

החלטת מיסוי 51/08
תחום החלטת המיסוי: מיסוי מקרקעין

הנושא: דירה שנתקבלה במתנה – תקופת צינון - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. מר ר' ואשתו העבירו בשנת 2005 לשני ילדיהם הבגירים, בן ובת, דירת מגורים בפטור לפי סעיף 62 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג, 1963 (להלן: "החוק") ביחס של 1/3 ו-2/3 בהתאמה.
2. ההורים ממשיכים להתגורר בדירה .
3. בעקבות שינוי שמבקשים ההורים לערוך בצוואתם פנו ההורים אל הבת שתעביר את החלק בדירה שקיבלה מהם בהעברה ללא תמורה לאחיה, גם כן בהעברה ללא תמורה.

פרטי הבקשה:

לראות בחלק מהדירה המועבר מהאחות לאח ללא תמורה כהעברה פטורה לפי סעיף 62 לחוק למרות שטרם חלפה תקופת הצינון הקבועה בסעיף 149' לחוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. הואיל והפטור המבוקש בהעברה בין האחים איננו לפי פרק חמישי 1, אין מניעה עקרונית לניצול הפטור לפי סעיף 62 לחוק בהעברה כאמור וזאת בסייגים כמפורט להלן:
 - 1.1. האישור כפוף לבדיקת המשרד האזורי כי לא נתנה במישרין או בעקיפין תמורה בין האחים וכי הפעולות בין בני המשפחה (כולם) לא מהוות תכנון מס.
 - 1.2. המתנה שנתקבלה בידי האח תחשב כמתנה מאחותו (ולא מהוריו) ובהתאם יחולו תקופות הצינון הקבועות בסעיף 149' לחוק לעניין ניצול הפטורים לפי פרק חמישי 1 לחוק.
2. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.