

21 בדצמבר, 2016

לקוח נכבד,

**הוראת שעה לחלוקת דיבידנד בשיעור מס סופי של 25%**

הרינו לעדכן כי וועדת הכספים של הכנסת אישרה את הוראת השעה לפיה תתאפשר חלוקת דיבידנד שמקורו ברווחים שנצברו עד ליום 31.12.2016, אשר חולקו לבעל מניות מהותי, או לחברה משפחתית שהנישום הוא בעל מניות מהותי בה, בכל החברות במשק בשיעור מס סופי של 25% (להלן: "דיבידנד מוטב").

על ההכנסה מדיבידנד מוטב לא יחול מס יסף (3%) המוטל על בעלי הכנסות גבוהות מעל תקרה של 640,000 ₪ ולא יובא בחשבון לעניין מס יסף בשנת 2017 גם בחישוב התקרה להכנסות אחרות, ובלבד שמתקיימים התנאים הבאים:

1. החלוקה תבצע מיום 1.1.2017 ועד ליום 30.9.2017.
2. בכל אחת משנות המס 2017-2019 הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו למקבל ההכנסה מדיבידנד על ידי החברה, במישרין או בעקיפין, בהפחתת ההכנסה מדיבידנד שחויבה במס מוטב לא פחת ממוצע סכום התשלומים כאמור ששולמו לו על ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין בשנות המס 2015 ו-2016.

הוראות סעיף 92(א)(4)(ב) – המאפשר קיזוז הפסד הון מניירות ערך כנגד דיבידנד – לא יחולו על הדיבידנד המוטב שחולק ולא ניתן לקזז כנגד הכנסה זו הפסדי הון כאמור.

לאור הוראת השעה אנחנו ממליצים לשקול חלוקת דיבידנד ב-2017 על מנת ליהנות מחסכון מס של עד 8%. לגבי לקוחות בעלי יתרות חובה נכון ליום 31.12.2016 יש לפנות למשרדנו לקבלת מתן ייעוץ לגבי טיפול ביתרה עד לחלוקת דיבידנד ב-2017.

חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתוכנו מתן ייעוץ או חוות דעת.  
בכל מקרה בו מתעוררת שאלה, אנו עומדים לרשותכם במתן מענה.

בכבוד רב,  
  
גוזלן לוריא ושות'  
רואי חשבון