

רו"ח אריה רפפורט, רו"ח חיים אשר

## החזר מע"מ תשומות לרשות המיסים מחברה בהסדר נושים



פסיקה חדשה של בית המשפט העליון הסדר נושים, אשר ידרשו להתחשבנות מקופת הנושים, דבר אשר יגדיל את חי הספקים ונותני השירות

• • •

החזר מע"מ תשומות לרשות המיסים מחברה - סוגיה מורכבת זאת הנוגעת הן לחוק מס ערך הגיעה לפתחם של בתי המשפט בישראל בעקבות קו סמוך של בית דין קלאבמרקט.

הלעיון קבע כי לרשות המסים עומדת הזכות להשבת מס התשומות

במה דברים אמורים? - ספקים ונותני שירות לרשת שילמו לרשויות המס מע"מ בגין עסקותיהם עם הרשת. במקביל, הרשת ניכתה את מס התשומות בגין אותן העסקות. עוד בטרם שילמה הרשת את התמורה בגין העסקות הנ"ל לספקים ונותני השירות, הפכה היא לחדלת פירעון. בהתאם להסדר הנושים אשר אושר בעניינה, אמורים הספקים ונותני השירותים לקבל פירעון חלקי בלבד של נשייתם.

בעקבות זאת, ובהתאם להלכת בית המשפט העליון בעניין אלקה אחזקות, זכאים הספקים ונותני השירותים לקבל מרשות המיסים החזר של המע"מ אשר שילמו בגין העסקות, בשל אותו חלק אשר לא התקבל בהתאם להסדר הנושים.

הסוגיה אשר עולה במקרה זה הינה מה דינו של מס התשומות אשר ניכתה הרשת, על בסיס מלוא התמורה אשר הייתה אמורה להשתלם על ידה. האם במקביל להחזרי המע"מ מרשות המיסים לספקים ונותני השירותים, עומדת לרשות המיסים זכות לתבוע מן הרשת החזר יחסי של מס התשומות אשר נוכה בשעתו, בגין אותו חלק מתמורת העסקות אשר הפך ל "חוב אבוד"?

כבוד השופטת אלישך אימצה בנושא גישה כלכלית וציבורית. לעמדתה, לא עומדת לרשות המיסים זכות לתבוע מן הרשת החזר יחסי של מס התשומות שנוכה על ידה. לשיטתה, עמדת רשות המיסים מהווה ניסיון לשוב ולגבות את המס בעקיפין בחזרה מכיסם של הספקים, באמצעות הטלתו על קופת הסדר הנושים בניגוד, לכאורה, להיגיון שבהלכת אלקה אחזקות. בנוסף, לעמדתה, אם תהא לרשות המיסים זכאות לתבוע מהחברה החזר מס התשומות, בגין חלק מהחוב לספקים אשר לא ישולם להם בהסדר הנושים, יביא הדבר ל"מעגל שוטה" של תהליך חישוב זכאות הנושים בהסדר הנושים ובכך יפגע בהסדר כולו.

לעומת זאת, בית המשפט העליון, נקט בפרשנות דווקנית של החוק והפך החלטה זאת של בית המשפט המחוזי. לעמדתו, לרשות המיסים עומדת זכות תביעה כלפי קלאבמרקט להשבה של מס התשומות אשר נוכה ביתר, בהתאם לתמורה החלקית אשר שולמה על ידה במסגרת הסדר הנושים. רשות המיסים זכאית לפירעון סכום זה במסגרת הסדר הנושים, כנושה רגילה, על-פי שיעור הדיבידנד אשר זכאים לו הנושים ברמת נשייה זאת.

פסיקה זאת של בית המשפט העליון תביא לסרבול נוסף להליכי הסדר נושים, אשר ידרשו להתחשבנות סיבובית בשל החזר המע"מ מקופת הנושים, דבר אשר יגדיל את חלקה של המדינה על חשבון הספקים ונותני השירות.

נציין, כי לאחרונה בוצע תיקון בחוק מס ערך מוסף, המצמצם את הבעיה לגבי נותני שירותים מסוימים אשר מחזור הכנסתם נמוך מ-15 מיליון שקלים. אלו, מלכתחילה זכאים, בעקבות התיקון, להוציא חשבונית מס במועד קבלת התמורה ועל כן אינם נדרשים עוד להוציא חשבונית מס טרם קבלת התקבול.

• רו"ח אריה רפפורט – מומחה בפירוק והבראת חברות ובמיסוי.  
 רו"ח חיים אשר – שותף מיסים, רפפורט ושות' רואי חשבון.

נוצר: 04/08/2011 | עודכן: 04/08/2011



לחץ כאן להדפסה