



25 יולי 2019

לקהל לקוחותינו וידידנו שלום רב

עדכון מס הכנסה - מיסוי משיכות כספים בידי בעלי מניות והעמדת נכסים לשימושם

במסגרת תיקון 235 לפקודת מס הכנסה (מכח חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017-2018), התשע"ז-2016) הוסף סעיף 3(ט) לפקודה, שמטרתו הייתה לראות במשיכות כספים שביצע "בעל מניות מהותי" מחברה, או בשל העמדת נכס מנכסי החברה (כהגדרת "נכס" באותו סעיף) לשימוש, כהכנסה בידי אותו בעל מניות.

לאחרונה פרסמה החטיבה המקצועית ברשות המיסים החלטת מיסוי שניתנה בעניינו של בעל מניות מהותי שעשה שימוש פרטי בדירת מגורים שהייתה רשומה ע"ש חברה בבעלותו מסוג LLC (limited liability company) בארה"ב. **השאלה שנשאלה היתה האם הוראות סעיף 3(ט) חלות על עובדות המקרה הנדון?**

על פי העובדות המתוארות בהחלטת המיסוי דובר בבעל מניות תושב ישראל שהחזיק יחד עם אשתו בחברה משפחתית שבה הוא היה הנישום המייצג. החברה המשפחתית החזיקה במלוא הון המניות של אותה LLC בארה"ב. בעל המניות נתן לחברה המשפחתית הלוואה במזומן כנגד שטר הון דולרי שהונפק לתקופה של 5 שנים (להלן: "הלוואת בעלים") והחברה המשפחתית, בתורה, נתנה ל- LLC הלוואה back-to-back באותו הסכום לצורך רכישת הדירה. מקורם של הכספים שנתן בעל המניות כהלוואת בעלים, מהונו העצמי. באותה LLC אין נכסים או פעילות אחרת מלבד אותה דירה.

כאמור, בהחלטת המיסוי התבקשה החטיבה המקצועית ברשות המיסים לאשר כי הוראות סעיף 3(ט) לא חלות על עובדות המקרה הנדון, ולחלופין, לאשר כי יראו את סכום הלוואת הבעלים כיתרת זכות של בעל המניות הניתנת לניכוי כנגד ההכנסה על פי סעיף 3(ט) זה, הנובעת בשל העמדת הדירה לשימוש האישי של בעל המניות.

בהחלטת המיסוי נקבע, שבעוד שהוראות סעיף 3(ט) אכן חלות על העמדת הדירה ע"י החברה בארה"ב (LLC) לשימוש של בעל המניות בישראל, מאידך יראו את יתרת הזכות העומדת לטובת בעל המניות בגין הלוואת הבעלים שניתנה מהנישום לחברה המשפחתית, כ"יתרת זכות" של הנישום אשר הנכס הועמד לשימוש. אך כל זאת בתנאי שסכום הלוואת הבעלים לחברה המשפחתית לא יהיה נמוך מהיתרה הבלתי מסולקת של הלוואה שהעניקה החברה המשפחתית. היה וסכום הלוואת הבעלים לחברה המשפחתית יהיה נמוך מיתרת LLC-ל- "יתרת הזכות" תהא על פי היתרה LLC ההלוואה שנתנה החברה המשפחתית ל- הנמוכה מבניהם.

שאלות ניתן להפנות אל:

משה הירשוביץ, רו"ח
ס. מנהל מחלקת מיסים
טלפון: 03-6142115
mosheh@lionorl.co.il

תמיר בן שמעון, רו"ח
שותף מחלקת מיסים
טלפון: 03-6155195
tamirb@lionorl.co.il



ליאון אורליצקי ושות' | +972036155155 | Israel

הסר | דווח כספאם

נשלח באמצעות תוכנת ActiveTrail