

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.gtfg.co.il

מבזק מס 41/2011

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

- הבהרות רשות המסים -**
- חלוקת דיבידנד בשיעור של 20% (25% בידי "בעל מניות מהותי") בשנת 2011**
 - מתן פטור מניכוי מס במקור בגין דיבידנד מחברה ליחיד**

27 בדצמבר 2011

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

לשאלות בנושא זה ניתן לפנות במשרדנו ל:

יגאל רופא, רו"ח

טל': 03-7106666

yigal.rofhe@il.gt.com

יגאל מנשרוב, רו"ח

טל': 03-7106689

lgal.Manasherov@il.gt.com

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

בברכה,

פאהן קנה ושות'

ביום 25 בדצמבר 2011 פרסמה רשות המסים הבהרה ביחס לחלוקת דיבידנד בשיעור של 20% (25% בידי "בעל מניות מהותי") הקובעת כי יראו דיבידנד כמחולק בשנת 2011 ויחולו עליו שיעורי המס - 20% או 25% (בידי "בעל מניות מהותי") - בהתקיים כל התנאים הבאים:

- ההכרזה על חלוקת הדיבידנד וקביעת יום הזכאות לו (יום ה-X) בשנת 2011.
- קבלת שובר ותשלום המס המתחייב לפקיד השומה הרלוונטי ע"י החברה המחלקת יבוצעו עד ליום 15 בינואר 2012.

בכך, הובהר כי אין לכאורה חובה לחלק את הדיבידנד במזומן לבעל המניות בשנת 2011 על מנת שיחשב כחולק בשנת 2011 אך יש כאמור לעמוד בתנאים שלעיל.

בהמשך לאמור לעיל, פרסמה רשות המסים ביום 25 בדצמבר 2011 הבהרה ולפיה, פקיד השומה יהא רשאי להנפיק, בהתקיים תנאים מסוימים, אישור **להקטנת שיעור הניכוי מס במקור** בגין הכנסות מדיבידנד לבעלי מניות יחידים להם הפסדים שוטפים משוק ההון הניתנים לקיזוז כנגד הכנסות מדיבידנד.

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@gtfg.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 -

2. לבעל השליטה (מקבל הדיבידנד) ולחברה המחלקת קיים תיק פעיל ומתקיימים בו התנאים המזכים בהפקת אישור לפטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים.

יצוין, כי קרוב לוודאי שההגבלה בדבר יתרת הפסד אשר לא ניתן לקזז כנגד רווחי הון בבורסה נועדה למנוע, בין היתר, קיזוז כפול בגין ההפסדים השוטפים - פעם אחת במועד חישוב חבות המס בגין רווח ההון בבורסה ובשנית בשלב ניכוי המס במקור בגין הכנסות מדיבידנד.

על אף שלא צוין במפורש, לכאורה גם הפסדים **ממכירה רעיונית** יהיו ניתנים לקיזוז כנגד הדיבידנד.

הבהרות רשות המסים - **1. חלוקת דיבידנד בשיעור של 20% (25% בידי "בעל מניות מהותי") בשנת 2011** **2. מתן פטור מניכוי מס במקור בגין דיבידנד מחברה ליחיד**

יגאל רופא, רו"ח; יגאל מנשרוב, רו"ח

1. רקע

ביום 6 בדצמבר 2011 פורסם ברשומות החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2011 ובמסגרתו נקבע, בין היתר, כי הכנסות דיבידנד בידי יחיד החל מיום 1 בינואר 2012 תהינה חייבות במס בשיעור של 25% או 30% בידי "בעל מניות מהותי" חלף שיעור המס החל עד ליום 31 בדצמבר 2011, 20% או 25% בידי "בעל מניות מהותי".

לעניין זה, "בעל מניות מהותי" - מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב - 10% באחד או יותר מסוג כלשהוא של אמצעי השליטה בחבר-בני-אדם.

2. הבהרת רשות המסים - חלוקת דיבידנד בשיעור של 20% (25% בידי "בעל מניות מהותי") בשנת 2011

ביום 25 בדצמבר 2011 פרסמה רשות המסים הבהרה ביחס לחלוקת דיבידנד בשיעור של 20% (25% בידי "בעל מניות מהותי") הקובעת כי **יראו דיבידנד** כמחולק בשנת 2011 ויחולו עליו שיעורי המס - 20% או 25% (בידי "בעל מניות מהותי") - בהתקיים כל התנאים הבאים:

1. ההכרזה על חלוקת הדיבידנד וקביעת יום הזכאות לו (יום ה-X) בשנת 2011.

2. קבלת שובר ותשלום המס המתחייב לפקיד השומה הרלוונטי ע"י החברה המחלקת יבוצעו עד ליום 15 בינואר 2012.

יודגש כי, הדיווח לרשויות המס לצורך קבלת השובר יתבצע באמצעות הטפסים 804 ו-804א'.

כן יצוין, כי בהתאמה להכרזה על הדיבידנד יש לבצע רישום מתאים בספרים (קרי, זיכוי בעל המניות) או חלוקה של הדיבידנד לאחר ניכוי המס.

3. הבהרת רשות המסים - מתן פטור מניכוי מס במקור בגין דיבידנד מחברה ליחיד

ביחס לניכוי מס במקור, פרסמה רשות המסים ביום 25 בדצמבר 2011 הבהרה בדבר "מתן פטור מניכוי במקור בגין תשלומי דיבידנד מחברה ליחיד".

בהתאם להבהרה, פקיד השומה יהא רשאי להנפיק אישור להקטנת שיעור הניכוי מס במקור בגין דיבידנד המשולם ל"בעל שליטה", בכפוף למפורט להלן:

1. שוכנע פקיד השומה, **זאת בנוסף להצהרת הנישום**, כי קיימים הפסדים מניירות ערך בשוק ההון (הפסדים ממומשים) אשר לא ניתן לקזז אותם מרווחי הון בבורסה ומשכך לא נותר אלא לקזזם כנגד הדיבידנד, לגביו מבוקש הפטור מניכוי מס במקור.