



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 1463/11

תחום החלטת המיסוי: חלק ה-2 לפקודת מס הכנסה- שינויי מבנה, מיזוגים ופיצולים

הנושא: העברת זכות ב- LLC לחברה זרה לפי סעיף 104א לפקודה- החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. החברה הינה חברה פרטית תושבת ישראל, העוסקת בפיתוח, בייצור ובשיווק של מוצרים קוסמטיים.
2. החברה מחזיקה במישרין 10% מזכויות בתאגיד אשר הוקם בהתאם לדיני החברות של מדינת דלאוור ארה"ב כ- LLC Limited Liability Corporation (להלן: "הזכויות" ולהלן: "תאגיד ה- LLC"). תאגיד ה- LLC עוסק בשיווק מוצרי החברה בארה"ב.
3. החברה מחזיקה 40% נוספים מהזכויות ב- LLC באמצעות חברה זרה (inc) תושבת ארה"ב (להלן: "החברה הבת"), שהינה חברה פרטית תושבת ארה"ב, המוחזקת בבעלות מלאה בידי החברה. יתר הזכויות בתאגיד ה- LLC מוחזקות בידי צדדים שלישיים, שאינם צד קשור לחברה.
4. תאגיד ה- LLC הינו גוף "שקוף" לצורכי מס בארה"ב והכנסותיו לצורכי מס מיוחסות לבעלי הזכויות בו.
5. כל הכנסות תאגיד ה- LLC הינן הכנסות עסקיות שמקורן בארה"ב המופקות שם באמצעות "מוסד קבע" בארה"ב (להלן: "מוסד הקבע"). כמו כן, אין לתאגיד ה- LLC החזקה בנכסים פיננסיים שאינם חלק ממוסד הקבע.
6. בהתאם להצהרת החברה, לפי דיני המס בארה"ב, בגין חלקה (10%) של החברה בהכנסות תאגיד ה- LLC משולם מס חברות (פדרלי ומדינתי) ומס סניף בארה"ב בשיעור המס שהיה חל אילו ההכנסות היו מחולקות כדידינדנד לחברה. בגין הכנסות תאגיד ה- LLC לא משולם מס נוסף בישראל.

פרטי הבקשה:

1. לאשר, כי העברת מלוא הזכויות המוחזקות על ידי החברה בתאגיד ה- LLC (10%) (להלן: "הנכס המועבר"), לחברה הבת, שהינה כאמור תושבת ארה"ב, בתמורה להקצאת מניות בלבד בחברה הבת (להלן: "המניות המוקצות"), הינה בהתאם להוראות סעיף 104א לפקודה (להלן: "שינוי המבנה").
2. לאשר, כי החברה הבת הינה "חברה" כהגדרתה בסעיף 104 לפקודה.



החטיבה המקצועית

החלטת המיסוי ותנאיה:

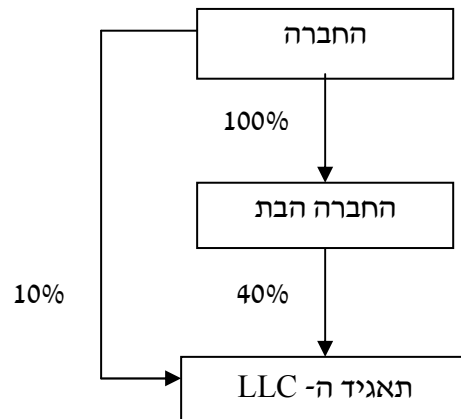
1. ניתן אישור לביצוע שינוי המבנה לפי סעיף 104א לפקודה והכל בכפוף לעמידה בכל תנאי חלק ה-2 לפקודה והתנאים הנוספים המופיעים בהחלטת המיסוי.
2. נקבע, כי החברה הבת הינה "חברה" כהגדרתה בסעיף 104 לפקודה.
3. נקבעו תנאים נוספים לגבי חבות המס במכירת המניות המוקצות בחברה הבת, לגבי חבות המס במכירת הנכס המועבר על ידי החברה הבת, לגבי הפקדת המניות המוקצות והנכס המועבר בידי נאמן, לגבי חובת דיווחים וניכוי מס במקור על ידי הנאמן במכירת המניות המוקצות ו/או הנכס המועבר. יוער, כי לא נקבעו הוראות מיוחדות לגבי חלוקת רווחים מתאגיד ה- LLC או מחברת הבת.
4. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות שונות כגון: מתן ביאור בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס של החברות, אי התרת הוצאות שינוי המבנה, אישור מצגי החברות ומגבלות ותנאים נוספים.



החטיבה המקצועית

נספח להחלטת המיסוי

מבנה ההחזקות ערב שינוי המבנה:



מבנה ההחזקות לאחר שינוי המבנה:

