

2/3/2022

אל: מוטי בר דגן, דן נדיב, מוטי שגיא, ד"ר יצחק חביו, אילן אוסטפלד, אבי יבין.
העתק: חברי הוועד המנהל.

הנושא: דיווח בעניין פסק דין שניתן היום – 2.3.2022 בעניין צוות ואח' נגד רשות המיסים

1. אני מבקש לבשר לחברי צוות על הצלחת העתירה שהגיש צוות לבית המשפט נגד רשות המיסים בעניין חישוב המס לגמלאים שהיוונו בעבר וחזרו לקבל את קיצבתם במלואה משתמה תקופת הפחתת הקיצבה בשל ההיוון.
2. כזכור, מדובר בתביעה של צוות נגד רשות המיסים, עקב הנחייה של רשות המיסים מיום 2.1.2020 לצה"ל לבצע את תשלום הגימלה, הקובעת שיש לחייב במס הכנסה מלא, מבלי להתחשב בפטור ממס הכנסה, בהתאם לשיעורי הפטור המדורגים (לפי שנים) שנקבעו בסעיף 9א לפקודת מס הכנסה לפי תיקון 190, כאשר מדובר בגמלאי צה"ל הוותיקים שהיוונו חלק מקצבתם בפטור ממס, לפני שנת 1992 ושסיימו את ניכויי ההיוון מקצבתם ושב לקבל גימלה מלאה.
3. לעמדת רשות המיסים גימלאים כאמור שהיוונו חלק מקצבתם בפטור ממס, לפני שנת 1992 יחשבו כאילו ביצעו היוון לכל החיים, גם אם גמלאי צה"ל אלה סיימו את תשלום ההיוון ולא יהיו זכאים לפטור ממס (בשיעורים שנקבעו בתיקון 190 לפקודת מס הכנסה). עמדת רשות המיסים היתה שהעיקרון הקובע הוא מה היה לנגד עיני הגימלאי שהיוון חלק מקצבתו, בעת ההיוון. כלומר, לדעת רשות המיסים ההקלות שהיו לאחר מכן בחוק ובתקנות ההיוון, שקיצרו את תקופת החזר ההיוון לא משפיעות על הפטור ממס וכאמור יש לחייבם במס מלא.
4. זו ההנחיה של רשות המיסים שכנגדה עתרה צוות לביטולה, אחרי שמאמצי צוות לשכנע את רשות המיסים ופרקליטות המדינה שיחזרו בהם לא הועילו.
5. צוות טענה כי בעת סיום ניכויי ההיוון מהקיצבה של גמלאי צה"ל (בהתאם לתקנות ההיוון), תמה תקופת ההיוון ועל כן תמה הפחתת הפטור מקיצבה ויש ליתן לגמלאי צה"ל שסיימו

כאמור את תשלומי ההיוון את הטבת הפטור ממס, בשיעורים שנקבעו בתיקון 190 לפקודת מס הכנסה. כלומר, לטענת צוות אין לראות בגימלאים אלה שסיימו את תשלום ההיוון, כמי שהיוונו לכל החיים ויש ליתן להם את הפטור ממס על הקיצבה בהתאם לשיעורי הפטור שנקבעו בתיקון 190 לפקודת מס הכנסה.

6. במהלך הדיונים בבית המשפט התגבש הסדר שלפיו במקום ההנחיה האמורה לעיל מיום 2.1.2020 תינתן פרשנות חליפית למונח "תקופת ההיוון" ובמקום היוון לכל החיים, יחושב פרק הזמן אשר בו ניכוי ההיוון משתווים לסכום ההיוון בצירוף ריבית (שנקבעה במקדמי ההיוון לפי ריבית שנתית בשיעור של 5%) וממועד זה ואילך שבו השתווה סכום ההיוון לניכויים שבוצעו, יהיה זכאי הגמלאי לפטור ממס, בהתאם לשיעורים שנקבעו בתיקון 190 לפקודת מס הכנסה. שיטת חישוב זו נקראה כ"שיטת המקדם".

7. לאחר התדיינות ארוכות הן במסגרת בית המשפט והן מחוצה לו, הגיעו הצדדים להסכמה כי הנחיית רשות המיסים מיום 2.1.2020 תבוטל.

במקומה תוצא הנחיה חדשה, אשר לפיה "שיטת המקדם" תיושם לגבי גימלאים שהיוונו חלק מקיצבתם בפטור ממס לפני 1992, ולכאלה שהיוונו חלק מקיצבתם בפטור ממס, לאחר שנת 1992.

8. הגדרת "תקופת ההיוון" לפי "שיטת המקדם" תשקף את תקופת ההיוון, שבסיומה (במועד בו השתווה סכום ההיוון לניכויים שבוצעו), יהיה זכאי הגמלאי לפטור ממס על הקיצבה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

9. ההנחיה שהוציאה בשעתו רשות המיסים בטלה ההנחיה החדשה של רשות המיסים תהא בעלת תחולה רטרואקטיבית, החל משנת 2020 ואילך.

10. המדובר בשיפור ניכר ובתיקון שנעשה לטובת גמלאי צה"ל שהיוונו.

11. צוות עמדה על משמר זכויות גמלאי צה"ל והצליחה. מרבית גמלאי צה"ל עליהם חלה הנחיה רשות המיסים אותה תקף צוות בבית המשפט נחלצו מגזרה זו.

12. הסבר על הישום של פסק הדין להלכה למעשה יינתן בהקדם.

13. בהזמנות זו אבקש להודות לצוות שעשה במלאה ובראשו המנכ"ל דן נדיב, עו"ד דרור ורסנו

ממשרד עוה"ד יגאל ארנון, רו"ח קובי איטח, רו"ח יעקב כהן, רו"ח דוד כהן, רואה החשבון

של צוות, רוחמה פור ועו"ד לימור סנדלר ממשרדנו.

בברכה,

ברוך אברהמי, עו"ד.