

25670-10-22

ע.מ

בבית המשפט המחוזי בלוד

קבוע לדיון בתאריך 19/2/2022 שעה 09:00

בפני כבוד השופט א' גורמן

עמית מוסאי ת.ז 021782552
רח' ברקת ראובן 26 דירה 7 חולון 077448
טלפון 050-6793438 דוא"ל k7@013.net

המערער, בעצמו

רשות המיסים – מנהל המע"מ
באמצעות פרקליטות מחוז מרכז

המשיבה, וגם המנהל

הגשה חוזרת בהמשך להחלטת המזכיר המשפטי עו"ד לירון פרי מתאריך 12/9/2022 על הגשה
בניגוד לתקנות - אסמכתא 12810027.

ערעור מס נגד החלטת מנהל המע"מ.

ערעור מס נגד החלטת מנהל המע"מ (להלן "ההחלטה") לדחות בקשה לניכוי מס
תשומות לרכב מדברי (להלן "הבקשה"), בטענה כי מדובר ברכב פרטי אשר אינו עומד
בהוראות סעיף 14(ב)(2)(ב) לתקנות המע"מ (להלן "התקנה"), וזאת למרות שמדובר ברכב
מדברי, שהינו רכב ציבורי שייעודו לשמש הסעות בשכר ע"פ פקודת התעבורה ותקנות
התעבורה, ואינו רכב פרטי כפי שקבע המנהל בטעות. רכב שבגין רכישתו ניתן לנכות מס
תשומות ע"פ סעיף 18(א) לתקנות המע"מ.

תוכן עניינים ורשימת נספחים ראה עמ' 17

I כותרת

1. סוג ההליך: ערעור מס - ע"מ .
2. נושאו של ההליך: ערעור מס על החלטת המנהל, כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1976 (להלן "חוק המע"מ"), ע"פ סעיף 83(א) לחוק המע"מ, וע"פ תקנות מע"מ (סדרי הדין בערעור), תשל"ו-1976 (להלן "תקנות סידרי הדין") מצ"ב ההחלטה נספח 1, לא לאשר ניכוי מס תשומות לרכב מדברי מספר רישוי **1741900** (להלן "הרכב") לפי תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976 (להלן "תקנות המע"מ") (סעיף 14. (ב)(2) (ב) (להלן "התקנה").
3. תאריך ההחלטה עליה מוגש הערעור: 18 יולי 2022 .
4. מועד המצאת ההחלטה עליה מוגש הערעור: 15 אוגוסט 2022 .
5. המועד האחרון להגשת הערעור: תוך 60 יום, ע"פ סעיף 2 לתקנות סדרי הדין, פגרת בתי המשפט לא נחשבת, ולכן רשאי המערער להגיש ערעור זה עד לתאריך 5/11/2022 .
6. סכום החיוב עליו הוגש ערעור זה:
 - 6.1 מס תשומות לרכב מדברי מספר רישוי **1741900** ₪ 21,587
 - 6.2 ריבית והצמדה שהוטלה בשומה על סכום שלא שולם מצ"ב שומה מתאריך 16/11/2021 נספח 2 (להלן "השומה") ₪ 946
7. הסכום השנוי במחלוקת - מס התשומות לרכב בסך ₪ 21,587 ועוד ריבית והצמדה על הסכום במחלוקת מתאריך 19/10/2020 .

לציין כי המשיבה הסכימה בע"פ כי הריבית וההצמדה בסך 946 ₪ לא יחויבו.
8. סכום אגרת בית משפט: 923 ₪, לפי סעיף 17 לתעריפי אגרות בבתי המשפט – ערעור אחר או ערעור. מצ"ב קבלה נספח 3 - בסך 923 ₪, ששולמה בהגשה הראשונה שנפסלה. קבלה 38004900
9. הסעדים המבוקשים מבית משפט נכבד זה:
 - 9.1 להורות למשיבה לאפשר למערער לנכות מס תשומות לרכב בסך 21,587 ₪ ע"פ סעיף 18(א) לתקנות המע"מ, בתוספת ריבית והצמדה מתאריך ספטמבר 2020.
 - 9.2 להורות למשיבה לבטל את הריבית וההצמדה בשומה, על סכום שמעולם לא שולם.
 - 9.3 להורות למשיבה לשלם למערער את הוצאותיו בגין ערעור זה.
 - 9.4 לקבוע כי למשיבה אסור לעשות אפליה.
 - 9.5 לקבוע כי רכב פרטי אינו רשאי להסיע נוסעים בשכר.
 - 9.6 לקבוע כי כל הגדרות רכב נמצאות בגדרות סמכות פקודת התעבורה, תקנות התעבורה, תשכ"א-1961, בקיצור ת"ת, צווים ונהלים של משרד התחבורה, ואינן נמצאות בגדרות סמכותם של המשיבה, המנהל והחיקוק שבתחום רשות המיסים בכלל והמע"מ בפרט.
 - 9.7 לקבוע כי רכב מדברי הינו רכב ציבורי שיעודו הסעת נוסעים, ואינו רכב פרטי, ורשאי לעסוק בכל אחד מהעיסוקים שמתיר לו המפקח על התעבורה, והכוללים הסעה נוסעים ממקום למקום, והסעת סיור שהינה הסעה והדרכה במסלול.

- 9.8. **לקבוע כי חובתה של המשיבה לתת מענה מנומק בכתב בעת שהוגשה בפניה בקשה תוך 45 יום, ובהתייחסות למצב בעת רכישת הרכב, וללא כל קשר למה שיקרה בעתיד, וללא כל קשר לבדיקות ושומה שתעשה המשיבה בהמשך לאחר שנה ויותר, וע"פ תפקידה.**
- 9.9. **לקבוע כי אסור למשיבה בהחלטה לשנות או להוסיף עניינים שכלל לא עלו בשומה.** ראה עניין ההדרכה. שבשומה זה ברור שכולל הדרכה ובהחלטה אסור הדרכה.
- 9.10. להורות למשיבה כי אסור לה להטיל ריבית והצמדה על סכום שלא שולם.
- 9.11. **לקבוע כי חובתה של המשיבה לפעול ע"פ תפקידה וההגיונות הבסיסית, ולהתחשב במשבר הקורונה שבמשכו נעצרה התיירות לישראל או כל גורם אחר מבחינת "כוח עליון".**
- 9.12. **לקבוע כי חובתה של המשיבה בעת שהיא נותנת החלטה על ביטול בקשת ניכוי מס תשומות היא חייבת לעשות זאת בכתב וכולל נימוקים,** ואסור לה לתת החלטה בטלפון וללא נימוקים וכפי שעשתה גב' עבדה זאנט, ראש ענף גביה ואכיפה משרד מע"מ ת"א 2 (להלן "הרע"ן") בטלפון בלבד ולאחר שידור הבקשה לראשונה ב 17/9/2020.
- 9.13. **לקבוע כי חובת משיבה בעת שמוציאה החלטות עליה לערוך אותן ע"פ כללי הכתיבה בכלל והמינהל התקין בפרט, לספר את הממצאים, הטיעונים והטיעונים שמנגד. ולרשום את החיקוק הרלוונטי עליה היא מתבססת.**
- 9.14. **לקבוע כי בעת ציון אזכורים לביסוס טיעונים, חובה לפרטם ע"פ כללי האזכור האחיד, כולל מספר תיק, מספר סעיף, לצטט, ולהצביע על הרלוונטיות לעניין.**
- 9.15. **לקבוע כי חובתה של המשיבה בעת שהיא עורכת שימוע, דיונים, השגה, החלטה או שומה, לרשום ולהתייחס גם לטיעוני המערער.**
- 9.16. **להורות למשיבה לבחון את התקנה וכל חיקוק אחר, הנוגע אליה, המבוסס על ההנחה הלא חוקית כי רכב פרטי רשאי לבצע הסעות בשכר, ולבצע תיקונים.**
10. **מתכבד המערער להגיש ערעור מס זה נגד החלטת המנהל לדחות את הבקשה ששודרה לראשונה בתאריך 17/9/2020 (להלן "השידור הראשון"), ותוך הפנמת ההערות שנתן המזכיר המשפטי של בית המשפט הנכבד וכנ"ל.**
11. **הבקשה בוטלה בהודעת טלפון ע"י גב' עבדה זאנט רע"ן גביה ואכיפה מע"מ ת"א 2 (להלן "הרע"ן") אחרי ששודרה ב- 17/9/2020, ללא מכתב וללא נימוקים וכנדרש ע"פ המינהל התקין. רק תודות להתערבות יו"ר אגודת אשכול, אגודה המשמשת כאיגוד המקצועי לבעלי רכב מדברי (להלן "האיגוד המקצועי"), במכתבו מתאריך 4/5/2021 מצ"ב נספח 4 (להלן "המכתב"), הואילה הרע"ן לאשר שידור הבקשה בשנית, ששודרה בתאריך 6/6/2021, ובתאריך 5/5/2021 8 חודשים לאחר שנתנה את החלטתה, כי "יש להודיעכם שלא אושרה בקשתכם לקיזוז מע"מ תשומות עבור רכישת רכב מדברי מס' 1741900. במידה ומעוניין לקבל תשובה נוספת, יש לפנות למחלקת הביקורת למר אריה אלעזר. מצ"ב נספח 5. מה שמוכיח כי הרע"ן לא הפעילה כל שיקול דעת בעת שנתנה את ההחלטה הראשונית בטלפון ללא כל נימוקים.**
12. **ההחלטה נעשתה על השגה של המערער מתאריך 15/12/21 שנעשתה בהתאם לסעיף 82.(א) לחוק המע"מ, מצ"ב נספח 6 (להלן "ההשגה"). ההשגה נעשתה על שומת מס מתאריך 23/11/21 של מר אריה אלעזר מנהל בקרת חשבונות מע"מ ת"א 2 – בת ים (להלן "המבח"ש"), ראה נספח 2, (להלן "השומה").**
13. **מצורף לערעור בקשה של החבר מרדכי (מוטי) בר-נס יו"ר אגודת אשכול – האיגוד המקצועי של בעלי רכב מדברי לשמש ידיו בית המשפט.**
14. המערער מבקש לציין כי נעזר בחבר מוטי בר-נס יו"ר האיגוד המקצועי בכתיבת ערעור זה.

II תמצית הטענות

15. הטענה העיקרית של המערער נגד ההחלטה היא כי רכב מדברי בכלל, ורכב מדברי מ.ר. 1741900 נשוא הבקשה (להלן "הרכב"), אינו רכב פרטי אלא רכב ציבורי. ולכן טעה המנהל כאשר הגדיר את הרכב כרכב פרטי בהחלטה.

16. סעיף 14(א) לתקנות המע"מ המתייחס לרכב פרטי בלבד, לא חל על הרכב! שכן הרכב אינו רכב פרטי, אלא רכב ציבורי. ולכן רשאי המערער כעוסק ועל פי חוק המע"מ לנכות מהמס שהוא חייב בו בעסקה החייבת במע"מ את מס התשומות הכלול בחשבונית שהוצא לו כדין ובלבד שהתשומה שימשה לצרכי העסק, וזאת ע"פ סעיף 18 (א) לתקנות המע"מ.

17. טעה המנהל כאשר הכניס את הבקשה של המערער לניכוי מס תשומות לגדרות התקנה, וזאת משום שהתקנה מתייחסת לרכב פרטי בלבד, והרכב הינו רכב ציבורי וכנ"ל.

18. נפלה טעות בתקנה הקובעת רשימה מצומצמת של כלי רכב שההוראה בסעיף 14 א לתקנות המע"מ לא תחול עליהם, וכי ניתן לנכות מס תשומות לרכב פרטי "בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה" :

18.1 " ללימודי נהיגה בבית ספר לנהיגה "

18.2 " להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב "

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

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

וזאת מכיוון שלרכב פרטי אסור על פי החוק לעשות הסעת נוסעים בשכר. ולכן התקנה אינה חוקית וראוי כי המשיבה והמנהל יפעלו לתיקון התקנה.

19. טעה המנהל בפרשנותו לחוק כאשר קבע כי הרכב אינו זכאי לניכוי מס תשומות בגלל נושא ההדרכה " בענייננו, הרכב אינו משמש או ורק להסעות נוסעים כנדרש בתקנות מע"מ, שכן בחשבוניות המס שהוצאו על ידך נמצא כי מרבית החשבוניות כוללות את ההדרכה.... " עמוד 3 להחלטה. וזאת מכיוון שהרכב הינו רכב מדברי ציבורי, והמערער הינו מורה דרך, ניתן לבצע עם הרכב גם הסעת סיור, דהיינו, גם הסעה וגם הדרכה.

20. טעה המנהל בפרשנותו לחוק כאשר קבע כי הרכב אינו זכאי לניכוי מס תשומות בגלל העובדה שהמערער משתמש ברכב כדי להגיע לאתר ההדרכה " ... בנוסף בדיונים ציינת כי בהדרכות הטיולים של עסקך, אתה משתמש פעמים רבות ברכב לצורך הגעה לאתר ההדרכה.... " עמוד 3 להחלטה. הובלת המדריך לאתר ההדרכה הינו חלק אינטגרלי מהעיסוק של ארגון סיורים וטיולים בשטח, הרכב נושא אתו ציוד חובה להדרכה הכולל ערכת עזרה ראשונה, מים, ולעיתים גם מזון. האם זה סביר כי המערער ישכור שירותיו של רכב מדברי אחר כדי לבצע משימות חיוניות בעיסוקו ושאינו רשאי את הרכב המדברי שלו בבית כאבן שאין לה הופכי?!

20.1. למשיבה אסור לפגוע בזכות מוגנת בחוק חופש העיסוק. בפועל וע"פ התקנה אם הולכים לסעיף האחרון " לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור " הרי סעיף זה כולל הדרכה! ובשימוע הוסכם כי זה השימוש וההדרכה היא חלק מהעיסוק.

20.2. עניין ההדרכה, שהוא חלק אינטגרלי מהעיסוק של סיורים וטיולי שטח, עלה בדיונים עם מר אוסמו יצחק סגן מנהל סניף מע"מ ת"א 2 במשרד היפה שלהם בפנטהאוז הצופה לים בבת-ים, ובהתכתבות עם המבח"ש, והוסכם כי ההדרכה הינה חלק אינטגרלי מהעיסוק בארגון סיורים וטיולים בשטח, ואף זה צוין מתחת לסעיף 5 בשומה " **בידי מי שעוסק אך ורק בארגון סיורים או טיולים כאמור** " .

20.3. **אבל המנהל החליט, בניגוד לשומה, לשנות את העיסוק לרכב להסעות ע"פ הסעיף הלפני האחרון בתקנה " להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים** " . עסק שבאמת לא קשור להדרכה. **זה לא חוקי לשנות בדיעבד את השומה ואת המדיניות של המשיבה**. העניין הזה נובע כי גם בשומה וגם בהחלטה לא נרשמו כל העובדות כנדרש.

20.4. עניין זה גם מוכיח כי קיים ליקוי נוסף בתקנה שכן רכב מדברי נופל בגדרות 2 הסעיפים האחרונים של התקנה, אבל התקנה באופן דווקני (ולא הגיוני) מצמצמת רק " **בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה** :... " והרכב המדברים משמש בשניים!

