

עורכים מקצועיים: יעקב גולדמן, עו"ד. אורי גולדמן, עו"ד.
מנהל מערכת: אורי גולדמן, עו"ד.

גיליון 633 יום ה' 6 בספטמבר 2012

השבוע בגיליון

עדכונים מהשטח

תאמר פסיקה

מחוץ לחוק

// דחיית מועד הדיווח ותשלום ל- 20.9.12 // לקראת ראש השנה: 33 מיליון ש"ח ישולמו לזכאי מענק הכנסה // ועדת הכספים: דיון סוער על ה"רווחים הכלואים" הנחיות לקביעת שיעור המע"מ 17% החל מ- 1.9.12

עליון – מ"ה – רכישת תיקי הוצל"פ חייבת במע"מ וניתן לקזז תשומות //
עליון – מ"ה – הפטור לקצבת פרישה מ- 2004 אינו רטרואקטיבי //
מ"ה – שומה עפ"י שפיטה – לא בשרירות לב! (דוד דודאי ז"ל) //

עובדי רשות המיסים ירוויחו יותר // ד"ר חיים גבאי פורש מרשות המיסים //
החזר משע"מ לרו"ח בעקבות תביעה // עשרות ביקורות מס בת"א ור"ג //

בשל ראש השנה - דחיית מועד הדיווח ותשלום ל- 20.9.12

◆ יצויין, כי בפנקסי המקדמות למס הכנסה ובפנקסי הדוחות התקופתיים של מע"מ, התאריך המעודכן של ה- 20.9.2012 כבר מצוין על גבי הדו"ח הרלוונטי

◆ עפ"י הודעת רשות המיסים, מכיוון שה- 15 בספטמבר חל ביום שבת, וביום ראשון שלאחריו חל ערב ראש השנה, התקבלה החלטה לדחיית מועד

לקראת ראש השנה: 33 מיליון ש"ח ישולמו לזכאי מענק הכנסה

באוקטובר, אך על מנת לעזור לאוכלוסיית הזכאים בהוצאות החגים הוחלט, כאמור, על הקדמתו. ◆ עד כה הוגשו כ- 160 אלף בקשות לקבלת המענק, ומידי יום מוגשות בסניפי הדואר אלפי בקשות ◆ רשות המיסים מפרסמת באתר האינטרנט בכתובת: www.mof.gov.il/taxes "סימולאטור" באמצעותו כל אזרח יכול לבדוק את זכאותו לקבלת המענק וכן קיים באתר יישום המאפשר לכל מי שכבר הגיש תביעה לעקוב אחר מהלך הטיפול בפניה שהוגשה.

לרגל חגי תשרי הנחה שר האוצר, ד"ר יובל שטייניץ את מנהל רשות המיסים, דורון ארבל, להקדים את מועד התשלום השני של "מענק הכנסה", הניתן במסגרת חוק "מס הכנסה שלילי", עבור שנת המס 2011. לאור ההנחיה, בימים הקרובים יקבלו כ- 40 אלף זכאים שהקדימו להגיש בקשה לקבלת המענק את התשלום לחשבונם. ◆ במהלך זה, ישולם סכום כולל של כ- 33 מיליון ש"ח, שיצטרף לכ- 16 מיליון ש"ח ששולמו במסגרת התשלום הראשון ביולי השנה. המועד לביצוע התשלום השני, מתוך ארבעה מועדים, הינו ה- 15

ועדת הכספים: דיון סוער על ה"רווחים הכלואים"

לא שולמו. כל זה כשברקע הגזירות הכלכליות שהושגו על הציבור".

◆ שר האוצר, ד"ר יובל שטייניץ (ליכוד): "אם לא יאושר החוק והמס מהרווחים הכלואים לא ייגבה, נאלץ לגבות עוד מיסים מהציבור. שטייניץ הדגיש ש"מדובר בגביית מיסים שלא נגבו כלל, כיוון שהמצב החוקי הקיים לא איפשר זאת". במהלך הדיון נשמעו עמדות ודעות נוספות.

ביום 6.9.12 התקיים בוועדת הכספים דיון סוער בנוגע ל"רווחים הכלואים" של חברות בינלאומיות גדולות.

◆ יו"ר הוועדה, ח"כ משה גפני (יהדות התורה), אמר, כי: "מדובר בדילמה לא פשוטה; האם לקדם מהלך שייתן עוד הקלות והנחות לחברות הגדולות אחרי כל הפטורים שכבר קיבלו, אך מצד שני להגדיל את הכנסות המדינה ממיסים, שעד היום

ז'הו... תמה פגרת בתי המשפט. עיתון מס פקס חוזר להתפרסם כל שבוע בימי חמישי (למעט חגים וכו').

נשמח אם תצטרפו לדף הפייסבוק של מס פקס ותעשו LIKE כדי לא להישאר מאחור:

<http://www.facebook.com/masfax>



הנחיות לקביעת שיעור מע"מ 17% החל מ- 1.9.12 רחל אפרתי, רו"ח אפרתי - רואי חשבון

לעומת זאת אם הטובין נמסרו לפני היום הקובע ומועד הוצאת החשבונית על פי החוק חל לאחר מועד זה, שיעור המע"מ שיחול יהיה 16%.

