

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

גיליון 638 יום ה' 8 בנובמבר 2012

השבוע בגיליון

עדכונים מהשטח

אושר חוק "רווחים כלואים" וחוק "מבחן ה-14 מיליון תושבים" // פורסמה הצעת חוק גביית המסים והגברת האכיפה

חישוב מס בגין הכנסות בני זוג

- מ"ה - מכירת מניות בדרך של חליפין או עסקה להקצאת מניות ? //
- מ"ה - הסמכות לפתוח שומת ניכויים בטרם קבלת החלטה בהשגה //
- מ"ה - לא יבוטל הסכם שומה על אף שהמייצג לא הורשה לחתום עליו //
- משרתים רבע מאה ברשות המיסים // 3 שנות מאסר ליועץ מס - עבירות מס //
- דוד גולדברג: נשיא לשכת רו"ח // חברת החשמל "פיספסה" 1.4 מיליארד ₪

תאמר
פסיקה

מחוץ לחוק

עדכונים מהשטח

אושר חוק "רווחים כלואים" וחוק "מבחן ה-14 מיליון תושבים"

החברות כחלק מרווחי פעילותן נותרו "כלואים" ללא יכולת מימוש. במצב זה כל הצדדים יצאו מופסדים: המדינה לא זכתה בתשלומי מס בגין אותם רווחים והחברות לא יכלו לממש אותם. החוק החדש יאפשר לחברות לממש את הרווחים תוך תשלום מס חברות בשיעורים מופחתים, בהתחייבות להשקיע 50% מהרווחים בארץ וזאת במשך שנה.

♦ תוספת ההכנסה המשוערת למדינה-3 מיליארד ₪. כנגד הצעת החוק נשמעה ביקורת חברתית לא קטנה, אך בסופו של יום היא עברה ברוב של 38 ח"כ לעומת 21 מתנגדים.

♦ ביום 5.11.12, בישיבה מיוחדת של מליאת הכנסת, אושרו סופית:

♦ חוק "רווחים כלואים"- הצעת חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 - בחוק נקבעה הוראת שעה לתקופה של שנה שבמסגרתה הכנסה שנצברה לחברה עד תום שנת 2011, והחברה טרם חבה בשלה במס חברות, תהיה החברה זכאית לשלם מס חברות בשיעור מופחת, לפי הנוסחה הקבועה בהצעה. הנוסחה כאמור קובעת, כי ככל שחברה תבחר "להפשיר" חלק גדול יותר מהכנסתה, כך תגדל הטבת המס לה היא זכאית, אך במקביל שיעור המס לא יפחת מ-6%. החוק נועד לאפשר לחברות גדולות במשק, שנהנו מהקלות במס בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, ועתה לאחר שצברו רווחים גדולים, מעוניינות לחלק דיבידנדים או להוציא כספים לצורך השקעות בחו"ל, לעשות זאת תוך תשלום מס חברות בשיעורים מופחתים. החוק מתקן בהוראת שעה, את המצב החוקי שהיה קיים עד עתה ושחייב את החברות בתשלום מס בשיעורים גבוהים בגין הטבות המס להן זכו, בטרם חלוקת דיבידנדים והוצאת כספים להשקעות בחו"ל. הדבר יצר מציאות שבה סכומים גדולים שנצברו ע"י

♦ "מבחן 14 מיליון התושבים"- הצעת חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 70), התשע"ג-2012 (אושרה בקריאה ראשונה) מוצע להגדיל את מספר התושבים המינימלי שייחשב ל"שוק מהותי" מ-12 מיליון ל-14 מיליון, כך שמכירות לישראל בלבד, שמספר תושביה, כולל הרשות הפלסטינית (בהנחה שמדובר ב"שוק אחד") מתקרב ל-12 מיליון, לא תזכינה בהטבה לפי החוק. זאת, רטרואקטיבית ליום 1.1.2012. עוד מוצע לקבוע מנגנון עדכון קבוע למספר התושבים שרואים אותם כשוק מהותי, כך שיגדל בשיעור 2% לשנה.

פורסמה הצעת חוק גביית המסים והגברת האכיפה

♦ מרבית ההצעות הכלולות בהצעת החוק שאושרה הינן פרי עבודתו של צוות מיוחד שהוקם על ידי שר האוצר בעקבות המלצות ועדת טרכטנברג, בנוגע להגברת האכיפה וההתמודדות עם ה"כלכלה השחורה", בראשות מנהל רשות המיסים, דורון ארבל.

♦ הערת מערכת: לאור פניות למערכת, בימים הקרובים יועבר לקוראים סקירת הצעת החוק בצורה מקצועית ומסודרת...

♦ ביום 5.11.2012 פורסמה ברשומות הצעת חוק העמקת גביית המסים והגברת האכיפה (תיקוני חקיקה והוראת שעה), התשע"ג-2012.

בהצעת החוק, מוצע לבצע תיקוני חקיקה במרבית חוקי המס, שעניינם הגברת אכיפת דיני המס, צמצום היקף העלמות המיסים בישראל, שיפור ויעול גביית המסים, שיפור באיסוף המידע והדיווח לרשות המסים, ומלחמה בתופעת הלבנת ההון וההון השחור.



