

תאריך: 27 בפברואר, 2007  
סימוכין: 818445

אל: לקוחות המשרד

**חוזר לקוחות**  
**מיסים 4.2007**

א.ג.נ.,

**הנדון: דחיית מועדי דיווח על: (א) נאמנויות; (ב) פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח לפי תקנות מע"מ**

**א. כללי**

מנהל רשות המסים ד"ר יוסי בכר עשה שימוש בסמכותו והודיע על דחיית מועד דיווח בשני נושאים שנכללו בתיקון מס' 147 לפקודת מס הכנסה (להלן - "הפקודה") (הרפורמה במס הכנסה שנקבעה בעקבות המלצות ועדת קפוטא-מצא):

הראשון – דחיית המועד להגשת הודעות, הצהרות, תצהירים ובקשות המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות **עד ליום 30 בספטמבר 2007**.

השני – דחיית מועד הדיווח על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח לפי תקנות מע"מ **עד ליום 15 ביולי 2007**.

**ב. דיווח על נאמנויות**

במסגרת תיקון מס' 147 לפקודה התווסף, בין היתר, פרק הנאמנויות (פרק רביעי 2). עוד התווסף לפקודה סעיף 131 (ב) המטיל חובת הגשת דוח שנתי גם על: יוצר שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס; על נאמן בנאמנות שיצר תושב ישראל או נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו; ועל נהנה שקיבל חלוקה מנאמן, גם אם אינה חייבת במס בישראל. מועד הדיווח השנתי (לרבות בגין המקרים שלעיל), כפי שנקבע בסעיף 132 לפקודה, יהיה לא מאוחר מיום 31 במאי בכל שנה לאדם המנהל מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונאות הכפולה (מי שאינו מנהל כפולה חייב בהגשת הדוח לא יאוחר מיום 30 באפריל בכל שנה).

**דחיית המועד לדיווח על נאמנויות**

ביום 22 לפברואר 2007 פרסמה רשות המסים הודעה לפיה המועד להגשת דיווחים המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות, **יידחה ליום 30 בספטמבר 2007**. בכלל זה, יידחה המועד להגשת הודעות, הצהרות, תצהירים ובקשות

המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות, המועד לדיווח על הכנסות שנוצרו בנאמנות והמועד לדיווח הנובע מפעולות שבוצעו בנאמנות. כמו כן, יידחה המועד להגשת הדוח השנתי למי שחייב בהגשת הדוח בשל הוספת פרק הנאמנויות ובשל כך בלבד.

בהודעה נכתב, שבימים אלה שוקדת רשות המסים על תיקוני חקיקה ראשית, התקנת תקנות ובניית טפסים, שעניינם בקביעת חובת דיווח ואופן הדיווח לגבי נאמנויות ונושאים מהותיים נוספים. דחייה זו נועדה להשלמת הליכי החקיקה וכן לאפשר לציבור הרחב ולציבור המייצגים להיערך מבעוד מועד להכנת הדיווחים כאמור.

יש לציין כי רשות המסים ציינה בהודעתה, כי אין בדחיית המועד כאמור לעיל, משום דחייה ו/או ויתור על כל חובת דיווח אחרת החלה על פי כל דין. כך למשל, דחיית המועד לא תחול על יוצר נאמנות שהיה חייב בהגשת דוח שנתי גם אלמלא יצר את הנאמנות, והיא גם לא תחול על נהנה שהיה חייב בהגשת דוח שנתי, אם היה חייב בהגשתו גם אלמלא קיבל חלוקה מנאמנות.

מי שחייב בהגשת דוח שנתי מסיבות שאינן קשורות לנאמנות, יגיש את הדוח השנתי על הכנסותיו האחרות במועד הקבוע בדין; הדיווחים המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות, כאמור לעיל, יושלמו לאחר פרסום טפסים מתאימים, בהתאם להודעה נפרדת שתינתן לגביהם.

