



חוזר מיסים 7.2021

תשלום לחברת אם בגין הענקת מכשיריה ההוניים לעובדי חברת הבת – הוצאה או דיבידנד?

שלום לכולם,

ביום 27.01.2021, פרסמה רשות המיסים את חוזר מספר 1/2021 ("החוזר") הודן בתשלום לחברת אם בגין הענקת מכשיריה ההוניים לעובדי החברה הבת (הסכמי recharge) אגב עסקה בין-לאומית, בהתאם לסעיף 85א לפקודה, כאשר ההוצאה בגין הענקת המכשיר ההוני נכללה בבסיס העלות לצרכי ההתחשבות בין הצדדים הקשורים. במסגרת החוזר, רשות המיסים מגדירה תחת אילו תנאים יסווג התשלום מהחברה המעסיקה לחברה המקצה כהוצאה או כדיבידנד (או הפחתת הון, בהתאם לעניין).

בפסק הדין של בית המשפט העליון בנוגע לחברות קונטירה ופיניסיאר (ע"א [943/16](#)) נקבע כי היה על החברה לכלול את הוצאות האופציות לעובדים בבסיס העלות לצורך חישוב התשלום הבין חברתי תחת מודל קוסט פלוס.

בהמשך לכך, נקבעה עמדה חייבת לדיווח 70/2019, בנוגע לתשלום מבוסס מניות שנרשם כעסקה הונית ("העמדה") הקובעת כך:

"תשלום מבוסס מניות בו הוענקו מניות חברת האם לעובדי החברה, אשר הוצג בדוחות הכספיים כעסקה המסולקת במכשירים הוניים (קרי, ההוצאה נרשמה כנגד סעיף בהון ולא כנגד התחייבות, וגובה ההוצאה נאמד כפונקציה של שווי הוגן במועד הענקה), ייחשב כהשקעת הון של חברת האם בחברה ולא חוב. כל תשלום שיועבר מהחברה לחברת האם כנגד אותה עסקה, ייחשב כדיבידנד (או הפחתת הון בהתאם לכללים הקבועים [בחוזר מס הכנסה 1/2018](#) שעניינו "סיווג ההכנסה לצורכי מס של חלוקת דיבידנד לפי סעיף 303 לחוק החברות") לכל דבר ועניין, ולא תשלום בעבור חוב ועל כן יש לנכות מס במקור בהתאם. לעניין זה, עסקת תשלום מבוסס מניות כמשמעותה בתקן חשבונאות ישראלי 24 או בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 2."

כאמור, מטרת החוזר הינה להבהיר את עמדת רשות המיסים בסוגית סיווג התשלום לחברה המקצה את המכשיר הונוי, וכן ביחס לתכולת העמדה לעיל.

- על פי החוזר, על מנת שתשלום לחברה המקצה יחשב כהחזר (שיפוי) בגין הוצאות שכר העבודה בהן נשאה ולא כדיבידנד, עליו לעמוד בכל התנאים הבאים:
1. התשלום לחברה המקצה יהיה רק בגין אופציות או מניות שהבשילו;
 2. התשלום לחברה המקצה בגין מכשיר הונוי שהבשיל הינו בהתאם לשווי שנקבע לו ברישום ההוצאה בדוחות הכספיים, כל זאת בהתאם לכללים חשבונאיים מקובלים;
 3. התשלום לחברה המקצה יהיה מכוח הסכם Recharge שנחתם טרם מתן המכשירים הוניים;
 4. כל הוצאה בגין הענקת המכשיר הונוי נכללה בבסיס העלות.

ככל והתשלום בגין הקצאת מכשירים הוניים עומד בכלל ההוראות והתנאים הקבועים בחוזר זה, הם יהוו שיפוי בגין השתתפות בהוצאות שכר העבודה ולא דיבידנד, וככאלו יהיו פטורים גם מדיווח על העמדה. עם זאת, במידה והתשלום חורג מן התנאים לעיל, יסווג הוא כדיבידנד (או הפחתת הון, בהתאם לאמור בחוזר מ"ה 1/2018) וינכה בגינו מס.

לאור האמור, על חברות בקבוצה אשר משלמות לחברה קשורה בגין מכשירים הוניים אשר הוענקו לעובדיה כדוגמת נושא חוזר זה, לבחון האם הטבות אלה עומדות בהגדרות לעיל ובהתאם, מסווגות כהוצאה או דיבידנד. אנחנו עומדים לרשותכם על מנת לסייע בהסדרת סוגיות המס והחשבונאות הנובעות מכך.

לצפייה בחוזר רשות המסים 1/2021 – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6086129

גלעד שריר, שותף, שירותי מיסוי עסקאות בינלאומיות, חטיבת המס, Deloitte, טל' 073-3994400

יואל כץ, מנהל במחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-7181866

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.