



ארצי, חיבה, כהן  
פתרונות מיסוי בע"מ  
www.ahec-tax.co.il



# חברות ארנק, העברת נכסים בפטור ממס ושומות ניכויים

יובל אבוחצירא, רו"ח ומשפטן

שותף ומנהל סניף חיפה והצפון

9.9.2024 – ו' אלול, התשפ"ד

# חברות ארנק – סעיף 62א

- ✓ סעיף 62 א לפקודה (החל 1.1.2017) – לשון החקיקה.
- ✓ תכלית החקיקה - סעיף אנטי-תכנוני + חזקה חלוטה.
- ✓ הוראת ביצוע מ"ה מס' 10/2017 - המבחן העיקרי – למי ניתן השרות?
- ✓ סוכני ביטוח, אמנים ורופאים.
- ✓ טענות גג: הפליה, חופש התארגנות/ההתאגדות, ...
- ✓ התייחסות לענף הרופאים העצמאים: מיקום המרפאה/ות והוצאותיה, קביעת התורים, אופן הגבייה, כלי עבודה, ועוד.
- ✓ **החרגה מהסעיף** – חברה שותפה בשותפות, חברה בעלת מניות מהותית בחברה מקבלת השרות. **מה צפוי לעתיד?**
- ✓ מתן שירות בחו"ל ע"י חמ"יז בבעלות יחיד ת"י.



# העברת נכסים לחברה

- ✓ סעיף 104 לפקודה – העברת נכס/ים לחברה (ע"י יחיד/חברה).
  - ✓ פרקטיקה ידועה ומוכרת- מה מוכרים? מה מעבירים בפטור?
  - ✓ תובנות להדגשה:
1. העברת נכס/ים בלבד (**זהירות!!!** – התחייבויות). פעילות עסקית?
  2. העברה לחברה חדשה או קיימת – **תמורת** הקצאת מניות ו/או פרמיה בלבד.
  3. העברה לאיגוד מקרקעין.
  4. העברת נכס מסוג מקרקעין – מ"ר 0.5% (**זהירות!!!**) - היטלי השבחה(!!!).
  5. חוק מע"מ – מע"מ בשיעור 0 לפי סעיף 30(א)(14).



# שומות ניכויים

✓ סעיף 167 לפקודה (לאחר תיקון 114 לפקודה) - סופיות על תנאי – פ"ש רשאי להוציא שומת ניכויים **לחברה** (למעביד), **אף אם** שומת ההכנסות של החברה סופית/סגורה, **ובתנאי** שההכנסות (מושא שומת הניכויים) לא דווחו/נישמו ע"י/אצל העובד (ע"מ שלא ייוצרו כפל הליכים וכפל מס). אם דווחו כאמור – לא ניתן !!!

✓ במקרה והביקורת בתיק ניכויים של המעביד – לפי פס"ד ע"א 196/89 אמי פרטס **(עליון)** – ניתן להוציא למעביד שומת ניכויים גם אם שומת הכנסות שלו סופית/סגורה, בכפוף להתיישנות בניכויים.  
**לשם לב**, במקרה זה –

1. לאפשר דיון ושומה רק בסוגיות שלא נדונו כבר בשומת ההכנסות.
2. יש לתת פתרון במסגרת ההסכם כיצד/מתי תובעים את ההוצאה אצל המעביד (בשנים סגורות/פתוחות).

✓ **השגה על שומת ניכויים – סעיף 167 לפקודה – תוך 14 יום בלבד!!!**





# שומות ניכויים

## ✓ ביקורת ניכויים - ביטוח לאומי

- תשלום הפרשי "דמי ביטוח" - בט"ל + מ"ב + קנסות – ליחידים יש תקרה/לחברה מגיע הוצאות בניכוי.
- **לשם לב** - תקופת התיישנות שומה ארוכה יותר (7 שנים לאחור – סעיף 363א לחוק). מונים ספירה לאחור ממועד קיום חובת רישום/דיווח/מידע מרשות המיסים – ראה/י חוזר מס' 18 (מיום 20.11.2023).
- רק שומת ניכויים במ"ה (להבדיל משומת הכנסות – הלכת גדות) **חוסמת** שומת ניכויים של בט"ל ורק במקרה של קביעות פוזיטיביות של פקיד השומה (למשל, נקבע שווי רכב בהסכם), ביתר המקרים ובכפוף לזמני ההתיישנות לפי חוק ב"ל – רשאי בט"ל להוציא שומת ניכויים (למשל, בסוגיות אחרות שלא נדונו אצל בביקורת שומת ההכנסות/בשנים נוספות).
- **ב"ל 18-07-23732 גשר תעשיות והנדסת חשמל בע"מ (מיום 7.2.2022).**



# תודה על ההקשבה

יובל אבוחצירא, רו"ח ומשפטן

שותף ומנהל סניף חיפה והצפון

[Yuval@ahec-tax.co.il](mailto:Yuval@ahec-tax.co.il)

