

סימוכין: 11699
תאריך: 07/04/2025

לקוחות יקרים,

הנדון: רפורמת מיסוי 2025

בשנת 2025 נכנסו לתוקף שינויי חקיקה מרחיקי לכת, אשר הביאו למהפכה של ממש בשיטת מיסוי חברות בישראל.

בסקירה תמציתית זו, אנו מבקשים להביא לידיעתכם את עיקרי השינויים הצפויים בקווים כלליים כדלקמן:

- חברות ארנק – סעיף 62 לפקודה.
- רווחים כלואים – סעיף 81 לפקודה.
- הוראות שעה – סעיף 6 לחוק התייעלות הכלכלית.

1. חברות ארנק¹

סעיף 62 לפקודת מס הכנסה עוסק בייחוס הכנסות בחברת מעטים לבעלי המניות. סעיף 62 חוקק לראשונה ברפורמה משנת 2017 ועסק בעיקר בחברה כנושא משרה בחברות (שכיר שהתחפש לחברה) ובמתן שירותים (לקוח בודד מעל 70%). הרפורמה בשנת 2025 הרחיבה את היריעה להגדרת חברות ארנק באופן דרמטי. תנאי הסף להחלת התיקון לסעיף 62 הינם:

- 1.1. קיומה של חברת מעטים – חברה שהיא בשליטתם של חמישה בני אדם לכל היותר ייחשבו לאדם אחד: אדם וקרובו.
- 1.2. חברת המעטים אינה חברות זרות.
- 1.3. חברת המעטים איננה מפעל מועדף.

¹ התנאים הפורטים לעיל הינם תקציר בלבד ואינם כוללים את מלוא התנאים המפורטים בחוק

אם עד עתה חברות שהוגדרו כחברות ארנק, ההכנסה החייבת של החברה יוחסה לבעל המניות, דהיינו שולם מס לפי מדרגות המס של בעלי המניות, עתה הוסיפו חלופה נוספת להגדרת חברת ארנק והיא שבמידה ועונים להגדרות הבאות, החברה תיחשב לחברת ארנק:

- חברת מעטים.
 - המחזור של חברת המעטים הינה עד 30 מיליון ₪ לכל בעל מניות.
 - שיעור הרווחיות (ההכנסה החייבת) ביחס למחזור הינה מעל 25%.
 - ההון העצמי של החברה ליום 31/12/2024 מעל 750 אלפי ₪.
 - קיום של הכנסה מיגיעה אישית (לא הכנסה פסיבית).
- בהתקיים כל התנאים הנ"ל, הכנסה חייבת מיגיעה אישית של מעטים בשנת 2025 ואילך העולה על 25% תמוסה בתיק האישי של בעל המניות.

2. רווחים כלואים

2.1. "מס קנס" השיעור של 2%

החל משנת 2025, חברת מעטים תהיה חייבת בתשלום תוספת מס/קנס לכל שנת מס בשיעור של 2% מסכום העודפים של חברת מעטים. מבלי להיכנס למורכבות חישוב העודפים, הכוונה לעודפים בספרי החברה בניכוי מנגנון מורכב להגנה מפני נכסים שעליהם לא ישולם מס. כגון לקוחות, מלאי רכוש קבוע, המשמש את פעילות החברה.

2.2. מתי לא יחול חיוב במס 2%

- 2.2.1. סכום ההפסד בשנת המס עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים.
- 2.2.2. סכום הדיבידנד שחולק עולה על 50% מסכום הרווחים בתום שנת המס הקודמת.
- 2.2.3. **מסלול חליפי** – חלוקת דיבידנד בשיעור של 6% או יותר מסכום הרווחים הנצברים לתום שנת המס הקודמת (בשנת 2025 יחול שיעור חלוקה של 5% ובתנאי שהמס ישולם עד תום 2025).

3. הוראת שעה – סעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית

החקיקה המפורטת לעיל מהווה הרעה דרמטית במיסוי חברות הן במישור של מס החברות, שיכול וחלק מהרווח של החברה ימוסה במס שולי של בעל המניות והן בחלוקה אוטומטית של דיבידנדים.

יחד עם החקיקה כאמור ניתנה "סוכריה" ונקבעה הוראת שעה המאפשרת פירוק חברות או העברת נכסים לבעלי מניות בדחיית מס ופטור מס רכישה.

למעשה, הוראת השעה מאפשרת להעביר נכסים מחברות מעטים לבעלי המניות היחידים ומעניקה לבצע רה ארגון תוך הפחתת נטל המס במועד פירוק החברה או העברת הנכס. במסגרת הוראת השעה וחוזר מס הכנסה, שפורסם ב- 3/4/2025, נקבעו תנאים כדלקמן:

3.1. הליך פירוק העברת הנכסים יחל ויסתיים וישולם המס בשנת 2025.

3.2. העברת הנכס לבעלי המניות יהיה לפי חלקם היחסי בזכויות החברה.

3.3. מהנכסים שמועברים ניתן לקזז הלוואות בנקאיות ספציפיות והן יועברו לבעלי המניות פרו ראטה בכל נכס ונכס.

3.4. יש להגיש בקשה להחלת הוראת השעה באמצעות מערכת החלטות מיסוי ויידרש אישור לכל בקשה.

3.5. מיסוי –

3.5.1. חברה המתפרקת לא תחויב במס בגין העברת הנכסים אגב פירוק, לגבי נדל"ן יהיה פטור ממס שבח בחברה ופטור ממס רכישה בידי בעלי המניות. בפירוק מלא של החברה, בעלי המניות יחויבו במס דיבידנד בגין העודפים בחברה.

3.5.2. בהעברת נכס בודד לא יהיה ארוע מס ברמת החברה ובעלי המניות ישלמו מס כדיבידנד על העלות המופחתת של הנכס בניכוי הלוואה מבנקים מיוחסת.

3.5.3. בעלי המניות ייכנסו לנעלי החברה בעניין עלות, ויום הרכישה בעת מכירה עתידית של הנכסים המועברים. כמו כן נקבעו כללים לגבי המיסוי במכירה עתידית של הנכסים שמועברים במסגרת הוראת השעה.

לסיכום

משרדנו נערך ליישום הנדרש במסגרת רפורמת המיסוי, להלן מספר נקודות:

1. מקדמות מס – לתשומת ליבכם, כי למי שצפוי רווחיות מעל 25% מהמחזור בשנת 2025, הרווח יחולק בין שיעור מס של החברה לשיעור מס שולי ביחיד, כלומר נדרש להתאים את המקדמות בחברה ולקבוע ולשלם מס ביחיד.

2. הוראת השעה – מי ששוקל העברת נכסים לפרטי ו/או פירוק חברה, נדרשת הערכות מיוחדת ולפיכך יש לתאם פגישת ייעוץ במשרדנו מיד לאחר החג לצורך קביעת דרכי הפעולה וייעוץ ספציפי למהלך הנדרש.

בברכת חג פסח שמח

ובשורות טובות

פייג שפיקר בנעיון,

רואי חשבון