

תאריך תצוגה: 23/08/2018



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

משיכת בעלים וצדדים קשורים

השאלה:

שני בעלי מניות אב ובן מחזיקים בחברה א: 30% לאב, 70% לבן. בסוף 2017 יתרת החובה של שניהם (חו"ז משותף) עומדת על 140,000 ש"ח. לחברה א יש חברת בת - חברה ב (מוחזקת ב-100%). האב ובנו משכו מחברת הבת 200,000 ש"ח בסך הכול (100 כל אחד).

1. האם יתרת ה-140,000 נחשבת שתי יתרות של 70,000 ש"ח לאב ולבנו ואז לא מתקיימת הגבלת השנתיים לצורך החזר הכספים לחברה (על פי סעיף 1ט3)?
2. האם יראו את יתרת החובה של האב ובנו בחברה ב כיתרת חובה של בעלים עם יתרתם בחברה א לצורך סעיף 1ט3?

עו"ד רו"ח ניר חונוביץ' משיב:

סעיף 3(ט) שנוסף במסגרת תיקון 245 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") קובע כך:

"בעל מניות מהותי" – כהגדרתו בסעיף 88 למעט חברה שאינה תאגיד שקוף כהגדרתו בפסקה (9);

(1) במשיכת כספים מחברה – בתום שנת המס שלאחר שנת המס שבה נמשכו;

"משיכה מחברה" משיכה של כספים מחברה על ידי בעל מניות מהותי או קרוב, או העמדת נכס של חברה לשימושם, והכול במישרין או בעקיפין, למעט משיכה או העמדה לשימוש כאמור המהווה הכנסה אשר חויבה במלוא המס;

"משיכה של כספים מחברה" – לרבות כל אחד מהמפורטים להלן, ובלבד שלא יראו כמשיכה של כספים מחברה סכום משיכות מצטבר, שלא עלה ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלפניה, על מאה אלף שקלים חדשים;

(1) הלוואה, לרבות השאלה או כל חוב אחר;

(2) מזומנים, ניירות ערך, פיקדונות וכל ערובה אחרת שהחברה העמידה כבטוחה כלשהי לטובת בעל המניות המהותי; לעניין זה, "ערובה" – ערבון, ערבות, התחייבות או בטוחה בכל צורה אחרת, והכול עד לסכום שהועמד לטובתו;

[ההדגשות כאן ולהלן אינן במקור – נ"ח]

סעיף 88 לפקודה מגדיר מיהו קרוב:

"קרוב" – כל אחד מאלה:

(1) בן זוג, אח, אחות, הורה, הורה הורה, צאצא וצאצא של בן זוג, ובן זוג של כל אחד מאלה;

לפיכך אין נפקות לאופן החלוקה בין האב לבנו לעניין הוראות סעיף 3(ט), ובחלוף פרק הזמן כאמור בסעיף הרי יראו במשיכה הדיווידנד הכנסת עבודה או הכנסה מעסק או משלח יד על פי הוראות 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