



חוזר מסים 7.2023

דיבידנד מרווחי מפעל מוטב המחולק לעובדים לאחר תקופת החסימה במסלול רווח הון עם נאמן, זכאי לשיעור מס מופחת-פס"ד קונדויט

שלום לכולם,ן,

ביום 08.02.23 פורסם פסק הדין (ע"מ 12626-01-21) של כב' השופט בורנשטין בבית המשפט המחוזי בעניין דיבידנדים שחילקה חברת קונדויט בע"מ ("החברה") מרווחי מפעל מוטב שבבעלותה, כמשמעות המונח בחוק עידוד השקעות הון ("חוק העידוד").

בין יתר בעלי המניות להם שולם הדיבידנד, היו גם עובדי החברה המחזיקים בנאמנות מניות שהוקצו להם במסלול ההוני שבסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

השאלה שנדונה בפסק הדין היתה לגבי שיעור המס שיחול על הדיבידנדים שהתקבלו בידי העובדים. האם יחול שיעור מס מופחת של 15% החל על דיבידנדים המחולקים מרווחי מפעל מוטב, או שיעור מס של 25% לפי סעיף 102?

פקיד השומה טען כי סעיף 102 לפקודה מהווה הסדר ספציפי וכולל, המחיל במסלול ההוני שיעור מס אחד של 25% בגין כל התמורות הנובעות מהן, לרבות דיבידנדים.

בית המשפט דחה את עמדת פקיד השומה וקבע כי שיעור המס החל על דיבידנד שמקורו ברווחי מפעל מוטב יתחייב במס בשיעור של 15% בלבד כפי שנקבע בצורה

מפורשת בחוק העידוד. משעה שלא קיים בסעיף 102 לפקודה הסדר ספציפי לגבי מיסוי דיבידנד, יחול ההסדר הקבוע בהוראות חוק העידוד.

בית המשפט הוסיף וציין כי אין מקום לאמץ את פסיקת בית המשפט שנקבעה בעבר בעניין שוחט (ע"מ 17-01-55937) שם נקבע ששיעור המס בגין דיבידנד לעובדים יהיה 25% גם אם מקורו ברווחי מפעל מוטב, משום ששם הדין נסב סביב דיבידנדים ששולמו לעובדים במהלך תקופת החסימה (שנתיים ממועד ההקצאה) בעוד שבמקרה הנוכחי הדיבידנדים חולקו לאחר תקופת החסימה. לא זו בלבד, אלא שעל פסיקת בית הדין המחוזי בעניין שוחט, הוגש ערעור לבית המשפט העליון, הן מטעם פקיד השומה והן מטעם המערער, ובמסגרת הסדר פשרה נמחקו הערעורים מבלי שנקבעה כל קביעה מהותית לגוף העניין.

בנוסף, מצא בית המשפט לנכון להתייחס לעובדה שטענת פקיד השומה עומדת בסתירה להחלטת מיסוי שפורסמה בעבר בנושא זה ואף בסתירה לשומות שהוא עצמו קבע לחברה בגין שנים קודמות, שאף בהן חולקו דיבידנדים מרווחי מפעל מוטב ונוכה מס בשיעור המוטב, ואז פקיד השומה לא טען דבר כנגד כך.

[לצפייה בפסק הדין – לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

[רו"ח גבי ויסמן](#), שותף, מחלקת תגמול הוני וניוד עובדים, טל': 03-6085223
[רו"ח ומשפטנית פרידה ויסברג](#), דירקטורית, מחלקת תגמול הוני וניוד עובדים, טל': 03-6085538

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.

© 2023 Deloitte Israel & Co.