



עדכון מקצועי במיסוי עסקאות

בקשה במסלול ירוק: חיוב במס ערך מוסף של שירותים הניתנים לקרנות השקעה בהון סיכון ופרייבט אקוויטי

לקוחות יקרים,

נבקש להביא לידיעתכם כי במסגרת מהלך רחב של רשות המיסים (להלן: "הרשות") להפחתת הנטל הברוקרטי, ומתוך רצון להגברת השימוש בכלי של מתן החלטות מיסוי מקדמיות ועידוד השקעות זרות בישראל, פרסמה הרשות ביום 01.04.2024 אישור מקדמי במסלול ירוק חדש בטופס מספר 979 (להלן: "הסדר המסלול הירוק"). האישור המקדמי עוסק בקרנות השקעה בהון סיכון וקרנות השקעה פרטיות, ומטרתו לקבוע את הסדר מס ערך מוסף החל על דמי הניהול המתקבלים בידי חברת הניהול בעבור שירותיהם לקרן.

מתוך מטרה רחבה לעידוד השקעות זרות בתעשיית ההיי-טק הישראלית, העניקה הרשות, עד היום, באופן פרטני, אישורים מקדמיים לקרנות השקעה שונות אשר אפשרו פטור יחסי ממע"מ בהתאם לחלקם של המשקיעים הזרים בקרן. כעת, בהתאם להסדר המסלול הירוק, השאיפה היא כי בקשות אלו יטופלו באופן אחיד ומהיר.

תחולה:

הסדר המסלול הירוק יחול על קרנות השקעה אשר קיבלו אישור מכוח סעיף 16א' לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), הפוטר משקיעים זרים מתשלומי מס הכנסה בישראל ואשר קובע בין היתר כי המשקיעים הזרים:

1. לא ייחשבו תושבי ישראל לצרכי הפקודה, ולא יחויבו בהגשת דו"ח על הכנסותיהם רק בשל השקעתם בקרן.
2. הכנסותיהם מהשקעות הון סיכון (לרבות מימושים, דיבידנדים, ריבית) תהיינה פטורות ממס.
3. הכנסותיהם ממימוש השקעות מזכות כהגדרתם בהסדר המסלול הירוק, תהיינה פטורות ממס.

הסדר המס בסלול הירוק:

בעוד מנהל הקרן המספק שירותי ניהול לקרן ירשם כ"עוסק מורשה", הסדר המסלול הירוק מאפשר לראות את הקרן ושאר גופי ההשקעה כ"גוף שקוף" שאינו חייב ברישום לצרכי חוק מס ערך מוסף ולמעשה רואים

את השירות כאילו ניתן ישירות למשקיעים בקרן. בהתאם, בתמורה לשירותיו יקבל מנהל הקרן "דמי ניהול" אשר יחויבו במס ערך מוסף כלהלן:

1. חלק התמורה אשר תיתכן למנהל הקרן ממשקיעים פטורים זרים בקרן, בהתאם לחלקם, תראה כתמורה בגין שירות הניתן ל"תושב חוץ" ותחויב במס ערך מוסף בשיעור אפס וזאת בהתאם לסעיפים 30(ג) ו-30(א)(5) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.
2. חלק התמורה אשר תינתן למנהל הקרן, ממשקיעים ישראלים בקרן, בהתאם לחלקם, תראה כתמורה בגין שירות הניתן לתושב ישראל בישראל ותחויב במס ערך מוסף בשיעור מלא.
3. מנהל הקרן יהיה רשאי לדרוש בניכוי את מס התשומות הכרוך בפעילותו, כנגד חשבוניות מס ובכפוף לאמור בסעיפים 38 ו-41 לחוק מע"מ ולתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.

לנוחותכם, להלן [קישור](#) לטופס הבקשה המפרט את כלל התנאים הנדרשים ואת הסדר המס המלא.

למשרדינו ניסיון רב בייצוג קרנות השקעה מול רשויות המס ואנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה ונשמח לסייע ככל הנדרש.

בברכה,

פישר (FBC & Co.)

03-6944203

ashavit@fbclawyers.com

עו"ד ענת שביט (שותפה)

03-6944203

ypeled@fbclawyers.com

עו"ד יובל פלד (שותף)

הכלול באגרת מידע זו הוא מידע כללי בלבד, הוא אינו חוות דעת משפטית או ייעוץ משפטי ואין להסתמך עליו. כל הזכויות שמורות לפישר (FBC

& Co.). להירשם למייל זה או להסרה מרשימת התפוצה: news@fbclawyers.com