



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 8809/24

תחום החלטת המיסוי: רפרנטורה ותקינה חשבונאית

הנושא: סיווג תשלומי פרישה לשותפים שפורשים משותפות - החלטת מיסוי בהסכם

1. העובדות:

- 1.1 שותפות שנרשמה והתאגדה בישראל העוסקת במתן שירותי ראיית חשבון (להלן: "השותפות") הינה בעלת מספר רב של שותפים שהם בעלי זכויות בהון השותפות. כלל השותפים בשותפות חתומים על הסכם שותפות המעגן את זכויותיהם וחובותיהם כשותפים בשותפות (להלן: "הסכם השותפות").
- 1.2 כלל השותפים בשותפות, פורשים ממנה לקראת הגיעם לגיל 60. חלק מהשותפים בשותפות פועלים כיחידים וחלקם פועלים במסגרת חברה אישית שבבעלותם שבאמצעותה הם מעניקים את שירותיהם לשותפות (להלן: "החברה האישית").
- 1.3 עם פרישתו של כל שותף, השותפות משלמת לשותף הפורש סכום מסוים (להלן: "תשלומי הפרישה" או "תקבולי הפרישה"). תשלומי הפרישה ניתנים לשותף הפורש באותה המסגרת בה העניק את שירותיו האישיים לשותפות, קרי לחברה האישית או לחשבונו האישי של השותף על פי העניין. תשלומי הפרישה ניתנים לשותף הפורש כסכום חד פעמי בפריסת תשלומים שנעה לרוב עד 24 חודשים מהפרישה או בהתאם לחלקו ברווחי השותפות על פני תקופה ארוכה יותר של שנים.

2. פרטי הבקשה:

לקבוע את אופן סיווג תשלומי הפרישה לצורך מס הן במסגרת ניכוי התשלום אצל השותפות והן במסגרת סיווג ההכנסה אצל השותף הפורש.

3. החלטת המיסוי ותנאיה:

- 3.1 נקבע כי יש להקפיד על הקבלה בין סיווג תשלומי הפרישה לצורכי ניכוי בשותפות לבין סווגם כהכנסה אצל השותף הפורש. במסגרת ההסדר שהוסכם, נקבע שיראו בתשלומי הפרישה כחלוקת רווחים על ידי השותפות, ובהתאם יחולו ההוראות כאמור להלן:
 - 3.1.1 תקבולי פרישה ידווחו על ידי השותף הפורש ויהיו חייבים במס בידי, עם קבלתם, כהכנסה פירותית לפי סעיף 12(1) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), שאינה הכנסה מיגיעה אישית.
 - 3.1.2 ככל שהשותף הפורש דיווח טרם פרישתו על הכנסותיו מהשותפות בחברה האישית, הרי שגם תקבולי פרישה אשר יקבל השותף הפורש ידווחו כהכנסת החברה האישית מכח סעיף 12(1) לפקודה.
- אם החברה האישית הינה "חברה משפחתית" כמשמעות מונח זה בסעיף 64א' לפקודה, הכנסתה המיוחסת לנישום המייצג לא תיחשב כהכנסה מיגיעה אישית. כל תקבול אשר יתקבל בידי השותף הפורש מהחברה האישית, שמקורו בתקבולי הפרישה האמורים, יסווג בידי כהכנסה שאינה הכנסה מיגיעה אישית.



החטיבה המקצועית

3.1.3 השותף הפורש מתחייב לא לדווח ואף לא לטעון כי תקבולי הפרישה, כולם או מקצתם, שולמו בגין מוניטין ו/או אי תחרות ו/או כל טענה אחרת לפיה תשלומי הפרישה אינם בגדר הכנסות החייבות במס כאמור בסעיף 3.1.1 לעיל או 3.1.2 לעיל, לפי העניין.

3.1.4 למען הסר ספק, לא יותר פטור לפי הסעיפים 9 (למעט 9(5)(ב)), 9א', 9ב', 9ג' ו-9ד' לפקודה בגין תקבולי הפרישה האמורים ומוסכם כי השותף הפורש לא יטען לכך.

