



20 ביולי 2006,

לקוחות וידידים נכבדים,

הנדון: מבזק מס - מקדמה חצי שנתית בגין עסקאות בני"ע הרשומים למסחר בבורסה

במסגרת תיקון 147 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961 - (להלן: "הפקודה") נקבעה בסעיף 91 ד הוראה המחייבת מוכר נכס הון להגיש לפקיד השומה תוך 30 ימים מיום המכירה, דו"ח שיפרט את חישוב רווח ההון (או הפסד ההון) וכן את חישוב המס החל במכירה תוך תשלום מקדמה בגובה סכום המס החל על הרווח.

בין היתר נקבע, כי הוראה זו לא תחול על רווח הון במכירת נייר ערך הרשום למסחר בבורסה (בישראל או בחו"ל), אם במועד המכירה נוכה מס מרווח ההון.

במקרה בו נמכר נייר הערך האמור מבלי שנוכה מס במקור (על פי עמדת רשות המיסים - מלוא המס במקור), והמוכר חייב בהגשת דוח מס שנתי על פי הוראות פקודת מס הכנסה, נקבעה חובת דיווח ותשלום מקדמה פעמיים בשנה (בנוסף לדו"ח השנתי) ביום 31 ביולי וביום 31 בינואר, בגין מכירת ניירות ערך בתקופות ינואר - יוני, יולי - דצמבר, שקדמו למועד הדיווח, בהתאמה.

עם הגשת הדיווח ישולם מלוא המס החל, על פי הוראות הפקודה, על רווח ההון בגין המכירה.

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי היה לקבוע הוראות לעניין דיווח זה, אופן קיזוז הפסדים מניירות ערך וכיוב. הוראות כאמור לא נקבעו, אולם רשות המיסים הוציאה הודעה המפרטת את אופן ביצוע החישוב - ההודעה רצ"ב.

תשומת לבכם מופנית לנושאים הבאים:

1. בנסיבות מסויימות עלולים להוצר כפילות או סתירה בין הוראות הסעיף האמור לבין הכללים הקבועים באשר לתשלום מקדמות על פי מחזור או תשלום המקדמה בשל הכנסת חוץ.
2. במסגרת הדיווח האמור יש לבחון את נושא קיזוז הפסדים.
3. בדיווח האמור אין לכלול עסקאות בשוק ההון בגינן נוכה מס במקור.

יצוין, כי רשות המיסים בוחנת אפשרות לדחיית מועד הדיווח הקרוב (31.7) לחודש ספטמבר.

מחלקת המיסים של משרדנו עומדת לשירותכם במתן הבהרות נוספות, ובסיוע בבחינת כפילות בתשלום מקדמות.

[news20_07_06_2.pdf](#)

בכבוד רב,

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

מבזק זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתכנו מתן ייעוץ או חוות דעת מקצועית.