

17 ביולי 2017

טיפ ממעריך שווי: דיסקאונט בגין עלויות פירוק

מחלוקת מתמשכת בין ה- IRS (רשות המסים האמריקאית) לבין אנשי מס רבים בארה"ב סובבת סביב הטיפול בעלויות הקשורות בהנזלת נכסי עיזבון.

עלויות מסוימות, כמו למשל, עמלות לברוקרים, מסים מקומיים וממשלתיים וריבית לתקופת ההחזקה, ייגרמו למימוש נכסי העיזבון מתחת לשווי השוק ההוגן (קרי, השווי הכלכלי) שלהם. לפיכך, ישנם מעריכי שווי הטוענים שיש להשתמש בעלויות אלה על מנת להקטין את שווי נכס העיזבון ולמעשה מפעילים דיסקאונט בגין עלויות פירוק על שווי השוק ההוגן של נכס העיזבון, כלומר, מנכים משווי השוק ההוגן של העיזבון עלויות פירוק נורמטיביות (בדר"כ בשיעור של כ- 1% משווי השוק ההוגן הנאמד של נכס העיזבון).

להרחבה בנושאים אלו ניתן לפנות לתוכניות ההסמכה השונות של הלשכה בתחומי הערכות השווי.

בכבוד רב,

רוני פולניצר

יו"ר ומנכ"ל לשכת מעריכי השווי והאקטוארים הפיננסיים בישראל

 WWW.IAVFA.ORG



רחוב נתן ברניצקי 5, ראשון לציון 7524205, ישראל



077-5070590



153-77-5070590



IAVFA1020@GMAIL.COM