

# מבזק מס 22/2009

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

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

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

## חוק ההסדרים 2009-2010

### משיכת "רווחים ראויים לחלוקה" בשיעור מס מופחת של 12% - הוראת שעה

4 באוגוסט 2009

#### משיכת "רווחים ראויים לחלוקה" בשיעור מס מופחת

##### של 12% - הוראת שעה

##### גילת קרן, רו"ח; חוליאנה חמואל-פל (משפטנית)

במסגרת חוק ההסדרים נקבע כהוראת שעה כי שיעור המס שיחול על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד או בידי חברה משפחתית, שמקורו ברווחים ראויים לחלוקה כהגדרתם בסעיף 194ב(א)(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א-1961 (להלן - "הפקודה"), שנצברו בידי החברה מחלקת הדיבידנד עד ליום 31.12.2002 יהא 12% בכפוף לתנאים המפורטים להלן:

א. ההכנסה מדיבידנד שולמה על ידי החברה המחלקת והתקבלה בידי יחיד או חברה משפחתית בתקופה שמיום 1 באוקטובר 2009 ועד ליום 30 בספטמבר 2010 (להלן - "תקופת ההטבה");

ב. יום רכישת המניות בגין התקבל הדיבידנד היה לפני 1 בינואר 2003;

ג. בכל אחת משנות המס 2009 עד 2012, הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו למקבל ההכנסה מהדיבידנד מאת החברה מחלקת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, בהפחתת ההכנסה מדיבידנד שחויבה במס על פי הוראה זו, לא פחת ממוצע סכום התשלומים כאמור ששולמו לו במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2007 ו-2008.

ד. אילו מקבל הדיבידנד היה מוכר את מניותיו בתקופת ההטבה, היו חלות עליו הוראות סעיף

#### לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

הרינו להביא לידיעתכם כי ביום 23 ביולי 2009 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 (להלן - "חוק ההסדרים").

במסגרת חוק ההסדרים נקבע כהוראת שעה כי על הכנסה מדיבידנד שיחולק בתקופה שמיום 1 באוקטובר 2009 ועד ליום 30 בספטמבר 2010 לידי יחיד או חברה משפחתית, ומקורו ברווחים ראויים לחלוקה שנצברו עד ליום 31.12.2002, יחול מס בשיעור של 12% (חלף 20% או 25% לפי סוג בעל המניות) בכפוף לתנאים כפי שיפורטו להלן.

לשאלות בנושאים אלו ניתן לפנות במשרדנו ל:

#### גילת קרן, רו"ח

טל': 03-7106687

[gilatk@gtfk.co.il](mailto:gilatk@gtfk.co.il)

#### חוליאנה חמואל-פל

טל': 03-7106686

[julianaf@gtfk.co.il](mailto:julianaf@gtfk.co.il)

כמו כן, את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת [Tax@gtfk.co.il](mailto: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](mailto: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 -

3. קריאת הלשון הדוקנית של תנאי ג' לעיל יכולה לעורר שאלות ביחס לכוונת המחוקק בקביעתו כי מהתשלומים המפורטים יש להפחית את הדיבידנד שחולק. נראה כי פתרון אפשרי לכך הינו הכללת סכום הדיבידנד שחולק במסגרת סכום ה"תשלומים האחרים".
4. יצויין כי על פי הוראות סעיף 94ב לפקודה, חישוב ה"רווחים הראויים לחלוקה" ייקבע על הסכום הנמוך מבין הרווח החשבונאי לבין הרווח לצרכי מס.

94ב(א)(2) לפקודה, לגבי אותם רווחים שנצברו עד ליום 31 בדצמבר 2002.

#### **דגשים:**

1. מהאמור בתנאי ד' לעיל משתמע שהוראת השעה תחול רק על רווחים המחולקים על ידי חברות שאינן נסחרות בבורסה.
2. יודגש כי במידה ובעל המניות היה מבצע מכירה של מניותיו, שיעור המס אשר חל על רווחיו היה עומד בגובה של 10%. חוק ההסדרים על ידי ההוראות הנידונות לעיל מאפשר למעשה להקדים מחד את מתן ההטבה מיום מכירת המניות ליום חלוקת הדיבידנד אך מנגד גורר העלאה של שיעור המס ב- 2% מ- 10% ל- 12%.