

לשכת רואי חשבון בישראל

נובמבר 2020

#הערכות לקראת תום שנת המס 3131 חברה נשלטת זרה

ודגשים פרקטיים לסוף שנה#

עו"ד (רו"ח) יועד פרנקל

שותף מיסוי בינלאומי

משרד זיו שרון ושות' עורכי דין

לשעבר מנהל תחום חילופי מידע ביחידה למיסוי בינלאומי, רשות המסים

זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



# חברה נשלטת זרה – חנ"ז

## מטרת ההוראה

למנוע מנישומים להסיט הכנסות פסיביות שמקורן מחוץ לישראל למסגרת משפטית נפרדת תוך דחיית אירוע המס בישראל למועד חלוקת הדיבידנד בפועל או למועד מימוש ההשקעה באותו חבר בני אדם תושב החוץ. הוראה משלימה לשיטת המיסוי הפרסונאלי.

## העיקרון

דיבידנד רעיוני. חיוב על בסיס צבירת רווחים בחברה אף שטרם חולקו לנישום.

## הדין המהותי – סעיף 75(ב)(1) לפקודה

"בעל שליטה בחברה נשלטת זרה שיש לה רווחים שלא שולמו, יראו אותו כאילו קיבל כדיבידנד את חלקו היחסי באותם רווחים".

זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



# הגדרת חנ"ז

חבר בני אדם המקיים את כל התנאים הבאים :

- (1) חבר בני אדם תושב חוץ.
- (2) הזכויות בו אינן רשומות למסחר בבורסה, ואם רשומות בחלקן – הונפקו לציבור או נרשמו למסחר פחות מ- 30% מהזכויות. זכויות המוחזקות בידי בעל שליטה לא יובאו בחשבון.
- (3) רוב הכנסתו או רב רווחיו בשנת המס נובעים מהכנסה פסיבית.
- (4) שיעור המס החל על ההכנסות הפסיביות בחו"ל אינו עולה על 15%. השלכות יציאה מחנ"ז: הונג קונג (16.5%), גרמניה (15.825% ללא מס מסחר), בריטניה והולנד (20% במדרגות מסוימות).

זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



# שיעור המס החל על ההכנסה הפסיבית

1. המטרה – למסות הכנסה שחויבה במס נמוך.

2. חישוב סכום המס בהתאם להגדרת "שיעור המס החל":

**סכום המס שבו חויב החנ"ז בפועל  
בשל הכנסות פסיביות**

**שיעור מס אפקטיבי >**

**כלל הרווחים שמקורם בהכנסה  
פסיבית באותה שנה**

3. יש לוודא ששיעור המס הוא סופי ולא יוחזר בדרך כלשהי.

# הגדרת חנ"ז (המשד)

(5) שיעור החזקה מינימאלי/השפעה של תושבי ישראל - למעלה מ-50% מאמצעי השליטה בחבר בני האדם מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי תושבי ישראל או שלמעלה מ-40% באחד או יותר מאמצעי השליטה בו מוחזקים בידי תושב ישראל שיחד עם "קרוב" מחזיקים ביותר מ-50% - ויש חלופות נוספות. הגדרת "קרוב" - הפניה להגדרה בסעיף 88 במקום 76(ד). נפקות: אחיין/דוד.



# שיעור ההחזקה / השפעה של תושבי ישראל

- לענין זה, החזקה – לרבות באמצעות נאמנות.
- בנוסף, הזכות להורות למי שמחזיק באחת מזכויות אלו כיצד להפעיל את זכותו, תחשב בהחזקה באותו אמצעי.
- חלופות אלו ייבחנו באחד משני המועדים הבאים:
  - תום שנת המס.
  - ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס העוקבת.
- "אמצעי שליטה" (סעיף 88) –
  - הזכות להשתתף ברווחים.
  - הזכות למנות דירקטור, מנכ"ל.
  - זכות הצבעה.
  - זכויות בפירוק.



