

ONLINE STUDY

HOME FREE COURSES ACCREDITED COURSES EDUCATORS MY STUDY

START NOW

CHOOSE AN ONLINE COURSE

EY Tax Week

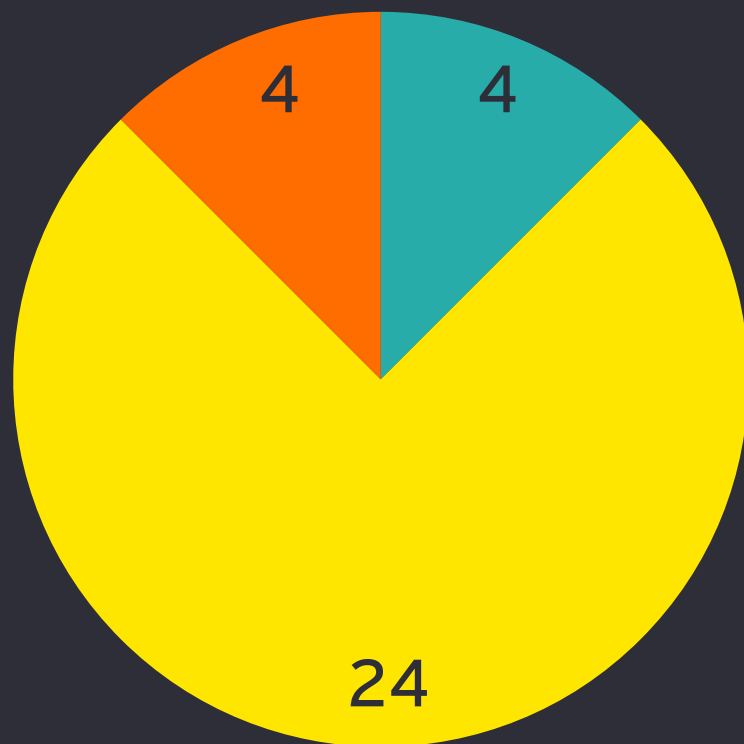
22-25.11.2020

פסיקת בית המשפט בשנת 2020

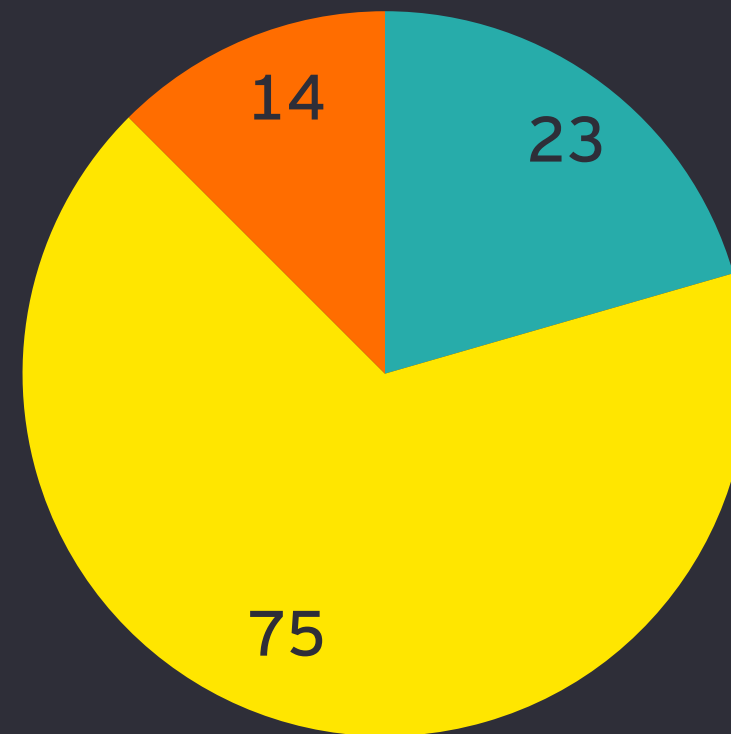
עמית אורינג, שותף, מיסוי ישראלי

22 בנובמבר 2020

עליון

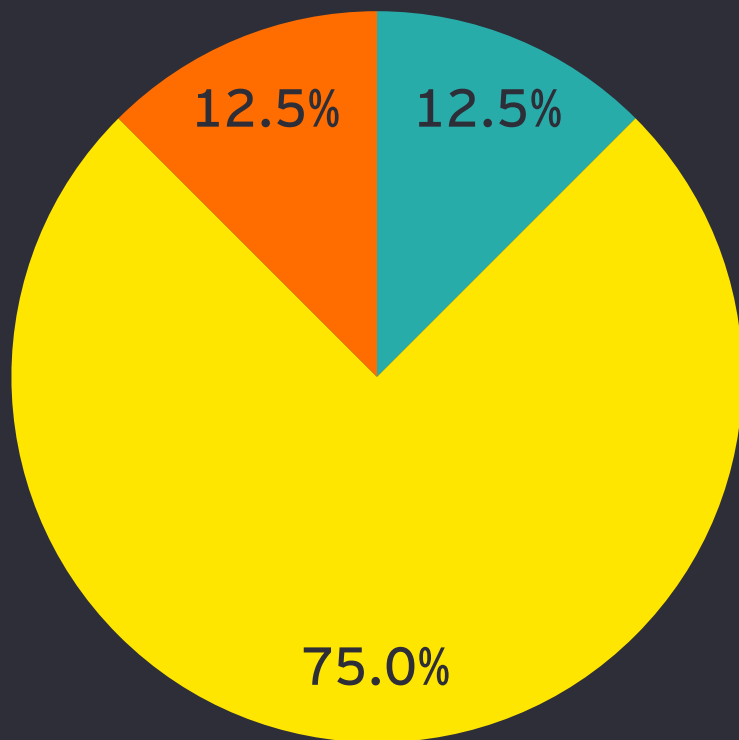


מחוזי

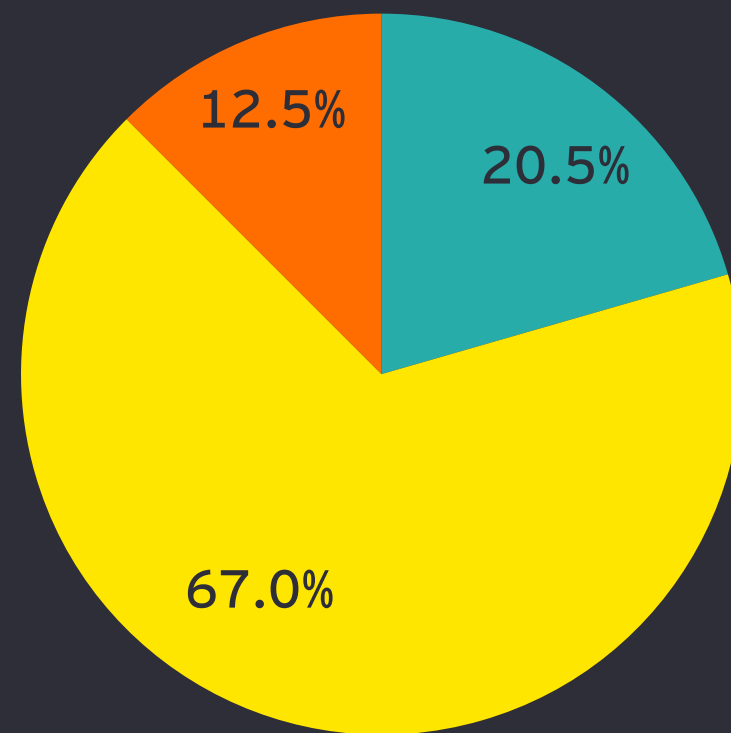


- מיסוי מקרקעין
- מס הכנסה
- מע"מ

עליון

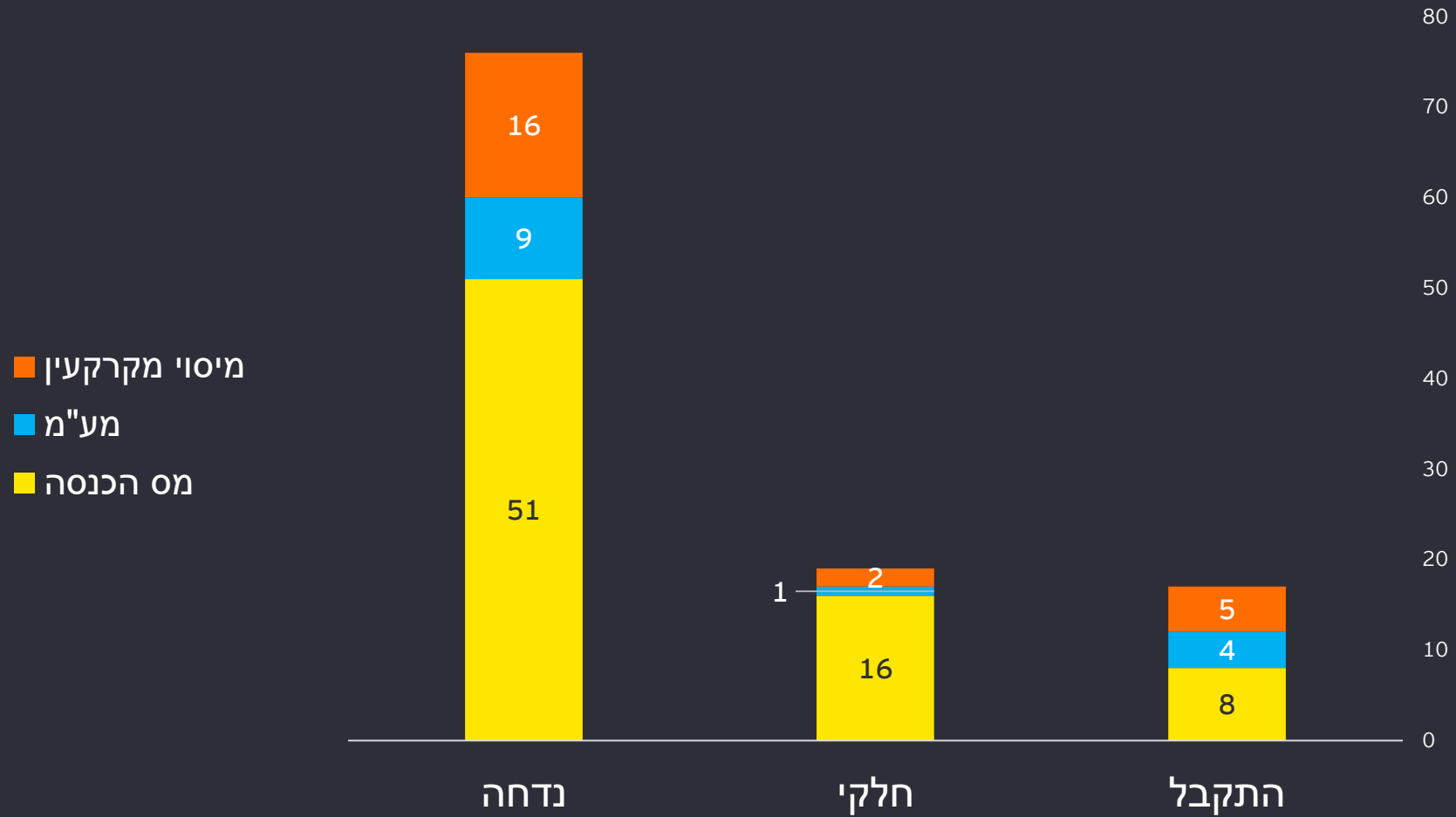


מחוזי

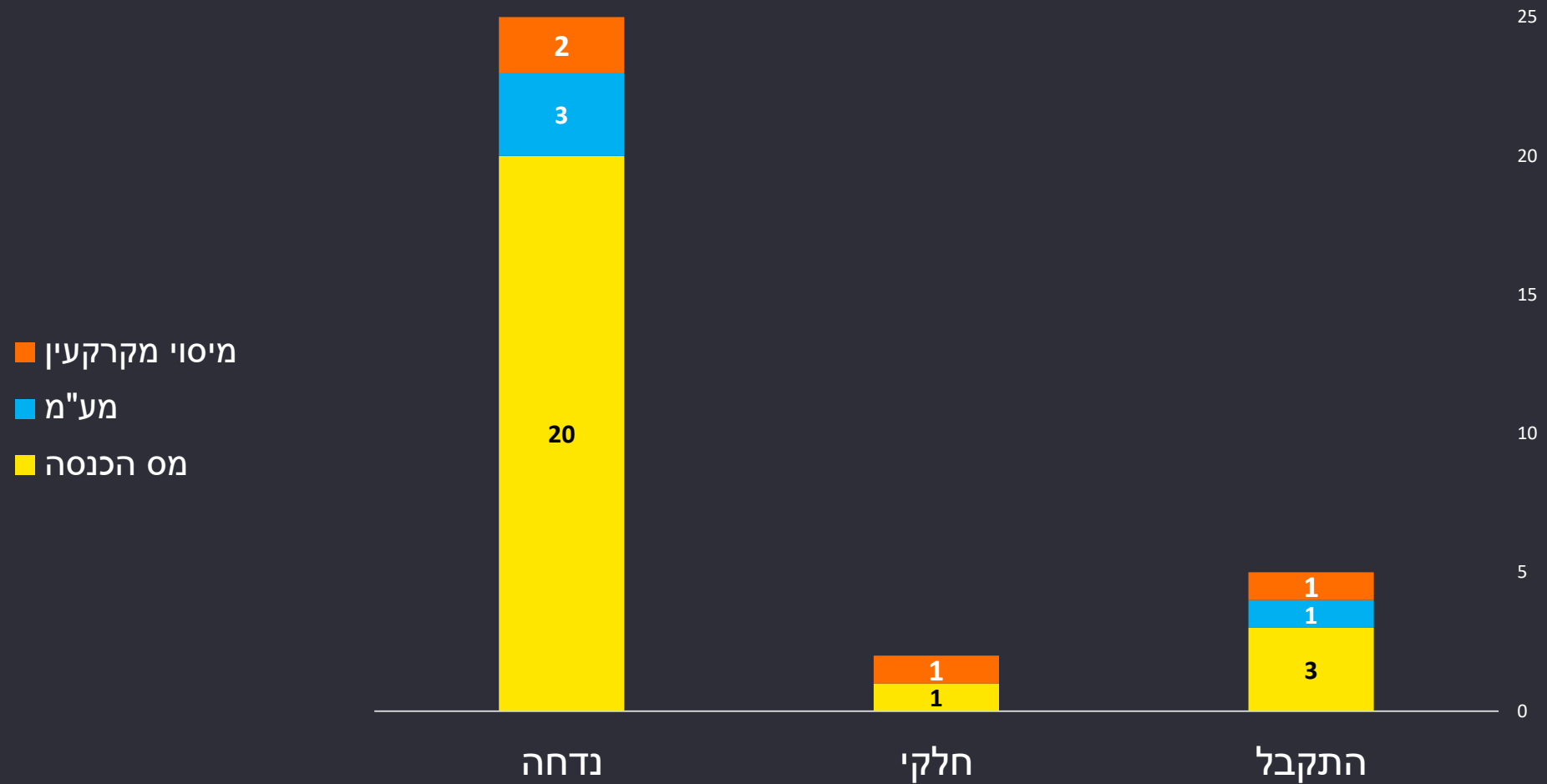


- מיסוי מקרקעין
- מס הכנסה
- מע"מ

החלטות בית המשפט המחוזי 2020

