

צ. זימרון ר"ח	Z. Zimran C.P.A. (Isr)
א. גולדברג ר"ח	A. Goldberg C.P.A. (Isr)
א. אומסי ר"ח	A. Omessi C.P.A. (Isr)
א. לרנר ר"ח	E. Lerner C.P.A. (Isr)
א. יוסף ר"ח	A. Yosef C.P.A. (Isr)
א. כהן ר"ח	E. Cohen C.P.A. (Isr)



SCHWARTZ, LERNER, DUVSHANI & Co.
Certified Public Accountants (Isr.)

יועצים: Consultants:

א. ליכטר ר"ח	E. Lichter C.P.A. (Isr)
-----------------	----------------------------

מייסדים: Founders:

י. שורץ ר"ח	J. Schwartz C.P.A. (Isr)
ד. פורת ר"ח	D. Porat C.P.A. (Isr)
ג. דובשני ר"ח	G. Duvshani C.P.A. (Isr)

תאריך: 27 בספטמבר, 2017

חוזר לקוחות 25-2017 (ב)

הכנסה חייבת של חברה מעטים - מיסוי "חברות ארנק"

הוסף לפקודה סעיף 62א, הקובע כי חברות "הארנק" יהיו שקופות מבחינת מס: נקבע בסעיף כי הכנסותיה של חברת מעטים (שאיננה חברת משלח יד זרה) הנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל מניות מהותי בה, יחשבו כהכנסתו של היחיד.

התיקון קובע שיש להתעלם מקיומה של החברה, ולחייב את בעל המניות נותן השירות, באופן ישיר, במס על כלל ההכנסות הנובעות לחברה מיגיעתו האישית, בהתקיים אחד משני המצבים הבאים:

מצב 1 - פעילות כנושא משרה או הענקת שירותי ניהול וכיוצא באלה:

היחיד או חברת המעטים משמשים כנושא משרה או מעניקים שירותי ניהול וכיוצא באלה לחברה האחרת (לרבות צד קשור לה) המשלמת לחברה שהיחיד בעל מניות מהותי בה תגמול בעבור העבודה של היחיד במילוי תפקידו.

סיווג ההכנסה - כהכנסה מיגיעה אישית לפי סעיפים 2(1), 2(2) או 2(10) לפקודה.

מיסוי חברות ארנק לפי מצב זה לא יחול במקרה בו היחיד הוא בעל מניות מהותי במישרין או בעקיפין, בחברה האחרת, ולא על שותף בשותפות פרטית.

הגדרת "נושא משרה" - בחברה: מנהל כללי, מנהל עסקים ראשי, משנה למנהל כללי, סגן מנהל כללי, כל ממלא תפקיד כאמור בחברה אף אם תוארו שונה, וכן דירקטור, או מנהל הכפוף במישרין למנהל הכללי. בעמותה: כל אלו, לרבות חבר ועד העמותה.

מצב 2 - פעילות עבור אדם אחר כנותן שירותים, מסוג הפעולות הנעשות בידי עובד בעבור

מעסיקו:

היחיד נותן שירותים באמצעות חברה בבעלותו לאדם אחר (לרבות צד קשור לו) והיא מסוג הפעולות הנעשות בידי עובד עבור מעסיקו.

סיווג ההכנסה - כהכנסה מיגיעה אישית לפי 2(2).

חזקה שמתקיימים יחסי עובד - מעביד בהתקיים התנאים הבאים במצטבר:

- א. אם מקורן של 70% או יותר מסך כל הכנסתה או הכנסתה החייבת של חברת המעטים בשנת המס, למעט הכנסות מיוחדות או רווחים מיוחדים, הוא בשירות שניתן על ידי היחיד או קרובו לרבות עובדי החברה (במישרין או בעקיפין), לאדם אחד או לקרובו. לעניין זה, יחיד וקרובו יחשבו לעובד אחד.
- ב. השירות ניתן במשך 30 חודשים לפחות מתוך תקופה של ארבע שנים (על פי סעיף התחולה, זהו מבחן רטרואקטיבי, כאשר הספירה תחול מיום תחילת מתן השירות, וזאת גם אם השירות ניתן לפני 1.1.2017).

מיסוי חברת ארנק במצב 2 לא יחול במקרים הבאים:

1. שירות שניתן על ידי שותף בשותפות, לאותה שותפות.
2. חברת מעטים המעסיקה ארבעה מועסקים או יותר.
3. היחיד הוא בעל מניות מהותי במישרין או בעקיפין, בחברה המשלמת.

החבות בדמי ביטוח לאומי בעקבות מיסוי חברות ארנק:

ראוי להדגיש, כי לאור החקיקה החדשה לעניין מיסוי "חברת ארנק" בעת השקפת החברה וחיוב בעל המניות, קיימת השלכה לעניין החבות בדמי ביטוח לאומי, לפיה לכל קביעת הכנסה חייבת של החברה שתיחשב כהכנסת היחיד, תהיה השפעה על החבות בדמי ביטוח לאומי, מאחר וההכנסה של החברה תיחשב כהכנסה מיגיעה אישית של היחיד לפי סעיף 2 לפקודה.

אנו עומדים לרשותכם לכל מידע נוסף, ככל שיידרש.

בברכה,

שורץ, לרנר, דובשני ושות'

רואי חשבון

חוזר זה נועד למסירת מידע כללי בלבד. אין לראות בחומר המתפרסם בחוזר זה משום יעוץ או חוות דעת כלשהיא. לפני נקיטת צעדים כלשהם אנו ממליצים להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.