# שיעור ההחזקה / השפעה של תושבי ישראל

- שליטה במישרין – יש לבחון את כל אמצעי השליטה שבידי תושב ישראל, בנפרד זה מזה.
- שליטה בעקיפין – שליטה בחבר בני אדם אחד באמצעות שליטה בחבר בני אדם אחר המחזיק בו. לענין זה נקבעו הכללים הבאים- סעיף 75ב(א)(1)(ד)(2):
- אם שיעור ההחזקה בכל אחד מחברי בני האדם שמעליו בשרשרת עולה על 50%, ייחשב שיעור ההחזקה בו בהתאם לשיעור ההחזקה בו במישרין.
- אם שיעור ההחזקה באחת החברות שמעליו בשרשרת הוא 50% או פחות, תחשב ההחזקה בעקיפין בו אפס. די בכך שבאחת החוליות תהא החזקה שאינה עולה על 50% על מנת שתקטע כל השרשרת.

זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



# סוג ההכנסה – הכנסה פסיבית

כל אחת מההכנסות המפורטות בסעיף למעט הכנסה שהיתה נחשבת הכנסה מעסק/משלח יד לפי דיני המס בישראל:

1. ריבית או הפרשי הצמדה;
2. דיבידנד- החרגת דיב' בתנאים המצטברים הבאים:  
(א) מקורו בהכנסה ששולם עליה מס זר העולה על 15%.  
(ב) שיעור החזקה של המקבלת במשלמת הוא 5% (המשלמת חברה ציבורית הנסחרת בבורסה בחו"ל) או 10% (ביתר המקרים).
3. תמלוגים;



# סוג ההכנסה – הכנסה פסיבית

3. דמי שכירות;

4. תמורה ממכירת נכס שאינה מכירה של נייר ערך (במקום שלא שמש בייצור הכנסה מעסק).

5. תמורה ממכירת נייר ערך גם אם נחשבה להכנסה מעסק אלא אם נייר הערך הוחזק לזמן קצר (פחות משנה) והוכח לפקיד שומה כי שימש בעסק/משלח היד.

זיו שרון ושות'

עורכי דין

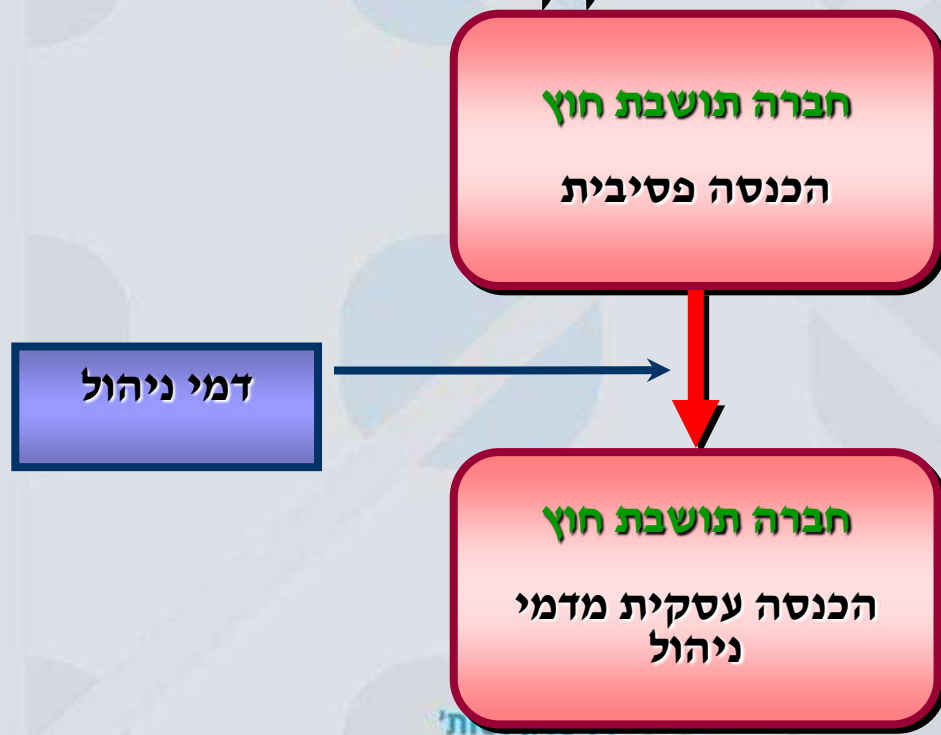
Ziv Sharon & Co. Law office



# סוג ההכנסה – הכנסה פסיבית

הכנסה שמקורה באחת מן ההכנסות האמורות גם אם היא מסווגת אצל המקבל כהכנסה מעסק או משלח יד

נועד למנוע תכנון מס של ריקון החברה מרווחים:



# בדיקת ההכנסה בקבוצת חברות - פס"ד רוזבאד

## • העובדות:

- המערערת עסקה בחו"ל בייזום, ניהול, השבחה, השכרה ומימוש של נכסי נדל"ן בעלי פוטנציאל השבחה, כאשר הנכסים הזרים נרכשו והוחזקו באמצעות מערך של חברות זרות.
- עמדת מס הכנסה: יש לבחון את פעילותה של כל חברה זרה בנפרד במקום את מכלול הפעילות של קבוצת רוזבאד. לטענת פקיד השומה, מכירת נכס אחד שהוחזק על ידי חברה אחת מסיים בפועל את הפעילות העסקית של אותה חברה ככל שהייתה, ואזי ההכנסה ממכירה כזו מהווה "הכנסה פסיבית".
- עמדת המערערת: החזקת נכסים בחו"ל באמצעות מבנה חברות בינלאומי הינה החזקה אקטיבית הדורשת עיסוק שוטף בבחירת הנכסים, ניהולם ואחזקתם, ועל כן אין ליישם את הוראות החנ"ז.



# בדיקת ההכנסה בקבוצת חברות - פס"ד רוזבאד

## • נקבע בבית המשפט המחוזי:

- יש לבחון את הפעילות הכלכלית המהותית ולא את הכיסוי הפורמאלי שבו השתמשה קבוצת רוזבאד.
- ספק אם פקיד השומה לא היה מסווג פעילות כאמור כפעילות עסקית, או לכל הפחות כעסקת אקראי בעלת אופי מסחרי, ביחס למכירת נכסי הנדל"ן, לו היה מדובר בפעילות דומה בישראל.
- הנכסים שנמכרו על ידי המערערת הינם נכסים המשמשים אותה בעסק, ועל כן אין להחיל עליהם את הוראות החנ"ז.
- המסקנה: ניתן לבחון את בחינת פעילות קבוצת חברות בחו"ל בכללותה, ובהתאם לנסיבות העניין לסווג את הפעילות כפעילות עסקית ככל שהנסיבות מצביעות על כך.



# בדיקת ההכנסה בקבוצת חברות - פס"ד רוזבאד

## • נקבע בבית המשפט העליון:

- ביהמ"ש המחוזי שגה בקבעו שהשקעות רוזבאד נכסים ורוזבאד נדל"ן בע"מ (להלן ביחד: "המשיבות") בנכסי נדל"ן בחו"ל באמצעות חברות זרות שבקבוצה שברשות רוזבאד נדל"ן בע"מ, הן מיזם עסקי אחד שנוהל על-ידי המשיבות;
- ביהמ"ש המחוזי שגה בקביעתו כי אין לבחון את השאלה אם הכנסות כל אחת מהחברות הזרות היו "הכנסה פסיבית", אלא יש לבחון את סיווג ההכנסה "בראיה רחבה" של הקבוצה כולה;
- ביהמ"ש המחוזי סטה מעקרון יסוד במיסוי חברות, לפיו חברה הינה יחידת מס נפרדת, ויצר, באופן תקדימי וללא אסמכתא בדין, יחידת מיסוי חדשה – היא קבוצת חברות;



# בדיקת ההכנסה בקבוצת חברות - פס"ד רוזבאד

- נקבע בבית המשפט העליון (המשד):

– לבסוף, ביהמ"ש העליון קיבל את ערעורו של פקיד השומה על פסק דינו של ביהמ"ש המחוזי, וזאת כמוסכם בגמר הדיון, וביטל את פסק דינו של ביהמ"ש המחוזי.

- ביקורת:

– פסק הדין הינו תמציתי ולא מנומק, כמתחייב לפי סעיף 192 תקנות סדר הדין האזרחי, תשמ"ד-1984;

– ספק אם הובאו בפני ביהמ"ש העליון טענות הגנה ראויות, וזאת הן לאור העובדה כי המשיבות הינן חברות חדלות פירעון אשר אין בפסק הדין בעניינן כל השלכה פיסקאלית אופרטיבית, והן לאור העובדה כי פסק הדין ניתן בהסכמת הצדדים.

זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



# בדיקת ההכנסה בקבוצת חברות - פס"ד רוזבאד

## • ביקורת (המשך):

- ע"פ הידוע לנו באופן בלתי רשמי האינטרס היחידי שעמד בפני בעל השליטה בקבוצה, שרגא בירן, היה שלא יבצעו "הרמת מסך" וירדו לנכסיו האישיים אף במחיר של ויתור על ההלכה שנקבע במחוזי וההלכה שנקבעה למעשה הוכתבה בהסכמת שני הצדדים;
- אין לראות בפסק הדין בעניין ערעור רוזבאד כהלכת עליון מחייבת, אלא לכל היותר כפסק דין המבטל הלכה מנחה (מחוזי) מבלי לקבוע הלכה חדשה תחתיה.
- פסק-הדין מתעלם מהלכות עליון קודמות, כדוגמת פס"ד אוגדה השקעות בע"מ ומהחוזר שהוציאה נציבות מס הכנסה בעקבות פסק הדין.

זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office





# דיני המס החל

חישוב סכום ההכנסה, הרווחים וההכנסה הפסיבית סעיף  
75ב(א)(1)(ב):

על פי דיני המס של מדינה גומלת

אם הנישום הוא תושב במדינה גומלת ומגיש בה דו"ח למס,  
או אם הוא נישום במדינה הגומלת (אף אם אינו תושב בה).

במדינה לא גומלת

דיני המס בישראל + סמכות קביעת כללי המרה (במקום על  
פי עקרונות חשבונאים מקובלים בישראל- למעט עקרונות  
חשבונאים לענין רווחי והפסדי אקוויטי ושינויים בערכם  
של ני#ען)



זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



# דיני המס החל

על פי דיני המס של מדינה גומלת (המשך)

חרף דיני המס של המדינה הגומלת יכללו בחישוב ההכנסה וההכנסה החייבת פריטי ההכנסה הבאים:

• דיבידנד/רווח הון פטורים או שאינם הכנסה (פטור השתתפות) למעט רווח הון במסגרת שינוי מבנה מהותו דחית מס ואינו כולל שחלוף מקרקעין (חריג לחריג שמחזיר לכלל).

• ניכויים רעיוניים (ריבית רעיונית, תמלוגים רעיוניים, פחת בשל קביעת בסיס עלות חדש בלי שהעלות שולמה או פחת מעבר לעלות ששולמה בפועל).



זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



# סוג ההכנסה – הכנסה פסיבית

שנת המס הנבחרת:

בהתאם לשנת המס של החנ"ז. רואים את בעל השליטה כאילו קבל את חלקו בדיבידנד בתום אותה שנה.

בכל מקרה אחר – בהתאם לשנת המס בישראל.



זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



# מיסוי "בעל שליטה"

## • רווחים שלא שולמו

- רווחי החנ"ז שמקורם בהכנסות פסיביות באותה השנה שטרם שולמו לבעלי המניות, למעט דיבידנד שמקורו בהכנסה ששולם עליה מס של 15% בתנאי שיעור החזקה 5% בחברה נסחרת בחו"ל או 10% בחברה אחרת.
- יודגש: דיבידנד זה לא "נחשב" לצורך קביעת רוב ההכנסות כהכנסות פסיביות וגם לא ימוסה אצל בעל השליטה.
- בחישוב הרווחים יופחתו המסים החלים, הפסד שוטף ומועבר שמקורו מהכנסה פסיבית.

זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office



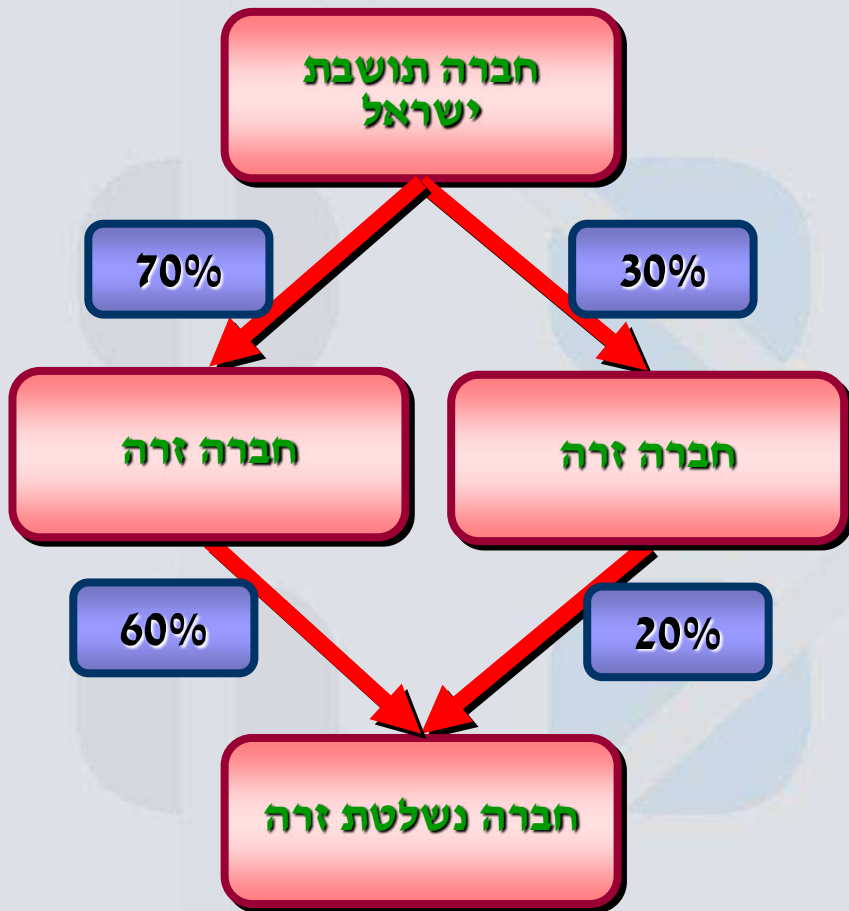
# מיסוי "בעל שליטה"

## • רווחים שלא שולמו (המשך)

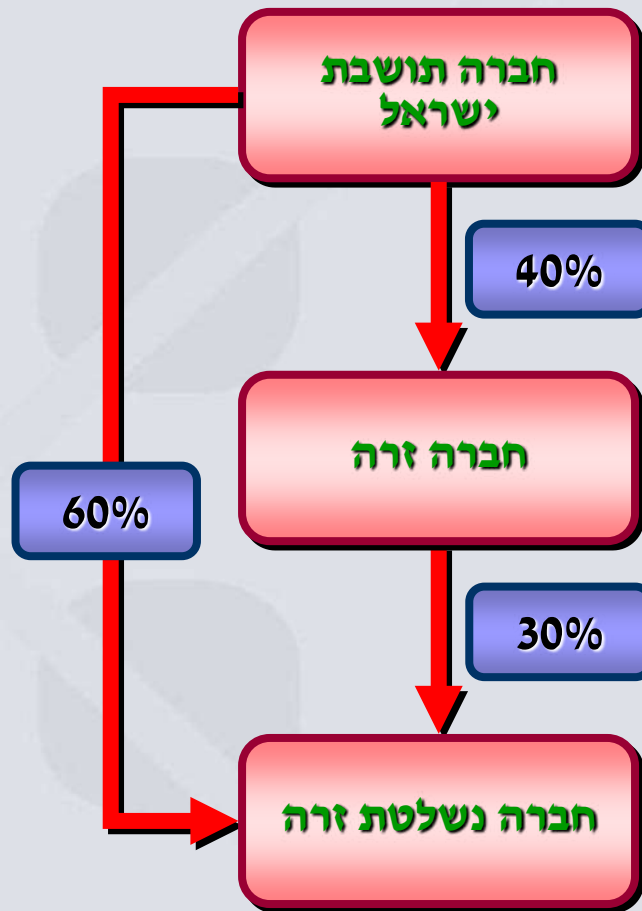
- חלקו היחסי של בעל השליטה ברווח לפי חלקו היחסי בזכויות לרווחים בתום שנת המס.
- בהחזקת זכויות בעקיפין יחושב חלקו היחסי על ידי הכפלת שיעור הזכויות ברווחים בכל חבר בני אדם שבשרשרת. נלקחות בחשבון גם החזקות נמוכות מ- 50%.



# דוגמאות לחישוב החלק היחסי ברווחים:



$$70\% * 60\% + 30\% * 20\% = 48\%$$



$$60\% + 40\% * 30\% = 72\%$$

# מיסוי "בעל שליטה"

## רכישה/מכירה במהלך השנה

- ב- 1/4 נרכשו 10% וב- 1/12 נרכשו 70% - החישוב : 80% עפ"נ חודש אחד (דצמבר) ו- 10% עפ"נ שמונה חודשים.
- ב- 1/4 נרכשו 80% וב- 1/12 נמכרו 70% - החישוב : 10% עפ"נ תשעה חודשים (רווח הון במכירה).

