

## מיסוי חברות ארנק

### רקע:

יחידים רבים מארגנים את עסקיהם כחברה במקום לפעול כיחידים. זאת מפני שאין רצונם לשלם מיסוי יחיד (מס הכנסה שולי) ובטוח לאומי בעוד שמס ההכנסה על חברה קטן וניתן לצבור בה את הרווח במס מופחת עד שיהיה בו צורך. מס הכנסה החליט לתקוף דחיית מס זו ולמסות חברת מעטים ישירות דרך בעל המניות ולראות את החברה כאילו אינה קיימת.

### חברות שבתחולת הסדר זה:

חברת מעטים – חברה שלכל היותר חמשה בני אדם שולטים בה, ולו בעקיפין, ובפרט כאשר לכל היותר חמשה אנשים מחזיקים ברובו של הון המניות או זכאים לרוב הכנסת החברה ושאינה חברת משלח יד זרה. זאת אם הכנסתה נובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל מניות מהותי (להלן – "היחיד").  
בעל מניות מהותי הוא מי שיש לו לבד או יחד עם קרוב (כולל יחד עם חבר בנ"א שבחזקתו) או יחד עם מי שיש ביניהם שת"פ קבוע - 10% ממניות החברה או הכח בה.

### הסדר המס:

1. החברה תושקף לצרכי מס וההכנסה היא הכנסת היחיד ותמוסה בשיעורים שוליים ותחוייב בבטוח לאומי. ההכנסה תהיה הכנסה מעסק או ממשכורת או מסעיף 2(10) לפי העניין. זאת באם מתקיים האמור בסעיף 2 או 3 להלן:
2. **אם היחיד פועל בחבר בני אדם אחר (לרבות עמותה) כנושא משרה בו (כמו דירקטור) או נותן לו שירותי ניהול – הוראה זו לא תחול אם היחיד המדובר הינו בעל מניות מהותי בחבר בני האדם שבו הוא נושא משרה או מנהל.**
3. **א. אם מדובר בהכנסה מפעילות היחיד שהיא פעילות הנעשית עבור אדם אחר (כולל חבר בני אדם) והיא בדרך כלל פעילות הנעשית בידי עובד עבור מעבידו.** הוראה זו לא תחול אם היחיד המדובר הינו בעל מניות מהותי בחבר בני אדם שממנו מופקת ההכנסה.
- ב. **חזקה כי אם לפחות 70% מהכנסתה או הכנסתה החייבת של חברת המעטים נובעת משירות שנתן היחיד או קרובו, לרבות עובדי החברה (ולרבות באמצעות חברה קשורה), לאדם אחר או לקרובו הרי שזו פעילות הנעשית ע"י עובד עבור מעבידו. במשך תקופה של 30 חדשים לפחות מתוך 4 שנים. (כאשר נחצה הרף של 30 חדשים הפעילות תיחשב כך למפרע).**
- חזקה זו אינה חלה על חברה שיש לה ארבעה מועסקים לפחות. נקבעו כללים לספירת מועסקים. מועסק הוא מי שעבד מעל ל- 4 שעות ביום. פחות מכך הינו חצי מועסק. מועסק שעבד חלק יחסי משנה יחוייב יחסית. אדם וקרובו ייחשבו למועסק אחד.
- ג. השיעור של 70% יחושב ללא הכנסות ורווחים הוניים, הכנסות ורווחים ממכירת מקרקעין והכנסות מדיוידנד.
- ד. שירות שניתן במסגרת חברת ארנק על ידי שותף בשותפות לאותה השותפות אינו כלול בהסדר זה.

כלומר: בעל מניות בחברה שבה הוא משמש כנושא משרה/מנהל או בעל מניות המהווה בעל מניות מהותי בחברה או שותף הנותן שירות לשותפות במסגרת חברת ארנק - אינם נכללים בסעיף זה.

### **דווח למקדמות:**

מחזור החברה (או חלק יחסי בה, לפי העניין) יצורף למחזור היחיד בדווח על המקדמות.

### **מיסוי חברה הצוברת רווחים**

חברת מעטים - חברה שלכל היותר חמשה בני אדם שולטים בה, ולו בעקיפין, ובפרט כאשר לכל היותר חמשה אנשים מחזיקים ברובו של הון המניות או זכאים לרוב הכנסות החברה.

בחברת מעטים שלא חולק בה דייוידנד רשאי נציב מס הכנסה או סגנו לראות מחצית מרווחיה הבלתי מחולקים כאילו חולקו ולמסותם כדייוידנד בידי בעלי המניות. תאריך אירוע המס ייקבע על ידי מס הכנסה בהתחשב בתאריכי חלוקת דייוידנד בחברה ובהתאם לצדק.

מס הכנסה רשאי לנהוג כך בהתאם לכללים הבאים:

1. החברה לא חילקה דייוידנד לפחות ממחצית רווחיה לשנה פלונית במשך חמשת השנים שלאחרי שנה זו.
2. רווחיה הנצברים הם לפחות 5 מיליון ₪. רווחים נצברים כוללים גם רווח מהכנסה פטורה ממס ולרבות שבח.
3. חלוקה כאמור לא תזיק לקיום ופיתוח העסק.
4. אי החלוקה גרמה להימנעות או הפחתה ממס.
5. אם חולקו דייוידנדים מרווחי שנה פלונית, אך פחות ממחצית הרווח, הם יקוזזו מהסכום אותו רשאי מס הכנסה לראות כמחולק.
6. זאת בתנאי שרווחי החברה הניתנים לחלוקה לא יפחתו מ – 3 מיליון ₪ לשנה הפלונית ולשנה שלפני החלטת המנהל.
7. החקיקה כוללת רווחי עבר.
8. החלטת המנהל טעונה הסכמת וועדה חיצונית מיוחדת.

### **הוראת שעה – הטבה על מיסוי דייוידנד בחברת מעטים**

על רווחים שנצברו עד לסוף שנת 2016 ושחולקו ושולמו בפועל כדייוידנד עד 30.9.2017 יחול מס של 25% (במקום 30% לבעל מניות מהותי, ששיעור אחזקתו בחברה המחלקת – גם יחד עם קרוב או מי שמשותף איתו פעולה בקביעות היא מ – 10% ומעלה) ולא יחול מס יסף (ששיעורו צמח ל – 3%).

הטבה זו מותנית בכך שבכל אחת מהשנים 2017-2019 הסכום הכולל (מלבד דייוידנדים) שחולק כהכנסה כלשהי לבעל המניות מהחברה לא פחת ממוצע תשלומים אלו ששולמו לו בשנים 2015 ו – 2016.

האפשרות לקזז הפסד הון שוטף ממכירת ני"ע כנגד דייוידנד לא תחול על דייוידנד שזכה להטבה זו.

תשלום בפועל המדובר כאן יכול להיות גם כנגד קיזוז מיתרת חובה שנוצרה לאחר 1.1.2013. יתרה שנוצרה לפני תאריך זה חשופה לקביעה כי היא היוותה בזמנו הכנסה בידי מקבלה.

במקרים בהם הסכומים ששולמו בעבר היו נמוכים כתוצאה מאירוע נקודתי (שנים רעות בחברה) - ניתן לבקש החלטת מיסוי.

**לשאלות וייעוץ נוסף ניתן לפנות למשרדינו ואנו נשמח לסייע בכל נושא**

**בטלפון: 02-5002747 או במייל: [info@gmail.com](mailto:info@gmail.com)**