



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 3232/17
תחום החלטת המיסוי: מיסוי שוק ההון

הנושא: הוראת שעה לעניין סעיף 125ב(2) ו-ב(3) - דיבידנד מוטב 1.1.2017 - 30.9.2017

פרישה מהחברה המחלקת

העובדות

בעל מניות מהותי הינו בגיל פרישה וידוע כי יפרוש במהלך השנה הקרובה וממילא יפסיק לקבל משכורת מן החברה.

מתוקף עבודתו בחברה והפרשות לצורכי פנסיה שביצע ממשכורות אותן קיבל מהחברה, יקבל בעל המניות המהותי עם פרישתו פיצויי פרישה וקצבה מקופות הפנסיה אליהן הפריש.

בכוונת החברה לשלם דיבידנד בתקופת הוראת השעה.

הבקשה

אופן חישוב ממוצע ההכנסות לצורך עמידה בתנאי ממוצע ההכנסות בהוראת השעה והזכאות לקבלת דיבידנד מוטב.

החלטת המיסוי

לצורך חישוב תנאי ממוצע ההכנסות בהוראת השעה לאחר פרישת בעל המניות המהותי מהחברה, יראו את ההכנסות מפיצויים וקצבה אותן יקבל בעל המניות בשנות המס 2017-2019 כהכנסות המתקבלות בעקיפין מהחברה המחלקת את הדיבידנד.