צו מס הכנסה (פטור ממס על ריווח הון ממכירת מניות), תשמ"ב-1981

רבדים בחקיקה

מסים – מס הכנסה – פטור ממס: כללי – רווח הון

מסים – מס הכנסה – חברות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | פטור למכירות בבורסה בישראל צו תשמ"ט 1989 | [Go](#Seif2) | 3 |
| סעיף 3 | פטור להפיכת זכויות פרטיות בחברה תעשייתית לנסחרות צו תשמ"ד 1984 | [Go](#Seif3) | 3 |
| סעיף 4 | פטור למכירה בבורסה בחוץ לארץ צו תשמ"ד 1984 | [Go](#Seif4) | 3 |
| סעיף 4א | צו תשמ"ד 1984 | [Go](#Seif6) | 3 |
| סעיף 5 | ביטול | [Go](#Seif5) | 3 |

צו מס הכנסה (פטור ממס על ריווח הון ממכירת מניות), תשמ"ב-1981[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 88 (הגדרת "בורסה"), 97(ג) ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני קובע לאמור:

1. בצו זה –

הגדרות

"זכות" - איגרת חוב או שטר הון הניתנים להמרה וכן זכות לרכישה, במישרין או בעקיפין, של מניה או של איגרת חוב או שטר הון כאמור, לרבות זכות שנרכשה במסגרת עסקת מכירה בחסר ולרבות זכות עתידית;

צו (מס' 2)

תשמ"ט-1989

צו תשנ"ב-1992

מיום 14.9.1989

**צו (מס' 2) תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388

"זכות" - איגרת חוב או שטר הון הניתנים להמרה וכן זכות לרכישה, במישרין או בעקיפין, של מניה או של איגרת חוב או שטר הון כאמור, לרבות זכות עתידית;

מיום 12.7.1992

**צו תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5457](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5457.pdf) מיום 12.7.1992 עמ' 1292

"זכות" - איגרת חוב או שטר הון הניתנים להמרה וכן זכות לרכישה, במישרין או בעקיפין, של מניה או של איגרת חוב או שטר הון כאמור, לרבות זכות שנרכשה במסגרת עסקת מכירה בחסר ולרבות זכות עתידית;

"זכות עתידית" - אופציה או חוזה עתידיים הנוצרים במסגרת תשקיף באמצעות המסלקה, הנסחרים בבורסה, והמקנים לבעליהם את אחת הזכויות או החובות הבאים:

צו (מס' 2)

תשמ"ט-1989

(1) לקבל או לשלם הפרש חיובי של סל מניות;

(2) לקבל או לשלם הפרש שלילי של סל מניות;

מיום 14.9.1989

**צו (מס' 2) תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388

**הוספת הגדרת "זכות עתידית"**

"מסלקה" - מסלקת הבורסה;

צו (מס' 2)

תשמ"ט-1989

מיום 14.9.1989

**צו (מס' 2) תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388

**הוספת הגדרת "מסלקה"**

"מועד עתידי" - מועד מסויים בעתיד או פרק זמן עתידי מוגדר מראש;

צו (מס' 2)

תשמ"ט-1989

מיום 14.9.1989

**צו (מס' 2) תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388

**הוספת הגדרת "מועד עתידי"**

"תשקיף" - תשקיף שהוציאה מסלקת הבורסה;

צו (מס' 2)

תשמ"ט-1989

מיום 14.9.1989

**צו (מס' 2) תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388

**הוספת הגדרת "תשקיף"**

"מניה" - לרבות זכות ולרבות יחידת השתתפות בשותפות בידי נישום שפרק ב' לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), תשמ"ה-1985, אינו חל בקביעת הכנסתו, ושלא היה זכאי לחלק יחסי מהכנסות השותפות בשל החזקת היחידה;

צו תשמ"ט-1989

מיום 1.1.1989

**צו תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5184](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5184.pdf) מיום 18.5.1989 עמ' 766

"מניה" - לרבות זכות ולרבות יחידת השתתפות בשותפות בידי נישום שפרק ב' לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), תשמ"ה-1985, אינו חל בקביעת הכנסתו, ושלא היה זכאי לחלק יחסי מהכנסות השותפות בשל החזקת היחידה;

"סל מניות" - קבוצת מניות כמוגדר בתשקיף;

צו (מס' 2)

תשמ"ט-1989

מיום 14.9.1989

**צו (מס' 2) תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388

**הוספת הגדרת "סל מניות"**

"הפרש סל מניות" - ההפרש בין מחיר המימוש של האופציה העתידית או מחיר החוזה העתידי, לפי הענין, לבין המחיר הקובע של סל המניות במועד העתידי כפי שהוגדרו בתשקיף;

צו (מס' 2)

תשמ"ט-1989

מיום 14.9.1989

**צו (מס' 2) תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388

**הוספת הגדרת "הפרש סל מניות"**

"נסחרות" - נסחרות בבורסה;

"רישום" - הפיכת מניות קיימות שאינן נסחרות למניות נסחרות (להלן - יציאה לבורסה), למעט הנפקה לציבור בתשקיף שבו צויין שהבורסה הסכימה שהמניות ייסחרו בה, ובלבד שהמיעוט האמור לא יחול על מניות שהונפקו לבעלי מניות לגבי מניות שהיו להם לפני יום היציאה הראשונה של החברה לבורסה, אם ההנפקה נעשתה תוך שנתיים מהיום האמור;

"בורסה" –

צו תשמ"ד-1984

(1) בישראל - בורסה לניירות ערך שאושרה לענין חוק להשקעות משותפות בנאמנות, תשכ"א-1961;

(2) בחוץ לארץ –

(א) בורסה לניירות ערך שאושרה באחת הארצות המנויות בתוספת הראשונה להיתר הפיקוח על המטבע, תשל"ח-1978;

(ב) מסחר מעל הדלפק בארה"ב של אמריקה;

צו תשמ"ט-1989

מיום 24.2.1982

**צו תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4585](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4585.pdf) מיום 30.1.1984 עמ' 884

"בורסה" –

(1) בישראל - בורסה לניירות ערך שאושרה לענין חוק להשקעות משותפות בנאמנות, תשכ"א-1961;

(2) בחוץ לארץ –

(א) בורסה לניירות ערך שאושרה באחת הארצות המנויות בתוספת הראשונה להיתר הפיקוח על המטבע, תשל"ח-1978;

(ב) מסחר מעל הדלפק בארה"ב של אמריקה בנייר ערך המופיע ברשימה שמפרסם ארגון הסוחרים בניירות ערך בארה"ב של אמריקה (NASDAQ);

מיום 1.1.1989

**צו תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5184](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5184.pdf) מיום 18.5.1989 עמ' 767

"בורסה" –

(1) בישראל - בורסה לניירות ערך שאושרה לענין חוק להשקעות משותפות בנאמנות, תשכ"א-1961;

(2) בחוץ לארץ –

(א) בורסה לניירות ערך שאושרה באחת הארצות המנויות בתוספת הראשונה להיתר הפיקוח על המטבע, תשל"ח–1978;

(ב) מסחר מעל הדלפק בארה"ב של אמריקה ~~בנייר ערך המופיע ברשימה שמפרסם ארגון הסוחרים בניירות ערך בארה"ב של אמריקה (NASDAQ)~~;

"חברה תעשייתית" - כמשמעותה בחוק עידוד התעשיה (מסים), תשכ"ט-1969 וכן חברה שחל עליה סעיף 49(1) לחוק האמור;

צו תש"ן-1990

מיום 22.4.1990

**צו תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5263](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5263.pdf) מיום 22.4.1990 עמ' 566

"חברה תעשייתית" - כמשמעותה בחוק עידוד התעשיה (מסים), תשכ"ט-1969 וכן חברה שחל עליה סעיף 49(1) לחוק האמור;

"חברת החזקה תעשייתית" - חברה שלפחות 80% מרכושה - למעט רכוש שמקורו מכספים שנתקבלו מהנפקה בבורסה בחוץ לארץ עד תום שנה ממועד ההנפקה - מושקע, בהון מניות או בהלוואות לשלוש שנים לפחות, בחברה תעשייתית.

2. (א) ריווח הון ממכירת מניה הנסחרת בבורסה בישראל לרבות ריווח הון מהפרש סל מניות - פטור ממס.

פטור למכירות בבורסה בישראל

צו תשמ"ט-1989

(ב) הפטור על פי תקנת משנה (א) לא יחול על –

(1) מכירה ראשונה לאחר רישומה של מניה שסעיף 101(א) לפקודה איננו חל עליה;

(2) מכירה ראשונה לאחר רישומה של זכות;

(3) מכירה ראשונה של מניה שמקורה בזכות שנרשמה  ושאילו נמכרה הזכות היתה מתחייבת במס על פי פסקה (1);

(4) מכירה ראשונה של מניה שמקורה בזכות שלא נרשמה, למעט מכירה בידי מי שלא היה בעל מניות לפני היציאה לבורסה או שהיה בעל מניות כאמור כשהנפקת המניות נעשתה לאחר שנתיים מיום היציאה לבורסה.

מיום 14.9.1989

**צו (מס' 2) תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388

(א) ריווח הון ממכירת מניה הנסחרת בבורסה בישראל לרבות ריווח הון מהפרש סל מניות - פטור ממס.

3. ריווח הון ממכירה ראשונה לאחר רישומה בבורסה בישראל של זכות בחברה תעשייתית פטור ממס אם נתקיימו התנאים המזכים בפטור על פי סעיף 21א לחוק עידוד התעשיה (מסים), תשכ"ט-1969.

