



עבור לקוחות המשרד כפל מס בגין הכנסות שנבעו מ-LLC

לאחרונה דחה בית המשפט העליון את הבקשה לדיון נוסף בפסק הדין ע"א 4030/17 הראל נ' פקיד שומה גוש דן שניתן על ידי בית המשפט העליון בחודש יולי (להלן-"פסק הדין בעליון"). בכך ניתן משנה תוקף להחלטה המקורית של בית המשפט המחוזי בעניין מגבלת הזיכוי ממס זר על הכנסות שהפיקה חברת L.L.C אמריקאית (ה-"LLC").

בעקבות פסק הדין, כל נישום שלא ביצע בהזדמנות הראשונה בחירה של "השקפה" בהתאם לחוזר מס הכנסה 5/2004 (בעניין הזיכוי ממס ב-LLC) עשוי להיקלע לחבות בכפל מס. שכן בהיעדר אותה השקפה של ה-LLC, אפשר שהמס האמריקאי המשולם על ההכנסות שהופקו על ידי ה-LLC לא יזוכה כנגד המס הישראלי ברמת הנישום, לעת החלוקה של הרווחים לישראל.

במקרה הנדון, יחיד ישראלי החזיק באמצעות חברה משפחתית ב-LLC שהפיקה הכנסות עסקיות בארה"ב. מכיוון שה-LLC סווגה כישות שקופה לצרכי מס אמריקאי, הכנסתה השוטפת יוחסה לבעל הזכויות ב-LLC ומוסתה בארה"ב בהתאם לשיעור המס החל עליו. עם זאת, בדוחות המס בישראל ההתייחסות ל-LLC הייתה כאל חברה אטומה (שאינה שקופה) ולפיכך חלוקות הכספים מה-LLC סווגו כהכנסות דיבידנד.

פקיד השומה סירב לאפשר את הזיכוי ממס אמריקאי ששולם על ההכנסות שהופקו בארה"ב כנגד המס החל בישראל על הכנסות מדיבידנד. מכיוון שלטענתו, בעוד שהמס ששולם בארה"ב שולם בגין הכנסה עסקית חבות המס בישראל נבעה מהכנסות מדיבידנד ולפיכך מדובר בהכנסה משני מקורות שונים. כמו כן, ביסס פקיד השומה את טענתו בכך שלמרות שה-LLC מסווג כחברה אטומה לצרכי מס בישראל לא התקיים עקרון המיסוי הדו-שלבי בחישוב שנעשה לגישתו של הנישום.

לאור פסיקת בית המשפט העליון, מוצע ללקוחותינו כי יבחנו מחדש את זכאותם לזיכוי ממס חוץ בהשקעות LLCs. לרבות בחינה של השקעות באמצעות שותפות, חברת בית או משפחתית. כן יש לתת את הדעת על יישום במועד של חוזר מס הכנסה בדבר השקפתו של LLC לצרכי מס בישראל. חשוב לציין כי במקרים של "השקפה" יחויבו הכנסות הפעילות באופן שוטף בישראל על כל ההשלכות הנובעות מכך לרבות חישוב הכנסותיה של ה-LLC מחדש, בהתאם לדיני המס בישראל.

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל: רם גרגיר – מחלקת מיסוי בינלאומי, טל': 03-6232506

**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