

תוכן עניינים

1	שער א': כללי
1	פרק א': פקודת המיסים (גביה) ותקנות
1	1. פקודת המיסים (גביה)
11	2. תקנות המיסים (גביה), התשל"ד-1974
17	3. תקנות המיסים (גביה) (תשלום לצד שלישי שהומצא לו צו עיקול בדרך אלקטרונית), התשע"ח-2018
20	4. תקנות המיסים (גביה) (קביעת הוצאות מרביות), התשע"א-2011
23	פרק ב': מבט כללי על פקודת המיסים (גביה)
25	שער ב': פקודת המיסים (גביה) - הוראות הפקודה, דברי הסבר ותמצית הלכה
25	פרק א': מבוא
27	פרק ב': פירוש - סעיף 2 לפקודה
4	פרק ג': פתיחת הליך הגביה המינהלי על-פי הפקודה - סעיף 4 לפקודה
31	1. כללי
31	2. יש לאמץ כלל הקובע שפעולות גביה מינהליות שלא הובאו לידיעת החייב לא יאפסו את תקופת ההתיישנות, ואילו כאלה שהובאו לידיעתו יקימו חזקה בדבר איפוס מירוך ההתיישנות
32	3. לסיכום
33	פרק ד': תנאי להפעלת אמצעי האכיפה - הוצאת כתב הרשאה לפועל - סעיף 5 לפקודה
33	1. כללי
34	2. חייב גובה המס לשלוח הודעה על כוונתו להיכנס לחצרים למי שמחזיק בהם
35	פרק ה': עיקול בידי צד שלישי - סעיפים 7 עד 8 לפקודה
35	1. כללי
38	2. צו ביניים ניתן בהתחשב בשני שיקולים. מדובר בתנאים מצטברים ודי בכך שאחד מהם איננו מתקיים, על-מנת שהבקשה תידחה
39	3. שיהוי בגביית החוב
39	4. מסמך (כתב הרשאה למכירת נכסים) שניתן לאכוף בלשכת ההוצאה לפועל ודינו כדין פסק-דין לצורך אכיפתו על-פי חוק ההוצאה לפועל, הינו כתב הרשאה מכוח סעיף 18 לפקודה
47	פרק ו': העברת נכס מקרקעין לממשלה - סעיף 9 לפקודה
49	פרק ז': נכסים שאינם ניתנים לעיקול
49	1. כללי
51	2. מהן מטרות סעיפי הפטור?

52	3. נכסים הפטורים מעיקול מכוח הוראות הדין
53	4. מה דינו של סעיף 50(א)(1) לחוק ההוצאה לפועל לעניין נכסים הפטורים מעיקול מכוח הדין?
54	5. אילו קשיים נובעים מפירוש סעיף 50(א)(3) לחוק ההוצאה לפועל?
54	6. פטור מעיקול רכב נכה - סעיף 22(א)(5) לחוק ההוצאה לפועל
54	6.1 כללי
57	6.2 האם יינתן פטור מעיקול רכב נכה יקר ערך?
61	7. עיקול פיצויי פיטורין
61	8. צו עיקול על קרן תגמולין לאחר פטירת החבר בקרן
62	9. עיקול מיטלטלין לצורך עבודתו של תאגיד
62	10. האם זכות עתידית ניתנת לעיקול?
62	11. האם זכות של יורש בנכס ניתנת לעיקול?
62	12. הטלת עיקול על מחצית בעלות הבעל בבית מגורים אשר נמצא בבעלות משותפת של בני זוג
62	13. עיקול דמי מפתח וכספי סיוע לשכר דירה
63	14. מתי נדרשת תביעה לסעד הצהרתי?
64	15. נכסים שאינם ניתנים לעיקול בידי צד שלישי - סעיף 50 לחוק
64	15.1 כללי
66	15.2 עיקול כספי פיצויי פיטורין וכספים אחרים המגיעים לעובד
69	15.3 בקשה מטעם החייב להשבת כספים ולביטול העיקול על קצבת הבטלת ההכנסה שמשולמת לו - הבקשה נדחתה
71	פרק ח': המס שעבוד על מקרקעי הסרבן - רישום שעבוד - סעיפים 11א ו-12 לפקודה
71	1. כללי
75	2. תחרות זכויות - בין זכותו של נושה שרשם עיקול על זכויות התובע במקרקעין לבין רשות המיסים שרשמה על אותן זכויות שעבוד מאוחר בזמן מכוח פקודת המיסים (גביה)
77	פרק ט': עיקול מטלטלין - סעיפים 12א ו-12 לפקודה
79	פרק י': המצאת מסמכים - מסמכים אלקטרוניים והמצאתם - סעיפים 12ב ו-12 לפקודה
81	פרק י"א: סמכויות - סעיפים 12ג עד 12 לפקודה
83	פרק י"ב: שונות - סעיפים 12ז עד 13 לפקודה
85	פרק י"ג: התיישנות ותזכיר חוק ההתיישנות תיקון מס' 6 - הליכי גביה
85	1. התיישנות חובות בגביה מינהלית
85	2. תזכיר חוק ההתיישנות - תיקון מס' 6 - הליכי גביה
91	פרק י"ד: הנחיות היועץ המשפטי לממשלה - גביה על-פי פקודת המיסים

שער ג': פקודת המיסים (גביה) - רשויות המקומיות 107.....

פרק א': סמכויות הגביה - הדין - סעיפים 305 עד 323א לפקודת העיריות 107.....

פרק ב': דרכי הגביה 111.....

1. כללי 111.....

2. חובות הנאמנות של הרשות בהליכי הגביה 113.....

3. חזקת התקינות של ההליך המינהלי 114.....

פרק ג': הליך הגביה המינהלי והשפעתו על הליך הגביה המשפטי 117.....

פרק ד': פקודת המיסים (גביה) והאכרזות 119.....

1. כללי 119.....

2. אכרזת המיסים (גביה) (ארנונה כללית ותשלומי חובה לרשויות המקומיות) (הוראת שעה), התש"ס-2000 122.....

2.1 הדין 122.....

2.2 סעיף 2(א) לאכרזת המיסים 123.....

3. תחולתו של סעיף 11א(1) לפקודה על חובות ארנונה שקדמו למועד פרסום האכרזה 125.....

4. עיכוב האכיפה המינהלית עד לבירור השגה או ערר 128.....

5. צו אכרזת המיסים - בא להוסיף לדרכי הגביה דלעיל 130.....

6. הגשת תביעה משפטית לבית-המשפט המוסמך - הליך אזרחי רגיל 133.....

7. ראיות - תדפיסי העירייה 133.....

7.1 ראיה לכאורה 133.....

7.2 חוזה שכירות 134.....

7.3 פלט מחשב - פירוט יתרת חשבון ארנונה 134.....

8. פקודת המיסים גביה - דוגמאות ותקדימים 135.....

8.1 הליכי גביה וקיום עילה כלשהיא המצדיקה צו ביניים 135.....

8.2 האם הליכי הגביה המינהלית שנקטו כנגד העותר על-ידי המשיבה בגין חוב ארנונה היו כדין? 136.....

8.3 עיכוב הליכי גביה שהוטלו על חשבון המבקשת מאחר וכל החיוב הפסוק בגין החוב נפרע 137.....

8.4 האם יש בהליכי גביה מינהליים שנוקטת העירייה בקשר לגביית חובות ארנונה כדי להשהות את תקופת ההתיישנות ולדחות את המועד שהחל ממנו תימנה תקופת ההתיישנות? 137.....

8.5 יש להגביל את גודל העיקול אותו המשיבה הטילה על המבקשת בעקבות חוב ארנונה אותו מנסה המשיבה לגבות מהמבקשת 138.....

8.6 האם היה מקום להתערב בהליכים אשר נקטו על-ידי המשיבה לגביית החוב מהעותר? 139.....

8.7 האם הדרישה לגביית הארנונה המתוקנת על-ידי המשיבה בשנת 2013, מיד לאחר שנודע לה דבר הטעות, תוך גביית הפרשים משנת 2009 ואילך, היתה סבירה?	140
8.8 האם הליכי הגביה המינהלית שנקטו כנגד העותר על-ידי המשיבה בגין חוב ארנונה היו כדין?	142
8.9 האם במצב בו רשות מינהלית לא נוקטת בפעולות גביה אופרטיביות במשך 7 שנים ממועד היווצרות החוב חלה התיישנות?	142
8.10 האם פעולות גביה מינהליות שלא הובאו לידיעת החייב יאפסו את תקופת ההתיישנות?	143
8.11 האם זכאים התובעים להשבת דמי השתתפות שגבתה מהם הנתבעת עבור סלילת מדרכה ביישובם?	143
8.12 האם יש על המשיבה להימנע מלנקוט נגד העותרת בהליכים לגביית החוב הנטען?	144
8.13 האם על משרד הביטחון לשלם לעותרת היטלי סלילה אותם גבתה ממנו?	145
8.14 האם יש מקום להאריך מועד להגשת הודעת חדילה על-מנת למנוע גביה בלתי-חוקית על-ידי רשות?	146
8.15 כאשר לא הוכחה פעולת גביה אופרטיבית תוך 7 שנים מהיווצרות החוב - החוב מתיישן?	147
8.16 מהי הסנקציה על המשיבה (עיריית טמרה) אשר הודיעה על הודעת חדילה מגביה לאחר תקופה בה גבתה מהמבקש שלא כדין?	147
8.17 האם בכך שדרישות התשלום והאזהרה לפני נקיטת הליכים נשלחו לעותר מכוח סעיף 4, ו-5 לפקודת המיסים (גביה) יש בהם כדי לאיין את הליכי הגביה שנקטו קודם להגשת העתירה?	149
8.18 האם העירייה רשאית לפעול, לפי סעיף 11א לפקודת המיסים (גביה) נגד מקרקעי העותרת אשר לא בגינם נולד חוב הארנונה?	149
8.19 האם היו נסיבות או בסיס לטענת השיהוי בהתייחס להליכי הגביה המינהליים?	150
8.20 האם יש על בית-המשפט לקבל בקשה לסעד זמני שיורה למשיבה להימנע מלנקוט בכל הליך גביה בקשר עם חובות ארנונה, מים וביוב שנצברו בסכום מצטבר של למעלה מ-7 מיליון ש"ח?	152
8.21 האם על העירייה להימנע מלנקוט בהליכי גביה כלשהם כלפי העותר בגין חובות ארנונה מחמת התיישנות ושיהוי?	152
8.22 האם על עיריית חולון לחדול מגביית כספים עבור "תכנית קרב" באמצעות שימוש בהליכי גביה מינהליים?	153
8.23 האם הליכי הגביה הושטו על העותרים כדין?	154

8.24	ממתי כלל החובות המוניציפאליים החלים על הנכס ושביגין נקטה המשיבה נגד העותר בהליכי גביה הם ברי גביה? 155.....
8.25	האם יש לאשר תובענה ייצוגית שעניינה הליך גביה בגין דו"ח חניה? 156.....
8.26	האם יש לבטל הליכי גביה שנקטה העירייה נגד העותר? 157.....
8.27	האם המשיכה המשיבה לגבות מהמבקש ומקבוצת מבקשים דומה, חרף היותה מודעת לאי-חוקיות הגביה, כספים אשר היו מיועדים לקופת תאגיד מים וביוב? 158.....
8.28	האם נפל פגם מהותי המצדיק התערבות בהחלטות המשיבה או בפעולות הגביה שננקטו נגד העותר בגין חוב הארנונה? 159.....
8.29	האם במקרה הנדון ננקטה פעולת גביה האסורה לפי פקודת המיסים (גביה) בטרם הפך החוב לחלוט? 159.....
8.30	האם רשאית הרשות לנקוט בהליכים לגביית חובות שנויים במחלוקת? 160.....
8.31	האם הליכי הגביה בהם נקטה המשיבה נסמכו על חוב שנצבר והם בבחינת תוצאתם? 161.....
8.32	האם פעולות הגביה של המשיבה במקרה הנ"ל היו בלתי-סבירות ודינן להתבטל? 162.....
8.33	האם ישנה אפשרות כי דרישה לתשלום שנשלחה לעותר מכוח פקודת המיסים (גביה) תידון בבית-משפט לעניינים מינהליים? 163.....
8.34	האם לתובעת היתה זכות לנקוט נגד הנתבעת הליכי גביה בגין חוב הארנונה על הנכס האמור? 164.....
8.35	האם טענות המבקש בדבר התיישנות הליכי הגביה מקומן במסגרת הליך זה בפני בית-המשפט הנדון? 166.....
8.36	האם יש לבטל הליכים לגביית חוב הארנונה בטענת התיישנות והאם הסמכות הייחודית לבירור טענות אלו מסורה לבית-המשפט לעניינים מינהליים? 167.....
8.37	הסמכות העניינית אינה מוקנית לבית-משפט זה כי אם לבית-המשפט לעניינים מינהליים 168.....
8.38	האם היה על המשיבה להסיר עיקול שהטילה על חשבון המבקשת מכוח פקודת המיסים (גביה)? 168.....
8.39	האם יש על בית-המשפט לאסור על העירייה לפעול נגד המבקש לגביית חוב ארנונה עד להכרעה בתביעה העיקרית? 169.....
8.40	האם יש לאפשר לעיריית תל-אביב להמשיך בהליכי גביה למימוש דירת מגורים של המערער באשדוד בגדרי זכות קדימה, בעקבות חוב מנכס שבו ניהל עסק בתל-אביב? 171.....
8.41	האם ניתן להתייחס לחוב ארנונה, או כל חוב אחר שהמשיבה רשאית לגבותו לפי פקודת המיסים (גביה), כאל "חוב פסוק", ולבקש להחיל לגביו את הוראת סעיף 21 של חוק ההתיישנות? 172.....

8.42	מהם ההוצאות שיישא סרבן מכוח פקודת המיסים (גביה)?	173
8.43	מתי מתגבשת עילת התביעה של הרשות המקומית כנגד הנישום?	174
8.44	האם ומתי רשאית העירייה לנקוט בהליכי גביה מינהליים על-פי פקודת המיסים (גביה) כנגד בעל השליטה בחברה?	175
8.45	מהו אופן חישוב הוצאות הגביה בגין חובות שונים של תושבים לעירייה?	176
8.46	האם במצב בו הרשות נמנעה ללא הצדקה מנקיטה בהליכי גביה לפי פקודת המיסים (גביה) והמתינה במכוון בגביית החוב - תוכל לנקוט בגביה פאסיבית?	176
8.47	האם נקיטה בפעולות במקרה דנן עולה בקנה אחד עם הוראת סעיף 12ט לפקודת המיסים (גביה)?	177
8.48	סעיף 12ב לפקודת המיסים (גביה) קובע חזקת מסירה מקלה יותר מזו שלפי סעיף 228 לחוק סדר הדין הפלילי	178
8.49	האם רשאית המשיבה לנקוט בהליכי גביה בטרם הפך חוב היטל הביוב לחלוט כאשר טרם הוכרעה בקשת רשות ערעור שהגישה העותרת על פסק-דינו של בית-המשפט בעניין חובתה לשלם את היטל הביוב, ומהי יתרת החוב העדכנית?	179
8.50	האם ננקטו הליכי גביה כנגד המבקשת באופן סדיר, רציף, וללא שיהוי?	180
8.51	לפי סעיף 8 לפקודת המיסים (גביה) ניתן להטיל שיעבוד על כל נכס של החייב כדי לפרוע את חובו בהינתן תנאים מסויימים	181
8.52	האם סעיף 11א(1) לפקודת המיסים (גביה) יכול להקנות לחוב לרשויות עדיפות על פני נושים מובטחים בהליכי פירוק, פשיטת רגל וכינוס נכסים	182
8.53	ארנונה - כונס נכסים - בקשת רשות הערעור נדחתה	184
8.54	הרשות זכאית לשעבד את זכויותיו של סרבן מס גם במקרקעין אחרים מאלה שבגינם צמח החוב	186
8.55	העירייה הוכיחה כי לעותרת "זיקה ישירה" לדירה, כטענתה, ועל העותרת לשאת בתשלום הארנונה	188
8.56	האם נדרשת חקיקה מפורשת המסמיכה רשויות מקומיות לגבות חובות באמצעות חברות פרטיות?	193
8.57	שאלת זכאותו של משרד עורכי-דין לשכר-טרחה בגין שירותים משפטיים שאותם סיפק ללקוח, חברה העוסקת במדידת שטחים במבנים לצורך חיוב בארנונה	193
8.58	עתירה לביטול הליכי גביית חוב ארנונה	195
8.59	בקשה לביטול עיקול שהוטל על-ידי העירייה	196

8.60	ניסיון לבטל חוב ארנונה של 30 שנה - העותר ניסה את מזלו בהגשת העתירה המינהלית דנא הגם שעל-פניו, וגם לגוף הדברים - אין לו כל עילה להגשת עתירה לבית-המשפט המינהלי	197
8.61	אין קשר בין הטלת העיקולים, הנוגעים לחובות מהשנים 2009-2008, לבין הסעד העיקרי שנדרש במסגרת הערעורים, שעניינו חיובי הארנונה בגין השנים 2010-2013 וכן בגין שנת 2015	201
9.	אמצעי אכיפה העומדים לרשות המקומית	203
9.1	כללי	203
9.2	צווי הרשאה - סעיף 309 לפקודת העיריות	204
9.3	פריצה וכניסה לחצרי הנישום - סעיף 312 לפקודת העיריות	205
9.4	עיקול	207
9.4.1	כללי	207
9.4.2	עיקול אצל צד שלישי	209
10.	אמצעי גביה פסיבי - תעודה - אישור להעברת מקרקעין - סעיף 324 לפקודת העיריות	215
10.1	הדין	215
10.2	כללי	216
10.3	האם רשאית הוועדה המקומית לסרב ליתן את האישור הנדרש על-פי החוק לצורך השלמת רישום המקרקעין?	218
	שער ד': המרכז לגביית קנסות - החוק - תקנות וצווים - הקמה - סמכויות - סוגי חובות - הליכי גביה - פריסת חוב - הליכי דיון - ערעור	223
223	פרק א': מבוא	223
225	פרק ב': הדין	225
1.	חוק המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות, התשנ"ה-1995	225
2.	צו המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות (תחילת החוק לגבי עיצומים שמטילה רשות החדשנות), התש"ף-2020	241
3.	צו המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות (תחילת החוק לגבי קנסות המוטלים על-ידי רשות שדות התעופה), התשע"ט-2019	241
4.	חוק הפחתת תוספות פיגור שנוספו על קנסות הנגבים בידי המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות (הוראת שעה), התשע"ז-2016	242
5.	צו המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות (תחילת החוק לגבי חיובים שמטיל המשרד להגנת הסביבה), התשע"ז-2016	243
6.	תקנות המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות (פיצוי לקטין שניזוק מעבירה), התשע"ג-2012	245
7.	צו המרכז לגביית קנסות אגרות והוצאות (קביעת קרן), התשע"ה-2015	246
8.	תקנות המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות, התשנ"ו-1996	247

9.	צו המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות (תחילת החוק לגבי עיצום כספי שמוטל על-ידי הרשות להגבלים עסקיים לפי חוק ההגבלים העסקיים, התשמ"ח-1988), התשע"ב-2012.....	253
10.	צו המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות (תחילת החוק לגבי חיובים המוטלים על-ידי רשות ניירות ערך או ועדת האכיפה המינהלית שהוקמה לפי חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968), התשע"ב-2011.....	253
11.	תקנות המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות (קבלת מידע מאת רשות מס), התשס"ג-2003.....	254
257	פרק ג': גביה	
1.	זקיפת תשלומים על חשבון החוב.....	257
2.	סוגי החובות הנתונים לגביה בידי המרכז.....	257
3.	אמצעי הגביה הנתונים בידי המרכז.....	258
4.	עיקרון חוקיות המינהל והסמכות לפעול לגביית חוב.....	259
5.	סמכויות ייחודיות של המרכז לגביית קנסות.....	260
5.1	דרישת תשלום כפולה והמצאה כדן בטרם נקיטת הליכי גביה.....	260
5.2	סמכות המינהל לדחיית חוב ולפריסת תשלומים.....	261
5.3	הסמכות לנקוט בהליכי גביה.....	263
5.4	מינוי כונס נכסים.....	265
5.5	הטלת הגבלות על-ידי הרשם.....	265
5.6	מיהו גובה?.....	269
6.	דחיית מועד ופריסת תשלומים על-ידי הרשם.....	270
6.1	כללי.....	270
6.2	ערעור על החלטת הרשם.....	270
7.	החלת החוק על בתי-הדין הצבאיים.....	271
	פרק ד': פריסת החוב (קנס או פיצויים לנפגע עבירה) או פטור מהפרשי פיגורים/הפרשי הצמדה וריבית.....	273
	שער ה': הליכי גביה מינהלית על-פי פקודת המיסים וחוק מס ערך מוסף.....	275
	פרק א': מבוא.....	275
	פרק ב': הבחנה בין הוראות פקודת המיסים לבין הוראת סעיף 106 לחוק מע"מ.....	277
	שער ו': הליכי גביה מינהלית - פקודת המיסים גביה ומס הכנסה.....	305
	פרק א': כללי.....	305
	פרק ב': תמצית ההלכה הפסוקה.....	311
1.	די בעיקול כדי להבטיח את גביית המס.....	311

2.	שאלת פרשנותה של הנחיה פנימית שניתנה על-ידי רשות המיסים.....	311
3.	נקיטה בהליכים המתאימים הקבועים בדיני המס.....	312
4.	ההקפדה על הליכי השומה שנקבעו בדיני המס אינה רק עניין פורמאלי, אשר אף אותו יש לכבד וליישם, אלא היא קביעה שהגיונה ברור. הליכי השומה הם הפרוצדורה המתאימה במסגרתה נפרשים מלוא טענות הצדדים והראיות המבססות טענות אלה.....	313
5.	גבולות השימוש בהמרצת פתיחה ככלי לבירור סכסוך מינהלי במהותו.....	313
שער ז': פקודת המיסים גביה וחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.....		
315	פרק א': הדין.....	315
317	פרק ב': כללי.....	317
שער ח': תמצית ההלכה הפסוקה.....		
319	פרק א': בית-משפט עליון.....	319
1.	הנטל להוכיח כי מימוש החיוב הכספי עלול ליצור מצב דברים בלתי-הפיך, מאחר שקיים חשש ממשי שלא ניתן יהיה לגבות את הכספים שישולמו או כי מימוש פסק-הדין עלול להביא להתמוטטות הכלכלית של החייב - רובץ על מבקש הסעד הזמני.....	319
2.	התנאים שנקבעו לצורך יציאת אסיר לחופשה.....	319
3.	שאלת היחס בין סמכויות הגביה השונות המוקנות למשיב.....	319
4.	נוסח הסדר הטיעון הספציפי שאליו הגיעו הצדדים.....	320
5.	בקשת סעד זמני המכוון לשנות את המצב הקיים - הסרת רישום הערת שיעבוד שנרשמה על-ידי המועצה.....	320
6.	עתירה לביטול קנסות פיגורים שהוטלו על המערערת בשל דו"חות חניה שלא שולמו.....	321
7.	שעבוד על זכויותיו של המנוח בדירה.....	321
8.	האם יש לראות בהיטל הסלילה ובהיטל השמירה שהוטלו מכוח חוקי העזר העירוניים של עיריית נתניה כמס המגיע על מקרקעי הסרבן, כמובנו בפקודת המיסים (גביה)?.....	321
9.	חוב ארנונה נטען של המבקש.....	322
10.	טענותיו וחישוביו של העותר באשר לחוב ולאפשרות פריסתו.....	322
11.	דירה ששועבדה.....	323
12.	חוב הארנונה על הדירה.....	323
13.	האם "ההוצאות הישירות" המותרות בגביה לפי התקנות, כוללות את שכר העובד ששולם לו כנגד ביצוע הפעולה הכרוכה בנקיטת אמצעי הגביה?.....	323

14. בקשה מכוח פקודת הבזיון מלכתחילה אינה המסגרת המתאימה לדון בשאלה אם פעולה כזו או אחרת שבה נקטה המשיבה היתה כדין.....	324
15. בקשת המבקשת 2 לפדות את חובו של בן זוגה.....	324
16. האם לרשות המיסים אפשרות לעשות שימוש בפקודת המיסים (גביה) בשים-לב לחלוף הזמן, ולעובדה כי דרישות התשלום נשלחו על-ידה במשך למעלה מעשור לכתובת לא עדכנית של המערער?.....	325
17. פרשנותו וליישומו של החוזה הקונקרטי שנכרת בין הצדדים.....	325
18. זקיפת תשלומים.....	326
19. האם הוועדה המקומית רשאית שלא להנפיק לקונה את האישור הנדרש לפי סעיף 10(א) לתוספת כל עוד לא שולם החוב?.....	326
20. פעילותן של רשויות מקומיות לגביית תשלומי חובה באמצעות חברות גביה פרטיות.....	326
21. תחרות זכויות שנסב על נכס מקרקעין.....	327
22. האם צדק בית-המשפט לעניינים מינהליים בעת שדחה את עתירתו המינהלית של המערער מחמת שיהוי, או שמא היה על בית-המשפט לעניינים מינהליים לדון בעתירה המינהלית לגופה ולבחון את טענת ההתיישנות שהעלה המערער?.....	327
23. המחזיק בנכס לצורך חיוב בארנונה.....	328
24. מאסר חלף קנס.....	328
25. האם גביה "אוטומטית" של הסכומים המירביים הנקובים בתקנות עומדת, בהכרח, בגדרי "מתחם הסבירות" של הפעלת אמצעי גביה כנגד חייב על-ידי רשות מקומית?.....	329
26. עיכוב ביצוע תשלום ההוצאות.....	329
27. עיכוב ביצוע תשלום ההוצאות.....	330
28. מתי ייאמר כי הרשות השתתה בגביית חובותיה באופן אשר שומט את הקרקע תחת יכולתה לגבות את החוב?.....	330
29. חיוב בגין צריכה חורגת של מי קולחין מטוהרים.....	330
30. הימנעות מנקיטת כל הליך גביה בקשר עם חובות ארנונה, מים וביוב.....	331
31. טענת העירייה, משרד הביטחון מנצל לרעה את העובדה שלא ניתן לנקוט נגדו בהליכי גביה לפי פקודת המיסים (גביה) על-מנת להתחמק מתשלום חובותיו.....	331
32. תחולתו ולהשפעתו של שעבוד שהוטל על-ידי רשות מקומית על מקרקעין בעקבות חוב ארנונה על-פי סעיף 11א לפקודה.....	331
33. לחובת המערער עומד המועד המאוחר של הסרת מחדלו (והעובדה שעד כה הוא לא הוסר במלואו). בו בזמן עומדת לזכותו, העובדה שהסיר חלק נכבד ממחדל זה, וההתרשמות היא שהליך בפני הערכאה הדיונית התנהל ללא שנושא הקיזוז מוצה.....	332

34	הליכי גביה פסיביים של חובות לרשויות המקומיות	332
35	נקיטת הליכי גביה מינהליים	333
36	המשיבה איחרה את המועד להגשה השגה, והשומה הפכה בינתיים לחלוטה	333
335	פרק ב': בית-משפט מחוזי	
1	יש להחיל את דיני ההתיישנות על הליכי גביה מכוח ההליך המשפטי	335
2	שאלת נכונות גובה החוב במועד הנפקת כתב ההרשאה	335
3	בקשה לעיכוב כל הליך הקשור במימוש הנכסים	336
4	על הנאשמים לשלם, את יתרת הקנס שטרם שולמה	336
5	מס הכנסה עמד על התנגדותו להסדר שהוצג. אין מקום להתערב בשיקולי הכדאיות של מס הכנסה ואין כל בסיס לכפיית ההסדר על מס הכנסה	337
6	די בעיקול כדי להבטיח את גביית המס	337
7	אין כל אפשרות לקיום תכנית ההבראה	338
8	בקשה לעכב ביצועו של פסק-הדין	338
9	המנהל רשאי לנקוט בהליכים לגביית חוב המס של החייבת מאת המערער	339
10	הליכי המימוש של הנכס	339
11	הנתבעת איננה מנועה להפעיל את הסמכויות הנתונות בידה על-פי פקודת המיסים (גביה)	339
12	שאלת פרשנותה של הנחיה פנימית שניתנה על-ידי רשות המיסים	340
13	האם יש לתת בידי המבקשת צו זמני שיאפשר לה למכור את כל הדירות בפרוייקט, למרות שטרם נידונה בקשתה העיקרית ולקבוע כבר עתה, כי ההערות על השעבודים שרשמו רשויות המס, אינן חלות כלל על כל הדירות בפרוייקט?	341
14	שאלת הבעלות בנכס ורישומו	341
15	חיובים בגין הזרמת שפכים אסורים ו/או חריגים לכאורה למערכת הביוב העירונית מהמפעלים שלה	342
16	"חזקת המסירה"	342
17	השגותיו של המבקש על התיישנות החיובים הפסוקים נגדו, ועל הגביה הלא חוקית שנעשתה לטענתו	343
18	המשיבה לא אפשרה למבקשת למצות את הליכי ההשגה והערר	343
19	האפשרות של נקיטת אמצעי גביה במצב של אי-קיום ההסדר	344
20	נקיטה בהליכים המתאימים הקבועים בדיני המס	344
21	חבות במס שבח	345

22.	ההקפדה על הליכי השומה שנקבעו בדיני המס אינה רק עניין פורמאלי, אשר אף אותו יש לכבד וליישם, אלא היא קביעה שהגיונה ברור. הליכי השומה הם הפרוצדורה המתאימה במסגרתה נפרשים מלוא טענות הצדדים והראיות המבססות טענות אלה	345
23.	סעיף 106 לפקודה יחול, בשני מצבים: במקרה של העברת נכסים על-ידי החייב או במקרה של העברת פעילות על-ידי החייב	346
24.	התיישנות דו"ח החניה	346
25.	גבולות השימוש בהמרצת פתיחה ככלי לבירור סכסוך מינהלי במהותו	347
26.	שאלת עצם קיומה של נאמנות על הדירות	347
27.	פרשנות סעיף 11(א) לפקודה	348
28.	חיוב באגרת שילוט	348
29.	שומת עסקאות	348
30.	עיקול שהטילה על חשבונות בנק של המשיב מכוח פקודת המיסים (גביה), בגין חוב ארנונה, נעשה בטרם התגבשו התנאים המקדמיים לכך, בחוסר זהירות ומבלי שהופעל שיקול-דעת ראוי	349
31.	רשות להישפט באיחור	349
32.	הנטל להוכיח את תחולת סעיף 106(ג) לחוק מע"מ על המקרה הנדון	350
33.	עתירת המבקש להצהרה בדבר בטלות הנוהל של רשות המיסים הנוגע לעיקול החזרי מס המגיעים לנישומים להם חובות מס ברי גביה ולהצהרה כי על המשיב 1 לפעול רק על-פי חוק קיזוז מיסים	350
34.	תשלום פינוי לבית-חולים	350
35.	המשיב רשאי להמשיך ולנקוט הליכי גביה	351
36.	תשלום בגין הוצאות הפעלת אמצעי אכיפה בסכומים המקסימאליים הקבועים בתקנות המיסים (גביה) ולא בהתאם לגובה ההוצאה הישירה שנגרמה	351
37.	בהירותו של כתב ההתחייבות	352
38.	עתירת המבקשת למתן צו מניעה אשר לא יאפשר למשיבה לנקוט בהליכי גביה נוספים, מעבר למימוש הערבויות הבנקאיות	352
39.	עיקולים שהוטלו שלא כדין	352
40.	אין מקום להתיר בניכוי מן השבח את הוצאות הארנונה ששולמו על-ידי העוררים	353
41.	חייב גובה המס לשלוח הודעה על כוונתו להיכנס לחצרים למי שמחזיק בהם	353
42.	הליכי ההוצל"פ התנהלו שנים רבות באפס מעשה	354
43.	נזק שנגרם כתוצאה ממימוש עיקול שהוטל, על זהב שהוחזק מכוח פקודת המיסים (גביה)	354

פרק ג': בתי-הדין לעבודה.....	355
1. לא נמצא כל בסיס לבקשה לעיכוב הליכים.....	355
2. המבקשות יודעות זמן רב על אודות החוב שנצבר לחובתן.....	355
3. כי הדרך בה פעל ובה הודיע על חידוש הליכי גביה, בין בעל-פה ובין בכתב באמצעות דרישה לפי פקודת מיסים (גביה), אינה כדין.....	355
4. האם חוב דמי הביטוח שנוצר לתובע נוצר כדין?.....	356
5. בקשה לביטול חיוב.....	356
6. בית-הדין לעבודה אינו מוסמך כערכאה אזרחית לדון בהליכי גביית קנסות מנהליים לפי פקודת המיסים (גביה).....	356
7. המבקש אינו מצביע על עילת תביעה מכוחה הוא זכאי לסעד קבוע של ביטול העיקול.....	357
8. הנתבע לא הקים את ועדות השומה כמתחייב בחוק במשך תקופה ארוכה.....	357
9. האם חלה התיישנות על חוב דמי הביטוח?.....	358
10. נפלו פגמים מינהליים בחיובה של התובעת בקנסות.....	358
11. האם בדין גבה הנתבע בשנת 2014 מהתובעת, על דרך הקיזוז, חובות בגין דמי ביטוח?.....	359
12. יש מקום להכיר בשיהוי מנהלי ככזה המחייב את הנתבע שלא לגבות הפרשי הצמדה וקנסות על חובו של התובע, אולם לא שיהוי בדרגה כה חמורה שיש בה בכדי להצדיק מתן פטור מקרן החוב.....	359
13. תביעה שהגיש המבקש לביטול הליך גביה מנהלי שיזמה המשיבה לגביית חוב דמי אשפוז.....	359
14. למערערת חוב דמי ביטוח אינה תוצאה שהיא פרי "נבצרות", כפי שפורשה בפסיקה, וגם לא תוצאה של "נסיבות שלא היו תלויות" במערערת.....	360
15. שאלת הפירוש שיש לתת למונח "פקיד גביה".....	360
16. האם בדין נדחתה על-הסף תביעת לשון הרע של המערער מכוח סעיף 13(9) לחוק איסור לשון הרע?.....	360
17. החלטת המוסד לחזור בו מהכרתו באירוע כתאונת עבודה.....	361
18. הליכי הגביה שננקטו על-ידי המרכז לגביית קנסות כנגד החברה, בקשר לקנס שהוטל נגדה.....	361
פרק ד': בית-משפט לעניינים מינהליים.....	363
1. התיישנות ושיהוי.....	363
2. נקיטת הליכי גביה נגד העותר לפי פקודת המיסים (גביה) בשל חובות ארנונה של החברה.....	363
3. חיובי ארנונה אשר הושתו על העותר, בשל רישומו כמחזיק בנכס.....	364
4. אמצעי אכיפה לגביית חובות קנסות.....	364

