

החלטת מיסוי: 5257/26

תחום החלטת המיסוי: מיסוי בין לאומי

הנושא: זיכוי מיסי חוץ לתושב ישראל ששולמו על ידי חבר בני אדם שבהחזקתו

1. העובדות:

- 1.1. בעל מניות יחיד שהינו תושב ישראל לצרכי מס, מחזיק בזכויות בקרנות השקעה פרטיות הרשומות בארה"ב (להלן: "הנכסים").
- 1.2. בכוונת בעל המניות להקים חברה, אשר כל מניותיה יוחזקו בידיו ושמקום התאגדותה בישראל (להלן: "החברה"). החברה תסווג כחברה משפחתית, ובעל המניות ייחשב כנישום המייצג בהתאם לסעיף 64א לפקודה. בכוונת בעל המניות לבצע העברה של הנכסים אל החברה במסגרת שינוי מבנה שיתבצע בהתאם להוראות חלק ה2 לפקודה.
- 1.3. החברה תרשם בארה"ב כישות אטומה לצרכי מס בארה"ב ותשלם מס בארה"ב בגין הכנסותיה מהנכסים.
- 1.4. מאחר שהחברה תסווג כחברה משפחתית, ההכנסה החייבת של החברה מהנכסים תחשב בישראל כהכנסתו של בעל המניות ותדווח לפקיד השומה במסגרת הדו"ח השנתי שלו.

2. פרטי הבקשה:

הואיל ובעל המניות ידווח בישראל על הכנסותיו מהשקעות בארה"ב באמצעות החברה וישלם עליהן מס בישראל, מבקש בעל המניות לזכות את מסי החוץ כהגדרתם בסעיף 199 לפקודה שישולמו בארה"ב על ידי החברה (להלן: "מיסי החוץ") כנגד חבות המס הנובעת מאותן הכנסות כאמור שיוחסו אליו בדוח האיש.

3. החלטת המיסוי ותנאיה:

- 3.1. אושר כי כנגד חבות המס הנובעת מאותן הכנסות, שיוחסו לבעל המניות בדוח האיש, יינתן זיכוי מס זר, אשר יחושב בהתאם להוראות חלק י' פרק שלישי לפקודה ובכפוף לאמור בסעיף 3.2 להלן.
- 3.2. מובהר כי סכום מיסי החוץ שיבואו בחשבון לצורך חישוב הזיכוי כאמור בסעיף 3.1 לעיל, לא יעלה על סכום מיסי החוץ שהיו משולמים ע"י יחיד תושב ישראל על הכנסות החברה בהתאם להוראות האמנה למניעת כפל מס בין ישראל לארה"ב. כך למשל, אם מדובר בהכנסות מדיבידנד שמקורם בחברה בארה"ב מיסי החוץ לא יעלו על 25% מסכום ההכנסה, ואם מדובר בהכנסות מממוש ניירות ערך שעיקר שווין לא נובע מנכסי מקרקעין המיצויים בארה"ב לא יינתן זיכוי בגין מיסי החוץ ששולמו על הכנסות אלה, כך גם לא יינתן זיכוי בגין מס ששולם בארה"ב על הכנסות שלא הופקו באותה מדינה.
- 3.3. סיווגה של ההכנסה החייבת או ההפסד, לפי העניין, שיוחסו לבעל המניות כאמור, תהיה לפי דיני המס בישראל והיא תיקבע בהתאם למקור ההכנסה שממנו הופקה או נצמחה בידי החברה.
4. החלטה זו תחול גם במקרים דומים ובשינויים המחויבים על ישויות שקופות לצורכי מס בישראל, כדוגמא: שותפויות שחל עליהם סעיף 63, חברות בית לפי סעיף 64 ו-LLC שחל עליו חוזר 4/2005.