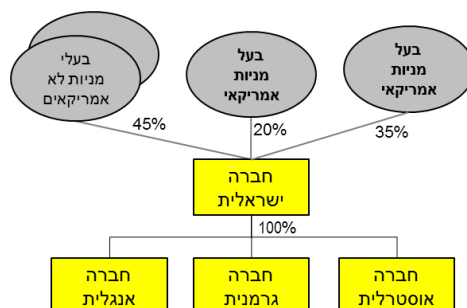




## עבור לקוחות המשרד

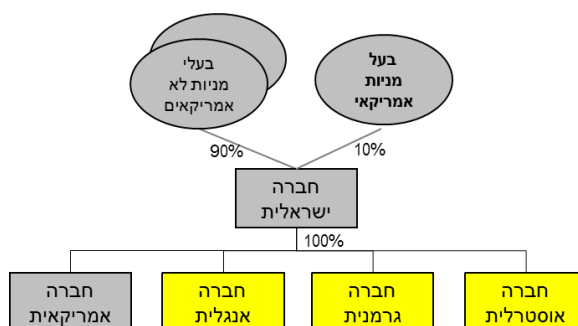
### רפורמת המס בארה"ב – הרחבת תחולה ה- CFC – פעולה מידית נדרשת

- **The Act to Provide for Reconciliation pursuant to Titles II and V of the Concurrent Resolution on the Budget for Fiscal Year 2018** (להלן: "הרפורמה"), נחקק חוק 22 לדצמבר 2017, נחקק חוק
- חוזר זה מצטרף לחוזר מספר 70/2017 ולחוזר מספר 68/2017 הדנים בהשלכות הרפורמה ומתמקד בתושבים אמריקאים (לרבות חברות אמריקאיות, שותפויות אמריקאיות ויחידים שהינם תושבים אמריקאים או בעלי אזרחות או גרין קארד) המחזיקים בלפחות 10% בחברות זרות.
- בעל מניות אמריקאי המחזיק 10% או יותר ב"חברה נשלטת זרה" לצרכים אמריקאים, חשוף, בין היתר, להשלכות המס הבאות:
  - החוק מחיל מס חד פעמי (Onetime Transition Tax) – 15.5% או 8% על חלקו היחסי של בעל המניות ברווחיה הצבורים של אותה "חברה נשלטת זרה" (CFC) וחברות הבנות הזרות שלה ("חברות הבת"), ראו חוזר מספר 68/2017.
  - השלכות מס שוטפות הנובעות מסיווג החברה וחברות הבת כ"חברות נשלטות זרות" – רווחים של חברות אלו עשויים להיות ממוסים בידיו של בעל המניות האמריקאי טרם חולקו לו אם הם נכללים בגדר קטגוריות מסוימות. קטגוריות אלה הורחבו משמעותית במסגרת הרפורמה.
- השלכות אלו עשויות לחול גם על תושבי ישראל אזרחי ארה"ב וגם על קרנות השקעה אמריקאיות.
- באופן כללי, חברה תחשב "חברה נשלטת זרה" (CFC) אם בעלי מניות אמריקאים המחזיקים 10% או יותר בחברה הזרה מחזיקים (ביחד) למעלה מ 50% בחברה.
  - יצוין כי כחלק מהרפורמה נעשו שינויים במבחני סיווג חברות כחברות נשלטות זרות לצרכי מס אמריקאי ויתכן שחברות שלא נחשבו חברות נשלטות זרות בשנת 2016 יחשבו חברות נשלטות זרות בשנים עוקבות גם אם לא היו שינויים בהון החברה או בהרכב בעלי המניות.
- לדוגמא, בציור להלן חברת האם הישראלית וחברות הבת יחשבו חברות נשלטות זרות לצרכי מס אמריקאי.



- בנוסף, הרפורמה מרחיבה את הגדרת ה-CFC ותחולתה על מקרים מסוימים בהם בעל מניות אמריקאי מחזיק 10% בלבד (וזאת גם אם במצטבר אין 50% החזקה על ידי בעלי מניות אמריקאים) – בעקבות תיקון שנעשה ברפורמה לכללי ייחוס החזקות, ולמרות שמדיוני הסנאט ייתכן כי זו לא הייתה כוונת המחוקק, אף במצב בו החברה האם איננה חברה נשלטת זרה, אם היא מחזיקה בחברה בת אמריקאית, כל החברות הבנות עשויות להיחשב לחברות נשלטות זרות, ולפיכך לגרור את השלכות המס לעיל על בעלי מניות אמריקאים המחזיקים לפחות 10%.

- לדוגמא, בציור להלן החברה האוסטרלית, הגרמנית והאנגלית עשויות להיחשב חברות נשלטות זרות לצרכי מס אמריקאי על אף שחברת האם הישראלית אינה חברה נשלטת זרה לצרכי מס אמריקאי.



לאור האמור לעיל, לגבי מחזיקים בחברות נשלטות זרות (לפי הדוגמא הראשונה לעיל) יש לכמת חשיפה למס החד פעמי ולמודל השפעות משטר ה-CFC בשנים הבאות. לגבי מחזיקים בחברות שאינן חברות נשלטות זרות אך חברות הבת שלהם עשויות להיחשב כאלה (דוגמא שנייה לעיל) יש לשקול מהלכים **מידיים** שניתן לעשות להפחתת חשיפת המס החד פעמי שיוטל על בעלי המניות המהותיים (החזקה של לפחות 10%) והפחתת החשיפה למשטר ה-CFC לגבי החברות הבנות בשנים עוקבות.

**קיים חלון הזדמנויות עד ה-15.1 לביצוע פעולות מסוימות הנדרשות לצמצום החשיפות המפורטות לעיל.**

נשמח לעמוד לעזרתכם לקבלת פרטים נוספים ביחס לאמור בחוזר זה.

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל: טל לוי, איתי רן או אמיר חנצ'ינסקי – מחלקת מיסוי בינלאומי - דסק אמריקאי טל': 03-5680957

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.

בכבוד רב

קוסט פורר גבאי את קסירר