



## החטיבה המקצועית

**החלטת מיסוי: 7615/20**  
**תחום החלטת המיסוי: סעיף 62א**

**הנושא: מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים - החלטת מיסוי שלא בהסכם**

### העובדות:

1. יחיד תושב ישראל עוסק במתן שירותי רפואה בתחום רפואת משפחה (להלן: "הרופא").
2. הכנסתו של הרופא בשיעור של כ- 99% מגיעה מקופת חולים אחת (להלן: "הקופה"), עמה חתום הרופא על הסכם מתן שירותי רפואה (להלן: "ההסכם").
3. מתן שירותי הרפואה מתבצע במתקניה של הקופה. הקופה מספקת לרופא על חשבונה את כל שירותי המרפאה, ובין היתר: שירותי מזכירות ושירותי משרד. הרופא אינו נושא בעלויות שכירות המרפאה ועלויות הקשורות באחזקת המרפאה, כגון חשמל, טלפון, מים, ביטוח צד ג' וכיו"ב.
4. מתן שירותי הרפואה מתבצע בימים ובשעות שנקבעו על ידי הקופה. נהלי העבודה מוכתבים על ידי הקופה, לרבות אופן קביעת תורים, ניהול מידע, שימוש במערכת הממוחשבת של הקופה וכיו"ב.
5. קביעת תורים לרופא נעשית באמצעות מערכות של הקופה.
6. בכוונת הרופא להקים חברה (להלן: "החברה החדשה"), שתהיה בבעלותו המלאה (להלן: "בעל המניות המהותי"), ולהעביר אליה את פעילות מתן השירותים הרפואיים לקופה. החברה החדשה עתידה לקבל על עצמה את כל תנאי ההסכם, כך ששירותי הרפואה לקופה יינתנו על ידי החברה באמצעות בעל המניות המהותי באופן בלעדי וזאת כעובד החברה החדשה. יצוין כי מלבד הרופא, אין בכוונת החברה החדשה להעסיק עובדים נוספים.

### פרטי הבקשה:

לאשר, כי הכנסתה של החברה החדשה, הנובעת מפעילות בעל המניות המהותי עבור הקופה, לא תיחשב כהכנסה הנעשית בידי עובד עבור מעסיקו, ובהתאם לכך לא יחולו לגביה הוראות המיסוי לפי סעיף 62א לפקודת מס הכנסה, התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").

### החלטת המיסוי:

נקבע כי הכנסתה של החברה החדשה, הנובעת מפעילות מתן שירותי רפואה על ידי בעל המניות המהותי, יראו אותה כהכנסה שחלות לגביה הוראות סעיף 62א(א)(2) לפקודה, והיא תיוחס לבעל המניות המהותי ותסווג בידי כהכנסה מיגיעה אישית לפי סעיף 2(2) לפקודה, בין היתר מהנימוקים כלהלן:

1. החברה החדשה הינה חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה, שהכנסתה נובעת מפעילותו של בעל המניות המהותי.
2. מתקיימת החזקה הקבועה בסעיף 62א(א)(3) לפקודה בדבר פעולות שיראו בהן כפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו לעניין סעיף 62א(א)(2) לפקודה, מכיוון שמקורם של מעל

70% מסך הכנסתה של החברה החדשה מדי שנת מס עתיד להיות בשירות הניתן לאדם אחד -  
הקופה.

3. הכנסתה של החברה החדשה עתידה לנבוע מפעילותו של בעל המניות המהותי בשל מתן  
שירותי הרפואה לקופה, והיא מסוג הפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו.