



לכבוד

ר"ח ישי חיבה

מבזק מס' 20

ארצי את חיבה פתרונות מיסוי בע"מ

6116266 hiba@artzi-hiba.co.il

28 באפריל 2003

מבזק מס

מיסוי היחיד - הקצאת מניות לעובדים כללי

102 החדשים – עיוותים חדשים !

לאחרונה פורסמו כללים לסעיף 102 במתכונתו שלאחר תיקון 132 לפקודת מס הכנסה.

מעיון בכללים עולה כי יש לתת את הדעת למספר מגבלות אשר מטיל מחוקק המשנה, ואשר במקרים מסוימים הגבלות אלו מרוקנות את תוכנו של חלק מההקלות אותן ביקש המחוקק הראשי לקבוע. דוגמא לכך הינה בקביעה המופיעה בתקנות בהקשר לזהות הנאמן. כידוע בתקנות ערב תיקון 132 עובד החברה לא יכול היה לכהן כנאמן. בתיקון 132 נקבע כי עובד יוכל לכהן כנאמן של הקצאה, אך בד בבד מציבים הכללים תנאים לפיהם כנאמן יוכל להיחשב רק עובד שהינו עו"ד או רו"ח, איננו בעל שליטה ואינו נימנה על העובדים בתוכנית ההקצאה,

שלילת האפשרות להיכלל בתוכנית ההקצאה עבור הנאמן וקביעות אחרות של מחוקק המשנה מאיינות לעיתים את דבר החקיקה אף כי ראוי להקפיד גם עליהן, על מנת למנוע שלילת זכאות העובדים לבחירה במסלול ההוני.

בינלאומי – דיבידנד שמקורו בהכנסה מעסק,

מעמדו בהקשר להוראות C.F.C.

סוגיית פרשנות מורכבת עולה בהקשר לדיבידנד שמקורו בחברה תושבת חוץ אשר בעניינה מתקיימות הוראות סעיף 75ב' – חברה נשלטת זרה (ח.ג.ז), המחזיקה בחברת בת אשר גם בעניינה מתקיימות ההוראות האמורות אך הכנסתה היא הכנסה מעסק. במקרה כאמור רווחי חברת הבת אינם חייבים במס בישראל אף אם לא חולקו כדיבידנד (כרווחי ח.ג.ז.), וזאת למרות ששיעור המס החל עליהם במדינת החוץ נמוך מ- 20%. במועד חלוקת רווחי חברת הבת כדיבידנד לחברה האם, עולה שאלת חיובם במס רעיוני בידי בעלי המניות בחברה האם באופן מיידי כרווחי ח.ג.ז., שכן לכאורה במקרה זה מתקיימים מלוא התנאים להכללת הדיבידנד האמור ברווחי החברה לשם חיובם במס, אף אם לא חולקו בפועל.

לדעתנו, קביעה כי יש להכליל דיבידנד זה במסגרת הדיבידנד הרעיוני כאמור לעיל אינה נקיה מספקות, ויתכנו מקרים תוך היערכות מתאימה כך שדיבידנד כאמור לא יחויב במס בישראל טרם חלוקתו בפועל מהח.ג.ז. לבעלי המניות.

