

תאריך תצוגה: 22/05/2018



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

מכירת נכסים של חברת אחזקות משפחתית לבעל השליטה בחברה

שאלה:

לחברת אחזקות משפחתית שאחזקותיה הן במניות של חברות מהארץ ומהעולם יש נישום מייצג אחד המחזיק ב-100% ממניותיה. החברה מעוניינת למכור את כל אחזקותיה לבעל המניות המייצג ולפרק את חברת האחזקות. חלק מהאחזקות בוצעו בתקופה לפני היות החברה משפחתית וחלקן בוצעו לאחר הפיכתה למשפחתית. שאלתי - האם קיימת חבות מס במכירת הנכסים על ידי החברה לבעל המניות (לאור העובדה שמדובר בחברה משפחתית)? והאם קיימת חבות מס בפירוק? האם מועד רכישת המניות (לפני או אחרי הפיכתה למשפחתית) משנה את חבות המס? נא לציין הוראות חוק / תקנות / פסיקה רלוונטיים.

עו"ד רו"ח ניר חונוביץ' משיב:

פירוק חברה גורר בחובו שני אירועי מס נפרדים וזאת בהתאם להוראות סעיף 93 לפקודה.

"(א) בחבר בני-אדם שהוחל בפירוקו, יחולו הוראות אלה:

- (1) ריווח ממכירת נכס על ידי המפרק יראו כריווח הון החייב במס על ידי אותו חבר-בני-אדם;
- (2) היתה המכירה בדרך העברת נכסים על ידי המפרק מחבר-בני-אדם לחבר בו, תיחשב התמורה כפי שהיתה ביום המכירה;
- (3) מניות או זכויות אחרות של חבר באותו חבר בני-אדם יראו כאילו נמכרו, והנכסים שקיבל חבר מהמפרק ייחשבו כתמורה בעד המניות או הזכויות האמורות;
- (4) חישוב ריווח ההון לגבי חבר באותו חבר בני-אדם ייעשה לאחר חלוקת כל הנכסים; אולם אם החלוקה לא הושלמה תוך שנתיים מיום תחילת הפירוק, יראו את הנכסים כאילו חולקו בתום אותה תקופה, ובלבד שהמנהל רשאי להאריך את התקופה האמורה אם הוכח להנחת דעתו שהחלוקה לא הושלמה כאמור מחמת סיבה סבירה."

1. החברה מבצעת מכירה רעיונית של כלל נכסיה 93(א)2 קובע כי התמורה הינה בהתאם ליום המכירה. סעיף 88 לפקודה מגדיר תמורה כך:

"תמורה" – המחיר שיש לצפות לו ממכירת נכס על ידי מוכר מרצון לקונה מרצון כשהנכס נקי מכל שעבוד הבא להבטיח חוב, משכנתה, או זכות אחרת הבאה להבטיח תשלום; אולם אם פקיד השומה שוכנע, כי המחיר בעד הנכס נקבע בתום לב ובלי שהושפע במישרין או בעקיפין מקיום יחסים מיוחדים בין המוכר לקונה – ובמקרקעין גם בתנאי שהמכירה נעשתה בכתב – תהא התמורה המחיר שנקבע; והכל בניכוי הוצאות המכירה שהוציא הנישום באותה מכירה; בפדיון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, יראו את הפרשי ההצמדה כחלק מהתמורה;"

כלומר בטרם נבחן את השלכות המס של היותה החברה חברה משפחתית, יש לבצע מכירה רעיונית בהתאם לשווי השוק של הנכסים הנמכרים ולשלם על רווח ההון שנוצר את המס המתחייב ממכירה זו.

2. בעל המניות מוכר את מניותיו בחברה ובתמורה מקבל את נכסי החברה המתפרקת 93(א)3 וזאת בשילוב הוראות סעיף 64א(א)7 לפקודה הקובע כך:

"7) במכירת מניה של חברה משפחתית או של חברה שהיתה חברה משפחתית, יחולו הוראות אלה:

(א) לעניין סעיף 88, מהתמורה לגבי מוכר המניה ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש, יופחת סכום השווה לחלק מסכום הרווחים שהצטברו בחברה בשנות ההטבה ולא חולקו, שיחסו לכלל הרווחים שלא חולקו הוא

כיחס חלקה של המניה בזכויות לרווחי החברה המשפחתית לכלל הזכויות לרווחיה; לעניין זה – "רווחים" – רווחים שמקורם בהכנסה החייבת, בתקופת ההטבה, בתוספת ההכנסה הפטורה ממס, בניכוי הפסדים שנוצרו בחברה המשפחתית בתקופת ההטבה ובהפחתת המס החל על בעל המניה בשל ההכנסה, אם שולם על ידי החברה והיא לא חייבה אותו בהתאם, והכול לרבות רווחים שמקורם בדיבידנד שחויב במס לפי סעיף קטן (א3);

"רוכש" – לרבות מי שרכש מניות מהחברה המשפחתית או מי שהחברה המשפחתית הקצתה לו מניות;

(ב) הוראות סעיף 94ב לא יחולו בשל שנות ההטבה;

- (ג) (1) לעניין חישוב רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי, ייוסף לתמורה של מוכר המניה סכום בגובה ההפסדים שיוחסו לנישום בתקופת ההטבה; פסקת משנה זו לא תחול אם הנישום שההפסדים יוחסו לו נפטר טרם מכירת המניה; לעניין זה, "הפסדים" – סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה למוכר המניה בניכוי הפסדים שיוחסו לו החל בשנת 2014 ואילך, ובלבד שהוא סכום שלילי;
- (2) נוסף סכום בגובה הפסדים לתמורה, כאמור בפסקה (1), וההפסדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי העניין, וטרם קוזזו על ידי הנישום לפני מועד מכירת המניה – רשאי המוכר לקזזם כנגד רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל המכירה;"

כלומר יש להפחית משווי התמורה שנתקבלה בידי בעל המניות בחברה המשפחתית את הרווחים שנצברו בחברה ולא חולקו בכל השנים בהן הייתה החברה חברה משפחתית, וזאת מהטעם שבעל המניות שילם בגין את המס כאילו ההכנסות נתקבלו בידיו וחלוקת אותם רווחים יראו כאילו לא חולקו ולכן לצורך ביצוע "הקבלה" מיסויית ואדישות בין חלוקת דיבידנד ערב המכירה לבין הימנעות מחלוקת הרווחים בחברה וקבלת תמורה גבוהה יותר בגין המניות המגלמת את הדיבידנד שלא חולק.

במידה ובחברה היו הפסדים אשר יוחסו לבעל המניות יש להוסיף את סכום הפסדים שיוחסו לבעל המניות בהתאם להוראות הסעיף.

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