

הליך צירוף שותף לשותפות קיימת

בי צ' שואל:

לשותפות קיימת של שני אנשים רוצה להצטרף שותף שלישי. השותף השלישי מתבקש להביא אתו מיליון ש"ח כתנאי להצטרפותו באופן שווה לשני השותפים הקיימים.



מהי הפרוצדורה מבחינת מס הכנסה? האם הם צריכים לדווח על רווח הון? אם כן, מהי העלות שלהם וכיצד מדווחים על הרווח (האם לצורך הדיווח צריך אסמכתאות מסוימות כמו החוזה עם עורך הדין וכד'?)

רו"ח ענת דואני משיבה:

לסוגיה האמורה אין תשובה חד משמעית ועמדת רשות המסים בנושא אינה ברורה.



בעקבות פס"ד שדות יש לראות בשינויים בשותפות שינויים ב"זכויות" בשותפות ולכן ניתן לטעון כי בהנחה שהסכום שמביא עמו השותף השלישי (מיליון ש"ח) הוא לשותפות ולא לשותפים ומשקף את השווי של הזכות בשותפות, יש לראות בו "הקצאה" של זכויות בשותפות ולטעון כי בהקצאת הזכויות לא חל אירוע מס.

אם הסכום שלעיל יועבר לשותפים, יראו בכך מכירה של חלק בשותפות ויש לדווח על עסקת רווח הון לשותפים. לעניין זה ראו פס"ד שדות שדן במכירת זכויות בשותפות.

מומלץ לקבל ייעוץ פרטני בנושא.