

יישום הוראות חוק התיאומים בשנת המס 2003

✓ ירידת מדד המחירים לצרכן בשנת 2003 בשיעור של 1.89% גרמה למספר עיוותי מס, וביניהם השאלה שעמדה במחלוקת נוקבת בועדת הכספים של הכנסת, האם יש מקום להפעיל את הוראות חוק התיאומים בשנה שבה מדד המחירים לצרכן הינו שלילי.

✓ נציבות מס הכנסה פרסמה ביום 25 במרץ 2004 את הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 11/2004 בו הביעה את דעתה כי יש להפעיל ויישם את הוראות החוק בשנת 2003 לפי שיעור השינוי במדד, על אף היותו שלילי. ואולם, הוראת הביצוע מדגישה כי מדובר בפרשנות אפשרית של הגדרות החוק שיתכן ולצידה יעמדו פרשנויות אחרות ובמקרים כאלו ניתן יהיה לסטות מהכלל.

הוראת הביצוע קובעת בין השאר את ההוראות שלהלן:

א. סעיף 7 - ניכוי או תוספת בשל אינפלציה - הוראות הסעיף ייושמו לפי תוצאת המכפלה שבין סיכום ההון לבין שיעור עליית המדד בשנת 2003 ("מכפלת סיכום ההון"), חלף יישום הוראות החוק על פי תוצאת "סיכום ההון". משמע, במידה שתוצאת מכפלת סיכום ההון היא חיובית, יחולו הוראות סעיף 7(ב) לחוק (ניכוי בשל אינפלציה) ובמידה שתוצאת מכפלת סיכום ההון היא שלילית, יחולו הוראות סעיף 7(ד) לחוק (תוספת בשל אינפלציה).

ב. סעיף 9 - הפסדים מועברים יוקטנו בשנת 2003 על פי שיעור ירידת המדד.

ג. סעיף 6 - רווח או הפסד מניירות נסחרים בבורסה – יחושב בהתאם להוראות החוק תוך שימוש במדד שלילי (כללי התיאום לעניין ני"ע ותיקים נקבעו בסעיף עצמו).

ד. סעיף 3 - ניכוי בשל פחת - ניכוי בשל פחת יחושב על פי הוראות הסעיף, אולם במקרה של תוצאה שלילית ייחשב הניכוי לגבי נכס זה כאפס.

ה. שטרי הון/אגרות חוב נומינליים (שאינם נושאים ריבית, או הנושאים ריבית) לא ייחשבו כפריטי הון/נכסים קבועים בשנת 2003.

הערה: על אף האמור בהוראת הביצוע, קיימת גם פרשנות אחרת (גם אליבא דגישת מס הכנסה בהוראת הביצוע), כי בשנים בהם האינפלציה שלילית, שיעור עליית המדד לעניין הוראות חוק התיאומים הינו אפס.

הוראת ביצוע 11/2004 פורסמה ביום 25.3.2004.



לצפיה מלאה בחוזר לחץ כאן