



חוזר מסים 18.2019 מניות בכורה - סיווג לצרכי מס סקירת חוזר מס הכנסה 1/2019 של רשות המסים

שלום לכולם,

ביום 24 ביולי 2019 פרסמה רשות המסים את עמדתה לגבי הסיווג לצרכי מס של מניות בכורה בחוזר מס הכנסה 1/2019. על פי החוזר, מיסוי מניות בכורה וסיווגן לצרכי מס יהיה כדלקמן:

1. ככלל מניות הבכורה יסווגו לצרכי מס כהון מניות, דיבידנד בכורה יסווג כדיבידנד בידי המחזיק ולא תותר הוצאה בחברה.
2. ככל ומניית בכורה **לא מקנה זכויות הצבעה**, הן יסווגו כהתחייבות פיננסית על פי כללי חשבונאות וכן בכפוף לכך שדיבידנד הבכורה נקבע בשיעור קבוע מהערך הנקוב של מניות הבכורה, אזי מניית הבכורה תסווג כהתחייבות גם לצרכי מס. ככל ומניית הבכורה מסווגת כהתחייבות פיננסית אך אינה כוללת דיבידנד בשיעור קבוע יש לפנות למחלקה המקצועית ברשות המסים.
3. לעניין זה יובהר, כי אם האירועים או הנסיבות, אשר מאפשרים פדיון של מניות הבכורה ו/או תשלום דיבידנד הבכורה הם בשליטת החברה מניות הבכורה תסווגנה כהון על כל המשתמע מכך.
4. במקרים בהם מניית הבכורה תסווג כהתחייבות לצרכי מס הרי ש"דיבידנד הבכורה", יסווג כהכנסת ריבית בידי המקבל לכל דבר ועניין, והחלוקה תותר

כהוצאה לצרכי מס בחברה בהתאם לכללים החלים על פי דיני המיסים לניכוי הוצאות ריבית.

5. הסיווג לצרכי מס של מניות הבכורה בכל אחד מהמקרים הבאים יהיה כדלקמן:
- מניית בכורה הכוללת חובת פדיון של המנפיק או מקנות למחזיק זכות לדרוש מהמנפיק לפדות את המניות בעתיד יסווגו כהתחייבות לצרכי מס ככל והן לא כוללות זכויות נוספות מלבד זכות הפדיון. יובהר כי אם בנוסף לזכות הפדיון, ישנה זכאות גם דיבידנד בשיעור קבוע מהערך הנקוב, האמור לא ישנה את סיווג המכשיר כהתחייבות לצרכי מס.
 - מניות בכורה שאינן ניתנות לפדיון יסווגו כהון עצמי בחברה המנפיקה, גם אם על פי כללי חשבונאות מדובר בהתחייבות פיננסית.
 - מניית בכורה לא צוברת המחייבת פדיון במזומן תוך חמש שנים, שהדיבידנדים בגינה מחולקים (אם בכלל) לפי שיקול דעתה של הישות המנפיקה לפני מועד הפדיון – מניות בכורה כאמור יסווגו במלואן לצרכי מס כהון עצמי בחברה המנפיקה, ודיבידנדים בגינם לא יותרו כהוצאה.
6. אין באמור בחוזר זה כדי לקבוע דבר לגבי מקרים בהם מניית הבכורה תחשב או לא תחשב כ"מניה" לעניין סעיף 102 לפקודה.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

לצפייה בחוזר רשות המסים - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532
רו"ח אבירם גואטה, מנהל במחלקה למיסוי בינלאומי, חטיבת המס, Deloitte, טל': 073-3994017

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2019 Deloitte Israel & Co.