5. גביית הוצאות בגין נקיטת אמצעי אכיפה שלא כדין, וזאת בשל נקיטתם בטרם המועד החוקי להפעלתם או בשל נקיטתם בעוד החיוב היה שנוי במחלוקת.....	365
6. טענת המערערים כי פולשים פלשו לנכס שבבעלותם כך שאת חיובי הארנונה היה על המשיב-מנהל הארנונה של עיריית קריית אתא להפנות לאותם פולשים להם הזיקה הקרובה ביותר לנכס.....	365
7. ספק רב, אם התנהלות המשיבה 1 עומדת במבחני הסבירות והמידתיות בכל הקשור להליכי הגביה בהם נקטה על-פי פקודת המיסים (גביה).....	366
8. המבקשים לא שילמו חוב ארנונה במועדו, ועל-כן פתחה המשיבה כנגדם בהליכי גביה מינהליים.....	366
9. גביה ביתר של הוצאות אכיפה בגין דרישות והודעות עיקולים.....	367
10. טענת העותר כי במסגרת זכותו לבחור איזה מבין נכסיו יוצא למכירה כאמור בסעיף 8(3) לפקודת המיסים (גביה), על המשיבים לממש נכסים אחרים שהציע לפירעון החוב ולהימנע ממימוש הנכס בקיסריה.....	367
11. העובדה כי תאגיד מים רשאי להפעיל הליכי גביה על-פי פקודת המיסים (גביה), אין בה כדי להפכו למי שנתון לביקורת בית-המשפט המינהלי.....	368
12. דרישת תשלום היטלי סלילת כביש ומדרכה.....	368
13. טענת העותר בדבר התיישנות החוב והשיהוי בגבייתו.....	368
14. הוצאות האכיפה בהן חוייבו המבקשים, שנגבו מהם ביתר.....	369
15. האם התנהלה העירייה בסמכות ובאופן סביר בכך שפנתה בשנת 2015 לעותרים בדרישה כי ישלמו את חובם?.....	369
16. מאחר שנמצא כי העירייה הפרה את חובת ההגינות בצורה כה ממשית וברורה, אין לאפשר לה בשלב זה להיבנות מפעולות הגביה שנקטה בדרך של סטיה מחובת ההגינות המנהלית.....	370
17. צורך בעמידה במועדים טרם נקיטת הליכי גביה.....	370
18. כדי להבטיח גביה יעילה ומהירה של החובות הנוצרים כלפיה, רשאית רשות מנהלית לנקוט בשני סוגי הליכים - הליך מינהלי והליך אזרחי.....	371
19. הטלת העיקול וההגינות שבהטלתו.....	371
20. טענה לגביה שלא כדין של עיצומים כספיים בגין אי משלוח דו"חות מקוונים.....	371
21. גביית הפרשי ריבית "עונשית".....	372
22. השאלה היא האם מכוח דיני השיהוי מנועה המשיבה 1 מלהתנות את מתן התעודה בדבר היעדר חובות בתשלום החוב.....	372
23. הרשות המינהלית השתתה ביחס להליכי הגביה המינהליים ולא ניהלה אותם בפרקי זמן סבירים כנדרש.....	373
24. החובות נשוא הדיון לא התיישנו.....	373

25. פעילות בהליכי גביה מינהליים לצד קיומם של תיקי הוצל"פ פתוחים.....	373
26. את תכליתו של הישבון המכס יש לפרש על רקע תכליתו של החיוב במכס עצמו.....	374
27. יש לאמץ כלל הקובע שפעולות גביה מינהליות שלא הובאו לידיעת החייב לא יאפסו את תקופת ההתיישנות, ואילו כאלה שהובאו לידיעתו יקימו חזקה בדבר איפוס מירוץ ההתיישנות.....	374
28. חיוב חייבים בגין דרישה בכתב בסכום העולה על סכום הוצאותיה הישירות של המשיבה.....	375
29. טענות העותרים כי בנסיבות העניין התנהלה הרשות בחוסר תום-לב.....	375
30. ידיעת העותרת על החוב.....	376
31. פגמים באומדן.....	376
32. בקשה לפסיקת גמול ושכר-טרחה.....	376
33. מכתב "דרישה לתשלום חוב על-פי סעיף 4 לפקודת המיסים (גביה)".....	377
34. דרישת העותרת לקבוע כי היא אינה חבה למשיבה, עיריית יבנה, סכום חוב וכי העירייה אינה רשאית לנקוט כנגדה בהליכי גביה מינהליים.....	377
35. התבקשה קביעה כי חובות הארנונה לגבי הנכסים בטלים, וכפועל יוצא מכך להורות על ביטול הליכי הגביה וכינוס הנכסים.....	378
36. המשיבה לא גילתה דעתה - והאמור הובהר לעותרים - שהיא מוותרת על חובה כלפיהם, כולו או מקצתו.....	378
37. האם העירייה מוסמכת "במקרים שבהם תשלום הארנונה בגין נכסים המוחזקים על-ידי שותפים (שאינם בני זוג רשומים) לא מבוצע במועד" לגבות מכל אחד מהשותפים את הוצאות הגביה, כך שהסכום הנגבה המצטבר גבוה יותר מהסכום הקבוע בתקנות הגביה כסכום מרבי?.....	378
38. ביטול זקיפת החוב שהיא מהעותר עקב תפקודו כעובד, כחוב ארנונה.....	379
39. היות חיוב הארנונה רטרואקטיבי.....	379
40. בית כנסת כבר חיוב בארנונה.....	379
41. מניעת מכירת הדירה וביטול הליכי המימוש.....	380
42. הליכי גביה, התיישנות ושיהוי.....	380
43. החוליה הראשונה בשרשרת הליכי הגביה חסרה.....	380
44. השבת הסכומים שנגבו שלא בהתאם לקביעה.....	381
45. הפעלת הליכי הגביה כדין.....	381
46. עיקול שהוטל בשגגה.....	382
47. בקשה לביטול עיקול.....	382

