

# הוראת שעה לМИסוי רוחחים לא מחולקים

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

בהוראת שעה בעולם המיסוי, לעיתים נפתח "חלון הזדמנויות" שמאפשר לנושאים להסדיר את ענייניהם באופן שמקל עליהם את נטל המס בחיסכון מס או דחית מס. הוראת השעה לМИסוי רוחחים לא מחולקים, שנקבעה בחוק התשייעות הכלכלית לשנת 2025, מהוocl החלון הזדמנויות מוגבל בזמן (עד 30/11/2025 או 31/12/31 לפי העניין) עברו בעלי חברות מעטים. הוראת שעה זו נולדה מתוך הבנה שלארוך השנים, בעלי חברות רבים צברו רווחים בחברותיהם מבל' למשך שנים רבות מכידינן, בין היתר כדי לדחות את תשלום המס. בעת, המחוקק מציע מסלולים מועדפים שמאפשרים לבני' חברות להוציא נכסים או לפרק את חברותיהם בתנאים משופרים מבחינת נטל המס.

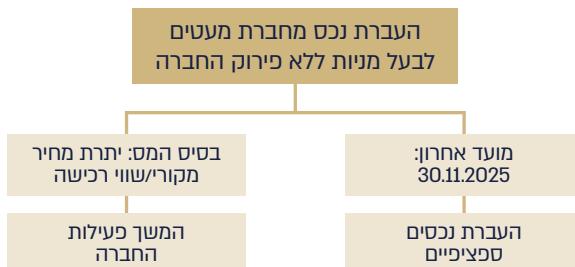
## מסלולים

- מסלול פירוק – פירוק מלא של חברת מעטים והעברת כל נכסיה לבני' המניות.
- מסלול העברת נכס – העברת נכס לחברת מעטים לבני' מניות ללא פירוק החברה.

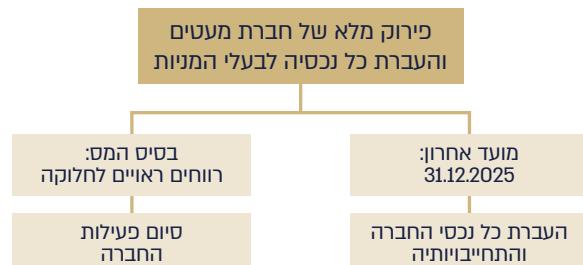
## אוכטוסיות היעד

- חברות מעטים כהגדרתן בסעיף 76 לפকודה
- ניתן להחיל את ההוראת השעה על חברת מעטים אחת או יותר
  - הנכסים יועברו לבני' מניות ייחדים בלבד
  - אפשרי לישם על שרשרת חברות מעטים, כולל או חלון

### מסלול העברת נכס



### מסלול פירוק



## הוראת השעה לМИסוי רוחחים לא מחולקים



## הוראת השעה לМИסוי רוחחים לא מחולקים



### הוראות דיווח

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

### אופן חישוב המס

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
אופן חישוב המס במכירה	חלוקת ליניארית של רווח ההון או השבח הריאלי	שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121
שיעור המס על התקופה הראשונה	ליקודה על החלק המיחס עד מועד העברת הנכס	שיעור המס הקבוע בסעיף 91 לפחות או בסעיפים 48(א) ו-48(ב) לחוק מיסוי מקרקעין
שיעור המס על התקופה השנייה	שיעור המס הקבוע בסעיף 91 לפחות או בסעיפים 48(א) ו-48(ב) לחוק מיסוי מקרקעין	לא ניתן קיזוז הפסד מכל סוג נגד רווח מכירת נכס שהועבר
קייזוז הפסדים	לא ניתן קיזוז הפסד מכל סוג נגד רווח מכירת נכס שהועבר	לא ניתן פטורים לפי פרק חמישי 1 וסעיף 48(ב)(א)
החלטת פטורים	לחוק מיסוי מקרקעין	לא ניתן פטורים לפי פרק חמישי 1 וסעיף 48(ב)(א)

### סיכום היבטי המיסוי בעת העברת נכס

קריטריון	מסלול פירוק	מסלול העברת נכס
חייב המס על החברה	החזרה לא תחביב במס בגין אירועי הנזעים מההעברה נכסים והתחייבויות	יש לראות בהעברה כחלוקת בסכום יתרת המחיר המקורי (יתרת מחיר נטו)
חייב בעלי המניות	חייב במס על הכנסה מדיבידנד בגין הרווחים הרואים לחלוקת (רר"ל)	הכנסה מדיבידנד בגין המחיר המקורי או יתרת פיננסי
נכסים מעבר לרר"ל	העברה נכסים מעבר לסכום שחויב במס לא באמצעות יתרת זכות ספציפית, והיתרה תחivist בשיעור מס שלו	הכנסה העולה על הרר"ל ניתנת להפחטה
מיסוי זכויות במקרקעין	אין חייב במס רכישה על העברת זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין	אין חייב 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 רוחים ראויים לחלוקת בהיקף ממשמעותי
- לחברה נכסים והתחייבויות מסווגים שונים
- קיים צורך להעביר התחייבויות לבני המניות

#### שיקולים לבחירת מסלול העברת נכס:

- החברה ממשיכה בפעילויות עסקית שוטפת
- קיימים נכסים שערכם עליה משמעותית מאז שנרכשו
- בעלי מניות מהותיים מבקשים לקבל נכסים מסוימים
- שווי הרכישה המקורי של הנכס גבוהה מהרווחים הרואים לחלוקת