



חוזר 9.2014 הסדרי מעבר לנאמנויות נהנה תושב ישראל

לקוחות וידידים יקרים,

בימים אלה פרסמה רשות המסים חוזר הסוקר הסדרי מעבר המוצעים על ידי הרשות לגבי נאמנויות שהוקמו לפני 31.12.2013, שהיוצר שלהן הינו תושב חוץ ושהנהנה בהן הינו תושב ישראל. הסדרי המעבר הינם וולונטריים ונועדו להעניק ודאות בנוגע לחבות במס של ההכנסות באותן נאמנויות זרות שהוקמו לפני ה- 31.12.2013. הסדרי המעבר מיועדים לנאמנויות שבהן בין יוצר הנאמנות לבין הנהנים בנאמנות מתקיימים יחסי קירבה משפחתית. הסדרי המעבר לא יחולו על נאמנויות שבהן בין יוצר הנאמנות לבין הנהנים בנאמנות לא מתקיימים יחסי קירבה משפחתית. במקרים אלה חבות המס בנאמנות תיקבע בהתאם להוראות כל דין.

ככלל, הכנסות שהופקו מנכסים השייכים לנאמנות מהסוג האמור לעיל, עד ליום 1.1.2014, לא היו חייבות במס בישראל לתקופה שאינה מוגבלת בזמן. זאת למעט באותם מקרים שבהם לנהנה הישראלי הייתה השפעה על פעילות הנאמנות וחלוקת הכספים ממנה לנהנים שיכולה להיכנס לגדר סעיף 75(א)(4) לפקודה.

ההסדרים המוצעים הינם לאור הקביעה בתיקון 197 לפקודה כי תחולתו הינה הרבות ביחס לנאמנויות שהוקמו לפני יום התחילה מחד (1.1.2014), וחוסר הבהירות לגבי הגדרת מידת ההשפעה של הנהנה על היוצר והקושי באיתור והוכחת ההשפעה כאמור מאידך.

Deloitte.
בריטמן אלמגור זהר

טקסט על המגזין:
עזר מוסף
המדריך של שולם המסוקים
והרי החדשות!
לא על המתג לבדו!
דיון בר השנה
המסכים של Trigger Foresight
לייק מסוכן הביטוח

קישורים רלבנטיים:

כתבת מגזין 'ערך מוסף': "משחררים רווחים"

דף הבית של חטיבת המס

חברת היערכות לתום שנת המס 2013

ניוזלטר "רשת המס"

ארכיון חוזרים מקצועיים 2014

ארכיון חוזרים מקצועיים בין השנים
2005-2013

במסגרת הסדרי המעבר מוצעות מספר חלופות מיסוי. על פי הוראות ההסדר נקבעו מספר קטגוריות של השפעת נהנה אשר בכל אחת מהן נקבע חיוב שונה במס בתקופה שמיום 1.1.2006 ועד 31.12.2013. כמו כן, לגבי אותן קטגוריות ובמקרים המתאימים נקבע כי, לחילופין, ניתן יהיה לשלם מס בשיעורים שבין 3%-6% המחושבים על הון הנאמנות.

במסגרת יישום הוראות המעבר יינתן משקל ויופעל שיקול דעת, בין היתר, לנאמנויות שבהן הנהנה הינו עולה חדש או תושב חוזר ותיק או תושב חוזר רגיל בתקופה הקובעת ועל כן מומלץ לבחון את המקרים הרלבנטיים להיערכות מתאימה. משרדנו ערוך לסייע בהכנת הפניות להסדרי המעבר.

[לשאלות או תיאום פגישת ייעוץ](#)

[לצפייה בחוזר המלא](#)

[לצפייה בחוזר רשות המסים](#)

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח צבי פרידמן, שותף וראש חטיבת המס, טל: 03-6085318
רו"ח (משפטנית) פרידה ויסברג, דירקטורית מנהלת מחלקת תגמול הוני וניוד עובדים, חטיבת המס, טל: 03-6085538
עו"ד מרינה וייסנברג, מחלקת תגמול הוני וניוד עובדים, חטיבת המס, טל: 03-6085710

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

www.deloitte.co.il

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](#)