

תאריך תצוגה: 15/05/2017



אין במידע המופיע באתר "כול מס*" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי

אם נכס משמש בעיקרו את החברה לצרכיה העסקיים ואינו משמש כלל את בעל המניות, לא יחולו הוראות סעיף 3(ט)1 לפקודת מס הכנסה

השאלה:

בבעלות חברה יאכטה שמשמשת בפעילות העסקית. לאור התיקון לחוק בעניין "חברות ארנק": אם בעל המניות של החברה בוחר להשאיר את היאכטה בחברה ולא ליחס את ההכנסה לפי הוראות התיקון לחוק, מהן דרישות הדיווח או הגילוי בנושא - הן לגבי הדוח השנתי של החברה והן לגבי הדוח האישי של היחיד המנהל את החברה?

עו"ד, רו"ח ניר חונוביץ משיב:

סעיף 3(ט), שנוסף לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") במסגרת תיקון 235, קובע כי יראו נכס שהועמד לרשות בעל המניות כאילו חולק כדיווידנד, הכנסת עבודה, הכנסה מעסק או משלח יד.

העמדת נכס לרשות בעל המניות תיחשב לחלוקה או לתשלום אם עיקר השימוש הוא בידי בעל המניות.

הגדרת נכס בסעיף היא:

"נכס' – כל אחד מאלה:

(1) ...

(3) כלי טיס וכלי שיט שעיקר השימוש בהם הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי;

(4) ..."

(ההדגשה אינה במקור – נ"ח)

כלומר, אם הנכס משמש בעיקרו את החברה לצרכיה העסקיים, ואינו משמש את בעל המניות כלל או שעיקר השימוש אינו בידי בעל המניות, נראה כי הוראות הסעיף לא יחולו במקרה שלנו.

לגבי השאלה מהו "עיקר" לעניין השימוש בנכס - הואיל ומדובר בתיקון חדש, טרם ניתנה פסיקה בנושא, אולם ביטוי דומה נמצא בחוק עידוד התעשייה (מיסים), התשכ"ט-1969, שבו קיימת הגדרה למפעל תעשייתי. וזו ההגדרה:

"מפעל תעשייתי' - מפעל תעשייתי שבבעלותה של חברה תעשייתית שעיקר פעילותו בשנת המס היא פעילות ייצורית; לענין זה יראו, בין היתר, את הפעילויות המפורטות בתוספת כפעילויות שאינן ייצוריות;"

בפס"ד ע"א 741/86 דפי זהב הוצאה לאור בע"מ, נבחנה הגדרת מפעל תעשייתי בדגש על עיקר פעילותו. בפסק הדין נקבע כי מדובר ברף של 75% המהווה את חלק הארי.

נוסף על כך, לא נקבעו בסעיף ו/או בתקנות מכוחו כיצד יש לבחון את אופן השימוש ואת זמן השימוש בנכס לעניין עיקר השימוש.

מוצע לבחור באופן בדיקה אשר מחד גיסא יאפשר הן לחברה והן לבעל המניות בה את היכולת להוכיח כי עיקר השימוש לא היה בידי בעל המניות, ומאידך גיסא יאפשר בחינה עקבית לאורך השנים ובתקופת השימוש בנכס.

המלצתי בהקשר זה היא לקבל יעוץ פרטני אשר יבחן את עובדות המקרה, את אופן חישוב השימוש וכן את הגילוי הנדרש בנסיבות המקרה הספציפי.

המשיב - עורך דין, רואה חשבון ובעל תואר שני – M.B.T. מסים בעסקים. בעל ידע וניסיון של למעלה מ-10 שנות עבודה כמפקח ורכז ברשות המסים, וכמנהל בכיר בתחום המס במשרדי עורכי דין ורואי חשבון

מהמובילים בארץ, בתחומים שונים בארץ ובחו"ל: אינטרנט, פורקס, פיננסיים, חברות היי-טק וביו-טק, וכן חברות העוסקות בחקלאות, קמעונאות וסחר

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים



אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי