הפוליסה מספר פנימי מספר רישוי

מספר זהות/ח"פ	פרטי בעל הפוליסה והרכב	ברנס מרכזי	בית-זית
53334132	9081500	9081500	9081500
ג'יפ סופה מתכתי	שם היצרן	דגם	234110
232	ר.מדברינוס.בשכר	מספר נוסעים	4000
נפח מנוע/משקל	שנת יצור/מועד העלייה לכביש	כחוק	1986
בני האדם הרשאים לנהוג ברכב:	כמפורט בגב התעודה סעיפים	1	
מטרות השימוש המותרות:	כמפורט בגב התעודה הסעיפים	1,3	
הרחבות:	אין הרחבות		

חוממת הבנק	01/06/2023	אך לא לפני	מועד התחלת הביטוח - מועד בו הוחתמה תעודת זה
הראל חב'לביטוח בע"מ	31/05/2024	מועד פקיעת הביטוח	מועד בו הוחתמה תעודת זה
שולם בל"ל סניף 800			
חשבון 809300-97			
18/05/2023 15:47			
06165895			
בלי חוממת הבנק על תעודה זו - אין לה תקוף			

ספח שאלות ותשובות ופירוט בדבר סתירת החלטות על כריתת חוזה הביטוח דמי הביטוח בפוליסה זו, נקבעו בין היתר, בהסתמך על הנתונים הביטוח וכן על הנתונים המפורטים להלן ובהם נתוני מאגר המידע לאיתור הונאות (להלן "המאגר").

שאלת החיתום	בעת רכישת הפוליסה השיב בעל הפוליסה	נתוני המאגר*	הנתונים ששימשו להפקת התעודה
גיל הנהג הצעיר ביותר הצפוי לנהוג ברכב זה	24 ומעלה	50 ומעלה	24 ומעלה
מין הנהג הצעיר ביותר הצפוי להשתמש ברכב	נהג	נהג	נהג
שנת קבלת רישיון הנהיגה לרכב מסוג זה בישראל, של הנהג הצעיר ביותר הצפוי לנהוג ברכב זה	2015	2015	2015
מספר התאונות שהביאו לתביעות בביטוח רכב חובה, בשלוש השנים האחרונות, של כל הנהגים הצפויים לנהוג ברכב זה	00	00	00
מספר פסילות רישיון, בשלוש השנים האחרונות, של כל הנהגים הצפויים לנהוג ברכב זה	00	00	00
נפח מנוע/מ"ק/הספק (כ"ס)/משקל הרכב המבטח	150 /4000	4229	150 /4000
מספר מקומות ישיבה כמצויין ברשיון הרכב	כחוק	06	כחוק
מערכת בקרת יציבות (ESP)	לא		לא
מערכת התרעה על אי שמירת מרחק (FCW)			
מערכת התרעה על סטייה מנתיב (LDW)			

\*אם מקור הסתירות במידע שעליו הסתמכנו כאמור לעיל, נובע מידע שגוי שהתקבל מהמאגר, באפשרותך לערער בהתאם ל"גוהל הגשת ערעור לנתוני המאגר לאיתור הונאות" שפורסם באתר "הראל" www.harel-groups.co.il במחיצת ביטוח - ביטוח רכב.

יש למסור פרטים אלו למוקד ההתביעות בעת מסירת ההודעה על תאונת דרכים

תשלום בבנק

מספר התעודה מספר הפוליסה מספר פנימי מספר רישוי

קוד מוטב: 62-00397

פרטי בעל הפוליסה והרכב

ברנס מרכזי

בית-זית

סוג הרכב

דגם

נפח מנוע/משקל

מספר שלדה

בני האדם הרשאים לנהוג ברכב:

כמפורט בגב התעודה סעיפים

מטרות השימוש המותרות: כמפורט בגב התעודה סעיפים

1,3

מועד התחלת הביטוח - מועד בו הוחתמה תעודת זה

מועד פקיעת הביטוח

01/06/2023

31/05/2024



פרטים בדבר תוקף הכיסוי והיקפו מפורסמים באתר www.harel-group.co.il

בנק הדואר חש' 8-62003-9 במזומן בלבד!

אפשר לשלם בתשלומים באמצעות כרטיסי אשראי, פרטים בבנק.

כסום דמי הביטוח בש"ח 2,863

### בני אדם הרשאים לנהוג ברכב:

- (1) רק בעל הפוליסה, בעל הרכב, המחזיק ברכב כדין וכל המשתמש ברכב בהיתר מאת מי מהם רשאים לנהוג ברכב.
- (2) מי ששמו נקוב בתעודת ביטוח זו. (רלוונטי רק לאופנוע/מונית).
- (3) נהג ברכב מי שאינו רשאי לנהוג בו לפי הוראות סעיף זה, פטור המבטח מחבותו לפי פוליסה זו.

### מטרות השימוש המותרות:

- א. חבות המבטח לפי פוליסה זו חלה רק אם בעת קרות מקרה הביטוח שימש הרכב את המבטח לאחת או יותר ממטרות אלה:
  - (1) מטרות חברתיות, פרטיות או מטרות עסקיות של המבטח שאינן נכללות בפסקאות (2) עד (5) להלן;
  - (2) מטרה עסקית של מבחן נהיגה מטעם רשות הרישוי ("טסט") ומטרה עסקית של הוראת נהיגה, שאינה השתלמות מעשית בנהיגה לפי תקנה 213 לתקנות התעבורה, ובלבד שמטרות אלה צוינו במפורש בתעודת ביטוח זו;
  - (3) מטרה עסקית של הסעת נוסעים ברכב, כנגד תשלום, שכר או תמורה אחרת, ובלבד שהמטרה צוינה במפורש בתעודת ביטוח זו;
  - (4) מטרה עסקית של חילוץ או גרירה של רכב מנועי, כנגד תשלום, שכר או תמורה אחרת, ובלבד שהמטרה צוינה במפורש בתעודת ביטוח זו;
  - (5) שימוש ברכב מנועי על בסיס חוזה שכירות.

על אף האמור בסעיף א' לעיל, השימושים הבאים אינם מכוסים במסגרת הפוליסה (סעיף זה תקף לכל סוגי הרכב):

- ב. שימוש ברכב מנועי על בסיס חוזה שכירות אם המשכיר השכיר את הרכב דרך עיסוק, אלא אם כן מטרה זו צוינה במפורש בתעודת ביטוח זו; לעניין זה, "חוזה שכירות" - למעט חוזה ליסינג תפעולי או חוזה מקה-אגב-שכירות (ליסינג מימוני).
- ג. שימוש בכלי תחרותי שניתן עליו רישיון כלי תחרותי, למעט שימוש בכלי כאמור בעת נהיגה ספורטיבית בקטע קישור או בעת נהיגה שאינה נהיגה ספורטיבית, שהותרה לפי סעיף 12 (ד) לחוק הנהיגה הספורטיבית, התשס"ו 2005 - (להלן-חוק הנהיגה הספורטיבית), ואינה מכסה שימוש ברכב מנועי למטרות ספורט מוטורי של מרוץ כלי רכב שנעשה בניגוד להוראות לפי חוק הנהיגה הספורטיבית; לעניין סעיף קטן זה, "כלי תחרותי", "נהיגה ספורטיבית" ו"קטע קישור" - כהגדרתם בחוק הנהיגה הספורטיבית, ו"רישיון כלי תחרותי" - כמשמעו בסעיף 6 לחוק האמור.

### השבתה:

בעל פוליסה רשאי לבטל את פוליסת ההשבתה בהודעה למבטח; תקופת ההשבתה תסתיים במועד המצוין בהודעה האמורה, ובלבד שמועד סיום ההשבתה לא יהיה למפרע.



## רשיון להסעה מיוחדת ברכב מדברי

בתוקף סמכותי לפי סעיף 5 לצו הפיקוח על מצרכים ושרותים (הסעות סיור, הסעות מיוחדות והשכרת רכב) התשמ"ה – 1985 (להלן - הצו) ותקנות 385 ו-386 לתקנות התעבורה תשכ"א – 1961 (להלן - התקנות).

ניתן בזאת רשיון הסעה מיוחדת ברכב מדברי מס רישוי : 86 - 771 - 56

על שם הבעלים ששמו נקוב ברשיון הרכב, בלבד.

לבצע הסעות מיוחדות ברכב מדברי במסגרת משרד ההסעות :

### הרודיון סיור אגודה שיתופית לשירותי שטרייכמן יחזקאל

תל אביב יפו

רשיון זה בתוקף עד תאריך : 31/12/2024

### תנאים

1. בעל הרשיון או כל אדם מטעמו יבצע הסעות מיוחדות (להלן – הסעות) רק במסגרת משרד ההסעות ובהתאם לתנאי הרשיון.
2. בעל הרשיון יבצע הסעה רק אם הונפקה לגביה תעודת משלוח ע"י משרד ההסעות.
3. דוגמת טופס תעודת משלוח מצ"ב ומהווה חלק בלתי נפרד מתנאי הרשיון.
4. בעל הרשיון מתחייב בנוסף למילוי התנאים הנ"ל לפעול גם בהתאם לתנאי רשיון משרד ההסעות הנ"ל, במסגרתו הוא רשום.
5. בעל הרשיון ירשום על דפנות האוטובוס משני צדדיו באותיות עבריות בגודל שבין 10 ס"מ ל- 20 ס"מ שם משרד ההסעות הנ"ל בלבד (להלן השילוט). בעל הרשיון יסיר את השילוט מיד עם סיום פעילותו במשרד ההסעות.
6. בהתאם לסעיף 8 לצו ובהתאם לתקנה 394 לתקנות התעבורה רשאית הרשות לבטל את הרשיון בכל עת אם הפר בעליו או הנהג ברכב תנאי מתנאי הרשיון, הצו או תקנות התעבורה ועל בעל הרשיון להחזירו לרשות תוך שבועיים מיום קבלת ההודעה.
7. רשיון זה תקף בצמוד לרשיון הרכב.
8. רשיון זה הינו אישי ואינו ניתן להעברה.

חתימה המפקח על התעבורה - הרשות



## רשיון להפעלת משרד להסעות ברכב מדברי

מספר תיק 4217

בתוקף סמכותי לפי סעיף 5 לצו הפיקוח על מצרכים ושרותים (הסעות סיור, הסעות מיוחדות והשכרת רכב)  
התשמ"ה – 1985  
הנני נותן בזה רשיון להפעלה של משרד להסעות ברכב מדברי ל :

### הרודיון סיור אגודה שיתופית

ח.פ. 570067934  
שטרייכמן יחזקאל

תל אביב יפו

רשיון זה בתוקף עד תאריך : 31/12/2024

### תנאים

1. בעל הרשיון יפעיל רק כלי רכב מדברי הרשומים במצבת כלי הרכב במשרד ההסעות (להלן - המשרד) ואשר לגביהם ניתנו לו רשיונות הסעת מיוחדת ע"י הרשות להפעלתם במסגרת המשרד.
2. בעל הרשיון בלבד ימציא חשבונית למזמין הנסיעה.
3. לא יופעל רכב מדברי אלא במסגרת המשרד הנ"ל ובהתאם לתנאי רשיון זה.
4. בהתאם לסעיף 8 לצו ובהתאם לתקנה 394 לתקנות התעבורה רשאית הרשות לבטל את הרשיון בכל עת אם הפר בעליו או הנוהג ברכב מתנאי הרשיון, הצו או תקנות התעבורה, ועל בעל הרשיון להחזירו לרשות תוך שבועיים מיום קבלת ההודעה.

