

עדכונים במיסוי נאמנויות

נדב שגיא, עו"ד (רו"ח); גיא חן, עו"ד (רו"ח)

רקע

ביום 1 באוגוסט 2013, נכנס לתוקף החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיות (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג 2013, במסגרתו חוקק תיקון מס' 197 לפקודת מס הכנסה (להלן: "תיקון 197").

במסגרת התיקון, חלו מספר שינויים בכללי המס החלים על נאמנויות. השינוי המהותי הינו בהקשר לחבות המס של נאמנויות בהן יוצר הנאמנות הינו תושב חוץ, או שהיוצר היה במותו תושב חוץ, ואשר יש בהן, או שהיה בהן בעבר, נהנה שהוא תושב ישראל. התיקון יחול בנוגע להכנסות שהופקו על ידי נאמנויות החל מיום 1 בינואר 2014, זאת בין אם הנאמנות הוקמה לפני יום זה ובין אם היא הוקמה לאחריו.

תוספת להוראת ביצוע מס הכנסה מס' 1/2010 - דיווחים בנושא נאמנויות, קליטה וטיפול במשרדי השומה

ביום 10 במרץ 2015, פרסמה רשות המסים את "התוספת להוראת ביצוע מס הכנסה מס' 1/2010 - דיווחים בנושא נאמנויות, קליטה וטיפול במשרדי השומה" (להלן: "התוספת").

בתוספת הובאו מספר הבהרות לעניין הכללים החלים על מיסוי נאמנויות לאחר תיקון 197, כגון:

- שינוי בהגדרת נאמנות של תושבי ישראל ושל תושב חוץ;
- שינויים בהגדרה ובדיווח על חברה להחזקת נכסי נאמנות;
- שינויים בדיווחים שנתיים של נהנה בנאמנות;
- הטבות לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק.

השינויים בכללי נאמנויות משמעותיים מאד ומומלץ לבחון את השלכותיהם על הן על נאמנויות קיימות והן על אלו העתידות לקום.

להתייעצות ולפרטים נוספים ניתן לפנות לעו"ד (רו"ח) נדב שגיא (nadav@sagilaw.com)