



רשות המסים בישראל

י"ב כסלו תשס"ט
09/12/08
09444108

אל:

פקידי השומה

הנדון: מתן פטור מניכוי במקור בגין תשלומי דיבידנד מחברה ליחיד

1. ככלל, דיבידנד המשולם מחברה ליחיד חייב במס בשיעור של 20% ולגבי בעל מניות מהותני בשיעור של 25%. על החברה המשלמת לנכות את המס במועד תשלום הדיבידנד.
2. לאחרונה נתקבלו פניות רבות, לפיהן מבקשים בעלי חמניות לקבל אישור פקיד השומה לפטור מניכוי מס במקור מדיבידנד המשתלם להם.
- הרקע לבקשה הוא שלמקבל החכנסה מדיבידנד קיימים הפסדים מממוש ניירות ערך אשר על פי סעיף 92 (א) (4) (ב) לפקודה, ניתן לקזז כנגדם מלא החכנסה מדיבידנד.
3. בשל אופי הפעילות בשוק ההון והכללים לקיזוז הפסדי הון בו, אזי קיזוז הפסדים כאמור כנגד החכנסות מדיבידנד מתאפשר רק במסגרת הדיווח השנתי. על אף האמור, לאחר ששקלנו את הנושא ועל רקע היקף הפסדי ההון ומתק האשראי במשק, הוחלט באופן חריג לאפשר הקיזוז עוד במהלך שנת 2008.
4. משכך, רשאים פקידי השומה להפעיל סמכותם עפ"י תקנה 11 לתקנות מס החכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסוימים) התשס"ו – 2005 ולהנפיק אישורים להקטנת שיעור הניכוי במקור מדיבידנד ששולם לבעל שליטה. האישור 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, לגבי מבוקש הפטור מניכוי מס במקור.
5. פקידי השומה יאפשרו האמור לעיל, בהתקיים כל אלה:
 - א. לבעל השליטה מקבל הדיבידנד, מתנהל תיק פעיל במסדר השומה ומתקיימים בו התנאים המזכים בהפקת אישור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים.
 - ב. לחברה משלמת הדיבידנד קיים תיק פעיל ומתקיימים בה התנאים המזכים בהפקת אישור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים.
6. אישורים כאמור, יינתנו על גבי אישור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים שיופק באופן ממוחשב (שאיילתא 002-413) עליהם יווסף בכתב יד - לרבות דיבידנד - (ועליהם תוטבע חותמימח וחותמת המשרד).



רשות המסים בישראל

7. העתקי האשורים שיופקו כאמור במשרד השומה, ישמרו במשרד בנפרד זאת לצורך אימות ההצהרות שניתנו, זאת בעת הטיפול בדוחות שיוגשו לשנת המס 2008.

ברכה,
אהרון אליהו, ר"ח
סמנכ"ל בכיר לשומה ובקורת

העתק:
יהודה נטרזישי, מנהל רשות המסים
משה מזרחי, היועץ המשפטי לרשות המסים