



## חוזר מסים 21.2021

הצעת חוק - הוראת שעה לתשלום מס מופחת על  
"רווחים כלואים" לפי החוק לעידוד השקעות הון  
וביטול האפשרות לדלג על חלוקת דיבידנד  
מהרווחים הכלואים

### שלום לכולם,

ביום 31.08.2021 פורסמה הצעת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022), התשפ"א – 2021, פרק ו': מיסוי הכנסות צבורות. במסגרת הצעת החוק, מוצע לתקן את חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959. יצוין כי הצעת החוק דומה במהותה לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ב-2012 (להלן: "תיקון 69").

בהתאם להצעת החוק, מוצע כי תיקבע הוראת שעה נוספת בעניין אפשרות חלוקת דיבידנד, לתקופה של שנה מיום פרסום תיקון החוק לעידוד, המעניקה תשלום

מס מופחת בגין הכנסות פטורות מכוח החוק לעידוד שנצברו עד ליום 31.12.2020.  
טרם חולקו כדיבדנד ואשר ידועות בכינוי "רווחים כלואים" (הכנסה צבורה).

על פי הצעת החוק, בדומה לתיקון 69, מס החברות המופחת ייקבע בהתאם לחלק  
ההכנסה שאותה מבקשת החברה להפשיר, ביחס לכלל ההכנסה הפטורה של  
החברה ("הכנסה צבורה נבחרת"). ככל שהחברה תבקש להפשיר חלק גדול יותר  
מהכנסתה, כך תגדל הטבת המס לה תזכה.

חברה שבחרה לשלם מס חברות מופחת, תהא חייבת להשקיע במהלך תקופה של  
חמש שנים שתחילתן בשנת המס שבה חל "מועד הבחירה", השקעה בסכום לפי  
נוסחה שפורטה בתיקון ("השקעה מיועדת") במפעל תעשייתי, לשם אחד או יותר  
מאלה: נכסים יצרניים למעט בניינים, השקעה במחקר ופיתוח בישראל או תשלום שכר  
עבודה לעובדים חדשים שיתווספו למפעל, ביחס למספר העובדים שהועסקו במפעל  
בתום שנת המס 2020.

בהצעת החוק הנוכחית נוספו נושאים חדשים שלא נכללו בתיקון 69 כלהלן:

- תיקון רטרואקטיבי שיחול על חלוקת דיבדנד שבוצעה החל מיום 15 באוגוסט  
2021 ולפיו לכל חלוקת דיבדנד ע"י חברה אשר היתה לה הכנסה צבורה, ייוחס  
חלק יחסי גם להכנסה הצבורה, כלומר ישולם מס גם על החלק הפטור, וזאת  
בניגוד לנוסח החוק כיום המאפשר לדלג על חלוקת דיבדנד מהרווחים הכלואים  
ולייחס אותו רק למקורות האחרים של ההכנסות שאינן פטורות.
- הגדרת הכנסה צבורה הינה "לרבות הכנסה שהוונה".

בחוזר המלא מובאת סקירה מקיפה של עיקרי ההצעה.

אנו מזמינים חברות המעוניינות ליישם את הוראת השעה המוצעת בחוק כדי  
ליהנות משיעורי מס מופחתים על חלוקת הכנסה פטורה, להיוועץ עמנו בנושא ואנו  
נסייע לכם.

## [לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן](#) [לצפייה בהצעת החוק - לחצו כאן](#)

### למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte

רו"ח נדב גיל, שותף, מנהל קבוצת התמריצים, חטיבת המס, Deloitte

רו"ח ועו"ד חליל חלילי, דירקטור, מחלקת תמריצי מיסוי, חטיבת המס, Deloitte

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.

Get in touch



[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.

© 2021 Deloitte Israel & Co.