

דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף ראשי: הרצל 1/148 בניין יוניטרייד אשדוד

סניף רמת גן: בן גוריון 8, רמת גן

25/11/2012

למרות שהנחיות רשות המסים היו שגויות - נדחתה התביעה הייצוגית נגדה

השופט אלטוביה מגן מבית המשפט המחוזי בתל אביב דחה בקשה לאישור תביעה ייצוגית שהוגשה נגד רשות המסים. השופט פסק כי הנחיות רשות המסים בנוגע לאופן ניכוי המס במקור בעת מכירת ניירות ערך נסחרים ויחידות של קרנות נאמנות היו שגויות, אך הדגיש כי תביעה ייצוגית אינה הדרך היעילה לפתרון המחלוקת ואינה תורמת דבר להשבת הכספים.

התביעה הייצוגית עוסקת בהנחיות של רשות המסים למוסדות כספיים בישראל באשר לאופן ניכוי המס במקור בעת מכירת ניירות ערך נסחרים ויחידות של קרנות נאמנות. התובע הייצוגי, עפר דורון טען באמצעות עו"ד אלכס שפירא כי "בעקבות הנחיות אלו הועברו לידי רשות המסים סכומי מס שנוכו במקור ביתר שלא כדין. כך בשל שנוכה מס מרווחי הון מממוש ניירות ערך מבלי שקוזזו הפסדי הון במימוש ניירות ערך שנוצרו באותה שנת מס".

התובע הייצוגי ביקש מבית המשפט להצהיר כי ניכוי המס בהתאם להוראות של רשות המסים שנעשה ברמה החודשית ולא ברמה השנתית - נעשה שלא כדין. לדבריו, יש להורות לרשות המסים להשיב את סכומי הכסף שנגבו כתוצאה מכך שלא כדין.

מנגד טענה רשות המסים כי גישתו של התובע הייצוגי מנוגדת לתקנות בהן נקבע כי "חייב ישלם לפקיד השומה עד ה-15 בכל חודש, את סכום המס שניכה בחודש הקודם". לדברי רשות המסים, "קיימת סתירה בין הדרישה המוטלת על מוסדות כספיים להעביר את כספי הניכויים עד ה-15 בחודש העוקב לניכוי לבין דרישת התובע כי יתבצע קיזוז ברמה השנתית ולא ברמה החודשית", לכן לטענתה, "הצעת התובע אינה ישימה במקרה זה שכן הכספים מועברים בפועל מהמוסד הכספי לרשות המסים מדי חודש ואי אפשר לבצע עוד את הקיזוז".

השופט ציין כי "הנחיות רשות המסים למוסדות כספיים היו למצער שגויות וראוי היה שלא היו ניתנות". הוא הוסיף כי "במהלך ניהול ההליכים סביב בקשה זו, תיקנה רשות המסים את הטעות שנעשתה, וכיום מערך ניכוי במקור ממוסדות כספיים תואם להוראות הפקודה והתקנות".

עם זאת אמר השופט כי "לו תאושר התובענה הייצוגית שלפני, עדיין יידרשו חברי הקבוצה להגיש דו"ח על הכנסתם בכדי שיהיו זכאים לקבלת החזר". לדבריו, "מאחר שרשות המסים לא חולקת במקרה זה על זכותם של חברי הקבוצה לקבלת החזר, הרי שהתביעה הייצוגית לא תוסיף דבר לעניינם, ולא תקצר עבורם את ההליך הנדרש להשבת הכספים שנגבו ביתר".

השופט הוסיף כי "התוצאה שתתקבל לו תנוהל התביעה הייצוגית זהה למצב הקיים לפני ניהולה נישום שיגיש דו"ח - יזכה להחזר מס". בנסיבות אלה, קבע השופט, "התביעה הייצוגית אינה הדרך היעילה לפתרון המחלוקת ואינה תורמת דבר להשבת הכספים".



דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף ראשי: הרצל 1/148 בניין יוניטרייד אשדוד

סניף רמת גן: בן גוריון 8, רמת גן

25/11/2012

השופט התייחס לתובע הייצוגי וציין כי "נוכח הבעייתיות שנתגלתה במסגרת הנחיות רשות המסים, לנוכח חדשנות הסוגיות שנידונו, ובהתחשב במעורבות התובע ועורך דינו ותרומתם למהלכים שהתקיימו בשביל להגיע לידי הסדר, מופעלת הסמכות המיוחדת השמורה לבית המשפט המאפשרת לפסוק גמול לתובע, אף אם לא אושרה הבקשה לתובענה ייצוגית, וכן לקבוע את שכר הטרחה של ב"כ המייצג".

השופט פסקי כי רשות המסים תישא בתשלום סך של 50 אלף שקל גמול לתובע ובשכר טרחת עורך דין בסך של 100 אלף שקל. בנוסף נקבע כי רשות המסים תדאג לפרסם דבר זכותם של מי שנוכה מהם מס במקור ביתר בידי מוסדות כספיים בגין מכירת ניירות ערך נסחרים ויחידות של קרנות נאמנות בתקופה הקובעת ותעמיד לרשות ציבור הפונים במשרדי השומה ברחבי הארץ שרותי יעוץ, הנחייה וסיוע בהגשת בקשות ההחזר.