

מבזקי מס

קבוצת המסים

עדכון ממחלקת מיסוי עקיף

pwc

10 באוגוסט 2021

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 35/2021 - מע"מ בשיעור אפס על שירותי ברוקראז' לתושב חוץ

ביום 2 באוגוסט 2021, ניתן פסק דינו של בית המשפט המחוזי בתל אביב יפו בע"מ 69931-03-19 ג'י אף איי סקויריטיס לימיטד נ' מנהל מס ערך מוסף תל אביב, מפי כב' השופט הרי קירש, בעניין שאלת שיעור המע"מ שיחול על עמלה הנגבית על ידי ברוקר ישראלי (להלן: "המערערת") מלקוח מוסדי זר (להלן: "הלקוח הזר"), בגין מתן שירותי ברוקראז' בקשר עם מוצרים פיננסיים, וזאת כאשר השירות שניתן הינו תיווך בין הלקוח הזר ללקוח מוסדי ישראלי (להלן: "הלקוח הישראלי"), לשם ביצוע עסקה בין הלקוח הזר לבין הלקוח הישראלי בקשר עם המוצרים הפיננסיים.

באותו עניין, המערערת למעשה סיפקה שירותי תיווך פיננסי, תוך הפגשת הלקוח הישראלי והלקוח הזר, וזאת לצורך סגירת עסקה בין הצדדים במוצרים פיננסיים. המערערת, הייתה זכאית לקבל עמלת שירות מכל אחד מהצדדים בנפרד - הן מהלקוח הזר והן מהלקוח הישראלי וזאת, בהתאם להסכמים נפרדים ושונים בתוכם שחתמה עם כל אחד מהצדדים.

מנהל מע"מ טען כי במקרים בהם נגבית על ידי המערערת עמלה מלקוח זר בנסיבות המתוארות לעיל, סעיף 30(א)(5) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ") אינו חל, שכן מדובר בשירות אחד שניתן הן ללקוח הזר והן ללקוח הישראלי (נטען לאי תחולת מע"מ בשיעור אפס בשל התקיימות החריג בסעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ: "לא יראו שירות כניתן לתושב חוץ כאשר נושא ההסכם הוא מתן השירות בפועל, נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל בישראל...").

בית המשפט דחה את עמדת מנהל מע"מ, קיבל את הערעור וקבע כי בנסיבות העניין, במעשי התיווך של המערערת טמונים שירותים שונים למקבלים השונים וזאת בשל פער האינטרסים והרצונות בין הצדדים לעסקה. ייתכן שתוכן העשייה מול צד אחד דומה מאוד לתוכן העשייה מול הצד האחר, אולם אין פירוש הדבר כי מדובר באותו שירות, כאשר כתוצאה מנקיטת פעולות מצד נותן השירותים מוגשמים אינטרסים שונים, וזאת על אף שמבחינתו של נותן השירותים המטרה היא אחת - השגת מפגש רצונות על מנת לזכות בעמלות.

בין היתר, נקבע כי בפרשנות הוראות סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ, יש לבחון את "נושא ההסכם", קרי - את ההסכם שמכוחו ולפי תנאיו ניתן השירות לתושב החוץ. במקרים בהם עיון בהסכם בין העוסק לבין תושב החוץ מעלה כי השירות ניתן נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל, תישלל הזכאות למע"מ בשיעור אפס.

עוד צוין, כי כאשר האינטרסים והרצונות של מקבלי השירות אינם זהים, וכל אחד מהם מוכן לשלם למי שיגשים את האינטרסים שלו באופן מיטבי, יש מקום לומר שמדובר בשירותים נפרדים ולא בעסקת שירות אחת.

חשוב לציין, כי במסגרת פסק הדין, ציין בית המשפט כי במקרים של חשש לניצול הדין לרעה, למשל על ידי עריכת הסכמים נפרדים עם מקבלי השונים של שירות אחד, וקבלת חלקי תמורה בנפרד מכל אחד מהם, תוכל רשות המסים להתגבר על ניצול מסוג זה, בין היתר, באמצעות השימוש בסעיף 138 לחוק מע"מ שמאפשר למנהל מע"מ להתעלם מעסקה או פעולה אם סבר כי היא מלאכותית או בדויה או שאחת ממטרותיה העיקריות היא הימנעות או הפחתת מס לא נאותות.

מחלקת מיסוי עקיף בקבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים.

אורן מימון, שותף מיסוי עקיף, בדוא"ל Oren.Maimon@pwc.com, טל. 03-7955051.
מעין רוס טורה, מנהלת בכירה במחלקת מיסוי עקיף, בדוא"ל Maayan.Ross-Tura@pwc.com, טל. 03-7955081.
ירדן בראונר, מחלקת מיסוי עקיף, בדוא"ל Yarden.Brauner@pwc.com, טל. 03-7954945.

בברכה,

PwC Israel

פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון ואינו מהווה ייעוץ מקצועי ו/או חוות דעת מקצועית. פרסום זה אינו מביא בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים כלשהם של מקבל המידע. אין לפעול על פי המידע הכלול בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי. אין במידע הכלול בפרסום זה משום מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בו. ובהתאם למותר על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC, השותפים בהן, עובדיהן ונציגיהן אינן מקבלות על עצמן ו/או חבות בכל אחריות ו/או חובת זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל דק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.