



החטיבה המקצועית

עמדה מספר 93/2021 - חלוקת "רווחים כלואים"

חברה שצברה רווחים שהופטרו ממס מכח חוק עידוד (בהתאם לנוסחו לפני ואחרי תיקון מס' 60) ואשר נכון למועד פעולת חלוקה טרם חבה בשל מלוא הסכום של אותם רווחים במס לפי סעיף 47(א2), סעיף 51(ג) או (ח) כנוסחו לפני תחילתו של תיקון מספר 60, סעיף 51ב, סעיף 52א או סעיף 52ד לחוק העידוד (להלן: "הכנסה צבורה פטורה") וביצעה אחת מהפעולות שלהלן, מחוייבת להשלים את מס החברות שהופטרה ממנו:

- 6) חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה לרבות דיבידנד שחלו לגביו הוראות סעיף 303 לחוק החברות אשר סווג לצורכי מס כהפחתת הון;
- 7) מתן סכומי כסף או שווי כסף לבעלי מניותיה של החברה במהלך פירוקה;
- 8) רכישת מניות של חברה בישראל שאינה בעלת פעילות תעשייתית או של חברה מחוץ לישראל;
- 9) מתן הלוואה לצד קשור לרבות בדרך של זקיפת חוב אך למעט הלוואות המסווגות כהלוואה לזמן קצר של פחות משנה או כאלו שניתנו לחברה בישראל בעלת מפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד;
- 10) רכישה עצמית של מניותיה או מניות של צד קשור;

למען הסר ספק, לא מדובר ברשימה סגורה של פעולות אשר יכול שייבחנו על ידי פקיד השומה, אלא ברשימת פעולות החלות לעניין העמדה החייבת בדיווח בלבד.

בוצעה פעולת החלוקה עד ליום 14.8.2021 - העמדה בדבר השלמת מס החברות על סכום שחולק בפעולת החלוקה לא תחול אם הצביעה החברה על הכנסה חייבת ששולם בגינה מס, בניכוי המס החל עליה (בין אם מס מלא או מופחת), אשר שימשה מקור לאותו סכום (הכנסה חייבת בניכוי מס כאמור יכולה לשמש מקור לסכום המחולק בפעולת חלוקה פעם אחת בלבד). יתרון המס בגין פעולת החלוקה יחושב בגין כל סכום שהחברה לא הצביעה על מקורו כאמור כאשר הוא מוכפל בשיעור מס החברות ממנו הופטרה החברה.

בוצעה פעולת החלוקה מיום 15.8.2021 ואילך - תחול העמדה לגבי כל סכום שחולק, ואף אם קיימת בחברה הכנסה חייבת העשויה לשמש מקור לביצוע פעולת החלוקה. יתרון המס יחושב בהתאם ליחס



החטיבה המקצועית

שבין ההכנסה הצבורה הפטורה לכלל רווחי החברה, כהגדרתם בסעיף 74(ד1) לחוק העידוד, כשהוא מוכפל בסכום פעולת החלוקה המלא, וכאשר המכפלה מוכפלת בשיעור מס החברות ממנו הופטרה החברה.

יתרון המס הכולל לצרכי העמדה הוא יתרון המס הכולל של כלל פעולות החלוקה שבוצעו בשנת המס או בתקופה הנבחרת.

הערה: עמדה זו מהווה עדכון של עמדה מספר 67/2019 במסגרת עמדות חייבות דיווח שפורסמו בשנת 2019 והיא מחליפה את עמדה מספר 67/2019 החל משנת המס 2021 ואילך. אין בה בכדי לגרוע מתוקפה של עמדה מספר 67/2019 לעניין הגשת הדוחות לשנות המס 2019 - 2020.