

24 במאי 2017

כח' באייר התשע"ז

אל: לקוחות המשרד

**הנדון: חלוקת דיבידנד כפוי על-ידי רשות המיסים -
מינוי ועדה לפי לסעיף 77 לפקודת מס הכנסה**

נבקש לעדכנכם כי שר האוצר מינה ועדה בהתאם לסעיף 77 לפקודת מס הכנסה, אשר תייעץ לרשות המסים לגבי חברות בעלות רווחים בלתי מחולקים, לגביהן ניתן להכריז על חלוקת דיבידנד כפוי, וכי המינוי צפוי להתפרסם ברשומות בזמן הקרוב ולהיכנס לתוקף, כאשר מיד לאחריו תחל הועדה לפעול.

חברי הועדה הינם נציגי הציבור: פרופ' יצחק הדרי, פרופ' מומי דהן ורו"ח שלומי שוב; וכן שני נציגים מקרב עובדי רשות המסים הבאים: אבי בכר, פקיד שומה מפעלים גדולים; עפרי שלו, מנהל המחלקה המקצועית - מס הכנסה ומיסוי מקרקעין; ציפי יוסף, פקידת שומה תל-אביב 1 ומיכל טולדנו, פקידת שומה חדרה, ועליהם מוטלת המשימה לקבוע האם החלטה על דיבידנד כפוי לחברה "תזיק לקיומו ופיתוחו של העסק".

סעיף 77 לפקודת מס הכנסה מאפשר למנהל רשות המסים להורות על חלוקת רווחים של חברת מעטים, אם התקיימו התנאים המנויים בסעיף (לדוגמא - לחברה לפחות 5 מיליון ₪ רווחים צבורים). בחוק ההסדרים האחרון (לשנים 2017-2018) תוקן הסעיף, כך שבמקרים שבהם חברות צוברות לאורך זמן רווחים בלתי מחולקים, בלא תכלית כלכלית הקשורה לפעילות החברה, יהיה המנהל רשאי להורות לפקיד השומה לנהוג ברווחי החברה שלא חולקו, כדיבידנד, כמובן תוך תשלום המס הנובע מכך (בשיעור של 30% + 3% מס יסף ליחיד בעל מניות מהותי).

הסעיף קובע, כי המנהל רשאי להורות לחברה לחלק 50% מרווחיה לשנת מס (אותם היא רשאית לחלק לפי חוק החברות), אם לא חילקה אותם תוך 5 שנים מתום אותה שנת מס, ורווחיה הנצברים עולים על 5 מיליון ₪. הסעיף קובע כי ניתן להכריז על חלוקה שכזאת רק אם "החלוקה לא תזיק לקיומו ופיתוחו של עסקה של החברה" ובתנאי שלאחר ההפחתה לא יפחתו הרווחים הנצברים לתום השנה מ-3 מיליון ₪, והכל לאחר התייעצות עם ועדה מייעצת.

על מי החלוקה הכפויה יכולה לחול?

כל מי שהינו בעל מניות מהותי (10% או יותר) בחברת מעטים (חברה בשליטתם של עד חמישה בני אדם), בה ישנם רווחים בלתי מחולקים משנים קודמות, ואשר רווחים אלה אינם מושקעים בפרויקטים ארוכי טווח, כגון נדל"ן או חברות בהם בעל המניות מעורב בעסקיה. רשות המסים מחפשת את החברות להם רווחים כאלה הנמצאים במזומן או בפורטפוליו השקעות, מאחר ובמקרים אלה ניתן יהיה לטעון כי הכרזה על דיבידנד כפוי של מחצית מרווחי החברה לא תשפיע על "עסקה של החברה".

אז מה עושים?

מוצע, כי חברות מהסוג המנוי לעיל יתארגנו לקראת הפעלתו הקרובה של סעיף 77 על ידי רשות המסים, כך שיעשו אחת מהפעולות הבאות:

1. יחלקו דיבידנד מוטב (עד 30 בספטמבר 2017 בשיעור של 25% סופי, ללא מס נוסף) ובכך יקטינו את הרווחים הבלתי מחולקים. כך אמנם ישלמו מס בגין הדיבידנד, אבל יהנו ממס מופחת של 25% במקום מס של 33% אשר יושת עליהם בעתיד במקרה של דיבידנד כפוי.
2. ישקיעו את הכספים הנובעים מהרווחים בפעילות עסקית או בהשקעות ארוכות טווח, כגון בנדל"ן או בחברות עליהן יש השפעה מהותית.
3. יכינו תכנית כלכלית אמיתית לפיתוח העסק שתראה כי החברה זקוקה לרווחים אלה לצורך פיתוח העסק, החזר הלוואות וכדומה.

המחזיק בחברת מעטים שלה רווחים בלתי מחולקים, מוזמן לפנות לעו"ד טל עצמון, עו"ד ירון סבר או לעו"ד ליאת גרבר להתייעצות.

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה.

* * *

הסקירה לעיל הינה בבחינת תמצית. המידע הכלול בה נמסר למטרות אינפורמטיביות בלבד ואין במידע כדי להוות ייעוץ משפטי. לקבלת פרטים נוספים, אנא פנו לעו"ד טל עצמון, ראש מחלקת מיסים ותגמול בכירים, בדוא"ל:

tal.atsmon@goldfarb.com, או אל עו"ד ירון סבר, סגן ראש מחלקת מיסים ותגמול בכירים בדוא"ל:

aron.sever@goldfarb.com, או אל עו"ד ליאת גרבר, שותפה, מחלקת מיסים ותגמול בכירים, בדוא"ל:

liat.graber@goldfarb.com, ו/או בטלפון: 03-6089161.