



חוזר מסים 11.2024

תיקון 272 לפקודת מס הכנסה – תיקונים להגברת השקיפות בדיני המס ולעמידה בדרישות בינלאומיות בעניין חילופי מידע

שלום לכולם,

כחלק מהליך הביקורת שערך הפורום העולמי לשקיפות וחילופי מידע למטרות מס (להלן: "Global Forum") שפועל תחת ה-OECD, נמצא שכיום, בחקיקת המס הישראלית, יש מספר ליקויים שבשלהם החקיקה הישראלית אינה עומדת בדרישות התקנים הבין-לאומיים של ה-Global Forum. הליקויים העיקריים שנמצאו הם בדבר נגישות רשויות המדינה למידע על אודות "בעל שליטה סופי" (Beneficial Owner Ultimate) בישויות והסדרים משפטיים הנמצאים במדינה, העדר מידע בקשר לנאמנויות מסוימות הפועלות בישראל, והעדר מידע בדבר עולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים (להלן: "הליקויים"). מטרת התיקונים היא הגברת השקיפות המיסיית של ישראל לשם המלחמה בהון השחור. בנוסף, הם נועדו למנוע הערכה שלילית של ישראל על ידי הארגון ה-Global Forum, וכניסה של ישראל לרשימה השחורה של האיחוד האירופי.

להלן התיקונים אשר בוצעו במסגרת תיקון 272 לפקודת מס הכנסה:

- **התיקון:** ביטול הפטור הניתן לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק, מדיווח על הכנסות שהופקו מחוץ לישראל במשך 10 שנים מהמועד שבו היו לתושבי ישראל.

- **תאריך כניסה לתוקף:** הוראה זו תחול על עולה חדש ותושב חוזר ותיק שהיו לתושבי ישראל החל מתאריך 01.01.2026 ואילך.
- **התיקון:** קביעת חבות לנאמן ישראלי לדווח על הקמת נאמנות, כך שגם נאמנים שאינם חייבים כיום להגיש דיווח על הקמת נאמנות, יצטרכו להגיש דיווחים. כמו כן, נאמן החייב בדוח שנתי למס הכנסה, וחבר בני אדם ישראלי, יחוייבו לצרף מידי שנה לדוח השנתי, דיווח לגבי היחידים שהם בעלי השליטה הסופיים בנכסי הנאמנות.
- **תאריך כניסה לתוקף:** הוראה זו תחול על דוח שיש להגישו לשנת המס 2025 ואילך. נאמן בנאמנות שאינה חייבת בדיווח לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, שהיתה קיימת לפני מועד פרסום התיקון (7.4.2024), יגיש הודעה בהתאם לתיקון, בתוך 120 ימים מיום 1 בינואר 2026.
- **התיקון:** מתן סמכות לרשות המיסים לקבל מידע הכולל את פרטי הלקוח ואת זהות הנהנה ובעל השליטה ממוסדות פיננסיים כדי שרשות מסים זרה תוכל לברר, במסגרת בקשות לחילופי מידע בינלאומיים, את חבות המס של בעל החשבון בישראל.
- **תאריך כניסה לתוקף:** הוראה זו תחול החל מאוקטובר 2024.

לצפייה בחוזר הלקוחות המלא - [לחצו כאן](#)

עקב המורכבות, אנו ממליצים להיוועץ במומחה לפני נקיטת צעדים מעשיים הנדרשים מהתיקון.

אנו עומדים לרשותכם בכל הקשור ליישום התיקון ולדיווי בתהליך.

לפרטים נוספים ובחינת השלכות ההנחיות שפורסמו מומלץ ליצור קשר עם:
[כפיר אילני](#), רו"ח (משפטן), שותף וראש אשכול, Deloitte Private Tax, חטיבת המס, טל' 052-2661665 kilani@deloitte.co.il
[דני שפר](#), רו"ח (עו"ד), מנהל בכיר, Deloitte Private Tax, חטיבת המס, טל':-050-6210543 dsheffer@deloitte.co.il

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.

Get in touch



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.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2024 Deloitte Israel & Co.