

תאריך תצוגה: 25/09/2017



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

חלוקת עודפים בחברת מעטים לפי תיקון 235 לפקודה במסגרת חוק ההתייעלות

השאלה:

בעלת חברה נותנת שירותי ייעוץ ללקוחות (שלושה במספר). אחד מהם מהווה יותר מ-70% מהיקף הפעילות. היא מעוניינת להשקיע בנדל"ן בחו"ל. בחברה יתרת עודפים. האם תיאלץ לחלק את מלוא העודפים שלה על פי חוק ההסדרים (חוק ההתייעלות הכלכלית)? מהו הדין אם אף אחד מהלקוחות לא עולה על 70% מההכנסות?

עו"ד ורו"ח ניר חונוביץ' משיב:

במסגרת תיקון 235 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") נוסף סעיף 62א הדן בהכנסות "חברת ארנק", וקובע כי בהתקיים תנאים מסוימים תיחשב ההכנסה החייבת להכנסת בעל המניות בחברה. נוסף על כך תוקן סעיף 77 לפקודה ובמסגרת התיקון נקבע כי חברת מעטים אשר צברה עודפים העולים על סכום מסוים (5 מיליון ש"ח), יש לראות בחלק מעודפי החברה כאילו חולקו ולשום את בעלי המניות בהתאם, כפוף להחלטת המנהל ולאחר התייעצות עם הוועדה המייעצת.

אחוזי ההכנסות מהיקף הפעילות רלוונטיים לסעיף 62א(א)(3) הקובע כי יראו בהכנסות של חברת מעטים אשר 70% מהכנסותיה או הכנסתה החייבת נובעים מאדם לרבות צד קשור אליו כהכנסות מכוח סעיף 2(2) לפקודה.

הסעיף אינו דן בחיוב החברה לחלוקת דיווידנדים, אלא לגבי אופן המיסי השוטף של ההכנסות.

לעומת זאת, סעיף 77 קובע כאמור כי המנהל רשאי לנהוג ברווחים שלא חולקו ואשר חלוקתם לא תזיק לקיומו ופיתוחו של העסק כאילו חולקו.

הוראות סעיף 77 קובעות כך:

"ראה המנהל, כי חברת מעטים לא חילקה דיבידנד בשיעור של 50% לפחות מתוך רווחיה לשנת מס פלונית, לבעלי מניותיה, עד תום חמש שנים לאחר שנת המס הפלונית, וכי רווחיה הנצברים עולים על חמישה מיליון שקלים חדשים, ויש בידה לחלק רווחיה או חלק מהם בלי להזיק לקיומו ולפיתוחו של עסקה, וכי תוצאת אי-החלוקה היא הימנעות ממו או הפחתת מס – רשאי הוא, לאחר התייעצות עם הוועדה שיש עליה הוראה להלן, ולאחר שניתנה לחברה הזדמנות סבירה להשמיע דבריה, לתת הוראה לפקיד השומה לנהוג בחלק של עד 50% מרווחיה לשנת המס, לאחר שהופחת מהם סכום הדיבידנד שחילקה מרווחי אותה שנת מס, כאילו חולקו בתור דיבידנדים, ובלבד שלאחר הוראת המנהל לא יפחתו רווחיה הנצברים לתום אותה שנה ולתום שנת המס שקדמה להוראת המנהל, משלושה מיליון שקלים חדשים".

(ההדגשות אינן במקור – נ"ח)

כלומר הסעיף קובע כמה תנאים מהותיים מצטברים, אשר עיקרם הוא:

א. רווחיה הנצברים עולים על חמישה מיליון ש"ח.

ב. חלוקת הרווחים כולם או חלקם לא תפגע בפעילות החברה או תזיק לה.

ג. לאחר חלוקת הרווחים לשנת המס ולשנה שקדמה לה לא פחתו רווחי החברה מסך של שלושה מיליון ש"ח.

הואיל וטרם פורסמו הנחיות הוועדה וטרם נדונו מקרים דומים, קשה להעריך אילו טיעונים יתקבלו על ידי הוועדה בעניין זה, אולם אם עודפי החברה עולים על חמישה מיליון ש"ח ומדובר בסכום השקעה מהותי אשר חלוקתו עלולה לפגוע ביכולת הפירעון של החברה ו/או תפגע בעמידה באמות המידה שקבעו הבנקים, ייתכן כי טיעון שכזה עלול להתקבל על ידי הוועדה.

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