

בימ"ש לעניינים מינהליים ת"א
תמ 117/09 (בשא 31258/09)
יואל נ. רשות המיסים
(בתיק יואל נ. רשות המיסים)
ת.פתיחה: 07/05/09 סדר דין: רגיל

בבית המשפט המחוזי בתל-אביב-יפו
בשבתו כבית משפט לעניינים מנהליים

יואל רונן, ת.ז. 057755266

המבקש:

מרח' רופין 46 כפר סבא

(התובע)

ע"י ב"כ עו"ד ענת ארז

מרח' בן גוריון 122, רמת השרון 47321
טל': 03 - 5474948 ; פקס: 03 - 5475028

- נגד -

מדינת ישראל - רשות המיסים (להלן: "הרשות")

המשיבה:

(הנתבעת)

ע"י פרקליטות מחוז ת"א (אזרחי)

מרחוב הנרייטה סולד 1, תל-אביב
טל': 03 - 6970027 ; פקס': 03 - 6970291

בקשה לאישור תובענה כתובענה ייצוגית

בית המשפט הנכבד מתבקש בזאת להכיר בתובענה שבכותרת כייצוגית, בהתאם להוראות חוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו - 2006 (להלן: "החוק החדש" ו/או "חוק תובענות ייצוגיות").

כל ההדגשות בציטוטים שיובאו להלן אינן במקור, אלא אם נאמר במפורש אחרת.

פתח דבר

1. התובענה נשוא בקשה זו עוסקת בהטלת מע"מ שלא כדין וגבייתו, על אגרת נסיעת רכב בחלק מכביש 6 אשר מופעל ככביש אגרה (להלן: "האגרה" ו/או "אגרת הנסיעה"). על ידי רשות המיסים וזאת באמצעות חברת דרך ארץ הייווייז (1997) בע"מ (להלן "הזכיון" או "דרך ארץ").
2. חוק כביש אגרה (כביש ארצי לישראל), התשנ"ה - 1995 (להלן: "חוק כביש אגרה"), הוא החוק המסמך אשר מכוחו נגבית האגרה.
3. סעיף 1 לחוק כביש אגרה מגדיר בסעיף 1 (סעיף ההגדרות) אגרה באופן הבא:
"אגרה" - תשלום לפי חוק זה עבור נסיעת רכב בכביש אגרה."
4. ויודגש, אגרה היא תשלום חובה (מס מסוג ספציפי) המוטל על ידי רשות ציבורית בכפייה ומשולם בתמורה לשירות ציבורי מסוים שהרשות מספקת ועליה לא נגבה מע"מ¹. שכן הטלת מע"מ על אגרת הנסיעה, כמוה כגביית מס על מס בניגוד לדין, זאת גם אם הינה נעשית עבור רשות המיסים באמצעות "שליח", הוא הזכיון שהוא גורם פרטי כפי שיבואר בהמשך.
5. בהמשך לכך, המבקש יטען כי אין אפשרות לסווג את המקרה דנן כ"עסקה", לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "חוק מע"מ"), אותה מבצעים ה"הזכיון" או המדינה. סלילת הכביש וכתוצאה ממנה גביית אגרה עבור השימוש בכביש הנה פעולה שלטונית בלבד. הזכיון גובה את האגרה כזרועה הארוכה של המדינה שמבצעת כמונופולין פעולה שלטונית, ומשכך אין לסווג את תשלום האגרה כעסקה החייבת במע"מ.
6. על אף העובדה כי בגין אגרה לא מוטל מע"מ ועל אף האמור בחוק מע"מ, בילקוט הפרסומים, חוברת מס' 5133, כ"ג בכסלו התשס"ג - 28.11.02, עמ' 618 התפרסמה הודעה חתומה על ידי הזכיון בדבר קביעת סכומי אגרה לפי חוק כביש אגרה (כביש ארצי לישראל) (להלן: "הודעת קביעת סכומי אגרה") אשר התיימרה להטיל מע"מ על סכום האגרה כדלקמן:
"בתוקף הסמכות לפי סעיף 6(א) ו- (ג) לחוק כביש אגרה (כביש ארצי לישראל), התשנ"ה - 1995 ובכפוף לתנאי חוזה הזכיון ... אני מודיע לאמור:
1 (א) סכומי האגרה שייגבו בידי בעל הזכיון בעד נסיעה בכביש האגרה יהיו לגבי נסיעה בקטע כמפורט להלן ...
(ב) ...
(ג) על הסכומים לתשלום ייוסף מס ערך מוסף לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975."

ההודעה נחתמה בתאריך 10/10/02 ע"י המנכ"ל (אהוד סביון) וסמנכ"ל הכספים (ירון זליכה) של הזכיון.

¹ להרחבה: אהרן נמדר, דיני מיסים: מסי הכנסה חלק א 30, (1993).

7. על כן, בהתאם להוראות חוק תובענות ייצוגיות, מתבקש בזאת בית המשפט הנכבד לאשר את התובענה שבכותרת כייצוגית, והכל מהנימוקים אשר יפורטו להלן.
8. על פי המופיע בפנקס התובענות הייצוגיות, ביום 7/08/07 הוגשה על ידי מר חיים יואל דביר תביעה דומה שגם עניינה גביית מע"מ על האגרה הנגבית בכביש 6. ביום 30/10/07 הגיש מר דביר הודעת הסתלקות מהתביעה לאחר שלפי דבריו הגיע למסקנה כי הסיכון שבניהולה עולה על התועלת הצפויה ממנה. ביום 4/11/07 נעתר בית המשפט הנכבד לבקשתו של מר דביר ומחק את התובענה המקורית.

רקע עובדתי

9. המבקש הינו אזרח ישראל ותושב בה.
10. המשיבה, מדינת ישראל – רשות המסים בישראל, הינה האחראית לגביית מסים ישירים ועקיפים, ובמקביל שותפה להתוויית מדיניות המסים.
11. במהלך שנת 2008 נסע המבקש על כביש 6 הידוע גם ככביש חוצה ישראל.
12. המבקש חויב באגרה בגין נסיעתו בכביש האגרה ונערכו חשבוניות למבקש, שנשלחו בדואר, הכוללות סכום לתשלום בגין אגרות נסיעה בסך ₪ 485.42 בתוספת מע"מ בסך 75.24 ₪ (סה"כ 560.66 ₪).
- העתק החשבוניות, מצ"ב **כנספח א'** לתצהיר המבקש התומך בבקשה זו, ומהווה חלק בלתי נפרד הימנו.
13. המבקש שילם את הסך הנקוב בחשבוניות.
14. התובענה נשוא בקשה זו עוסקת בגביית מע"מ שלא כדין על אגרת הנסיעה בכביש 6 על ידי רשות המסים.
15. כביש 6 הוא כביש אשר הוקם בהתאם לחוק כביש ארצי לישראל, תשנ"ה-1994 (בבקשה זו "חוק כביש 6").
16. על פי חוק כביש 6 הוסמכה המדינה להקים את כביש 6 כהגדרתו בחוק כביש 6 והוסמכה לצורך כך לרכוש ולהפקיע את כל הקרקעות שיהיו דרושות לצורך הקמת הכביש. הפקעת קרקעות הכביש נעשתה בהתאם לפקודת הקרקעות (רכישה לצרכי ציבור), 1943;
17. על פי חוק כביש 6 הכביש והקרקעות עליו הוא מוקם יהיו רכוש המדינה ויירשמו על שמה.
18. לצורך תכנון כביש 6 והקמתו הוקמה עוד בשנת 1993 על פי חוק כביש 6 **חברת כביש חוצה ישראל בע"מ**. (להלן "חברת כביש חוצה ישראל"). חברת כביש חוצה ישראל הינה חברה ממשלתית אשר נועדה להיות זרוע ביצועית של המדינה לצורך סלילת כביש 6, כאשר לצורך ביצוע כל המטלות והפעלת כל הסמכויות השלטוניות כגון הסמכות להפקיע קרקעות ולתכנן את הכביש היא פועלת בשם המדינה.

19. עוד נקבע בחוק כביש 6 כי גם בכל הנוגע לעבודות סלילת הכביש יראו את חברת כביש חוצה ישראל כפועלת מטעם המדינה.
20. במסגרת זו תכננה חברת כביש חוצה ישראל את הכביש, ערכה ופרסמה בשם המדינה את המכרז לבחירת הזכיין שיקים את הכביש. עם בחירתה של חברת דרך ארץ כזכיין הפכה חברת כביש חוצה ישראל להיות "הרשות הממונה" מטעם המדינה שתפקידה לפקח על הזכיין בתחומי פעילותו הקשורים לכביש האגרה: סלילת הכביש, בניית המחלפים, שערי האגרה, עלות הנסיעה, דרכי הגביה, תחזוקת הכביש וכד'.
21. דרך ארץ נבחרה ע"י המדינה כזכיינית להקמה והיא בעלת זיכיון הפעלה של כביש מספר 6, כביש האגרה הראשון בישראל
22. למען הסר ספק, יודגש כי הזכיין איננו צד להליך זה ואין מתבקש כלפיו כל סעד הואיל והזכיין לא נהנה כלל מכספי המע"מ שנגבו שלא כדין ושימש רק "צינור" להעברת המס למשיבה. כספי המע"מ שהוטלו ונגבו שלא כדין שולמו והועברו למשיבה והיא התעשרה בגינם.

מס ערך מוסף אימתי

23. מס ערך מוסף הינו "מס" המוטל על פי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 ("חוק מע"מ"). חוק מע"מ קובע בסעיף 2 כי על עסקה בישראל יוטל מע"מ.
24. "עסקה" מוגדרת בסעיף 1 לחוק מע"מ כדלקמן:
"עסקה" - כל אחת מאלה:
(1) מכירת נכס או מתן שירות בידי עוסק במהלך עסקו, לרבות מכירת ציוד;
(2) מכירת נכס אשר נוכה מס התשומות שהוטל על מכירתו למוכר או על יבואו בידי המוכר;
(3) עסקת אקראי."
25. החלופה היחידה אשר עשויה להיות רלבנטית לגבי התובענה נשוא בקשה זו היא חלופה (1) לפיה עסקה הינה מתן שירות בידי עוסק במהלך עסקו.
26. דהיינו על מנת שפעולה של מתן שירות כלשהוא תחשב כ"עסקה" ולפיכך תתחייב במע"מ עליה להיות פעולה של "עוסק" במהלך "עסקו".
27. ומיהו "עוסק"? סעיף 1 לחוק מע"מ מגדיר כי "עוסק" הינו מי שמוכר נכס או נתן שירות במהלך עסקיו ובלבד שאינו מלכ"ר". דהיינו על מנת ששירות שנעשה בתמורה ייחשב כעסקה לצורך סעיף זה עליו להיות שירות שנעשה על ידי "עוסק" במסגרת ה"עסק" אותו הוא מנהל.

המהות הכלכלית בהתקשרות בין המדינה לזכיון

28. המבקש יטען כי ההתקשרות בין המדינה לזכיון הינה עסקה פיננסית במסגרתה ניתן למדינה אשראי על ידי הזכיון, ופירעונו מתבצע באמצעות גביית האגרה עבור המדינה – ועל ידי הזכיון אשר מונה כידה הארוכה לשם כך.
29. על מנת לבחון האם ובאיזה מידה יכול השימוש בחלק מכביש 6 המשמש ככביש אגרה, להיחשב כשירות הניתן על ידי "עוסק במסגרת ה"עסק" אותו הוא מנהל יש לבחון ראשית את מהות ההתקשרות שבין המדינה באמצעות חברת כביש חוצה ישראל אשר פועלת לצורך העניין בשם ובעבור המדינה.
30. סעיף 1 (סעיף ההגדרות) לחוק כביש אגרה מגדיר את כביש האגרה כדלקמן:
"כביש שלגביו נחתם חוזה זכיון לפי חוק זה, שיתיר לבעל הזכיון לגבות אגרה ממי שמבקש לנסוע ברכב בכביש";
31. סלילת דרכים וכבישים הינה חלק מחובותיה וסמכויותיה של המדינה כרשות שלטונית. ראו לדוגמא סמכויות וחובות המדינה בחוקים הבאים: (1) פקודת הדרכים ומסילות הברזל (הגנה ופיתוח), 1943 (2) פקודת הדרכים (רחבן והתווייתן); (3) פקודת הקרקעות (רכישה לצרכי ציבור), 1943; (4) פקודת בנין ערים, 1936; (5) חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965;
32. היינו, על המדינה מוטלת החובה להקים תשתיות תחבורתיות נאותות, לרבות, סלילת והקמת כבישים ולכן אף מהטעם האמור ברי כי הכביש שייך למדינה וכי אין לזכיון זכות חזקה ייחודית בו.
- ברוב רובם של המקרים מקור המימון לסלילת כבישים הינו מיסים שהמדינה גובה על פי דין. תשומת הלב לכך, כי המיסים משולמים גם על ידי מי שאין להם רכב, אשר מממנים, את סלילת הכבישים עבור בעלי הרכב. יחד עם זאת, על מנת לייעל את חלוקת הנטל התקציבי הוחלט, כי כביש חוצה ישראל ימומן במיסים שייגבו אך ורק מהמשתמשים בכביש, וזאת בדרך של גביית מס מסוג "אגרה".
33. "כביש אגרה" הינו כביש איכותי המהווה תחליף מהיר ונוח לכבישים הרגילים. הנסיעה בכביש זה כרוכה בתשלום מס מיוחד מסוג "אגרה", אשר נועד לשמש מקור תקציבי יעודי למימון בניית הכביש ותפעולו.
34. באתר חברת כביש חוצה ישראל² תואר הרקע לסלילת כביש 6 אגב ציון העובדה כי הכביש נסלל באמצעים חוץ-תקציביים על ידי הענקת זכיון לזמן קצוב:
"לראשונה נקבע תוואי כביש 6 (לימים כביש חוצה ישראל) עוד בשנת 1976 - במסגרת תכנית מתאר ארצית (תמ"א) 3 ומאוחר יותר בתמ"א 31 כצורך תחבורתי וצורך חברתי כלכלי. כביש המגשר בין חלקי הארץ לאורכה, בשמשו ציר תחבורה מרכזי עיקרי, לצד שתי דרכי אורך

² <http://www.hozeisrael.co.il/template/default.asp?maincat=1>

קיימות (כביש 2 וכביש 4) ברמה פחותה, וכעוקף מטרופולין גוש דן הפקוק והצפוף.

