

הוראת שעה לחלוקת דיבידנד

חוזר מיסים מספר 12.16

הוראת שעה לחלוקת דיבידנד בשיעור מס סופי של 25% עד ליום 30.9.2017

ועדת הכספים של הכנסת אישרה את הוראת השעה לפיה, החל מיום 1.1.2017 ועד ליום 30.9.2017, תתאפשר חלוקת דיבידנד לבעלי עניין, בכל החברות במשק, בשיעור מס סופי של 25% בלבד. נוסח הוראת השעה אשר אושרה, אך טרם פורסמה ברשומות, כולל את ההוראות הבאות:

1. על אף הוראות סעיף 125ב(2) ו- (3) לפקודה, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד בעל מניות מהותי, או בידי חברה משפחתית שהנישום הוא בעל מניות מהותי בה, שמקורו ברווחים שנצברו עד ליום 31 בדצמבר 2016, יהיה 25%, ולא יחול על הדיבידנד מס המוטל על בעלי הכנסות גבוהות (הוראות סעיף 121ב לפקודה) ובלבד שמתקיימים כל אלה:

א. ההכנסה מדיבידנד שולמה על ידי החברה מחלוקת הדיבידנד והתקבלה בידי מקבלה מיום 1 בינואר 2017 ועד ליום 30 בספטמבר 2017.

ב. בכל אחת משנות המס 2017-2019 הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו למקבל ההכנסה מדיבידנד על ידי החברה, במישרין או בעקיפין, בהפחתת ההכנסה מדיבידנד שחויבה במס מוטב, לא פחת ממוצע סכום התשלומים כאמור ששולמו לו על ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2015 ו- 2016.

2. הוראות סעיף 92(א)(4)ב) – המאפשר קיזוז הפסד הון מניירות ערך כנגד דיבידנד – לא יחולו על הדיבידנד המוטב שחולק כאמור ולא ניתן לקזז כנגד הכנסה זו הפסדי הון כאמור.

3. בהנחיות רשות המיסים ייקבע כי:

א. דיבידנד שחולק בשנים קודמות ינוטרל מסכום ההכנסה הכולל בשנים 2015 ו-2016 ולא תהיה חובה להמשיך לחלק אותו בשנות המס 2017-2019.

ב. הדיבידנד המוטב שיחולק, לא יובא בחשבון לעניין מס יסף בשנת 2017 גם בחישוב התקרה להכנסות אחרות.

לנוכח התנאים לזכאות לדיבידנד המוטב, מוצע לבדוק כבר כעת ובטרם סוף שנת 2016 את העמידה האפשרית בתנאים לזכאות, במיוחד בהתייחס להכנסות הכוללות של בעל המניות בשנת 2016. הנכם מוזמנים לפנות למשרדנו לפרטים נוספים

יש לציין שאין בהצעות אלו משום תכנון מס ואינן המלצה לעשות או להמנע מלעשות מהלך כלשהו.

אנו עומדים לרשותכם לכל מידע נוסף, ככל שיידרש. חוזר זה נועד למסירת מידע כללי בלבד. אין לראות בחומר המתפרסם בחוזר זה משום ייעוץ או חוות דעת כלשהיא. לפני נקיטת צעדים כלשהם אנו ממליצים על קבלת ייעוץ מקצועי.

מכתב לב
ניר שירן ושות'
רואי חשבון

ניר שירן
רואת חשבון
מיסי מימנ 027919703

\\sbs\data\F\מסמכים שלי\האלף הא - מסמכים\חוזר מיסים\חוזר 12-חלוקת דיבידנד.doc