

## Magic Words

בלוג

כל הקוסמים הגדולים מהארי הודיני ועד הארי פוטר מכירים את סוד מילות הקסם. דימיון יהפוך למציאות ומציאות לדימיון רק לאחר שייאמרו "המילים הנכונות" שיחוללו את הפלא. כך למשל: הסברה הרווחת גורסת שמקורן של המילים המוכרות "אברא כדברא" היא בשפה הארמית אברא את אשר אדבר; ו"הוקוס פוקוס" הן שיבוש ההמון לרצף המילים הלטיניות Hoc est Corpus Meum אותן הוגה הכומר במהלך המיסה הקתולית כשהוא מבקש לדמות את הלחם והיין לבשר ודם.

נוסף על הלחשים המוכרים, חנה לסלאו ואייל גפן שרים על שלוש מילים של קסם: "יש סומסום היפתח / ואברה קדברה / וכל קוסם מוצלח / אומר גם הוקוס פוקוס. אך יש מילים פשוטות / שלוש מילים של פלא / אשר פותחות דלתות / עושות קסמים כאלה".

גם רשויות המס עשו בשנים האחרונות שימוש בשלוש מילים של פלא - "שינוי מודל עסקי". לשיטתן, כל אימת שחברה ישראלית שנרכשה על-ידי חברה בינלאומית עוברת להעניק לה משירותיה במודל של "Cost +" הרי שמדובר בהעברת FAR (Function Assets and Risk) ארוע הגורר אחריו מס רווח הון עצום. כך למשל בערעור המס בו ייצגנו את ברודקום, הדגיש המומחה מטעם פקיד השומה: "במידה ובוצע שינוי מבנה עסקי יש לסווג את העסקה כעסקה הונית". למה? כי "שינוי מודל עסקי". מילות הקסם שינוי מודל עסקי הפכו בראיית פקיד השומה חברה שוקקת חיים לכזו שהתפרקה מנכסיה ויש למסותה בשל כך.

ואולם בפסק דין פורץ דרך ודרמטי קיבל בית המשפט את עמדתנו והדגיש "איני סבור שהמילים 'שינוי מודל עסקי' הן מעין מילות קסם, שדי באמירתן בלבד כדי להביא לשינוי סיווגה של העסקה שנערכה בין הצדדים. ניתן בהחלט להעלות על הדעת מצבים שבהם חברה ישראלית ... עורכת שינוי במודל העסקי שלה, שינוי שיש בו כדי להיטיב עמה" (ההדגשה במקור). בפסק הדין הנוכחי בשורה של ממש לחברות הסטארט-אפ ותמרור אזהרה לאנשי רשות המסים לבל יטשטשו באופן אוטומטי את העובדות ויבראו תחתן מציאות אחרת, רק בעזרתן של המילים "שינוי מודל עסקי".

אז מה למעשה שבר את מעגל הקסמים בעמדת פקיד השומה בסוגיית שינוי המודל העסקי? אולי נצטט מדבריו של Colin Powell: "חלום לא הופך למציאות באמצעות קסמים. הוא דורש זיעה, נחישות ועבודה קשה".

אין באמור לעיל כדי להחליף ייעוץ משפטי מלא וספציפי.

הדברים האמורים נכונים למועד פרסומם.

**אנשי קשר**



**שלמה אביעד זידור**  
מגשר, שותף



**דניאל פטרמן**  
ראש תחום מסים