

לשכת רואי חשבון  
ועד מרחב חיפה והצפון  
27.11.2018

# הסתגלות למהפכה השמרנית בפסיקת המיסוי

הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד  
באתר מיסים ועסקים בע"מ  
[www.ralc.co.il](http://www.ralc.co.il)

רמי אריה, עו"ד רו"ח  
[rami@ralc.co.il](mailto:rami@ralc.co.il)

## תוכן עניינים:

- ממהפכה חוקתית למהפכה שמרנית
- עקרון הפרשנות התכליתית
- חוקי יסוד וכהונת אהרון ברק כנשיא ביהמ"ש העליון
- מהפכה חוקתית - דוגמאות מהפסיקה
- מהפכה שמרנית – דוגמאות מהפסיקה
- חריגים למגמה השמרנית

# מיסוי שוק דירות המגורים בישראל:

השכרה של דירות למגורים הכנסה מעסק או הכנסה פאסיבית?

ע"א 7204/15 פ"ש תל אביב 4 נ' דן לשם, ע"א 8236/16 פ"ש ירושלים 1 נ' שרגא בירן (2.1.2018), ע' פוגלמן, ד' ברק ארז, ד' מינץ

מעבר ממבחני הפעילות העסקית – למבחני הפעילות וההון הכספי.

✓ מבחן ההיקף (כמותי) - הכנסות מהשכרה מעל 20 דירות הן הכנסה מעסק, הכנסות מהשכרה עד 3 דירות הן הכנסה פסיבית (טיוטת חוזר מס הכנסה - מיום 7.2.2018).

✓ מבחן ההכנסה הכספית – גודל ההכנסה יקבע את סיווג ההכנסה ?

במטרה להגשים את עקרונות היסוד המונחים בבסיס דיני המס כאמור – ובפרט את עיקרון התוכן הכלכלי והעדפתו על פני הצורה המשפטית – על הפרשן לבור את המוץ מן הבר ולגבש תמונה כללית בנוגע למה שאירע בפועל... כל מסקנה אחרת, יהיה בה כדי לשים לאל את עיקרון התוכן הכלכלי ואף לפעור פתח למניפולציות מצד נישומים המבקשים להימנע מתשלום מס ועל כן אינה רצויה מבחינת שיקולי המדיניות של גביית מס אמת".

## הכנסה מעסק או הכנסה פאסיבית ?

ע"א 7204/15 פ"ש תל אביב 4 נ' דן לשם, ע"א 8236/16 פ"ש ירושלים 1  
נ' שרגא בירן (2.1.2018), ע' פוגלמן, ד' ברק ארז, ד' מינץ

✓ היבטי מיסוי מקרקעין מול היבטי מס הכנסה

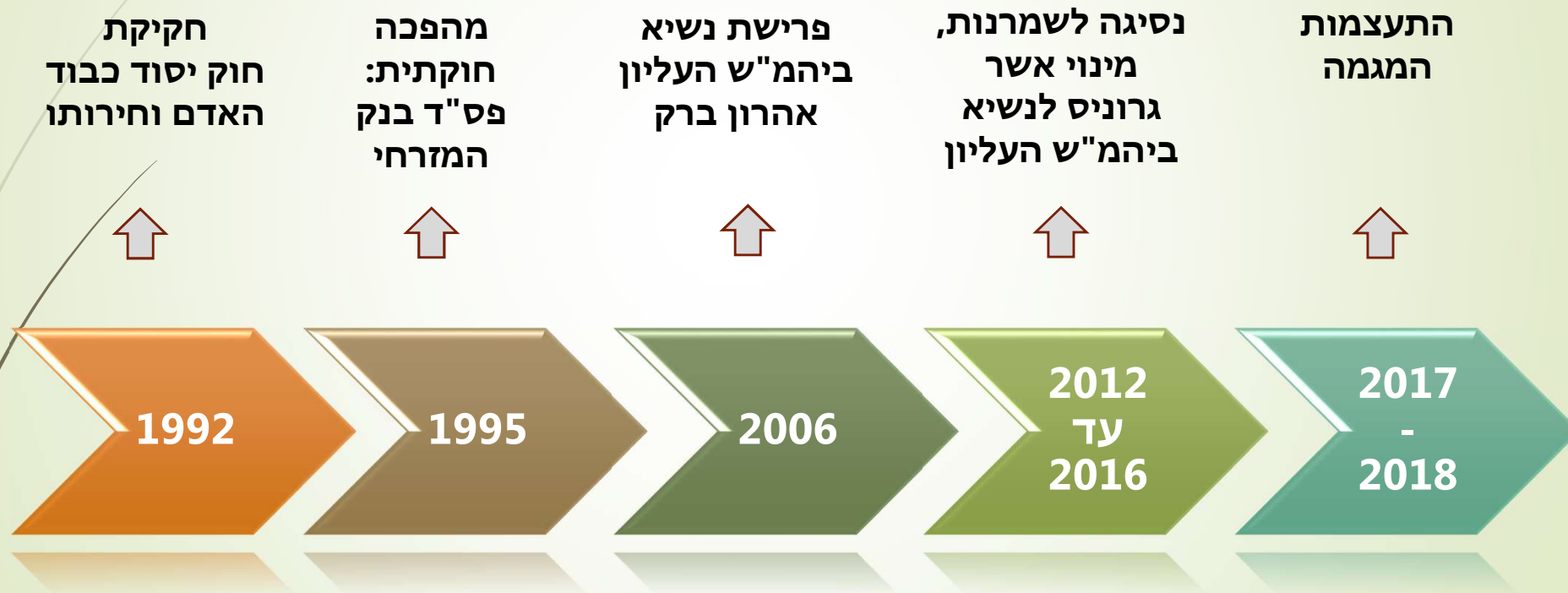
✓ היבטי מע"מ

"רשות מינהלית אף רשאת לשנות מדיניות שאימצה בעבר... מערכת מס שמגשימה את תכליתה ואת האינטרס הציבורי בבסיסה, היא כזו המביאה לגביית מס אמת ומתייחסת באופן שוויוני לנישומים בעלי נתונים זהים..."

"עם זאת, חובתה של רשות המסים להפעיל שיקול דעת ולבחון את החלטותיה באופן מתמיד, אין משמעה כי מסור לה שיקול דעת בלתי מוגבל או כי ניתן להפעילו בשרירותיות... הסתמכותו של הנישום, מידת סבירותה והאם הלה שינה את מצבו לרעה; לעומת האינטרס הציבורי בגביית מס אמת ועיקרון השוויון בין נישומים שנסיבות ענייניהם דומות..."

# ממהפכה חוקתית למהפכה שמרנית

1. מאיר שמגר (27 בנובמבר 1983)
2. אהרון ברק (13 באוגוסט 1995)
3. דורית ביניש (14 בספטמבר 2006)
4. אשר דן גרוניס (28 בפברואר 2012)
5. מרים נאור (15 בינואר 2015)
6. אסתר חיות (26 באוקטובר 2017)



# זכותם ואף חובתם של מומחי המס לפעול למינימום חבות במס

ע"א 4639/91 מנהל מס שבח מקרקעין נ' חזון (18.5.1994),  
מ' שמגר, א' גולדברג, מ' חשין

"עצם העובדה כי צדדים בחרו במבנה משפטי דל מסים **אינה** מצביעה על כך שהמבנה "**מלאכותי**" או "**בדוי**".

**זכותם - ואף חובתם - של מומחים בענייני מסים לתכנן עיסקאות משפטיות כך שלא תהיינה עתירות מס. שאלת גבולות תכנון המס היא שאלה קלאסית ונצחית אשר נקבעת בהתאם לנסיבות הספציפיות של כל עניין ועניין."**

# עקרון הפרשנות התכליתית

**ע"א 165/82 קבוץ חצור נ' פ"ש רחובות (6.5.1985):**

- "נקודת המוצא היא **הלשון שנקט המחוקק**... אלא אם המשמעות המעוגנת בלשון מביאה לאבסורד"
- "על תכלית החוק ניתן ללמוד, כמובן, מלשון החוק עצמו. זהו מקור ראשון אך לא יחיד. על תכלית החקיקה יש ללמוד ממקומה של ההוראה בחוק, ממבנהו הכללי של החוק וממקומו במערך החקיקה הכללי. אך מעבר לכך, ניתן ללמוד על מטרת החקיקה ממקורות שמחוץ לחקיקה עצמה, כגון מהמצב המשפטי שהתקיים בטרם הוחק החוק ומהתקלה שהוא בא למנוע."
- "כללים אלה, המשמשים לפירוש חוקים בדרך כלל, משמשים גם לפירושם של חוקי מסים. אין להם לחוקי המסים כללי פרשנות משלהם... מבין האפשרויות הלשוניות השונות יש לבחור אותה אפשרות, המגשימה את מטרתה של חקיקת המס... אין עליו לפרש את החוק באופן דווקני, כשם שאין עליו לפרשו באופן ליבראלי..."

## חוקי יסוד

### חוק יסוד: כבוד האדם וחירותו (17.3.1992)

► "זכויות היסוד של האדם בישראל מושתתות על ההכרה בערך האדם..."

"אין פוגעים בקניינו של אדם..."

► "אין פוגעים בזכויות שלפי חוק יסוד זה אלא בחוק ההולם את ערכיה של מדינת ישראל, שנועד לתכלית ראויה, ובמידה שאינה עולה על הנדרש..."

**זכות הקניין הפרטית מול זכות הציבור ?**

**האם כל בעל הון הוא טייקון ? (לשם ושרגא בירן, קרצ'מר, דירה שלישית)**

**משנת 2011 – נפילת הטייקונים (בעלי עסקים ?) – עליית המחאה החברתית**



## כהונת אהרון ברק כנשיא ביהמ"ש העליון (1995-2006)

- שינוי מהותי באופן פרשנות דברי חקיקה בכלל, ואופן פרשנות דיני המס בפרט.
- דגש על פרשנות מהותית בדיני המס וחתירה למס אמת, תוך יצירת קונסטרוקציות משפטיות שנתנו פתרון למס אמת, גם במקרים בהם הוראות החוק לא אפשרו זאת במפורש.
- ע"א 6821/93 בנק המזרחי המאוחר בע"מ נ' מגדל כפר שיתופי (9.11.1995), מ' שמגר, א' ברק, ד' לוי
- יישום תפיסת האקטיביזם השיפוטי, לפיה ביהמ"ש אינו חייב להסתפק בפרשנות החוק, אלא עליו להשלים את החסר ב- "חקיקה שיפוטית".
- קידום סטנדרטים במנהל הציבורי – סבירות ההחלטה המנהלית
- לאחר פרישתו, חלה נסיגה בולטת באופן הפרשנות של דיני המס. לרוב, נבחרת פרשנות לשונית דווקנית להוראות החוק. (פס"ד שלמה סעד – היטל פליטים?)

## זכאות לחישוב נפרד לבני זוג במ"ה

ע"א 900/01 קלס נ' פקיד שומה תל אביב 4 (12.5.2003),

אהרון ברק, טובה שטרסברג-כהן, אליעזר ריבלין:

➤ בני זוג העובדים בחברה בבעלותם, ביקשו חישוב מס נפרד על הכנסותיהם מהחברה. פ"ש טען כי על בני הזוג הוראת חזקת התלות שבסעיף 66(ד)(2) לפק'.

➤ נקבע: "מבחינת לשון החוק, הרי שהוראות סעיף 66(ד) סובלות הן את הפרשנות שלפיה חזקות התלות הקבועות בה הן חזקות חלוטות, הן את הפרשנות שלפיה חזקות אלה הן חזקות הניתנות לסתירה..."

"...הגיעה השעה לבחינה מחודשת על-ידי המחוקק של ההסדר הנוגע למיסוי בני-זוג בדין הישראלי לאור ההתפתחויות שחלו בחברה ובשיטת המשפט הישראלית ולאור ההתפתחויות שחלו בנושא זה בשיטות משפט אחרות..."

"...חזקות התלות הקבועות בסעיף 66(ד) לפקודה, אינן חזקות חלוטות אלא חזקות הניתנות לסתירה על ידי הנישום..." (חוזר מס הכנסה מס' 10/2004)

# היפוך ההלכה לחישוב נפרד בין בני זוג

ע"א 8114/09 סימה ומשה מלכיאלי נ' פ"ש אשקלון (1.2.2012),

י' דנציגר, נ' הנדל, א' ריבלין:

- ▶ היפוך ההלכה בעניין זכאות בני זוג נשואים העובדים יחד בעסק שבבעלות אחד מהם או שניהם לחישוב נפרד
- ▶ השופט א' ריבלין – "לשון החוק מצביעה בבירור על כך שמדובר בחזקה חלוטה, ולא בחזקה הניתנת לסתירה... אף אם קיימים טעמים כבדי משקל להעדפת מסקנה שכזו, וביניהם קידום תכליות החוק כפי שהוגדרו בעניין קלס, וביניהן קידום השוויון ומיגור ההפלייה... המחוקק לא איפשר לנישומים להפריך את החזקה החלוטה... וזאת משיקולי יעילות אדמיניסטרטיבית של רשות המיסים ומשיקולי ודאות, יציבות ועקביות. שיקולים אלה, אשר זוכים בכל מקרה למשקל גבוה בפרשנות דיני המס..."
- דנ"א 2103/12 סימה ומשה מלכיאלי נ' פ"ש אשקלון (24.6.2012), א' גרוניס:
- ▶ "אין די בכך שהלכה שנפסקה בביהמ"ש העליון סוטה מהלכה קודמת כדי להצדיק קיום דיון נוסף באותה הלכה"

## הכרה בהוצאות מימון

ע"א 4271/00 מ.ל. השקעות ופיתוח בע"מ נ' מנהל מס שבח מקרקעין (17.3.2003), א' ברק, ט' שטרסברג-כהן, י' אנגלרד:

- ▶ האם הוצאות ריבית ריאלית בגין רכישת מגרש ובנייה עליו מותרות בניכוי לעניין חישוב מס השבח? האם סעיף 39 לחוק מיסוי מקרקעין קובע "רשימה סגורה" של הוצאות מותרות?
- ▶ נקבע: "מבחינה לשונית, נראה כי לשון סעיף 39(1) לחוק סובלת גם הכללת הוצאות הריבית בגין הבנייה על המקרקעין בגדר 'כל ההוצאות שהוציא המוכר... לשם השבחתם של המקרקעין...'"
- "התיקון לחוק... משקף את המצב המשפטי הנכון והראוי בסוגיה, שיש בו כדי להטיל מס על השבח **האמיתי** ולהגשים הרמוניה עם דיני מיסוי רווחי הון. התיקון איננו משנה את המצב המשפטי הנכון שקדם לו, אלא משקף אותו".

# אין לסטות מנוסחת החישוב הליניארי הקבועה בחוק

ע"א 8569/06 מנהל מיסוי מקרקעין חיפה נ' אלברט אברהם פוליטי  
(28.5.2008), א' גרוניס, מ' נאור, א' חיות:

► האם ניתן לסטות מהנוסחה לחישוב מס שבח (חישוב ליניארי) הקבועה בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין?

**"מידות היעילות, הוודאות, ההרמוניה החקיקתית והנאמנות ללשון**

מהוות כידוע תכליות כלליות הניצבות ביסודם של דיני המס... אחת מתכונותיו של 'מס טוב' שהוא 'יעיל, כלומר ניתן לגבייה בקלות ובהוצאה מזערית כך שהשלטון ייחנה ממלוא המס שהאזרח משלם'..."

► **"נסיגה מעיקרון "הגישה הכלכלית"** אשר נקבעה בתקופת הנשיא א' ברק, לפיה יש לבחון את חבות המס תחילה לאור המהות הכלכלית ועקרון מס אמת על הרווח שנצבר.

## אין לאפשר חישוב ספציפי לשווי טובת ההנאה לעובד מרכב צמוד

- ▶ **ע"מ 34518-01-15 ב.ד. מיקוד תקשורת ובטחון בע"מ נ' פ"ש חיפה (15.3.2017), ע"מ 958-01-15 נווה נטוע בע"מ נ' פ"ש חדרה (7.8.2017) - שווי ההטבה שתיזקף לעובד בשל העמדת רכב לשימוש הפרטי תהיה ע"פ הנוסחאות אשר נקבעו בתקנות. הנוסחאות הן **חזקה חלוטה ואין לסטות מהן.****
- ▶ **"התכלית של גביית מס אמת היא אחת מן התכליות של דיני המס, והיא נועדה להביא לידי כך שנישום ישלם מס בהתבסס על נתוניו הקונקרטיים והאמיתיים – על הכנסותיו והוצאותיו הוא, מתוך מטרה לעשות צדק ולשמור על אמון הציבור במערכת גביית המס... אלא שמול תכלית זו, קיימת תכלית נוספת המוכרת בדיני המס של יצירת וודאות, יעילות, יציבות ונוחות בגביית המס..."**
- ▶ **"המערערת אינה רשאית להחליט... על זקיפת שווי הרכב באופן שונה ובשיעור שונה מן הכללים הנוקשים הקבועים בתקנות שווי שימוש ברכב"**

## אין לאפשר חישוב ספציפי לשווי טובת ההנאה לעובד מרכב צמוד

- ע"מ 644-02-17 פלד קליין הנדסה אזרחית בע"מ נ' פ"ש עפולה (30.1.2018) יומן רכב ידני/מערכת "save tax", אינם תחליף לקביעת שווי שימוש ברכב צמוד. אופן חישוב טובת ההנאה לעובד אינו ניתן לסתירה לפי לשון החוק ותכליתו.
- "בתי המשפט הכירו בכך שבין תכליותיה של פקודת מס הכנסה מצויים שמירה על חופש הפרט ועל הקניין, תשלום מס אמת, הגשמת זכויות יסוד של השיטה הכוללת זכויות חוקתיות, קידומו של ערך השוויון, קידום מושגים מקובלים של צדק, חלוקה צודקת של נטל המיסים, מניעת כפל מס, הגשמת תוצאות סבירות והכרה בזכותו של הנישום לכלכל מעשיו באופן שיביא לנטל מס קטן ולחסכון במס. אולם, יש מקרים בהם יעדיף בית המשפט פתרונות מעשיים אשר מבוססים על יעילות, פשטות ומניעת התדיינות משפטיות על פני פתרונות מדוייקים"
- "מקרים בהם המחוקק בחר לתת בכורה לשיקולים של יעילות, וודאות ופשטות בעת חקיקת חוק כלשהו, הרי שאל לו לבית המשפט להתערב בסדר העדיפות אשר קבע המחוקק..."

## תושבות ורילוקיישן

# מי שמנהל "חיים כפולים" נותר "תושב ישראל"

ע"א 3328/15 פלוני נגד פקיד שומה אשקלון (22.2.2017).

י' דנציגר, צ' זילברטל, ד' ברק ארז:

- ▶ אדם אשר יש לו בית קבע, עסקים ואף בנות זוג בישראל ובמדינות אחרות, ייחשב כ-"תושב ישראל" לעניין פקודת מס הכנסה ויחויב במס בישראל בגין מלוא הכנסותיו בישראל ובחו"ל, בכפוף לאמנות למניעת כפל מס ולשאר הוראות זיכוי מיסי חו"ל אשר בפקודת מס הכנסה.
- ▶ "המטרה המשפטית ביצירת כלל הצובע חלק מיום כ"יום" היא בין היתר למנוע מחלוקות ולהקל על ספירת הימים מבחינת פקיד השומה... אין בכך כדי ללמד על עיוות דין או על תוצאה בלתי הוגנת".



