



חוזר מסים 24.2017 חובה לקזז הפסד עסקי כנגד הכנסה ממקור זר, גם אם זה מונע את ניצול הזיכוי בשל המס הזר פס"ד אמות השקעות

שלום לכולם,

ביום 25 ביוני 2017 פירסם ביהמ"ש המחוזי בת"א את פסק הדין בעניין **אמות השקעות** (ע"מ 14-02-48642).

לפסק דין זה חשיבות רבה במקרים בהם עולה שאלה, האם חברה שהפיקה הכנסה שמקורה בחו"ל, חייבת לקזז כנגד הכנסת החוץ האמורה הפסד עסקי לפני שהיא דורשת כזיכוי את המס הזר ששולם בחו"ל על הכנסת החוץ כנגד המס הישראלי שעשוי לחול, דהיינו, האם למרות שלא אמור לחול תשלום מס נוסף בישראל בגין ההכנסה שמקורה בחו"ל (בשל מסי החוץ ששולמו), עדיין קיימת חובה לקזז הפסד עסקי כנגד אותה הכנסה מחו"ל?

פסק הדין מקבל את עמדת רשות המסים וקובע כי זיכויים בגין מסי חוץ ניתנים מכוח סעיף 200(א) לפקודה, כפוף למכלול שלם של הוראות החוק בעניין קיזוז הפסדים. אין עיגון בהוראות החוק לדילוג על שלב קביעת ההכנסה, לרבות קיזוז הפסדים, לפני בירור סכום המס הישראלי הלכאורי ולפני זקיפת הזיכוי בשל מסי חוץ.

נזכיר כי:

(א) גם במקרה דומה, בעניין אלון, הגיע בית המשפט המחוזי בת"א למסקנה דומה.
(ב) בעמדה מס' 29/2016 לעמדות החייבות בדיווח לרשות המסים נקבע כי:
"במקרה בו ניתן לקזז הפסדים ברי קיזוז כנגד הכנסה של תושב ישראל, יש לקזז

את ההפסדים כאמור ולא ניתן לדחות אותם לשנים העוקבות, למעט אותם מקרים חריגים שמאפשרת הפקודה במפורש, גם אם קיזוז כאמור ימנע ניצול הטבה אחרת, כדוגמת זיכוי ממסי חוץ.
קרי, כאשר קיים הפסד בר קיזוז בישראל והכנסה חייבת מחו"ל, כללי קיזוז ההפסדים בפקודה מחייבים קיזוז קודם לכללי הזיכויים."

לאור הפסיקה לעיל, אנו ממליצים להתייעץ בטרם קבלת החלטה על חלוקת דיבידנד מחו"ל ו/או מימוש נכסים בחו"ל, שכן לגובה סכום הדיבידנד ועיתוי החלוקה יכולה להיות משמעות מיסויית גדולה.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח אלונה מירון, מנהלת חטיבת המס, טל': 03-6085540
רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית של חטיבת המס, טל': 03-6085532



www.deloitte.co.il

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 for a more detailed description of DTTL and its member firms. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 244,400 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 100 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.