



04 אוגוסט 2019

לקהל לקוחותינו וידידנו שלום רב

עדכון מס הכנסה - הקצאת מניות לעובדים לפי סעיף 102

האם מניות אשר מקנות זכות לקבלת דיבידנד בלבד, נכנסות תחת כנפי סעיף 102 לפקודה?

בפסק דין שוחט (ע"מ 55937-01-17 טל שוחט נ' פקיד שומה צפת) (להלן: "פס"ד שוחט"), נדונה השאלה האם מניות שמקנות אך ורק זכות לקבלת דיבידנד יכולות להיכנס תחת כנפי סעיף 102 לפקודה.

עובדות פסק הדין:

בענייננו, המערער היה עובד בכיר בחברת כרומכרום בע"מ (להלן: "החברה"), אשר נהנתה מתשלום מס מופחת בעקבות חוקי עידוד. בשנת 2010 החברה הגישה בקשה להקצאת מניות לפי סעיף 102 לפקודה, התוכנית קבעה כי יוקצו למערער מניות אשר יקנו לו זכות לקבלת דיבידנד בלבד וזאת כל עוד מתקיימים יחסי עובד מעביד בין המערער לחברה, כמו כן נקבע שעם הפסקת יחסי העבודה המניות יהפכו להיות רדומות ולא יקנו למערער זכות כלשהי. לאחר הגשת הבקשה, החברה קיבלה אישור פורמאלי על קליטתה.

פקיד השומה טען, כי הסכומים אשר שולמו למערער אינם מהווים הכנסה מדיבידנד, אלא יש לשנות את סיווג התקבולים ולסווגם כהכנסה לפי סעיף 2(2) כהשתכרות או כטובת הנאה במסגרת יחסי עובד מעביד, זאת ממספר טעמים: המניות שהוקנו למערער לא הקנו כל זכות נוספת למעט זכות לקבלת דיבידנד, אין באפשרות המערער להעביר את המניות לאדם אחר הואיל והן יפקעו עם סיום העבודה, והמערער לא קיבל מניות אלא זכות לקבלת כספים לפי החלטת החברה, ונראה כי התשלום הוא במהותו בנזם שנתי אשר שולם עבור עבודתו ולא חלוקת דיבידנד. כמו כן, הוסיף פקיד השומה וטען כי ההקצאה לא עומדת בתנאי סעיף 102 לפקודה, מכיוון שהמערער הוא בעל שליטה בחברה כהגדרתו בסעיף 9(32) לפקודה היות והוא מחזיק מעל 10% מהזכות לרווחים. לחלופין טען פקיד השומה כי מדובר בעסקה מלאכותית שאחת ממטרותיה העיקריות הינה הפחתת מס בלתי נאותה ללא טעם מסחרי או כלכלי. ועל כן, לפי סעיף 86 לפקודה יש לראות בדיבידנד שחולק כשכר עבודה בידי המערער.

בסופו של דבר טען פקיד השומה, כי ככל שייקבע כי אכן הוקצו למערער מניות בהתאם למסלול ההוני הקבוע בסעיף 102 לפקודה, הרי ששיעור המס בגין הדיבידנד יהיה 25% ולא שיעור המס המוטב הקבוע בחוק לעידוד השקעות הון.

החלטה:

בית המשפט קיבל את הערעור ברובו, וקבע כי טרם הקצאת המניות, החברה פנתה לפקיד השומה לקבלת אישור, והתוכנית אכן אושרה באופן פורמאלי בהתאם לסעיף 102 לפקודה על ידי מר רם ברזילי. בימ"ש פסק כי אישור התוכנית על ידי רשות המיסים איננו אישור טכני, אלא מהווה אישור מהותי. ומרגע שאושרה תוכנית ההקצאה, רשות המיסים תהייה מנועה לטעון לאחר מכן כי מאפייני התוכנית שוללים את ההטבות לפי סעיף 102 לפקודה.

כמו כן נפסק, כי אף אם הייתה מתקבלת הטענה כי מדובר באישור טכני בלבד, הרי היות ובפועל מעבר לאישור שניתן על ידי מר ברזילי, לא התקבלה בנושא החלטה נוספת, והיות ובהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה במידה ופקיד השומה לא משיב לבקשה בתוך 90 ימים, יש לראות את תוכנית ההקצאה כמאושרת, בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה תוכנית זו אושרה. די בכך שהתוכנית לא נדחתה כדי שרשות המיסים תידרש עילה חזקה כדי שההקצאות שנעשו מכוחה אינן זכאיות להקלות שנקבעו בסעיף 102.

בנוגע לשאלה האם עסקינן בעסקה מלאכותית, בית המשפט קבע, כי עצם העובדה כי בשנים שקדמו לחלוקת הדיבידנד המערער קיבל בונוס שנתי ולאחר מכן קיבל דיבידנד אינה הופכת את ההקצאה למלאכותית, ותוכנית המניות הגשימה את תכלית החקיקה של סעיף 102, הידוק הקשר בין מקום העבודה לעובד ונוצרה זיקה בין התפקיד לבין הקצאת המניות. בנוסף, בית המשפט דחה את עמדת פקיד שומה כי המערער הוא בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 9)32 לפקודה, ונפסק כי היות והמניות שהוקצו למערער לא העניקו לו כוח הצבעה או זכות למנות מנהל, וסך המניות שהוקצו לו מכלל המניות אינן מהוות לפחות 10% מהון המניות שהונפקו, המערער איננו בעל שליטה.

בית המשפט גם דחה את טענת המערער, כי העובדה שבדוחותיה הכספיים של החברה, התוכנית סווגה כתוכנית התחייבויות ולא כהונית אזי היא יוצאת מגדר תחולת סעיף 102 לפקודה. ופסק, כי גם במידה ונפל פגם כלשהו באופן הדיווח על ידי החברה בדוחותיה אין בכך כדי להשפיע על שאלת הסיווג שקיבל המערער, היות והמערער אינו שולט באופן הגשת וערכת הדוחות על ידי החברה.

לבסוף נקבע כי בהוראות סעיף 102 לפקודה, קיים מסלול מיסוי אחד ויחיד בנוגע להקצאת מניות במסלול ההוני והוא בשיעור 25%, ולפיכך יש למסות את הדיבידנד שקיבל המערער בשיעור של 25% כאמור בסעיף 102 לפקודה.

נשמח לעמוד לשרותכם בכל עת!

שאלות ניתן להפנות אל:

משה הירשוביץ, רו"ח
ס. מנהל מחלקת מיסים
טלפון: 03-6142115
mosheh@lionorl.co.il

תמיר בן שמעון, רו"ח
שותף מחלקת מיסים
טלפון: 03-6155195
tamirb@lionorl.co.il

ליאון אורליצקי ושות' | +972036155155 | Israel

הסר | דווח כספאם



נשלח באמצעות תוכנת ActiveTrail