



מערך המיסים

אוקטובר 2022



קפטול האד

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

הפסד לשלד בורסאי

רכישת שלד בורסאי עם הפסדים לצורכי מס – עסקה מלאכותית?

קבוצת נדל"ן רכשה שלד בורסאי במטרה לצקת לתוך השלד הבורסאי פעילות מלונאית. לאחר הזרמת הכספים לחברה על ידי הקבוצה, נותרו לה הפסדים צבורים בסך 233 מיליון שקל, שאותם ביקשה הקבוצה לקזז מרווחיה.

פקיד השומה לא קיבל את הדיווח על קיזוז ההפסדים, וקבע כי אין מקום להכיר בהפסדים הצבורים של החברה, היות שמדובר בעסקה בעלת טעם פיסקאלי יסודי ודומיננטי הנוגע לקיזוז ההפסדים הצבורים שלה. עוד נקבע בשומה כי באיזון שבין הטעם המסחרי שלא הוצג בפניו לבין הטעם הפיסקאלי, ולאור גובה ההפסדים העסקיים הצבורים, יש לקבוע כי מדובר בעסקה מלאכותית.

לטענת הקבוצה, מטרת רכישת השלד הבורסאי על-ידי הקבוצה הייתה שימוש בפלטפורמה לצורך גיוס הון מהבורסה, כניסה לפעילות מלונאית וארגון קבוצות הרכישה. עוד נטען כי פקיד השומה לא עמד בנטל המוטל עליו להוכיח כי מדובר בעסקה מלאכותית.

על מחלוקת זו הגישה הקבוצה ערעור לבית המשפט המחוזי.

בית המשפט קבע כי פקיד השומה הוכיח כי קיזוז הפסדים המביא לחיסכון אפשרי של עשרות מיליוני שקלים מהווה טעם פיסקאלי יסודי משמעותי ביותר.

עוד הוסיף השופט כי בחינת ציפיות הקבוצה במועד רכישת השלד הבורסאי, מביאה למסקנה כי הקבוצה ידעה במועד רכישת השלד הבורסאי כי עמדת פקיד השומה היא לדחות בקשות דומות לקיזוז הפסדים צבורים.

כמו כן צוין כי פקיד השומה הוכיח שבמועד רכישתה לא היו לחברה נכסים משמעותיים או פעילות משמעותית כלשהי, וכי במועד רכישתה הייתה חברת השלד הבורסאי נטולת כל פעילות.

מתוך כך נפסק כי הקבוצה לא תוכל לקזז את הפסדי השלד הבורסאי.

פסק הדין חוזר על המסקנה שנקבעה גם בבית המשפט העליון בעניין נאוי (ראו דיווח [בקפסולת ינואר 2022](#)), לפיה בעת רכישת שלד בורסאי עם הפסדים לצורכי מס, מחובתו של הנישום להוכיח כי אין מדובר בעסקה מלאכותית.

אנו עומדים לרשותכם גם בנושא זה.
[לפסק הדין >](#)

סיבוב פרסה בבריטניה

שיעור מס החברות בבריטניה צפוי לעלות ל-25%

בתאריך 23 לספטמבר ממשלת בריטניה הודיעה על ביטול העלאת מס החברות אשר הייתה צפויה להיכנס לתוקף החל משנת המס 2023 כמו גם על הקלות נוספות והכל במסגרת "mini-budget 2022".

זמן קצר לאחר מכן, ב 14 באוקטובר, חזרה בה הממשלה בבריטניה מרוב השינויים כאמור, לרבות ביטול העלאת מס החברות. לפיכך, החל משנת 2023 (המתחילה בבריטניה ב 1 באפריל 2023) מס החברות בבריטניה צפוי להתעדכן לשיעור של 25% כמתוכנן.

