

החלטת מיסוי 15/08 תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: דיבידנד ממפעל מאושר - החלטת מיסוי בהסכם.

העובדות:

1. חברה עוסקת באמצעות חברות בנות בישראל ומחוץ לישראל בייצור ושיווק חומרי גלם בתחום הכימיה.
2. חלק מחברות הבנות בישראל זכאיות להטבות במס בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959 (להלן: "החוק").
3. במסגרת ניהול פעילותן הכספית, מנהלות החברות הבנות חשבוונות בנק עצמאיים במדינות השונות. חלקם של חשבוונות הבנק (יתרות עו"ש) מצוי ביתרות זכות וחלקם מצוי ביתרות חובה. הריבית המשולמת לחברות הבנות אשר חשבוונותיהן בבנק מצויים ביתרות זכות נמוכה משמעותית מן הריבית המשולמת על ידי החברות הבנות אשר יתרת חשבוונותיהן בבנק מצויות ביתרות חובה.
4. על מנת למנוע מצב בו נאלצת חברה בת לשלם ריבית גבוהה עבור חשבון בנק המצוי ביתרת חובה בה בעת שחשבון בנק אחר, של חברת בת אחרת בקבוצה, מצוי ביתרת זכות, עושה הקבוצה שימוש במנגנון ניהול מזומנים, על פי הסכם עם בנק X, עבור חשבוונות הבנק של החברות הבנות מחוץ לישראל (להלן: "הסכם ניהול המזומנים").
5. הסכם ניהול מזומנים מאפשר קיזוז רעיוני (ללא העברת מזומנים) בין חשבוונות בנק המצויים ביתרות זכות לבין חשבוונות בנק המצויים ביתרות חובה, וזאת על ידי איחוד **מדומה** של כלל יתרות חשבוונות הבנק של החברות הבנות לכדי חשבון אחד. בסופו של יום מחושבת יתרה אחת, המהווה יתרה כוללת של כלל חשבוונות הבנק של החברות הבנות, ובגינה משולמת או מתקבלת ריבית בהתאם. **כל זאת ללא העברת כספים בפועל בין החשבוונות.** השימוש בהסכם כאמור מאפשר לקבוצה לשפר את תקבולי הריבית בגין החשבוונות ביתרות הזכות ולהקטין את תשלומי הריבית בגין החשבוונות ביתרות החובה.

פרטי הבקשה:

החברה מבקשת כי שיתוף חשבוונות הבנק שלה ושל החברות הבנות בישראל בהסכם ניהול המזומנים עם בנק X לא ייחשב חלוקת דיבידנד או דיבידנד רעיוני לעניין סעיף 51(ב)(1) לחוק. זאת מאחר ויישום ההסכם על ידי החברות אינו כרוך כלל בהעברות של מזומנים.

החלטת המיסוי ותנאיה:

נקבע כי שיתוף חשבונות הבנק של החברה ושל החברות הבנות בישראל בהסכם ניהול מזומנים עם בנק X לא תיחשב כחלוקת דיבידנד או דיבידנד רעיוני לעניין סעיף 51ב(ב)(1) לחוק, זאת בכפוף לתנאים המצטברים הבאים:

1. ביישום הסכם ניהול המזומנים לא יחולו העברות כלשהן של מזומנים ו/או שווה מזומנים בין החברות.
2. הריבית בה יזוכו החברה ו/או החברות הבנות בישראל בגין יתרות חשבונותיהן בבנק המצויות ביתרת זכות, במסגרת יישום הסכם ניהול המזומנים, לא תפחת מריבית המקובלת על יתרות עו"ש זכות בבנק X, וזאת בהתאם לסוג המטבע בו מנוהל החשבון.
3. החברה תמציא לפקיד השומה, לפי דרישתו, אישורים או ניירות חישוב הנחוצים לדעת פקיד השומה כדי לבדוק את השלכות יישום הסכם ניהול המזומנים לגביה ולגבי כל אחת מהחברות הבנות בישראל.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים, לרבות לעניין שעבודים, ביטחונות וערבויות, ככל שהם נוגעים לכספים הקיימים בחשבונות הבנק הכלולים בהסכם ניהול המזומנים.