

12 ביולי, 2017

## מידע ללקוח

### תזכורת: חלוקת דיבידנד בתקופה 30.9.2017-1.1.2017 בשיעור מס מוטב של 25%

לקוחות נכבדים,

**הזדמנות חד פעמית למשוך את הרווחים כדיבידנד בשיעור מס מוטב סופי של 25% גם בחברות ציבוריות.**

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית, תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018, התשע"ז - 2016, שפורסם ביום 29 בדצמבר, 2016, נקבעה הוראת שעה בנושא חלוקת דיבידנד בתקופה מיום 1 בינואר, 2017 ועד ליום 30 בספטמבר, 2017 בשיעור מס מוטב של 25%, כדלקמן:

שיעור המס על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד בעל מניות מהותי, או בידי חברה משפחתית שהנישום הוא בעל מניות מהותי בה, שמקורו ברווחים, אשר נצברו בחברה עד ליום 31 בדצמבר, 2016, יהיה 25%, ולא יחול על הדיבידנד מס יסף, המוטל על בעלי הכנסות גבוהות (הוראות סעיף 121 לפקודה), ובלבד שמתקיימים כל אלה:

א. ההכנסה מדיבידנד שולמה על ידי החברה מחלוקת הדיבידנד והתקבלה בידי מקבלה החל 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 (ולאחר הפחתת ההכנסה מהדיבידנד, שחויבה במס מוטב), לא פחת ממוצע סכום התשלומים כאמור, ששולמו לו על ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2015 ו-2016.

ג. קיזוז הפסד הון מניירות ערך כנגד דיבידנד לא יחול על הדיבידנד המוטב שחולק, כאמור, ולא ניתן לקזז כנגד הכנסה זו הפסדי הון כאמור.

בנוסף נקבע, כדלקמן:

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.

למיטב ידיעתנו (כפי שעולה מההודעות המקצועיות של רשות המיסים), **רשות המיסים מתכוונת להפעיל בקרוב את סעיף 77 לפקודת מס הכנסה בדבר חלוקת דיבידנד בכפיה בשיעור של 50% מהרווחים הבלתי מחולקים של כל שנה.** האמור כפוף, בין היתר, למגבלות של תזרים מזומנים, ומתייחס לרווחים, שנצברו עד לפני 5 שנים. לאור האמור לעיל, ניצול הדיבידנד המוטב מקבל עתה משנה תוקף, ולכן יש להתחשב גם בכך בשיקולים.

**למען הסר ספק יובהר, כי לא חייבים למשוך את הדיבידנד במזומן, אלא ניתן ליצור לבעל המניות יתרת זכות בחברה. יחד עם זאת מובן, כי יש לשלם במועד את סכום המס המוטב.**

### שימו לב

**מי שעומד בהגדרות של הוראת השעה כנ"ל, מתבקש/ת ליצור קשר עם השותף המטפל במשרדנו ולעדכן אותנו, לצורך טיפול בהכרזת הדיבידנד לפני 30 בספטמבר, 2017 ותשלום המס בשיעור מוטב.**

בכבוד רב,  
קנובל בלצר ושות'  
רואי חשבון

החומר המתפרסם בעלון זה מובא באופן כללי להדרכה ולתשומת לב לנושאים המפורטים בו. ניתן לעשות שימוש בתוכן העלון בכפוף לחוות דעת מקצועית.

הפצת העלון או חלקים ממנו או ציטוט ממנו טעונה אישור מוקדם ממשרדנו.

"Neither MGI nor Knobel Beltzer Soraya group, nor any MGI member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or service of any other members.

MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms."

### מחלקה כלכלית ושוק ההון

רחוב מוזס נוח ויהודה, בית אגיש רבד, תל אביב

### סניף ראשי

רח' המסגר 20, תל-אביב 6777673, ת.ד. 57624 תל אביב 6157601

טל': 03-6393020; פקס: 03-6393021

דואר אלקטרוני - [mgi@mgi-israel.co.il](mailto:mgi@mgi-israel.co.il)

כתובת האתר של המשרד: [www.mgi-israel.co.il](http://www.mgi-israel.co.il)