

היבטי מס בחלוקת כספי נאמנות הטוענים לחברות בקבוצת תנובה

אוקטובר 2012

חוזר מקצועי מספר 100/12

בתחילת חודש נובמבר 2012 יתקיימו אסיפות של כלל החברים המקוריים בקבוצת תנובה. מטרת האסיפות אישור הסדר, שבסופו יחולקו מרבית כספי נאמנות הטוענים לחברות בקבוצת תנובה, לחברים שהיו בתנובה במועד השלמת העסקה.

ידגש, כי חלוקת כספיים מכספי הנאמנות, לכלל החברים שהיו בתנובה במועד השלמת העסקה בשנת 2008, הינה אירוע מס.

להלן עיקרי היבטי המס בחלוקת הכספים:

- חלוקת כספים מנאמנות הטוענים לחברות בקבוצת תנובה, הינה עסקת רווח הון החייבת בדיווח לרשויות המס תוך 30 יום בתאם להוראות סעיף 91(ד) בפקודת מס הכנסה.
- כספי הנאמנות הינם כספים שהתקבלו ממקורות שונים. חלקם התקבלו במועד השלמת העסקה בשנת 2008, וחלקם נצברו לאורך השנים כתשואה על ההון או כרווח מתנובה. לכל מקור כספי שהתקבל בנאמנות וצפוי להיות מחולק - היבטי מס שונים.
- במועד השלמת ההסכם - כל חבר יקבל מהנאמן העברה כספית הכוללת פירוט הכספים להם הינו זכאי ובנוסף אישור על ניכוי מס במקור.
- ניכוי מס במקור - בגין מרבית כספי הנאמנות נוכח מס במקור במועד העברתם לנאמן.
- לצורך מיצוי זכויות אופטימאלי של כל חבר בקבלת הכספים והחזרת מרבית הכספים שנוכו במקור, בערכם הראלי - אנו נערכים לעריכת דיווחים לרשויות המס. הדיווח יכלול את מכלול היבטי המס בהתייחס גם להתנהלות הנאמנות לאורך השנים, החלטות המיסוי, המקורות הכספיים שיחולקו לחברים ושומות המס של החבר.
- הדיווח מבוסס על ריכוז נתונים ותחשיבים לכלל החברים ובחלקו מבוסס על נתוני הספציפיים של כל חבר.
- פרעון חובות הסדר - קיבוצים המעוניינים, כי תמורת המחלוקת מכספי הנאמנות יועברו לכיסוי חובות הסדר תוך קבלת פטור ממס - חייבים להודיע לנאמנות (רו"ח בני סולומון מברית פיקוח) על כוונתם לפרוע הלוואות הסדר, לחתום על מסמכי העברה לבנק ולפעול מול הבנק לקבלת אישור על פרעון חוב בהסדר וזאת לצורך הערכות לקבלת הפטור ממס.
- ראש מטה הסדר הקיבוצים, מר ישראל עוז, מעריך שהפטור יינתן רק לחברים אשר פרעו חובות הסדר במועד העסקה המקורי בשנת 2008, וחתמו לצורך כך על המסמכים הרלבנטיים.

דבר שאלות נוספות ניתן לפנות לרו"ח הראל אילוז, בטלפון: 052-5815353 או 03-6382807
arel@brit.org.il