

הפיכה לחברת בית לפי חוק ההסדרים 2015-2016

נ' ו' שואלת:

משנת 1948 מחזיקה חברה בע"מ בנכס מקרקעין מניב. החברה מנוהלת כחברה רגילה. את מניות ההנלה מחזיקה נישומה, ואת המניות הרגילות מחזיקה הנישומה עם ארבעת ילדיה, כל אחד מחזיק בשיעור של 20%.



השאלות:

1. מהם היתרונות והחסרונות בהפיכת החברה לחברת בית לפי חוק ההסדרים נכון לשנים 2015-2016?
2. האם ישנה תקופת מעבר?

רו"ח (משפטן) ישי כהן משיב:

המענה על התשובה ניתן בהנחה שהחברה עומדת בתנאי חברת בית על פי הוראות סעיף 64 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").



בחברת בית ההכנסה או השבח מיוחסים לבעלי המניות בהתאם לשיעורי המס שלהם, ובענייננו, שיעורי המס של יחידים. כלומר, ההכנסה השוטפת תחויב בשיעורי המס הרגילים החלים על יחידים על פי הוראות סעיף 121 לפקודה, ובמימוש הנכס יחול מס שבח כאילו היחידים מכרו את הנכס, על כל המשתמע מכך. זאת לעומת חברה שאינה חברת בית, שהמס הוא ברמת החברה ורק במועד חלוקת הרווחים המס יהיה ברמת בעלי המניות. המס האפקטיבי הוא בשיעור של 50%.

יש לציין כי לפי נתוני השאלה, ואם החברה היא אכן חברת בית, בעת מכירת הנכס בעלי המניות זכאים לשיעורי המס ההיסטוריים על פי הוראות סעיף 48א(ד) לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.

יש להבהיר כי מועד הבחירה להגדרה כחברת בית הוא קריטי ויש לבדוק את המצב החוקי העדכני, שכן החקיקה העוסקת בחברת בית טרם עברה (לא נכללה בחוק ההסדרים). לפיכך, סביר שחברה שתבחר להיחשב כחברה בית טרם כניסתו של החוק החדש לתוקף, אם וככל שיכנס, תוכל להיחשב לחברה בית בעתיד.

לאור רגישות הנושא ועדכוני החקיקה בעניין מומלץ לקבל ייעוץ פרטני.