



מיסוי דיבידנד המחולק על ידי חברה תושבת ישראל נעם עמיר, רו"ח – שותף



פרידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

פרידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

רח' קרליבך 10, ת.ד. 20034 ת"א 6120001 | 10 Carlebach St. P.O.B 20034 Tel-Aviv 6120001 Israel

Tel: 03-6242977 | Fax: 03-7604646 | mail@frcpa.co.il | www.freidkes.co.il

מיסוי יתרת רווח של חברה בישראל :

מיסוי יתרת רווח נצבר (לאחר מס חברות) חל בדרך כלל במועד חלוקת רווחים בפועל - דיבידנד.

קיימים חריגים כגון-

- חברות משפחתיות וחברות בית שהכנסתן מיוחסת ישירות לבעלי המניות המחויבים במס על בסיס ההכנסה ולא על בסיס החלוקה. החלוקה עצמה אינה חייבת במס.

- חברה נשלטת זרה (חני"ז) C.F.C – חברה שאינה תושבת ישראל ורוב מניותיה מוחזקות על ידי בעלי מניות תושבי ישראל אשר רוב הכנסותיה פסיביות. בעלי מניותיה תושבי ישראל ממוסים כאילו החברה חילקה להם את רווחיה.

כפיית חלוקת רווחים לפי סעיף 77 לפקודה (תיקון 135 מיום 1.1.17).

- המחוקק מאפשר בתנאים מסוימים לחייב במס את בעלי המניות של חברות מעטים שיתרת העודפים שלהן הינה 5 מיליון ₪ ומעלה כאילו החברה חילקה להם דיבידנד.

חברה תושבת ישראל

הגדרה לפי סעיף 1 לפקודת מס הכנסה:

1. התאגדה בישראל.
2. השליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל.
למעט אם מופעלת בישראל בידי יחיד שהיה תושב ישראל לראשונה או שהיה לתושב חוזר ותיק כאמור בס' 14(א) וטרם חלפו 10 שנים.

שיעורי מס על דיבידנד מחברה ישראלית

מקבל הדיבידנד	
תושב חוץ	תושב ישראל
יחיד - 25%	יחיד - 25%
בעל מניות מהותי - 30%	יחיד בעל מניות מהותי - 30%
חברה - 25%	חברה - פטורה
חברה בעלת מניות מהותית - 30%	חברה משפחתית - 25%
	חברה משפחתית בעלת מניות מהותית - 30%

הערה : השיעורים אינם כוללים 3% מס יסף על הכנסה חייבת של יחיד מעל 640,000 ₪

סעיף 125 ב' לפקודה



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

רח' קרליבך 10, ת.ד. 20034 ת"א 6120001 | 10 Carlebach St. P.O.B 20034 Tel-Aviv 6120001 Israel | 6120001
Tel: 03-6242977 | Fax: 03-7604646 | mail@frcpa.co.il | www.freidkes.co.il

דיבידנד בשנת 2017

על פי הוראת שעה נקבע שיעור מס מיוחד בגובה 25% (במקום 30%) ופטור ממס יסף על דיבידנד שחולק מרווחים שנצברו עד ליום 31.12.2016 לבעל מניות מהותי בחברת מעטים.
בכפוף לכך שהדיבידנד חולק בתקופה מ 1.1.2017 עד 30.9.2017 והתשלומים לבעל המניות בגין שכר עבודה, דמי ניהול וכיו"ב בשנים 2017 עד 2019 לא יפחתו מממוצע התשלומים בשנים 2015-2016.

אמנה למניעת כפל מיסים בין ישראל לארה"ב

- האמנה קובעת את כללי מקור ההכנסה החלים על סוגי הכנסות שונים.
- הוראות האמנה מאפשרות לתושבי המדינה האחת לנהל פעילות עסקית במדינה השנייה ברמה מסוימת ללא תשלום מיסים במדינה השנייה.
- האמנה אינה מגבילה את המדינות המתקשרות מלהטיל מס על תושביהן ועל אזרחיהן.

אמנה למניעת כפל מיסים בין ישראל לארה"ב

- האמנה מעניקה זכות ראשונה להטלת מס למדינה בה הופקה ההכנסה (מקור) ובמדינה השנייה יינתן זיכוי בגין המיסים ששולמו במדינה בה הופקה ההכנסה.
- האמנה קובעת את תקרת שיעורי המס המנוכה במקור מהכנסות דיבידנד, ריבית ותמלוגים ממדינה מתקשרת אחת לשנייה.

הטלת מס על אזרחי ארה"ב תושבי ישראל

על פי סי' 6 (3) לאמנה לא יגבילו את המדינות המתקשרות מלהטיל מס על תושביהן ואזרחיהן. לפיכך לשלטונות המס האמריקאים מותר להטיל מס על אזרחי ארה"ב תושבי ישראל. אולם ישראל לא תחויב לתת זיכוי לתושב ישראל בעל אזרחות ארה"ב בשל מלוא המס האמריקאי אלא רק בשל המס שארה"ב הייתה רשאית להטיל אילו לא היה אזרח ארה"ב. ארה"ב מצידה תיתן לו זיכוי בגובה המס ששילם בישראל.



