

The logo for Ampeli Tax Law Offices features the word "AMPELI" in a bold, dark blue, sans-serif font. The letter "A" is stylized with a horizontal line through its middle. Below the word "AMPELI" is a thin horizontal line, and underneath that line, the words "TAX LAW OFFICES" are written in a smaller, dark blue, all-caps, sans-serif font.

AMPELI

TAX LAW OFFICES

ליצירת קשר:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

מענקי קורונה על הוצאות קבועות הליכי השגה וועדות ערר

עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי
10 באוגוסט 2021

אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.

נושאי המצגת

- סקירה כללית
 - החלטת הממשלה
 - חוק התוכנית לסיוע כלכלי
- הגשת השגה
- הגשת ערר
- הרשות לייצג
- החלטות ועדות הערר – החלטות מייצגות
- החלטות ועדות הערר- חשיבות הפן הפרוצדורלי

המסגרת הנורמטיבית

המסגרת הנורמטיבית

- ביום 24 באפריל 2020 קיבלה ממשלת ישראל החלטה מספר 5051 (להלן: "ההחלטה") בדבר מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה.

https://www.gov.il/he/departments/policies/dec5015_2020

- בעקבות החלטה זו חוקק ביום 29 ליולי 2020 חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), תש"ף-2020 (להלן: "החוק") (ס"ח תש"ף מס' 2835).

https://www.gov.il/BlobFolder/legalinfo/law2835-20/he/LegalInformation_kesher_2835-20.pdf

- הצעת חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020, הצ"ח 1341

הגשת השגה

מנגנון הגשת השגה בהחלטת הממשלה

• סעיף 4 להחלטת הממשלה –

4. השגה

- א. הרואה עצמו נפגע מהחלטת רשות המיסים בנוגע למענק, רשאי להגיש השגה לעובד אשר המנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 45 ימים מיום קבלת ההחלטה. החלטה בהשגה תהיה מנומקת ותינתן בכתב בתוך 180 ימים.
- ב. ...
- ג. ההשגות יוגשו בטופס מקוון שיקבע המנהל ויכללו את הפרטים הדרושים לשם בחינת טענותיו של מבקש המענק ועמידתו בתנאי הזכאות למענק.
- ד. העובד המוסמך להכריע בהשגה וועדת ההשגות יהיו רשאים לדון ולהכריע בהשגות על פי טענות וראיות שיוגשו בכתב.

מנגנון הגשת השגה בחקיקה

• סעיף 20 לחוק – השגה וערר

20. (א)

(1) הרואה את עצמו נפגע מהחלטת המנהל בנוגע למענק הניתן לפי פרק זה, לרבות בנוגע להטלת קנס בשל הגשת תביעה ביתר, רשאי להגיש השגה לעובד רשות המסים בישראל שהמנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 45 ימים מיום קבלת ההחלטה; החלטה בהשגה תהיה מנומקת ותינתן בכתב בתוך 120 ימים;

(2) ההשגות יוגשו בטופס מקוון שיקבע המנהל ויכללו את הפרטים הדרושים לשם בחינת טענותיו של מבקש המענק ועמידתו בתנאי הזכאות למענק;

(3) העובד המוסמך להחליט בהשגה רשאי לדון ולהכריע בה על פי טענות וראיות שיוגשו בכתב.
(ב) על החלטה בהשגה לפי סעיף קטן (א) ניתן לערור לפני ועדת ערר כאמור בסעיף 21, בתוך 45 ימים מיום שנמסרה לעורר ההחלטה בצירוף הודעה על זכות הערר ועל המועד להגשתו.

מנגנון הגשת השגה בחקיקה

• אתר רשות המסים –

<https://www.gov.il/he/service/corona-stage3-financial-aid-for-business-appeal>

איך מגישים את ההשגה

• יש לבחור את האפשרות: בקשה קיימת – צפייה וביצוע פעולות ולהצטייד במספר הבקשה להשגה וכן במספר חשבון הבנק כפי שמופיע בבקשה למענק;

• יש למלא את טופס ההשגה המקוון ולבחור באפשרות הגשת השגה;

• יש לצרף מסמכים ואסמכתאות רלוונטיים להשגה (יש לשלוח אותם כקובץ אחד)

השגה מוגשת לכתובת הבאה - Hasaga.Corona@taxes.gov.il

הגשת ערר

הגשת ערר

סעיף 21 לחוק - "ועדת ערר"

21. (א) שר המשפטים יקים ועדת ערר בת שני חברים, אחת או יותר, שתפקידה לדון בעררים כאמור בסעיף 20 (בסעיף זה – ועדת ערר); ואלה חברי ועדת הערר:

(1) עובד המדינה הכשיר להתמנות לשופט בית משפט שלום, שיהיה יושב הראש;

(2) נציג ציבור בעל ידע ומומחיות בתחום ראיית חשבון או כלכלה או בתחום מקצועי אחר הנוגע לעניין, שימנה שר האוצר.

(ב) ועדת הערר מוסמכת לאשר את ההחלטה שעליה עוררים, לבטלה ולקבל החלטה אחרת במקומה או להחזיר את העניין עם הוראות למנהל.

(ג) במקרה של מחלוקת בין חברי ועדת הערר, תכריע עמדת יושב הראש.

הגשת ערר

סעיף 21 לחוק - "ועדת ערר" - המשך:

(ה) ההוראות לפי חוק בתי דין מינהליים, התשנ"ב-1992, למעט סעיפים 22(א), 37 ו-45 לחוק האמור, יחולו על ערר ועל ועדת ערר לפי פרק זה, בשינויים המחויבים ובשינויים אלה:

- (1) הסמכויות הנתונות לבית משפט מחוזי לפי סעיף 28(ד) ו-(ה) לחוק האמור יהיו נתונות לבית משפט לעניינים מינהליים;
- (2) החלטה סופית של ועדת הערר ניתנת לערעור לפני בית משפט לעניינים מינהליים;
- (3) על אף האמור בסעיף 26(ג) לחוק האמור, ועדת הערר רשאית לדון ולהחליט בערר על פי טענות וראיות שהוגשו בכתב בלבד, אם מצאה שאין בכך כדי לפגוע בעשיית צדק בעניינו של העורר;

הגשת ערר

סעיף 21 לחוק - "ועדת ערר" - המשך:

- (4) החליטה ועדת הערר לקיים דיון בהשתתפות הצדדים, רשאית היא לקיים את הדיון באמצעים טכנולוגיים אם קבע שר המשפטים לפי סעיף קטן (ו) סדרי דין לעניין קיום דיון כאמור; לעניין זה, "אמצעים טכנולוגיים" – דיון באמצעים המאפשרים העברת תמונה וקול בזמן אמת, שבהם ניתן לשמוע ולראות את המשתתפים בדיון וכן להישמע במהלכו;
- (5) ועדת הערר רשאית לחייב בעל דין בהוצאות, לרבות שכר טרחת עורך דין, הוצאות נסיעה ושכר בטלה של עדים.

(ו) שר המשפטים רשאי להתקין תקנות לעניין סדרי דין ודיני הראיות ולעניין סדרי המינהל בוועדת הערר לרבות בענייני אגרות.

הגשת ערר לפי החלטת הממשלה

סעיף 26 לחוק - הוראת מעבר לעניין ערר":

26. על החלטה בעניין מענק לפי החלטת הממשלה 5015 מיום ל' בניסן התש"ף (24 באפריל 2020) (בסעיף זה – החלטת הממשלה) יחולו הוראות אלה:

(1) על החלטת רשות המסים בישראל בעניין זכאות למענק ניתן להגיש בקשה לתיקון טעות כאמור בסעיף 12(ב) או להגיש השגה לפי סעיף 20(א), לפי העניין;

(2) על החלטה בהשגה שניתנה לפי סעיף 4 להחלטת הממשלה ניתן לערור לפני ועדת ערר לפי סעיף 21;

(3) הליכים לפי פסקאות (1) ו-(2) יוגשו בתוך 45 ימים מיום תחילתו של חוק זה או מיום שנמסרה לעורר ההחלטה בצירוף הודעה על זכות הערר או ההשגה ועל המועד להגשתם, לפי המאוחר.

סדרי דין בהגשת ערר

תקנות התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) (סדרי הדין והמינהל בוועדת הערר), תשפ"א-2020 (להלן: "התקנות" או "תקנות הערר")

https://www.gov.il/BlobFolder/legalinfo/law8855/he/LegalInformation_kesher_8855.pdf

- לפי סעיף 2(א) את הערר יש להגיש באמצעות דואר אלקטרוני או באמצעות טופס מקוון שיופיע באתר האינטרנט של משרד המשפטים.
- לפי סעיף 2(ב) ראש בית הדין או יושב ראש הוועדה רשאים לאשר כתב ערר שלא באמצעות טופס מקוון אם התקיימו טעמים מיוחדים שמצדיקים זאת.

סדרי דין בהגשת הערר

- לפי סעיף 2(ג) לתקנות הערר יכלול את הפרטים הבאים:
- שם העורר, מספר זהותו, מענו וכתובתו של העסק או המשרד הרשום שבעדו מתבקש המענק, ובתאגיד – מספר הרישום שלו, מענו וכתובתו;
- אם העורר מיוצג – גם שם המייצג, מענו וכל פרטי ההתקשרות עמו וכן ייפוי כוח תקף;
- תמצית ההחלטה שעליה עוררים;
- התאריך שבו הומצאה ההחלטה נושא הערר לעורר;
- העובדות שעליהן מסתמך העורר;
- הנימוקים שעליהם מבסס העורר את עררו;
- רשימת המסמכים שעליהם מסתמך העורר, בציון המסמכים שאינם מצויים ברשותו;
- הסעד המבוקש;
- פרטים נוספים שניתן לכלול שיש בהם כדי לסייע בבירור הערר.

הגשת ערר

• את הערר יש להגיש בטופס שיוצג להלן;

לעבור:

ועדת הערר לפי חוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020

שם העורר: _____ *

מספר זהות: _____ *

כתובת בית העסק או המשרד הרשום שבעדו מתבקש המענק:

_____ *

כתובת דואר אלקטרוני: _____ *

במידה ומדובר בתאגיד, יש לציין את הפרטים הבאים:

מס' התאגיד: _____

כתובת התאגיד: _____

במידה והעורר מיוצג, יש לציין את הפרטים הבאים:

שם המייצג _____

מען המייצג: _____

פרטי התקשרות: _____

*** חובה לצרף ייפוי כוח תקף

טופס הגשת ערר

הנדון: נימוקי הערר על החלטת רשות המסים בהשגה מס' _____ *

ערר זה מתייחס לתביעה למענק סיוע, שהוגשה לרשות המסים עבור חודשים:

_____ *

***** חובה לצרף העתק מכתב התביעה למענק שהוגש לרשות המסים ***

1. ביום _____ ניתנה החלטה בתביעה למענק הסיוע שהוגשה לרשות המסים.

החלטה בתביעה למענק הומצאה לידי ביום _____ *

במסגרת ההחלטה נקבע: (תמצית ההחלטה לגביה מוגש הערר) *

***** חובה לצרף העתק מהחלטת רשות המסים בתביעה למענק הסיוע ***

2. ביום _____ הוגשה השגה על ההחלטה בתביעה. במסגרת ההשגה קבע המנהל: *

***** חובה לצרף העתק מהחלטת המנהל בהשגה ***

טופס הגשת ערר

3. פירוט העובדות עליהן מבוסס הערר: *

- א.
- ב.
- ג.
- ד.
- ה.

4. פירוט הנימוקים עליהם מבוסס הערר על החלטה בהשגה: *

- א.
- ב.
- ג.
- ד.
- ה.

5. פירוט הסעד המבוקש בערר: *

6. פרטים נוספים שניתן לכלול שיש בהם לסייע בבירור הערר:

טופס הגשת ערר

***** שדות המסומנים (*) הם שדות חובה.**

***** כתב ערר שלא יכלול את הפרטים המפורטים בתקנה 2 לתקנות התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) (סדרי הדין והמינהל בוועדת הערר), התשפ"א-2020, רשאית ועד הערר שלא לקבלו, למוחקו או להחזירו לעורר לשם תיקונו.**

***** חובה לצרף העתקים של כל המסמכים הנוגעים לעניין .**

***** יובהר כי מסמכים שלא יצורפו לכתב הערר, לא יסתמך עליהם בעל דין בדיון בערר אלא ברשות ועדת הערר ומטעמים מיוחדים שיירשמו.**

7. הצהרה

אני מצהיר/ה כי האמור בכתב הערר ובמסמכים שצורפו הוא בידיעתי האישית והוא נכון לפי מיטב ידיעתי ואמונתי.

חתימת העורר

שם העורר

סדרי דין בהגשת הערר

- לפי סעיף 3 לתקנות הערר - "פגם בכתב הערר"
"כתב ערר שלא התקיימה לגביו הוראה מהוראות תקנה 2, רשאית ועדת הערר שלא לקבלו, למוחקו או להחזירו לעורר לשם תיקונו.
- סעיף 4 לתקנות הערר – "המצאה והגשה של כתבי בי-דין או החלטות"
הכלל - המצאה או הגשה של כתבי בי-דין או החלטות ועדת הערר שנקבעו בחוק או בתקנות אלה, ייעשו באופן מקוון, כפי שייקבע על ידי ראש בית הדין.
- סעיף 5 לתקנות הערר – "מקום השיפוט"
הכלל - ערר שוועדת הערר קבעה כי יש לקיימו בנוכחות הצדדים, יידון בהתאם למקום העסק העיקרי שבעניינו הוגש הערר.

מועד / הארכה להגשת ערר

הארכת מועד הגשת ערר

• לפי סעיף 20(ב) לחוק ניתן לערער כאמור בפני ועדת הערר על החלטה בהשגה, בתוך 45 ימים מיום שנמסרה לעורר ההחלטה בצירוף הודעה על זכותו לערער ועל המועד להגשתו. **בהתאם להוראות סעיף 6 לתקנות -**

(א) עורר המבקש להאריך מועד להגשת ערר מעבר למועד הקבוע בסעיף 20(ב) לחוק, יגיש לוועדת הערר בהקדם בקשה בצירוף הצהרה שבה יאומתו העובדות שביסוד בקשתו, ויפרט בבקשה את טעמיו המיוחדים.

(ב) לא תינתן הארכת מועד כאמור בתקנת משנה (א) אלא לאחר שניתנה למשיב הזדמנות להגיב.

(ג) הארכת מועד להגשת ערר תינתן מטעמים מיוחדים שיירשמו.

סדרי דין בהגשת הערר

• סמכות הועדה - לפי סעיף 7 לתקנות הערר - "עיון בערר"

ערר יובא, בהקדם האפשרי, לעיון ועדת הערר, והיא רשאית –

(1) למחוק או לדחות את הערר, כולו או מקצתו, על הסף, מיוזמתה או לבקשת המשיב, ובלבד שניתנה לעורר הזדמנות להגיב על בקשה כאמור; החלטה כאמור תינתן אם מצאה ועדת הערר שאין לה סמכות או שלכאורה הערר אינו מגלה עילה להתערבות ועדת הערר, או שהוא טורדני או קנטרני;

(2) להחליט בבקשה להארכת מועד לפי תקנה 6;

(3) להורות לעורר להגיש הודעה משלימה בעניינים שהורתה עליהם או להגיש נוסח מתוקן של הערר באופן שהורתה;

(4) להחליט כי המשיב יגיש לוועדת הערר כתב תשובה לפי תקנה 8, לערר כולו או לעניינים שהגדירה.

סדרי דין בהגשת הערר

• סעיף 8 לתקנות הערר - "כתב תשובה"

(א) הורתה ועדת הערר על הגשת כתב תשובה לערר, יוגש כתב התשובה לוועדת הערר בתוך 30 ימים, אם ועדת הערר לא הורתה אחרת, זולת אם הוגשה בקשה לסילוק הערר על הסף; הוגשה ונדחתה בקשה לסילוק הערר על הסף – יימנה המועד להגשת כתב התשובה ממועד ההחלטה הדוחה את הבקשה לסילוק על הסף.

(ב) בכתב תשובה יפורטו אלה:

(1) מען המשיב;

(2) פירוט הנימוקים שבעובדה ושבחוק שעליהם מתבססת התשובה;

(3) עמדת המשיב באשר לסעד המבוקש בערר.

סדרי דין בהגשת הערר

• סעיף 8 לתקנות הערר - "כתב תשובה"

(ו) לא הגיש משיב כתב תשובה או בקשה לסילוק על הסף, רשאית ועדת הערר לפעול לבירור הערר לפי תקנה 9, ובלבד שמועד הדיון, אם ייקבע, יהיה לכל הפחות 14 ימים ממועד ההחלטה על זימון הדיון; נקבע דיון לפי תקנה זו, רשאי המשיב להגיש כתב תשובה עד שבעה ימים לפני מועד הדיון; לא הגיש המשיב כתב תשובה במועד זה, לא יהיה רשאי להשמיע את טענותיו בדיון בערר אלא ברשות ועדת הערר.

סדרי דין בהגשת הערר

• סעיף 9 לתקנות הערר - "בירור הערר" - דיון

הוגשו כתב ערר וכתב תשובה, רשאית ועדת הערר –

(1) לדון ולהחליט על פי הטענות והראיות שהוגשו בכתב בלבד, אם מצאה שאין בכך כדי לפגוע בעשיית צדק בעניינם של הצדדים;

(2) לקבוע מועד לדיון בערר; קבעה ועדת הערר כאמור, מי שהוסמך לכך מטעם ראש בית הדין או מטעם ועדת הערר ישלח לבעלי הדין הזמנות לדיון במועד מוקדם ככל האפשר ולא יאוחר משבעה ימים טרם מועד הדיון, זולת אם בנסיבות העניין קבעה ועדת הערר מועד אחר;

(3) דיון כאמור בפסקה (2) יתקיים באמצעים טכנולוגיים, כאמור בתקנה 10, אלא אם כן מצא יושב ראש הוועדה, מיוזמתו או לבקשת אחד הצדדים, שיש בכך כדי לפגוע בעשיית צדק בעניינם של הצדדים.