חישוב מס בגין הכנסות בני זוג רחל אפרתי, רו"ח אפרתי רואי חשבון

הקלת מיסוי משמעותית לבני זוג בעלי שליטה העובדים יחד, ומהווה תמריץ חברתי שלילי לעיסוק משותף של שני בני זוג.

◆ בשנת 2002 ניתנה פסיקה תקדימית בענין קלט אשר קבעה כי בני זוג אשר הועסקו יחדיו כשכירים בחברת נסיעות יזכו לבצע חישוב נפרד על אף שכל אחד מהם היה בעל שליטה בחברה והעובדה שניהם החזיקו יחד כמעט 50% משהוכחה אי התלות של הכנסות האחד בהכנסות האחר. משמע, בית המשפט העליון קבע כי משניתן להוכיח כי אין תלות במקורות ההכנסה של בני הזוג יתאפשר חישוב מס נפרד לכל אחד מבני הזוג.

◆ לאחר מתן פסק הדין, נכתבו נהרות של מילים, עובדות ופרשנויות לפיהן חזקת התלות בין מקורות ההכנסה הינה חזקה שניתנת לסתירה בכל עת בה בן הזוג היה מעסיק עובדת באותם כישורים ובאותו שכן גם לולא היתה אשתו. בשנת 2012 נפסק בבית המשפט העליון בהרכב של שלושה שופטים, בעניין מלכיאלי, כי חזקת התלות היא חזקה חלוטה שאינה ניתנת לסתירה. זאת במקביל לקריאת בית המשפט למחוקק לבחון את לשון הסעיף. לאמור, מעת מתן פסק הדין, למעשה בני הזוג אינם יכולים לסתור את טענת התלות בין מקורות ההכנסה שלהם בכל עת בה הם עובדים בעסק משותף, בבעלות אחד מהם, אף אם אין להם כוונה לעשות תכנון מס לא ראוי. בעקבות פסק הדין רשות המיסים הפיקה שומות בהן חישוב מס מאוחד לבני זוג, בהן הצטרפה בדרך כלל הכנסת האישה להכנסת בעלה, רטרואקטיבית לשנים עברו, ובני הזוג נאלצו לשלם סכומי מס גבוהים. יו"ר וועדת הכספים, מר משה גפני, טען בפני הוועדה בדיון שנערך לגבי חישוב המס המאוחד בין בני זוג, כי עולה אצלו חשד, שיש חסר תקציבי בהכנסות המדינה ורשות המסים רוצה לגבות כסף מן הגורן ומן היקב.

◆ כך, לדוגמה, שני בני זוג נשואים המשתכרים כמיליון ש"ח, כל אחד, לשם הפשטות כחצי מיליון ש"ח, כאשר שניהם עובדים במפעל אשר אינו בבעלותם ישלמו מס שולי בשיעור 33% וישלמו כ- 250,000 ש"ח מס הכנסה. כאשר שניהם עובדים במפעל בבעלותם ישלמו מס שולי בשיעור 48% וישלמו כ- 360,000 ש"ח מס הכנסה, המדובר בפער של כ- 13% והמדובר במס הכנסה בלבד, כשמצדדים לכך את השפעת החישוב לעניין ביטוח לאומי יכול הפער אף לגדול. כאשר הבעל מרוויח מעל כחצי מיליון ש"ח ומשלם לאשתו שכר עבודה בסך 120,000 ש"ח, כאשר יש להם שלושה ילדים לא היתה האישה משלמת מס כלל לו עבדה במקום שאינו של בעלה, ואילו בעקבות צירוף הכנסתה להכנסת בן זוגה יחול מס בסך של כ- 58,000 ש"ח על הכנסה זו.

◆ פקודת מס הכנסה מתייחסת לבני זוג כיחידה אחת ולפיכך הכלל קובע, כי יחול חישוב מס מאוחד לשני בני זוג, משמע, בדרך כלל יצטרפו הכנסות בן/ת הזוג להכנסות בן/ת הזוג הרשום/ה ויראו את כלל הכנסותיהם כאילו הופקו על ידי בן הזוג הרשום, אשר כוללות גם הכנסות של ילדו שטרם מלאו לו 18 שנים, אלא אם מקור ההכנסה בנכס שהתקבל בירושה, או, בנכס שהיה בבעלותו שנה לפני נישואיו, או שמקורו בפיצויים, או, בכספי ביטוח שהתקבלו בשל פגיעות גוף שלגביהם יערך חישוב מס נפרד. החרג לכלל קובע, כי תינתן זכות לחישוב מס נפרד לכל אחד מבני הזוג לגבי הכנסה מעסק, משלח יד או מעבודה, וכן לגבי הכנסה מיגיעה אישית, דוגמת קצבאות המשולמות מהמעסיק מקופות גמל, וקצבה חייבת במס המשתלמת מאת המוסד לביטוח הלאומי. התרת חישוב מס נפרד לכל אחד מבני הזוג תאפשר ניצול מדרגות מס נמוכות חלף הוספת הכנסת הבן הזוג השני למדרגת המס הגבוהה אצל בן הזוג הראשון (48%). על אף החרג לכלל המאפשר לבצע חישוב מס נפרד לגבי ההכנסות כאמור נקבע "חריג לחריג", סעיף אנטי תכנוני, לפיו לא יתאפשר ביצוע חישוב נפרד לגבי הכנסות כל אחד מבני הזוג מעסק, ממשלח יד ומעבודה, במקרה בו הכנסת בן הזוג ממקור הכנסה שהוא תלוי במקור ההכנסה של בן הזוג השני. ויראו תלות בין הכנסותיהם של בני הזוג בכל אחד מהמקרים בהם הכנסת בן הזוג באה מעסק או ממשלח יד של בן הזוג השני או כאשר אחד מבני הזוג מחזיק בזכויות בשיעור 10% לפחות בשותפות או בחברה והכל בתנאים מסוימים.

