



היחידה הארצית לשומה בהתכתבות

ב' סיון, תשפ"ב
1 יוני, 2022

לכבוד:
ישראל ישראל
מודיעין 9999999
א.ג.נ.

**הנדון: תיקון דוחות 2017 עקב אי עמידה בתנאי ממוצע הכנסות לפי הוראת השעה
בנושא חלוקת דיבידנד לבעל מניות מהותי**

שם הנישום: ישראל ישראלי מספר תיק: 123456789 ת.ז. מקבל הדיבידנד המוטב: 123456789

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו- 2018) התשע"ז-2016, נקבעה הוראת שעה לעניין סעיפים 125ב(2) ו-1(3) ו-121ב לפקודת מס הכנסה (להלן: "הוראת השעה"). הוראת השעה קובעת שיעור מס מופחת של 25% על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד שהוא בעל מניות מהותי או בידי חברה משפחתית, שמקורו ברווחים צבורים בידי החברה עד ליום 31.12.2016 וכן ששולם לבעל המניות המהותי בתקופה שמיום 1 בינואר 2017 ועד ליום 30 בספטמבר 2017 (להלן: "תקופת ההטבה"). כל זאת בכפוף לכל התנאים שנקבעו בהוראת השעה ומפורטים בחוזר מס הכנסה 1/2017 בנושא "הוראת שעה לעניין חלוקת דיבידנד לבעל מניות מהותי עד ליום 30.9.2017" (להלן: "החוזר").

סעיף 2.2.4 לחוזר, המתייחס לתנאי ממוצע ההכנסות, קובע כי סכום ההכנסות שיקבל בעל המניות המהותי מהחברה המחלקת, במישרין או בעקיפין, בכל אחת מהשנים 2017 עד 2019 (להלן: "שנות הבדיקה"), לא יפחת מממוצע הכנסות שהתקבל בידו בשנות המס 2015 ו-2016 (להלן: "ממוצע הכנסות"), מהחברה המחלקת במישרין או בעקיפין. היה ולא התקיים התנאי האמור באחת משנות הבדיקה, הדבר יבוא לידי ביטוי בדו"ח שהוגש לשנת המס בה חולק הדיבידנד המוטב. כלומר, במקרה בו בעל המניות אינו עומד בתנאי "ממוצע ההכנסות" באחת מהשנים, לא יחול שיעור המס המוטב בגין הדיבידנד המחולק בתקופת ההטבה. תנאי זה נועד על מנת שההכנסה מדיבידנד לא תשמש כתחליף להכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים לבעלי המניות מהחברה המחלקת, במישרין או בעקיפין.

לאור האמור לעיל, במקרה בו בעל המניות אינו עומד בתנאי האמור, אזי יש למסות את כל הדיבידנד המוטב כהכנסת עבודה בידי. יחד עם זאת ובהתאם להחלטת מיסוי 6570/17, ניתן יהיה למסות רק את סכום ההפרש בין ממוצע הכנסות לבין ההכנסות בפועל, בכל אחת משנות הבדיקה (עד לגובה הדיבידנד המוטב שחולק) כדיבידנד שאינו מוטב.

בהתאם לתוצאות בדיקה ממוחשבת שנערכה במאגרי המידע של רשות המיסים, על ידי היחידה הארצית לשומה בהתכתבות (להלן: "היחידה"), המבוססת על הדיווחים שהוגשו על ידך ועל ידי חבר בני אדם בו הנך רשום כבעל מניות, עולה לכאורה, כי סכום הכנסותיך בשנות הבדיקה פחתו מסכום ממוצע ההכנסות בשנות המס 2015 – 2016, על פי הפירוט הבא:

(2)	(1)
ההפרש בין ממוצע ההכנסות לבין הכנסות בשנת הבדיקה	שנת מס
	2017
	2018
	2019
	סה"כ הפרש
	ממוצע הכנסות 2015-2016
	ת.ז מקבל הדיבידנד

לאור האמור לעיל, ובהתבסס על סה"כ ההפרש המופיע בעמודה 2 בטבלה שלעיל (להלן: "סכום ההפרש"), הנך מתבקש לאשר את תיקון הדיווח של ההכנסות מדיבידנד בסכום ההפרש, כמפורט להלן.

אופן תיקון הדיווח

את אישור התיקון או את תגובתך המלווה במסמכים מאמתים יש לשלוח באחת מהדרכים המפורטות להלן:

א. **במידה והנך מסכים עם הממצאים לעיל**, עליך לאשר את תיקון ההכנסות מדיבידנד בגובה סכום ההפרש, בהודעה חוזרת ליחידה (כפי שמפורט להלן בדרכי ההתקשרות עם היחידה). באישור התיקון יש לציין את השדה שבו ישודר סכום ההפרש כהכנסה מדיבידנד שאינו מוטב (שדה 055 או 212 או 312), במקביל יוקטן סכום הדיבידנד המוטב בסכום ההפרש (בשדה בו דיווחת).

לתשומת ליבך, בהתאם לסעיף 121ב(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") יתכן ותהיה חייב במס נוסף על הכנסתך החייבת העולה על התקרות הנקובות בסעיף.

יש לאשר את התיקון הנ"ל תוך 45 יום מיום קבלת הודעה זו. יודגש כי, אישור תיקון הדיווח כאמור ותשלום המס בתוספת ריבית והפרשי הצמדה תוך 21 יום מיום שידור התיקון, לא יגרור הטלת קנסות פיגורים בגין הפרשים אלו.

ב. לאחר קבלת אישורך כאמור ולנוחיותך היחידה תבצע את תיקון השומה לשנת 2017.

ג. **במידה ואינך מסכים עם הממצאים לעיל** ולדעתך אין מקום לתיקון הדיווח, אן שלדעתך יש לבצע תיקון בסכום שונה מסכום ההפרש, הנך מתבקש להגיב על ממצאי הודעה זו תוך 45 יום בצירוף מסמכים מאמתים (כפי שמפורט להלן בדרכי ההתקשרות עם היחידה).

דרכי התקשרות עם היחידה

א. למייעוץ המחברים לשע"מ בפורטל המייעוץ יש להיכנס לקישור של מערכת "שומה בהתכתבות" הקיים בקטגוריה "כל השירותים" < לשונית "הצג הכל" < "פעולות", מידע בדבר מכתב זה קיים בפורטל. תגובתך באזור המיועד במערכת "שומה בהתכתבות" תגיע ליחידה באופן מקוון, וניתן לעקוב אחר סטטוס הטיפול בתיק כפי שיעודכן על ידי עובדי היחידה, בהתאם להתקדמות הטיפול.

מומלץ שההתקשרות מול היחידה תבצע באמצעות מערכת זו.

ב. למייעוץ שאינם מחוברים לשע"מ או נישומים ללא ייצוג ניתן לפנות ליחידה בדוא"ל shuma83@taxes.gov.il.

בברכה,

נטלי תורגימן, רו"ח

מנהלת היחידה הארצית לשומה בהתכתבות