48.	השבת פער בגביה	383.....
49.	טענתה העיקרית של העותרת, היא כי המשיבים אינם רשאים לנקוט בהליכי גביה מינהליים על-פי פקודת המיסים (גביה)	383.....
50.	גביה ביתר בהתאם לסכום המרבי ובאופן אחיד; גביית מע"מ ולגביית הוצאות חרף העובדה כי לא הוצאו בפועל	384.....
51.	קבלת אישור בדבר היעדר חובות וביטול כל ההליכים לגביית החוב	384.....
52.	לטענת המבקשים גובה המשיבה הוצאות אכיפה החורגות מן ההסדר החקיקתי הקבוע בפקודת המיסים (גביה)	384.....
53.	לאורך השנים, נקטה העירייה בהליכי גביה מינהליים ממשיים ביחס לעותרת. לא הסתפקה במשלוח הודעות דרישה לתשלום חוב על-מנת לצאת ידי חובה אלא פעלה בפעולות של ממש	385.....
54.	האם יש לראות בכל פעולה גביה מכל סוג שהוא, שהובאה לידיעת החייב, משום פעולה המאפסת את מירוץ ההתיישנות?	385.....
55.	הסעד היחיד המבוקש במסגרת העתירה הוא כי בית-המשפט יקבע כי העיקול שהוטל על חשבון הבנק של העותר הוטל שלא כדין ומכאן שיש לבטלו	386.....
56.	אבחנה בין מוכר לרוכש	386.....
57.	גביה שלא כדין וביתר הוצאות אכיפה	386.....
58.	המשיבה חרגה מהסכום המקסימלי עת הוסיפה עליו ריבית פיגורים, מדובר בגביה שלא כדין המחייבת השבה	387.....
59.	בהיעדר רשימה מסודרת של כלל הנכסים שעוקלו לשם הבטחת תשלום חובות הארנונה	387.....
60.	השבה בגין גביה שהתבצעה שלא כדין	387.....
61.	חיוב בארנונה בגין נכס מסחרי	388.....
62.	סמכותו העניינית של בית-המשפט להידרש לבקשה	388.....
63.	על פני הדברים היה מקום לדחות את העתירה מחמת השיהוי שבהגשתה. אלא "הצדק אינו חד-סטרי" ולפיכך התמונה לא תהא שלמה ללא דיון אף בטענתו של העותר שעניינה בשיהוי, ולמצער "גרירת רגליים", מצד המשיבה בנקיטת הליכי גביה מינהליים	388.....
64.	שאלת סבירות החלטת המשיבה לגבות מן העותר את חובו הנטען	389.....
65.	מימוש דירת העותרת בגין חובות	389.....
66.	השבה של תוספות פיגורים והוצאות גביה שנגבו ממי שלא נשלח אליו מענה כדין להודעות לביטול דו"חות חניה ששלח לעיריית תל-אביב-יפו	389.....
67.	האם בסמכות העירייה לפעול לגביית חובות באמצעות מסלול הגביה המינהלית?	390.....

68. תשלום דמי טיפול בגין ההוצאות הנדרשות עבור מכתבי התראה שנשלחים לתושבים.....	390
69. שיקול-הדעת של הפעלת ההליכים המנהליים בחוסר סמכות ובחוסר תום-לב בדיעה כי החובות התיישנו.....	391
70. שיהוי בהגשת העתירה.....	391
71. מיהו המחזיק בשטח המחלוקת, או מדויק יותר, האם הוכח כי החזקה הועברה לגשר לקהילה?.....	392
72. השעבוד לפי פקודת המיסים (גביה).....	392
73. עיקול מיטלטלין הפטורים מעיקול.....	392
74. הוצאות גביה שאינן עומדות בדרישות סעיף 12ט' לפקודת המיסים (גביה).....	393
75. צו ביניים ניתן בהתחשב בשני שיקולים. מדובר בתנאים מצטברים די בכך שאחד מהם איננו מתקיים, על-מנת שהבקשה תידחה.....	393
76. בית-המשפט לעניינים מינהליים לדון בנושאים ספציפיים שמפורטים בתוספת לחוק. בקשה לביטול דו"חות חניה אינה מנויה ביניהם.....	394
77. עיכוב הליכים למימוש דירה.....	394
78. העותרת השתתחה פרק זמן ניכר למדי עד להגשת העתירה.....	395
79. חידוש הליכי הגביה.....	395
80. רכיב של מס ערך מוסף בהסדר פשרה.....	395
81. טענותיו של העותר כי לא היה מודע לחובו.....	395
82. שיהוי בגביית החוב.....	396
83. האם גביית עיצום כספי באה בגדר פרט 11 לתוספת השניה לחוק תובענות ייצוגיות?.....	396
84. בעקבות הגשת בקשת האישור הודיע המשיבה על חדילה מגביית הסכומים שלא על-פי התקנות.....	397
85. עיקול שהוטל על חשבונות הבנק של העותרת.....	397
86. השבה של הוצאות גביה בשל ביצוע עיקולי בנק אשר נגבו שלא כדין.....	398
87. המשיבה השתתחה בהליכי הגביה המינהליים.....	398
88. חיוב ארנונה רטרואקטיבי.....	398
89. גביה מעל הסכום המותר בתקנות ההוצאות המרביות.....	399
90. גביית יתר של הוצאות שהוצאו בנקיטת אמצעי אכיפה שלא בהתאם לתקנות המיסים (גביה).....	399
91. העירייה שלחה את דרישת התשלום במועד.....	399
92. השבת הוצאות גביה שנגבו ממנה ביתר ושלא כדין.....	400
93. הנחיות היועמ"ש אינן חלות על תשלומי איזון שאינם מס ולא ניתן לגבותם מכח פקודת המיסים (גביה).....	400
94. חתימת הסדר התשלומים.....	400

95	. ידיעתו של העותר אודות החוב מרוקנת מתוכן את הטענה לפיה נפגע אינטרס ההסתמכות שלו
401
96	. אופן גביית הקנסות
401
97	. ההוצאות שנגבו חורגות מהוצאות ישירות שהוציאה הנתבעת על מכתבי דרישה בגין אי-תשלום
401
98	. המועד בו נודע לראשונה לעותר על פעולות הגביה
402
99	. מתי יאמר כי הרשות השתתה בגביית חובותיה באופן אשר שומט את הקרקע תחת יכולתה לגבות את החוב?
402