

5 פברואר 2017

עושים לכם סדר בחוק ההסדרים

שינויים מהפכניים במיסוי חברות

בחוק ההתייעלות לשנים 2017-2018



הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד
באתר מיסים ועסקים בע"מ
אתר האינטרנט
www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il

עיקרי המהפכה במיסוי בעלי חברות וחברות



כפיית

חלוקת רווחים

עודפים לחברה

תיקון סעיף 77

לפקודה

קביעת

"חברות ארנק"

כחברות שקופות

הוספת סעיף 62א

לפקודה

חיסול תופעת

משיכות בעלים

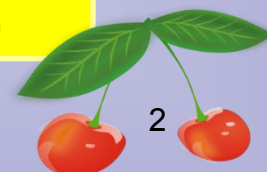
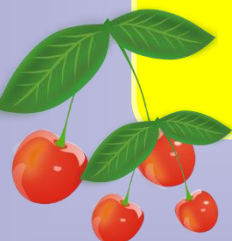
מחברה

הוספת סעיף 3(ט)

לפקודה

הוראת שעה לשיעור מס מוטב (25%) על דיבידנדים

תיקון סעיף 125ב לפקודה



שינוי שיעורי המס ומדרגות המס - יחידים



2017

2016

<u>שיעור המס</u>	<u>מדרגה</u>	<u>שיעור המס</u>	<u>מדרגה</u>
10%	74,640	10%	62,640
14%	107,040	14%	107,040
20%	171,840	21%	166,320
31%	238,800	31%	237,600
35%	296,920	34%	496,920
47%	640,000	48%	803,520
50% (3% מס יסף)	מעל 640,000	50% (2% מס יסף)	מעל 803,520

הגדלת מס יסף רלוונטית

להכנסות בשיעור מס מוגבל

מס שבח

רווחי הון

**השכרה
למגורים**

דיבידנדים

שינוי שיעור מס החברות ומס על הדיבידנד

<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
23%	24%	25%	מס חברות
33% / 30%	33% / 30%	32% / 30%	מס דיבידנד (בעל מניות מהותי)
48.41%	49.08%	49%	מס משוקלל
	(#) 25%		מס דיבידנד ששולם עד 30.9.2017 בידי בעל מניות מהותי שמקורו ברוחים שנצברו עד 31/12/2016



(#) לגבי חלוקת דיבידנד מיום 1/1/2017 ועד ליום 30/9/2017
המס המשוקלל יהיה בשיעור 43.75% (= 25% ~ 25%)



"בעל מניות מהותי" - סעיף 88 לפקודה

מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב-10% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בחבר-בני-אדם;

"יחד עם אחר" - סעיף 88 לפקודה

יחד עם קרובו, וכן יחד עם מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בעניינים מהותיים של חבר-בני-האדם, במישרין או בעקיפין;

"חבר בני אדם" - סעיף 1 לפקודה

כל גוף ציבורי, מואגד או מאוחד, וכל חברה, אגודת אחים, חברותה או התאחדות, בין שהן מואגדות ובין שאינן מואגדות;



חיסול תופעת משיכות בעלים מחברה

הוספת סעיף 3 (ט) לפקודה

משיכות אסורות של בעל מניות מהותי בחברה

העמדת נכס של החברה לשימוש של בעל מניות מהותי, או לשימוש קרובו

"נכס":

- (1) דירה שעיקר השימוש בה לטובת בעל המניות המהות
- (2) חפצי אמנות או תכשיטים
- (3) כלי טיס וכלי שיט שעיקר השימוש בהם לטובת בעל המניות המהותי
- (4) נכס אחר שקבע שר האוצר בצו

מועד החיוב במס: בתום שנת המס שבה הועמד הנכס לרשות בעל המניות

משיכת כספים בסכום מצטבר העולה על 100,000 ₪ (בכל יום משנת המס ובשנה שלפניה), על ידי בעל מניות מהותי, או קרובו.

"כספים", לרבות:

- (1) הלוואה, השאלה או כל חוב אחר – למעט, הלוואה שניתנה לתכלית כלכלית של חברה אחרת, בתנאי שהחברה האחרת אינה תאגיד שקוף.
- (2) מזומנים, ניירות ערך, פיקדונות וערובה שהועמדה כבטוחה לטובת בעל המניות

מועד החיוב במס: בתום שנת המס שלאחר שנת משיכת הכספים

"בעל מניות מהותי" – המחזיק ב- 10% לפחות באמצעי שליטה בתאגיד, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם קרובו, או יחד עם מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה קבוע.

"קרוב" – קרוב משפחה, או תאגיד קשור המוחזק במישרין או בעקיפין בשיעור של 25%, נאמן – כהגדרת מונח זה בסעיף 88 לפמ"ה.

פטור מחיוב במס על משיכות אסורות



נכס

כספים



✓ נכס שהועמד לרשות בעל המניות והושב לחברה עד מועד החיוב – בתנאי שלא הועמד לשימוש בעל המניות מחדש בתוך שלוש שנים מהיום שהושב.

✓ עלות הנכס עד גובה יתרת הזכות של בעל המניות בתום השנה – בתנאי שיתרת הזכות לא תיפרע בתוך 18 חודשים ממועד המשיכה.

✓ חלק מעלות נכס שהוא דירה שהועמדה לרשות בעל המניות עד גובה הלוואה מתאגיד בנקאי בגינה ניתן שעבוד קבוע של הדירה לשלוש שנים לפחות.

✓ כספים שהושבו עד מועד החיוב – בתנאי שלא נמשכו מחדש תוך שנתיים מהמועד שהושבו, למעט אם נמשכו מחדש באופן חד-פעמי והוחזרו בתוך 60 ימים.

✓ כספים שנמשכו עד גובה יתרת הזכות של בעל המניות בתום השנה – בתנאי שיתרת הזכות לא תיפרע בתוך 18 חודשים ממועד המשיכה.

✓ כספים שנמשכו מתוך הלוואה מתאגיד בנקאי אשר נטלה החברה ונפרעת על ידי בעל המניות – בתנאי שהחברה לא העמידה ערובה להלוואה.



החיוב במס על משיכות אסורות במועד החיוב

הכנסה מדיבידנדים

- עד גובה הרווחים הצבורים בחברה אשר ניתן לחלקם
לפי חוק החברות (סעיף 302), כפול בשיעור ההחזקה של בעל המניות המהותי.
- (1) מבחן הרווח – יתרת עודפים, או רווחים בשנתיים האחרונות, לפי הגבוה ביניהם.
 - (2) מבחן יכולת הפירעון – החלוקה לא תפגע בפעילות החברה

הכנסת עבודה

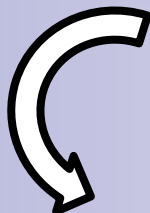
ככל שיש יחסי עובד מעביד בין בעל המניות המהותי לחברה

הכנסה מעסק או משלח יד

לגבי בעל מניות מהותי שאינו מועסק בחברה.

חיוב מס בגין משיכות כספים

ו/או שימוש בנכס - עד השבתם לחברה



שווי השימוש בנכס
שהועמד לשימוש בעל
המניות, ייקבע לפי שווי
השימוש בשוק
או לפי ריבית 3(ט),
כגבוה ביניהם.



כספים שנמשכו על
ידי בעל המניות
יחויבו בשיעור
ריבית הנקוב
בסעיף 3(ט).



הריבית או שווי השימוש
בנכס יחויבו במס
לפי שיעורי המס השולי.



תחולת ההוראות בגין משיכות כספים

שנעשו עד ליום 31.12.2016



✓ ההוראות החדשות לא יחולו לגבי יתרות משיכות כספים נכון ליום 31.12.2016, ככל שהכספים יושבו לחברה עד ליום 31.12.2017.

✓ בגין יתרת משיכות בעלים עד 1.1.2013 שהושבה כאמור – יחול הדין הקודם. לדעתנו: משמעות הדין הקודם הוא חיוב רטרואקטיבי של המשיכות כדיבידנדים או כמשכורות, בכפוף להוראות התיישנות השומות לפי פמ"ה.

✓ בגין יתרת משיכות בעלים מיום 1.1.2013 שהושבה כאמור – יחולו הוראות החיוב בריבית רעיונית לפי סעיף 3(ט) לפמ"ה.





ארבע חלופות לגבי נכס/דירה

שנעשה בה שימוש

לטובת בעל מניות עד ליום 31.12.2016

1. השבת הדירה משימוש בעל המניות המהותי לשימוש החברה
2. המשך שימוש בדירה לטובת בעל המניות
3. העברת הדירה לבעלותו של בעל המניות ללא תשלום מס שבח ומס רכישה בעת העברה
4. העברת הדירה לבעלותו של בעל המניות עם תשלום מס שבח בלבד בעת העברת הדירה

5. החלת הוראות ס' 71 לחוק מיסוי מקרקעין, בתנאי שהדירה נרכשה בחברה עד 31.12.2014



חלופה ראשונה לגבי דירה
שנעשה בה שימוש לטובת בעל מניות
עד ליום 31.12.2016

השבת הדירה משימוש
בעל המניות המהותי
לשימוש החברה

1

✓ תוך חיוב בשווי
שימוש רעיוני הוגן
עד מועד ההשבה,
✓ בניכוי דמי ההשכרה
שמשלם בעל המניות
בגין השימוש.



חלופה שניה לגבי דירה

שנעשה בה שימוש

לטובת בעל מניות עד ליום 31.12.2016

2

המשך שימוש בדירה לטובת בעל המניות:

- ✓ החלת הוראות של החיוב במס לפי עלות הדירה,
- ✓ בניכוי יתרת זכות של בעל המניות המהותי
- ✓ ובניכוי יתרת המשכנתא על הדירה,
- ✓ ביום 31.12.2018.



