

לשכת רואי חשבון
בישראל
22.11.2020

כנס היערכות
לתום שנת המס 2020
מיסוי בעת פירוק חברות

הרשמה לדיוור, לעדכוני מיסוי ועוד
באתר מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il

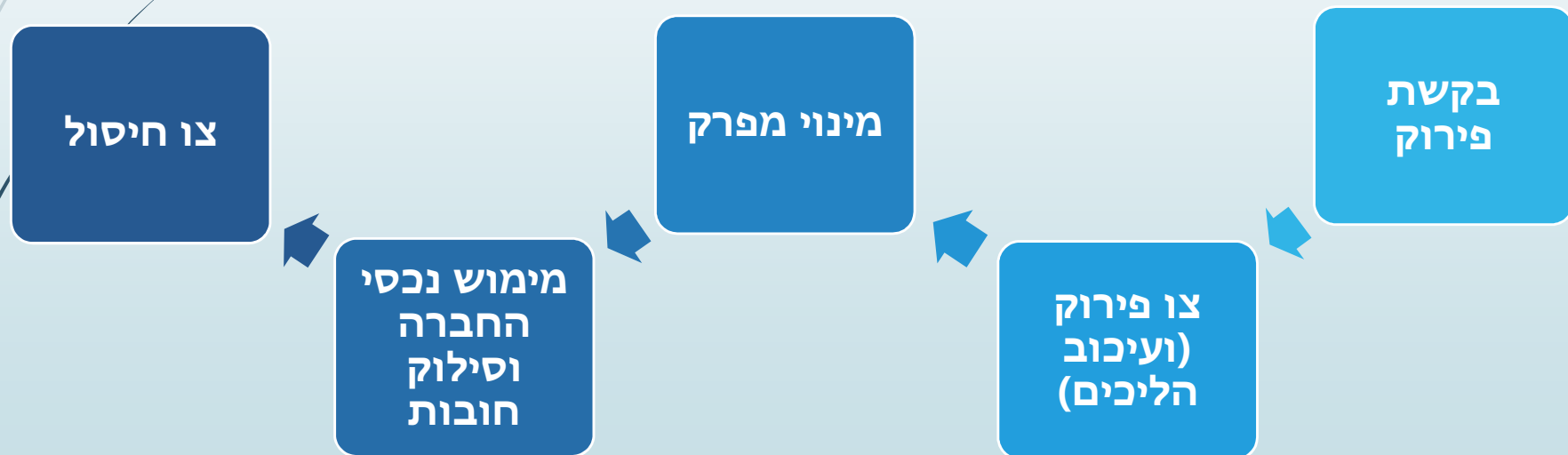
תוכן עניינים

1. פירוק לפי פקודת החברות
2. מס רווח הון בפירוק חברה
3. שיעור המס בהעברת נכס של חברה בפירוק לחבר בו
4. פירוק "איגוד מקרקעין"
5. העברת זכות במקרקעין אגב פירוק איגוד – פטור ממס שבח
6. חישוב רווח נוסף בפירוק
7. שלילת פטור במכירת דירת מגורים שהתקבלה אגב פירוק איגוד
8. חיוב או פטור ממס רכישה ?
9. חיוב במע"מ מלא או בשיעור אפס ?
10. גביית חוב מס של תאגיד

פירוק חברות לפי פקודת החברות

- פירוק מרצון או פירוק שלא מרצון באמצעות בימ"ש/נושים.
- עילה מרכזית לפירוק – "חדלות פרעון" – אי יכולת של החברה לשלם את התחייבויותיה הכספיות.

שלבי הליך הפירוק:



מס רווח הון בפירוק חברה

סעיף 93 לפמ"ה:

- "(א)(1) ריווח ממכירת נכס על ידי המפרק יראו כריווח הון החייב במס על ידי אותו חבר-בני-אדם;
- (2) היתה **המכירה בדרך העברת נכסים על ידי המפרק מחבר-בני-אדם לחבר בו תיחשב התמורה כפי שהיתה ביום המכירה;**
- (3) **מניות או זכויות אחרות של חבר באותו חבר בני-אדם יראו כאילו נמכרו, והנכסים שקיבל חבר מהמפרק ייחשבו כתמורה בעד המניות או הזכויות...**
- (4) **חישוב ריווח ההון לגבי חבר באותו חבר בני-אדם ייעשה לאחר חלוקת כל הנכסים; אולם אם החלוקה לא הושלמה תוך שנתיים מיום תחילת הפירוק, יראו את הנכסים כאילו חולקו בתום אותה תקופה, ובלבד שהמנהל רשאי להאריך את התקופה האמורה אם הוכח להנחת דעתו שהחלוקה לא הושלמה כאמור מחמת סיבה סבירה"**

שיעור המס בהעברת נכס של חברה בפירוק לחבר בו

אלא אם אישר
פקיד השומה,
בכתב, שלא
ינוכה מס, או
שינוכה מס
מופחות

שיעור המס	מיהו מקבל הנכס ?	ההוראה בפמ"ה
סעיף 91(א) – רווח הון ריאלי הקבוע בסעיף 126(א)	חבר בני אדם	סעיף 93(ב)(1)
30%	יחיד בעל מניות מהותי (במועד הפירוק או ביום כלשהו ב- 12 חודשים שקדמו לפירוק)	סעיף 93(ב)(2)
25%	יחיד בעל מניות לא מהותי	סעיף 93(ב)(3)

- שיעורי המס הנ"ל ינוכו ע"י המפרק במועד ההעברה. (לא כולל מס יסף 3%)
- "**נכס**" - כל רכוש (מקרקעין/מיטלטלין), זכות/טובת הנאה ראויות או מוחזקות, בישראל או מחוץ לישראל, **למעט זכות במקרקעין וזכות באיגוד מקרקעין שהועברו לחבר בפטור ממס לפי סעיף 71(א) לחוק מיסוי מקרקעין.**

פירוק "איגוד מקרקעין"

חברה מחזיקה בנכס מקרקעין

מכירת הנכס ע"י בעל המניות
לאחר פירוק החברה

מכירת הנכס ע"י החברה

מיסוי דו שלבי:

פירוק האיגוד בפטור ממס (חלקי/מלא)
והעברת המקרקעין לבעלי המניות.

מכירת המקרקעין לצד ג' ע"י בעל המניות.

1. החברה תתחייב במס חברות-23%

2. במשיכת התמורה בעלי המניות יתחייבו
במס על דיבידנד -30%/25%
(בתוספת מס יסף - 3%)

העברת זכות במקרקעין אגב פירוק איגוד פטור ממס שבח

תנאים מצטברים לפטור ממס שבח – ס' 71 לחוק מיסוי מקרקעין:

1. המכירה נעשתה אגב פירוק האיגוד
2. לא ניתנה כל תמורה
3. הזכויות במקרקעין הועברו לבעלי המניות לפי שיעור החזקתם באיגוד
4. לא שונה ייעוד הזכות במקרקעין למלאי עסקי
5. הזכויות במקרקעין לא נרכשו ע"י האיגוד בארבע שנים שקדמו לפירוק
6. לא הייתה לפני הפירוק הקצאה מיטיבה – קרי הקצאה/ות למעט ההקצאה שבמועד ההתאגדות שבשלב שונו הזכויות של כל או של חלק מבעלי הזכויות באיגוד בשיעור של 10% ויותר

העברת זכות במקרקעין אגב פירוק איגוד חישוב רווח נוסף בפירוק

רווח נוסף בפירוק - סעיף 71א לחוק מיסוי מקרקעין:

1. רווח נוסף = הפרש בין עלות המניות ליתרת שווי הרכישה של הזכויות במקרקעין המתואמים ליום המכירה. הרווח הנוסף יחשב כהכנסת בעל המניות החייב **במס דיבידנד**.
2. מתי חל? - יום רכישת הזכויות ע"י האיגוד הינו **לאחר התאריך 1.4.1998**
3. מועד תשלום המס? - במסגרת הפירוק או דחייה למועד מכירת המקרקעין בעתיד ע"י היחיד.

שלילת פטור במכירת דירת מגורים שהתקבלה אגב פירוק איגוד

סעיף 72ב לחוק מיסוי מקרקעין:

דירת מגורים שהתקבלה בפטור ממס אגב פירוק, במכירתה יחול מס מלא, גם אם עומדת בתנאים לפטור של מכירת דירת מגורים יחידה.

מתי לא ישלל הפטור?

אם האיגוד היה "איגוד מקרקעין" מיום 1.1.1985 ועד למועד פירוקו

אם האיגוד היה "איגוד מקרקעין" במשך כל התקופה מיום תחילת פעילותו ועד לפירוקו

חיוב או פטור ממס רכישה ?

סעיף 27(ב) לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח רכישה) (מס רכישה) התשל"ה-1974:

מתי נרכשה הזכות במקרקעין ע"י האיגוד?



אחרי 27.7.1983



יחול **מס רכישה מלא** בהעברה אגב פירוק:

- לדירת מגורים רגילה – לפי **מדרגות מס**
- לדירת מגורים נוספת – **8%**
- לזכות אחרת – **6%**

