



חוזר מסים 34.2014

מתן אורכה למועד הגשת הבקשות להסדרי מעבר לנאמנויות נהנה תושב ישראל עד ליום 30.6.2015

לקוחות וידידים יקרים,

בהמשך לחוזר מסים 9.2014 בנוגע להסדרי מעבר לנאמנויות נהנה תושב ישראל, ברצוננו לעדכנכם שרשות המסים הודיעה על מתן אורכה למועד הגשת הבקשות להיכלל בהסדרי המעבר עד ליום 30.6.2015 (להלן: "ההסדר").

מזכירכם בקצרה כי ההסדר הינו וולונטרי ונועד להביא לוודאות מיסויית, וכי הוא רלוונטי לנאמנויות בהן ישנה קרבה משפחתית בין היוצר לבין הנהנים. ההסדר מסיר את אי הוודאות הקשורה בחבות המס לגבי כספים שחולקו לנהנים תושבי ישראל בנאמנויות שהוגדרו כ"נאמנות יוצר תושב חוץ", ולכאורה היו "מחוץ לרשת המס" בישראל, עובר לתיקון 197 לפקודת מס הכנסה (נכנס לתוקף ב-1.1.2014).

אחד מהיתרונות המשמעותיים הגלומים בהסדר, הוא שבמקרים מסויימים, מעבר לשומות סופיות ותשלום מס מופחת לשנים 2006-2013 ולחסינות מביקורות ונקיטת הליכים על ידי רשות המסים, ניתן אף לקבל בסיס עלות חדש לנכסי הנאמנות (Step-Up) ללא תשלום מס נוסף - דבר שיש בו בכדי להפחית באופן משמעותי את חבות המס בעת מימוש הנכסים בעתיד. הסדר המס מורכב מבחינה כלכלית וחשבונאית ואף רווי פרטים ומסלולים, דבר המצריך בקיאות ספציפית בתחום, על מנת להגיע לתוצאה האפקטיבית ביותר.

אנו ממליצים לכל נהנה בנאמנות, לבחון את התאמתו להסדר או להליך גילוי מרצון, בייחוד לאור ההכבדה מצד רשות המסים לה אנו עדים בחודשים האחרונים, ולעשרות אלפי מכתבי הדרישה לגילוי על מקורות הכנסה והון שנשלחו על ידי מחלקת החקירות במס הכנסה לתושבי ישראל ועולים חדשים המחזיקים חשבונות בנק או נכסים בחו"ל.

נציין כי גם במקרים בהן אין קרבה משפחתית בין היוצר והנהנה בנאמנות, ניתן להגיע להסדר מול רשות המסים באמצעות הליך גילוי מרצון אנונימי.

מחלקת המסים במשרדנו ערוכה לתת ליווי ייעוץ דיסקרטי בכל הקשור להסדר הנאמנויות ולהליכי גילוי מרצון. נדגיש כי הן בהליך הסדר הנאמנויות והן בהליך הגילוי מרצון, ניתן לפנות באופן אנונימי-ורק לאחר שישנה וודאות לגבי חבות המס הסופית, לחשוף בהסכמה את פרטי המבקש.

לחוזר 9.2014 (הסדר מעבר לנאמנויות) – לחץ כאן



לפרטים נוספים וקביעת פגישה:

עו"ד בניה חסידים, מנהל מחלקת מיסוי נאמנויות, חטיבת המס 03-6085231
רו"ח רוני קריה, שותף, ראש מחלקת Deloitte Private בחטיבת המס 03-7181803

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.

© כל הזכויות שמורות.

[Home](#) | [Security](#) | [Legal](#) | [Privacy](#)



Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Brightman Almagor Zohar
1 Azrieli Center
Tel Aviv 67021
P.O.B. 16593, Tel Aviv 61164

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms .

© 2014 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

[Unsubscribe](#)