

תאריך תצוגה: 14/03/2018



אין במידע המופיע באתר "כול מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי

דיוידנד מוטב מחברה זרה לפי הוראת השעה

השאלה:

חברה זרה חילקה דיוידנד לבעל השליטה בה. בעל השליטה הינו תושב ישראל המגיש דוחות בכל שנה. הדיוידנד חולק מרווחי 2016, כאשר דיוידנד זה הוכרז בפועל וחולק בפועל בחודש מרץ 2017 והמס בגינו (השלמה ל-25% דיוידנד מוטב) שולם בפועל בחודש מאי 2017. טרם הוגשו טפסי 804 ו-805 מאחר והחברה לא מנהלת וגם לא צריכה לנהל תיק ברשות המיסים בישראל. בנוסף וללא קשר, אותו תושב ישראל הינו בעל שליטה בחברה ישראלית קטנה, שממנה מושך משכורת מינימאלית מזה מספר שנים. השאלות: 1. האם חברה זרה יכולה לחלק דיוידנד מוטב בהתאם להוראת השעה? 2. במידה וכן - האם על החברה הזרה חלה החובה להגיש טפסי 804 ו-805 עד סוף ספטמבר 2017 או שניתן להגיש גם כעת? 3. כיצד יתבצע חישוב השכר הממוצע מבחינת ההגבלות האמורות לעניין שכר העבודה של בעל השליטה במסגרת הוראת השעה?

עו"ד (רו"ח) ניר חונוביץ' משיב:

במסגרת [חוק ההתייעלות הכלכלית \(תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018\)](#), [התשע"ז-2016](#) (להלן: "חוק ההתייעלות") שפורסם ביום 29.12.2016 נקבעו מספר תיקונים [בפקודת מס הכנסה](#), ביניהם סעיף 97 הקובע את שיעור המס המוטב לחלוקת דיוידנד כהוראת שעה (להלן: "הוראת השעה").

הוראת השעה קובעת כי שיעור המס בידי יחיד או חברה משפחתית יהיה 25% ולא יחול עליהם מס יסף, הוראות הסעיף אינן קובעות את זהות החברה המחלקת (חברה ישראלית או חברה זרה), נוסף על כך פירסמה רשות המסים חוזר מס הכנסה [1/2017](#) - הוראת שעה לעניין חלוקת דיוידנד לבעל מניות מהותי עד ליום 30.9.2017 (להלן: "החוזר").

במסגרת החוזר פירטה רשות המיסים את תנאי הזכאות לחלוקת הדיוידנד בסעיף 2.2 לחוזר וכך נקבע בסעיף 2.2.1:

"רווחים צבורים עד ליום 31.12.2016 - מקור הדיוידנד הינו רווחים שנצברו בידי החברה המחלקת עד ליום ב' בטבת התשע"ז (31.12.2016). לעניין זה יובהר כי רווחים צבורים בחברות תושבות ישראל לא יכללו חלוקה המסווגת כהפחתת הון או רווחי שיערוך אלא רווחים שחויבו במס חברות או מהכנסות פטורות ממס בלבד". (ההדגשה אינה במקור)

כלומר ניתן לראות כי רשות המיסים ביצעה הבחנה בין העודפים הצבורים של חברה תושבת ישראל לבין חברה שאינה תושבת ישראל, כך שרווחים צבורים בחברה ישראלית לא יכללו רווחים מסוימים, אך ניתן להסיק כי רווחים אלו כן יכללו בחישוב הרווחים הצבורים בחברה זרה.

לגבי הטפסים, הואיל ובהוראות הוראת השעה אין התייחסות להגשת הטפסים וזאת בשונה מסעיפים אחרים בפקודה, וההתייחסות לכך מופיעה רק בחוזר, חובת הגשת של חברה זרה הינה שאלה מורכבת שהתשובה עליה טרם הובהרה על ידי ביתי המשפט בישראל, יחד עם זאת יש לוודא כי תשלום המס בגין מרכיב המס אכן נוכה, והועבר לרשויות המס בהתאם למועדים הקבועים בפקודה ובתקנות מכוה. יחד עם זאת טופס 805 מתייחס לבעל המניות המהותי בחברה ולכן יש לוודא שהטופס אכן יוגש.

מבחן השכר הממוצע בהתאם להוראות הוראת השעה מתייחס לחברה המחלקת במישרין או בעקיפין, כלומר, יש לבחון האם יש קשר עקיף בין החברות (החברה המחלקת והחברה המעסיקה), במידה וקיים קשר יש לבצע את המבחן בהתאם לסך הכולל של ההכנסות המפורטות בסעיף א(2) להוראת השעה.

במידה ואין קשר בין החברות פרט לבעלות הזו, הרי שהמבחן יתקיים, הואיל והתשלומים שהתקבלו הם אפס, ולכן גם אם בעל המניות לא יקבל תשלומים בשנים העוקבות, הרי שהוא עדיין מקיים את הוראות הסעיף.

מטרת הסעיף הייתה שהדיוידנד המוטב לא יהווה חלופת שכר, ולכן הואיל והדיוידנד אינו מחליף תשלום אחר, הרי שתכלית הסעיף מתקיימת.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים



אין במידע המופיע באתר "כל מס*" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי