

מבזק מס 21/2010

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
מגדל לוינסטיין
דרך מנחם בגין 23
תל-אביב 66184
ת"ד 36172, מיקוד 61361

בעריכת רו"ח יגאל רופא, שותף, מנהל מחלקת המסים, פאהן קנה ושות'

חלוקת דיבידנד מתוך רווחי אקוויטי של חברה משפחתית חייבת במס

טל" 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfk.co.il

2 בספטמבר 2010

חלוקת דיבידנד מתוך רווחי אקוויטי של חברה משפחתית חייבת במס

ע"מ 1183/05 דוד קליימן נ' פקיד שומה פתח תקווה

ע"מ 1184/05 רינה כהן נ' פקיד שומה פתח תקווה

ע"מ 1185/05 אבי קליימן נ' פקיד שומה פתח תקווה

דקל טיבי, רו"ח; יגאל מנשרוב, רו"ח

במסגרת פסק הדין נבחנה השאלה, האם דיבידנד אשר חילקה חברה משפחתית מתוך רווחי אקוויטי שנרשמו בדוחותיה הכספיים הינה הכנסה החייבת במס בידי בעלי המניות.

יצוין, כי הדיון בבקשת המערערים אוחד מאחר ומדובר בחברות משפחתיות נפרדות של אותם בני משפחה ובאותה סוגיה.

א. רקע

1. המערערים החזיקו במניותיה של חברת קליימן מטאור בע"מ (להלן: "מטאור"). ביום 29 בנובמבר 1999 הקימו המערערים חברות אחזקה (להלן: "חברות האחזקה") וכל אחד מהמערערים העביר לחברת האחזקה שבבעלותו את מניותיו במטאור.

2. בשנת 1999 חילקה מטאור לבעלי מניותיה, חברות האחזקה, דיבידנד בסכום של 6 מיליון ש"ח **ורק לאחר מכן**, ביקשו חברות האחזקה לקבל מעמד של חברה משפחתית.

3. בשנים 2000-2002 רשמו חברות האחזקה הכנסה מרווחי אקוויטי כנגד רווחיה של מטאור בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים. בכל אחת מהשנים שלעיל חילקו חברות האחזקה מתוך רווחי האקוויטי

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

ביום 5 באוגוסט 2010 פרסם בית המשפט המחוזי את החלטתו ביחס לערעור שהוגש על ידי דוד קליימן, רינה כהן ואבי קליימן נגד פקיד שומה פתח תקווה (להלן בהתאמה: "המערערים" ו-"המשיב") ובו נקבע כי חלוקת דיבידנד מתוך רווחי אקוויטי על ידי חברה משפחתית (להלן: "חברה משפחתית"), כהגדרתה בסעיף 64 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה"), חייבת במס בידי בעלי המניות.

לשאלות בנושא זה ניתן לפנות במשרדנו ל:

דקל טיבי, רו"ח

טל': 03-7106687

dekelt@gtfk.co.il

יגאל מנשרוב, רו"ח

טל': 03-7106689

igalm@gtfk.co.il

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת Tax@gtfk.co.il או לפקס 03-7106680

בברכה,

פאהן קנה ושות'

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידנו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfk.co.il. לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.

- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

דיבידנדים לבעלי מניותיהם אשר לגישת המערערים אינם חייבים במס בידם.

4. המשיב ביקש לחייב את המערערים במס בגין הכנסת הדיבידנד אשר חולק מתוך רווחי אקוויטי שנרשמו בחברות האחזקה.

ב. טענות הצדדים

עמדת המערערים

1. המערערים טענו כי אין לראות את חלוקת רווחי האקוויטי כדיבידנד כהכנסה החייבת במס בידם בהתאם להוראות סעיף 64א(א)(1) לפקודת מס הכנסה הקובע כי:

"רווחים שחולקו מהכנסות החברה בשנים שהמס שהיא חייבת בו חושב על פי סעיף זה (להלן בסעיף זה - תקופת ההטבה) **יראו כאילו לא חולקו**, וזאת אף אם חולקו לאחר תקופת ההטבה או לאחר שהחברה חדלה להיות חברה משפחתית"

(ההדגשה אינה במקור - פ.ק.)

2. המערערים טענו כי "רווחים" לעניין סעיף 64א(א)(1) לפקודת מס הכנסה הינם רווחים אשר חולקו מתוך כל "הכנסה" של החברה המשפחתית ולאו דווקא מתוך "הכנסתה החייבת". המערערים נתמכים, בין היתר, מהאמור בקובץ הפרשנות (חב"ק) לעניין סעיף זה ולפיו הוראות סעיף 64א(א)(1) יחולו על רווחים המחולקים מכל מקור, לרבות רווחים פטורים ממס.

עמדת המשיב

המשיב טען כי הדיבידנד חולק מהכנסתה של חברת מטאור ולא מהכנסת חברות האחזקה וזאת מאחר ולעמדתו רווחי האקוויטי בחברות האחזקה אינם בגדר הכנסה כמשמעותה בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה וזאת מאחר שרישום רווחי אקוויטי הינה רישום חשבונאי ללא נפקות מיסוית כל שהיא ולכן, חלוקתם כדיבידנד אינה נכנסת לתחולת סעיף 64א(א)(1) לפקודת מס הכנסה.

ג. פסיקת בית המשפט המחוזי

1. לגישת בית המשפט, "רווחי אקוויטי" אינם נמנים על מקורות ההכנסה המפורטים בסעיפים 2 ו-3 לפקודת מס הכנסה.

2. בית המשפט טען כי "הכנסה" כמשמעותה בפקודת מס הכנסה היא הכנסה הצומחת מ"אירוע מס" וכי רווחי אקוויטי אינם "צומחים" מ"אירוע מס".

3. לאור האמור לעיל, נקבע כי רווחים אשר חולקו מהכנסות החברה המשפחתית אשר **אינם מהווים הכנסה** בידי החברה המשפחתית **אינם** נכנסים לגדרו של סעיף 64א(א)(1) לפקודת מס הכנסה.