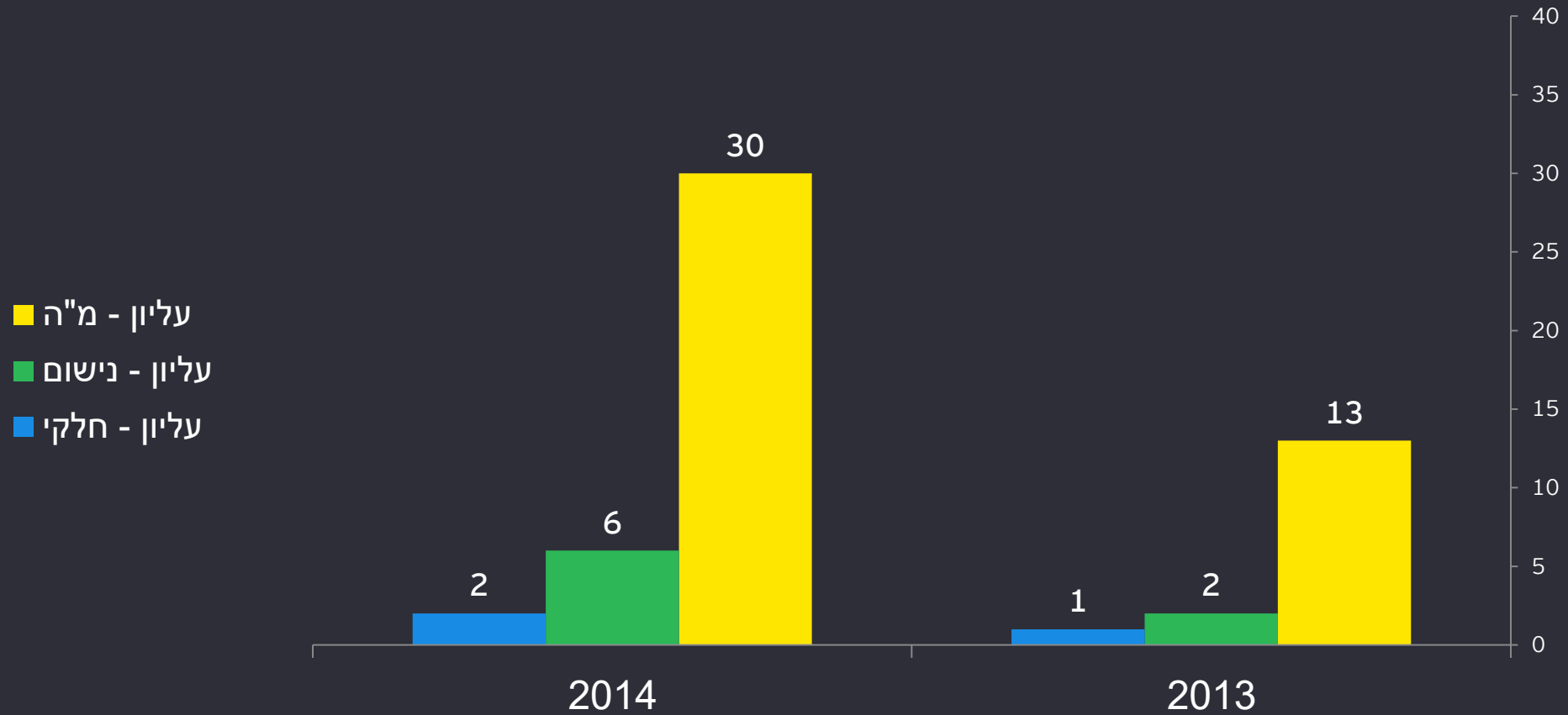


החלטות בית המשפט העליון



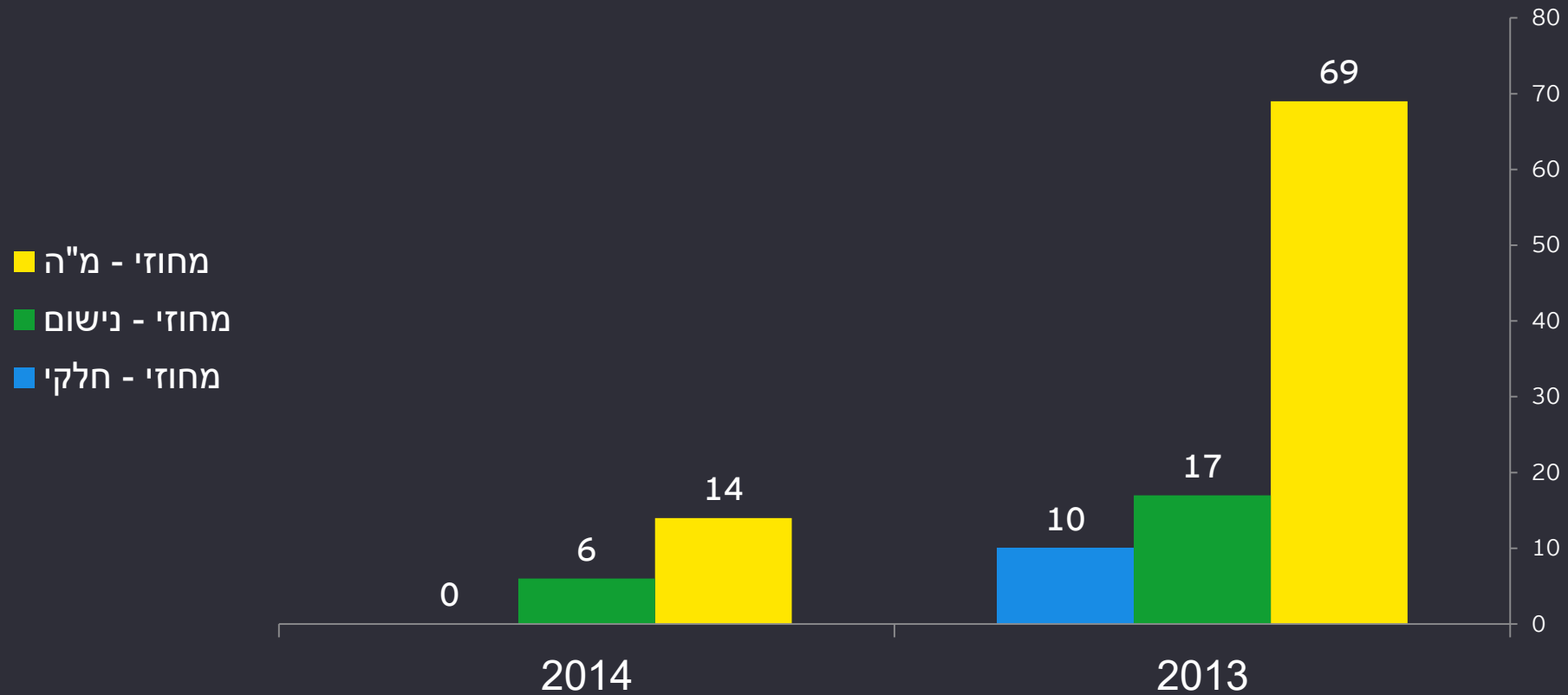
סטטיסטיקה - פסיקות מס הכנסה 2013 ו- 2014