עם גלי העלייה בסוף שנות השמונים, שבה ועלתה התוכנית והותווה תוואי חזוני בן כ- 300 ק"מ מאזור צומת הנגב מדרום לבאר-שבע ועד ליקנעם ומשם לגליל המזרחי ולגליל המערבי...

חברת מתת - מרכז תכנון תחבורה בע"מ - ערכה נתוחי תנועה והערכות כלכליות החוזרות ומאשרות את ממצאי סקר מע"צ בדבר נחיצותו של הכביש ותועלותיו התחבורתיות והכלכליות.

ממצאי הסקר והמלצות החברה הובאו בפני הגורמים המתאימים כולל הממשלה, האוצר, בנק ישראל, וועדת הכספים של הכנסת, המועצה הארצית לתכנון ולבניה וכל אלה - לאחר בדיקה מקפת סמכו את ידיהם על ממצאי הסקר ותמכו בסלילת הכביש.

על החברה הוטל להציע לממשלה גם אפשרויות לסלילת חלקו המרכזי של הכביש לאורך 90 ק"מ בין "גדרה לחדרה" באמצעים חוץ תקציביים והיא הגישה שתי הצעות.

האחת - שנדחתה - היתה לבצע את הכביש באמצעות מימון ציבורי. ההצעה השניה, שנבחרה ע"י הממשלה היתה לסלול את הכביש באמצעים חוץ תקציביים ע"י גורם שיממן, יסלול, יתחזק ויתפעל את הכביש ככביש אגרה - למשך 30 שנות זיכיון...".

35. כבישי אגרה מוקמים, מופעלים ומתוחזקים על ידי המדינה בעצמה או באמצעות זכיון, המפעיל, או בונה ומפעיל את הכביש בשם ובעבור המדינה.
36. כלומר, כביש חוצה ישראל הינו כביש שנסלל על ידי הזכיון עבור המדינה בשיטת BOT שהינה במהותה עסקה פיננסית. לזכיון אין זכות בעלות, חכירה או כל זכות קניינית אחרת לפי כל דין שהוא בכביש.
37. ולכן כפועל יוצא האגרה שנגבית בגין הנסיעה בו, נגבית (בעקיפין) עבור המדינה. הזכיון התקשר בעסקת מימון עם המדינה לפיה התקבולים מגביית האגרה ישולמו לזכיון כפירעון האשראי שהעניק למדינה במסגרת העסקה המימונית.
38. מאחר ומדובר בפירעון האשראי שניתן למדינה, הרי שלמיטב ידיעת המבקש על פי הוראות חוזה הזיכיון, התחייבה המדינה כלפי הזכיון להכנסה מובטחת מזערית מהאגרה.

39. לפי התחייבות המדינה כאמור, במקרה בו נמוך היקף הנסיעות בפועל מתחזית המדינה, המדינה תשלם לזכיון כ-72% מההפרש הנוצר בין התחזית – להכנסות בפועל מן האגרה. דהיינו במקרה כזה מממנת המדינה מתקציבה את פירעון המימון שנתן הזכיון למדינה.
40. לעומת זאת, במקרה בו גבוה היקף הנסיעות בפועל מתחזית המדינה, הזכיון ישלם למדינה כ-51% מההפרש ההכנסות ובמקרה כזה עודף האגרה שגבה הזכיון עבור המדינה מצטרף להכנסותיה הרגילות של המדינה ממיסים.
41. בנוסף לפי מיטב ידיעת המבקש ניתנה למדינה הזכות לקבל 49% מסך כל הדיבידנדים ומסך כל החזרי הלוואות הבעלים שישלם הזכיון לבעלי מניותיו.
42. יתר על כן למיטב ידיעת המבקש על פי המכרז לבחירת הזכיון ועל פי חוזה הזכיון זכאית המדינה להחליט לפרוע את האשראי לזכיון ממקורותיה העצמיים ולהורות לו להפחית או לבטל כליל את גביית האגרה.
43. כמו-כן, מלבד העמדת המימון על ידי הזכיון בהיקף של כ-3 עד 4 מיליארד שקל, השקיעה מדינת ישראל באמצעות חברת כביש חוצה ישראל עבור תכנון, פינוי התוואי, רכישת שטחים ועוד. לפי תקציב המדינה בשנים 2000 עד 2003 הושקעו בכביש כחצי מיליארד שקל. בנוסף, פרט להשקעה הישירה, המדינה מממנת את בניית כבישי הרוחב שמזינים את התנועה לכביש 6 ואת קטעי ההמשך.
44. יתר על כן חלק מכביש 6 עצמו בקטעים הידועים כקטע 19 וקטע 20 המהווים כ-28% מאורכו של כביש 6 נבנה במימון תקציבי ישיר ולמרות שהוא מתופעל ומתוחזק על ידי הזכיון הנסיעה בו איננה חייבת באגרה.
45. לאור כל האמור אנו למדים על מהות העסקה הכלכלית שבין המדינה לבין הזכיון. המדינה היא זו שהוסמכה על ידי המחוקק להקים את כביש 6. על מנת לבצע את עבודות הסלילה והביצוע של הכביש בוצעה בין הזכיון והמדינה עסקה משולבת לפיה :
- 45.1. העסקה המרכזית היא עסקה פיננסית במסגרתה הזכיון מעמיד לרשות המדינה את מקורות המימון לצורך הקמת הכביש.
- 45.2. הזכיון פועל כקבלן של המדינה ובונה עבורה את הכביש על פי התוכניות המפרטים ולוחות הזמנים שנקבעו במכרז.
- 45.3. הקבלן מתחזק את הכביש עבור המדינה.
- 45.4. הקבלן גובה עבור המדינה את ה"אגרה".
- 45.5. המדינה משלמת לזכיון עבור מכלול שירותיו באמצעות כספי האגרה שנגבים מהציבור העושה שימוש בכביש.
46. הבנה זו של מהות העסקה הכלכלית שבין המדינה והזכיון מוליכה לשלוש מסקנות :
- 46.1. כביש שש הינו נכס של המדינה ולא של הזכיון.
- 46.2. כביש שש איננו נכס עסקי אלא נכס ציבורי שהשימוש בו חייב במס מסוג

אגרה.

46.3. כספי האגרה הם מס ולא הכנסה של הזכיון, וכספי האגרה הנגבים כמס מהווים את התמורה באמצעותה משלמת המדינה לזכיון עבור מכלול שירותיו למדינה.

47. ומכאן נובע כי השימוש בכביש איננו "עסקה" כמשמעותה בחוק מע"מ. משאין עסקה כמשמעותה בחוק מע"מ – מתחייבת המסקנה כי הנתבעת גובה את המע"מ שלא כדין.

הזכויות הקנייניות בכביש – למדינה בלבד

48. כאמור לעיל, חלק מכביש 6 (המכונה גם כביש חוצה ישראל) הינו כביש אגרה. המבקש יטען כי כל הזכויות הקנייניות בכביש הינן של המדינה לבדה. ולכן כפועל יוצא מעמדו של הזכיון בכביש הינו של נותן שירותים למדינה.

49. כמפורט לעיל המהות הכלכלית של העסקה שבין הזכיון למדינה הוא עסקה פיננסית כאשר האשראי שנתן הזכיון למדינה שימש לצורך בניית הכביש.

50. כמובן שמכך נגזרת מהות כלכלית ומשפטית נוספת לפיה הכביש הינו רכושו של מקבל האשראי, קרי המדינה, וכי לזכיון עצמו אין זכויות קניין בכביש. ואכן יטען המבקש כי כביש 6 כולו בין חלקו המופעל בכביש אגרה ובין חלקו המופעל בכביש רגיל שייך למדינה.

51. מאחר ולזכיון אין כל זכויות קניין בכביש הרי שלמיטב ידיעת המבקש אין הכביש או השקעותו של הזכיון בבניית הכביש רשומה כנכס קבוע של הזכיון בספרי החשבונות של הזכיון. ולכן אין הזכיון זכאי לנכות פחת או הפחתה בגין ההשקעה בבניית הכביש הואיל והכביש איננו בבעלותו או בחכירתו.

52. למיטב ידיעת המבקש לפי כללי החשבונאות המקובלים העסקה שבין הזכיון למדינה רשומה או צריכה להירשם בספרי החשבונות של הזכיון כעסקה פיננסית גרידא.

53. כמפורט בחוק כביש 6 הופקעו הקרקעות עליו נבנה הכביש בהתאם להוראות פקודת הקרקעות (רכישה לצרכי ציבור), 1943. על פי פקודה זו ניתן להפקיע את הקרקעות רק לצורך ציבורי.

54. ואכן כפועל יוצא מהוראות חוק הרכישה לצרכי ציבור נקבע מפורשות בחוק כביש 6, כי הכביש וכל הקרקעות עליהם הוא נבנה ונסלל שייכות ורשומות על שם המדינה שהיא בעלת הזכויות היחידה בו.

55. ניתן היה לסיים את הדיון כאן ולקבוע כי הכביש וכל הזכויות בו הוקנו למדינה בלבד ולצורך ציבורי בלבד. אולם בנוסף לכל האמור לעיל, יטען המבקש כי ביחסים שבין המדינה לזכיון נקבע מפורשות כי הזכיון איננו הבעלים של הכביש ואינו אף החוכר לדורות של הכביש.

56. למיטב ידיעת המבקש על פי חוזה הזיכיון שנחתם בין המדינה לבין הזכיון נשללו ממנו כל זכויות הקניין במקרקעין עליהם בנוי הכביש וכל זכויות הקניין במקרקעין עליהם בנוי הכביש לרבות כל השטח שמתחת ומעל הכביש הינם בבעלות ובהחזקת המדינה לבדה והיא אף זכאית להעבירם לכל צד ג' שהוא.
57. יתרה מזו לפי מיטב ידיעת המבקש הגביל חוזה הזיכיון את הזכיון לשימוש באתר אך מאפשר למדינה שימוש בו לכל מטרה אחרת.
58. למיטב ידיעת המבקש חוזה הזיכיון קובע באופן מפורש כי הזיכיון לא מעניק לזכיון כל זכות שהיא, מלבד זכות שימוש במתקני האתר לשם בניית הכביש והמתקנים והפעלתם.
59. מהאמור לעיל עולה המסקנה הבלעדית לפיה לית מאן דפליג כי מדובר במקרקעי ישראל. כפועל יוצא, ברור כי המדינה ורק המדינה הנה הבעלים של הכביש.
60. לא זו אף זו, לזכיון אין אפילו זכות חזקה ייחודית בכביש הואיל ואין לו אף כל פיקוח ושליטה על הכביש. למעשה הזכיון אינו יכול למנוע מרכב פלוני גישה לכביש, וזאת הואיל והכביש מוגדר כדרך לציבור.
61. מלבד זכויות הבעלות המשפטית של המדינה בכביש גם מבחינה כלכלית המדינה היא הבעלים הכלכלי של הכביש כנכס כלכלי.
62. כאמור לעיל העסקה הבסיסית שבין הזכיון למדינה היא עסקת פיננסית לפיה מעמיד הזכיון למדינה מימון לצורך בניית הכביש. מבחינה כלכלית המדינה היא מקבל האשראי והזכיון הוא נותן האשראי בעסקה פיננסית זו. מובן כי מבחינה כלכלית אם אנו רואים את המדינה כמי שנטלה אשראי מהזכיון לצורך בניית הכביש כל הזכויות הכלכליות בכביש שייכות גם הן למדינה שכספה ועל סיכונה נבנה הכביש.
63. מאחר ומדובר בפירעון האשראי שניתן למדינה, הרי שלמיטב ידיעת המבקש על פי הוראות חוזה הזיכיון, התחייבה המדינה כלפי הזכיון להכנסה מובטחת מזערית מהאגרה. לפי התחייבות המדינה כאמור, במקרה בו נמוך היקף הנסיעות בפועל מתחזית המדינה, המדינה תשלם לזכיון כ- 72% מההפרש הנוצר בין התחזית - להכנסות בפועל מן האגרה. דהיינו במקרה כזה מממנת המדינה מתקציבה את פירעון המימון שנתן הזכיון למדינה.
64. לעומת זאת, במקרה בו גבוה היקף הנסיעות בפועל מתחזית המדינה, הזכיון ישלם למדינה כ- 51% מההפרש ההכנסות ובמקרה כזה עודף האגרה שגבה הזכיון עבור המדינה מצטרף להכנסותיה הרגילות של המדינה ממיסים.
65. כתוצאה מכך ישנו סיכון מוגבל לזכיון כתוצאה מהפעלת הכביש. מן המפורסמות הוא כי סממן עיקרי לבעלות כלכלית הינו מי נושא בסיכויים (ברווחים) ובסיכונים (בהפסדים).
66. כלומר, סיכוני הזכיון מגודרים, כך שאם לא יגיעו הכנסותיו לסכום ההכנסות המינימאלי שאמור הזכיון לקבל במסגרת תפעול הכביש, המדינה תשלים עבורו את ההפרש מתקציבה. הואיל והמדינה מבטיחה לשלם לזכיון סכום מינימום במידה

ולא יהיה שימוש בכביש, אזי המדינה נושאת בעיקר הסיכונים הכלכליים של הפעלת הכביש.

67. מאידך זכאית המדינה לעיקר העודפים הנובעים מהפעלת הכביש במידה וההכנסות מאגרה יעלו על סכומים המינימום שמשמים לפירעון האשראי.

68. יתר על כן למיטב ידיעת המבקש על פי המכרז לבחירת הזכיין ועל פי חוזה הזיכיון זכאית המדינה להחליט לפרוע את האשראי לזכיין ממקורותיה העצמיים ולהורות לו להפחית או לבטל כליל את גביית האגרה.

69. המסקנה הנה אחת: **כי כביש 6 נמצא בבעלות המדינה בלבד**, בין מן הפן המשפטי ובין מן הפן הכלכלי. הזכיין אינו בעל זכויות בקרקע ולכן ברי כי תשלום **האגרה**, **אף שגבייתה נעשית בפועל על ידי הזכיין** מבטא למעשה תשלום אגרה למדינה שבגינה אין להטיל מע"מ.

אגרת הנסיעה היא מס ולא הכנסה של הזכיין

70. לאחר שהראינו לעיל הכביש הינו נכס משפטי וכלכלי של המדינה לבדה, יוסיף המבקש ויטען כי האגרה אשר משלם המשתמש בכביש האגרה הינה מס מסוג "אגרה" ולא המחיר של העסקה או הכנסה של הזכיין.