21. טעה המנהל בפרשנותו לחוק כאשר קבע כי הרכב אינו זכאי לניכוי מס תשומות בגלל העובדה שהמערער משתמש ברכב לנסיעות פרטיות. " **... ובנוסף אף מקיים בו נסיעות פרטיות** ... " עמוד 3 להחלטה. ומכיוון **שהמערער שילם כסף מלא עבור השימוש הזה** ! הן ברכישת הרכב והן בהחזקתו, ולכן ניתן לראות זאת כתמורה אחרת להסעה בשכר. הנסיעה הפרטית, לכאורה, שעושה המערער ברכב המדברי שרכש בכספו ומשלם את כל הוצאותיו. אף גורם לא שילם עבור הרכב, או משלם את כל הוצאותיו, ולכן המצב אינו דומה לנסיעה שעובד עושה ברכב של המעביד, כאשר המעביד נשא בכל הוצאות רכישת הרכב והחזקתו כולל תשלום עבור הדלק. המערער נתן תמורה מלאה עבור "השימוש הפרטי", ולכן ניתן להכניס את הנסיעה הפרטית כנסיעה בשכר בהתייחס לתקנה. זה עוד עניין המחייב אותנו לעבור לניכוי מס תשומות לרכב ע"פ סעיף 18(א) לתקנות המע"מ, שניתן לפצל בין נסיעה פרטית לעבודה, ולא ע"פ התקנה. ובנוסף -

21.1. " **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** " . תקנה 2. (1ג) לתקנות מס הכנסה (הוצאות רכב) מגדירה מה היקף הנסיעות שאינן לטובת העסק ברכב מדברי – 20% ולכן אינו רשאי לנכות הוצאות אלו. דהיינו, תשלום ההוצאות של המערער לכיסוי הנסיעות הפרטיות הינו מלא! גם עניין זה מחזק את הטענה שיש להתבסס על תקנה 18(א) לתקנות המע"מ.

21.2. מכיוון שהמנהל ומנהל רשות המיסים הינם אותה ישות, ניתן לראות בתקנה 2. (1ג) לתקנות מס הכנסה הנ"ל, גם כקביעה של המנהל, וזאת ע"פ סעיף 18(ב) לתקנות המע"מ " **קבע המנהל את החלק היחסי לשימוש שלא לצרכי עסק, יראו את קביעתו כשומה וינהגו על פיה, כל עוד לא נקבע אחרת** " . או כל קביעה אחרת ע"פ סעיף 18. (ב) לתקנות המע"מ.

22. **אין חולק כי הרכב מסווג כרכב מדברי**, ראה רישיון רכב, צורף למכתב, ראה נספח 4. רכב מדברי מוגדר ע"פ סעיף 1 לתקנות התעבורה **כרכב ציבורי**, וכרכב ציבורי מוגדר ע"פ סעיף 1 לפקודת התעבורה, וע"פ סעיף 84. א (3) לתקנות התעבורה **כרכב המיועד לשימוש בהסעות בשכר**. בנוסף השימוש ברכב מותר לכל עבודה אחרת שלא נאסרה בחוק. כמו למשל רכב כוננות וחילוץ בחניוני לילה של קבוצות מטיילים, רכב "ביום אויב" עבור צה"ל כולל הסעת חיילים, רכב לצורך הכנסת ציוד ולוגיסטיקה בשטח עבור ארגון טיולים, השכרתו לאחר לצורך העיסוק בהסעות בשכר ועוד.

23. **טעו גם המערער, שאינו משפטן, וגם נציג האיגוד המקצועי, כאשר בהשגה נכנסו לגדרת התקנה.** וזאת בגלל הטעות של המשיבה כנ"ל, טעות שנמשכה במשך שנים רבות עת המשיבה הגדירה את הרכב כרכב פרטי למרות האיסור לבצע נסיעות בשכר, ולמרות שהרכב הינו רכב ציבורי שיעודו הסעת נוסעים בשכר ע"פ פקודת התעבורה ותקנות התעבורה וכנ"ל.
24. **חובתה של המשיבה לתת מענה לבקשה תוך 45 יום ע"פ סעיף 2.(א) לחוק לתיקון סדרי המינהל (החלטות והנמקות), תשי"ט-1958 (להלן "חוק ההנמקות") ! אסור למשיבה להפוך את חוק ההנמקות לאות מתה ! ובעת שנותנת תשובה לבקשה היא אינה יכולה לקחת לעצמה את כל הזמן שבעולם, ובוודאי שלא יותר משנה! בחינת הבקשה חייבת להיעשות על פי נתונים בעת רכישה הרכב ומעת שהוגשה הבקשה ב 17/9/2020 ותוך 45 יום אחרי הגשת הבקשה והמשיבה לא יכולה לקחת לעצמה כמעט שנתיים עד 18/7/2022 כדי לאשר או לדחות סופית את הבקשה! למשיבה יש סמכות לבדוק ולחקור את השימוש שעושה העוסק ברכב בהמשך, וגם להטיל שומה אבל לבקשה הראשונית היא חייבת לתת תשובה תוך 45 יום בלבד!**
25. **ההחלטה והשומה הן פעולות מעין שיפוטיות** המחיבות את המשיבה לעשות שימוע, לנהוג ע"פ ההגיונות, המינהל התקין והחוק. אך המנהל, כמו גם המבח"ש בשומה, כלל לא רשם ולא התייחס לכל הטיעונים של המערער בדיונים ובהשגה.
26. לציון כי כל הטעויות וכל האי סדרים המנהליים שעשתה המשיבה בשומה ובהחלטה כנ"ל, נעשו למרות הזמן הרב שלקח לכל הגומרים הנוגעים בדבר לבצע את תפקידם.
27. גב' עבדה ז'נט ראש ענף גביה ואכיפה משרד מע"מ ת"א 2 **נתנה את ההחלטה הראשונית מספטמבר 2020 בטלפון, ולא בכתב, ללא נימוקים וללא שיקול דעת הינה לא חוקית ופסולה על הסף.** ורק 8 חודשים אח"כ מודיעה למערער בכתב, ראה נספח 5, כי ההחלטה נעשתה ללא נימוקים והיא מפנה לאדם אחר כדי שייתן את הנימוקים! זה לא חוקי!
28. המערער מבין היטב את האחריות המוטלת על כל עובדי המע"מ בנושא ניכוי מס תשומות לרכב, ומבין היטב את ההשפעה של ההרשעה שנתן בית הדין למשמעת של עובדי המדינה מ 24/11/2018 0491-0022-2017-005010 בד"מ 4.17 התובע עו"ד שפיק חאמד נ' הנאשם ריאד תומא עובד רשות המיסים ששימש ממונה חוליית ביקורת ביחס לענייננו " **... אין לכלול בבקשות להחזרי מס של תיק חברה חשבוניות בגין רכישת רכבים פרטיים האסורות בניכוי** ...". והמערער מבין היטב שהמנהל והמבח"ש חייבים לבחון היטב כל מקרה ומקרה. אבל כאמור ענייננו כלל לא דומה למקרה הזה שבו מדובר על רכבים פרטיים שאינם רשאים לנכות מס תשומות על פי התקנה, בעוד בענייננו מדובר על רכב ציבורי שכן רשאי לנכות מס תשומות ע"פ תקנה 18 לתקנות המע"מ.
29. **המשיבה התעלמה לחלוטין מהמציאות שפקדה את העולם, משבר הקורונה!** משבר שהשבית לחלוטין את ענף התיירות הנכנסת שעליו מתבסס עיסוקו של המערער וחובת המשיבה היה להכניס עניין זה לשיקול הדעת שלה. זה לא סביר באופן קיצוני בעת שממשלת ישראל אוסרת על תיירים הכניסה לישראל, דורשת המשיבה מהמערער להציג בפניה חשבוניות עבודה של הסעות תיירים! עניין המעיד על השרירות הלא חוקית שהפעילה המשיבה על המערער בניגוד לכל דין!
30. המשיבה משתמשת בסמכותה באופן שרירותי ולא חוקי כאשר היא הטילה על המערער ריבית והצמדה על סכום שמעום לא שולם לו! רק רשות עיוורת לחוק להגיונות ולצדק יכולה להרשות לעצמה לעשות כזו החלטה, ואח"כ להצדיק זאת ברישומים חשבונאים שכלל לא מובנים לאיש מן הישוב.

31. המנהל ציין 3 אזכורים בהחלטה, אך הוא לא פעל כנדרש ממנו ע"פ כללי האזכור האחיד, לא מפרט את מספרי התיקים, לא את הציטוט הפרטני שאליו הוא מתייחס, וגם לא את הרלוונטיות שלהם לענייננו. והוא מצפה מהמערער שאינו משפטן, שימצא את התיקים, ואת האזכורים עצמם מתוך פסקי הדין, ויבין את הרלוונטיות שלהם לענייננו. זה מוכיח את חוסר ההגינות הלא חוקי של המשיבה שמנצלת את כוחה העדיף נגד המערער!

32. **כל האזכורים אינם רלוונטיים לענייננו**, מכיוון שדנים בהם ברכב פרטי שנועד להשכרה, רכב שעל פי הדין אינו רשאי להסיע נוסעים בשכר, ולא כמו בענייננו על רכב מדברי ציבורי שיועדו העיקרי הסעת נוסעים בשכר, וכן ניתן להשכרה! ולכן מן הראוי כי בית המשפט הנכבד יתעלם מהם. **חל איסור הסעת נוסעים בשכר על רכב השכרה, ראה סעיף 38 לצו!** " לא ישכיר אדם רכב השכרה לשם הסעת נוסעים בשכר ולא יסיע אדם נוסעים בשכר ברכב כאמור שהושכר לו. "

רכב מדברי כן ניתן להשכיר לשם הסעת נוסעים בשכר, זה חלק מההכנסות שיש לבעל רכב מדברי להשכיר אותו לאחרים לשם עבודה, וזאת מהטעם שרכב מדברי אינו נכנס לגדרות "השכרה" ראה סעיף 1 לצו - "השכרה" **השכרה לנהיגה עצמית או על ידי נהג שהועמד לרשות השוכר על ידי המשכיר של אופנוע בעל נפח מנוע עד 50 סמ"ק, רכב פרטי, רכב מסחרי ורכב מנועי המיועד למגורים (קרוואן) (להלן – רכב השכרה), לרבות השאלתו, מתן רשות שימוש בו והעמדתו לרשות אדם אחר בכל אופן שהוא, כאשר הדבר נעשה או ניתן בתמורה למעט רכב בהחכר מימון;** "

רכב מדברי הינו רכב ציבורי ואינו אחד מכלי הרכב המוגדרים כרכב להשכרה בסעיף 1 לצו " ... רכב פרטי, רכב מסחרי ורכב מנועי המיועד למגורים (קרוואן) (להלן – רכב השכרה) "

33. **המשיבה עושה אפליה לא חוקית**, בעוד מרבית משרדי המע"מ ובכלל זה מע"מ ירושלים גב' מזל סלמן מנהלת החזרים, מע"מ אשדוד רוי"ח רונן אלעד – ממונה אזורי מע"מ אשדוד שגם הם התלבטו לגבי ניכוי מס תשמות לרכב מדברי, אך תודות למאמצי האיגוד המקצועי הם מאשרים ניכוי מס תשומות לכל רכב מדברי הפועל באופן זהה לרכב נשוא ערעור זה, והיו"ר החבר מרדכי (מוטי) בר-נס מוכן להעיד באופן אישי כי כך גם קרה בעת שהוא הגיש בקשה לניכוי מס תשומות לרכב המדברי שבבעלותו.

34. **המשיבה פועלת בניגוד לסעיף 2 לחוק לתיקון סדרי המינהל** (החלטות והנמקות), תשי"ט-1958 כאשר לא נתנה החלטה בכתב כולל נימוקים לבקשה מתאריך 17/9/2020 במשך יותר משנה ועד שהוציאה מיידה את השומה בתאריך 16/11/2021!

35. **ורק למען הזהירות**, ורק במידה ובית המשפט הנכבד לא יקבל את טיעוניו הנ"ל של המערער, ויקבל את האמור בתקנה למרות אי חוקיותה, ואת פרשנותו של המנהל כי ניתן לבצע הסעות ברכב פרטי בניגוד לחוק, ויתעלם מההוראה הדווקנית בתקנה " **אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה...** " מכיוון שהרכב מבצע שני סוגי הסעות המפורטות בתקנה – גם " **להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים** ". דהיינו, הסעת נוסעים ממקום למקום. וגם " **לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור** ". דהיינו, הסעת תיירים במסלול קבוע או משתנה שאינו ממקום למקום, וזאת ע"פ הגדרת סיור בסעיף 1 לחוק שירותי תיירות וכמפורט להלן.

הרי במקרה זה, שהמשיבה מרשה לעצמה לשנות את בסיס התקנה כפלסטלינה, יטען המערער כי הוא עומד גם בדרישות התקנה וכנ"ל.

36. סיווג רכב אינו בגדרות סמכות חוק המע"מ, תקנות המע"מ, המשיבה או המנהל!

תקנות המע"מ בעצמן מאששות טיעון זה " לעניין תקנה זו ותקנות 2-1 - 14, "רכב פרטי", רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחוד ורכב מסחרי בלתי אחוד כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961 ... " סעיף 1 לתקנות המע"מ.

"... כמשמעותם בתקנות התעבורה ... " . דהיינו, תקנות המע"מ מאששות את העובדה כי הגדרות רכב הן ע"פ תקנות התעבורה, ולא ע"פ המשיבה או המנהל או כל חיקוק אחר של המע"מ. נושא הגדרות רכב הינו מחוץ לגדרות סמכותו של המע"מ!

37. המשיבה גם בכובעה כרשות המיסים הממונה על מס הכנסה מתבססת על תקנות התעבורה בהקשר לסיווג כלי רכב ולא "ממציאה" הגדרות משל עצמה ראה תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), תשנ"ה-1985 סעיף 2 (ג1)

(ג1) לגבי רכב שסיווגו MI, 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;

" ... כאמור בתקנה 271א(ד)(1) לתקנות התעבורה... " דהיינו, רשות המיסים מכבדת את העובדה שתקנות התעבורה הן החיקוק היחיד שניתן להתבסס עליו לגבי הגדרות רכב, והיא מכבדת את העובדה שתקנות אלו אינן נמצאות בגדרות סמכותה.

38. סעיף 44א. (א) לפקודת התעבורה (להלן "הפקודה") אוסר הסעת נוסעים בשכר ברכב פרטי " הורשע אדם על עבירה לפי תקנה שהותקנה על פי פקודה זו האוסרת הסעת נוסעים בשכר ברכב פרטי או ברכב מסחרי, או השכרת רכב פרטי או רכב מסחרי לשם הסעה כאמור, או מתן הרשאה להסעה כאמור ברכב פרטי או ברכב מסחרי (להלן - עבירת הסעה), רשאי בית המשפט - בנוסף לכל עונש אחר - לפסול את בעל הרשיון לרכב שבו בוצעה עבירת ההסעה מהחזיק ברשיון לסוג מסויים של רכב או לרכב מסויים, לצמיתות או לתקופה מסויימת.