חלופה שלישית לגבי דירה

שנעשה בה שימוש

לטובת בעל מניות עד ליום 31.12.2016

העברת הדירה לבעלותו של בעל

המניות

3

- ✓ בתמורה השווה ליתרת שווי הרכישה של הדירה או יתרת המחיר המקורי שלה,
- ✓ בניכוי יתרת זכות של בעל המניות ובניכוי יתרת משכנתא הקיימת על הדירה.
- ✓ התמורה תיחשב כהכנסת בעל המניות מדיבידנד, או ממשכורת או מעסק לפי העניין.
- ✓ העברת הדירה לבעל המניות לא תחויב במס שבח או במס רכישה.



הוראות לחלופה שלישית

לגבי דירה שנעשה בה שימוש

לטובת בעל מניות עד ליום 31.12.2016

במכירת הדירה על ידי בעל המניות המהותי,

יחולו ההוראות הבאות:

- ✓ שווי הרכישה ויום הרכישה של הדירה יהיו כפי שהיו בידי החברה.
- ✓ בגין השבח הריאלי עד יום ההעברה מהחברה – יחול מס שולי מרבי.
- ✓ בגין השבח הריאלי - מיום ההעברה מהחברה – יחול מס בשיעור של 25%.
- ✓ בחברות משפחתיות או חברות בית מיום התאגדותן – יחולו שיעורי המיסוי החלים לגבי יחיד בחוק מיסוי מקרקעין.
- ✓ במכירת הדירה, לא יינתן פטור ממס שבח מלא, או פטור לינארי מוטב.
- ✓ עד העברת הדירה יהיה חיוב בשווי שימוש רעיוני הוגן, בניכוי דמי ההשכרה שמשלם בעל המניות בגין השימוש.



חלופה רביעית לגבי דירה

שנעשה בה שימוש לטובת בעל מניות

עד ליום 31.12.2016

בחר בעל המניות המהותי לשלם מס שבח
בעת העברת הדירה,

- ✓ הכנסת בעל המניות תיזקף לפי יתרת שווי הרכישה או יתרת המחיר המקורי, בניכוי יתרת זכות ויתרת משכנתא.
- ✓ לחישוב השבח מהעברת הדירה - שווי המכירה - שווי הדירה בשוק.
- ✓ יחול פטור ממס רכישה.
- ✓ בעל המניות יהיה החייב במס השבח, בשיעור המס השולי המרבי.
- ✓ בחברות משפחתיות או חברות בית מיום התאגדותן – יחולו שיעורי המיסוי החלים לגבי יחיד בחוק מיסוי מקרקעין.

4.



חלופה רביעית לגבי דירה

שנעשה בה שימוש לטובת בעל מניות

עד ליום 31.12.2016

בחר בעל המניות המהותי לשלם מס שבח
בעת העברת הדירה,

4.

✓ במכירת הדירה בעתיד:

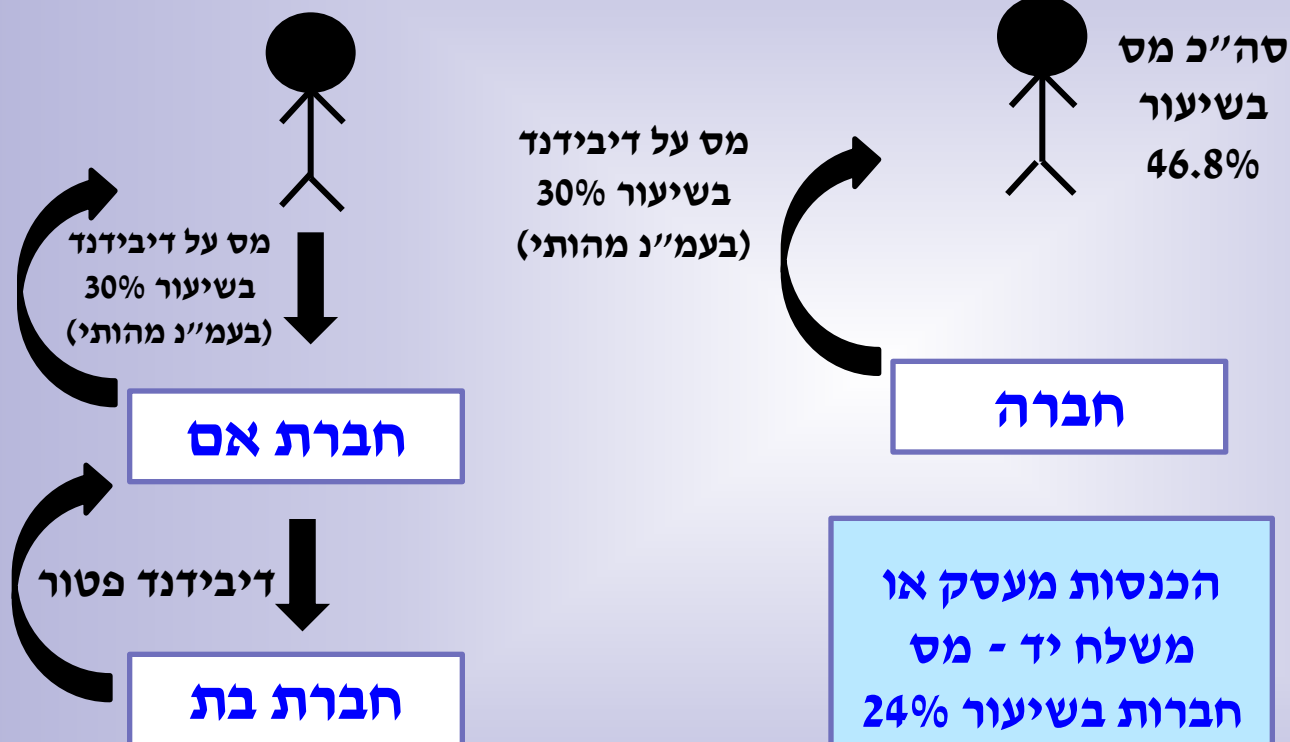
1. יום הרכישה יקבע ליום העברה.
2. שווי הרכישה לפי שווי הדירה ביום המכירה מהחברה לבעל המניות.
3. יחולו שיעורי המס על יחיד לפי חוק מיסוי מקרקעין.
4. תהיה זכות לפטורים ממס שבח לפי פרק חמישי 1 לחוק מיסוי מקרקעין.

