

תאריך: 18 בינואר, 2018
סימוכין: 144965

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות מס' 4.2018

א.ג.נ.,

הנדון: תיקון מס' 245 לפקודת מס הכנסה: סעיף 3(ט) יחול רק על בעל מניות מהותי יחיד, הסדר מיסוי חדש לחברת בית, תיקון למיסוי חברה משפחתית וקרן השקעות במקרקעין

כללי

1. בספר החוקים 2684 מיום 17 בינואר 2018 פורסם [חוק לתיקון פקודת מס הכנסה \(מס' 245\), התשע"ח-2018](#) (להלן: "התיקון" או "תיקון 245"). התיקון כולל את הנושאים הבאים:

- (1) **סעיף 3(ט) לפקודה יחול רק על בעל מניות מהותי יחיד או "תאגיד שקוף";**
- (2) **הסדר מיסוי חדש לחברת בית- החלפת סעיף 64 לפקודה; תשומת לב להוראות מעבר לגבי הודעות שיש למסור תוך 30 יום או 60 יום מיום פרסום התיקון.**
- (3) **תיקונים קלים במיסוי חברה משפחתית- תיקון סעיף 64 לפקודה.**
- (4) **תיקונים קלים במיסוי קרן השקעות במקרקעין- תיקון סעיף 64א7 לפקודה.**

להלן סקירה של התיקונים שבוצעו:

סעיף 3(ט) לפקודה יחול רק על בעל מניות מהותי יחיד או "תאגיד שקוף"

2. על פי התיקון, הסעיף יחול רק על בעל מניות מהותי שהוא יחיד או על "תאגיד שקוף" (חברה שהכנסתה או הכנסתה החייבת מיוחסת לבעל הזכויות בה, למעט אם כל בעלי הזכויות בה הן חברות החייבות במס חברות).

נציין שתיקון זה נכפה על רשות המסים בעקבות הפרשנות שנתנה ללשון הסעיף, לפיה הוא חל גם על בעל מניות מהותי שהינו חברה זרה ועל כן דרשה, בין היתר, למסות את יתרות החובה של החברה הזרה בספרי חברת הבת תושבת ישראל, כאילו חולק דיבידנד.

תחולת התיקון תהיה רטרואקטיבית, מיום כניסתו לתוקף של סעיף 3(ט) לפקודה, קרי מיום 1 בינואר 2017.

יחד עם זאת, נקבע בתיקון, כי אין באמור כדי לפגוע בדיון החל לפני אותו מועד (1.1.2017) על משיכת כספים מחברה על ידי חברה שהיא בעל מניות מהותי, או על העמדת נכס לשימושה של חברה שהיא בעל מניות מהותי כאמור. בכך שומרת רשות המסים על זכותה לשמור על עמדתה לפיה, במקרים מסוימים, יש למסות משיכות ארוכות טווח ע"י חברות זרות וזאת על סמך פרשנותה לדיון שחל לפני מועד תחילתו של סעיף 3(ט).

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עוריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת	משרד פתח תקווה	משרד נתניה	משרד נצרת
קריית המדע 3 מנדל הר חוצבים ירושלים, 914510 ת.ת. 45396	מעלה השחר 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	Deloitte Analytics הסיבים 7 ת.ד. 6712 פתח תקווה, 4959368	Seker - Deloitte ניבוי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה, 4250407	מרג' אבן עאמר 9 נצרת, 16100
טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994163 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994455 פקס: 073-3994455 info-nazareth@deloitte.co.il

להרחבה לגבי מיסוי חברת מעטים ובעל מניות מהותי בה בכלל, ולגבי הוראות סעיף 3(ט) לפקודה בפרט-
ראה [חוזר מס' 32.2017](#) של משרדנו.

הסדר מיסוי חדש לחברת בית- החלפת סעיף 64 לפקודה

חלק מההסברים לתיקון, הינם מתוך דברי ההסבר להצעת החוק לתיקון סעיף 64 לפקודה. **תשומת לב להוראות מעבר לגבי הודעות שיש למסור תוך 30 יום או 60 יום מיום פרסום התיקון, המובאות בסוף חוזר זה.**

3. **הרקע ותמצית התיקון:** חברת בית, לפי סעיף 64 לפקודה, היא חברת מעטים שכל רכושה ועסקיה הם החזקת בניינים. סעיף זה הוא הסעיף המסדיר את מיסוי חברת הבית. הנוסח הקיים של הסעיף לקוני ועל כן סביבו התפתחו פרשנות ונוהג לגבי הטיפול בחברות הבית. לאור תיקון מודל המיסוי של החברה המשפחתית בתיקון מס' 197 לפקודה (בתוקף מיום 1.8.2013), נקבע בתיקון 245 הסדר מיסוי חדש המחליף את סעיף 64 לפקודה הישן וקובע מודל דומה גם לחברת הבית.