◆ בהתאם להוראות שהופעלו כבר בשנת 2004, נקבע חריג לחריג לפיו בתנאים מסוימים, מתאפשר חישוב מס נפרד לגבי סכום אשר קובע שר האוצר בתקנות באישור ועדת הכספים של הכנסת. בהתאם להוראות, על אף שהכנסת בני הזוג נובעת מאותו מקור וחלה לכאורה חזקת התלות בין שני מקורות ההכנסה ומחויב חישוב מס מאוחד, כאמור, רשאים בני הזוג לתבוע, כי ייעשה חישוב מס נפרד להכנסה בסכום התקרה, אם מתקיימים התנאים הבאים: כל אחד מבני הזוג עבד במקום העיסוק הקבוע 36 שעות בשבוע לפחות, עשרה חודשים או יותר בשנת המס, לבני הזוג אין הכנסה נוספת מעסק משלח יד או עבודה, למעט הכנסה כאמור שקבע שר האוצר באישור וועדת הכספים של הכנסת (טרם הותקנה תקנה כאמור), נמסרה הודעה על התביעה לחישוב נפרד חודש לפני תחילת שנת המס בעדה נתבע החישוב הנפרד.

◆ בשנת 2012 הסכום לגביו יתאפשר חישוב מס נפרד הינו 48,960 ש"ח. הסכום הנ"ל לא מהווה הקלת מיסוי משמעותית לבני זוג בעלי שליטה, העובדים יחד, והינו פחות משכר המינימום בישראל. הסכום שנקבע, כבר בעת התקנת התקנה, הינו סכום לא מהותי, אשר אינו מגיע לכדי תקרת מדרגת המס הראשונה ואינו מהווה



מכירת מניות בדרך של חליפין או עסקה להקצאת מניות ? ע"מ (ירושלים) 28923-02-11 מאיר בן ישי ואח' נ' פקיד שומה י-ם אינגה אייזנברג, עו"ד

שומתו על פרשנות ההסכם כהסכם למכירת מניות בדרך של חליפין בהחזקת מניות החברות בין המערערים ולא כהקצאת מניות ודילול החזקות. ביהמ"ש השתכנע, כי הרקע להסכם היה בסכסוך מר שהתגלע בין שני המערערים, וכי הכוונה שעמדה מאחורי עריכתו הייתה למזער את החיכוך בין השניים תוך שמירה על פעילות החברות ע"י הפרדת הניהול ותוך מתן אפשרות בעתיד להפריד אף את הבעלות על החברות באמצעות הנפקת מניות. למעלה מן הצורך ולמרות קביעת ביהמ"ש, כי לא הייתה עסקת מכר המהווה אירוע המחייב את המערערים במס, כדי שהמלאכה לא תצא חסרה, דן ביהמ"ש בשאלת הערכת שווי החברות וחישוב ריווחי ההון שביצע המשיב. ביהמ"ש קבע, כי לא היה מקום להעריך את שוויין של שתי החברות באופן זהה. לבסוף ציין ביהמ"ש, כי אף אם ניתן היה לאמץ את עמדת המשיב, כי מדובר היה בעסקת מכר על דרך חליפין בין שני המערערים, נתוני השומה מטעם המשיב לוקים בחסר ולא ניתן היה לחייב את המערערים בתשלום המיסים על פיה. אדרבה, ישנן רגליים מוצקות לטענת מערער 1, כי בכל הנוגע אליו, לא היה מקום לחייבו במס כלל ועיקר, שכן ככל הנראה לא צמח לו כל רווח מהעסקה, אלא הפסד.

◆ **ביהמ"ש דחה טענת ההתיישנות של המערערת-** המשיב הציג ראיות המלמדות, כי עמד בלוח הזמנים הנדרש למשלוח השומה. באשר לניכוי החובות האבודים קבע ביהמ"ש, כי על מנת שחוב ייחשב כחוב אבוד, אין די בהכרזה בעלמא שהחוב אבוד אלא נדרשת עמידה בתנאי סעיף 17(4) לפקודה. לשם הפיכתו של חוב ל"חוב רע" דרושה הוכחה עובדתית כאשר נטל הבאת הראיות מוטל על הנישום. לטענת המשיב, היעדר ניסיונות לגביית החוב, ביצוע עסקאות עם תאה גם בשנת 2005 מובילים למסקנה, כי החוב נעשה אבוד רק לאחר שנת 2006. באשר לטענת ההסתמכות של המערערת לפיה דרשה את החוב האבוד לשנת 2004 בהסתמך על המלצתו של המפקח, קבע ביהמ"ש, המלצתו התייחסה למצבה של סיטי ולא למצבה של המערערת וכאשר נערך הדיון באשר לסיטי ובמסגרתו כך נטען ניתנה אותה המלצה, התיק של המערערת כלל לא הונח בפניו. שנית, המלצתו לא ניתנה במסגרת פניה של המערערת בהחלטה מקדמית ולא ניתנה בכתב, והמערערת גם לא הביאה כל ראיה, כי ההמלצה אכן ניתנה ומה היה תוכנה.

תוצאה:

◆ הערעור של שני המערערים התקבל, ערעור של המערערת נדחה.

ניתן ביום 29.10.12.

ב"כ המערערים: עו"ד ע. טיבי, עו"ד א. אלקיים ועו"ד י. אבירם

ב"כ המשיב: פרק' י-ם, עו"ד ריצ'רד סלאח

◆ בינואר 2001 המערערים ייסדו במשותף חברת י.מ. סיטי אירועים בע"מ (להלן: "סיטי") אשר עסקה בהשכרת ציוד לשירותי קייטרינג. המערערים רכשו את חברת קיי קייטרינג השכרת ציוד בע"מ (להלן: "המערערת"), בסך של 468,000 ש"ח. המערערים ניהלו את פעילות החברות. בשנים 2003-2005 המערערת וסיטי סיפקו שירותי השכרת ציוד לחברת "תאה" השקעות בע"מ (להלן: "תאה"). סה"כ ערכו שתי החברות עסקאות עם תאה בסכום העולה כדי 1,194,170 ש"ח אשר שולם בהמחאות דחיות. כשהגיע מועד פירעון ההמחאות, תאה חדלה מלפרוע את חובותיה לחברות וסך של 363,573 ש"ח מתוך סכום זה דווח ע"י המערערת בשנת 2004 כחוב אבוד. בשנת 2005 נוצר קרע בין המערערים, אשר איים על המשך פעילות החברות. במטרה להתגבר על המשבר ולהוציא את החברות משיתוק ניהולי, הוסכם בהסכם בורות (להלן: "ההסכם"), כי מערער 1 ימקד את פעילותו בניהול סיטי ומערער 2 יקבל לידי את ניהולה של המערערת. באותה שעה גם התכוונו המערערים להנפיק מניות נוספות בחברות, כך שבסופו של דבר כל אחד מהמערערים יחזיק ברוב מוצק של מניות החברה אותה הוא ינהל. המשיב טען, כי לאור הוראות ההסכם, נלמד, כי למעשה התבצעה עסקה של מכירת מניות בדרך של חליפין ולא עסקה להקצאת מניות ודילול החזקות בעלי המניות. המשיב חישב את רווח ההון שנצמח למערערים כתוצאה מעסקה זו, תוך הנחה שהמערערים ראו בעסקת החליפין עסקת תמורות זהה. באשר למערערת קבע המשיב, כי היא לא הוכיחה שהסכום עליו דיווחה כחוב אבוד מחברת תאה בדו"ח לשנת 2004 אכן נעשה לחוב אבוד בשנת מס זו. לטענתו, המערערת הוסיפה לבצע עסקאות עם תאה בשנות המס 2004-2005 ולו חשבה, כי החוב נעשה אבוד, לא הייתה מוסיפה להתקשר עימה. עוד צוין, כי המשיב הודה, כי נפלה טעות בשומה אשר נקבעה למערערים, בה נאמר, כי תמורת עסקת החליפין שקיבל כל אחד מהמערערים עמדה על סך של 1,297,963 ש"ח, אך בסופו של דבר, העמיד את סכום התמורה על סך של 648,981 ש"ח בלבד.

◆ המערערת הגישה השגה על השומה ביום 25.01.10 השומה הוצאה ביום 24.01.11, ואולם צו השומה הגיע לידי המערערת רק ביום 07.02.11. בנסיבות, נטען ל"התיישנות" השומה בצו בהתאם לפסיקה הקובעת, כי על המשיב להנפיק את השומה כך שתגיע לידי הנישום תוך שנה מיום הגשת ההשגה.

בית המשפט המחוזי בירושלים - כב' הש' דוד מינץ:

◆ ביהמ"ש דחה טענתם המקדמית של המערערים באשר לקבלת הערעור עקב תיקון השומה בהודעה המפרשת את נימוקי השומה, בקובעו, כי פקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") מעניקה עדיפות ברורה וחד-משמעית למהות, על פני הצורה. המשיב ביסס את



העיתון המקצועי לענייני מסים

הסמכות לפתוח שומת ניכויים בטרם קבלת החלטה בהשגה ה"פ 11-11-43146 חישובי הכרמל בע"מ נ' פ"ש חיפה אמיר אבו – ראזק (משפטן)

במסגרתו קבע כי אותן הלוואות שהמבקשת טענה שהלוותה לחברת האם ו/או אותם סכומים שהעבירה לחברת האם, מהווים תשלום דיבידנד ובמקרה כזה נשלל הפטור ממס חברות וכן עצם הוצאת הכספים ממוסית כדיבידנד. ועוד, במקרה כזה חייבת המבקשת בניכוי מס במקור בגין הדיבידנדים שאותם היא מחלקת לחברת האם.

בית המשפט המחוזי בחיפה כב' השופטת שולמית וסרקרוג, סגנית נשיא:

◆ ביהמ"ש קבע, כי אין להתעלם מן העובדה כי רשות המיסים החליטה על פתיחת שומת הניכויים שנערכה למבקשת בגין השנים 2007-2009, והגם שטרם הוצאה שומת ניכויים בעקבות פתיחת השומה, אין באמור כדי לנתק קשר אפשרי בין השומה שהוצאה למבקשת, לבין החובה שיכול שתוטל על המבקשת, עקב אישור אותה שומה, להוציא שומת ניכויים. כבוד השופטת וסרקרוג הזכירה עוד שהגם שפתיחת שומות לא תיעשה כדבר שבשגרה, עקרונית יש סמכות למשיב לפעול בדרך זו, גם כאשר מדובר בטעות משפטית של המשיב. בהחלטה שניתנה על ידי בית המשפט ביום 27.2.12 לא נתקבלה בקשת המשיב לסילוק על הסף, ואולם בית המשפט גם הבהיר שאין בדעתו בשלב זה לדון בהמרצת הפתיחה, וכי יש לאפשר למשיב ליתן החלטה בהשגה ולהחליט בדבר הוצאת שומת הניכויים, כל זאת מבלי לפגוע בזכות המבקשת לעמוד על טענתה בדבר העדר סמכות במקרה דנן להורות על פתיחת שומות הניכויים לפי סעיף 147. בית המשפט הנכבד הוסיף כי הנתונים שפורטו בבקשה הנוספת שהוגשה אין בהם כדי לשנות מאלה שהובאו במהלך הדיון בהמרצה שהוגשה. יש לאפשר למשיב לקבל החלטה בהשגה, ואם תידחה ההשגה ויוגש ערעור, כי אז יורה בית המשפט על איחוד הדיון בתיק זה יחד עם תיק הערעור ובמסגרת אותו דיון יידרש בית המשפט בין היתר גם לפתיחת שומות הניכויים לפי סעיף 147. התוצאה מן האמור, שדינה של הבקשה (להימנע מקיום דיוני שומות ניכויים ולהמשיך ולדון בתיק ההמרצה בנוגע לפתיחת שומת הניכויים לפי סעיף 147) בשלב זה של הדיון, להידחות.

תוצאה:

◆ הערעור נדחה.

ניתן ביום 22.10.2012

ב"כ המבקשת: עוה"ד נועה לב, משרד עו"ד ירון מהולל

ב"כ המשיב: עוה"ד רונית ליפשיץ, פרקליטות מחוז חיפה (אזרחי)

◆ המבקשת, חברת חישובי הכרמל בע"מ הפועלת כמפעל לייצור חישובים לתעשיית התעופה, הגישה בקשה להורות לפקיד שומה חיפה (להלן: המשיב) להימנע מקיום דיוני שומות ניכויים עד להכרעה בתובענה שהוגשה וכן להורות על המשך קיום הדיון בהמרצת הפתיחה שהוגשה. המשיב ביקש לדחות את הבקשה. פקיד השומה הוציא שומה למבקשת בגין אותה העברת כספים לשנות המס 2007-2009, לפי מיטב השפיטה על פי סעיף 145(א)(2)(ב) לפקודת מס הכנסה. בהשגה שהוגשה על ידי המבקשת, טרם ניתנה החלטה. הפועל הוציא מן האמור כי קיים קשר ישיר בין מהות השומות של המבקשת לשנים 2007-2009 בנוגע לסיווג הסכומים שהועברו על ידי המבקשת לחברת האם לבין קיומה של חובה או העדרה של ניכוי מס במקור, ומשלא עשתה כן, עומדת בעינה לפחות עקרונית בשלב זה ועד להחלטה אחרת, חובה להוציא שומות ניכויים. בשל הקשר האפשרי בין השומה שהוצאה למבקשת, וככול שזו לא תבוטל, לבין החובה לניכוי מס במקור, הוסיף המשיב ונקט בהליך של פתיחת שומה לפי סעיף 147 לפקודה, והחליט להורות על פתיחת שומות הניכויים לשנים 2007-2009, הגם שטרם הוצאה שומת ניכויים חדשה לאותן שנים.

