



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 1091/22

תחום החלטת מיסוי: קיבוצים וחקלאות

הנושא: חבות המס בגין נוהל תמיכה לגריטת ספינות מכמורת - החלטת מיסוי בהסכם

1. העובדות

- 1.1. בבעלות יחיד תושב ישראל (להלן: "היחיד") ספינת מנוע הרשומה במשרד התחבורה ולה ציוד לדיג מכמורת (להלן: "הספינה"), וכן רישיון לדיג במגוון שיטות, בין היתר, דיג מכמורת.
- 1.2. ליחיד רישיון אישי לדיג במגוון שיטות ובין היתר, דיג מכמורת ומערכי חכות.
- 1.3. ביום 26.11.19 פרסם משרד החקלאות "נוהל תמיכה לגריטת ספינות מכמורת 2019" (להלן: "הנוהל"). מטרת הנוהל הינה: לעודד את בעליהן של ספינות מכמורת, להוציא את כלי השיט שלהם משימוש כספינת מכמורת בישראל באופן בלתי הפיך (להלן: "גריטת מכלולי דיג המכמורת") בתמורה לתמיכה כספית, ובכך לתרום לצמצום צי ספינות המכמורת בים התיכון ולהפחתת מאמץ הדיג הכולל.
- 1.4. התמיכה תחושב על בסיס אחד משני המסלולים המפורטים בסעיף 6 בנוהל (להלן: "התמיכה").
- 1.5. בסוף שנת 2019 הגיש היחיד בקשה לתמיכה בהתאם לנוהל, מנהל אגף הדיג אישר כי בוצעה גריטת מכלולי דיג המכמורת ואושרה לו תמיכה בהתאם למסלול ב' בנוהל – תמיכה לפי פוטנציאל דיג.
- 1.6. רישיון הדיג החדש של הספינה שונה לאחר קבלת התמיכה וכיום הוא אינו כולל את שיטת דיג המכמורת (יתר שיטות הדיג אשר הופיעו ברישיון הדיג של הספינה לא שונו בעקבות הנוהל).
- 1.7. לאחר קבלת התמיכה, הספינה בבעלות היחיד ממשיכה לשמש אותו לדיג חכות.
- 1.8. יובהר, גריטת מכלולי דיג המכמורת הינה ביחס לספינה בלבד, הרישיון האישי של היחיד לדיג מכמורת לא שונה גם לאחר קבלת התמיכה ממשרד החקלאות בהתאם לנוהל.
- 1.9. לאחר קבלת התמיכה בוחן היחיד רכישת ספינה חדשה (להלן: "הספינה החדשה") וכן העברת רישיון דיג החכות מהספינה לספינה החדשה.

2. פרטי הבקשה

- 2.1. לאשר, כי גריטת מכלולי דיג מכמורת תחשב כאירוע הוני אגב מכירת מוניטין, החייב במס בהתאם לסעיף 91(ב1)(1) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").



החטיבה המקצועית

- 2.2. לאשר, כי במידה ותירכש הספינה החדשה יוכל היחיד לדחות את רווח ההון, כולו או חלקו, מקבלת התמיכה כאמור לעיל, ולהפחיתו מעלות הספינה החדשה בהתאם להוראות סעיף 96 לפקודה.
- 2.3. לאשר את פריסת רווח ההון הנובע מתמורת הגריטה בהתאם להוראות סעיף 91(ה) לפקודה.

3. החלטת המיסוי ותנאיה

- 3.1. גריטת מכלולי דיג המכמורת בתמורה לתמיכה הינה אירוע מס חייב במס בהתאם לסעיף 91(ב) או (ב1), לפי העניין וכמפורט להלן:
- סכום התמורה הינו סכום התמיכה שקיבל היחיד בהתאם לנוהל.
 - המחיר המקורי יהא עלות רישיון הדיג של הספינה ככל ושולם בעדו.
 - מועד הרכישה הינו המועד המאוחר מבין אלה: המועד בו היחיד קיבל רישיון לעסוק בדיג מכמורת או מועד רכישת הספינה או מועד קבלת רישיון דיג המכמורת לספינה.
- 3.2. היחיד רשאי לפרוס את רווח ההון הנובע מסכום התמורה כאמור ובכפוף להוראות סעיף 91(ה) לפקודה.
- 3.3. למען הסר ספק, התמיכה שהתקבלה לא תחשב כתמורה שהתקבלה במסגרת מכירת מוניטין.
- 3.4. כמו כן, רישיון דיג מכמורת של הספינה אינו מהווה נכס בר פחת ועל כן לא יחולו הוראות סעיף 96 לפקודה.
- 3.5. גריטת מכלולי דיג תלויה ברצונו של היחיד ולא יחול סעיף 91(ז) לפקודה.
- 3.6. במסגרת דיווחי היחיד בנספחי טופס 1301, יינתן ביאור ובו כל הפרטים והתנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו.
- 3.7. הוראות אלה יחולו גם על גריטת מכלולי דיג מכמורת של ספינה בבעלות חברה, בהתאמות ובשינויים המחייבים על פי דין.
- 3.8. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.