מכר מקרקעין - בעסקאות של מכירת מקרקעין, מועד החיוב במע"מ הוא מועד מסירת החזקה במקרקעין לידי הקונה או לשימוש, או עם רישום המקרקעין על שמו של הקונה, לפי המוקדם. במידה ושולמה תמורה כלשהי לפני המועד האמור, כולה או חלקה, יחול מועד החיוב במע"מ לגבי סכום ששולם במועד התשלום. כך לדוגמא, מקרקעין שנמכר וטרם הועבר לרשות הקונה עד ליום הקובע, בגין כל תשלום שישולם עד ה- 31 באוגוסט 2012 יחול מע"מ בשיעור 16%, ועל כל תשלום שישולם לאחר מכן יחול מע"מ בשיעור 17%. ככל ומקרקעין שנמכר עבר לקונה לפני היום הקובע אזי יחול מע"מ בשיעור של 16% לגבי מלוא המחיר, ולגבי תשלומים לאחר היום הקובע.

מתן שירות - בשירות חד-פעמי יחול החיוב במע"מ עם נתינתו, שיעור המע"מ יקבע לפי מועד מתן השירות. כך, על שירות שניתן לפני היום הקובע יחול מע"מ בשיעור 16%, גם אם התמורה תשולם לאחריו. בשירות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו, יחול מועד החיוב במועד גמר מתן השירות, כלומר, במידה והשירות הסתיים לאחר היום הקובע יוטל מע"מ בשיעור של 17%, וזאת גם אם הזמנת השירות נעשתה לפני היום הקובע, בשירות מתמשך שניתן להפריד בין חלקיו, יחול החיוב במע"מ על כל חלק שניתן בהתאם למועד גמר נתינתו. במתן שירותים על בסיס תקופתי בדרך של התחשבות חודשית כגון: שמירה, ניקיון, הובלה, יחול מע"מ בהתאם לשיעור המס החל בתקופה הרלוונטית. לפיכך, על שירותים שניתנו בחודשים יולי ואוגוסט 2012 יחול מע"מ בשיעור של 16%, ואילו בגין שירותים שניתנו החל מחודש ספטמבר 2012 יחול מע"מ בשיעור של 17%.

עסקאות של חיובים תקופתיים - בעסקאות של חיובים תקופתיים בגין חשמל, טלפון, גז וכו', תקופת החיוב נעה בדרך כלל בין חודש לחודשיים. במידה ובמהלך תקופת החיוב חל שינוי בשיעור המע"מ, יחול שיעור המע"מ הרלוונטי לפי מועד הצריכה. ואולם, אם לא ניתן לייחס את היקף הצריכה לתקופות החיוב שלפני ואחרי שינוי שיעור המע"מ, יש לחייב את העסקה במע"מ באופן יחסי לתקופות השונות, כך שבגין ימי הצריכה לפני היום הקובע יחול מע"מ בשיעור 16%, ואילו לגבי התקופה לאחריו יחול מע"מ בשיעור 17%.

עסקאות על בסיס מזומן - בעסקאות שחל לגביהן חיוב במע"מ על בסיס מזומן, חל החיוב במע"מ בשיעור אשר חל ביום התשלום. כלומר בגין כל סכום שישולם לאחר היום הקובע יחול מע"מ בשיעור 17%. עסקאות החייבות במע"מ לפי בסיס מזומן הינן עסקאות של מתן שירותים בידי בעלי מקצועות חופשיים.

◆ **שר האוצר חתם על צו (הוראת שעה)**, לפיו שיעור המע"מ על עסקה ועל יבוא טובין יעלה מ- 16% ל- 17% החל מיום 1.9.2012 (להלן - "היום הקובע"). ככלל, בהתאם לחוק מע"מ, תשל"ו-1975, (להלן - "החוק") מע"מ בשיעור 17% יחול על עסקה אשר מועד החיוב במס בגינה חל מהיום הקובע, ואילו מע"מ בשיעור 16% יחול על עסקה אשר מועד החיוב במס בגינה חל לפני היום הקובע, לאמור, עד ליום 31.8.2012.

מועד הוצאת חשבונית - בהתאם לפרק ט' לחוק: חשבונית, המועד להוצאת חשבונית יחול תוך 14 יום ממועד החיוב במס, ולגבי עסקאות שהחיוב לגביהן הוא על בסיס מזומן המועד להוצאת החשבונית יחול תוך 7 ימים ממועד החיוב. ככל וחשבונית המס כוללת עסקאות החייבות בשיעורי מע"מ שונים, יש לציין בנפרד על גבי החשבונית את מרכיבי העסקה לצד שיעורי המע"מ השונים.

מועד הוצאת הודעת זיכוי - הודעת זיכוי נועדה לתקן או לבטל חשבונית שהוצאה בעקבות עסקה שלא יצאה לפועל או בוטלה. לפיכך, הודעת זיכוי הבאה לתקן, לשנות או לבטל חיוב במע"מ שהוטל בעבר בשיעור של 16% תוצא אף היא בשיעור של 16%, וזאת גם אם הודעת הזיכוי תוצא לאחר היום הקובע. סכום המע"מ הכלול בהודעות זיכוי בשיעור המע"מ הכלול בהן הוא 17% והוצאו לאחר היום הקובע, ייכלל בדוח התקופתי, במשבצת המיועדת לניכוי מס תשומות.

מועד החיוב במס - להלן יובאו מועדי החיוב הרלוונטיים לעסקאות של מכירת טובין, מכירת מקרקעין, מתן שירותים בהתאם לפרק ו' לחוק מע"מ: מועד החיוב במס ויפורטו הנחיות כלליות לגבי עסקאות, יובהר כי המועד הרלוונטי לעניין שיעור המע"מ הינו מועד החיוב במע"מ כפי שיפורט להלן ולא מועד הוצאת החשבונית.

מכר טובין - בעסקה של מכר טובין מועד החיוב במע"מ הוא מועד מסירתם לקונה בגין כל חלק מהטובין שנמסר. לגבי טובין שנמסרו לקונה לפני היום הקובע העסקה תחויב בשיעור של 16%, ואילו לגבי עסקה שמועד מסירת הטובין בגינה הוא לאחר היום הקובע תחויב העסקה במע"מ בשיעור 17%, וזאת אף אם התמורה תשולם לפני מועד זה. בעסקה של מכר טובין מועד החיוב במע"מ הוא מועד מסירתם לקונה בגין כל חלק מהטובין שנמסר. לגבי טובין שנמסרו לקונה לפני היום הקובע העסקה תחויב בשיעור של 16%, ואילו לגבי עסקה שמועד מסירת הטובין בגינה הוא לאחר היום הקובע תחויב העסקה במע"מ בשיעור 17%, וזאת אף אם התמורה תשולם לפני מועד זה. לקוח שהזמין מוצר והמוצר יסופק במלואו לאחר היום הקובע, אזי יחול על מלוא מחיר העסקה מע"מ בשיעור של 17% גם אם שילם את מלוא התמורה או חלקה לפני שהמוצר סופק לו,



רכישת תיקי הוצל"פ חייבת במע"מ וניתן לקזז תשומות ע"א 6181/08 שמואל וינוקור נ' מס ערך מוסף עכו אמיר אבו ראזק, משפטן

שנית, טוען המשיב, כי המערער לא רכש מחברת ד.ס.ת. "עסק חי", כי אם רק קבוצה של נכסים ספציפיים העומדים בנפרד. בחינה נפרדת של תיקי הוצאה לפועל מובילה – כך לדעתו – למסקנה כי מדובר ב"זכויות במסמכים סחירים"; וכאלה – מכירתם לא חייבת במס ערך מוסף, ולכן לא ניתן לנכות בגין רכישתן מס תשומות. יצוין, כי המשיב לא חזר במסגרת תשובתו לערעור על הטענות הנוספות שהעלה לפני בית המשפט המחוזי.

בית המשפט העליון בפני כב' המשנה לנשיא (בדימ') א' ריבלין, כב' השופט ע' ארבל וכב' השופט ח' מלצר:

◆ ביהמ"ש העליון קבע פה אחד, כי לא ניתן לראות בתיקי הוצאה לפועל, או למצער בתיקי הוצאה לפועל שנפתחו בגין שיקים, כזכויות במסמכים סחירים שכן מהותו של תיק הוצאה לפועל אינה מאפשרת לראות בו אך זכות לקבלת מזומן או זכות בשטר. ועל-כן, תיקי הוצאה לפועל אינם מוחרגים מן ההגדרה של "טובין" ומכירתם חייבת במס ערך מוסף. מסקנה זו נתמכת גם בתכליתו של הסייג בדבר "ניירות ערך ומסמכים סחירים וזכויות בהם". לבחינת תכלית זו נעבור עתה. המערער רכש מחברת ד.ס.ת. תיקי הוצאה לפועל וצידוד משרדי. עסקה זו, שלא עולה כדי עסקה לרכישת "עסק חי", חייבת במס ערך מוסף – הן בגין הרכיב של הצידוד המשרדי (שעל החבות הנוצרת בגינו אין מחלוקת) הן בגין הרכיב של תיקי הוצאה לפועל. אי-לכך, התנאי שלפיו ניתן לנכות מס תשומות רק אם התשומות נרכשו בעסקה שחייבת במס – מתקיים. תנאי זה הוא התנאי היחיד אשר עמד לדיון לפני ביהמ"ש הנכבד – ועל-כן, הערעור מתקבל, ועל המשיב להתיר למערער לנכות מס תשומות בגין הרכישה של תיקי הוצאה לפועל. ביהמ"ש הנכבד הוסיף כי בדיון שנערך לפני בית המשפט המחוזי, נמנע בית המשפט – לנוכח התוצאה שאליה הגיע – מלהכריע בשאלת מחיר העסקה ובשאלת סכום מס התשומות אשר יש להתיר, בהתאם לכך, בניכוי. בנסיבות אלה, הורה ביהמ"ש הנכבד על החזרת הדיון לבית המשפט המחוזי על-מנת שיכריע בשאלות אלה. בנוסף, ביהמ"ש הנכבד קבע כי המשיב יישא בהוצאות שכ"ט של המערער.

תוצאה:

◆ הערעור התקבל. התיק הוחזר למחוזי לדיון בשאלות שנותרו פתוחות.

ניתן ביום 28.08.2012

ב"כ המערער: עו"ד רועי פלר

ב"כ המשיב: עו"ד יורם הירשברג, פרקל' המדינה

◆ מדובר בערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי בחיפה, במסגרתו נדחה ערעור שהגיש המערער על החלטת המשיב, ממונה מס ערך מוסף עכו, לדחות השגה בעניין שומת תשומות. ביום 26.6.2001 רכש המערער, שמואל וינוקור, ביחד עם אביו, בוריס וינוקור, תיקי הוצאה לפועל וצידוד משרדי מחברת ד.ס.ת. אחזקות בע"מ (להלן: "חברת ד.ס.ת."). בגין העסקה, הוציאה חברת ד.ס.ת. למערער ולאביו שתי חשבוניות: חשבונית מספר 25010 על סך של 2,170,000 ש"ח וחשבונית מספר 25011 על סך של 130,000 ש"ח. המערער ביקש לנכות מס תשומות על-פי חשבוניות אלה. המשיב הכיר בתשומות שביקש המערער לנכות על-פי חשבונית מספר 25011, אך לא בתשומות שביקש המערער לנכות על-פי חשבונית מספר 25010. בהתאם לכך, ביום 30.1.2002 הוציא המשיב למערער שומת תשומות. המערער השיג על השומה, וביום 26.1.2003 דחה המשיב את ההשגה. המערער ערער על החלטת המשיב לבית המשפט המחוזי אשר קיבל חלק ניכר מטענותיו של המערער, בדחותו את כל הנימוקים הצורניים שהועלו על-ידי המשיב, כמו גם את הטעם שלפיו עצם קיומה של העסקה מוטל בספק. לאחר שבחן את מכלול הראיות שהוצגו לפניו, קבע בית המשפט כי המערער רכש מחברת ד.ס.ת. תיקי הוצאה לפועל וצידוד משרדי שאינם עולים יחדיו כדי פעילות עסקית של "עסק חי". בהתאם לכך, קבע בית המשפט כי אין להסתכל על העסקה כמכלול, אלא יש לבחון את רכיביה השונים. בית המשפט המחוזי דחה את הערעור שהגיש המערער, בכפוף לכך שיותר למערער לנכות מס תשומות בגין מלוא הסכום ששולם לרכישת הצידוד.

◆ לטענת המערער, המשיב "כבול" בשומת העסקאות שהוציאה לחברת ד.ס.ת., כך שהוא אינו רשאי עוד למנוע מהמערער לנכות מס תשומות בטענה שהעסקה לא חייבת במס ערך מוסף. לגוף העסקה, חוזר המערער וטוען כי רכש מחברת ד.ס.ת. פעילות עסקית העולה כדי "עסק חי", כאשר עסקה מסוג זה היא – כך לשיטתו – עסקה החייבת במס ערך מוסף. לחלופין, מדגיש המערער כי גם אם תיקי הוצאה לפועל ייבחנו באופן עצמאי, ולא כחלק ממכלול עסקי, עדיין יש לקבוע כי מכירתם חייבת במס ערך מוסף, שכן תיקי הוצאה לפועל אינם יכולים להיחשב בגדר זכויות במסמכים סחירים.

◆ לטענת המשיב, אשר מצידו כופר בכל טענותיו של המערער, תוך שהוא נסמך על פסק דינו של בית המשפט המחוזי. ראשית, מבהיר המשיב כי השומה שהוצאה לחברת ד.ס.ת. היא שומה חלופית, אשר תוקפה תלוי בתוצאות ההליך שלפנינו. לעמדתו, הוצאה של שומה חלופית מסוג זה מצויה בסמכותו, אין בה כל פסול, והמערער לא יכול להסתמך עליה.

העיתון המקצועי לענייני מסים



לטענת המערער הוראת המעבר הינה "אקטיבית", ולא רטרואקטיבית, ויש להחיל אותה על כל מי שמקבל קצבה שמשלתמת לאחר תאריך 1.1.2004. המשיבים סומכים ידיהם מנגד על פסיקתו של ביהמ"ש המחוזי.

בניהמ"ש העליון בשבתו כביהמ"ש לערעורים אזרחיים – כב' המשנה לנשיא א. ריבלין, כב' הש' ח. מלצר, כב' הש' י. עמית:

♦ הוראת המעבר, מושא הערעור אכן מחילה את ביטול הפטור על המשיבים, ככל שמדובר בקצבאות שהם קיבלו החל מתאריך 1.1.2004 ואילך. מעבר לכך, בניגוד למה שנקבע ע"י ביהמ"ש המחוזי, לא מדובר בהוראת מעבר שמוחלת בצורה רטרואקטיבית, או רטרוספקטיבית, אלא בצורה אקטיבית בלבד. המשיבים לא יכולים להיבנות מן העובדה שעד לתאריך 1.1.2004 הייתה מדיניות המיסוי אחרת, שכן עובדה זו לא מקימה להם הגנה מפני השינוי במיסוי.

♦ ביהמ"ש אף דחה את טענתם של המשיבים, כי הוראת המעבר יוצרת אפליה בינם לבין מי שהותר לו לבחור במסלול מסוים אחר, בעת פרישתו. ביהמ"ש לא קיבל מקבל את הטענה, כי החלטת נציבות מס הכנסה לאפשר רק למי שבחר בחלופה השנייה של "האפשרות המשולבת" לפרישה לפנסיה, לחזור בו מבחירתו, היא החלטה שמפלה את המשיבים. הטעם המרכזי לכך הוא, כי מי שבחר בחלופה זו נמצא בקבוצת-ייחוס אחרת מזו שבה נמצאים המשיבים, ועל כן אין כאן יחס שונה לשווים. פורש שבחר בחלופה השנייה של "האפשרות המשולבת" שינה את מצבו לרעה בעת פרישתו. שכן הוא בחר למסות את המענק שניתן לו בעת הפרישה, וזאת תמורת האפשרות לקבל קצבה פטורה בחלקה ממס לאחר מכן. לעומת זאת, המשיבים לא שינו את מצבם לרעה בעת פרישתם, שכן הקצבה שלהם לא מוסתה מעבר להוראות הדין בעת הפרישה. לכן יש טעם להתייחס פה בצורה שונה לחברי הקבוצה בחלופה השנייה של "האפשרות המשולבת", שכן הם אינם שווים מן הבחינות הרלבנטיות למשיבים. ביהמ"ש קבע, כי יש לשנות מקביעתו של ביהמ"ש קמא, לפיה הוראת המעבר שנקבעה בחוק המדיניות הכלכלית איננה חלה על המשיבים, ולבטל את פס"ד.

♦ כב' המשנה לנשיא (בדימו') א' ריבלין וכב' הש' י' עמית הסכימו להחלטתו של כב' הש' ח' מלצר.

תוצאה:

♦ ערעור המדינה נתקבל.

ניתן ביום 26.8.2012

ב"כ המערער: עו"ד יורם הירשברג, פרקל' המדינה
ב"כ המשיבים: עו"ד חגי פריד

הפטור לקצבת פרישה מ- 2004 אינו רטרואקטיבי
ע"א 8473/08 פקיד שומה חיפה נ' אליעזר ריכנבך
איננה אייזנברג, עו"ד

♦ המשיבים עבדו בבנק לאומי לישראל בע"מ (להלן: "הבנק") במשך למעלה משלושים שנים, ופרשו מהעבודה בשנת 1996, כשהמשיב 1 בגיל 46 והמשיב 2 בגיל 50. עם פרישתם קיבלו מן הבנק "קצבה מזכה" חודשית, בהתאם לסעיף 9א לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה").

♦ בעת פרישתם של המשיבים מעבודתם בבנק, קבע סעיף 9א(ב) לפקודה פטור ממס ל"קצבה מוכרת" כהגדרתה בפקודה, או ל-35% מ"קצבה מזכה", כמשמעה בפקודה, וזאת למי שהגיע לגיל פרישה. המשיבים עמדו בחריג שהוגדר בתנאי הפטור, משוועסקו בעבודתם למעלה משלושים שנים, ניתנה להם עם פרישתם מהבנק אפשרות לבחור באחד משני מסלולים לקבלת קצבה: קבלת מענק פרישה מוגדל – פטור בחלקו ממס לפי סעיף 9א(7) לפקודה וכן את כספי קופות התגמולים שנצטברו לזכותם, פטורים ממס; או קבלת קצבה חודשית לכל החיים, אשר לגביה הם יהנו מפטור ממס בגין 35% מקצבתם המזכה, כמשמעה בפקודה, כל זאת בצד זכויות נלוות שונות, וקבלת חלק מהכספים המוחזקים עבורם בקופות התגמולים שלהם. אפשרות זו התבססה על הוראת סעיף 9א לפקודה. המשיבים ביכרו את חלופה שנייה, והם החלו לקבל קצבה חודשית שפטורה חלקית ממס. הפקודה מונה אפשרות נוספת, עבור פורשים מוקדמים. המדובר ב"אפשרות משולבת", של קבלת מענק פרישה בעת הפרישה, וכן קבלת קצבה חודשית. סעיף 9א(ג) לפקודה מבקש למנוע מצב שבו גם הקצבה וגם המענק יהיו פטורים ממס והוא רואה בשניהם במקרה זה מקשה אחת, תוך ניתוב הפטור ממס ביניהם. סעיף זה מאפשר לפורש, שקיבל מענק פרישה ומקבל בעד אותן שנות עבודה גם קצבה חודשית, לבחור בין חלופות פטור שונות. "האפשרות המשולבת" לא הועמדה לבחירת המשיבים ע"י הבנק. מכאן הערעור על פסק דינו של ביהמ"ש המחוזי שבגדרו נקבע, כי תיקון מס' 136 לפקודה, אשר ביטל פטור מסוים ממס, ממנו נהנו עד אז המשיבים, איננו חל עליהם.

