

שינויים במיסוי חברה משפחתית

ספטמבר 2013
חוזר מקצועי מספר 81/13

בחוק ההסדרים לשנים 2013/14, נקבעו תיקונים מהותיים במיסוי חברה משפחתית. תוקף התיקונים הינו מיום ה-1 באוגוסט 2013.

נזכיר, כי חברה משפחתית הינה חברה שכל חבריה הם בני משפחה, ולפי פקודת מס הכנסה¹ רואים אותם כאדם אחד (בן זוג, אחים, הורים, הורי הורה, צאצאים, צאצאי בן הזוג ובני זוגם של כל אחד מאלה).

הכנסות והפסדי חברה משפחתית אינם ממוסים ברמת החברה, אלא מיוחסים לבעל המניות הגדול ביותר שלה (להלן "הנישום המייצג"), והוא ממוסה בגינם באופן אישי, כאשר הטבות מס להן הוא זכאי ניתנות בגין כל הרווחים הממוסים.

תשומת הלב מופנית לחברה רגילה קיימת הרוצה להיות חברה משפחתית - עליה להגיש בקשה להפוך לחברה משפחתית עד 30 בנובמבר 2013. לאחר מועד זה - לא תוכל להגיש את הבקשה.

יצוין, כי לעניין מיסוי חברת בית² ואגודה שיתופית חקלאית, לא נקבעו שינויי חקיקה במסגרת חוק ההסדרים.

להלן עיקרי התיקונים:

- **חברה חדשה** - תוכל להגיש בקשה להיחשב לחברה משפחתית באותה שנה ואילך, עד תום שלושה חודשים מיום התאגדותה. במידה והחברה לא הגישה בקשה - לא תוכל להפוך לחברה משפחתית בעתיד.
- חברה משפחתית יכולה להגיש בקשה להפוך לחברה רגילה עד חודש לפני תחילת שנת המס. המעבר לחברה רגילה יהיה בלתי הפיך.
- **חברה קיימת** - תינתן אפשרות לחברה רגילה קיימת להגיש בקשה להפוך לחברה משפחתית, במשך ארבעה חודשים החל מיום ה-1 באוגוסט 2013³. לאחר מועד זה לא תוכל חברה רגילה להפוך לחברה משפחתית.
- בקשה להפוך לחברה משפחתית תביא ל"פירוק רעיוני" - לצורך מס - במסגרתו ימוסו העודפים, שנצברו בחברה עד ליום ה-31 בדצמבר 2013, ושאלו היו מחולקים כדיבידנד היו מחויבים במס לפי סעיף 125ב1 (כאילו חולקו כדיבידנד לבעלי המניות).
- המס בגין הדיבידנד ישולם ביום ה-31 בדצמבר 2017, ללא תשלום ריבית והפרשי הצמדה, בכפוף לעמידה בתנאי הסעיף.

¹ סעיף 76(ד)(1).

² חברת בית היא חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76, שכל רכושה ועסקיה הם החזקת בניינים. הכנסתה תיחשב, לפי בקשתה, כהכנסתם של חברי החברה, וחלוקתה של אותה הכנסה, לעניין השומה, בין חברי החברה, כולם או מקצתם, תיעשה כפי שיוורה המנהל.

³ לגבי שנת 2014 עד 30 בנובמבר 2013.

כמו כן, ביום המכירה העתידי בפועל, ימוסה רווח ההון, שינבע ממכירת נכסים הקיימים בחברה ליום ה-31 ביולי 2013, באופן הבא:

- בגין התקופה בה היתה החברה חברה רגילה - ישולם מס שולי.
- בגין התקופה בה היתה החברה חברה משפחתית - מס רווח הון ליחיד.
- הטבות מס להן זכאי הנישום המייצג יינתנו רק כנגד חלקו היחסי בחברה.
- באם בשנת המס הנישום המייצג חדל לענות על הקריטריונים של נישום מייצג - על החברה להודיע בתוך 60 יום על נישום מייצג אחר (ולא עד סוף השנה כפי שהיה טרום התיקון).
- באם לא תימסר הודעה - החברה תחדל להיחשב כחברה משפחתית החל מתחילת שנת המס.
- במכירת מניות חברה משפחתית יש להפחית מהתמורה רווחים, שחויבו במס כרווחי חברה משפחתית, אך לא חולקו בפועל (בהתאם לחלק היחסי של המניה בזכויות רווחי החברה). מנגד, יופחתו רווחים אלו מהמחיר המקורי אצל הקונה. במידה וקיים עודף הפסדים על רווחים, שיוחסו לנישום המייצג, הם יתווספו לסכום התמורה.
- חלוקת דיבידנד מרווחים, ששולם עליהם מס בידי הנישום המייצג - פטורה ממס. בתיקון נקבע, כי במקרה בו המס על רווחים אלו שולם על ידי החברה, והנישום המייצג לא חויב בסכום המס - סכום המס ששולם על ידי החברה יופחת מהדיבידנד הפטור ממס.
- חברה משפחתית לא תוכל להיות צד לשינוי מבנה על פי חלק ה'2 לפקודה (מיזוגים ופיצולים), למעט העברת מלוא הזכויות בנכס של יחיד או שותפים בנכס לחברה⁴.
- שבח שנוצר לחברה משפחתית ממכירת מקרקעין ייוחס לנישום המייצג.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לרו"ח יוסי שלם, בטלפון: 03-6382845
yosys@mbtcpa.co.il

⁴ סעיפים 104א', 104ב'.