

תאריך תצוגה: 29/05/2018



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

## מיסוי הכנסת נאמנות

### השאלה:

תושבת ישראל היא נהנית בנאמנות קרובים שהוקמה בחו"ל. אין לה השפעה על פעילות הנאמנות. האם עליה לדווח על הכנסות הנאמנות ולשלם עליהן מס? האם המס ששולם בחו"ל יוכר כזיכוי מס חו"ל?

### עו"ד רו"ח ניר חונוביץ' משיב:

סעיף 175ח1 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 אשר נוסף במסגרת תיקון 197 קובע שתי חלופות דיווח ותשלום מס.

החלופה הראשונה היא תשלום של 30% מס על סכומים שחולקו מהנאמן לנהנה. חלופה זו היא גם ברירת המחדל של הדיווח. עם זאת, קיימת עוד חלופה אשר כפופה להודעה לפקיד השומה ובהתאם לתנאים נוספים הקבועים בסעיף ולפי חלופה זו ישולם מס בשיעור של 25% על הכנסות המיועדות לחלוקה לנהנה תושב ישראל וזאת אף אם לא חולקה בשנת המס. החלוקה לנהנה תהיה פטורה ממס.

הסעיף קובע כך:

"175ח1(ד)2 חלוקה מהנאמן לנהנה תושב ישראל שמקורה בהכנסות שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל תחויב במס בשיעור של 30%; ואולם אם הוכיח הנאמן כי החלוקה לנהנה, כולה או חלקה, היא של נכס שהוקנה לנאמן ושאליו היה מועבר מהיוצר לנהנה במישרין היה פטור ממס (בסעיף זה – הקרן), תהיה החלוקה של אותו נכס פטורה ממס; לעניין זה –

(א) יראו את החלוקה שאינה של הקרן, כאילו נעשתה לפני חלוקת הקרן;

(ב) נעשתה החלוקה לכמה נהנים, יראו כאילו חלוקת הקרן לנהנה תושב ישראל נעשתה בהתאם לחלקו היחסי בחלוקה;

(3) על אף הוראות פסקה (2) הנאמן רשאי לבחור, בהודעה שיגיש לפקיד השומה בתוך 60 ימים מיום הקמת הנאמנות או מיום הפיכתה לכזו, לפי המאוחר, כי הכנסת הנאמנות המיועדת לחלוקה לנהנה תושב ישראל, כפי שיפרט בהודעתו, אשר הופקה או נצמחה מחוץ לישראל, תחויב במס בשנת המס שבה הופקה או נצמחה, כהכנסה של תושב ישראל, ויחול עליה מס בשיעור של 25%; שולם המס כאמור על הכנסת הנאמנות המיועדת יהיה חלק החלוקה בגובה ההכנסה המיועדת פטור מהמס כאמור בפסקה (2) במועד החלוקה; הודיע הנאמן על בחירה כאמור, לא יוכל לחזור בו כל עוד הנאמנות היא נאמנות קרובים".

במסגרת החלטת מיסוי שמספרה [3792/16](#) נקבע כי בתנאים מסוימים יותר זיכוי מס זר ששולם:

1. מיסים ששולמו על ידי היוצר במדינת התושבות שלו ואשר רואים כאילו הופקו באותה מדינה.

2. מיסים שישולמו על ידי הנאמן בגין הכנסות שהופקו במדינת התושבות של היוצר. כמובן, החלטת המיסוי שפורסמה אינה כוללת את כלל הפרטים, ולכן חשוב לבחון אופן הזיכוי.

**המשיב - עורך דין, רואה חשבון ובעל תואר שני M.B.T – מיסים 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 "כול 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.