בית משפט עליון:



סטטיסטיקה - פסיקות מס הכנסה 2013 ו-2014 - המשך

בית משפט מחוזי:



תאריך פרסום	שם פ"ד	ערכאה	השופט	נושא פ"ד	החלטה	פירוט ההחלטה
20.1.2020	פקיד שומה נתניה נ' דלק הונגריה	עליון	ח' מלצר, ד' מינץ, ברון	החלת סעיף 94ב על חברה זרה	נדחה	לא ניתן להחיל את הוראות סעיף 94ב במקרה של חברה זרה
4.5.2020	א.פ. סיי (פליינג קרגו) תובלה בינלאומית בע"מ נ' פקיד שומה רמלה	מחוזי	ש' בורנשטיין	ביטול קנס גירעון	התקבל	נקבע כי המערערת לא התרשלה בעת עריכת הדו"ח (בתוספת טענות פרוצדורליות)
31.5.2020	חיון נ' פקיד שומה יחידה ארצית לשומה	מחוזי	ה' קירש	חילוט כספים בהליך פלילי - האם הוצאה לצרכי מס?	חלקי	חילוט פירות העבירה ינוכה כהוצאה מיום החלטת בית המשפט אולם לא ישמשו להפחת הכנסה אחרת שאף היא הושגה אגב ביצוע עבירה, וזאת על-מנת למנוע "חיסוי מס" (tax shelter) לפעילות עבריינית עתידית.
2.4.2020	פרדס מוצרי הדר בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים	מחוזי	א' גורמן	דמי שכירות והפרשי שער משחיקת הלוואות - האם עסק? סעיף 28(ב) לפקודה	התקבל	נקבע כי השכירות הינה הכנסה מעסק (בעיקר בשל קיום מנגנון) ובנוסף נקבע כי הפרשי השער הם אינטגרליים (בעיקר בשל קבלת ההלוואה במסגרת כינוס נכסים)
17.6.2020	חברת אמ.ס.י. אל קניון דרורים בע"מ נ' פקיד שומה פתח תקווה; אורון אחזקות מלונאות ותיירות בע"מ; פקיד שומה יחידה ארצית לשומה; חברת יאנטרה בע"מ נ' פקיד שומה נתניה;	עליון	ח' מלצר, ד' מינץ, י' אלרון	דיבידנד בין-חברתי שמקורו ברוחי שערור	נדחה	חלוקת דיבידנדים מתוך רווחי שערור אינה פטורה ממש
13.2.2020	רוני לרנר נ' פקיד שומה תל אביב 3 ואביב רייז	מחוזי	מ' אלטוביה	קיומה של נאמנות והשלכתה על הסיווג כבעל מניות מהותי	חלקי	התקבלה הטענה שמדובר בנאמנות; קיומה של הנאמנות וההחזקה המשותפת משליכות על היותם של בעלי המניות בעלי מניות מהותיים
1.11.2020	בית חוסן בעמ ואח' נ' פקיד שומה עכו; שרון נ' פקיד שומה עכו	מחוזי	א' וינשטיין	רכישה עצמית של מניות - האם אירוע מס לגבי בעלי המניות הנותרים?	התקבל	הרכישה העצמית אינה אירוע מס לבעלי המניות האחרים

- ◀ הגנה על קופת המדינה או זכות הקניין של היחיד
- ◀ מה הלגיטימיות בתכנון מס?
- ◀ פרשנות דבקנית מילולית או פרשנות תכליתית (המתעלמת לעתים מלשון החוק)
- ◀ משמעותו של חוזר מס הכנסה
- ◀ עקרון המימוש

השופט ד' מינץ

- ◀ המשיבה סברה כי סעיף 94ב לפקודה אינו מפנה לסעיף 126(ג) לפקודה בשל "טעות" שנפלה בידי המחוקק ועל כן מדובר בחסר הניתן להשלמה. אולם, לעמדתו, פרשנות זו אינה אפשרית מבחינה לשונית.
- ◀ אין מדובר בדבר חקיקה בו חסר פתרון לבעיה מסוימת, מיסוי רווחים ראויים לחלוקה המתקבלים מחברה זרה, כי אם בדבר חקיקה שבו פתרון לבעיה שאינו נושא חן בעיני המשיבה. מדובר ב"הסדר שלם, מקיף וסדור", המוציא מגדרו, בין היתר, גם מקרים בהם המניות הנמכרות הן של חברה זרה שאינה חייבת במס חברות. פשיטא, כי בכגון דא בית המשפט אינו רשאי "להשלים" את דבר החקיקה על מנת להביא לתוצאה אחרת הרצויה בעיניו.
- ◀ לעמדתו, במקרה שלפנינו ניתן לעצור בשלב בחינת הלשון, שכן לשונו של סעיף 94ב ברורה לגמרי. בניגוד לקביעת בית המשפט המחוזי ולטענות המשיבה, להשקפתי, לא ניתן לקרוא לתוך הסעיף אפשרות לפיה הוא חל גם על מכירת מניותיהן של חברות זרות שאינן כפופות למס בישראל.
- ◀ בית המשפט המחוזי קבע כאמור כי בתוך התיבה "רווחים שנתחייבו במס" נכנסים גם מסי חוץ. ברם, לקביעה זו אין אחיזה בלשון החוק.
- ◀ הבאה לניטרליות מס בין-מדינתית אינה אחת מתכליותיו של הסעיף. מעבר לכך, רצונו של המחוקק להביא לאדישות מיסויית של הנישום אינו חזית הכל, ותכלית זו לא יכולה להוביל לקריאה לתוך הסעיף את מה שלא נכלל בו. אדישות מיסויית נועדה כאמור להביא למצב שבו שיקולי מס לא יהיו מעורבים

- ◀ המחוקק קבע מספר תנאים להחרגת הדיבידנד מהכנסתה החייבת במס של החברה המקבלת: (א) מדובר בהכנסה מחלוקת רווחים או מדיבידנד; (ב) שמקורם בהכנסות שהופקו או שנצמחו בישראל; (ג) שנתקבלו במישרין או בעקיפין מחבר-בני-אדם אחר החייב במס חברות.
- ◀ המחלוקת שלפנינו נסובה על השאלה האם הדיבידנד מתוך רווחי שערך הוא דיבידנד "שמקורו בהכנסה" מ"חבר-בני-אדם אחר החייב במס חברות". המערערות סבורות כי המונח "הכנסה" בסעיף 126(ב) אינו מתייחס אך ורק להכנסה שחויבה בפועל במס חברות, אלא די בכך שמדובר בדיבידנד שהתקבל מחבר-בני-אדם החייב, באופן עקרוני, במס חברות. אין דעתי כדעתן.
- ◀ הדין בישראל קובע כי יש למסות רווחים רק בשלב מימוש הנכסים וקבלת ההכנסות הנובעות מכך בפועל, בו אומדן יכולתו הכלכלית של הנישום הוא ודאי.
- ◀ סעיף 1 לפקודה מגדיר "הכנסה" כ"סך כל הכנסתו של אדם מן המקורות המפורשים בסעיפים 2 ו-3 בצירוף סכומים שנקבע לגביהם בכל דין שדינם כהכנסה לעניין פקודה זו". בהמשך לכך, רווח הון מוגדר בסעיף 88 לפקודה כ"סכום שבו עולה התמורה על יתרת המחיר המקורי" וסעיף 89(א) לפקודה קובע כי "...דין ריווח הון כדין הכנסה חייבת, והכל בשינויים המחוייבים לפי הענין ובאין פירוש אחר מפורש או משתמע מהוראות חלק זה או חלק ה' 1". "עולה אפוא, כי על פי הפקודה, עלייה או ירידה של ערך נכס בלא אירוע מס, בין אם מכוח מימוש ובין אם מכוח הוראת חוק מפורשת הרואה בהתרחשות מסוימת כאירוע מס, לא תהווה "הכנסה" או "הפסד", בהתאמה.

- ◀ בענייננו, המערערות מבקשות הלכה למעשה ליהנות משני העולמות. מצד אחד, ברמת החברות המחלקות, הן מבקשות ליהנות מאפקט דחיית המס הנובע מיישומו של עיקרון המימוש, על פיו אין הן משלמות מס בפועל במועד שערור הנכסים. מצד שני, לצורך סעיף 126(ב) לפקודה, הן מבקשות להתייחס לשערור הנכסים כאילו מדובר היה באירוע המחייב במס, זאת בשל ההטבה הגלומה בכך עבורן כ"חברות מקבלות".
- ◀ לא די בכך שיופק רווח, או תוספת לעושר, בהתאם למשטר המס הרלוונטי - אלא שעל מנת שאלו ייחשבו כ"הכנסה" לצרכי מס, נדרש שאותו רווח או התעשרות ימומשו בפועל.
- ◀ לעניין סעיף 100א1 - ממועד החקיקה ועד היום, כשבע שנים לאחר מכן, טרם הותקנו התקנות והסעיף טרם נכנס לתוקף. על כן אפוא, בעיית המיסוי ביתר טרם באה על פתרונה באופן ממצה.

