

אל דלק קידוחים, מפקח, עו"ד גיא גיסין עו"ד אורי קידר רו"ח מיכי בלומנטל (נשלחו במייל)
מאת מחזיקים

הנידון: פניה של שותפות ישראל מקו לבית המשפט - להגדיר שיטת תשלום מס עפ"י סעיף 19

סימוכין: 1) ישראל מקו, 'פנייה לבית המשפט בקשר עם יישום הוראות סעיף 19 לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011 (להלן: "סעיף 19"), 15.3.2020

2) מכתביו, 'הפסיקה למס - תשלום המס ל' שנים קודמות' ונושאים נוספים', 24.12.2017

ב 15.3.2016 פורסמה באתר הבורסה פניה של שותפות ישראל מקו לבית המשפט המחוזי בתל אביב, המבקשת ממנו לקבוע את ההסדרים לתשלום מס ע"י השותפות (סימוכין 1, 'המרצת פתיחה', להלן: **פניה להסדר תשלום מס**), כדלהלן

"מהם ההסדרים הראויים לאיזון בין מחזיקי יחידות ההשתתפות השונים של השותפות, לנוכח תשלומי מס שהשותפות משלמת בהתאם לסעיף 19 ובכלל זאת: (א) תשלומי מס ככלל שינבעו כתוצאה מפער בין אומדן ההכנסה החייבת שעורכת השותפות לקראת סוף שנת המס לבין השומה העצמית שהשותפות מגישה: ו-או תשלומי מס ככל שינבעו מפער בין השומה העצמית שהשותפות מגישה לבין שומת המס הסופית שתוצא לה (להלן: "הפרשי שומות"): ו- (ב) תשלומי מס שבוצעו בגין שנות מס 2013-2016 (להלן: "תקופות העבר"): וזאת בהתחשב בכך שמי שהחזיק ביחידות השתתפות במועד הקובע לשנת המס בתקופות העבר יכול שלא החזיק בה עוד בעת שהתברר כי השותפות נדרשת לשלם מס נוסף בגין אותה שנת מס (ולהיפך) וכן בהתחשב בפער בשיעור המס החל על יחידים ותאגידים."

הפניה מציגה ארבע חלופות לתשלום המס ("ההשבה", "הסטטוס קוו", "התשלום המלא", "התשלום החלקי"), כשכל אחת מהחלופות צפויה לפגוע במי ממחזיקי היחידות: יחידים - שידרשו לשלם השלמות מס מכיסם, תאגידים - בשל תשלום עודף ליחידים, מחזיקים 'חדשים' (שרכשו יחידות אחרי 31.12 של שנת מס רלבנטית) - שלכאורה ידרשו לשלם עבור מחזיקים אחרים שהחזיקו ביחידות בשנת המס.

שותפות דלק קידוחים (דלק"ד), גורם מרכזי בהליכים המשפטיים לתשלום מס עפ"י סעיף 19, לא הצטרפה לפניית ישראל מקו, למרות שברור שחלופת המס שיקבע בית המשפט תשפיע באופן מהותי גם על המחזיקים בדלק"ד, ובכך עלולה להימנע מעורבות בהליך המישפטי של מפקח דלק"ד, שהיה גורם מרכזי שהתניע וקידם את טיפול בית המשפט בתשלום המס עפ"י סעיף 19.

על כן אנו מבקשים ממפקח דלק"ד לפנות לבית המשפט כדי להפוך צד בהליך המשפטי של ישראל מקו, ובכך להמשיך בפעילותו להגן על מחזיקי היחידות (במקרה זה, על יחידים וגם על חברות).

ככול שהתערבות המפקח תגרום לדעתכם להוצאות עודפות, נבקשכם לפנות לשותף הכללי כדי שיכנס אסיפה לאישור.

נחזור ונציין את שהצגנו בהודמנויות שונות כמחזיקים יחידים, שהוראות סעיף 19 מחייבות את השותף הכללי לשלם את מלוא המס עבור כלל מחזיקי היחידות כמעמד יחידים או חברות, כך גם נקבע בפסיקות של בתי המשפט המחוזי והעליון, ומחויבות זו אינה תלויה בשיטת התשלום (החלופה שתיבחר) או בגורמים שמשפיעים על תשלום המס ("הפרשי שומות", התמשכות הליכי מס, ערעורים על שומות וכד').

המשמעות, מחזיקים יחידים אינם נדרשים לשלם מס מכיסם, גם לא מס חלקי (כפי שמחייבת למשל חלופת "ההשבה").

בנוסף, עמדתינו שאין לקפח מי מהמחזיקים ושהשותף הכללי מחויב לאזן את תשלום המס העודף ליחידים באמצעות חלוקה מאזנת לחברות.

לענין פגיעה במחזיקים בהווה בשל תשלומי מס עבור "תקופות עבר" נציג בקצרה את שכתבנו בהודמנויות קודמות (למשל סימוכין 2). דעתינו שתשלומי מס עבור יחידים וחלוקות מאזנות הנגזרות מהם, כאלו שהשותפות לא מימשה אותם בשנים

קודמות, הם בחזקת חוב של השותפות, כשמקור החוב הם הוראות החוק. מס ליחידים נגזר מסעיף 19 – המחייב לשלם מס עבור כל מחזיק כמעמדו, וחלוקה מאזנת לחברות נגזרת מחוק החברות – המחייב שיוויון בין כל המחזיקים כאחזקותם.

חוב צריך לשלם ללא קשר למועד בו הוא נוצר, כשברור שמחזיקים בגוף עיסקי במועד תשלום החוב אינם בהכרח אלו שהחזיקו בו כשהחוב נוצר, וכך גם שותפות שחייבת לשלם את חובות העבר - מס ליחידים וחלוקה מאזנת לחברות.

הטיעון של מחזיקים 'חדשים' - שהם נדרשים לכאורה לשלם חובות של מחזיקים קודמים, אינו רלבנטי גם בהיבט העיניני. שהרי שיטת תשלום מס ליחידים עם שיוויון לחברות התבצעה בשותפות דלק"ד כבר מ 2004 ('הסכם פשם"ג') באמצעות חלוקה שיוויונית (דומה לשיטת החלוקה המאזנת), והמחלוקות לגבי שיטת תשלום המס התעוררה ב 2011 עם חקיקת חוק מיסוי הרווחים (והסתיימה רק בפסיקת המחוזי ב 2017). כך שנושא המיסוי והמחלוקות לגביו היו ידועים לציבור, וכול משקיע 'חדש' היה אמור לדעת על כך, כמו גם שמס ליחידים שלא שולם וחלוקה מאזנת שלא בוצעה עלולים לחייב בעתיד את השותפות.

להבנתינו המצב בשותפות דומה לזה בתאגיד שיש לו חובות שנוצרו בגלל אירועים שהתרחשו ב "תקופות עבר", חלקם אולי מבלי שהיה למחזיקים 'חדשים' מידע בזמן שרכשו את היחידות (כמו תביעות חדשות על אירועי עבר, עירעורי מס חדשים לאחר וכד'). להבנתינו התאגיד חייב לשלם כול חוב כזה ולא תעמוד למחזיקים 'חדשים' הטענה שאסור להשית עליהם חוב שנוצר מאירועים מהעבר, אפילו אם מחזיקים קודמים נהנו (או לא נפגעו) מהם.

בברכה

לידיעה (באמצעות המייל)

רשות ני"ע, ר' צוות נפט

מחזיקי יחידות

אחר