חתימה המפקח על התעבורה - הרשות

רשיון זה יוצג במקום בולט במשרד ההסעות ובכל אחד מהסניפים המאושרים.



## נספח-3

פנייה למנהלת סניף מע"מ אילת

**אגודת אשכול** האיגוד המקצועי לבעלי רכב אשכול ורכב מדברי  
 משרד: לשם 16 מברשת ציון ת.ד. 171 בית זית 9081500 [k9@013.net](mailto:k9@013.net)  
 טל' 1800-2000-32 נייד מוטי בר-נס יו"ר 050-9009700 פקס 03-5423554



15 יוני 2022  
 ט"ז סיון תשפ"ב  
 אשכול 22-037

לכבוד  
 מנהל מע"מ סניף אילת  
 רח' עין החתול 3  
 אילת

שלום רב

**הנדון: תלונה נגד מע"מ אילת בגין סירוב לאשר ניכוי מס תשומות לרכב מדברי  
 בטענה כי רכב מדברי הינו רכב פרטי מתחת ל 3.5 טון ולא זכאי לניכוי.**

1. **בהמשך למידע שקיבלתי מחברים באגודת אשכול שחששו להתלונן בשמם** כי במע"מ אילת הוחלט לא לאשר החזר מס תשומות לרכב מדברי עד 3.5 טון. וזאת למרות שרכב מדברי הינו רכב ציבורי ע"פ תקנות התעבורה. מצ"ב מאמר פרי עטי לגבי רכב מדברי "רכב מדברי – מה זה .
2. **אני מבקש את התייחסותכם למידע שקיבלתי, כי ע"פ החלטה מקומית של מע"מ אילת אתם מסרבים לאשר החזר מס תשומות ע"פ סעיף 14 (ב)(2)(ב), מהטענה כי רכב מדברי מתחת ל 3.5 טון הינו רכב פרטי וככזה לא זכאי לניכוי מס תשומות ע"פ תקנות מע"מ.**
3. מצ"ב תקנה 14 לתקנות מע"מ (להלן "התקנות") שאין בה כל רמז שיכול לבסס את טענתכם.
4. מצ"ב לידיעתכם הנחיות המחלקה המקצועית של מע"מ ע"י רו"ח משפטן גיא ז'ורנו, המצביעות על העובדה כי רכב מדברי זכאי לניכוי מס תשומות על פי התקנות גם אם משקלו פחות מ 3.5 טון.
5. לידיעתכם, וכמנהל 39 משרדי הסעות של רכבים מדבריים שבהם רשומים כ- 600 רכבים מדבריים, ומניסיון של מאות בקשות להחזר מס תשומות שנענו בחיוב לרכב פחות מ – 3.5 טון אף אחד מסניפי מע"מ בישראל לא משתמש בטענה הזו לא לאשר ניכוי מס תשומות.
6. אני גם מצר על העובדה כי מע"מ אילת מטיל חיתתו על העוסקים עד כדי כך שהם פוחדים להזדהות בשמם ופחדים לערער בשמם על החלטתכם. לצערי זה צעד אנושי סביר ובמיוחד לאחר האירועים במע"מ פתח תקווה ששם הענישו מערערת בהטלת עונש של בדיקה יסודית.
7. אנא אני מבקש את התייחסותכם לפנייתי זו האם באופן כללי וגורף מע"מ אילת מסרב לאשר ניכוי מס תשומות לרכב מדברי שמשקלו פחות מ- 3.5 טון למרות שעומד בכל הקריטריונים האחרים הנדרשים.
8. אני גם מבקש להסב את תשומת ליבכם כי הינכם הסניף היחיד של מע"מ בישראל הטוען טענה זו.
9. הח"מ משמש כיו"ר אגודת אשכול, האיגוד המקצועי לבעלי רכב אשכול ומדברי בישראל וככזה משמש כגורם מייצג ע"פ הדין.
10. מכתבי זה משמש כמיצוי הליכים לפני עתירה לבג"ץ.

מוטי בר-נס יו"ר

בכבוד רב

העתקים: מבקר המדינה  
 מנהל רשות המיסים  
 רו"ח דוד שילון – מנהל המחלקה המקצועית  
 עו"ד שני בוכניק – לשכה משפטית, מר מוחמד מאטור – רפראנט אילת  
 רו"ח נהיד מכבי – סמנכ"לית מע"מ, רו"ח גיא ג'ורנו  
 חברי אגודת אשכול

## נספח-4

לרכב מדברי לא נדרש רישיון מורה דרך  
ורישיון נהיגה למונית

לא צריך רישיון מורה דרך

Subject: RE: נדרש רישיון מורה דרך ולא  
 מבקש את אישורך כי לרכב מדברי ברישיון הסעה מיוחדת לא נדרש רישיון מורה דרך ולא  
 נדרש רישיון נהיגה למונית.  
 בוקר טוב מוטי,

רכב מס' 16681602 הינו רכב מדברי.  
 הפעלת רכב מדברי בהסעה מיוחדת לא נדרש להיות מורה דרך ורישיון נהיגה למונית.



טלי גדליהו  
 מרכזת בכירה מונית  
 (סיור, תיור והשכרת רכב)

טלפון: 074-7796161  
 מייל: [GDALIAHUT@MOT.GOV.IL](mailto:GDALIAHUT@MOT.GOV.IL)

From: Moti Barnes [<mailto:k7@013.net>]

Sent: Tuesday, April 13, 2021 8:49 AM

To: טלי גדליהו <[gdaliahut@mot.gov.il](mailto:gdaliahut@mot.gov.il)>

Subject: מבקש את אישורך כי לרכב מדברי ברישיון הסעה מיוחדת לא נדרש רישיון מורה דרך ולא נדרש רישיון נהיגה למונית.

גב' טלי גדליהו – רע"ן סיור – הרשות לתחבורה ציבורית

שלום

החברה עדנה ביקשה החזר מע"מ לרכב המדברי שרכשה 16681602 .

במע"מ פתח תקווה טוענים

"... אינך עומדת בתנאים להפעלת רכב סיור מדברי מאחר שאינך בעלת רישיון נהיגה במונית ואינך מורת דרך מוסמכת ..."

אנא אני מבקש כי תאשרי כי

- א. רכב 16681602 הינו רכב מדברי ולא רכב סיור מדברי.
- ב. לרכב מדברי 16681602 יש רישיון הסעה מיוחד, מצ"ב, המתיר לנוהג בו להסיע בשכר נוסעים בהסעה מיוחדת של רכב מדברי רגיל ולא בהסעת סיור.
- ג. להפעלת רכב מדברי בהסעה מיוחדת לא נדרש לנוהג ברכב רישיון מורה דרך ורישיון נהיגה למונית .

לטיפולך המסור אני מודה ,

מוטי בר – נס יו"ר

נייד 050.900.9.700

171 בית זית 90815

מונית

## נספח-5

הבקשה אינה בגדר בקשת מידע  
הממונה על חוק חופש המידע



## חטיבת שירות לקוחות - פניות הציבור וחופש המידע

בס"ד

וי אייר תשפ"א  
18 אפריל 2021  
מס' תיק: 95/21

לכבוד  
עו"ד מוטי בר נס  
בדוא"ל: [k7@013.net](mailto:k7@013.net)

א.נ.,

הנדון: בקשה לקבלת מידע לפי חוק חופש המידע, התשנ"ח – 1998 (להלן – "החוק")  
אודות החזר מס תשומות לרכב מדברי על פי תקנה 14ב

בהתייחס לפנייתך מיום 13.4.21 בעניין שבנדון, הריני להשיבך כדלקמן:

- פנית אלינו בזו הלשון: "מבקש לדעת האם בעל רכב מדברי רשאי בעת רכישת רכב מדברי, שכתוב ברישיון הרכב שלו רכב מדברי ויש לו רישיון הסעה מטעם המפקח על התעבורה לקבל החזר מס תשומות מעיימ ע"פ תקנה 14 ב. גם אם איננו מורה דרך וגם אם אין לו רישיון למונית. ומה התנאים לקבלת החזר זה".
- הגדרת "מידע" בסעיף 2 לחוק הנה: **כל מידע המצוי ברשות הציבורית, והוא כתוב, מוקלט, מוסרט, מצולם, או ממוחשב**. "הגדרה זו מוציאה מתחולתה מידע הקיים בעל-פה ללא תיעוד וכן, אינה כוללת מתן מענה לשאלות הבהרה, כדוגמת "שאלון", "או מתן ייעוץ משפט [עע"ם 6930/12 צבי טירם נ' משרד הביטחון מיום 8.7.2013 פורסם בנבו, בפסקה 6 לפסק הדין].
- פנייתך אינה בגדר בקשת "מידע" אלא שאלה מקצועית קונקרטית ולכן באפשרותך להפנות אותה לגורמים המקצועיים הרלוונטיים ברשות המסים.
- באפשרותכם להגיש עתירה על החלטתי בהתאם להוראות סעיף 17 לחוק חופש המידע.
- ההחלטה ניתנה בירושלים.

בברכה,

יחידה מונסונוגו  
מנהל תחום בכיר פניות הציבור  
חופש המידע

יהודה מונסונוגו  
מנהל תחום בכיר פניות הציבור  
חופש המידע

העתק:  
לתיק

רח' יפו 236, מגדל דניאל, ת"ד 36586 ירושלים 91035, טל: 074-7613481/6760  
[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

## נספח-6

מענה מטעם רו"ח ומשפטן גיא ג'ורנו

האוצר/אגף המכס ומע"מ  
הנהלה

תאריך: ה' כסלו תשפ"ב  
9 בנובמבר 2021  
תיק:  
סימוכין: 665403

לכבוד  
מר מוטי בר-נס  
ת.ד 171  
בית זית 9081500

שלום רב,

**הנדון: פניותך בקשר לניכוי מס תשומות בשל רכישת רכב מדברי**

סימוכין – פניותך מיום 16/4/2021, 26/7/2021

במענה לפניותך שבסימוכין, להלן עמדתנו :

1. רקע עובדתי כפי שעולה מפנייתך ומההסברים הנוספים שקיבלנו :

א. מר ברנס מרדכי ת.ז 053334132 (להלן: "העוסק"), עוסק בהסעת נוסעים בשכר.

ב. העוסק רכש רכב סיוור מ.ר 96-415-79 המוגדר ברישיון הרכב כרכב סיוור M1 (להלן: "רכב סיוור").

