

תאריך תצוגה: 23/05/2018



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

העברת יתרת זכות מחברה ליחיד בחברת ארנק

שאלה:

חברת ארנק שילמה מקדמות בשנים 2017 ו-2018. מאחר ולא היה חיוב במס בחברה אלא אצל היחיד, תבוטל הדרישה למקדמות בחברה בשנים 17 ו-18 ותיווצר יתרת זכות במס הכנסה לחברה. האם ניתן / איך ניתן להעביר את יתרת הזכות לתיק היחיד במס הכנסה?

עו"ד, רו"ח ניר חונוביץ' משיב:

במסגרת תיקון 235 לפקודה נוסף סעיף 62א לפקודה שמטרתו הייתה להפחית את התמריץ המסויי בהתאגדות כ"חברת ארנק" לצורך מתן שירותים אשר היו ניתנים במישרין באמצעות בעל המניות באותה חברה. לפיכך נקבע מספר חלופות בהן הכנסות חברת הארנק יחויבו במס כהכנסתו שלי היחיד.

נוסף לכך קובעים סעיפים 62א(ב) ו-62א(ג) התייחסות לגביית המקדמות וחוב מס וזו הלשון

"(ב) לעניין מקדמות לפי סעיף 175, של יחיד כאמור בסעיף זה, תצורף ההכנסה כאמור בסעיף זה למחזור העסקאות המהווה בסיס לסכום שלפיו מחושבות המקדמות.

(ג) ניתן לגבות את המס על הכנסה לפי סעיף זה, לרבות המקדמות, הן מחברת המעטים והן מהיחיד."

בנוסף פרסמה רשות המסים את חוזר מס הכנסה 10/2017 שעניינו - סעיף 62א לפקודת מס הכנסה - מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים (להלן: "החוזר"). במסגרת החוזר פרסמה הרשות את עמדתה לגבי הנושא וכך נכתב בסעיף 3 לחוזר:

"לפי סעיף 62א רואים את ההכנסה שחלים לגביה הוראות סעיפים 62א(1) או (2) לפקודה, כהכנסתו של בעל המניות המהותי והוא אשר יהיה חייב בדיווח ובר השומה בגינה. בהתאם יחולו על הכנסת בעל המניות המהותי כל הוראות הפקודה הרלבנטיות. בנוסף, לפי סעיפים 62א(ב) ו-(ג) נקבע כי ההכנסה כאמור תצורף להכנסת בעל המניות המהותי לעניין קביעת המקדמות לפי סעיף 175 לפקודה ואת המס על ההכנסה ניתן יהיה לגבות הן מהחברה והן מבעל המניות המהותי. יחד עם זאת, לעניין ניכוי המס במקור ובדומה למצב בחברה המשפחתית, ניכוי המס במקור על ידי החברה האחרת יעשה בהתאם לשיעור ניכוי המס במקור החל על חברת המעטים ולא על בעל המניות היחיד."

כלומר סביר להניח שהמקדמות ששילמה החברה ישמשו בסיס לתשלום המס של בעל השליטה בחברה, וזאת לאחר הזנת שדה ההכנסות בטופס 1301 בשדה 351 וכן בשדה 159 בטופס 1214.

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 בירחון "ידע למידע" 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