



עבור לקוחות המשרד

מיסוי "רווחים ראויים לחלוקה" בנסיבות של מכירת מניות של חברה זרה

ביום 9 ליולי 2018, בית המשפט המחוזי מרכז-לוד (מפי השופט ד"ר ש' בורנשטיין) נתן את פסק דינו בשני ערעורים מאוחדים על שומות שהוציא פקיד השומה נתניה לחברת דלק הונגריה (להלן: "הנישומה"), שעיקרם בשאלה - האם סעיף 94 לפקודה, שעניינו מיסוי "הרווחים הראויים לחלוקה", חל בנסיבות של מכירת מניות חברה זרה.

טענתה העיקרית של הנישומה היתה כי במסגרת חישוב רווח הון ממכירת מניות חברה זרה, ניתן להפחית "רווחים הראויים לחלוקה", כמשמעותם בסעיף 94 לפקודת מס הכנסה, כך שלא תהיה אפליה בין נישומים המפיקים הכנסותיהם בארץ לבין אלו המפיקים הכנסות ממקורות זרים. בכל מקרה יש לשמור על ניטרליות בין שתי הדרכים למימוש רווחיה הצבורים של חברה שכבר התחייבו במס חברות - מכירת מניות או חלוקת דיבידנד, כמו גם מניעת הטלתו של מס ביתר על רווחיה הצבורים של החברה.

פקיד השומה חלק על עמדת החברה בטענה שמדובר בחברה זרה שרווחיה לא "נתחייבו במס" ומאחר שסעיף 94 לפקודה אינו מפנה לסעיפים בפקודה העוסקים במנגנון זיכוי עקיף (על מס ששילמה חברה זרה בחו"ל), אין מקום להכיר לה ב"רווחים ראויים לחלוקה".

בית-המשפט המחוזי קיבל את עמדת הנישומה וזאת מהנימוקים העיקריים הבאים:

- את המונח "נתחייבו במס" יש לפרש באופן ההולם את התכלית שביסוד ההסדרים הרלוונטיים בפקודה, כך שגם מס זר, אף שאינו "מוטל" על-פי הפקודה, אך "מיובא" לתוך שיטת המיסוי הישראלית בדרך של מתן זיכוי בעת חלוקת דיבידנד, הוא בבחינת "מס" לעניין זה ויש לראותו ככזה;
- אין מקום להבחנה בין חברה ישראלית הפועלת בחו"ל באמצעות סניף לבין חברה הישראלית הפועלת על-ידי חברת בת זרה מקומית;
- אין מקום לתוצאת מס שונה בין מצב בו הנישומה מוכרת את מניותיה בחברה הזרה (כאשר הרווחים נותרים בה) לבין מצב בו הנישומה מושכת דיבידנד ולאחר מכן מוכרת את מניותיה.

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל משרדנו בטלפון: 03-5687488

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע פיסקלי מעודכן בנושאי מס שונים.

בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב
קוסט פורר גבאי את קסירר

