



אוקטובר 2013

מעו"דכן מס

## חוזר לקוחות בנושא טיוטת צוות חברות "הארנק" – הצעות לתיקוני חקיקה

לקוחות ועמיתים יקרים,

ביום 28.10.2013 פורסמו המלצות הצוות לבחינת אופן מיסוי חברות "הארנק" (להלן: "ההמלצות"), שהוקם בעקבות המלצות הוועדה לשינוי כלכלי-חברתי בראשות פרופ' מנואל טרכטנברג. בנוסחן הקיים, ההמלצות מונות שורה של צעדי חקיקה מוצעים שמטרתם תהיה להביא לצמצום התמריץ המיסוי לפעילות באמצעות תאגידים במקרים שבהם הפעילות באמצעות חברה מקורה ברצון להפחתת מס.

ההמלצות פורסמו בשלב זה כטיוטה להערות הציבור (אשר תתקבלנה עד ליום 10.11.2013) והן אינן בעלות תוקף אופרטיבי נכון למועד זה. יחד עם זאת, לאור השלכות המס המשמעותיות שצפויות להיות להמלצות היה והן תאושרנה לבסוף בחקיקה, אנו מוצאים לנכון להסב את תשומת לבכם לעיקרי האמור בהן.

### עיקרי ההמלצות

#### 1. חיוב במס של הכנסות חברות נושאי משרה/שכירים על בסיס שוטף

חברת נושאי משרה/חברת שכירים היא "חברת מעטים"<sup>1</sup> שאיננה חברה משפחתית או חברה בית, והכנסתה בשנת המס נובעת מפעילות של בעל מניות בה כנושא משרה בפועל בחברה אחרת (למשל, דירקטור המעניק שירותי דירקטור לחברה א' באמצעות חברה ב' שבשליטתו) או מתקיימים יחסי עובד-מעביד בין בעל המניות בה לבין מקבל השירותים.

**ההמלצות מציעות** לחייב חברות נושאי משרה/שכירים במס על בסיס שוטף ברמת היחיד ובשיעור המס השולי של בעל המניות, וזאת בגין הכנסות החברה שמקורן בפעילות של נושאי משרה או פעילות שמתקיימים לגביה יחסי עובד-מעביד (מבחינה מהותית).

#### 2. מיסוי חברות חיץ

חברת חיץ גם היא חברת מעטים שאיננה חברה משפחתית או חברת בית, שלגביה מחצית מהכנסתה בשנת המס היא הכנסה פסיבית כגון הכנסה מדמי שכירות, תמלוגים וכדומה.

**ההמלצות מציעות** לחייב במס 50% מהכנסתה החייבת והכנסתה הפטורה של חברת חיץ שמקורן בהכנסה פסיבית, כדיבידנד שחולק לבעלי המניות היחידים לפי שיעורי אחזקותם, כאשר מסכום זה יופחתו סכומי דיבידנד שחולקו בפועל וסכומים אחרים ששולמו לבעלי מניות (משכורות, דמי ניהול).

#### 3. מיסוי חברות צוברות

חברה צוברת היא חברה שמתקיימים בה כל אלה: (1) היא חברה תושבת ישראל; (2) היא אינה חברת

<sup>1</sup> באופן כללי, "חברת מעטים" היא חברה בשליטתם של 5 בני אדם לכל היותר.

חיץ. חברה צוברת עשויה להיות חברת נושאי משרה/שכירים אך רק ביחס להכנסותיה שאינן הכנסות חברת נושאי משרה/שכירים; (3) לחברה רווח עודף מצטבר.

**ההמלצות מציעות** להטיל מס בשיעור 1% על סך הרווחים העודפים הצבורים נכון ליום האחרון של שנת המס, כאשר לעניין זה ייחשבו לרווחים עודפים רווחי החברה לאחר מס העולים על 25% מסך הכנסותיה, אשר לא חולקו כדיבידנד. ההמלצות מציעות לשקול להטיל את המס על כל הרווחים העודפים הצבורים שנצברו עד תחילת החוק. כמו כן, המס לא יותר בניכוי בחברה הצוברת.

4. הענקת מסמכות רחבה למנהל רשות המסים להורות על חלוקת רווחים בלתי מחולקים של חברה

**ההמלצות מציעות** להסמיך את מנהל רשות המסים להורות על חלוקה של עד 100% מרווחי חברה שנצברו במהלך השנים בכפוף לקריטריונים שיגובשו. מוצע כי ההסדר יחול על כלל החברות במשק.

כמו כן, מוצע לכלול הוראת חסינות שתאפשר לחברות לחסן עצמן מסמכות המנהל באמצעות חלוקה של 70% מהרווחים שנצברו בתקופה של שבע שנים לפני תום שנת המס עד תום שנתיים משנת מס זו.

5. מיסוי משיכות בעלים

**ההמלצות מציעות** כי משיכת בעלים שלא הוחזרה לחברה תוך 3 חודשים מיום המשיכה, ולעניין רכישת נכס מקרקעין על ידי חברה לשימוש בעל מניות (או קרוב שלו) - תשלום שווי הנכס ביום התחלת השימוש בו, ייחשבו כמשכורת או דיבידנד לבעל המניות, לפי העניין.

6. חברות משלח יד

חברת משלח יד היא חברת מעטים שבעלי המניות בה עוסקים במקצועות חופשיים או נותני שירותים באמצעות חברות.

**ההמלצות מציעות** לא ליצור בשלב זה מודל נפרד למיסוי חברות משלח יד אלא לעשות שימוש ביתר ההמלצות ביחס לאותן חברות.

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה ונשמח לסייע ככל הנדרש.

**בברכה,**

מחלקת המסים, פישר בכר חן וול אוריון ושות'

למידע בתחום המסים ניתן לפנות אל:

03-6944203

[ashavit@fbclawyers.com](mailto:ashavit@fbclawyers.com)

**ענת שביט**

.....  
הכלול באגרת מידע זו הוא מידע כללי בלבד, הוא אינו חוות דעת משפטית או ייעוץ משפטי ואין להסתמך עליו. מטרת חוזר זה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאי מס שונים. בהתאם, אין לפעול לפי האמור בחוזר זה מבלי להיוועץ בגורם הרלוונטי ממשרדנו.

כל הזכויות שמורות לפישר בכר חן וול אוריון ושות'.

להירשם למייל זה או להסרה מרשימת התפוצה - <mailto:newsletter@fbclawyers.com>