

ועידת המיסים השנתית

1

לשכת רואי חשבון בישראל

9-11 בנובמבר 2017

מושב ראשון

קיזוז ההפסדים לאן ?

הפסדים מירידת ערך בחברה קשורה בישראל,

הפסד מירידת ערך בחברה בת בחו"ל,

הפסד לבעל השליטה מירידת ערך השקעה בחברה נכדה !

הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד

באתר מיסים ועסקים בע"מ

www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח

rami@ralc.co.il

הכרה בהפסדים לצרכי מס

הנתיבים הישירים:

- הכרה בהפסדים עסקיים – ס' 28 לפמ"ה
- הכרה בהפסדים הוניים – ס' 91 לפמ"ה – ע"א 10456-03-12, ידין סגל

הנתיבים העקיפים:

- הכרה בירידת ערך מלאי – ס' 85(ג) לפמ"ה
- הכרה ב-"חובות רעים" – ס' 17(4) לפמ"ה
- הכרה בהפסדים בקבוצת חברות קשורות – ע"א 2895/08 פשמ"ג נ' מודול בטון השקעות בתעשיה
- הכרה בהפסדים לבעלי שליטה (מכירת הפסדים) – ע"א 3415/97 פקיד שומה למפעלים גדולים נ' יואב רובינשטיין, ע"א 7387/06 בן ארי סוכנות לביטוח (1968) בע"מ נ' פ"ש ירושלים 1

הגדרת "מלאי עסקי" – ס' 85(ג) לפמ"ה

"**מלאי עסקי**" – כל נכס מיטלטלין או מקרקעין הנמכר במהלכו הרגיל על העסק, או שהיה נמכר כך אילו הבשיל או הגיע לגמר יצורו, הכנתו או בנייתו, וכל חומר המשמש בייצורו, בהכנתו או בבנייתו של אותו נכס;"

העיקרון החשבונאי להערכת המלאי – עלות או שווי שוק כנמוך ביניהם.

