

מתן פטור מניכוי במקור כאין תשלומי דיבידנד מחברה ליחיד



1. ככלל, דיבידנד המשולם מחברה ליחיד חייב במס בשיעור של 20% ולגבי בעל מניות מהותי בשיעור של 25%. על החברה המשלמת לנכות את המס במועד תשלום הדיבידנד.
2. לאחרונה התקבלו פניות רבות, לפיהן מבקשים בעלי המניות לקבל אישור פקיד השומה לפטור בניכוי מס במקור מדיבידנד המשתלם להם.
הרקע לבקשה הוא שאם למקבל ההכנסה מדיבידנד קיימים הפסדים ממימוש ניירות ערך אשר על פי סעיף 92(א)(4)(ב) לפקודה, ניתן לקזז כנגדם מלא ההכנסה מדיבידנד.
3. בשל אופי הפעילות בשוק ההון והכללים לקיזוז הפסדי הון בו, אזי קיזוז הפסדים כאמור כנגד הכנסות מדיבידנד מתאפשר רק במסגרת הדיווח השנתי. על אף האמור, לאחר ששקלנו את הנושא ועל רקע היקף הפסדי הון ומחנק האשראי במשק, הוחלט באופן חריג לאפשר את הקיזוז עוד במהלך שנת 2008.
4. משכך, רשאים פקידי השומה להפעיל סמכותם עפ"י תקנה 11 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסוימים) התשס"ו – 2005 ולהנפיק אישורים להקטנת שיעור הניכוי במקור מדיבידנד ששולם לבעל שליטה. האישור יינתן במקרים בהם שוכנע פקיד השומה, וזאת בנוסף על הצהרת הנישום, כי קיימים הפסדים מניירות ערך בשוק ההון (הפסדים ממומשים) אשר לא ניתן לקזז אותם מרווחי הון בבורסה ומשכך לא נותר אלא לקזזם כנגד הדיבידנד, לגביו מבוקש מניכוי מס במקור.
5. פקידי השומה יאפשרו האמור לעיל, בהתקיים כל אלה:
 - א. לבעל שליטה מקבל הדיבידנד, מתנהל תיק פעיל במשרד השומה ומתקיימים בו התנאים המזכים בהפקת אשור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים.
 - ב. לחברה משלמת הדיבידנד קיים תיק פעיל ומתקיימים בה התנאים המזכים בהפקת אשור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים.
6. אישורים כאמור, יינתנו על גבי אישור פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים שיופק באופן ממוחשב עליהם יתווסף בכתב יד – לרבות דיבידנד – ועליהם תובע חתימה וחותמת המשרד.
7. העתקי האישורים שיופקו כאמור במשרד השומה, יישמרו במשרד נפרד זאת לצורך אימות ההצהרות שניתנו, זאת בעת הטיפול הדוחות שיוגשו לשנת המס 2008.