

תאריך תצוגה: 25/04/2017



אין במידע המופיע באתר "כל מס\*" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי

## העברת פעילות בשותפות מיחיד לחברה

### השאלה:

שותף במשרד עורכי דין רוצה להעביר את פעילותו בשותפות (כולל חלקו בשותפות) לחברה בלתי מוגבלת בערבות - החברה תהיה השותף בשותפות. אילו פעולות על החברה ועל העורך דין לנקוט כדי שלא יסתבכו בחיובי מס בשל העברה זו, בהתייחס לנקודות שלהלן:

1. העברת הפעילות במסגרת סעיף 104 לפקודה
  2. איחוד עוסקים בין החברה לשותפות
  3. חברות ארנק - לאור התיקון שנעשה או שצפוי בשנת 2017
  4. ניהול הספרים של השותפות הוא חד צדי
- האם החברה תצטרך להוציא חשבונית עסקה בגין המשיכות שלה או חשבונית בסוף השנה בעת קביעת חלקה ברווח? הדבר רלוונטי גם לצורך דיווח המקדמות למס הכנסה בחברה.

### עו"ד, רו"ח ניר חונוביץ משיב:

1. נכס מוגדר בפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") כ"כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות..." לפיכך, גם חלקו של השותף בשותפות נחשב לנכס (ראו פס"ד שדות), והעברתו נחשבת למכירה.
 

סעיפי 104 (א ו-ב) לפקודה מאפשרים את העברת נכס לחברה בפטור ממס כפוף לכמה מגבלות הקבועות בהם. לצורך ביצוע העברת הנכס יש לדווח לרשות המסים (מס הכנסה) על המכירה בתוך 30 ימים מיום המכירה וזאת בטפסים 1512, 1512 ד וכן טופס 1512 ב או 1512 ג.
  2. סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 ותקנה 10 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), התשל"ו-1976 קובעים מי זכאי להירשם באיחוד עוסקים - במקרה הנדון שותפות ושותף בה (המחזיק ב-50% או יותר). עם זאת נראה כי הצעת חוק מס ערך מוסף 56 המבקשת בין היתר לבטל את האפשרות לקבלת איחוד עוסקים תקשה על האפשרות לקבל את האישור לאיחוד עוסקים כאמור ובדגש על אי עמידה בתנאי הסעיף והתקנות כנוסחם כיום.
 

סעיף 62א לפקודה שנוסף בתיקון 235 קובע כי הכנסות של חברת מעטים המקיימת את הוראות הסעיף תיחשבנה להכנסות היחיד. עם זאת נקבעו סייגים מספר לתחולת הסעיף, בדגש על מי שהוא שותף בחבר בני האדם המשלם וכן שירות שניתן על ידי שותף בשותפות לאותה שותפות.
  4. הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973 קובעות בתוספת ה' כי בעל מקצוע חופשי (בענייננו עורך דין), אינו חייב בניהול מערכת חשבונות כפולה. בדרך כלל שותף בשותפות מקבל תשלום חודשי קבוע וכן חלוקת רווחים על פי הכללים שקבעה השותפות. נראה כי כל קבלת תשלום תחייב את החברה בהנפקת חשבונית - וגם בעת חלוקת הרווחים.
- בנסיבות מסוימות מוצע לשקול גם מכירה החייבת במס במקרים מסוימים, וזאת כדי להימנע הן מההגבלות החלות על פי הוראות סעיפי 104 א ו-ב. במקרים מסוימים ניתן אף ליהנות מיתרונות נוספים במכירה חייבת - במבט צופה פני העתיד.
- המלצתי בהקשר זה היא לקבל ייעוץ פרטני אשר יבחן את כלל השלכות המכירה על פי עובדות המקרה.

**המשיב - עורך דין, רואה חשבון ובעל תואר שני M.B.T – מסים בעסקים. בעל ידע וניסיון של למעלה מ-10 שנות עבודה כמפקח ורכז ברשות המסים, וכמנהל בכיר בתחום המס במשרדי עורכי דין ורואי חשבון מהמובילים בארץ, בתחומים שונים בארץ ובחו"ל: אינטרנט, פורקס, פיננסיים, חברות היי-טק וביו-טק, וכן חברות העוסקות בחקלאות, קמעונאות וסחר**

**התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים**



אין במידע המופיע באתר "כל מס\*" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי