

תאריך: 17 בפברואר 2010
סימוכין: 5449

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מס' 9.2010

א.ג.נ.,

הנדון: מגבלת 14 השנים לעניין תקופת הטבות המס לפי החוק לעידוד השקעות הון

פס"ד סטרלינג סופטוור בבית המשפט העליון

כללי

על פי סעיף 45 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן- "חוק העידוד"), תקופת ההטבות בה ניתן שיעור מס מופחת הינה שבע (או עשר) שנים מהשנה שבה היתה לראשונה הכנסה חייבת במס, **ובלבד שלא עברו עדיין ארבע עשרה שנים מהשנה שבה ניתן האישור** (להלן- **מגבלת 14 השנים**) ושנים עשרה שנים משנת ההפעלה¹.

הסוגיה אשר הובאה בפני בית המשפט העליון בע"א 9096/07 סטרלינג סופטוור (ישראל) בע"מ נ' פ"ש עכו הינה, אופן חישובה של מגבלת 14 השנים בהן ניתן ליהנות מהטבות מס לפי חוק עידוד השקעות הון. האם מדובר ב"שנה תמימה" המתחילה ומסתיימת באותו תאריך של יום ספציפי בו ניתן כתב האישור או **בשנת מס** אשר תחילתה ביום 1 לינואר וסופה ביום 31 לדצמבר. כמו כן, במידה ומדובר בשנת מס, האם יש למנות את התקופה מתחילת שנת המס או מתום אותה שנת מס.

פסק הדין הוגש כערעור על פסיקת בית המשפט המחוזי אשר קבע, כי יש לפרש את המונח שנה- כשנה תמימה- דהיינו שנה אשר מתחילה בתאריך מסוים שבו ניתן כתב האישור ומסתיימת בדיוק לאחר שנה. **בית המשפט העליון הפך את פסיקתו של ביהמ"ש המחוזי וקבע שיש למנות את התקופה של 14 השנים מתחילת שנת המס שבה ניתן כתב האישור.**

עובדות פסק הדין

ביום 5.5.1986 אושרה לחברה תכנית לפי חוק העידוד. החברה ביקשה להחיל את תקופת ההטבות גם לגבי מלוא שנת המס 2000, שכן לדידה, יש להתחיל למנות את תקופת ההטבות החל משנת המס המתחילה לאחר תאריך אישור התכנית.

¹ מגבלת 14 השנים אינה חלה על מפעלים מוטבים לפי סעיף 51 לחוק העידוד, שחל עליהם תיקון מס' 60 לחוק העידוד.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.

פקיד השומה לעומתה, סבר כי יש למנות את התקופה מראשית השנה בה ניתן כתב האישור ולחילופין טען, כי יש למנות את התקופה החל מיום האישור למשך 14 שנים תמימות. בית המשפט המחוזי קיבל כאמור את עמדת פקיד השומה החלופית וקבע כי יש לראות במונח שנה לפי סעיף זה כשנה תמימה ולא שנת מס במשמעות הרגילה של דיני המס, ועל כן יותרו לחברה הטבות עד ליום 4.5.2000 (כשבשנת המס 2000 יינתנו לחברה הטבות באופן יחסי לתקופה שעד 4.5.2000 ואחרי מועד זה)

פסיקת בית המשפט העליון

בית המשפט העליון פסק, כי מניין השנים יהיה כמניין שנות מס ולא מניין שנים תמימות וזאת בשל כך שההקשר הפרשני של סעיף זה הינו דיני המס ובדיני המס ההתייחסות הינה לשנת מס. כמו כן, קבע בית המשפט, כי מניין השנים יהא מתחילת השנה ולא מסופה, שכן לשון הסעיף הינה "מהשנה שבה ניתן האישור". פירושו הפשוט של סעיף זה הינו, השנה שבה ניתן האישור, לא השנה שלאחריה. בית המשפט מודע לכך, שפרשנות זו עלולה לקצר את תקופת ההטבה הניתנת לנישום עפ"י חוק, אולם, זו תוצאה מקובלת וסבירה המאפיינת שיטות משפט אשר נדרשות לגשר בין אירועים קונקרטיים ליחידות מדידה סטנדרטיות. מוסיף בית המשפט וקובע, כי סעיף 45 לחוק עידוד, הינו סעיף איזון בין הרצון לעודד השקעות לבין הרצון לגבות מס ותכליתו להציב גבולות ואין מקום להתייחס במקרה זה לפרשנות המונה את מניין שנות המס מסופה רק בשל כך שזו פרשנות המיטיבה עם הנישום. במקרה ספציפי זה, מאחר שרק החברה ערערה (ואילו פקיד השומה לא ערערה), הרי משנדחה ערעורה, יש להשאיר את פסק דינו המקורי של ביהמ"ש המחוזי בעינו וההטבות שתקבל יהיו עד ליום 4.5.2000.

לפרטים ומידע נוסף:

רו"ח דני גבאי, דירקטור מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס,
טלפון ישיר: 03-6085532 דואר אלקטרוני: dgabbay@deloitte.co.il
רו"ח דני יוניסיאן, שותף ומנהל מחלקת תמריצים בחטיבת המס,
טלפון ישיר: 03-6085501 דואר אלקטרוני: dyounisian@deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת ליבך לאמור בו.

בכבוד רב,
בריטמן אלמגור זוהר ושות'
רואי חשבון