

מבזק מס

בקשה להיחשב כחברה משפחתית בשנת המס 2009

בעריכת רו"ח יגאל רופא, מנהל מחלקת המיסים, פאהן קנה ושות'

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
מגדל לוינסטיין
דרך מנחם בגין 23
תל-אביב 66184
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל" 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfc.co.il

12 בנובמבר 2008

בקשה להיחשב כחברה משפחתית בשנת המס 2009

בהתאם לסעיף 64 לפקודת מס הכנסה ניתן לראות בחברה, לצורך מס בלבד, כ"חברה משפחתית". ככלל, חברה משפחתית הינה חברה שכל בעלי מניותיה הם בני משפחה אחת ואשר ככלל הכנסתה החייבת של החברה המשפחתית והפסדיה ייחשבו כהכנסתו או הפסדו של "הנישום המייצג". נישומים רבים להם חברה בבעלותם בוחרים לפעול באמצעות חברה משפחתית, וזאת בעיקר מהסיבות הבאות:

1. במישור דיני התאגידים:

- 1.1 החברה הינה ישות משפטית נפרדת ולפיכך ככלל לא ניתן להעביר את חובותיה לבעלים.
- 1.2 עבירות במניות.

2. במישור מס הכנסה:

- 2.1 מיסוי חד-שלבי בהתאם לשיעורי המס של היחיד.
- 2.2 אין חיוב במס בעת חלוקה בפועל של דיבידנד מהחברה לנישום המייצג.
- 2.3 הפסדי החברה המשפחתית, בתנאים מסוימים, ניתנים לקיזוז כנגד הכנסתו של הנישום המייצג.

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

הפיכתה של חברה קיימת לחברה משפחתית לעניין סעיף 64 בפקודת מס הכנסה עשויה להקנות מחד מספר יתרונות במישור חבות המס ומאיך הותרת היתרונות המשפטיים הקיימים בפעילות באמצעות חברה (הגבלת אחריותו של היחיד הפועל כחברה). ואולם חברה החפצה להיחשב כמשפחתית בשנת המס 2009 צריכה להגיש בקשה עד ליום 30 בנובמבר 2008.

להלן יפורטו מקצת מהשיקולים לעניין בחירה בסטטוס של חברה משפחתית וההודעה הנדרשת בעבור כך.

מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת Tax@gtfc.co.il או לפקס 03-7106680.

בברכה,

פאהן קנה ושות'

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידנו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfc.co.il. לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.

- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

יש לציין כי על פי הוראות סעיף 64א לפקודה, את הבקשה להיחשב כחברה משפחתית יש להמציא לפקיד השומה לא יאוחר מ"חודש" לפני תחילת שנת המס 2009. על פי הוראות קובץ הפרשנות של מס הכנסה עד ה- 1 בדצמבר 2008. עם זאת, בהתאם לפרשנות מסוימת המתבססת על הגדרת "חודש" בפקודת מס הכנסה המוגדר כ- "לרבות חלק ממנו" הרי שניתן להגיש הודעה כאמור עד ליום 31 בדצמבר 2008. על מנת להימנע ממחלוקות עם רשויות המס אנו ממליצים להגיש הודעה כאמור לכל המאוחר עד 30 בנובמבר 2008.

בהקשר זה יצוין כי חברה יכולה לחזור בה מדרישתה להיות מסווגת כ"חברה משפחתית" באמצעות מתן הודעה עד למועד הגשת הדוח השנתי לאותה שנת מס. במקרה כזה לא תוכל חברה כאמור לחזור ולהיות חברה משפחתית לפני תום שלוש שנות מס משנה שבה חדלה להיות חברה משפחתית.

למותר מלציין כי טרם הגשת בקשה כאמור לרשויות המס, יש לשקול בכובד ראש את השלכות המיסוי הכרוכות בכך.

מצ"ב טופס 2585א - בקשה להכרה בחברה משפחתית.