

היבטי מס של שינוי מבנה

משרדנו מתמחה, בין היתר, במיזוגים ורכישות ובמשפט המס התאגידי. לעתים מבקשים מנהלים ובעלי מניות בחברות להוציא לפועל שינויים מבניים בחברות מסוימות. על אף השם המעט מרתיע, חלק מהפעולות הבאות בגדר שינוי מבנה עשויות להיות טריוויאליות ואף פשוטות בתכלית. עם זאת, ביצוע של פעולות מסוג זה ללא ליווי מתאים של עורך דין המתמחה בתחום עלול לגרום לתאונות מס קשות.

דוגמאות לעסקאות פשוטות של שינוי מבנה ניתן למצוא מידי יום. כך למשל, אדם המבקש בפשטות להעביר נכס מבעלותו הפרטית לחברה חדשה או לחברה קיימת בבעלותו, אדם מקים חברה לאחר שעד כה נתן שירותיו כעוסק, אדם אשר ניהל נכסיו או עסקיו מסיבות היסטוריות באמצעות מספר חברות ומעוניין למזג את כולן לחברה יחידה כדי לחסוך הוצאות תפעול, ועוד.

קיימות כמובן גם דוגמאות פשוטות פחות, אולם גם אלו שכיחות למדי. למשל, בעבר הייתה מקובלת מסיבות היסטוריות שעיקרן דיני המס ששררו אז, אחזקת חברות באמצעות חברת אחזקות ולא במישרין. במידה ומעוניינים כיום למכור את החברה האם או הבת לבדן מתעוררות בעיות לא פשוטות. במידה ומעוניינים למכור את החברה האם, הרי שיש למצוא את הדרך להימנע ממכירת החברה הבת המוחזקת בדרך במלואה על ידי החברה האם. במידה ומעוניינים למכור את החברה הבת, יש צורך להימנע ממיסוי הכפל הנוצח בקבלת התמורה בעד החברה הבת בחברת האם במקום אצל בעל המניות. כמו כן, קיימות כמובן דוגמאות מורכבות יותר, כמו הרצון לפצל פעילויות התנהלות כיום בחברה אחת למספר חברות ("ספיין-אוף"), שינוי מבנה מורכבים בהם מעורבים מספר גדול של חברות, מיזוגים באופנים שונים ואפילו שינוי בעלות של ממש בדרכים יצירתיות.

בין אם מדובר בשינוי מבנה פשוט ושכיח, בין אם מדובר בפעולה פשוטה פחות אולם נפוצה ובין אם מדובר בפעולות מורכבות ונדירות יחסית, העובדה הבטוחה המוכיחה את תקפותה תדיר, היא כי היבטי המס של הפעולה עשויים להיות בלתי פשוטים בעליל. תוצאות אפשריות מוכרות, ידועות ולצערנו גם שכיחות למדי, הינם מגוונות ועשויות למצוא ביטוי למשל בהטלת חובת מס במקום שבו היה ניתן להימנע מאירוע מס או להיכנס בגדרו של פטור, בהטלת כפל מס היכן שניתן היה לחוב פעם אחת בלבד, בחיוב במס בשיעור 47% מקום שניתן היה לחוב בשיעור 20% בלבד, באי ניצול הקלת מס אפשרית וכדומה. לצערנו, תאונות המס אשר תוארו לעיל הן אמיתיות והתרגשו על נישומים במפתיע גם כתוצאה מפעולות אשר נראו בעיניהם פשוטות ושגרתיות. אשר על כן, המלצתנו היא לפנות בבקשה לבדיקת כל פעולה הכרוכה בשינוי מבנה כלשהו, העברת נכסים או העברת זכויות בכל דרך שהיא.

הדרך לפיתרון הבעיה או לצמצום חבות המס באופן מיטבי, עוברת דרך בדיקה פשוטה על ידי מומחה הבקי בתחום, אולם ראוי להדגיש כי נודעת חשיבות רבה לעיתוי עריכת הבדיקה, היות ובדיני המיסים בכלל ובתחום שינוי המבנה בפרט פניה מאוחרת עשויה להיות מאוחרת מדי בשל הצורך השכיח בקבלת אישור מראש של רשויות המס לפעולות שונות. חשוב עוד לציין, כי תאונת מס כאמור עשויות להיות לה גם משמעויות פליליות ככל שהייתה קיימת חובת תשלום מס וזו לא שולמה במועד, מה שמדגיש את הצורך להתייעץ עם מומחה בתחום המיזוגים והרכישות ומומחה בתחום המיסוי באופן שוטף.

*מאת: עו"ד אייל רעני

* הכותב הינו עורך דין בכיר במשרד אפיק תורג'מן ומתמחה במיסוי, לרבות מיסוי מקרקעין ומיסוי בינלאומי ובעסקאות מיזוג ורכישה, ובלטיגציה. אין בסקירה כללית זו משום ייעוץ משפטי כלשהו ומומלץ להיוועץ בעורך דין המומחה בתחום בטרם קבלת כל החלטה בנושאים המתוארים בסקירה זו.

* ניתן להפנות שאלות בתחום באמצעות פניה לטל' 03-5635061. השרות ניתן ללא תשלום ללקוחות יפעת מכרזים בלבד.

גליון מס' 4015
4/6/2009

מה בגליון?

מידע בלעדי

מכרזים

תוצאות מכרזים

עורכת: אילת אלוןי-כהן 03-5635069

מחלקת שירות לקוחות: סימה אסביה 03-5635073

מחלקת מכירות: 03-5635000

מען: דרך פתח תקוה 98-96 תל אביב 67138

פקס: 03-5635075