



## חוזר מסים 2.2020 עמדה חדשה מס' 67/2019 החייבת בדיווח לשנת המס 2019 - חלוקת רווחים כלואים לפי החוק לעידוד השקעות הון

שלום לכולם,

**ביום 30 בדצמבר 2019 פרסמה רשות המסים 22 עמדות חדשות לגבי שנת 2019 בתחום מס הכנסה. בין העמדות החדשות - עמדה מס' 67/2019 הקשורה לחוק לעידוד השקעות הון בעניין חלוקת רווחים כלואים.**

בהתאם לפרסום, חברה שצברה רווחים שהופטרו ממס מכוח החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (בהתאם לנוסחו לפני ואחרי תיקון מס' 60) וביצעה אחת מהפעולות שלהלן, תחויב להשלים את מס החברות שהופטרה ממנו, למעט אם הצביעה על הכנסה חייבת ששולם בגינה מס בניכוי המס החל עליה (בין אם מס מלא או מופחת), אשר שימשה מקור לכל פעולה ופעולה שביצעה החברה (הכנסה חייבת כאמור, יכולה לשמש מקור לפעולה אחת פעם אחת):

1. חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה לרבות דיבידנד שחלו לגביו הוראות סעיף 303 לחוק החברות אשר סווג לצורכי מס כהפחתת הון;
2. סכום שניתן לבעלי מניותיה של החברה במהלך פירוקה;
3. רכישת מניות של חברה בישראל שאינה בעלת פעילות תעשייתית או של חברה מחוץ לישראל;

4. מתן הלוואה לצד קשור לרבות בדרך של זקיפת חוב אך למעט הלוואות המסווגות כהלוואה לזמן קצר של פחות משנה או כאלו שניתנו לחברה בישראל בעלת מפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד;
5. רכישה עצמית של מניותיה או מניות של צד קשור;

תשומת לבכם להבהרת רשות המסים כי אין מדובר ברשימה סגורה של פעולות אשר יכול וייבחנו על פקיד השומה, אלא ברשימת פעולות החלות לעניין העמדה החייבת בדיווח בלבד.

עמדה זו מצטרפת למספר עמדות קודמות הקשורות ליישומו של החוק לעידוד, שפורסמו על ידי רשות המסים כחייבות בדיווח בשנים עברו וממשיכות להיות כך גם בשנת המס 2019 והן:

- עמדה מס' 05/2016 – אופן ייחוס הוצאות במפעל תעשייתי
- עמדה מס' 06/2016 – זכאות לשיעור מס מופחת על פי חוק עידוד
- עמדה מס' 07/2016 – הימצאות אישור לטובת תביעת הטבות

נזכיר כי סעיף 131ה. לפקודת מס הכנסה מחייב כל נישום (פרט לחריגים) החייב בהגשת דוח שנתי על הכנסותיו או דוח שנתי על ניכויים, לפרט בדוח, או בתוך 60 יום ממועד הגשת הדוח, אם נקט "עמדה חייבת בדיווח".

**חובת הדיווח חלה על עמדה הנוגדת לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח, ואשר פורסמה במקום נפרד באתר האינטרנט של הרשות.**

הדיווח הנדרש הוא בגין עמדה הנכללת בדוח השנתי למס הכנסה, אשר יתרון המס (כהגדרתו בסעיף 131ד לפקודה) הנובע ממנה עולה על 5 מיליון ש"ח באותה שנת מס או על 10 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.

אנו מזמינים חברות אשר העמדות הנ"ל רלוונטיות לגביהן להיוועץ עמנו בנושא ולסייע להן להיערך בהתאם.

**לצפייה בחוזר מסים 24.2019 של משרדנו העוסק בכל העמדות החייבות בדיווח שפורסמו כחייבות לשנת המס 2019 ואשר כולל קישורים לכל העמדות – לחצו כאן**

**למידע ופרטים נוספים:**

**רו"ח (משפטן) צביקה לייבוביץ, שותף, מנהל מחלקת תמריצים ומיסוי, חטיבת המס, טל': 073-3994157**  
**רו"ח אלעד בסטקר, מנהל, מחלקת תמריצים ומיסוי, חטיבת המס, טל': 03-7181852**

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](http://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](http://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.