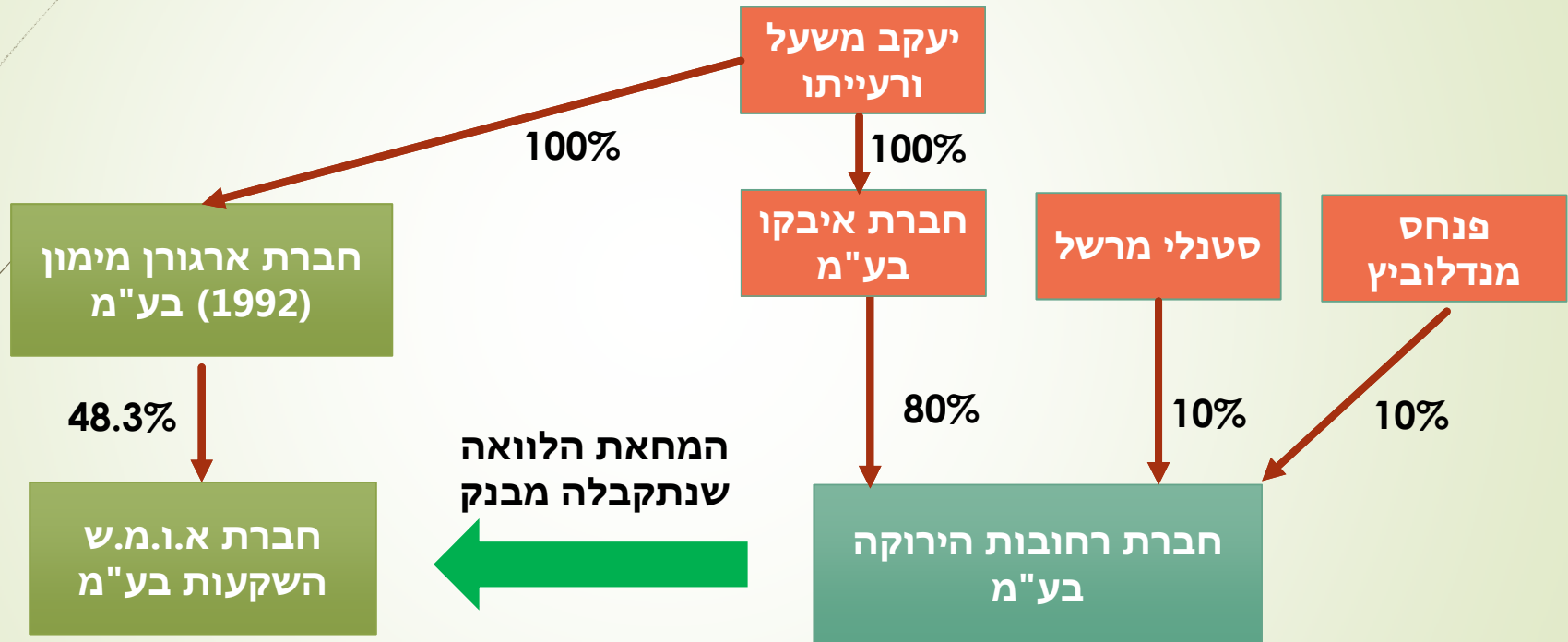
הגדרת "חובות רעים" – ס' 17(4) לפמ"ה

"**חובות רעים** שנתהוו בעסק או במשלח-יד והוכח להנחת דעתו של פקיד השומה, שהחובות נעשו רעים בשנת המס, וכן חובות מסופקים במידה שנאמדו, להנחת דעתו של הפקיד, כחובות שנעשו רעים בשנת המס, אף אם זמן פרעונם של החובות הרעים או המסופקים חל לפני תחילתה של שנת המס "

כולל – "קרן החוב" !!!

הפסד מירידת ערך בחברה קשורה

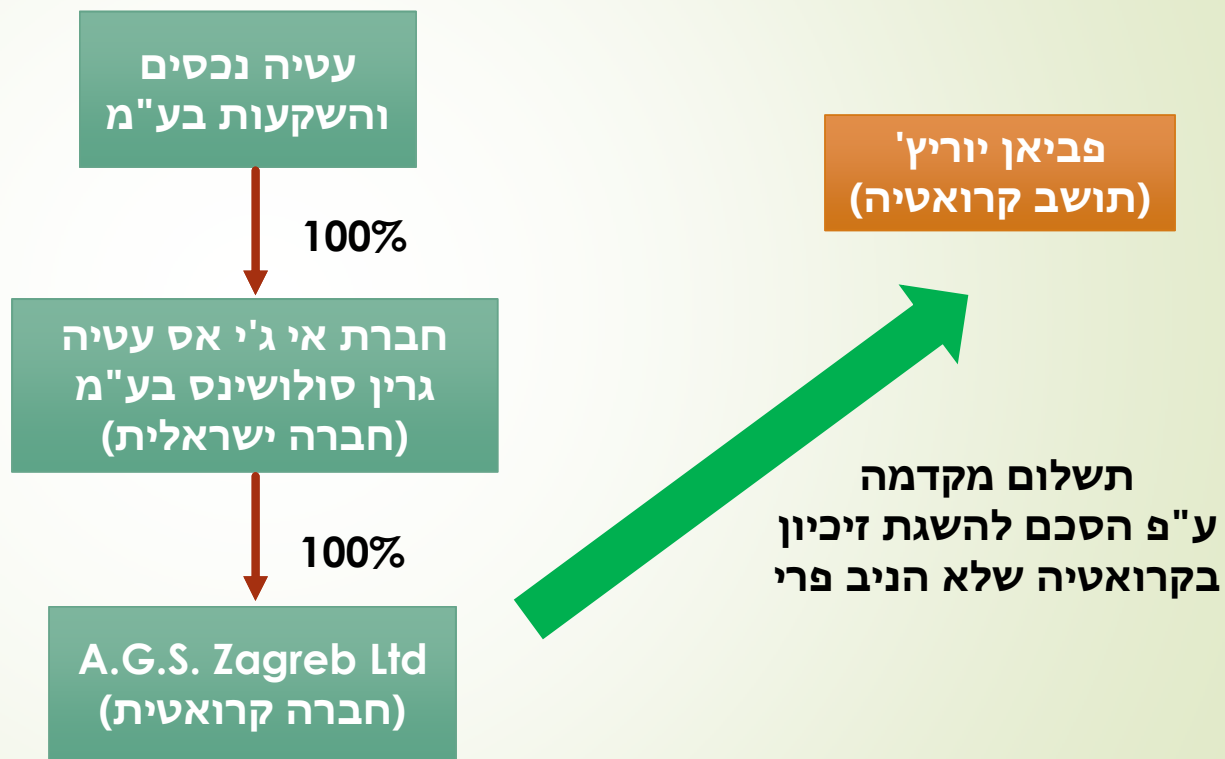
(ע"מ 1113-04 חברת רחובות הירוקה בע"מ נ' פ"ש גוש דן, ניתן ביום 10.3.2011)



הפסד מירידת ערך בחברה קשורה בחו"ל

(ע"מ 48488-01-14 עטיה נכסים והשקעות בע"מ נ' פ"ש תל-אביב 1, ניתן ביום 11.2.2016)