## שיעור המס

1. יחיד – בהתאם להוראות סעיף 125ב – 30% (בעל שליטה).
  2. חברה – זיכוי ישיר: מס בשיעור 25% { סעיף 126(ג) }.
- או לבקשת החברה (זיכוי עקיף) - על הדיבידנד המגולם (דיבידנד + מיסי החוץ) יוטל מס חברות ועל מס זה יינתן זיכוי ממסי חוץ (ס' 126(ג)).



## מניעת מסי כפל בחלוקת דיבידנד - 75ב(ד)+(ד1):

- מנגנון "הכנסה מול הכנסה" - מסכום הדיבידנד שהתקבל בפועל יופחת סכום הדיבידנד הרעיוני כשהוא צמוד למדד מתום שנת המס של חיוב דיבידנד רעיוני מחנ"ז עד לקבלת התשלום בפועל.
- שינוי הגדרת "חליף" - מי שמכר מניה לבעל המניות במכירה פטורה או שהורישה לו.

# מניעת מסי כפל בחלוקת דיבידנד - 75ב(ד)+(ד)175:

- סדר הזיכויים לגבי מס שנוכה בחו"ל בחלוקה בפועל:
  - זיכוי המס הזר כנגד המס הישראלי על הכנסות חו"ל.
  - זיכוי יתרת המס הזר כנגד המס הישראלי על הכנסות שהופקו ונצמחו בישראל.
  - בגין יתרת סכום המס הזר שלא זוכה יתבצע החזר מס לבעל המניות בתום שנת המס בה חולק הדיבידנד בפועל.
- תקרת זיכוי המס הזר - זיכוי לפי סעיף 126(ג) בכפוף לסעיף 126(ה) תוך נטרול ניכוי הוצאה/קיצוז הפסד.
- מס זר שלא זוכה בשל תקרת הזיכוי - יחשב עודף זיכוי מועבר.



## **מניעת מסי כפל במכירת מניות - 75ב(ד)+ (1ד):**

- מנגנון "הכנסה מול הכנסה" (במקום "מס כנגד מס").
- הפחתה של הדיבדנד הרעיוני כשהוא מתואם מהתמורה.
- קיזוז הפסד/ניכוי הוצאה כנגד הדיבידנד = תשלום מס.

# עמדות חייבות בדיווח

## עמדה מס' 19/2016 - הכנסה פאסיבית שמקורה בדיבידנד המתקבל בידי חברה נשלטת זרה

- בעת בחינת תנאי הרווח הפסיבי או ההכנסה הפסיבית, כאמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב) לפקודה, "דיבידנד נייטרלי" לא ייכלל במונה ולא במכנה, לצורך חישוב תנאי הרווח או ההכנסה כאמור. ראה סעיף 2.2.1.2 לחוזר מס הכנסה 6/2016.
- לעניין זה, "דיבידנד נייטרלי" הוא דיבידנד שמקורו בהכנסה, אשר הופקה על ידי חבר בני אדם המוחזק על ידי החברה הנשלטת הזרה, במישרין או בעקיפין, ואשר שולם עליה מס בשיעור העולה על 15%. ביקורת: הנטרול מהמכנה אינו תואם את הגדרת "הכנסות רווחים כוללים" ובגלל את המונח הכנסות.

## עמדות חייבות בדיווח

עמדה מס' 23/2016 - קביעת "רווחים שלא שולמו" של  
חברה נשלטת זרה (חנ"ז)

- לעניין קביעת "רווחים שלא שולמו" של חברה נשלטת זרה (להלן: "חנ"ז") שהיא תושבת מדינה גומלת, סעיף 175ב(ג)(1) קובע כי יש למעט רווח הון במסגרת שינוי מבנה שמהותו דחיית אירוע מס. אין למעט מ"רווחים שלא שולמו" רווח הון במסגרת שינוי מבנה אשר מהווה אירוע מס פטור במדינה הגומלת, שבו נוצר מחיר מקורי חדש.

## **עמדות חייבות בדיווח**

**עמדה מס' 31/2016 - רכישת אמצעי שליטה בחברה**  
**נשלטת זרה באמצע שנה**

- **במקרים שבהם בעל שליטה תושב ישראל בחברה נשלטת זרה, רכש אמצעי שליטה במהלך השנה, בחישוב הרווחים שלא שולמו המיוחסים לו בשנת המס, יש לכלול את כל הרווחים שלא שולמו באותה שנה, ולכפול אותם בתקופת החזקתו באמצעי השליטה כבעל שליטה חלקי כל השנה.**

# עמדות חייבות בדיווח

עמדה מספר 55/2018 - אי "הפשרת" או אי ייחוס עלות מניות לעניין חישוב הרווחים שלא שולמו וסכום הרווחים הפסיביים או סכום ההכנסות הפסיביות - סעיף 75ב

- בעת חישוב הרווחים שלא שולמו כמשמעותם בסעיף 75ב לפקודה ובחינת מבחן הרווחים הפסיביים או ההכנסות הפסיביות, בין אם מדובר במדינה גומלת ובין אם לאו אין לייחס לנכס הנמכר על-ידי חברה נשלטת זרה או להכנסות מנכס בבעלות חברה נשלטת זרה כל חלק מהמחיר המקורי של מניות חברה נשלטת זרה, ו/או חברה המחזיקה בה במישרין או בעקיפין, שכן אין מדובר בתמורה אשר שולמה בפועל בעבור אותם נכסים ועל ידי אותה ישות.

# עמדות חייבות בדיווח

עמדה מספר 77/2019 - תנאי ההכנסות הפאסיביות בחברה  
נשלטת זרה במקרה של קבוצת חברות (למעשה פס"ד רוזבאד)

- בעת בדיקת סיווג ההכנסה כ"הכנסה פסיבית" כהגדרתה בסעיף 75ב(א)(5) לעניין קביעת חברה נשלטת זרה בקבוצת חברות זרות (למשל חברה בת זרה וחברות נכדות זרות), במסגרת בחינת התנאים שבסעיף 75ב(א)(1)(ב), יש לבחון את סיווג ההכנסות של כל אחת מחברות הקבוצה בנפרד ולא לבחון את סיווג הכנסות חברות הקבוצה כמכלול, בין אם עיסוקה של החברה הנבחנת בקבוצת החברות זהה לעיסוקה של חברת האם בקבוצה ובין אם לאו. קרי, אין להתעלם מעקרון הישות הנפרדת של כל חברה ויש לבחון כל הכנסה ב"ראי" החברה שהפיקה את ההכנסה ולא ב"ראי" הקבוצה כמכלול.

# עמדות חייבות בדיווח

## עמדה מספר 80/2019 - החזקה באמצעי שליטה שאינם מניות לעניין חברה נשלטת זרה

- הוראת סעיף 75 לפקודה תחול גם על מי שמחזיק באחד מ"אמצעי השליטה" בחבר בני אדם שלא בדרך של החזקה במניות ובלבד שהוא מחזיק ב"אמצעי השליטה" באותו חבר בני אדם בהתאם לתנאים הקבועים בסעיף 75 לפקודה. קרי, בעת בחינת תנאי ההחזקה בחברה נשלטת זרה כמפורט בסעיף 75(א)(1)(ד) לפקודה, תיכלל גם החזקה בזכות אחרת שאינה מניות, המקנה למחזיק בה את אחד מאמצעי השליטה המפורטים בסעיף 88 לפקודה.



## **רפורמה מתוכננת בחנ"ז - שנוי במחלוקת; בדיונים עם הלשכה**

- הרחבת היקף המונח הכנסה פסיבית כך שתכלול תמלוגים וביטוח, ריבית מצדדים קשורים, רווח ההון ממכירת נכס המוחזק מעל שנה, הכנסה עסקית המשמשת להסטת רווחים.
- הורדת רף ההכנסות הפסיביות מכלל ההכנסות לשליש.
- החמרת כללי חנ"ז לחברות ממדינות "רשימה שחורה".
- הוספת עולה חדש/תושב חוזר וותיק להגדרת תושב ישראל.
- תיקונים בתחשיבי הרווח - הוצאות רעיוניות אף אם נכללו לפי כללי חשבונאות לא תותרנה, הכנסות שאינן בבסיס המס.
- התאמת הוצאות ששולמו לצד קשור שאינו חנ"ז מתוך הרווחים שלא שולמו.
- אישור פטור על שינוי מבנה של הנפה.



# טופס 150

150

יש לצרף לדו"ח השנתי  
שני עותקים של טופס זה

## הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזק במישרין או בעקיפין<sup>(1)</sup> נספח לדו"ח השנתי לשנת המס



פרטים מזהים

שם	מספר תיק
----	----------

פרטים לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן ייקרא "חבר חוץ") (סמך/י ✓ במשבצת המתאימה)

חבר חוץ ב	חבר חוץ א	
<b>פרטי חבר החוץ המוחזק</b>		
		שם חבר החוץ <sup>(2)</sup>
		שם חבר החוץ בלועזית <sup>(3)</sup>
		מספר רישום בחו"ל <sup>(4)</sup>
		מספר זיהוי לצורכי מס בחו"ל (TIN)
		מדינת ההתאגדות
		מדינת התושבות
		כתובת משרדי חבר החוץ <sup>(5)</sup>
		מועד רכישת הזכויות <sup>(6)</sup>
		סיווג לצרכי מס במדינת התושבות <sup>(7)</sup>
		חבר החוץ ממוסה במדינת התושבות על הכנסות שהפיק מחוצה לה
		כתובת למשלוח דואר
		כתובת דואר אלקטרוני <sup>(8)</sup>
		מספר טלפון
		סוג ישות
		מספר מזהה ישראלי שניתן לחבר החוץ <sup>(9)</sup>
04 - חבר חוץ	04 - חבר חוץ	

# טופס 150

				תחום עיסוק מרכזי <sup>(10)</sup>
<input type="checkbox"/> פסיבית	<input type="checkbox"/> עסקית	<input type="checkbox"/> פסיבית	<input type="checkbox"/> עסקית	אופי הפעילות העיקרית <sup>(11)</sup>
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	חברה נשלטת זרה <sup>(12)</sup> (CFC)
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	רוב ההכנסות פסיביות <sup>(13)</sup>
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	רוב הרווחים פסיביים <sup>(14)</sup>
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	שיעור המס בפועל קטן מ- 15% <sup>(15)</sup>
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	רוב אמצעי השליטה בידי ישראלים <sup>(16)</sup>
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	חברת משלח יד זרה <sup>(17)</sup>
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	עיסוק במשלח יד מיוחד <sup>(18)</sup>
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	75% ויותר מאמצעי השליטה בידי ישראלים
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	50% מבעלי המניות עוסקים במשלח יד מיוחד
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	30% ויותר מזכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה <sup>(19)</sup>
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	נושאי משרה/חברי דירקטוריון כוללים תושבי ישראל <sup>(20)</sup>

## פרטי החזקה<sup>(21)</sup>

זכות אחרות <sup>(22)</sup> , פרט/		מניות רגילות		זכות אחרות <sup>(22)</sup> , פרט/		מניות רגילות		סוג הזכויות המוחזקות
הגבוה בשנה <sup>(24)</sup>	בסוף שנה <sup>(23)</sup>	הגבוה בשנה <sup>(24)</sup>	בסוף שנה <sup>(23)</sup>	הגבוה בשנה <sup>(24)</sup>	בסוף שנה <sup>(23)</sup>	הגבוה בשנה <sup>(24)</sup>	בסוף שנה <sup>(23)</sup>	
								כמות החזקה בזכויות / מניות
								שיעור הזכויות לריווחי חבר החוץ
								שיעור הזכויות לנכסים בפירוק
								שיעור הזכויות בהצבעה
								זכויות נוספות <sup>(25)</sup> , פרט/י

# המלצות אופרטיביות-חנ"ז

- השקעה במדינות המוציאות מחנ"ז - הונג-קונג, גרמניה, אנגליה (בהכנסה מסוימת), הולנד (בהכנסה מסוימת) וכיו"ב.
- קיפול "שומרי מסך".
- סיווג מחדש של הכנסת החנ"ז כהכנסה עסקית.
- בחינת שיעור החזקה.
- תושב חוזר וותיק/עולה חדש.
- הפסדים ברמת בעלי המניות.
- זיכוי עקיף.



תודה רבה  
שאלות?

[yoad@zivtax.co.il](mailto:yoad@zivtax.co.il)

טל': 03-6527724 שלוחה 25

נייד: 050-6210565

זיו שרון ושות'

עורכי דין

Ziv Sharon & Co. Law office

