



חוזר מסים 20.2024 תזכורת לסגירת יתרות חובה עד ליום 31 בדצמבר 2024

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 בדצמבר 2016) עוסק במיסוי חברת מעטים ובעל מניות מהותי בה המטפל בתופעת ניצול לרעה של שיטת המיסוי הדו-שלבי החלה על חברות.

פרק זה כולל, בין היתר, 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;

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

נציין כי במסגרת [הצעת חוק מיום 11.11.2024](#) שאמורה להשתלב בחוק ההסדרים שיחול החל משנת 2025 מוצע לתקן משמעותית את סעיף 62א ואת סעיף 77 לפקודה (ראו בחוזר המלא).

אנו ממליצים לבחון את יישומם של הסעיפים הנ"ל. במיוחד יש לבחון את סגירת יתרות חובה והשבת הכספים לחברה עוד לפני 31 בדצמבר 2024, לגבי יתרות שנוצרו לפני 31 בדצמבר 2023, על מנת להימנע מחיובן במס בידי היחיד בעל המניות המהותי.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532, dgabbay@deloitte.co.il

רו"ח ומשפטן (LL.B, M.B.T) כפיר אילני, שותף וראש אשכול, Deloitte Tax Private, חטיבת המס, טל': 03-7181764, kilani@deloitte.co.il

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

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.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2024 Deloitte Israel & Co.