ג. כמו כן רכש העוסק רכב מדברי מ.ר 22-281-39 המוגדר ברישיון הרכב כרכב מדברי M1 (להלן: "רכב מדברי").

ד. משקלם של כל אחד מרכבים אלו נמוך מ-3,500 ק"ג.

ה. העוסק מחזיק במספר רישיונות כדלקמן:

1. רישיון להפעלת משרד להסעות ברכב סיוור אשכול (להלן: "רישיון להפעלת משרד להסעות").

2. רישיון מורה דרך

3. רישיון נהיגה למונית



2. בפנייתך מיום 14/6/2021 ביקשת שנבהיר האם עוסק שאינו מורה דרך ואשר אין ברשותו רישיון נהיגה למונית רשאי לנכות מס תשומות בשל רכישת רכב מדברי; אילו מסמכים על מבקש מס התשומות להגיש לצורך קבלת מס התשומות והאם עוסק חייב להיות רשום בענף כלכלי מסוים במרשמי מע"מ.

3. במענה לפנייתך שבסימוכין, להלן תשובתנו :

א. תקנה 1(1)(ב) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 (להלן: "תקנות מע"מ"), מגדירה את המונח "רכב פרטי" כדלקמן :

**"רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961, ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג, וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו, אך למעט ג'יפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל".**

ב. בהתאם לאמור יצוין כי הן הרכב המדברי והן רכב הסיור שצינת בפנייתך מיום 14/6/2021, עונים להגדרת רכב פרטי.

ג. תקנה 14(א) לתקנות מע"מ קובעת את הכלל לפיו אין לנכות מס תשומות בשל רכישת רכב פרטי בזו הלשון :

**"המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי".**

ד. לכלל זה נקבעו חריגים מצומצמים ביותר ולפיהם סוגי העוסקים המנויים בתקנה 14(ב) לתקנות מע"מ, והם בלבד, יהיו רשאים לנכות מס תשומות בשל רכישת הרכב הפרטי. להלן לשון התקנה :

**"(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים :**

**(1) (בוטלה) ;**

**(2) הייבוא או הרכישה נעשו –**

**(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות**

**רכב פרטי משומש לגבי רכב שאין בו שימוש**

**ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך**

**העסק;**

**(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה:**  
**ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;**  
**להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;**  
**להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;**  
**לסוירים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סוירים או טיולים כאמור."**

ה. בעניינינו, ובהתייחס לתקנה 14(ב)(2)(ב) לתקנות מע"מ, מי שמפעיל עסק להסעת נוסעים או מי שמפעיל עסק לארגון סוירים וטיולי שטח, והרכב משמש אותו בפועל אך ורק להסעת נוסעים או לסוירים וטיולי שטח, בהתאמה, הוחרג מהכלל שנקבע בתקנה 14(א) לתקנות מע"מ, ויותר לו ניכוי מס התשומות בגין רכישת הרכב הפרטי, גם בשל השימושים האמורים.

ו. יודגש, כי עוסק ייחשב כמי שעסקו הסעת נוסעים או ארגון סוירים וטיולי שטח ככל ופעילותו בתחומים האמורים עולה לכדי "עסק". קיומו של "עסק" כאמור ייבחן באופן פרטני בהתאם לימבחני עסקי שנקבעו בפסיקה ועל פי נסיבותיו הפרטניות של כל עוסק באופן ספציפי. בהתאם יהיה על העוסק להציג מסמכים שיתמכו בטענתו כי הוא מנהל עסק כאמור, וכן מסמכים כפי שיידרשו על ידי המשרד האזורי בעניינו. עוד יצוין כי קיומו של רישיון רכב מסוג 'רכב מדברי' או 'רכב סיור' אינו מהווה נתון בלעדי ומכריע לקביעה כי בעליו של הרכב מקיים עסק לסוירים וטיולי שטח, או עסק להסעת נוסעים בשכר. במסגרת 'מבחני עסק' נבחנים מכלול רחב של פרמטרים.

ז. לאור האמור לעיל, ניכוי מס תשומות בשל רכישת רכב פרטי או ייבואו, לרבות רכב הרשום כ"רכב מדברי" או כ"רכב סיור" במרשמי משרד התחבורה, יותר בכפוף לקיומו בפועל של "עסק" להסעות נוסעים או לארגון סוירים וטיולי שטח ובכפוף לשימוש בפועל ברכב האמור אך ורק להסעות או לסוירים וטיולי שטח במסגרת העסק האמור.

ח. יובהר, כי ניכוי מס התשומות יותר בכפוף להתקיימות כל יתר התנאים הקבועים בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן: "חוק מע"מ"), ולרבות אלו הקבועים בסעיפים 38 ו-41 בחוק מע"מ.

ט. עוד יודגש כי על כל התנאים שפורטו לעיל יש להוסיף שהענף הכלכלי של העוסק מוסיף נדבך נוסף לנסיבות בקשתו של העוסק לניכוי מס התשומות. זאת משום שמדובר בהצהרתו של העוסק לגבי עיסוקו העיקרי, עיסוקו המשני ופעילויות עזר של העוסק. מעבר לנדרש יצוין גם כי סיווג ורישום שגוי של ענף כלכלי בו פועל

העוסק יכול להוביל להסקת מסקנות מוטעית ולליקויים בניהול ספרים. על כן, ישנה חשיבות רבה כי עוסק הפועל בתחום הסעת נוסעים בשכר או סיורים וטיולי שטח יסווג לענף הכלכלי המתאים לעיסוקו.

1. כל הגורמים המצוינים במסמך זה מצהירים כי לא מתנהל כנגדם בימים אלה כל הליך באגף המכס והמע"מ, למעט ההליכים המצוינים במפורש במסמך זה, לרבות: חקירה, ביקורת, בדיקת החזרים וכו'.

2. יודגש כי, לא בדקנו את העובדות שמסרת ואין במסמך זה משום אישור לעובדות כפי שהוצגו על ידך.

3. מעבר לאמור במסמך זה, לגורמים שצוינו בו אין כל קשר ביניהם ואין ביניהם יחסים מיוחדים במישרין או בעקיפין.

4. מסמך זה מבוסס על התשתית והרקע העובדתיים והמצגים שהוצגו בפנינו בכתב ובעל פה, כפי שבאו לידי ביטוי במסמך זה, וניתן בכפוף להם ולאור מכלול נסיבות המקרה.

מסמך זה יבוטל למפרע אם יתברר כי הפרטים שנמסרו במסגרת הפנייה ו/או העובדות המופיעות בבסיס מסמך זה אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי או שחל בהם שינוי מהותי.

בכל מקרה של שינוי מהותי ברקע העובדתי יש לפנות למחלקה המקצועית לקבלת הבהרה בהתאם לשינוי שהתרחש.

בנוסף, יובהר כי המסמך מתייחס רק ליחידים ו/או לגופים המאוזכרים בו במפורש ולנסיבות הפנייה ואינו מהווה אישור כללי.

5. למען הסר ספק יודגש כי, האמור במסמך זה רלוונטי אך ורק לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 והתקנות לפיו ולא לחוקים אחרים.

בנוסף, כל המפורט במסמך זה מבוסס על הדין הקיים כיום וכל עוד לא חל בו כל שינוי.

6. על כל גורם המצוין באישור זה, אשר אינו פועל עפ"י הוראות האישור הנ"ל, להודיע על כך באופן מיידי לחתום מטה.

7. במידה ובעתיד חוק מס ערך מוסף או תקנות מס ערך מוסף יתוקנו באופן שמשפיע או משנה את האמור באישור זה, האישור מתבטל במועד השינוי ויש לפנות למחלקה המקצועית של מע"מ לקבלת עמדה מעודכנת.

8. במידה ותפנו לגורם כלשהו ברשות המיסים בעניין שקשור לאמור במסמך זה, אבקשכם להביא לידיעתו את תוכן מכתבי זה.

9. אשמח לעמוד לשירותך בכל עת.



**בכבוד רב,**

**גיא ג'ורנו, רו"ח (משפטן)**

**מנהל תחום מקצועית - מע"מ**

**רשות המיסים**

העתק:

גב' נטע סבח - סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה.

מר אביב כהן, ממונה אזורי מע"מ ירושלים.

מר דוד שילון, רו"ח מנהל המחלקה המקצועית מע"מ.

גב' צביה עמיאל, רו"ח (משפטנית) - מנהלת תחום בכירה מקצועית מע"מ.

גב' שני בוכניק, עו"ד - מנהלת מחלקה בכירה יעוץ משפטי.

מר יהודה חביב- מנהל תחום בכיר פיקוח ובקרה - גביה.

## נספח-7

מענה מטעם רו"ח דן שילון

האוצר/אגף המכס ומע"מ  
הנהלה

תאריך: 24 במאי 2022  
כ"ג אייר תשפ"ב  
סימוכין: 669529  
תיק:

לכבוד  
מר מוטי בר נס  
בית זית 171  
מיקוד 90815

שלום רב,

**הנדון: ניכוי מס תשומות בשל רכישת רכב פרטי בעל רישיון של רכב מדברי**

סימוכין: פנייתך מיום 13/5/22

במענה לפנייתך שבסימוכין, ובהמשך לתשובתנו מיום 9/11/2021 סימוכין 665403, בהמשך להחלטת בית המשפט בעניין העתירה המנהלית נגד רשות המיסים ובהמשך לישיבה שקיימנו בנושא מיום 11/5/2022, הריני להבהיר שוב את עמדתנו בנוגע לשאלה האם בעל רכב פרטי שברישיון הרכב סווג כרכב מדברי רשאי לנכות את מס התשומות בשל רכישתו:

1. תקנה 11(1)(ב) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 (להלן: "תקנות מע"מ"), מגדירה את המונח "רכב פרטי" כדלקמן:

"רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961, ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג, וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו, אך למעט ג'יפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל".

2. יובהר, כי רכב פרטי אשר ברישיון הרכב סווג על ידי משרד התחבורה כרכב מדברי, עדיין עונה על הגדרת "רכב פרטי" על פי התקנה האמורה לעיל.

3. תקנה 14(א) לתקנות מע"מ קובעת את הכלל, לפיו מס התשומות בשל רכישת רכב פרטי אינו מותר בניכוי.

4. חריג צר לכלל זה נקבע בתקנה 14(ב) לתקנות מע"מ וזו לשונה:

"(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים:

(1) (בוטלה);

(2) הייבוא או הרכישה נעשו –

(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות רכב פרטי משומש לגבי רכב

שאינו בו שימוש ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך העסק;

**(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה:**

**ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;**

**להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;**

**להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;**

**לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור".**

5. יובהר, כי אין בסיווג הרכב ברישיון כ"רכב מדברי" כדי לקבוע קטגורית שאין המדובר ברכב פרטי כהגדרתו בתקנה 1(1)(ב) לתקנות מע"מ. נהפוך הוא, על אף סיווגו ברישיון כרכב מדברי וככל שהרכב עונה להגדרת "רכב פרטי" על פי התקנה האמורה ברי כי מדובר ב"רכב פרטי" וכי על פי תקנה 14(א) לתקנות מע"מ מס התשומות בשל רכישתו אינו מותר בניכוי.
6. עם זאת, ככל שהשימוש ברכב הפרטי יעמוד בתנאי תקנה 14(ב) לתקנות מע"מ, יותרו התשומות בשל רכישת הרכב הפרטי בניכוי.
7. לאור כל האמור לעיל עמדתנו, כפי שגם הוצגה בפניך במענה מיום 9.11.2021 ובפגישתנו ביום 11.5.2022 בנוגע לשאלת ניכוי מס התשומות בשל רכישת רכב פרטי, כאשר ברישיון הרכב הסיווג הוא כ"רכב מדברי" ולשאר שאלות המשנה המובאות במכתבך היא, כי יש לבחון כל מקרה לגופו ובהתאם לנסיבותיו. ככל והעוסק הרוכש רכב פרטי עומד בתנאים לניכוי מס תשומות שנקבעו בסעיף 38 ו-41 לחוק ובתקנה 14(ב) לתקנות מע"מ, או אז יותר ניכוי מס התשומות בשל הרכישה האמורה.
8. אשמח לעמוד לשירותך בכל עת.

**בכבוד רב,**



**דוד שילון, רו"ח  
מנהל המחלקה המקצועית – מע"מ  
רשות המיסים**

העתק:

מר ערן יעקב, מנהל רשות המיסים,  
מר רולנד עם שלם, רו"ח (משפטן), סמנכ"ל בכיר, חטיבה מקצועית  
גבי שני בוכניק, עו"ד, מנהלת מחלקה בכירה (ייעוץ משפטי)

## נספח-8

פניית העותר למע"מ באר שבע



**אגודת אשכול** האיגוד המקצועי לבעלי רכב אשכול ורכב מדברי



משרד: לשם 16 מברשת ציון ת.ד. 171 בית זית 9081500 [k9@013.net](mailto:k9@013.net)  
טל' 1800-2000-32 נייד מוטי בר-נס יו"ר 050-9009700 פקס 03-5423554

15 אוקטובר 2023  
ל' תשרי תשפ"ד  
מס תשומות 23-060

לכבוד  
משרד מע"מ באר שבע  
באר שבע

שלום רב

**הנדון: בקשה לניכוי מס תשומות (מע"מ) על פי תקנה 14(ב) לתקנות המע"מ  
עבור החבר שמעון אללוף 046226312 בגין רכישת רכב מדברי 34251103.**

1. הח"מ משמש כיו"ר אגודת אשכול, האיגוד המקצועי של בעלי רכב מדברי ורכב אשכול בישראל. מכתבי זה נעשה ע"פ בקשת החבר שמעון אללוף ע.מ. 046226312 לנכות מס תשומות עבור רכישת רכב מדברי מספר רישוי 34251103 ע"פ תקנה 14(ב) לתקנות המע"מ.
2. **"רכב מדברי"** - **רכב ציבורי** בעל הנעה קדמית ואחורית שמורכב בו מרכב תקני ושצוין ברישיון הרכב כרכב מדברי. סעיף 1 "הגדרות" בתקנות התעבורה (בקיצור ת"ת)
3. **"רכב ציבורי"** רכב המשמש, או המיועד לשמש, להסעת נוסעים בשכר - פקודת התעבורה הגדרות.
4. **ייעודו של כל רכב ציבורי, כמו גם רכב מדברי הינו להסעת נוסעים בשכר** ע"פ ת"ת 84 א. (3) "לא יסיע אדם ולא ירשה לאחר להסיע נוסעים בשכר או בתמורה אחרת ...". התנאי היחיד לגבי רכב מדברי בהמשך התקנה - **הרכב יעמוד כולו לרשות מזמין ההסעה** ולא יגבה שכר מכל נוסע בנפרד.
5. **מצ"ב**
  - א. רישיון רכב 34251103 מסווג כרכב מדברי שרישיון הרכב.
  - ב. ביטוח חובה - תיאור הרכב לצורך ביטוחו - רכב מדברי, מתרות השימוש - הסעת נוסעים בשכר
  - ג. רישיון להסעה מיוחדת ברכב מדברי מאת המפקח על התעבורה.
  - ד. רישיון משרד הסעות לרכב מדברי "באר שבע סיור" תיק 4182 בתוקף
  - ה. חשבונית רכישה צורפה לבקשה מאת המייצג.
6. **לאור כל האמור לעיל אין כל חולק שייעודו של הרכב הינו להסעת נוסעים בשכר.**
7. תקנה 14 (ב) לתקנות המע"מ מאשרת ניכוי מס תשומות לרכב מיועד " להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים.", מצ"ב התקנה.
8. אין חולק כי הרכב נרכש ועוסק למטרה המפורטת בתקנה 14(ב) לתקנות המע"מ, דהיינו, הסעת נוסעים בשכר במהלך העסק למי שעיסוקו הסעת נוסעים, ולפיכך על פי הדין רשאי החבר שמעון אללוף לנכות מס תשומות עבור הרכב הנ"ל.
9. לאור כל האמור לעיל אנא אשרו לחבר שמעון אללוף לנכות מס תשומות עבור הרכב הנ"ל.
10. אשמח להשיב על כל שאלה נוספת בנדון.

לטיפולכם המסור אודה

מוטי בר-נס יו"ר

העתקים: ועד אגודת באר שבע סיור

## נספח-9

השגה לשומה במע"מ אשדוד



14 דצמבר 2023  
 ב' טבת תשפ"ד  
 מע"מ אשדוד 23-069

לכבוד  
**מר אהרוני יצחק** – ממונה בקח"ש  
**מר דניאל טמיר** – ממונה פרויקטים  
 מע"מ אשדוד

שלום רב

**הנדון: בקשה לתקן סיכום דיון מתאריך 11/12/23 המצ"ב ע.מ 307109769 ובקשה לדיון נוסף עם נציג האיגוד המקצועי.**

1. בהמשך לסיכום דיון המצ"ב מתאריך 11/12/2023, ובהמשך ליעוץ שקיבלתי מהאיגוד המקצועי מהחבר מוטי בר-נס יו"ר האגודה, שבעזרתו כתבתי מכתבי זה, והמכתב יצא ממשרד האיגוד המקצועי שלנו.
2. החבר מוטי בר-נס הודיע לי כי בעבר היה מקרה דומה במע"מ אשדוד אשר טופל ע"י רו"ח רונן אלעד ממונה אזורי מע"מ אשדוד, אשר בסופו של יום אושר ניכוי מס התשומות לרכב מדברי באופן כמעט זהה לרכב שלי, ולכן אני טוען גם לאפליה.
3. **הגדרת רכב אינה בגדרות סמכות המע"מ**, וכל הסמכויות נמצאות רק בתחום משרד התחבורה - פקודת התעבורה, תקנות התעבורה וצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב), תשמ"ה-1985 (להלן "הצו"). הליקוי החמור בסיכום הדיון שממנו משתמע כי ניתן לעשות הסעות בשכר באמצעות רכב פרטי מעידים על חוסר בקיאות בחיקוק הרלוונטי, ולכן זה מומלץ לבחון את האמור כאן עם הלשכה המשפטית של משרד התחבורה, שללא ספק תגבה את האמור במכתב זה בכלל ובמיוחד כי **חל איסור מוחלט לבצע הסעות בשכר עם רכב פרטי!**
4. **תקנות מע"מ מכבדות את העובדה שהגדרות רכב אינן בתחום סמכותן**, ראה סעיף 1. לתקנות מע"מ בהגדרה "רכב פרטי" - רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד **כמשמעותם בתקנות התעבורה**, תשכ"א-1961, ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג, וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו, אך למעט גיפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל. " האמור בהדגשה הנ"ל " **כמשמעותם בתקנות התעבורה** " מעיד באופן שלא משתמע לשני פנים כי **הגדרת רכב אינה בגדרות סמכות המע"מ**.
5. **"רכב מדברי"** - **רכב ציבורי** בעל הנעה קדמית ואחורית שמורכב בו מרכב תקני ושזון ברישיון הרכב כרכב מדברי. סעיף 1 "הגדרות" בתקנות התעבורה (בקיצור ת"ת)
6. **"רכב ציבורי"** רכב המשמש, או המיועד לשמש, להסעת נוסעים בשכר - פקודת התעבורה הגדרות.
7. **"רכב פרטי"** - **רכב שאינו רכב ציבורי ולא רכב מסחרי**; " ראה סעיף 1 לפקודת התעבורה. **ומכיוון שרכב פרטי אינו רכב ציבורי המיועד להסעה בשכר כנ"ל, חל איסור להשתמש ברכב פרטי לצורך הסעות בשכר!**
8. השימוש בשם "רכב מדברי" אין קשר למדבר, ורכב מדברי רשאי לפעול בכל הארץ גם בחרמון גם בנתבי"ג וגם בירושלים! הסיבה כנראה כי הרכבים הראשונים היו באילת ובנגב.
9. רישיון הסעה מיוחדת לרכב מדברי ניתן ע"י המפקח על התעבורה רק לרכב ציבורי.

10. תקנה 84 א. לתקנות התעבורה קובעת לאיזה כלי רכב מותר להסיע נוסעים בשכר. לרכב פרטי כהגדרתו בפקודת התעבורה, וע"פ תקנה זו, אסור לעשות הסעת נוסעים בשכר.

**84א.** לא יסיע אדם ולא ירשה לאחר להסיע נוסעים בשכר או בתמורה אחרת אלא אם כן הוא מסוג המצוין בטור א' להלן ובתנאים המצויינים לצידו בטור ב':

טור א' סוג הרכב	טור ב' התנאים
(1) אוטובוס ואוטובוס זעיר ציבורי	כאמור בחלק ה'
(2) מונית	
(3) (א) (נמחק)	הרכב יעמוד כולו לרשות מזמין ההסעה ולא יגבה שכר מכל נוסע בנפרד
(ב) טיולית	
(ג) רכב מדברי	
(ד) רכב סיור	
(ה) רכב בטיחותי	
(4) רכב מסוג N1 ורכב מסוג N2 שמוגנו נגד ירי	הרכב מסיע נוסעים מישראל לאזור או מהאזור לישראל; בפסקה זו, "אזור" – יהודה והשומרון.
(5) רכב נוסעים פרטי	בהסעה שהיא הסעה שיתופית כאמור בתקנה 84ב

לרכב פרטי אסור לעשות הסעת נוסעים בשכר, אלא רק נסיעה שיתופית! תקנה 84ב. מגבילה התשלום רק עבור הוצאות נסיעה, רק שתי נסיעות ביום, מספר הנוסעים מוגבל ל-4, וע"פ תיאום מראש. ולכן זה ברור כי לרכב פרטי אסור ע"פ החוק לבצע הסעת נוסעים בשכר.