39. ועוד הוכחה כי זה לא חוקי להסיע נוסעים בשכר ברכב פרטי היא, בדף 56 לחוברת נוסחי אישום של משטרת ישראל מוטל דוח נגד מי שעושה כך " הסעת / הרשית לאחר להסיע ברכב הנ"ל נוסעים בשכר בניגוד לתקנה 84א לתקנות התעבורה, סעיף 6467 " מוגשת למי שמבצע עבירה זו הזמנה לדיון בבית משפט. דהיינו, אסור להסיע נוסעים בשכר ברכב פרטי!

40. רכב פרטי אינו רכב ציבורי!

" רכב פרטי " - רכב שאינו רכב ציבורי ולא רכב מסחרי. " סעיף 1 לפקודת התעבורה.

סעיף 271 א. (ד) לת"ת - טבלת סוגי הרכב היא כמפורט להלן:

(1) רכב מסוג M:

סיווג ראשי	סיווג משנה
M1	(1) (א) פרטי
	(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

רכב פרטי כמפורט לעיל סעיף (1) (א) אינו רכב מדברי סעיף (2)(ג) לעיל!

וגם אוטובוס פרטי ראה לעיל סעיף (1)(ד) אינו אוטובוס ציבורי סעיף (2)(ד) לעיל, וכל אחד מהם נמצא בסיווג שונה. ורק אוטובוס ציבורי רשאי להסיע נוסעים בשכר, ואוטובוס פרטי אינו רשאי להסיע נוסעים בשכר

40.1. הסעות בשכר ניתן לבצע אך ורק בסוגי כלי רכב כמפורט בסעיף 84א. לת"ת

" 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
(6) אמבולנס	בעת שהמוסע בו נזקק להשגחה או טיפול רפאי בזמן הנסיעה

ולכן ברכב פרטי אסור לבצע הסעת נוסעים בשכר !

40.2. **ברכב פרטי מותרת רק הסעה שיתופית ע"פ ת"ת 84ב.** דהיינו, התשלום רק עבור כיסוי

ההוצאות הישירות של הרכב, ואינו מבחינת שכר, ניתן להסיע רק פעמיים ביום, עד 4 נוסעים. ואי אפשר לראות בהסעה שיתופית כהסעה בשכר בכלל וע"פ התקנה בפרט. ולכן

ברכב פרטי אסור להסיע נוסעים בשכר !

40.3. הסעה בשכר מותרת רק בתנאי שלרכב יש רישיון הסעה מטעם המפקח על התעבורה, והרכב רשום במשרד שיש לו רישיון הסעות. רישיון הסעה לרכב ורישיון משרד הסעות צורפו למכתב ראה נספח 4. ולרכב פרטי אין רישיון הסעה ואינו יכול להיות רשום במשרד הסעות שכן זה בניגוד לצו!

40.4. הסעה בשכר ניתן לבצע רק בתנאי שלרכב יש ביטוח נוסעים בשכר מצ"ב נספח 7 ביטוח ובה נוסעים בשכר של הרכב.

לרכב פרטי אין ולא יכול להיות לו ביטוח נוסעים בשכר ! ראה רע"א 143/98 בענין מחמד דיב נ' הסנה – חברה ישראלית לביטוח ואח' בפסק הדין של כבוד השופט י' אנגלדר סעיף ז " ... כמקובל בפוליסות לרכב פרטי, אין כיסוי ביטוחי במקרה של הסעת נוסעים בשכר. " ...

41. הרכב הינו רכב ציבורי ולא רכב פרטי כנטען בהחלטה ! אין ספק שפס"ד בעמ"ה 86/74 של כבוד השופט ע. נתן, בעניין טראבקס סיור וטיול נ' פקיד השומה ירושלים, פורסם בנבו, זהה לענייננו בהקשר לסיווג הרכב - המחלוקת הייתה לגבי סיווג מכוניות סיור האם הם "רכב פרטי" או "רכב ציבורי". הרכב כזכור בענייננו הינו רכב מדברי שגם הוא מסווג ע"פ הפקודה כרכב ציבורי. רכב מדברי דומה מאוד בהפעלתו לרכב סיור, למעט שברכב סיור ובהסעות סיור נדרש הנוהג להיות גם מורה דרך, וברכב מדברי לא נדרש -

א. " המחלוקת המשפטית הנטושה בין בעלי הדין בערעור זה הינה בשאלה אם כלי הרכב המופעלים כאמור על-ידי המערערת הם בגדר "רכב" במונח התקנה 2 הנ"ל, או, לשון אחר, האם כלי הרכב מהאלה הם "רכב פרטי" (כטענת המשיב) או "רכב ציבורי" (כטענת המערערת) במונח הסעיף 1 לפקודה הנ"ל. " סעיף 3 לפס"ד

ב. " אני סבור כי המבחן אם רכב הוא "רכב ציבורי" במונח ההגדרה הנ"ל הוא מבחן פונקציונאלי גרידא, דהיינו מבחן השימוש, תוך התעלמות מוחלטת מכל מבחן אחר, כגון מבחן הצור או מבחן של תכונות המיכניות או תכונות אחרות כלשהן של הרכב.

במקרה שלפנינו אין חולק על כך כי כלי הרכב המופעלים ע"י המערערת משמשים להסעת תיירים בשכר, ובכך באים כלי רכב אלה בגדר הגדרת המונח "רכב ציבורי" שבסעיף 1 לפקודת התעבורה. " סעיף 7 לפס"ד .

ג. " הלכה ברוח זה נפסקה בשעתו על ידי בית-המשפט המחוזי בירושלים ב-ע"פ י-ס 25/52 (פסקים מחוזיים ח' 12) – לגבי משמעות המונח "רכב מסחרי", אשר בו נקבע כי נהג הנוהג כלי רכב מסחרי אשר אינו משמש לו באותה עת ככלי רכב מסחרי אינו קשור בהגבלת המהירות החלה על כלי רכב מסחרי.

המונח "רכב מסחרי" מוגדר בסעיף 1 הנ"ל לאמור: "רכב מסחרי" – רכב המשמש, או המיועד לשמש, להובלת משא, בין בשכר ובין בקשר לעסקו או למסחרו של בעל-הרכב".

אינני סבור כי יש בעובדה שכלי הרכב שבבעלות המערערת פועלים ע"פ רישיון שניתן לפי הצו בדבר הולכת סיור ברכב פרטי שהוצא ע"פ חוק הפיקוח על מצרכים ושירותים כדי להעלות או להוריד.

בסעיף 1 לצו הנ"ל מוגדר המונח "רכב פרטי" כדלקמן: "רכב פרטי" – כמשמעותו **בפקודת התעבורה**. אין איפוא מקום ליחד למונח זה למטרת הצו הנ"ל משמעותו שונה מזו שיוחדה לו כאמור בפקודה ואם מתקין הצו בדבר **בסעיף 2** שבו על רישוי רכב פרטי להולכת סיור, הרי אין הכוונה אלא לרכב שערב רישויו להולכת סיור כאמור הוא רכב פרטי **במובן הסעיף 1** לפקודה, אך אין להסיק מכאן שרכב פרטי כזה ממשיך להיות רכב מפרטי לאחר שניתן לו רישיון להולכת סיור, והוא משמש להולכת נוסעים בשכר.

ואולם אם טעיתי במסקנתי זו הרי נוכח הגדרת המונח "רכב פרטי" בסעיף 1 לצו (המפנה להגדרה **שבסעיף 1** לפקודה). במידה ומשתמעת מתוך התקשר בהוראה כלשהי בצו כוונה אחרת מזו שהמחוקק ייחד לה **בסעיף 1** לפקודה, הוראה כזו בטעות יסודה נוכח הסתירה שבינה לבין הגדרת המונח בפקודה.

זאת ועוד: הוראות הצו הנ"ל אינן ענין לכאן כי עלינו לפרש את המונח "רכב" כפי שהוגדר **בתקנה 2** לתקנות הנ"ל והגדרה זו מפנה **לסעיף 1** לפקודה הנ"ל ואינה מזכירה ולו ברמז את הוראות הצו הנ"ל.

שאלת הסתירה שבין הוראות הצו שהותקן לפי "חוק הפיקוח" לבין הוראות התקנות הנ"ל אינה מתעוררת שכן שני החיקוקים מפנים להגדרות המתאימות **שבפקודת התעבורה**.

התוצאה היא שכלי הרכב שבבעלות המערערת הינם "רכב ציבורי" **במובן סעיף 1** לפקודה הנ"ל ועקב כך, אינם "רכב" **במובן התקנות הנ"ל** אשר אינן חלות עליהן.

אשר על כן אני מחליט לקבל את ערעור המערערת, לבטל את שומת המשיב ומחייב אותו ביציאות המערערת ובשכר-טרחת עו"ד בסך של 700 ל"י.

ניתן היום, 22.1.1976 במעמד עו"ד פרופסורסקי, בשם המשיב, ובהעדר ב"כ המערערת. "

האמור בסיכום של פסק הדין - "התוצאה היא שכלי הרכב שבבעלות המערערת הינם "רכב ציבורי" **במובן סעיף 1 לפקודה הנ"ל, ועקב כך, אינם "רכב" במובן התקנות הנ"ל** אשר אינן חלות עליהן." זהו לטענה המרכזית של המערער, כי **בעוד שהתקנה מדברת על רכב פרטי, הרכב המדברי של המערער הינו רכב ציבורי, ולכן המנהל אינו יכול להכניס את הבקשה בעניין רכב ציבורי לגדרות תקנה 14 המדברת על רכב פרטי**. במקרה זה כאשר הרכב הינו רכב ציבורי ניכוי מס התשומות לרכב נכנס לתוך גדרות תקנה 18 א. לתקנות המע"מ, המאפשר ניכוי מס תשומות לרכב שאינו רכב פרטי.

42. חובתה של המשיבה לתת מענה לבקשה תוך 45 יום ע"פ חוק ההנמקות היא ברורה לכל, ולכן בעת שהמשיבה נותנת תשובה לבקשה לניכוי מס תשומות היא אינה יכולה לקחת לעצמה את כל הזמן שבעולם כדי לתת תשובה. **המשיבה אינה מעל לחוק!**

43. המשיבה התעלמה לחלוטין מהמציאות שפקדה את העולם! משבר הקורונה השבית לחלוטין את ענף התיירות הנכנסת שעליו מתבסס עיסוקו של המערער ולכן הייתה זו חובתה של המשיבה ע"פ תפקידה וההגיונות שהיא מחוייבת לה להכניס עניין זה לשיקול הדעת שלה, והיא כלל לא עשתה כן. המשיבה דרשה מהמערער חשבוניות מס של עבודות בתקופת הקורונה. עניין שהינו בלתי סביר לחלוטין מכיוון שחל איסור על תיירים להיכנס למדינת ישראל. אז איך בדיוק ציפתה המשיבה כי המערער ישיג חשבוניות כאלה. ובשומה ובהחלטה התבססו על העובדה שהמערער לא הצליח להציג חשבוניות מס בתקופה זו. עניין שהמשיבה כלל לא טרחה לציין בשומה ובהחלטה.

44. השומה וההחלטה הן החלטות מעין שיפוטיות המחייבות את המשיבה לעשות שימוע, ע"פ הכללי, להבהיר היטב למה הכוונה באופן פרטני ולנהוד בהגינות.

הן בשומה והן בהחלטה המשיבה כלל לא טרחה לציין את פירוט הטיעונים שלה כמו לדוגמה בשומה סעיף 1 טוען המבח"ש " **בדיקת הדוחות שהגשת לנו לתקופות המפורטות בטבלה מס. 1 העלה כי הדוחות אינם מפורטים ואינם נכונים**..." והמבח"ש כלל לא טרח לציין למה הוא מתייחס באופן פרטני אלא נתן הערה כללית, שכלל לא מובן למה הוא מתייחס! השומה נעשתה רק על שורה אחת של הדוח. השורה של הבקשה המתייחסת לניכוי מס תשומות של הרכב, ואיך זה קשור לעניינים אחרים? ולא ברור לאיזה עניינים המבח"ש מתכוון! האם מדובר כאן בעיצום כספי? והרי עיצום כספי צריך להתייחס באופן פרטני ולא לדבר ערטילאי שכלל לא מובהר. ובכל מקרה גם אם המשיבה החליטה להטיל עיצום לגבי הגשת הדוחות הרי אין לזה כל קשר לעניין הבקשה לניכוי מס תשומות.

הן בשומה והן בהחלטה המשיבה כלל לא טרחת לציין את הטיעון העיקרי של המערער כי מדובר ברכב ציבורי ולא רכב פרטי !

45. המשיבה עושה אפליה לא חוקית ! בעוד היא מאפשרת לכל העוסקים בענף לנכות מס תשומות לרכב מדברי, כמו למשל יו"ר אגודת אשכול מוטי בר-נס, בסניף ירושלים, כך גם בסניפים אחרים שלה. בסניף מע"מ ת"א 2 הנמצא בבת ים יש החלטה מקומית לא לאשר ניכוי מס תשומות, מתוך מדיניות אסורה שכל סניף עצמאי להחליט כרצונו.

46. מחדל נוסף הפוסל את ההחלטה היא העובדה כי המשיבה מתנהלת בחוסר הגינות, בניגוד למינהל התקין ובניגוד להוראות הדין **ולא נתנה החלטה מנומקת בכתב מייד בתחילת הדרך בספטמבר 2020 לאחר שידור הבקשה לראשונה אלא רק שנה אחר כך** וכמפורט :

46.1. בעת שהמערער שידר את הבקשה לניכוי מס תשומות, באמצעות המייצג שלו, בתאריך 17/9/2020 המשיבה באמצעות הרע"ן החליטה לבטל את הבקשה **באמצעות הודעת טלפונית בלבד ולא ע"פ חובתה בהחלטה כתובה ומנומקת** וזאת ע"פ חובתה ע"פ תפקידה, ההגינות הבסיסית ועל פי סעיף 2(א) לחוק לתיקון סדרי המינהל (החלטות והנמקות), התשי"ט-1958 (להלן "חוק ההנמקות") **"נתבקש עובד הציבור, בכתב, להשתמש בסמכות הניתנה לו על פי דין, יחליט בבקשה וישיב למבקש בכתב בהקדם, אך לא יאוחר מארבעים וחמישה ימים מיום קבלת הבקשה."**

46.2. למרות פניות רבות לרע"ן בע"פ ובכתב לא נתנה נימוקים להחלטתה וזאת בניגוד לסעיף 2א. לחוק ההנמקות "עובד הציבור שנתבקש כאמור בסעיף 2(א) וסירב לבקשה, יודיע למבקש בכתב את נימוקי סירובו."

