

**הנדון: מבזק מס 35/2013 – עדכוני פסיקה:****1. ע"מ 1246-09 חברת ד.מ.ק.א נ' פקיד שומה תל אביב 1: מיסוי "הכנסה" משחיקת התחייבויות.**

ביום 21.7.2013 ניתן בבית המשפט המחוזי פסק דינו של כבוד השופט מגן אלטוביה בעניין חברת ד.מ.ק.א, אשר דן בשאלת מיסוי הכנסה בגין הפרשי שער הנובעת משחיקת ערך הלוואה בידי לווה.

בעניין זה, דובר בחברה שרכשה נכס מקרקעין באמצעות הלוואה צמודה לשער הדולר. לימים, חלה ירידה בשער הדולר, כך שנרשמה הכנסה חשבונאית שנבעה משחיקת הלוואה.

בין החברה לפקיד השומה נתגלעה מחלוקת בשאלה האם ההכנסה שנבעה משחיקת ערך הלוואה חייבת במס. החברה גרסה כי שחיקת הלוואה בידי לווה אינה נופלת באף אחד מהמקורות המנויים בפקודה. לעומת זאת, טען פקיד השומה, כי להכנסה זו יש שלושה מקורות אשר יכולים לבוא בחשבון: הכנסה מהפרשי שער לפי סעיף 2(4) לפקודה, הכנסה מעסק לפי סעיף 2(1) לפקודה והכנסה ממקור אחר לפי סעיף 2(10) לפקודה.

בית המשפט קבע, כי שחיקת ערך הלוואה מהווה גידול בעושרה של החברה ולהתעשרות זו קיים מקור בפקודה, כאשר מקור זה הינו סעיף 2(1) לפקודה – הכנסה מעסק, ככל שמדובר בהלוואה שנלקחה לצורך רכישת נכס המשמש בעסקה של החברה.

בנוגע לסעיף 2(4) נקבע, כי הכנסה מהפרשי שער אינה נובעת ממקור שהוגדר בסעיף זה, כאשר המדובר בלווה ולא במלווה.

משנמצא כי קיים מקור להכנסה משחיקת הלוואה התייתר מאליו הדיון האם גם סעיף 2(10) לפקודה יכול להוות מקור להכנסה זו.

**2. ע"מ 29069-06-12 ז'ורבין נ' פקיד שומה למפעלים גדולים: האם יש לכלול רווחי אקוויטי בחישוב הרווחים הראויים לחלוקה.**

ביום 28.7.2013 ניתן בבית המשפט המחוזי פסק דינו של כבוד השופט מגן אלטוביה בעניין ז'ורבין. השאלה שעמדה בבסיס פסק הדין הינה, האם במסגרת חישוב רווחים ראויים לחלוקה תחת החלופה המיסויית, יש להביא בחשבון רווחי אקוויטי (רווחים שרושמת חברה כתוצאה מיישום שיטת השווי המאזני) שנתהוו לחברה.

מדובר בנישום, שקיבל דיבידנד מחברה בבעלותו וביקש ליהנות משיעור מס מופחת של 12% בגין הרווחים הראויים לחלוקה בהתאם להוראת השעה שנקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית בשנת 2009. לגישתו של הנישום, תכלית סעיף 94 לפקודת מס הכנסה מחייבת הכללת רווחי אקוויטי גם תחת החלופה המיסויית, שכן מטרת הסעיף הינה ליצור ניטרליות מיסויית בנוגע לשאלת חלוקת רווחי החברה עובר למכירת המניות. לעומת זאת, טען פקיד השומה, כי אין לכלול במסגרת הרווחים הראויים לחלוקה בחלופה המיסויית את רווחי האקוויטי של החברה, שכן לשיטתו סעיף 94 לפקודה מתייחס לרווחים שנצברו בחברה הנמכרת ולא לרווחים שנצברו בחברות שבבעלותה.

בית המשפט קיבל את הערעור וקבע, כי יש לכלול את רווחי האקוויטי במסגרת הרווחים הראויים לחלוקה גם בחלופה המיסויית.

בית המשפט קבע, כי מסקנה זו תואמת את תכליתו של סעיף 94ב ואף נתמכת בלשון הסעיף, המדבר על "רווחים שנתחייבו במס חלף המונח "הכנסה". כך, תכלית הסעיף מביאה למסקנה כי המונח "רווחים" כולל את רווחי האקוויטי הן בחלופה החשבונאית והן בחלופה המיטויית, ואת המילים "נתחייבו במס" יש לפרש באופן תכליתי ויש לראות את רווחי האקוויטי כאילו נתחייבו כבר במס חברות – ברמת החברה הכלולה.

### **3. ע"מ 24270-01-11 אבידן נ' פקיד שומה חיפה – תמורה בגין אי תחרות של עובד כהכנסה הונית.**

ביום 7.8.2013 ניתן בבית המשפט המחוזי פסק דינו של כבוד השופט רון סוקול בעניין מאיר אבידן הדן בשאלת סיווג תקבול שמקבל עובד ממעסיקו בעת פרישתו בתמורה להתחייבותו של העובד להימנע מתחרות.

בעניין זה, דובר בנישום, אשר עבד במשך שנים רבות בשיווק ציוד לרפואה למוסדות רפואיים בחברות שונות. לימים, התקדם בסולם התפקידים ומונה כמנהל חטיבת השיווק של מוצרים בתחום הכירורגיה בחברת ג'ונסון ג'י סי הלת'קר ישראל בע"מ.

במהלך שנת 2006, סיים הנישום את עבודתו בחברה, כאשר במסגרת הסדר הפרישה עם החברה קיבל פיצויי פיטורין וכן מענק כספי בתמורה להתחייבותו שלא להתחרות בחברה במשך 24 חודשים. בערעור נדרש בית המשפט לשאלה, האם תקבול זה מהווה הכנסה הונית, כטענת הנישום, או שמא הכנסת עבודה לגישת פקיד השומה.

בית המשפט קבע כי בנסיבות המקרה, מדובר בתקבול בעל אופי הוני, הוויתור על הזכות לעשות שימוש בכישורי הנישום בתחום עיסוקו למשך תקופה של 24 חודשים מהווה מכירה של זכות ממשית בעלת ערך כלכלי ולפיכך יש לראות במענק ששולם לו כתקבול הוני בגין מכירת נכס.

### **מחלקת המסים של PwC Israel עומדת לשירותכם במתן הסברים נוספים אודות השלכות פסקי הדין.**

למידע נוסף וליצירת קשר ניתן לפנות אל:  
עו"ד (רו"ח) אלאונורה חיימוב בדוא"ל [eleonora.haimov@il.pwc.com](mailto:eleonora.haimov@il.pwc.com) או בטלפון 03-7954416.

בברכה,  
PwC Israel

פרסום זה נערך לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון, ואינו מהווה ייעוץ מקצועי או חוות דעת מקצועית. הוא אינו לוקח בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים כלשהם של מקבל כלשהו של המידע. אין לפעול על פי המידע הכלול בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי. אין במידע הכלול בפרסום זה משום מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בו. קסלמן וקסלמן רואי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC, השותפים בהן, עובדיהן ונציגיהן אינן מקבלות או חבות בכל אחריות או חבות זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל נזק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.

©2013 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate

PwC Israel helps organisations and individuals create the value they're looking for. We're a member of the PwC network of firms in 158 countries with more than 180,000 people who are committed to delivering quality in assurance, tax and advisory services. Find out more by visiting us at [pwc.com/il](http://pwc.com/il)

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.