



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

כ"ט כסלו תשע"ב
25 דצמבר 2011
03398411

אל:
פקידי שומה
ציבור המייצגים

הנדון: מתן פטור מניכוי במקור בגין תשלומי דיבידנד מחברה ליחיד

ככלל, דיבידנד המשולם מחברה ליחיד חייב במס בשיעור של 20% ולגבי בעל מניות מהותי בשיעור של 25%. על החברה המשלמת לנכות את המס במועד תשלום הדיבידנד.

לאחרונה נתקבלו פניות רבות, לפיהן מבקשים בעלי המניות לקבל אישור פקיד השומה לפטור מניכוי מס במקור מדיבידנד המשתלם להם. הרקע לבקשה הוא שלמקבל ההכנסה מדיבידנד קיימים הפסדים ממימוש ניירות ערך אשר על פי סעיף 92(א)(4)(ב) לפקודת מ"ה, ניתן לקזז כנגדם מלוא ההכנסה מדיבידנד.

בשל אופי הפעילות בשוק ההון והכללים לקיזוז הפסדי הון בו, אזי קיזוז הפסדים כאמור כנגד הכנסות מדיבידנד מתאפשר רק במסגרת הדיווח השנתי. על אף האמור, לאחר ששקלנו את הנושא ועל רקע היקף הפסדי ההון, הוחלט באופן חריג לאפשר את הקיזוז עוד במהלך שנת 2011.

משכך, רשאים פקידי השומה להפעיל 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. השיעור יינתן במקרים בהם שוכנע פקיד השומה, וזאת בנוסף על הצהרת 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.

פקידי השומה יאפשרו האמור לעיל, בהתקיים כל אלה:

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




סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

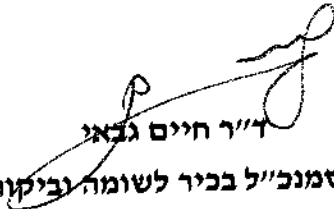
ב. לחברה משלמת הדיבידנד קיים תיק פעיל ומתקיימים בה התנאים המזכרים בהפקת אישור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים.

אישורים כאמור, יינתנו על גבי אישור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים שיופק באופן ממוחשב (שאלתא 002 – 413) ובו התווספה הכתובית "תקף עבור דיבידנד" גם עבור יחידים ומנהלי חברות (כפי שהיה קיים עד היום עבור חברות בלבד).

העתקי האישורים שיופקו כאמור במשרד השומה, ישמרו במשרד בנפרד לצורך אימות ההצהרות שניתנו, זאת בעת הטיפול בדוחות שיוגשו לשנת המס 2011.

בברכה,


אהרון אליהו, רו"ח
סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים


ד"ר חיים גבאי
סמנכ"ל בכיר לשומה ובקורת

העתקים:

מר דורון ארבל – מנהל רשות המסים (בפועל)

מר ישעיה בנימין – מנהל שע"מ

מר אורי קלינר, עו"ד – יועמ"ש רשות המסים

מר ארז אורעד, רו"ח – מנהל מחלקת פיתוח וייעול תהליכים