

חלוקת כספי נאמנות הטוענים לחברות בקבוצת תנובה - דיווח

אפריל 2013
חוזר מקצועי מספר 40/13

ברצוננו לעדכן, כי בהמשך לאישור בית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו בתיק 35876-07-12, בדבר הסדר ביחס לחלוקת כספיים שבקופת נאמנות הטוענים לחברות בעסקת תנובה, החלה חלוקת הכספיים מכספי נאמנות הטוענים לחברות בקבוצת תנובה - לחברים שהיו בתנובה במועד השלמת העסקה.

ידגש, כי חלוקת הכספיים מכספי הנאמנות, לכלל החברים, הינה אירוע מס החייב בדיווח בשנת 2013.

להלן עיקרי היבטי המס בחלוקת הכספיים:

- חלוקת כספים מנאמנות הטוענים לחברות בקבוצת תנובה, הינה עסקת רווח הון החייבת בדיווח לרשויות המס תוך 30 יום, זאת בתאם להוראות סעיף 91(ד) בפקודת מס הכנסה.
- כספי הנאמנות הינם כספים שהתקבלו ממקורות שונים. חלקם התקבלו במועד השלמת העסקה בשנת 2008, חלקם בשנת 2013, 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 נוכה מס במקור במועד העברתם לנאמן לרבות בשנת 2013.

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.

יובהר, כי הדיווח מבוסס בחלקו על ריכוז נתונים ותחשיבים לכלל החברים ובחלקו על נתוני הספציפיים של כל חבר.

מבחינה ראשונית, שערכנו לגבי מספר חברים, עולה כי יתכנו מספר חלופות לדיווח. הדיווח האופטימאלי לכל חבר יקבע בעיקר על בסיס נתוני האישים הספציפיים. לדעתנו, מעבר לחובה החוקית קיימת כדאיות לדיווח אופטימאלי, שכן הוא עשוי להגדיל באופן מהותי את התמורה נטו, שתועבר לחברים.

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