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

רח' קרליבך 10, ת.ד. 20034 ת"א 6120001 | 10 Carlebach St. P.O.B 20034 Tel-Aviv 6120001 Israel

Tel: 03-6242977 | Fax: 03-7604646 | mail@frcpa.co.il | www.freidkes.co.il

אמנה למניעת כפל מיסים בין ישראל לארה"ב- זיכוי מס

ישראל תיתן זיכוי מס לתושב ישראל על מיסים שהוטלו על ידי הממשל הפדרלי (I.R.S) והמדינתי (State) בגין הכנסות שחויבו במס בארה"ב לפי האמנה למניעת כפל מס לרבות:

1. מס הכנסה
2. מס חברות
3. מס רווח הון לרבות מקרקעין

שיעורי ניכוי המס במקור החלים על דיבידנד על פי האמנה למניעת כפל מס

לפי ס' 4 (1) יראו דיבידנד כהכנסה ממקורות שבתחומי
מדינה מתקשרת אם שולם בידי חברה שהתאגדה באותה
מדינה.

כלומר:

אם חברה ישראלית משלמת לבעל מניות תושב ארה"ב,
יראו את ישראל כמדינה בה הופקה ההכנסה (מדינת
המקור) ואת ארה"ב כמדינת המושב.

הגבלת שיעורי ניכוי המס במקור החלים על דיבידנד על פי האמנה למניעת כפל מס

שיעור המס	נושא
12.5%	חברה תושבת ארה"ב (מחזיקה לפחות 10%) - (אם אינה "חברת השקעות"*)
15%	דיבידנד לחברה תושבת ארה"ב ממפעל מאושר
25%	תושב ארה"ב

*חברת השקעות – חברה שהכנסותיה מריבית או דיבידנד עולים על 25%

ניכוי מס במקור מדיבידנד לפי הפקודה והאמנה למניעת כפל מס - משולב

מקבל הדיבידנד

תושב ארה"ב	תושב ישראל (לרבות אזרח ארה"ב)
יחיד - 25%	יחיד/ חב' משפחתית - 25%
בעל מניות מהותי - 25%	יחיד/ חב' משפחתית בעלת מניות מהותי - 30%
חברה - 25%	חברה - פטורה
חברה - דיבידנד ממפעל מאושר - 15%	
חברה בעלת מניות מהותית - 12.5%	
חברת השקעות - 25%	



רפורמת טראמפ

במסגרת רפורמת טראמפ יוטל מס על יתרות רווחים שטרם חולקו.

על פי סעיף 6(5) לאמנה, ארה"ב רשאית בתנאים מסוימים להטיל מס על בעלי מניות אזרחי ארה"ב בגין חלקם ברווחים שלא חולקו בחברות ישראליות.

הואיל ומקור ההכנסה בישראל, ישראל לא מחויבת להעניק זיכוי בגין המס המשולם בארה"ב. מאידך, על פי האמנה ארה"ב מחויבת להעניק זיכוי בגין המס החל בישראל.

לאחרונה פורסם כי מתקיימים מגעים בין ישראל לארה"ב לתיקון האמנה בעקבות רפורמת טראמפ.

לקראת לראת הבחול, רק עם מיני דיביטל הטרן | לנישת מלואה

מיכיל פוהל | הדיקטטור החדש של בוק | חזע מנהלים שנידים | קל לרוב, 1,700 שקל
בברוטו דד | הפך לורה של כספי ידים | חכמים לקחת סיכונים | ז: מערך השוחרת
שתקרא | בן בעלי המיות | והסל לנצחם את | זסיבי של רבני צחר

מוביל מרשת | Recommended by

גם מנכ"לית
צריכה MBA

EXECUTIVE MBA
בדיוק בשבילך.

AS
 אקדמיה לביטוח
 אגודת המנהלים

כל החדשות תעשייה ומקור

בעקבות רפורמת טראמפ: מו"מ מתקדם לעדכון אמנת המס בין ישראל לארה"ב

תוכנית המס עלולה לנרס למצב שבו חברה אמריקאית המחזירה את רווחיה לארה"ב לא צריכה לשלם על כן מס בישראל ■ באוצר מתנגדים נחרצות להורדת מס החברות

שתור | 3 | 2 | f

הני עמול | הורשת במיל | 15:58 28.02.2018



מיכיל פוהל

מנכ"ל משרד האוצר שי באב"ד (מימין) ושר האוצר משה סחרן

פרטים ליצירת קשר



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

Member of:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Your Global Advantage

פריידקס ושות' רואי חשבון

נעם עמיר
רואה חשבון | שותף

רח' קרליבך 10, ת.ד. 20034
תל-אביב 6120001
טל': 03-6242977
פקס: 03-7604646
noam@frcpa.co.il
www.freidkes.co.il