◆ לטענת המבקשת, מדובר בשומות ניכויים לשנים סגורות ולא היה מקום לנקוט בהליך של פתיחת שומות הניכויים 2007-2009. יש לברר את סמכותו של המשיב לנקוט בהליך של פתיחת שומת הניכויים, וזאת עוד בטרם ניתנה החלטה בהשגה. כמו כן טוענת המבקשת כי אין לאפשר לפקיד השומה לקיים דיוני שומות ביחס לשומת הניכויים של המבקשת, הן בשל העובדה כאמור שמדובר בשנים סגורות, והן מן הטעם שתלוי ועומד הליך שיפוטי בעניין זה במסגרת התובענה, ובנושא האחרון עתרה המבקשת למתן סעד הצהרתי אשר יורה כי שומות הניכויים לשנים 2007-2010 הן שומות סופיות וסגורות וכי ההודעה של המשיב על פתיחת השומות לפי סעיף 147 בטלה מעיקרה ונוגדת להוראות הדין. לכן לעמדת המבקשת כל ניסיון של המשיב להמשיך ולקיים דיוני שומות ניכויים הוא למעשה ניסיון "לעקוף", כהגדרתה, בדלת האחורית, את ההליכים המתנהלים בבית משפט זה.

◆ לטענת המשיב, יש לדחות הבקשה. המשיב הפנה לעובדות כפי שפורטו על ידו בבקשה לדחייה על הסף שהגיש וכן מפנה המשיב להחלטת בית משפט זה מיום 27.2.12, בה הבהיר בית המשפט כי אין מקום להמשיך בדיון בתיק ההמרצה אלא לאחר שתתקבל החלטה בהשגה שהוגשה על ידי המבקשת הדוחה את ההשגה, ולאחר שהמבקשת תגיש ערעור בגין דחיית ההשגה על שומה שהוצאה למבקשת לפי מיטב השפיטה, לגבי שנות המס 2007-2009. בחודש מרץ 2011 החל טיפול שומתי על ידי פקיד שומה חיפה בתיק החברה בקשר לשנות המס 2007-2009 כולל,



לא יבוטל הסכם שומה על אף שהמייצג לא הורשה לחתום עליו ה"פ 676/09 אורי לוי נ' פקיד שומה ירושלים 3 אמיר אבו – ראזק (משפט)

♦ לטענת הנתבע, ההסכם מייצג ויתור על טענתו כי יש לאפשר לו קיזוז הפסדים מנכס בית בשנת המס 2000. בה בעת, לשיטת הנתבע, מייצג ההסכם ויתור של התובע, אשר הסכים כי המבקש יוכל לקזז הפסדים כאמור בשנות המס שאחרי שנת 2000. מכאן, כי אף לשיטת הנתבע, בהסכם מתקיים היסוד המהותי של ויתור על זכות, המאפיין הסכמי פשרה.

בית המשפט השלום בירושלים בפני כב' השופט עודד שאם:

♦ ביהמ"ש דחה התובענה בקובעו, כי בייפוי הכוח שניתן לרו"ח דיל אין הרשאה מפורשת כאמור. ההרשאה שניתנה בייפוי הכוח הינה כללית והיא אינה עומדת, על פניה, בדרישות הוראת סעיף 5(א) לחוק השליחות. ביהמ"ש הוסיף וקבע, כי לא ניתן לקבל את הטענה שפעולתו של רו"ח דיל לעניין זה הייתה נגועה בחריגה מהרשאה, מהסיבות הבאות: **ראשית**, המדובר בעניין אשר רו"ח דיל הוסמך על ידי התובע לטפל בו.

שנית, הבקשה לפריסת הקצבה לאחור הועלתה לראשונה על ידי רו"ח דיל, בשם התובע, ביום 16.7.03. באותה נקודת זמן, אין התובע חולק כי יוצג על ידי רו"ח דיל בעניין זה עצמו.

שלישית, התובע לא העלה טענות כנגד עצם הפריסה לאחור בתכתובת הענפה שניהל עם הנתבע עובר להגשת התביעה. הוא גם לא העלה טענות לעניין זה בתובענה. **רביעית**, קיים בראיות פער בלתי מוסבר בכל הנוגע לשכר הטרחה ששילם התובע, לשיטתו שלו, לרו"ח דיל. **חמישית**, זמן קצר לפני חתימת ההסכם (18.1.06), הגיש רו"ח דיל דו"ח בשם התובע (נובמבר 2005). מעדות התובע עולה כי בתחילת 2006 שילם לרו"ח דיל שכר טרחה בגין הגשת הדו"ח. עובדה זו מלמדת, כי השניים היו בקשרי עבודה סמוך לחתימת ההסכם. יש בכך כדי לחזק את התיזה, לפיה במועד הרלוונטי פעל רו"ח דיל בהרשאה. **שישית**, טענות התובע לפעולה של רו"ח דיל ללא הרשאה נגועות בשיהוי משמעותי ובלתי מוסבר. **שביעית**, התובע בחר במודע שלא לזמן לעדות את רו"ח דיל. המדובר בעדות רלוונטית וחשובה במישרין לעניין. ההימנעות מזימונו של רו"ח דיל יוצרת הנחה, כי אילו היה מזומן להעיד, הייתה עדותו עומדת לרועץ לתובע.

