



חוזר מסים 5.2019

הכרה במכירת מרכיב נפרד של מוניטין על-ידי בעל
מניות ביחד עם המניות, שיעור המס במכירת מניות
שנרשמו למסחר לפני 2003 ומועד אירוע המס
במכירת מניות
פס"ד שלמה ריזמן של ביהמ"ש המחוזי

שלמה ריזמן ("המערער") ייסד בשנת 1986 את חברת אזימוט טכנולוגיות בע"מ, אשר מניותיה נרשמו למסחר בשנת 2000. בשנת 2010, חתם המערער על הסכם למכירת חלקו במניות אזימוט לחברת אלביט מערכות בע"מ, כאשר במסגרת ההסכם נקבע שבגין התמורה שתתקבל, מתחייב המערער להעביר לאלביט גם את המוניטין שלו תוך התחייבות לאי-תחרות ולהמשך מתן שירותים.

פסק הדין של בית המשפט המחוזי מרכז של כב' השופט סטולר, עוסק במספר נושאים, ובמרביתם התקבלה עמדת המערער:

(א) האם ניתן לייחס חלק מתמורת מכירתן של מניות למוניטין אישי של בעל המניות המוכר? נקבע כי אכן הועבר מוניטין במסגרת העסקה, כדעת המערער.

(ב) שיעור המס בשל מכירת מניות שנרשמו למסחר לפני 2003 כ"מיסוי ליניארי" (בגין תקופת האחזקה במניות ממועד הרכישה/השקעה ועד למועד הקובע, 1.1.2003, יחול שיעור מס שולי ומהמועד הקובע ועד למועד מכירת המניות יחול שיעור מס רווחי הון) או כרווח הון בשיעור אחיד של 25%? נקבע כי רווח ההון יהא חייב במס רווחי הון בשיעור אחיד כעמדת המערער ולא יבוצע מיסוי בדרך של "פיצול ליניארי", כפי שביקש פקיד השומה.

(ג) קביעת מועד עסקת רווח ההון- האם במועד החתימה על ההסכם ואישורו על-ידי האסיפה הכללית או במועד קבלת התמורה בפועל? נקבע כי הדין עם המשיב ויש לראות את מועד העסקה כמועד החתימה על ההסכם.

יצוין, שהשופט העביר ביקורת חריפה על התנהלותה של מפקחת מס הכנסה בטיפול בתיק, תוך התעלמות בוטה מהעובדות שהונחו לפניה.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte,

טל': 03-6085532

רו"ח ועו"ד אהרן לוריא, מנהל בחטיבת המס, Deloitte, טל': 03-7181700

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ולא לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



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 more than 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 286,000 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 approximately 120 partners and directors and 1200 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.

Deloitte Israel - © 2019 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.