

תאריך: 30 ביוני 2009
סימוכין: 858882

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 23.2009

א.ג.נ.,

הנדון: אורכה עד 30 באוקטובר 2009 להגשת הדיווחים והבקשות להסדר בעניין הנאמנויות

מנהל רשות המיסים, דחה פעם נוספת את המועד להגשת כל ההודעות, הבקשות וההצהרות הנדרשות על פי הסדר הנאמנויות החדש, לרבות הגשת דוחות שנתיים לשנות המס 2006, 2007 ו- 2008 לנאמנויות חייבות בדיווח. המועד החדש להגשת דיווחים, הודעות ובקשות להחלת הסדר המס שהוצע על ידי רשות המיסים נקבע ליום 30 באוקטובר 2009.

רשות המיסים נענתה לבקשות שהועלו על ידי מייצגים לפרסום טפסים בשפה אנגלית לשימושם של הנאמנים הזרים. הטפסים, בנוסח המשולב (עברית ואנגלית) מפורסמים באתר רשות המיסים בקישור הבא: <http://ozar.mof.gov.il/taxes> תחת הכותרת "מס הכנסה" (תת כותרת "דיווחים בנושא נאמנויות").

הסדר הנאמנויות החדש שנכנס לתוקף בתיקון 147 ושונה מהותית בתיקון 165 לפקודה פורט בהרחבה בחוזר לקוחות 19.2008 מחודש אוגוסט 2008. בעקבות בקשות ושאלות שהועברו לרשות המיסים ממיצגים שונים, ובין היתר ממשרדנו, נקבעו הנחיות והוראות שמטרתם לפשט ולהבהיר את הדרוש הבהרה ופישוט. בין היתר, נקבעו הנחיות והוראות כדלקמן:

1. עובדי החטיבה המקצועית וחטיבת השומה והביקורת הונחו לפעול לגיבוש חוזר מקצועי והוראות ביצוע בנושא הנאמנויות עד לסוף השנה.
2. בעקבות השינויים החדים בשער הדולר בעת האחרונה, נוצר עיוות בחישוב "שווי הנאמנות" החייבת במס על פי הסדר המס שהוצע על ידי רשות המיסים (ראה הרחבה בנושא בחוזר 19.2008), לאור

3. העיוות נקבע כי הפונה להסדר יכול לבחור להחיל, לצורך חישוב "שווי הנאמנות", את שער החליפין היציג ביום החתימה על ההסדר.
4. בעקבות פניות של מייצגים ובהם משרדנו, נקבע כי הסדר המס שהוצע על ידי רשות המיסים יותאם במקרים מסוימים, בהם תנאי תחולת ההסדר אינם מתקיימים באופן מלא (למשל במקרה ובו הנאמנות הינה הדירה), או במקרה ובו תוצאות המס על פי אותו הסדר עשויות להיות מעוותות ביחס למקרה ספציפי. כדוגמא למקרים בהם תוצאות המס על פי ההסדר הינן מעוותות ניתן למנות נאמנות בה מעורבים עולים חדשים, אשר ההסדר אינו מביא בחשבון את תקופת הפטור להם זכאים, ומקרה ובו מדובר בנאמנות שמקורה בירושות מתושבי חוץ.
5. רשות המיסים הבהירה כי תשלומי המס שינבעו מקיום ההסדר המוצע ו/או בעקבות השומה בדוחות השנתיים לשנים 2006-2007, לא יצברו ריבית והפרשי הצמדה עד ליום ה- 30 ביוני 2008 יום פרסום הטפסים והסדר המס המוצע.
6. פקידי השומה הונחו לשקול בחיוב פריסה של תשלום מס או דחייה של תשלום מס החל כתוצאה מהחלת ההסדר המוצע, בהתאם לנסיבות כל מקרה ומקרה.

הארכת המועד מאפשרת ללקוחות להיערך לדיווח בצורה מקיפה ויעילה יותר לקראת המועד החדש. יודגש, כי התארגנות מבעוד מועד של המעורבים בנאמנויות יכולה להפחית בצורה משמעותית את חבויות המס והדיווח של הנאמנות, בין אם התארגנות זו נעשית בצורה חד צדדית על ידי הנישומים ובין אם היא נעשית במסגרת הסדרים אל מול רשות המיסים, באמצעותם ניתן מחד להקטין את חבויות המס ומאידך להביא לוודאות של המצב המיסוי.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:

מאיר נוסבאום, עו"ד, מחלקת מיסוי בינלאומי טלפון: 03-6085315 או במייל: mnussbaum@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זור ושות'

רואי חשבון