



## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 18-11-48263 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

**ניופאן בע"מ** **התובעת:**  
**ע"י ב"כ עוה"ד קרונפלד ואלדורוטי**

נגד

**מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)** **הנתבעת:**  
**ע"י ב"כ עוה"ד ניר וילנר**

### פסק דין

"פדייה" – מאי משמע?

זו, בתמצית שבתמצית, השאלה הטעונה הכרעה בפרשה זו.

תביעה על סך של 1,370,287 ₪, אשר הועמדה במהלך ניהולה על סך של 663,519 ₪.

#### העובדות שאינן שנויות במחלוקת

1. התובעת, חברה הרשומה בישראל, עוסקת ביבוא ושיווק של מוצרי אלקטרוניקה בידורית.
2. עובר ליום 13.12.2017 (להלן: "המועד הקובע") יבאה התובעת לישראל מוצרי אלקטרוניקה בידורית שונים (להלן: "הטובין"). הטובין הגיעו לישראל בדרך היס, ואוחסנו במחסני רישוי (מחסני ערובה) של חברת סלע ש.ג. למסחר בע"מ באשדוד (להלן: "מחסן הרישוי").
3. מחסני רישוי הינם מחסנים בבעלות פרטית, המצויים בפיקוח ורישיון מנהל המכס. הם מאפשרים ליבואנים אחסנת טובין ארוכת טווח תחת פיקוח המכס ושיחרורם, תוך תשלום המיסים החלים (נספח 2 לתצהיר מר שי דניאלי מטעם התובעת).
4. התובעת שילמה את מס הקניה החל על יבוא הטובין עוד עובר למועד הקובע, בעת שהטובין היו מאוחסנים במחסן הרישוי, ואולם הם נותרו מאוחסנים שם גם לאחר התשלום.
5. במועד הקובע, נכנס לתוקף צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 6), התשע"ח – 2017 (ק"ת שיעורי מכס, מס קניה ותשלומי חובה 1836) (להלן: "הצו"), אשר במסגרתו ביטל שר האוצר את מס הקניה על מוצרי אלקטרוניקה בידורית.
6. לאחר פירסום הצו, התובעת פנתה אל הנתבעת בבקשה להשבת סכומי מס הקניה אשר שילמה בגין הטובין, אשר היו מצויים עדיין במחסן הרישוי, ואולם דרישתה נדחתה.
- לפיכך, הגישה התובעת תביעה זו להשבת מס הקניה בגין הטובין, אותו לטענתה שילמה ביתר. במהלך ניהול התביעה העמידה התובעת את סכום המס אותו שילמה בגין הטובין, על



## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 48263-11-18 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

1 הסך של 663,519 ₪.

### 2 מירקם החקיקה

3 7. נקודת הייחוס של שני הצדדים היא הוראות חוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב –  
4 1952 (להלן: "חוק מס קניה").

5 סעיף 2 לחוק מס קניה קובע כי:

6 "מס קניה (להלן – המס) יוטל על יבואם ועל מכירתם של טובין טעוני מס"

7 ואילו סעיף 5(ד) לחוק מס קניה ("מועד החיוב במס") קובע כי:

8 "**ביבוא טובין חל החיוב במס בשעת פדייתם מפיקוח רשות המכס**"

9 ואילו סעיף 10 לחוק מס קניה ("מועד תשלום המס") קובע כי:

10 "(א) ואלה מועדי תשלום המס:

11 (1) ביבוא טובין – במועד תשלום המכס עליהם לפי הוראות סעיף 123ב1

12 לפקודת המכס;

13 ואילו סעיף 123ב לפקודת המכס [נוסח חדש] (להלן: "**פקודת המכס**") קובע:

14 "(א) המכס על טובין מיובאים שחלה חובה להגיש לגביהם הצהרת

15 ייבוא לפי הוראות סימן ה' בפרק רביעי, ישולם בעת הגשת הצהרת

16 הייבוא."

### 17 טענות הצדדים בתמצית

18 8. התובעת מבססת טענתה על סעיף 14 לפקודת המכס הקובע:

19 "טובין יהיו נתונים לפיקוח רשות המכס כאמור להלן:

20 (1) טובין שיובאו – משעת ייבואם ועד למסירתם לצריכה בארץ או עד

21 ייצואם, הכל לפי העניין"

22 כאשר בהתאם לסעיף 144 לפקודת המכס "שעת ייבואם" הכוונה ל-"זמן כניסתה של האניה

23 המביאה את הטובין לתחומי אותו נמל שבו יש למסור לפי הסדר הראוי מצהר על האניה

24 ומטענה ולפרוק את הטובין"

25 עוד מפנה התובעת לסעיף 1 לפקודת המכס, הגדרת "מחסן רשוי":

26 "מקום שהוא רשוי להפקיד בו טובין שהותרו לאחסנה כמשמעותם

27 בפרק חמישי ושבו מותר להניחם, להחזיקם ולהבטיחם עד לשיחרורם

28 מפיקוח רשות המכס כאמור בסעיף 14"



## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 18-11-48263 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

9. ובמילים אחרות – לטענת התובעת, מועד אירוע המס הינו המועד שבו יצאו הטובין משערי מחסן הרישוי ("מסירתם לצריכה" – כמאמר סעיף 14 לפקודת המכס).
- לטענת התובעת, עד למועד זה הטובין מצויים למעשה תחת פיקוח רשות המכס, באמצעות "מוט השליטה" שלה - מחסן הרישוי. כל זמן שהטובין במחסן הרישוי, הם נתונים לזכות הבדיקה של רשות המכס (כפי שמכונה בסעיף 16 לפקודת המכס).
- בזמן זה, מנוע בעליהם מלנהוג בהם מנהג בעלים, ואף הזזתם בתוך מחסן הרישוי על ידי עשויה להיחשב כעבירה פלילית בהתאם לסעיף 212 לפקודת המכס.
- זאת ועוד, בהתאם לסעיף 79 לפקודת המכס, לכל פקיד מכס יש גישה לכל חלק ממחסן הרישוי לצורכי בדיקת הטובין המצויים בו, והוא אף רשאי לפרוץ ולהיכנס למחסן הרישוי היה ולא ניתנה לו גישה כאמור.
10. לטענת הנתבעת, ממירקם החקיקה עולה באופן ברור כי מועד אירוע המס הוא פדיית המוצרים מהמכס – היינו, קבלת התרה לצריכה או התרה לאחסון במחסן רישוי מהנתבעת. היתרים אלה (למעשה - אחד משניהם) ניתנים רק כנגד תשלום מס הקניה.
- מרגע שניתן אחד מהיתרים אלה ביחס לטובין, הטובין משוחררים הלכה למעשה מפיקוח המכס, והיבואן רשאי להוציאם ממחסן הרישוי כל אימת שיחפץ בכך ולפי רצונו.
- דיון והכרעה
11. כאמור, נקודת המוצא להכרעה הינה הוראת סעיף 5(ד) לחוק מס קניה הקובעת כי:
- "ביבוא טובין חל החיוב במס בשעת פדייתם מפיקוח רשות המכס"**
- זוהי הוראת חוק, אשר קובעת באופן ברור יחסית מהו אירוע המס, דהיינו מהו התרחיש העובדתי אשר גורר אחריה את החיוב במס (להבדיל ממועד תשלום המס).
- שיעור המס אשר יחול על הנישום הינו בהתאם למשטר המס הקבוע בדין בעת מועד אירוע המס, וזאת גם אם מועד תשלום המס הינו מאוחר למועד אירוע המס.
- ובהשלכה לענייננו - ככל שאירוע המס ביחס ליבוא הטובין התרחש לפני המועד הקובע, יחול על יבוא מוצרי אלקטרוניקה בידורית שיעור המס אשר היה קבוע בדין לפני ביטולו מכח הצו, במועד הקובע.
12. בהתאם למילון אבן שושן (נספח 1 לסיכומי הנתבעת) המילה "נפדה" פירושה "נגאל, שוחרר בכסף ששולם תמורתו". דהיינו, על מנת שפדיון הטובין יתגבש, צריכים להתקיים שני יסודות: האחד – תשלום סכום כסף על ידי היבואן, ומנגד – "שחרור" הטובין לידי היבואן, היינו, כי היבואן קיבל לידיה את החזקה בטובין.



## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 48263-11-18 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

13. שאלת התקיימותו של היסוד הראשון של הפדיון כלל אינה טעונה הכרעה. שני הצדדים מסכימים כי מס הקניה בגין הטובין קא עסקינן שולם במלואו עובר למועד הקובע. ואולם, דרכיהם של הצדדים נפרדות בשאלת קיומה של חזקה של התובעת בטובין. בעוד שהתובעת טוענת כי החזקה בטובין נמסרה לתובעת רק מחוץ לשערי מחסן הרישוי, הרי שהנתבעת טוענת כי החזקה בטובין נמסרה לתובעת כנגד מילוי רשימון שח"מ (יובהר בהמשך) ותשלום מס הקניה, וזאת אף שבפועל הטובין נותרו במחסן הרישוי. לצורך הכרעה בשאלה זו אין מנוס אלא לצלול אל קרביה של הפרוצדורה המיכסית, כפי שפורטה בסעיפים 11-21 לתצהירה של הגב' קארן זהרור, עובדת רשות המכס.
14. בהתאם לתצהירה של הגב' זהרור, לפי סעיף 62 לפקודת המכס, בעת שטובין מגיעים לישראל בדרך היס, בידי היבואן הברירה, האם ליטול את הטובין לידיו מיידית ("המסלול הראשון"), שמא להעבירם לאחסנה במחסני ערובה ("המסלול השני").
- במסלול הראשון, על היבואן להגיש רשימון צריכה לארץ ("רשימון רגיל"), והטובין משוחררים לידיו, כנגד תשלום המיסים המתחייבים. כאן אירוע המס, הפדייה, הינו מסירת הטובין לחזקת היבואן כנגד תשלום המיסים החלים.
- במסלול השני, שהוא המסלול הרלוונטי לענייננו, על היבואן המעוניין שהטובין ייכנסו למחסן רישוי, להגיש רשימון כנ"מ (כניסה למחסן). היה והיבואן מילא רשימון כנ"מ, הטובין מועברים למחסן הרישוי תוך 15 יום, והיבואן רשאי להותירם במחסן הרישוי תקופה של עד 90 יום, או לתקופה נוספת, ככל שניתנה לכך הסכמת הנתבעת.
- במקרה שבו היבואן חפץ בשיחרור הטובין או חלקם ממחסן הרישוי, בתקופת האחסנה, עליו למלא רשימון שח"מ (שחרור ממחסן), ולשלם את מיסי היבוא החלים על הטובין שהוא חפץ בשיחרורם.
- וכך מסרה גב' זהרור בתצהירה:
16. בשלב זה, כאשר הטובין מצויים במחסן הרישוי והוגש לגביהם רשימון כנ"מ, טרם שולמו מיסי היבוא על ידי היבואן, הטובין לא נפדו והם מצויים בפיקוח המכס.
17. יבואן אשר מבקש לשחרר את הטובין שהוחסנו במחסן הרישוי מפיקוח המכס לצריכה בארץ (פדיית הטובין), עליו להגיש רשימון על טובין מאוחסנים לצריכה בארץ, המכונה גם רשימון שח"מ – שחרור ממחסן (להלן: "רשימון שח"מ"). לאחר תשלום המיסים בהתאם לרשימון שח"מ או בהתאם לדרישת המכס,



## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 48263-11-18 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

- 1 וקבלת התרה לרשימון, הטובין משוחררים מפיקוח המכס,  
2 והיבואן רשאי לעשות בטובין כרצונו"
- 3 15. הנה כי כן, בהתאם לתיאור עובדתי זה, אשר לא נסתר על ידי התובעת, פדיית הטובין  
4 במסלול השני מתרחשת כנגד הגשת רשימון שח"מ על ידי היבואן, ותשלום המיסים בהתאם  
5 לרשימון זה.
- 6 מרגע זה ואילך הטובין מותרים ליבואן, והוא רשאי להחליט האם הוא נוטל אותם -  
7 ולחלופין ממשיך בשמירתם במחסני הרישוי, בכפוף למגבלת הזמן של 90 יום.  
8 בהתאם לתצהיר הגב' זהרור, בשלב זה, אין לנתבעת כל עניין בטובין:
- 9 "אין הבדל מבחינת המכס בין מי שהוציא את הטובין למחסן פרטי  
10 שלו שאינו מחסן רשוי בפיקוח המכס לבין מי שבחר מסיבות תפעוליות  
11 או מסחריות שלו להותיר את הטובין במחסן הרשוי עד לשיווק הטובין  
12 (בכפוף למגבלת הזמנים הקבועה בדין). גם כך וגם כך הפיקוח של  
13 המכס על הטובין שהותרו הסתיים, והיבואן רשאי לעשות בהם,  
14 כאמור, כרצונו"  
15 (סעיף 21 לתצהיר גב' זהרור).
- 16 16. האמור בסעיף 21 לתצהיר הגב' זהרור, דהיינו העובדה כי עם הגשת רשימון שח"מ ותשלום  
17 המיסים על פיו, אין לנתבעת כל עניין בטובין עוד, נתמך היטב גם בדברי העדים שהעידו  
18 בבית המשפט, ובראש ובראשונה עדי התובעת עצמה.
- 19 ר' למשל עדותו של ע.ת.1, מר יהונתן גרינבוים, מנהל מחסן הרישוי אשר בו אוחסנו הטובין  
20 מושא תובענה זו. הנ"ל העיד (עמ' 9 ש' 17-6) כדלקמן:
- 21 "ש. מה השיקולים של התובעת אם להוציא את כל הטובין שמוגש  
22 לרשימון שחם בחבילות אחת או טיפין טיפין.  
23 ת. לא. זה שיקולים משרדיים שלהם.
- 24 ש. גם הבחירה להגיש רשימון שחם במועד מסויים זה בחירה מסחרית  
25 של התובעת.  
26 ת. נכון.
- 27 ש. כאשר יבואן מגיע אליכם לבונדד הגיש רשימון שחם ושילם את  
28 המס למכס ומבקש להוציא. מה הבונדד בודק.  
29 ת. שאכן הטובין השתחררו מהמכס.



## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 48263-11-18 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

- 1 ש. כלומר ששולמו המיסים.
- 2 ת. כן.
- 3 ש. איך בודק, במחשב. הכל מעודכן.
- 4 ת. כן."
- 5 ובהמשך עדותו של הנ"ל, בעמ' 12 ש' 1-3 :
- 6 "ש. לאחר שהתובעת משלמת את המיסים יכולה או להעביר את
- 7 הטובין למחסן פרטי או למכור לצד ג' לשיקול דעתה.
- 8 ת. נכון."
- 9 ור' עדותו של מנהל התובעת עצמו, מר דניאלי, בעמ' 21 ש' 11-21 :
- 10 "ש. מי מהתובעת מחליט להגיש רשימות שחם.
- 11 ת. יש פה כמה שיקולים. לפעמים מחליטים לשחרר את הכל בבת אחת
- 12 ולפעמים טיפין טיפין.
- 13 לפעמים זה שיקול למה לשחרר הכל.
- 14 שיקולי אחסנה וצפי של שער הדולר.
- 15 ש. אתה משאיר את הטובין לפני שאתה משחרר.
- 16 ת. לשחרר לוקח כסף. האם הלקוח צריך את הסחורה, כל שבוע שער
- 17 הדולר משתנה, עושה את השיקול. אחסנה עולה כסף.
- 18 ש. אחרי ששילמת את המיסים, אתה מגיע לבונדד ואומר רוצה את
- 19 הטובין.
- 20 ת. לפעמים אני משחרר ומשאיר בבונדד.
- 21 ש. אם הגיעה הזמנה אתה אומר לבונדד מה ששילמתי תוציא.
- 22 ת. נכון."
- 23 17. כידוע, מבחן קיומה של חזקה בנכס מתבטא בקיומה של שליטה. על מנת לבחון את השאלה
- 24 האם אדם מחזיק בנכס, השאלה שעל בית המשפט לשאול עצמו הינה אצל האם הכח להכריע
- 25 בדבר גורלו של הנכס, והאם קיים אדם אחר אשר בכוחו להחליט מה יהיה בגורל הנכס.
- 26 השאלה האם הנכס מצוי פיסית אצל אותו אדם הינה שאלה חשובה, אך בהחלט לא מכרעת.
- 27 כך, בספרות נקבע כי שליטה הינה –



## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 18-11-48263 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

- 1 "מצב עובדתי של קרבה פיסית לנכס במידה כזו המתקבלת על ידי  
2 הסביבה כמספקת כדי לבטא שליטה בנכס על ידי מניעתו מאחרים"  
3 (י' ויסמן, דיני קניין – החזקה ושימוש, 9 (2006).
- 4 ובעניין זה ר' עוד ע"א 241/89 **ישראלפט (שרותים) תשל"ג בע"מ נ' הינדלי פ"ד מ"ט (1)**  
5 .45
- 6 18. בענייננו, התמונה המצטיירת היא שלאחר הגשת רשימון שח"מ ותשלום המיסים ביחס  
7 לטובין המפורטים בו, השליטה הבלעדית בטובין מושא רשימון השח"מ, מסורה ליבואן.  
8 מעת זו והלאה, היבואן רשאי לפעול בטובין אלה כרצונו. ההחלטה האם להוציאם ממחסן  
9 הרישוי שמא להותירם בו, היא החלטה הנשענת על שיקולים מסחריים גרידא של היבואן,  
10 ואין להם כל קשר ליכולת הפיקוח של המכס.
- 11 מכאן המסקנה המשפטית שלאחר הגשת רשימון שח"מ ותשלום המיסים המתחייבים,  
12 החזקה בטובין מצויה אצל היבואן, אף אם הטובין מצויים, מבחינה פיסית, במחסן הרשוי.  
13 **הנה כי כן, במסלול השני, פדיית טובין מהמכס מתרחשת במועד שבו הוגש רשימון שח"מ**  
14 **ושולם המס בגין הטובין מושא הרשימון. זהו מועד אירוע המס.**
- 15 19. טענת התובעת, כאילו העובדה שבמחסני הרישוי הטובין מצויים בפיקוח הנתבעת גם אחרי  
16 הגשת רשימון שח"מ, חוטאת בהצגת התמונה במלואה.
- 17 אמנם נכון, לאחר הגשת רשימון שח"מ ותשלום המס - הטובין עדיין מצויים פיסית במחסן  
18 הרישוי, שהינו מחסן בפיקוח המכס. ואולם, מעת זו (היינו, לאחר הגשת רשימון שח"מ  
19 ותשלום המס) - למכס אין כל "say" ביחס לטובין. הותרת הטובין במחסן הרישוי דווקא  
20 אינה מחוייבת המציאות. היבואן רשאי להעבירם למחסן אחר או לנוטלם לידי או לפעול  
21 בהם בכל צורה אחרת כרצונו.
- 22 היינו, מעת זו, זכות החזקה בטובין, המתאפיינת בקיומה של שליטה בהם - נתונה ליבואן.  
23 הפיקוח והשליטה של הנתבעת על הטובין הנ"ל מתפוגגים מרגע הגשת רשימון השח"מ  
24 והתשלום בהתאם לו.
- 25 20. מסקנה משפטית זו בנוגע למועד אירוע המס בהתאם לחוק מס קניה, מתיישבת גם עם פסקי  
26 דין אחרים שניתנו בסוגייה, ובראש וראשונה פסק דינו של בית המשפט העליון בע"א  
27 5694/07 **שרכאת יאמכו ללתג'אריה אלעאמה נ' מ"י (אגף המכס ומע"מ) (2010).**
- 28 כאן נידונה השאלה האם זכאית המערערת להשבת מיסי היבוא ששילמה, משום שהטובין  
29 נגנבו ממחסן הרישוי.
- 30 בית המשפט העליון (כב' השופט רובינשטיין) דחה את הערעור מטעמי אי תחולת סעיף 150



## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 18-11-48263 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

- 1 לפקודת המכס העוסק במקרים שבהם רשאית הנתבעת להשיב מיסי יבוא ששולמו, אך  
2 הותיר בצריך עיון את השאלה האם בנסיבות העניין ניתן לראות בטובין הגנובים כטובין  
3 שהיו בפיקוח המכס.
- 4 לעומתו, כב' השופט עמית היה נחרץ ביחס לסוגיה זו, ומצא שבעת הגניבה, הטובין כבר לא  
5 היו בפיקוח המכס אלא בחזקת היבואנית – המערערת:
- 6 "חברי, השופט רובינשטיין הותיר בצריך עיון את השאלה אם הטובין  
7 היו נתונים לפיקוח המכס. כשלעצמי, אני סבור כי ענייננו נופל בגדרו  
8 של סעיף 150 (1) לפקודה וניתן לומר כי הטובין שוחררו מפיקוח  
9 המכס. זאת, מאחר שעם קבלת ההתרה בגין הרשימון הטובין עומדים  
10 לרשות היבואן, בהיקש לסעיף 8(א) לחוק המכר, התשכ"ח-1968,  
11 הקובע כי "מסירת הממכר תהא בהעמדת הממכר לרשות הקונה".  
12 עם התרת הרשימון, הטובין עוברים הלכה למעשה לשליטתו של  
13 היבואן, וראו על דרך ההיקש את יסוד "החזקה" בסעיף 1 לחוק  
14 השומרים, התשכ"ז-1967, שהתפרש בפסיקה על פי מבחן השליטה  
15 (ראו, לדוגמה, ע"א 46/75 מ"י נ' לבנשטיין, פ"ד (1) 716 (1976); רע"א  
16 270/01 תמנון שירותי מיגון אבטחה נ' אליהו חברה לביטוח בע"מ, פ"ד  
17 נז(2) 817 (2003)."
- 18 21. מסקנה זו מתיישבת גם עם פסק דינו של בית המשפט המחוזי בחיפה בע"א 31776-09-16  
19 אלדן מטעני אלפיים בע"מ נ' מדינת ישראל – רשות המיסים, אגף המכס ומע"מ  
20 (30.12.2016).
- 21 כאן נידון ערעור על פסק דינו של בית משפט השלום אשר דחה תביעה של יבואן אשר שילם  
22 את מלוא מיסי היבוא על סחורה שנותרה במחסן הרישוי. בהתאם לטענה, השיקים שמסר  
23 רוכש הסחורה מהיבואן חוללו ונטען כי יש להשיב את המיסים ששולמו שכן לא אירע אירוע  
24 מס.
- 25 בית משפט השלום (כב' השופטת מ' קלמפנר – נבון) דחה את התביעה מהטעם כי אירוע המס  
26 התגבש בעת מילוי רשימון שח"מ ותשלום המיסים כנגדו, ובמילותיו:  
27 "הטובין הוצאו מפיקוח המכס לאור העובדה כי הוצא רשימון, בוצעה  
28 התרה, נקבע המס ואף שולם".  
29 ואני מצטרף, בכל הכבוד הראוי, לדברים אלה.
- 30 יודגש עוד, כי בית המשפט המחוזי דחה את הערעור על פסק הדין.
- 31 22. נוכח כל האמור, הקביעה הנורמטיבית היא שאירוע המס לפי סעיף 5(ד) לחוק מס קניה,





## בית משפט השלום בראשון לציון כב' השופט רפי ארניה

ת"א 18-11-48263 ניופאן בע"מ נ' מדינת ישראל - רשות המיסים (אגף המכס והמע"מ)

תיק חיצוני:

- 1 במסלול השני, מתגבש עם הגשת רשימון שח"מ, ותשלום המס ביחס לטובין הכלולים בו.
- 2 בענייננו, אין מחלוקת כי התובעת הגישה את רשימוני השח"מ ושילמה את מס הקניה החל
- 3 על הטובין מושא הרשימון לפני המועד הקובע, וכאמור לעיל, החזקה המשפטית בהם
- 4 הועברה לתובעת כנגד ביצוע האמור.
- 5 על כן, אירוע המס התרחש טרם המועד הקובע. מכאן שהפטור שנקבע בצו על טובין מהסוג
- 6 הנידון ואשר נכנס לתוקף במועד הקובע - אינו חל על הטובין מושא תובענה זו.
- 7 לפיכך, חיובה של התובעת במס קניה בגין הטובין היה כדין.
- 8 משבדין חוייבה התובעת במס הקניה בגין הטובין, הרי שאין מתקיימת עילת השבה לפי
- 9 הוראות חוק עשיית עושר ולא במשפט, התשל"ט – 1979 [לעניין תשלומי חובה שנגבו ללא
- 10 הסמכה בחוק, ר' ת.א. (ראשלי"צ) 1632/09 ג. ויליפוד אינטרנשיונל בע"מ נ' מדינת ישראל
- 11 – **משרד הבריאות** (13.5.2015)].
- 12 בנוסף, אף אין מתקיימת עילת השבה לפי סעיף 150 לפקודת המכס, הקובעת רשימה סגורה
- 13 של מקרים בהם מוסמכת הנתבעת להשיב מיסי יבוא ששולמו. מקרה זה אינו בא בקירבה
- 14 של הוראה זו.
- 15 23. לעת סיום אוסיף, כי נוכח הממצאים האמורים לעיל, לא מצאתי לנכון לדון בשלל טענותיה
- 16 הנוספות של התובעת, ובכללן הטענה שבעבר הורתה הנתבעת על השבת מיסים ליבואנים
- 17 ששילמו מיסי יבוא, עקב שינוי שיעור המס. לא הובאו ראיות כלשהן ביחס לטענה זו, ולכן
- 18 לא הונחה התשתית העובדתית הנדרשת להכרעה בה.
- 19 24. אשר על כן, התביעה נדחית.
- 20 התובעת תישא בהוצאות הנתבעת בסך של 30,000 ₪.
- 21 ערעור לבית המשפט המחוזי תוך 60 יום.
- 22 ניתן היום, כ"ה ניסן תשפ"ג, 16 אפריל 2023, בהעדר הצדדים.

רפי ארניה, שופט

24  
25

