

הוראת שעה למיסוי רווחים לא מחולקים



מסלול פירוק חברה או מסלול העברת נכס/ים

תוכן עניינים

1. רקע כללי
2. תנאים כלליים ומסלולים:
 - א. מסלול פירוק
 - ב. מסלול העברת נכס
3. השוואה בין מסלולי הוראת השעה
 - א. לוחות זמנים ותנאים כלליים
 - ב. היקף הנכסים והיבטי העברה
 - ג. בסיס המס וסוג ההכנסה
 - ד. העברת הנכסים והזכויות
 - ה. עלות ויום רכישה של הנכסים המועברים
 - ו. מיסוי במכירה עתידית של הנכס
4. היבטי מע"מ
5. היבטי מיסוי מקרקעין
6. סיכום היבטי מיסוי בעת העברה
7. מקרים הדורשים אישור מנהל מראש
8. אופן הגשת הבקשה ודיווח
9. שיקולים לבחירה בין המסלולים

רקע כללי

במסגרת תיקוני החקיקה האחרונים, חברות פרטיות שמחזיקות רווחים צבורים שאינם מחולקים עלולות להידרש לחלק מדי שנה דיבידנד בגובה 6% מסך הרווחים הבלתי מחולקים, או לחלופין לשלם "קנס" מס שנתי בגובה 2% על אותם רווחים – כל עוד הם נותרו בתוך החברה.

עם זאת, במקרים מסוימים מתאפשרת הפחתה של נטל המס באמצעות כלים ייעודיים שמציע המחוקק – בהתאם לשינויים שהוכנסו לחקיקה.

כחלק ממדיניות זו, ובמסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית לשנת 2025, נקבעה הוראת שעה שמאפשרת לבעלי חברות פרטיות להסדיר את סוגיית הרווחים הלא מחולקים – באופן מוגבל בזמן: עד ליום 30.11.2025 או 31.12.2025, בהתאם למסלול הנבחר.

הוראת השעה נועדה לתת מענה למצב שבו בעלי חברות צברו לאורך השנים רווחים שלא חולקו, לעיתים כדי לדחות את מועד תשלום המס. כעת, מוצעים מסלולים מועדפים המאפשרים העברת נכסים לבעל המניות או פירוק החברה, תוך הפחתת נטל המס הקיים, ובתנאים מיטיבים.

הניתוח להלן מציג את שני המסלולים המרכזיים:

מסלול הפירוק

מסלול העברת נכסים

ההשוואה ביניהם מבוססת על חוזר מס הכנסה ומיסוי מקרקעין מספר 03.2025 שפורסם על ידי רשות המיסים.

בבחירת המסלול המתאים, חשוב להביא בחשבון את המאפיינים הספציפיים של כל חברה – סוג הנכסים המוחזקים, היקף הרווחים הראויים לחלוקה, מבנה בעלי המניות, ותוכניות עתידיות להמשך או סיום הפעילות העסקית.

מטרת סקירה זו היא להציג את ההבדלים בין המסלולים באופן ברור ונגיש – ולסייע לבעלי חברות בקבלת החלטה מושכלת בנושא משמעותי זה.

תנאים כלליים ומסלולים

2

החוזר מתאר שני מסלולים אפשריים במסגרת הוראת השעה:

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

תנאים כלליים

- הליך הפירוק חייב להתחיל לא יאוחר מיום 31.12.2025
- העברת נכס (ללא פירוק) צריכה להתבצע לא יאוחר מיום 30.11.2025
- במסלול פירוק - כל נכסי החברה, התחייבויותיה וסכומי הכסף שנותרו יועברו לבעלי מניותיה
- העברת הנכסים לבעלי המניות תתבצע מבלי לשנות את ייעודם
- הבקשה להחלת הוראת השעה תוגש באמצעות מערכת החלטות מיסוי ברשות המיסים

מסלול פירוק

פירוק מלא של חברת מעטים והעברת כל נכסיה לבעלי המניות

מועד אחרון 31.12.2025	בסיס המס רווחים ראויים לחלוקה
העברת כל נכסי החברה והתחייבויותיה	סיום פעילות החברה

מסלול העברת נכס

העברת נכס מחברת מעטים לבעל מניות ללא פירוק החברה

מועד אחרון 30.11.2025	בסיס המס יתרת מחיר מקורי / שווי רכישה
העברת נכסים ספציפיים	המשך פעילות החברה

א. מסלול פירוק:

מסלול פירוק - הוראת השעה למיסוי רווחים לא מחולקים



מיסוי החברה המתפרקת

- החברה לא תחויב במס בגין אירועים הנובעים באופן ישיר מהעברת נכסים והתחייבויות לבעלי מניותיה
- אין אפשרות להעברה סלקטיבית של נכסים במסגרת הוראת השעה
- הפסדים, זיכוי מס ומקדמות בגין הוצאות עודפות אינם נכסים הניתנים להעברה במסגרת הפירוק

מיסוי בעלי המניות בפירוק

- כל בעל מניות יחויב במס בגין הכנסה מדיבידנד על הרווחים הראויים לחלוקה של החברה
- החישוב יתבצע מיום הקמת החברה ועד לסיום הפירוק
- העברת סכומי כסף ונכסים מעבר לסכום שחויב במס לא תחויב במס נוסף
- על העברת זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין לבעל המניות לא יהיה חיוב במס רכישה

היבטי עלות ויום רכישה לגבי הנכסים שהועברו בפירוק

- הנכסים יועברו בעלותם ולא בשוויים, גם אם שווים מצוטט וידוע למועד ההעברה
- קיימות שתי חלופות לחישוב עלות כל נכס שהועבר:
 1. מודל עלות הנכסים המועברים - לפי המחיר המקורי של הנכס בחברה מוכפל בשיעור אחזקת בעל המניות
 2. מודל עלות המניות - לפי המחיר המקורי של המניות בידי בעל המניות מוכפל ביחס שבין שווי הנכס לכלל הנכסים המועברים
- יום הרכישה של הנכס המועבר יהיה בהתאם ליום רכישתו כפי שהיה בחברת המעטים

ב. מסלול העברת נכס:

מסלול העברת נכס - הוראת השעה למיסוי רווחים לא מחולקים



תנאים להחלת הוראת השעה בהעברת נכס

- עמידה בתנאים הכלליים
- לא תותר המחאת התחייבויות לבעלי המניות
- העברה אפשרית לכלל בעלי המניות בחברה לפי חלקם היחסי או לבעלי מניות מהותיים בלבד

היבטי מיסוי בהעברת נכס

- ההעברה תיחשב כהכנסה מדיבידנד בגובה המחיר המקורי או יתרת המחיר המקורי
- יש לנכות מיתרת המחיר המקורי יתרת הלוואה ממוסד פיננסי ששימשה לרכישת הנכס
- אם ההכנסה המיוחסת לבעל המניות עולה על הרווחים הראויים לחלוקה, ניתן להפחית מיתרתה יתרת זכות ספציפית ששימשה לרכישת הנכס

מיסוי במכירה עתידית של נכס שהועבר

- בעת מכירת הנכס על ידי בעל המניות, תתבצע חלוקה ליניארית של רווח ההון או השבח הריאלי שנוצר
- חלק הרווח המיוחס לתקופה עד למועד העברת הנכס יחויב בשיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה
- על היתרה יחול שיעור המס הקבוע בסעיף 91 לפקודה או בסעיפים 48א(א) ו-48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין

היבטי מע"מ

- על מכירת/העברת זכות במקרקעין לבעל מניות בחברת מעטים במסגרת הוראת השעה, יחול מע"מ בשיעור אפס
- על מכירת נכסים שאינם "זכות במקרקעין" יחול מע"מ בשיעור מלא
- על נכס שממועט מהגדרת נכס לעניין מע"מ לא יחול מע"מ
- מכירה עתידית של זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין על ידי בעל המניות תחויב במע"מ בשיעור מלא, גם אם בעל המניות אינו בגדר "עוסק" בעת המכירה

היבטי מיסוי מקרקעין

- יש להגיש דיווח למנהל מיסוי מקרקעין הרלוונטי בעת העברת זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין
- מנהל מיסוי מקרקעין לא יעניק את הפטור בהתאם להוראת השעה עד להוכחת הדיווח ותשלום המס לפקיד השומה
- במכירה עתידית של זכות במקרקעין שהועברה במסגרת הוראת השעה, נקבע מנגנון לשמירה על רציפות המס

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

השוואה בין מסלולי הוראת השעה

3

א. לוחות זמנים ותנאים כלליים

מבחינת מועדי הביצוע, במסלול פירוק הליך הפירוק חייב להתחיל לא יאוחר מיום 31.12.2025, בעוד שבמסלול העברת נכס ההעברה צריכה להתבצע לא יאוחר מיום 30.11.2025.

עבור הרווחים הראויים לחלוקה, במסלול פירוק ישנם שני מועדים חשובים: הרווחים עד ליום 31.12.2024, ורווחים משנת 2025 עד סיום הפירוק, כאשר סיום הפירוק לא יאוחר מיום 31.12.2025. חשוב לציין שחובת המס וחישובה עבור הרווחים משנת 2025 יהיו לא יאוחר מיום 31.3.2026.

בשני המסלולים הנכס לא ישנה את ייעודו במסגרת העברתו.

במסלול הפירוק כל הנכסים וההתחייבויות יועברו לבעלי המניות בחברה, ואילו במסלול העברת נכס ישנן שתי חלופות אפשריות:

1. העברת הנכס לכלל בעלי המניות בחברה בהתאם לחלקם היחסי בזכויות
2. העברת הנכס לבעלי מניות מהותיים בלבד

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
מועד אחרון לביצוע	הליך הפירוק חייב להתחיל לא יאוחר מיום 31.12.2025	העברת הנכס צריכה להתבצע לא יאוחר מיום 30.11.2025
מועד אירוע המס	עבור רווחים עד יום 31.12.2024 - במועד הפירוק. עבור רר"ל 2025 (מ-1.1.2025 עד סיום הפירוק) - במועד סיום הפירוק, אך לא יאוחר מיום 31.12.2025	במועד העברת הנכס
מועד תשלום המס	עבור רווחים עד יום 31.12.2024 - לא יאוחר מיום 31.12.2025. עבור רר"ל 2025 - לא יאוחר מיום 31.3.2026	בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסוימים)
שינוי ייעוד הנכסים	הנכס לא ישנה את ייעודו במסגרת העברתו	הנכס לא ישנה את ייעודו במסגרת העברתו

ב. היקף הנכסים והיבטי העברה

בסיס ההכנסה הוא שונה בין המסלולים. במסלול פירוק, סך הרווחים הראויים לחלוקה (סעיף 94 לפקודה) מהווים את בסיס ההכנסה ממנה מחושב המס. לעומת זאת, במסלול העברת נכס, בסיס ההכנסה הוא יתרת מחיר מקורי או יתרת שווי רכישה של הנכס המועבר. אופי ההכנסה בשני המסלולים זהה - דיבידנד (סעיף 2(4) לפקודה). שיעורי המס זהים בשני המסלולים:

- 30%/25% + מס יסף (לבעלי הכנסות גבוהות)
- או מס שולי + מס יסף לפי העניין

כאשר ההכנסה המיוחסת לבעל המניות עולה על הרווחים הראויים לחלוקה, במסלול העברת נכס ניתן להפחית מיתרת ההכנסה יתרת זכות ספציפית עד ג' שימשה בפועל לרכישת הנכס, וכל ונותר הפרש לאחר ההפחתה יחויב בהכנסה מסעיף 2(4) לפקודה בשיעור מס מקסימלי.

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
היקף הנכסים המועברים	כלל נכסי החברה (לרבות מזומנים) וכלל ההתחייבויות	אפשרות להעביר נכס אחד או מספר נכסים ספציפיים
אופן העברת הנכסים	לבעלי המניות לפי חלקם היחסי בזכויות בחברה	שתי חלופות אפשריות 1. העברה לכלל בעלי המניות בחברה לפי חלקם היחסי 2. העברה לבעלי מניות מהותיים בלבד
העברת התחייבויות	ניתן להעביר התחייבויות	לא תותר המחאת התחייבויות לבעלי המניות, למעט התחייבויות שמשמשות למימון הנכס המועבר

ג. בסיס המס וסוג ההכנסה

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
בסיס ההכנסה	סך הרווחים הראויים לחלוקה (ר"ל - סעיף 94 לפקודה)	יתרת מחיר מקורי או יתרת שווי רכישה של הנכס המועבר, בניכוי הלוואה ממוסד פיננסי
סוג ההכנסה	דיבידנד - סעיף 2(4) לפקודה	דיבידנד - סעיף 2(4) לפקודה
שיעור המס	25%/30% בתוספת מס יסף רווחים שנצברו עד 31/12/2002 לפי 10%	25%/30% בתוספת מס יסף אין אפשרות לשלם עבור רווחים שנצברו עד 31/12/2002 לפי 10%
הכנסה מעל הר"ל (רווחים ראויים לחלוקה)	לא רלוונטי	ניתן להפחית מיתרת ההכנסה יתרת זכות ספציפית ששימשה לרכישת הנכס, והיתרה תחויב במס שולי

ד. העברת הנכסים והזכויות

במסלול פירוק, העברת הנכסים כוללת את כלל הנכסים (לרבות מזומנים) וכלל ההתחייבויות, והחברה מעבירה לבעלי המניות בהתאם לשיעור אחזקותיהם בחברה.

במסלול העברת נכס יש שתי חלופות:

1. העברת הנכס לכלל בעלי המניות בחברה לפי חלקם היחסי בזכויות החברה

2. העברת נכס לבעלי מניות מהותיים בחברה

התחייבויות שמשמשות מימון מקורי או מהכנסה המיוחסת לבעל המניות - במסלול העברת נכס, ההתחייבויות שנוכו מיתרת המחיר המקורי או מההכנסה המיוחסת לבעל המניות תועבר לבעל המניות היחיד יחד עם הנכס המועבר.

ה. עלות ויום רכישה של הנכסים המועברים

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
אופן העברת הנכסים	בעלותם ולא בשווים	בעלותם ולא בשווים
חלופות לחישוב עלות הנכס	שתי חלופות 1. מודל עלות הנכסים המועברים 2. מודל עלות המניות	יתרת המחיר המקורי או יתרת שווי הרכישה כפי שהיו בחברת המעטים אילו לא הועבר הנכס
יום הרכישה	יום רכישת הנכס יהיה בהתאם ליום רכישתו בחברת המעטים	יום רכישת הנכס יהיה בהתאם ליום רכישתו בחברת המעטים
פחת	ניתן פחת אם הנכס בר פחת, על פי יתרת המחיר המקורי של הנכס	הפחת יהיה כפי שהיה בחברת המעטים אילו לא הועבר הנכס

ו. מיסוי במכירה עתידית של הנכס

בשני המסלולים, מכירה עתידית של הנכס תחויב במיסוי ליניארי של רווח ההון/שבח הריאלי בהתאם לתקופות:

- שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה על התקופה ממועד הרכישה ועד מועד ההעברה
- שיעור המס הרגיל לפי סעיף 91 לפקודה או סעיף 48א(א) לחוק מיסוי מקרקעין על התקופה ממועד ההעברה ועד מועד המימוש

חשוב לציין שלא יחולו הוראות החלוקה הליניארית שבסעיף 91(ב)(1) לפקודה או סעיפים 48א(1) ו-48א(2) לחוק מיסוי מקרקעין.

לא יינתן קיזוז הפסדים מכל סוג כנגד רווח/שבח מכירת נכס שהועבר במסגרת הוראת השעה, המיוחס לתקופה החל ממועד הרכישה ועד למועד העברתו לבעל המניות.

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

היבטי מע"מ

4

בשני המסלולים:

- זכות במקרקעין/באיגוד מקרקעין - יחול מע"מ בשיעור אפס
- העברת נכס אחר - חיוב במע"מ בשיעור מלא, הנכס המועבר רשום כ"עוסק" - רשאי לנכות מס תשומות בכפוף לדין
- מכירה עתידית של זכות במקרקעין/באיגוד מקרקעין בידי בעל המניות תחויב במע"מ בשיעור מלא, גם אם בעל המניות אינו בגדר "עוסק" בעת המכירה.

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
זכות במקרקעין/ באיגוד מקרקעין	מע"מ בשיעור אפס	מע"מ בשיעור אפס
נכסים אחרים למעט מניות	מע"מ בשיעור מלא (אם בעל המניות רשום כ"עוסק", רשאי לנכות מס תשומות בכפוף לדין)	מע"מ בשיעור מלא (אם בעל המניות רשום כ"עוסק", רשאי לנכות מס תשומות בכפוף לדין)
מכירה עתידית של זכות במקרקעין	חיוב במע"מ בשיעור מלא, גם אם בעל המניות אינו "עוסק" בעת המכירה	חיוב במע"מ בשיעור מלא, גם אם בעל המניות אינו "עוסק" בעת המכירה

היבטי מיסוי מקרקעין

5

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
מס שבח/מס רכישה	פטור ממס שבח ומס רכישה	פטור ממס שבח ומס רכישה
דיווח	דיווח למנהל מיסוי מקרקעין על גבי טופס 171	דיווח למנהל מיסוי מקרקעין על גבי טופס 172
אישור	מנהל מיסוי מקרקעין לא יעניק פטור עד להוכחת דיווח ותשלום מס לפקיד השומה	מנהל מיסוי מקרקעין לא יעניק פטור עד להוכחת דיווח ותשלום מס לפקיד השומה



סיכום היבטי המיסוי בעת ההעברה

6

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)

מקרים הדורשים אישור מנהל מראש

7

סוג המקרה	פירוט
חברות מעטים מיוחדות	<ul style="list-style-type: none"> - חברה זרה - חברה תושבת ישראל, שהייתה בעבר זרה - חברה שרווחיה/הפסדיה מיוחסים לבעלי הזכויות בה (משפחתית, בית) - חברה שהועברו אליה נכסים לפי חלק ה-2 לפקודה שעדיין בתקופת המגבלות (עד 31.12.2024)
בעלי מניות מיוחדים	<ul style="list-style-type: none"> - חברת מעטים מוחזקת בידי בעל מניות שאינו תושב ישראל / תושב חוזר / ותיק / עולה חדש - בעל מניות המבקש לבצע שינוי מבנה לפי חלק ה-2 לפקודה בנכס שהועבר במסגרת הוראת השעה

8

אופן הגשת הבקשה ודיווח

קריטריון	פירוט
הגשת בקשה	באמצעות מערכת החלטות מיסוי באתר האינטרנט של רשות המיסים
דיווח	הגשת דיווחים לפקיד השומה באמצעות נספח 804 ו-804א שיצורפו לדוח על ניכויים מריבית או מדיבידנד

9

שיקולים לבחירה בין המסלולים

יתרונות וחסרונות:

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
יתרונות	1. אפשרות להעביר את כל נכסי החברה והתחייבויותיה 2. סיום מלא של פעילות החברה 3. אפשרות להחיל על רשת חברות מעטים	1. אין צורך לפרק את החברה 2. גמישות בבחירת הנכסים להעברה 3. אפשר להעביר נכסים רק לבעלי מניות מהותיים
חסרונות	1. חובה לפרק את החברה בפועל 2. כל הנכסים וההתחייבויות חייבים לעבור 3. תהליך מורכב יותר	1. לא ניתן להעביר התחייבויות 2. כפוף למגבלות נוספות במקרה של העברה לבעלי מניות מהותיים בלבד 3. חיוב מס נוסף אפשרי אם ההכנסה המיוחסת עולה על הרר"ל
מתאים במיוחד למקרים	1. כשיש רצון לסיים את פעילות החברה 2. כשהחברה אינה פעילה 3. במבנה של אחזקות בשרשרת	1. כשרוצים להמשיך פעילות החברה 2. כשמעוניינים בהעברת נכסים ספציפיים 3. כשיש לחברה התחייבויות שרוצים להשאיר בה

היבטים פרקטיים לבחירה בין המסלולים

בהתבסס על הטפסים הרלוונטיים וחוזר רשות המיסים, להלן שיקולים מרכזיים שיש להביא בחשבון בעת קבלת החלטה בין שני המסלולים האפשריים – פירוק החברה או העברת נכס לבעל המניות:

שיקולים לבחירת מסלול פירוק:

החברה אינה פעילה או נמצאת בשלבי סיום פעילות עסקית – המסלול מתאים במיוחד לחברות שמתכננות להפסיק את פעילותן בקרוב.
רווחים ראויים לחלוקה משמעותיים – מאפשר חלוקה של מלוא הרווחים הראויים במסלול מיסוי של דיבידנד. קיום מגוון נכסים והתחייבויות – מאפשר להעביר את כלל הנכסים וההתחייבויות במסגרת מהלך כולל.
רצון להעביר התחייבויות לבעלי המניות – בניגוד למסלול העברת נכס, כאן קיימת אפשרות חוקית להעביר גם התחייבויות.

