



עבור לקוחות המשרד

'מסלול ירוק' להעברת מלוא הזכויות בחברה תושבת ישראל לחברה שאינה תושבת ישראל ('היפוך שרוול')

1. מבוא

במסגרת פרק שני-ב לחלק ט' לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), פרסמה רשות המסים "טופס בקשה להחלטת מיסוי בהסכם במסלול ירוק", לפיו, בהתקיים התנאים הקבועים בו, ניתן יהיה, בהליך מקוצר, לבצע העברה של מלוא הזכויות בחברה תושבת ישראל לחברה שאינה תושבת ישראל, אם זו האחרונה תושבת מדינה אשר לישראל יש עמה אמנה למניעת כפל מס, וזאת בהתאם להוראות סעיף 104ב(א) לפקודה, מהלך המכונה 'היפוך שרוול' (להלן: "המסלול הירוק"). יובהר כי אין המדובר באישור אוטומטי של הסדר המס המתואר בטופס, אך ככל שמתקיימים התנאים המפורטים בו, החטיבה המקצועית ברשות המסים צפויה להחליט באופן פוזיטיבי על אישור הסדר המס המוצע, וזאת בתוך פרק זמן קצר.

2. רקע כללי

לאור קיומם של משתני החלטה רבים המשפיעים על קבלת ההחלטה לגבי מקום הקמת חברה, לרבות הטבות המס שניתן לקבל כיום במסגרת חוק עידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 ורפורמת המס האמריקאית, פרסמה רשות המסים 'מסלול ירוק' לביצוע העברת מניותיה של חברה ישראלית לחברה זרה, וזאת על מנת להקל ולתמוך בהחלטה להקים חברה בישראל, שכן בדרך זו ניתן יהיה בעתיד, במידת הצורך, להפוך את מבנה האחזקות באופן בו חברת האם תהיה חברה זרה.

3. התנאים והסדר המס

בעלי מניות המבקשים לבצע העברת מניות במסלול הירוק, נדרשים להעביר את מלוא הזכויות בחברה הישראלית לחברה זרה חדשה שהוקמה לשם כך במדינת אמנה, והכול תמורת הקצאת מניות בלבד.

עוד יצוין כי החברה הקולטת נדרשת אף היא לעמוד בתנאים רבים, ביניהם – היא אינה תאגיד שקוף לצרכי מס במדינת תושבותה, שיעור מס החברות הסטטוטורי באותה מדינה צריך להיות גבוה מ-15%, נדרש שאותה מדינה תחיל כללי CFC וכן ששיעור ניכוי המס במקור על דיבידנד על פי אמנת המס של ישראל עם אותה מדינה הינו לפחות 10%.

הסדר המס כולל, בין היתר, הפקדת המניות המוקצות בחברה החדשה בידי נאמן, עליו מוטל לנכות מס במקור הן במכירת המניות והן בחלוקות דיבידנד לבעליהן, כולל מגבלות ניכוי, קיזוז, פטור וזיכוי, לרבות זיכוי ממס זר; הוראות ביחס לחלוקות דיבידנד מהחברה הישראלית לחברה זרה; הוראות לעניין רצף המס על בעלי אופציות 102 ו-3(ט) לפקודה; וכן הוראות בדבר סיווג בעלי המניות החייבים שהינם תושבי ישראל ערב שינוי המבנה, כתושבי ישראל עד לתשלום מלוא המס, בכפוף להוראות 100א לפקודה, וכן קביעה לפיה החברה הנעברת תישאר תושבת ישראל ולא תשונה תושבותה.

למייסדים השוקלים את המקום המתאים להקמת חברה, כמו גם כאלו הבוחנים שינוי מבנה אחזקות לאור דרישות משקיעים, רישום למסחר וכיו"ב, מוצע לבחון את השלכות המסלול הירוק ואת יישומו לאור ההזדמנות שהוא מאפשר לצד התנאים והמגבלות שהוא כולל.

נשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה בטלפון: 03-5687488
שרון שולמן Sharon.shulman@il.ey.com
ליטל הבר Lital.haber1@ey.com

בברכה,
קוסט פורר גבאי את קסירר