

# מבזקי מס קבוצת המסים עדכון ממחלקת מיסוי ישראל



6 בנובמבר 2022

לקוחות וידידים נכבדים,

## מבזק מס 50/2022 - קביעת שווי בגין מכירת תוכנות לצד קשור והתאמה משנית

ביום 25 באוקטובר 2022 ניתן פסק דינו של בית המשפט המחוזי בתל-אביב בעניין חברת סי איי סופטוור ישראל בע"מ (להלן: "החברה").

החברה היא חברת תוכנה ישראלית שהוקמה בשנת 1990, אשר נרכשה ומוחזקת על ידי חברת CA Inc הבינלאומית (להלן: "החברה הקשורה" וה- "הרכישה", בהתאמה). במועד הרכישה, החברה החזיקה ב-4 תוכנות לאבטחת מידע, שפותחו בשנות ה-90 בתמיכת המדען הראשי ובסיוע מענקים ממנו (להלן: "התוכנות"). יצוין, כי לאורך כל שנות פעילותה החברה הוציאה כספים לפיתוח התוכנות. בשנת 2010 החברה מכרה את התוכנות שבבעלותה לחברה הקשורה בתמורה לסך של כ-111 מיליון ש"ח, וזאת בהתבסס על הערכת שווי שערכה (להלן: "העסקה").

לעמדת פקיד השומה, שווי הפונקציות, הנכסים והסיכונים (FAR) שהועברו במסגרת העסקה, היה גבוה משמעותית מהשווי שדווח על ידי החברה, וכפועל יוצא גוזר, לדעת פקיד השומה, שווי לתוכנות שהועברו במכירה של פי כשישה מהשווי שדווח על ידי החברה, ולפיכך קבע פקיד השומה בצו שהוציא לחברה את שווי המכירה, על סך של 667 מיליון ₪.

החברה ערערה על הצווים ובמסגרת הערעור טענה כי התוכנות נמכרו בשווי שוק, בהתבסס על הערכות שווי.

בנוסף, קבע פקיד השומה בצווים, כי מאחר שהחברה לא קיבלה בפועל את מלוא הפיצוי בגין העסקה, יש לראות באותם סכומים שלא הועברו לה כהלוואה שניתנה לחברה הקשורה ולכן יש לחייב את החברה בגין הכנסות ריבית רעיונית, כפונקציה של הזמן שחלף ממועד המכירה (שיעור הריבית שקבע פקיד השומה בצו, הינו 2.2585% לשנה, בהתאם להלוואה שהייתה קיימת בין החברה ובין החברה העולמית).

ביהמ"ש דחה את ערעור החברה, לאחר שבדק את הערכות השווי של הצדדים ואת הפרש בהערכות וקבע כי חובת ההוכחה מוטלת על החברה בערעור.

לעמדת ביהמ"ש, הפרש בהערכות השווי נובע משוני ניכר בהנחות היסוד של הצדדים ביחס לשתי סוגיות:

(1) אורך החיים הצפוי של התוכנות.

(2) שיעור הצמיחה הצפוי של התוכנות - האם הוא חיובי כדעת המשיבה, או שלילי כדעת המערערת.

ביהמ"ש קבע כי החברה לא עמדה בנטל ההוכחה המוטל עליה, שכן היא לא מסרה למשיבה את כלל המסמכים והנתונים שהיו קיימים בזמן אמת, שיכולים לתמוך בהערכת השווי שלה ואלו שנמסרו היו לקוניים וחסרים.

ביהמ"ש הסתמך בהחלטתו על תיאור הטכנולוגיה של החברה כפי שהוגשה בבקשה למדען הראשי משנת 2009, שכן לטעמו מדובר במסמך רשמי שניתן להסתמך עליו. בבקשה למדען, החברה העידה כי פיתוחיה הם חדשניים ובעלי פוטנציאל רב, ושגודל השוק שלהם יכול להגיע למעל מיליארד דולר. יודגש, כי ביהמ"ש לא קבע שהחברה מושתקת מלטעון כנגד האמור בבקשה למדען מ-2009, אך נטל ההוכחה המוטל עליה לצורך סתירת האמור בה הוא נטל כבד ומוגבר. לגישת ביהמ"ש, היה על החברה להציג מסמכים עדכניים, שיכולים ללמד על אורך החיים של התוכנות, כדוגמת מסמכי End of Support, End of Sale, End of Life ודומיהם, או לכל הפחות להביא עדים בעלי תפקידים ניהוליים בכירים ומקיפים מהחברה, שיכולים להעיד מידיעה אישית בנוגע לרכישה.

בנוגע לנושא ההתאמה המשנית בגין הריבית הרעיונית, קבע בית המשפט כי יש לו ספק לגבי הצורך בביצוע התאמה משנית על תשלום שלא שולם, אך לאור הקביעות בפסק דין קונטריה, אין לו אלא לפסוק כפי שקבע פקיד השומה וחייב את ההתאמה המשנית כהכנסה מריבית, אך הזמין את בית המשפט העליון לדון לעומק בנושא חוקיות החיוב בהתאמה משנית.

## קבוצת המסים של PwC Israel עומדת לשירותכם במתן הסברים נוספים.

ורד קירשנר, שותפת מיסוי בינלאומי, בדוא"ל [Vered.Kirshner@pwc.com](mailto:Vered.Kirshner@pwc.com), טל. 03-7954675  
אלי ארגמן, שותף מיסוי ישראלי, בדוא"ל [Eli.Argaman@pwc.com](mailto:Eli.Argaman@pwc.com), טל. 03-7955093

בברכה,

PwC Israel