71. סעיף 1 לחוק כביש אגרה מגדיר, בסעיף 1 (סעיף ההגדרות), אגרה באופן הבא:
"אגרה" – תשלום לפי חוק זה עבור נסיעת רכב בכביש אגרה".

72. כבר מהגדרה זו נראה כי **האגרה איננה מחיר** משקבע המחוקק כי בגין השימוש בכביש ייגבה מס מסוג "אגרה" די כבר בכך כדי להגיע למסקנה חד משמעית כי התשלום המשולם בגין השימוש בכביש הוא מס ואיננו המחיר המשולם בגין "עסקה". (ראו לעניין זה בין השאר עא 474/89 ד"ר עודד קריב נ' רשות השידור פ"ד מו(3) 374)

73. גביית **האגרה** על ידי הזכיין נעשית עבור המדינה, ומבטאת למעשה תשלום אגרה למדינה בזיקה לשימוש בכביש האגרה, ומשכך איננה מהווה עסקה כהגדרתה בחוק מע"מ וממילא אין להטיל מע"מ בגין תשלומה.

74. מאחר ומדובר במס מסוג אגרה, המשולם לאוצר המדינה, הרי שיעורי או סכום האגרה חייבים לקבל, לפי סעיף 1 (א) לחוק **יסוד משק המדינה** אישור של הכנסת או ועדה מוועדות הכנסת. ואכן כך בדיוק נקבע בסעיף 3(ג) לחוק כביש אגרה, דבר המלמד אף הוא על כך כי האגרה נגבית בעבור המדינה:

"התקופה המרבית של חוזה הזכיון לפי חוק זה וכן סכום האגרה המרבי או הנוסחה לחישוב סכום האגרה המרבי והדרך לעדכון, לפי הענין, כפי שייכללו בתנאי המכרז, טעונים אישור ועדת הכלכלה של הכנסת".

75. למיטב ידיעת המבקש סכום האגרה שאליו התייחסו מסמכי המכרז לא כלל מע"מ ולא התייחס למע"מ כלל.

76. כפי שהוכח לעיל, כביש 6 שייך למדינת ישראל. בדומה לאגרות אחרות, גם אגרת כביש 6 משולמת למדינה בגין השירותים הניתנים על ידה, ולכן דינה כמס המשולם למדינה, כאשר הזכיין מהווה אך ה"צינור" לגבייתו. כאמור לעיל, מס זה משולם על ידי המדינה לזכיין כפירעון האשראי שהעניק הזכיין למדינה במסגרת העסקה הפיננסית שבין המדינה לזכיין ועבור השירותים הכוללים שמעניק הזכיין למדינה.
77. ונסביר: אמנם, גביית האגרה נעשית בפועל על ידי הזכיין, אך המבקש סבור, כפי שיפורט להלן, כי לאור העובדה שהזכיין אינו הבעלים של כביש 6 וכן אינו בעל זכויות חכירה או זכויות אחרות, ברי כי הזכיין משמש כידה הארוכה של המדינה וכי תקבולי האגרה הנגבים על ידו מהווים חלק מעסקת המימון אותה הזכיין מבצע עם המדינה, וממילא תקבולי האגרה אינם משתלמים לזכיין בגין השירות אותו הוא נותן לנהגים בכביש.
78. כפי שהוסבר לעיל, הזכיין מבצע עסקה פיננסית עם המדינה, שכן אמנם הוא המממן את בנייתו המיידית של הכביש אך הוא חסר זכויות עצמאיות במקרקעין. למעשה המדינה פורעת לזכיין את המימון שקיבלה באמצעות אגרת הנסיעה. על פי הפסיקה העיקבית של בית המשפט העליון במקרה כזה יש לראות בשירותים, כולל שירותי האשראי שנותן הזכיין למדינה, משום עסקה לעניין מע"מ, שבין הזכיין למדינה, ולא בין הזכיין למשלמי המס קרי משתמשי הכביש. ע"א 1306/99 חוף הכרמל 88 בע"מ נ' מנהל מע"מ חיפה פ"ד נח(2) 602 וכן ע"א 6014/04 מנהל מס ערך מוסף אשדוד נ' ראדקו אינבסטמנט לימטד (טרם פורסם).
79. הרישום החשבונאי של האגרה בספרי הזכיין – מוכיח כי אין זו הכנסה אצלו:
- 79.1. מאתר והסכומים הנגבים על ידי הזכיין הינם כספי "אגרה" המשמשים לפירעון האשראי שנתן למדינה, סביר להניח כי בספרי חשבונותיו של הזכיין אין כספי האגרה רשומים כ"הכנסה".
- 79.2. למיטב ידיעת המבקש בספרי חשבונותיו ודו"ח רווח והפסד של הזכיין רשומים סכומי האגרה הנגבים על ידו כפירעון של האשראי (קרן וריבית) שנתן הזכיין למדינה. למיטב ידיעת המבקש, הכנסותיו של הזכיין הינן הכנסות ריבית שהוא זוקף על עסקת האשראי שעשה עם המדינה.
- 79.3. למיטב ידיעת והבנת המבקש גם לעניין המיסוי הישיר בפקודת מס הכנסה לא אמורים להיות כספי ה"אגרה" הנגבים על ידי הזכיין "הכנסה" כמובנה בפקודת מס הכנסה. למיטב ידיעת המבקש, גם לעניין מס הכנסה אמורים כספי האגרה להירשם כפירעון קרן וריבית של האשראי שנתן הזכיין למדינה.
80. כבר בכך די כדי לקבוע חד משמעית כי כספי ה"אגרה" הנגבים על ידי הזכיין אינם "מחיר" של העסקה אלא מס המשולם לאוצר המדינה ולכן אין הם חייבים מע"מ. ויודגש, סעיף 6 לחוק כביש אגרה לא קבע כי השימוש בכביש הינו "עסקה" לצרכי מע"מ, לא קבע כי השימוש בכביש חייב במע"מ ולא הסמיך את בעל הזכיין (הזכיין) לגבות מע"מ על סכומי האגרה.

81. בנוסף, תשומת הלב לכך, כי הדיון שלעיל מתייחס אף לתקנות כביש אגרה (כביש ארצי לישראל) (אכיפת תשלומים), התשנ"ט - 1999 (להלן: "תקנות אכיפת תשלומים") הנוקבות, בין היתר, את סכומי הפיצוי והחזר ההוצאות³ (להלן: "הקנסות") ולתקנות כביש אגרה (כביש ארצי לישראל) (סכומי דמי הגביה), התשנ"ט - 1999 (להלן: "תקנות הגביה") הנוקבות, בין היתר, את סכומי דמי הגביה⁴ (להלן: "דמי הגביה"). על הקנסות ועל דמי הגביה מוטל מע"מ בניגוד לדין.

סלילת הכביש וגביית האגרה אינו פעולות עסקיות

82. לאחר שהראינו כי :

- ◀ לזכיין אין כל זכות קניין או זכות כלכלית בכביש ;
 - ◀ כספי האגרה אינם חלק מהכנסותיו של הזכיין, אלא מס המועבר למדינה לשם פירעון העסקה הפיננסית ומימון יתר השירותים שנותן הזכיין למדינה. ברור אם כן, כי הזכיין אינו נותן שירותים למשתמשים בכביש ולכן אין כל "עסקה" כמובנה בחוק מע"מ בינו לבין המשתמשים בכביש.
83. אין חולק כי על פי חוק מע"מ המדינה הינה מלכ"ר. אולם קיימים מקרים נדירים בהם המדינה פועלת במסגרת עסקית ובמסגרת פעילות זו יכולה המדינה לרשום את הפעילות כ"עסק" ולהירשם ולפעול לגבי אותה פעילות כ"עוסק" לצרכי מע"מ. יכולה אם כן להיטען הטענה כי המדינה עצמה מפעילה את הכביש במסגרת עסקית ולכן המדינה היא היא מפעילת העסק הנותנת שירותים במסגרת העסק לציבור המשתמשים.
84. טענה זו כפי שנראה להלן איננה נכונה, ולמען הזהירות יוסיף המבקש ויטען להסרת הספק ולמעלה מן הדרוש, כי בכל מקרה גם המדינה איננה מפעילה "עסק" ואיננה יכולה או רשאית להפעיל "עסק" לעניין כביש האגרה.
85. המקרים הנדירים בהם פועלת המדינה במגזר פעילות מסוים כ"עסק" הינם בהתקיים תנאים מצטברים אלו :

- ◀ המדינה פועלת בשוק בו קיימת תחרות בינה ובין עוסקים אחרים ;
- ◀ פעילותה בפועל מתחרה בפעילות של עוסקים אחרים בשוק ;
- ◀ פעילותה כמלכ"ר בשוק התחרותי תהווה הפלייה מול עוסקים מתחרים ;
- ◀ פעילותה והתנהגותה בשוק התחרותי מונעת משיקולים עסקיים ;

³ סעיף 11 לתקנות אכיפת תשלומים קובע כי חייב יחוייב בפיצוי ובהחזר הוצאות בעד כל אחד מאלה :

- (1) אי פרעון של חשבון ראשוני או חשבון נוסף במועד תשלום, כאמור בתקנה 8 ;
- (2) עיכוב רכב שלא שולם בשלו חוב חלוט ;
- (3) גרירת רכב ופינויו ;
- (4) אחסנת רכב שפונה ;
- (5) מעשה שעשה ושיש בו כדי למנוע זיהוי רכב או חיובו באגרה ;
- (6) שימוש בתג חיוב שאינו מתאים לרכב.

⁴ סעיף 1 לחוק כביש אגרה מגדיר "דמי גבייה" באופן הבא :

"דמי גבייה" - תשלום לפי חוק זה המתווסף לאגרה בשל נסיעת רכב בכביש האגרה כאשר גביית האגרה נעשית שלא באמצעות תג חיוב ;".

פעילותה בשוק התחרותי נעשית על בסיס מחירי שוק.

86. כפי שנראה להלן אף אחד מתנאים אלו אינו מתקיים.
87. ראשית, והוא עיקר, המדינה לא נרשמה ולא ביקשה להירשם בשום שלב כ"עוסק" לעניין כביש האגרה. ולא ככל שהדבר נוגע לתקופה שעובר למועד הגשת התביעה ועד למועד בו תבקש המדינה לשנות את סיווגה לגבי הכביש כעוסק היא תוסיף להיחשב לעניין זה כמלכ"ר.
88. כמפורט לעיל, הכביש הינו רכוש המדינה וכספי ה"אגרה" הינם מס המשמש לפירעון העסקה הפיננסית ויתר השירותים שנותן הזכיין למדינה בהפעלת הכביש.
89. סלילת דרכים וכבישים הינה חלק בלתי נפרד מחובותיה וסמכויותיה של המדינה כרשות שלטונית. ראו לדוגמא סמכויות וחובות המדינה בחוקים הבאים: (1) פקודת הדרכים ומסילות הברזל (הגנה ופיתוח), 1943. (2) פקודת הדרכים (רחבן והתווייתן); (3) פקודת הקרקעות (רכישה לצרכי ציבור), 1943; (4) פקודת בנין ערים, 1936; (5) חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965;
90. ברוב רובם של המקרים מקור המימון לסלילת כבישים הינו מיסים שהמדינה גובה על פי דין. תשומת הלב לכך, כי המיסים משולמים גם על ידי מי שאין להם רכב, אשר מממנים, את סלילת הכבישים עבור בעלי הרכב. יחד עם זאת, על מנת לייעל את חלוקת הנטל התקציבי הוחלט, כי כביש חוצה ישראל ימומן במיסים שייגבו אך ורק מהמשתמשים בכביש, וזאת בדרך של גביית מס מסוג "אגרה".
91. המבקש יטען כי סלילת הכביש וגביית אגרה עבור השימוש בכביש הנה פעולה שלטונית בלבד, הנעשית על ידי המדינה בכובעה השלטוני. פעולת סלילת כבישים במדינה וגביית אגרה הנה פעולה שלטונית בלבד וברור כי המדינה הנה היחידה שיכולה לספק שירות זה - קרי, המדינה היא מונופולין(!). כפועל יוצא, אין למדינה תחרות עם גורמים אחרים בשוק.
92. ולכן כאשר המדינה נותנת שירותים לאזרחיה המדינה או תושביה וגובה מהם תשלום עבור שירותים אלו אין מדובר בעסק או בפעילות עסקית או בפעילות המונעת משיקולים עסקיים.
93. ויודגש, על פי דין, כאשר המדינה נותנת שירות וגובה תמורה עבור השירות, התמורה עבור השירות הינה "אגרה". אגרה היא תשלום מס המשולם בתמורה לשירות ציבורי מסוים שהרשות מספקת ועליה לא נגבה מע"מ.⁵ דוגמאות⁶: אגרת הרדיו והטלוויזיה⁶, אגרת הנפקת דרכון⁷, אגרת רישיון לנשיאת נשק, אגרת בנייה, אגרת הנפקת רישיון נהיגה, אגרת שילוט ואגרת ניהול עסק.
94. כפי שניתן לראות על אגרות אילו לא גובה המדינה מע"מ, מאחר ולא מדובר בעסקה הנעשית על ידי "עוסק" אלא בשירות הניתן על ידי מלכ"ר ולכן איננה

⁵ כפי שניתן לראות מאתרי שירותי התשלום המקוונים, על אגרות אלו לא מוטל מע"מ:

⁶ <http://ecom.gov.il/Voucher/InputPage.aspx?vid=208>

⁷ http://www.moin.gov.il/Apps/PubWebSite/services.nsf/All/8C2ED2035A13638C422569D6003F7628?OpenDocum*ent&Highlight=2

חייבת במע"מ.

95. יפים לעניין זה דבריהם של ויתקון ונאמן, דיני מיסים תשכ"ו, לגבי אימתי "האגרה" תהא סוג של מס ועליה לא ייגבה מע"מ ואימתי "האגרה" תחשב למחיר עליו ייגבה מע"מ:

"מקום שהרשות הציבורית "מוכרת" מצרכים או שירותים לכל מאן דבעי וקובעת להם תשלום על בסיס מסחרי, אין זו אגרה אלא מחיר (PRICE) ההבדל הוא דווקא בזה, שהמחיר הוא תמורה QUID PRO QUO – במלוא מובן המילה ואין בו שמץ של מס. כאמור מרבית הרשויות הציבוריות לספק שירותים, ולא תמיד אפשר לקבוע אם לפנינו אגרה – כלומר, מס ששיעורו שאינו תלוי בשווי המסחרי של השירות – או שהוא מחיר. יש אומרים שהתשובה תלויה במעמדה של הרשות הציבורית לגבי אותו שירות: אם הוא בידיה מונופולין, והיא מנצלת את מעמדה וקובעת תשלום למעלה מן המחיר שהיא משתלם בתנאי- התחרות המסחריים, הרי יש כאן לפחות בסכום העודף – משום מס. אך אם השירות ניתן לפי תנאי התחרות המסחריים וללא ניצול מעמד מונופוליסטי – התשלום הוא מחיר".

96. אף בע"א (ירושלים) 6536/05 שגיא אגמון, עו"ד נ' הממונה על העמדת מידע לציבור במשרד החינוך, תק-מח 2006(3), 6304 הוסבר כי כאשר מדובר בשירות אשר ניתן לקבל רק באמצעות רשות ציבורית – קרי היא מהווה מונופולין, ברי כי מדובר בתשלום חובה (מס) וככזה אין לגבות עליו מע"מ:

"תשלום חובה מסווג ככזה כל אימת שהאזרח צריך או יכול לקבל את השירות החיוני רק באמצעות רשויות הציבור ואין ביכולתו לרוכשו מהרשות במחיר רגיל, לפי שוויו בשוק החופשי. כאשר לא עומדת לרשותו אלטרנטיבה אחרת זולת מלפנות אל פקיד הציבור, הרי בדרך כלל הסכום שעליו לשלם כנגד אותו שירות הוא בגדר "תשלום חובה", זאת אף אם האזרח יכול היה להימנע מלבקש ולקבל את אותו שירות".

97. בע"א 767/87 עמותת "בשערי ירושלים" נ' מנהל המכס ומע"מ, פ"ד מד(4) 800 נקבע כי על מנת לסווג מוסד כעוסק יש לבדוק את מהות פעילותו, אם פעילותו אינה מהווה תחרות לגורמים אחרים בשוק, אזי הוא לא ייחשב כעוסק:

"מהות פעילותו של המוסד מצביעה על כך שהיא אינה עיסקית כמקובל. פעילות זו אינה מהווה גורם תחרותי לעסקים אחרים באותו תחום ועל כן הרישום כמלכ"ר לא יביא להפלייתו של המוסד לטובה בהשוואה לאותם עסקים או אחרים"

98. לאור כל האמור לעיל ברור כי במקרה הנדון:

- ◀ המדינה פועלת לעניין סלילה והפעלה של כבישים כמונופולין שלטוני ולכן אין היא פועלת כלל בשוק בו מתקיימת תחרות בינה לבין עוסקים אחרים המפעילים כבישים.
 - ◀ הקרקעות של כביש 6 הופקעו לצורך ציבורי על פי פקודת הרכישה לצורכי ציבור ולא לצורך הפעלת "עסק" על ידי המדינה.
 - ◀ פעילותה והתנהגותה בשוק אינם מונעים משיקולים עסקיים או תחרותיים מאחר והיא פועלת בכובע שלטוני ריבוני והא הראיה כי 28% מתוך כביש 6 פועלים ככביש ציבורי ללא אגרה כלל.
 - ◀ פעילותה בשוק איננה נעשית במחירי שוק מאחר ולא קיים כלל מחיר שוק לשימוש בכביש. הואיל ולא קיימת כלל חלופה לכוח השלטוני המונופולי של המדינה באספקת כבישים לציבור.
 - ◀ בהעדר כל תחרות בינה לבין עוסקים אחרים בשוק תחרותי לא מתחרה כלל פעילותה של המדינה בכביש 6 בפעילות של עוסקים אחרים כלשהם.
 - ◀ בהעדר כל תחרות בינה לבין עוסקים אחרים בשוק תחרותי פעילותה כמלכ"ר לא מהווה הפלייה מול עוסקים מתחרים.
99. ולכן כאשר המדינה בונה ומפעילה את כביש 6 באמצעות שירותיו של הזכיין הפועל כקבלן שלה היא נותנת שירותים לאזרחיה המדינה או תושביה בעשירותה כרשות שלטונית מונופוליסטית ולכן גם במקום בו היא וגובה מהם תשלום עבור שירותים אלו אין מדובר בעסק או בפעילות עסקית או בפעילות המונעת משיקולים עסקיים.

עילה

100. הטלת מס שלא כדין פירושה פגיעה בזכות קניינית של האזרח, ואין לעשות זאת אלא במצוות המחוקק עצמו. אמור מעתה, היות שהמע"מ המוטל על האגרה הנגבית הינו מס המוטל על אגרה שלא כדין, אזי הינו בלתי חוקי בעליל ויש לתקן את לשון הודעת קביעת סכומי אגרה ולבטל את הטלת המע"מ.
101. מכל האמור לעיל עולה בבירור, כי המע"מ שהוטל ונגבה על ה"אגרה" על הקנסות ועל דמי הגבייה, אותו גבתה המשיבה מהמבקש ומיתר חברי הקבוצה נגבו שלא כדין, וללא אסמכתא חוקית.
102. בהתנהגותה זו גבתה המשיבה מהמבקש ומכלל חברי הקבוצה (באמצעות הזכיין) מע"מ בניגוד לחוק, המגיעים לסכומי כסף נכבדים ובלתי מבוטלים. כך התעשרה המשיבה שלא כדין, ולפיכך עליה להחזיר למבקש ולחברי הקבוצה התעשרות זו, בין השאר, לאור הוראות סעיף 1(א) לחוק עשיית עושר ולא במשפט, התשל"ט - 1979 הקובע:

"מי שקיבל שלא על פי זכות שבדין נכס, שירות או טובת

הנאה אחרת (להלן: "הזוכה") שבאו לו מאדם אחר (להלן: "המזכה"), חייב להשיב למזכה את הזכייה, ואם השבה בעין בלתי אפשרית או בלתי סבירה - לשלם לו את שווייה".

103. כאשר בסעיף 6(ב) לאותו חוק נקבע :

"חוק זה יחול על המדינה".

התקופה אליה מתייחסת התובענה

104. התובענה שבכותרת מתייחסת לתקופה של 24 חודשים שקדמו להגשתה, בהתאם להוראת סעיף 21 לחוק תובענות ייצוגיות, ולכל התקופה לאחר הגשתה.

הקבוצה המיוצגת המוצעת

105. הקבוצה המיוצגת על-ידי המבקש הינה כל מי שנסע בכביש האגרה ושילם אגרה, קנס או דמי גבייה עליהם הוטל מע"מ (להלן: "הקבוצה").

הנזק

106. כתוצאה ממעשיה של המשיבה, סבל המבקש, וכן כל אחד מחברי הקבוצה, נזק ממון.

107. נזק הממון אשר נגרם לכל אחד מחברי הקבוצה, כולל המבקש, בתקופה הרלבנטית, הינו תוצאה של סך כל סכומי המע"מ ששולמו על כל האגרות, הקנסות ודמי הגבייה שנגבו על ידי הזכיון ושולמו למשיבה בניגוד לדין.

108. לגבי כל חברי הקבוצה שהינם אנשים פרטיים (אינם "עוסק") או שהינם מלכ"רים או מוסדות כספיים נזק הממון הינו מלוא סכום המע"מ ששולם על ידם. לגבי חלק מחברי הקבוצה שהינם עוסקים (כמו התובע עצמו) הנזק נטו הוא אותו חלק מסכום המע"מ שלא נוכה על ידם כ"מס תשומות". חלק זה נע בין שליש במקרה בו עיקר השימוש ברכב הינו עסקי. במקרה של התובע עיקר השימוש ברכב הינו עסקי ולכן נזקו האישי נטו הוא שליש מסכום המע"מ ששולם. יחד עם זאת הואיל ועל "עוסק" כאמור שיקבל החזר המס ששולם מוטלת במקרה כזה החובה על פי סעיף 43 לחוק מע"מ להשיב את מס התשומות שנוכה כאמור יש להתייחס לנזק ברוטו שנגרם לתובע ובהתעלם ממס התשומות שנוכה ולכן יש להשיב לתובע ולכל אחד ואחד מחברי הקבוצה את מלוא סכומי המע"מ ששולמו.

109. נזק הממון הישיר שנגרם למבקש בשנה האחרונה בגין גביית מע"מ שלא כדין זה הינו בסך 75.24 ש"ח לפי ערך יום התשלום.

סעדים

110. אשר על כן, מתבקש בית המשפט הנכבד ליתן למבקש ולכל אחד מחברי הקבוצה סעדים שונים שפורטו בכתב התביעה שבכותרת, ובין השאר:

110.1. צו המצהיר כי תשלום המע"מ, על האגרה (בגין הנסיעות), כמתואר לעיל, נעשה שלא כדין.

110.2. צו האוסר על המשיבה להוסיף ולגבות מע"מ בגין האגרה.

110.3. צו המחייב את המשיבה לשלם לכל אחד מחברי הקבוצה פיצוי בגין הנזק שנגרם להם, דהיינו בגובה כל סכומי המע"מ שנגבו מהם שלא כדין כפי שפורט לעיל במהלך תקופת התובענה, כשהם נושאים ריבית חוקית, כאמור בסעיף 2 לחוק פסיקת ריבית והצמדה, התשכ"א - 1961, או כשהם צמודים ונושאים ריבית חוקית כאמור בסעיף 3א' לחוק הנ"ל, לפי הגבוה מביניהם.

110.4. צו המחייב את המשיבה להשיב לכל אחד מחברי הקבוצה את סכומי המע"מ שנגבו ממנו שלא כדין כאמור, במשך תקופת התובענה, וזאת כשהם נושאים ריבית חוקית כאמור בסעיף 2 לחוק פסיקת ריבית והצמדה, התשכ"א - 1961, או כשהם צמודים ונושאים ריבית חוקית כאמור בסעיף 3א' לחוק הנ"ל, לפי הגבוה מביניהם.

110.5. צו למתן חשבונות המחייב את הנתבעת ליתן דין וחשבון מלא הכולל את הפרטים המלאים של כל חברי הקבוצה, של הסכומים שנגבו מהם בניגוד לדין ומועדי תשלומם.

110.6. צו המחייב את הנתבעת לשלם את הוצאות המשפט בצירוף שכר טרחת עו"ד בתוספת מע"מ כחוק.

110.7. כן יתבקש בית המשפט הנכבד להורות, בין השאר בהתאם להוראות סעיף 22 לחוק התובענות הייצוגיות, כי חלק אשר ייקבע לפי שיקול דעת בית המשפט, מתוך הסכום שייפסק לטובת חברי הקבוצה המיוצגים בתובענה זו, לאחר ניכוי ההוצאות ושכ"ט עו"ד, ישולם לתובעת שטרחה בהגשת התובענה ובהוכחתה.

110.8. כל צו נוסף אחר בהתאם לשיקול דעתו של בית המשפט הנכבד.

הנימוקים המצדיקים אישור ניהול התובענה כתובענה ייצוגית

111. בד בבד עם הגשת בקשה זו, מגיש המבקש לבית המשפט הנכבד את התובענה שבכותרת. כפי שיפורט להלן, הן התובענה שבכותרת והן בקשה זו, מוגשות מכוח חוק תובענות ייצוגיות, בהתאם לקבוע בסעיף 11 לתוספת השניה לחוק זה:

"11. תביעה נגד רשות להשבת סכומים שגבתה שלא כדין,

כמס, אגרה או תשלום חובה אחר."

112. ביום 12.3.2006 נכנס לתוקף חוק תובענות ייצוגיות, אשר חל על בקשה זו. זאת הן מכוח סעיף 45 לחוק כאמור לעיל, הקובע את תחולתו לאלתר (לרבות על תובענה ייצוגית ובקשה לאישור תובענה ייצוגית התלויות ועומדות ביום כניסתו לתוקף), והן מכוח סעיף 29 לחוק אשר קובע, כי "חוק זה יחול על המדינה".

113. החוק נפתח עם הגדרת מטרתו בסעיף 1 לחוק. בחירת הניסוח של סעיף המטרה, כפי שמובא להלן, מדברת בעד עצמה, ומעידה על הכרת המחוקק בחשיבותה של התובענה הייצוגית, הן מבחינתו של היחיד אשר ככזה מתקשה לעיתים לקבל את יומו בבית המשפט, והן מבחינת הציבור כולו, שכן אלמנט ההרתעה הנלווה לתובענה הייצוגית, יביא לאכיפת דין יעילה יותר.

"1. מטרתו של חוק זה לקבוע כללים אחידים לענין הגשה וניהול של תובענות ייצוגיות, לשם שיפור ההגנה על זכויות, ובכך לקדם בפרט את אלה:

(1) מימוש זכות הגישה לבית המשפט, לרבות לסוגי אוכלוסיה המתקשים לפנות לבית המשפט כיחידים;

(2) אכיפת הדין והרתעה מפני הפרתו;

(3) מתן סעד הולם לנפגעים מהפרת הדין;

(4) ניהול יעיל, הוגן וממצה של תביעות."

114. מסעיף המטרה ניתן גם ללמוד על כוונתו הברורה של המחוקק להרחיב את השימוש בכלי המשפטי של תובענה ייצוגית. ניתן למצוא ביטוי לכוונה זו גם בתוספת השניה לחוק, אשר מרחיבה את העילות בגינן ניתן להגיש תובענה ייצוגית, והמבטלת הלכה למעשה את העילות המצומצמות יותר, אשר היו קיימות עובר לחקיקת החוק, בחיקוקים ספציפיים.

115. הכרתו של המחוקק בתובענה הייצוגית ככלי משפטי חיוני לציבור ולפרט, הביאה אותו לחוקק את החוק החדש, ולחולל שינוי נורמטיבי בעולם התובענות הייצוגיות. תפיסה זו של המחוקק מקבלת ביטוי ברור בחוק תובענות ייצוגיות, למן סעיף המטרה הנ"ל, עובר בסעיף 3 המרחיב את העילות בגינן ניתן להגיש תובענה ייצוגית כאמור, וכלה בסעיף 7, המעניק פתרון מעשי במקרה בו מוגשות שתי תובענות באותו העניין, והכל תוך התחשבות בטובת הקבוצה ואינטרסיה.

116. נציג להלן את הוראות החוק והפרמטרים הקבועים בו לאישור תובענה כייצוגית. סקירה זו תראה, כי התביעה שבכותרת, אשר במסגרתה מוגשת בקשה זו, עומדת בדרישות החוק לאישור תובענה כייצוגית.

117. סעיף 3(א) לחוק קובע, כי תובענה ייצוגית לא תוגש אלא בתביעה כמפורט בתוספת השניה לחוק, או בעניין שנקבע בהוראת חוק מפורשת כי ניתן להגיש בו תובענה ייצוגית. כאמור לעיל, עילת התובענה דנן, נכנסת בגדרו של סעיף 11 לתוספת השניה לחוק:

"11. תביעה נגד רשות להשבת סכומים שגבתה שלא כדין,

כמס, אגרה או תשלום חובה אחר."

118. כמפורט לעיל, גבתה המשיבה מע"מ בניגוד לדין, וכתוצאה מכך התעשרה שלא כדין. כך המשיבה הינה בבחינת מי שגבתה "סכומים שלא כדין כמס, אגרה או תשלום חובה אחר", ומכאן שעניינינו עונה על ההגדרה המנויה בסעיף 11 לתוספת השניה לחוק, ועומד בתנאי הקבוע בסעיף 3 הנ"ל.

119. סעיף 4(א) לחוק מפרט את הרשאים להגיש בקשה לאישור תובענה ייצוגית, ובין היתר קובע, כי:

"4. (א) אלה רשאים להגיש לבית המשפט בקשה לאישור

תובענה ייצוגית כמפורט להלן:

(1) אדם שיש לו עילה בתביעה או בענין כאמור בסעיף

3(א), המעוררת שאלות מהותיות של עובדה או

משפט המשותפות לכלל החברים הנמנים עם קבוצת

בני אדם – בשם אותה קבוצה;"

120. העובדות המשמשות יסוד לתובענה כפי שפורטו לעיל, ברורות ואינן שנויות במחלוקת כלל. הן משותפות לכלל חברי הקבוצה, מאחר והעובדות היוצרות עילות אלה, מתייחסות כולן למשיבה ולמעשיה, ואין ביסודות העילות כל מאפיין אישי.

121. הוא הדין בשאלות המשפטיות, אשר עשויות להתעורר בתיק זה, כולן נוגעות למשיבה, למעשיה ומחדליה, וככאלה הן אינן נושאות כל מאפיין אישי ייחודי לאחד מחברי הקבוצה והן משותפות לכלל חברי הקבוצה.

122. מכל האמור לעיל עולה, כי כל השאלות המהותיות, הן של עובדה והן של משפט, הן משותפות לכלל חברי הקבוצה ללא יוצא מן הכלל.

123. כמו כן, עונה המבקש על ההגדרה הקבועה ברישא סעיף 4 לעיל, שכן המבקש (התובע) נמנה עם הקבוצה, באשר הוא נפגע ישירות ממעשיה ומחדליה של המשיבה (הנתבעת), ולפיכך, הינו בעל עילה בתביעה שבכותרת.

124. פירוט המעשים ו/או המחדלים של המשיבה בבקשה זו, כמו גם בכתב התביעה שבכותרת, והשלכותיהם על המבקש עונה על הקבוע בסעיף 4(ב) לחוק:

"(ב) לענין סעיף זה, כאשר אחד מיסודות העילה

הוא נזק –

(1) בבקשה לאישור שהוגשה בידי אדם כאמור

בסעיף קטן (א)(1) – די בכך שהמבקש יראה

כי לכאורה נגרם לו נזק;"

125. לא זאת אף זאת, בתמיכת פירוט הנזק בתובענה שבכותרת ובבקשה זו במסמכים רלבנטיים, הצליח המבקש להראות אף מעבר לרף ה"לכאורה", כי נגרם לו נזק כתוצאה מהתנהגות המשיבה.

126. לאור האמור בסעיף הנוגע לסכום הנזק, ניתן לקבוע, כי גם שאלת כימות הנזק הספציפי, שנגרם למבקש ולכל מעוניין מהקבוצה, הינו סכום קצוב ואחיד שניתן להגיע אליו בדרך אריתמטית פשוטה, כמפורט לעיל. לפיכך לא יקשה על בית המשפט להכריע וליתן למבקש ולכל מעוניין את הפיצוי או ההשבה המדויקים על פי

נוסחה אריתמטית, שתקבע מראש על ידי בית המשפט.

127. על-פי סעיף 3(ב) לחוק, הגשת תובענה ייצוגית טעונה אישור של בית המשפט, כאשר סעיף 8(א) לחוק, קובע את הפרמטרים אשר בהתקיימם רשאי בית המשפט לאשר תובענה ייצוגית כאמור. וזוהי לשון הסעיף:

"8. (א) בית המשפט רשאי לאשר תובענה ייצוגית, אם מצא שהתקיימו כל אלה:

(1) התובענה מעוררת שאלות מהותיות של עובדה או משפט המשותפות לכלל חברי הקבוצה, ויש אפשרות סבירה שהן יוכרעו בתובענה לטובת הקבוצה;

(2) תובענה ייצוגית היא הדרך היעילה וההוגנת להכרעה במחלוקת בנסיבות העניין;

(3) קיים יסוד סביר להניח כי ענינם של כלל חברי הקבוצה ייוצג וינוהל בדרך הולמת; הנתבע לא רשאי לערער או לבקש לערער על החלטה בענין זה;

(4) קיים יסוד סביר להניח כי ענינם של כלל חברי הקבוצה ייוצג וינוהל בתום לב."

128. במידה ובית המשפט הנכבד ימצא כי נתמלאו כל ארבעת התנאים הנ"ל, רשאי הוא לקבוע כי התובענה אשר הונחה על שולחנו אכן ראויה להתברר כתובענה ייצוגית, ויפתח את שערי היכל התובענות הייצוגיות, לצורך המשך בירורה.

129. בשלב בו אנו מצויים כעת, הוא שלב אישור התובענה כייצוגית, כל אשר צריך לעמוד לנגד עינינו הוא שאלת עמידתה או אי עמידתה של התובענה הנטענת להיות ייצוגית, בארבעת תנאי סעיף 8(א). הא ותו לא. להלן נראה, כי התובענה דנן עומדת בתנאי סעיף 8(א) לחוק. מחמת חשיבותו של התנאי המצוי בסעיף 8(א)(1), בעניין נטל הוכחת עילות התובענה בשלב אישורה כתובענה ייצוגית, נדון בו בסעיף נפרד מייד לאחר דיוננו בשאר הסעיפים.

130. **הכרחיות התובענה הייצוגית** - בשל הסכום הנמוך יחסית של תביעתו האישית של התובע ושל כל מעוניין בנפרד, ובשל המספר הרב של התובעים הפוטנציאליים, ברור כי תובענה ייצוגית היא הדרך היעילה וההוגנת ביותר להכרעה במחלוקת בנסיבות העניין. ניתן לראות בעליל, כי לתובע הבודד אין זה כלכלי להגיש תביעה כנ"ל לבדו, וכי לא ייעשה כן. במקרה זה ברור אפוא, כי תובענה ייצוגית היא הדרך היחידה להוציא את הצדק לאור, ולפצות את המעוניינים על הנזק שנגרם להם כתוצאה מהתנהגותה של הנתבעת (הרשות).

131. **תום לב** - התובענה מוגשת על ידי הנפגע הישיר ממעשיה ו/או ממחדליה של המשיבה, קרי מי שנסע בכביש האגרה ושילם את האגרה בתוספת מע"מ, כמפורט בבקשה זו, ונפגע ישירות מהתנהגותה של הרשות. מטרתו היחידה של התובע הינה פיצוי בגין הנזק שנגרם לו ולכלל ציבור בעלי הרכבים אשר נסעו בכביש האגרה

וזאת כתוצאה מגביית מע"מ בלתי חוקית על האגרה, שפורטה בהרחבה לעיל.

132. **המבקש (התובע) מייצג ומנהל בדרך הולמת את ענייני הקבוצה** – כאמור לעיל, המבקש נמנה עם הקבוצה, הוא נפגע ישירות מהתנהגות המשיבה, ולכן ניתן לומר בפה מלא, כי "קיים יסוד סביר להניח" (בלשון החוק), ואף מעבר לכך, שהמבקש הינו הגורם שייצג וינהל את ענייני כלל חברי הקבוצה בצורה הטובה ביותר ובדרך הולמת.

133. **סעיף 8(א)(1) לחוק- נטל הוכחת עילות התביעה בשלב הבקשה לאישור התובענה כייצוגית**

- 133.1. חשוב לציין, כי כל תכליתו של הדיון בשאלת נטל הראיה, בשלב זה של אישור התובענה כתובענה ייצוגית, הינה לסייע לבית המשפט באומדן סיכוייה של התביעה להתברר בסופו של יום לטובת הקבוצה, כנדרש בסעיף 8(א)(1) לחוק.
- 133.2. במידה ויעלה בידינו לשכנע את בית המשפט הנכבד, כי קיים סיכוי סביר שהתובענה תתברר בסופו של יום לטובת התובע, תיסלל, כמעט במלואה, הדרך לאישור התובענה כתובענה ייצוגית. שכן, התובענה עומדת אף ביתר תנאי סעיף 8(א), כפי שפורט לעיל.
- 133.3. על כן, נבקש להראות כי קיימת אפשרות סבירה שהשאלות המהותיות (העובדתיות והמשפטיות), כפי שהוצגו בהרחבה לאורך בקשה זו, יוכרעו בתובענה הייצוגית לטובת הקבוצה, כנדרש בסעיף 8(א)(1) הנ"ל.
- 133.4. ראשית יש לדעת, מהו נטל השכנוע המונח על כתפי התובע בתביעה ייצוגית, לשכנע את בית המשפט הדין בעניינו כי תביעתו עומדת בתנאי סעיף 8(א)(1)?
- 133.5. לשון הסעיף נוקטת במילים: "ויש אפשרות סבירה". כבר מלשון הסעיף ברי, כי אין התובע צריך להוכיח בוודאות את טענותיו העובדתיות והמשפטיות, אלא ברמת שכנוע פחותה בהרבה מזו.
- 133.6. יפים לעניין זה דבריה של כבי' השופטת ט' שטרסברג – כהן, בע"א 2967/95 מגן וקשת נ' טמפו תעשיות בע"מ, פ"ד (2) 312, המתייחסים לסעיף 54 ב' לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, אשר כלל גם הוא את הביטוי "אפשרות סבירה" לעניין הוכחת סיכויי התביעה. בנסותה לקבוע נוסחה ראויה למידת ההוכחה הנדרשת בשלב אישור התובענה כייצוגית מתוך סקירת הפסיקה הקיימת, מסכמת כבי' השופטת וקובעת:

"עוד עולה מאותם פסקי דין כי בשאלת מידת ההוכחה, לא מסתמנת בהם תשובה אחידה. יש מי שסובר כי על התובע לשכנע את בית המשפט בקיומם של 'סיכויים טובים להצליח בתובענה'; אחרים דרשו 'סיכויים סבירים'; ואחרים, 'מידת שכנוע גדולה מזו הדרושה למבקש סעד לצו

ארעי".

- 133.7. כב' השופטת שטרסברג-כהן מוסיפה באותו פסק דין, כי:
- "אין להעמיד דרישות מחמירות מדי, לענין מידת השכנוע, משום שאלה עלולות להטיל על הצדדים ועל בית המשפט עומס יתר בבירור הנושא המקדמי, דבר העלול לגרום להתמשכות המשפט, לכפילות בהתדיינות ולרפיון ידים של תובעים ייצוגיים פוטנציאליים. את כל אלה יש למנוע על ידי קריטריון מאוזן בנושא נטל ומידת ההוכחה הנדרשים מהתובע הייצוגי, שמצד אחד שלא יפטור אותו מחובת שכנוע ומצד שני לא יטיל עליו נטל כבד מדי."
- 133.8. ניתן ללמוד מעיקרון כללי זה, אותו התווה בית המשפט העליון, ואשר בהמשך מצא את ביטויו בחוק תובענות ייצוגיות, כי אין להחמיר יתר על המידה עם התובע בשלב אישור תביעתו כייצוגית. אלא, על מידת ההוכחה להיות כזו שמחד, לא תפתור את התובע כליל בשלב מקדמי זה, מהוכחת טענותיו (אשר כזכור עוד תדרושנה הוכחה משמעותית בהמשך הדרך), ומאידך, לא תטיל עליו נטל כבד מדי עד כדי רפיון ידיו, שכן בזאת נמצאנו מסכלים את כוונת המחוקק.
- 133.9. ההגיון בעקרון זה הינו רב, שכן על ידי שימוש בעקרון זה, מונחה בית המשפט שלא לגדוע באיבו כל ניסיון לעשות שימוש בכלי האכיפה הפרטית היעיל ביותר, הוא התובענה הייצוגית. בייחוד נכון הדבר בתביעות ייצוגיות המוגשות בגין התנהגות לא חוקית של בעלי הכוח במשק, שכן הינן הכלי היעיל ביותר לאכוף על המונופולים או על בעלי הממון, את הדרישה לאי ניצול כוחם לרעה. האמור נכון אף ביתר שאת בתובענה דנן שעוסקת בהתנהגותה של הרשות.
- 133.10. העמדת דרישות סף מחמירות מדי בשלב מוקדם כל כך של הליך בירור התובענה, תסכל את מגמתו של המחוקק, המאפשרת שימוש נרחב יותר במכשיר התובענה הייצוגית, ואשר באה לידי ביטוי כאמור בחוק תובענות ייצוגיות שהתקבל זה לא מכבר. על פי מגמתו זו של המחוקק, כאמור, יש להקנות לציבור מכשיר פרטי, בעל משמעות אכיפה אמיתית ורצינית על מנת למגר את תופעת הניצול הציני מצידם של בעלי הכוח והממון, לרבות הרשות.
- 133.11. בבואנו ליישם את העיקרון דלעיל בענייננו, דומה כי אין צורך בהחלה קיצונית שלו כלל וכלל. זאת מן הסיבה, כי כפי ששזור לאורך כל הבקשה הנ"ל, הטענות העובדתיות והמשפטיות שבענייננו מבוססות אף מעבר לנדרש בשלב זה, ומנוסחות באופן ברור ונהיר.
- 133.12. וזאת יש להדגיש, כי גם אם נחיל את מבחני הפסיקה השונים, שכאמור הינם בלתי אחידים, ונבחן לאורם את מידת הוכחת הטענות העובדתיות


והמשפטיות בתובענה דנן, נמצא כי התובע (המבקש) הרים את נטל השכנוע אף לפי מבחנים אלה. זאת נעשה לאור העיקרון הכללי שהוצג לעיל, בדבר אי הכבדת נטל השכנוע בשלב מקדמי זה של אישור התובענה הייצוגית.

133.13. לא זאת אף זאת, דנן בעובדות ברורות המדברות בעד עצמן; המשיבה גבתה מס בניגוד לדין.

133.14. לאור מוצקותן של הטענות המשפטיות והעובדתיות אותן הביא המבקש בבקשתו זו, כמו גם בתובענה שבכותרת, דומה כי אין כל ספק בכך שהורם נטל השכנוע הנדרש, אף לפי מבחני הפסיקה, ואף מעבר לכך. מידת ההוכחה בה הוכחו טענותיו של המבקש בתובענה שהגיש, ומידת חוזק טענותיו המשפטיות מצביעות, אפוא, על סיכוייה הטובים של התובענה, להתברר בסוף התהליך לטובת המבקש והקבוצה המיוצגת על ידו.

134. נוכח כל האמור לעיל, מתבקש בית המשפט הנכבד לאשר כי התובענה בתיק שבכותרת תתברר בדרך של תובענה ייצוגית, בהתאם להוראות חוק תובענות ייצוגיות.

135. מן הדין ומן הצדק להיענות לבקשה.


ענת ארז, עו"ד
ב"כ המבקשת

תצהיר

אני הח"מ, **יואל רונן**, ת.ז. 057755266 מרח' רופין 46 כפר סבא, לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק באם לא אעשה כן, מצהיר בזאת בכתב כדלקמן:

1. הנני עושה תצהירי זה בתמיכה לבקשה לאישור התובענה שהוגשה נגד רשות המיסים (להלן: "המשיבה" או "הרשות") בתיק זה כתובענה ייצוגית.
2. העובדות המפורטות להלן, אם לא נאמר אחרת, ידועות לי מידיעתי האישית.
3. אני אזרח ישראל ותושב בה.
4. המשיבה, מדינת ישראל – רשות המסים בישראל, הינה האחראית לגביית מסים ישירים ועקיפים, ובמקביל שותפה להתוויית מדיניות המסים.
5. במהלך שנת 2008 נסעתי על כביש 6 הידוע גם ככביש חוצה ישראל.
6. חויבתי באגרה בגין נסיעתי בכביש האגרה ונערכו לי חשבוניות, שנשלחה בדואר, הכוללת סכום לתשלום בגין אגרות נסיעה בסך 485.42 ₪ בתוספת מע"מ בסך 75.24 ₪ (סה"כ 560.66 ₪).
- העתק החשבוניות, מצ"ב כנספח א' לתצהירי זה, ומהווה חלק בלתי נפרד הימנו.
7. אני שילמתי את הסך הנקוב בחשבוניות.
8. כביש 6 הוא כביש אשר הוקם בהתאם לחוק כביש ארצי לישראל, תשנ"ה-1994 (בבקשה זו "חוק כביש 6").
9. לצורך תכנון כביש 6 והקמתו הוקמה עוד בשנת 1993 על פי חוק כביש 6 **חברת כביש חוצה ישראל בע"מ**. (להלן "חברת כביש חוצה ישראל"). חברת כביש חוצה ישראל הינה חברה ממשלתית אשר נועדה להיות זרוע ביצועית של המדינה לצורך סלילת כביש 6, כאשר לצורך ביצוע כל המטלות והפעלת כל הסמכויות השלטוניות כגון הסמכות להפקיע קרקעות ולתכנן את הכביש היא פועלת בשם המדינה.
10. במסגרת זו תכננה חברת כביש חוצה ישראל את הכביש, ערכה ופרסמה בשם המדינה את המכרז לבחירת הזכיין שיקים את הכביש. עם בחירתה של חברת דרך ארץ כזכיין הפכה חברת כביש חוצה ישראל להיות "הרשות הממונה" מטעם המדינה שתפקידה לפקח על הזכיין בתחומי פעילותו הקשורים לכביש האגרה: סלילת הכביש, בניית המחלפים, שערי האגרה, עלות הנסיעה, דרכי הגביה, תחזוקת הכביש וכד'.
11. דרך ארץ נבחרה ע"י המדינה כזכיינית להקמה והיא בעלת זיכיון הפעלה של כביש מספר 6, כביש האגרה הראשון בישראל

ע.
ר.

12. למיטב הבנתי ההתקשרות בין המדינה לזכיין הינה עסקה פיננסית במסגרתה ניתן למדינה אשראי על ידי הזכיין, ופירעונו מתבצע באמצעות גביית האגרה עבור המדינה ועל ידי הזכיין אשר מונה כידה הארוכה לשם כך.
13. סלילת דרכים וכבישים הינה חלק מחובותיה וסמכויותיה של המדינה כרשות שלטונית. ראו לדוגמא סמכויות וחובות המדינה בחוקים הבאים : (1) פקודת הדרכים ומסילות הברזל (הגנה ופיתוח), 1943 (2) פקודת הדרכים (רחבן והתווייתן); (3) פקודת הקרקעות (רכישה לצרכי ציבור), 1943; (4) פקודת בנין ערים, 1936; (5) חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965;
14. היינו, על המדינה מוטלת החובה להקים תשתיות תחבורתיות נאותות, לרבות, סלילת והקמת כבישים ולכן אף מהטעם האמור ברי כי הכביש שייך למדינה וכי אין לזכיין זכות חזקה ייחודית בו.
15. ברוב רובם של המקרים מקור המימון לסלילת כבישים הינו מיסים שהמדינה גובה על פי דין. תשומת הלב לכך, כי המיסים משולמים גם על ידי מי שאין להם רכב, אשר מממנים, את סלילת הכבישים עבור בעלי הרכב. יחד עם זאת, על מנת לייעל את חלוקת הנטל התקציבי הוחלט, כי כביש חוצה ישראל ימומן במיסים שייגבו אך ורק מהמשתמשים בכביש, וזאת בדרך של גביית מס מסוג "אגרה".
16. "כביש אגרה" הינו כביש איכותי המהווה תחליף מהיר ונוח לכבישים הרגילים. הנסיעה בכביש זה כרוכה בתשלום מס מיוחד מסוג "אגרה", אשר נועד לשמש מקור תקציבי יעודי למימון בניית הכביש ותפעולו.
17. באתר חברת כביש חוצה ישראל¹ תואר הרקע לסלילת כביש 6 אגב ציון העובדה כביש נסלל באמצעים חוץ-תקציביים על ידי הענקת זכיון לזמן קצוב.
18. כבישי אגרה מוקמים, מופעלים ומתוחזקים על ידי המדינה בעצמה או באמצעות זכיין, המפעיל, או בונה ומפעיל את הכביש בשם ובעבור המדינה.
19. כלומר, כביש חוצה ישראל הינו כביש שנשלל על ידי הזכיין עבור המדינה בשיטת BOT שהינה במהותה עסקה פיננסית. לזכיין אין זכות בעלות, חכירה או כל זכות קניינית אחרת לפי כל דין שהוא בכביש.
20. למיטב ידיעתי על פי הוראות חוזה הזיכיון, התחייבה המדינה כלפי הזכיין להכנסה מובטחת מזערית מהאגרה.
21. לפי התחייבות המדינה כאמור, במקרה בו נמוך היקף הנסיעות בפועל מתחזית המדינה, המדינה תשלם לזכיין כ-72% מההפרש הנוצר בין התחזית – להכנסות בפועל מן האגרה. דהיינו במקרה כזה מממנת המדינה מתקציבה את פירעון המימון שנתן הזכיין למדינה.

¹ <http://www.hozeisrael.co.il/template/default.asp?maincat=1>

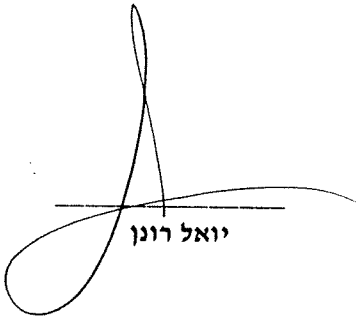
22. לעומת זאת, במקרה בו גבוה היקף הנסיעות בפועל מתחזית המדינה, הזכיין ישלם למדינה כ-51% מהפרש ההכנסות ובמקרה כזה עודף האגרה שגבה הזכיין עבור המדינה מצטרף להכנסותיה הרגילות של המדינה ממיסים.
23. בנוסף לפי מיטב ידיעתי ניתנה למדינה הזכות לקבל 49% מסך כל הדיבידנדים ומסך כל החוזרי הלוואות הבעלים שישלם הזכיין לבעלי מניותיו.
24. למיטב ידיעתי על פי המכרז לבחירת הזכיין ועל פי חוזה הזיכיון זכאית המדינה להחליט לפרוע את האשראי לזכיין ממקורותיה העצמיים ולהורות לו להפחית או לבטל כליל את גביית האגרה.
25. כמו-כן, מלבד העמדת המימון על ידי הזכיין בהיקף של כ-3 עד 4 מיליארד שקל, השקיעה מדינת ישראל באמצעות חברת כביש חוצה ישראל עבור תכנון, פינוי התוואי, רכישת שטחים ועוד. לפי תקציב המדינה בשנים 2000 עד 2003 הושקעו בכביש כחצי מיליארד שקל. בנוסף, פרט להשקעה הישירה, המדינה מממנת את בניית כבישי הרוחב שמזינים את התנועה לכביש 6 ואת קטעי ההמשך.
26. יתר על כן חלק מכביש 6 עצמו בקטעים הידועים כקטע 19 וקטע 20 המהווים כ-28% מאורכו של כביש 6 נבנה במימון תקציבי ישיר ולמרות שהוא מתופעל ומתוחזק על ידי הזכיין הנסיעה בו איננה חייבת באגרה.
27. למיטב ידיעתי אין הכביש או השקעתו של הזכיין בבניית הכביש רשומה ככנס קבוע של הזכיין בספרי החשבונות של הזכיין. ולכן אין הזכיין זכאי לנכות פחת או הפחתה בגין ההשקעה בבניית הכביש הואיל והכביש איננו בבעלותו או בחכירתו.
28. למיטב ידיעתי לפי כללי החשבונאות המקובלים העסקה שבין הזכיין למדינה רשומה או צריכה להירשם בספרי החשבונות של הזכיין כעסקה פיננסית גרידא.
29. למיטב ידיעתי על פי חוזה הזיכיון שנחתם בין המדינה לבין הזכיין נשללו ממנו כל זכויות הקניין במקרקעין עליהם בנוי הכביש וכל זכויות הקניין במקרקעין עליהם בנוי הכביש לרבות כל השטח שמתחת ומעל הכביש הינם בבעלות ובהחזקת המדינה לבדה והיא אף זכאית להעבירם לכל צד ג' שהוא.
30. למיטב ידיעתי הגביל חוזה הזיכיון את הזכיין לשימוש באתר אך מאפשר למדינה שימוש בו לכל מטרה אחרת.
31. למיטב ידיעתי חוזה הזיכיון קובע באופן מפורש כי הזיכיון לא מעניק לזכיין כל זכות שהיא, מלבד זכות שימוש במתקני האתר לשם בניית הכביש והמתקנים והפעלתם.
32. לא זו אף זו, לזכיין אין אפילו זכות חזקה ייחודית בכביש הואיל ואין לו אף כל פיקוח ושליטה על הכביש. למעשה הזכיין אינו יכול למנוע מרכב פלוני גישה לכביש, וזאת הואיל והכביש מוגדר כדרך לציבור.
33. מלבד זכויות הבעלות המשפטית של המדינה בכביש גם מבחינה כלכלית המדינה היא הבעלים הכלכלי של הכביש ככנס כלכלי.

34. כאמור לעיל העסקה הבסיסית שבין הזכייין למדינה היא עסקת פיננסית לפיה מעמיד הזכייין למדינה מימון לצורך בניית הכביש. מבחינה כלכלית המדינה היא מקבל האשראי והזכייין הוא נותן האשראי בעסקה פיננסית זו. מובן כי מבחינה כלכלית אם אנו רואים את המדינה כמי שנטלה אשראי מהזכייין לצורך בניית הכביש כל הזכויות הכלכליות בכביש שייכות גם הן למדינה שכספה ועל סיכונה נבנה הכביש.
35. גביית האגרה על ידי הזכייין נעשית עבור המדינה, ומבטאת למעשה תשלום אגרה למדינה בזיקה לשימוש בכביש האגרה, ומשכך איננה מהווה עסקה כהגדרתה בחוק מע"מ וממילא אין להטיל מע"מ בגין תשלומה.
36. למיטב ידיעתי סכום האגרה שאליו התייחסו מסמכי המכרז לא כלל מע"מ ולא התייחס למע"מ כלל.
37. הרישום החשבונאי של האגרה בספרי הזכייין – מוכיח כי אין זו הכנסה אצלו:
- א. מאחר והסכומים הנגבים על ידי הזכייין הינם כספי "אגרה" המשמשים לפירעון האשראי שנתן למדינה, **סביר להניח כי בספרי חשבונותיו של הזכייין אין כספי האגרה רשומים כ"הכנסה"**.
- ב. למיטב ידיעתי בספרי חשבונותיו ודו"ח רווח והפסד של הזכייין רשומים סכומי האגרה הנגבים על ידו כפירעון של האשראי (קרן וריבית) שנתן הזכייין למדינה. למיטב ידיעתי, הכנסותיו של הזכייין הינן הכנסות ריבית שהוא זוקף על עסקת האשראי שעשה עם המדינה.
- ג. למיטב ידיעתי גם לעניין המיסוי הישיר בפקודת מס הכנסה לא אמורים להיות כספי ה"אגרה" הנגבים על ידי הזכייין "הכנסה" כמובנה בפקודת מס הכנסה. למיטב ידיעתי, גם לעניין מס הכנסה אמורים כספי האגרה להירשם כפירעון קרן וריבית של האשראי שנתן הזכייין למדינה.
38. אין חולק כי על פי חוק מע"מ המדינה הינה מלכ"ר. אולם קיימים מקרים נדירים בהם המדינה פועלת במסגרת עסקית ובמסגרת פעילות זו יכולה המדינה לרשום את הפעילות כ"עסק" ולהירשם ולפעול לגבי אותה פעילות כ"עוסק" לצרכי מע"מ.
39. למיטב ידיעתי המדינה לא נרשמה ולא ביקשה להירשם בשום שלב כ"עוסק" לעניין כביש האגרה.
40. כתוצאה ממעשיה של המשיבה, סבלתי, וכן כל אחד מחברי הקבוצה, נזק ממון.
41. נזק הממון אשר נגרם לכל אחד מחברי הקבוצה, כולל לי, בתקופה הרלבנטית, הינו תוצאה של סך כל סכומי המע"מ ששולמו על כל האגרות, הקנסות ודמי הגבייה שנגבו על ידי הזכייין ושולמו למשיבה בניגוד לדין.
42. לגבי כל חברי הקבוצה שהינם אנשים פרטיים (אינם "עוסק") או שהינם מלכ"רים או מוסדות כספיים נזק הממון הינו מלוא סכום המע"מ ששולם על ידם. לגבי חלק מחברי הקבוצה שהינם עוסקים (כמו התובע עצמו) הנזק נטו הוא אותו חלק מסכום

המע"מ שלא נוכה על ידם כ"מס תשומות". חלק זה נע בין שליש במקרה בו עיקר השימוש ברכב הינו עסקי לבין 75% מקום בו עיקר השימוש ברכב הינו לא עסקי. במקרה של התובע עיקר השימוש ברכב הינו עסקי ולכן נזקו האישי נטו הוא שליש מסכום המע"מ ששולם. יחד עם זאת הואיל ועל "עוסק" כאמור שיקבל החזר המס ששולם מוטלת במקרה כזה החובה על פי סעיף 43 לחוק מע"מ להשיב את מס התשומות שנוכה כאמור יש להתייחס לנזק ברוטו שנגרם לתובע ובהתעלם ממס התשומות שנוכה ולכן יש להשיב לתובע ולכל אחד ואחד מחברי הקבוצה את מלוא סכומי המע"מ ששולמו.