תוצאה:

♦ התובענה נדחתה.

ניתן ביום 31.10.2012

ב"כ המבקשת: עוה"ד יואב ציוני

ב"כ המשיב: עוה"ד יעקב פונקלשטיין

♦ התובע עבד משנת 1978 כקצין אלקטרוניקה (ימאי) בחברת השיט הישראלית "צים". ביולי 1999 פרש התובע מעבודתו. הוא קיבל פיצויים בסך של 351,013 ש"ח בגין 22 שנות עבודה. מתוך הסכום האמור הוכר סכום בסך של 194,093 ש"ח כפטור ממס לפי סעיף 79(7) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - הפקודה). יתרת הסכום, 156,920 ש"ח, נפרסה ל-6 שנים, משנת 1999 עד לשנת 2004, בהתאם להוראות סעיף 8(ג) לפקודה[1]. בשנת 2002 הכירה הוועדה הרפואית של מבטחים בנכות מלאה של התובע לתקופה 8/1999-2/2004. בגין נכות זו הוכר התובע כזכאי לקצבת נכות מלאה ממבטחים. באותה שנה קיבל התובע קצבת נכות רטרואקטיבית לתקופה האמורה בסך של 235,000 ש"ח. התובע שכר את שירותיו של רו"ח דיל על מנת לטפל בשני עניינים עיקריים: האחד הוא קיזוז הפסד מנכס בית בשנת 1999. השני הוא טיפול בפריסת קצבת הנכות שקיבל התובע ממבטחים (פרוטוקול, עמוד 8). התובע חתם על יפוי כוח בנוסח סטנדרטי, המסמיך את רו"ח דיל להיות בא כוחו ולפעול בשמו בכל פעולה שהינה בסמכותו לפי החוק בקשר לכל אותן הפעולות שהוא רשאי וחייב לעשות לפי פקודת מס הכנסה, חוק מע"מ וחוק מס רכוש". רו"ח דיל הגיש בשם התובע מספר דו"חות שנתיים למס. הוא פנה בשמו למס הכנסה בנושא קיזוז ההפסד מנכס. הוא פנה בשמו גם בבקשה לפרוס את הקצבה שקיבל התובע לאחור, לשנים 1999-2004. ביום 23.11.08 הגיש התובע ערעור לבית המשפט המחוזי בירושלים בפני כבוד השופט מרים מזרחי. הערעור התייחס לשומות הנוגעות לשנות המס 1999-2004. התובע טען בהליך האמור כי ההסכם לא נעשה על דעתו. בסופו של דבר, הערעור נמשך בהסכמת הצדדים. בית המשפט קבע כי המסלול הנכון בעניינו של התובע הוא בהגשת בקשה לביטול הסכם הפשרה לבית משפט השלום[3] (נספח 18 לכתב התשובה מטעם הנתבע). מכאן התביעה שבפניי.

♦ לטענת התובע, רו"ח דיל חתם על ההסכם ללא ידיעתו, ללא הסכמתו ובלא שיהיה מוסמך לעשות כן. הוא עשה כן לאחר שנותק הקשר והסתיים בפועל הייצוג של רו"ח דיל, עם הגשת הדו"ח לשנת 2004. עוד טוען התובע כי נודע לו לראשונה על הסכם הפשרה עת ננקטו נגדו הליכי הוצאה לפועל. הדבר היה, על פי הטענה, ביום 31.10.06. העתק ההסכם נמסר לידו רק ביום 18.11.07, למעלה משנה לאחר שנעשה. התובע מוסיף וטוען כי ייפוי הכוח לא התייחס, ולא נועד להתייחס, לחתימה על הסכמי פשרה. משכך, הסכם הפשרה בטל ומבוטל.



רו"ח דוד גולדברג: נשיא לשכת רו"ח

ביום 6.11.2012 התקיימו הבחירות ללשכת רואי חשבון. רו"ח דוד גולדברג, נבחר כנשיא הלשכה לאחר שהתמודד כמועמד יחיד מטעם הוועד המרכזי, זאת לאחר שהתמודד היחיד מולו, הנשיא היוצא דורון קופמן, פרש מההתמודדות לפני כשבוע. בבחירות לוועד המרכזי השתתפו 1353 חברים.

