



## בבית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים

ע"א 7301/21

לפני: כבוד השופט ד' מינץ  
כבוד השופט י' אלרון  
כבוד השופט י' כשר

המערער: אלכס שפונט

נגד

המשיב: פקיד שומה תל אביב 4

ערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו  
(השופט מ' אלטוביה), מיום 28.7.2021, בע"מ 13328-11-19

תאריך הישיבה: כ"ב בשבט התשפ"ג (13.2.2023)

בשם המערער: עו"ד אמנון סמרה

בשם המשיב: עו"ד רנא חלאילה

### פסק-דין

1. ביום 13.2.2023 התקיים בפנינו דיון בערעור שבכותרת. הדין בערעור זה אוחד עם שני ערעורים נוספים (ע"א 7156/21 וע"א 2138/22), נוכח העובדה שבמוקד שלושת הערעורים ניצבה שאלה משפטית משותפת, הנוגעת לפרשנות סעיף 121ב' לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] שעניינו בהטלת מס ייסף, והיחס בינו לבין סעיף 91(ה) לפקודה שעניינו בפריסת מס (להלן: השאלה המשותפת). בנוסף לשאלה המשותפת, במסגרת הערעור דנן, ורק בו, הועלתה טענה הנוגעת למועד קביעת שער החליפין לצורך חישוב רווח הון שהמערער נהנה ממנו.

2. בתום הדיון, ולאחר ששמענו את טענות הצדדים בעל פה, המלצנו למערערים למשוך את ערעורם, בכל הנוגע לשאלה המשותפת. מנגד, המלצנו למשיב להסכים

לקבלת הערעור בכל הנוגע לשאלת מועד קביעת שער החליפין המתעוררת בערעור זה בלבד.

3. המערערים בע"א 7156/21 ובע"א 2138/22 קיבלנו את הצעתנו, וביום 1.3.2023 ניתן פסק דיננו בגדרו נמחקו הערעורים הנ"ל ללא צו להוצאות (ע"א 7156/21 ברכה נ' פקיד שומה תל אביב 5 (1.3.2023)).

4. ביום 28.2.2023 התקבלה הודעה מעדכנת מטעם המערער בערעור שבכותרת, ובמסגרתה ציין המערער כי בהתאם להמלצתנו, אף הוא חוזר בו מערעורו ככל שהוא נוגע לשאלה המשותפת. המערער, בהתאם להמלצתנו, ביקש כי נכריע בטענתו בעניין מועד קביעת שער החליפין.

5. ביום 28.3.2022 הוגשה תגובת המשיב להודעת המערער מיום 28.2.2023. בתגובתו ציין המשיב כי לאחר שמיעת הערות בית המשפט, הוא מסכים לקבלת הערעור בעניין מועד מכירת המניות על ידי המערער, כך שייקבע שמועד זה יהיה המועד שבו אושרה עסקת המיזוג שבמוקד ערעורו, על ידי כל האורגנים הדרושים לכך על פי חוק, לפי המאוחר. צוין כי בדנן, מדובר באישור העסקה על ידי הדירקטוריון והאסיפה הכללית של כל אחת מהחברות המתמזגות (לעניין זה הפנה המשיב לסעיף 314 לחוק החברות, התשנ"ט-1999).

6. על רקע האמור לעיל, הערעור מתקבל בחלקו במובן זה שייקבע כי מועד קביעת שער החליפין לצורך חישוב רווח ההון שהמערער נהנה ממנו, הוא מועד אישור העסקה מושא הערעור על ידי הדירקטוריון והאסיפה הכלכלית של כל אחת מהחברות המתמזגות, לפי המאוחר. יתר טענות המערער בערעור נדחות בזאת.

בנסיבות העניין, כל צד יישא בהוצאותיו.

ניתן היום, י"א בניסן התשפ"ג (2.4.2023).

ש ו פ ט

ש ו פ ט

ש ו פ ט