



## בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 19-10-26836 סייד אחמד נ' רשות המיסים

ע"מ 19-10-26840 סייד אחמד נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

בפני כבוד השופטת עירית הוד

מחרוס סייד אחמד

מבקש/מערער

נגד

רשות המיסים

משיבה

### החלטה

- 1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23
- רקע
1. לפני בקשה לביטול פסק דין מיום 2.11.20 במסגרתו ניתן תוקף של פסק דין להסכם פשרה שנכרת בין הצדדים. הבקשה הוגשה על ידי המערער.
  2. במסגרת ע"מ 19-10-26836 הגיש המבקש ערעור על שומת התשומות שהוציאה לו המשיבה ועל החלטת המשיבה בהשגה אשר הגיש. במסגרת ע"מ 19-10-26840 הגיש המבקש ערעור על קנס אשר הטילה עליו המשיבה בגין אי ניהול ספרים כדן. בהתאם להחלטה מיום 28.1.20 אוחד הדיון בשני התיקים שבכותרת ונקבע דיון לשמיעת ראיות וסיכומים.
  3. במסגרת דיון שנערך ביום 2.11.20 הודיעו ב"כ הצדדים, כי הגיעו להסכם פשרה אשר פורט על ידם. להסכם הפשרה, המתייחס לשני התיקים המאוחדים, ניתן תוקף של פסק דין. כעת עותר המבקש, כי בית המשפט יורה על ביטול פסק הדין האמור.
  4. אציין, כי טרם הגשת הבקשה שלפני הגיש המבקש בקשה, כי בית המשפט יורה למשיבה לבטל את קנס אי ניהול ספרים, לאור פסק הדין. בהחלטתי מיום 11.1.21 ציינתי, כי מעיון בהסכמות הצדדים אשר קיבלו תוקף של פסק דין עולה, כי אין כל אמירה מפורשת לגבי קנס אי ניהול ספרים וכי לגבי הקנסות הסכימו הצדדים, כי שמורה למבקש האפשרות לפנות למשיבה בבקשה לביטול הקנסות. בנסיבות אלו, לא מצאתי להיעתר לבקשה להורות למשיבה לבטל את הקנס.



## בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 19-10-26836 סייד אחמד נ' רשות המיסים  
ע"מ 19-10-26840 סייד אחמד נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

### טענות המבקש

- 1
- 2
- 3 5. המשמעות של פרשנות המשיבה והחלטת בית המשפט מיום 11.1.21 היא דחיית
- 4 הערעור אשר הוגש במסגרת ע"מ 19-10-26840. לא ברור באיזה שלב נדחה הערעור האמור.
- 5 לא זו הייתה כוונת המבקש כאשר הגיע להסכמות עם המשיבה.
- 6
- 7 6. עניין הקנסות הועלה בדיון על ידי מייצג המבקש לאור חשש שקנסות הפיגורים לא יבוטלו
- 8 על ידי המשיבה. ההתייחסות מעולם לא הייתה ביחס לערעור על קנס אי ניהול ספרים.
- 9 טענתו של המבקש במסגרת הערעור הייתה, כי ניהול ספריו כדן. בנוסף, בביקורת מס
- 10 הכנסה מעמיקה נקבע, כי ספריו קבילים.
- 11
- 12 7. יש למבקש תחושה קשה של מחטף מצד המשיבה. לא הייתה הסכמה בין הצדדים לפיה
- 13 הערעור על אי ניהול הספרים יידחה וכי עליו להגיש בקשה למשיבה בנדון.
- 14
- 15 8. משמעות החלטת בית המשפט היא ריקון ההסכמות מתוכן וכן, דחיית הערעור על אי ניהול
- 16 הספרים. זאת, מבלי שהיו הסכמות בנדון ולהבנת המבקש ומיצגיו הוסכם על תשלום סכום
- 17 לצורך סיום כל הפרשה.
- 18

