

דו"ח הוועדה לרפורמה במיסוי בין-לאומי - סקירת פרק ה': חברה נשלטת זרה (חנ"ז)

ביום 17 בנובמבר 2021 הוגש למנהל רשות המסים דו"ח המרכז את ממצאיה של הוועדה לרפורמה במיסוי בין-לאומי המהווה מהפכה בדיני המס בישראל.

להלן עיקרי השינויים המוצעים בפרק ה' של דוח הוועדה, שעניינו חברה נשלטת זרה:

כללי

ככלל, בשיטת מיסוי פרסונאלית אחד הכלים האנטי-תכנוניים הינו יצירת משטר חנ"ז (חברה נשלטת זרה) ולפיו, ביצוע פעילות מחוץ לישראל באמצעות חברה זרה, תחויב במס בישראל. החיוב אינו של פעילות החברה הזרה עצמה, אלא באמצעות יצירת אירוע מס רעיוני של חלוקת דיבידנדים לבעלי המניות תושבי ישראל של החנ"ז.

במסגרת תיקון 132 לפקודה נחקקו הוראות החנ"ז בפקודת מס הכנסה.

במסגרת פרק זה, הוצע בדוח הוועדה לבצע מספר שינויים בהוראות פקודת מס הכנסה הנוגעים למשטר המס החל על החנ"ז במספר היבטים:

א. ההכנסות הכפופות למשטר החנ"ז: כיום, חנ"ז הינה חברה המתקיימים בה מספר תנאים, וביניהם התנאי הקובע כי מעל 50% מההכנסותיה או 50% מרווחיה הם הכנסה פסיבית או שהם נובעים מהכנסה פסיבית (כאשר לעניין סעיף זה קיימת רשימת הכנסות פסיביות דוגמת: ריבית, תמלוגים, שכר דירה רווח הון וכו').

בהתאם לדוח הוועדה מוצע להרחיב את סל ההכנסות הכפופות למשטר החנ"ז גם להכנסות הבאות:

1. הכנסות הנובעות מצדדים קשורים אף אם הן הכנסות אקטיביות: הכנסות מביטוח, הכנסות מתמלוגים והכנסות מריבית (בהתקיים תנאים מסוימים).

2. הטבות שמקורן בנכסים פיננסיים.

3. פעילות עסקית המשמשת להסטת רווחים.

4. רווח הון (גם אם הוא הכנסה מעסק) ככל שהנכס הוחזק מעל שנה (כאשר מדובר על חזקה הניתנת לסתירה).

ב. שינוי "רף ההכנסות הפסיביות": כאמור, כיום חברה תיחשב כחנ"ז רק אם ההכנסות הכפופות למשטר החנ"ז עולות על 50% מההכנסותיה או מרווחיה. בהתאם להמלצת הוועדה, רף זה יוקטן ל-33% מההכנסות החברה, ולגבי חברות ממדינות מסוימות מנגנון החנ"ז יחול על כלל ההכנסות הפסיביות ללא תלות בשיעור חלקן מסך הכנסות או רווחי החברה.

ג. שיעור האחזקה: כיום, חברה נחשבת לחנ"ז אם למעלה מ-50% באחד או יותר מאמצעי השליטה בה מוחזקים בידי תושב ישראל (ובמקרים מסוימים - 40% אחזקה בידי תושב ישראל יחד עם קרובו). בהתאם להמלצות הוועדה רף זה יופחת ל-30% לגבי חברות שהתאגדו במדינות מסוימות.

- ד. זהות המחזיקים: בהתאם למשטר החני"ז הקיים, עולים חדשים או בעלי מניות שבמעמד של תושב חוזר ותיק אינם נמנים בשיעור האחזקה להפעלת מנגנון החני"ז. בהתאם להמלצות הוועדה זהות המחזיקים לא תנוטרל לגבי נכסים שנרכשו על-ידי החני"ז לאחר מועד עלייתם לישראל של בעלי מניות אלה.
- ה. עוד נקבע בהמלצות הוועדה כי ניתן יהיה לקבל החלטת מיסוי מראש להקטנת הרווחים שטרם שולמו בחברה זרה תושבת מדינת אמנה, כתוצאה משינוי מבנה.

המידע הכלול במזכר זה נמסר בתמצית ולמטרות אינפורמטיביות בלבד, ואין בו להוות תחליף לייעוץ המשפטי הנדרש בכל מקרה לגופו.

בכל שאלה או הבהרה, ניתן לפנות לאנשי הקשר שלכם במשרדנו או ל:



עו"ד ליאת גרבר, שותפה

liat.graber@goldfarb.com

03-608-9161



עו"ד טל עצמון, סגן שותף מנהל, ראש מחלקת מיסים
(משותף)

tal.atsmon@goldfarb.com

03-608-9858



עו"ד אלישע קסנר, שותף

elisha.kesner@goldfarb.com

03-608-9858



עו"ד לירז טובול, שותפה

Liraz.Tubul@goldfarb.com

03-608-9161