השופט ח' מלצר

- ◀ מטרה מרכזית, שאליה דיני המס חותרים, היא השאיפה להגיע לגביית מס-אמת. שאיפה זו היא מנשמת אפה של מערכת דיני המס ומקומה במארג השיקולים ובאיזון בין השיקולים השונים בדיני המס - הוא רב עוצמה. השמירה על השאיפה לגביית מס אמת היא חיונית הן כדי למנוע פגיעה בלתי מידתית בזכות החוקתית לקניין (המעוגנת בסעיף 3 לחוק-יסוד: כבוד האדם וחירותו), והן מאחר שחריגה מעקרון זה מפרה את עקרונות השוויון בין הנישומים והצדק החלוקתי.

- ◀ המשיב סבור כי יש לבצע סיווג מחדש של עסקת הרכישה העצמית ולקבוע כי יש לראות את בעלי המניות הנותרים כמי שקיבלו דיבידנד רעיוני מהחברה.
- ◀ המשיב נסמך על חוזר מס הכנסה מספר 2/2018- רשות המיסים, בנושא: רכישה עצמית של מניות בהתאם לחוק החברות.
- ◀ לגישתו, בשלב ראשון יש לראות את בעלי המניות הנותרים כמי שרכשו את מניותיו של בעל המניות המוכר בסכום הרכישה לפי חלקם היחסי בחברה, ובשלב השני - יש לראות בבעלי המניות הרוכשים כאילו העבירו את המניות שנרכשו לחברה בתמורה לסכום הרכישה, כך שלמעשה מדובר ברכישה פרו-רטה בידי בעלי המניות הנותרים, המהווה דיבידנד בידם.
- ◀ החלטה - כבוד השופטת ויינשטיין
- ◀ העמדה המוצגת על ידי המשיב בערעורים דנן, המבוססת על חוזר 2/2018, איננה עמדה התואמת עקרונות יסוד בדיני המס ואין בידי לקבלה.
- ◀ בית המשפט אינו מחויב בפרשנות המצויה בחוזרי רשות המיסים. בית המשפט נדרש לבחון את מהותה הכלכלית האמיתית של עסקה על פי הדין, באופן ענייני ואובייקטיבי. לנגד עיניו של בית המשפט לא עומד דבר זולת הדין, ומלאכת הפרשנות היא מלאכתו שלו ולא של הרשות המנהלית.

פסק דין בית חוסן - השלכות רכישה עצמית - המשך

◀ אין במקרה הנדון אירוע מס, משום שאין רווח

◀ אין מימוש של רווח ואין מקום לחרוג מ"עקרון המימוש" בנסיבות דנן, מחמת שלא מתקיים אף אחד מן הנימוקים והשיקולים המצדיקים מיסוי בנקודת הזמן של ביצוע עסקת הרכישה העצמית - אין נזילות, אין אומדן מדויק ואין וודאות.

◀ הקצאת מניות אינה נחשבת כאירוע מס במישור בעלי המניות הקיימים, וזאת על אף העובדה כי לאחר ההקצאה חל שינוי באחזקותיהם בחברה.

◀ איני מוצאת כי מקרה של עסקת רכישה עצמית של מניות שאינה פרו-רטה הינו בגדר "עסקה מלאכותית".

◀ המקרה של רכישת מניות פרו-רטה מכלל בעלי המניות בחברה. הדיעה הרווחת היא כי יש לראות בבעלי המניות המוכרים כמי שקיבלו דיבידנד מן החברה.

◀ בעניין ברנובסקי ובר ניר נקבע כי לא היה כל טעם מסחרי ברכישת המניות העצמית על ידי החברה ועל כן נקבע כי מדובר ב"עסקה מלאכותית".

◀ סכסוך בין בעלי מניות שמונע מהחברה לפעול הינו סיבה לגיטימית.

◀ הוצאות המימון ששימשו לרכישה העצמית - לא הותרו

- ◀ קיימת חשיבות גדולה לתיעוד בזמן אמת ולקיומה של מסגרת משפטית תומכת
- ◀ חשיבות קיומה של חוות דעת
- ◀ קנס גרעון
- ◀ אין עקביות ביישום פרשנות דווקנית לבין פרשנות תכליתית
- ◀ גביית מס אמת
- ◀ להתפשר?