



## **חוזר מסים 30.2018 תזכורת לסגירת יתרות חובה והעברת דירת מגורים מהחברה לבעלות היחיד עד ליום 31.12.2018**

מיסוי חברת מעטים ובעל מניות מהותי בה: "חברות  
ארנק", משיכות כספים ושימוש בנכסים, רווחים  
בלתי מחולקים (תיקון 235 לפקודת מס הכנסה)

### **שלום לכולם,**

תיקון 235 לפקודת מס הכנסה (פורסם ביום 29.12.2016) עוסק במיסי חברת  
מעטים ובעל מניות מהותי בה המטפל בתופעת ניצול לרעה של שיטת המיסי הדו-  
שלבי החלה על חברות.

### **פרק זה כולל את המרכיבים הבאים:**

1. **מיסוי משיכת כספים או שימוש בנכסים על-ידי בעל מניות מהותי יחיד**  
(לרבות תאגיד שקוף) - סעיף 3(ט) לפקודה;

2. **מיסוי "חברות ארנק":** ההכנסה החייבת של חברת מעטים, הנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל מניות מהותי בה תיחשב כהכנסתו של היחיד- סעיף 62א לפקודה;

3. **מתן סמכות לראות ברווחים של חברת מעטים שלא חולקו כאילו חולקו - תיקון סעיף 77 לפקודה;**

4. **הוראת שעה לחלוקת דיבידנד** לבעל מניות מהותי בתקופה שמיום 1.1.2017 עד 30.9.2017 בשיעור מס מופחת של 25% כולל מס יסף; ראו **חוזר 4 בעמוד 253** לחוברת תום שנת המס 2017 של משרדנו. תשומת לבכם לכך, שלמרות שהוראת השעה הסתיימה כבר ביום 30.9.2017, לגבי מי שבחר ליהנות ממנה, יש לבחון את יישומה והעמידה בתנאיה גם בכל אחת משנות המס 2017-2019, לעניין העמידה בתנאי ממוצע ההכנסות בשנים 2015-2016.

בחוזר המלא נכללת סקירה של סעיפי התיקון, לרבות אזכור של חוזרי מס הכנסה, הבהרות והחלטות מיסוי של רשות המסים.

אנו ממליצים לבחון את יישומם של הסעיפים הנ"ל עוד לפני תום שנת המס 2018, ובמיוחד לגבי סגירת יתרות חובה שנוצרו לפני 31.12.2017 ולגבי פקיעת תוקפן של הוראות המעבר המאפשרות להעביר דירת מגורים מהחברה לבעלות היחיד בפטור ממס שבח ומס רכישה.

## לצפייה בחוזר המלא – לחצו כאן

### למידע ופרטים נוספים:

**רו"ח רוני קריה**, שותף, ראש מחלקת Deloitte Private, חטיבת המס,  
טל': 03-7181810

**רו"ח ועו"ד דני גבאי**, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte,  
טל': 03-6085532

**רו"ח כפיר אילני**, דירקטור, מחלקת Deloitte Private, חטיבת המס,  
טל': 03-7181764

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 286,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through approximately 120 partners and directors and 1200 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

