

2 באוקטובר, 2017

לקוחות נכבדים,

### מסלול ירוק להעברות כספים לצורך השקעות בחו"ל

הרינו לעדכן כי ביום 26 בספטמבר 2017 השיקה רשות המסים מסלול הצהרה חדש, המאפשר העברות כספים לחו"ל בפטור מניכוי מס במקור באמצעות הצהרה בבנק בלבד.

נזכיר, כי העברות כספים לחו"ל, אשר מבוצעים ע"י משקיעים ישראלים בעיקר לטובת השקעות בנדל"ן, השקעות במניות חברות פרטיות, מתן הלוואות וכו' מועברים לחו"ל בהוראת המשקיעים, ע"י תאגידים בנקאיים ללא ניכוי מס במקור, ברוב המקרים, אך ורק בכפוף להמצאת אישור מפקיד השומה.

במטרה להקל על משקיעים תושבי ישראל, רשות המסים תאפשר מעתה ואילך את העברת הכספים בפטור מניכוי מס במקור באמצעות טופס הצהרה אשר ימולא בסניף הבנק (מצ"ב קישור: [טופס 2513](#)), וזאת ללא צורך בהגעה פיזית למשרדי רשות המסים או בטיפול משרד רו"ח המייצג בהמצאת אישור כאמור והכל בהתקיים התנאים הבאים:

1. המשלם יצהיר על העברת הכספים דרך ט' 2513 – הצהרה בדבר תשלום לתושב חוץ הפטור מניכוי מס במקור.
2. התשלום מיועד לתושב מדינת אמנה ולחשבון בנק במדינת אמנה.
3. התשלום מתבצע בעבור: השקעה במניות של חברות, בנדל"ן בחו"ל, בנכסים מוחשיים אחרים בחו"ל, או בעבור מתן הלוואת בעלים לחברה בחו"ל.

לתפיסתנו מדובר במהלך מבורך מצד רשות המסים, המקל בירוקרטית על משקיעים בחו"ל ומאפשר ביצוע השקעות בחו"ל ללא עיכובים מיותרים אשר חוו משקיעים עד כה. עם זאת, חשוב לציין כי אין כל הקלה בכל הקשור לדיווח על ההשקעות, האחזקות, הרווחים מחו"ל ולפיכך, חשוב מאוד שמשרדנו יקבל, בצמוד לביצוע ההשקעה, את מסמכי העברת הכספים, לרבות העתק מטופס ההצהרה בכדי שנוכל להמשיך ולהקפיד על דיווחים שלמים למוסדות.

**חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתוכנו מתן ייעוץ או חוות דעת.  
בכל מקרה בו מתעוררת שאלה, אנו עומדים לרשותכם במתן מענה.**

בכבוד רב,  
גוזלן לוריא ושות'  
רואי חשבון