סדרי דין בהגשת הערר

• סעיף 12 לתקנות הערר - "ההחלטה"

(א) ועדת הערר תיתן את החלטתה בהקדם האפשרי.

(ב) ועדת הערר תמציא את החלטתה לבעלי הדין במועד סמוך ככל האפשר למתן ההחלטה ולא יאוחר משבעה ימים מיום שניתנה.

סעיף 13 לתקנות הערר - "איחוד עררים"

הכלל – (א) ועדת הערר רשאית להחליט על איחוד עררים התלויים ועומדים לפניה אם הוגשו בידי אותו עורר או שמתעוררות בהם שאלות משפטיות או עובדתיות דומות.

(ב) ראש בית הדין רשאי להורות על איחוד עררים, בין שהחל הדיון בהם ובין שטרם החל, לפי העילות המנויות בתקנת משנה (א), ולהורות כי יידונו בוועדת ערר שיקבע.

הרשות לייצג בהשגה ובערר

הרשות לייצג

סעיף 23 לחוק –

"סעיף 236 לפקודה יחול על ייצוג עוסק לעניין פרק זה, בשינויים המחויבים".

- רואה חשבון;
- יועץ מס;
- אין בהוראה זו בכדי לפגוע בזכותו של עורך-דין על פי חוק לשכת עורכי הדין, תשכ"א-1961.
- טופס הרשאה לייצוג בהליך השגה (באתר של רשות המסים) –

https://www.gov.il/BlobFolder/service/corona-stage3-financial-aid-for-business-appeal/he/Service_Pages_power-of-attorney-corona-appeal.pdf

מושכלות ראשוניים בפרשנות חקיקה – פרשנות תכליתית

פרשנות תכליתית – שלב ראשון – לשון החקיקה

- "...כמו כל חוק אחר, גם לעניין חוק מס, נקודת המוצא היא לשון החוק, והשאלה היא אם לאפשרויות השונות יש עיגון, ולו מינימלי, בלשון ההוראה. מבין האפשרויות הלשוניות השונות, יש לבחור אותה אפשרות המגשימה את מטרתה של חקיקת המס. לעתים מטרת החקיקה היא הטלת מס, ולעתים מטרתה היא פטור ממס. בזו כבזו, על הפרשן ליתן אותו פירוש המביא להגשמת תכלית החקיקה אין עליו לפרש את החוק לטובת הנישום... כשם שאין עליו לפרשו לרעתו" (ע"א 165/82).
- "הפרשנות התכליתית, ככל פרשנות, מעניקה משקל כבד לשיקול הלשוני. הפרשן אינו רשאי לתת ללשון החוק משמעות (משפטית) שהלשון אינה יכולה לשאת בשפה שבה החוק כתוב. "אין לך משמעות 'נכונה' של דיבור, אם אין לו עיגון לשוני ולו מינימאלי בתורת הלשון. חייבת להיות נקודת אחיזה ארכימדית לפירוש הנכון בלשון החוק. על-כן חייב הפרשן ה"תכליתי" לקבוע את מתחם האפשרויות הלשוניות. מתחם זה נקבע על-פי המשמעות הלשונית של הטקסט החוקי העוסק בדיני המס" (אהרון ברק).

פרשנות תכליתית – תכלית החקיקה

- **"תכליתה של הנורמה מבוססת על שני יסודות:** תכלית סובייקטיבית ותכלית אובייקטיבית. התכלית הסובייקטיבית מהווה את הערכים, המטרות, האינטרסים, המדיניות, היעדים והפונקציה אשר יוצר הטקסט ביקש להגשים. זוהי כוונתו של היוצר. ... התכלית האובייקטיבית מהווה את הערכים, המטרות, האינטרסים, המדיניות, היעדים והפונקציה אשר הטקסט צריך להגשים בחברה דמוקרטית" (ע"א 900/01).
- מבין מגוון המשמעויות הלשוניות האפשריות של החוק, וחוק מס בכלל זה, תקבע המשמעות המשפטית הראויה על פי התכלית המונחת ביסוד הוראת המס. התחקות אחר תכלית זו תושפע מלשון החוק, ההיסטוריה שלו, ומערכי היסוד של השיטה (ברק במאמרו, בעמ' 441). התכלית נלמדת גם מתוך שיקולי מדיניות המונחים ביסוד דיני המס (גרנות, בעמ' 87-88). (ע"א 1194/03).
- "על הפרשן) להניח כי המחוקק ביקש להטיל מס ולא ליצור פרצות. עליו להניח, כי בכוונתו היתה ליצור כלי יעיל ולא חסר ערך. עליו להניח כי המגמה היא ליצור מערכת סבירה וקוהרנטית... אך עליו להתחשב במגבלות האנוש. אין אני מוכן כלל להעמיד את המחוקק כמי שעושה 'מלאכת מחשבת'. הנסח, כמו השופט, עושה מלאכה אנושית, על חולשותיה ופגמיה. **את פרשנותו של חוק יש לבסס על לשונו ועל הגיונו, ועל מטרתו ועל תכליתו...**, וכאשר נתקל השופט בהוראה הנראית לו לכאורה סתומה, אין עליו להתייאש, אלא עליו לעשות מאמץ אינטלקטואלי לבחון את הרקע לחקיקתה, ואת המטרה שביקש המחוקק להשיג, ועד כמה מטרה זו מעוגנת באותה לשון סתומה (ע"א 165/82).

**תכלית חקיקת חוק התכנית לסיוע
כלכלי (נגיף הקורונה החדש)
(הוראת שעה), תש"ף-2020**

תכלית החקיקה הספציפית

"סעיף 8 לחוק קובע: "עוסק זכאי למענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה החדש, בסכום כאמור בסעיף 9 ובהתאם להוראות פרק זה (בפרק זה - מענק סיוע בעד השתתפות בהוצאות קבועות), אם מתקיימים לגביו כל אלה..."

דברי ההסבר, חוברת ה"ח ממשלה 1341 מיום 14.7.20 בעמ' 453: "...עסקים שפעילותם נפגעה כאמור יכולים לצמצם את הוצאותיהם המשתנות כגון רכישות מספקים ותשלומי שכר, אולם יש הוצאות שאין ביכולתם להימנע מהן ובהן תשלומי שכירות, הוצאות ביטוח, חשבונות חשמל, מים וכדומה.... בשעת משבר זו נדרשים העסקים לשלם את הוצאותיהם הקבועות, אף אם אין להם כל הכנסה. מוצע ליתן מענק לעסקים, אשר להם כושר השרידות נמוך מלכתחילה, על מנת שיסייע להם בתשלום ההוצאות הקבועות."

תכלית החקיקה הספציפית

בהחלטת ועדת ערר לענייני קורונה 1160-21 מ.אלבוסתאני נ' רשות המיסים עמד הרכב הועדה על תכלית ההחלטה והחוק אשר נועדו לתת מענקי סיוע;

• "בחודש מרץ 2020 התפשט בישראל נגיף הקורונה. לצורך בלימת התפשטות הנגיף הוטלו הגבלות שונות על המשק הישראלי. כדי לסייע למשק להתמודד עם המשבר שנוצר בשל המגבלות שהוטלו, קיבלה הממשלה ביום 24.4.2020 את החלטת הממשלה מס' 5015 שעניינה מתן מענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של משבר הקורונה, המתייחס לחלוקת מענקים ביחס לחודשים מרץ ואפריל 2020 (להלן: "החלטת הממשלה"). מטרת המענק היא לסייע לעסקים שהכנסותיהם נפגעו לשאת בהוצאות הקבועות בהן הם נושאים אפילו בתקופה זו..."

• "בהמשך לכך, ביום 29.7.2020 פורסם החוק, ובו פרק ו' שעניינו מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות. החוק מסדיר את חלוקת המענקים לתקופות מאוחרות יותר בשינויים מסוימים (לרבות תקופת הזכאות מאי יוני 2020, בה עוסק ערר זה). מטבע הדברים, תכלית החוק דומה לתכלית החלטת הממשלה כפי שפורט לעיל..."

תכלית החקיקה הספציפית

"הנה כי כן מחד, החוק בא לעולם מתוך תכלית סוציאלית כלכלית ומתוך מטרה עיקרית ליתן סיוע מהיר ויעיל לבעלי העסקים על מנת שאלו יוכלו לכל הפחות לשלם את ההוצאות הקבועות שלהם ובכך, לאפשר יכולת שרידות גבוהה יותר; ומן הצד השני, עומדת לה תכלית החקיקה המיסויית אשר לה תכליות עצמאיות בבסיסן גביית "מס אמת" ריאלי."

(ועדת ערר לענייני קורונה 1071-21, ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים)

מקבץ החלטות ועדות הערר

החלטות ועדות הערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1070-21 הגר רם תשתיות בע"מ נ' רשות המיסים (הגדרה מיהו עוסק)
הרקע לערר

- סעיף 5 להחלטת הממשלה מגדיר מיהו "עוסק" הזכאי למענק. בהתאם להגדרה, "עוסק" הוא "חייב במס" כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, למעט עוסקים מסוגים שונים המפורטים בגוף ההגדרה, וביניהם "מי שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו או שבשנת המס 2019 ו-2020 חל בחישוב הכנסתו סעיף 8א לפקודה, בשל עבודה מתמשכת שמשך ביצועה מעל שנה"

- "ס' 7(5) לחוק קובע את תנאי יסוד העומדים בבסיס הזכאות למענק והבאים לידי ביטוי בהגדרת "עוסק": "עוסק" - חייב במס כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, למעט כל אלה:..."(5) מי שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו או מי שבשנות המס 2019 ו-2020 חל בחישוב הכנסתו סעיף 8א לפקודה, בשל עבודה ממושכת שמשך ביצועה עולה על שנה";

החלטות ועדות הערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

- ערר 1070-21 הגר רם תשתיות בע"מ נ' רשות המיסים

- "השאלה שבבסיס ערר זה היא האם צדקה המשיבה בכך שדחתה את בקשת העוררת למענק, מהטעם שהעוררת מבצעת עבודות שמשך ביצוען עולה על שנה ועל כן אינה נכנסת לגדרי המונח "עוסק" הזכאי למענק.

- השאלה היא משפטית פרשנית, שכן אין מחלוקת בין הצדדים כי העוררת מבצעת עבודות שמשך ביצוען עולה על שנה. מחומרים שהוגשו לבקשת הוועדה עלה כי 33% מהכנסות העוררת בשנים 2019 ו-2020 (בהתאם להתאמה לדיווח למע"מ) התקבלו מעבודות שמשכן עולה על שנה.

- עמדת המשיבה הייתה שההחלטה חלה על כל מי שהיה צריך לדווח לפי סעיף 8א, גם אם רק חלק מעבודותיו (ובהתאם לכך חלק מהכנסותיו) הן עבודות מתמשכות.

החלטות ועדות הערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1070-21 הגר רם תשתיות בע"מ נ' רשות המיסים. (המשך)

- העוררת טענה היא כי בפועל אינה מדווחת מזה שנים בהתאם לסעיף 8א ומעולם לא התעוררה בעיה עם רשויות המס. כן נטען, כי היא מדווחת בשיטה "מחמירה" מהוראת סעיף 8א, שכן מדווחת על כל הכנסה עם קבלתה ולא רק לאחר שהשלימה 25% מהעבודה.
- בהמשך ההליך כפרה העוררת בתחולת סעיף 8א על פעילותה, והציגה תזה פרשנית לפיה הגדרת העוסק החייב בדיווח לפי סעיף 8א אינה ברורה דיה נוכח כפילות ההגדרות בסעיפים 8א(א) ו-8א(ג) ועל כן לא ניתן להסיק כי הסעיף חל על העוררת כקבלן משנה.
סעיף 8א(א) לפקודה –
"עבודה ממושכת" - עבודה שמשך ביצועה עולה על שנה, לרבות עבודות בניה בבנין בידי מי שמבצע את העבודה על פי הזמנתו של אדם אחר ולמעט בניית בנין בידי בעלו;
"הכנסות מעבודה ממושכת" - הכנסות מעבודה ממושכת שהן הכנסות לפי סעיף 2(1), בין מביצוע ובין ממכירה.
סעיף 8א(ג) לפקודה –
"בנין" - בנין שבנה בעלו ואשר משך בנייתו עולה על שנה;

החלטות ועדות הערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1070-21 הגר רם תשתיות בע"מ נ' רשות המיסים. (המשך)

החלטת ועדת הערר

- הגענו לכלל מסקנה כי תכלית ההחרגה היא התמודדות עם חוסר ודאות בדבר גובה הכנסותיו של עוסק בחודש מסוים ובכלל, באופן שלא מאפשר להסיק האם ירידת מחזורים נגרמה בשל משבר הקורונה – **קושי בבדיקת הקשר הסיבתי**.
- תכלית ההחרגה עליה הצבענו לעיל מתקיימת בכל מקרה של עבודה מתמשכת, בין אם דווח עליה ובין אם לאו. לכן, הפרשנות שמגשימה את תכלית ההחלטה וההחרגה באופן מיטבי היא זו המחילה את ההחרגה גם על מי שלא דיווח בפועל לפי סעיף 8א.

החלטות ועדות הערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1070-21 הגר רם תשתיות בע"מ נ' רשות המיסים (המשך)

החלטת ועדת הערר

- על אף שתכלית ההחרגה מצדיקה להחילה גם על מי שלא דיווח בפועל לפי סעיף 8א לפקודה אין בידינו לקבל את פרשנות המשיבה, לפיה ההחרגה חלה באופן גורף, וזאת גם אם ההכנסה המחויבת בדיווח לפי 8א הייתה מזערית ביחס לכלל הכנסותיו של מבקש המענק.
- הפרשנות שלדעתנו מגשימה את תכלית החלטת הממשלה ותכלית ההחרגה באופן הרמוני היא כי במצב בו מבקש מענק ביצע עבודות שמשכן עולה על שנה, יראו בעובדה זו כמערערת את ההנחה העובדתית בדבר קשר סיבתי ..., ועל מבקש המענק יהא להראות כי ירידת המחזורים נבעה ממשבר הקורונה. יתרונה של פרשנות זו הוא בכך שהיא מאפשרת להגשים את תכלית ההחרגה במקרים ובמידה המתאימים לכך.

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1070-21 הגר רם תשתיות בע"מ נ' רשות המיסים (המשך)

החלטת ועדת הערר

- "ראיית ההחרגה כחזקה הניתנת לסתירה מקדמת את התכלית בדבר חלוקת המענקים לעוסקים הזקוקים לכך. אמנם, ראיית החזקה כחזקה חלוטה "חוסכת" את הצורך לבחון כל מקרה לגופו, אבל יתרון זה נסוג מפני החסרונות המהותיים של החזקה החלוטה (הכוללים בין היתר שלילה גורפת של המענק גם מקום בו רק חלק קטן מההכנסות התקבלו בעד עבודות מתמשכות).
- ראיית ההחרגה כחזקה הניתנת לסתירה מקלה על המשיבה בכך שמעבירה את נטל ההוכחה לקיום הקשר הסיבתי אל כתפי מבקש המענק (עניין קלס, עניין אינטרבילדינג).
- יובהר, כי פרשנות זו אמנם הולמת את ענייננו, אך אין בכך כדי לקבוע או להציע כי יש לפרש את כל ההחרגות להגדרת עוסק כחזקות הניתנות לסתירה וכל החרגה צריכה להיבחן בהתאם לתכליתה."

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים

רקע עובדתי

- העוררת היא חברה העוסקת בענף הבניה (שיפוצים), ומועסקת בעיקר על ידי בתי מלון בארץ, בין באופן ישיר בהתקשרויות ישירות מול היזם או מול קבלנים ראשיים כקבלן משנה.
- החל מחודש מרץ 2020, וכתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה, הופסקו תשלומים מלקוחותיה, וכן הוקפאו פרויקטים שהעוררת עבדה בהם.
- הפרויקטים שזמן ביצועם הממוצע הוא מספר חודשים בודדים, התארכו עקב משבר הקורונה ובוצעו בשל כך במשך תקופה של שנה. זאת בעקבות קשיי תזרימי מזומנים של מזמיני העבודות, קשיי גביה, בעיות מימון, ומורכבות לוגיסטית של תיאומי עבודות נוספות מול קבלנים רבים.
- החל מחודש פברואר 2020 הוקפאו התשלומים ממזמיני העבודות, הופסקו העבודות בפרויקטים קיימים וכן נעצרו הזמנות חדשות של פרויקטים עתידיים.

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

עמדת המשיבה

- ס' 8א' לפקודה הינו סעיף חובה וכי הוא חל על כל מי שמחויב לדווח לפי ס' 8א' לפקודה, בין אם העוסק עושה כן או לאו.
- מאחר ולשון החוק והצעת הממשלה מפנות למי שס' 8א' לפקודה "חל" בחישוב הכנסתו אין למשיבה שיקול דעת אם לנהוג על פיו או לאו.
- קבלן המבצע עבודות מתמשכות, לא יכול לשקף את הנזק אשר נגרם לו בירידת המחזורים, אלא לכל היותר בדחיית הכנסות בגין התשלום המתקבל בעבור ביצוע הפרויקט כפי שנקבע מראש.
- בכל מקרה שבו מדובר בעבודה העולה על שנה אין בהכרח פגיעה במחזורי העסקאות אלא כאמור לכל היותר דחיית הכנסות.
- מתן מענקים לעוסק אשר לא נגרמה לו ירידת מחזורים עקב משבר הקורונה, חוטא למטרת החקיקה.

