



חוזר מסים 19.2021

בית המשפט העליון (פס"ד סקמסקי): יחיד זכאי לשיעור מס 15% בגין מרכיב הרווחים הראויים לחלוקה הנובעים מהכנסות לפי החוק לעידוד השקעות הון, הכלול בתמורה ממכירת מניות

שלום לכולם,

ביום 16 באוגוסט 2021 פורסם פסק הדין של בית המשפט העליון (ע"א 19/3277) בעניין **סקמסקי ואח'** שעסק בערעור שהגיש פקיד שומה ירושלים ("המערער") על פסק דינו של בית המשפט המחוזי ירושלים.

סלע המחלוקת בין פקיד השומה לנישומים (יחידים) הינו בשאלה, האם בעת חישוב רווח ההון שנבע ליחידים במכירת מניות חברה ציבורית הזכאית להטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון ("**חוק עידוד**"), שהמשיבים היו בין מייסדיה בשנת 1976, זכאים היחידים לשלם מס מופחת בשיעור של 15% על מרכיב הרווחים הראויים לחלוקה ("**רר"ל**) (כהגדרתם בסעיף 94 לפקודת מס הכנסה, מכוח העובדה שהרר"ל מקורם בהכנסות מרווחי מפעל מאושר הזכאי להטבות על פי החוק לעידוד.

פקיד השומה סבר כי היחידים חבים בשיעור מס של 25% גם בגין מרכיב הרר"ל מהנימוקים הבאים: (א) סעיף 94ב(א) לפקודה כלל אינו חל במקרה דנן, לנוכח מועד הרכישה של המניות; (ב) סעיף 94א(1) לפקודה אינו חל אף הוא, שכן תחולתו מוגבלת למכירת מניות בידי חברות, להבדיל מיחידים; (ג) אף אם סעיף 94ב חל, אזי שיעור המס הרלוונטי הוא הקבוע בסעיף 125ב לפקודה ולא זה הקבוע בחוק העידוד;

(ד) הרווחים שבמחלוקת כלל אינם מהווים "רווחים ראויים לחלוקה", שכן טרם שולם עליהם מס חברות ואף לא רואים אותם כרווחים שהופטרו ממס.

בית המשפט העליון דחה את הערעור של פקיד השומה ואת כל טענותיו וקבע כי היחידים מכרו מניות של חברה הזכאית להטבות לפי חוק עידוד. בגין מכירת המניות חבו המשיבים במס רווח הון. בד בבד, לפי סעיף 94 לפקודה, רווח ההון המיוחס ל"רווחים הראויים לחלוקה" כפוף לשיעור המס שהיה מוטל על רווחים אלו אילו חולקו כדיבדנד עובר למכירת המניה. לנוכח הוראות חוק עידוד, אילו הרווחים היו מחולקים כדיבדנד, היה חל עליהם שיעור מס של 15%.

בית המשפט העליון מתח ביקורת על רשות המסים באומרו, בין היתר: "המטרה שצריכה לעמוד לנגד עיניהן של רשויות המס אינה לפלס לעצמן את הנתיב הפרשני המוביל לגביית מס בשיעור הגבוה ביותר האפשרי, אלא לחתור לגביית מס אמת על פי לשון של הוראות החוק ותכליתן."

לפיכך, אנו ממליצים לבחון היטב את חישובי הר"ל בעת מכירת מניות ולשקול גם הגשת דוחות מתקנים באותם מקרים שבהם לא נכלל חישוב ר"ל או חושב בצורה לא מלאה או בשיעורי מס לא מתאימים.

[לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן](#) [לצפייה בפסק הדין המלא - לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח נדב גיל, שותף, מנהל קבוצת התמריצים, חטיבת המס,

טל': Deloitte, 03-6085378

רו"ח ועו"ד חליל חילי, דירקטור, מיסוי ישראלי וראש מחלקת תמריצי מיסוי, חטיבת

המס, טל': Deloitte, 03-6085318

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.

Get in touch



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 Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2021 Deloitte Israel & Co.