



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

בס"ד

א' סיון, תשע"ט

4 יוני, 2019

לכבוד

ציבור המייצגים

הנדון: רווחים ראויים לחלוקה במכירת מניות של חברה הזכאית להטבות במס מכח החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק")

- א. כידוע, סעיף 94 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961, שעניינו בחישוב רווחים ראויים לחלוקה (להלן: "רר"ל") קובע כי שיעור המס שיחול על הרר"ל יהיה בהתאם לשיעור המס שהיה חל עליהם, אילו היו מתקבלים כדיבידנד בסמוך לפני המכירה לפי סעיפים 125ב או 126(ב), לפי העניין, ואכן, הדברים קיבלו ביטוי במסגרת סעיף 6.1.9 לחוזר מס הכנסה מס' 23/2002 שעניינו "הרפורמה במס הכנסה - שינויים בחלק ה' לפקודה" (להלן: "חוזר 2002").
- ב. מאידך, בהקשר של מכירת מניות על ידי חברה, נקבע בסעיף 4.3.7.5 לחוזר מס הכנסה 3/2012 שעניינו "תיקון מס' 68 לחוק לעידוד השקעות הון" (להלן: "חוזר 2012"), באופן שאינו עולה בקנה אחד עם עמדת הרשות כפי שבאה לידי ביטוי בחוזר 2002, כי שיעור המס שיחול על הרר"ל יהיה בהתאם למנגנון חלוקת הדיבידנד הקבוע בסעיפים 47 ו-51 בחוק.
- ג. למען הסר כל ספק בעניין הריני להבהיר כי גם בהקשר של מכירת מניות על ידי חברה, ההוראה הקובעת לעניין זה היא זו הקבועה בחוזר 2002 ולא ההוראה בחוזר 2012. בהתאם לכך, בחישוב המס החל על רר"ל גם כאשר המכירה מתבצעת על ידי חברה, לא יחולו שיעורי המס הקבועים בחוק, אלא שיעורי המס יהיו בהתאם לסעיפים אליהם מפנה במפורש סעיף 94 לפקודה, קרי השיעורים הקבועים בסעיף 126(ב) לפקודה.

בכבוד רב,

רונד עמ-שלם, רו"ח (משפטן)

העתקים

מר ערן יעקב - מנהל רשות המסים
גב' מירי סביון, רו"ח - משנה למנהל רשות המסים
מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) - היועץ המשפטי
גב' פזית קליימן, רו"ח - סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת
גב' ורד עורקבי-חדד, רו"ח - סמנכ"לית בכירה מס הכנסה
פקידי שומה
מר מיכאל אסולין, רו"ח - מנהל מחלקת חוקי עידוד



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

מר נועם קוט, עו"ד - מחלקה משפטית