כללי מס הכנסה (קביעת רווחים ראויים לחלוקה במכירת מניה מוקצית בחברה תושבת ישראל), תשס"ב-2002

מסים – מס הכנסה – חברות

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – חברות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | רווחים ראויים לחלוקה במכירת מניות החברה הקולטת | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | סייג לרווחים ראויים לחלוקה | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | תחולה | [Go](#Seif3) | 2 |

כללי מס הכנסה (קביעת רווחים ראויים לחלוקה במכירת מניה מוקצית בחברה תושבת ישראל), תשס"ב-2002[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 104ח(ג)(8)(ב) לפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה), אני קובעת כללים אלה:

1. בקביעת הרווחים הראויים לחלוקה לצורך סעיף 94ב לפקודה, בעת מכירת מניה מוקצית בחברה קולטת תושבת ישראל, שהתקבלה בתמורה להחלפת מניה בחברה נעברת יחולו הוראות אלה:

רווחים ראויים לחלוקה במכירת מניות החברה הקולטת

(1) לגבי התקופה שלאחר החלפת המניות יובאו בחשבון רווחים ראויים לחלוקה כמשמעותם בסעיף 49ב לפקודה (להלן - רווחים ראויים לחלוקה), ויראו לענין זה את שנת החלפת המניות כשנת הרכישה;

(2) לגבי יתרת התקופה יובאו בחשבון, נוסף על האמור בפסקה (1), חלק הרווחים הראויים לחלוקה כחלקו של מוכר המניה ברווחים בחברה הנעברת אילו מכר את מניותיו בחברה הנעברת במועד החלפת המניות; לענין זה, "יתרת התקופה" - תקופה שבה היה המוכר בעל מניות בחברה הנעברת למעט התקופה שקדמה לשבע השנים שבתכוף לשנת המכירה של המניה המוקצית.

2. על אף האמור בסעיף 1(1), מסכום הרווחים הראויים לחלוקה, יופחתו סכומים שנתקבלו כדיבידנד על ידי החברה הקולטת, מתוך רווחים שנצברו בחברה הנעברת בתקופה האמורה בסעיף 1(2), ובלבד שלא חולקו כדיבידנד על ידי החברה הקולטת עד ליום המכירה של המניה המוקצית.

סייג לרווחים ראויים לחלוקה

3. כללים אלה יחולו לגבי החלפת מניות שבוצעה ביום כ"ג בטבת תש"ס (1 בינואר 2000) או לאחריו.

תחולה

כ"ט בשבט תשס"ב (11 בפברואר 2002) טל ירון- אלדר

נציבת מס הכנסה

1. \* פורסמו [ק"ת תשס"ב מס' 6155](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6155.pdf) מיום 28.2.2002 עמ' 474. [↑](#footnote-ref-1)