

פחת על מוניטין שנרכש לאחר הרפורמה במס (1.7.03)

- ✓ עד לתיקון 132 לפקודת מס הכנסה ("הרפורמה במס"), מכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו היתה מזכה את המוכר בשיעור מס מופחת של 10% על מרכיב המוניטין כולו או חלקו. מנגד, רוכש המוניטין לא היה זכאי להפחתה כלשהי בספריו בשל רכישת המוניטין.
- ✓ החל מ-1.7.03 שיעור המס שיחול על מכירת מוניטין יהא בשיעור קבוע של 25% בידי המוכר, ואילו רוכש המוניטין יהא זכאי להפחתת מוניטין בשיעור של 10% לשנה. התרת הפחתת המוניטין לרוכש נקבעה במסגרת תקנות מס הכנסה (שיעור פחת למוניטין), התשס"ג-2003 (להלן: "תקנות הפחת למוניטין") שנכנסו לתוקפן ביום 1 ביולי 2003.
- ✓ לאחרונה פרסמה נציבות מס הכנסה חוזר לפיו הותוו הנחיות לפעולה למפקחי מס הכנסה בדבר בדיקת יישום תקנות הפחת למוניטין. בין השאר, החוזר מדגיש כי ברכישת מוניטין מתושב חוץ או מקרוב לא ניתן לנכות פחת על המוניטין לפי התקנות, אלא אם יוכח לפקיד השומה כי הרכישה נעשתה בתום לב, מטעמים עסקיים והיתה חיונית לצורך ייצור הכנסה. קרוב, לעניין זה, במשמעותו הרחבה על פי סעיף 105א, קרי גם רכישת מוניטין מיחיד בידי חברה שבשליטתו תחשב כרכישה מקרוב, ועל כן תהא נתונה להוכחה בפני פקיד השומה.
- ✓ נציין כי לאחרונה ניתן בידי בימ"ש עליון פס"ד רחב בעניין שאלת המוניטין וקביעת שוויו (ע"א 7493/98, שלמה שרון נ' פ"ש יחידה ארצית לשומה), בו נקבע כי יחיד יכול למכור מוניטין אישי שבבעלותו. פסק הדין אף מציג תנאים לקיומו של מוניטין וחשוב ערכו.

השלכות התקנות החדשות

בעסקאות מוניטין לאחר 1.7.03 גלומים יתרונות מס הן למוכר והן לרוכש. מחד, למוכר אמנם פחתה ההטבה שניתנה בעבר על מכירת מוניטין (מס כיום של 25% חלף 10%), אך מדובר במס אחיד ולא מס המחושב לינארית ע"פ תקופת המוניטין שנצמח. מאידך, לרוכש נפתח מסלול חדש להפחתת המוניטין בשיעור של 10% כל שנה, דבר שלא היה קיים טרם התקנת אותן תקנות הפחת למוניטין.

חוזר מ"ה 16/2004 פורסם ביום 30.6.04



לצפיה מלאה בחוזר לחץ כאן