

הצעה לתיקון פקודת מס הכנסה - סיווג חברות זרות כחברות ישראליות - לצרכי מס

מאי 2017
חוזר מקצועי מספר 47/17

ב-4 לינואר 2017, פורסמה הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מספר 238), תשע"ז-2017, הטומנת בחובה שינויים מהותיים בהוראות המיסוי הבינלאומי וכן הרחבות חובות הדיווח והתיעוד על חברות זרות.

ההצעה קובעת חזקה, הניתנת לסתירה, לפיה יראו חברה זרה כמי שעסקיה מנוהלים ונשלטים מישראל בהתקיימות מספר תנאים מצטברים. ככל שהחזקה מתקיימת, אותן חברות זרות תחויבנה להגיש דוחות ולשלם מס חברות מלא בישראל.

התנאים לחזקה הינם (ראו גם תרשים זרימה בנספח):

- מחצית (50%) מאמצעי השליטה או יותר מוחזקים על ידי תושבי ישראל (יחידים או חברות), במישרין או בעקיפין, במהלך שנת המס או בזו שאחריה.
חשוב לציין, שבהתאם לפקודת מס הכנסה, אמצעי שליטה כוללים בנוסף לזכות לרווחים גם זכות למנות מנהל או דירקטור בחברה.
- שיעור המס המוטל על החברה הזרה במדינת תושבותה נמוך מ-15%.
- על החברה הזרה לקיים לפחות אחד מהתנאים הבאים:
 - החברה הזרה תושבת מדינה של ישראל אמנת מס עימה, ובמדינת האמנה ישנו משטר מס טריטוריאלי (בדומה לסינגפור). דהיינו, קיים פטור ממס על הכנסות שהופקו מחוץ לאותה מדינה.
 - החברה הזרה תושבת מדינה של ישראל אין אמנת מס עימה.

אנו ממליצים לתאגידים וליחידים, המחזיקים חברות זרות, לבדוק את השלכות ההצעה על מבנה אחזקותיהם ועל חבות המס שלהם בישראל.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לעו"ד (ר"ח) גיא חן, בטלפון: 077-6467030
guy@sagilaw.com

נספח - תרשים המפרט את התנאים לקיום החזקה