### טענות המשיבה

- 19
- 20
- 21 9. המשיבה מתנגדת לבקשה. המבקש לא צירף תצהיר לתמיכה בטענותיו ודי בכך כדי להביא
- 22 לדחיית בקשתו.
- 23
- 24 10. במהלך דיון ביום 2.11.20 הושגה פשרה מוסכמת בין הצדדים לפיה הושגו הסכמות בשני
- 25 התיקים. בעניין השומה התגבשו הסכמות מספריות ולגבי קנס פסילת הספרים הוסכם, כי
- 26 הוא יוותר לשיקול דעת המשיבה בכפוף לפנייה מטעם המבקש. בפרוטוקול הדיון צוין
- 27 בצורה ברורה שאינה משתמעת לשני פנים, כי "לגבי הקנסות, שמורה למערער הזכות לפנות
- 28 בבקשה לביטול הקנסות והיא תישקל בהתאם לשיקול הדעת של המשיב". בדיון האמור
- 29 נכחו המבקש ובא כוחו. כמו כן, הקלדנית הקלידה את ההסכמות וניתנה לצדדים שהות
- 30 כדי לבדוק את המוסכם ולאשר אותו טרם מתן פסק הדין. הצדדים אכן אישרו את הפרשה.
- 31
- 32 11. אין אחיזה במציאות לטענת המבקש כאילו פסק הדין אינו ברור וחד משמעי ולטענתו
- 33 כאילו הסכומים המוסכמים מכסים גם את קנס פסילת הספרים. כדן נדחתה בקשת
- 34 המבקש במסגרת ההחלטה מיום 11.1.20.



## בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 19-10-26836 סייד אחמד נ' רשות המיסים  
ע"מ 19-10-26840 סייד אחמד נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

- 1
- 2 12. בהתאם להלכה, ביטול הסכם פשרה אשר קיבל תוקף של פסק דין ייעשה בנסיבות מיוחדות
- 3 ומטעמים כבדי משקל המצדיקים זאת. דבר מאלה לא קרה בענייננו ואף לא נטען על ידי
- 4 המבקש.
- 5
- 6 **דיון ומסקנות**
- 7
- 8 13. האם יש להורות על ביטול פסק הדין אשר נתן תוקף להסכם הפשרה שהתגבש בין הצדדים.
- 9 זו השאלה בה נדרשת הכרעתי במסגרת הבקשה שלפניי.
- 10
- 11 14. לאחר שקילת טענות הצדדים מצאתי, כי דין הבקשה להידחות, מהטעמים שיפורטו.
- 12
- 13 15. הסכם הפשרה אשר קיבל תוקף של פסק דין הוא הסכם אשר דיני החוזים חלים עליו
- 14 ובנוסף, מדובר במעשה שיפוטי. בפסק דין אשר ניתן בהסכמה טמונים הן יסודותיו של
- 15 הסכם והן יסודותיו של פסק-דין והוא ממוזג תכונות של הסכם ושל פסק דין.
- 16
- 17 16. ההלכה היא, כי לא בנקל יתיר בית המשפט לצד לחזור בו מהסכם אשר הוא צד לו ואשר
- 18 קיבל תוקף של פסק דין. אמנם, ניתן לעתור לביטול של ההסכם אך, משניתן לו תוקף של
- 19 פסק דין ההחלטה באשר לביטולו תעשה בזהירות ובצמצום ורק מטעמים כבדי משקל.
- 20
- 21 17. בע"א 9344/04 ד"ר דניאל אנגל נ' עידן מערכות כבלים ישראל בע"מ ציין בית המשפט
- 22 העליון, כי בהתאם להלכה פסק דין שניתן בהסכמה והוסכם, כי הוא יהיה סופי ויסיים את
- 23 המחלוקת בין הצדדים הרי שאין לפתוח אותו אלא במקרים נדירים. על הצדדים מוטלת
- 24 חובה לכבד הסכמים אשר נכרתו ביניהם ובפרט הסכמים אשר קיבלו תוקף של פסק-דין.
- 25 על פי ההלכה הפסוקה, ביטול הסכם פשרה אשר קיבל תוקף של פסק דין יעשה רק במקרים
- 26 בהם השתכנע בית המשפט, כי קיימים טעמים כבדי משקל המצדיקים את הביטול.
- 27
- 28 18. במסגרת ע"א 7663/11 גבריאל דדון נ' יוסף יהויקים שחדד התייחס כבוד השופט דנציגר
- 29 לייחודיות של הסכם פשרה. כבוד השופט דנציגר ציין, כי דינו של הסכם פשרה כדינו של
- 30 כל הסכם, הן בנוגע לכללים אשר מסדירים את אופן כריתתו והן בנוגע לעילות תקיפתו
- 31 בדיעבד עקב פגם בכריתתו. עם זאת, נקבע, כי אין להתעלם מהתכונות המיוחדות של הסכם
- 32 הפשרה כהסכם שנועד לסיים את הסכסוך בין הצדדים ואשר יש בו משום "קניית סיכון"



## בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 19-10-26836 סייד אחמד נ' רשות המיסים

ע"מ 19-10-26840 סייד אחמד נ' רשות המיסים

תיק חיזוני:

- 1 מצד שני הצדדים לו. כבוד השופט דנציגר הוסיף וציין, כי תכונה מרכזית של פשרה היא  
2 סופיותה כאשר הציפייה הסבירה של הצדדים היא, כי מדובר ב"סוף פסוק".  
3
- 4 19. על הצדדים מוטלת חובה לכבד הסכמים שנכרתו ביניהם ובפרט הסכמים אשר קיבלו תוקף  
5 של פסק-דין. ההנחה היא, כי הצדדים שקלו היטב את הסכם הפשרה טרם כריתתו. טענות  
6 לעניין פגם בהסכם או בכריתתו יש לבחון בזהירות יתרה. לאור החשיבות הרבה אשר יש  
7 לייחס לערך של סופיות הדיון ולהסכם הפשרה כמסיים את הסכסוך אשר התגלע בין  
8 הצדדים, על בית המשפט לנהוג במשנה זהירות בבואו להכריע האם יש להיעתר לבקשה  
9 לביטול פסק דין המבוסס על הסכם פשרה מטעם הצדדים (ע"א 11750/05 יעל שמר נ' בנק  
10 הפועלים בע"מ).  
11
- 12 20. לאור עיקרון סופיות הדיון והאינטרס הציבורי המחייב לפעול לשם עידודן של פשרות בין  
13 מדיינים ולהימנע מביטול גורף של הסכמי פשרה, הרי שבתי המשפט יעתרו לבקשתו של צד  
14 לביטול פסק דין הנותן תוקף להסכם פשרה רק כאשר קיימים טעמים כבדי משקל  
15 המצדיקים את ביטולו של פסק הדין. ברי, כי במידה ובתי המשפט ינקטו בגישה המתירה  
16 ביטולו של פסק דין אשר נותן תוקף להסכם פשרה כל אימת שאחד הצדדים חוזר בו  
17 מהסכמתו הדבר יביא להרתעתם של מתדיינים מלסיים סכסוכים בדרך זו. המטרה  
18 העומדת לנגד עיני בית המשפט היא חיזוק מעמדו של פסק הדין שניתן בהסכמת הצדדים.  
19 הסכם הפשרה מהווה הסדר המסיים את הסכסוך אשר נתגלע בין הצדדים לדיון. ביטול  
20 פסקי דין אשר נותנים תוקף להסכמי פשרה עלול להביא לפגיעה במעמדו של הסכם הפשרה  
21 ככלי לסיום סכסוכים וכן, פגיעה בערך של וודאות וסופיות הדיון. בתי המשפט נוטים  
22 לקיים הסכמי פשרה אשר הושגו בתום לב ובמגמה לסיים את הסכסוך.  
23
- 24 21. במקרה שלפני, הסכם הפשרה אשר נכרת בין הצדדים ברור ולא עולה ממנו טענת המבקש  
25 לפיה הסכומים שהוסכמו במסגרתו מכסים את מלוא המחלוקות נשוא הערעורים, כולל  
26 קנס אי ניהול ספרים כדין. כאמור בהחלטתי מיום 11.1.21 מהתייחסות הצדדים לנושא  
27 הקנסות במסגרת הסכם הפשרה עולה, כי הם הסכימו, כי יהיה בידי המבקש להגיש בקשה  
28 בנדון למשיבה שתכריע בבקשה לפי שיקול דעתה. בהעדר התייחסות אחרת ספציפית לקנס  
29 אי ניהול ספרים מצאתי, כי האמור לגבי הקנסות במסגרת הסכם הפשרה רלוונטי לקנס  
30 האמור. המבקש מנסה לקרוא לתוך הסכם הפשרה ולפסק הדין שנתן לו תוקף הסכמות  
31 אשר לא הוזכרו בהם. משלא צלח ניסיונו בעניין זה הוא מבקש לבטל את פסק הדין. זאת,



## בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 19-10-26836 סייד אחמד נ' רשות המיסים  
ע"מ 19-10-26840 סייד אחמד נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

- 1 מבלי שהצביע על טעמים אשר יש בהם כדי להצדיק את הביטול האמור ומבלי שצירף  
2 תצהיר לתמיכה בטענותיו. מצאתי, כי במסגרת בקשה זו מנסה המבקש לערוך מעין מקצה  
3 שיפורים להסכם הפשרה אשר נכרת בינו לבין המשיבה. אציין, כי טעות בכדאיות העסקה  
4 אין בה כדי להצדיק ביטולו של הסכם פשרה אשר קיבל תוקף של פסק דין.  
5
- 6 22. במסגרת הבקשה שלפני טען המבקש, כי טענתו במסגרת הערעור הייתה, כי ניהל ספריו  
7 כדין. אין בטענה זו כדי להועיל לו במסגרת הבקשה שלפני ואין בה כדי ללמד על פגם כלשהו  
8 בכריתת ההסכם או בפסק הדין אשר נתן לו תוקף. במסגרת ע"א 2495/95 **הדס בן לולו נ'**  
9 **אליאס אטראש**, פ"ד נא(1) 577 קבע בית המשפט העליון, כי פשרה היא הסכם ליישוב  
10 סכסוך בין שני צדדים בתנאים אותם הצדדים רואים כהוגנים, אשר נעשה מתוך מודעות  
11 לאי-ודאות עובדתית או משפטית, ואשר יש בו **ויתורים הדדיים של כל אחד מן הצדדים**  
12 **על חלק מטענותיהם.**  
13
- 14 23. על צד העותר לביטול פסק דין שנתן תוקף להסכם פשרה מוטל להוכיח, כי ביטול  
15 כאמור מוצדק. מצאתי, כי לא עלה בידי המבקש להרים את הנטל האמור. לא שוכנעתי, כי  
16 קיימים במקרה שלפני טעמים כבדי משקל המצדיקים את ביטול פסק הדין. לא עלה בידי  
17 המבקש להוכיח קיומם של פגמים בכריתת הסכם הפשרה או במתן תוקף של פסק דין  
18 להסכם האמור. אציין, כי המבקש היה מיוצג לאורך ניהול ההליך אשר במסגרתו נחתם  
19 הסכם הפשרה ובא כוחו נכח בדיון אשר בו נכרת הסכם הפשרה וקיבל תוקף של פסק דין.  
20 אין מדובר בהסכם שנכרת בחטף ובלחץ אלא בהסכם שנכרת לאחר משא ומתן בין צדדים  
21 מיוצגים ולאחר שקראו ועיינו בהסכם עובר לאישורו על ידם.  
22
- 23 **התוצאה**  
24  
25 24. לאור המפורט לעיל, הבקשה נדחית. לאחר שקילה מצאתי שלא לעשות צו להוצאות.  
26  
27 המזכירות תמציא לצדדים.  
28  
29 ניתנה היום, כ"א שבט תשפ"א, 03 פברואר 2021, בהעדר הצדדים.  
30



## בית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית-משפט לעניינים מנהליים

ע"מ 19-10-26836 סייד אחמד נ' רשות המיסים

ע"מ 19-10-26840 סייד אחמד נ' רשות המיסים

תיק חיצוני:

עירית הוד, שופטת