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

עמדת העוררת

- הפרויקטים בהם היא עוסקת, מחולקים פרקים-פרקים, באופן שבו כל יחידת עבודה היא נפרדת ועצמאית.
- היא מדווחת באופן הזה למס הכנסה, וכי ההכנסה המדווחת למע"מ מייצגת הלכה למעשה את ההכנסות וההוצאות של העוררת בפועל (על כך מעידים דוחות ה-ESNA, אשר הגישה לתיק הערר), ועל כן אין להחריגה כמי שחל עליה ס' 8א' לפקודה.
- סוגי העבודות אותן היא מבצעת מתאפיינות בביצוע עבודות שיפוצים שונות (אינסטלציה, חשמל, בטון, טיח, וכיוצ"ב) אשר נמשכות חודשים ספורים בלבד.
- חלה ירידת מחזורים בשנת 2020 בשל משבר הקורונה אשר הקשה לטענתה על מזמיני העבודה לשלם לה בעבור עבודות שביצעה, וכן הקשה על המשך הפעילות השוטפת, ופוטנציאל ההזמנות העתידית.

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

הכרעת ועדת הערר – קבלת הערר

- בבסיס חקיקת סעיף 8א לפקודה במסגרת תיקון 54 לפקודה מתחילת שנות ה-80 עמדו התכליות הבאות: ראשית, לתקן העיוות אשר נוצר בדיווחים על ההכנסה בעקבות האינפלציה הגואה; שנית, לתקן את העיוות אשר נוצר בדיווח של קבלנים על הכנסותיהם כאשר משך ביצוע העבודות שלהם עלה על שנה; שלישית, לאפשר גביית מס קרוב ככל שניתן לחישוב המס בפועל, קרי "מס אמת".
- מעיון בפרוטוקולים של ועדות הכספים ניתן ללמוד כי ככל שהעבודה המבוצעת ע"י הקבלן המבצע (במובחן מקבלן בונה (יזם)) אינה עולה על שנה הרי שאינו בהכרח נכנס לגדרי ס' 8א' לפקודה, וככזה גם אינו מוחרג מהגדרת "עוסק" לפי ס' 7 לחוק.

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

הכרעת ועדת הערר – קבלת הערר

- בבסיס חקיקת סעיף 8א לפקודה במסגרת תיקון 54 לפקודה מתחילת שנות ה-80 עמדו התכליות הבאות: ראשית, לתקן העיוות אשר נוצר בדיווחים על ההכנסה בעקבות האינפלציה הגואה; שנית, לתקן את העיוות אשר נוצר בדיווח של קבלנים על הכנסותיהם כאשר משך ביצוע העבודות שלהם עלה על שנה; שלישית, לאפשר גביית מס קרוב ככל שניתן לחישוב המס בפועל, קרי "מס אמת".
- מעיון בפרוטוקולים של ועדות הכספים ניתן ללמוד כי ככל שהעבודה המבוצעת ע"י הקבלן המבצע (במובחן מקבלן בונה (יזם)) אינה עולה על שנה הרי שאינו בהכרח נכנס לגדרי ס' 8א' לפקודה, וככזה גם אינו מוחרג מהגדרת "עוסק" לפי ס' 7 לחוק.

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

הכרעת ועדת הערר – קבלת הערר

- "מתוך תכלית החקיקה אשר פורטה לעיל בהרחבה, הרי שניתן להצביע על מספר תנאים אשר בהתקיימם, ניתן לקבוע שאין מדובר בעבודה ממושכת של "קבלן מבצע" העולה על שנה: ראשית, העבודה אשר מבצע הקבלן ניתנת להפרדה הן חוזית והן בפועל לתתי יחידות עבודה נפרדות. שנית, הקבלן המבצע מדווח למס הכנסה על בסיס הכנסות והוצאות בפועל ולא ע"פ שיטת אומדנים. שלישית, לתתי יחידות העבודה יש התחלה וסוף מוגדרים, קרי היקף תת יחידת העבודה הוא מוגדר ואינו נתון לפרשנות. רביעית, הקבלן המבצע מקבל תמורה בפועל בעבור כל תת יחידת עבודה בנפרד. חמישית, פרק הזמן שבו בוצעה תת יחידת העבודה אינו עולה על שנה. מובן כי אין בתנאים אלה בכדי להוות רשימה סגורה, ובמקרים מסויימים תנאים אלה עשויים להשתנות בהלימה למאפייני העבודה בה עסקינן."

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

הכרעת ועדת הערר – קבלת הערר

לאחר ששקלנו את טענות הצדדים, הגענו לכדי מסקנה כי בנושא זה הצדק עם העוררת.

- העבודה אשר מבצעת העוררת ניתנת להפרדה הן חוזית והן בפועל לתתי יחידות עבודה נפרדות מביצוע הפרויקט בשלמותו עד לשלב "גמר".
- העוררת מדווחת למס הכנסה על בסיס הכנסות והוצאות בפועל ולא ע"פ שיטת אומדנים.
- ניתן להתרשם מהזמנות העבודה כי העבודות המבוקשות מוגדרות כגון "ריצוף קומה 1" ועוד. ניתן להתרשם בנקל כי תת יחידת העבודה מוגדרת ואינה נתונה לפרשנות.
- העוררת מקבלת תמורה בפועל בעבור כל תת יחידת עבודה בנפרד, זאת ניתן לראות ע"פ הסכמי ההעסקה של העוררת וכן ע"פ החשבוניות הרבות אשר הוגשו לתיק הערר.
- פרק הזמן שבו בוצעה תת יחידת העבודה אינו עולה על שנה, גם זאת ניתן לראות בנקל בהסכמי ההעסקה, בחשבוניות וכן בקבלות אשר מוציאה העוררת וצורפו לתיק הערר.
- החלטת ס' 8א' על העוררת יש בה לדעתנו לסתור את תכליות החקיקה השלובות זו בזו.

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

הכרעת ועדת הערר

- "התכלית הסוציאלית כלכלית בבסיס החוק מתיישבת עם תכלית החקיקה העומדת בבסיס תיקון 54 לפקודה וחקיקת ס' 8א' לפקודה, בהנחת היסוד המשותפת כי במקרה שבו קיימת **בעייתיות** בחישוב המחזורים של העוסק באופן ריאלי (בהם הכנסות הממושכות מעל לשנה), יחול ההסדר המיוחד הקבוע בס' 8א' הבא לתקן את העיוות בדיווח על ההכנסה, ובחוק - יוחרג העוסק אשר ס' 8א' לפקודה חל על הכנסתו."
- "עיון מדוקדק בדברי ההסבר לחוק, פרוטוקולי הוועדות, וכן דברי ההסבר להצעת הממשלה מעידים על כך כי המחוקק כלל לא נתן את הדעת על החרגת כלל נותני השירותים בענף הבניה, מציבור העוסקים אשר זכאי למענק."

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

הכרעת ועדת הערר

- **לא** ניתן לקבל את העמדה הפרשנית של המשיבה, על פיה הקבלן המבצע, נותן השירות, אשר מסיים את עבודותיו במשך חודשים ספורים (הגם שהפרויקט כולו בו הוא מועסק לפרקים עשוי להמשך מספר שנים), **מדווח שלא ע"פ ס' 8א' לפקודה מזה שנים רבות, כאשר המשיבה מאשרת את דיווחיו, ואף אינה מעירה לו על דיווחו השגוי לכאורה לדידה - לא יהיה זכאי למענק. אל לה לרשות המנהלית לבוא בחשבון עם העורר ברגע המצוקה שלו דווקא, ברגע שבו הוא נזקק יותר מכל למענק אשר בא לסייע לו לשרוד באחת התקופות הקשות ביותר שידע דורנו.**

החלטות ועדת ערר – עבודות מתמשכות מעל שנה

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נ' רשות המסים (המשך).

הכרעת ועדת הערר

- "הוועדה סבורה, כי בניגוד לעמדת המשיבה לפיה אין לה סמכות לשקול את התחולה של ס' 8א' לפקודה על העוסק במסגרת בחינת הזכאות למענקים בחוק, מוסמכת המשיבה לפעול לברור מאפייניו של העוסק בשלב ההשגה, ובכך לבדוק האם אכן חלים עליו הוראת ס' 8א' לפקודה. בפני המשיבה עומדים כלל הדיווחים של העוסק לרשויות המס במשך השנים, לפיכך יכולה היא ביתר קלות להתרשם כי אין העוסק מבצע עבודות שמשכן עולה על שנה, וכי דיווחיו משקפים הלכה למעשה נאמנה את הכנסותיו והוצאותיו בפועל ועל כן ס' 8א' לפקודה בהכרח לא חל עליו. המשיבה אם כך נדרשת לפעול ע"פ לשון החוק ולא להחריג עוסקים אשר אינם עונים על הקריטריונים אשר פורטו לעיל מהגדרת "עוסק" הזכאי למענק."

הקשר הסיבתי

- לפי סעיף 1(ג) להחלטת הממשלה - אחד מתנאי הזכאות לקבלת המענק הוא כי ירידת המחזורים נגרמה בגלל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה.
- סעיף 8 (3) לחוק - עוסק זכאי למענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה החדש, בסכום כאמור בסעיף 9 ובהתאם להוראות פרק זה (בפרק זה – מענק סיוע בעד השתתפות בהוצאות קבועות), **אם מתקיימים לגביו כל אלה:...** (3) הירידה במחזור העסקאות כאמור בפסקה (2) נגרמה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה החדש;
- מקובל לראות את הקשר הסיבתי כהנחה עובדתית הניתנת לסתירה. משמעות הדבר היא שברירת המחדל היא כי דרישת הקשר הסיבתי מתקיימת, אך בהתקיים עובדות או נסיבות שיש בהן לערער את ההנחה העובדתית בדבר קשר סיבתי, על מבקש המענק להוכיח את קיומו של הקשר הסיבתי על אף אותן עובדות או נסיבות. כלומר, במקרים אלה על מבקש המענק להראות כי ירידת המחזורים נבעה ממשבר הקורונה ולא מסיבות אחרות" (1070-21).

החלטות ועדות הערר – הקשר הסיבתי ושינויים עונתיים

- ערר 1166-21 א. ע. עב. בניין ושיפוצים בע"מ נ' רשות המיסים (האם ירידת המחזורים נובעת מהשפעת נגיף הקורונה).

הרקע

- העוררת, א. ע. עב. בנין ושיפוצים בע"מ, היא חברה שהוקמה בשנת 2015, ואשר עוסקת בעבודות בניה ושיפוצים עבור מספר לקוחות ומפעלים גדולים.
- במסגרת ההחלטה ובמענה להשגה, הבהירה המשיבה כי במחזורי ההכנסות של העוררת ישנה ירידה עקבית עוד לפני משבר הקורונה, החל מחודש אוגוסט 2019. במקביל לירידה בהכנסות, הצביעה המשיבה גם על ירידה בהוצאות המדווחות למע"מ, והדגישה כי גם מספר העובדים שהעסיקה העוררת פחת בהתאמה - מ-13 עובדים בתקופת הזכאות (לפי הטענה), עד ל-8 עובדים בסוף 2019, ול-6 עובדים בתחילת 2020.
- העוררת טענה כי ירידת המחזורים היא פועל יוצא של האופי העונתי של ענף הבניה והשיפוצים, כאשר לטענת החברה - מרבית הפעילות של החברות בענף ממוקדת בעונות האביב והקיץ, ובחודשי הסתיו והחורף, למעט מקרים חריגים, הפעילות מצטמצמת.

החלטות ועדות הערר – הקשר הסיבתי ושינויים עונתיים

• ערר 1166-21 א. ע. עב. בניין ושיפוצים בע"מ נ' רשות המיסים (המשך)

• "בהחלטת הממשלה ובחוק לא נקבע כי עוסק המבקש מענק מחויב להוכיח את הקשר הסיבתי באופן פוזיטיבי. על רקע הפגיעה הכלכלית הנרחבת שנבעה מהתפשטות הנגיף, ביקשה הממשלה לפשט את הליכי מתן המענק, ולא העמידה בפני מבקשי המענק דרישה להצגת מסמכים או ראיות אחרות המוכיחות את קיומו של הקשר הסיבתי. כפי שצינו בעבר בהקשר זה, ניתן לומר כי יש מעין הנחת מוצא עובדתית שקיים קשר בין ההשפעה הכלכלית של נגיף הקורונה לבין ירידת המחזורים של העוסק, אך במקום שרשות המסים מצביעה על ממצאים המעמידים בספק את קיומו של קשר סיבתי, יידרש העוסק להרים את נטל ההוכחה ולהבהיר את הקשר בין ירידת המחזורים ובין התפשטות נגיף הקורונה (ערר 1008-21 תחנת דלק היצירה בע"מ נ' רשות המסים (מיום 24.3.2021), פסקה 16 להחלטה)"

החלטות ועדת הערר – הקשר הסיבתי ושינויים עונתיים

• ערר 1166-21 א. ע. עב. בניין ושיפוצים בע"מ נ' רשות המיסים (המשך)

• "על פי ההגדרות הקבועות בהחלטת הממשלה ובחוק, ירידת מחזורי ההכנסות מחושבת תוך השוואה בין תקופת הזכאות לבין תקופת הבסיס - היינו, החודשים המקבילים לחודשי הזכאות בשנת 2019.

• לכאורה, ניתן היה לחשב את ירידת המחזורים באופן פשוט יותר, בהשוואה רציפה לחודשים שקדמו למשבר הקורונה, והקביעה כי יש להשוות את נתוני ההכנסות לנתוני השנה הקודמת - אינה מקרית. על פניו, הדעת נותנת כי הקביעה של שנת 2019 כשנת הבסיס נועדה לנטרל את ההשפעות של השינויים העונתיים; הנחת היסוד הגלומה בהסדר היא כי השוואה תקופתית בין חודשים דומים מבטאת את ירידת המחזורים בצורה מדויקת יותר מאשר השוואה של חודשים שונים ברציפות, שכן חישוב זה מנטרל את המשתנים העונתיים, ככל שישנם."

החלטות ועדות הערר – הקשר הסיבתי ושינויים עונתיים

ערר 1166-21 א. ע. עב. בניין ושיפוצים בע"מ נ' רשות המיסים (המשך)

- מקום שמדובר בירידה עונתית, אין לומר שירידת המחזורים מנתקת את הקשר הסיבתי, ואין מקום לערוך חישוב חלופי.
- במקרים אלו יש להתעלם מהשינויים העונתיים, ולחשב את ירידת המחזורים כפי שמוגדר בהחלטת הממשלה ובחוק.
- גם במקרים שבהם המשיבה מזהה ירידת מחזורים ניכרת לפני פרוץ משבר הקורונה, שומה עליה לתת את הדעת לאפשרות שירידה זו היא פועל יוצא של דפוס עונתי המאפיין את פעילות העסק.
- את השאלה האם מדובר בדפוס עונתי ניתן לבחון בנקל על בסיס השוואה לנתוני השנים הקודמות של העסק. כך למשל, אם בקיץ 2019 חלה ירידה מובהקת בהכנסותיה של העוררת, אך ירידה דומה חלה גם בקיץ 2018, הדעת נותנת שמדובר בירידה עונתית, אשר אינה מנתקת את הקשר הסיבתי.

החלטות ועדות הערר – הקשר הסיבתי ושינויים עונתיים

ערר 1166-21 א. ע. עב. בניין ושיפוצים בע"מ נ' רשות המיסים (המשך)

• לגופם של דברים קבע הרכב הוועדה כי:

"העוררת לא הציגה כל הסבר מספק לירידה בהכנסותיה. העוררת טענה כי ישנה תנודתיות טבעית בעסק ואולם כפי שהובהר לעיל, התנודתיות אינה אחידה, וישנו קו מגמה ברור של ירידה דראסטית שחלה בין תקופת הבסיס לתקופת הזכאות. נראה מסתבר יותר כי היקפי הפעילות של העוררת ירדו עוד קודם לתקופת משבר הקורונה, וכאמור אין לירידה זו הסבר עונתי."

(ראו ערר 1094-21 ח.כ אייר שופ בע"מ נ' רשות המסים (ניתן ביום 26.5.2021); להשלכה נוספת של שינויים עונתיים, ראו ערר 1030-21 א.ל ניהול אולמות חתונה בע"מ נ' רשות המסים (ניתן ביום 24.3.2021)).

החלטות ועדות הערר – הקשר הסיבתי ושינויים עונתיים

ערר 1030-21 א. ל ניהול אולמות חתונה בע"מ נ' רשות המיסים

טענות העוררת

- העוררת היא חברה המפעילה אולם אירועים בכפר מעיליא וטענה כי היא עסק עונתי אשר עיקר פעילותו מתבצעת בחודשים מאי עד ספטמבר.
- העוררת טענה כי דיווחיה על מחזור אפס בשלושת החודשים הקודמים לחודש מרץ 2020 אין בהם כדי לשלול את זכאותה למענקים, מאחר שלחברה היו מחזורים גבוהים בשנים 2015 עד 2019 וכי החברה פעילה ולא סגרה את פעילותה עד היום.
- החברה לא הפסיקה פעילותה קודם להשפעת נגיף הקורונה כטענת רשות המסים, לטענתה החברה פעילה ואין כל כוונה להפסיק פעילותה.
- נטען כי הסכם השכירות של האולם הופסק בסוף יוני 2020 כתוצאה מביטול עשרות הזמנות אירועים עם פרוץ נגיף הקורונה בחודש מרץ 2020 וכי פעילות החברה הועברה לגן אירועים פתוח בכפר מעיליא.

החלטות ועדות הערר – הקשר הסיבתי ושינויים עונתיים

ערר 1030-21 א. ל ניהול אולמות חתונה בע"מ נ' רשות המיסים

ועדת הערר – הערר נדחה

- בענייננו אין חולק כי בחמשת החודשים שקדמו למשבר הקורונה, דהיינו בין החודשים אוקטובר 2019- פברואר 2020, הגישה העוררת דיווח למע"מ על מחזורי עסקאות בשיעור אפס ומחודש נובמבר 2019 אף דיווחה על תשומות בשיעור אפס.
- נתון אובייקטיבי זה מערער את יסודות קיומו של קשר סיבתי בין הירידה במחזורים בתקופת הזכאות לבין ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה.
- דיווחיה השנתיים של העוררת לשנים 2018-2019 מצביעים על כך כי העוררת אינה "עסק עונתי" וכי היא דיווחה על הכנסות בחודשים המקבילים בשנים אלה, אף אם מדובר בהכנסות נמוכות יותר מההכנסות שדווחו בחודשי הקיץ.
- מאחר שלעוררת היו הכנסות בתקופות המקבילות בשנים קודמות, הירידה במחזורי עסקאותיה בתקופה שקדמה למשבר הקורונה, עד למצב בו לא היו כלל עסקאות בחמשת החודשים שקדמו למשבר, מנתקת את הקשר הסיבתי בין הירידה בהכנסות בתקופת הזכאות לבין ההשפעה הכלכלית של נגיף הקורונה.

החלטות ועדות הערר – הקשר הסיבתי ושינויים עונתיים

ערר 1030-21 א. ל ניהול אולמות חתונה בע"מ נ' רשות המיסים
ועדת הערר – הערר נדחה

- באשר לטענת רשות המסים כי עסק שדיווח מחזור עסקאות אפס בשלושת החודשים שקדמו למרץ 2020 מוחרג קטגורית מהזכאות למענק, סבורה הוועדה כי ייתכנו מקרים בהם עוסקים ידווחו על עסקאות אפס בשלושת החודשים שקדמו לקורונה, ועדיין תהא הצדקה לראות בהם כעוסקים שנפגעו בשל משבר הקורונה, בין היתר אותם "עסקים עונתיים" אשר מטבעם אינם פעילים בחודשי החורף אשר קדמו לקורונה, ועדיין ספגו פגיעה כלכלית בתקופות הזכאות כתוצאה ממשבר הקורונה. כל מקרה ונסיבותיו. מכל מקום, מאחר שהוועדה קבעה כי העוררת אינה עונה להגדרת "עסק עונתי", לא ראינו צורך להרחיב את הדיון בנקודה זו.

חשיבות - חזקה ניתנת לסתירה – "עוסק" - חייב במס כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, למעט כל אלה...:
(9) עוסק שדיווח לגבי שלושת החודשים שלפני חודש מרס 2020 על מחזור עסקאות בשיעור אפס;

החלטות ועדות ערר- המצאת נתונים שונים מהדיווחים למע"מ

- ערר 1006-21 תולי בית הדואר ירושליים בע"מ נ' רשות המסים (הצגת נתונים שונים לפי הנהלת החשבונות להבדיל מהדוחות למע"מ)
- בכתב הערר נטען כי המחלוקת בין הצדדים היא לגבי אופן חישוב הירידה בהכנסות. העוררת טענה שאין מקום לחשב את הירידה במחזורים בהתאם לנתוני הדיווח למע"מ (לפי הדיווחים למע"מ הירידה במחזורים היא בשיעור 78.5%), אלא יש לחשב את הירידה במחזורים עפ"י נתוני הנהלת החשבונות של העוררת. לדבריה, היא מנהלת מערך הכנסות באמצעות תוכנת פריווריטי, הצוברת את חיובי הלקוחות ברמה יומית, וזאת אל מול חשבוניות מס המונפקות ללקוח בתום תקופת האירוח, ועל בסיסה נערכים הדיווחים למע"מ."
- המשיבה טענה כי החישוב המוצע על ידי העוררת מנוגד לתכלית החקיקה, ויהפוך את הבדיקה לבדיקה פרטנית, מורכבת ובעל השלכת רוחב עצומה. נוסחת החישוב שנקבעה בחוק מבוססת על הדיווחים למע"מ וזאת מטעמים של פשטות ויעילות, במציאות של צורך לטפל במהירות בעשרות אלפי בקשות וליתן מענה בהיר. המשיבה טענה כי המנגנון שנקבע בהחלטת הממשלה מבטא את רצון המחוקק להימנע מהצורך לבדוק את נתוניהם הספציפיים של כל עוסק ועוסק."

החלטות ועדות ערר- המצאת נתונים שונים מהדיווחים למע"מ

- ערר 1006-21 תולי בית הדואר ירושליים בע"מ נ' רשות המסים (המשך)
- "החלטות מספר 5015 ו-152, כמו גם חוק התכנית לסיוע כלכלי, קבעו שהבסיס לחישוב המענק הוא דיווחי העוסק למס ערך מוסף, ומהם נגזר המענק בהתאם לנוסחה שנקבעה.
- השאלה העומדת בבסיס ערר זה היא כיצד יש לקבוע את אותו "מחזור עסקאות בתקופת בסיס" ואת "מחזור העסקאות בתקופת המענק", לפיו מחושב הפרש המחזורים לצורך קביעת זכאות העוסק למענק. האם הוא נקבע על פי נתוני הנהלת החשבונות, כפי שטוענת העוררת, או שמא על פי מועד הדיווח למע"מ, כפי שטוענת המשיבה.
- "אנו סבורים שאין לקבל שיטת חישוב אחרת, ולהחילה על מידותיו הספציפיות של העוסק, כפי שטוענת העוררת. הפרשנות אותה מציעה העוררת אינה מתיישבת עם לשון הוראות החלטת הממשלה, הרלוונטיות לתקופת הזכאות למענק נושא הערר דנן. ההגדרות שנקבעו בהחלטת הממשלה בהקשר זה, עוגנו בהמשך בחקיקה וחלות על תקופות הזכאות הנוספות. העוררת למעשה מבקשת מהוועדה להתעלם מלשון מפורשת זו של החוק והחלטת הממשלה"

החלטות ועדות ערר- ירידת מחזורים על רקע השכרת נכסים

• ערר 1008-21 תחנת דלק היצירה בע"מ בע"מ נ' רשות המסים

הרקע

- העוררת הגישה לרשות המסים בקשה למענק בגין תקופת הזכאות מרץ-אפריל 2020, מכוח החלטת הממשלה.
- ביום 29.7.2020 הודיעה המשיבה לעוררת על זכאות חלקית למענק, ומהחלטה עולה כי המענק חושב על יסוד מקדם השתתפות בהוצאות קבועות שנקבע למי שעוסק במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק - מקדם בשיעור של 0.075.
- על החלטה זו הגישה העוררת השגה, והבהירה כי היא אינה עוסקת במסחר בדלק, וכי כל עיסוקה הוא השכרת נכס מקרקעין שבבעלותה. לפיכך, ביקשה העוררת לחשב את המענק לפי מקדם השתתפות בהוצאות קבועות בשיעור של 0.3 (מענק גבוה פי 4 מזה שקיבלה), כפי שמורה החלטת הממשלה לגבי חברות "רגילות", שאינן עוסקות במסחר בדלק.

החלטות ועדות ערר- ירידת מחזורים על רקע השכרת נכסים

• ערר 1008-21 תחנת דלק היצירה בע"מ בע"מ נ' רשות המסים (המשך)

הרקע

- בהחלטה בהשגה, מיום 4.1.2021, הודיעה המשיבה כי העוררת כלל לא זכאית למענק, כיוון שהחליטה לוותר על דמי השכירות.
- המשיבה ציינה כי במקרה של אי תשלום דמי שכירות, עומדות לרשות המשכיר תרופות בדין לקיום החוזה ולקבלת דמי השכירות מהשוכר.
- בהחלטה צוטט מייל ממייצג החברה ולפיו "סוכם בין הצדדים כי השכירות לחודשיים אלו לא תשולם", ומכך נלמד כי מדובר בהחלטה עסקית שהתקבלה על ידי החברה.
- עוד צוין באופן כללי כי הסיכון שהשוכר לא ישלם את דמי השכירות הוא סיכון מסיכוני העסק.
- בהינתן התרופות הקיימות בדין - יש לראות את ההחלטה לוותר על דמי השכירות כהחלטה שמנתקת את הקשר הסיבתי.

החלטות ועדות ערר- ירידת מחזורים על רקע השכרת נכסים

• ערר 1008-21 תחנת דלק היצירה בע"מ בע"מ נ' רשות המסים (המשך)

החלטת הועדה

• איננו רואים לנכון לקבל את עמדת המשיבה בהקשר זה. לעמדתנו, יש לבחון את העניין מנקודת מבט עסקית ולא מבחינה משפטית. לטעמנו, השאלה המתבקשת היא לא אם יש לבעל הנכס זכות משפטית מול השוכר, אלא האם ויתור על דמי שכירות מהווה, מנקודת מבטו של בעל הנכס, אילוץ עסקי.

• הכדאיות העסקית של ויתור על דמי שכירות עשויה להשתנות ממקרה למקרה, בהתאם ליחסי הכוחות שבין הצדדים. השאלה איזו גישה לנקוט בסיטואציה נתונה היא כאמור שאלה עסקית שנגזרת מניהול סיכונים. בנסיבות של מצוקה, ניתן לסמוך על כך שבעלי העסקים יפעלו באופן מיטבי על מנת לצמצם את הנזק שנגרם להם. במקרה שבו עסק ויתר על דמי השכירות בנכס, חזקה עליו כי הוא עשה זאת רק אם מדובר מבחינתו באילוץ עסקי.

