

הרווחים העודפים

מהחקיקה החדשה ליישום בשטח

רו"ח (עו"ד) טארק דיביני, שותף, מיסוי תאגידים ומיסוי נדל"ן, BDO

רו"ח (עו"ד) חנא עיד, שותף, מיסוי תאגידים, BDO



"חברה שהיא בשליטתם של חמישה בני אדם לכל היותר ואינה בת חברה ולא חברה שיש לציבור עניין ממשי בה".

◀ **חברה שאין לציבור עניין ממשי בה –**

- חברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה.
- מוסד ציבורי, רשות מקומית וקופת גמל.
- חברה המוחזקת על ידי חברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה?
- חברה שהנפיקה אג"ח לציבור?
- חברה המוחזקת על ידי מוסד ציבורי, רשות מקומית או גופים מוסדיים?

קיימים שני מסלולים:



ניתן בכל שנה לבחור חלופה אחרת

* **הוראת שעה לשנת 2025** מאפשרת חלוקת דיבידנד בפועל בשיעור של 5% ובלבד שהדיבידנד יוכרז עד ליום 30.11.2025 והמס בשל חלוקת הדיבידנד ישולם עד ליום 31.1.2026 (בתוספת ריבית והפרשי הצמדה מסוף דצמבר 2025).

** קיימת גם חלופת חלוקה של 50% מיתרת הרווחים העודפים.

רווחים נצברים

הנמוך מבין:

מסלול חשבונאי

סף הרווחים, כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות, בתוספת רווחים שהווננו, ובהפחתת סכום הרווחים הנצברים שיוחסו להכנסתו של בעל המניות בחברה (רווחי תאגיד שקוף) והכל בנטרול רווחי/הפסדי אקוויטי כדי למנוע ספירה כפולה.

מסלול מיסוי

כלל ההכנסה החייבת של החברה (סולו), בתוספת ההכנסות הפטורות ממס, לרבות שבח כמשמעותו בסעיף 6 לחוק מיסוי מקרקעין, אשר נצברו מיום התאגדותה ועד תום שנת המס הפלונית, בניכוי המס החל עליה ובניכוי דיבידנד שהיא חילקה עד תום שנת המס הפלונית, ובניכוי הפסד שנוצר בחברה ולא קוזז.

חישוב הרווחים העודפים:



רווחים נצברים פטורים

חלופה ב' - אחד מאלה, לפי בחירת הנישום:

- א- סכום הרווחים הנצברים שמקורם בחוק עידוד השקעות הון.
- ב- סכום הרווחים הנצברים ממפעל תעשייתי לפי חוק עידוד התעשייה.
- ג- סכום הרווחים הנצברים של קבלן בונה לפי סעיף 8א(ג) לפקודה.
- ד- סכום הרווחים הנצברים שמקורם בפעילות של מוסד כספי.

שהופקו ב 7 שנות המס שקדמו לשנת המס.

חלופה א' - אחד מאלה, לפי בחירת הנישום:

- א- סכום הרווחים הנצברים שמקורם בחוק עידוד השקעות הון.
- ב- סכום הרווחים הנצברים ממפעל תעשייתי לפי חוק עידוד התעשייה.
- ג- סכום הרווחים הנצברים של קבלן בונה לפי סעיף 8א(ג) לפקודה.
- ד- סכום הרווחים הנצברים שמקורם בפעילות של מוסד כספי.

ללא מגבלת שנים, אך הכל בניכוי עלות נכסים מיוחדים.

חישוב סכום הרווחים העודפים של חברת מעטים:



סעיפים 81א-181 "נכסים מיוחדים"

- ניירות ערך.
- נכס פיננסי.
- נכס בלתי מוחשי המניב הכנסות מתמלוגים.
- זכות במקרקעין למעט חריגים.
- הלוואות למעט חריגים.
- מזומנים ושווי מזומנים למעט חריגים.

תודה על ההקשבה!

רו"ח (עו"ד) חנא עיד

שותף, מיסוי תאגידים, BDO

נייד: 054-8116637 | HannaE@bdo.co.il

רו"ח (עו"ד) טארק דיביני

שותף, מיסוי תאגידים ומיסוי נדל"ן, BDO

נייד: 052-6145009 | TareqD@bdo.co.il

