

חדשות ועדכונים



כנס אילת - יוני 2013 - מושב ראשון - תכנוני מס הלכה למעשה

02/06/2013 |

ג'קי מצא: תכנון מס הוא לא דבר מגונה | סמנכ"ל רשות המיסים, אהרון אליהו: אין מתקפה על תכנוני המס. הרשות תתייעץ עם הלשכה לפני החלת חובת הדיווח המורחבת בתחום התכנונים | אוסקר אבורזק: עיוותים בידי המס מעודדים את השימוש בתכנונים



"תכנון מס אינו תמיד תחמון מס, אלא – כפי שהגדיר בית המשפט העליון – חובתם של מתכנני מס לבחור במבנה דל-מיסים". כך פתח ר"ח רן כהן, לשעבר מנהל מחלקת מיזוגים ופיצולים ברשות המיסים, את המושב בנושא תכנוני מס בכנס אילת השנתי של לשכת רואי חשבון. "הקישור בין תכנון מס להון שחור עלול ליצור בלבול", הזהיר.

אוסקר אבורזק, מי שהיה המשנה למנהל רשות המיסים ומנכ"ל משרד הפנים, טען שגם המדינה מבצעת תכנוני מס, כפי שבא לידי ביטוי בפקודת מס הכנסה ובחוק מע"מ. "אם למדינה מותר לתכנן מס, גם לנישום מותר", אמר. עיוותי מס ומורכבותם של דיני המס הם גורם דומיננטי המוביל לתכנוני מס, כגון מניעת חישוב נפרד לבני זוג, איסור קיזוז הפסדים לאחור והקושי הניכר בהכרה בחובות אבודים.



ליאת נויברט-פייג, אהרון אליהו, ג'קי מצא, גרי אגרון, אוסקר אבורזק, רן כהן.

מנחה ומשתתף: **מר רן כהן**, ר"ח - לשעבר מנהל מחלקת מיזוגים ופיצולים ברשות המיסים בישראל
משתתפים: **מר אוסקר אבורזק** - לשעבר מנכ"ל משרד הפנים ומשנה למנהל רשות המיסים
מר אהרון אליהו, ר"ח - סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים, רשות המיסים בישראל
מר גרי אגרון, עו"ד, ר"ח
מר ג'קי מצא, ר"ח (משפטן) - לשעבר מנהל רשות המיסים
גב' ליאת נויברט-פייג, ר"ח, עו"ד - יו"ר ועדת הקשר עם מע"מ



רן כהן, דודי גולדברג, ג'קי מצא



עופר מנירב, אהרון אליהו, דודי גולדברג

ר"ח ג'קי מצא, לשעבר מנהל רשות המיסים, הזהיר: "המאבק בתכנוני המס מוגזם. הוא אולי נכון להיום, אבל לא יתאים לשנים הבאות". מצא הדגיש, כי רק נישום נורמטיבי עושה תכנוני מס, שכן מי שאינו נורמטיבי – פשוט מעלים מס. "מה שלא אסור – מותר. צריך לבצע את תכנוני המס בצורה מאוזנת, לא ללכת לאיזורי הקיצון. כאשר יש תכנון מס שאינו מתכתב עם תכלית החקיקה – נכון שיעשו רשויות המס אם יתקפו אותו".

מצא הוסיף: "היום הולכים צעד מיותר במאבק בתכנוני המס. בהחלט לגיטימי לתקוף תכנוני מס משיקולים חברתיים, כלכליים, מוסריים ופוליטיים. אפשר לתקוף אותם באמצעות נורמות אנטי-תכנוניות. תכנון מס הוא לגיטימי במובן האזרחי וזה גם לא אומר שתכנון מס הוא דבר מגונה. ממש לא". מצא קרא לרשות המיסים להתמקד במעלימי המס, ואמר שאם רוצים לטפל בתכנוני האגרסיביים – יש להפוך את הרשימה המקורית של התכנונים חייבי הדיווח (שנקבעה ב-2006 ומאז לא עודכנה) לדינמית יותר.

עו"ד ורו"ח גרי אגרון אמר שהשאלות המרכזיות נובעות מן היחס שבין חובתיה של רשות המיסים לבין פעולותיהם של הנישומים. אגרון תהה, האם רשות המיסים מבקשת לקיים את החוק "לכתבו וכלשונו" או דווקא "לכתבו וקלשונו", ועמד במיוחד על המתח שבין לבוש העיסקה לבין מהותה הכלכלית. "מניעה של זכות הניתנת בחוק היא בלתי חוקית ודינה בטלות", הדגיש אגרון.

סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים ברשות המיסים, ר"ח אהרון אליהו, הסכים שאחת הדרכים להתמודד עם תכנוני מס שליליים היא לרפא את אותם מקומות בפקודה הלוקים באי-הגינות. "לאחר שנסיים את חוק ההסדרים נביא סדרה של תיקונים שחלקם ברוח זו, הן במס הכנסה והן במע"מ", הבטיח.

אליהו הבהיר: "אין מתקפה של רשות המיסים על תכנוני המס. הרשות מכירה במקומם של תכנוני המס ומכבדת אותם. כל מה שאנחנו מדברים עליו הוא הרצון שלנו לדעת על קיומם של תכנוני המס, לבחון אותם ולראות עם מה אנחנו מסכימים ועם מה לא. היכולת של רשות המיסים לבקר את הדוחות מגיעה לכדי אחוזים בודדים, והמציאות הזאת גרמה לכך שמרחב תכנון המס זז על הציר ממקום שרובם היו במרחב הלגיטימי, למקום שהוא פחות נכון ופחות ראוי".

יו"ר ועדת הקשר עם מע"מ, ר"ח ליאת נויברט-פייג, טענה שחלק מן הצעדים המוצעים בחקיקה שעל הפרק הם בלתי מידתיים. נויברט-פייג עמדה על שורה של סוגית בתחומי המכס והמע"מ, בהן עשויים להתעורר חילוקי דעות בין הנישום לבין רשות המיסים, כגון במחירי העברה, ייצור ומכירה בחו"ל, ניכוי תשלומים בעסקאות אשראי ומימון, החזר מע"מ ומס קנייה על חובות אבודים ועוד.



ליאת נויברט-פייג, עופר מנירב, דודי גולדברג, אורי בארי, מיכל הוכמן.

הנושאים שנדונו במושב זה:

- תכנוני המס בראי הפסיקה החדשה והחקיקה הצפויה - הגבול הדק שבין תכנון מס לגיטימי לתכנון מס שאינו לגיטימי.
- תכנוני מס באמצעות תאגידים שקופים בישראל ובחו"ל (שותפות, חברת בית וחברה משפחתית), קיזוז הפסדים, מיסוי רווחי הון בבורסה וכל מה שבניהם.
- תכנוני מס ברכישה ומכירה של עסקים ונכסים במסגרת חוק המיזוגים והפיצולים - מעבר מעצמאי לחברה, מיזוג, פיצול, החלפת מניות והנפקה באמצעות "שלד בורסאי".
- תכנוני מס במסגרת חוק מיסוי מקרקעין - איגודי מקרקעין, עסקאות קומבינציה, פירוק איגוד ו"התפר" בין חוק מיסוי מקרקעין לפקודת מס הכנסה.
- תכנוני מס במסגרת חוק מע"מ - מתן שירות בשיעור מס אפס - אימתי? קיזוז מס תשלומים בחברות אחזקה והיבטי חוק מע"מ בעסקאות מקרקעין.
- עמדת רשות המיסים ביחס לתכנוני המס המוצגים.
- פאנל מומחים לניתוח מקצועי של מספר תכנוני מס בתחומי המס השונים.