

המדריך למס מופחת על דיווידנד מחו"ל

מיסוי שוק ההון

07:07 14.01.2009 מאת: אלכס שפירא

- >>ב-31 בדצמבר 2008 פורסם ברשומות תיקון מס' 169 לפקודת מס הכנסה, הקובע כמה תמריצי מס שמטרתם לסייע למשק הישראלי, הנתון - בדומה למרבית השווקים בעולם - במשבר, ולעודד זרימת כספים לישראל.
- לפי התיקון, הכנסתה החייבת של חברה מדיווידנד שמקורו מחוץ לישראל, ששילם לה תושב חוץ ושהתקבל בידה בישראל בשנת המס 2009 - תחויב במס חברות, לפי בקשתה, בשיעור 5%. זאת, בתנאי שנעשה בדיווידנד "שימוש בישראל" בשנת המס 2009 או תוך שנה אחת מיום קבלת הדיווידנד בפועל, לפי המאוחר.
- המונח "שימוש בישראל" כולל כל אחד מהשימושים המפורטים להלן, ובלבד שאין מדובר בתשלום במישרין או בעקיפין ליחיד שהוא בעל שליטה (5%) בחברה מקבלת הדיווידנד ("החברה המקבלת"):
1. תשלום לתושב ישראל תמורת שירותים שנתן בישראל או בעבור עבודה שביצע בישראל.
 2. תשלום בעבור רכישה או שכירות של נכסים (למעט ני"ע) שהשימוש בהם יהיה בישראל וכן תשלומים לתושב ישראל בעד רכישה או שכירות של נכסים (למעט ני"ע) - גם אם השימוש בהם יהיה מחוץ לישראל.
 3. תשלום להשבחה או החזקה של נכסים בישראל.
 4. השקעה במחקר ופיתוח המתבצעים בישראל.
 5. פירעון חוב לתושב ישראל. אם הפירעון הוא לחברה הקשורה לחברה המקבלת, השימוש בכספי הדיווידנד בישראל ייחשב לפירעון החוב רק אם החברה עשתה בו שימוש בישראל.
 6. תשלום ריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה על אג"ח הנסחרות בישראל, ורכישה עצמית של אג"ח שהנפיקה החברה המקבלת.
 7. הפקדת פיקדון בישראל, בתאגיד בנקאי שהוא תושב ישראל, במשך שנה לפחות, ורכישת ני"ע הנסחרים בבורסה בישראל והחזקתם, או החזקת ני"ע שנרכשו בכספי פדיונם, במשך שנה לפחות. אין מניעה שהחזקת הניירות או החזקת הפיקדון בבנק, לפי העניין, תהיה לתקופה קצרה משנה, אם התקופה המצטברת של ההפקדה וההחזקה היא שנה לפחות.
 8. תשלום דיווידנד לחברה מישראל, ובלבד שתעשה בו "שימוש בישראל" כאמור לעיל. בתיקון נקבעה חזקה מקלה, שלפיה אם היה שימוש בישראל בשנת המס 2009 או תוך שנה מיום קבלת הדיווידנד בפועל (לפי המאוחר) בסכום כלשהו - אזי הכספים שנעשה בהם השימוש בישראל ייחשבו כאילו הם כספי הדיווידנד שהתקבל מחו"ל; גם אם כספי הדיווידנד התקבלו בפועל לאחר שנעשה השימוש כאמור.
- לאור חששו של המחוקק מתכנוני מס, נקבעו כמה מגבלות. שיעור המס המוקטן על הדיווידנד (5% במקום 25%) לא יחול אם החברה המקבלת היא חברת בית, חברה משפחתית או חברה שקופה. עוד נקבע כי אם החברה המקבלת היא בעלת שליטה (5%) בחברה המשלמת את הדיווידנד, סכום ההכנסה מהדיווידנד שעליו יחול המס המופחת יוקטן בגובה סכום ההלוואה שנתנה החברה המקבלת לחברה המשלמת או לקרוב שלה

בין 1 בדצמבר 2008 ל-31 בדצמבר 2010; סכום הערבות שנתנה החברה המקבלת לחברה המשלמת, אם הערבות מומשה בתקופה הקובעת; או סכום ששילמה החברה המקבלת לרכישת ני"ע של החברה המשלמת את הדיוידנד.

-
הכותב הוא עו"ד ורו"ח, שותף במשרד עוה"ד אוסלקה-חלד-שפירא המתמחה במסים ובמשפט מסחרי