

מה חדש היום? עדכונים ללקוחות EY

25 ביולי, 2019
חוזר לקוחות מספר 45/2019



חוזר מס הכנסה בנושא סיווג מניות בכורה לצרכי מס

- בתאריך 23/07/19 פרסמה רשות המיסים חוזר בנושא מניות בכורה וסיווגן לצרכי מס. החוזר סוקר בין היתר את הטיפול החשבונאי בהתאם לכללי התקינה הבינ"ל (IAS-32) המאפשרים לסווג את מניות הבכורה כמכשיר הוני, התחייבות פיננסית או מכשיר מורכב בהתאם למהות ההסדר החוזי.
- לפי עמדת הרשות ובהתאם לעקרונות יסוד בדיני המס, סיווג מניות בכורה והכנסות המשולמות בגינן, ייבחן על פי תוכנן הכלכלי ועל פי מהותן האמיתית של מניות הבכורה ולא בהכרח לפי הטיפול החשבונאי.
- ככלל, מניות בכורה תסווגנה לצרכי מס כהון מניות, לרבות כאלו המסווגות כ"מכשיר פיננסי מורכב" לפי כללי חשבונאות. דיבידנד בכורה המתקבל בשלן יסווג כהכנסה מדיבידנד בידי המקבל ולא תותר הוצאה לצרכי מס בחברה.
- יחד עם זאת, לגישת רשות המיסים, ככל שמניית הבכורה אינה מקנה זכויות הצבעה, אינה ניתנת לפדיון וכן בכפוף לכך שדיבידנד הבכורה נקבע בשיעור קבוע מהערך הנקוב של המניות במועד הנפקתן, תסווג מניית הבכורה כהתחייבות לצרכי מס. תשלומי הדיבידנד יסווגו כהכנסות ריבית אצל המקבל ויותר כהוצאות ריבית בחברה המנפיקה, בכפוף לכללי התרת ניכוי הוצאות ריבית.
- יובהר כי אם האירועים או הנסיבות המאפשרים את פדיון המניות או תשלום הדיבידנד הם בשליטת החברה, מניות הבכורה יסווגו כהון על כל המשתמע מכך.

בחוזר המקצועי מובאות מספר דוגמאות לשם המחשה. להרחבה ראו [חוזר מס הכנסה מצורף](#).

אנו מזיהים בזאת הזדמנות לגמישות בתכנון מבני ההשקעה והמימון בחברות.
לפרטים נוספים ניתן לפנות למשרדנו בטלפון 03-5687488

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאים שונים.
בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב,
קוסט, פורר, גבאי את קסירר
רואי חשבון