לפני 27.7.1983

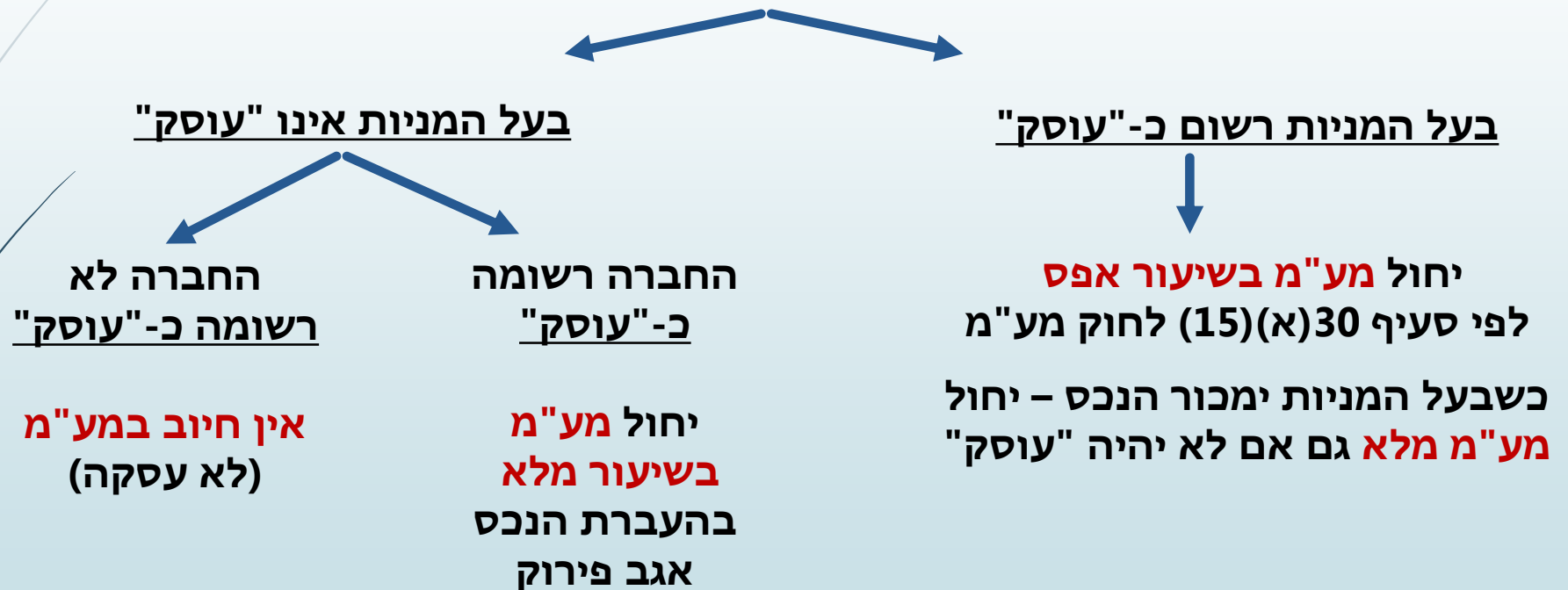


יחול **פטור** ממס רכישה

במידה וההעברה היא לבעל מניות יחיד
ולא איגוד

חיוב במע"מ מלא או בשיעור אפס ?

מהו מעמד מקבל הזכות במקרקעין אגב פירוק?



גביית חוב מס של תאגיד – סעיף 119א לפקודה

במקרים בהם לחברה אין די נכסים (רכוש/מזומנים) לסילוק חובות המס שלה בשל הברחת נכסים לבעל מניות/צד ג'.

ההעברה יכולה להיות בעין/במשיכת דיבידנדים/דמי ניהול/משכורות/משיכת כספים כנגד רישום יתרות חובה במאזני החברה וכו'...

סעיף 119א(א)(1):

"היה לחבר-בני-אדם חוב מס ונתפרק או העביר את נכסיו ללא תמורה או בתמורה חלקית בלי שנותרו לו אמצעים בישראל לסילוק החוב האמור, ניתן לגבות את חוב המס שהחבר חייב בו ממי שקיבל את הנכסים"

סעיף 119א(ו):

"על החלטה לגבות חוב מס לפי סעיף זה ניתן להשיג לפני המנהל תוך 21 ימים מיום שנמסרה הודעה עליה. על החלטת המנהל לפי סעיף קטן זה ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי, בתוך 30 ימים מיום שנמסרה ההחלטה"



משרד רמי אריה ושות'

עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

מי אנחנו?

- ניסיון מקצועי בתחום דיני המס של למעלה מ- **35 שנים!**
- מתן מענה הולם לבעיות בתחום המשפט המסחרי בכלל ודיני המס בפרט!
- התמחות בדיני מס, תכנון מס, מס הכנסה, מיסוי מקרקעין, מע"מ, מיסוי בינלאומי
- פיתרון בעיות וייעוץ בהליכים במדידה החשבונאית, ניתוח עסקי, תמחיר
- כימות נזקים ושירותים נלווים אחרים בתחומים שבהם נושקת עריכת הדין לראיית החשבון
- **חבר צוות התגובות של פורום המיסים של לשכת עורכי הדין בישראל**
- מרצה בכיר, כותב מאמרים וספרים מקצועיים ובעל מוניטין
- **מנהל מקצועי של מאגר המידע "מיסים ועסקים"** באינטרנט – מאגר העדכונים, מאמרים ופורומים באתר המיסוי, הגדול מסוגו בישראל – www.ralc.co.il
- עריכת חוות דעת מומחה בתחומים המשלבים חשבונאות ומשפט.
- **ניהול בורריות וגישורים** בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- **הערכות שווי חברות**, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידיים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.

תודה על ההקשבה

ניתן להעביר שאלות הבהרה בדוא"ל למרצה

הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד
באתר מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il