

תאריך תצוגה: 22/10/2018



אין במידע המופיע באתר "כול מס*" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי

קיזוז הוצאות בגין תשלום למנהל תיק ניירות ערך מרווח הון שנבע לנישום מפעילות השקעותיו ומכירת ניירות הערך

בהתאם להוראות החוק, יש לראות בסכום העלויות של הנישום כתוספת למחיר המקורי של הנכס, כך שההוצאות יפחיתו את רווח ההון ממכירת ניירות הערך. על אף האמור לעיל, ברור לכל כי קיים קושי פרקטי לייחס את הוצאות האמורות לתיק ניירות הערך, בנוסף והואיל וטרם התקין המחוקק תקנות מכוח סעיף 101א(א)(2) לפקודה הרי שניתן לטעון כי ניכוי ההוצאה באופן שוטף מתיק ניירות הערך אפשרי, הואיל ומדובר בהוצאה לייצור הכנסה. יחד עם זאת הואיל ומדובר בהפקת הכנסה שלגביה נקבע שיעור מס מוגבל (רווח הון) הרי שיש לייחס את ההוצאות לאותן הכנסות בהתאם להוראות סעיף 18(ג) לפקודה

שאלה:

נישום מנהל את השקעותיו בניירות ערך על ידי מנהלי תיקים שמנהלים את חשבון ניירות הערך שלו בבנק. הנישום מקבל בכל שנה טופס 867 בגין רווח ההון מהפעילות בתיק. מנהל התיקים מחייב את הנישום בנפרד, כל חודש, בעמלת ניהול התיק.

השאלה:

האם ניתן לקזז את עמלת ניהול התיק מהרווח בטופס 867? זאת למרות שלא ניתן לשייך בוודאות את ההוצאה רק לפעילות המכירה אלא זו הוצאה על מכלול התיק לרבות ני"ע שטרם נמכרו?

עו"ד, רו"ח ניר חונוביץ' משיב:

סעיף 88 מגדיר תמורה כך:

"תמורה" – המחיר שיש לצפות לו ממכירת נכס על ידי מוכר מרצון לקונה מרצון כשהנכס נקי מכל שעבוד הבא להבטיח חוב, משכנתה, או זכות אחרת הבאה להבטיח תשלום; אולם אם פקיד השומה שוכנע, כי המחיר בעד נכס נקבע בתום לב ובלי שהושפע במישרין או בעקיפין מקיום יחסים מיוחדים בין המוכר לקונה – ובמקרקעין גם בתנאי שהמכירה נעשתה בכתב – תהא התמורה המחיר שנקבע; והכל בניכוי הוצאות המכירה שהוציא הנישום באותה מכירה; בפדיון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, יראו את הפרשי ההצמדה כחלק מהתמורה"

הגדרת מחיר מקורי הינה כדלקמן:

"מחיר מקורי" –

(1) בנכס שנקנה - סכום שהוציא הנישום לרכישתו של אותו נכס;

...

והכל בתוספת ההוצאות שהוציא הנישום להשבחת הנכס או להחזקתו מיום שרכשו ועד יום מכירתו, ובלבד שלא הותרו בניכוי בעבר בחישוב הכנסתו החייבת של הנישום (להלן - הוצאות השבחה או החזקה, לפי הענין);"

נוסף לכך קובע סעיף 101א לפקודה כך:

101א. (א) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין רווח הון במכירת נייר ערך, הוראות בענינים אלה;

(1) הדרך והשיטה לחישוב רווח ההון ורווח ההון הריאלי, קביעת עיתויו וחישוב המס, דרך כלל או לצורך ניכוי המס, לרבות לענין קיזוז הפסדים בעת ניכוי המס;

(2) התרת הוצאות ואופן ייחוסן;

...

(9) הוראות ותנאים אשר בהתקיימם יותר ניכוי הוצאות ריבית ריאלית והפרשי הצמדה, השיטה לחישובם, הגבלת שיעור הריבית הריאלית שיותר בניכוי כאשר מתקיימים יחסים מיוחדים בין המלווה ללווה, וכן דרכי ההוכחה של ייחוס ההלוואה ושל הוצאות הריבית הריאלית והפרשי הצמדה, לנייר ערך;

(ב) עד לקביעת הוראות כאמור בסעיף קטן (א)(9), תבע יחיד ניכוי הוצאות ריבית ריאלית והפרשי הצמדה יחויב רווח הון שהיה לו במכירת ניירות ערך במס בשיעור של 30%.

לפיכך בהתאם להוראות החוק, יש לראות בסכום העלויות כתוספת למחיר המקורי של הנכס, כך שההוצאות יפחיתו את רווח ההון ממכירת ניירות הערך.

על אף האמור לעיל, ברור לכל כי קיים קושי פרקטי לייחס את הוצאות האמורות לתיק ניירות הערך, בנוסף והואיל וטרם התקין המחוקק תקנות מכוח סעיף 101א(2) לפקודה הרי שניתן לטעון כי ניכוי ההוצאה באופן שוטף מתיק ניירות הערך אפשרי, הואיל ומדובר בהוצאה לייצור הכנסה (החזקת תיק ניירות הערך) בהתאם להוראות סעיף 17 לפקודה, יחד עם זאת הואיל ומדובר בהפקת הכנסה שלגביה נקבע שיעור מס מוגבל (רווח הון) הרי שיש לייחס את ההוצאות לאותן הכנסות (בהתאם להוראות סעיף 18(ג) לפקודה).

יודגש כי רשות המיסים עלולה לטעון כי יש לקבוע מנגנון ייחוס אחר בגין ההוצאות האמורות ואין וודאות כי העמדה המוצגת לעיל תתקבל על ידה, מנגד בסעיף 101א לפקודה המחוקק קבע כי ניכוי הוצאות ריבית ריאלית עד להתקנת תקנות תחייב את הנישום בשיעור מס של 30%, אך המחוקק לא קבע כאמור לגבי ניכוי הוצאות דמי ניהול וכיוצ"ב.

המשיב - עורך דין, רואה חשבון ובעל תואר שני M.B.T – מסים בעסקים. בעל ידע וניסיון של למעלה מ-10 שנות עבודה כמפקח ורכז ברשות המסים, וכמנהל בכיר בתחום המס במשרדי עורכי דין ורואי חשבון מהמובילים בארץ, בתחומים שונים בארץ ובחו"ל: אינטרנט, פורקס, פיננסיים, חברות היי-טק וביו-טק, וכן חברות העוסקות בחקלאות, קמעונאות וסחר

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.



אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי