

החלטת מיסוי 111/06

תחום החלטת המיסוי: מיסוי בינלאומי

נושא: קביעת "מחיר מקורי" ו"יום רכישה" לנכס מחוץ לישראל שהתקבל בירושה מתושב חוץ

- החלטת המיסוי בהסכם

העובדות:

1. המבקש (להלן: "היורש") הינו תושב ישראל אשר ירש מאחיו, שהיה במועד פטירתו תושב חוץ, דירות מגורים מחוץ לישראל.
2. כל הדירות שהתקבלו בירושה כאמור אינן ולא היו קשורות מעולם באופן כלשהו לישראל או לפעילות בישראל (להלן: "נכסי הירושה").
3. במועד פטירת האח, הוטל מס עיזבון במדינת מושבו בחו"ל. שומת מס עיזבון נערכה לפי שווי נכסי הירושה במועד הפטירה.
4. לאחר קבלת הירושה השקיע המבקש סכום קטן (כ-50,000\$) בהשבחת נכסי העיזבון.

פרטי הבקשה:

1. המבקש ביקש לקבוע את "המחיר המקורי" ו"יום הרכישה" של נכסי הירושה לצורכי מס בישראל, וזאת לצורך העברה מתוכנת של נכסי העיזבון, במכירה חייבת, לחברה זרה בשליטתו (להלן: "החברה הזרה"). הכנסות החברה הזרה תהיינה הכנסות פאסיביות כהגדרת מונח זה, בסעיף 75(ב)א(5) לפקודה (דמי שכירות ורווחי הון).
2. לקבוע את שווי המניות בחברה הזרה בהתאם.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. "יום הרכישה" של נכסי הירושה ייקבע ליום פטירת האח המוריש.
2. "המחיר המקורי" של נכסי הירושה, לצורך חישוב רווח הון בידי היורש, ייקבע לפי השווי שנקבע לעניין מס העיזבון במדינת התושבות של המוריש, בתוספת הסכום שהושקע בהשבחת הנכסים.
3. נכסי הירושה יועברו לחברה חדשה אשר תחזיק אך ורק בנכסי הירושה. ההעברה תבוצע תוך 90 יום ממתן החלטת המיסוי.
4. לאור הזמן הקצר שחלף ממועד הפטירה ועד למועד הבקשה (פחות משנה), ולפי הנתונים שהוצגו במסגרת הטיפול בהחלטת המיסוי, נקבע כי שוויים של נכסי העיזבון לא השתנה בין מועד פטירת האח למועד העברתם לחברה הזרה.
5. מחירן המקורי של המניות בידי המבקש יהא זהה למחיר המקורי של נכסי העיזבון שהועברו לחברה.
6. עוד נקבע כי, במידה שיווצר בעתיד הפסד הון ממכירת מניות החברה הזרה, כולן או חלקן, לא יותר מהפסד בקיזוז בישראל. אם ייווצר הפסד לחברה הזרה ממכירת הדירות שאף לו היה רווח היה מתחייב במס בישראל, לא יותר מהפסד בקיזוז. המבקש או החברה רשאים לקזז הפסד השווה להפרש שבין התמורה במכירה העתידית לבין העלויות שהושקעו בנכסים לאחר מועד פטירת האח.

7. בחישוב רווח הון עתידי הן בעת מכירת המניות על ידי המבקש והן בעת מכירת נכסי הירושה על ידי החברה הזרה, לא יותרו ליורש הוצאות כלשהן בשל נכסי הירושה הנמכרים ו/או בשל ניהול העיזבון במדינת התושבות של המוריש.
8. לא יותרו בניכוי הוצאות פחת בשל נכסי הירושה הנמכרים.
9. פטור מכוח סעיף 97(ב) לפקודה לא יחול במכירת נכסי הירושה.
10. לא יינתן זיכוי ממס זר בישראל בשל מס ששולם בחו"ל בגין מכירת נכסי הירושה או בגין מכירת מניות החברה הזרה; על אף האמור, יינתן זיכוי ממס בישראל בגין מס זר ששולם בהתאם להוראות אמנה למניעת כפל מס בגין חלק רווח ההון הנובע מההפרש שבין התמורה בפועל לבין "המחיר המקורי" כפי שנקבע בהחלטה זו.
11. ההחלטה לא תחול על העברת מניות החברה הזרה, כולן או חלקן, ל"קרוב" כמשמעותו בסעיף 88 לפקודה, למעט העברה אגב ירושה.
12. הכנסותיה השוטפות של החברה הזרה, לרבות רווחי הון במכירת נכסי העיזבון, תחשבנה "הכנסות פאסיביות", כהגדרת מונח זה בסעיף 75(א) לפקודה.
13. נקבעו הוראות בעניין פתיחת תיק במשרד פקיד שומה; דיווח מידי על רווח הון; חובת דיווח בכל שנת מס בה יימכר נכס מנכסי הירושה וכד'; המבקשת נדרשה לאשר את ההחלטה.
14. הובהר כי פקיד השומה רשאי לבחון כל נתון עובדתי בהחלטה.
15. ההחלטה בתוקף לגבי רווח הון שיווצר כל עוד לא ישונה הדין בחקיקה, ראשית או משנית, או בפסיקה של ביהמ"ש העליון, לפי המוקדם, בעניין קביעת מחיר מקורי ויום רכישה לגבי ירושה של נכס חוץ מתושב חוץ.