



ISRAEL'S LEADING INTERNATIONAL LAW FIRM

CLIENT UPDATES

הוראת השעה בעניין הפחתת המס בחלוקת דיבידנד לבעל מניות מהותי

25/12/2016

לאחרונה, אשרה הכנסת, את הצעת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז - 2016 ("חוק ההתייעלות"). במסגרת חוק ההתייעלות, קיימת הוראת שעה המפחיתה את שיעור המס על דיבידנד שיחולק לבעל מניות מהותי (לעניין זה - מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב-10% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בחבר-בני-אדם ("הוראת השעה"). חוק ההתייעלות טרם פורסם ברשומות.

ברקע להוראת השעה שורת הוראות חוק חדשות שנקבעו במסגרת חוק ההתייעלות, אשר יגבילו: (1) פעילות באמצעות חברות שירותים אישיות ("חברות ארנק") ו - (2) צבירת רווחים וביצוע השקעות באמצעות חברות בבעלות יחידים (בין אם המדובר בחברות ארנק ובין אם לאו). במקביל להוראות המגבילות כאמור, תינתן הטבה לתקופה קצובה בדמות שיעור מס מופחת על חלוקת דיבידנד לבעל מניות מהותי.

להלן עיקרי הוראת השעה וכן תובנות וכיווני פעולה ראשוניים.

א. עיקרי הוראת השעה

1. שיעור המס הסופי שיוטל על דיבידנד שיחולק לבעל מניות מהותי בתקופה שבין ה-1 בינואר, 2017 לבין ה-30 בספטמבר, 2017 ("תקופת ההטבה") יהיה 25% (במקום 30%) וללא חבות נוספת במס יסף ("שיעור המס המוטב").

2. שיעור המס המוטב כפוף לתנאים שלהלן:

2.1 הדיבידנד שולם ע"י החברה ונתקבל על ידי בעל המניות במהלך תקופת ההטבה;

2.2 מקורו של הדיבידנד האמור הוא ברווחים שנצברו עד ל-31 בדצמבר, 2016; וכן

2.3 בכל אחת משנות המס 2017 עד 2019 (כולל) הסכום הכולל של הכנסת עבודה,

דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולם לבעל המניות המהותי, במישרין או בעקיפין, על ידי החברה (למעט הדיבידנד שחוייב בשיעור המס המוטב) לא יפחת מהממוצע השנתי של המשיכות כאמור ששולמו בשנות המס 2015 ו-2016 ("ממוצע המשיכות").

3. צפוי, כי בהוראת ביצוע של רשות המסים יובהר כי דיבידנד שחולק בשנים 2015 ו-2016 לא ייכלל בחישוב ממוצע המשיכות. עוד צפוי, שיובהר כי דיבידנד שחולק וכפוף לשיעור המס המוטב לא יילקח בחשבון לצורך חישוב עמידה ברף ההכנסות לעניין החבות במס יסוף.

4. לא יתאפשר לקזז הפסד הון מניירות ערך כנגד הכנסה מדיבידנד כאמור.

5. יצוין כי שיעור המס המוטב האמור לגבי בעל מניות מהותי חל גם לגבי דיבידנד המתקבל בידי חברה משפחתית שבה הנישום (כמשמעותו בסעיף 64א לפקודת מס הכנסה) הוא בעל מניות מהותי בחברה מחלקת הדיבידנד.

ב. הארות ומסקנות

ההמלצות להלן הן בבחינת "כללי אצבע" גנריים. הוראת השעה מציעה חלון הזדמנויות קצר למשיכת דיבידנדים בשיעור מס מופחת בצורה ניכרת. עם זאת מומלץ להתייעץ עם איש הקשר שלך במשרד על מנת לבחון את השלכתן האפשרית של נסיבות פרטניות, מסויות ואחרות, על כדאיות המשיכה, ולהיערך בהתאם.

1. במקרה של בעל מניות מהותי המחזיק בחברה עם עודפים משמעותיים, קיימת עדיפות שלא לחלק דיבידנד ב-2016 אלא לחכות לתקופת ההטבה על מנת להנות משיעור המס המוטב.

2. ככל שהדבר ניתן (ובכפוף לשיקולים רלוונטיים אחרים), יש עדיפות שלא לבצע בשנת 2016 משיכות שאינן דיבידנד מהחברה (הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים) על מנת שלא להגדיל את ממוצע המשיכות בשנים 2015 ו-2016.

3. ככל שאין כוונה לחלק דיבידנד לבעל מניות מהותי, ככלל, יש יתרון בדחיית הכנסות והקדמת הוצאות שכן שיעור מס החברות צפוי לרדת בשנה הבאה ל-24%. לעומת זאת, ככל שקיימת כוונה לחלק דיבידנד לבעל מניות מהותי קיים יתרון בהקדמת הכנסות ודחיית הוצאות על מנת להגדיל את יתרת העודפים העומדים לחלוקה בתום 2016.

4. כדי להסיר ספקות וטענות אפשריות לגבי היקף העודפים של חברה המוחזקת על ידי יחיד, ליום 31 בדצמבר, 2016, מוצע לבחון, בכפוף לשיקולים אחרים, הקדמת הכנסות לצרכי מס.

לדוגמא:

4.1 חברה שלה תיק ניירות ערך עם רווחים גלומים ובלתי ממומשים מחד והפסדי הון צבורים מאידך, מוצע כי תבחן את מימוש התיק (וניצול ההפסד הצבור) לצורך יצירת עודפים. במקרים מסויימים אסטרטגיה זו יכולה להיות אפקטיבית גם במקרה של מימוש התיק ותשלום מס על ידי החברה.

4.2 משיכת דיבידנד מחברות בנות ונכדות עד לחברה המוחזקת על ידי היחיד.

4.3 לחברה שעתידה לקבל בונוס שנתי, יש יתרון בהקדמת קבלת הבונוס כבר לשנת 2016.

4.4 לחברה שעתידה לקבל שכר דירה יש יתרון בהקדמת קבלת שכר הדירה כ"הכנסה מראש" בשנת 2016.

4.5 במקרה של חברות קבלניות ניתן לבחון האצה של שיעורי גמר הביצוע של עבודות ממושכות ובמקרה של הכנסות מבניין לבחון הקדמה של חיבור לרשת החשמל או של השגת תעודת גמר בנייה לפי חוק התכנון והבנייה.

4.6 הקדמת גביית תשלומים מלקוחות לחברות העובדות על בסיס מזומן.

4.7 דחיית תשלומים שהוצאה בגינם מוכרת על בסיס מזומן.

5. בנוסף, ככל שקיימות יתרות חובה של בעל המניות המהותי לחברה, מוצע לבחון את האפשרות לפרוע את יתרות החובה כאמור כבר ב-2016, כדי להקטין ספקות לגבי מועד חלוקת הדיבידנד מהחברה.

6. ביחס לרווחים צבורים שיהיו בקופת החברה בתום שנת 2016, והמשמשים אותה להשקעות, נראה שעדיף יהיה למשוך את העודפים הצבורים לסוף שנת 2016 כדיבידנד כבר עם תחילת תקופת ההטבה ולבצע את ההשקעה באמצעות היחיד.

אנשי קשר:

אלדר בן רובי	מאיר אקוניס	שאול גרוסמן	קרן שטרית
שותף, מוביל קבוצת המס	שותף	שותף	שותפה
03-6103615	03-6103186	03-6103199	03-6103890
E-mail	E-mail	E-mail	E-mail

למידע נוסף אודות קבוצת המיסים במיתר, 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.



הצטרפו לעדכוני הלקוחות שלנו

LinkedIn

אודות מיתר / מרכז מדיה / עורכי דין

מיתר ליקוורניק גבע לשם טל ושות', עורכי-דין | אבא הילל סילבר 16 | רמת גן | 5250608 | ישראל | 03-6103100

להסרה מרשימת התפוצה | דווח כספאם