ההסדר החדש למיסוי חברות בית מתייחס, בין היתר, לקביעת מספר בעלי המניות המרבי, סוגי בעלי המניות שאינם יחידים המותרים, סוגי הנכסים המותרים לחברת בית להחזיק, יחס ההכנסה וההפסדים של חברות הבית לבעלי המניות, הוראות לעניין מכירת מניות של חברת בית והוראות למקרים בהם חברה חדלה מלהיות חברת בית. כן נקבעו הוראות מעבר לעניין הדין שיחול על חברות שהיו חברות בית ערב יום התחילה וביקשו או לא ביקשו להיחשב כחברת בית ערב יום התחילה.

4. **הגדרת חברת בית- סעיף 64(ב):** חברת בית הוגדרה כחברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה (חברה הנמצאת בשליטתם של 5 בני אדם לכל היותר ואיננה בת חברה כהגדרתה באותו סעיף ולא חברה שיש לציבור עניין ממשי בה), **שמתקיימים בה שבעה תנאים מצטברים**, כפי שיפורטו להלן:

(1) **חברת בית תוכל להיות בבעלות של 20 בעלי מניות לכל היותר.** לעניין זה:

(א) אם יש בין בעלי הזכויות "תאגיד שקוף", המוגדר כחבר בני אדם שרווחיו והפסדיו מיוחסים לבעלי הזכויות בו, יראו כל אחד מבעלי הזכויות בתאגיד השקוף כבעל מניות בחברה.

(ב) יראו כבעל מניות אחד בחברה קרובים (רק קרבה משפחתית, לפי פסקאות (1) ו-(2) להגדרת "קרוב": בסעיף 88 לפקודה), או חברים בקיבוץ שיתופי, בקיבוץ מתחדש, במושב שיתופי או במושב עובדים.

(2) **אין בין בעלי המניות בחברה תאגיד שקוף שיש באפשרותו לבחור בכל שנת מס את אופן המיסוי שלו¹.** ואולם, לעניין זה, במקרים מסויימים אפשר שבין בעלי המניות תהיה גם אגודה שיתופית חקלאית, כמפורט להלן:

(א) יראו את החברה כחברת בית אם יש בין בעלי המניות בחברה אגודה שיתופית חקלאית כמשמעותה בסעיף 62, ובלבד שהאגודה הודיעה בכתב למנהל בתוך 30 ימים ממועד הקמת חברת הבית או ממועד הכישה על בחירתה כי דינה, מתחילת שנת המס שבה ניתנה ההודעה ואילך, יהיה כדין שותפות או לא יהיה כדין שותפות; הודיעה אגודה שיתופית חקלאית כאמור וחזרה בה מהודעתה כאשר היתה בעלת מניות בחברה, לא יראו בחברה חברת בית;

¹ לפי דברי ההסבר, הכוונה בתנאי זה היא גם לתאגידים זרים (L.L.C).

(ב) לא יראו את החברה כחברת בית אם יש בין בעלי מניותיה אגודה שיתופית חקלאית שנתנה הודעה כאמור בפסקת משנה (א), ולאחר שמכרה את מניותיה בחברת בית ביקשה בדוח לפי סעיף 131 כי דינה יהיה שונה מהאמור באותה הודעה;

(3) **אופי הנכסים- כל נכסיה, החל מהיום שבו חלפו שישה חודשים מיום התאגדותה** הם אחד או יותר מאלה:
(א) בניין או קרקע שהושלמה בניית בניין עליה בתוך חמש שנים² ממועד תחילת החזקת החברה בקרקע; לענין זה, "השלמת בנייה" השלמת בניית מבנים – ששטחם הכולל 70% לפחות מהשטח הניתן לבנייה לפי התכנית החלה עליהם;

(ב) מזומנים המשמשים אותה לרכישת נכסים כאמור בפסקת משנה (א), ובלבד שתחזיק במזומנים לכל היותר 12 חודשים מתום שנת המס שבה הושקעו בחברה, או מזומנים בשל רווחים שלו חולקו היו חלות עליהם הוראות סעיף קטן (ג)(1)³;

(ג) מניות בחברה שמתקיימים בה כל יתר התנאים בסעיף קטן זה;

(ד) מניות באיגוד מקרקעין, כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין, שנרכשו מאדם אחר, ובלבד שהרכישה הביאה להחזקה של יותר מ- 50% מאמצעי השליטה, כהגדרתם בסעיף 88, באיגוד;

(4) **אופי העיסוק-** החברה עוסקת רק בהחזקה, במישרין או בעקיפין, של בניינים או קרקע כאמור בפסקה (3)(א);

(5) **לגבי חברה תושבת חוץ,** היא תאגיד שקוף גם במדינה או במדינות שבהן היא תושבת;

(6) **על החברה לא חל חוק לעידוד השקעות הון,** ואולם פרק שביעי 1 לחוק האמור, שעניינו הטבות מס לגבי בניינים להשכרה, יכול שיחול עליה, לענין הטבות מס הניתנות גם ליחיד;

(7) **מתן הודעה בתוך שלושה חודשים מיום התאגדותה-** החברה ביקשה להיחשב כחברת בית, בהודעה שחתמו עליה כל בעלי המניות ונמסרה לפקיד השומה בתוך שלושה חודשים מיום התאגדותה.

5. **הסדר המיסוי של חברת הבית ובעלי המניות בה- סעיף 64(ג):** הכנסתה החייבת והפסדיה של חברת בית ייחשבו, מיום התאגדותה, כהכנסתם החייבת והפסדיהם של בעלי מניותיה, בהתאם לחלקם בזכויות לרווחי חברת הבית, ויחולו הוראות אלה:

(1) **יראו חלוקת רווחים שחוייבו בשיעורי המס של יחיד, כאילו לא חולקו-** בדומה להסדר שנקבע בתיקון מס' 197 לפקודה לענין חברה משפחתית, לגבי רווחים של החברה אשר מוסו בשל ייחוסם לבעל המניות המייצג ("הנישום" כהגדרתו בסעיף 64א(א) לפקודה), נקבע כי רווחים של חברת בית שמוסו בידי בעל מניות יחיד לא יחויבו במס נוסף בעת חלוקתם בפועל כדיבידנד לבעלי המניות, בין אם החלוקה נעשית בשעה שהחברה היא חברת בית ובין לאחר שחדלה להיות חברה כאמור.

ההסדר הנ"ל חל רק לגבי רווחים כאמור שמוסו בשיעור המס של יחיד ולא לגבי רווחים שמוסו בשיעור מס חברות, זאת כדי להבטיח שלא תהיה בריחת מס. על פי דברי ההסבר, בחלוקת רווחים שמוסו בשיעור המס

² המנהל רשאי להאריך את התקופה הנדרשת להשלמת הבנייה כאמור בשנתיים, מטעמים מיוחדים שיירשמו.
³ סעיף קטן (ג)(1) קובע שיראו חלוקת רווחים של חברת הבית שחוייבו בשיעורי המס של יחיד, כאילו לא חולקו.

של החברה, יחול סעיף 126(ב) לפקודה, אם החלוקה היא לחברה. אם החלוקה היא ליחיד, יחול מס נוסף, לפי סעיף 125 ב לפקודה, במטרה להשלים את המיסוי הדו שלבי.

כדי להבהיר מהם אותם רווחים שניתן למשוך בלא מס נוסף, הוגדרו "**רווחי חברת בית**" כרווחים שמקורם בהכנסה החייבת של החברה בשנות ההטבה (שנות המס שבהן החברה היא חברת בית), בתוספת הכנסתה הפטורה ממס, בניכוי הפסדים שנוצרו בחברת הבית בשנות ההטבה ובהפחתת המס החל על בעל המניה בשל ההכנסה, אם שולם על ידי החברה והיא לא חייבה אותו בהתאם.

(2) **לעניין מקדמות של בעל מניות** נקבע, בדומה לקבוע לגבי חברה משפחתית, כי יצורף חלקו היחסי של בעל המניות בהכנסתה החייבת של חברת הבית למחזור המהווה בסיס למקדמות.

(3) **גביית המס** - ניתן לגבות את המס על הכנסת חברת הבית, לרבות המקדמות, הן מחברת הבית והן מבעלי המניות, בגובה המס החל על חלקם היחסי ברווחי חברת הבית.

(4) **לא ניתן לקזז הפסדים של בעל מניות שנוצרו לפני שנות ההטבה** - בדומה לקבוע בסעיף 64א(א)(6) לפקודה לעניין קיזוז הפסדים של חברה משפחתית, נקבע גם לגבי חברת בית, כי הפסדים שהיו לבעל מניות בחברת בית לפני שנות ההטבה אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסתה החייבת של חברת הבית.

(5) **חישוב הרווח ממכירת מניה של חברת בית** - במכירת מניה של חברת בית או חברה שהיתה חברת בית יחולו הוראות אלה:

(א) בעת חישוב הרווח ממכירת המניה, יופחת מהתמורה לגבי המוכר, ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש⁴, סכום השווה לחלק רווחי החברה שחויבו בשיעורי המס של יחיד, שהצטברו בחברה ולא חולקו עד למועד מכירת המניה, שיחסו לכלל הרווחים שחויבו והצטברו כאמור הוא כיחס חלקה של המניה הנמכרת בזכויות לרווחי חברת הבית שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה לכלל הזכויות לרווחיה שחויבו בשיעורי המס כאמור.

(ב) הוראות סעיף 94ב לפקודה וסעיף 71א לחוק מיסוי מקרקעין, הקובעים הוראות לעניין רווחים ראויים לחלוקה ורווחים בפירוק, בהתאמה, לא יחולו לגבי רווחים שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה, וזאת לאור ההתחשבות ברווחים שלא חולקו כאמור בפסקת המשנה (א) לעיל, לגבי חישוב רווח ממכירת המניה.

(ג) בחישוב רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי, ייוסף לתמורה של המוכר סכום בגובה הפסדים⁵ שיוחסו למוכר בשנות ההטבה, וזאת כדי למנוע כפל הטבה בקשר להפסדים אלה.

נוסף סכום בגובה הפסדים לתמורה כאמור לעיל, והפסדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי העניין, וטרם קוזזו על ידי המוכר לפני מועד המכירה המניה – רשאי המוכר לקזזם כנגד רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל המכירה.

⁴ לעניין זה, "רוכש" – לרבות מי שרכש מניות מחברת הבית, או שחברת הבית הקצתה לו מניות.

⁵ לעניין זה, "הפסדים" – סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה למוכר המניה בניכוי הפסדים שיוחסו לו בשנות ההטבה, ובלבד שהוא סכום שלילי.

6. **הוראות למקרה בו חדל להתקיים בחברת הבית תנאי כלשהו- סעיף 64(ד):** במקרה שבו חדל להתקיים בחברת בית תנאי אחד או יותר משבעת התנאים המנויים בהגדרת חברת בית, בתוך שנת המס, יראו אותה כאילו חדלה להיות חברת בית כבר מתחילת שנת המס שבה חדל התנאי להתקיים.

ההוראה האמורה לא תחול לעניין התנאים המנויים בסעיף 64(ב)(3) (תנאי אופי הנכסים) או בסעיף 64(4) (תנאי אופי העיסוק), אם חברת הבית מכרה בניין במהלך שנת המס ועד תום השנה לא היו ברשות בניינים או מזומנים כאמור בסעיף 64(ב)(3), והתקיים אחד מאלה:
(1) במהלך שנת המס העוקבת רכשה בניין כאמור בסעיף 64(ב)(3)(א) או מניות כאמור בסעיף 64(ב)(3)(ג) או (ד);

(2) במהלך שנת המס העוקבת החברה התפרקה.

7. **הודעה על חזרה מבקשה להיחשב כחברת בית- סעיף 64(ה):** חברת בית רשאית להודיע לפקיד השומה, בהודעה שחתמו עליה כל בעלי המניות, לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת מס פלונית, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית; הודיעה כאמור, תחדל להיות חברת בית, מתחילת שנת המס שלאחר שנת המס שבה הודיעה כאמור.

8. **סעיף 64(ו)- חברה שחדלה להיות חברת בית לא תוכל לשוב ולבקש, במועד מאוחר יותר, להיחשב שוב לחברת בית.**

9. **הליכי שומה, השגה וערעור- סעיף 64(ז):** על אף הוראות הפקודה לעניין שומה, השגה וערעור, יחולו ההוראות הבאות:

(1) אם נקבעה לחברת בית שומה, רשאי פקיד השומה לקבוע את שומתו של בעל המניות או לתקנה בהתאם לשומת חברת הבית, בתוך שנתיים מתום שנת המס שבה נקבעה שומת החברה או במועד שבו הוא רשאי לשום את בעל המניות, לפי המאוחר. זאת, הואיל ויש קשר ישיר בין שומת החברה לשומת בעל המניות.

(2) חברת הבית תהיה רשאית להשיג או לערער על השומה שנקבעה לה בהתאם להוראות סעיפים 150 או 153 לפקודה, לפי העניין, ואילו בעל המניות יהיה רשאי להשיג או לערער על ייחוס הכנסתה החייבת או הפסדיה של חברת הבית ועל השפעת השומה שנקבעה לחברת הבית על הכנסתו, אך לא על השומה שנקבעה לחברת הבית. זאת, לפי דברי ההסבר, במטרה למנוע סרבול הליכים (בשל ריבוי בעלי המניות) וכן למנוע כפל הליכים.

10. **תחולה חלקית של הוראות חלק ה-2 לפקודה (שינויי מבנה) על חברת בית- סעיף 64(ח):** כדי למנוע תכנוני מס, נקבע כי הוראות חלק ה' 2 לפקודה לא יחולו על חברת בית, למעט הוראות סעיפים 104, 104א, 104ב(א) עד (ג) ו-104ד עד 104ז, העוסקים בהעברת מלוא הזכויות בנכס לחברה.

תיקונים קלים במיסוי חברה משפחתית- תיקון סעיף 64א לפקודה

11. הסדר המיסוי של החברה המשפחתית לפי סעיף 64א לפקודה תוקן משמעותית בתיקון מס' 197 לפקודה (בתוקף מיום 1.8.2013). בתיקון 245 בוצעו מספר תיקונים קלים בסעיף 64א לפקודה, אשר בדומה לחברת הבית, היא חברה שההכנסה שלה מיוחסת לבעלי המניות.
12. הרחבת הקירבה המשפחתית המאפשרת לחברה להיחשב לחברה משפחתית- טרם התיקון הקירבה המשפחתית היתה בהתאם לסעיף 76(ד)(1) לפקודה, קרי: בן-זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן-הזוג, ובן-זוגו של כל אחד מאלה.
- בתיקון נקבע כי הקירבה המשפחתית תהיה בהתאם לקרובים לפי פסקאות (1) או (2) להגדרה "קרוב" בסעיף 88 לפקודה. פסקה (1) זהה לאמור בסעיף 76(ד)(1). **פסקה (2) מוסיפה גם צאצא של אח או של אחות, ואח או אחות של הורה.**
13. בדומה להוראה שנקבעה לעניין חברת בית, הובהר כי חברה אשר ביקשה מפקיד שומה להיחשב לחברה משפחתית בהתאם להוראות והתנאים הקבועים בחוק, יראוה ככזו כבר מיום התאגדותה ולא מיום הגשת הבקשה לפקיד השומה (שתומצא לפקיד השומה בתוך שלושה חודשים לאחר התאגדותה).
14. עוד הובהר (לפי דברי ההסבר), הן לעניין חישוב "הרווחים שחולקו מהכנסות החברה", והן לעניין חישוב "הרווחים" בעת מכירת המניות לפי סעיף 64א(7), כי מההכנסה החייבת המצטברת של החברה המשפחתית יש לקזז הפסדים שהועברו לנישום המייצג בתקופת ההטבה.
15. בהגדרת "רוכש" בסעיף 64א(7) הרלבנטית לקביעת הסכום המקורי של רכישת מניית החברה המשפחתית, יתווסף להגדרה גם מי שהחברה המשפחתית הקצה לו מניות.
16. בסעיף 64א(7)(ג) הקובע, שלעניין חישוב רווח ההון ממכירת מניה של חברה משפחתית, ייוסף לתמורה של המוכר סכום בגובה ההפסדים שיוחסו לנישום בתקופת ההטבה, נוספה פסקה הקובעת, שאם נוסף סכום בגובה הפסדים לתמורה, כאמור לעיל, וההפסדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי העניין, וטרם קוזזו על ידי הנישום לפני מועד מכירת המניה – רשאי המוכר לקזזם כנגד רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל המכירה.
17. כדי למנוע תכנוני מס, נקבע כי הוראות חלק ה' 2 לפקודה לא יחולו על חברה משפחתית, למעט הוראות סעיפים 104, 104א, 104ב(א) עד (ג) ו- 104ד עד 104ז, העוסקים בהעברת מלוא הזכויות בנכס לחברה, בדומה לאמור לעיל לגבי חברת בית.