3.1.5 כל התשלומים אשר שילמה השותפות לשותף הפורש, אשר חויבו במס בידיו כתקבולי פרישה תחת הסדר מיסוי זה, יותרו לשותפות בניכוי עם תשלומם והכל בכפוף לאמור בסעיף 3.3 להלן.

3.2 הנחיות ביחס להחלת הסדר המס על השותפים הפורשים

3.2.1 כל אחד מהשותפים העונה להגדרת המונח "שותף פורש" מתחייב לאשר בכתב לחטיבה המקצועית ברשות המיסים ולפקיד השומה, בתוך 60 ימים ממועד החתימה על ההסדר, כי הוא מקבל עליו את כל תנאי ההסדר, ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות, לרבות וויתור על זכות לסודיות מול רשות המסים ו/או השותפות בכל הקשור בהסדר זה ויישומו, וכי הוא מתחייב להצהיר על הכנסותיו בהתאם לאמור בהסדר זה (להלן: "מכתב ההתחייבות").

ככל שהסדר זה חל גם על החברה האישית שבבעלות השותף הפורש, תחול חובה זו גם על החברה האישית.

ככל שלא יועבר מכתב התחייבות מכלל השותפים כאמור, הסדר זה יהא בטל למפרע.

3.2.2 השותפים והשותפות מתחייבים כי כל שותף שיצטרף בעתיד לשותפות, יחויב, כתנאי לצירופו לשותפות, לקבל על עצמו הסדר זה.

3.2.3 באחריות השותפות להעביר לחטיבה המקצועית ברשות המיסים ולפקיד השומה, מכתב התחייבות חתום על ידי כל שותף כאמור, שיצטרף לשותפות, בתוך 7 ימים ממועד צירופו כשותף לשותפות, בדבר הסכמתו לקבל את כל תנאי הסדר זה, ככתבו וכלשונו וללא כל הסתייגות, לרבות וויתור על זכות לסודיות מול רשות המסים ו/או השותפות בכל הקשור בהסדר זה ויישומו, והתחייבותו להצהיר על הכנסותיו בהתאם לאמור בהסדר זה.

3.2.4 מכתב ההתחייבות כאמור, יוגש על גבי נספח מוסכם במסגרת הסדר המיסוי.

3.2.5 יראו כל שותף שמסר מכתב התחייבות בכתב החתום על ידו, כאמור בסעיף 3.2.1

להלן, כמי שוויתר על זכותו לסודיות מול רשות המסים ו/או השותפות בכל הקשור בהסדר זה ויישומו, וכי הוא מתיר לרשות המיסים לפנות לשותפות ולמסור לה כל מידע הקשור ביישום ההסדר, לרבות לצורך יישום האמור בסעיף 3.3 לעיל.

קיבל השותף הפורש תקבולים במסגרת החברה האישית, יחול הוויתור על הסודיות, כאמור לעיל, אף ביחס לחברה האישית.



החטיבה המקצועית

- 3.3 דיווחי שותף פורש שלא על פי הסדר המיסוי
במסגרת החלטת המיסוי נקבעו הוראות, אשר נועדו להבטיח את קיום החלטת המיסוי על כל רכיביה, לרבות, אך לא רק, מנגנון אשר מחייב את השותפות בתשלום הפרשי המס, בין המס המתחייב מדיווחי השותף הפורש לבין המס המתחייב לפי הסדר זה, ככל ששותף פורש לא יפעל על פי הסדר מיסוי זה במסגרת דיווחיו האישיים ולא ידווח לרשות המיסים על סיווג תקבולי הפרישה בהתאם לקבוע בהסדר זה.
- 3.4 נקבע שהחלטות המיסוי תחול רק על השותפים בעלי הזכויות בהון השותפות. עם זאת, אין בהחלטת המיסוי לקבוע באשר לתחולת סעיף 62א לפקודה לגבי השותפים.
- 3.5 במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.
- 3.6 **יובהר כי הסדר המיסוי הינו הסדר כולל על כל רכיביו ותנאיו וצריך להינתן במסגרת פנייה פרטנית להחלטת מיסוי בלבד למחלקת תקינה חשבונאית ורפרנטורה, זאת לאור ההסדרים התפעוליים והאכיפתיים הקיימים בה להסדרת מערך ההסכמות בין רשות המיסים, פקיד השומה, השותפות וכלל השותפים.**