קביעת "חברות ארנק"
כחברות שקופות
הוספת סעיף 62א לפקודה

השוואה של מיסוי יחיד למיסוי דו שלבי – ב- "חברה רגילה"

בשנת 2017

מיסוי דו שלבי בחברה



מיסוי היחיד



הכנסות מעסק או
משלח יד - מס
חברות בשיעור 24%

(#) בתוספת מס יסף ליחיד או לדיבידנד כחוק

שני סוגים של חברות ארנק



**חברת שכירים
יחסי עובד - מעביד**

**חברת ניהול
ונושא משרה**

הגדרת "חברות ארנק" כחברות שקופות החייבות במיסוי יחיד



חברה הנותנת שירותי עבודה כעובד

1. החברה היא חברת מעטים – בשליטת חמישה בני אדם לכל היותר. "בן-אדם" – לרבות אדם וקרוב משפחתו, בא כוחו, או שותפיו, כהגדרתה בסעיף 76 לפמ"ה.
2. הכנסת החברה נובעת מפעילות יחיד שהוא בעל מניות מהותי, עבור אדם אחר, כעובד שמתקיימים בינו לבין האדם האחר יחסי עובד-מעביד.
3. חזקה כי מתקיימים יחסי עובד-מעביד, אם לפחות מ-70% מהכנסות החברה הרגילות, נובעות, במישרין או בעקיפין, מאדם אחד או קרובו (לפי הגדרת "קרוב" בסעיף 88 לפמ"ה) במשך 30 חודשים לפחות, מתוך תקופה של ארבע שנים. מניין התחולה יהיה מיום 1.1.2013. האם החזקה ניתנת לסתירה ???
4. לא יחול לגבי בעל מניות מהותי בחברת מעטים, שהוא גם בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין, בחברה האחרת, לגבי שירות הניתן על ידי שותף לשותפות ולגבי חברת מעטים המעסיקה ארבעה עובדים (שאינם קרובים) לפחות.
5. הכנסת החברה, לפי סעיף 2 לעיל, תיחשב לצורכי מס, כהכנסת עבודה של בעל המניות המהותי.



חברת ניהול או מתן שירותי נושא משרה

1. החברה היא חברת מעטים בשליטת חמישה בני אדם לכל היותר. "בן-אדם" – לרבות אדם וקרוב משפחתו, בא כוחו, או שותפיו, כהגדרתה בסעיף 76 לפמ"ה.
 2. הכנסת החברה נובעת מפעילות יחיד שהוא בעל מניות מהותי בחברה, ממתן שירותי ניהול או מתן שירותי נושא משרה לחברה אחרת.
 3. רק אם היחיד או חברת המעטים היו נושאי משרה בחברה האחרת.
 4. לא חל על בעל מניות מהותי בחברת מעטים, שהוא גם בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין, בחברה האחרת.
 5. הכנסת החברה, לפי סעיף 2 לעיל, תיחשב לצורכי מס, כהכנסת בעל המניות המהותי מיגיעה אישית.
- "נושא משרה" בחברה: מנהל כללי, מנהל עסקים ראשי, משנה למנהל כללי, סגן מנהל כללי, כל ממלא תפקיד כאמור בחברה אף אם תוארו שונה, וכן דירקטור, או מנהל הכפוף במישרין למנהל הכללי. בעמותה: כל אלו, לרבות חבר ועד העמותה.**

ניתן לגבות את המס מחברות הארנק,

הן מהחברה והן מהיחיד.

**שבח
מקרקעין**

רווחי הון

**מה יהיה שיעור המס על
הכנסות אחרות של
חברות ארנק שאינן
מהפעילות המחייבת?**

**קיזוז
הפסדים**

**פטור מדמי
ביטוח
לאומי!**

**הכנסות
מהשכרה
למגורים**

כפיית חלוקת
רווחים עודפים לחברה
תיקון סעיף 77 לפקודה

הסמכות לחייב חלק מהרווחים הצבורים כדיבידנד רעיוני



הסמכות תיושם
על ידי פקיד השומה



ולאחר מתן הזדמנות
סבירה לחברה
להשמיע את דבריה
בעניין



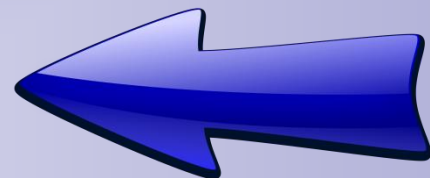
לאחר התייעצות
עם וועדה



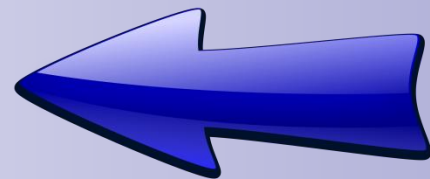
הסמכות להורות על
החייב היא למנהל
רשות המיסים
(ולמוסמך מטעמו)

התנאים להפעלת החיוב בדיבידנד רעיוני

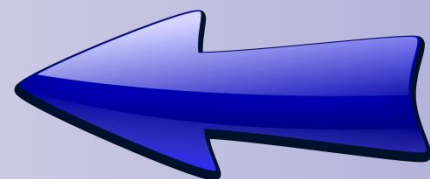
לחברת מעטים נוצרו בשנת מס פלונית רווחים לצבירה



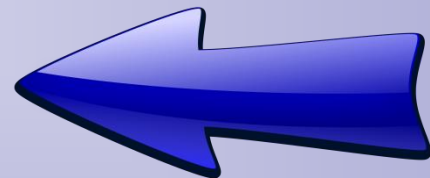
לפחות מחצית הרווחים שנוצרו בשנת המס הפלונית,
לא חולקו כדיבידנדים לבעלי המניות,
במשך חמש שנים לאחר שנת המס הפלונית.
מניין התקופה יחל לגבי רווחים שנוצרו משנת המס 2012.



הרווחים ניתנים לחלוקה,
בלי להזיק לקיומם ולפיתוחם של עסקי החברה.



תוצאת אי החלוקה,
היא הימנעות ממס או הפחתת מס (מס על הדיבידנדים).





הגדרת "רווחים"



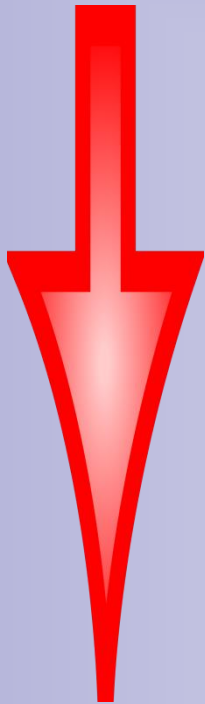
מהו סך הרווחים שיחשב לצרכי מס כאילו חולק כדיבידנד?

➤ **"רווחים לשנת מס פלונית"** – רווחים נצברים לתום שנת המס פלונית בניכוי רווחים נצברים לתום שנת המס שקדמה לה ובתוספת דיבידנד שחולק בשנת המס הפלונית.

➤ **"רווחים נצברים"** – כלל ההכנסה החייבת של החברה, בתוספת ההכנסות הפטורות ממס, לרבות שבח כמשמעותו בסעיף 6 לחוק מיסוי מקרקעין, אשר נצברו מיום התאגדותה ועד תום שנת המס הפלונית, בניכוי המס החל עליה ובניכוי דיבידנד שהיא חילקה עד תום שנת המס הפלונית, ובלבד שסכום הרווחים לא יעלה על סכום הרווחים כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות בתוספת רווחים שהווננו.

➤ **"רווחים"** – כהגדרתם סעיף 302(ב) לחוק החברות – (1) יתרת עודפים, או (2) עודפים שנצברו בשנתיים האחרונים, לפי הגבוה מבין השניים, והכל על פי הדוחות הכספיים המתואמים האחרונים, המבוקרים או הסקורים שערכה החברה תוך הפחתת חלוקות קודמות אם לא הופחתו כבר מן העודפים, ובלבד שהמועד שלגביו נערכו הדוחות אינו מוקדם ביותר משישה חודשים ממועד החלוקה.

מגבלות סכום החיוב בדיבידנד רעיוני



יתרת רווחים
הצבורים לאחר
החיוב, לרבות
לתום שנת המס
הקודמת, לא
תפחת

מ- 3 מיליון ₪.



החיוב לא יעלה על
מחצית הרווחים
בשנת המס הפלונית
בניכוי הדיבידנדים
שחולקו בגין אותה
שנת מס.



חיוב במס
כדיבידנדים רעיוניים
עד מחצית מהרווחים
שנוצרו בשנה פלונית.



