

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)



תאריך: 27 בספטמבר, 2017

חוזר לקוחות 25-2017 (א)

יועצים: Consultants:

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

משיכת כספים מחברה בידי בעל מניות מהותי

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)

במסגרת חוק ההסדרים לשנות המס 2017-2018, שנכנס לתוקף ב- 1.1.2017, התווסף לפקודה סעיף 3(ט). הסעיף נועד למסות משיכות מחברה ע"י בעל מניות מהותי. משיכה מחברה תחויב במס בידי בעל מניות כדיבידנד (אם לחברה יתרת עודפים מספיקה) או משכורת (אם בעל המניות עובד בחברה) או הכנסה מעסק (אם בעל המניות לא עובד בחברה).

הגדרת משיכה ע"י בעל מניות או קרובו רחבה וכוללת:

1. משיכת מזומן כולל הלוואה. (העמדת הלוואה לתכלית כלכלית לחברה אחרת (שאינה חברה שקופה חברה משפחתית או חברת בית) לא תיחשב משיכה בעקיפין.
2. העמדת ערבות.
3. העמדת נכסי חברה לשימוש בעל מניות או קרובו. הנ"ל חל על נכסים הבאים:
 - א. דירה שעיקר השימוש בה הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי, ולרבות תכולתה;
 - ב. חפצי אומנות או תכשיטים;
 - ג. כלי טיס וכלי שיט שעיקר השימוש בהם הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי;
 - ד. נכס אחר שקבע שר האוצר לעניין זה, בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת;

מסכום שיחשב כמשיכה יוקטנו הסכומים הבאים:

- יתרת זכות של בעל מניות בדוח על המצב הכספי של החברה.
- הלוואה בנקאית שנטלה החברה והועברה תוך 60 יום לבעל המניות המהותי והוא נושא בכל עלויות ההלוואה, ובלבד שהחברה לא העמידה ערובה כנגד אותה הלוואה;
- בנכס שהוא דירה: הלוואות משכנתא מתאגיד בנקאי.

משיכה על ידי בעל מניות מהותי כאמור לעיל תחויב במס רק אם הנכס הנמשך מהחברה לא יושב לה עד "מועד חיוב" לפי הפירוט שלהלן:

- לגבי משיכת כספים - עד תום השנה שלאחר השנה שבה נמשכו (סכום שהושב ונמשך מחדש בתוך שנתיים ייחשב כאילו לא הושב למעט משיכה לתקופה של עד 60 יום)
- לגבי העמדת נכס לשימוש - בתום השנה שבה הועמד הנכס לשימוש (נכס שהושב והועמד לשימוש מחדש בתוך שלוש שנים ייחשב כאילו לא הושב).

סייג לגבי משיכת כספים: משיכות בסכום מצטבר שלא עלו ביום כלשהו בשנת המס ובשנת המס שלפניה על סכום של 100 אלפי ש"ח לא יחויב כמשיכה.

שימוש בנכסי החברה עד השבתו לחברה יחויב בריבית במסגרת סעיף 3(ט).

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.