

מבזק מס

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
מגדל לוינסטיין
דרך מנחם בגין 23
תל-אביב 66184
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל" 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfk.co.il

הנחיית הנהלת רשות המיסים לפקידי השומה - יש לאשר פטור מניכוי מס במקור לדיבידנד המשתלם ליחיד ומקוזז מהפסדי ניירות ערך

בעריכת רו"ח יגאל רופא, מנהל מחלקת המיסים, פאהן קנה ושות'

10 בדצמבר 2008

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

מיטל הושמד-חלימי, רו"ח (משפטנית); זמירה יוסף (משפטנית)

כידוע, החל מינואר 2006 ניתן לקזז הפסדים שוטפים ממיוש ניירות ערך גם כנגד הכנסות מריבית או מדיבידנד בשל ניירות ערך וזאת בהתאם לסעיף 92(א)(4) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961, ובהתקיים התנאים המנויים בסעיף.

רשות המסים פירסמה הנחייה לפקידי השומה במסגרתה יש להנפיק אישורי פטור מניכוי מס במקור בגין דיבידנד המשתלם ליחיד ומקוזז כנגד הפסדים ממומשים מניירות ערך.

בהתאם להנחיה, פקידי השומה רשאים להפעיל את סמכותם על פי תקנה 11 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסוימים), התשס"ו-2005, ולהנפיק אישורים להקטנת שיעור הניכוי במקור מדיבידנד ששולם **לבעל שליטה**, וזאת לאחר ששוכנע פקיד השומה, בנוסף על הצהרת הנישום, כי **קיימים הפסדים מניירות ערך בשוק ההון (הפסדים ממומשים)**, אשר לא ניתן לקזזם מרווחי הון בבורסה, ומשכך לא נותר אלא לקזזם כנגד הדיבידנד, לגביו מבוקש הפטור מניכוי מס במקור.

אישור פטור מניכוי מס במקור בגין תשלומי דיבידנד יינתן בהתקיים **כל** אלה:

א. **לבעל השליטה**, מקבל הדיבידנד, מתנהל תיק פעיל במשרד השומה ומתקיימים בו התנאים המזכים בהנפקת אישור פטור מניכוי מס במקור **משירותים ונכסים**.

ביום 9 בדצמבר 2008 פורסמה הנחיה של רשות המיסים אל פקידי השומה במסגרתה יש לאפשר לבעלי שליטה לקבל פטור מניכוי מס במקור מדיבידנד המשתלם להם, וזאת לאחר שפקיד השומה ישתכנע כי קיימים הפסדים מניירות ערך בשוק ההון (הפסדים ממומשים) אשר לא ניתן לקזז אותם מרווחי הון בבורסה ומשכך לא נותר אלא לקזזם כנגד הדיבידנד.

צעד חריג זה מצד רשות המיסים בא על מנת להקל על הנישומים ולסייע להם לקזז באופן שוטף את ההפסדים שספגו במסגרת המשבר הפיננסי וזאת במקום להמתין עד למועד הגשת וקליטת הדיווח השנתי.

מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת Tax@gtfk.co.il או לפקס 03-7106680.

בברכה,

פאהן קנה ושות'

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידנו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfk.co.il. לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.

- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

ב. **לחברה**, משלמת הדיבידנד, קיים תיק פעיל במשרד השומה ומתקיימים בה התנאים המזכים בהנפקת אשור פטור מניכוי מס במקור **משירותים ונכסים**.

האישורים לפטור מניכוי מס במקור בגין תשלומי דיבידנד כאמור יינתנו על גבי אישור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים שיופק באופן ממוחשב עליהם יתווסף בכתב יד - לרבות דיבידנד - ועליהם תוטבע חתימה וחותמת משרד פקיד השומה. פקידי השומה ישאירו אצלם העתקים ויבחנו את ההצהרות שניתנו במסגרת הטיפול בדוחות שיוגשו לשנות המס 2008.