

תאריך תצוגה: 04/12/2017



אין במידע המופיע באתר "כל מס*" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי

נאמן שהוא בר דיווח ובר שומה

השאלה:

שלושה שותפים רכשו מניות חברה בחו"ל. לפי הסכם נאמנות מחזיקים שניים מהשותפים בחלקו של השותף השלישי (שהוא חלק קטן) והרישום והדיווח בחו"ל הוא על שמם בלבד. השותפים לא ידעו כי יש צורך לדווח בגין נאמנות זו לרשות המיסים, ורק בעקבות מכירת מניותיהם בחו"ל הובא עניין זה לידיעתנו. כמובן, קיים רווח הון בגין מכירה זו.

א. האם אפשר להגדיר בישראל כי שני השותפים (הנאמנים) יוגדרו כ"נאמנים בני דיווח ובני שומה" שידווחו על רווח ההון ועל המס בגינו, וכך לפטור את השותף השלישי מחובת דיווח בגין רווח ההון ממכירת המניות?

ב. אם קיימים תנאים כלשהם - מהם, והיכן הם מצוינים?

עו"ד רו"ח ניר חונוביץ משיב:

בעקבות שינויי החקיקה ולצורך הבהרה פרסמה רשות המיסים את חוזר מס הכנסה [3/2016](#) (להלן: "החוזר") ובו נקבעו מבחנים להבחנה בין נאמנות לבין שליחות, ואף ניתנה דוגמה המציינת בפירוט כי גם אם רישום פורמלי של הנכס נעשה על שם השלוח אין בכך לקבוע כי מדובר בנאמנות.

לפיכך יש לבחון את הסכם הנאמנות המדובר לצורך הקביעה אם אכן מדובר בנאמנות או בשליחות.

לאחרונה גם פורסמו שני פסקי דין העוסקים בהחזקה בנאמנות: [ע"מ 38207-12-12](#) ז'אן יעקב בר-טל נ' פ"ש ת"א 3 וכן [ע"מ 25689-02-13](#) רוני לרנר נ' פ"ש ת"א 3, שבהם נבחנה השאלה אם אכן ההחזקה במניות הייתה בנאמנות או שמא הבעלות במניות היו של הנאמן.

סעיף 1175 מאפשר ליוצר או לנהנה להיות בר שומה ובר דיווח, אך ברירת המחדל היא כי הנאמן יפתח תיק על שם הנאמנות והיא תדווח על הכנסותיה.

נוסף על עניין הפטור מהדיווח, אף אם מדובר בנאמנות, בתנאים מסוימים קמה לנהנה בנאמנות חובת דיווח על פי הוראות סעיף [131\(א\)\(7\)](#) [לפקודת מס הכנסה \(נוסח חדש\)](#), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") הקובע כך:

"נהנה תושב ישראל שמלאו לו 25 שנים, בדבר היותו נהנה, אלא אם כן הוא לא ידע שהוא נהנה, ובלבד ששווי נכסי הנאמנות בסוף שנת המס אינו פחות מ-500,000 שקלים חדשים; לעניין זה, "נכסי הנאמנות" – לרבות מזומן, פיקדונות, ניירות ערך ומקרקעין, בישראל או מחוץ לישראל; אין בהוראות פסקת משנה זו כדי לגרוע מחובת דיווח אחרת החלה על נהנה כאמור לפי סעיף קטן (א);

לכל מונח בפסקה זו תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 75ג או בסעיף 1175, לפי העניין;"

על פי האמור לעיל, יש לבחון את מהות ההסכם - אם מדובר בשליחות או בנאמנות, וזאת על אף אופן הרישום הפורמלי של ההחזקה במניות.

לאחר סיווג אופן ההחזקה, יש לבחון את זהות החייב במס ובהתאם לדווח לרשות המיסים ולפתוח תיקים על פי הוראות [הפקודה](#).

הואיל ולאופן הניתוח של עובדות המקרה יכולות להיות השפעות משמעותיות המלצתי בהקשר זה היא לקבל ייעוץ פרטני אשר יבחן את עובדות המקרה, חביות הדיווח ותשלום המס.

המשיב - עורך דין, רואה חשבון ובעל תואר שני - M.B.T מסים בעסקים. בעל ידע וניסיון של למעלה מ-10 שנות עבודה כמפקח ורכז ברשות המסים, וכמנהל בכיר בתחום המס במשרדי עורכי דין ורואי חשבון מהמובילים בארץ, בתחומים שונים בארץ ובחו"ל: אינטרנט, פורקס, פיננסיים, חברות היי-טק וביו-טק, וכן חברות העוסקות בחקלאות, קמעונאות וסחר

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף

לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים



אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי