



מינהל ביטוח גבייה וחקירות  
אגף הביטוח והבריאות

22/01/2017

הנדון: הכנסות חברה LLC

הסבר כללי:

כידוע, חברה היא ישות משפטית המאגדת אנשים למטרה משותפת, כדוגמת תאגיד שמקים אדם, או מספר בני אדם, ונרשם כדין לפי חוק החברות הנהוג בישראל.

בארה"ב נפוץ תאגיד מסוג LLC, המאפשר מבחינה משפטית גם לתושבים מחוץ לארה"ב – למשל לתושבי ישראל - להיות חברים בה.

נדרשנו לשאלה אילו הוראות חלות על חברת LLC והאם בהגדרתה היא חברה משפטית או חברה רגילה? להבחנה זאת משמעויות מבחינת סיווג ההכנסה וחובת התשלום.

בעקבות ישיבות שקיימנו בנושא עם רשות המיסים והלשכה המשפטית, הגענו למסקנה כי דין הכנסות מחברת LLC כדין של הכנסות שמקורן בדיבידנד של חברה רגילה ולפיכך, הוראות סעיף 373א אינן חלות על הכנסות אלו.

היסטוריית חקיקה:

מזכיר, כי בכפוף לחוק ההסדרים, עד 1/2008 הכנסה ממקור דיבידנד של חברה רגילה, הייתה חייבת בדמי ביטוח, וזאת בכפוף לתקנות 13, 14, 15 לתקנות הביטוח הלאומי (הוראות מיוחדות בדבר תשלום דמי ביטוח) תשל"א - 1971.

החל מ- 1/2008, הכנסה ממקור דיבידנד של חברה רגילה פטורה מדמי ביטוח. זאת בעוד שהכנסה ממקור דיבידנד של חברה משפטית, או חברת בית היא הכנסה חייבת.

נעיר, כי במס הכנסה מסווגות הכנסות מחברת LLC כהכנסה ממקור עצמאי, או כהכנסה שלא מעבודה ובהתאם משודרת למוסד לביטוח לאומי. עם זאת עמדת רשות המיסים הינה כי האפשרות לדווח בישראל על הכנסות התאגיד באופן אישי הנן בגדר הוראה מקלה, שכל מטרתה מתן התחשבות במס הזר ששולם על מנת למנוע כפל מס. מבוטח הבוחר באופציה זו, ידווח על ההכנסה בהתאם למקור ההכנסה בידי התאגיד בחו"ל, ואולם אין בכך כדי להפוך את ההכנסה להכנסת המבוטח מעסק בישראל, אלא ההכנסה נותרת בעיני רשות המיסים כהכנסתה של חברת ה- LLC.

ירושלים, שדרות וייצמן 13, מיקוד 91909

|            |            |  |                   |
|------------|------------|--|-------------------|
| פקס        | טלפון      |  |                   |
| 02-5001168 | 02-6709995 |  | תחום הביטוח       |
| 02-2520616 | 02-6463478 |  | תחום ביטוח בריאות |
| 02-6462029 | 02-6462000 |  | תחום רישום והקצאה |

מוסד לביטוח לאומי - הביטוח האישי שלך ואלי



מינהל ביטוח גבייה וחקירות  
אגף הביטוח והבריאות

אופן הטיפול בחברות LLC:

כאמור, היכן שבדיקה מעלה כי מדובר בהכנסה שיש למבוטח מחברה מסוג LLC, אנו נראה בהכנסה זו כהכנסה פטורה. (החל מ- 1/2008 ואילך).

לפיכך, כאשר מבוטח טוען שחויב בדמי ביטוח עקב הכנסות מחברת LLC בבעלותו המלאה ו/או החלקית, יש לבקש להמציא המסמכים הבאים כדי לוודא הנטען:

1. מסמך התאגדות של החברה בחו"ל המפרט את חלקם היחסי של החברים בה/ של החבר בה.
2. טופס מה/ 1301 על נספחיו, כאשר יש לוודא צירופו של נספח הכנסות חו"ל, שם נצפה כי יירשמו ההכנסות.
3. טופס 150 של מס הכנסה – "הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזק במישרין או בעקיפין, נספח לדו"ח שנתי למס הכנסה."

לאחר שנבדוק את מסמכי ההתאגדות, התאמת הסכומים שהומרו לש"ח כבר בטופס מה/1301, ונשתכנע כי אכן המסמכים מעידים כי מדובר בחברה מסוג LLC, יש לפעול כלהלן:

ההכנסה מ- 1/2008 ואילך: יש לבטל את השומה, ולהזרים מחדש ללא ההכנסה שמקורה דיווידנד חברת LLC. ההכנסה שבוטלה תוזרם במסך 224 כמקור דיבידנד פטור. להשלמת הטיפול יש לרשום הערה במסך לבן, ולהעביר המסמכים לסריקה.

במידה שיהיו מקרים לפני 1/2008 יש לפעול בכפוף לחוזר התיישנות, לוודא כי מדובר בהכנסת חברה LLC, וככל שהמקור עצמאי, יש לשנות ההכנסה למקור שלא מעבודה (דיבידנד חברה רגילה)

מקרים שחויבו בעקבות פסק דין, לא ייפתחו מחדש.

ירושלים, שדרות וייצמן 13, מיקוד 91909

|            |            |   |                   |
|------------|------------|---|-------------------|
| פקס        | טלפון      |   |                   |
| 02-5001168 | 02-6709995 | ☎ | תחום הביטוח       |
| 02-2520616 | 02-6463478 | ☎ | תחום ביטוח בריאות |
| 02-6462029 | 02-6462000 | ☎ | תחום רישום והקצאה |

המוסד לביטוח לאומי - הביטחון האישי שלך ואלי