

1570 משרד
דצמבר 2011

אדונים נכבדים,

הנדון: פס"ד גזית גלוב בביהמ"ש העליון – התרת שני שלישי מניכוי התשומות

ב-28 בנובמבר 2011 ניתן פסק דין של בית המשפט העליון, ע"א 4756/09 גזית גלוב בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן, לפיו הותר לחברה לנכות שני שלישי ממס התשומות.

רקע כללי ופסיקת ביהמ"ש המחוזי

בשומת מס תשומות, קבע המשיב (מע"מ גוש דן), כי החברה היא חברת השקעות העוסקת במישרין ובאמצעות חברות קשורות ברכישה, פיתוח וניהול של נכסי נדל"ן מניבים, בחו"ל ובישראל. כיוון שמרבית פעילות המערערת נמצאת בחו"ל, הרי לגישתו של המשיב עיקר השימוש בתשומות הינו לשם פעילות אשר אינה מצמיחה עסקאות החייבות במע"מ, ולכן, בהתאם לתקנה 18(ב)(3) לתקנות מע"מ, אין להתיר 75% מסך מס התשומות שנכלל בדוחות החברה.

בית המשפט המחוזי קבע, בהתבסס על האמור בדוחות הכספיים של החברה, כמו גם על תיאור פעילותה בתשקיף ובדוחות דירקטוריון בהם הציגה החברה את עצמה כחברת נדל"ן גדולה בישראל, העוסקת ברכישה, פיתוח וניהול נכסים מניבים בצפון אמריקה, אירופה וישראל, כי רוב פעילות החברה הינה פעילות של השקעה בנדל"ן בחו"ל, ואליה יש לייחס את מרבית מס התשומות (75%), שכאמור לא הותר בניכוי.

פסק הדין של בית המשפט העליון

הערעור התקבל באופן חלקי בעקבות הסכמה אליה הגיעו הצדדים, והותר למערערת לנכות 2/3 ממס התשומות בשנים אליהן מתייחסת השומה. פסק הדין קובע בקצרה כי: "לאחר שמיעת טיעונים ושיג ושיח עם הצדדים ולפי הצעתנו, הסכימה הפרקליטות כי בשל קושי דיוני שנוצר לאחר העלאת טיעון חדש על-ידי המדינה בגדרי הערעור, בשינוי מן העמדה שהוצגה בבית המשפט קמא ושהיתה במידה רבה ביסוד פסק הדין, יתקבל הערעור באופן חלקי במובן הבא: הניכוי שיותר למערערת לשנים שבערעור יהא לפי תקנה 18(ב)(2) לתקנות מע"מ, קרי, שני שלישי."

פסה"ד מדגיש כי הסכמת המדינה ניתנה רק בשל הקושי הדיוני, וכי המדינה שומרת על עמדותיה וטיעוניה כולם, לרבות בתיקים אחרים של המערערת המתייחסים לשנות מס אחרות.

לתשומת לבכם: לאור עמדת המדינה המגבילה ניכוי מס תשומות בחברות אחזקה, יש חשיבות רבה לתכנון מראש של מבנה הפעילות בחברות הנ"ל, באופן שיאפשר למקסם את הזכות לקיזוז מס התשומות.

לקוחות שמחזיקים בתיק הנכסים שלהם מניות, בדגש על חברות שניתן לראות בהן חברות אחזקה, מוזמנים לבחון עימנו את ההשלכות האפשריות על ניכוי מס תשומות, ולהסתייע בנו בתכנון מבנה פעילותם באופן שיצמצם את החשש מדרישה לתשלום הפרשי מס בעתיד בנימוק שהם לא זכאים לנכות מס תשומות.

בכבוד רב,
קרלמן – רואי חשבון