



כ"ג שבט, תשע"ז

19 פברואר, 2017

הנדון: תוספת לחוזר מקצועי 1/2017 - הנחיות למייצגים - דיווח ושידור דיבידנד לבעל מניות מהותי מכוח הוראת השעה

א. להלן הנחיות לדיווח ושידור של דיבידנד מוטב על ידי המייצגים:

המייצג יוודא, טרם הגשת הדיווחים כי חלוקת הדיבידנד עומדת בתנאים וכי כל הטפסים מולאו כנדרש. את הטפסים המתאימים, יש להגיש למשרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים של החברה המחלקת.

להלן הנחיות לשידור הדיבידנד, למייצגים המשדרים ישירות לשע"מ.
אופן הדיווח בשאלתת ניכויים (N) 282:

- א. בשאלתת 282 פותחה תת שאלתת ייעודית לדיווח על "חלוקת דיבידנד לפי הוראת השעה". במסך הכניסה לשאלתת על המייצג לבחור את "סוג החלוקה": דיווח על חלוקת דיבידנד במסגרת הוראת השעה או דיווח על חלוקת דיבידנד רגיל.
- ב. **דיווח דיבידנד רגיל** – אין שינוי באופן הדיווח הקיים.
- ג. **דיווח על דיבידנד לפי הוראת השעה** – להלן השינויים באופן הדיווח:
 1. **יש חובה למלא את מספרי התיקים של מקבלי הדיבידנד.** בכל דוח ניתן למלא עד 3 מקבלים בלבד. לכן, יש לדאוג שהנתונים על חלוקת הדיבידנד מותאמים לשידור הדוחות לפי חלוקה של עד 3 מקבלים בכל דוח. **בשדה "מספר מקבלים"** - המערכת תבצע בקרה שהנתון שיוזן תואם את מספר המקבלים בהתאם למספרי התיקים שהוזנו.
 2. **על כל סוג של חלוקת דיבידנד יוגש דוח בנפרד:** חלוקת דיבידנד רגיל בנפרד וחלוקת דיבידנד לפי הוראת השעה בנפרד.
 3. חלוקת דיבידנד לבעל שליטה מהותי, לפי הוראת השעה, הינה **ליחידים או חברה משפחתית בעלי תיק פעיל במס הכנסה בלבד**. המערכת בודקת את העמידה של מקבלי הדיבידנד בתנאים הללו ומתריעה בהתאם למהות אי ההתאמה.
לאחר הזנת מספר תיק תקין, המערכת תרשום גם את שם בעל התיק. בדיקת פעילות של "תיק יחיד" הינה לפי שני בני הזוג הרשומים בתיק כאשר כל אחד מהם יכול להיות רשום כ"מקבל דיבידנד". **לתשומת לב**, אם מספר התיק הינו של "בן זוג רשום" – ירשם שם בעל התיק. אם מספר התיק הינו של "בן זוג לא רשום" – ירשם "תיק של בן זוג לא רשום" וזאת רק בשל בעיה תפעולית להצגת הפרטים המלאים.
 4. מועד חלוקת הדיבידנד הינו מיום 1.1.2017 ועד 30.9.2017 בלבד. לא ניתן להזין חלוקת דיבידנד בטווח תאריכים השונה מתקופה זו.

5. אין שינוי באופן הפקת השוברים לתשלום.
6. במקרה בו שודר דוח ומשרד השומה מבטל את הדוח, מסיבה כל שהיא, כל הנתונים ששודרו יבוטלו כולל הנתונים על מקבלי הדיבידנד.
7. שאילתא 281 מציגה את כל דוחות הדיבידנד ששודרו ברמת תיק. ניתן לצפות בנתונים של הדוח כולל בפרטי מקבלי הדיבידנד, מספר תיק ושם התיק, ע"י סימון האות "מ" לצד הדוח. בעמודה השמאלית "מצב" יהא סימון של כוכבית ליד הדוחות ששודרו בנושא "חלוקת דיבידנד לפי הוראת השעה".

בעת הגשת הטפסים למשרד, יש לציין על גבי הטפסים "שודר ע"י מייצג" וזאת כדי למנוע שידורים כפולים.

ב. אפשרות לתשלום מס בגין הדיבידנד המוטב בתיק בעל המניות המהותי:

בנוסף לאמור בסעיף א' לעיל, במקרים בהם הדיבידנד המחולק משמש להשבת יתרת משיכות בעלים כאמור בסעיף 2 לחוזר מס הכנסה 1/2017, לרבות דיבידנד המחולק אגב העברת דירה מהחברה לבעל המניות כאמור בסעיף 96 להוראות המעבר לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018) התשע"ז-2016, ותיק בעל המניות המהותי מקבל הדיבידנד המוטב אינו מתנהל בפקיד השומה בו מתנהל תיק הניכויים של החברה מחלקת הדיבידנד המוטב, ניתן לפנות לפקיד השומה בו מתנהל תיק היחיד בעל המניות המהותי ולהפיק שובר לתשלום המס בגין הדיבידנד המוטב בתיק היחיד.

בברכה,

רשות המסים בישראל