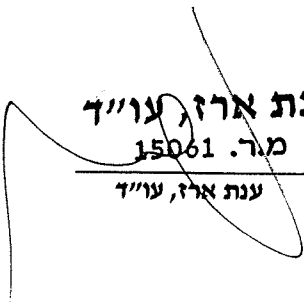
43. נגק הממון הישיר שנגרם לי בשנה האחרונה בגין גביית מע"מ שלא כדין זה הינו בסך 75.24 ש"ח לפי ערך יום התשלום.

44. הנני מצהיר כי זהו שמי, זו חתימתי וכי תוכן תצהירי אמת.


יואל רוני

אישור

הנני הח"מ, עו"ד ענת ארז מרח' בן גוריון 122, רמת השרון, מאשר/ת כי ביום 06/05/2009 הופיע בפני מר יואל רוני, אשר זיהה עצמו על ידי תעודת זהות מספר 057755266, לאחר שהזהרתיו כי עליו לומר את האמת וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק באם לא יעשה כן, אישר את נכונות תצהירו דלעיל, וחתם עליו בפני.


ענת ארז, עו"ד
מ.ר. 15061
ענת ארז, עו"ד



חשבון לשירותי כביש מס' 6

עוסק מרשה לענין מע"מ מספר 512475203

דרך אדף הייזויז (1007) בע"מ ת"ד 473, ראש העין 48104
מוסמכת תו תקן 9001 180

A:



00442091100020483220010

016034 0 9

44209

לנכוד
יואל חנון
רופין 46
מסר סבא

מקור

057755206	מספר זהות/תאגיד
558195	מספר לקוח
סוג לקוח / פרטי / מנוי פסקל	
20/01/2008	תאריך חשבון
20/12/2007-19/01/2008	תקופת חשבון

חשבונית מס מספר 1080234532

מספר רכב	מספר נסיעות	סכום
9002006	6	71.53

המחיר והתייחס (לפני מע"מ)

חשבונית מספר 1074107076, ע"ס 181.68 ש"ח, שולמה ב כרטיס אשראי אונגמטי בתאריך 20/12/2007.

רצינו שתדעו...

- מטרתם רכב? •
- עדכנו אותם ראשון מידי על מנת לחימנע מהמשך חיוב השמנכם.
- קמתם רכב חדש? מזל טוב! צח צימנע קשר על מנת לעדכן את השמנכם.
- לקבלת פירוט נסיעות התקשה למוקד שירות הלקוחות שלנו.
- מנוי פסקל •
- הקפידו לנסוע בכביש 6 כשממשיך הפסקל מותקן ברכבכם העברת פסקל מרכב לרכב עלולה ליצור חיובים כפולים - ולכן ממליץ שלא להעביר את הפסקל.
- אם ברצונכם להפסיק/להשוות את המנוי - עליכם להודיע לנו על כך.

לידיעתכם,

הסרת מכשיר הפסקל מהרכב אינה מהווה הפסקת מנוי.

הך סכומים חייבים כ- 15.5% מע"מ 73.93

סכ"כ מע"מ 11.37

סה"כ לתשלום 84.70

לתשלום עד לא לתשלום

ליבירטוריום ולתשלום בשליסון באמצעות כרטיס אשראי חייבנו 03-9081111

- מסור סלא מניכוי מס במקור. ראה באתר האינטרנט של כביש 6, בעמוד "הצטרפו כמנוי".
- חשבונית זו יכול שתכלול חיובים אשר מצד בתקופת חיוב קודמות ואשר לא חוייבת ביגום בעבר.
- מתן לקבל פירוט נסיעות לתשלום.
- לחשבון שלא יוטל במאגר יוטסטו חיובים והיתרי הנהג עלינו חוק.
- הנהג עלינו חוק כביש ארץ (לשרות) המסדר ה"סטר, ניתן למסר בתוך 30 ימים, לזמנה עד בתלמק 03-9081111.

בנין הכי מהיר שיש

בברכת נסיעה נעימה

חדש מרכז השירות וההצטרפות בירושלים עבר לסניף מגה בקניון מלחה. 23 ק"מ חדשים נפתחו לתנועה בדרום, בין מחלף שורק למחלף קרית גת.

הודעת זיכוי

דרך אדף הייזויז (1007) בע"מ ת"ד 473, ראש העין 48104
קוד מוסט

מספר לקוח
תקופת חשבון
מספר חשבונית

נתקבל סך של

לא לתשלום

לקרל תשלום בסכום הנקוב בלוח

חשבון זה יגבה באמצעות כרטיס אשראי.



ע"ש יצחק רבין ז"ל

חותמת הבנק



ע"ש יצחק רבין ז"ל

חשבון לשירותי כביש מס' 6

עסק מורשה לעניין מע"מ מספר 512475203

דרך ארץ הייוויז (1997) בע"מ ת"ד 473, ראש העין 48104

מוסמכת תו תקן ISO 9001

A: (מספר חשבון)



לכבוד
יגאל רזן
רופין 46
כפר סבא

44209

מקור

מספר זהות/תאגיד	057766266
מספר לקוח	556195
סוג לקוח	מרטו / מנוי פסקל
תאריך חשבון	20/02/2008
תקופת חשבון	20/01/2008-19/02/2008

חשבונית מס מספר 1080557184

תיאור חייב (מ"מ)	סכום	מספר נסיעות	מספר רכב
סח"ל מס' 1.80	1.80		
	71.53		
סכום	71.53	6	9002008

חשבונית מספר 1080234532, ע"מ 84.70 ש"ח, שולמה ב נרטיס אשראי אוטומטי בתאריך 20/01/2008.

רצינו שתדעו...

- מקרתם רכב? עדכט אורנצ באופן מידי על מנת לחימצ מהמשך חיוב חשבונכם.
- קניתם רכב חדש? מל טוב צח עימצ קשר על מנת לעדכ את חשבונכם.
- לקבלת פישט נסיעות הונקשו למקד שירות הלוקוחות שלם.
- מנוי פסקל
- הקפיח לנסוע בכביש 6
- משמכשיר הפסקל מותקן ברכבכם העברת פסקל מרכב לרכב עלולה ליצר חיובים כפולים - ולק מומלץ שלא להעביר את הפסקל
- אם ברצונכם להפסיק/להשהות את המנוי - עליכם להודיע לנו על כך

לידיעתכם,

הסרת מכשיר הפסקל מהרכב אינה מהווה הפסקת מנוי.

- פסור מלא מוכיח מס במקור. רחב באתר האינטרנט של כביש 6, בעמוד 'הצטרפות נמוטי'.
- חשבונות ה יכול שחלול חיובים אשר מצד בתקופת חיוב קודמות ואשר לא הויכת ביננו בעבר. ניתן לקבל ניחוס נסיעות בתשלום.
- לחשבון שלא ישולם בסועד יתווספו חיובים והרשי הצדדי על ידי חוק.
- רד על י"ס חוק כביש אגרת (כביש ארץ ל"מ) התכניה 1996, ניתן לשלם בתוך 30 ימים. חוגרת שרד בסלון מדמסמס-63

73.33

סך סכומים חייבים ב- 5.5% מע"מ

11.37

סח"ל מע"מ

84.70

סיה לתשלום

לא לתשלום עד 1.0

לבידוריים ולתשלומים בטלפון באמצעות כרטיס אשראי חייבו 1111-08103

בברכת נסיעה נעימה!

חותמת הבנק

חדש בכביש 6:

- מרכז השירות וההצטרפות בירושלים עבר לסניף מגה רקויון מלחה.
- 23 ק"מ חדשית נפתחו לחנוכה בדרום, בין מחלף שורק למחלף קרית גת.

הודעת זיכוי

דרך ארץ הייוויז (1997) בע"מ ת"ד 473, ראש העין 48104

קוד מוסב

מספר לקוח

תקופת חשבון

מספר חשבונית

נתקבל סך של

לא לתשלום

לקבל תשלום בסיום הנקוד בלנד

חשבון זה יגבה באמצעות כרטיס אשראי.



ע"ש יצחק רבין ז"ל

חותמת הבנק

34 34 34
34 34 34
34 34 34



סטור מלא מניכוי מס במקור - הנאסח חקן נאחר האיוורור
 www.kviatch.co.il בעמוד 'צגנו את/נשני'
 ניתן לקבל פירוט נאיות בתשלום
 והשבועות ח' ו'ל שנה לכל חשבון אשר נמרו בתקופות חוב קודמות אשר
 לא הוצתו בבטח סובר
 להעביר שלא ישולם במועד: תוספת חובים והפרתי העמדה על פי חוק.
 להודיע עיר עלי שי חקן כבש אפרח לכביש ארזי לשיחור החשלה 1985.
 ניתן לפנות בחוק 30 ימים לזוועת עיר בטלפון 03-8255078

חשבון לשירותי כביש 6

דרך ארץ הייווייז (1997) בע"מ
 ת"ד 473 ראשי חצין 40104
 פוסט מורשה מספר 512475203 ח"פ 3-247520-3



לכבוד
 יואל רוקן
 רופין 46
 נפר סבא

44209

מקור

מס' זהות/מס'יד	03606000
מספר לקוח	00000000
סוג לקוח	פרטי / מני
תאריך חשבון	2008
תקפת חשבון	19/03/08

חשבונית מס מספר 1080882109

תיאור החיוב (לפני מע"מ)

תיאור	סכום
המצאת חשבון מפורט	1.80
תשלומים עבור נסיעות	83.97

הודעות

חשבונית מספר 1080557184, ע"ס 84.70 ש"ח, שולמה ב כרטיס אשראי וטומטי בתאריך 20/03/2008.

פירוט חיובים לרכב

מספר רכב	מספר נסיעות	סכום
0002006	7	83.97

פירוט סוגי חיובים

סוג חיוב	בהין חשבונית	סכום	תאריך
המצאת חשבון מפורט		1.80	

חשבון זה יגבה באמצעות כרטיס אשראי

סה"כ סכומים חיובים ב 15.5% מע"מ	85.77
סה"כ מע"מ	13.29
סה"כ	99.06
לתשלום עד	לא לתשלום

לבידורים ולתשלום בטלפון באמצעות כרטיס אשראי חייגו 03-9081111 טל"ח

מכתם רכב?
 עדכנו אותם באופן מיידי
 מנת להימנע מהמשך וזיו
 חשבונכם.

קנייתם רכב חדש?
מדל טוב?
 צח עימם קשר על מנת
 לעדכן את חשבונכם.

לקבלת פירוט נסיעות התקשה למוקד השירות

ממיי פסקל
 הקפידו לנסוע בכביש 6
 כשמכשיר הפסקל מותקן
 ברכב העברת מכשיר
 הפסקל מרכב לרכב עלול
 ליצור חיובים כפולים ולכן
 מומלץ שלא להעביר את
 הפסקל

אם ברצונכם להפסיק או
 להשהות את המע, עלינו
 להודיע לם על כך.

הסרת מכשיר הפסקל
 מהרכב אינה מחוזה
 הפסקת מע.



P: 014552
 A: 0150417

נסיעה נעימה

75 75 75
75 75 75
75 75 75



■ פאר מלא מינוי מים במקור - תאריך זמן באתר האינטרנט
 ■ www.kvlsh6.com בנעמד "המאפרת כנבי"
 ■ החן לקבל פירוש נסיקה לחשבים
 ■ המאפרת זו יכול שתוכלו לחיוב אשר מעד בתקופת חיוב קודמת מעד
 ■ לא חיובת כניס בעבר.
 ■ לחשבון שולא ישולם במעד. יתאספו חובים והפרתי המצדה עלפי חק
 ■ להאשת ערד עלפי חק כביש אורה נכיש אורי לשואל המשיכודים.
 ■ ניתן לשנות באתר 20 ימים. למועד ערד בשלטים 02-6266675

חשבון לשירותי כביש 6

דרך ארץ הייוויז (1997) בע"מ
 ת"ד 473 ראש'העין 48104
 פוסט מרשה מספר 512473203 ח"פ 3-247520-51



1785577575

לכבוד
 יואני רחון
 חפ"ן 46
 כפר סבא

44209

מקור

מס' זהות/תאריך	06/27/2008
מספר לקוח	084/185
סוג לכות	פרטי / מנוי פסקל
תאריך חשבון	21/04/2008
תקופת חשבון	19/04/08-03/03/08

חשבונית מס מספר 108-1239343

תיאור החיוב (לפני מע"מ)

תיאור	סכום
המצאת חשבון מפורט	1.80
תשלומים עבור נסיעות	102.11

הודעות

חשבונית מספר 1080882109, ע"ס 99.06 ש"ח, שולמה ב כרטיס אשראי וטומטי בתאריך 20/03/2008.

