

■ עדכוני חקיקה ■ עדכוני פסיקה ■ הוראות וחוזרים מקצועיים ■ מאמרים

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

## Grant Thornton

### פאהן קנה ושות'

### לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

### בקשה להיחשב כחברה משפחתית בשנת המס 2008

בהתאם לסעיף 64א 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".

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.

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 2008. על פי הוראות קובץ הפרשנות של מס הכנסה עד ה- 1 בדצמבר 2007. עם זאת, בהתאם לפרשנות מסוימת המתבססת על הגדרת "חודש" בפקודת מס הכנסה המוגדר כ- "לרבות

הפיכתה של חברה קיימת לחברה משפחתית לעניין סעיף 64א בפקודת מס הכנסה עשויה להקנות מחד מספר יתרונות במישור חבות המס ומאידיך הותרת היתרונות המשפטיים הקיימים בפעילות באמצעות חברה (הגבלת אחריותו של היחיד הפועל כחברה).  
ואולם חברה החפצה להיחשב כמשפחתית בשנת המס 2008 צריכה להגיש בקשה עד ליום 30 בנובמבר 2007.

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@gtfk.co.il](mailto:Tax@gtfk.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 המצויין בתחתית העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: [Tax@gtfk.co.il](mailto:Tax@gtfk.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 -

חלק ממנו" הרי שניתן להגיש הודעה כאמור עד ליום 31 בדצמבר 2007. על מנת להימנע ממחלוקות עם רשויות המס אנו ממליצים להגיש הודעה כאמור לכל המאוחר עד 30 בנובמבר 2007.

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 2585 א - בקשה להכרה בחברה משפחתית.**



**בקשה להכרה בחברה משפחתית**  
עפ"י סעיף 64א לפקודת מס הכנסה  
לשנת \_\_\_\_\_

**1. פרטי החברה**

שם	מס' רישום	משרד פקיד השומה	מס' תיק ניכויים
כתובת	טלפון	הון מניות נפרע	

**2. יתרת הרווחים הנתנים לחלוקה בתום שנת המס שלפני שנת המס נשוא הבקשה**  
(לא רלוונטי בחברה חדשה)

\_\_\_\_\_

**3. צפי משכורות מנהלים לשנת המס נשוא הבקשה**

\_\_\_\_\_

**4. פרטים על בעלי המניות**

מס' סודר	שם בעל המניות	מס' זהות	המשפחתית הקרבה	תפקיד בחברה	מתנהל במשרד פקיד השומה	סוג המניות	כמות
1							
2							
3							
4							
5							
6							

אנו מבקשים לראות בחברתנו "חברה משפחתית" כאמור בסעיף 64א לפקודת מס הכנסה והננו מתחייבים לדווח לכם על כל שינוי שיחול בהרכב בעלי המניות תוך 14 יום מתאריך השינוי.

חתימה

תאריך

**5. פרטי החבר אליו תיוחס ההכנסה או ההפסד של החברה**

שם	כתובת	טלפון	עיסוק
<p>הנני מסכים שהכנסת החברה הנ"ל או הפסדיה, יחשבו כהכנסתי או כהפסדי, כאמור בסעיף 64א לפקודת מס הכנסה החל משנת המס _____.</p>			
חתימה	תאריך		

הבקשה נתקבלה בתאריך _____ <input type="checkbox"/> אושרה <input type="checkbox"/> לא אושרה בתאריך _____	לשימוש המשרד
שם הבודק/ת _____ תאריך _____ חתימה _____	

לכבוד

משרד פקיד השומה

טלפון

**הנדון: חברה משפחתית - לפי סעיף 64א לפקודת מס הכנסה**

על פי הפרטים שצויינו בבקשתכם מתאריך \_\_\_\_\_ החברה  מקיימת  לא מקיימת את התנאים עשנקבעו בסעיף 64א לפקודת מס הכנסה ובהתאם לכך יחולו לגביה הוראות הסעיף החל משנת המס \_\_\_\_\_.

שם החבר אליו תיוחס ההכנסה \_\_\_\_\_

חתימה

תפקיד

שם

תאריך