



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 7094/24

תחום החלטת המיסוי: חברות משפחתיות

הנושא: סיווג החברה כחברה משפחתית - החלטת מיסוי בהסכם

1. העובדות

- 1.1 החברה הינה חברה פרטית, אשר הוקמה בישראל בשנת 1960.
- 1.2 החברה מסווגת מזה עשרות שנים כחברה משפחתית בהתאם להוראות סעיף 64א לפקודה, ומחזיקים בה שני בעלי מניות אי-ו-בי. בעל מניות א' הוא הנישום המייצג.
- 1.3 בתחילת שנת 2022 מכרה החברה זכויות במקרקעין אשר הוחזקו על ידה מיום הקמתה. בחודש פברואר 2022 דיווחה לרשויות מיסוי מקרקעין ושילמה מס שבח.
- 1.4 בחודש מרץ 2022 נפטר בעל מניות א' בטרם סיפק בידו לעשות כמפורט לעיל.
- 1.5 מניות החברה הועברו ליורשיו (להלן: יורשי א').
- 1.6 החברה המשיכה לעמוד בתנאי הגדרת חברה משפחתית, ובעל מניות ב' עמד בתנאי הגדרת נישום מייצג.
- 1.7 בחודש אפריל 2022 הלך לעולמו בעל מניות ב' ומניותיו בחברה המשפחתית הועברו ליורשיו (להלן: יורשי ב').
- 1.8 יורשי א' ויורשי ב' אינם מקיימים את תנאי סעיף 64א(א) לפקודה, שכן אינם עונים להגדרת קרוב בסעיף 88 לפקודה.
- 1.9 יורשי ב' מכרו את חלקם ליורשי א' וזאת בטרם עברו 60 ימים מיום פטירת בעל מניות א', ומכאן ואילך יכולים להתקיים תנאי ההגדרות של חברה משפחתית.

2. פרטי הבקשה

לאור העובדה שהן ערב פטירתו של א' והן בחלוף 60 ימים מפטירתו, החברה מוחזקת בידי קרובים לפי פסקאות (1) ו-(2) להגדרת "קרוב" בסעיף 88 לפקודה, ולאור העובדה כי לאחר שינוי הבעלות מקיימת החברה את הוראות החוק לעניין חברה משפחתית, הוגשה בקשה לאשר כי שינוי הבעלות שבוצע תוך תקופת 60 הימים ממועד פטירתו של א' לא יפגע בסיווג החברה כחברה משפחתית גם בשנת 2022.

3. החלטת המיסוי ותנאיה



החטיבה המקצועית

- 3.1 מכירת המניות מיורשי ב' ליורשי א', שבוצעה תוך תקופת 60 הימים ממועד פטירתו של בעל מניות א', תהווה שינוי בעלות העומדת בתנאי סעיף 64א(א1) לפקודה, ותשמר רצף לעניין סיווג החברה כחברה משפחתית.
- 3.2 בהתאם, החברה תמשיך להיחשב כחברה משפחתית על פי הוראות סעיף 64א לפקודה בשנת 2022.
- 3.3 מובהר בזאת כי אין בהסדר זה משום אישור לשווי המקרקעין ו/או להיבטי המס הנובעים מפעולות מכירת המקרקעין כאמור לרבות אך לא רק לעניין סיווג ההכנסה ממכירת המקרקעין.
- 3.4 במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.