פסק דינו של ביהמ"ש המחוזי בחיפה – כב' סגנית הנשיאה ש' וסרקרוג:

♦ ביהמ"ש המחוזי קבע, כי התיקון שביטל את אפשרות מתן הפטור החלקי ממס לפי סעיף 9א לפקודה איננו חל על המשיבים, וזאת מן הטעם שהחלתו כאמור תהווה החלה רטרואקטיבית, שהיא פסולה. ביהמ"ש קמא נסמך בעניין זה על החזקה בדבר אי-רטרואקטיביות, והוא הטעים, כי עמדת המערער מביאה לתוצאה שהמשיבים ישונו לזכות בפטור רק כשיגיעו לגיל הפרישה הסטטוטורי לאחר התיקון משנת 2004, שאז יוכרו כפורשים על פי גיל.

♦ המערער סבור, כי ביהמ"ש המחוזי טעה במסקנה אליה הגיע, לפיה התיקון לסעיף 9א(א) לפקודה חל רק על מי שפרש מעבודתו לאחר יום התחילה של חוק התוכנית הכלכלית, קרי החל מתאריך 1.1.2004.



העיתון המקצועי לענייני מסים

שומה למיטב השפיטה – לא בשרירות לב ! (דוד דודאי ז"ל)
עמ"ה (י-ם) 9012/06 מנהל העזבון הזמני של נכסי דודאי נ' פ"ש י-ם 10
אמיר אבו ראזק, משפט

המערער באותה עת מידע על מייצג אחר, גם לפי גרסתו.

◆ חזקת תקינות המעשה המנהלי תומכת במסקנה, כי השומה נשלחה בסמוך לאחר הוצאת הצו לכתובת המערער ולכתובת מייצגו בדואר רשום כגרסת המשיב. לגבי שאלת החיוב במס, קבע בית המשפט הנכבד כי בתצהירו ועדותו בחקירה חוזרת לא טען המערער כי לא ניהל עסק ניהול פרויקט חניה ברחבי בלגראד מישראל. בית המשפט הנכבד הוסיף כי בדו"ח נסיעותיו לחו"ל עולה כי בשנת 1997 יצא המערער מהארץ כ-9 פעמים לזמנים קצרים, לכל היותר למספר ימים. מכאן שאין ספק, כי ההכנסה לא הופקה בשנת 1997 מעבודה שניהלה נעשה ע"י המערער בחו"ל. ביהמ"ש הנכבד הוסיף כי לא הוכח ע"י המערער שההכנסה לא הופקה מעסק שהשליטה בו וניהולו, הופעלו בישראל, ואם כך אין מדובר בהכנסה שאינה חייבת מס בישראל. לבסוף קבע בית המשפט הנכבד כי התנהלות המערער ע"פ תצהירו הגברת נטלי תורגימן, אשר טיפלה בשומה מטעם המשיב, התאפיינה בהתעלמות מדרישות להגיש הצהרת הון עד אשר הוצאו צווים בעניין וכמו-כן, המערער לא הגיש דו"ח לשנת 1997 אותו היה חייב להגיש עד 30.4.98, ועשה כן רק בשנת 22.4.01, ובו ציין באופן כללי שאין לו הכנסות החייבות במס בישראל. המערער גם נמנע מהמשיב לערוך בדיקה שומתית בדרך של בחינת גידול ההון, ובאותה עת הצטברו בידי המשיב נתונים המלמדים על רמת חיים גבוהה ביותר. לגבי עריכת השומה קבע בית המשפט הנכבד כי המעיין בכלל דבריה של רו"ח תורגימן, אינו מקבל הסבר לחישוב הכולל ולהנחות המבססות אותו. עולה מהדברים לכאורה, כי די בכך שהנישום אינו מספק נתונים כדי שיהא בידה להעמיד כל שומה שהיא. גם לא עלה מדבריה, כי פעלה ע"פ כלל אחיד שהופעל במקרים דומים, אלא אך ורק לפי כלל "חופש הפעולה" בשל אי המצאת המידע.

◆ בנסיבות אלה הגיע ביהמ"ש להחלטה, כי הוא רואה לנכון לבטל את השומה ולקבל את הבקשה החלופית של המערער בסיכומים, להורות על החזרת השומה לבדיקה נוספת וקביעת עמדה שקולה. אין בהוראה זו כדי למנוע בסופו של דבר קבלת מסקנות זהות או דומות לאלו שהתקבלו, ובלבד שהחישוב ייעשה בהתחשב בכללי היגיון ברורים ואחידים לכל.

תוצאה:

◆ הערער נתקבל.

