

השלכות המס לתושב ישראל המחזיק ב-L.L.C בארה"ב

ישראלים רבים מבצעים פעילות בארצות הברית באמצעות החזקה בתאגיד מסוג LLC. לאחרונה פרסם מס הכנסה בישראל חוזר מקצועי לגבי השלכות המס בצורת פעילות זו, בעקבות הרפורמה במס.

לפי דיני המס בארה"ב, ברירת המחדל הקיימת ל- LLC היא התייחסות כאל גוף "שקוף" לצורכי מס, דהיינו הכנסתו נחשבת כהכנסת המחזיקים בו (בדומה לשותפות).

כיוון שאין התייחסות מיוחדת בחוקי המס בישראל, אזי משפטית בישראל ה- LLC נחשב כחברה רגילה, אשר הכנסותיה והפסדיה אינם משויכים למחזיקים בו. כלומר נוצר מצב בו היחיד הישראלי שילם מס בארה"ב על הכנסות ה- LLC, כאשר ישראל אינה מייחסת הכנסות אלו אליו. בנוסף ישראל תטיל מס על משיכת הרווח מ- LLC (כמו במשיכת דיבידנד) ולא תזכה בשל המס ששילם בארה"ב, כי כאמור המס שולם על הכנסות ה- LLC שהוא משפטית גוף נפרד מהיחיד המחזיק בו, מבחינת החוק בישראל.

עתה כאמור, מס הכנסה מאפשר פתרון לעניין הזיכוי ממס זר, באופן שבו תאפשר ישראל זיכוי בשל המס ששולם בחו"ל, ובתנאי שהמחזיק ב- LLC ידווח על ההכנסה בישראל באופן שוטף.

אם ה- LLC בחר להיחשב כ"שקוף" בארה"ב אזי מס הכנסה בישראל מבחין בין שני מקרים:

- כאשר השליטה והניהול על עסקי ה- LLC מופעלים בישראל, אזי התאגיד נחשב כתושב ישראל, ועליו לדווח באופן שוטף על הכנסותיו בישראל ולהתחייב במס חברות ישראלי (כיום 35%). במקביל מס הכנסה יאפשר זיכוי שוטף בשל המס ששולם ע"י המחזיק ב- LLC כאילו שולם על ידי התאגיד עצמו. בעת חלוקת רווחים למחזיק ייראו בכך דיבידנד, החייב במס נוסף של 25%.
- כאשר השליטה והניהול על עסקי ה- LLC אינם מופעלים בישראל, אזי התאגיד נחשב כתושב חוץ. מס הכנסה יאפשר למחזיק הישראלי לדווח בישראל על הכנסת ה- LLC באופן אישי (יחיד - כהכנסה רגילה עד שיעור מס שולי מקסימלי, כיום 49%). במקביל יינתן זיכוי בשל המס הזר ששולם ע"י המחזיק. כמו כן בעת חלוקת רווחים למחזיק לא ייראו בכך דיבידנד ולא יחול חיוב במס נוסף.
- בעת מכירת ההחזקות ב- LLC (או בעת פירוק) יחושב מס רווח ההון בישראל תוך התייחסות לרווחים אשר כבר התחייבו במס בישראל כך שהם יופחתו מהתמורה שקיבל בעת המכירה.

נדגיש בנוסף את הנקודות הבאות:

- ההסדר המוצע יופעל רק אם הנישום ביקש להחיל עליו את ההסדר שנקבע לעיל, כבר בדוחות המוגשים לשנת 2003. לא ניתן יהיה לחזור מהבחירה בשנים הבאות.
- כללי זיכוי מס ששולם בחו"ל כנגד המס בישראל הם מורכבים ביותר. האמור לעיל לא בא לשנות את הכללים והמגבלות השונים הקבועים בחוק לעניין זיכוי ממס, אלא להוסיף את התייחסות הנדרשת לסוגיית ה- LLC.
- בעניין ה- LLC קיימות השלכות מס נוספות ואפשרויות לתכנוני מס, למי שהיה תושב ישראל ונהייה תושב חוץ, ולהפך. לפיכך קיימת חשיבות רבה לקביעת המעמד של תושב ישראל, תושב חוץ, תושב חוזר או עולה חדש, לצורכי מס. אי הקפדה על תכנון נאות יגרור חשיפות מס כבדות עם השלכות ביטוח לאומי. מן הראוי שלא להשאיר זאת ליד המקרה אלא לבצע עבודת הכנה מדוקדקת.

ניתן לפנות אלי לבחינת מקרים ספציפיים.

ישי עציון, רואה חשבון

etsion@zahav.net.il