



אם אינך רואה מייל זה [לחץ כאן](#)



## תזכורת לקראת סיום התקופה בה ניתן לחלק דיבידנד לבעל מניות מהותי בשיעור מס מופחת

בהמשך [לחזור משרדנו מיום 25/12/2016](#), ברצוננו להזכירכם כי **ביום 30.9.2017 תסתיים הוראת השעה המפחיתה ל-25% את שיעור המס על דיבידנד המחולק לבעל מניות מהותי ("הוראת השעה")**.

### א. עיקרי הוראת השעה

1. שיעור המס הסופי שיוטל על דיבידנד שיחולק לבעל מניות מהותי בין ה-1 בינואר, 2017 לבין ה-30 בספטמבר, 2017 ("**תקופת ההטבה**") יהיה 25% (במקום 30%) וללא חבות במס יסף ("**שיעור המס המוטב**"). לעניין זה – בעל מניות מהותי הוא בעל מניות המחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב-10% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בחבר-בני-אדם.

2. שיעור המס המוטב כפוף לתנאים שלהלן:

- i. הדיבידנד שולם ע"י החברה ונתקבל על ידי בעל המניות המהותי במהלך תקופת ההטבה;
- ii. מקורו של הדיבידנד האמור הוא ברווחים שנצברו עד ל-31 בדצמבר, 2016; וכן
- iii. בכל אחת משנות המס 2017 עד 2019 (כולל) הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו לבעל המניות המהותי, במישרין או בעקיפין, על ידי החברה (למעט הדיבידנד שחויב בשיעור המס המוטב) לא יפחת מהממוצע השנתי של התשלומים כאמור ששולמו על ידי החברה לבעל המניות המהותי, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2015 ו-2016 ("ממוצע המשיכות"). בחזר מס הכנסה 1/2017 ("**החוזר**") הובהר, כי דיבידנד שחולק לא ייכלל בחישוב ממוצע המשיכות.

3. הוראת השעה אינה מאפשרת לקזז הפסד הון מניירות ערך אחרים כנגד הכנסה מהדיבידנד האמור.

4. יצוין, כי שיעור המס המוטב חל גם על דיבידנד המתקבל בידי חברה משפחתית שהנישום המייצג (לצרכי סעיף 64 לפקודת מס הכנסה) הוא בעל מניות מהותי (במישרין ובעקיפין) בחברה מחלקת הדיבידנד.

## **ב. הבהרות והחלטות מיסוי שפורסמו**

5. מאז נחקקה הוראת השעה פרסמה רשות המסים מספר הבהרות ביחס להוראת השעה הן במסגרת החוזר והן במספר החלטות מיסוי פרטניות שפורסמו. להלן עיקרי הדברים:

- i. מקור הדיבידנד יכול להיות גם מרווחים צבורים, ליום 31.12.2016, בחברות המוחזקות בידי החברה מחלקת הדיבידנד ובלבד שחולקו לחברה המחלקת וליחיד בעל המניות המהותי בתקופת ההטבה;
- ii. סגירת יתרת חובה של בעל המניות המהותי כלפי החברה באמצעות דיבידנד תיחנה משיעור המס המוטב אם מקור יתרת החובה הוא במשיכות של בעל המניות המהותי החל מיום 1.1.13. ביחס ליתרות חובה שמקורן לפני התאריך האמור ייבחן העניין לגופו.
- iii. בדיקת העמידה בממוצע המשיכות לא תבוצע לגבי שנים בהן החברה נמצאת בהליכי פירוק או בשנים בהן מקבל הדיבידנד המוטב חדל להיות בעל מניות מהותי בחברה המחלקת.
- iv. למחלקה המקצועית ברשות המסים סמכות לקבוע כללים לגבי אופן חישוב ממוצע ההכנסות במקרים פרטניים. במסגרת זו, במספר החלטות מיסוי פרטניות שניתנו נקבע שבמבחן ממוצע המשיכות יבוצעו התאמות בנסיבות ספציפיות חריגות, כגון פרישה או פטירה של בעל המניות המהותי וכן במקרה של שינוי אופן ההתקשרות עם לקוח ומעבר ממתן שירותים באמצעות חברה למעמד של שכיר אצל הלקוח.
- v. בנוסף, בהחלטת מיסוי שניתנה לאחרונה נקבע שיראו בדיבידנד כאילו שולם והתקבל בתקופת הוראת השעה בידי בעל המניות המהותי גם אם סכום הדיבידנד, בניכוי המס החל עליו, יירשם בספרי החברה כהלוואה / יתרת זכות לבעל המניות ובלבד שהמס על הדיבידנד המוטב ינוכה ויועבר לפקיד השומה עד ל-15 באוקטובר, 2017. יצוין, כי חלק מהבנקים מציעים הלוואות למימון תשלום המס.

## **ג. הארות ומסקנות**

**ההמלצות שלהלן הן בבחינת "כללי אצבע" גנריים. לפיכך, לפני יישומן מומלץ להתייעץ עם איש הקשר שלך במשרד על מנת לבחון את השלכות של נסיבות פרטניות, ולהיערך בהתאם.**

6. ביחס לעודפי מזומן הנובעים מרווחים שנצברו בחברה עד לתום שנת 2016, ומטרתם לשמש לתצרוכת פרטית או להשקעה במרבית אפיקי ההשקעה, **נראה שככלל עדיף למשוך עודפים אלו כדיבידנד לפני תום תקופת ההטבה** ולבצע את ההשקעה ברמת היחיד.

7. ביחס לחברות שיש להן עודפים צבורים לתום 2016 אך אין להן יתרות מזומן נזיל בגובה עודפים אלו, מומלץ לבחון חלוקה של העודפים האמורים אף ללא מזומן, תוך תשלום המס ויצירת יתרת זכות כלפי בעל המניות המהותי. זאת, במיוחד במקרים בהם ברי כי בשנים הקרובות יוצרו עודפי מזומן אותם בכונת החברה לחלק לבעל המניות המהותי.

8. יצוין שבמקביל להטבה בדמות היכולת לחלק רווחים בשיעור מס מוטב, פורסמו לאחרונה שמות החברים בוועדה המייעצת למנהל רשות המיסים בעניין הפעלת סמכותו לחלוקת דיבידנד כפוייה לצורך מס ביחס לחלק מרווחיה של חברת מעטים (אשר ככלל הינה חברה הנשלטת בידי עד חמישה בני-אדם ואין לציבור עניין ממשי בה). סמכות זו מוגבלת, בין היתר, למקרים של עודפים צבורים של מעל 5 מיליון ש"ח ומותנית בכך שחלוקה כאמור לא תפגע בקידומו ופיתוחו של העסק. במקרים בהם קיים חשש להפעלת סמכות החלוקה הכפוייה כאמור, מוצע ביתר שאת לשקול חלוקת דיבידנד תוך ניצול שיעור המס המוטב לפני תום תקופת ההטבה.

**מאיר אקוניס, שותף**  
**מחלקת מסים**

Makunis@meitar.com | 03-6103186

**קרן שטרית, שותפה**  
**מחלקת מסים**

Kerens@meitar.com | 03-6103890

**אלדר בן-רובי, שותף**  
**מוביל מחלקת המסים**

Eldarb@meitar.com | 03-6103615

**שאול גרוסמן, שותף**  
**מחלקת מסים**

Sgrossman@meitar.com | 03-6103199

---

**למידע נוסף** אודות מחלקת המסים במשרדנו, [לחץ כאן](#)

---

מטרת המזכר הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאי מס. המזכר אינו מהווה יעוץ משפטי ועל כן אין ליישם את האמור בו מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים לכך במשרדנו.

---



להצטרפות לעדכוני לקוחות לחץ כאן