



חוזר מסים 14.2020

קבלת דיבידנד מהכנסה שלא חויבה במס אצל החברה המחלקת, אינה זכאית לפטור ממס חברות פסק הדין של ביהמ"ש העליון בעניין אמ.סי.אל קניון דרורים ובעניין אורון אחזקות

שלום לכולם,

ביהמ"ש העליון דן במאוחד בערעורים נפרדים שהוגשו על ידי חברת אמ.סי.אל קניון דרורים בע"מ (להלן: "אמ.סי.אל") ועל ידי חברת אורון אחזקות מלונאות ותיירות בע"מ (להלן: "אורון אחזקות") בשאלה המשותפת לשני הערעורים: האם סכום כסף המחולק על ידי חברת בת לחברה אם כתוצאה מרווחי שערך הוא בגדר דיבידנד "שמקורו בהכנסות" בחברה המחלקת, לפי סעיף 126(ב) לפקודת מס הכנסה?

בית המשפט דחה את הערעורים ופסק כי אין מקום להכיר ב"רווחי שערורך" מנכסי מקרקעין, המייצגים רווחים על פי כללי החשבונאות מבחינת החברה המחלקת שטרם מומשו, כ"הכנסה" החייבת במס לפי סעיף 126(ב), זאת בעיקר נוכח עיקרון המימוש, שהוא מעקרונות היסוד בשיטת המס הישראלית, ועל כן, החברה מקבלת הדיבידנד אינה זכאית ליהנות מתחולת סעיף 126(ב) לפקודת מס הכנסה, הקובע שההכנסה מדיבידנד אינה חייבת במס בידיה.

כפועל יוצא מכך שרווחי שערורך המקרקעין טרם מומשו, דיבידנדים שמקורם ברווחי שערורך אינם בגדר רווחים שמקורם ב"הכנסות". לכן, גם כאשר הדיבידנד הוא דיבידנד בין-חברתי, הדיבידנד מרווחי שערורך אינו מוחרג מהכנסתה החייבת במס של החברה מקבלת הדיבידנד לפי סעיף 126(ב) לפקודה. שעה שלפי עיקרון המימוש, החברה המחלקת אינה ממוסה בגין עליית ערכם של נכסיה (על אף שחילקה דיבידנדים בגין עליית הערך), אין מקום לפטור את החברה המקבלת מתשלום מס בגין הכנסותיה מדיבידנדים המחולקים לה על ידי החברה המחלקת שמקורם ברווחים שטרם מוסו.

לצפייה בחוזר המלא – לחצו כאן

לצפייה בפסק הדין – 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 בכיר, צוות המיסוי הבינלאומי בחטיבת המס, Deloitte, טל': 050-6226609

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.

© 2020 Deloitte Israel & Co.