שיקולים לבחירת מסלול העברת נכס:

החברה ממשיכה לפעול באופן שוטף – מתאים לחברות פעילות שאינן מעוניינות להתפרק, אך כן רוצות להוציא נכסים מסוימים.
נכסים שנרכשו בעלות נמוכה ושווים עלה משמעותית – מאפשר מימוש או העברה של נכסים שערכם הנוכחי גבוה בהרבה מהעלות המקורית.
רצון של בעלי מניות מהותיים לקבל נכסים מסוימים – מאפשר העברה ממוקדת של נכסים רק לבעלי מניות מהותיים. במצבים שבהם שווי הרכישה המקורי של הנכס גבוה מסך הרווחים הראויים לחלוקה – קיימת אפשרות לניכויים נוספים מהשבח.

נקודות נוספות שכדאי לשים לב אליהן:

הוראת השעה נועדה להעניק הקלה בנטל המס – כך שבין אם מדובר בפירוק או בהעברת נכס, תיתכן הפחתת מס ביחס למה שהיה צפוי ללא הוראה זו.
הנכסים נשארים באותו ייעוד גם לאחר ההעברה – אין שינוי במעמד או ייעוד הנכס מבחינת חוקית.
במסלול העברת נכס – כאשר שווי הנכס גבוה מר"ל, קיימת אפשרות להפחתת מס נוספת אם הנכס נרכש באמצעות הלוואה/היתרת זכות מזוהה.
לסיכום, הבחירה בין מסלול פירוק לבין העברת נכס תלויה במכלול הנסיבות הייחודיות לכל חברה – לרבות מצבה העסקי, סוג והיקף הנכסים שברשותה, גובה הרווחים הראויים לחלוקה, מבנה הבעלות והמטרות העתידיות של בעלי המניות. הוראת השעה מציעה חלון הזדמנות חד-פעמי להסדרה מיטבית של הרווחים הבלתי מחולקים, תוך הפחתת נטל המס, ומחייבת בחינה מקצועית ומעמיקה לצורך קבלת החלטה מושכלת ואחראית.



משרדנו עוסק בתחומים הבאים:



ביטוח ופיננסים

- < בחינת השקעות פיננסיות – תיק מנוהל / תיק פיננסי
- < בדיקת תיק ביטוח – ביטוחים / פנסיות / השקעות
- < תכנון פיננסי
- < פתיחה, איחוד וניוד של מוצרים פיננסיים
- < בהתאם לפרופיל הלקוח



ראיית חשבון

- < תכנוני מס
- < ניהול דיוני שומות מול רשות המיסים
- < ביקורת ועריכת דוחות כספיים לחברות
- < הנהלת חשבונות לחברות / עצמאים / שותפויות
- < דוחות אישיים לבעלי שליטה / יחידים / חייבים
- < בהגשת דוח
- < הצהרות הון ובדיקת השוואות הון



אשראי והשקעות

- < ייעוץ וליווי השקעות נדל"ן
- < יעוץ וליווי גיוס אשראי כהון חוזר לעסק / השקעה בעסק / הלוואות מדינה
- < ייעוץ עסקי
- < ייעוץ משכנתאות



מעסיקים

- < הפקת תלושי שכר
- < דיווח טפסי 100 / 102 / 126 / 856
- < חישוב פיצויים / טפסי 161 / סיום העסקה
- < חוות דעת מומחה לבתי משפט בנושא
- < דיני עבודה



החזרי מס

- < החזרי מס שבח
- < חישובי מס שבח טרם הגשתם
- < למיסוי מקרקעין
- < החזרי מס לשכירים



פרישה

- < תכנון פרישה
- < קיבוע זכויות
- < בחינת היבטי מס
- < הפקת אישורי מס מרשות המיסים

טל. 03-5174295 // הרכבת 58, מגדל אלקטרה סיטי, ת"א