



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 4479/15 תחום החלטת המיסוי: מיסוי קיבוצים

הנושא: פדיון זכויות באגודת אחזקות אגודה שיתופית חקלאית

העובדות:

1. אגודת אחזקות שהינה אגודה שיתופית חקלאית (להלן: "האגודה") התאגדה ביום 22.11.2004. ערכה של יחידת השתתפות באגודה הינו כ- שקל אחד.
2. הפונה היא יורשת של חבר אגודה אשר החזיק ב-5840 יחידות השתתפות באגודה.
3. בהתאם לסעיף 10 לתקנון האגודה "זכות החברות האגודה אינה סחירה והיא אינה ניתנת להעברה, לשעבוד, לעיקול, להורשה או לפיצול".
4. תקנון האגודה קובע פדיון יחידות ההשתתפות על פי ההון העצמי הרשום בספרי האגודה.
5. מאחר והאגודה הוציאה מאזנים לראשונה בשנת 2011 לא ניתן היה לבצע פדיון זכויות קודם לכן. שווי הפדיון של יחידת ההשתתפות הינו כ-15.99 ש"ח.

פרטי הבקשה:

1. לראות את פדיון הזכויות בתאגיד האחזקות כנכלל במסגרת סעיף 94 ד' לפקודת מס הכנסה.

הסדר המס ותנאיו:

1. נקבע כי על פדיון הזכויות באגודה לא יחול סעיף 94 ד' לפקודת מס הכנסה, בין היתר, מהסיבות הבאות:
 - 1.1. האגודה התאגדה לאחר המועד הקובע כהגדרתו בסעיף 94 ד' לפקודה (1/1/2003), ועל כן הפטור אינו חל על פדיון יחידות השתתפות באגודה השיתופית שהונפקו לאחר המועד הקובע.
 - 1.2. הפטור אינו חל על פדיון היחידות באגודה היות והאגודה הינה אגודת אחזקות ולא אגודה אשר מטרותיה הינה פעילות בתחום התחבורה, תובלה, יצור, או שירותים.
 - 1.3. למוריש ליום הקובע לא הייתה זכאות לפטור על פי סעיף 94 ד' לפקודה בגין פדיון הזכויות הנ"ל ולפיכך גם על היורש לא יחול הפטור האמור.
2. לעניין הגדרת "מחיר מקורי" בהתאם לסעיף 88 לפקודה של הזכויות באגודה יהיה המחיר המקורי אפס.
3. לעניין הגדרת "יום הרכישה" בהתאם לסעיף 88 לפקודה יהיה יום הרכישה יום קבלת המוריש לחברות בקיבוץ.