

תאריך: 24 ביוני 2012
סימוכין: 59845

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 25.2012

א.ג.נ.,

הנדון: שינויים בנוסח טופס 150 של רשות המסים בדבר "הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ"

לאחרונה, עדכנה רשות המסים את טופס 150, הנלווה לדו"ח המס השנתי, שכותרתו הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ. במסגרת עדכון הטופס הורחבו דרישות הדיווח לתושבי ישראל המחזיקים בחבר בני אדם תושב חוץ. הרקע לפרסום עדכון טופס 150 כאמור הוא להרחיב את המידע הקיים בידי רשויות המסים אודות החזקות של תושבי ישראל בחברות בחו"ל, ובמטרה לאכוף את משטרי המס האנטי תיכנוניים הקבועים בפקודת מס הכנסה בישראל ("חברה נשלטת זרה", "חברת משלח יד", שליטה וניהול מישראל).

אחד השינויים המרכזיים שנעשו במסגרת עדכון הטופס, הינו הדרישה לדווח על החזקות בחבר בני אדם תושב חוץ בין במישרין ובין בעקיפין. בעבר היו קיימות עמדות לפיהן דרישת הדיווח בטופס חלה רק בגין חברות המוחזקות במישרין. כעת במסגרת עדכון הטופס הורחבה והובהרה חובת הדיווח גם על החזקות בעקיפין בחברות זרות.

לטופס המעודכן הוספו שורות דיווח חדשות הכוללות:

1. פירוט **מדינת התושבות** של החברה (בנוסף לקטגוריית מדינת ההתאגדות שנותרה על כנה).
2. נוספה קטגוריה לציין **מועד רכישת הזכויות** בחבר בני אדם תושב חוץ. כאשר הרכישה נעשתה במועדים שונים, יש לציין את המועד המוקדם ביותר. כמו כן, "רכישה" כוללת לעניין זה השקעה בזכויות של חבר בני אדם בהקמה.
3. נוספה קטגוריה המבקשת לסמן אם החברה הזרה הינה חברה **שקופה לצרכי מס במדינת התושבות**, אם לאו.
4. יש לסמן אם קיימים **נושאי משרה, חברי הנהלה או חברי דירקטוריון שהם תושבי ישראל**. דרישה זו הינה תולדה של ניסיון לאתר חברות המאוגדות מחוץ לישראל שהשליטה והניהול בגינן מופעלים מישראל.

משרד ראשי - תל אביב מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164 טלפון: 03-6085555 פקס: 03-6094022 info@deloitte.co.il	משרד רמת-גן הרקון 6 רמת-גן, 52521 טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 info-ramatgan@deloitte.co.il	משרד ירושלים שרי ישראל 12 ירושלים, 94390 טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	משרד חיפה מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055 טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	משרד באר שבע פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965 טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	משרד אילת המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104 טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il
---	--	--	--	---	---

5. נוספה קטגוריה לסמן אם **רוב ההכנסות פאסיביות**. זאת, בנוסף לבקשה שהייתה ונותרה לסמן אם מדובר בחברה נשלטת זרה (CFC). דברי ההסבר בטופס מציינים כי "לעניין זה, הכנסות פאסיביות - הכנסה מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנד, מתמלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס. לעניין טופס זה, יש להצהיר 'כן' גם אם קיימת הכנסה מהמקורות הנ"ל המגיעה לכדי עסק. במניין ההכנסות הפסיביות יש לכלול גם הכנסות פטורות ממס במדינת התושבות של חבר בני אדם והכנסות שהן מחוץ לבסיס המס במדינת התושבות של חבר בני אדם."

6. יש לסמן אם החברה **עוסקת ב"משלח יד מיוחד"**. זאת, בנוסף לדרישת הדיווח, האם בחברת משלח יד זרה עסקינן. בהקשר זה, הטופס מדגיש כי יש לציין אם מרבית ההכנסות הינן מ-"משלח יד מיוחד" כמשמעו בצו מס הכנסה (קביעת משלח יד מיוחד), התשס"ג-2003.

מאחר, שהטופס המעודכן אינו מיועד לשנת מס מסוימת, הרי שיש להגישו לגבי כל דוחות המס המוגשים החל ממועד פרסומו באתר רשות המסים ביום 13 במאי 2012.

לנוחיותכם, מצ"ב טופס 150 המעודכן, כאשר השינויים לעומת הגרסה הקודמת מודגשים בצהוב.

לפרטים ומידע נוסף:

אלונה מירון, רו"ח שותפת מס ומנהלת המחלקה לליווי עסקאות במחלקת מיסוי בינלאומי. טלפון: 03-6085540 או בדוא"ל: ameiron@deloitte.co.il
אלי ביבי, עו"ד (רו"ח), מנהל בכיר במחלקה למיסוי בינלאומי. טלפון: 03-6085358 או בדוא"ל: ebibi@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 זהר ושות'
רואי חשבון
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited