

ערר מס' 24/24
לשנת 2024

ועדת ערר לענייני ארנונה כללית
שליד עיריית בית שמש

העוררת:

ש.ל.ה שירותי רפואה בע"מ
ע"י ב"כ עו"ד דנה גולן
מרחוב בית עובד 2, תל אביב 6721102
טל. 03-6250500 ; פקס. 03-6250501

- נגד -

המשיב:

מנהל הארנונה של עיריית בית שמש
מרחוב דרך יצחק רבין 4, בית שמש
טל. 02-9909974 ; פקס. 02-9909958

החלטה

רקע כללי

1. הנכסים נשוא הערר אשר בכותרת מצויים בתחום שיפוטה של עיריית בית שמש ומספרם 14801102300 ברחוב שדי יגאל אלון 1, 41000103800 ברחוב נהר הירדן 1 ו-52100403300 ברחוב ישעיהו הנביא 33 (להלן: "הנכסים").
2. ביום 04.04.2024 הגישה העוררת השגה ביחס להודעת שומה לשנת 2024 בגין הנכסים שבאחזקתן (להלן: "ההשגה").
3. ביום 13.05.2024 ניתנה תשובה להשגה ובגינה הוגש ערר זה.

נימוקי העוררת

4. העוררת הינה חברת בת בבעלותה המלאה של שירותי בריאות כללית (להלן: "הכללית") והוקמה בשנת 1988 על מנת להעניק טיפולי שיניים ושירותים בריאות נוספים שלא היו כלולים בסל הבריאות.
5. טענת העוררת ביחס לנכסים הנ"ל היא אחת, והיא כי הינה זכאית למתן ההנחה בהתאם לפקודת מסי העירייה ומסי הממשלה (פיטורין), 1938 (להלן: "פק' הפיטורין").
6. העוררת טוענת כי הפעילות המתבצעת בנכסים נשוא ערר הינה שירותי טיפול שיניים הכלולים בסל הבריאות המוענקים למבוטחים של הכללית המתקצבים על ידי משרד הבריאות ומוכרים כפעילות מלכ"רית.
7. פעילות זו חוסה תחת פעילותה של הכללית למבוטחיה על פי חוק בריאות ממלכתי, ולכן חוסה תחת הפטור על פי פק' הפיטורין, וברי כי אילו הייתה מעניקה הכללית שירותים אלה באופן ישיר למבוטחיה, הייתה זכאית במרפאות/נכסים אלו לפטור פק' הפיטורין.
8. העוררת פועלת בנפרד בתחום הרפואה האסתטית ופעילות זאת אינה נעשית כלל בנכסים נשוא הערר.

טענת המשיב

9. בפתח הדברים, יצוין כי סעיף 3(א) לחוק הרשויות המקומיות (ערר על קביעת ארנונה כללית), תשל"ו-1976 מגדיר וקובע את הטענות שניתן להעלות במסגרת השגה ו/או ערר, ואילו טענת העוררת אינה נכנסת בגדרי הסעיף, ומשכך דין הערר להידחות על הסף.
10. לגופם של דברים, על מנת לקבל פטור או הנחה לפי סעיף 5(ז) לפק' הפיטורין, חובה על הנישום להציג אישור מטעם משרד הפנים בו מציין משרד הפנים את פרטי המבקש, הנכסים בגינם הוכר הפטור ותקופת מתן הפטור.
11. על פי חוזר מנכ"ל 4/04 העוסק בקריטריונים לפטור לפי סעיף 5(ז) קיימת הוראה מפורשת כי פטור למוסדות שהגישו בקשה לפי סעיף זה ניתן למשך 3 שנים בלבד, וזאת ככל שלא חל שינוי במצב הנכס/הנישום.
12. אישור הפטור שצורף כנספח לכתב ההשגה ניתן בשנת 2004 לכללית. לא צורף אישור עדכני המעניק פטור לעוררת.
13. במקרה דנן, מדובר בחברה פרטית המספקת שירותי רפואה משלימים ולא בכללית ואינה פועלת כמוסד או ארגון ללא מטרות רווח, כפי שנטען על ידה.
14. כמו כן, מס' הזיהוי של העוררת שונה ממס' הזיהוי של הכללית, ומשכך אין מדובר באותה ישות משפטית.
15. בנוסף, העוררת מבקשת בכתב הערר ובתצהירה, מבקשת הלכה למעשה, לזהות אותה ככללית, אך העוררת היא שמחויבת בתשלום ארנונה כללית והיא בלבד.
16. לבסוף, השירות שמעניקה העוררת הוא שירות מסחרי המתקיים במרפאות שיניים הממוקמים בנכסים הנפרדים ממרפאות הכללית ומנוהלים ע"י חברה פרטית.

דיון והכרעה

17. לעניין סמכותה של הועדה לדון בערר דנן, יובהר כי בבואו של נישום לתקוף את החיוב בארנונה, עליו לזהות את הגורם הנתקף, מעשה חקיקה או מעשה שומה.
18. בענייננו, אין מדובר במעשה שומה, משעה שאגף השומה יישם את הדין בלבד והוציא שומה לעוררת, ולפיכך, אין לועדה סמכות לדון בערר זה.
19. ככל שהעוררת טוענת שמפאת השירותים שהיא מעניקה הינה חוסה תחת הפטור על פי פק' הפיטורין, עליה לפעול מול הגורמים האחראיים לקבלת אישור מתאים המזכה אותה בהנחה לפי סעיף 5(ז) לפק' הפיטורין.
20. לגופם של דברים, אשר לטענת העוררת לזכאותה לפטור, יפים דברי המלומד רוסטוביץ' בספרו "ארנונה עירונית" (עמ' 499):
- "מס" הוא תשלום חובה, המוטל על פי דין. "פטור ממס" הוא פטור על פי דין מתשלום חובה, המוטל על פי אותו דין או על - פי דין אחר. רשות שלטונית רשאית לדרוש מנתיניה כי ישלמו מיסים לקופתה על סמך חיקוק בלב, המעניק לה זכות זו. נישום אינו זכאי להנחה או לפטור ממס, אלא על סמך חיקוק, המעניק לו זכות זו... על הנישום מוטל נטל הראיה, כי נתקיימו בו תנאי הפטור ממס או ההנחה."**
21. אישור שר הפנים למתן הפטור, נספח 1 לכתב הערר, אינו עונה על דרישת החוק, הן כי הוא ניתן לקופ"ח כללית והן כי פג תוקפו.

22. במקרה דנן, העוררת לא הרימה את הנטל משלא הוצגה בפנינו תשתית עובדתית מתאימה לצורך זכאותה להנחה על פי פקי' הפיטורין, ומשכך, דין הערר להידחות.

סוף דבר

23. לנוכח העולה מן האמור לעיל, אנו מורים על דחיית הערר ללא צו להוצאות.
24. זכות ערעור תוך 45 ימים לבית משפט לעניינים מנהליים, לפי הוראת סעיף 6(ב) לחוק הרשויות המקומיות (ערר על קביעת ארנונה כללית), תשל"ו-1976.
25. החלטה זו תפורסם באתר האינטרנט של עיריית בית שמש כהוראת תקנת 20 (ג) לתקנות הרשויות המקומיות (ערר על קביעת ארנונה כללית) (סדרי דין בועדת ערר), תשל"ז-1977.
26. ניתן והודע בהעדר הצדדים ובאי כוחם, היום 26.06.2025.