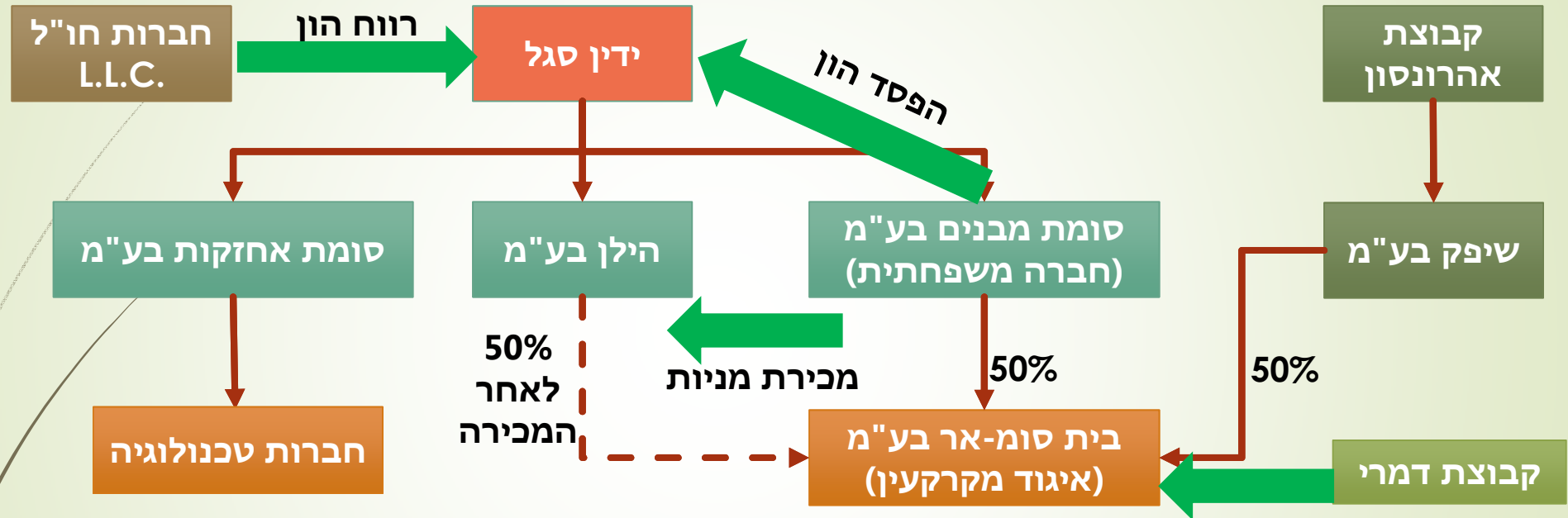
קרן הלוואה
הפסד עסקי
(פירותי)



הפסד מירידת ערך השקעה בחברת בת

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

6



- טענות פ"ש:
1. הפסד מירידת ערך אינו מוכר בטרם מימוש הנכס
 2. מכירת המניות מהווה פעולה מלאכותית

טענות המערער:

1. יש להכיר בהפסד כשמורם נטל ההוכחה לירידת הערך
2. אין סמכות לפקיד השומה בקשר למכירת מניות באיגוד מקרקעין
3. קיים טעם מסחרי ממשי למכירת המניות.

עסקת קומבינציה

לשם גילוי נאות, נציין כי הנישומים יוצגו על ידינו בהליכי השגה ובהליכים המשפטיים

בית-המשפט קיבל את הערעור. <

רמי אריה עו"ד רו"ח, מיסים ועסקים
www.ralc.co.il

הפסד מירידת ערך השקעה בחברת בת

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

הוכחת "עסקה מלאכותית":

ביהמ"ש חוזר וקובע כי **כאשר פקיד השומה טוען לעסקה מלאכותית, עליו להרים את נטל ההוכחה להוכחת טענתו**. פקיד השומה נדרש להוכחת הטענה **באמצעים פוזיטיביים** של בדיקות עצמאיות מטעמו, ולא דווקא בהסתמכות על הראיות שמציג לו הנישום. פקיד השומה חייב לרדת לעומק טענות הנישום ולבחון ולהבין אותם באופן יסודי.

במקרה דנן, מדובר היה בעסקאות מורכבות של ליווי בנקאי מסחרי לרכישת זכויות במקרקעין ועסקה בזכויות באיגוד מקרקעין, בהמ"ש קיבל את טענתנו כי **היה על פקיד השומה לרדת לחקר הבנתן כדי לבחון את הטעם המסחרי אשר לו טען המערער, באופן נכון ורלבנטי**.

לשם גילוי נאות, נציין כי
הנישומים יוצגו על ידינו בהליכי השגה ובהליכים המשפטיים

הפסד מירידת ערך השקעה בחברת בת
(ע"מ 10456-03-12 ידין סגל נ' פ"ש כפר סבא, ניתן ביום 26.6.2017)

הכרה בהפסדים מהשקעה הונית:

ביהמ"ש קובע כי ניתן להכיר בהפסדי הון מירידת ערך של השקעה הונית, לפי ערך הנכס ההוני, במחירי שוק הוגנים ולפי כללים חשבונאיים מקובלים, במועד שבו הוכח כי ערכו ירד, ולא רק בעת מימוש הנכס ההוני לצד ג' - כעמדת רשות המיסים עד כה.

הפסד מירידת ערך השקעה בחברת בת
(ע"מ 10456-03-12 ידין סגל נ' פ"ש כפר סבא, ניתן ביום 26.6.2017)

רכישה או מכירת הפסדים מחברה לחברה:

ביהמ"ש חוזר על הלכות משפטיות קודמות ומדגיש כי אין מניעה לרכוש או למכור חברה מפסידה, כל עוד יש טעם מסחרי של ממש לרכישה/מכירה, כגון איחוד פעילויות, התגוננות מפני בנקים וכדומה.

הפסד מירידת ערך השקעה בחברת בת

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

הסתמכות על שומות מנהל מיסוי מקרקעין:

ביהמ"ש קובע כי כאשר המחלוקת היא בעניין זכויות במקרקעין או באיגוד מקרקעין, יש להסתמך על ההליכים שנעשו בפני מנהל מיסוי מקרקעין ובמיוחד על השומה הסופית שהוצאה באותו עניין גם לעניין ערעור מס הכנסה.

הפסד מירידת ערך השקעה בחברת בת

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

הזכאות למסלול 10% בהשכרה למגורים:

ביהמ"ש קיבל את גישת משרדנו, לפיה **הזכאות למסלול 10% מס על ההכנסות מהשכרה למגורים**, לפחות משנת המס 2007 ואילך, אינה מותנית בתשלום המס המתחייב בתוך 30 ימים מתום שנת המס שבה נתקבלו תשלומי השכירות.

הסנקציה היחידה בגין אי התשלום במועד הזה, היא **הוספת הצמדה וריבית בגין האיחור בתשלום**.

הפסד מירידת ערך השקעה בחברת בת

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

הזכות לתיקוני דוחות בכל שלבי דיוני השומות והדיונים המשפטיים:

ביהמ"ש קיבל את גישתנו, לפיה ניתן להגיש דוחות מתקנים לפקיד השומה בכל שלב של דיוני השומות וההליכים המשפטיים, כולל אך לא רק, הגשת דוחות הכנסות והוצאות לגבי ההכנסות משכירות בחישוב המס על הכנסות משכירות למגורים וחישוב המס לפי שיעור המס השולי על הרווח, כטענה חלופית לחישוב המס לפי מסלול 10% כפי שדרש המערער בדו"ח השנתי שהגיש בעדיפות ראשונה.

לשם גילוי נאות, נציין כי
הנישומים יוצגו על ידינו בהליכי השגה ובהליכים המשפטיים

הפסד מירידת ערך השקעה בחברת בת

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

חשיבות הטענות והראיות שהוגשו בשלב ההשגה:

ביהמ"ש מסתמך ומפנה בפסיקתו לטיעוני ההשגה אשר פורטו כלשונו: "ברחל ביתך הקטנה". לכן, כאשר מתברר עם הוצאת שומה לפי מיטב השפיטה כי היקפי חבות המס שנקבעו על ידי פקיד השומה הם **משמעותיים, יש להקפיד ולערוך השגה מפורטת ומדויקת**, היות וזו הגרסה הראשונית עליה יסתמכו טענות הנישום בהמשך. **להשגה יש לצרף כל מסמך לאימות האמור בה.** נציין כי בדיוני ההשגה בעניין ידין סגל הגיש משרדנו עוד שתי הבהרות נוספות להשגה במהלך הדיונים בהשגה, אליהן צורפו עשרות אסמכתאות לאימות האמור בהן.

לשם גילוי נאות, נציין כי
הנישומים יוצגו על ידינו בהליכי השגה ובהליכים המשפטיים



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
- עריכת חוות דעת מומחה בתחומים המשלבים חשבונאות ומשפט.
- **ניהול בורריות וגישורים** בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- **הערכות שווי חברות**, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.

תודה על ההקשבה

ניתן להעביר שאלות הבהרה בדוא"ל למרצה

הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד
באתר מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il