



חוזר מסים 9.2013

אי התרת דיווח לרשויות המס על בסיס מזומן
לחברה שהיו לה במקביל דוחות כספיים לפי בסיס
מצטבר על פיהם התנהלה כלכלית בפועל –
פס"ד מיקוד

שלום לכולם,

ביום 5 בפברואר 2023 ניתן פס"ד בבית-המשפט המחוזי תל-אביב יפו, מפי כב' השופטת סרוסי, שבו נדחה הערעור בעניינה של חברת **מיקוד ישראל אבטחה שרותים** וכח אדם בע"מ (ע"מ 63590-02-20), אשר מגישה דוחותיה לרשות המסים על בסיס מזומן. להלן עיקריו:

החברה עוסקת במתן שירותי שמירה וניקיון. אין לה מלאי עסקי ועיקר הוצאותיה הן הוצאות שכר ונלוות. החברה הכינה שני "סטים" של דוחות חשבונאיים – האחד על בסיס מצטבר אשר שימש את החברה לצרכיה, לרבות הצגתו לבנקים לשם קבלת אשראי וחלוקת דיבידנד על בסיסו. והשני על בסיס מזומן, אשר שימש את החברה בדיווחיה לפקיד השומה.

בית המשפט פתח בקביעה כי לאור כללי החשבונאות בישראל המכירים בקיומה של פרקטיקת דיווח על בסיס מזומן בתחומים מסוימים, ולאור הלכת **קבוצת השומרים** אשר שרירה וקיימת, הרי ששיטת דיווח זו ככלל נאותה לאותם עסקים. ואולם, לדידו, לא די בבחינת "תחום העיסוק", אלא יש לבחון האם השיטה שנבחרה משקפת כהלכה את הכנסות העסק ואת המהות הכלכלית האמיתית שלו.

בית-המשפט קבע **שבנסיבות המקרה הספציפי**, ועל אף שמדובר בחברה הנותנת שירותים ואינה מחזיקה במלאי כך שמתאימה לפרופיל החברות המדווחות על בסיס מזומן בהתאם להלכת קבוצת השומרים, הדיווח על בסיס מזומן בחברה לא משקף את הכנסותיה "האמיתיות", שכן וההתנהלות הכלכלית של החברה בפועל היה לפי הבסיס המצטבר: כך היא נוהגת לצורך קבלת אשראי מבנקים, לצורך קבלת החלטות ניהוליות ואף לצורך חלוקת דיבידנדים וגם בבקשה להחלטת מיסוי שהגישה, היא הצהירה על הונה העצמי בהתאם לדוחות כספיים ערוכים לפי בסיס מצטבר.

עוד נקבע כי חלוקת דיבידנד מרווחים שחושבו מהדוחות על בסיס מצטבר מלמדת באופן ברור מהן הכנסותיה "האמיתיות" של המערערת.

[לצפייה בחוזר המלא – לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

רונית בכר, רו"ח ועו"ד, שותפה, חטיבת המס, נייד: 052-8512550;
יאן רבייב, רו"ח (משפטן), מנג'ר בכיר, חטיבת המס, נייד: 050-2523234;
אשר-אבישי אלון, עו"ד, סניור בכיר, חטיבת המס, נייד: 054-3052533

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.

© 2023 Deloitte Israel & Co.