



חוזר מסים 6.2018

פורסמו 3 חוזרי רשות המסים הבאים:

- חוזר 1/2018 - סיווג ההכנסה לצורכי מס של חלוקת דיבידנד לפי סעיף 303 לחוק החברות
- חוזר 2/2018 - רכישה עצמית של מניות בהתאם לחוק החברות
- חוזר 3/2018 - מיזוג משולש הפכי

שלום לכולם,

רשות המסים פרסמה היום (23 בינואר 2018) שלושה חוזרים וצירפה לכך הודעות שהסבירו את האמור בחוזרים.

- חוזר 1/2018 - סיווג ההכנסה לצורכי מס של חלוקת דיבידנד לפי סעיף 303 לחוק החברות**

בהתאם לחוק החברות, תתאפשר חלוקה של דיבידנד ש"לא מרווח" שמשמעה "הפחתת הון". במקרה זה עולה השאלה כיצד תסווג ההכנסה לצרכי מס של חלוקה זו? האם כדיוידנד או כעסקת רווח הון? החוזר מתייחס למקרים שונים של הפחתות הון ומשמעות המס הנגזרת מהם. כך למשל, במקרה של חלוקה מרווחי שיערוך, ההכנסה תסווג כדיבידנד. ואילו, חלוקה מתוך הון מניות ופרמיה, תסווג, בהתקיים תנאים מסוימים כרווח הון. בנספח לחוזר מובאות דוגמאות מספריות להמחשה.

- חוזר 2/2018 - רכישה עצמית של מניות בהתאם לחוק החברות**

בהקשר של רכישה עצמית עולה השאלה כיצד לסווג את העסקה לצרכי מס? האם מדובר בחלוקת דיבידנד או שמא בעסקת רווח הון של מכירת מניות בידי בעלי המניות לחברה. החוזר מתייחס לסיטואציות שונות בהקשר של רכישה עצמית של מניות ומסווג את העסקה לצרכי מס במספר מישורים. כך למשל, במישור בעלי המניות בחברה כאשר הרכישה העצמית מתבצעת מכל בעלי המניות באופן יחסי, העסקה תסווג כדיווידנד לצרכי מס. במקרים אחרים, העסקאות תסווגנה לצרכי מס כרווח הון או כדיבידנד, לפי העניין.

בנוסף, קובע החוזר הוראות נוספות, בין היתר, לעניין מחיר מקורי, התייחסות למצבים בהם לחברה הרוכשת קיימים רווחים פטורים ממס בהתאם להוראות חוק עידוד השקעות הון, מצב בו מבוצעת הרכישה העצמית של מניות באיגוד מקרקעין ועוד.

• חוזר 3/2018 - מיזוג משולש הפכי

החוזר מסביר מהו מיזוג משולש רגיל או הפכי על פי הוראות חוק החברות, וקובע את סיווג העסקה במיזוג משולש הפכי לצרכי מס בידי כל הצדדים לעסקה (הרוכש, החברה החדשה, החברה הנרכשת ובעלי המניות המוכרים), לרבות עמידה בהוראות חלק ה-2 לפקודת מס הכנסה. עוד מתייחס החוזר למיזוג משולש הפכי והלוואה ומפרט את מתווה העסקה, סיווג העסקה, מועד החיוב במס, השלכות של החוק לעידוד השקעות הון, הוצאות מימון. בנספח לחוזר מובאות דוגמאות מספריות להמחשה.

לחוזר 1/2018 סיווג ההכנסה לצרכי מס – לחצו כאן
לחוזר 2/2018 רכישה עצמית של מניות – לחצו כאן
לחוזר 3/2018 מיזוג משולש הפכי – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, טל': 03-6085532

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 provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 263,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading partners and 100 professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2018 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.