



החלטת מיסוי : 1900/25

תחום החלטת המיסוי: מיסוי בין לאומי

הנושא: הבהרה לעניין שיעור מס היסף אשר יחול במיסוי "דמי הצלחה" – החלטת מיסוי בהסכם

1. העובדות:

- 1.1 קרן השקעות (להלן: "הקרן"), הינה קרן הון סיכון, אשר פועלת על פי אישור מקדמי שהומצא לה על ידי רשות המיסים (להלן: "האישור המקדמי").
- 1.2 באישור המקדמי נקבע כי השותף הכללי ובעלי הזכויות בו יחויבו במס בשיעורים הקבועים בסעיף 121 או 126(א) לפקודה, לפי העניין, על כל הכנסותיהם מהקרן, לרבות חלקם בדמי הצלחה, אשר יחשב בידם כרווחי עסקים. על אף האמור לעיל, נקבע באישור המקדמי, כי בכפוף להגשת בקשה, שיעור המס שיחול לגבי הכנסות מדמי הצלחה לשותפים הישראלים בשותף הכללי הינו כפי שנקבע בהסדר בין נציבות מס הכנסה לקרנות הון סיכון מיום 06/04/2003.
- 1.3 בהמשך לאישור המקדמי, הקרן קיבלה מרשות המיסים אישור נאמן להסדר מיסוי "דמי הצלחה" לשותף הכללי (להלן: "רולינג דמי הצלחה").
- 1.4 רולינג דמי הצלחה קובע את שיעור המס החל על היחידים תושבי ישראל, המשתתפים ברווחי השותף הכללי (להלן: "הכנסות מדמי הצלחה") לפני חבות במס יסף.
- 1.5 ביום ה-26 בדצמבר 2024 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025), (הקפאת עדכוני מס ומס יסף) התשפ"ה-2024 (להלן: "החוק"). בסעיף 121ב לפקודה, כנוסחו קודם לחקיקת החוק נקבע כי יחיד יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת מכל מקורות ההכנסה שבפקודה, העולה על התקרה הקבועה, בשיעור של 3% (להלן: "המס הנוסף"). במסגרת החוק נקבע כי בנוסף למס הנוסף, בגין חלק ההכנסה החייבת ממקורות הוניים, יהיה היחיד חייב במס נוסף חדש, בשיעור של 2% (להלן: "המס הנוסף החדש").

2. פרטי הבקשה:

- 2.1 לקבוע האם המס הנוסף החדש חל על הכנסות מדמי הצלחה.

3. החלטת המיסוי ותנאיה:

- 3.1 הובהר כי המס הנוסף חל על היחידים תושבי ישראל, בגין הכנסות מדמי הצלחה. מאידך, המס הנוסף החדש אינו חל על היחידים תושבי ישראל, בגין הכנסות מדמי הצלחה, הואיל וההכנסות מדמי הצלחה מסווגות כהכנסה פירותית.
- 3.2 יתר הוראות האישור המקדמי ורולינג דמי הצלחה ימשיכו לחול כלשונן ובשינויים המחויבים מהוראות אישור זה.
- 3.3 המונחים המשמשים באישור זה יתפרשו על פי הגדרתם באישור המקדמי ורולינג דמי הצלחה.
- 3.4 הבהרה זו בתוקף עד ליום 30/06/2026.