חברי הוועד המרכזי שנבחרו לשנים 2012-2015 (מסודר לפי מיקום ההצבעה): **אורנה צח (גלרט), איריס שטרק, אלכס הילמן, יורם עדן, יזהר קנה, אלינה פרנקל-רונו, אדיר ענבר, מנחם רהב, ג'ק בלנגה, יוסי חממי, עופר מנירב, חן שרייבר, אלישע גולדשטיין, ישראל פניני ואייל לוטקר.**

עוד יכהן כחברי וועד מרכזי: **דורון קופמן** (הנשיא הקודם), **יו"ר נציג מרחב ת"א – אורי בארי**; **נציג מרחב ירושלים – איתן כספי**; **יו"ר נציג מרחב חיפה – מתתיהו רוזנטל.**

חברת החשמל "פיספסה" 1.4 מיליארד ₪

לאחרונה פורסם בתקשורת, כי חברת החשמל ביקשה ממשרד האוצר מימון נוסף של מעל מיליארד ₪ לכיסוי הוצאות שוטפות. הבקשה הוגשה רשמית לאחר שהדירקטוריון הורה לחברת החשמל להיערך לגיוס הון וחוב שיתבצע עד סוף השנה. אלא שבבחינת מקור הבקשה נודע, כי מדובר בגילוי תמוה של אנשי הכספים של חברת החשמל, לפיו החברה טעתה בחישובים שונים ודרושים לה עוד 1.4 מיליארדי שקלים מעבר למה שנמסר לפקדי האוצר. בחברת החשמל מונה צוות בדיקה ייעודי של רואי החשבון של החברה. בתחילה הסתמן, כי מדובר בטעות אנוש, כי החברה דיווחה על הפער התזרימי כבר לפני כחודש, אך אט אט מסתבר, כי לא מדובר בטעות אנוש אחת בודדת, אלא במספר כשלים שגרמו לכך שמספר פרמטרים לא באו לידי חישוב. ממצאי הבדיקה טרם נחשפו אך בצמרת החברה כבר נחשפו לכמה מהם וטוענים כי הם חמורים. בעקבותיהם, צפויה מועצת המנהלים לדרוש מהנהלה לפטר עובדים בכירים באגף הכספים ולערוך שינויים בשיטות העבודה של האגף.

משרתים רבע מאה ברשות המיסים

ביום חמישי האחרון, נערך באתר "יד לשריון" בלטרון, טקס חגיגי לציון "רבע מאה בשרות המדינה". בטקס לקחו חלק 81 עובדי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, בעלי ותק של 25 שנות עבודה בשירות המדינה. אחת ממטרות הרשות היא לשפר את איכות תנאי העבודה ורווחת העובדים, ובכלל זה קידום ההון האנושי. אשר על כן, נערך, בין השאר, מדי שנה לעובדי רשות המיסים טקס לציון 25 שנות עבודה בשירות המדינה. הטקס נערך במעמד מנהל רשות המיסים, **דורון ארבלי**, סמנכ"ל בכיר למינהל ומשאבי אנוש, **יוסי יהודה**, סמנכ"לים, מנהלי יחידות ואמרכלים, **יו"ר הסתדרות עובדי המדינה, אריאל יעקובי**, **יו"ר ועד עובדים ארצי, ואדים אבנשטיין**, **ויו"ר ועדי עובדים של היחידות.** במהלך הטקס השתתפו הנוכחים בסיוור מודרך באתר יד לשריון, צפו בסרטון הסבר על לטרון ומערך השריון, נהנו מהופעה של מקהלת רשות המיסים - "על שומה", שמעו דברי ברכה ממנהל הרשות, סמנכ"ל בכיר למינהל ומשאבי אנוש, מזכיר ארצי הסתדרות עובדי המדינה ויו"ר ועד עובדים ארצי. עובדים בעלי 25 שנות שירות קיבלו תעודות הוקרה, חתומות ע"י מנהל הרשות ושעון.

3 שנות מאסר ליועץ מס בגין עבירות מס

ביום 22.10.12 ניתן **בבית משפט השלום בחדרה, כב' השופט מוחמד מסארווה** גזר דינו של יועץ המס **מוחמד קעאדן מבקה אל גרבייה** (22.10.12). על קעאדן נגזרו 3 שנות מאסר וקנס בסך 300,000, לאחר שהורשע בשורה של עבירות מע"מ, בהן מסירת ידיעות כוזבות למע"מ בגין סייע לאחר להתחמק מתשלום מס, ניכוי מס תשומות פיקטיביות וניהול פנקסי חשבונות כוזבים במטרה להתחמק מתשלום מס. כמצוין בגזר הדין, בשנים 2001 - 2003 ניהל הנאשם את חברת ק.מ.ה שירותי כ"א (2000) בע"מ, הנאשם הוציא חשבוניות פיקטיביות ע"ש החברה בסך של 24.4 מיליון ₪ ומכר אותן לעוסקים, כדי שאלו יתחמקו מתשלום המס הגלום בהן, ניכה מס תשומות בסך כ- 1.5 מיליון ₪ מבלי המסמכים הנדרשים, הוציא חשבוניות מס פיקטיביות ע"ש עוסקים שונים תוך שימוש לרעה בידע וביכולת שעמדו לרשותו בהיותו מנהל חשבונות, והפיץ חשבוניות פיקטיביות בסך 3 מיליון ₪. **עו"ד הדר דן מהמחלקה המשפטית לתיקים מיוחדים ברשות המיסים** ייצגה את המדינה בהליך.

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 הפילי, 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.