• לגופם של דברים הערר נדחה - עסקה בין צדדים קשורים (נטל מוגבר).

החלטות ועדות הערר – עסק הפסדי

ערר 1031-21 אי איי סי איי אייזנברג אגר. קומפני ישראל בע"מ נ' רשות המיסים
הרקע –

- באופן רגיל, מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות נקבע על פי נוסחה שבבסיסה עומד היחס בין ההוצאות להכנסות, כפי שדווחו למע"מ בשנת 2019. ככל שהכנסות העסק עולות על ההוצאות בשיעור גבוה יותר, גדל בהתאם מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות, ואולם בעסק הפסדי, שבו ההכנסות נמוכות מההוצאות, היחס המתקבל הוא שלילי, ובמקרים אלו קבעה החלטת הממשלה כי המקדם יהיה שווה לאפס.
- הדיון שהתקיים בתיק נסוב על השאלה האם יש מקום לתת מענק לעסק הפסדי. הנוסחה שנקבעה בהחלטת הממשלה ובחוק, מובילה לכך שברוב המקרים, לעסק הפסדי יחושב מקדם שיעור השתתפות בהוצאות קבועות שלילי, אשר משמעותו המעשית היא מקדם בשיעור אפס. זאת, למעט עסקים שמחזור ההכנסות שלהם בשנת 2019 אינו עולה על 1.5 מיליון ש"ח, שבהם המקדם הוא קבוע ואינו מחושב לפי הנוסחה.

החלטות ועדות הערר – עסק הפסדי

• ערר 1031-21 אי איי סי איי אייזנברג אגר. קומפני ישראל בע"מ נ' רשות המיסים (המשך)

החלטת ועדת הערר

• "ככלל, קיימת עמימות מסוימת ביחס בין המענק הניתן מכוח החלטת הממשלה והחוק לבין מרכיב ההוצאות הקבועות. הכותרת שניתנה להחלטת הממשלה היא "מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של נגיף הקורונה", וגם רכיב המקדם בנוסחת המענק כונה "מקדם השתתפות בהוצאות קבועות".

• החלטת הממשלה והחוק לא קבעו כל מנגנון אופרטיבי לבחינת ההוצאות הקבועות, ואף לא התנו את קבלת המענק בהצהרה מצד העסק על גובה ההוצאות הקבועות או על כך שהן מתקיימות בעסק.

• גם הנוסחה שנקבעה בהחלטת הממשלה ובחוק לקביעת מקדם השתתפות בהוצאות קבועות, אינה כוללת משתנה המביא לידי ביטוי את ההוצאות הקבועות בפועל;

החלטות ועדות הערר – עסק הפסדי

• ערר 1031-21 אי איי סי איי אייזנברג אגר. קומפני ישראל בע"מ נ' רשות המיסים. (המשך)

• עסק הפסדי יכול היה להיפגע ממשבר הקורונה באותה מידה שנפגע ממנה עסק רווחי. הנוסחה מבוססת על היחס בין התשומות לבין ההכנסות, ולפיכך היא מיטיבה את מצבו של העסק ככל ששיעורי הרווח שלו גבוהים יותר, ו"מאפסת" את המענק לעסק ששיעור הרווח שלו הוא שלילי. הערנו כי אין לכך היגיון מבחינת תכלית המענק, וביקשנו כי המשיבה תשקול להשתמש במקרים אלה בסמכותה, לקבוע את המענק על בסיס ההוצאות הקבועות - וכך אכן נעשה.

• לפיכך, החלטנו לקבל את הערר באופן חלקי, כך שהמשיבה תשלם לעוררת סכום של 3536.5 ש"ח. בנסיבות העניין, אין צו להוצאות.

החלטות ועדת ערר- חשיבות הפן הפרוצדורלי

החלטות ועדת ערר- דחייה על הסף

ערר 1357-21 מאיר סלם נ' רשות המיסים

- מכותרת כתב הערר, כמו גם מסעיף 23 לכתב הערר, עולה הרושם כי נושא הערר הוא בקשה למענק סיוע לעצמאי או לשכיר בעל שליטה בחברת מעטים, המוענק בהתאם לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח-2007, כפי שתוקן במהלך שנת 2020 על רקע משבר הקורונה.
- בנסיבות אלה, על פני הדברים לא קמה לוועדה הסמכות לדון בערר זה. בהחלטה ביום 27/06/2021 התבקש העורר לעדכן האם הוא עומד על עררו ואם כן – להסביר את טעמיו וינמק מה מקור סמכות הוועדה לדון בערר וזאת עד ליום 04/07/2021.
- נכון למועד זה, לא הוגשה כל הודעה בתיק. לפיכך ובהתאם לסמכותנו לפי תקנה (7)(1) לתקנות התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) (סדרי הדין והמינהל בוועדת הערר), התשפ"א-2020 אנו מורים על מחיקת הערר ללא צו להוצאות.

החלטות ועדת ערר- איחור בהגשת כתבי ערר

ערר 21-1144 סלטי מערכות חשמל בע"מ נ' רשות המיסים

- העוררת הגישה ביום 04/12/2021 בקשות להארכת מועד להגשת ערר ביחס להחלטות המשיבה בעניין בקשות מענקים לתקופות זכאות מרץ-אפריל ומאי-יוני 2020 וזאת במסגרת תיקי ערר 21-1144 ו- 21-1145.
- הארכת המועד ניתנה כמבוקש ולאחר מכן ניתנו שתי הארכות מועד נוספות, כך שעל העוררת היה להגיש את כתבי הערר עד ליום 13/06/2021.
- על אף הארכות המועד, כתבי הערר לא הוגשו במועד.
- בהמשך לכך, ביום 24/06/2021 הוגשו שני כתבי ערר **ביחס לתקופות הזכאות האמורות** במסגרת תיקי ערר חדשים שמספרם 21-1374 ו- 21-1373.
- כמו כן, ביום 28/06/2021 הוגשה בקשה להארכת מועד, ובו ביום ניתנה החלטת ראשת בית הדין להארכת מועד ב- 14 ימים, כך שהמועד להגשת העררים הוא ביום 12/07/2021.

החלטות ועדת ערר- איחור בהגשת כתבי ערר

- ערר 1144-21 סלטי מערכות חשמל בע"מ נ' רשות המיסים (המשך)
- בנסיבות אלה, בהן עררים 21-1373 ו- 21-1374 מתייחסים לתקופות הזכאות אליהן מתייחסים עררים 21-1144 ו- 21-1145, הרינו מורים על מחיקת עררים מס' 21-1144 ו- 21-1145 וזאת בהתאם לסמכותנו לפי תקנה 7(1) לתקנות התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקרוונה החדש) (הוראת שעה) (סדרי הדין והמינהל בוועדת הערר), התשפ"א-2020.

החלטות ועדת ערר- אי המצאת מסמכים

ערר 1123-21 אירני-עזר גנץ נ' רשות המיסם

- בערר שבנדון הוגש כתב ערר ביום 25.3.2021 והמשיבה הגישה כתב תשובה ביום 9.5.2021. לאחר הבהרה נוספת מטעם המשיבה, ניתנה לעוררת הזדמנות להשלים את טיעוניה ולהגיב לאמור בכתב התשובה, והיא מסרה בתגובה התייחסות קצרה באשר לזכאותה לפי המסלול המאוחר.
- ועדת הערר ביקשה מהעוררת **למסור הודעה משלימה** הכוללת מידע לגבי הפרויקטים העיקריים שבוצעו בשנת 2019 ו-2020, לרבות זהות הלקוח, אבני הדרך לביצוע הפרויקט, והסכומים שהיא זכאית להם, בצירוף הסכמי ההתקשרות והחשבוניות שהופקו ללקוחות. כמו כן, התבקשה העוררת להבהיר אילו פרויקטים הופסקו או נפגעו כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה, וניתנה רשות לעוררת לצרף מסמכים להוכחת טענותיה.

החלטות ועדת ערר- אי המצאת מסמכים

- ערר 1123-21 אירני-עזר גנץ נ' רשות המיסים (המשך)
- העוררת התבקשה למסור את הודעתה עד יום 02/06/2021 ולא הגישה הודעה או בקשה להארכת מועד. בהחלטה נוספת, מיום 08/06/2021, הובהר לעוררת כי אם לא תמסור תגובה עד יום 13/06/2021, יראו אותה כאילו ביקשה לחזור בה מן הערר על כל המשתמע מכך.
- בחלוף המועדים השונים, יצרה מזכירות בית הדין קשר טלפוני עם ב"כ העוררת על מנת לוודא שהחלטות ועדת הערר התקבלו אצלה ושהיא ערה להשלכותיהם.
- ביום 22/06/2021, לאחר שנוצר קשר טלפוני גם עם מנהל העוררת, הובהר כי העוררת אכן מסכימה למחוק את הערר.

AMPELI

TAX LAW OFFICES

תודה על ההקשבה!

שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

office@ampeli-tax.co.il

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

מגדל ספיר, קומה 17

רח' תובל 40, רמת גן