



## סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

יג' שבט, תשע"ח  
29 ינואר, 2018

בס"ד

לכבוד

ג'ק בלנגה – סגן נשיא לשכת רואי החשבון בישראל  
רח' מונטיפיורי 1 תל אביב

### הנדון: הנחיות בנושא ניכוי מס במקור בגין העברות לחו"ל

ביום ו' תשרי, תשע"ח (26 ספטמבר, 2017) פורסם על ידי רשות המסים מסלול ירוק להעברות כספים לצורך השקעות או למתן הלוואות בחו"ל. בהתאם לכללים במסלול הירוק, ניתן להעביר כספים לחו"ל לצורך השקעה או למתן הלוואה בפטור מניכוי מס במקור, על סמך הצהרה בבנק בלבד. בהמשך לפרסום המסלול הירוק כאמור, ובמענה לשאלות שהופנו לרשות על ידי איגוד הבנקים בישראל, הנחינו את האיגוד בהתאם לאמור להלן:

- מהעברת כספים לחו"ל כהחזר בגין הלוואה שהתקבלה בעבר מתושב חוץ, אשר לה יצורף אישור מרו"ח שהתשלום אכן מהווה תשלום בגין החזר קרן הלוואה, לא ינוכה מס במקור, וההעברה כאמור תוכל להיכלל במסגרת המסלול הירוק, ולא נדרש להפנות את החברה המעבירה לפקיד השומה לצורך קבלת האישור פטור מניכוי מס במקור.
- טרם נקבעה הוראה ניכוי מס במקור לגבי העברת תשלומים בגין פרסום באינטרנט. לפיכך בשלב זה וכל עוד לא תצא הנחיה חדשה בנושא, יש להמשיך לנהוג לפי הוראת ביצוע 34/93 וככל והמעביר יצהיר בהתאם לסעיף 3.16 כי התשלום הינו בגין הוצאות פרסום בחו"ל באמצעות האינטרנט, אין לנכות מס במקור. במקרים אחרים יש להפנות את המעביר לאישור פקיד השומה.
- בעת העברת תשלומי שירותים לחו"ל בגין "החזקת תוכנה", "פיתוח תוכנה" ו/או "שירותים המבוצעים באינטרנט", יש להפנות את המעביר לאישור פקיד השומה.
- כאשר חבר בורסה או חברת ביטוח מבקשים להעביר כספים לחו"ל, הבנקים לא ינכו מס במקור, וזאת בכפוף להצהרתם כי החילו עליהם את הוראות סעיף 170 והוראות הביצוע ליישומם. הסדר זה יחול לגבי מוסדות כספיים אחרים רק בהתאם לאישור פרטני.
- ככלל, אין לנכות מס במקור על תשלומי ריבית של לקוחות, למוסדות כספיים במדינות אמנה, בהתאם לשיעורי המס הקבועים באמנה, אלא אם ניתנו אישורים מפורטים בהם קיימת מגבלת מועד תוקף האישור. יובהר, כי ככל ויוצג אישור ניכוי מס במקור אשר ממועד הנפקתו עברו מעל שלוש שנים, יש להפנות את מחזיק האישור לחידושו ברשות



## סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

המסים. בשלב זה אין ליישם את הוראות סעיף (ד)(1)(1) לתוספת 1 להוראת הביצוע מיום 26.1.1998, או כל אישור אחר.

- כאשר אין אפשרות למעביר לזהות בהעברות לחו"ל את הגורם אליו מועברים הכספים, יש לבקש מהמעביר הצהרה מי הגוף המועבר חברה או ישות אחרת. ככל ולא ניתנה הצהרה כאמור, יש לנכות מס בשיעור 25%.

בכבוד רב,  
רולנד עם-שלם, רו"ח (משפטן)

העתקים:

מר משה אשר, עו"ד (רו"ח) – מנהל רשות המסים בישראל  
גב' מירי סביון, רו"ח – המשנה למנהל רשות המסים  
מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) – יועץ משפטי לרשות המסים בישראל  
גב' פזית קלימן, רו"ח – סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת  
מר שרון אהרוני, עו"ד, רו"ח – מנהל המחלקה למיסוי בינלאומי  
מר בני יונה, רו"ח – מנהל תחום שוק ההון (מוסדות כספיים וחברות ציבוריות)  
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה שומה  
מר יצחק אורבך – מנהל תחום ניכויים  
גב' זהבה זוהר לוי, רו"ח – מנהלת תחום העברות לחו"ל