11. משטרת ישראל אוכפת את האיסור של הסעת נוסעים בשכר בניגוד לתקנה 84א ראה חוברת נוסחי אישום "הסעת / הרשית לאחר להסיע ברכב הנ"ל נוסעים בשכר בניגוד לתקנה 84א לתקנות התעבורה סעיף 6467 הזמנה לדין!

" מותר להסיע נוסעים בשכר ברכבים ובתנאים הבאים בלבד : ... טיולית, רכב מדברי, רכב סיור, רכב בטיחותי – הרכב יעמוד כולו לרשות מזמין ההסעה ולא יגבה שכר מכל נוסע בנפרד .... רכב פרטי לא נמצא ברשימה, כי החוק אוסר השימוש ברכב פרטי לצורך הסעת נוסעים בשכר.

12. גם תקנה 271א(1) מגדירה היטב את סיווג רכב M1 במשקל עד 3,500 ק"ג ראה להלן, ויש הפרדה מוחלטת בין רכב פרטי סעיף (1) (א) לבין רכב מדברי סעיף (2) (ג) .

סיווג ראשי	סיווג משנה	סוג הרכב
M1	(1) (א) פרטי	
	(ב) אמבולנס	רכב שבו עד 8 מושבים נוסף על מושב הנהג ומשקלו הכולל המותר אינו עולה 3,500 ק"ג
	(ג) כיבוי אש	
	(ד) אוטובוס פרטי	
	(ה) (נמחקה)	
	(2) (א) מונית	
	(ב) רכב סיור	
	(ג) רכב מדברי	
	(ד) אוטובוס ציבורי	
	(ה) אוטובוס שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב להוראת נהיגה	

13. **למע"מ אין כל סמכות לבטל או להתעלם מהחיקוק הנ"ל !** ולקבוע בסעיף 3 לסיכום הדיון כי רכב מדברי " ... **מדובר ברכב פרטי מעיקרו** ". כמו שמונית או רכב סיור - אשכול או אפילו אוטובוס ציבורי זעיר שבבעלותי אי אפשר להגדיר כרכב פרטי, למרות שהוסבו מרכב פרטי, כך גם אי אפשר להגדיר רכב מדברי כרכב פרטי, אלא רק כרכב ציבורי, שאינו רכב פרטי.

14. המהות של ההגדרה "רכב ציבורי" ראה לעיל, ע"פ פקודת התעבורה, סיווג הכולל **רכב מדברי, זה רכב המיועד לשמש להסעת נוסעים בשכר**.

**רכב פרטי לא יכול לשמש הסעת נוסעים בשכר !!!**

15. תקנה 14(ב)(2)(ב) מתירה לנכות מס תשומות לרכב המיועד

**"להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים"**

סעיף 14. (א) מתוך תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976

איסור לנכות מס תשומות על רכב מנועי תק' (מס' 3) תשל"ט-1979

14. (א) המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי.

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים:

(1) (בוטלה);

(2) הייבוא או הרכישה נעשו –

(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות רכב פרטי משומש לגבי רכב שאין בו שימוש ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך העסק;

(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה:

ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;

להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;

**להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;**

לסוורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סוורים או טיולים כאמור.

16. הצו קובע

א. בסעיף 2 בסעיף 2 " **חובת רשיון עיסוק** " לא יעסוק אדם בהסעת סיור, בהשכרה או בהסעה מיוחדת אלא אם כן נתן לו המפקח רשיון למשרד הסעות לפי פרק ב', ובהתאם לתנאיו. מצ"ב רשיון משרד ההסעות "שקמה סיור".

ב. בסעיף 3(ב) הצו קובע " לא יסיע אדם ולא ירשה לאחר להסיע הסעה מיוחדת ברכב אל אם כן נתן לו המפקח רשיון להסעה מיוחדת לגבי הרכב האמור לפי פרק ה', ובהתאם לתנאיו. " מצ"ב רשיון הסעה מיוחדת ברכב מדברי.

17. אין חולק כי הרכב המדברי משמש אותי רק להסעת נוסעים במהלך העסק, אני הוכחתי זאת בדיון, והעסק שלי הינו הסעת נוסעים בשכר וכמפורט :

- א. מסרתי לכם חשבוניות הכנסות לשנת 2023 מצ"ב רשימה שכולן הסעות נוסעים בשכר.
- ב. הרכב שלי הינו רכב מדברי מצ"ב רישיון רכב הסיווג מסומן באדום, שע"פ ת"ת מוגדר כרכב ציבורי, ע"פ פקודת התעבורה ייעודו להסעת נוסעים בשכר, וע"פ תקנה 84 א. לת"ת מותר להסיע באמצעותו נוסעים בשכר. לרכב פרטי אסור לבצע הסעת נוסעים בשכר!
- ג. יש בידי רישיון הסעה מיוחד מאת המפקח על התעבורה מצ"ב, ולכן ע"פ הצו אני רשאי לבצע הסעות בשכר. לרכב פרטי אין כל אפשרות לקבל רישיון הסעה!
- ד. הרכב רשום במשרד הסעות כנדרש, מצ"ב רישיון משרד ההסעות. רכב פרטי לא יכול להיות רשום במשרד הסעות!
- ה. יש לי גם ביטוח נוסעים בשכר מצ"ב. רכב פרטי לא יכול להוציא ביטוח נוסעים בשכר.

לכן אני רשאי לנכות מס תשומות ע"פ תקנה 14(ב)(2)(ב) לתקנות המע"מ.

18. בהמשך לאמור לעיל, אני מבקש להתייחס באופן פרטני לאמור בסיכום דיון

א. בהתייחס לסעיף 1 – "אשר הוסב ברישיון הרכב לרכב מדברי". אני מבקש לציין כי בבעלותי עוד רכב ציבורי מ.ר. 50250501, וגם רכב זה הוסב מרכב שביסודו הוא רכב פרטי לאוטובוס ציבורי זעיר. תהליך ההסבה לא פוגם בהגדרת הרכב. והסיבה היחידה שאני נאלצתי לעשות את ההסבה ולא היבואן שממנו רכשתי את הרכב היא סירובו של היבואן לבצע את ההסבה עבורי בחצרו, וזאת בניגוד להנחיות המפורשות של משרד התעבורה מצ"ב. בכל מקרה אין זה משנה את המצב הנוכחי של הרכב, ואין זה משנה את העבודה שהרכב נרכש למטרת הפעלתו כרכב מדברי לצורך הסעת נוסעים בשכר.

ב. בהתייחס לסעיף 3, לא צוינו סעיפי משנה

(1) "מדובר ברכב פרטי... "ע"פ החוק לרכב פרטי אסור לעשות הסעות נוסעים בשכר! הניסוח הזה מנוגד לאמור ברישיון הרכב שבו כתוב בסעיף סוג "רכב מדברי". הגדרת סוג הרכב נמצאת מחוץ לגדרות סמכות המע"מ! ובנוסף ובהתייחס אמור לעיל התייחסות זו מנוגדת להגדרות רכב מדברי ורכב פרטי בפקודת התעבורה ותקנת התעבורה 271א. המגדירה סוגי רכב, ומנוגדת לתקנה 84א. המגדירה כי - ייעודו של רכב מדברי כרכב ציבורי לצורך הסעות נוסעים בשכר, ואילו לרכב פרטי אסור לעשות הסעת נוסעים בשכר.

(2) "אשר מס התשומות בגין רכישתו נדרש בניגוד לתקנה 14 לתקנות המע"מ" . מס התשומות נדרש כחוק ע"פ תקנה 14(ב)(2)(ב) המתירה לנכות מס תשומות לרכב המיועד "להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים".

(א) הוכחתי באמצעות חשבוניות של העסק שלי שנמסרו בידיכם, מצ"ב רשימה, באופן שלא משתמע לשני פנים כי העסק שלי הסעת נוסעים!

(ב) כאמור הרכב הינו רכב מדברי המוגדר ע"פ סעיף 1 לת"ת כ "רכב ציבורי", אשר ע"פ סעיף 1 לפקודת התעבורה הינו "רכב המשמש, או המיועד לשמש, להסעת נוסעים בשכר". . אנא אבקש את תשומת ליבכם להגדרה בחוק "או המיועד לשמש, להסעת נוסעים בשכר". "

ג. בניגוד לכל דין התעלמתם לחלוטין מכל הטיעונים שהצגתי בפניכם, הם כלל לא הוזכרו בסיכום הדיון, ולמרות שארץ כ- 3

שעות! ולא לקחתם בחשבון את החיקוק הרלוונטי, וזאת בניגוד לחובתכם ע"פ תפקידכם, המינהל התקין, ההגינות הבסיסית, והחוק לתיקון סדרי המינהל (החלטות והנמקות). תשי"ט-1958 (להלן "החוק"):

" **החובה לנמק נוצרה כדי שהאזרח הנוגע בדבר יוכל לשקוד על זכויותיו ולהשיג על סירוב מצד הרשות בדרכים הפתוחות בפניו, ... חובת ההנמקה היא תריס בפני השרירות, וזו האחרונה עלולה לדבוק לא רק בהחלטה של פרט המפעיל סמכויות, אלא גם בזו של חבר אנשים העושה כן.** " מתוך הנחיה 3.1004 של היועמ"ש לממשלה.

- (א) הוכחתי באופן שלא משתמע לשני פנים באמצעות כל החשבוניות של העסק שנמסרו בידיכם, מצ"ב רשימה, **כי העסק שלי הינו הסעת נוסעים!**
- (ב) הוכחתי לכם באמצעות רישיון הרכב, רישיון ההסעה, ביטוח נוסעים בשכר ועכשיו מצ"ב גם רישיון משרד ההסעות כי ייעודו של הרכב הינו הסעות נוסעים בשכר.
- (ג) התעלמתם לחלוטין מההשקעה האדירה שעשיתי כדי לרכוש את הרכב באמצעות הלוואה.
- (ד) **התעלמתם מירידת הערך האדירה שיש לרכב מדברי של 20%** ראה תא(תי"א) נאור אמנון נ' הכשרת הישוב חברה לביטוח בע"מ " ... מערך זה נוכה, בין היתר, 20% בגין "רכב מדברי" ...", שהם שווי ערך גדול ממס התשומות עצמו!
- (ה) התעלמתם מהתשלום הגבוה שאני משלם לביטוח נוסעים בשכר.

19. **סיכום** – **החוק אוסר השימוש ברכב פרטי להסעת נוסעים בשכר**, ולכן האמור בסיכום הדיון סעיף 3 כי " ... **מדובר ברכב פרטי מעיקרו " אינו חוקי** ולא יכול להתקיים בהתייחס להסעת נוסעים בשכר! וחובתכם לתקן זאת!

רכב מדברי בכלל, מוגדר כרכב ציבורי ומיועד להסעת נוסעים בשכר, והרכב שלי בפרט עומדים בדרישות החוק לשמש כרכב להסעת נוסעים בשכר, ואני באופן פרטני עומד בתנאי תקנה 14(ב)(2) המתירה לנכות מס תשומות "בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה":

**"להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים."**

- א. **העסק שלי הינו הסעת נוסעים, וכנדרש ע"פ התקנה**.
- ב. **הרכב מיועד ועוסק בהסעת נוסעים בשכר, וכנדרש ע"פ התקנה**.

20. **אנא לאור כל האמור לעיל, וע"פ חובתכם, אבקשכם לתקן את סיכום הדיון בעניין התייחסותכם הלא חוקית לרכב פרטי אשר לכאורה ניתן להסיע בו נוסעים בשכר**, להתייחס **לכל העובדות והטיעונים שהצגתי בפניכם ואשר כלל לא הוזכרו בסיכום הדיון**, ולהתייחס לחיקוק הרלוונטי בתקנות התעבורה פקודת התעבורה. ובמיוחד להתייחס לעובדה שהוכחתי בפניכם באופן שלא משתמע לשני פנים כי אני עומד בתקנה 14(ב)(2) לתקנות המע"מ המתירה לי לנכות מס תשומות לרכב המדברי הנדון.

21. **אנא אני מציע ומבקש לקבוע דיון נוסף בנדון ולהזמין את החבר מוטי בר-נס כנציג האיגוד המקצועי**, שנתן הסכמתו להגיע לדיון, ואשר בקיא היטב בחיקוק הנדרש. וזאת כדי להוציא את האמת לאור באופן הגון וכנדרש ע"פ תפקידכם כמשרתי הציבור.

אלכס בלובשטיין נייד 054-4701149  
דוא"ל [vivatours17@gmail.com](mailto:vivatours17@gmail.com)

בברכת חג חנוכה שמח

העתק: החבר מוטי בר-נס יו"ר האיגוד המקצועי

# נספח-10

בקשה אחרונה לקבלת המידע מהמשיבה





נובמבר 12 2023  
 כ"ח חשוון תשפ"ד  
 מס תשומות 23-062

28/12/2023  
 תזכורת טרם קיבלתי מענה

לכבוד  
 גב' נהיד מכבי סמנכ"ל חטיבת מע"מ  
 רשות המיסים  
 רח' בנק ישראל 5  
 ירושלים

שלום רב

**הנדון: בקשה לקבלת הסבר / נוהל לניכוי מס תשומות (מע"מ) לרכב מדברי .  
 תלונה בגין אי מתן מענה, והודעה על מיצוי הליכים לפני עתירה לבג"ץ.**

1. **פנייתי זו הינה פנייה בעניין אישי כמי שהינו בעלים של שלושה כלי רכב מדבריים 7993232, 24002003, 5677186, ומשום שבכוונתי לרכוש עוד כלי רכב מדברים כחלק מעיסוקי, ולאור סירובו העיקש של מינהל מע"מ להעביר לי הסבר / נוהל כיצד לנכות מס תשומות ומה הקריטריונים הנדרשים, ולמרות פניותיי הרבות וכפי שיפורט להלן.**
2. **לציין כי אישית במע"מ ירושלים ניכיתי מס תשומות, ללא כל בעיה, עבור הרכבים המדבריים הנ"ל שברשותי, ורכבי סיור-אשכול 9641579, 7007578 כמו גם כלי רכב מסוג מדברי / סיור נוספים שהיו ברשותי בעבר. לציין לטובה את גב' מזל סלמן שסייעה בעניין ולמרות שהיו חילוקי דעות בתחילה עם הממונים עליה.**
3. **לגבי רכב מדברי 5677186 שברשותי ולא דרשתי עבורו ניכוי מס תשומות, זאת מכיוון שמדובר ברכב משומש שנרכש ללא חשבונית מס.**
4. **פנייתי זו היא גם בשם יותר מאלף חברי אגודת אשכול בעלים של כ- 950 כלי רכב מדבריים, וכ 200 רכבי סיור / אשכול שאני משמש עבורם כיו"ר האיגוד המקצועי. שאני באופן אישי מטפל עבורם כדי לקבל רישיונות הסעה מהמפקח על התעבורה, וזאת בתפקידי כמנהל של 65 משרדי הסעות בבעלות פרטית של החברים, המבוססים בעיקר על אגודות שיתופיות מקומיות, שמהם 51 משרדי הסעות לרכב מדברי, ו- 14 לרכבי סיור אשכול, ויש לי ניסיון וידע מעמיק בענף. במשרדים האלו רשומים כמעט אלף כלי רכב מדבריים בבעלות פרטית של החברים, המהווים את הרוב המכריע של כלי רכב מדברי בישראל, וכ- 200 רכבי סיור / אשכול המהווים קצת פחות ממחצית מכלי רכב מסוג זה בישראל. שרובם המכריע, מה שנרכש עם חשבונית מס ולא יד שניה, הצליחו לנכות מס תשומות, ע"פ תורה שבע"פ והנחיות שאני מוסר בידם.**
5. **מיום הקמתה של אגודת אשכול בשנת 2009 פעלתי רבות להסדיר את הנהלים בענף, ורק תודות למאמציי מווי דרך פרטיים, בעלי רכב מדברי, דהיינו, לא תאגידים שהם בעלי כלי הרכב ויש להם רישיון למשרד הסעות, שר התחבורה תיקן את צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב) (תיקון), התשע"ז-2016 ואפשר למורי הדרך הפרטיים לקבל רישיון למשרד הסעות ולהתנתק מהתאגידים המסחריים שעסקו אותנו בעבר ולקבל רישיון למשרד הסעות על בסיס אגודות שיתופיות, דהיינו, כל חבר באגודה הינו בעלים/שותף של המשרד. לצורך זה הקמתי 65 אגודות שיתופיות שאותן אני מנהל ומייצג בהתנדבות. תודות להתארגנות החדשה וצמצום הבירוקרטיה, כמו גם העושה של התאגידים המסחריים, חסכתי לכל חבר אלפי שקלים בשנה, ובסה"כ מדובר על מיליוני שקלים בשנה, ואני מאוד גאה על כך.**
6. **במשך השנים ראיתי איך משרדי המע"מ השונים מפעילים פרשנויות ומדיניות שונה. בד"כ החברים באגודה בעלי רכב מדברי וסיור מקבלים שירות הוגן, בירושלים, אשדוד, טבריה ועוד ועוד, וזכיתי לשיתוף פעולה והבנה כאשר התגלו מחלוקות. אבל במשרד מע"מ פתח תקווה, שם יש אנשים ממש רשעים - בתאריך 14.10.2020, בתקופת הקורונה, נתנו לי להמתין בפרוזדור שעבר חיטוי והאדים היו עדיין באוויר גרמו לי להתעלף אח"כ תוך כדי הפגישה עם רו"ח מאיר הורן ופוניתי באמבולנס לבית חולים בלינסון הסמוך. בתל-אביב 2, רמלה כל פקיד מפעיל מדיניות משלו, ירצה יאשר ניכוי מס תשומות לא ירצה לא יאשר. באילת המנהלת לא מאשרת נקודה!**
7. **במשך כשלוש שנים אני מנסה לקבל מענה לבקשתי זו מצ"ב פנייתי בעניין מתאריך 16/4/2021 סימוכין 21-029 מצ"ב נספח-1. פנייה שנענתה רק לאחר תזכורות רבות, ותלונה להנהלת רשות המיסים. זכיתי לקבל מענה לאחר כחצי שנה בתאריך 9/11/2021 מרו"ח ומשפטן גיא גורנו בתפקידו כמנהל תחום מקצועית מע"מ מצ"ב נספח-2.**

8. המענה של רו"ח גיא ג'ורנו, וכדרכם של משפטנים מדופלמים רבים שלעיתים מנותקים מהמציאות היומיומית, הינו מסובך ולא ברור, ואדם מן הישוב כמוני לא מסוגל להבין מה הדרך הנכונה להגיש בקשה לניכוי מס תשומות עבור רכב מדברי, ומהם הקריטריונים הנדרשים. בנוסף הוא לא נתן לי כל אפשרות ערעור וכנדרש.

9. בליט ברירה פניתי בעתירה מנהלית לבית משפט ע"פ חוק חופש המידע, שם הסביר לי השופט הנכבד עמית יורם נעם, שלמרות שהוא מבין את בקשתי לקבלת מידע מקצועי, ולמרות פנייתו לנציגת מע"מ בדיון – עו"ד שני בוחניק להיעתר לבקשתי ולמסור את המידע המבוקש לפני משורת הדין, פנייה אשר סורבה, השופט הסביר לי כי לא ניתן "לכפות" על המע"מ לתת תשובה לבקשתי באמצעות חוק חופש המידע, ואני צריך למצוא תרופה בדרך אחרת. העתירה נמחקה והוחזרו לי ההוצאות למרות התנגדותו של הפרקליט הנכבד עו"ד אופיר גבעתי, מצ"ב פס"ד בעת"מ 46902-11-21 ברנס נ' מדינת ישראל – רשות המיסים **נספח-3**.

10. לכאורה, מצפונה של עו"ד שני בוחניק ייסר אותה והיא הפנתה אותי לרו"ח דוד שילון חטיבה מקצועית מע"מ, אשר זימן אותי לפגישה שכללה את עו"ד שני בוכניק ועוד, אך בסופו של דבר הם לא נתנו מענה לבקשתי לקבל הסבר או נוהל כיצד מגישים בקשה לניכוי מס תשומות לרכב מדברי ומה הם הקריטריונים ושוב ושוב הם הקריאו לי את תקנה 14. מצ"ב המענה של מר דוד שילון **נספח-4**.

11. רו"ח דוד שילון ולמרות הבטחתו לטפל בהחלטה השערורייתית של מנהלת מע"מ אילת גב' דפנה כהן, הוא לא טיפל בבעיה שיש בסניף מע"מ אילת שם המנהלת מסרבת באופן גורף לאשר ניכוי מס תשומות לרכב. החברים הנוגעים בדבר סירבו להצעת ההיכנס למערכה משפטית מול המע"מ מתוך חשש שיבולע להם, וכמו שהמע"מ עושה לי כעת, אך זהו בדיוק תפקידי לפעול מול רשויות שמשתמשות בסמכותן באופן שרירותי בניגוד לחוק.

12. לאחרונה קיוויתי למצוא תרופה לבקשתי זו באמצעות ערעור מס בבית משפט מחוז מרכז ע.מ. 25670-10-22 בפני כבוד השופט גורמן תיק 021782552. אך לא רק שנציגי מע"מ לא חושבים אפילו לרגע להוציא נוהל שכזה, הם פעלו נגדי בגין "שהעזתי" להעיד נגד המע"מ ותמכתי בטענה לאפליה, ובתגובה הטילו עליי ביקורת מע"מ למרות שלאחרונה כבר נעשתה ביקורת כזו. עניין שהגשתי כנגדו תלונה אישית נפרדת לגבירתי, שהעבירה את הטיפול בה למנהל המחוז.

13. לציין שכל הנוגעים בדבר במע"מ כשלו כשל נחרץ בהבנת תקנות התעבורה, וכי רכב מדברי הינו רכב ציבורי ולא רכב פרטי, ובהפנמת העובדה כי מי שקובע הגדרת רכב הינו משרד התעבורה ולא רשות המיסים. וכי רכב מדברי אינו רכב פרטי אלא רכב ציבורי כהגדרתו בתקנות התעבורה. ליקוי חמור נוסף בעניין היא העובדה כי במע"מ חושבים כי רכב פרטי יכול לשמש לצורך נסיעות בשכר, כולל הפרשנות לתקנה 14 (ב)(2)(ב) וזאת בניגוד גמור לתקנה 84.א לתקנות התעבורה.

14. במשך שנים אני עושה מאמצים רבים כדי לקבל תשובה ברורה ונגישה איך צריך להגיש בקשה לניכוי מס תשומות לרכב מדברי ומה הקריטריונים, באופן שיהיה ברור גם לאדם מן הישוב, ועד היום לא הצלחתי לקבל מענה וזאת למרות חובתכם ע"פ תפקידכם. **לכן מכתבי זה משמש כמיצוי הליכים לפני פנייה בעתירה לבג"ץ**.

15. מצ"ב הצעה שלי לגבי נוהל בקשה לניכוי מס תשומות לרכב מדברי ע"פ תקנה 14 ב שהעברתי לחטיבה המקצועית אך לא זכיתי עבודה לכל משוב **נספח-5**. בהצעה זו אין התייחסות לתקנה 18(ב)(1).

16. לאור הדרישה של המע"מ בעניינינו של ע.מ. תיק 021782552, והתשובה של המע"מ לערעור מס המתנהל בב"מ מחוזי מרכז 25670-10-22 קבוע לדיון ל 8.2.2024 שעה 09:00, אני מבקש להוסיף בנוהל, לבעל רכב מדברי שמשמש ברכב גם לנסיעות פרטיות, לפעול ע"פ תקנה 18 לתקנות המע"מ. ולהשתמש בסעיף 2 ג.1 לתקנות מס הכנסה חישוב הוצאות רכב כקביעה של המנהל ע"פ תקנה 18. (ב)(1) לתקנות המע"מ, דהיינו, ניכוי מס התשומות יהיה בשווי של 80% בלבד. השימוש בתקנה 18 לניכוי מס תשומות לרכב מדברי בבעלות פרטית תביא הכנסות רבות יותר לקופת המדינה, מאשר המצב הנוכחי שבו אנו משתמשים בתקנה 14.

## 17. לסיכום

- א. **אני מבקש לקבל מענה פשוט ובהיר לאדם מן הישוב, באמצעות נוהל, איך מגישים בקשה לניכוי מס תשומות לרכב מדברי, מהם הקריטריונים הנדרשים והחיקוק הרלוונטי.**
- ב. **מכתבי זה משמש גם כמכתב תלונה נגד המע"מ שבמשך שנים מסרב לתת לי מענה מקצועי ברור פשוט ונגיש לבקשתי הנ"ל.**
- ג. כיוון שעד כה לא מצאתי שום גורם במע"מ שייתן לי את המענה המבוקש, אני פונה לגבירתי בניסיון אחרון.
- ד. לצערי מכיוון שאין לי מקום אחר למצוא מענה ותרופה לבקשתי אלא בפניה בעתירה לבג"ץ, ולכן מכתבי זה משמש לצורך מיצוי הליכים לפני עתירה לבג"ץ.

לטיפולך המסור אודה

מוטי בר-נס יו"ר

העתקים: מבקר המדינה ועד אגודת אשכול

# נספח-11

בקשה לתקן הפגמים בתקנה



27 דצמבר 2023  
 ט"ו טבת תשפ"ד  
 מע"מ 23-070

לכבוד  
**מנהל רשות המיסים**  
**באמצעות גב' נהיד מכבי סמנכ"לית בכירה מע"מ**  
 רשות המיסים  
 רח' בנק ישראל 5  
 ירושלים

שלום רב

**הנדון: בקשה לתקן תקנה 14 לתקנות המע"מ בגין שמאפשרת הסעת נוסעים בשכר באמצעות רכב פרטי בניגוד לחוק - פקודת התעבורה ותקנות התעבורה.**

1. בהמשך לפניוטי הרבות בעניין ניכוי מס תשומות לרכב מדברי שטרם נענו. ובהמשך לעמדת המע"מ בערעור מס בבית משפט מחוזי מרכז ע.מ 25670-10-22 עמית מוסאי נגד מנהל המע"מ כפי שבא לידי ביטוי בכתב התשובה המתוקן של המע"מ המצי"ב. שבסעיף 28 קובע כי ניתן לנכות מס תשומות מרכב פרטי בידי עוסק אחר ע"פ תקנה 14(ב)(2)(ב) (להלן "התקנה") כמפורט :
 

" **להסעת נוסעים** במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים. "

" **לסוירים וטיולי שטח**, בידי מי שעסקו ארגון סוירים או טיולים כאמור. "
2. מהאמור לעיל משתמע כי ניתן לבצע הסעות **בשכר**, סוירים וטיולים בשטח **בשכר** באמצעות רכב פרטי, בניגוד לחוק!
3. החוק שנקבע ע"פ פקודת התעבורה (להלן "הפקודה") ולפי תקנות התעבורה בקיצור **ת"ת קובע כי אסור לבצע הסעות בשכר, כולל הסעות סיור וטיולי שטח, ברכב פרטי!**
4. כידוע הגדרות רכב אינן בגדרות סמכותו של המע"מ. **תקנות מע"מ בעצמן מכבדות את העובדה שהגדרות רכב אינן בתחום סמכותן**, ראה סעיף 1. לתקנות מע"מ בהגדרה "רכב פרטי" - רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד **כמשמעותם בתקנות התעבורה**, תשכ"א-1961, ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג ... " האמור בהדגשה הנ"ל " **כמשמעותם בתקנות התעבורה** " מעיד באופן שלא משתמע לשני פנים כי **הגדרת רכב אינה בגדרות סמכות המע"מ**.
5. הגדרות בפקודה ובת"ת הנוגעות לכלי רכב בסיווג M1, דהיינו רכב נוסעים המיועד להסעה של עד 8 נוסעים ובמשקל של עד 3,500 ק"ג :
  - א. **"רכב ציבורי"** רכב המשמש, או המיועד לשמש, להסעת נוסעים בשכר - פקודת התעבורה הגדרות.
  - ב. **"רכב פרטי"** - **רכב שאיננו רכב ציבורי ולא רכב מסחרי**; " ראה סעיף 1 לפקודת התעבורה .
  - ג. **"רכב נוסעים פרטי"** - רכב מנועי פרטי המיועד להסיע נוסעים אשר צוין ברישיון הרכב שלו סיווג M1; " ראה סעיף 1 לתקנות התעבורה .
  - ד. **"מונית"** - **רכב מנועי ציבורי** המיועד להסיע עד עשרה אנשים מלבד הנהג ואשר צוין ברישיון הרכב כמונית. " סעיף 1 "הגדרות" בפקודת התעבורה
  - ה. **"רכב סיור"** - **רכב ציבורי** המיועד להסיע עד שמונה נוסעים מלבד הנהג ושצוין ברישיון הרכב כרכב סיור. סעיף 1 "הגדרות" בתקנות התעבורה
  - ו. **"רכב מדברי"** - **רכב ציבורי** בעל הנעה קדמית ואחורית שמורכב בו מרכב תקני ושצוין ברישיון הרכב כרכב מדברי. סעיף 1 "הגדרות" בתקנות התעבורה

6. תקנה 84 א. לתקנות התעבורה קובעת לאיזה כלי רכב מותר להסיע נוסעים בשכר. לרכב פרטי כהגדרתו בפקודת התעבורה, וע"פ תקנה זו, אסור לעשות הסעת נוסעים בשכר.

**84א.** לא יסיע אדם ולא ירשה לאחר להסיע נוסעים בשכר או בתמורה אחרת אלא אם כן הוא מסוג המצוין בטור א' להלן ובתנאים המצויינים לצידו בטור ב':

טור א'	טור ב'
סוג הרכב	התנאים
(1) אוטובוס ואוטובוס זעיר ציבורי	כאמור בחלק ה'
(2) מונית	
(3) (א) (נמחק)	הרכב יעמוד כולו לרשות מזמין ההסעה ולא יגבה שכר מכל נוסע בנפרד
(ב) טיולית	
(ג) רכב מדברי	
(ד) רכב סיור	
(ה) רכב בטיחותי	
(4) רכב מסוג N1 ורכב מסוג N2 שמוגנו נגד ירי	הרכב מסיע נוסעים מישראל לאזור או מהאזור לישראל; בפסקה זו, "אזור" – יהודה והשומרון.
(5) רכב נוסעים פרטי	בהסעה שהיא הסעה שיתופית כאמור בתקנה 84ב

לרכב פרטי אסור לעשות הסעת נוסעים בשכר, אלא רק נסיעה שיתופית! תקנה 84ב. מגבילה התשלום רק עבור הוצאות נסיעה, רק שתי נסיעות ביום, מספר הנוסעים מוגבל ל-4, וע"פ תיאום מראש. ולכן זה ברור כי לרכב פרטי אסור ע"פ החוק לבצע הסעת נוסעים בשכר.

7. משטרת ישראל אוכפת את האיסור של הסעת נוסעים בשכר בניגוד לתקנה 84א ראה חוברת נוסחי אישום "הסעת / הרשית לאחר להסיע ברכב הנ"ל נוסעים בשכר בניגוד לתקנה 84א לתקנות התעבורה סעיף 6467 הזמנה לדין!

" מותר להסיע נוסעים בשכר ברכבים ובתנאים הבאים בלבד : ... טיולית, רכב מדברי, רכב סיור, רכב בטיחותי – הרכב יעמוד כולו לרשות מזמין ההסעה ולא יגבה שכר מכל נוסע בנפרד .... רכב פרטי לא נמצא ברשימה, כי החוק אוסר השימוש ברכב פרטי לצורך הסעת נוסעים בשכר.

8. גם תקנה 271א(1) מגדירה רכב M1 במשקל עד 3,500 ק"ג ראה להלן, ויש הפרדה מוחלטת בין רכב פרטי סעיף (1) (א), לבין רכבים ציבוריים כמו : - מונית, רכב סיור ורכב מדברי סעיף (2) .

סיווג ראשי	סיווג משנה
M1	(1) (א) פרטי
רכב שבו עד 8 מושבים נוסף על מושב הנהג ומשקלו הכולל המותר אינו עולה 3,500 ק"ג	(ב) אמבולנס
	(ג) כיבוי אש
	(ד) אוטובוס פרטי
	(ה) (נמחקה)
	(2) (א) מונית
	(ב) רכב סיור
	(ג) רכב מדברי
	(ד) אוטובוס ציבורי
	(ה) אוטובוס שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב להוראת נהיגה

9. המהות של ההגדרה "רכב ציבורי" ראה לעיל, ע"פ פקודת התעבורה, זה רכב המיועד לשמש להסעת נוסעים בשכר
10. והמהות של "רכב פרטי" – רכב שאיננו רכב ציבורי ולא רכב מסחרי ולכן רכב פרטי לא יכול לשמש הסעת נוסעים בשכר !!!
11. תקנה 14(ב)(2)(ב) מתירה לנכות מס תשומות לרכב פרטי המיועד "להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים". לסוירים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור. וזאת למרות שלרכב פרטי אסור לבצע הסעת נוסעים כולל הסעות סיור וטיולים.
12. סעיף 14. (א) מתוך תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976 איסור לנכות מס תשומות על רכב מנועי תק' (מס' 3) תשל"ט-1979
14. (א) המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי.

