

**סדר קיזוז הפסדים לעניין סעיף 74 לחוק עידוד השקעות הון
ע"א 8269/02 פקיד שומה חיפה נ' כרמל אולפינים בע"מ**

ביום 1 בספטמבר 2004 ניתן על ידי בית המשפט העליון פסק דין בעניינה של חברת כרמל אולפינים בע"מ, אשר בעיקרו, שינה את הלכת בית המשפט המחוזי (עמ"ה 182/99) בסוגיה השנויה במחלוקת.

הסוגיה השנויה במחלוקת:

סעיף 74 לחוק עידוד השקעות הון תשי"ט-1959 (להלן – "החוק") בא להסדיר את אופן חלוקת ה"הכנסה החייבת" מקום בו לחברה "מפעל מעורב" במובן החוק, קרי בידיה הכנסות החבות בשיעורי מס שונים כגון: הכנסות מפעילות רגילה, הכנסות מפעילות במסלול מענקים, הכנסות מפעילות במסלול חלופי.

השאלה המשפטית שנדונה במחלוקת בין הצדדים, היתה האם המונח "הכנסה חייבת" בסעיף 74 לחוק הינו הכנסה שוטפת לפני קיזוז הפסדי עבר, כפי שטענה החברה, או שפירושו הכנסה שוטפת לאחר קיזוז הפסדי עבר, כך שהפסדים אלו יקוזזו פרופורציונלית מכל הכנסה (בין רגילה ובין מוטבת), כטענת פקיד השומה. בית המשפט המחוזי קיבל את עמדתה של החברה בסוגיה השנויה במחלוקת ובכך למעשה התיר לחברה שלא לקזז הפסדי עבר שנבעו מ"מפעל מעורב" כנגד הכנסות החייבות בשיעורי מס מוטבים. על קביעתו של בית משפט מחוזי הוגש ערעור על ידי פקיד שומה.

בית המשפט העליון פסק:

- ✓ בית המשפט קבע כי הפסדים מועברים שנוצרו מ"מפעל מעורב" הינם הפסדים הבאים בגדר המונח "הכנסה החייבת" בסעיף 74 לחוק, קרי יש לקזזם בטרם הפעלת נוסחת הייחוס על פי הסעיף ולא לאחריה.
- ✓ על אף שלשון סעיף 74 לעניין המונח "הכנסה חייבת" סובלת הן את פרשנות פקיד השומה והן את פרשנות החברה כאמור לעיל, בית המשפט קבע כי תכלית החוק מובילה למסקנה כי יש לקזז הפסדים אלו הן כנגד ההכנסה הרגילה והן כנגד ההכנסות המוטבות מכוח החוק.
- ✓ עם זאת, בית המשפט קובע כי הפסדי עבר, שנוצרו בטרם המפעל הפך להיות מעורב (כגון: הפסדים מפעילות רגילה בלבד) הינם הפסדים שיקוזזו מרווחי הפעילות שקדמה ל"מפעל המעורב", קרי אין מקום להפעיל לגביהם את מנגנון הייחוס לפי סעיף 74 לחוק וניתן לקזזם כנגד רווחי הפעילות הרגילה בלבד.
- ✓ לעניין תחילת פעילותו של "מפעל מעורב" קבע בית המשפט כי די בכך שהחברה תבעה הטבות על פי כתב האישור, כגון: ניכוי פחת מואץ, על מנת שיראו בכך את תחילת פעילותו של המפעל המעורב. בית המשפט לא קיבל איפוא את עמדתה של החברה בנושא זה, כי סיווג המפעל כ"מפעל מעורב" לצורך סעיף 74 לחוק יעשה רק מהשנה הראשונה שבה יש למפעל הכנסה חייבת.

פסק הדין ניתן ביום 1.9.2004



לצפיה מלאה בפסק הדין לחץ כאן

הנתיב: <http://62.90.71.124/Files/02/690/082/h12/02082690.h12.HTM>