



אפריל 2019

רואי חשבון והעברה בין דורית בעסקים משפחתיים

מרכז שטראוס לחקר עסקים משפחתיים בפקולטה לניהול ע"ש קולר באוניברסיטת תל אביב בשיתוף לשכת רואי חשבון, ערכו ביום חמישי אחר הצהריים (4.4.19) כנס בנושא "העברה בין דורית בעסקים משפחתיים: צוואות, מיסים ונאמנויות", שהתקיים בפקולטה.

נשאו דברי פתיחה בכנס- פרופ' דן עמירם, סגן דקאן הפקולטה לניהול ע"ש קולר באוניברסיטת תל אביב, רו"ח איריס שטרק נשיאת לשכת רואי חשבון, פרופ' דן וייס, מנהל משותף של מרכז שטראוס לחקר עסקים משפחתיים ורו"ח אורי בארי, יו"ר מרחב תל אביב בלשכת רו"ח.

ד"ר נאוה מיכאל-צברי, מנהלת משותפת של מרכז שטראוס לחקר עסקים משפחתיים הנחתה את הפאנל בנושא העברת רכוש בינדורית בהשתתפות פיליפ וויל, בעלים של P.J.Weil LTD פמילי אופיס, משה יחזקאל, יו"ר חברת וריטאס לוגיסטיקה ויו"ר ארגון מנהלי רכש ולוגיסטיקה, ורו"ח איריס שטרק, נשיאת לשכת רו"ח. על המרצים בכנס נמנו – רו"ח ועו"ד יובל כהן, עו"ד איתי הכהן ועו"ד אמיר הלוי, שותף מייסד GKH.

פרופ' דן עמירם, רו"ח וסגן דקאן הפקולטה לניהול ע"ש קולר באוניברסיטת תל אביב, ציין את חשיבות שיתוף הפעולה של הפקולטה ולשכת רואי החשבון, בהתמודדות עם אתגרי המקצוע ועתידו, כולל שילוב מושכל של הטכנולוגיה, וכן בהכשרת הדור הצעיר של רוה"ח. בהתייחס להעברה בין דורית, אמר פרופ' עמירם, כי "זהו אחד הנושאים הרגישים ביותר בהם רואי החשבון נמצאים בין הדור המייסד המעביר את השליטה לדור ההמשך, והינם בעלי תפקיד מרכזי בהבנה, הקשבה והכלה, לצד המקצועיות חסרת הפשרות".

לדברי רו"ח איריס שטרק, נשיאת לשכת רואי חשבון "יש לנו כר נרחב לפעילות משותפת של הלשכה והפקולטה לניהול. אנו לוקחים חלק בהכשרת דור העתיד, הסטודנטים לחשבונאות המתחילים דרכם באקדמיה, ובהמשך עושים צעדיהם בפרקטיקה".

לדבי שטרק "נושא העברה בינדורית ועסקים משפחתיים הינו משמעותי וקרוב לליבנו כרואי חשבון, בשני כובעים. האחד כבעלי מקצוע, המלווים עסקים משפחתיים ומתמודדים עם כל האתגרים והרגישויות הנלוות לכך. ובנוסף, חלק ניכר ממשרדי רואי החשבון הם עסקים משפחתיים, כולל הפירמות הגדולות שצמחו מפירמות משפחתיות. החשיבות היא לפעול בשקיפות ולהכיר בצורך בהסדרה מוקדמת ומתוכננת של תהליך ההעברה שכדאי להתחיל אפילו עשר שנים לפני מועד הפרישה, כמפתח לפתרון בעיות עתידיות".

לדברי פרופ' **דן וייס**, מנהל משותף של מרכז שטראוס לחקר עסקים משפחתיים "יש הרבה פחדים וכשלים בתהליך ההעברה הבין דורית. בהמשך למחקר שערכתי בנושא, מצאתי כי על הכשלים הנפוצים בתהליך נמנים- החוסר בכללי משחק ברורים, החוסר בתיאום ציפיות ולקויות בתקשורת בינאישית. בהמשך לכך, פיתחנו כלי שהינו שאלון לבדיקת מצב העסק משפחתי הנותן ניתוח סטטוס, המאפשר לבעלי העסק ולרואי החשבון לנקוט בצעדים המתבקשים להגנה על העסק המשפחתי ותכנון מעבר הדורות".

לדברי **נאוה מיכאל-צברי**, מנהלת משותפת של מרכז שטראוס לחקר עסקים משפחתיים "אנו חיים במדינה צעירה בת שבעים, כאשר הרוב הגדול של העסקים המשפחתיים הם בני 30-50 שנה, ולכן רק בשנים האחרונות מתחילים להתייחס לנושא העברה בין דורית כתהליך מסודר הדורש תכנון וייעוץ".

לדברי רו"ח **אורי בארי**, יו"ר מרחב תל אביב בלשכת רו"ח "רואה החשבון הוא בעל מקצוע המלווה את העסק בצורה אישית ביותר ולאורך זמן, ויש לו את היכולת לייעץ בצורה המיטבית, גם בנושא המורכב של העברת העסק לדור הבא".

פיליפ וויל, המייסד של P.J. Weil LTD פמילי אופיס, שכתב את הספר "צרות של עשירים", שיתף מניסיונו בתחום, ואמר שבעבר התייחסו בישראל באופן שלילי לעושר המשפחתי ולכן רוב המשפחות נהגו להסתיר, בניגוד לארה"ב ששם מעריכים את העובדה שהגעת לכסף בזכות עבודה קשה".

משה יחזקאל, יו"ר חברת וריטאס לוגיסטיקה ויו"ר ארגון מנהלי רכש ולוגיסטיקה, הינו דור שני לעסקים, בחברה שהקים אביו "רות קרגו" ואותה ניהל במשך שנים יחד עם אחיו. יחזקאל אמר שיש להיערך מראש ולקבוע כללים להשתלבותו של הדור השלישי, והשאלה האם נכון להצניח בן משפחה צעיר לעמדת ניהול בכיר או לחכות עד שירכוש ניסיון בחברה או מחוצה לה. וכן התייחס לכך שלשיקולי מיסוי בפיצול עסקים, יש משקל רב, היכול להכריע את הכף בהחלטה".

