



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

15 דצמבר 2022



שיקולים בביצוע פירוק מרצון לפני תום שנת-המס אלכסנדר שפירא, עורך-דין (רו"ח)

www.CapiTax.co.il

מגדל אלקטרה (קומה 49), יגאל אלון 98, תל-אביב 6789141
טל. 03-6245444 | פקס. 03-6245999 | office@CapiTax.co.il



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.



1 חיסכון בתשלום אגרות



חיסכון בתשלום אגרות



- כידוע, חברה פרטית שהתאגדה בישראל, לרבות חברה שאינה פעילה, חייבת כל שנה לא רק בדיווח לרשם החברות אלא גם בתשלום אגרה שנתית בגובה של כ-1,200 ש"ח (עלות מופחתת בכפוף לתשלומה במועד), כאשר אי-תשלום האגרה עלול להביא לסיווגה של החברה כ"חברה מפירה", סטטוס הגורר סנקציות על החברה ונושאי המשרה בה.
- בהקשר זה נדגיש, כי תקנות החברות (אגרות), תשס"א-2001 ("תקנות האגרות") קובעות הוראת-שעה¹ המקנה, בתנאים מסוימים, פטור מתשלום אגרות (גם רטרואקטיבית!), אך הוראה זו עתידה לפקוע ביום 14.2.2023.²
 - ① ראו תקנה 5א לתקנות האגרות.
 - ② במקור, הוראת השעה נקבעה ל-5 שנים שהיו אמורות לפקוע ביום 14.12.2022. עם זאת, תוקפה של הוראת השעה הוארך מכוח הוראות סעיף 38 לחוק יסוד: הכנסת וזו תפקע, כאמור, ביום 14.2.2023 (ראו הודעת רשם התאגידים).



חיסכון בתשלום אגרות



- נזכיר, כי פירוק מרצון של חברה פרטית (המאוגדת בישראל) כרוך בהליך פשוט יחסית שהפך לפשוט עוד יותר בעקבות תיקון 32 לחוק החברות שנכנס לתוקף ביום 15.9.2019 ולאחרונה ניתנו הקלות לחברות מפרות בעלות שעבודים (מתאפשרת הגשת בקשה לפירוק מרצון מזורז גם לחברות אלו) ולחברות שכבר החלו בעבר במסלול פירוק מרצון רגיל (מתאפשר מעבר מהיר למסלול הפירוק המזורז).
- קישור להנחיות רשם החברות:

<https://www.gov.il/he/service/liquidation-of-company>



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.



② השלכות לגבי חובת הגשת דו"ח שנתי



- החזקת מניות בחברה (בין חברה המאוגדת בישראל ובין חברה המאוגדת מחוץ לישראל) עלולה לגרור חובת הגשת דו"ח שנתי לרשויות המס, וזאת, בין היתר, לאור העובדה שהפטור מהגשת דו"ח שנתי כאמור מכוח תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין-וחשבון), התשמ"ח-1988 אינו חל על יחיד שהוא או בן-זוגו הם בעלי שליטה בחברה כאמור בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה.
- למותר לציין, כי הגשת דו"ח כאמור עלולה להביא לביקורת מצד רשויות המס לגבי אותו יחיד (ו/או החברה שבבעלותו) או למצער להגדיל את הסיכוי לביצוע ביקורת כאמור.



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.



③ השלכות לגבי הסיווג כתושב ישראל



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

השלכות לגבי הסיווג כתושב



- ככל שענייננו בחברה המאוגדת בישראל אשר בבעלותו של יחיד הטוען כי הוא "תושב חוץ" לצורכי מס, החזקת המניות עלולה לחזק את זיקותיו של בעל המניות לישראל בעת בדיקת מרכז חייו (כאמור בהגדרת המונח "תושב ישראל" שבסעיף 1 לפקודה).



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.



4 יצירת הפסד הון לקיזוז



יצירת הפסד הון לקיזוז



- היה והחברה הפרטית (בין חברה המאוגדת בישראל ובין אם מחוץ לישראל) צברה הפסדים, פירוקה מרצון יביא, על-פי רוב, להיווצרותו של הפסד הון בידי בעל המניות בחברה (שהרי, הפסדי החברה מומנו, במישרין או בעקיפין (כגון: באמצעות ערבות) על-ידי בעל המניות); ומנגד להכנסה ממחילת חוב בידי החברה.
 - הפסד זה יותר לבעל המניות בקיזוז כנגד רווח הון מכל סוג שהוא (לרבות שבח מקרקעין), כאשר אם לא ניתן לקזז את הפסד ההון בשנה שבה נוצר, אזי אותו הפסד יעבור לשנים הבאות עד שייווצר לבעל המניות רווח הון לקיזוז, וזאת ללא מגבלת זמן.¹
- ① נזכיר, כי ככל שמדובר בהפסד הון שמקורו במכירת נכס מחוץ לישראל, יש לקזזו תחילה כנגד רווח הון מחוץ לישראל.



יצירת הפסד הון לקיזוז



- היה והחברה הפרטית (בין חברה המאוגדת בישראל ובין אם מחוץ לישראל) צברה הפסדים, פירוקה מרצון יביא, על-פי רוב, להיווצרותו של הפסד הון בידי בעל המניות בחברה (שהרי, הפסדי החברה מומנו, במישרין או בעקיפין (כגון: באמצעות ערבות) על-ידי בעל המניות); ומנגד להכנסה ממחילת חוב בידי החברה.
 - הפסד זה יותר לבעל המניות בקיזוז כנגד רווח הון מכל סוג שהוא (לרבות שבח מקרקעין), כאשר אם לא ניתן לקזז את הפסד ההון בשנה שבה נוצר, אזי אותו הפסד יעבור לשנים הבאות עד שייווצר לבעל המניות רווח הון לקיזוז, וזאת ללא מגבלת זמן.¹
- ① נזכיר, כי ככל שמדובר בהפסד הון שמקורו במכירת נכס מחוץ לישראל, יש לקזזו תחילה כנגד רווח הון מחוץ לישראל.



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.



5 יצירת הפסד עסקי לקיזוז



יצירת הפסד עסקי לקיזוז



- במקרים מסוימים, למשל בפירוק חברות SPC, ניתן לטעון כי ההפסד שנוצר בעקבות פירוק החברה הינו הפסד מעסק שאפשרויות קיזוזו עשויות להיות רחבות יותר בהשוואה להפסד הון.¹
- ① ראו לעניין זה ע"מ (ת"א) 1113-04 חברת רחובות הירוקה בע"מ נ' פקיד שומה גוש דן (10.3.2011).
- מומלץ כמובן להצטייד בחוות-דעת משפטית שתעגן את סיווגו העסקי של ההפסד.



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.



⑥ מיסוי חד-שלבי לגבי מקרקעין בישראל



חברה המחזיקה במקרקעין בישראל

מכירת הנכס על-ידי בעל המניות (יחיד) לאחר פירוק החברה

- פירוק החברה והעברת המקרקעין בפטור ממס לבעל המניות היחיד
- מכירת המקרקעין בידי היחיד תוך חישוב מס ליניארי.

מכירת הנכס על-ידי החברה

- החברה תחויב במס חברות (23%)
- משיכת דיבידנד תחויב במס נוסף בשיעור 30% (בצירוף מס יסף בשיעור 3%)



העברת המקרקעין אגב פירוק החברה לבעל המניות

- **פטור ממס שבח** (סעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין)*
★ אך ראו להלן לגבי מס נוסף.
- **פטור ממס רכישה** (תקנה 27(ב) לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (מס רכישה), התשל"ה-1974.*
★ תקנה זו קובעת כדלקמן: "מכירת זכות במקרקעין מאיגוד ליחיד, אם הזכות היתה בבעלותו ביום הפרסום ברשומות של תקנות מס שבח מקרקעין (מס רכישה) (תיקון), התשמ"ג-1983 [27.7.1983], והמכירה פטורה ממס על פי סעיף 71 לחוק – פטורה ממס רכישה."
- **היטל השבחה**
- **מע"מ**



