



חוזר מסים 24.2021

הוראת שעה לשנה החל מיום 15/11/2021 לתשלום מס מופחת על "רווחים כלואים" לפי החוק לעידוד השקעות הון וביטול האפשרות לדלג על חלוקת דיבידנד מהרווחים הכלואים

שלום לכולם,

ביום **15/11/2021** פורסם בספר החוקים 2932, חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022), התשפ"ב – 2021. בפרק ד': מיסוי הכנסות צבורות, נכלל תיקון 74 לחוק לעידוד השקעות הון. יצוין כי התיקון דומה במהותו לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ב-2012 (להלן: "תיקון 69").

תיקון 74 הינו בשיטת "המקל והגזר":
– "הגזר" –

בהתאם לתיקון נקבעה הוראת שעה נוספת בעניין אפשרות חלוקת דיבידנד, **לתקופה של שנה מיום פרסום תיקון 74**, המעניקה תשלום מס מופחת בגין הכנסות פטורות מכוח החוק לעידוד שנצברו עד ליום 31.12.2020 וטרם חולקו כדיבידנד ואשר ידועות בכינוי "רווחים כלואים" (**הכנסה צבורה**). הגדרת הכנסה צבורה הינה "לרבות הכנסה שהוונה".

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. שיעור ההטבה המזערי שלו תזכה החברה הינו 30% (כך שהחברה תשלם מס חברות בשיעור של 70% ממס החברות שאותו הייתה נדרשת לשלם לולא הוראת השעה), בעוד שהשיעור המרבי יהיה 60% (כך שהחברה תשלם מס חברות בשיעור של 40% ממס החברות שאותו הייתה נדרשת לשלם לולא הוראת השעה). ואולם, בכל מקרה, שיעור המס המופחת, לא יפחת מ- 6% (שיעור המס המזערי).

לדוגמא: חברה המעוניינת להפשיר 100% מהרווחים הכלואים, תוכל לשלם מס חברות מופחת בשיעור 10% במקום 25%. ואם מדובר בחברה בהשקעת חוץ בשיעור של 90% לפחות, היא תוכל להפשיר את הרווחים הכלואים תוך תשלום מס מופחת של 6% במקום 10%.

כמו כן, נקבע כי לא יותרו ניכוי, זיכוי, קיזוז, מקדמה, או פטור כלשהם כנגד המס המשולם על הכנסות פטורות במסגרת הוראת השעה.

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.

"המקל" –

על חלוקת דיבידנד שבוצעה החל מיום 15 באוגוסט 2021 וכן על כל פעולה הנחשבת כשימוש ברווחים פטורים בהתאם להוראות סעיף 51(ח) לחוק העידוד כנוסחו לפני תיקון 60 וסעיף 51ב לחוק לאחר התיקון האמור ("**דיבידנד רעיוני**") ע"י חברה אשר היתה לה הכנסה צבורה, ייוחס חלק יחסי מהדיבידנד גם להכנסה הצבורה, כלומר ישולם מס חברות גם על החלק הפטור, וזאת בניגוד לנוסח החוק כיום המאפשר לדלג על חלוקת דיבידנד מהרווחים הכלואים ולייחס אותו רק למקורות האחרים של ההכנסות שאינן פטורות.

הוראה זו מקבלת משנה תוקף לאור פס"ד של בית המשפט המחוזי בעניין טבע תעשיות פרמצבטיות (ניתן ביום 27.10.2021), לפיו גם רכישה או השקעה בחברה זרה, מתן הלוואות לחברות קשורות וכל פעולה אחרת שבעקבותיה יצאו כספים מהחברה שצברה רווחים פטורים, יכול להיחשב כשימוש ברווחים אלו ובהתאם תחויב במס חברות.

לסיכום, תיקון 74 מעניק מחד אפשרות להפשיר את הרווחים הכלואים תוך תשלום מס מופחת בצורה משמעותית. מנגד, חברות שלא ינצלו את הוראת השעה בשנה הקרובה, צפויות לשלם סכומי מס גבוהים יותר בחלוקות עתידיות של דיבידנד ו/או מביצוע פעולות הנחשבות כדיבידנד רעיוני.

בחוזר המלא מובאת סקירה מקיפה של עיקרי התיקון,

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

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

לצפייה בתיקון 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

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.

© 2021 Deloitte Israel & Co.