

תאריך: 20 בספטמבר, 2007
סימוכין: 828842

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 19.2007

א.ג.נ.,

הנדון: דחיית מועדי דיווח על נאמנויות עד ליום 31 בדצמבר 2007

א. כללי

מנהל רשות המסים מר יהודה נסרדישי עשה שימוש בסמכותו והודיע על דחייה נוספת של המועד להגשת הודעות, הצהרות, תצהירים ובקשות המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות עד ליום 31 בדצמבר 2007.

ב. חובת דיווח על נאמנויות מכח פקודת מס הכנסה

במסגרת תיקון מס' 147 לפקודת מס הכנסה התוסף, בין היתר, פרק הנאמנויות (פרק רביעי 2). עוד התווסף לפקודה סעיף 131 (ב5) 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).

ג. דחיית המועד לדיווח על נאמנויות עד ליום 31 בדצמבר 2007

ביום 18 בספטמבר 2007 פרסמה רשות המסים הודעה לפיה המועד להגשת דיווחים המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות, יידחה עד ליום 31 בדצמבר 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, שרשות המסים שוקדת 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 לשנת המס 2006 גם אלמלא יצר את הנאמנות, והיא גם לא תחול על נהנה שהיה חייב בהגשת דוח שנתי לשנת המס 2006, 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.

יצוין, שהודעה זו מחדשת את ההודעה הקודמת שפורסמה בפברואר 2007 ואשר דחתה את המועד להגשת דיווחי הנאמנויות עד ליום 30 בספטמבר 2007.

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש. ניתן לפנות ל:
רו"ח דני גבאי 03-6085532

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