

הוראת שעה למיסוי רווחים לא מחולקים

מסלול פירוק (עד 31/12/2025) או מסלול העברת נכס (עד 30/11/2025)

בהוראת שעה בעולם המיסוי, לעיתים נפתח "חלון הזדמנויות" שמאפשר לנישומים להסדיר את ענייניהם באופן שמקל עליהם את נטל המס בחיטון מס או דחיית מס. הוראת השעה למיסוי רווחים לא מחולקים, שנקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית לשנת 2025, מהווה חלון הזדמנויות מוגבל בזמן (עד 30/11/2025 או 31/12/2025 לפי העניין) עבור בעלי חברות מעטים. הוראת שעה זו נולדה מתוך הבנה שלאורך השנים, בעלי חברות רבים צברו רווחים בחברותיהם מבלי למשוך אותם כדידנד, בין היתר כדי לדחות את תשלום המס. כעת, המחוקק מציע מסלולים מועדפים שמאפשרים לבעלי חברות להוציא נכסים או לפרק את חברותיהם בתנאים משופרים מבחינת נטל המס.

מסלולים

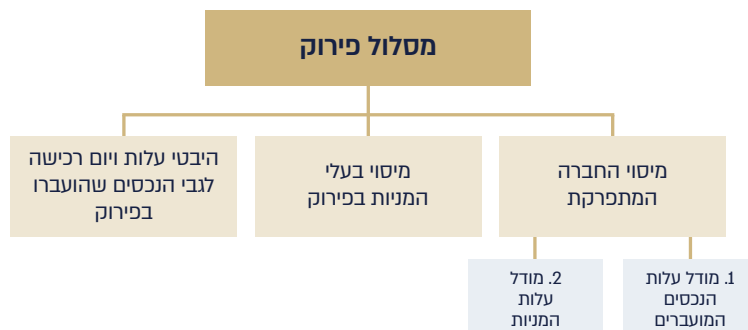
1. מסלול פירוק – פירוק מלא של חברת מעטים והעברת כל נכסיה לבעלי המניות.
2. מסלול העברת נכס – העברת נכס מחברת מעטים לבעל מניות ללא פירוק החברה.

אוכלוסיית היעד

- חברות מעטים כהגדרתן בסעיף 76 לפקודה
- ניתן להחיל את הוראת השעה על חברת מעטים אחת או יותר
- הנכסים יועברו לבעלי מניות יחידים בלבד
- אפשרי ליישם על שרשרת חברות מעטים, כולן או חלקן



הוראת השעה למיסוי רווחים לא מחולקים



הוראת השעה למיסוי רווחים לא מחולקים



הוראות דיווח

- בקשה להחלת הוראת השעה תוגש על גבי טפסים ייעודיים דרך מערכת החלטות מיסוי
- לאחר אישור הבקשה, יש להגיש את הדיווחים לפקיד השומה באמצעות נספחים מתאימים

אופן חישוב המס

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
אופן חישוב המס במכירה	חלוקה ליניארית של רווח ההון או השבח הריאלי	חלוקה ליניארית של רווח ההון או השבח הריאלי
שיעור המס על התקופה הראשונה	שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה על החלק המיוחס עד מועד העברת הנכס	שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה על החלק המיוחס עד מועד העברת הנכס
שיעור המס על התקופה השנייה	שיעור המס הקבוע בסעיף 91 לפקודה או בסעיפים 48א(א) ו-48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין	שיעור המס הקבוע בסעיף 91 לפקודה או בסעיפים 48א(א) ו-48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין
קיזוז הפסדים	לא יינתן קיזוז הפסד מכל סוג כנגד רווח ממכירת נכס שהועבר	לא יינתן קיזוז הפסד מכל סוג כנגד רווח ממכירת נכס שהועבר
החלת פטורים	לא יחולו פטורים לפי פרק חמישי 1 וסעיף 48ב(2א) לחוק מיסוי מקרקעין	לא יחולו פטורים לפי פרק חמישי 1 וסעיף 48ב(2א) לחוק מיסוי מקרקעין

סיכום היבטי המיסוי בעת ההעברה

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
חיוב המס על החברה	החברה לא תחויב במס בגין אירועים הנובעים מהעברת נכסים והתחייבויות	יש לראות בהעברה כחלוקה בסכום יתרת המחיר המקורי (יתרת מחיר נטו)
חיוב בעלי המניות	חיוב במס על הכנסה מדיבידנד בגין הרווחים הראויים לחלוקה (ר"ל)	הכנסה מדיבידנד בגובה המחיר המקורי או יתרת המחיר המקורי בניכוי יתרת הלוואה ממוסד פיננסי
נכסים מעבר לר"ל	העברת נכסים מעבר לסכום שחויב במס לא תחויב במס נוסף	הכנסה העולה על הר"ל ניתנת להפחתה באמצעות יתרת זכות ספציפית, והיתרה תחויב בשיעור מס שולי
מיסוי זכויות במקרקעין	אין חיוב במס רכישה על העברת זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין	אין חיוב במס רכישה על העברת זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין
מע"מ על זכויות במקרקעין	מע"מ בשיעור אפס	מע"מ בשיעור אפס
מע"מ על נכסים אחרים	מע"מ בשיעור מלא (אם רלוונטי)	מע"מ בשיעור מלא (אם רלוונטי)

היבטים פרקטיים לבחירה בין המסלולים

שיקולים לבחירת מסלול פירוק:

- החברה אינה פעילה או נמצאת בשלבי סיום פעילות
- קיימים רווחים ראויים לחלוקה בהיקף משמעותי
- לחברה נכסים והתחייבויות מסוגים שונים
- קיים צורך להעביר התחייבויות לבעלי המניות

שיקולים לבחירת מסלול העברת נכס:

- החברה ממשיכה בפעילות עסקית שוטפת
- קיימים נכסים שערכם עלה משמעותית מאז שנרכשו
- בעלי מניות מהותיים מבקשים לקבל נכסים מסוימים
- שווי הרכישה המקורי של הנכס גבוה מהרווחים הראויים לחלוקה