



מגמות וחידושים בעולם המס

רו"ח (עו"ד) אייל רובין
שותף, ראש אשכול
המיסים, BDO

\$191

\$445

\$360

\$431

\$462

\$460

\$461

\$428

\$351

\$250

\$357

BDO



מגמות בעולם המס

שלטון הרולינגים בהיעדר חקיקה

**שלטון רשות
המיסים**

מלחמה במדינות המציעות הטבות מס בלתי סבירות ומלחמה
בתאגידים הבינלאומיים המנצלים משטרי מס אלה

המגמות בעולם

- רפורמה במיסוי שותפויות ובמיסוי תעשיית הקרנות
- רפורמה במיסוי בינלאומי (הגדרת תושבות ורילוקיישין)
- רפורמת מע"מ - חיוב ספקי שירותים דיגיטליים בינלאומיים לתשלום מס בישראל

**הרפורמות הצפויות
בישראל**



תיקוני החקיקה בחוק ההסדרים

- מבצע הנחות דומה למבצע קודם (הנחה הנעה בין 30% ל- 60%)
- התניית ההטבה בביצוע השקעות
- פס"ד טבע - רוח גבית ליישום מבצע "הרווחים הכלואים"
- תיקון חקיקה המחייב רטרואקטיבית (8/21) חלוקה יחסית מרווחים פטורים

חלון הזדמנויות להגשת בקשה במסלול הקיים עד ה- 31/12/23.

החמצת החלון משמעותה מעבר מתקופת השכרה של 5 שנים לתקופת השכרה של **15 שנים!!!** קיבוע ההטבות לאחר 15 שנה !!!

**הוראת שעה
לחלוקת דיבידנד
מ"רווחים כלואים"
פטורים ממס**

שכירות מוסדית

חשיבות הרפורמה

01

אימוץ "הגישה המעורבת"

- פעילות שוטפת - הגישה המצרפית
- מכירת זכות בשותפות - גישת הישות הנפרדת (התאמת החלוקות והרווח הלא מחולק)

02

סיווג הכנסת השותף בהתאם להכנסת השותפות

03

העברה לשותפות - גישת המכר המלא (בהיעדר שינוי מבני פטור)

- הרחבת הגדרת שותפות על חשבון צמצום העסקה המשותפת
- אי הכרה בהפסד הון לצורכי מס (אי העברת שליטה)

04

הקצאת זכות בשותפות

- הכלל - פטור
- החרוג - הקצאה של למעלה מ-10% לשותף פטור (תושב חוץ או מוסדי)

05

מגבלות על קיזוז הפסדים

- הכרה בהפסד בגבולות החלק היחסי של תקופת ההחזקה.
- שותפויות מוגבלות - הכרה בהפסד בגבולות ההשקעה + סכום החוב המיוחס
- איסור קיזוז רווח משותפות כנגד הפסד מועבר של השותף

06

היעדר תחולה על שותפויות סחירות

07

תכלית

מעבר מעולם הרולינגים לעולם תחיקתי מוסדר

01

עקרונות

- הכלל - סיווג ההכנסה בהתאם להכנסת השותפות
- החריג - שימור הטבות המס לקרנות הון סיכון ולמשקיעי חוץ בלבד

02

חבות המס

- תושב ישראל - מס רווח הון אך ורק על רווח ממימוש השקעה מזכה בקרן הון סיכון
- תושב חוץ - פטור ממס רווח הון ממימוש השקעות מזכות (מקרנות הון סיכון ומקרנות PE)
- מוסדי ישראלי - פטור גורף מרווח הון, ריבית ודיבידנד

03

רפורמת הקרנות

השלכות הרפורמה

- הרחקת ציבור היחידים החשוף להכנסה במס שולי מקרנות ההשקעה
- מתן עדיפות לקרנות זרות על פני קרנות ישראליות

04

הסדרי מס לדמי הצלחה

05

קרנות פיננסיות (גידור) - הסדר מס חדש (מקביל קרנות נאמנות?)

06

"הבטחות להליכי חקיקה"

- שותפויות מו"פ סחירות (בדומה לקרנות נאמנות)
- קרנות תשתית (הסדר דומה לקרנות הריט)

07



תודה רבה

