



עבור לקוחות המשרד

פסק דין אור שרה בבית המשפט העליון - אופן חישוב רווח ההון הריאלי מני"ע זרים בחברה משפחתית

לאחרונה ניתן על-ידי בית המשפט העליון פסק הדין אור שרה אשר עסק במיסוי ניירות ערך זרים הנקובים במטבע חוץ וכן במיסוי פיקדונות צמודי מט"ח - בידי חברה משפחתית.

פסק הדין עסק בשאלת המדידה של ההכנסה החייבת שנבעה מניירות הערך הזרים של חברה משפחתית, כלומר, בהתאם לאיזה מדד יש לחשב את רווח ההון הריאלי – האם יש להצמיד את עלות נייר הערך למדד המחירים לצרכן בהתאם לדין החל על חברות, או שמא יש להצמידו לשער המטבע בו נקוב הנייר בהתאם לדין החל על יחיד.

כמו כן עסק פסק הדין באפשרות לקיזוז ריבית פיקדונות צמודי המט"ח כנגד הפרשי שער כאשר שערי המט"ח יורדים.

בית המשפט העליון פסק ביחס למנגנון מיסוי החברה המשפחתית כי בשלב הראשון יש לקבוע מהי הכנסתה החייבת של החברה, לגביה חל משטר מס תאגידי, קרי, מדידת ההכנסה החייבת בחברה משפחתית תיעשה לפי כללי המדידה החלים על חברה רגילה,

כך, חישוב רווח ההון הריאלי יעשה לפי הגדרת "מדד" הרלוונטית לחברה ורק לאחר מדידת סכום ההכנסה החייבת יוחל על הסכום המחושב שיעור המס של היחיד.

אנו ממליצים לפנות למשרדנו לבחינת השלכות השינויים על תוצאות המס לרבות בחינת הגשת דוחות מתקנים.

לעניין חישוב ההכנסה הנובעת מפיקדונות דולריים, בית המשפט העליון פסק כי לא ניתן לקזז בין הכנסת הריבית שנצמחה ליחיד על הפיקדון לבין ההפסד שנגרם לו כתוצאה מירידת שער החליפין.

נשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה.

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל:

חגי אופנהיים, 03-5680304 hagai.oppenheim@il.ey.com /או אורי מאיר, 03-5687429 uri.meir@il.ey.com

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע פסיקלי מעודכן בנושאי מס שונים. בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב,

ארנסט אנד יאנג (ישראל) בע"מ