

משרד 1457  
אוגוסט 2009

לכבוד

אדונים נכבדים,

**הנדון: שיעור מס מופחת של 12% בשל הכנסה מדיבידנד שמקורו ברווחים שנצברו עד 31.12.2002**  
**בידי יחידים**

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009-2010), התשס"ט-2009, נקבע כהוראת שעה, שיעור מס מופחת על הכנסה מדיבידנד, בשיעור של 12% בלבד (במקום 20% או 25%, לפי העניין), בכפוף לכך שהתקיימו כל התנאים הבאים:

- הדיבידנד מקורו ברווחים ראויים לחלוקה (כהגדרתם בסעיף 94'ב' לפקודה) שנצברו בתקופה שמיום 1.1.1996 ועד ליום 31.12.2002, כאשר לעניין זה, הרווחים הראויים לחלוקה הינם הנמוך שבין הסכום המצטבר של הרווח על פי הדוחות הכספיים לבין הסכום המצטבר של ההכנסה החייבת לצרכי מס בתקופה זו.
- הדיבידנד התקבל בידי יחיד (לרבות בידי בעל מניות מהותי) או בידי חברה משפחתית.
- ההכנסה מדיבידנד התקבלה בידי מקבלה מיום 1.10.2009 ועד 30.9.2010.
- יום רכישת המניות שבשלהן התקבלה ההכנסה מדיבידנד היה לפני 1.1.2003.
- בשנות המס 2009-2012, הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו למקבל ההכנסה מדיבידנד על ידי החברה מחלקת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, בהפחתת ההכנסה מדיבידנד שחויבה במס, לא פחת ממוצע התשלומים כאמור ששולמו לו על ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2007 ו-2008.
- אילו מקבל הדיבידנד היה מוכר את מניותיו בתקופת ההטבה, היו חלות הוראות סעיף 94'ב' לפקודה, לגבי אותם רווחים שנצברו עד ליום 31 בדצמבר, 2002.

בכבוד רב

קרלמן – רואי חשבון