## ג. דיווח על פעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח לפי תקנות מע"מ

בקובץ התקנות 6545 מיום 25 בדצמבר 2006 פורסמו תקנות מס הכנסה (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת שעה), התשס"ז – 2006 (להלן: "תקנות מס הכנסה") ותקנות מס ערך מוסף (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת שעה), התשס"ז – 2006 (להלן: "תקנות מע"מ") – ראה חוזר לקוחות מסים 24.2006 מיום 27 בנובמבר 2006.

במסגרת תקנות המע"מ נקבע כי הפעולות המפורטות להלן הן תכנון מס החייב בדיווח:

תקנה (1)2 - התקשרות עם בעל זכות במקרקעין למכירת זכות במקרקעין לקבוצת רוכשים המתארגנת כקבוצה לרכישת הזכות ולבניה על המקרקעין באמצעות גורם מארגן - בין אם הוא פועל לארגון הקבוצה רק לצורך רכישת הזכות במקרקעין ובין אם הוא פועל לארגונה גם לצורך רכישת שירותי בנייה על המקרקעין.

תקנה (2)2 - החזקה, במישרין או בעקיפין, של מלכ"ר או מוסד כספי, באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בעוסק, בשיעור של 75% לפחות; לעניין זה, היה העוסק מוחזק על ידי יותר ממלכ"ר אחד או מוסד כספי אחד, ימנה שיעור החזקה של כל אחד מן המחזיקים האמורים במאוחד.

פעולה החייבת בדיווח כאמור בתקנה (1)2 תפורט בדוח התקופתי שלפי סעיף 67 לחוק, לרבות הצדדים לפעולה, במישרין או בעקיפין, סכומים ששולמו בשלה בכסף או בשווה כסף ולמי שולמו, על ידי בעל הזכות במקרקעין ועל ידי הגורם המארגן.

פעולה החייבת בדיווח כאמור בתקנה 2)2 תפורט רק בדוח התקופתי הראשון שלפי סעיף 67 לחוק, שבמועד הגשתו התקיימו התנאים הנקובים בתקנה האמורה - על ידי המחזיק ועל ידי העוסק, ודיווח כאמור יעמוד בתוקפו כל עוד שיעור ההחזקה האמור בתקנה 2)2 לא השתנה.

נציין, כי ככלל דו"ח תקופתי יוגש תוך חמישה עשר יום לאחר תקופת הדו"ח שבו. לא קיימת חובת דיווח לגבי פעולה שניתנה לגביה החלטת מיסוי (Ruling) או אם דווחה כמכירת זכות במקרקעין לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין וכן ניתנה למנהל רשות המסים הסמכות לאפשר דיווח כאמור שאינו במועד הראשון שיש להגיש בו דיווח לאחר ביצוע הפעולה.

דחיית המועד לדיווח על פעולות המהוות תכנון מס לפי תקנות המע"מ

ביום 14 בפברואר 2007 הפעיל מנהל רשות המסים את סמכותו בהתאם לסעיף 73 לחוק מס ערך מוסף ודחה את המועד הקבוע בחוק לתחילת הדיווח על פעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח לפי תקנות המע"מ **עד ליום 15 ביולי 2007**. הדחייה תחול על פעולות כאמור, שבוצעו על ידי בעל הזכות במקרקעין, הגורם המארגן, המחזיק והעוסק כמשמעותם בתקנות.

כך למשל, מי שהיה עליו לדווח על פעולה שהיא תכנון מס חייב בדיווח שנעשתה בחודש ינואר 2007, בדו"ח התקופתי שיוגש ב- 15 לפברואר 2007, ידחה מועד הדיווח על הפעולה לדו"ח התקופתי שיוגש ב- 15 ליולי 2007. מי שהיה עליו לדווח על פעולה שהיא תכנון מס חייב בדיווח שנעשתה בחודש ינואר 2007, בדו"ח התקופתי שיוגש ב- 15 במרץ 2007, ידחה מועד הדיווח על הפעולה לדו"ח תקופתי שיוגש ב- 15 ליולי 2007.

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש. ניתן לפנות ל:

רו"ח דני גבאי 03-6085532

אלעד קרימולובסקי 03-6085397

**אין להיזקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להפנות את תשומת הלב לאמור בו.**

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור ושות'

רואי חשבון