



## חוזר 8.2016

### פס"ד אברהם פגי בבית המשפט העליון

- א. אופן חישוב רווחים ראויים לחלוקה שנצברו עד ליום 31.12.2002 בחישוב רווח הון הנובע ממכירת מניות.  
ב. פרשנות לטובת הנישום כאשר ישנן מספר פרשנויות שקולות ערך.

#### קישורים רלבנטיים:

חוברת תום שנת המס 2015

דף הבית של חטיבת המס

לניוזלטר "רשת המס"

#### לקוחות וידידים יקרים,

פסק-דינו של ביהמ"ש העליון בע"א 181/14 אברהם פגי ואח' נ' פקיד שומה חיפה ואח', עסק במצב של מכירת מניות, כאשר בחברה אשר מניותיה נמכרות ישנם רווחים ראויים לחלוקה (להלן: רר"ל) שנצברו עד ליום 31.12.2012 ולאחר מכן נוצרו הפסדים.

בית המשפט התייחס תחילה לכלל המחדל החוקתי, לפיו אם בתום מלאכת הפרשנות המהותית נותרת הוראת המס "סתומה" ובלתי מובנת, או שנותרות לפני הפרשן מספר חלופות פרשנויות שקולות ערך, כי אז יש לבחור בפרשנות הפועלת לטובת הנישום, וזאת בשל הרצון להימנע מפגיעה בזכותו החוקתית לקניין.

לעניין פרשנותה של הוראת מס הקובעת תחולה רטרואקטיבית, קבע ביהמ"ש, שחזקה היא כי תכליתה של הוראת חיקוק המטילה מס – אינה לקבוע תחולה רטרואקטיבית ביחס לאירוע מס אשר אירע טרם כניסתה לתוקף. על כן, פגיעה רטרואקטיבית תתאפשר רק במצבים חריגים ומפורשים.

ביהמ"ש קבע כי הטלת חובה לנכות הפסד שטרם קוזז ואשר נצבר לאחר המועד הקובע (1.1.2003), כנגד רר"ל שנצברו לפני אותו מועד, תהווה פרשנות הקובעת תחולה רטרואקטיבית לאותה הוראת מס, ועל כן קיבל את הערעור של הנישומים ובכך הפך את קביעתו של בית המשפט המחוזי בחיפה שפסק לטובת פקיד השומה.

אנו ממליצים לבחון מחדש את חישוב הרר"ל לגבי דיווחים במקרים דומים על מכירת מניות שכבר הוגשו לפקיד השומה ולשקול את תיקונם (בכפוף לשאלת תקופת ההתיישנות), במקרה הצורך.

[לחצו כאן](#) - לצפייה בחוזר המלא

[לחצו כאן](#) - לצפייה בפסק הדין

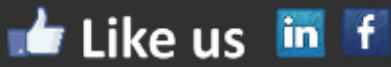
למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית של חטיבת המס, טל': 03-6085532  
רו"ח ועו"ד לימור ליבוביץ-מלכא, מחלקת מיסוי ישראלי, חטיבת המס, טל': 03-7181709

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 לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.

[Home](#) | [Security](#) | [Legal](#) | [Privacy](#)



Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Brightman Almagor Zohar  
1 Azrieli Center  
Tel Aviv 67021  
P.O.B. 16593, Tel Aviv 61164

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms .

© 2016 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

[Unsubscribe](#)