

תאריך: 3 ביולי, 2017  
סימוכין: 135971

אל: לקוחות המשרד

**חוזר לקוחות**  
מס' 22.2017

א.ג.נ.,

**הנדון: חובת דיווח ותשלום מקדמה עד 31/7/2017 בשל רווח הון מניירות ערך סחירים במחצית הראשונה של שנת 2017 שלא נוכה בגינו מלוא המס במקור**

במסגרת תיקון 147 לפקודת מס הכנסה, אשר נכנס לתוקפו ב-1 בינואר 2006 נקבעה בסעיף 91(ד)(ג2) לפקודה, לגבי מוכר שחייב בהגשת דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה, חובת דיווח ותשלום מקדמות בגין עסקאות הוניות בניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה (בישראל או בחו"ל), באותם מקרים בהם לנישום נוצר רווח הון בעת מכירת נייר ערך אך לא נוכה מלוא המס במקור (לא נוכה כלל או נוכה באופן חלקי).  
חובת הדיווח ותשלום המקדמה הינה דו שנתית והיא נקבעה לתאריכים 31 ביולי ו-31 בינואר של כל שנת מס בגין מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח.

לפיכך, יש להגיש את הדיווח החצי שנתי הראשון של שנת 2017 על רווחי הון ממכירת ניירות ערך סחירים עבור החודשים ינואר- יוני 2017, לא יאוחר מיום ה-31 ביולי 2017.

בהתאם להנחיות רשות המסים (הודעה מיום 2 ביולי 2006) יהיה אופן הגשת הדיווח וקיזוז הפסדי ההון כדלקמן:  
הדיווח ייעשה באמצעות הודעה לפקיד השומה (מחלקת הגבייה) והוא יתייחס רק לאותם מקרים בהם לא נוכה מלוא המס במקור בעת מכירת ניירות הערך.

הנתונים אותם יש לכלול במכתב ההודעה הינם כדלקמן:

- (1) סך התמורות מכל המכירות שבוצעו בתקופה 1.1–30.6 (סכום אחד מסכם);
- (2) סך כל הרווחים מניירות הערך שנמכרו בתקופה 1.1–30.6 (סכום אחד מסכם);
- (3) סך כל ההפסדים מניירות-הערך שנמכרו בתקופה 1.1–30.6 (סכום אחד מסכם);
- (4) סך הרווח או ההפסד נטו (לאחר קיזוז ההפסדים מהרווחים) ממזין לפי שיעורי המס הרלבנטיים;
- (5) סכום המקדמה לתשלום כפי שהיא עולה מהנתונים האמורים.

במקביל להגשת ההודעה לפקיד השומה, תשלום מקדמה בהתאם לנתונים שפורטו לעיל. את התשלום יש לשלם באמצעות שובר מיוחד לצורך כך.

**תל אביב - משרד ראשי**

מרכז עוראלי 1 תל אביב, תד. 6701101 | פקס: 03-6094022 | טלפון: 03-6085555

תל אביב, 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

| משרד ירושלים  | משרד חיפה   | משרד באר שבע  | משרד אילת   | Deloitte  | Deloitte Analytics   | Seker - Deloitte  |
|---|---|---|---|---|--|---|
| מקלט המדע 3<br>מגדל הר חוצבים<br>ירושלים, 9777603<br>ת.ד. 45396<br>ירושלים, 9145101 | מעלה השחרור 5<br>ת.ד. 5648<br>חיפה, 3105502                       | אלמות 12<br>פארק התעשייה עומר<br>ת.ד. 1369<br>עומר, 8496500           | המרכז העירוני<br>ת.ד. 583<br>אילת, 8810402                        | מרכז עוראלי 3<br>תל אביב, 6701101                           | הסיבים 7<br>ת.ד. 7796<br>מתח תקווה, 4959368                  | גיבורי ישראל 7<br>ת.ד. 8458<br>נתניה דרום, 4250407          |
| טלפון: 02-5018888<br>פקס: 02-5374173<br>info-jer@deloitte.co.il                     | טלפון: 04-8607333<br>פקס: 04-8672528<br>info-haifa@deloitte.co.il | טלפון: 08-6909500<br>פקס: 08-6909600<br>info-beersheva@deloitte.co.il | טלפון: 08-6375676<br>פקס: 08-6371628<br>info-eilat@deloitte.co.il | טלפון: 03-6070500<br>פקס: 03-6070501<br>info@deloitte.co.il | טלפון: 077-8322221<br>פקס: 03-9190372<br>info@deloitte.co.il | טלפון: 09-8922444<br>פקס: 09-8922440<br>info@deloitte.co.il |

על פי הנחיות רשות המסים, במסגרת החישובים ניתן לקזז רק הפסדי הון שטרם קוזזו מרווחים אחרים **עד תום תקופת הדיווח אליה מתייחסת ההודעה (דהיינו הפסדים שמומשו עד 30/6/2017)**. כמו כן, לפי ההנחיות, לא ניתן לקזז הפסדים מניירות ערך בחשבון ניירות ערך אחר שבו מבוצע קיזוז שוטף של הפסדים מרווחים לצורכי ניכוי מס במקור (למשל: חשבון בנק בישראל), אלא אם ניתן אישור פקיד שומה לכך. אישור כאמור יותנה בדיווח על רווח/ הפסד ותשלום מקדמה גם בחשבון ממנו נבעו ההפסדים שקוזזו, ללא קיזוז אותו הפסד שכבר קוזז במסגרת הדיווח הקודם.

בהבהרה מיום 24/7/06, הודיעה רשות המסים, שבאותם מקרים בהם ישוכנע פקיד השומה כי עשוי להיווצר "כפל חיוב במקדמה" בשל הוראות סעיף 91(ד) והוראות סעיף 175 לפקודה, רשאי הוא להקטין את סכום המקדמה מכוח סמכותו בסעיף 91(ד)(ה2) לפקודה. במקרה האמור על הנישום לפנות לפקיד השומה בצירוף הודעת הדיווח החצי שנתית ובצירוף נתונים שיניחו את דעתו כי המס בשנת הבסיס (שנלקח לצורך חישוב המקדמות השוטפות) כולל חבות מס מהותית בשל רווחים מניירות ערך נסחרים בבורסה.

**לתשומת לבכם, ההוראה חלה לגבי עסקאות הוניות ממכירת ניירות ערך סחירים בבורסה. ההוראה לא חלה על מכירת ניירות ערך סחירים שההכנסה ממכירתם נחשבת כהכנסה פירותית.**

**לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:**

**[רו"ח ועו"ד דני גבאי](mailto:roich@deloitte.co.il), דירקטור מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס, טל': 03-6085532**

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

**אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.**

בכבוד רב,

**בריטמן אלמגור זהר ושות'**

**רואי חשבון**

**Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

© כל הזכויות שמורות

**[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)**

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.