ניתן ביום 07.08.2012

ב"כ המערער: עוה"ד יחזקאל בייניש
ב"כ המשיב: עוה"ד ניר סרי

◆ דוד דודאי ז"ל (להלן: "המערער") הגיש את הערער בתיק זה, ונפטר לקראת סיום הדין. הערער נסב על צו שומה לפי מיטב השפיטה לגבי שנת המס 1997. השומה הוצאה ביום 13.3.03. בשומה קבע המשיב, כי למערער היה גידול הון בלתי מוסבר לתקופה מיום 1.1.96 ועד 21.12.99 בסכום של כפל ההכנסה של המאיון העליון לכל שנה. גידול הון זה יוחס לשנה הפתוחה היא שנת 1997, על פי 'חייב ולא ניהל ספרים'. פסק דין זה ניתן לפני שניתן אישור בית המשפט המחוזי בתל-אביב בדבר המשך ההליכים בתיק. צו לניהול עזבונו של המנוח ניתן כבר ב 28.3.12. מנהל העזבון פנה, כבר בחודש מאי שנה זו, לבית המשפט המפקח על הליכי פשיטת הרגל, לאפשר קבלת פסק הדין. ואולם, עד עתה טרם ניתנה החלטה. מאחר וביהמ"ש הנכבד הגיע למסקנה כי יש לקבל את הערער, כדבר שאין בו כדי לפגוע בעזבונו. בכל מקרה, תוקף פסק דין זה (כלפי העזבונו), כפוף לאישור בית המשפט המחוזי בתל-אביב.

◆ לטענת המערער, היה על המשיב לקבל הצהרתו בדו"ח השנתי הרלבנטי, כי לא היו לו בשנה האמורה הכנסות חייבות מס בישראל, מאחר שהכנסתו הופקה בחו"ל. כמו-כן טען המערער, כי הגיש דו"ח לגבי השנה הנדונה ביום 19.4.01, ומאחר שהשומה הוצאה ב-13.3.03 ולא הומצאה לו כדין לפני 2005, יש בידו ליהנות מהתיישנות הדו"ח, במובן זה שפקיד השומה אינו יכול להרהר אחריו יותר. עוד נטען, כי תחילה הוצאה למערער שומה על סך 20,000,000 ש"ח, ולאחריה הוצאה שומה מתוקנת על סך 5,000,000 ש"ח. שינוי זה מלמד לשיטת המערער, שמדובר מלכתחילה בשומה "ענישתית" ובלתי סבירה.

◆ לטענת המשיב, המערער הוא "סרבן מס סדרתי", אשר במשך שנים התעלם מדרישותיו להגיש הצהרות הון, ואלה הוגשו על ידו רק לאחר שהוצאו הצווים. במצב דברים זה היה בסמכות המשיב להוציא למערער שומה לפי מיטב שפיטתו, בהתאם לנתונים שעמדו לפניו ושעסקו ברמת חייו של המערער.

בית המשפט המחוזי בירושלים בפני כבוד השופט מרים מזרחי:

◆ ביהמ"ש קבע, כי לגבי שאלת ההתיישנות, טענתו של המערער כי רו"ח יהודה צביאל ממשרד שוורץ לרנר דובשני ושות', שייצג אותו בעבר הפסיק לייצגו בפברואר 2003, דינה להידחות שכן הדעה נותנת כי אם קיבל עבור המערער שומה בחודש מרץ, דאג להעבירה למערער, וסביר להניח שכך קרה. ויוטעם, גם אם באמצעות רו"ח יהודה צביאל נמסר בדרך שתוארה שאינו מייצג את המערער, עדיין לא מסר



החזר משע"ם לרו"ח בעקבות תביעה

ביום 13.8.2012 קיבל בית המשפט המחוזי בת"א (כב' השופטת יהודית שיצר) את טענותיו של רו"ח עופר מנירב, בנוגע ל"תקופת ההשבה" - התקופה בגינה זכאים המייצגים להחזר בגין התשלומים לשע"ם, ול"הגדרת הקבוצה" - קבוצת המייצגים הזכאים להשבה. התוצאה האופרטיבית של החלטת בית המשפט בתביעה כאמור הינה, כי התקופה בגינה זכאים המייצגים להחזר תשלומים, בגין התשלומים לשע"ם, היא מיום 12.2.2005 ועד ליום 2.5.2012 (תקופה של מעל ל-7 שנים), כפי שטען רו"ח מנירב, ולא התקופה מיום 12.2.2005 ועד ליום 12.2.2007, כעמדת רשות המיסים.

גם בנושא "הגדרת הקבוצה", קיבל בית המשפט את טענותיו של רו"ח מנירב, וקבע כי קבוצת המייצגים, בשמם תוגש התובענה, היא: "ציבור המייצגים אשר עשו שימוש במערכת שע"ם בתקופה שמיום 12.2.2005 ועד ליום 2.5.2012, והנתבעת גבתה מהם, בתקופה הנ"ל כספים שלא כדין בגין השימוש כאמור" ולא רק המייצגים שהיו מחוברים לשע"ם ביום 12.2.2007, כפי שטענה רשות המיסים. המשמעות המעשית של קביעה זו היא תחולתה על כ- 3,600 מייצגים. המחלוקת העיקרית, שנותרה בין הצדדים, אשר בגינה יצטרך בית המשפט ליתן את החלטתו בהמשך, היא: "האם במסגרת הסכומים שגבתה המדינה (ואשר אותם יש להחזיר למייצגים) נכללים גם סכומים שהופחתו מסכומי החיובים בדרך של קיזוז ו/או ניכוי ו/או הנחה" (והכוונה לזיכויים שניתנו למייצגים בגין שידור דוחות וכדומה). את מנירב ייצג בתביעה עו"ד סביר רבין.

[רצ"ב קישורית להחלטת בית המשפט המחוזי מיום 13.8.2012](http://www.masfax.co.il)

עשרות ביקורות מס בת"א ור"ג

במסגרת מבצע "מעלמים - משלמים", סדרת מבצעים מחוזיים שעורכת רשות המיסים, נערכו בשבוע שעבר נערכו בתל אביב ורמת גן 371 ביקורות ונגבו כ- 17 מיליון ₪. במבצע לקחו חלק 143 עובדים ממשרדי השומה בתל אביב ומשרד השומה גוש דן, משרדי מיסוי מקרקעין נתניה ותל אביב, משרד חקירות מס הכנסה תל אביב והיחידה הארצית לאכיפה ולגביה. 166 ביקורות ניהול ספרים נערכו בעסקים, מהן עלה כי ב- 22% לא נרשמו תקבולים, וב- 36% נמצאו ליקויים בניהול הספרים.

עובדי רשות המיסים ירוויחו יותר

לאחר משא-ומתן בין הנהלת רשות המיסים והסתדרות עובדי המדינה, הוועדים והנהלת האוצר, נחתם ביום 6.9.12 הסכם שכר קיבוצי חדש לעובדי רשות המיסים. ההסכם נחתם במעמד סגן שר האוצר יצחק כהן, הממונה על השכר קובי אמסלם, דורון ארבלי מנהל רשות המיסים, יו"ר הסתדרות עובדי המדינה אריאל יעקובי, סמנכ"ל בכיר למינהל ומשאבי אנוש יוסי יהודה, נציבות שרות המדינה ונציגי הוועדים הארציים - ואדים אבנשטיין, יאיר נחמני ודודו דורון. מדובר בהסכם ביניים, המקדים הסכם שכר מקיף. ההסכם יעניק תוספת של 475 ₪ בחודש לכל עובדי הרשות, תוספת שתוכר גם לצורך חישוב ההפרשה לפנסיה. כמו כן, חלק מהעובדים (מגזרים ייחודיים) יקבלו תוספת גדולה יותר, של 725 שקל לחודש.

ד"ר חיים גבאי פורש מרשות המיסים

ביום 5.9.12 הודיע ד"ר חיים גבאי, סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת ברשות המיסים על פרישתו בסוף חודש ספטמבר, לאחר כשלוש שנים בתפקיד ו- 37 שנה ברשות המיסים ובאגף מס הכנסה. במהלך כהונתו כסמנכ"ל שומה וביקורת פעל ד"ר גבאי לייעול תהליכי השומה והביקורת והתאמתם לצרכים המשתנים של הרשות זאת תוך הכשרת העובדים ושימוש בכלים חדישים ומתקדמים. בתוך כך, ליווה ד"ר גבאי את החקיקה והיישום של הרפורמות האחרונות במיסוי מקרקעין והוביל את פיתוחה של מערכת חדשה המהווה פריצת דרך בשירות המקוון למייצגים במיסוי מקרקעין ומאפשרת להם קשר און-ליין זמין ומקיף במסגרתו מוצגים בפני המשתמש כל הנתונים הרלוונטיים לשומה בה הוא מופיע כמייצג במרשמים. עוד הוביל ד"ר גבאי מהלך של רפורמה בהכשרה של יועצי המס תוך קביעת תכנית לימודים חדשנית שתעלה את רמתם ואיכותם של העוסקים בתחום. בנוסף, פעל לקידום הערכות הרשות לטיפול באמצעות קרן הפיצויים במצבי חרום ועוד. ד"ר גבאי (58) מחזיק בתואר דוקטור למשפטים ובתארים במדעי המדינה, סוציולוגיה ואנתרופולוגיה של אוניברסיטת בר אילן. עד למינוי כסמנכ"ל שומה וביקורת שימש ד"ר גבאי כ- 9 שנים כפקיד שומה חולון ומילא לפני כן שורת תפקידים בכירים בחטיבת החקירות של הרשות.

צוות מס פקס מאחל לד"ר גבאי הצלחה בהמשך דרכו.

מס פקס מערכת ושיווק: דרך מנחם בגין 132, מגדל עזריאלי 1
תל אביב 67021; טל. 03-6966416 פקס. 03-6953991 info@masfax.co.il



מערכת העיתון תשמח לקבל פניות, הערות והארות, לגבי סוגיות ושאלות שמתעוררות בתחום המס במישור הפלילי, האזרחי, איסור הלבנת הון ונושאים אשר ברצונכם שיקבלו התייחסות / כיסוי. האמור בעיתון זה אינו מהווה יעוץ מקצועי, חוות דעת, סקירת המצב המשפטי ו/או הדין הרלבנטי
טל. 03-6966733, פקס. 03-6966744

אין לצלם, להעתיק או להפיץ בדרך אחרת גיליון זה, או חלקים ממנו, ללא היתר בכתב ומראש מהעורכים.