



מיסוי המפעל הלוקאלי בעולם הגלובלי

רו"ח רביב ישי

החלשות הדולר ומטבעות אחרים מול השקל

– היבטי מס

- מפעל המייצא לפחות 70% מתוצרתו, זכאי במרבית המקרים להגדלה משמעותית בהטבות המס במסגרת החוק לעידוד השקעות הון.
- הגנה מפני שחיקת שיערי מטבע – הגדלת מרכיב ההכנסה הפטורה/זכאית למס בשיעור מועדף.
- קיימות בפרקטיקה שיטות שונות לחישוב ההטבה, לכל מפעל כדאי לאמץ שיטה אופטימאלית.
- פסק דין "אינטרבילדינג" כבסיס לחישוב ספציפי במקרים נבחרים.
- שחיקת מחזור בסיס למפעלים בעלי מרכיב מו"פ מהותי.
- יצוא לרבות יצוא עקיף.

עסקאות מול חברות בנות –

מחירי העברה

- סעיף 85א מחייב בעסקאות בין לאומיות שיש בין הצדדים יחסים מיוחדים (לדוגמא חברות בנות) לדווח על העסקאות בתנאי שוק (הימנעות מהשארת הרווח בחו"ל).
- מפעלים קיבוצים שואפים בדרך כלל להשאיר את מרבית הרווח בישראל במיוחד כשהמפעל ממוסה באמצעות הקיבוץ. במקרה זה שאלת מחירי העברה מתייחסת בעיקר להשארת רווח מינימאלי בחברות בחו"ל.
- סיכון מרכזי – כפל מס על אותו רווח (בישראל ובמדינה בה פועלת חברת הבת).
- תקנות מחירי העברה, יש לערוך חקר שוק (השוואת מחירים ושיעורי רווחיות לעסקאות דומות תוך התאמה למאפייני העסקה) על החברה להיות מוכנה להגיש עבודת מחירי העברה לרשויות המס לפי דרישה.

עסקאות מול חברות בנות – מחירי העברה (המשך)

- שיטות הוכחת מחירי שוק:
 - א- השוואת מחירי העברה בין החברות הקשורות ומול הצדדים שלישיים ונימוק הסיבות להפרשים (מאפייני ההשוואה).
 - ב- השארת רווח מקובל בחברות הקשורות, גובה המרווח יתייחס למאפייני העסקה בחברות הקשורות (כגון סיכוני גביה קיומו של מוניטין ועוד).
 - ג- חלוקת הרווח בין החברות בקבוצה בהתייחס לתרומה של כל חברה.
- סעיף 3 (י) – ריבית רעיונית בהלוואות לחברות בנות אינה חלה על עסקאות בין לאומיות שחל סעיף 85(א). סוגיית הכרה בהוצאות מימון.

חלוקת דיווידנד על ידי המפעל –

חבות המס בקיבוץ

1. חלוקה לתאגיד אחזקות (בשליטת הקיבוץ) ולא לקיבוץ ישירות, עשויה במקרים מסוימים לאפשר קבלת דיווידנד ללא חבות מס. קימות מספר שיטות לשימוש בכסף ללא יצירת חבות מס.
2. במפעלים שצמחו משמעותית שבהם היקף ההשקעות אינו גדול, כדאי לבחון מסלול אירלנד כתלות במדיניות הרב שנתית.
3. בקיבוצים משתנים המס האפקטיבי בגין הדיווידנד נמוך בדרך כלל מקיבוצים שיתופיים.
4. בחלוקת כספים לקהילה יש יתרון בדרך כלל בחלוקת דיווידנד. מהכנסה מאושרת (לא מסלול מוטב) בפרקטיקה ישנן מספר שיטות לחלוקה.

חלוקת דיווידנד על ידי המפעל – חבות המס בקיבוץ (המשך)

5. דיווידנד מהכנסות שנצמחו מחוץ לישראל.

א- דיווידנד מחברות בחו"ל חייב במס בשיעור של עד 25% (כתלות באמנה למניעת כפל מס).

ב- אם מחזיקים ב- 25% לפחות מהחברה מחלקת הדיווידנד ניתן לקבל זיכוי עקיף על הדיווידנד שהתקבל.

זיכוי ישיר – זיכוי בגובה המס במקור שנוכה מהדיווידנד (בישראל השלמה ל- 25%).

זיכוי עקיף – זיכוי על המס ששולם בחול על ההכנסה ממנה חולק הדיווידנד וניכוי במקור על הדיווידנד (בדרך כלל החלוקה לחברה בישראל לא תיצור חבות מס נוספת).

זיכוי עקיף במפעל המוגדר כאגודה שיתופית מחייב תכנון מוקדם.

מוסד קבע

- קיומו של מוסד קבע בחו"ל, עשוי להוביל לדרישה למיסוי חלק מהרווחים בחו"ל לרבות כאלו שדווחו בישראל (לדוגמא יחוס רווחים שמוסו כמפעל מוטב).
- קיומו של מקום עסקים קבוע בחו"ל - הנהלה מקומית לרבות אנשי מכירות עלולים לגרום לטענה למוסד קבע וחלוקת הרווחים על בסיס עקרונות של מחירי העברה.
- על הכנסה המחויבת בישראל ששולמו בגינה מיסים בחו"ל ניתן לקבל זיכוי. ככל שהמס בחו"ל גבוה מהמס בישראל, בגין אותה הכנסה, יועבר העודף לשנים הבאות (עד 5 שנים) וינוצל בשיטת הסלים.
- שליטה וניהול מישראל על חברות בנות בחו"ל, עשויה להוביל לדרישה לדווח על רווחי החברה הבת בישראל. (מקור קביעת המדיניות העסקית קבלת ההחלטות האסטרטגית וכו'). חשיבות לנושא התייעוד לצורך הוכחת העדר שליטה.

מיסוי חברה באמצעות הקיבוץ –

דוח מס מאוחד

- לעיתים ניתן להגיש דוח מס מאוחד למפעל ולקיבוץ.
- במקרה זה ימוסו רווחי המפעל המוגדר כחברה בע"מ במסגרת תאגיד האם (המוגדר כאגודה שיתופית) באמצעות הקיבוץ.
- מקרים בהם עשויי להיווצר יתרון המס.
 - א- שהקיבוץ לא במס.
 - ב- שלקיבוץ זיכוי ישוב.
 - ג- שהקיבוץ ממוסה במיסוי אישי.
- קיימות שאלות מורכבות בנושא הדיווידנד ומסלולי ההטבה שבחר המפעל במיוחד לאחר תיקון 60 לחוק לעידוד השקעות הון.
- המהלך מורכב בחברות פרטיות ובמיוחד בציבוריות ועלול לגרום לכשלי מס. מחייב תכנון מוקדם.

חברה נשלטת זרה (חנ"ז)

- מטרה למנוע התחמקות מיישום שיטת המס הפרסונאלית על ידי הסבת הכנסות פסיביות למדיניות בעלות משטר מס דל.
- חל על חברות בנות (פרטיות בדרך כלל) בשליטת המפעל הישראלי (מחזיק מעל 40 אחוז בדרך כלל במישרין או בעקיפין) שרוב הכנסותיהן או רווחיהן מהכנסות פסיביות (דיוידנדים, תמלוגים, דמי שכירות, ריבית).
- רעיון לראות ברווחי חברת הבת כאילו חולקו (דיוידנד רעיוני).



נושאים נוספים

- הפחתת נכס בלתי מוחשי.
- שחיקת מחזור בסיס.
- חשיבות מסלול מענקים לתעשייה הקיבוצית.
- מו"פ הכרה בהוצאה גם ללא תוכנית מאושרת.



10