

## הניכוי הנוסף מכוח תקנות אילת – על בסיס ריאלי ולא נומינלי

### ע"א 9734/02, לקסן ישראל בע"מ נ' פקיד שומה אילת

פס"ד דן בפרשנות ההטבות המנויות בתקנות מס הכנסה (הנחות ממס על הכנסות של תושבי אילת ויישובי הערבה), תשל"ו-1975 (להלן: "תקנות אילת").  
בטרם נדון בפס"ד נציין כי במסגרת חוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2003-2004), התשס"ג-2003 בוטל הסעיף המסמיך בפקודת מס הכנסה שמכוחו הותקנו תקנות אילת.

#### הסוגיה:

בפס"ד עלו מספר סוגיות בנוגע ליישום והפעלת תקנות אילת בכל הקשור לאופן חישוב ההטבה (הניכוי הנוסף) ותקרת הניכוי. השאלה המרכזית שעמדה לדיון נסובה על בסיס חישוב הניכוי הנוסף – ריאלי או נומינלי.

#### נפסק:

- ביהמ"ש קבע כי נישום הזכאי לפחת ריאלי מכוח תקנות פחת חוק התיאומים (פחת בשיעורים מוגבלים) יהא זכאי אף לחשב את "הניכוי הנוסף" מכוח תקנות אילת על בסיס ריאלי ולא נומינלי. כלומר, בסיס לחישוב הניכוי הנוסף יהא השיעורים שנקבעו בתקנות הפחת של חוק התיאומים.
- כמו כן, קבע ביהמ"ש כי נישום המדווח על הכנסותיו לפי "התקנות הדולריות" יוכל לחשב את הניכוי הנוסף על בסיס ערכו הדולרי של הנכס ולא ערכו הנומינלי.
- יתרה מזאת, ביהמ"ש קבע כי התקרה המופיעה בתקנות אילת והמגבילה את הניכוי הנוסף ל-50% ממחירו המקורי של הנכס תהא מחושבת בערכים ריאליים, קרי על בסיס מחירו המתואם של הנכס ולא הנומינלי כפי שקבע ביהמ"ש המחוזי (מגבלת 50% ממחירו הנומינלי של הנכס).

#### השלכות פסק הדין:

- לפסק הדין עשויות להיות השלכות מהותיות לגבי דוחות מס שכבר הוגשו ובמיוחד לגבי שנות מס פתוחות. בחלק מהמקרים אף הוצאו לחברות שומות בהסכם, מותנות בתוצאת פסק הדין של בית משפט עליון, קרי יש מקום לתקן הסכמי שומה אלו.

### **פסק הדין ניתן ביום 2.6.04**



לצפייה מלאה בפסק הדין לחץ כאן