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים:

(1) (בוטלה);

(2) הייבוא או הרכישה נעשו –

(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות רכב פרטי משומש לגבי רכב שאין בו שימוש ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך העסק;

(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה:

ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;

להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;

להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;

לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור.

### 13. סיכום

- א. רק רכב המסווג כרכב ציבורי, כמו מונית רכב סיור ורכב מדברי רשאים לבצע הסעות נוסעים בשכר !
- ב. לרכב פרטי אסור לבצע הסעת נוסעים בשכר !
- ג. למע"מ אין כל סמכות לבטל או להתעלם מהחיקוק הנ"ל ! ולקבוע כי ברכב פרטי מותר לבצע הסעות בשכר או הסעות סיור או טיולים בשכר.

### 14. לאור כל האמור לעיל אני מבקש כי תתקנו את תקנה 14(ב)(2) ותמחקו את הסעיפים

"להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים";

"לסיורים וטיול שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור."

וזאת בהתייחס לעובדה כי סעיף 14(א) מתייחס לרכב פרטי שאסור לשמש לצורך להסעות בשכר.

או לחילופין תתקנו את תקנה 14 באופן שלא תסתור את האמור בפקודת התעבורה ובתקנות התעבורה, ולא תתאר מצב בלתי חוקי שלרכב פרטי מותר להסיע נוסעים או לבצע הסעות סיור וטיולים בשכר.



מוטי בר-נס יו"ר

בברכה

לשכה משפטית רשות המיסים  
מנהל חטיבה מקצועית מע"מ רו"ח דוד שילון  
ועד

העתקים:

## נספח-12

הצעת העותר להנחיה מינהלית לגבי ניכוי  
מס תשומות לרכב מדברי או רכב סיור

## נספח-12 הנחיה לניכוי מס תשומות לרכב מדברי או רכב סיור M1

### הצעה מאת מוטי בר-נס

1. הנחיה לניכוי מס תשומות לרכב מדברי או רכב סיור M1 (להלן "הרכב") בעיסוק כמפורט:
  - א. הסעת נוסעים בשכר ע"פ רישיון הסעה שניתן ע"י המפקח על התעבורה.
  - ב. הסעת סיור בשכר, דהיינו, הסעה והדרכה. (מחייב רישיון מורה דרך, ורישיון נהיגה D1 או D)
  - ג. השכרה לצורכי מתן שירות הסעה. דהיינו, לא להשכרת רכב לשימוש פרטי.
2. בסיס חוקי
  - א. תקנה 18 לתקנות המע"מ (להלן "התקנה").
  - ב. פקודת התעבורה
  - ג. תקנות התעבורה
  - ד. צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב), תשמ"ה-1985 (להלן "הצו")
3. תנאים לאישור בקשה לניכוי מס התשומות.
  - א. מגיש הבקשה הינו עוסק מורשה (להלן "העוסק")
  - ב. העוסק מסווג בסיווג ענפי כלכלי עיקרי או סיווג משני בתחום הובלת נוסעים בכלי רכב או ארגון טיולים כמפורט:
    - (1) 4927 שירותי מוניות טיול ותיור – כולל גם:
      - (א) הסעות סיור
      - (ב) הובלת נוסעים בכלי רכב בעיקר תיירים
    - (2) 4928 שירותי מוניות בשירות מיוחד כולל גם הובלת נוסעים בכלי רכב
    - (3) 7911 פעילויות של סוכני נסיעות מארגני טיולים ושירותים נלווים תחבורה ואירוח לציבור הרחב וללקוחות מסחריים. שירותי מדריכי טיולים ופעילות למען קידום התיירות.
4. מסמכים שיש לצרף לבקשה לניכוי מס תשומות (להלן "הבקשה"). מסמכים בתוקף בלבד.
  - א. חשבונית מס הכוללת מספר רכב או הצהרת יבוא בסטטוס "הותר" הכוללת מספר שלדה, ואשר הוצאו עד 6 חודשים לפני הגשת הבקשה.
  - ב. רישיון רכב שבו הרכב מסווג כרכב מדברי או רכב סיור.
  - ג. רכב מדברי - רישיון הסעה מיוחדת לרכב מדברי בתוקף עד 31 דצמבר לאותה שנה
  - ד. רכב סיור - רישיון להסעת סיור ברכב בסיווג (אשכול) בתוקף עד 31 מרץ הקרוב.



- ה. רישיון משרד הסעות בו הרכב רשום.
- ו. ביטוח חובה לרכב הכולל מטרות השימוש ברכב סעיף (3) – הסעת נוסעים בשכר.
- ז. הצהרה של בעל הרכב, המאושרת בחתימת יד העוסק הכוללת :
- (1) אופן השימוש שהוא מתכוון לעשות ברכב.
- (2) היקף השימוש הפרטי שהוא מתכוון לעשות ברכב.
5. הרכב הינו רכב ציבורי ולא רכב פרטי ולכן אין להגיש בקשה לניכוי מס תשומות ע"פ תקנה 14 לתקנות המע"מ שחלה רק על רכב פרטי ולא על רכב ציבורי.
6. הרכב מחוייב ברישיון הסעה ויכול לתת שירות ע"פ רישיון ההסעה או כל אישור עבודה אחר הניתן ע"י המפקח על התעבורה הכולל השכרה לצורכי עבודה בלבד. לציין כי "השכרת רכב" כמשמעותה בצו, דהיינו, השכרה שלא למטרות הסעה, אסורה.
7. יש לנכות מס תשומות לרכב באמצעות תקנה 18 לתקנות המע"מ
- א. לרכב שאין עושים בו שימוש פרטי ניתן לנכות מס תשומות ברכישה ובהוצאות החזקה בהיקף של 100% .
- ב. לרכב שעושים בו שימוש יחסי למטרות פרטיות עד 20% , ניתן לנכות 80% מס תשומות מהרכישה ומהוצאות החזקה ללא צורך בשומה ע"פ סעיף משנה 18.(ב) לתקנה. וזאת בהתאמה לתקנה 2(ג) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), תשנ"ה-1995.
- ג. לשימוש פרטי מעבר ל 20% יש לנכות מס תשומות בהתאמה ע"פ סעיפי משנה (ב) (2) – שני שליש ממס התשומות ו- (3) רבע ממס התשומות.
8. עבור כל שירות הניתן באמצעות הרכב יש להוציא חשבונית מס כחוק. בחשבונית יש לציין את פרטי מזמין ופרטי השירות.
- בהסעות סיור לתיירים – מע"מ בשיעור אפס, יש לפעול ע"פ סעיף 30(א) (8) לחוק מע"מ וע"פ תקנה 12 לתקנות המע"מ.
9. למינהל מע"מ יש את הזכות לבחון את השימוש שנעשה ברכב לאחר שנה מיום הגשת הבקשה לניכוי מס תשומות. במידה ויימצא כי נעשה ברכב שימוש אחר, או בהיקפים שונים מהמוצהר, למינהל מע"מ יש את כל הסמכות לדרוש בשומה החוזר ניכוי המס כולל הצמדה וריבית.

## הצהרת בעל רכב סיור / מדברי לצורכי ניכוי מס תשומות לרכישת והפעלת הרכב.

אני מרדכי ברנס עוסק מורשה 053334132 מצהיר בזאת כי

1. בבעלותי רכב סיור (או מדברי) מספר רישוי 9641579
2. לצורך הפעלת רכב סיור יש ברשותי (לא נדרש בהפעלת רכב מדברי)
  - א. רישיון מורה דרך 21290
  - ב. רישיון נהיגה מסוג D מספר 907167
3. הרכב ישמש אותי לייעודו בהיקף של 80% לצורכי עיסוקי כמפורט :
  - א. הסעות סיור, דהיינו, הדרכה והסעה של תיירים.
  - ב. הסעות בשכר ע"פ רישיון ההסעה לרכב שברשותי.
  - ג. השכרת רכב לשימוש לצורכי עבודה בלבד, למי שעיסוקו הפעלת רכב ציבורי.
4. בכוונתי להשתמש ברכב לצורכי הפרטיים בהיקף של כ- 20%.
5. בכל דוח סוף שנה יהא ניתן לשנות את היקפי הסיווג ולבצע תיקון.
6. אני מודע כי למינהל מע"מ יש זכות לבדוק הצהרתי זו, ובמידה ויימצא כי השתמשתי ברכב בהיקפים אחרים תהיה למינהל מע"מ הזכות לחייב אותי בהפרשי ניכוי המס בהתאם.

ולראיה באתי על החתום

מרדכי ברנס ת.ז. 053334132

**בבית המשפט העליון בירושלים**

**בשבתו כבית משפט גבוה לצדק**

מרדכי ברנס ת.ז. 053334132

בית - רח' לשם 16 מבשרת ציון טל' 02-5332718

דואר - ת.ד. 171 בית זית 90815 נייד 050-9009700

דוא"ל [k9@013.net](mailto:k9@013.net)

העותר, בעצמו

נ ג ד

מדינת ישראל רשות המיסים מינהל מע"מ

המשיבה

באמצעות מחלקת בג"צים פרקליטות המדינה

**עתירה נגד רשות המיסים – מינהל מס ערך מוסף (מע"מ)**

**בגין סירובה לפרסם הנחיה מינהלית הכוללת את המידע המקצועי הנדרש לעוסק, הכוללת את הקריטריונים והמדיניות של המשיבה לאישור ניכוי מס תשומות לרכישת והחזקת רכב מדברי או/ו רכב סיור (להלן "המידע"),**

**תצהיר**

אני הח"מ מרדכי ברנס ת.ז. 053334132, לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת :

הנני מורה דרך משנת 1994 ברשותי רכב סיור / מדברי 4X4 משנת 1997

כל העובדות המפורטות בעתירה זו הן נכונות ובתחום ידיעתי האישית, וזאת לפי מיטב ידיעתי ואמונתי.

חתימת המצהיר

אני עו"ד מיכל גילה מס' רישיון 13178 מאשר בזאת כי ביום 28 אפריל 2024, כי ניסן תשפ"ד חתם מר מרדכי ברנס ת.ז. 053334132, המוכר לי אישית, על הצהרתו דלעיל, לאחר שהוזהרתי כי עליו להצהיר ולומר את האמת, וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה כן, ולאחר שאישר את נכונות הצהרתו.

מיכל גילה, עו"ד  
מס' רישיון 13178

חתימה וחותמת עו"ד