

**שימוש גובר בסעיפים 106 ו-106 לחוק מס ערך מוסף
על ידי רשויות המס
נדב שגיא, עו"ד (רו"ח); גיא חן, עו"ד (רו"ח)**

סעיף 106 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 (להלן: "החוק") מאפשר לרשויות המס לגבות חוב מס מצד שלישי, למשל במקרה בו חייב במס העביר את נכסיו לגורם אחר. סעיף 106 לחוק מאפשר לרשויות המס, בהתמלא תנאים מסוימים, לגבות חוב מס השייך לחברה מבעל תפקיד בה.

לאחרונה ניתנו שני פס"ד בהן ביקשו רשויות מע"מ לגבות חוב מס מגורם אשר לא היה בעל החוב המקורי. פס"ד אלו מצטרפים לשורה של מקרים בהם נעשה שימוש בסעיף 106 ו-106 לחוק מהם ניתן ללמוד על שימוש גובר של רשויות מע"מ בסעיפים אלו:

ע"מ 14-06-11736 דגני סחר בינלאומי בע"מ נ' רשות המיסים (פורסם בנבו, 13.10.2014)

באותו עניין התבקש בית המשפט ליתן צו מניעה מהפעלת הליכי גביה נגד המבקשת על פי פקודת המיסים (גביה) וכן להימנע מעיקול החזרי מיסים מכל סוג שהוא ומהפעלת אמצעי אכיפה בדרך של מניעת שחרור משלוחי יבוא חדשים. הבקשה הוגשה במסגרת ערעור על הודעת המשיבה, לפיה פעילות חברה הקשורה למבקשת הועברה למבקשת, ולפיכך על המבקשת, מכוחו של סעיף 106(ב) לחוק, לשלם למשיבה את חוב המס של החברה הקשורה בסך של 508 אלפי ש"ח. בית המשפט המחוזי סקר את השימוש בסעיף 106 לחוק לרבות האפשרות להתערב בהחלטת רשות המיסים בנושא זה.

לאור הלכת בית המשפט העליון בע"א 3886/12 **זאב שרו קבלנו בני ועפר בע"מ נ' מנהל מע"מ** (פורסם בנבו, 26.8.2014) לפיה בערעורי מס יש לבדוק את "נכונות ההחלטה" של רשות המיסים (ולא רק את חוקיותה, מקור סמכותה, כללי הצדק הטבעי, סבירות, מידתיות וכו') ומטעמים נוספים, קיבל בית המשפט **רק באופן חלקי את הבקשה** בקובעו, כי ניתן יהיה להפעיל אמצעי גבייה מסוימים כנגד המבקשת עד לגובה מחצית סכום המס וכי המחצית האחרת תובטח באמצעות רישום שעבוד על מקרקעין.

ע"מ 13-01-4155 בוארון נ' רשות המיסים

הערעור הוגש על החלטת מנהל מע"מ לחייב את המערער בחובות מס חלוטים של שתי חברות אשר בהן שימש כבעל תפקיד (באותו עניין כמנהל), לאחר שאותן חברות עשו שימוש בחשבונות פיקטיביות.

מהאמור לעיל אנו למדים, כי רשויות מע"מ מבצעות שימוש מוגבר בסעיף 106 ו-106 לחוק. משכך, על כן יש לשקול העברת פעילות או נכסים מחברה חייבת במע"מ לחברה אחרת, שכן הסבת הכנסות או העברת פעילות ללא הצדק ועיגון כלכלי תביא לגביית חובות מס של החברה המקורית מהחברה הרוכשת.