פירוט חיובים לרכב

מספר רכב	מספר נסיעות	סכום
9002006	8	102.11

פירוט סוגי חיובים

סוג חיוב	סכום	תאריך
המצאת חשבון מפורט	1.80	

חשבון זה יגבה באמצעות כרטיס אשראי

סה"כ סכומים חיובים כ- 15.5% מע"מ	103.91
סה"כ מע"מ	16.11
סה"כ לתשלום עד	120.02
לא לתשלום	1.80

לבירורים ולתשלום בטלפון באמצעות כרטיס אשראי חייגו 03-9081111 טל"ח

מכתם רכב?
 עדכנו אותנו באופן מיידי על מנת להימנע מהמשך חיוב חשבונכם.
קניתם רכב חדש?
 מודל טוב
 צח עימנו קשר על מנת לעדכן את חשבונכם.

לקבלת פירוט נסיעות התקשה למקד השירות.

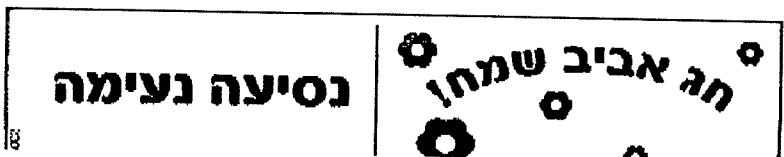
מסי פסקל:
 הקפידו לנסוע בכביש 6 כשמכשיר הפסקל מותקן ברכב העברת מכשיר הפסקל מרכב לרכב עלולו ליצור חיובים כפולים, ולכן מומלץ שלא להעביר את הפסקל.

אם ברצונכם להפסיק או להשהות את המען, עליכם להודיע לנו על כך.

חסרת מכשיר הפסקל מהרכב אינה מרוחז הפסקת מען!



P: 015624 A: 0156053



50 54 58
50 50 50
50 50 50



- ספר מלא מניחי מס במקור - חנוכה זמן באתר האינטרנט
- www.kvieh6.co.il בעמוד "הצטרפת למס"
- זמן לקבל פירוט נסיבות השלום
- השכרת זמן יכול שתמלא חיובים אשר מוח בתקופת חיוב קודמת ואשר לא הוצגו כהכנס כגבר
- להעביר עולה שולח בסגור דוארם חזרה ונפרדו המידה עליה חוק
- להשיג עיר עליה חוק כביש ארץ וכביש ארץ לשואל ותשלום 1999
- זמן למנות בתוך 30 ימים למועד עיר בשלום 03-0233078

חשבון לשירותי כביש 6

דרך ארץ הייוויז (1997) בע"מ
ת"ד 473 ראש העין 48104
פוסט מנהלים מספר 3275233 ח"ט 3-207523-11



179617968

לכבוד
זאלי רוגן
רופין 46
כפר סבא

44209

מקור

מס' דוחות תמורה	מס' דוחות תמורה
מס' דוחות תמורה	מס' דוחות תמורה
מס' דוחות תמורה	מס' דוחות תמורה
מס' דוחות תמורה	מס' דוחות תמורה
מס' דוחות תמורה	מס' דוחות תמורה
מס' דוחות תמורה	מס' דוחות תמורה

199 ד תתוך 1

חשבונית מס מספר 108-18-179

תיאור החיוב (לפני מע"מ)

תיאור	סכום
הוצאת חשבון מפורט	1.80
תשלומים עבור נסיעות	46.05

הודעות

והחשבונית מספר 1081239345, ע"ס 120.02 ש"ח, שולמה ב כרטיס אשראי
מוטומטי בתאריך 21/04/2008.

פירוט חיובים לרכב

מספר רכב	מספר נסיעות	סכום
8002006	4	46.05

פירוט סוגי חיובים

סוג חיוב	בגין חשבונית	סכום	תאריך
הוצאת חשבון מפורט		1.80	

חשבון זה יגבה באמצעות כרטיס אשראי

סה"כ טלומים חיבים ב 15.5% מע"מ	47.85
סה"כ מע"מ	7.42
סה"כ לתשלום	55.27
לתשלום עד	לא לתשלום

לבידורים ולתשלום בטלפון באמצעות כרטיס אשראי חיגו 03-9081111 טל"ח

03-9081111

19:000002 P. 018123

03-9081111

03-9081111

נסיעה נעימה

לכבוד
רונן יואל
רופין 46
כפר סבא 44209

מקור

מס' זיהוי/מאגיד 47755286
מספר לקוח 2833403
סוג לטוח פרטי / מודעו
תאריך חשבו תאריך חשבו
26/10/08 25/12/08
תקופת חשבו תקופת חשבו

חשבונית מס מספר 1084-550232

תיאור החיוב (לפני מע"מ)

דף 1 מתוך 1

תודה שנשעתם בכביש 6

היק משלמים?
ניתן לשלם את חשבות הנסיעות במגוון ערוצי התשלום, המפורטים בגב החשבונית

ממי לכביש 6 - החוח טול שלכם
ממחיר הנסיעה. לבחירתכם שני מסלולי ממי: ממי פסקל וממי וידאו הממנו לכביש 6 איים כרך בדמי ממי או התחייבת טבלת התעריפים מצורפת למחוחתכם בגב החשבונית

להצטרפות כמנויים
התקשרו 03-9081111
בחרו שפה והקישו 71.

תיאור	כסום
תשלומים עבור נסיעות	13.97

הודעות
חשבונית מספר 1083725700, ע"ס 14.28 ש"ח, שולמה ב בקשת חיוב כרטיס בתאריך 18/11/2008.
בזשבונו ישגן וחשבוניות שטרם נפרעו בסך 16.14 ש"ח (כולל חשבונית זו).

מספר רכב	מספר נסיעות	כסום
6548864	1	13.97

סו"כ סכומים וחיובים 3- 15.5% מע"מ 13.97
סו"כ מע"מ 2.17

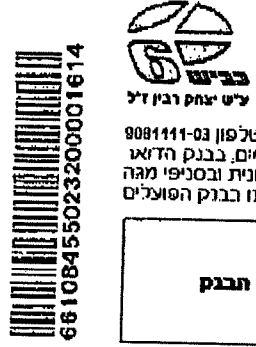
סה"כ לתשלום 16.14
לתשלום עד 20/01/2009

לברורים ולתשלום בטלפון באמצעות כרטיס אשראי חייגו 03-9081111 טל"ח

נסיעה נעימה

לאור הגידול בנפח התנועה בכביש 6, ועל מנת להבטיח גם בעתיד נסיעה נעימה ונחה, קופה הקרובה יתבצעו עבודות להרחבת הכביש. בין מחלף נחשונים למחלף אייל. במהלך ביצוע העבודות, יושקעו מאמצים רבים על מנת לשמור על זרימה תקינה ככל הניתן של התנועה. עמכם הסליחה על אי הנחות.

הודעת זיכוי - כביש 6



ניתן לשלם בכרטיס אשראי בטלפון 03-9081111 או בסניפי הבנקים המסחריים. בבנק הדואו (במזומן בלבד) בסניפי אלניית ובסניפי מנה לזכות חשבונו בבנק הפועלים

קוד מוטב 62-27064
מספר לקוח 2833403
תקופת חשבו 26/10/2008-25/12/2008
מספר חשבונית 1084550232

חותמת הבנק

נתקבל סך של 16.14
קבלת תשלום בכסום הנקוב בלבד

Handwritten signature and date: 10.10.08
Handwritten number: 75680134

1084550232 622027064 1084550232

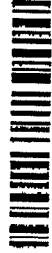


■ מסור מלא מנכ"ס מס במקור - חשופים זמן באתר האינטרנט
 ■ www.kvshah.co.il רעומד "הגנת כספי כמנזר"
 ■ ניתן לקבל פירוט נסיעות בחשבות
 ■ חשבות זו ינוכח על-גבי אשר נוצר בתקופות חיוב קודמות ואשר
 ■ לא הוברר בהיגב בעבר
 ■ כדעבון שלא ישולם במועד. יתחשבו חיובים אחרשי: הצמדה על-פי חוק.
 ■ לחגשת ערר על-פי חוק כביש אגרה וכביש ארצי לישראל החשבה 1093.
 ■ ניתן לפנות בתוך 30 ימים, למעדת ערר בטלפון 03-6255874

חשבון לשירותי כביש 6

דרך ארץ חייבויז (1997) בע"מ
 ת"ד 477 ראש העין 48104
 פקס מרשה מספר 512475203 ח"פ 3-2475203-51

53 53 53



959000000

לכ"ח
 יואל רון
 רפ"ן 46
 כפר סבא

44209

מקור

מס' זיהוי ויאל/	מס' זיהוי ויאל/
מספר ליוני	מספר ליוני
סוג לקוח	פרטי / ממשלתי
תאריך חשבון	20/11/2008
תקופת חשבון	20/10/08-19/11/08

■ חשבות מס מספר 1084-059492

■ תיאור החיוב (לפני מע"מ)

תיאור	סכום
המצאת חשבון מפורט	1.80
תשלומים עבור נסיעות	32.30

■ הודעות

חשבות מספר 1083605130, ע"ס 61.22 ש"ח, שולמה ב כרטיס אשראי
 אוטומטי בתאריך 22/10/2008

■ פירוט חיובים לרכב

מספר רכב	מספר נסיעות	סכום
9002006	2	32.30

■ פירוט סוגי חיובים

סוג חיוב	סכום	תאריך
המצאת חשבון מפורט	1.80	

חשבון זה יגבה באמצעות כרטיס אשראי

סה"כ סכומי חייבים ב- 15.5% מע"מ	34.10
סה"כ מע"מ	5.28
סה"כ	39.39
לתשלום עד	לא לתשלום

לבירורים ולתשלום בטלפון באמצעות כרטיס אשראי חייגו 03-9081111 טל"ח

מכתם רכב
 עדכם אותם באופן מיידי על
 מנת להימנע מהמשך חיוב
 חשבונכם.
קנייתם רכב חדש?
מדל טוב?
 צח עימנו קשר על מנת
 לעדכן את חשבונכם.

לקבלת פירוט נסיעות
 התקשה למקד השיחות

מחיי פסקל
 הקפידו לנסוע בכביש 6
 כשמכשיר הפסקל מותקן
 ברכב. העברת מכשיר
 הפסקל מרכב לרכב עלולה
 ליצור חיובים כפולים, ולכן
 מומלץ שלא להעביר את
 הפסקל

אם ברצונכם להפסיק או
 להשהות את האגס, עליכם
 להודיע לנו על כך

הסדת מכשיר הפסקל
 מהרכב אינה מחוזה
 הפסקת מנו

0187798
 A. 0187798
 P. 014547

P. 014547
 P. 014547
 P. 014547

נסיעה נעימה

לאור הגידול בנפח התנועה בכביש 6, ועל מנת להבטיח גם בעתיד נסיעה נעימה ונוחה,
 בתקופה הקרבה יתבצעו עבודות להרחבת הכביש, בין מחלף נחשונים למחלף אייל
 במהלך ביצוע העבודות יושקעו מאמצים רבים על מנת לשמור על זרימה תקינה ככל
 הניתן של התנועה. עמכם הסליחה על אי הנוחות.



■ שירות מלא מניכס מס במקור - הסיסמא זמן נאתו והאיתנות
 ■ www.kvish6.co.il בעמוד יחשטירטות כמנני
 ■ מתן לקבל סירוש נסיעות בתשלום
 ■ חשבונית זו יכול שתכלול חיובים אשר נוצרו בתקופת חיוב קודמת ואשר
 ■ לא חויבת בהינם כעבר
 ■ לחשבוני עולא ושלום כמנני - יחוספו חיובים והפרשי תשלום על-פי חק
 ■ להגשת ערר על-פי חק כביש ארת (כביש ארצי לישראל) התשלום 1000
 ■ ניגן נמנת בתוך 30 ימים, למחמת ערר בסלסן 03-4266870

חשבון לשירותי כביש 6

דרך ארץ חיינו (1997) בע"מ
 48104
 עסק מרעח מספר 102472003 ח"ס 0-247920-1

35
36
37
38



13000026

לכבוד
 יואל רובן
 רופין 46
 ספר 20 א

44209

מקור

מס' דוחות/תאריך	08/09/08
מספר לקוח	009
סוג ליקוח	פירוי / מניי פוסט
תאריך חשבון	22/10/2008
תקופת חשבון	20/09/08-19/10/08

ד 1 מתוך 2

■ חשבונית מס מספר 1083-805430

■ תיאור החיוב (לפני מע"מ)

תיאור	סכום
חמצאת חשבוני מפורט	1.80
תשלומים עבור נסיעות	51.20

■ הודעות

חשבונית מספר 1083193205, ע"ס 37.54 ש"ח, שולמה ב כרטיס אשראי
 זממטי בתאריך 21/09/2008

■ פירוט חיובים לרכב

מספר רכב	מספר נסיעות	סכום
9002006	4	51.20

■ פירוט סוגי חיובים

סוג חיוב	בגין חשבונית	סכום	תאריך
חמצאת חשבון מפורט		1.80	

חשבון זה יגבה באמצעות כרטיס אשראי

סה"כ סכומים חייבים ב 15.5% מע"מ	53.00
סה"כ מע"מ	8.22

סה"כ לתשלום	61.22
לא לתשלום	

לכיוריום ולתשלום בטלפון באמצעות כרטיס אשראי חייני 03-9081111 טל"ח

מכתם רכב
 עדכמ ארתם באופן מייח על
 מנת לחימנע מתמשך חיוב
 חשבונכם.

קניתם רכב חדש?
מל טוג
 צח נימנו קשר על מנת
 לעדק את חשבונכם.

לקבלת פירוט נסיעות
 התקשח למוקד השירות

מניי פסקל
 הקפידו לנסוע בכביש 6
 כממשייר הפסקל מותקן
 ברכב העברת ממשייר
 הפסקל מרכב לרכב עלולה
 ליצר חיובים כפולים ולק
 ממלץ שלא להעבר את
 הפסקל

אם מצונכם להפסיק או
 להשחות את המניי עלים
 להודיע לנו על כך

הסרת ממשייר הפסקל
 מערכב אינה מרעוה
 הפסקת מניי

03-9081111
 A: 0181821
 P: 014988

נסיעה נעימה

לאור הגידול בנפח התנועה בכביש 6, ועל מנת להבטיח הם בעתיד נסיעה נעימה ונוחה,
 בתקופה הקרובה יתבצעו עבודות להרחבת הכביש, בין מחלף נחשונים למחלף אייל
 במהלך ביצוע העבודות, יושקעו מאמצים רבים על מנת לשמור על זרימה תקינה ככל
 הניתן של התנועה. עמכם הסליחה על אי הנוחות.