

22.2.2016

הפחתת נכסים במסגרת רכישת עסקים

אלכס שפירא, עו"ד (רו"ח)

Alex Shapira & Co.  אלכס שפירא ושות'
Law Offices משרד עורכי-דין

מגדל סונול, קומה 20, דרך מנחם בגין 52 תל-אביב, ת.ד. 39555 תל-אביב 6139401
Sonol Tower, 20th floor, Menachem Begin Road Tel-aviv, P.o.b. 39555 Tel-Aviv 6139401
טל. +972-3-6245444 | פקס. +972-3-6245999 | office@CapiTax.co.il
www.CapiTax.co.il

הוראות החוק שעניינן בהפחתת נכסים

- תקנות מס הכנסה (פחת), 1941
- תקנות מס הכנסה (שיעור פחת למוניטין),
התשס"ג–2003
- סעיף 20א לפקודת מס הכנסה
- סעיף 2 לחוק עידוד התעשייה (מסים),
תשכ"ט–1969

התפתחות הפסיקה

- ע"א 306/59 נצבא נ' פ"ש (1.9.1960)
- עמ"ה (ת"א) 1022/99 עינבר היכלי יופי לכלה 1986 בע"מ נ' פ"ש (3.4.2003)
- עמ"ה (ת"א) 1207/00 יעקב יעקבי ובניו בע"מ נ' פ"ש (15.9.2003)
- עמ"ה (ת"א) 1278/02 קר פרי חולון בע"מ נ' פשמ"ג (14.11.2005, 13.3.2011)
- ע"א 6557/01 פז גז חברה לשיווק בע"מ נ' פשמ"ג (20.11.2006)
- ע"מ (י-ם) 33750-02-11 רויאל קונספט בע"מ נ' פ"ש (12.12.2012)

דו"ח הוועדה לבחינת השלכות המס הכרוכות ביישום המלצות ועדת בכר

"... יש לעצב את התשתית העקרונית לעמדת הרשות, על בסיס העקרונות, כדלקמן:

א. מכירת פעילות הניהול ו/או 'תיקי לקוחות' של גופים פיננסיים מהווה מכירה משולבת של מוניטין עם נכסים בלתי מוחשיים אחרים – בעיקר נכס המבטא את שוויה של הזכות החוזית לניהול חשבונות, בגינה צפויים לפירמה תקבולים (כמעט) ודאיים מהלקוחות הקיימים במועד העסקה.

ב. הוועדה מניחה, כי לכל חברות הניהול שנמכרו יש מוניטין עסקי לצורכי מס, הן בקרנות הפנסיה והן בקרנות הנאמנות ובקופות הגמל. עם זאת, שיעור המוניטין מתוך 'עודף העלות' איננו אחיד בכל הגופים. כך נראה כי בקרנות הנאמנות חלק יחסי גדול יותר מיוחס למוניטין ביחס לקופות הגמל... בגופים אחרונים אלו חלק השווי המתייחס לזכות החוזית לניהול חשבונות גדול יותר.

ג. יתרת התמורה במכירת הגופים הפיננסיים, ככל שהיא מיוחסת לנכסים בלתי מוחשיים אחרים, משקפת בעיקר את הנכסים המרכיבים את שווי העסק כ'עסק חי' (כגון שווי נכסים תפעוליים, נכסי שיווק, נכסי מידע וכד'), וכן את שוויים של המותג, פוטנציאל הסינרגיה וכד'.

דו"ח הוועדה לבחינת השלכות המס הכרוכות ביישום המלצות ועדת בכר

ד. לצרכי פשרה ולאחר שנושא פיצול התמורה למרכיביה נבדק ברמה העקרונית על ידי הוועדה, ומטעמים של פשטות ויעילות ההליך השומתי, מוצע לקבוע שיעור מוגבל וקבוע מעודף העלות אשר ייוחס לנכסים אלו. עם זאת, ככל שיהיה צורך, ידרש פקיד השומה להערכת שווי פרטנית של נכסים אלו, תוך בדיקה ספציפית של העסקאות.

ה. מכירת מוניטין התבצעה רק במקרים בהם נמכרת פעילות חברת הניהול כעסק חי (במלואה) ולא במקרים בהם נמכרו מניות חברת הניהול...

הוועדה ממליצה לקדם חקיקה בנושא הפחתת נכסים בלתי מוחשיים, במסגרתה ייקבע שיעור פחת אחיד לנכסים אלו."

סוף מעצמה במחשבה תקינה...

תודה על ההקפדה!

Alex Shapira & Co.



אלכס שפירא ושות'

משרד עורכי-דין Law Offices

מגדל סונול, קומה 20, דרך מנחם בגין 52 תל-אביב, ת.ד. 39555 תל-אביב 6139401
Sonol Tower, 20th floor, Menachem Begin Road Tel-aviv, P.o.b. 39555 Tel-Aviv 6139401
טל. 6245444-3-972+ | פקס. 6245999-3-972+ | office@CapITax.co.il | www.CapITax.co.il