

תאריך תצוגה: 20/09/2018



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

## העברת מניות ללא תמורה לחברה שתקבל עליה את התחייבויות החברה המעבירה

### השאלה:

בעלי מניות בחברה מעוניינים למכור את מניותיה לחברה אחרת ללא תמורה. לחברה המוכרת יש הפסד נצבר. החברה הרוכשת לא תשלם תמורה אך תקבל על עצמה התחייבויות של המוכרת כגון הלוואה קיימת וחוב לספק ("נכנסת לנעלי"). מהן השלכות המס של העסקה?

### רו"ח עו"ד ניר חונוביץ' משיב:

סעיף **88 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש)**, התשכ"א-1961 (להלן: "**הפקודה**") מגדיר תמורה כך:

"תמורה" – המחיר שיש לצפות לו ממכירת נכס על ידי מוכר מרצון לקונה מרצון כשהנכס נקי מכל שעבוד הבא להבטיח חוב, משכנתה, או זכות אחרת הבאה להבטיח תשלום; אולם אם פקיד השומה שוכנע, כי המחיר בעד הנכס נקבע בתום לב ובלי שהושפע במישרין או בעקיפין מקיום יחסים מיוחדים בין המוכר לקונה – ובמקרקעין גם בתנאי שהמכירה נעשתה בכתב – תהא התמורה המחיר שנקבע; והכל בניכוי הוצאות המכירה שהוציא הנישום באותה מכירה; בפדיון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, יראו את הפרשי ההצמדה כחלק מהתמורה."

כלומר ככל שמחיר המכירה לענייננו הוא אפס (0) והוא מייצג שווי שוק, הרי בעלי המניות המוכרים ידווחו על מכירת המניות בתמורה אפס (0) ואם קיימת עלות מניות, הרי עלות זו תיחשב הפסד הון.

כאשר מדובר בצדדים לא קשורים, פקיד השומה נוטה לקבל את המחיר שנקבע בעסקה. עם זאת, ככל שמדובר בעסקת מכירה לצד קשור, הרי פקיד השומה רשאי להתערב ולקבוע את המחיר כפי שהוא רואה אותו, כשווי שוק של העסקה.

החברה הרוכשת לא תיכנס לנעלי החברה הנרכשת לעניין החובות, הואיל והחובות שנותרו הם של החברה הנמכרת, ככל שישולמו חובות אלה בשם החברה הנמכרת, הרי שניתן לראות זאת כעלות נוספת לעניין המניות של החברה הרוכשת.

### המשיב - מומחה למיסוי וליווי עסקאות

**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 קונקרטי 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