46.3. למרות פניות רבות ולבסוף רק תודות להתערבותו של האיגוד המקצועי במכתב ראה נספח 4, בתאריך 5/5/2021, 8 חודשים לאחר שידור הבקשה, הואילה הרע"ן לתת מענה, אבל היא מודיעה כי היא לא הכתובת למתן הנימוקים, אלא היא מפנה את המערער למבח"ש. ולכן זה יהיה רק סביר לקבוע **כי ההחלטה שנתנה הרע"ן בעצמה בספטמבר 2020, נעשתה ללא בחינה וללא נימוקים ולכן פסולה.**

- 46.4. ובהמשך כאשר העניין מגיע לפתחו של המבח"ש, גם הוא לא נותן מענה באופן מידי וכנדרש לבקשה מתאריך 17/9/2020, אלא רק בתאריך 16/11/2021, שנה וחודשיים לאחר הבקשה ורק באמצעות השומה, ורק לאחר שהוא מבצע בדיקות ובירורים מדוע בוטלה הבקשה. דהיינו, **הבקשה ששודרה ב- 16/9/2020 בוטלה ללא שיקולים, ללא נימוקים בצעד שרירותי ולא חוקי! מה שפוסל את כל ההליך!**
- 46.5. חובתה של המשיבה לתת מענה לבקשה תוך 45 יום ע"פ חוק ההנמקות היא ברורה לכל, ולמשיבה אסור לקחת לעצמה את כל הזמן שבעולם כדי לתת תשובה. **ומכיוון שברור כי ההחלטה הראשונה נעשתה ללא שיקול דעת מדובר בהחלטה שבושלה!**
- 46.6. ההחלטה שהמשיבה עושה לגבי ניכוי מס תשומות רכב, חייבת להתבצע על בסיס הנתונים בעת הגשת הבקשה ב- 17/9/2020, ולא על סמך עובדות שנאספו "ובישולים" עד מתן ההחלטה ב 18/7/2022, כמעט שנתיים מיום הגשת הבקשה!
- 46.7. המשיבה התעלמה לחלוטין מהמציאות שפקדה את העולם! משבר הקורונה השבית לחלוטין את ענף התיירות הנכנסת שעליו מתבסס עיסוקן של המערער וחובת המשיבה היה להכניס עניין זה לשיקול הדעת שלה.
- 46.8. השומה וההחלטה הן החלטות מעין שיפוטיות המחייבות את המשיבה לעשות שימוע, לנהוג ע"פ ההגינות החוק והכללים הידועים לכל.
47. כיוון שהרכב בעניינו אינו רכב פרטי, לכן לא חלה עליו הוראת סעיף 14. (א) לתקנות המע"מ " **המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי.** "
48. מכיוון שתקנה 14. (א) לא חלה על הרכב, כאמור לעיל, רשאי המערער לנכות מס תשומות על הרכב ע"פ תקנה 18. (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.**
49. **המשיבה עושה אפליה אסורה!** בעוד שבמרבית משרדי המע"מ היא מאשרת למאות ואלפי כלי רכב מדבריים לנכות את מס התשומות, הרי במשרד מע"מ ת"א 2 יש מדיניות פרטנית שאינה מאפשרת. המערער מתקשה להביא את עמיתיו כעדים לאפליה זו שעושה המשיבה, שכן הרוב המכריע של החברים מפחדים להתעמת עם המשיבה פן זו תרע להם. אבל יו"ר האיגוד המקצועי אינו אחד מהם, והוא מוכן להעיד על העובדה כי הוא כן קיבל את מס התשומות לרכב המדברי שבבעלותו וזאת למרות שהוא מפעיל רכב זה באופן זהה למערער. וכאמור היו"ר מוכן להעיד בעניין זה, ובנוסף גם מבקש מבית משפט נכבד זה לשמש כידיד בית המשפט. מצ"ב בקשה בנדון
50. בעניין הליך שינוי ייעוד הרכב, **חייב המערער לציין כי עשה טעות בעת הגשת המסמכים הנלווים לבקשה לניכוי מס תשומות, עת הגיש את מסמכי הרכב לפני שעשה את שינוי הייעוד לרכב מדברי כרכב פרטי.** ולכן ההחלטה של הרע"ן הייתה סבירה אם הייתה מציינת מה צריך לעשות

כדי לתקן את הבקשה, וזאת לאחר שהמייצג של המער ציין בפניה כי הרכב נמצא בהליך של שינוי ייעוד והעניין נסחב בגלל משבר הקורונה. בכל מקרה המשיבה כלל לא ציינה זאת בדיונים, בשומה ובהחלטה.

51. בעניין זה של שינוי ייעוד הרכב לאחר רכישתו ולא בעת רכישתו, הכשל כולו נמצא בעובדה שיבואני הרכב שהם מונופולין בפועל של יבוא רכב מיצרן בישראל ועושים ככל שיחפצו. וגם אם משרד התחבורה הורה להם כי זה תפקידם לבצע את שינוי הייעוד בעת רכישת הרכב בחצר היבואן, הרי יבואני הרכב לא מבצעים זאת בעצמם ומעדיפים להעביר את הטרחה לרוכש הרכב, וזאת למרות ההוראות הברורות של משרד התחבורה בעניין.

52. חלק ניכר מהמאמצים שעשתה המשיבה כדי לברר את החלטתה היא דרישתה לקבל חשבוניות בגין עבודות שעשה המערער בתוך תקופת משבר הקורונה. עניין זה המשיבה כלל לא טרחה לציין הן בשומה והן בהחלטה, מה שכמובן מנוגד לחובתה ע"פ כללי המינהל התקין וההגיונות. המבח"ש והמנהל דרשו שוב ושוב לראות חשבוניות ואח"כ בעת שהמערער כן הגיש להם חשבוניות המנהל פסל אותן בגין שכללו גם הדרכה. והרי ההדרכה מהווה חלק אינטגרלי מהעבודה של מורה דרך במתן שירות של הסעת סיור לתיירים, ולכאורה, המנהל אינו מבין כי זה מהות המקצוע. לציין כי לקראת השומה **בדיון ובשומה עצמה הוסכם כי עניין ההדרכה מהווה בסיס העיסוק של מתן שירותי הסעת סיור לתיירים**. למערער לא רק שמותר לתת שירותי הדרכה, זו גם חובתו בעת שהוא נותן שירותי הסעת סיור, או כפי שהמשיבה הגדירה בסיפא של התקנה (גם כאן לא טרחה לספרר את הסעיפים) **"לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור"** ומה המשמעות של "סיור" "

52.1. "סיור" **סיור 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.

52.2. "סיור" **בין במסלול קבוע ובין במסלול שאינו קבוע, לרבות טיול ולמעט הסעה של נוסעים ממקום למקום בקו נסיעה קבוע ו"ארגון סיור" - לרבות ביצוע סיור והצעה או והסכמה לבצעו.** סעיף 1 לחוק שירותי תיירות, תשל"ו-1976 (להלן "חוק שירותי תיירות").

העיסוק בסיור וארגון טיולים כנ"ל הינו שירות הכולל גם הסעה וגם הדרכה במסלול, וזאת בשונה מהסעת נוסעים בשכר שבד"כ היא מנקודה אחת לנקודה שניה ללא תוספת הדרכה.

53. למרות שלכאורה המשיבה אפשרה למערער להשמיע את טענותיו בדיונים, שהיו בפועל חקירות חד צדדיות ולא דיון, כמו גם באמצעות המכתב ובהשגה, הרי בפועל בהחלטה המנהל כלל לא נתן ביטוי לטיעונים של המערער שבראשם כי מדובר ברכב ציבורי ולא רכב פרטי, ובכך פעל בניגוד לחובתו לאפשר למערער להשמיע את טענותיו ביחס להחלטה הראשונית ולשומה.

54. בהחלטה המנהל נטל לעצמו חופש פעולה אסור לשנות את השומה, והגדיר את השימוש ברכב, בשונה מהשומה, להסעות בלבד שאינן כוללות הדרכה, ולא לסיורים וארגון טיולים ע"פ השומה ובדיונים לפני כן שכן כולל הדרכה. מן הראוי שבית המשפט הנכבד יפסול טענות חדשות המועלות בהחלטה, ויחייב את המשיבה לצמצם את הנושאים שהיא מעלה בהחלטה רק לנושאים שהועלו בשומה ולא יותר.

סיכום

55. טעה המנהל בהחלטה כאשר סיווג את הרכב כרכב פרטי, שכן הרכב הינו רכב מדברי המיועד להסעות בשכר ע"פ ת"ת ומוגדר כרכב ציבור ע"פ פקודת התעבורה, ואינו רכב פרטי. ולכן גם טעה המנהל בהחלטה לשייך את ניכוי מס תשומות של רכב ציבורי ע"פ תקנה 14 (א) לתקנות המע"מ וע"פ התקנה.
56. תקנה 14(א) לא חלה על רכב ציבורי, ולכן לא חלה על הרכב.
57. אין כל מניעה כי המערער יפעל ע"פ תקנה 18 (א) לתקנות המע"מ כדי לנכות מס תשומות, וזאת מכיוון שהרכב הינו רכב ציבורי ואינו רכב פרטי כנ"ל.
58. לאור האמור לעיל חובתה של המשיבה לאשר למערער את ניכוי מס התשומות כמו גם לשלם לו ריבית והצמדה מספטמבר 2020.
59. בתקנה יש טעויות הפוסלות אותה שכן לרכב פרטי אסור לעשות הסעות בשכר. וראוי כי המשיבה תבחון ותתקן את התקנה וכל חיקוק אחר המתיר לרכב פרטי הסעות בשכר.
60. המשיבה נוהגת כמי שנמצאת מעל לחוק !
- 60.1. היא מרשה לעצמה להגדיר סיווגי רכב למרות שזה לא נמצא בתוך גדרות סמכותה.
- 60.2. היא מטילה ריבית והצמדה על סכום כסף שמעולם לא שולם.
- 60.3. היא עושה אפליה.
- 60.4. בעת שהיא נותנת החלטות היא מרשה לעצמה לעשות זאת בעל פה וללא נימוקים .
- 60.5. בעת שהיא עושה שימוע היא מנצלת את כוחה העדיף, הדיונים הופכים לחקירות חד צדדיות, היא לא רושמת את טיעוני המערער, ואינה מתייחסת לטיעונים אלו.
- 60.6. היא מתעלמת מהמצב בשטח - התעלמה ממשבר הקורונה שהקפיא את עיסוקו של המערער, אך למרות זאת דרשה ממנו חשבוניות על עבודות.
- 60.7. היא מציינת איזכורים ללא מספרי תיק, ללא פירוט הסעיפים בפסקי הדין, כמו גם היא מרשה לעצמה לא לציין את הרלוונטיות של האזכורים לענייננו.
- 60.8. בעת שהיא מוציאה מידה שומה והחלטה היא אינה עושה זאת על פי המינהל התקין אינה מספררת את הסעיפים וכאמור גם לא טורחת להביא את טיעוני המערער.

60.9. בעת שהיא נותנת החלטה על השגה לשומה היא מרשה לעצמה להתחיל את כל ההליך מחדש ולהתעלם מהשומה ומההשגה. זה לא חוקי ולא הוגן לטפל בהשגה על בסיס נתונים חדשים שהמנהל מרשה לעצמו לחקור מחדש.

60.10. התארכות ההליך לעד שנתיים מרגע הגשת הבקשה לניכוי מס תשומות אינו סביר! חובתה של המשיבה לתת החלטה לגבי הבקשה תוך 45 יום.

60.11. המשיבה חייבת לתת החלטה על פי המצב בעת הגשת הבקשה ולא להמשיך בהליך במשך שנה עד השומה ואח"כ כמעט שנתיים עד ההחלטה.

60.12. מתן החלטה לבקשה תוך 45 יום לא מונע מהמשיבה לעשות ביקורות ככל שתרצה אחר כך בהליך עצמאי ומנותק מהליך בקשה לניכוי מס תשומות.

61. לאור כל האמור לעיל מבקש המערער מבית המשפט הנכבד לתת לו את הסעדים כמפורט לעיל בסעיף 9.

א"א

ולראיה באתי על החתום, עמית מוסאי, המערער

היום 6 אוקטובר 2022, י"א תשרי תשפ"ג

תוכן עניינים עמ' 17

<u>עמודים</u>	הנושא
1-3	1. פרק I דף פתיח וכותרת
4-7	2. פרק II תמצית הטענות
8-14	3. פרק III פירוט הטענות
15-16	4. סיכום
17	5. תוכן עניינים ורשימת נספחים

רשימת נספחים

<u>עמודים</u>	פרוט	<u>מסומן</u>
18-22	ההחלטה - החלטת המנהל מתאריך 18/7/22	נספח 1
23-26	"השומה" - שומת המס מתאריך 23/11/2021	נספח 2
27-28	קבלה על תשלום ערעור מס עמית מוסאי	נספח 3
29-37	המכתב, כולל רישיון רכב, רישיון הסעה ורישיון משרד הסעות	נספח 4
38-39	הודעת רע"ן לפנות למר אריה אלעזר	נספח 5
40-47	השגת המערער מ 15/12/2021 כולל חשבוניות	נספח 6
48-50	ביטוח חובה נוסעים בשכר	נספח 7

נספח 1 " ההחלטה "

מדינת ישראל



האוצר/אגף המכס והמע"מ

משרד אזורי רמלה

יום שלישי' יט בתמוז תשפ"ב

18 ביולי 2022

מ.ע. : 21782552

מ.ת. : 642150097

לכבוד

מוסאי עמית

א.נ.,

הנדון: נימוקים להחלטה בהשגה – שומת תשומות

לאחר שעיינתי בנימוקי ההשגה של העוסק מוסאי עמית 021782552 (להלן: "העוסק"), אשר התקבלה במשרדי בתאריך 27.12.21, ולאחר שעיינתי בנימוקים הנוספים שעלו בדיוני ההשגה מיום 1.6.22 ומיום 28.6.22, החלטתי לדחות את ההשגה מהנימוקים המפורטים להלן:

רקע

1. ביום 16.11.21 הוצאה לעוסק שומת מס תשומות המתייחסת לשנים ינואר 2018 עד אוגוסט 2021 (להלן: "שומת מס התשומות").

2. ביום 27.12.21 הוגשה השגה.

3. ביום 1.6.22 התקיים דיון ראשון בהשגה בנוכחות מנהל התחום הקודם מר אוסמו יצחק עם מר מוסאי עמית ומר ברנס מרדכי. ביום 28.6.22, התקיים דיון נוסף בהשגה בנוכחותי עם מוסאי עמית וברנס מרדכי וביום 28.06 נגבתה עדות על ידי ממר מוסאי עמית.

4. העוסק הינו מדריך טיולים, והחל מחודש יוני 2020 הפך מעוסק פטור לעוסק מורשה ורכש רכב מסוג סובארו B4 נפח הרכב 1995 סמ"ק ומשקלו 1970 ק"ג (להלן "הרכב"). בעלות הרכב רשומה על שם העוסק ואשתו מיטל, הרכב מסווג ברישיון כרכב מדברי מספרו – 174-19-002

4. העוסק דרש את מס התשומות בגין קניית הרכב בדוח 04/21.

מדינת ישראל

השגת העוסק :

5. טענת העוסק כי הינו מדריך טיולים בעל רכב מדברי המשמש אותו בעסקו להסעת נוסעים ועל כן ראוי לדרוש את מס התשומות בגין רכישת הרכב.

במסגרת הביקורת עולה כי רכשת את הרכב בחודש יוני 2020, לטענתך מס התשומות בגין רכישת הרכב הינו בגין הסעות אותם אתה מבצע ברכב זה במסגרת הדרכת הטיולים ומאחר והרכב מסווג כרכב מדברי, הנך זכאי לנכות את מס התשומות של רכישת הרכב ללא קשר לאופי השימוש בו .
".....רכב פרטי- רכב נוסעים פרטי רכב פרטי דו שימושי רכב מסחרי בלתי אחוד כמשמעותם בתקנות בתעבורה, התשכ"א 1961 ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3500 ק"ג....."

דיון והחלטה:

תקנה 14 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו 1975 (להלן: "תקנות מע"מ"), עניינה באיסור לנכות מס תשומות על רכב מנועי, והיא קובעת כדלקמן:

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

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

(1)בוטל

(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 בבתי ספר לנהיגה;
להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;
להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;
לסיוורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון וסיוורים או טיולים כאמור."

הנה כי כן, אנו למדים כי הוראות [תקנה 14\(א\)](#) לתקנות מע"מ, קובעת כי "המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי". "רכב פרטי", מוגדר [בתקנה 1\(ב\)](#) לתקנות מע"מ כך: "רכב פרטי" – רכב רכב נוסעים פרטי רכב פרטי דו שימושי רכב מסחרי בלתי אחוד כמשמעותם בתקנות

בתעבורה, התשכ"א 1961 ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3500 ק"ג."

מדינת ישראל

המחוקק קבע באופן מפורש כי ניכוי מס תשומות בגין מכירת רכב פרטי לעוסק יותר רק בכפוף לרשימה סגורה של חריגים הקבועים [בתקנה 14\(ב\)](#), וכך גם פורשה [תקנה 14](#) בפסיקת בתי המשפט (ראו, [מיקוד שמירה אבטחה שירותים וניקיון בע"מ נ' אגף המכס והמע"מ - ירושלים](#) [פורסם בנבו] (29.2.2016); עניין [אינפו-סיסטמס; ע"ש \(מחוזי חיפה\) 146/88 מיבטח חיפה סוכנות לביטוח בע"מ נ' מ.ע.מ](#) [פורסם בנבו] (03.05.1989)).

לאור האמור בתקנה 14 לתקנות מע"מ, הרי שעוסק שעסקו הוא הסעת נוסעים, יהיה זכאי לנכות את מס התשומות הכלול בחשבונית שבמסגרתה נרכש הרכב הפרטי, אם הרכב שימש "אך ורק" להסעת נוסעים. =

בעניינו, הרכב אינו משמש אך ורק להסעות נוסעים כנדרש בתקנות מע"מ, שכן בחשבוניות המס שהוצאו

על ידך נמצא כי מרבית החשבוניות כוללות את הדרכה.

בנוסף בדיונים ציינת כי בהדרכות הטיולים של עסקך, אתה משתמש פעמים רבות ברכב לצורך הגעה

לאתר ההדרכה ובנוסף אף מקיים בו נסיעות פרטיות, פירוט לכך ניתן למצוא בעדות שמסרת ביום 28.06.22 עדות מספר 2203711 שנמסרה במשרדי מע"מ בת ים.

7 שאלה : האם הרכב משמש אותך אך ורק להסעת נוסעים בעסקך?

8 תשובה: לפגישה איתך הגעתי עם הרכב ויש לו עוד שימושים לעבודה שלי, אני נוסע איתו לפגוש תיירים, אני לא

תמיד מסיע תיירים חלק מהעבודה זה רק הדרכה ואז הרכב משמש אותי להגיע לאתרים.

10 שאלה : האם הרכב משמש אותך גם בנסיעות פרטיות ?

11 תשובה: לעיתים רחוקות, לפעמים אני תקופה ארוכה לא בבית, נמצא בעבודה כמדריך ואז הרכב לא בשימוש.

12 שאלה: האם הרכב משמש אותך בסופי שבוע לנסיעות פרטיות שלא במסגרת העבודה, ?
13 תשובה : לפעמים.

14 שאלה : מה היקף של פעילות ההסעות ה שלך מכלל עבודתך כמדריך ?

15 תשובה : אני מחשב את החשבוניות שהוצאתי בשנת 2022 סך הכל עד עכשיו הוצאתי חשבוניות מס בסכום 59,400 ₪ כולל מע"מ וכלל את סך כל הפעילות שלי כעצמאי מתוך זה חישבתי ויצא לי שקיימים חשבוניות בסך 19,222 ₪

17 כולל מע"מ חשבוניות שהוצאו בגין הסעות והדרכות ביחד. אני רוצה לציין שעקב משבר הקורונה תיירות נפגעה

18 וכך גם עבודתי עם הרכב עדיין לא לפי התכנון העסקי שלי.

מדינת ישראל

בנוסף גם בדיון בהשגה שנערך בתאריך 01.06.22 הוצגו בפניך חש' המס שהוצאו על ידך בחודש 05/22 ונמצא כי במהלך חודש זה הוצאו על ידך 10 חש' מס בגין עבודתך אך רק ב- 2 חש' מס נכלל שירות הסעות. כמו כן בהתייחס לסעיף 10 להשגתך בגין ריבית ע"ג שומת העסקאות אציין כי מדובר בתמונת ראי לדרישת מס התשומות שהגשת (בגין רכישת הרכב) הנושא ריבית מקבילה.

לאור כל האמור לעיל, ומשהגעתי לכלל מסקנה כי הרכב משמש אותך לשימוש פרטי ולא אך ורק לצורכי העסק, כפי שדורש החוק, החלטתי לדחות את ההשגה.

בהתאם לסעיף 83 לחוק וכן לתקנה 2 לתקנות מס ערך מוסף ומס קניה (סדרי הדין בערעור), התשל"ו-1976, הינך רשאי לערער על החלטתי זו תוך 60 יום לבית המשפט המחוזי.

אריאל סגל

מנהל תחום בקח"ש

נספח 2 " השומה "



021782552 6676 002
תיק מדווח שובר רץ

64 0 48 11 50 830 642150097
מס' ה"ח מס' סמ"ח מס' סמ"ח מס' סמ"ח מס' סמ"ח

021782552
תיק מבוקר

עמוד 01 מתוך 03

במקרה של אי מילוי: ראה להחזיר ל: ממזד אזורי בת ים 3333
תי"ד 3333

רוטשילד 29 טל. 0747619848
5913202 בת ים

ליכוד
מוסאי עמית בני
עמית מוסאי
בריקת ראובן 26 (דירה 7)
5844770 חולון

שכבדי, הודעה זו מתייחסת לתיק - 021782552 מוסאי עמית בני

1. בדיקת הדוחות שהגשת לנו לתקופות המפורטות בטבלה מס. 1 העלתה כי הדוחות אינם מלאים ואינם נכונים.

אז לכך, החלטתי להשתמש בסמכות שביתנה לי על פי סעיף 77 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן החוק) ולשום לפי מיטב שפיטתי את מס הערך המוסף המגיע בזמן. סכום המס הנוסף שהנך חייב, (זאת לאחר שהבאתי בחשבון את דיווחיך), הוא כמפורט באותה טבלה.

2. על סכום החיוב נוספו הפרשי הצמדה וריבית בהתאם לסעיפים 97 או 98 לחוק החל מתאריך התוקף ועד תאריך משלוח הודעה זו, כמפורט בטבלה מס' 2.

3. עפ"י סעיפים 90 ו 101 לחוק עליך לשלם את המס שנקבע בשומה וכן את הפרשי ההצמדה והריבית הנכללים בה תוך חודש מיום קבלת הודעה זו.

לא ישרלם המס תוך המועד האמור, תחול בנוסף חבות בתשלום קנס בהתאם לחוק המיסים (קנס פיגורים), התשמ"א - 1980.

לא ישרלמו הפרשי ההצמדה והריבית תוך המועד האמור, תחול חבות נוספת בהפרשי הצמדה וריבית עפ"י סעיף 97 לחוק.

4. אם הנך חולק על החלטתי זו הנך רשאי להשיג עליה בכתב, בהתאם לסעיף 82 לחוק, תוך 30 יום מיום שהומצאה לך הודעה זו. (את ההשגה נא שלח לפי הכתובת לעיל).

5. אם הנך חולק רק על חלק מהסכום, הנך מתבקש לשלם לפני הגשת השגה את הסכום שאינו שנוי במחלוקת, אחרת אינך רשאי להשיג כאמור (ראה סעיף 85 לחוק)

* מובהר בזאת כי הודעת שומה זו אינה מתייחסת לתקופות בהן לא הוגשו דוחות.

להלן הנימוקים לשומה:

מבדיקות ובדיקת החזר שהוגש על ידך בדווח 4/21 עולה, כי נוכח על ידך מס תשומות שלא על פי ס' 38 לחוק התשל"ו-1975 והתקנות לאותו חוק.

להלן הפרוט:

בדווח 4/21 נדרש מס תשומות בסך 21,587 בגין רכישת רכב פרטי מסוג סובארו. הודאת תקנה 14 לתקנות מע"מ אורסת לנכות מס תשומות בגין רכישת רכב פרטי.

לעבילך תקנה 14 הגדרת "רכב פרטי" הוא "... רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו שימושי, רכב מסחרי בלתי אחוד... ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג...". (תקנה 1(1) (ב) לתקנות מע"מ).

תקנה 14 (ב) (2) (ב) מדגישה כי השימוש ברכב הפרטי חייב שיעשה אך ורק לרשימה

סגורה המפורטת בתקנה ובין היתר "לסיוורים וטיולי שטח - בידי מי שעוסק אך

ורק בארגון סיוורים או טיולים כאמור".

021782552 | 6676 | 002
תיק מדוח | שובר | דף

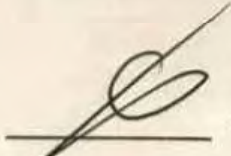
מוסאי עמית בני
שם עוסק

64 | 0 | 48 | 11 | 50 | 830 | 5421500
דא"ח | מבקר ק.ת. | סע. ס.ת. | ח | מא


021782552
תיק מבוקר

עמוד 02 מתוך 03

מבדיקה ותשאול שנערך עמך, לא השתכנענו כי לפחות מאז רכישת הרכב עוד ב-6/2020 ועד למועד הוצאת השומה, משמש הרכב האמור לאחד מהשימושים המפורטים בחקנה בכלל ו"לסיוורים וטיולי שטח..." בפרט.
לאור האמור חויבת במס התשלומים שנוכח כאמור בסך קרוי מס - 21,587 ש"ח.



חתימה


אלעזר אריה
ממונה בכיר ביקורת חשבוניות
מע"מ ת"א 2

שם החותם ותפקידו:

נספח 3 קבלה

נספח 3 - קבלה על תשלום

קבלה מס 38004900

מתאריך יום שני 12/9/2022

הצגת קבלה



מערכת בתי המשפט

יום שני 12 ספטמבר 2022

קבלה מס': 38004900 מקור

תאריך התשלום: **09 שני 12 ספטמבר 2022**

מקום התשלום: **אחד**

שם המבצע: **אחד על המשפט**

פרטי החייב: **מורדי ברנס ת"ז 053334132**

פרטי המשלם: **מורדי ברנס ת"ז 053334132**

סכום בש"ח: **923.00**

פירוט התשלום:

שובר	תיק	סעיף חיוב	פעילות	סכום בש"ח
20012910766		שובר לתשלום מראש לתיק	יצירת חיוב	923.00

נתוני תשלום:

אמצעי תשלום: **כרטיס אשראי**

סוג כרטיס: **ויזה סאלי**

מספר: **9741**

בתוקף עד: **11/2027**

מספר שובר אשראי: **מספר שובר 63584072**

מספר אישור אשראי: **0822070**

סוג העסקה: **דביל**

מספר התשלומים בקרדיט: **1**

חתימה **1970**

קבלה זו ניתנת על תשלום שבוצע בעקבות הגשה באתר. יש לשמור עליה עד לקבלת ההודעה על אישור ההגשה. במידה וההגשה לא תאושר ניתן להשתמש בקבלה זו בדרישים הבאות:
• ביצוע הגשה אחרת באתר שסכום התשלום עליה זהה לסכום בקבלה. במסך התשלום יש לבחור את אופן התשלום "שובר לתשלום מראש" ולהזין בשידה שיתקבל את מספר השובר המופיע בקבלה זו.
• הצגת הקבלה במזכירות בית משפט לצורך פעולה בסכום זהה לזה המופיע בקבלה או לצורך קבלת החזר.

המכתב

נספח 4



אגודת אשכול לבעלי רכב אשכול ורכב מדברי טלפון 1800-2000-32

משרד – לשם 16 מבשרת ציון דוא"ל k9@013.net יו"ר מוטי בר-נס 050-9009700

כתובת לדואר ת.ד. 171 בית זית 9081500 רוני גילה 052-4884848 שירותי פקס 03-5423554

04 מאי 2021

כ"ב אייר תשפ"א

סימוכין 21-034

לכבוד

גב' זאנט אחראית החזרים janetab@taxes.gov.il

מר מנשה סגן מנהל menashev@taxes.gov.il

מר אריה אלעזר מנהל מחלקת ביקורת arieel@taxes.gov.il

מע"מ ת"א 2

רשות המיסים באמצעות הדוא"ל ובאמצעות מערכת פניות הציבור

שלום רב

הנדון: בקשת החזר מס תשומות עבור רכישת רכב מדברי 17419002 בסך 21,587 ₪ עמית מוסאי ע.מ. 021782552 נייד 050-6793438.

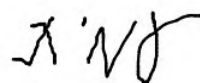
1. בהמשך לסירובכם לאשר ניכוי מס תשומות עבור הרכב המדברי הנ"ל, אנו כותבים מכתב זה יחדיו העוסק עמית מוסאי ויו"ר אגודת אשכול מוטי בר-נס המשמש כנציג האיגוד המקצועי לבעלי רכב אשכול ומדברי בישראל כדי לערער על החלטתכם, כמו גם לבקשכם להוציא החלטה כתובה.
2. בתאריך 17/9/2020 הגיש המייצג רו"ח מלכיאל יגודיב דוח מע"מ לחודשים יולי אוגוסט 2020 עבור הח"מ שכלל בתוכו את בקשת החזר הנ"ל בסך 21,587 מצ"ב חשבונית רכישה. הדוח נפסל והודעתם למייצג לשלוח דוח תיקון. עד היום לא הסכמתם להסביר מדוע סירבתם לאשר את ניכוי מס התשומות שנעשה כדון, ולא שלחתם החלטה כתובה.
3. בתאריך 24/9/2020 וע"פ הוראתכם המייצג הגיש דוח מתקן ללא הבקשה הנ"ל.
4. למרות שיחות טלפון רבות לא הסכמתם עד היום להסביר מדוע אתם לא מאשרים את ניכוי מס התשומות כמו גם לתת החלטה בכתב וזאת ע"פ חובתכם.
5. לידיעתכם הרכב המדברי הנ"ל, מצ"ב רישיון רכב, מוגדר ע"י תקנות התעבורה (בקיצור ת"ת) כרכב ציבורי שעושה הסעות בשכר ע"פ ת"ת 84 א, מצ"ב מסומן באדום הקטע הרלבנטי – רכב מדברי.
6. לרכב הנ"ל יש רישיון להסעה מיוחדת שהונפק ע"י המפקח על התעבורה, המוכיח כי הרכב מיועד להסעות בשכר מצ"ב.
7. עניין הגדרת הרכב כרכב המיועד להסעות נמצא מחוץ לגדרות סמכות רשות המיסים וחוק המע"מ והינו בסמכותו הבלעדית של משרד התחבורה. הממונה על הנושא מטעם המפקח על התעבורה גבי טלי גדליהו ממונה מוניות, רכב סיור רכב מדברי והשכרת רכב, תשמח לענות על כל שאלה נוספת בעניין העובדה כי הרכב המדברי הינו רכב המיועד להסעות ולטיולים טלי 074-7796161 פקס 074-7796617
אנא ווטסאפ בלבד 050-6212610 מייל: GDALIAHUT@MOT.GOV.IL.

8. תקנה 14 (ב)(2) לתקנות המע"מ מתירה לרכב המיועד לביצוע הסעות וטיולים לנכות מס תשומות. מצ"ב התקנה, מסומן באדום – הקטע הרלוונטי לרכב מדברי.
9. כאמור מכתב זה נכתב במשרד האיגוד המקצועי בעזרתו של החבר מוטי בר-נס - יו"ר אגודת אשכול משנת 2009, שבה רשומים מעל אלף חברים בעלי רכב אשכול או/ו מדברי, כ- 700 כלי רכב הפועלים במסגרת 44 משרדי הסעות, מתוכם 500 כ- רכבים מדבריים שכולם קיבלו החזר מע"מ. בסה"כ רשומים בישראל 1008 רכבים מדבריים שמתוכם פועלים ברישיון הסעת סיור 32 רכבים בפטור ממס .
10. החבר מוטי בר-נס מנהל ומייצג, ע"פ צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב), תשמ"ה-1985 (להלן "הצו") 44 משרדי הסעות כאמור, מהם 31 מדבריים (בסה"כ יש 47 משרדים כאלה) ו- 13 סיור, וגם את משרד הסעות "עין בוקק" שבו הרכב רשום, מצ"ב רישיון המשרד.
11. עניין זה היה במחלוקת גם עם סניפים אחרים של מע"מ, אך בסופו של יום ולאחר הסברו של החבר מוטי בר-נס יו"ר אגודת אשכול אושר ניכוי המס, ואנו מבקשים מכם ע"פ חובת ההתייעצות, להתייעץ עימם
- א. רו"ח מזל סלמן ממונה החזרים מע"מ ירושלים mazalsa@taxes.gov.il
- ב. רו"ח רונן אלעד – ממונה אזורי מע"מ אשדוד RONENEL@TAXES.GOV.IL
- ג. מר שמואל סיהון - ממונה החזרים מע"מ טבריה samuelsi@taxes.gov.il
12. אנא לאור האמור לעיל אנו מבקשים כי תאשרו את ניכוי מס התשומות לרכב המדברי ע"פ העובדה כי הרכב משמש להסעות ולטיולים וזאת ע"פ רישיון הרכב בסיווג מדברי ורישיון ההסעה ובהתאמה לתקנה 14 (ב)(2) לתקנות המע"מ.
13. אנא במידה ותחליטו לא לאשר את ניכוי המס, נבקשכם להוציא החלטה כתובה כדי שנוכל לערער עליה למנהל רשות המיסים ע"פ סעיף 82 א לחוק המע"מ .
14. לאור הזמן הרב שכבר עבר אנו מבקשים תשובה מהר ככל האפשר וזאת כדי לאפשר לנו לפעול גם בדרכים אחרות העומדות לרשותנו כדי לקבל את מס התשומות המגיע לעוסק כדין.

לטיפולכם המסור נודה



מוטי בר-נס יו"ר ת.ז 053334132



עמית מוסאי ע.מ 021782552

העתקים : גב' טלי גדליהו – ממונה מוניות, רכב סיור תיור והשכרת רכב
רו"ח מלכיאל יגודיב
ועד אגודת אשכול
יועמ"ש

מקור*

חשבונית מס מס' 84035524

תאריך : 23/06/2020
הזמנה : 1128303
סוכן: סובאררו ראשון לציון

לכבוד:
עמית מוסאי
26 ברקת
חולון 0
ת.ז./ח.פ. : 021782552

דגם : NEW XV CROSSTREK PLUS 152HP CVT ומטי
מספר שילדה : JF2GTAGC3LH252148
מספר רישוי :
מספר חלון : 0083
מספר מחירון : 000000

135,034.20	מחיר המכונית כולל מיסים :
-8,643.60	הנחת רכב: אביזרים ותוספות:
1,200.00	XV PROTECTION SUV
846.20	סט נסי רוחב
473.80	קודן
450.00	מרים שמשות
381.90	כספת

-2,759.56	הנחת אביזרים:
0.00	הנחה שניתנה על חיוב בגין ריבית ששולמה:
126,982.91	סה"כ לפני מע"מ:
21,587.09	מע"מ:
148,570.04	סה"כ לפני רישוי:
2,130.00	סכום אגרת רישוי:
0.00	חיוב בגין ריבית ששולמה עבור הלקוח לגוף המממן:
<u>150,700.01</u>	סה"כ לתשלום:

מפיק החשבונית : יצחק יוסף
מנהל מוסמך : גיל קנטי





רישיון רכב



▼ בתוקף עד ▼		▼ סוג ▼		▼ מספר רכב ▼	
28/06/2021		M1 רכב מדברי		17419002	
02178255-2		מספר זהות	מוסאי עמית בני		
		ברקת ראובן 26 דירה 7 חולון 58447			מען
29/06/20		תאריך בעלות	07/03/21	תאריך הדפסה	29/06/20
00		בעלים קודמים	רישום מקורי		
JF2GTAGC3LH252148		מספר שילדה	מועד עליה לכביש 06/2020		
פוג'י		תוצר מנוע	1	מהם ליד הנהג	4
FB20		דגם מנוע	1995		
CH19945		מספר מנוע	225/60R17 98 H		
שחור		צבע	225/60R17 98 H		
0		חוק סרנים	4X4	הנעה	1970
				משקל עשמי	
				משקל מורשה	
				אין	
				ווגירה	
רמת אבזור בטיחותי 7					
דרגת זיהום אויר-מופחת זיהום					

בעלים נוספים: רביב מוסאי מיטל 06614749-7 שותף

תוצר	סובארו יפן	דגם	GT7DYTL	מרכב	פנאי-שטח
כינוי מסחרי	XV	רמת נסיעה	CROSSTREK PL	קבוצת רישוי	
הספק (כ"ס)	152.00	קריות אוויר	7	חלון בנג	20-0439
דגת זיהום אוויר	14	אוויר	7	אוויר	20-0439
בקרת יציבות	כן	אוויר	7	אוויר	20-0439
קוד	00650-0081	אוויר	7	אוויר	20-0439

תנאים והגבלות ומידע נוסף:

חייב רישיון הסעה
חייב אישור בלמים לטסט
שינוי ייעוד 174

ת.תשלום 15/07/20 סך 2130.00 ש"ח; ת.מבחן 29/06/20
רשומון יבוא 124955343

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

71828
מק"ט דואר: 765-0021

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



רשיון להסעה מיוחדת ברכב מדברי

בתוקף סמכותי לפי סעיף 5 לצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (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 : 002 - 19 - 174

על שם הבעלים ששמו נקוב ברשיון הרכב, בלבד.

לבצע הסעות מיוחדות ברכב מדברי במסגרת משרד ההסעות :

סיור עין בוקק אגודה שיתופית לשירות

בן יאיר 21

ערד 86980

רשיון זה בתוקף עד תאריך : 31/12/2021

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 הנהיג 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

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 רידי מי שעסקו השכרת רכב.

להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;
לסירים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סירים או טיולים כאמור.



רשיון להפעלת משרד להסעות ברכב מידברי

מספר תיק : 4131

בתוקף סמכותי לפי סעיף 5 לצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעות סיור, הסעות מיוחדות והשכרת רכב) התשמ"ה - 1985

הנני נותן בזה רשיון להפעלה של משרד להסעות ברכב מדברי ל:

סיור עין בוקק אגודה שיתופית לשירותים בע"מ

ח.פ. 570065086

בן יאיר 21

ערד 86980

רשיון זה בתוקף עד תאריך : 31/12/2021

תנאים

- בעל הרשיון יפעיל רק כלי רכב מדברי הרשומים במצבת כלי הרכב במשרד הסעות ברכב מדברי (להלן המשרד) ואשר לגביהם ניתנו לו רישיונות הסעה מיוחדת ע"י הרשות להפעלתם במסגרת המשרד.
- בעל הרשיון בלבד ימציא חשבונית למזמין הנסיעה.
- לא יופעל רכב מדברי אלא במסגרת המשרד הנ"ל ובהתאם לתנאי רשיון זה.
- 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 5 הודעת הרע"ן



מדינת ישראל / משרד האוצר
רשות המסים בישראל
מכתב תשובה לפניה

מע"מ תל אביב 2
כתובת: ת"ד 3333 בת ים 5913202
טלפון: 74-7619848 פקס: 03-6552220

באי מסירה נא להחזיר למש

לכבוד	מוסאי עמית בני - עמית מוסאי
	(ברקת ראובן 26 דירה 7
	חולון 5844770
	651-043-038

כ"ג באייר, תשפ"א
5 במאי, 2021
מס' תיק: 021782552

הנדון: בקשתכם בקשר לקיזוז מעמ תשומות עבור רכב מדברי
סימוכין: מכתבך מיום 05/05/2021

א.ג.נ.

מאשר/ת קבלת מכתבך שבסימוכין, שנתקבל במשרדנו בתאריך 05/05/2021, ומתכבד/ת להודיעך כי **התיקון המבוקש במכתבך בוצע.**

שלום רב

בהמשך לשיחתנו הטלפונית, יש להודיעכם שלא אושרה בקשתכם לקיזוז מעמ תשומות עבור רכישת רכב מדברי מס 17419002

במידה ומעוניין לתשובה נוספת, יש לפנות למחלקת הביקורת למר אריה אלעזר בברכה

לבירורים ניתן לפנות אל מר/גב' עבדה זאנט
טל': 074-7619009, פקס: 076-8093982, קומה: 9 חדר: 20

עבדה זאנט
בכבוד אש ענף גביה ואכיפה
מע"מ ת"א 2
עבדה זאנט
שם משפחה ופרטי

נספח 6 השגת המערער

מורה דרך ומארגן טיולים ע.מ 021782552

אמית מוסאי

ברקת ראובן # 26 חולון 584700 נייד 050-6793438 amit.musaei@gmail.com

15 דצמבר 2021

י"א טבת תשפ"ב

סימוכין 21-202

לכבוד
מנהל רשות המיסים
באמצעות מע"מ ת"א 2

שלום רב

הנדון: ערעור על החלטתו של מר אלעזר אריה ממונה בכיר מע"מ ת"א 2 לא לאשר
החזר מס תשומות לרכב מדברי מס' 17419002 בסך 21,999 ₪
וחיוב ריבית והצמדה בסך 946 ₪ על סכום שמעולם לא שולם.

1. בהמשך לבקשתי להחזר מס תשומות בסך 21,587 עבור רכב מדברי מ.ר 17419002 .
2. ובהמשך להחלטתו של מר אלעזר אברהם (להלן "המחליט") לא לאשר את החזר מס התשומות מהסיבה " מבדיקה ותשאול שנערך עמך, לא השתכנענו כי לפחות מאז רכישת הרכב עוד ב- 6/2020 ועד למועד הוצאת השומה, משמש הרכב האמור לאחד מהשימושים המפורטים בתקנה בכלל ו - "לסיורים וטיולי שטח..." בפרט. " (להלן "ההחלטה")
3. אני מבקש ע"פ זכותי מסעיף 82 לחוק המע"מ לערער ההחלטה מהסיבות והנימוקים שיפורטו בהמשך.
4. אין חולק כי -
 - א. הח"מ הינו מורה דרך ע"פ רישיון מס' 12166 .
 - ב. עיקר עיסוקי הינו הדרכה וארגון טיולים של תיירים בשפה האנגלית .
 - ג. בעבר עיקר עיסוקי היה כשכיר במשכורת בהדרכת תיירים באוטובוסים עבור סוכני נסיעות. בשנת 2019 עבדתי כשכיר כ- 110 ימי עבודה וכעצמאי 50 ימי עבודה.
 - ד. מאז פרוץ משבר הקורונה 2/2020 ועד היום אין לי כלל ימי הדרכה באוטובוסים כשכיר, וזאת בגלל החלטות ממשלה לסגור כמעט לחלוטין את הכניסה של תיירים לישראל .
 - ה. נרשמתי כעוסק ורכשתי את הרכב המדברי כדי להגדיל את הכנסותיי כשכיר, וכדי למלא את כל ימי העבודה בשנה. בפועל בזכות הרכב ולאחרונה יש לי הכנסות מהרכב בתחום ההסעות מצ"ב 5 חשבוניות בסך 49,345.91.
 - ו. החלטתי על רכישת הרכב הייתה לפני משבר הקורונה, ומבלי כל יכולת לצפות את גודל המשבר. חשוב לי לציין שיש תוכנית עבודה ומחירון ברגע שתתחדש התיירות.
 - ז. בשנת 2019 המחזור העסקי שלי היה 32,982 שעיקרו היה מהדרכה של תיירות. כאמור בנוסף הייתה לי הכנסה כשכיר.
 - ח. בשנת 2020 המחזור העסקי שלי היה 17,640 שעיקרו היה מהדרכה של תיירות עד 3/2020 , מתאריך זה לא היו לי הכנסות כלל בשל משבר הקורונה.
 - ט. הכנסותיי בעת משבר הקורונה התבססות על מענקי מס הכנסה.
 - י. סה"כ קיבלתי 60,096 ₪ מענקים ממס הכנסה.
 - יא. בשנת 2021 ועד היום אני לא עובד כשכיר כי אין עבודה עם תיירים, ובזכות הרכב המדברי ייצרתי הכנסות בסך 49,345.91. הרכב שימש אותי להסעות צלמים לצילום הארץ עבור סיורים וירטואליים, ללא היצירתיות שלי לא היו לי כלל הסעות באין תיירים עקב המשבר!
 - יב. הירידה התלולה בהכנסותיי נובעת מהמשבר החמור בענף התיירות עקב נגיף הקורונה, עניין שהסברתי היטב לפקדי המע"מ אבל הם החליטו להתעלם מכך !!!
 - יג. הרכב עומד בכל דרישות הרישום והרישוי של משרד התחבורה כרכב מדברי.
 - יד. הרכב נרשם כדין כרכב מדברי ויש בידי רישיון הסעה מיוחדת לרכב מדברי .

- טו. ייעודו של רכב מדברי לבצע הסעות מיוחדות בכלל והסעות סיור בפרט.
- טז. ע"פ סעיף 14(ב)(2) לתקנות המע"מ ניתן לנכות מס תשומות לרכב מדברי.
- יז. **עד היום לא קיבלתי כל החזר מס תשומות בגין הנ"ל.** ולכן דרישת הריבית והצמדה על סכום שמעולם לא קיבלתי הינה לא חוקית ושערווייתית במיוחד. ומעידה על עיוורון לאמת!
- יח. משבר הקורונה פגע באופן אנוש בתיירות בישראל ומרבית רכבי התיירות מושבתים!
- יט. אני מבקש לציין כי החבר מוטי בר-נס הפנה את המחליט למשרדי מע"מ אחרים שגם דנו בעניין, והחליטו כן לאשר את החזר מס התשומות. אבל לכאורה, המחליט התעלם מהחלטות של משרדי מע"מ אחרים הזהים לענייננו.
5. **אני טוען כי בהחלטה, ובניגוד לדין, לא פורטו כל הסיבות שבגינן ניתנה ההחלטה, ואשר כללו דרישות של המחליט שאינן בגדרות סמכות המע"מ, אלא באחריות משרד התחבורה - המפקח על התעבורה הכוללים הגדרה, רישום ורישוי רכב מדברי וכמפורט:**
- צילום של הרכב ובמיוחד השלט שעלי לשאת.
 - אופן הסבת הרכב מפרטי למדברי ורישומו כרכב מדברי.
 - היחסים ביני לבין משרד ההסעות שבו אני רשום.
 - הפרשנות לרישיון הסעה מיוחד לרכב מדברי.
 - ועוד ועוד.
6. למרות שמדובר ברכב מדברי חדש שרכשתי בפעם הראשונה לצורך הדרכה והסעת תיירים, המחליט דרש ממני דרישות בלתי אפשריות.
- העתקי חשבוניות של הסעות שביצעתי בעבר. דהיינו, למרות שבעבר לא היה ברשותי רכב מדברי, וכאמור זה הרכב הראשון שאני רוכש לצורך הסעה, נדרשתי ע"י המחליט לספק חשבונית שביצעתי הסעות.**
 - נדרשתי להמציא הוכחות כי יש לי הזמנות לעבודות בעתיד.** דרישה שמעסק קטן כמוני המתבסס על קבלת עבודות מהיד לפה לא מסוגל לספק.
 - נעשה בירור עם משרד ההסעות שבו אני רשום כי ייתן הבטחה שימסור לי עבודות בעתיד. עניין הנוגד את תקנות האגודה השיתופית "עין בוקק סיור" שבה אני חבר והרכב שלי רשום.
7. **סיכום**
- המחדל העיקרי בהחלטה נובע מהעובדה כי נדרשתי להציג חשבוניות מס של הסעות שעשיתי בעבר, וזאת למרות שמדובר ברכישת רכב מדברי בפעם הראשונה.
 - בהחלטה התעלם המחליט ממשבר הקורונה ומהעובדה שכמעט הופסקה לחלוטין תנועת התיירות לישראל.
 - ההחלטה התעלמה מהעובדה שכל הכנסותיי בעבר התבססו על ענף התיירות הנכנסת.
 - בהחלטה, ולאור משבר הקורונה, לא ניתן לי זמן מספיק כדי להוכיח שאני משתמש ברכב לייעודו להסעות.
- ה. צירפתי חשבוניות בסך 49,345.91 ₪ מהזמן האחרון, **הכנסות המבוססות על היכולת שלי לתת שירות הסעה ברכב מדברי לצרכי הסעות וסיורים וטילים בשטח** כנדרש ע"פ תקנה 14. (ב) לתקנות המע"מ.
8. לאור כל האמור לעיל אני פונה למנהל רשות המיסים ע"פ סמכותו ומבקש לערער על ההחלטה ולאפשר לי לנכות את מס התשומות על הרכב המדברי שרכשתי, ואשר עומד בדרישות תקנה 14. (ב) לתקנות, למרות המצב הכלכלי הקשה של ענף התיירות.
9. בערעור זה אין כל ערעור על האפשרות כי בעתיד, ולאחר שהתיירים יחזרו לישראל, או עד שאוכל להיכנס לפלחי שוק אחרים – תיירות פנים, תעשה לי ביקורת. אבל בינתיים ולאור המצוקה הכלכלית שאליה נקלעתי שלא באשמת. אבקש לאשר לי את ניכוי מס התשומות.
10. **בכל מקרה אבקש לבטל לאלתר את הריבית בסך 946 ₪ שהוטלה עליי, בגין סכום כספי שמעולם לא קיבלתי.**
11. ערעורי זה נעשה בעזרתו של החבר מוטי בר-נס יו"ר אגודת אשכול - האיגוד המקצועי של בעלי רכב אשכול ומדברי בישראל נייד 050-9009700 דוא"ל k9@013.net.
12. מע"מ תל אביב 2 מר אלעזר אריה וגב' עבדה ג'אנט אנא אשרו את קבלת ערעורי זה, וכי תעבירו אותו למנהל רשות המיסים או מי מטעמו כנדרש ע"פ חוק המע"מ.

בכבוד רב

עמית מוסאי, מורה דרך

העתקים: החבר מוטי בר-נס – יו"ר אגודת אשכול
רו"ח מלכיאל יגודייב



עמית מוסאי

עמית מוסאי מורה דרך
עוסק מורשה מס.: 021782552
ראובן ברקת 26/7, חולון, 5844770
טל': 0506793438

[/https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849](https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849)

לכבוד: רשות המיסים

[מקור]

תאריך: 15/07/2021

מסמך ממוחשב, חתום דיגיטלית



קבלה מספר 171

ריכוז מענקים (מענק סיוע לעצמאים+מענק השתתפות בהוצאות קבועות)

פרטי תשלום:

תאריך	אמצעי תשלום	פרטים	סכום
15/07/2021	העברה בנקאית		₪60,096.00

סה"כ: ₪60,096.00



עמית מוסאי

עמית מוסאי מורה דרך
עוסק מורשה מס.: 021782552
ראובן ברקת 26/7, חולון, 5844770
טל': 0506793438

[/https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849](https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849)

לכבוד: אסנת

[מקור]

תאריך: 31/10/2021

מסמך ממוחשב, חתום דיגיטלית



חשבונית מס קבלה מספר 30020

פריטים:

פירוט	כמות	מחיר	סכום
סיוור והסעה - ירושלים 30.10.21	1.00	₪1,196.58	₪1,196.58

סה"כ חייב במע"מ: ₪1,196.58

מע"מ 17.00%: ₪203.42

סה"כ: ₪1,400.00

פרטי תשלום:

תאריך	אמצעי תשלום	פרטים	סכום
30/10/2021	מזומן		₪1,400.00

סה"כ: ₪1,400.00

פרטי חשבון בנק:

עמית מוסאי

בנק הפועלים 12

סניף 539

מס' חשבון 273376



עמית מוסאי

עמית מוסאי מורה דרך
עוסק מורשה מס.: 021782552
ראובן ברקת 26/7, חולון, 5844770
טל': 0506793438

[/https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849](https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849)

[מקור]

תאריך: 29/08/2021

מסמך ממוחשב, חתום דיגיטלית

ITC Travel & Tourism Ltd :כבוד

Rothschild Boulevard 59/4, 6578506 Tel-Aviv, Israel

טלפון: +972-077-6540120



חשבונית מס קבלה מספר 30007

פריטים:

פירוט	כמות	מחיר	סכום
הדרכת סיורים, ייעוץ, עריכה וצילום סיורים וירטואלים, שירותי הסעה לצורך צילום סיורים וירטואלים. אסמכתא 73045	1.00	₪6,448.19	₪6,448.19

סה"כ חייב במע"מ: ₪6,448.19

מע"מ 17.00%: ₪1,096.19

סה"כ: ₪7,544.38

פרטי תשלום:

תאריך	אמצעי תשלום	פרטים	סכום
29/08/2021	העברה בנקאית		₪7,544.38

סה"כ: ₪7,544.38

פרטי חשבון בנק:

עמית מוסאי

בנק הפועלים 12

סניף 539

מס' חשבון 273376



עמית מוסאי

עמית מוסאי מורה דרך
עוסק מורשה מס.: 021782552
ראובן ברקת 26/7, חולון, 5844770
טל': 0506793438

[/https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849](https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849)

[מקור]

תאריך: 29/08/2021

מסמך ממוחשב, חתום דיגיטלית

לכבוד: ITA Travel & Tourism Ltd

כתובת: Rothschild Boulevard 59/4, 6578506 Tel-Aviv, Israel
טלפון: +972-077-6540120



חשבונית מס קבלה מספר 30006

פריטים:

פירוט	כמות	מחיר	סכום
הדרכת סיורים, ייעוץ, עריכה וצילום סיורים וירטואלים, שירותי הסעה לצורך צילום סיורים וירטואלים. אסכמתא 72589	1.00	₪15,681.41	₪15,681.41

סה"כ חייב במע"מ: ₪15,681.41

מע"מ 17.00%: ₪2,665.84

סה"כ: ₪18,347.25

פרטי תשלום:

תאריך	אמצעי תשלום	פרטים	סכום
29/08/2021	העברה בנקאית		₪18,347.25

סה"כ: ₪18,347.25

פרטי חשבון בנק:

עמית מוסאי

בנק הפועלים 12

סניף 539

מס' חשבון 273376



עמית מוסאי

עמית מוסאי מורה דרך
עוסק מורשה מס.: 021782552
ראובן ברקת 26/7, חולון, 5844770
טל': 0506793438

<https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849>

[מקור]

תאריך: 13/10/2021

מסמך ממוחשב, חתום דיגיטלית

לכבוד: ITA Travel & Tourism Ltd

כתובת: Rothschild Boulevard 59/4, 6578506 Tel-Aviv, Israel

טלפון: +972-077-6540120



חשבונית מס קבלה מספר 30018

פריטים:

פירוט	כמות	מחיר	סכום
הדרכת סיורים, ייעוץ, עריכה וצילום סיורים וירטואלים, שירותי הסעה לאתרי צילום.	1.00	₪20,018.73	₪20,018.73

סה"כ חייב במע"מ: ₪20,018.73

מע"מ 17.00%: ₪3,403.18

סה"כ: ₪23,421.91

פרטי תשלום:

תאריך	אמצעי תשלום	פרטים	סכום
13/10/2021	העברה בנקאית		₪23,421.91

סה"כ: ₪23,421.91

פרטי חשבון בנק:

עמית מוסאי

בנק הפועלים 12

סניף 539

מס' חשבון 273376



עמית מוסאי

עמית מוסאי מורה דרך
עוסק מורשה מס.: 021782552
ראובן ברקת 26/7, חולון, 5844770
טל': 0506793438

[/https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849](https://www.facebook.com/Amit-Musaei-Tour-Guide-in-Israel-965366503506849)

[העתק נאמן למקור]
תאריך: 23/12/2021
מסמך ממוחשב, חתום דיגיטלית

לכבוד: ITA Travel & Tourism Ltd

כתובת: Rothschild Boulevard 59/4, 6578506 Tel-Aviv, Israel
טלפון: 972-077-6540120+



חשבונית מס קבלה מספר 30029

חשבונית מס קבלה עבור חשבונית עסקה מספר 90040

פריטים:

פירוט	כמות	מחיר	סכום
הדרכת סיורים, ייעוץ, עריכה וצילום סיורים ווירטואלים. שירותי הסעה לאתרי צילום.	1.00	₪6,001.00	₪6,001.00

סה"כ חייב במע"מ: ₪6,001.00

מע"מ 17.00%: ₪1,020.17

סה"כ: ₪7,021.17

פרטי תשלום:

תאריך	אמצעי תשלום	פרטים	סכום
22/12/2021	העברה בנקאית	אסמכתא 8311	₪7,021.17

סה"כ: ₪7,021.17

פרטי חשבון בנק:

עמית מוסאי

בנק הפועלים 12

סניף 539

מס' חשבון 273376

נספח 7 ביטוח נוסעים בשכר



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

שימו לב! מספר תשובה שאינה מלאה וכנה, טרם כריתת חוזה הביטוח, עלולה להקטין את הפיצויים שישולמו לבעל הפוליסה או להקנות פיקודת ביטוח לפיצויים מבעל הפוליסה, כמפורט בסעיף 9 לפוליסה.

עותק 1

מספר הפוליסה: 1031088654/21
מספר פנימי: 174-19-002
מספר רישוי: 1

פרטי בעל הפוליסה והרכב	מספר זהות/ח"פ	תאריך הוצאה	שעת הוצאה
מוסאי עמית בני ברקת ראובן 026/ 0007 חולון 5844770	21782552	13/10/2021	10:54
סוג הרכב לצורך ביטוחו	שם היצרן	פרטי הסוכן	מחוז
M-1	650394	336046	11
סוג הרכב לצורך ביטוחו	מספר שלדה	רפי יפתח סוכ'נ	צוות
15 ר.מדברי.נוס.בשכר	148		3
נפח מנוע/משקל	שנת יצור/מועד העלייה לכביש	מספר נוסעים	כחוק
1995	2020	1	1
בני האדם הרשאים לנהוג ברכב: כמפורט בגב התעודה הסעיפים	מספר נוסעים	מספר נוסעים	מספר נוסעים
מטרות השימוש המותרות: כמפורט בגב התעודה הסעיפים	1,3	1,3	1,3

חוזמת הבנק
הראל חבל'בטוח בע"מ
שולם בל"ל סניף 800
חשבון 809300-97
13/10/2021 10:54
05501299
בלי חוזמת הבנק על תעודה זו - אין לה תוקף

סכום דמי הביטוח בש"ח	מועד התחלת הביטוח - מועד בו הוחתמה תעודה זו בחוזמת הבנק	מועד פקיעת הביטוח	אך לא לפני
1,409	01/11/2021	31/10/2022	01/11/2021
פרטים בדבר תוקף הכיסוי והיקפו מפורסמים באתר www.harel-group.co.il	למשומת לב המבוטח/הסוכן:	מוקד הראל - *2735	אבא הלל 3 רמת גן 5252202
אנו מאשרים בזה שהפוליסה שתעודה זו שייכת לה מוצאת לפי הוראות פקודת הביטוח.	הראל חברה לביטוח בע"מ	teudathova@harel-ins.co.il	

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 לנהוג ברכב זה	30 ומעלה	30 ומעלה	30 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	2001	2001	2001
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/מס'ק/הספק (כ"ס)/משקל הרכב המבוטח	152 /1995	152 /1995	152 /1995
מספר מקומות ישיבה כמצויין ברשיון הרכב	כחוק	03	כחוק
מערכת בקרת יציבות (ESP)	כן	כן	כן
מערכת התרעה על אי שמירת מרחק (FCW)	כן	כן	כן
מערכת התרעה על סטייה מנתיב (LDW)	כן	כן	כן

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

בני אדם הרשאים לנהוג ברכב (סעיף זה לא תקף לגבי סחר רכב):

- (1) רק בעל הפוליסה, בעל הרכב, המחזיק ברכב כדן 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 (סעיף זה לא תקף לגבי סחר רכב):

- א. חבות המבטח לפי פוליסה זו חלה רק אם בעת קרות מקרה הביטוח שימש הרכב את המבטח לאחת או יותר מטרות 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 במוסגרת 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; לענין זה, "חוזה שכירות" - למעט חוזה ליסינג תפעולי או חוזה מקח-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 הגהיגה 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; לענין סעיף קטן זה, "כלי תחרותי", "נהיגה ספורטיבית" ו"קטע קישור" - כהגדרתם בחוק הנהיגה הספורטיבית ו"רישיון כלי תחרותי" - כמשמעו בסעיף 6 לחוק האמור.**

בבית המשפט המחוזי בלוד ע.מ

עמית מוסאי ת.ז 021782552

רח' ברקת ראובן 26 דירה 7 חולון 077448

דוא"ל amit.musaei@gmail.com טלפון 050-6793438

המערער, בעצמו

נגד

רשות המיסים, מנהל המע"מ,

המשיבה, וגם המנהל

באמצעות פרקליטות מחוז מרכז

המבקש, בעצמו בקשת הצטרפות כידיד בית המשפט של מרדכי ברנס
ת.ז 053334132 רח' לשם 16 מבשרת ציון 9077512
טלפון 050-9009700 דוא"ל k9@013.net

בעניין :

ערעור מס נגד החלטת המנהל לדחות בקשה לניכוי מס תשומות לרכב מדברי (להלן "הבקשה"), בטענה כי מדובר ברכב פרטי אשר אינו עומד בהוראות סעיף 14(ב)(2)(ב) לתקנות המע"מ, (להלן "התקנה"), וזאת למרות שמדובר ברכב שאינו רכב פרטי, אלא ברכב מדברי, שהינו רכב ציבורי שייעודו לשמש להסעות בשכר ע"פ תקנות התעבורה, רכב שרשאי לנכות מס תשומות ע"פ סעיף 18 (א) לתקנות המע"מ.

בקשה להצטרף לדיון במעמד "ידיד בית המשפט"

בכפוף להחלטת בית המשפט הנכבד

מתכבד המבקש להגיש בקשה זו להצטרף כ"ידיד בית המשפט",
ובכפוף להחלטת בית המשפט הנכבד, מצרף את בקשתו זו לערעור.

ואלה נימוקי הבקשה :

1. המבקש משמש כיו"ר אגודת אשכול - האיגוד המקצועי של בעלי רכב אשכול ורכב מדברי מיום הקמתה בשנת 2009 .

2. לערעור זה יש היבטים כלליים הנוגעים לכל חברי אגודת אשכול, ולכל בעלי רכב מדברי בישראל, והמבקש משמש עבורם כנציג . בפרשת קוזלי מ"ח 7929/96 קוזלי נ' מדינת ישראל הפרשה העצובה של רצח הנער דני כץ, הכיר בית המשפט העליון בקיומו של מוסד "ידיד בית המשפט" והתווה את השיקולים לצירוף המבקש להצטרף לדיון במעמד זה

" בצד הכלל העקרוני לפיו בפני בית המשפט מצויים בעלי הדין הנוגעים בסכסוך הספציפי... מצווה בית המשפט הדן בסכסוך ליתן דעתו – במקרים המתאימים לכך – גם להיבטים כוללניים יותר של הסכסוך שבפניו. מטעם זה, מוסמך לעתים בית המשפט לצרף צדדים להליך עצמו מיזמתו שלו, בכדי להכריע בסכסוך באופן יעיל ושלם... כך, מקום בו ישנו גוף ציבורי – שאמנם אינו צד ישיר להליך – אך יש לו אינטרס רחב בפתרון ההליך והיכרות עם המטרייה הנדונה, הרי שיינתן לאותו הגוף להשמיע עמדתו בנדון בצד העותר, לו יש נגיעה אישית או ישירה לעניין... בכך, יינתן ביטוי לאותם הגורמים המייצגים והמומחים, שיש להם עניין בנושא הדיון ויש בידיהם, בה בעת, לסייע לבית המשפט בגיבוש עמדה והלכה המשקפת נאמנה את מגוון המצבים והבעיות שבסוגיה שבפניו "

בעקבות מקרה זה נקבע כי בית המשפט מוסמך באופן עקרוני לצרף גוף או אדם להליך שבפניו במעמד של "ידיד בית המשפט". על בית-המשפט לבחון בכל מקרה ומקרה אם ראוי להפעיל סמכות זו בהתחשב בעיקר במידת התרומה הפוטנציאלית הגלומה בצירוף המבוקש אל מול החשש שצירוף כאמור יפגע ביעילות הדיון, בצדדים ובזכויותיהם .

3. צירוף המבקש כ"ידיד בית המשפט לא יכביד על הדיון, כיוון שלמבקש אין כל כוונה להתערב בכל העניינים העובדתיים, ומעורבותו תוגבל רק לגבי פרשנויות ונושאים כלליים ומקצועיים הקשורים לערעור.

4. המבקש נכח במרבית הדיונים מול המשיבה בעניינו של ערעור זה.

5. רק תודות למאמצי המבקש ולמכתב שצורף לערעור ראה נספח 4 לערעור הואילה הרע"ן להשיב למערער, והתאפשר השידור השני של הבקשה.

6. **המבקש טיפל בבקשות לניכוי מס תשומות רבות מול משרדי מע"מ שונים, נכח בדיונים רבים, עניינים שחלקם עדיין עומדים פתוחים, והוא מטפל בכל פנייה חדשה, כמו גם מפיץ המידע הנדרש בנהלים שהקים, ויש לו ידע וניסיון ייחודיים בנושא וכמפורט:**

א. מע"מ אשדוד רו"ח רונן אלעד, מע"מ ירושלים גב' מזל סלמן ומע"מ טבריה מר שמואל סיהון ואח' הסכימו לפרשנותו של המבקש לגבי נוהל ניכוי מס תשומות לרכב מדברי. נוהל הכולל הגשת המסמכים הבאים:

(1) חשבונית מס הכוללת מע"מ או הצהרת יבוא

(2) רישיון רכב מדברי

(3) רישיון הסעה מיוחד לרכב מדברי

(4) ביטוח נוסעים בשכר לרכב מדברי

(5) רישיון משרד הסעות לרכב מדברי

ב. מע"מ פתח תקווה רו"ח אתי אסולין – **הענישה** עוסקת אשר ביקשה ניכוי מס תשומות בביקורת כללית, ובנוסף רו"ח מאיר אינהורן קבע בניגוד לדין שבעל רכב מדברי חייב להיות מורה דרך ובעל רישיון למונית.

במע"מ פתח תקווה הוכיחה המשיבה את אטימות ליבה כאשר גרמה למבקש להמתין לדיון ב- 14/10/2020 בפרוזדור שטוהר באמצעים כימיים **וגרמה למבקש להתעלף!**

ג. מע"מ אילת – המנהלת גב' דפנה כהן קבעה שאין לאשר ניכוי מס תשומות לרכב מדברי באופן גורף. עד היום מנהל המחלקה מקצועית מר דוד שילון לא השיב בעניין.

ד. מע"מ חיפה רו"ח רמי אלמגור סירב לאשר ניכוי מס תשומות בטענה שהוא לא מכיר דבר כזה. בפועל העוסק קיבל את ניכוי מס התשומות

7. עתר נגד המשיבה עת"מ 46902-11-21 בעניין מתן מידע ע"פ חוק חופש המידע בענייננו – איך מגישים בקשה לניכוי מס תשומות לרכב מדברי. אך זו הצליחה לחמוק מתפקידה ולהיאחז בקרנות המזבח בטענה שמידע מקצועי אינו כלול בחוק חופש המידע. כבוד השופט יורם נועם ניסה להניע את המשיבה כדי שתיתן את המידע המקצועי המבוקש, ובפסק הדין החליט להחזיר את סכום האגרה למבקש, למרות בקשת המשיבה להוצאות משפט.

8. המבקש פנה למשיבה פעמים רבות מאוד אך עד היום זו מתחמקת מלתת את המידע המקצועי הנדרש בצורה נגישה לעוסק מן השורה. מצ"ב מענה של רו"ח ומשפטן גיא גורנו מנהל תחום מקצועי לפניית המבקש מתאריך 16/4/2021, ומענה של רו"ח דוד שילון מנהל המחלקה המקצועית – מע"מ.

9. **בשני המענים הנ"ל, יש את הטעות בסיווג הרכב המדברי כרכב פרטי, וזאת בניגוד להגדרת הרכב בפקודת התעבורה ותקנות התעבורה כרכב ציבורי !** בשני המענים המשיבה כהרגלה אינה פועל בהגיונות ואינה מציגה ומתייחסת לעמדה שהציג בפניה המבקש, כי רכב מדברי הינו רכב ציבורי ולא רכב פרטי! בשני המענים יש התעלמות מוחלטת מהעובדה כי הגדרת רכב בכלל ורכב פרטי בפרט, אינן בגדרות סמכות המע"מ! והתעלמו כי בתקנות המע"מ עצמן מצוין היטב כי הן מבוססות על "כמשמעותם בתקנות התעבורה..." תקנה 1(1)ב. מה שמוכיח את השימוש השרירותי והלא חוקי שהם עושים בסמכותם.

10. **למבקש ידע וניסיון ייחודיים בנושא רכב בכלל ורכב מדברי ורכב סיור המשמשים להסעת נוסעים בשכר בפרט, להלן מספר פעולות שעשה המבקש לטובת בעלי רכב מדברי, בעלי רכב סיור, מורי דרך ובעלי רכב אחרים :**

א. תוקנה תקנה 579 – תקנות התעבורה (תיקון מס' 3) התשע"ד-2013, והושוו התנאים בין רכב מדברי לתחנת מוניות, כך שמשרד הסעות של רכב מדברי, כמו תחנת מוניות שרושמים בה עד 19 כלי רכב פטורים מקצין בטיחות.

ב. תוקן צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעת סיור, הסעה מיוחדת והשכרת רכב) (תיקון), התשע"ז-2016 והתאפשר ל- 4 מורי דרך בעלי רכב מדברי בבעלות פרטית לקבל רישיון להפעלת משרד הסעות, ובכך הפסיק את הפגיעה והעושק שנגרמו על ידי תאגידי מסחריים במורי דרך ובעלי רכב מדבריים שהיו רשומים אצלם. קודם לכן הרישיון ניתן רק לתאגידי שבבעלותם 4 כלי רכב מדבריים. תאגידי אלה עסקו ניצלו ופגעו את הרשומים אצלם בצורות רבות.

ג. תודות לשינויים הנ"ל, התאפשר למבקש רישומן של 53 אגודות שיתופיות שבבעלות החברים הרשומים בהן, המשמשות כסניפים לאגודת אשכול ואשר כולן קיבלו רישיון למשרדי הסעות, והמבקש משמש כמנהל שלהן, מהם 40 משרדי הסעות לרכב מדברי ו- 13 משרדי הסעות לרכב סיור – אשכול.

ד. תודות לעתירה לבג"ץ 7006/07 התאפשר למורי דרך לעשות יבוא אישי לרכב, כולל רכב מדברי, מה שמאפשר חיסכון כספי ניכר.

בהמשך הצליח המבקש להרחיב יבוא אישי ע"י עוסק ולשנות את סעיף 33 לחוק רישוי שירותים ומקצעות בענף הרכב, תשע"ו-2016 כך שעוסק יוכל לייבא כל רכב, ולא כפי שרצה משרד התחבורה להגביל רק רכב שאינו מיובא ע"י יבואן, דהיינו, מספר זעיר של סוגי רכב, ללא נציג בארץ שייתן אחריות יצרן, ללא שירותי אחזקה וחלקי חילוף.

ה. תודות לבג"ץ 5973/13 המבקש ואח' נ' המשיבה ואח' תוקן צו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין (תיקון מס' 19 והוראת שעה מס' 14) התשע"ו-2015, כך שתאגידי מסחריים לא יוכלו לקבל הטבות מס לרכב סיור ללא כל קריטריונים וללא הגבלת כמות.

ו. תוקן לאחרונה 15.6.2022 נוהל יבוא אישי / מזדמן של גרור מגורים, ומנהלת אגף הרכב פטרה מהתקנת אב טיפוס, מה שהביא חיסכון זמן וכסף למייבאים.

ז. בוטל האיסור שהטילה מנהלת אגף הרכב על השימוש ע"י אחר ברכב שיובא ע"י מורה דרך. וכיום כל אחד יכול לנהוג ברכב שיובא ביבוא אישי ולא רק המייבא.

ח. תוקן נוהל לרכב ביבוא אישי לגבי השבת מס עבור מערכות בטיחות לכלי רכב, וכיום מספיק אישור ממוסד מורשה ולא רק אישור יבואן ישיר.

ט. המפקח על התעבורה שינה את עמדתו כך שגם מורה דרך חדש יוכל לרכוש רכב סוור ישן בהטבת מס.

י. בוטלו הבדיקות הטכניות בעמדה הטכנית של משרד הרישוי שהתעמרה בבאים אליה, היה צריך להגיע ב 2 בבוקר כדי לתפוס תור, והיו מקרים של "תשלומים מתחת לשולחן", וכיום הכל עובר דרך מכוני הרישוי בנגישות סבירה של שעות עבודה, יעילות ובמחיר של 37 ₪ בלבד לבדיקת התאמה.

יא. שינה את נוהל תיקון ריקול לרכב ביבוא אישי, וכיום לא רק היבואנים הישירים, אלא גם רכב ביבוא אישי יכול לבצע תיקון ריקול בישראל ולא צריכים לשלוח את הרכב לחו"ל לתקנות כפי שמנהל אגף הרכב דרש.

יב. רק תודות ללחצן של 3 עתירות לבג"ץ 3677/02, 9529-04, 2980/06 המבקש נ' אלוף פיקוד מרכז, מתאפשרים סיוורים וטיולים גם בשטחי אש של צה"ל במדבר יהודה.

ועוד ועוד.

11. מכיוון שלמערער לא הייתה יכולת כלכלית לשלם למייצג, המבקש נתן למערער את כל המידע הנדרש, ושירותי משרד כדי להגיש ערעור זה, והוא בקיא בו היטב.

12. המשיבה פועלת בניגוד לתפקידה וחובתה כאשר שוב ושוב היא אינה נענית לבקשות לקבל מידע מקצועי, **ובין הטענות שלה היא הטענה שאם תיתן את המידע המקצועי הרי העוסקים ישתמשו בזה כנגדה.** תשובה זו מוכיחה כי המשיבה אינה פועלת באופן הגון, ואינה מיישמת את חובתה להיות נאמנה לאינטרס הציבורי. אם המשיבה הייתה טורחת להוציא נוהל ברור על פי תפקידה עניין זה כלל לא היה עולה לדיון.

13. לאור כל האמור לעיל מבקש המבקש את בית המשפט הנכבד לאפשר לו להשתתף בדיון בבית המשפט כידיד בית המשפט.

ולראיה באתי על החתום, מרדכי ברנס, המערער

היום, 6 אוקטובר 2022

מדינת ישראל

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 שציינת 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 עסקי' 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 וטיולים 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.

מדינת ישראל

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 התעבורה 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)