תיקון למיסוי קרן השקעות במקרקעין

18. פרק שני 1 לפקודה (סעיפים 2א64 עד 11א64) עוסק במיסוי קרן להשקעות במקרקעין ("קרן ריט").
- סעיף 7א64 לפקודה עוסק בהחזקה של קרן ריט באיגוד מקרקעין. טרם התיקון כללה הגדרת "איגוד מקרקעין", בין היתר, את התנאי שאם הוא תושב ישראל- הוא אינו תאגיד שקוף ואין בין בעלי המניות בו תאגיד שקוף. תיקון 245 מקל במקצת את ההגדרה ומאפשר במקרים מסוימים (כמפורט בסעיף) שבין בעלי המניות יהיו גם חברה משפחתית או אגודה שיתופית חקלאית.

תחילה, תחולה והוראות מעבר

19. תחילתו הכללית של תיקון 245 הינה **ביום 1 בינואר 2018** (ואולם לגבי תיקון סעיף 3(ט1), התחילה רטרואטיבית מיום 1 בינואר 2017 ואף נקבע, כי אין באמור כדי לפגוע בדין החל לפני אותו מועד על משיכת כספים מחברה על ידי חברה שהיא בעל מניות מהותי, או על העמדת נכס לשימושה של חברה שהיא בעל מניות מהותי).

20. חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה שהוראות סעיף 64 לפקודה, כנוסחו ערב יום התחילה (בסעיף זה – סעיף 64 הקודם), **חלו לגביה לפי הדוח האחרון שהגישה לפי סעיף 131 לפקודה** ערב יום התחילה, יראו אותה כחברת בית לפי סעיף 64 לפקודה, כנוסחו בחוק זה (בסעיף זה – סעיף 64 החדש), גם אם לא מתקיימים בה התנאים בסעיף 64(ב)(1), (2) ו-(5) החדש.⁶

21. חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה שהוראות סעיף 64 הקודם חלו לגביה ערב יום התחילה **והיא לא הגישה דוח לפי סעיף 131 לפקודה לשנים 2016 או 2017**, רשאית להגיש לפקיד השומה בקשה, **בתוך 60 ימים מיום פרסומו של חוק זה**, שהוראות סעיף 64 החדש יחולו עליה, גם אם לא מתקיימים בה התנאים בסעיף 64(ב)(1), (2) ו-(5) החדש.⁷

22. על אף האמור בסעיף 64(ב)(7) החדש, חברה שהתאגדה לפני יום התחילה, **ובדוח האחרון שהגישה לפי סעיף 131 לפקודה ערב יום התחילה לא ביקשה כי יחולו עליה הוראות סעיף 64 הקודם**, רשאית להגיש בקשה כאמור **בתוך 60 ימים מיום פרסומו של חוק זה**, ויראו אותה כחברת בית מיום ההודעה אם התקיימו לגביה יתר התנאים המנויים בסעיף 64(ב) החדש.

23. על אף האמור בסעיף 64(ה) החדש, חברת בית רשאית להודיע לפקיד השומה, **בתוך 30 ימים מיום פרסומו של חוק זה, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית**; הודיעה כאמור, יראו אותה כאילו חדלה להיות חברת בית מתחילת שנת המס 2017.

24. הפסדים שנצברו לחברה שהיתה לחברת בית לפי הוראות סעיף זה, בתקופה שהכנסתה לא חושבה לפי סעיף 64 הקודם, לא יותרו בקיזוז כנגד הכנסתם של בעלי מניותיה.

⁶ הכוונה לתנאים של מספר מקסימלי של 20 בעלי מניות, שאין בין בעלי המניות תאגיד שקוף, ולשגבי חברה תושבת חוץ, היא תאגיד שקוף גם במדינה שבה היא תושבת.

⁷ הכוונה לתנאים של מספר מקסימלי של 20 בעלי מניות, שאין בין בעלי המניות תאגיד שקוף, ולשגבי חברה תושבת חוץ, היא תאגיד שקוף גם במדינה שבה היא תושבת.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:

דני גבאי, רו"ח ועו"ד, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס, טל': 03-6085532

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

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.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

כל הזכויות שמורות ©

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 for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2018 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.