

## חוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2009 ו-2010 מיכת דיבידנד ק - 12% מס

ביום 23 ביולי 2009 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט – 2009 (להלן: החוק).

בגדרו של חוק ההתייעלות הכלכלית נכללה, בין היתר, הוראת שעה המקטינה ל-12% את שיעור המס החל על דיבידנד בידי יחידים וחברות משפחתיות.

### להלן נקודות עיקריות מהוראת השעה לגבי בעל מניות מהותי בחברה:

1. ככלל, יחיד המקבל דיבידנד חייב מס בשיעור 25%.
2. במסגרת התיקון הוראת-שעה, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד (או חברה משפחתית) שמקורו ב"רווחים ראויים לחלוקה" שנצברו בידי החברה המחלקת עד 31.12.2002 יהיה 12%, במקום 25%.
3. סכום הדיבידנד שחויב במס בשיעור מופחת של 12% יופחת מסכום ה"רווחים ראויים לחלוקה" שעד ליום 31.12.2002 (כדי שסכום זה לא ייחנה מהטבה נוספת בעת מכירת המניות (מס בשיעור 10%).

### 4. מספר תנאים מצטברים לקבלת שיעור המס המוקטן:

- ההכנסה מדיבידנד תשולם בתקופה 1.10.2009 – 30.9.2010 (להלן" תקופת ההטבה").
- אילו מקבל הדיבידנד היה מוכר את מניותיו בתקופת ההטבה, חלקו ב"רווחים ראויים לחלוקה" שנצברו עד 31.12.2002 היה מחויב במס בשיעור 10%, כלומר, יום רכישת המניות שבגינן התקבל הדיבידנד היה לפני 1.1.2003.
- נדרש שלא תהיה ירידה ברמת השכר והתשלומים האחרים שמשולמים למקבל הדיבידנד ע"י החברה המחלקת, בכל אחת משנות המס 2009 – 2012 (לא כולל הדיבידנד האמור) ביחס לממוצע התשלומים האמורים ששולמו לו ע"י החברה המחלקת, בשנות המס 2007 ו- 2008.

### 5. אי עמידה באחד מתנאי הזכאות תביא לתוצאות הבאות:

- חבות במס בשיעור 25% (או 20% לפי העניין).
- שומת ניכויים לגבי הסכום המגולם.
- חיוב בהפרשי הצמדה וריבית.
- אובדן הזכאות למס בשיעור 10% בגין הרווחים הראויים לחלוקה.

ישנן עדיין שאלות רבות לעניין הוראות החקיקה החדשות באשר לשיעור המס המופחת ל-12%. יש לקבל יעוץ מקצועי לצורך קבלת הבהרות נוספות בנושא.

המידע הניתן המאמר זה ניתן כשרות בלבד. משרד חיים הילרוביץ ושות' אינו אחראי בצורה כלשהיא לתוכנו. אנו ממליצים בכל מקרה לפנות לאיש מקצוע לקבלת הדרכה אישית בנושא.

מאמר זה נכתב על ידי משרד רואה חשבון הילרוביץ ושות'. [www.hilerowitz.co.il](http://www.hilerowitz.co.il)