

# ינקוביץ שוורץ ושות' – רואי חשבון

רח' שארית ישראל 37, תל אביב 68165  
טלפון: 03/6820902 פקס: 03/6822063

---

## מרץ 2007

לקוחות יקרים,

להלן סקירה קצרה בנושא התקנת תקנות בנוגע לתכנוני מס החייבים בדיווח מיוחד – בתחולה החל משנת המס 2007.

המידע מובא בתמציתיות כמידע כללי בלבד, אינו מהווה תחליף למקור ואין לראות בו משום ייעוץ או חוות דעת כלשהי.

משרדנו ישמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה או הבהרה.

בכבוד רב,

**ינקוביץ שוורץ ושות'  
רואי חשבון**

---

ביום 27 בנובמבר 2006 אישרה ועדת הכספים של הכנסת את תקנות מ"ה (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006 ואת תקנות מע"מ (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006, הכוללות תכנוני מס אשר מי שנקט בהן חייב להודיע על כך לרשות המסים.

בהתאם לתקנות נקבע כי הדיווח של תכנוני המס בתחום מס-הכנסה ומיסוי-מקרקעין יבוצע בדוח השנתי החל מהדוח השנתי לשנת המס 2007. לעניין תכנוני המס בתחום מע"מ, הדיווח יהיה בדיווח התקופתי.

**התקנות לא יחולו בנסיבות בהן קיימת החלטת מיסוי שניתנה בדרך של הסכם בין רשות המסים לבין הנישום.**

עיקרי הפעולות עליהן יש לדווח בתחום מס-הכנסה, מע"מ ומיסוי מקרקעין הן:

1. תשלום מאדם לקרובו, בסכום כולל של 2 מיליון ₪ לפחות בשנת המס בשל ניהול כהגדרתו בתקנות, אם בעקבות התשלום פחת סכום המס שהיה משתלם על התשלום אלמלא הועבר, כיוון ששיעורי המס החלים על הקרוב נמוכים משיעורי המס החלים על מעביר הסכום, או כיוון שהקרוב פטור ממס, או כיוון שיש לו הפסדים הניתנים לקיזוז.
2. מכירת נכס לקרוב שבה נוצר הפסד של 2 מיליון ₪ לפחות, שקוזז כולו או חלקו בשנת המכירה או בתוך שנתיים שלאחר תום שנת המכירה.
3. מכירת נכס לאחר, אם הנכס הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס מקרוב והמוכר מכר את הנכס בתוך שלוש שנים מיום שהגיע לידי ונוצר לו בעקבות המכירה הפסד בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות, הניתן לקיזוז, בין אם קוזז ההפסד ובין אם לאו.
4. מכירת נכס לאחר, אם הנכס הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס מקרוב והמוכר מכר את הנכס בתוך שלוש שנים מיום שהגיע לידי, וכנגד הרווח שנוצר לו בעקבות המכירה קיזז הפסד קודם שהיה לו בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות.
5. מחילת חוב לקרוב על ידי חבר בני אדם בסכום של 1 מיליון ₪ לפחות, ובשל המחילה פחת סכום המס שהיה משתלם על סכום המחילה.
6. פירעון חוב של יחיד בעל מניות מהותי בחבר בני אדם לחבר בסכום של 1 מיליון ₪ לפחות ברבעון האחרון של שנת המס ובלבד שברבעון הראשון של שנת המס העוקבת גדל סכום החוב של בעל המניות המהותי בחבר, בשיעור שלא יפחת מ-25% מסכום החוב שנפרע על ידיו.
7. רכישת אמצעי שליטה בחבר בני אדם אם לרוכש הומחתה זכות של אחר כלפי אותו חבר בני אדם וההתחייבות של חבר בני האדם לאחר שולמה על ידי רוכש אמצעי השליטה או ע"י מוכר אמצעי השליטה ולחבר בני האדם נוצר חוב כלפי רוכש אמצעי השליטה, הנובע מהזכות שהומחתה, בסכום העולה על הסכום ששולם על-ידי מוכר אמצעי השליטה או רוכש אמצעי השליטה, לפי העניין.
8. רכישת אמצעי שליטה בשיעור של 50% או יותר בחבר בני אדם שיש לו הפסד של 3 מיליון ₪ לפחות.
9. רכישה או החזקה של 25% לפחות של חבר בני אדם תושב חוץ כשיעור המס החל במדינה שבה הוא תושב, נמוך מ-20% וקבלת תקבולים מאותו חבר בני אדם.
10. רכישה של 25% לפחות מאמצעי השליטה בחבר בני אדם תושב מדינה של ישראל יש עמה אמנה למניעת כפל מסים אם מרבית שווי נכסיו של אותו חבר בני אדם הם נכסים בישראל, או החזקה בחבר בני אדם כאמור וקבלת תקבולים מאותו חבר בני אדם.
11. תשלום מחברה משפחתית לנישום שנדרש על יד החברה המשפחתית כהוצאה בשנת המס, ויצר לנישום המייצג הפסד בסכום שלא פחת מ-500,000 ₪.

12. לעניין פעולות במקרקעין, נקבע כי יראו כפעולות במקרקעין החייבות בדיווח התקשרות עם בעלים של מקרקעין למתן שירותי בניה עליהם או למתן שירותי מימון לבניה כאמור, כשהתמורה מחושבת לפי התמורה ממכירת המקרקעין וכן התקשרות עם בעלים של מקרקעין לקבוצת רוכשים המתארגנת כקבוצה לבניה על המקרקעין באמצעות גורם מארגן (להלן - התקשרות לבניה מאורגנת).
13. לעניין מע"מ, נקבע כי הפעולות עליהן יש לדווח לפי חוק זה למנהל הן התקשרות לבניה מאורגנת וכן החזקה, במישרין או בעקיפין, של מוסד כספי או מלכ"ר, באחד או יותר מאמצעי השליטה בעסק, בשיעור של 75% לפחות.

התקנות קובעות שורה של אמצעי ענישה לגופים שלא ידווחו על תכנוני המס כאמור. בנוסף, מסמיכות התקנות את מנהל הרשות המסים להטיל קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר בשל תכנון המס האמור.

ועדת הכספים קבעה את תחולת הדיווח כאמור לשנים 2007-2009, כאשר בסיום התקופה ייבחנו הלכה למעשה יישום התקנות והארכתן.

**כתוצאה מהתקנת תקנות אלו, יחויבו חברות החייבות בביקורת רו"ח לדווח במסגרת הצהרת הנהלה לרואי החשבון על כל פעולה שנזכרה לעיל.**