

תאריך תצוגה: 21/06/2018



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

## המבחנים להבחנה בין נאמנות לבין שליחות

### השאלה:

לפני כשנתיים קניתי מניות בחברה פרטית ומכיוון שלא יכולתי להיכנס כבעל מניות רשום קניתי אותן דרך בעל מניות קיים ועשינו הסכם שהוא מקבל את סכום הכסף בתמורה לשמירה על המניות שלי שרשומות בפועל על שמו. כעת יש אופציה להעביר את המניות על שמי. מהי הפרוצדורה להעברת המניות ללא מכירה וללא תשלום מס רווח הון, שכן אין פה באמת מכירה ואין אירוע מס. מדובר בהעברת המניות שנרכשו על ידי, היו בנאמנות ועכשיו מועברות אליי. איך עליי לדווח על הפעולה שלעיל לרשות המסים?

### עו"ד, רו"ח ניר חונוביץ' משיב:

בעקבות שינויי החקיקה ולצורך הבהרה פרסמה רשות המסים את חוזר מס הכנסה [3/2016](#) (להלן: "החוזר") ובו נקבעו מבחנים להבחנה בין נאמנות לבין שליחות, ואף ניתנה דוגמה המציינת בפירוט כי גם כשרישום 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 פורסמו שני פסקי דין העוסקים בהחזקה בנאמנות: [ע"מ 38207-12-12](#) ז'אן יעקב בר-טל נ' פ"ש ת"א 3, [וע"מ 25689-02-13](#) רוני לרנר נ' פ"ש ת"א 3, ובהם נבחנה השאלה אם אכן ההחזקה במניות הייתה בנאמנות או שמה הבעלות במניות הייתה של הנאמן.

ככל שניתן להוכיח בעת הרכישה כי היא בוצעה בנאמנות עבור הרוכש המקורי, הרי אין מדובר במכירה, אלא בהחזרת הנכס לבעליו.

לדוגמה, בפס"ד ז'אן יעקב בר-טל התחקה בית המשפט בין היתר אחרי נתיב העברת הכסף לצורך ביצוע הרכישה, וכן קיבל דיווחים על אודות השקעותיו בכדי להשתכנע כי אכן היה מדובר בהחזקה בנאמנות עבור הרוכש המקורי.

ככל שלא ניתן להוכיח כי מדובר ברכישה בנאמנות, הרי רשות המסים עלולה לטעון כי התבצעה מכירה במועד העברת המניות לידי "הנהנה".

מוצע לבחון את מכלול המסמכים הקיימים, וכן לשקול דיווח למס הכנסה על העברת הנכס בכדי להימנע מטענת אי דיווח.

**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 קונקרטי 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