

חוק העידוד - הקדמת חלוקת דיווידנדים והשלכות נוספות בשל העלייה בשיעורי המס בעקבות חוק ההסדרים

רו"ח (משפטן) ישי כהן ורו"ח ענת דואני

2014 יועלו. להלן פירוט שיעורי המס על מפעל מועדף בשנים 2013 ו-2014:

א. אזור פיתוח א' - 9% ב-2014 לעומת 7% ב-2013.

ב. אזור פיתוח אחר - 16% ב-2014 לעומת 12.5% ב-2013.

בעקבות העלאת שיעורי המס, החל משנת 2014 יעמוד שיעור המס האפקטיבי במפעל מועדף באזור פיתוח א' עד לרמת בעל המניות היחיד על 27.2% (במקום 20.95% ב-2013) ובאזור פיתוח אחר 32.8% (במקום 25.62% ב-2013), דהיינו עלייה של כ-7% בשיעור המס!

שיעור המס על חלוקת דיווידנד - שיעור המס על הדיווידנד שמקורו במפעל מאושר, מפעל מוטב או מפעל מועדף וכן בניין חדש להשכרה ומפעל תיירותי, יועלה משיעור של 15% ל-20%. **שיעור המס החדש יחול על דיווידנד שחולק החל מיום 1.1.2014.**

על פי הוראות התחולה שנקבעו, יחול שיעור המס של 20% כאמור לעיל רק במקרים הבאים:

התפיסה המסורתית של "מס נדחה הוא מס נחסף" ככלל ולקראת סוף שנת המס בפרט, צריכה להיבחן השנה באופן מחודש לאור העלאת שיעורי המס לכלל החברות בעקבות החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014) התשע"ג-2013 (**חוק ההסדרים**), משיעור של 25% בשנת 2013 ל-26.5% בשנת 2014. לקראת תום 2013 יש לבחון שוב את מנגנוני ההכרה בהכנסה ובהוצאה (ככל שהדבר רלוונטי ועל פי החוק וכללי החשבונאות הרלוונטיים) וזאת כדי לבחון דווקא הקדמת הכנסות ודחיית הוצאות.

האמור לעיל רלוונטי לעניין כל נישום, יחיד או חברה, אך מקבל משנה תוקף בחברות אשר זכאיות להטבות מס במסגרת החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "**חוק העידוד**"), שכן שם השינוי דרמטי יותר. בין השאר מומלץ לבחון הימנעות מתביעת פחת מואץ ככל שהדבר ניתן, שכן ייתכן כי דווקא מהאטתו תצא החברה נשכרת.

שיעור המס על הכנסה מועדפת - בוטלה הירידה המתוכננת של שיעורי המס במפעל מועדף, ונקבע כי שיעורי המס שיחולו משנת

חלוקה מעין זו מקימה שוב את השאלה אשר נבחנה בשנת 2011 כאשר הועלה שיעור המס על דיווידנד רגיל ב-5% - כיצד ניתן לחלק את רווחי השנה השוטפת במהלכה של אותה שנה?

נציין כי לאחרונה ניתן בבית המשפט המחוזי פסק הדין בעניין **תהודה** (ע"מ 1130/07) הקובע כי ניתן לחלק דיווידנד רק על בסיס דוחות מבוקרים. פסיקה זו עומדת בסתירה עם המקובל ועם חוק החברות, התשנ"ט-1999 הדורש כי החלוקה תתבצע "...על פי הדוחות הכספיים המותאמים האחרונים, המבוקרים או הסקורים, שערכה החברה...".

מן האמור עולה כי חברות שביקשו בעבר לוותר על המסלול המוטב ועברו למסלול המועדף, יצאו נפסדות הן בעניין העלאת שיעורי מס החברות והן בעניין העלאת שיעור המס על הדיווידנד, לרבות מרווחי שנים קודמות.

לאור כל האמור עולה כי חברות שאינן כלל בתחולת חוק העידוד כיום ושוקלות לבחור כניסה למסלול המועדף או למסלול המוטב (שנת הבחירה האחרונה היא 2012 וניתן לבחור בה עד מועד הגשת הדוח השנתי לשנת 2012, אך לא יאוחר מתום שנת המס 2013) נדרשות לבחינה מחודשת של מסלול ההטבות הכדאי בעבורן.

א. מפעל תיירותי - לעניין תוכניות שאושרו ביום 1.1.2014 ואילך.

ב. מפעל מועדף - מדיווידנד שחולק החל מיום 1.1.2014, וזאת ללא קשר למועד הפקת הרווחים שמהם חולק.

יצוין כי בנוגע למפעל מוטב (שאינו מפעל תיירותי), אף שלכאורה מתוארת העלאת שיעור המס האמורה הרי מאחר ששנת הבחירה היא בכל מקרה לפני שנת 2014, יישמרו שיעורי המס של 15% גם בנוגע לדיווידנד שיחולק לאחר 1.1.2014, ללא קשר לשנת הפקת הרווחים שמהם חולק.

על חברות בעלות מפעל מועדף לשקול חלוקת רווחים לשנים 2011-2013 לפני תום השנה כדי לזכות בשיעור מס של 15%, שכן חלוקה לאחר 1.1.2014 תגרור שיעור מס של 20% (בכל אופן יש לתת תשומת לב גם לחבות ב"מס יסף" החל על הכנסות חייבות, לרבות הכנסות מדיווידנדים, העולות על 800,000 ש"ח. מס זה חל הן בשנת 2013 והן בשנת 2014).

מובן כי ככל שהרווח השוטף לשנת 2013 יגדל, יגדל בהתאם סכום חלוקת הדיווידנד האפשרי.