



עבור לקוחות המשרד

חוזר מס הכנסה 10/2017 בנושא "חברת ארנק" : סעיף 62א לפקודת מס הכנסה מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים

בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, נקבע פרק למיסוי יחידים שהם למעשה נותני שירותי ניהול, נושאי משרה או עובדים אצל מקבל השרות, אשר מתאגדים בחברה במטרה להפחית את נטל המס ("חברת ארנק").

בפרק נקבע כי הכנסתה החייבת של "חברת מעטים" – חברת הארנק, הנובעת מפעילותו של היחיד שהוא בעל מניות מהותי בה תיחשב כהכנסתו של היחיד כמפורט להלן:

1. הכנסה מיגיעה אישית מעסק, משלח יד, משכורת או הכנסה פירותית אחרת אם היחיד משמש כנושא משרה כהגדרתו בסעיף, או מעניק שירותי ניהול וכיוצא באלה, לתאגיד לו ניתן השירות או לצד קשור של התאגיד.
2. הכנסה ממשכורת אם פעילותו של היחיד בעבור אדם אחר היא מסוג הפעולות הנעשות בידי עובד עבור מעסיקו. חזקה שמדובר בהכנסה ממשכורת אם 70% או יותר מהכנסות החברה מקורן מאדם לו ניתן השירות וכן השירות ניתן במשך 30 חודשים לפחות מתוך תקופה של ארבע שנים.

ההוראות אינן חלות על בעל מניות מהותי בתאגיד או שותף בשותפות שלהם ניתנים השירותים ע"י חברת הארנק.

בחוזר 10/2017 שהפיצה רשות המסים הובאו מספר דגשים :

1. **ניכוי המס במקור על ידי התאגיד המשלם** - יעשה בהתאם לשיעור ניכוי המס במקור החל על חברת המעטים ולא על בעל המניות היחיד.
2. **קיזוז הפסדים בפעילות מעורבת** – יש לחשב את ההכנסה החייבת שמקורה בפעילות בעל המניות באופן נפרד משאר הכנסות החברה ולייחס אותה לבעל המניות, דהיינו, לא יהיה ניתן לקזז הפסדים שמקורם בהכנסות אחרות של החברה.
3. **החזקה להכנסה ממשכורת הינה חזקה חלוטה ואינה ניתנת לסתירה** –
 - יש לראות בהכנסת "חברת הארנק", כאילו התקבלה מהאדם מקבל השירות בפועל, כלומר יש לזהות מי מקבל את השירות מבחינה מהותית ולא מי שדרכו מועבר התשלום.
 - בחוזר ניתנו מספר דוגמאות של נותני שירותים אשר **בתנאים מסוימים** לא נכנסים לגדרי החזקה, כגון סוכן ביטוח או זמר אשר מעניקים שירותים למספר רב של לקוחות אולם הכנסותיהם מתקבלות ממקור **אחד** כגון חברת ביטוח או אמרגן.
 - תקופת שירות שניתן במשך 30 חודשים לפחות מתוך תקופה של ארבע שנים – הנישום יגיש דיווח מתוקן אם ההכנסות לא דווחו על ידו בתחילת התקופה.

החרגת שותף בשותפות כנושא משרה – לא כל זכות מינימאלית בשותפות תוציא באופן אוטומטי מהגדרת נושא משרה וזו תיבחן בהתאם לנסיבות

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל מחלקת המיסים במשרדנו בטל' 03-5687488

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע פיסקלי מעודכן בנושאי מס שונים.
בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.