

תוכן עניינים

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

3.	נכסים הפטורים מעיקול מכוח הוראות הדין	52
4.	מה דינו של סעיף 50(א)(1) לחוק ההוצאה לפועל לעניין נכסים הפטורים מעיקול מכוח הדין?	53
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	54
6.2.	האם יינתן פטור מעיקול רכב נכה יקר ערך?	57
7.	עיקול פיצויי פיטורין	61
8.	צו עיקול על קרן תגמולין לאחר פטירת החבר בקרן	61
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	62
14.	מתי נדרשת תביעה לסעד הצהרתי?	63
15.	נכסים שאינם ניתנים לעיקול בידי צד שלישי - סעיף 50 לחוק	64
15.1.	כללי	64
15.2.	עיקול כספי פיצויי פיטורין וכספים אחרים המגיעים לעובד	66
15.3.	בקשה מטעם החייב להשבת כספים ולביטול העיקול על קצבת הבטלת ההכנסה שמשולמת לו - הבקשה נדחתה	69
פרק ח': המס שעבוד על מקרקעי הסרבן - רישום שעבוד - סעיפים 11א ו-12		
12	לפקודה	71
1.	כללי	71
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)	75
77	פרק ט': עיקול מטלטלין - סעיפים 12א ו-12 לפקודה	77
79	פרק י': המצאת מסמכים - מסמכים אלקטרוניים והמצאתם - סעיפים 12ב ו-12 לפקודה	79
81	פרק י"א: סמכויות - סעיפים 12ג עד 12 לפקודה	81
83	פרק י"ב: שונות - סעיפים 12ז עד 13 לפקודה	83
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	85
פרק י"ד: הנחיות היועץ המשפטי לממשלה - גביה על-פי פקודת המיסים		
91		91
107	פרק ט"ו: הלכות פסוקות שנת 2025	107

1. סעיף 11 לפקודת המיסים - מימוש פסק-הדין יגשים את האינטרס הציבורי שבגביית החוב, שהינו מס עירוני	107
2. דומה כי קיים פתרון מעשי לקושי שהעלתה העותרת, הנובע ממצבים שבהם בעל רכב רפואי, שמוטל עליו עיקול ברישום, נדרש להחליף את רכבו. כפי שצויין בתגובה, במצבים אלה ניתן לפנות אל המשיב בבקשה להסרת העיקול, וזה יבחן אם מתקיימות נסיבות מיוחדות המצדיקות זאת - העתירה נמחקה	107
3. התיישנות פעולות גביה - ניתן לטעון כי במקרה דנן חל האמור בסעיף 7 לחוק ההתיישנות שכותרתו "השעיית מרוץ תקופת ההתיישנות עקב התנהגות פסולה של הנתבע". אפשר לומר כי הבטחותיה החוזרות של נתבעת "הרדימו" את העירייה וזו לא פעלה בשקידה בנושא גביית ההיטלים כי היא הניחה שהיא תוכל לממש בכל עת וללא מחלוקת נוספת את המחויבות הכתובה של הנתבעת	107
4. טענה לגביית יתר - המערער פנה לרשות ולא קיבל כל מענה. אכן, בכך נפל פגם בהתנהלות הרשות שהיה עליה להשיב למי שפנה אליה. היא יכלה להשיב שמבחינתה אין המדובר כלל בשומה חדשה. היא יכלה להפנות אותו לעורכי-הדין שטיפלו אותה עת בהליכים בהוצאה לפועל. אך תחת זאת לא ניתנה כל תשובה מטוב ועד רע. אך בניגוד לעמדת המערער אין בכך משום הודאה של רשות המיסים בנכונות ההשגה. מדובר במצב דברים בו אין תשובה. ועוד יש לקחת בחשבון שאין המדובר בהגשת השגה ראשונה. הליכי השגה כבר התקיימו לפני שנים, ובעקבותיהם אף נפתחו הליכי הוצאה לפועל	107
5. בהיעדר הוראה מיוחדת לעניין הדרך להשיג על החלטותיו של המרכז, הדרך לתקיפתן היא באמצעות עתירה לבג"צ התוקפת את המרכז בהיותו רשות מינהלית	108
6. אין בידי אלא לדחות בשתי ידיים את טענת המדינה לפיה מתן אפשרות בחירה לנאשם לרצות מאסר חלף תשלום קנס, גם אם ביכולתו לשלמו, שקול למתן פרס לנאשם או לראותו כמי שמתנהל ב"תכנית לפי בקשתך". ראוי היה להימנע מביטויים שכאלה. אדם אינו שש להיכלא בבית הסוהר, ואין בכך כל זכיה או הטבה. משבית-המשפט איפשר לנאשם לשלם קנס או לרצות מאסר תמורתו, זכות הבחירה מצידו הינה אך מתבקשת	108
7. לצד הקניית אמצעי הגביה החדשים מכוח פקודת המיסים, קבע חוק המיס כי אלה לא יינקטו כאשר מדובר בחוב שנוי במחלוקת, וזאת כדי למתן את הפגיעה האפשרית בזכויות חייבים נטענים. נימוק זה אינו מצדיק להבחין בין מצב שבו תחילה הוגשה התובענה ואז ננקטו הליכי הגביה, למצב שבו תחילה ההליכים ננקטו ורק לאחר מכן הוגשה התובענה, שכן בשני המקרים החוב שנוי במחלוקת ועניינו טרם הוכרע	108

8. העתירה מתקבלת באופן חלקי. העותרת חייבת בתשלום כל חובות ארנונה שלא התיישנו במועד הפתיחה בהליכי הגביה, קרי החל משנת 2014 למעט החוב לשנת 2019 שנדון בערר לוועדת הערר108
9. הסכמת הצדדים מתייחסת לתקופה ארוכה ביותר (משנת 2005 עד שנת 2018), שאף חורגת מהתקופה שהוגדרה בבקשת האישור. טענת המשיבה כי מדובר ממילא בחובות שרובם התיישנו, לא בוססה כדבעי משלא הונח מסד עובדתי וראייתי בעניין זה, ואף אין לדברים ביטוי בתשובה שהגישה לבקשת האישור. יחד-עם-זאת, דומה כי לא ניתן להתעלם כליל מכך שמדובר בחובות שחלקם נוצרו לפני שנים רבות, ושבמשך שנים ארוכות לא עלה בידי המשיבה לגבות אותם, וזאת בבחוננו את מהות התועלת לציבור שהניב ההליך דנן109
10. ביטול הליכי גביה נוכח התיישנות ושיהוי - חלה התיישנות על דרישות העירייה לתשלום החובות שנוצרו לפני כ- 20 שנה קמה הצדקה מהותית שלא לסלק העתירה על-הסף מחמת שיהוי. נקבע לא אחת כי עתירה שהוגשה בשיהוי אין דינה בהכרח סילוק על-הסף ולבית-המשפט שיקול-דעת להאריך המועד להגשת העתירה109
11. כפי שנפסק מפורשות בעניין ארז בית-המשפט לעניינים מינהליים אינו מוסמך לדון באף אחת מהחלופות הנ"ל הן לגבי תוקף הדו"חות והן לגבי התיישנות הקנסות ופעולות הגביה109
12. העתירה מתקבלת חלקית, במובן זה שטענת השיהוי של העותר כלפי העירייה מתקבלת ביחס לגביית חובות הארנונה שנצברו עד סוף שנת 2007. העירייה רשאית להמשיך בהליכי גביית חובות הארנונה, בגין שנת 2008 ואילך109
13. ובאשר לשאלת התיישנות הדו"חות - כאמור, המבקש לא עמד בנטל לסתור את חזקת המסירה. המשיבה הציגה דו"ח מצב רכבים בגין פעולות שנעשו בעניין חובות המבקש במשך כל אותן שנים וכן אישור על משלוח דבר דואר רשום משנת 2009, אישור שנערך על-ידי דואר ישראל מיום 28.07.09 ובו מספר הרישום על דבר הדואר שנשלח למבקש לכתובתו בארסוף. קודם לכן הוצגו אסמכתאות בעניין משלוח הדואר לכתובתו הרשומה בהרצליה. שילוב כל אלה מוביל למסקנה כי המבקש לא עמד בנטל, ולו באופן ראשוני, לסתור את החזקה, מדובר באסמכתאות אשר נמצאו בפסיקה כעונות על דרישת חזקת ההמצאה, ממילא לא ניתן לקבוע כי הדו"חות התיישנו וככל וקיימת טענה לעניין התיישנות הקנס, הרי שהיא אינה מסורה להכרעתו של בית-משפט זה110

14. עיון בכתב התביעה שהוגש בהליך דנא מעלה, כי האבחנה שעליה עומד התובע בתגובתו לבקשת הדחיה, בין חוקיות יצירת החוב על-ידי המל"ל לבין חוקיות אופן ביצוע הגביה על-ידי הנתבע כצד שלישי מכוח דיני הגביה, לא נוסחה באופן ברור ומובחן די הצורך. עיקר טענות התביעה המקורית התמקדו בערעור על חוקיות פעולות המל"ל (התיישנות, היעדר פירוט חוב, אי-מתן הודעות כנדרש), כאשר הטענות כלפי הנתבע נגררו מכך, ולא בוססו באופן עצמאי ומפורט על הפרת חובותיו הספציפיות של הנתבע כצד שלישי על-פי פקודת המיסים (גביה) או חוק ההוצאה לפועל, כפי שהודגש בשלבים מאוחרים יותר של ההליך.....	110
15. מן האמור עולה המסקנה שלא עלה בידי התובעים לסתור את חזקת המסירה של מכתבי ההתראה, ויש לראות במכתבים שנשלחו כמכתבים שנמסרו לתובעים. הנתבעת עמדה בנטל להודיע לתובעים על קיומו של החוב למס הכנסה ובנטל לנקוט פעולות אכיפה לגביו, באופן שאיפס מעת לעת את תקופת ההתיישנות, כך שזו לא הושלמה קודם הגשת התביעה.....	110
16. לצורך קביעה בדבר קיומו של חשש מפני עיוות דין, נדרש להראות כי אי-קבלת הבקשה עלולה לפגוע במבקש מקום בו הועלו טיעונים קונקרטיים שיש בהם כדי לשנות את פני הדברים וליצור ספק באשמו בעבירה שיוחסה לו, וכי על בית-המשפט להיות משוכנע, כי אכן לו תתקבל הבקשה, ויועמד המבקש לדין הוא יצא זכאי בדינו.....	111
שער ג': פקודת המיסים (גביה) - רשויות המקומיות.....113	
פרק א': סמכויות הגביה - הדין - סעיפים 305 עד 323 לפקודת העיריות.....113	
פרק ב': דרכי הגביה.....117	
1. כללי.....117	
2. חובות הנאמנות של הרשות בהליכי הגביה.....119	
3. חזקת התקינות של ההליך המינהלי.....120	
פרק ג': הליך הגביה המינהלי והשפעתו על הליך הגביה המשפטי.....123	
פרק ד': פקודת המיסים (גביה) והאכרזות.....125	
1. כללי.....125	
2. אכרזת המיסים (גביה) (ארנונה כללית ותשלומי חובה לרשויות המקומיות) (הוראת שעה), התש"ס-2000.....128	
2.1 הדין.....128	
2.2 סעיף 2(א) לאכרזת המיסים.....129	
3. תחולתו של סעיף 11א(1) לפקודה על חובות ארנונה שקדמו למועד פרסום האכרזה.....131	
4. עיכוב האכיפה המינהלית עד לבירור השגה או ערר.....134	
5. צו אכרזת המיסים - בא להוסיף לדרכי הגביה דלעיל.....136	

6. הגשת תביעה משפטית לבית-המשפט המוסמך - הליך אזרחי	
רגיל.....	139
7. ראיות - תדפיסי העירייה.....	139
7.1 ראיה לכאורה.....	139
7.2 חוזה שכירות.....	140
7.3 פלט מחשב - פירוט יתרת חשבון ארנונה.....	140
8. פקודת המיסים גביה - דוגמאות ותקדימים.....	141
8.1 הליכי גביה וקיום עילה כלשהיא המצדיקה צו ביניים.....	141
8.2 האם הליכי הגביה המינהלית שנקטו כנגד העותר על-ידי המשיבה בגין חוב ארנונה היו כדין?.....	142
8.3 עיכוב הליכי גביה שהוטלו על חשבון המבקשת מאחר וכל החיוב הפסוק בגין החוב נפרע.....	143
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?.....	143
8.5 יש להגביל את גודל העיקול אותו המשיבה הטילה על המבקשת בעקבות חוב ארנונה אותו מנסה המשיבה לגבות מהמבקשת.....	144
8.6 האם היה מקום להתערב בהליכים אשר ננקטו על-ידי המשיבה לגביית החוב מהעותר?.....	145
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?.....	146
8.8 האם הליכי הגביה המינהלית שנקטו כנגד העותר על-ידי המשיבה בגין חוב ארנונה היו כדין?.....	148
8.9 האם במצב בו רשות מינהלית לא נוקטת בפעולות גביה אופרטיביות במשך 7 שנים ממועד היווצרות החוב חלה התיישנות?.....	148
8.10 האם פעולות גביה מינהליות שלא הובאו לידיעת החייב יאפסו את תקופת ההתיישנות?.....	149
8.11 האם זכאים התובעים להשבת דמי השתתפות שגבתה מהם הנתבעת עבור סלילת מדרכה ביישובם?.....	149
8.12 האם יש על המשיבה להימנע מלנקוט נגד העותרת בהליכים לגביית החוב הנתען?.....	150
8.13 האם על משרד הביטחון לשלם לעותרת היטלי סלילה אותם גבתה ממנו?.....	151
8.14 האם יש מקום להאריך מועד להגשת הודעת חדילה על-מנת למנוע גביה בלתי-חוקית על-ידי רשות?.....	152
8.15 כאשר לא הוכחה פעולת גביה אופרטיבית תוך 7 שנים מהיווצרות החוב - החוב מתיישן.....	153

8.16	מהי הסנקציה על המשיבה (עיריית טמרה) אשר הודיעה על הודעת חדילה מגביה לאחר תקופה בה גבתה מהמבקש שלא כדין?.....	153
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 שננקטו קודם להגשת העתירה?.....	155
8.18	האם העירייה רשאית לפעול, לפי סעיף 11א לפקודת המיסים (גביה) נגד מקרקעי העותרת אשר לא בגינם נולד חוב הארנונה?.....	155
8.19	האם היו נסיבות או בסיס לטענת השיהוי בהתייחס להליכי הגביה המינהליים?.....	156
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?.....	158
8.21	האם על העירייה להימנע מלנקוט בהליכי גביה כלשהם כלפי העותר בגין חובות ארנונה מחמת התיישנות ושיהוי?.....	158
8.22	האם על עיריית חולון לחדול מגביית כספים עבור "תכנית קרב" באמצעות שימוש בהליכי גביה מינהליים?.....	159
8.23	האם הליכי הגביה הושטו על העותרים כדין?.....	160
8.24	ממתי כלל החובות המוניציפאליים החלים על הנכס ושבגינן נקטה המשיבה נגד העותר בהליכי גביה הם ברי גביה?.....	161
8.25	האם יש לאשר תובענה ייצוגית שעניינה הליך גביה בגין דו"ח חניה?.....	162
8.26	האם יש לבטל הליכי גביה שנקטה העירייה נגד העותר?.....	163
8.27	האם המשיכה המשיבה לגבות מהמבקש ומקבוצת מבקשים דומה, חרף היותה מודעת לאי-חוקיות הגביה, כספים אשר היו מיועדים לקופת תאגיד מים וביוב?.....	164
8.28	האם נפל פגם מהותי המצדיק התערבות בהחלטות המשיבה או בפעולות הגביה שננקטו נגד העותר בגין חוב הארנונה?.....	165
8.29	האם במקרה הנדון ננקטה פעולת גביה האסורה לפי פקודת המיסים (גביה) בטרם הפך החוב לחלוט?.....	165
8.30	האם רשאית הרשות לנקוט בהליכים לגביית חובות שנויים במחלוקת?.....	166
8.31	האם הליכי הגביה בהם נקטה המשיבה נסמכו על חוב שנצבר והם בבחינת תוצאתם?.....	167
8.32	האם פעולות הגביה של המשיבה במקרה הנ"ל היו בלתי-סבירות ודינן להתבטל?.....	168
8.33	האם ישנה אפשרות כי דרישה לתשלום שנשלחה לעותר מכוח פקודת המיסים (גביה) תידון בבית-משפט לעניינים מינהליים?.....	169

8.34	האם לתובעת היתה זכות לנקוט נגד הנתבעת הליכי גביה בגין חוב הארנונה על הנכס האמור?.....	170
8.35	האם טענות המבקש בדבר התיישנות הליכי הגביה מקומן במסגרת הליך זה בפני בית-המשפט הנדון?.....	172
8.36	האם יש לבטל הליכים לגביית חוב הארנונה בטענת התיישנות והאם הסמכות הייחודית לבירור טענות אלו מסורה לבית-המשפט לעניינים מינהליים?.....	173
8.37	הסמכות העניינית אינה מוקנית לבית-משפט זה כי אם לבית-המשפט לעניינים מינהליים.....	174
8.38	האם היה על המשיבה להסיר עיקול שהטילה על חשבון המבקשת מכוח פקודת המיסים (גביה)?.....	174
8.39	האם יש על בית-המשפט לאסור על העירייה לפעול נגד המבקש לגביית חוב ארנונה עד להכרעה בתביעה העיקרית?.....	175
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?.....	177
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?.....	178
8.42	מהם ההוצאות שישא סרבן מכוח פקודת המיסים (גביה)?.....	179
8.43	מתי מתגבשת עילת התביעה של הרשות המקומית כנגד הנישום?.....	180
8.44	האם ומתי רשאית העירייה לנקוט בהליכי גביה מינהליים על-פי פקודת המיסים (גביה) כנגד בעל השליטה בחברה?.....	181
8.45	מהו אופן חישוב הוצאות הגביה בגין חובות שונים של תושבים לעירייה?.....	182
8.46	האם במצב בו הרשות נמנעה ללא הצדקה מנקיטה בהליכי גביה לפי פקודת המיסים (גביה) והמתנה במכוון בגביית החוב - תוכל לנקוט בגביה פאסיבית?.....	182
8.47	האם נקיטה בפעולות במקרה דנן עולה בקנה אחד עם הוראת סעיף 12ט לפקודת המיסים (גביה)?.....	183
8.48	סעיף 12ב לפקודת המיסים (גביה) קובע חזקת מסירה מקלה יותר מזו שלפי סעיף 228 לחוק סדר הדין הפלילי.....	184
8.49	האם רשאית המשיבה לנקוט בהליכי גביה בטרם הפך חוב היטל הביוב לחלוט כאשר טרם הוכרעה בקשת רשות ערעור שהגישה העותרת על פסק-דין של בית-המשפט בעניין חובתה לשלם את היטל הביוב, ומהי יתרת החוב העדכנית?.....	185
8.50	האם ננקטו הליכי גביה כנגד המבקשת באופן סדיר, רציף, וללא שיהוי?.....	186

8.51 לפי סעיף 8 לפקודת המיסים (גביה) ניתן להטיל שיעבוד על כל נכס של החייב כדי לפרוע את חובו בהינתן תנאים מסויימים	187
8.52 האם סעיף 11א(1) לפקודת המיסים (גביה) יכול להקנות לחוב לרשויות עדיפות על פני נושים מובטחים בהליכי פירוק, פשיטת רגל וכינוס נכסים	188
8.53 ארנונה - כונס נכסים - בקשת רשות הערעור נדחתה	190
8.54 הרשות זכאית לשעבד את זכויותיו של סרבן מס גם במקרקעין אחרים מאלה שבגינם צמח החוב	192
8.55 העירייה הוכיחה כי לעותרת "זיקה ישירה" לדירה, כטענתה, ועל העותרת לשאת בתשלום הארנונה	194
8.56 האם נדרשת חקיקה מפורשת המסמיכה רשויות מקומיות לגבות חובות באמצעות חברות פרטיות?	199
8.57 שאלת זכאותו של משרד עורכי-דין לשכר-טרחא בגין שירותים משפטיים שאותם סיפק ללקוח, חברה העוסקת במדידת שטחים במבנים לצורך חיוב בארנונה	199
8.58 עתירה לביטול הליכי גביית חוב ארנונה	201
8.59 בקשה לביטול עיקול שהוטל על-ידי העירייה	202
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	203
8.61 אין קשר בין הטלת העיקולים, הנוגעים לחובות מהשנים 2008-2009, לבין הסעד העיקרי שנדרש במסגרת הערעורים, שעניינו חיובי הארנונה בגין השנים 2010-2013 וכן בגין שנת 2015	207
9. אמצעי אכיפה העומדים לרשות המקומית	209
9.1 כללי	209
9.2 צווי הרשאה - סעיף 309 לפקודת העיריות	210
9.3 פריצה וכניסה לחצרי הנישום - סעיף 312 לפקודת העיריות	211
9.4 עיקול	213
9.4.1 כללי	213
9.4.2 עיקול אצל צד שלישי	215
10. אמצעי גביה פסיבי - תעודה - אישור להעברת מקרקעין - סעיף 324 לפקודת העיריות	221
10.1 הדין	221
10.2 כללי	222
10.3 האם רשאית הוועדה המקומית לסרב ליתן את האישור הנדרש על-פי החוק לצורך השלמת רישום המקרקעין?	224

שער ד': המרכז לגביית קנסות - החוק - תקנות וצווים - הקמה -	
סמכויות - סוגי חובות - הליכי גביה - פריסת חוב - הליכי דיון -	
ערעור.....	229
פרק א': מבוא.....	229
פרק ב': הדין - רשימת חוקים.....	231
פרק ג': גביה.....	233
1. זקיפת תשלומים על חשבון החוב.....	233
2. סוגי החובות הנתונים לגביה בידי המרכז.....	233
3. אמצעי הגביה הנתונים בידי המרכז.....	234
4. עיקרון חוקיות המינהל והסמכות לפעול לגביית חוב.....	235
5. סמכויות ייחודיות של המרכז לגביית קנסות.....	236
5.1 דרישת תשלום כפולה והמצאה כדין בטרם נקיטת הליכי	
גביה.....	236
5.2 סמכות המינהל לדחיית חוב ולפריסת תשלומים.....	237
5.3 הסמכות לנקוט בהליכי גביה.....	239
5.4 מינוי כונס נכסים.....	240
5.5 הטלת הגבלות על-ידי הרשם.....	241
5.6 מיהו גובה?.....	244
6. דחיית מועד ופריסת תשלומים על-ידי הרשם.....	244
6.1 כללי.....	244
6.2 ערעור על החלטת הרשם.....	245
7. החלת החוק על בתי-הדין הצבאיים.....	245
פרק ד': פריסת החוב (קנס או פיצויים לנפגע עבירה) או פטור מהפרשי	
פיגורים/הפרשי הצמדה וריבית.....	247
שער ה': הליכי גביה מינהלית על-פי פקודת המיסים וחוק מס	
ערך מוסף.....	249
פרק א': מבוא.....	249
פרק ב': הבחנה בין הוראות פקודת המיסים לבין הוראת סעיף 106 לחוק	
מע"מ.....	251
שער ו': הליכי גביה מינהלית - פקודת המיסים גביה ומס	
הכנסה.....	279
פרק א': כללי.....	279
פרק ב': תמצית ההלכה הפסוקה.....	285
1. די בעיקול כדי להבטיח את גביית המס.....	285
2. שאלת פרשנותה של הנחיה פנימית שניתנה על-ידי רשות המיסים.....	285
3. נקיטה בהליכים המתאימים הקבועים בדיני המס.....	286

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	287
5. גבולות השימוש בהמרצת פתיחה ככלי לבירור סכסוך מינהלי במהותו	287
שער ז': פקודת המיסים גביה וחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963	289
פרק א': הדין	289
פרק ב': כללי	291
שער ח': תמצית ההלכה הפסוקה	293
פרק א': בית-משפט עליון	293
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	293
2. התנאים שנקבעו לצורך יציאת אסיר לחופשה	293
3. שאלת היחס בין סמכויות הגביה השונות המוקנות למשיב	293
4. נוסח הסדר הטיעון הספציפי שאליו הגיעו הצדדים	294
5. בקשת סעד זמני המכוון לשנות את המצב הקיים - הסרת רישום הערת שיעבוד שנרשמה על-ידי המועצה	294
6. עתירה לביטול קנסות פיגורים שהוטלו על המערערת בשל דו"חות חניה שלא שולמו	295
7. שעבוד על זכויותיו של המנוח בדירה	295
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)?	295
9. חוב ארנונה נטען של המבקש	296
10. טענותיו וחישוביו של העותר באשר לחוב ולאפשרות פריסתו	296
11. דירה ששועבדה	297
12. חוב הארנונה על הדירה	297
13. האם "ההוצאות הישירות" המותרות בגביה לפי התקנות, כוללות את שכר העובד ששולם לו כנגד ביצוע הפעולה הכרוכה בנקיטת אמצעי הגביה?	297
14. בקשה מכוח פקודת הבזיון מלכתחילה אינה המסגרת המתאימה לדון בשאלה אם פעולה כזו או אחרת שבה נקטה המשיבה היתה כדין	298
15. בקשת המבקשת 2 לפדות את חובו של בן זוגה	298

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? 299.....
17.	פרשנותו וליישומו של החוזה הקונקרטי שנכרת בין הצדדים 299.....
18.	זקיפת תשלומים 300.....
19.	האם הוועדה המקומית רשאית שלא להנפיק לקונה את האישור הנדרש לפי סעיף 10(א) לתוספת כל עוד לא שולם החוב? 300.....
20.	פעילותן של רשויות מקומיות לגביית תשלומי חובה באמצעות חברות גביה פרטיות 300.....
21.	תחרות זכויות שנסב על נכס מקרקעין 301.....
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? 301.....
23.	המחזיק בנכס לצורך חיוב בארנונה 302.....
24.	מאסר חלף קנס 302.....
25.	האם גביה "אוטומטית" של הסכומים המירביים הנקובים בתקנות עומדת, בהכרח, בגדרי "מתחם הסבירות" של הפעלת אמצעי גביה כנגד חייב על-ידי רשות מקומית? 303.....
26.	פרשנות הוראת סעיף 11א לפקודת המיסים (גביה) 303.....
27.	עיצוב ביצוע תשלום ההוצאות 304.....
28.	מתי ייאמר כי הרשות השתתתה בגביית חובותיה באופן אשר שומט את הקרקע תחת יכולתה לגבות את החוב? 304.....
29.	חיוב בגין צריכה חורגת של מי קולחין מטוהרים 304.....
30.	הימנעות מנקיטת כל הליך גביה בקשר עם חובות ארנונה, מים וביוב 305.....
31.	טענת העירייה, משרד הביטחון מנצל לרעה את העובדה שלא ניתן לנקוט נגדו בהליכי גביה לפי פקודת המיסים (גביה) על-מנת להתחמק מתשלום חובותיו 305.....
32.	תחולתו ולהשפעתו של שעבוד שהוטל על-ידי רשות מקומית על מקרקעין בעקבות חוב ארנונה על-פי סעיף 11א לפקודה 305.....
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 306.....
34.	הליכי גביה פסיביים של חובות לרשויות המקומיות 306.....
35.	נקיטת הליכי גביה מינהליים 307.....
36.	המשיבה איחרה את המועד להגשה השגה, והשומה הפכה בינתיים לחלוטה 307.....

פרק ב': בית-משפט מחוזי	309
1. יש להחיל את דיני ההתיישנות על הליכי גביה מכוח ההליך המשפטי	309
2. שאלת נכונות גובה החוב במועד הנפקת כתב ההרשאה	309
3. בקשה לעיכוב כל הליך הקשור במימוש הנכסים	310
4. על הנאשמים לשלם, את יתרת הקנס שטרם שולמה	310
5. מס הכנסה עמד על התנגדותו להסדר שהוצג. אין מקום להתערב בשיקולי הכדאיות של מס הכנסה ואין כל בסיס לכפיית ההסדר על מס הכנסה	311
6. די בעיקול כדי להבטיח את גביית המס	311
7. אין כל אפשרות לקיום תכנית ההבראה	312
8. בקשה לעכב ביצועו של פסק-הדין	312
9. המנהל רשאי לנקוט בהליכים לגביית חוב המס של החייבת מאת המערער	313
10. הליכי המימוש של הנכס	313
11. הנתבעת איננה מנועה להפעיל את הסמכויות הנתונות בידה על-פי פקודת המיסים (גביה)	313
12. שאלת פרשנותה של הנחיה פנימית שניתנה על-ידי רשות המיסים	314
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?	315
14. שאלת הבעלות בנכס ורישומו	315
15. חיובים בגין הזרמת שפכים אסורים ו/או חריגים לכאורה למערכת הביוב העירונית מהמפעלים שלה	316
16. "חזקת המסירה"	316
17. השגותיו של המבקש על התיישנות החיובים הפסוקים נגדו, ועל הגביה הלא חוקית שנעשתה לטענתו	317
18. המשיבה לא אפשרה למבקשת למצות את הליכי ההשגה והערר	317
19. האפשרות של נקיטת אמצעי גביה במצב של אי-קיום ההסדר	318
20. נקיטה בהליכים המתאימים הקבועים בדיני המס	318
21. חבות במס שבח	319
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	319
23. סעיף 106 לפקודה יחול, בשני מצבים: במקרה של העברת נכסים על-ידי החייב או במקרה של העברת פעילות על-ידי החייב	320

24.	התיישנות דו"ח החניה	320
25.	גבולות השימוש בהמרצת פתיחה ככלי לבירור סכסוך מינהלי במהותו	321
26.	שאלת עצם קיומה של נאמנות על הדירות	321
27.	פרשנות סעיף 11(א) לפקודה	322
28.	חיוב באגרת שילוט	322
29.	שומת עסקאות	322
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	323
31.	רשות להישפט באיחור	323
32.	הנטל להוכיח את תחולת סעיף 106(ג) לחוק מע"מ על המקרה הנדון	324
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	324
34.	תשלום פינוי לבית-חולים	324
35.	המשיב רשאי להמשיך ולנקוט הליכי גביה	325
36.	תשלום בגין הוצאות הפעלת אמצעי אכיפה בסכומים המקסימאליים הקבועים בתקנות המיסים (גביה) ולא בהתאם לגובה ההוצאה הישירה שנגרמה	325
37.	בהירותו של כתב ההתחייבות	326
38.	עתירת המבקשת למתן צו מניעה אשר לא יאפשר למשיבה לנקוט בהליכי גביה נוספים, מעבר למימוש הערבויות הבנקאיות	326
39.	עיקולים שהוטלו שלא כדין	326
40.	אין מקום להתיר בניכוי מן השבח את הוצאות הארנונה ששולמו על-ידי העוררים	327
41.	חייב גובה המס לשלוח הודעה על כוונתו להיכנס לחצרים למי שמחזיק בהם	327
42.	הליכי ההוצל"פ התנהלו שנים רבות באפס מעשה	328
43.	נזק שנגרם כתוצאה ממימוש עיקול שהוטל, על זהב שהוחזק מכוח פקודת המיסים (גביה)	328
	פרק ג': בתי-הדין לעבודה	329
1.	לא נמצא כל בסיס לבקשה לעיכוב הליכים	329
2.	המבקשות יודעות זמן רב על אודות החוב שנצבר לחובתן	329
3.	כי הדרך בה פעל ובה הודיע על חידוש הליכי גביה, בין בעל-פה ובין בכתב באמצעות דרישה לפי פקודת מיסים (גביה), אינה כדין	329
4.	האם חוב דמי הביטוח שנוצר לתובע נוצר כדין?	330
5.	בקשה לביטול חיוב	330

6. בית-הדין לעבודה אינו מוסמך כערכאה אזרחית לדון בהליכי גביית קנסות מנהליים לפי פקודת המיסים (גביה).....	330
7. המבקש אינו מצביע על עילת תביעה מכוחה הוא זכאי לסעד קבוע של ביטול העיקול.....	331
8. הנתבע לא הקים את ועדות השומה כמתחייב בחוק במשך תקופה ארוכה.....	331
9. האם חלה התיישנות על חוב דמי הביטוח?.....	332
10. נפלו פגמים מינהליים בחיובה של התובעת בקנסות.....	332
11. האם בדין גבה הנתבע בשנת 2014 מהתובעת, על דרך הקיזוז, חובות בגין דמי ביטוח?.....	333
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.....	333
13. תביעה שהגיש המבקש לביטול הליך גביה מנהלי שיזמה המשיבה לגביית חוב דמי אשפוז.....	333
14. למערכת חוב דמי ביטוח אינה תוצאה שהיא פרי "נבצרות", כפי שפורשה בפסיקה, וגם לא תוצאה של "נסיבות שלא היו תלויות" במערכת.....	334
15. שאלת הפירוש שיש לתת למונח "פקיד גביה".....	334
16. האם בדין נדחתה על-הסף תביעת לשון הרע של המערער מכוח סעיף 13(9) לחוק איסור לשון הרע?.....	334
17. החלטת המוסד לחזור בו מהכרתו באירוע כתאונת עבודה.....	335
18. הליכי הגביה שננקטו על-ידי המרכז לגביית קנסות כנגד החברה, בקשר לקנס שהוטל נגדה.....	335
פרק ד': בית-משפט לעניינים מינהליים.....	337
1. התיישנות ושיהוי.....	337
2. נקיטת הליכי גביה נגד העותר לפי פקודת המיסים (גביה) בשל חובות ארנונה של החברה.....	337
3. חיובי ארנונה אשר הושטו על העותר, בשל רישומו כמחזיק בנכס... 338.....	338
4. אמצעי אכיפה לגביית חובות קנסות.....	338
5. גביית הוצאות בגין נקיטת אמצעי אכיפה שלא כדין, וזאת בשל נקיטתם בטרם המועד החוקי להפעלתם או בשל נקיטתם בעוד החיוב היה שנוי במחלוקת.....	339
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.....	339
7. ספק רב, אם התנהלות המשיבה 1 עומדת במבחני הסבירות והמידתיות בכל הקשור להליכי הגביה בהם נקטה על-פי פקודת המיסים (גביה).....	340

8. המבקשים לא שילמו חוב ארנונה במועדו, ועל-כן פתחה המשיבה כנגדם בהליכי גביה מינהליים.....	340
9. גביה ביתר של הוצאות אכיפה בגין דרישות והודעות עיקולים.....	341
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.....	341
11. העובדה כי תאגיד מים רשאי להפעיל הליכי גביה על-פי פקודת המיסים (גביה), אין בה כדי להפכו למי שנתון לביקורת בית-המשפט המינהלי.....	342
12. דרישת תשלום היטלי סלילת כביש ומדרכה.....	342
13. טענת העותר בדבר התיישנות החוב והשיהוי בגבייתו.....	342
14. הוצאות האכיפה בהן חוייבו המבקשים, שנגבו מהם ביתר.....	343
15. האם התנהלה העירייה בסמכות ובאופן סביר בכך שפנתה בשנת 2015 לעותרים בדרישה כי ישלמו את חובם?.....	343
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.....	344
17. צורך בעמידה במועדים טרם נקיטת הליכי גביה.....	344
18. כדי להבטיח גביה יעילה ומהירה של החובות הנוצרים כלפיה, רשאית רשות מנהלית לנקוט בשני סוגי הליכים - הליך מינהלי והליך אזרחי.....	345
19. הטלת העיקול וההגינות שבהטלתו.....	345
20. טענה לגביה שלא כדין של עיצומים כספיים בגין אי משלוח דו"חות מקוונים.....	345
21. גביית הפרשי ריבית "עונשית".....	346
22. השאלה היא האם מכוח דיני השיהוי מנועה המשיבה 1 מלהתנות את מתן התעודה בדבר היעדר חובות בתשלום החוב.....	346
23. הרשות המינהלית השתתתה ביחס להליכי הגביה המינהליים ולא ניהלה אותם בפרקי זמן סבירים כנדרש.....	347
24. החובות נשוא הדיון לא התיישנו.....	347
25. פעילות בהליכי גביה מינהליים לצד קיומם של תיקי הוצל"פ פתוחים.....	347
26. את תכליתו של הישבון המכס יש לפרש על רקע תכליתו של החיוב במכס עצמו.....	348
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 מירוך ההתיישנות.....	348
28. חיוב חייבים בגין דרישה בכתב בסכום העולה על סכום הוצאותיה הישירות של המשיבה.....	349

29.	טענות העותרים כי בנסיבות העניין התנהלה הרשות בחוסר	
תום-לב.....	349.....	
30.	ידיעת העותרת על החוב	350.....
31.	פגמים באומדן	350.....
32.	בקשה לפסיקת גמול ושכר-טרח	350.....
33.	מכתב "דרישה לתשלום חוב על-פי סעיף 4 לפקודת המיסים	
(גביה).....	351.....	
34.	דרישת העותרת לקבוע כי היא אינה חבה למשיבה, עיריית יבנה,	
סכום חוב וכי העירייה אינה רשאית לנקוט כנגדה בהליכי גביה		
מינהליים	351.....	
35.	התבקשה קביעה כי חובות הארנונה לגבי הנכסים בטלים, וכפועל	
יוצא מכך להורות על ביטול הליכי הגביה וכינוס הנכסים	352.....	
36.	המשיבה לא גילתה דעתה - והאמור הובהר לעותרים - שהיא מוותרת	
על חובה כלפיהם, כולו או מקצתו	352.....	
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		
מרב?	352.....	
38.	ביטול זקיפת החוב שהיא מהעותר עקב תפקודו כעובד, כחוב	
ארנונה	353.....	
39.	היות חיוב הארנונה רטרואקטיבי	353.....
40.	בית כנסת כבר חיוב בארנונה	353.....
41.	מניעת מכירת הדירה וביטול הליכי המימוש	354.....
42.	הליכי גביה, התיישנות ושיהוי	354.....
43.	החוליה הראשונה בשרשרת הליכי הגביה חסרה	354.....
44.	השבת הסכומים שנגבו שלא בהתאם לקביעה	355.....
45.	הפעלת הליכי הגביה כדין	355.....
46.	עיקול שהוטל בשגגה	356.....
47.	בקשה לביטול עיקול	356.....
48.	השבת פער בגביה	357.....
49.	טענתה העיקרית של העותרת, היא כי המשיבים אינם רשאים לנקוט	
בהליכי גביה מינהליים על-פי פקודת המיסים (גביה)	357.....	
50.	גביה ביתר בהתאם לסכום המרבי ובאופן אחיד ; גביית מע"מ	
ולגביית הוצאות חרף העובדה כי לא הוצאו בפועל	358.....	
51.	קבלת אישור בדבר היעדר חובות וביטול כל ההליכים לגביית	
החוב	358.....	
52.	לטענת המבקשים גובה המשיבה הוצאות אכיפה החורגות מן ההסדר	
החקיקתי הקבוע בפקודת המיסים (גביה)	358.....	

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.....	359
54. האם יש לראות בכל פעולה גביה מכל סוג שהוא, שהובאה לידיעת החייב, משום פעולה המאפסת את מירון ההתיישנות?.....	359
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.....	360
56. אבחנה בין מוכר לרוכש.....	360
57. גביה שלא כדין וביתר הוצאות אכיפה.....	360
58. המשיבה חרגה מהסכום המקסימלי עת הוסיפה עליו ריבית פיגורים, מדובר בגביה שלא כדין המחייבת השבה.....	361
59. בהיעדר רשימה מסודרת של כלל הנכסים שעוקלו לשם הבטחת תשלום חובות הארנונה.....	361
60. השבה בגין גביה שהתבצעה שלא כדין.....	361
61. חיוב בארנונה בגין נכס מסחרי.....	362
62. סמכותו העניינית של בית-המשפט להידרש לבקשה.....	362
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.....	362
64. שאלת סבירות החלטת המשיבה לגבות מן העותר את חובו הנטען.....	363
65. מימוש דירת העותרת בגין חובות.....	363
66. השבה של תוספות פיגורים והוצאות גביה שנגבו ממי שלא נשלח אליו מענה כדין להודעות לביטול דו"חות חניה ששלח לעיריית תל-אביב-יפו.....	363
67. האם בסמכות העירייה לפעול לגביית חובות באמצעות מסלול הגביה המינהלית?.....	364
68. תשלום דמי טיפול בגין ההוצאות הנדרשות עבור מכתבי התראה שנשלחים לתושבים.....	364
69. שיקול-הדעת של הפעלת ההליכים המנהליים בחוסר סמכות ובחוסר תום-לב בדיעה כי החובות התיישנו.....	365
70. שיהוי בהגשת העתירה.....	365
71. מיהו המחזיק בשטח המחלוקת, או מדויק יותר, האם הוכח כי החזקה הועברה לגשר לקהילה?.....	366
72. השעבוד לפי פקודת המיסים (גביה).....	366
73. עיקול מיטלטלין הפטורים מעיקול.....	366

74. הוצאות גביה שאינן עומדות בדרישות סעיף 12ט' לפקודת המיסים (גביה).....	367
75. צו ביניים ניתן בהתחשב בשני שיקולים. מדובר בתנאים מצטברים די בכך שאחד מהם איננו מתקיים, על-מנת שהבקשה תידחה.....	367
76. בית-המשפט לעניינים מינהליים לדון בנושאים ספציפיים שמפורטים בתוספת לחוק. בקשה לביטול דו"חות חניה אינה מנויה ביניהם.....	368
77. עיכוב הליכים למימוש דירה.....	368
78. העותרת השתתתה פרק זמן ניכר למדי עד להגשת העתירה.....	369
79. חידוש הליכי הגביה.....	369
80. רכיב של מס ערך מוסף בהסדר פשרה.....	369
81. טענותיו של העותר כי לא היה מודע לחובו.....	369
82. שיהוי בגביית החוב.....	370
83. האם גביית עיצום כספי באה בגדר פרט 11 לתוספת השניה לחוק תובענות ייצוגיות?.....	370
84. בעקבות הגשת בקשת האישור הודיע המשיבה על חדילה מגביית הסכומים שלא על-פי התקנות.....	371
85. עיקול שהוטל על חשבונות הבנק של העותרת.....	371
86. השבה של הוצאות גביה בשל ביצוע עיקולי בנק אשר נגבו שלא כדין.....	372
87. המשיבה השתתתה בהליכי הגביה המינהליים.....	372
88. חיוב ארנונה רטרואקטיבי.....	372
89. גביה מעל הסכום המותר בתקנות ההוצאות המרביות.....	373
90. גביית יתר של הוצאות שהוצאו בנקיטת אמצעי אכיפה שלא בהתאם לתקנות המיסים (גביה).....	373
91. העירייה שלחה את דרישת התשלום במועד.....	373
92. השבת הוצאות גביה שנגבו ממנה ביתר ושלא כדין.....	374
93. הנחיות היועמ"ש אינן חלות על תשלומי איזון שאינם מס ולא ניתן לגבותם מכח פקודת המיסים (גביה).....	374
94. חתימת הסדר התשלומים.....	374
95. ידיעתו של העותר אודות החוב מרוקנת מתוכן את הטענה לפיה נפגע אינטרס ההסתמכות שלו.....	375
96. אופן גביית הקנסות.....	375
97. ההוצאות שנגבו חורגות מהוצאות ישירות שהוציאה הנתבעת על מכתבי דרישה בגין אי-תשלום.....	375
98. המועד בו נודע לראשונה לעותר על פעולות הגביה.....	376
99. מתי יאמר כי הרשות השתתתה בגביית חובותיה באופן אשר שומט את הקרקע תחת יכולתה לגבות את החוב?.....	376