מכירת המקרקעין

- חישוב ליניארי
- שלילת הפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים שהתקבלה אגב פירוק – סעיף 72ב לחוק מיסוי מקרקעין*
★ הפטור ממס שבח לא יישלל אם החברה הייתה איגוד מקרקעין במשך כל התקופה מיום תחילת פעילותה או מיום 1.1.1985, לפי המאוחר, ועד למועד פירוקה.
- רווח נוסף בפירוק – סעיף 71א לחוק מיסוי מקרקעין (הרווח הנוסף, שהוא ההפרש בין עלות המניות¹ המתואמת לבין יתרת שווי הרכישה המתואמת של המניות, נחשב כהכנסת בעל המניות מדיבידנד²)
 - ① ראו לעניין זה החלטת מיסוי 2865/13 ([קישור להחלטה](#)).
 - ② סעיף 71א לא יחול אם מועד רכישת הזכות במקרקעין היה לפני יום 1.4.1998.



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.



7 פירוק חברות פרטיות זרות



פירוק חברות פרטיות זרות



- כידוע, חברות פרטיות המאוגדות מחוץ לישראל ואינן נחשבות לתושבות ישראל על-פי פקודת מס הכנסה עלולות, במקרים מסוימים, להיחשב ל"חברה נשלטת זרה" (כמשמעותה בסעיף 75ב(א) לפקודת מס הכנסה) או ל"חברת משלח יד זרה" (כמשמעותה בסעיף 75ב1(א) לפקודה).
- פירוקן של חברות מסוג זה לפני תום שנת-המס יביא לכך שייווצר אירוע מס הוני חלף הכנסה רעיונית מדיבידנד מכוח הוראות סעיפים 75ב ו-75ב1.*
- ★ נזכיר, כי סעיף 75ב1(ד)(1) לפקודה קובע, כי "לעניין קיזוז הפסד כמשמעותו בסעיף 28 יראו את הדיבידנד כהכנסה ממשלח יד".



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.













נשמח לעמוד לרשותכם בתחומי ההתמחות של המשרד:

הירשמו למבזקי המיסוי של משרדנו

במסגרת פעילויותינו השונות ולמן הקמת אתר האינטרנט CapiTax.co.il בשנת 2004, אנו שולחים מבזקים שוטפים (Newsletters) בתחומי המיסוי השונים, וזאת לעשרות אלפי קוראים החברים ברשימת התפוצה של משרדנו, ובכללם ר"ח, עו"ד, יועצי מס, אנשי עסקים, שמאי מקרקעין, מנהלי כספים וחשבים וכן שופטים ועובדי הפרקליטות ורשות המיסים.

מבזקים אלה, הכוללים עדכונים שוטפים בנושאי פסיקה, חקיקה ופרקטיקה בתחום המיסוי, הפכו זה מכבר לשם דבר ולפרסום המקצועי והמוביל בתחומו בארץ.

ההרשמה בכתובת CapiTax.co.il/register

 מיסוי תאגידים	 קבלת אישורים מראש	 חוות-דעת משפטיות	 ליטיגציה והליכי שומה
 מיזוגים ורכישות	 מס ערך מוסף	 מיסוי בינלאומי	 מיסוי יחידים
 גילוי מרצון	 תגמול עובדים ובכירים	 מיסוי שוק ההון	 מיסוי מקרקעין



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

סוף מעשה במחשבה תחילה...

תודה על ההקשבה!

האמור במצגת זו אינו מהווה תחליף לייעוץ פרטני!

© אלכסנדר שפירא ושות'. כל הזכויות שמורות.

מצגת זו נועדה למסירת מידע בלבד ואין להתייחס ו/או להסתמך על הכתוב בה כעל ייעוץ משפטי מקצועי או כתחליף לייעוץ כזה. הסתמכות על תוכנה של מצגת זו ו/או שימוש בו לא ייצרו בשום אופן יחסי עורך-דין – לקוח בינך לבין אלכסנדר שפירא ושות' ולא יהיה בהם כדי להטיל על אלכסנדר שפירא ושות' אחריות כלשהי לתוצאות שתיגרמנה מכך. תוכנה של מצגת זו והזכויות בה יישארו בכל עת בבעלות אלכסנדר שפירא ושות'. אין להעתיק/להפיץ מצגת זו, כולה או חלקה, ללא אישור מראש ובכתב.