



מינהל ביטוח גבייה וחקירות
אגף הביטוח והבריאות

22/01/2017

הנידון: הכנסות חברה LLC

הסבר כללי:

כידוע, חברה היא ישות משפטית המאגדת אנשים למטרה משותפת, כדוגמת תאגיד שמקים אדם, או מספר בני אדם, ונרשם כדין לפי חוק החברות הנהוג בישראל.

בארה"ב נפוץ תאגיד מסוג LLC, המאפשר מבחינה משפטית גם לתושבים מחוץ לארה"ב – למשל לתושבי ישראל - להיות חברים בה.

נדרשנו לשאלה אילו הוראות חלות על חברת LLC והאם בהגדרתה היא חברה משפחתית או חברה רגילה? להבחנה זאת משמעויות מבחינת סיווג ההכנסה וחובת התשלום.

בעקבות ישיבות שקיימנו בנושא עם רשות המיסים והלשכה המשפטית, הגענו למסקנה כי דין הכנסות מחברת LLC כדין של הכנסות שמקורן בדיבידנד של חברה רגילה ולפיכך, הוראות סעיף 373א אינן חלות על הכנסות אלו.

היסטוריית חקיקה:

נזכיר, כי בכפוף לחוק ההסדרים, עד 1/2008 הכנסה ממקור דיבידנד של חברה רגילה, הייתה חייבת בדמי ביטוח, וזאת בכפוף לתקנות 13,14,15 לתקנות הביטוח הלאומי (הוראות מיוחדות בדבר תשלום דמי ביטוח) תשל"א - 1971.

החל מ- 1/2008, הכנסה ממקור דיבידנד של חברה רגילה פטורה מדמי ביטוח. זאת בעוד שהכנסה ממקור דיבידנד של חברה משפחתית, או חברת בית היא הכנסה חייבת.

נעיר, כי במס הכנסה מסווגות הכנסות מחברת LLC כהכנסה ממקור עצמאי, או כהכנסה שלא מעבודה ובהתאם משודרת למוסד לביטוח לאומי. עם זאת עמדת רשות המיסים הינה כי האפשרות לדווח בישראל על הכנסות התאגיד באופן אישי הן בגדר הוראה מקלה, שכל מטרתה מתן התחשבות במס הזר ששולם על מנת למנוע כפל מס. מבוטח הבוחר באופציה זו, ידווח על ההכנסה בהתאם למקור ההכנסה בידי התאגיד בחו"ל, ואולם אין בכך כדי להפוך את ההכנסה להכנסת המבוטח מעסק בישראל, אלא ההכנסה נותרת בעיני רשות המיסים כהכנסתה של חברת ה- LLC.

ירושלים, שדרות וייצמן 13, מיקוד 91909

פקס	טלפון		
02-5001168	02-6709995	☎	תחום הביטוח
02-2520616	02-6463478	☎	תחום ביטוח בריאות
02-6462029	02-6462000	☎	תחום רישום והקצאה

מוסד לביטוח לאומי - הביטוח האישי שלך ואלי



מינהל ביטוח גבייה וחקירות
אגף הביטוח והבריאות

אופן הטיפול בחברות LLC:

כאמור, היכן שבדיקה מעלה כי מדובר בהכנסה שיש למבוטח מחברה מסוג LLC, אנו נראה בהכנסה זו כהכנסה פטורה. (החל מ- 1/2008 ואילך).
לפיכך, כאשר מבוטח טוען שחויב בדמי ביטוח עקב הכנסות מחברת LLC בבעלותו המלאה ו/או החלקית, יש לבקש להמציא המסמכים הבאים כדי לוודא הנטען:

יש לבקשם להמציא

1. מסמך התאגדות של החברה בחו"ל המפרט את חלקם היחסי של החברים.
2. טופס מה/ 1301 על נספחיו, כאשר יש לוודא צירופו של נספח ד' "הכנסות חו"ל".
3. טופס 150 של מס הכנסה – "הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזק במישרין או בעקיפין, נספח לדו"ח שנתי למס הכנסה."

מסמכי דיווח ההכנסה בארה"ב:

4. דוח 1040 של הנישום.
5. במידה שהחברה מוחזקת ע"י מספר בעלי מניות Schedule K-1 (מסמך הפרט את חלקו היחסי של השותף בהכנסות).
במידה שהחברה מוחזקת ע"י בעל מניות יחידי Schedule - D (מסמך המפרט את הכנסת רווחי ההון)
6. הסבר של רו"ח המפרט את אופן העברת ההכנסה מחברת ה- LLC לשומה במס הכנסה, כולל שער ההמרה לשקלים.

לאחר שנבדוק את מסמכי ההתאגדות, התאמת הסכומים שהומרו לש"ח כבר בטופס מה/1301, ונשתכנע כי אכן המסמכים מעידים כי מדובר בחברה מסוג LLC.
יש לפעול כלהלן:

- במידה שההכנסה מ- 1/2008 ואילך:
יש לבטל את השומה, ולהזרים מחדש ללא ההכנסה שמקורה דיווידנד חברת LLC. ההכנסה שבוטלה תוזרם במסך 224 כמקור דיבידנד פטור. להשלמת הטיפול יש לרשום הערה במסך לבן, ולהעביר המסמכים לסריקה.
- במידה שיהיו מקרים לפני 1/2008:
יש לפעול בכפוף לחוזר התיישנות, לוודא כי מדובר בהכנסת חברה LLC, וככל שהמקור עצמאי, יש לשנות ההכנסה למקור שלא מעבודה (דיבידנד חברה רגילה).
מקרים שחויבו בעקבות פסק דין, לא ייפתחו מחדש.

* ההוראות המפורטות לעיל חלות גם על הכנסות חברה מסוג S-Corporation.

ירושלים, שדרות וייצמן 13, מיקוד 91909

פקס	טלפון		
02-5001168	02-6709995		תחום הביטוח
02-2520616	02-6463478		תחום ביטוח בריאות
02-6462029	02-6462000		תחום רישום והקצאה

המוסד לביטוח לאומי - הביטחון האישי שלך ואלי