## תושבות ורילוקיישן מי שנולד וגדל בישראל נותר "תושב ישראל"

ע"א 476/17 אמית אמשיקשוילי רפי נ' פקיד שומה תל אביב 4  
(9.10.2018), נ' הנדל, מ' מזוז, י' וילנר:

- החמרת הקריטריונים לניתוק התושבות לצרכי מס של "תושב ישראל".
- "מי שהוא אזרח ותושב ישראל - ובמיוחד מי שנולד וגדל בישראל - ויוצא לחו"ל, נקודת המוצא היא שהוא נותר תושב ישראל, אף אם הוא שוהה פרקי זמן ממושכים מחוץ לישראל,
- וזאת כל עוד אין אינדיקציות ברורות לכוונתו לנתק את זיקת התושבות לישראל..."

## חיוב בהיטל עובדים זרים בגין מסתננים

ע"א 4946/16 שלמה סעד נ' פ"ש אשקלון (12.9.2017)

➤ "נצא מן ההנחה שניתן להתגבר באמצעים פרשניים על המשוכה אותה מציבה ההגדרה הלשונית הכוללנית שבחוק עובדים זרים, לפיה הוא אינו חל על "תושב ישראל" או על "אזרח ישראל", חוששני שמתן פטור מתשלום היטל למעסיקים בנסיבות ענייננו אינו עולה בקנה אחד עם תכליתו של ההסדר"

➤ לכאורה אין סתירה ל-"אמנת הפליטים" שישראל מחוייבת לה. שכן: "אחרי ככלות הכל עסקינן בתשלום אשר מוטל ביסודו על המעסיק, ולפתחו רובצת האחריות לשלם מס אמת... אף שתכליתו של ההיטל אכן הרתעתית, המדובר בתשלום המכוון מעיקרא כלפי מי שמעסיק עובדים זרים באופן חוקי וברי איפוא שאינו "ענישתי" במהותו"

➤ "נוכח התרשמותנו בדבר קיומה של "עמימות מצבית" המאפיינת את העובדים נשוא ענייננו, ובנתון למושכלות היסוד שאין לפרש את חוקי המס באורח דווקני... לא מן הנמנע כי תמצא פרשנות לשונית אחרת אשר תגשים באופן מיטבי את תכליתו של החוק"

דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ' פ"ש אילת (31.5.2018) - נדחה

## נפסל ניצול סעיפי אמנת מס באופן מלאכותי

ע"מ 14-01-50783-01 Prosol Holdings S.A נ' פ"ש ת"א 5 (14.8.2018):

- ▶ ביהמ"ש הטיל מס בישראל על חברה **תושבת לוקסמבורג**, למרות הוראות האמנה למניעת כפל מס. החברה שינתה את מעמדה כך שיחולו עליה הוראות סעיף 13(5) לאמנה למניעת כפל מס שבין ישראל ללוקסמבורג, לפיהן תושב לוקסמבורג שלו רווחי הון ממכירת מניות של חברות שאינן מחזיקות במקרקעין, ניתן לחייב במס רק בלוקסמבורג (מקום התושבות של המוכר).
- ▶ נקבע: "נראה כי שינוי מעמד המס של המערערת בסמוך למכירת חלק מהמניות מהווים **עסקה מלאכותית**, והמשיב רשאי ומוסמך להתעלם משינוי מעמד המס"

# הרחבת ההגדרה של "איגוד מקרקעין"

דנ"א 1032/18 אלדר נכסים בע"מ נ' מנהל מיסוי מקרקעין ת"א (18.9.2018):

- ▶ חברות שהן בעלים של **מרכזי קניות וקניונים הן "איגוד מקרקעין"**. לפיכך, עסקה למכירת מניותיהן במרכזי הקניות חייבת במס לפי חוק מיסוי מקרקעין.
- ▶ במרכזי קניות, "השירותים הנלווים הכרחיים... הנובעים ממהות הקשר בין בעלי המקרקעין לשוכריהם. הפעילות העסקית הכרוכה במתן שירותים אלה טבועה במרכז קניות ומהווה חלק בלתי נפרד מהמקרקעין".
- ▶ "אין ליתן יד לניסיון ליצור "נכסים" באופן מלאכותי רק כדי להוציא איגוד מהגדרתו של איגוד מקרקעין, באופן החותר תחת התכלית האנטי-תכנונית הניצבת ביסודו".
- ▶ הנפקות: חברות אשר עיקר נכסיהן הם מקרקעין, חשופות לחיובי מס לפי חוק מיסוי מקרקעין כ- "איגוד מקרקעין", גם אם יש להן פעילות עסקית אחרת נלווית.

## מיסוי מלגה לפרופסורים כהכנסה ממשלח יד

**ע"א 9488/16 פרופ' דוד קרצמר נ' פ"ש ירושלים (9.10.2018):**

- **נקבע:** מספיק כי נותן הכספים **ציפה לקבל תמורה כלשהי עבורם, ולו בשימוש עקיף בשם הטוב של מקבל הכספים כדי שכספים אלו יחויבו במס בישראל. ביהמ"ש החמיר וקבע, כי לא כל הכנסה שהתקבלה במסגרת יחסים פרטיים מובהקים אינה חייבת במס.**
- **"על מנת להגשים את שלוש התכליות שתוארו - מימון פעילות הממשלה, הכוונת התנהגות, וחלוקה מחדש של העושר בחברה - יש לקבוע הסדרים לגביית המס... העיקרון המרכזי המקובל כיום לקביעת אותו חלק צודק שיש לגבות מהנישום הוא עיקרון היכולת לשלם. על פי עקרון זה ראוי לקבוע את חבות המס על פי יכולתו של כל נישום לשלם את המס, ובהתאם למצבו הכלכלי... מידת האחריות של הפרט לתרום לכלכלת הציבור נובעת, בין היתר, מיכולתו לעשות כן."**

## דרישה למס' עובדים מינימאלי שלא ע"פ חוק

**ע"מ 45987-06-16 ויסינק סירקיטס בע"מ נ' פ"ש עפולה (23.10.2018)**

- החברה עוסקת בייצור ופיתוח ולה 3 עובדים בלבד, אשר הינם גם בעלי מניותיה.
- אע"פ שחוק עידוד השקעות הון לא קובע מספר מועסקים מינימאלי כתנאי לקיומו של "מפעל תעשייתי" מועדף, ביהמ"ש קיבל את פרשנות רשות המסים, לפיה קיומם של מינימום מועסקים ומספרם הם נתונים רלוונטיים.
- **נקבע:** "נכונותה של המדינה להעניק הטבות אשר משמעותן היא, כי משולם פחות מס למדינה נובעת מרצונה לעודד השקעות הון ויוזמה כלכלית אשר יביאו להשגת התכליות הקבועות בחוק. הציבור 'משלם מחיר' בשל הפחתת המס המגיע לקופת המדינה ובתמורה הציבור אמור להרוויח כתוצאה מהשקעה במחקר ופיתוח, יצירת מקומות עבודה וכדומה. אין הצדקה להעניק את ההטבה במקרים אשר אינם עולים בקנה אחד עם תכליות החוק..."
- (רשות המסים טרם פרסמה הנחיה רשמית לעניין הקריטריונים לאישור חברה קטנה כזכאית להטבות המס לפי חוק עידוד השקעות הון).

# חריגים למגמה השמרנית

## זכאות לחישוב נפרד לבני זוג במסמ"ק

ע"א 3178/12 יגאל שלמי נ' מנהל מיסוי מקרקעין נתניה (17.11.2014),

י' דנציגר, נ' סולברג, ד' ברק ארז:

- סעיף 49(ב) לחוק מיסוי מקרקעין קובע חזקה לפיה רואים בני זוג המוכרים זכות במקרקעין כ- "מוכר אחד" לצורך הפטור ממס שבח.
- נקבע: "הפיתרון הראוי לטעמי הינו לראות ב"פיקציה" המשפטית הקבועה בסעיף 49(ב) לחוק (וכפועל יוצא, גם זו הקבועה בסעיף 9 לחוק) כחזקה הניתנת לסתירה ולא כחזקה חלוטה".
- הנפקות: ניתן לבחון לגבי כל אחד מבני הזוג האם זכאי לפטור ממס, אפשרות לקבל פריסת מס שבח לכל אחד מבני הזוג, התחשבות במדרגות מס, ניצול נקודות זיכוי...

(פיצול התא המשפחתי לעניין מס רכישה - ראו: ע"א 3185/03, מנהל מס שבח מקרקעין נ' פלם, ניתן ביום 19.8.2004)

# חריגים למגמה השמרנית

## תכנון מס לגיטימי וחוקי

**ע"מ 12-09-23285 פליינג קרגו בע"מ נ' פ"ש רמלה (6.11.2016)**

- ביהמ"ש סווג מכירה של חברת אחזקות שלא הייתה לה פעילות של ממש, וקבע כי מדובר **במכירת מוניטין** ולא במכר מניות בלבד.
- "אחד מעקרונות היסוד בדיני המס הוא כי עסקה יש למסות ע"פ תוכנה הכלכלי וע"פ מהותה האמיתית. כפי שנפסק, המונחים בהם השתמשו הצדדים להסכם והלבוש שבו הם הלבישו את ההסכם מהווים ראייה לכאורית על טיב תוכנו, ולא יותר מזה; ואם תוכנו של ההסכם מראה שהמדובר בעסקה שונה במהותה הממשית משם התואר או מהלבוש שניתן לה בהסכם, לא ישעה ביהמ"ש לאותו שם תואר או לבוש, וידון בעניין ע"פ טיבה האמיתי של העסקה"
- **הוגש ערעור לביהמ"ש העליון – מחכים לתוצאותיו !?**



# חריגים למגמה השמרנית תכנון מס לגיטימי וחוקי

ע"מ 10456-03-12 ידין סגל נ' פ"ש כפר סבא (26.6.2017)

➤ **נקבע:** "אין לקבוע כי כל שינוי פעילות של החברה המפסידה יחשב **עסקה מלאכותית**. לא אחת יש הצדקה לשינוי פעילות חברה מפסידה, ולו מהטעם של רצון לעבור לרווחים... קביעת המלאכותיות של העסקה תלויה בנסיבות ובמטרות... **רק אם העסקה שנעשתה נעדרת טעם מסחרי כלשהו, הרי שמדובר בעסקה מלאכותית שממנה ניתן להתעלם.**

➤ **הוגש ערעור לבהמ"ש העליון – מחכים לתוצאותיו !?**



# משרד רמי אריה ושות'

עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

מי אנחנו?

- ניסיון מקצועי בתחום דיני המס של למעלה מ- **35 שנים!**
- מתן מענה הולם לבעיות בתחום המשפט המסחרי בכלל ודיני המס בפרט!
- התמחות בדיני מס, תכנון מס, מס הכנסה, מיסוי מקרקעין, מע"מ, מיסוי בינלאומי
- פיתרון בעיות וייעוץ בהליכים במדידה החשבונאית, ניתוח עסקי, תמחיר
- כימות נזקים ושירותים נלווים אחרים בתחומים שבהם נושקת עריכת הדין לראיית החשבון
- **חבר צוות התגובות של פורום המיסים של לשכת עורכי הדין בישראל**
- מרצה בכיר, כותב מאמרים וספרים מקצועיים ובעל מוניטין
- **מנהל מקצועי של מאגר המידע "מיסים ועסקים"** באינטרנט – מאגר העדכונים, מאמרים ופורומים באתר המיסוי, הגדול מסוגו בישראל – [www.ralc.co.il](http://www.ralc.co.il)
- עריכת חוות דעת מומחה בתחומים המשלבים חשבונאות ומשפט.
- **ניהול בוררויות וגישורים** בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- **הערכות שווי חברות**, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידיים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.

# תודה על ההקשבה

ניתן לשלוח שאלות הבהרה בדוא"ל למרצה

הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד  
באתר מיסים ועסקים בע"מ  
[www.ralc.co.il](http://www.ralc.co.il)

רמי אריה, עו"ד רו"ח  
[rami@ralc.co.il](mailto:rami@ralc.co.il)