



לכבוד

ר"ח ישי חיבה

מבזק מס' 18

ארצי את חיבה פתרונות מיסוי בע"מ

6116266 hiba@artzi-hiba.co.il

07 באפריל 2003

מבזק מס

מיסוי רווחי הון – מיסוי כלל עולמי על מכירת נכסים בישראל, במישרין או בעקיפין

על פי סעיף 89(ב)(3)(ב), רווח הון יחשב כ"נצמח בישראל" בין היתר אם הנכס הנמכר הינו זכות, במישרין או בעקיפין, לזכות במקרקעין או לזכות באיגוד מקרקעין, וזאת לעניין חלק התמורה הנובע מהרכוש הנמצא בישראל.

תיאורטית, על פי סעיף זה, מכירת מניות בחברה זרה, המחזיקה בנכס נדל"ן בישראל, אפילו באמצעות חברה בת, תהא חייבת במס בישראל לגבי חלק התמורה המיוחס לנכס בישראל. (לדוגמה – מכירת מניות חברת IBM הבינלאומית, כאשר באחד מסניפיה מבנה משרדים בישראל).

מלבד סוגיית יכולת האכיפה המתעוררת בחקיקה זו, אשר אין ספק כי תהא מורכבת למדי, במיוחד כאשר המדובר בעסקה שכל זיקותיה לחו"ל, קיימות סוגיות נוספות אשר להן לא נתן המחוקק את דעתו כגון סוגיית "העלות" – כיצד יש לחשב את עלות הרכוש המצוי בישראל לשם חישוב רווח ההון הנובע ממכירת הזכויות בו.

מיסוי בינלאומי – LLC כחברה נשלטת זרה

במבנה אחזקות בו מחזיק תושב ישראל במניות חברת LLC אמריקאית (Limited Liability Company), נשאלת שאלת החלת סעיף 75ב' (מיסוי חני"ז), בהקשר להכנסותיה הפסיביות של ה-LLC.

על פי סעיף 75ב' לא יוטל מס על רווחי חני"ז במידה ושיעור המס על הכנסותיה הפסיביות, עולה על 20%. על פי הדין בארה"ב, LLC איננו נישום לצורכי מס - והכנסתו משויכת ישירות לבעלי המניות, כך שמעשית איננו חב מס כלל. מאחר שעל פי הדין יש לבחון את חבות המס ברמת החברה, יחולו בעניינו הוראות סעיף 75ב', כאילו ה-LLC לא נתחייב במס על ידיו בארה"ב כלל, למרות שמעשית המס בגין הכנסותיו עשוי להיות 25% ויותר.

מבדיקה שערכנו בנציבות מס הכנסה עולה כי למרות שההכנסה מיוחסת לבעלי המניות והמס משולם ברמה זו, לא יחולו הוראות סעיף 75ב', בתנאי שהמס המשולם בגין הכנסות ה-LLC על ידי בעלי המניות עולה על 20%.

ברצוננו להוסיף כי נציבות מס הכנסה עומדת לפרסם בקרוב חוזר מקצועי חדש בנוגע לחברות LLC, לפיו תינתן האפשרות לתושב ישראל לבחור האם לראות ב-LLC כתאגיד שקוף או כחברה לעניין הדין הישראלי. בימים אלו בוחנת הנציבות את עמדתה בנושא זה.

