

## שאלה - על מי חלה חובת ניכוי במקור על חלוקת מניות לנאמן לפי סעיף 102?

בהתאם לחוזר מס הכנסה 3/2003 חברה שמשלמת לעובד שלה דיבידנד עבור מניות שמוחזקות אצל נאמן לפי סעיף 102 החברה לא מנכה מס והנאמן מנכה "ובלבד שנוכה המס ע"י הנאמן והועבר לפקיד שומה" השאלה היא האם בספרי החברה מי נרשם מקבל הדיבידנד לצורך 856 הנאמן או בעל המניות? למי החברה צרכה לתת אישור על החלוקה לנאמן או לבעל המניות?

### תשובה:

אכן, בסעיף 6.6 (4) לחוזר 13/2003 נקבע כחלק מהתנאים להקצאת מניות באמצעות נאמן:

**"קיים סעיף מפורש בתנאי ההקצאה לפיו כל הזכויות מכוח המניות המוקצות (למשל: מניות הטבה או מניות שהונפקו מכוח האופציות שהוקצו לעובדים) יופקדו אף הן בידי הנאמן עד תום התקופה, ויחול עליהן מסלול המיסוי החל על המניות. משמעות סעיף זה לעניין מס הכנסה כי הנאמן יוכל למכור או להעביר את כמתחייב לפי ההוראות הנוגעות לאי עמידה בתקופת ההחזקה. המניות לפני תום התקופה רק לאחר תשלום המס לפקיד השומה בכל הנוגע לדיבידנדים שמתקבלים מכוח המניות - ניתן ובלבד שנוכה מלוא המס על ידי הנאמן והועבר לפקיד השומה. להעביר לעובד מבלי שהדבר ייחשב לאי עמידה בתנאי ההקצאה"**

כלומר, עולה מהאמור בחוזר שככל והנאמן מעביר את הדיבידנדים שחולקו לבעל הזכות במניות לפי התנאים שנקבעו בין הצדדים, אותו נישום שקיבל את הדיבידנד על פי זכויותיו במניות, הוא זה שירשם כמקבל הדיבידנד לצורך טופס 856, כנ"ל לגבי האישור שיונפק.

**התשובה אינה מהווה תחליף לייעוץ משפטי, ואין הכותב/משיב אחראי לתוצאות השימוש במיגע האמור לעיל ואין בו בכדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין או כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים**

<sup>1</sup> הרפורמה במס הכנסה - הקצאת מניות ואופציות ואופציות לעובדים לעובדים לעובדים לעובדים (סעיף 102 לפקודה) (להלן: "החוזר")