

מיסוי מערכת לייצור חשמל שהותקנה במשק חקלאי

ד' כ' שואל:

מערכת לייצור חשמל מורכבת על רפת במשק חקלאי ומוגדרת כמערכת עסקית ולא כמערכת פרטית.



השאלות:

1. האם ההכנסה מייצור החשמל תמוסה לפי הכנסה מעסק או לפי סעיף 2(6) לפקודה - הכנסה מהשכרת נכס בית (פסיבית)?

2. אם יש הפסד (אם הוצאת ניכוי הפחת גדולה יותר מההכנסה), האם יש לכך משמעות?

עו"ד רו"ח ישי כהן משיב:

לצערנו עדיין לא פורסמו הנחיות ברורות בחקיקה בעניין זה. עם זאת נראה כי על פי הפרסומים באתר רשות המסים, קיימת הפרדה בין חשמל המיוצר ב"משקי בית פרטיים" לבין "המגזר העסקי". הפרדה זו נראה כי בוצעה לצורך קביעת הזכאות לפטור ממס אם ההכנסות אינן עולות על 18,000 ש"ח, ולא לשם סיווגה של ההכנסה כהכנסה מעסק או כהכנסה פסיבית.



לשם סיווג זה יש לבדוק אם ההכנסות מייצור החשמל מגיעות לכדי עסק וחייבות לפי סעיף 2(1) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), וזאת על פי מבחני עסק שהתפתחו בפסיקה כגון: האם יש פעילות ממשית, שיטתית, מתמשכת, בעלת היקף ובעלת מנגנון.

נראה כי על פי אופי הפעילות, יהיה קשה להגן על העמדה שלפיה ייצור החשמל בידי בעל רפת שהתקין מערכת אחת באופן חד פעמי מגיע לכדי עסק.