



## **רשימת עמדות חייבות בדיווח חדשות לשנת המס 2022**

### **בנושא מס הכנסה**

#### **עמדה מספר 110/2022 - הפחתת סכום הדיבידנד הרעיוני המתואם מחברה נשלטת**

##### **זרה מהדיבידנד שחולק בפועל**

בעת חלוקת דיבידנד בפועל לבעל שליטה מרווחי חנ"ז מסוים בו הוא מחזיק במישרין או עקיפין, אין להפחית מסכום הדיבידנד האמור, בהתאם להוראות סעיף 75ב(ד)(1) לפקודה, סכום השווה לדיבידנד הרעיוני אשר מקורו ברווחי חנ"ז אחרת אשר מוסו בעבר בידי בעל השליטה או חליפו כדיבידנד רעיוני והכל בהתאם להוראות ולמגבלות הקבועות בסעיף 75ב(ב) לפקודה. לעניין זה, חלוקת דיבידנד בפועל לבעל שליטה מרווחי חנ"ז מסוים המוחזק בעקיפין ושורשר לבעל השליטה או חליפו, ייחשב כדיבידנד שחולק מאותו חנ"ז מסוים.

#### **עמדה מספר 111/2022 - הכנסות פטורות בעת בחינת עמידתו של חבר בני אדם**

##### **בהגדרת "חברה נשלטת זרה" וחישוב ה"רווחים שלא שולמו"**

בעת בחינת עמידתו של חבר בני אדם בהגדרת "חברה נשלטת זרה" כאמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב) לפקודה וכן בעת חישוב ה"רווחים שלא שולמו" כהגדרת המונח בסעיף 75ב(א)(12), יש לכלול בחישוב סכום ההכנסה, סכום הרווחים וסכום ההכנסה הפסיבית כאמור בסעיפים 75ב(ב) ו- 75ב(ג) גם את כלל ההכנסות הפסיביות הפטורות ממס לרבות אך לא רק, הכנסות שמקורן בריבית, שכירות, תמלוגים וכיוצ"ב ולא רק הכנסות פטורות מדיבידנד או מרווח הון כאמור בסעיף 75ב(ג)(1).

#### **עמדה מספר 112/2022 - קיזוז מיסי חוץ כנגד חבות המס על "דיבידנד רעיוני"**

##### **מחברת משלח יד זרה**

לא ניתן להפחית "מסי חוץ" ששולמו על ידי תושב ישראל המחזיק בחמי"ז כנגד המס החל על הכנסותיו של אותו תושב מחמי"ז כאמור בסעיף 75ב(ד), זאת למעט האמור בסעיף 75ב(ה).

#### **עמדה מספר 113/2022 - זיכוי עקיף בעת חלוקת דיבידנד מחברה זרה ניתן רק על**

##### **דיבידנד ורק לחבר בני אדם שמתחייב במס לפי סעיף 126(א) לפקודה**

זיכוי עקיף בהתאם להוראות סעיפים 126(ג)-(ו) ו- 203 לפקודה, יינתן לחבר בני אדם הזכאי לו לפי הוראות הסעיף רק בהתקיים שני אלה:

(1) מקבל הדיבידנד בפועל הוא חבר בני אדם שהכנסותיו ממוסות לפי הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה;



(2) הכנסת החברה נובעת מחלוקה בפועל שמסווגת "כדיבידנד" לעניין דיני המס בישראל (להבדיל, למשל מרווח הון בפירוק חברה). לעניין זה, הכנסת החברה כאמור בין אם סווגה כהכנסה לפי סעיף 2(1) ובין לפי 2(4) לפקודה.