החיוב ייעשה רק אם
לחברה רווחים צבורים
בסך של 5 מיליון ₪
לפחות.



פתרונות:

1. השקעה חוזרת בצמיחת החברה
2. מדיניות חשבונאית מפחיתת רווחים
3. פיצול חברות

מס מוטב על
משיכת דיבידנדים
תיקון סעיף 125ב לפקודה

בהתאם להוראת השעה, שיעור מס ההכנסה מדיבידנד מוטב יהא 25%, לבעל מניות מהותי בהתקיים כל התנאים, להלן:



1. רווחים צבורים עד ליום 31.12.2016

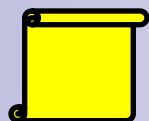
2. מקבל הדיבידנד הינו יחיד בעל מניות מהותי או חברה משפחתית זכאית

3. החברה שילמה את הדיבידנד בתקופת ההטבה מיום 1.1.2017 ועד ליום 30.9.2017 (יום כיפור)

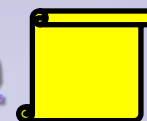
4. סכום ההכנסות שיקבל בעל מניות מהותי מחברה מחלקת, בכל אחת מן השנים 2017 עד 2019, למעט הכנסות מדיבידנד, לא יפחת מ-ממוצע ההכנסות שהתקבל בידו בשנות המס 2015 ו- 2016 מאת החברה המחלקת.



חלוקת דיבידנד במס מופחת לבעל מניות מהותי מיום 1.1.2017 עד ליום 30.9.2017 ("תקופת ההטבה")



חוזר מס הכנסה 1/2017 (2.1.2017)



פרשנות רשות המיסים להוראת שעה לעניין סעיף

לא תינתן
חלוקה מרווחי
אקוויטי או
רווחי שערך
שלא חולקו
בפועל

125(ב)2 ו- (ב)3
לפקודת מס הכנסה



הקלה לגבי
חברה שתיכנס
להליך פירוק
או לגבי בעל
מניות שיפסיק
להיות מהותי

**הפרשנות בחוזר לגבי איסור חלוקת דיבידנד מוטב מיתרות
משיכות בעלים שנעשו עד 1.1.2013 –
אינה מופיעה בהוראת השעה לגבי הדיבידנד המוטב !!!**

<u>הפרש המס</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
	24%	25%	מס חברות
	33%	25%	מס דיבידנד (מוטב)
5.33%	49.08%	43.75%	מס משוקלל

**העברת רווחים משנת 2017 לשנת 2016 תחסוך 5.33% מס דיבידנד
 ככל שרווחים אלו יחולקו לפי הוראת השעה עד 30.9.2017,
 ניתן לשקול:**

1. שינוי שיטת מדיניות חשבונאית (מלאי)
2. שינוי ועדכון אומדנים ושערוכים (פחת , הפחתות)
3. שינוי בסיס הדיווח (מזומן , מצטבר)

**עם זאת, יש להביא בחשבון שכל שינוי במדיניות החשבונית או בסיס המס
 (מזומן/מצטבר) יהיה נדרש להיות עקבי בשנים הבאות !!!**

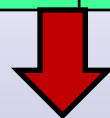
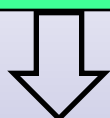
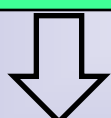
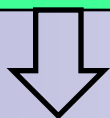
**הדיבידנד המוטב
לא ימוסה במס יסף
ולא ייכלל בחישוב
ההכנסה החייבת
לעניין מס זה.**

**לא יתאפשר קיזוז
הפסד הון מניירות
ערך כנגד
הדיבידנד בשיעור
המס המוטב**

**כדאי לשקול להפוך
בעל מניות לא מהותי - < לבעל מניות מהותי.
אם הוא חייב במס יסף**

בדיקת הכנסות לכל אחד מבעלי המניות המהותיים

<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>הכנסות</u>
140,000	130,000	120,000	100,000	150,000	משכורת
30,000	70,000	50,000	20,000	30,000	דמי ניהול
--	--	--	--	5,000	ריבית 3(ט)
10,000	--	170,000	--	70,000	דיבידנד
10,000	--	--	10,000	10,000	שכר דירקטורים
190,000	200,000	340,000	130,000	265,000	סה"כ הכנסות
180,000	200,000	170,000	130,000	195,000	הכנסות ללא דיבידנד



ממוצע ההכנסות בשנים 2015-2016 = 162,500 = (130,000+195,000) / 2

במקרה זה בעל המניות עומד בתנאי "ממוצע הכנסות"

בכל אחת מהשנים 2017-2019



נספח ב

הצהרת יחיד/ה בעל/ת מניות מהותי על זכאותו לדיבידנד מוטב בהתאם להוראת שעה לעניין סעיף 125ב(2) ו - ב(3)

אבקש כי ניכוי המס במקור מהכנסה מדיבידנד לה אני זכאי/ת מהחברה יהיה בשיעור מס של 25% בהתאם להוראת השעה לעניין סעיף 125ב(2) ו - ב(3) לפקודת מס הכנסה לתקופה שבין 1.1.2017 עד 30.9.2017 (להלן: "הדיבידנד המוטב" ו - "הפקודה", בהתאמה).

א. פרטי החברה מחלקת הדיבידנד (להלן: "החברה"):

שם החברה	מספר חברה (תיק במס הכנסה)	מספר תיק ניכויים	פקיד שומה ניכויים
		9	
כתובת החברה		מספר טלפון	
		/	

ב. פרטי בעל/ת המניות המהותי* מקבל/ת הדיבידנד המוטב (להלן: "בעל המניות"):

שם בעל המניות	מספר זהות/תיק או מספר חברה	שם הנישום בחברה משפחתית	מספר זהות הנישום בחברה משפחתית
כתובת בעל המניות		מספר טלפון	
		/	

* בעל מניות מהותי, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.

ג. סכום הדיבידנד המוטב:

סכום הרווחים שנצברו בחברה המחלקת עד ליום 31.12.2016 _____

סכום הדיבידנד המוטב שיתקבל על-ידי בעל המניות _____

מועד חלוקת הדיבידנד _____

(דיבידנד שישולם לאחר ה - 30.9.2017 לא יהיה זכאי להטבה בהתאם להוראת השעה לעניין סעיף 125ב(2) ו - ב(3) לפקודה)

ד. ממוצע ההכנסות כהגדרתו בסעיף 2.2.4 לחוזר _____

יש לצרף חישוב מפורט כנספח להצהרה זו

ה. הדיבידנד שחולק שימש ל :

1. סך של _____ ש"ח - החזר של משיכות כספים
2. סך של _____ ש"ח - העברת דירה לבעלותו של בעל המניות
3. סך של _____ ש"ח - אחר _____

ו. הצהרה

הנני מצהיר/ה כי:

* ידוע לי כי מסכום הדיבידנד המוטב שיתקבל בידי לא ניתן לקזז הפסדי הון מנייר ערך כאמור בסעיף 92(א)(4)(ב).

* מקור הרווחים מהם מחולק הדיבידנד המוטב אינו מרווחי מפעל מאושר.

* קיים תיק פעיל במס הכנסה על שמי או שם בן/בת זוגי (מצ"ב אישור).

* ידוע לי כי בהתאם להוראות הפקודה והתקנות מכוחה, במקרה בו הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו או ישולמו לי על-ידי החברה, במישרין או בעקיפין, בהפחתת ההכנסות מדיבידנד, לרבות מדיבידנד מוטב, בכל אחת משנות המס 2017 עד 2019, יפחת ממוצע סכום התשלומים כאמור ששולמו לי על-ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2015 ו - 2016, לא אהיה זכאי/ת לשיעור המס של 25% על ההכנסה מהדיבידנד, ואהיה מחוייב/ת לשלם את יתרת המס בתוספת ריבית והצמדה כחוק.

תקן חשבונאות מספר 7 / תקן ביקורת 100

אירועים לאחר תאריך המאזן

מטרת התקן:

1. מתי על תאגיד לבצע התאמה בדוחותיו הכספיים בגין אירועים לאחר תאריך המאזן.
2. גילוי הנדרש מתאגיד בדבר התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום ובדבר אירועים שלאחר תאריך המאזן.

**לתת לפחות ביאור בדוחות כספיים מבוקרים
לגבי השפעות חוק ההתייעלות**

דיווידנדים:

1. אם דיווידנדים לבעלי מניות מוצעים או מוכרזים לאחר תאריך המאזן, התאגיד לא יכיר בדיווידנדים אלו כהתחייבויות במאזן.
2. על תאגיד לכלול בדוחות הכספיים גילוי בדבר סכום הדיווידנדים שהוצעו או הוכרזו לאחר תאריך המאזן, אך לפני מועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום.

רמי אריה עו"ד רו"ח

הוצאות מוכרות

למס הכנסה
מס ערך מוסף
חוק מיסוי מקרקעין
ביטוח לאומי

הטבות ואופציות לעובדים

חישוב שבח מקרקעין

חובות אבודים

מהדורה שלישית

הוצאת מיסים ועסקים בע"מ

רמי אריה עו"ד רו"ח הוצאות מוכרות

הוצאת
מיסים
ועסקים
בע"מ

ספר "הוצאות
מוכרות
למס הכנסה,
מס ערך מוסף,
מיסוי מקרקעין
וביטוח לאומי"

מהדורה שלישית - מעודכן לסוף שנת 2016

רמי אריה, עו"ד רו"ח

rami@ralc.co.il



הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד
באתר מיסים ועסקים בע"מ
אתר האינטרנט

www.ralc.co.il

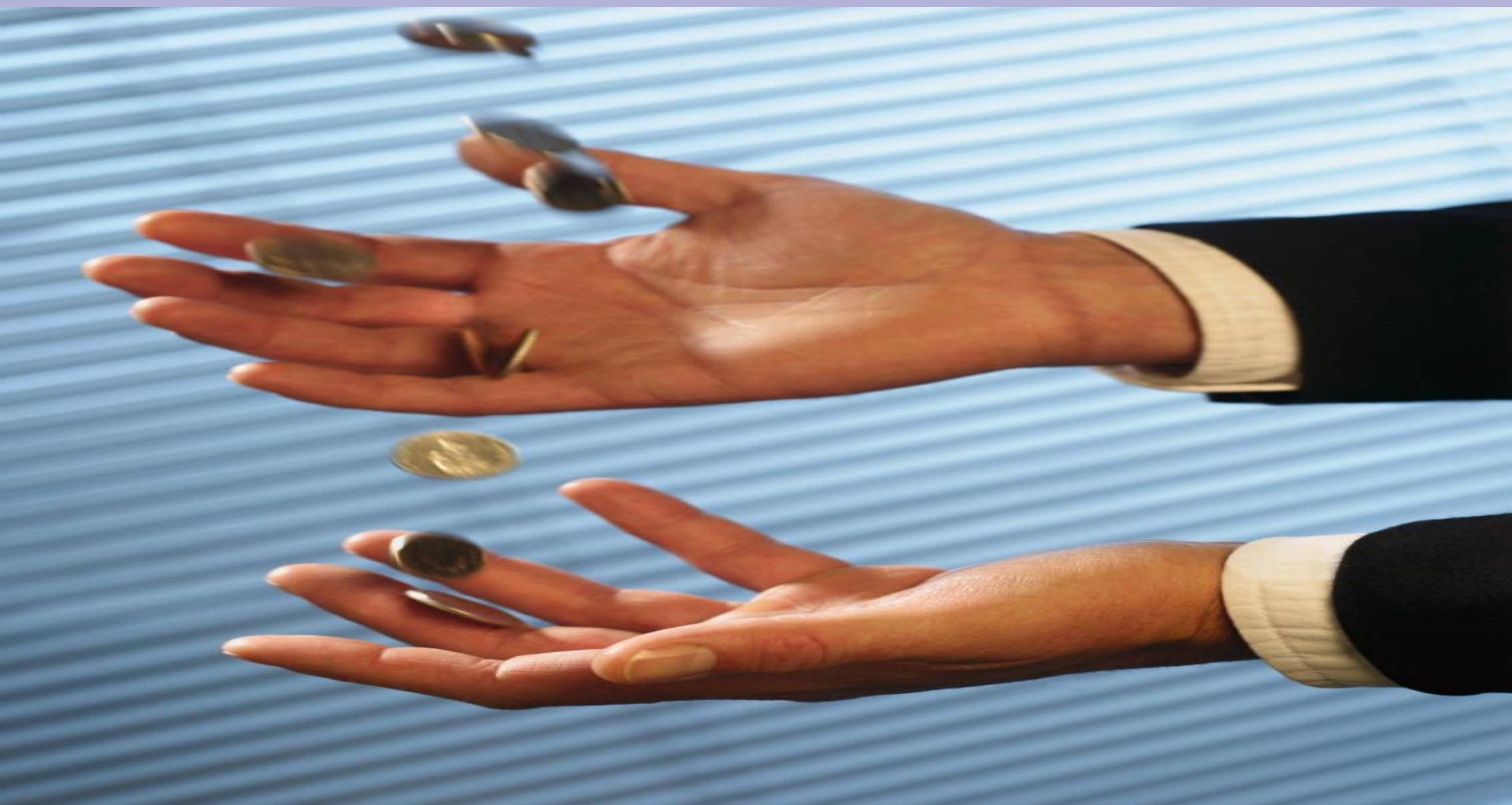


**מי
אנחנו?**

משרד רמי אריה ושות'

עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

- ניסיון מקצועי בתחום דיני המס של **35 שנים** !
- מתן מענה הולם לבעיות בתחום המשפט המסחרי בכלל ודיני המס בפרט!
- התמחות בדיני מס, תכנון מס, מס הכנסה, מיסוי מקרקעין, מע"מ, מיסוי בינלאומי
- פיתרון בעיות וייעוץ בהליכים במדידה החשבונאית, ניתוח עסקי, תמחיר
- כימות נזקים ושירותים נלווים אחרים בתחומים שבהם נושקת עריכת הדין לראיית החשבון
- **חבר פורום המיסים של לשכת עורכי הדין בישראל**
- מרצה בכיר, כותב מאמרים וספרים מקצועיים ובעל מוניטין
- **מנהל מקצועי של מאגר המידע "מיסים ועסקים"** באינטרנט – מאגר העדכונים, מאמרים ופורומים באתר המיסוי, הגדול מסוגו בישראל – **www.ralc.co.il**
- עריכת חוות דעת מומחה בתחומים המשלבים חשבונאות ומשפט.
- **ניהול בוררויות וגישורים** בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- **הערכות שווי חברות**, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.



עולם חדש של מיסוי חברות ובעלי מניות

מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

רמי אריה עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il