מבלי לגרוע מהאמור, בהתקיים תנאים מסוימים ובהתייחס לחברה עם רווח של עד 50,000 פאונד, שיעור מס החברות יוותר 19%. בנוסף, הוצגה הקלה נוספת לפיה בהתקיים תנאים מסוימים ובהתייחס חברה עם רווח של עד 250,000 פאונד שיעור מס החברות יופחת באופן הדרגתי כך ששיעור המס האפקטיבי יהיה בין 19% ל-25%.

מחלקת מיסוי בינלאומי במשרדנו תמשיך לעדכן בהתפתחויות בנושא זה, אנו עומדים לרשותכם לצורך היוועצות והיערכות.



ביטוח לאומי חברות משפחתיות

עדכון חם מהתנור

בהתאם להוראות סעיף 373א לחוק ביטוח לאומי הכנסת חברה משפחתית חייבת בתשלום דמי ביטוח לאומי ומס בריאות (להלן – "דמי ביטוח") בתיק בעלי המניות בחברה לפי שיעור חלקם. בעת חקיקת הסעיף (תחולתו משנת 2008) עלתה השאלה האם הכנסת החברה חייבת בדמי ביטוח לפי סיווג ההכנסה – הווה אומר, האם יש להפריד בין הכנסה עסקית לבין הכנסות בשיעור מס מוגבל (כדוגמת דיבידנד, ריבית, רווח הון) או שכל הכנסת החברה המשפחתית תחויב בדמי ביטוח ללא הבחנה בין סוגי ההכנסות.

המוסד לביטוח לאומי פרסם את עמדתו בנושא זה לפיה, החל משנת 2018 כל הכנסות החברה המשפחתית יחויבו בתשלום דמי ביטוח ללא הבחנה בין סוגי ההכנסות.

הוגשו ערעורים לבית הדין האזורי והארצי לעבודה בנושא, ובתי הדין דחו את טענות החברות ותמכו בעמדת המוסד לביטוח לאומי.

משמעות פסקי הדין היא שלעניין תשלום דמי ביטוח לא קיימת אפשרות בחברה משפחתית להפריד בין הכנסות עסקיות לבין הכנסות בשיעור מס מוגבל וכל ההכנסות תחוייבנה בדמי ביטוח בהתאם לחלקו היחסי של כל בעל מניות בחברה המשפחתית.

לאחרונה, פרסם המוסד לביטוח לאומי חוזר המפרט את אופן הטיפול בהפסדי חברת משפחתית, בגדרו נקבע בין היתר כי החל משומות שנת המס 2020 ואילך לא ניתן יהיה לקזז הפסדים מחברה משפחתית כנגד הכנסתו החייבת של הנישום המייצג ממקורות אחרים שלו בשנת המס.

אנו עומדים לרשותכם גם בנושא זה וכמובן נמשיך ונעדכן בהתפתחויות.

[לחוזר <](#)

בפינת המענקים

מקצה מענקים עבור השקעה בפרויקטים להפחתת פליטות, התייעלות אנרגטית וצמצום תופעת אי החום העירוני

מסלול ב' – פרויקט קירוי סולרי

המענק ניתן לפרויקטים להתקנת לוחות פוטו-וולטאים על גבי מתקן מוגבה כך שנוצרת הצללה לשטח הנמצא תחת הפאנלים תוך כדי ייצור חשמל סולרי, כולל:

1. הקמת מתקן קירוי סולרי בשטח ציבורי הנמצא במרחב עירוני מבונה לרבות שבילי אופניים, מתחמי פנאי, מגרשי ספורט.
2. הקמת מתקן קירוי סולרי בשטח הנגיש לציבור הרחב אשר אינו ציבורי ונמצא במרחב עירוני מבונה לרבות חניון רכב, מתחם מסחרי, בית עלמין.
3. הרחבת מתקן הצללה קיים תוך שילוב פאנלים פוטו-וולטאים.
4. שילוב מתקן אגירת אנרגיה במתקן קירוי סולרי באופן שיאפשר ניצול של האנרגיה המיוצרת מחוץ לשעות הייצור הסולרי.

ההשקעות המזכות

- ייעוץ ותכנון מקדים לפרויקט, הוצאות לרכישת ציוד, הוצאות התקנה של ציוד, הוצאות הובלה ושינוע לרבות מנופים והוצאות יצירה או שדרוג חיבור לרשת החשמל הארצית.
- טכנולוגיות הנדרשות לצורך ביצוע הפרויקט, לרבות מערכות ניהול ייצור ואגירת חשמל.
- עלויות ייעוץ ותכנון (עד 10% מהפרויקט).

מסלול א' – הפחתת צריכת החשמל, אנרגיה או פליטות גזי חממה

1. התייעלות אנרגטית באמצעות הפחתה ישירה או עקיפה.
2. הפחתה ישירה של פליטות גזי חממה.
3. הפחתה עקיפה של פליטות גזי חממה באמצעות חיטכון בחומרי גלם או במשאבים.

תנאי סף עיקריים

יזם שהכנסותיו לא עלו על 800 מיליון ₪ בשנת 2021 (להוציא בית חולים שאינו בבעלות ממשלתית או מוסד להשכלה גבוהה). יחס בין גובה הסייע המבוקש לכמות גזי החממה הצפויה להיות מופחתת בהתאם לפרויקט במשך תקופת ההפחתה אינו עולה 140 ₪ לטון.

ההשקעות המזכות

- סקר אנרגיה, ייעוץ ותכנון מקדים לפרויקט, הוצאות לרכישת ציוד ומכונות, הוצאות טיפול בציוד ישן, לרבות גריטה, הוצאות התקנה של ציוד ומכונות, הוצאות בגין החלפה או שדרוג של ציוד ומכונות, הוצאות הובלה ושינוע לרבות מנופים והוצאות מדידה וניטור
- טכנולוגיות הנדרשות לצורך החלפה או שדרוג של טכנולוגיות קיימות.
- עלויות ייעוץ ותכנון (עד 10% מהפרויקט).
- רכישת ציוד המכיל גזי קירור בעלי פוטנציאל התחממות גלובלית.



סיווג מתן הלוואות לצרכי מע"מ

האם מתן הלוואות מחייב סיווג כ"מוסד כספי" או כ"עוסק" לפי חוק מע"מ?

בפסק דין חדש שפורסם לאחרונה דובר על חברה שפעילותה היחידה הינה מימון פרויקטים בתחום הנדל"ן והיא ביקשה מרשויות מע"מ להיות מסווגת כ"עוסק".

לאור אופי פעילות החברה, רשויות מע"מ דחו את בקשתה וקבעו כי עליה להירשם כ"מוסד כספי" מאחר שלטענתן, עיקר פעילותה מתמקד במתן אשראי. בערעור שהגישה החברה לבית המשפט טענה, בין היתר, כי היות שהיא אינה עונה על החלופות השונות של הגדרת "מוסד כספי" שבחוק, יש להתיר את רישומה כ"עוסק".

חשוב לזכור שבד"כ לגוף שמעניק אשראי לעוסקים אחרים חשוב מאוד להיות מסווג לצרכי מע"מ כ"עוסק" ולא כ"מוסד כספי" כדי שלקוחותיו יוכלו לנכות מס תשומות בגין עלויות האשראי וכן שגם הוא יוכל לנכות מס תשומות בגין הוצאותיו.

בית המשפט קיבל את הערעור וקבע, בין היתר, כי:
1. המערערת אינה עונה על אף אחת מהחלופות של הגדרת "מוסד כספי" שבחוק מע"מ או בצו מיוחד שקבע שר האוצר בנושא זה.

2. בחינה מהותית של פעילות החברה מעלה, כי היא הוקמה לביצוע עסקה אחת ולפיכך, היא אינה דומה לגופים המוגדרים כ"מוסד כספי" שלהם כמות גבוהה של עסקאות.

3. אף אם פעילות החברה עונה על הגדרת "מוסד כספי" לפי חוק הבנקאות, הרי שיש לדחות טענה זו מאחר שאין להסתמך על הגדרות מחוקים אחרים שונים באופן מלאכותי וזאת, בנוסף לעובדה לפיה, החברה איננה בנק.

לאור כל האמור הערעור התקבל, ונקבע כי החברה, כמי שמממנת פרויקטים בתחום הנדל"ן ועל סמך הנימוקים דלעיל, לא תסווג כ"מוסד כספי" וכי יש להתיר את רישומה כ"עוסק" לפי החוק.

לדעתנו, מדובר בפסק דין משמעותי וחשוב שקובע למעשה שלא כל גוף אשר נותן הלוואות או פועל בתחום המימון צריך להיות מסווג באופן אוטומטי כ"מוסד כספי" (כמו שבד"כ פעלו עד היום רשויות מע"מ) וכל מקרה צריך להיבחן לגופו של עניין, ובהחלט ייתכנו מצבים בהם, גם פעילות כאמור, תוביל לסיווג אותו גוף כ"עוסק".

[לפסק הדין <](#)

צור קשר

מיסוי בינלאומי



דינה פסקא-רז
שותפה, ראש מערך
הטכנולוגיה והמיסוי הבינלאומי

dpasca@kpmg.com



איתי פלב
שותף,
מיסוי בינלאומי

itayfalb@kpmg.com



אריק איתן
שותף,
מיסוי בינלאומי

aeytan@kpmg.com



הראל טוב
שותף,
מיסוי בינלאומי

htow@kpmg.com



טל מזרחי
שותף,
מיסוי בינלאומי

tmizrahi@kpmg.com



הדס משלי
שותפה,
מיסוי בינלאומי

hmishli@kpmg.com



נסרין סלמאן
שותפה,
מיסוי בינלאומי

nsalman@kpmg.com



גל גרינברג
שותף, ראש מחלקת
מיסים עקיפים

ggrinberg@kpmg.com



אוהד עמרם
שותף,
מיסים עקיפים

oamram@kpmg.com

מיסוי ישראלי



אילי פיטרמן
שותף,
מיסוי ישראלי

epiterman@kpmg.com



ניסים כהן
שותף,
מיסוי ישראלי

nisimcohen@kpmg.com



יפעת שעה
שותפה,
מיסוי ישראלי

yshaaya@kpmg.com



איתי חנן
שותף,
מיסוי ישראלי

ihanan@kpmg.com



יניב ישרים
שותף,
מיסוי ישראלי

yvesharim@kpmg.com



אלעד פרולינגר
שותף,
מיסוי ישראלי

efrohlinger@kpmg.com



יעל מירון-יצחקי
כרינסיפל,
מיסוי ישראלי

ymiron@kpmg.com



משה וייס
שותף,
מיסוי ישראלי

mweiss1@kpmg.com



המידע המוצג כאן הינו בעל אופי כללי ואינו מיועד לענות על הנסיבות הייחודיות של כל יחיד או ישות. אף על פי שאנו משתדלים לספק מידע מדויק וזמין, אין באפשרותנו להבטיח את דיוקו של המידע ביום בו הוא מתקבל וכן כי המידע ימשיך להיות מדויק גם בעתיד. אין לפעול לפי המידע המוצג ללא ייעוץ מקצועי מתאים לאחר בדיקה מקיפה ויסודית של המצב הספציפי.

© 2022 KPMG סומך חייקין, שותפות רשומה בישראל ופירמה חברה בארגון הגלובלי של KPMG המורכב מפירמות חברות עצמאיות המסונפות ל-KPMG International Limited, חברה אנגלית פרטית מוגבלת באחריות. כל הזכויות שמורות. הודפס בישראל.

השם והלוגו של KPMG הינם סימנים מסחריים אשר השימוש בהם נעשה תחת רישיון של הפירמות החברות העצמאיות בארגון KPMG העולמי.