פטור להפיכת זכויות פרטיות בחברה תעשייתית לנסחרות

צו תשמ"ד-1984

מיום 24.2.1982

**צו תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4585](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4585.pdf) מיום 30.1.1984 עמ' 884

3. ריווח הון ממכירה ראשונה לאחר רישומה בבורסה בישראל של זכות בחברה תעשייתית פטור ממס אם נתקיימו התנאים המזכים בפטור על פי סעיף 21א לחוק עידוד התעשיה (מסים), תשכ"ט-1969.

4. (א) ריווח הון ממכירת מניות של חברה תעשייתית או של חברה להחזקה תעשייתית הנסחרות בבורסה בחוץ לארץ - פטור ממס.

פטור למכירה בבורסה בחוץ-לארץ

צו תשמ"ד-1984

(ב) הפטור על פי תקנת משנה (א) לא יחול על המכירות שלהלן:

(1) מכירה ראשונה של מניות לאחר רישומן בבורסה בחוץ לארץ, למעט מניות שנרשמו כאמור לפני יום כ"ו בשבט תשמ"ד (30 בינואר 1984) (להלן - היום הקובע);

(2) מכירה ראשונה של מניות שמקורן בזכויות שנרשמו בבורסה בחוץ לארץ לאחר היום הקובע ושאילו נמכרו הזכויות, הן היו מתחייבות במס על פי פסקה (1);

(3) מכירה ראשונה של מניות שהונפקו לאחר היום הקובע ושמקורן בזכויות שאינן נסחרות בבורסה בחוץ לארץ.

(ג) (1) על אף האמור בסעיף קטן (ב) תהיה המכירה הראשונה של מניות בחברה תעשייתית פטורה ממס אם בעת רישומן של המניות הוצעו לציבור מניות נוספות, למעט זכויות שאינן זכויות לרכישת מניות בתוך שנתיים מאותו מועד, שערכן הכולל הנקוב הוא לפחות שליש מערכן של המניות שהפכו לנסחרות כאמור, ואם המניות האמורות שאינן זכויות נמכרו לראשונה לאחר יותר מ-5 שנים מיום שהפכו לנסחרות כאמור;

צו תשנ"ה-1995

(2) הוראות פסקה (1) יחולו לגבי מניות שהוכח, להנחת דעתו של הנציב, כי הוגשה בקשה כדין לרישומן למסחר בבורסה בחוץ לארץ עד יום ד' בכסלו תשנ"ה (7 בנובמבר 1994), והן נרשמו למסחר בבורסה באותה מדינה לא יאוחר מיום ח' בטבת תשנ"ו (31 בדצמבר 1995).

צו תשנ"ה-1995

מיום 30.1.1984

**צו תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4585](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4585.pdf) מיום 30.1.1984 עמ' 884

**החלפת סעיף 4**

הנוסח הקודם:

~~4. ריווח הון ממכירת מניות של חברה תעשייתית או של חברה להחזקה תעשייתית בבורסה לניירות ערך באחת הארצות המנויות בתוספת הראשונה של היתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח-1978 – פטור ממס.~~

מיום 23.3.1995

**צו תשנ"ה-1995**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5672](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5672.pdf) מיום 23.3.1995 עמ' 1305

(ג) (1) על אף האמור בסעיף קטן (ב) תהיה המכירה הראשונה של מניות בחברה תעשייתית פטורה ממס אם בעת רישומן של המניות הוצעו לציבור מניות נוספות, למעט זכויות שאינן זכויות לרכישת מניות בתוך שנתיים מאותו מועד, שערכן הכולל הנקוב הוא לפחות שליש מערכן של המניות שהפכו לנסחרות כאמור, ואם המניות האמורות שאינן זכויות נמכרו לראשונה לאחר יותר מ-5 שנים מיום שהפכו לנסחרות כאמור;

(2) הוראות פסקה (1) יחולו לגבי מניות שהוכח, להנחת דעתו של הנציב, כי הוגשה בקשה כדין לרישומן למסחר בבורסה בחוץ לארץ עד יום ד' בכסלו תשנ"ה (7 בנובמבר 1994), והן נרשמו למסחר בבורסה באותה מדינה לא יאוחר מיום ח' בטבת תשנ"ו (31 בדצמבר 1995).

4א. ניתנו המניות במתנה שחל עליה סעיף 97(א)(5) לפקודה – לא יראו בכך מכירה ראשונה לענין סעיפים 2 עד 4; ויראו לענין הסעיפים האמורים את מכירתן בידי מקבל המתנה כמכירה ראשונה.

צו תשמ"ד-1984

מיום 30.1.1984

**צו תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4585](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4585.pdf) מיום 30.1.1984 עמ' 884

**הוספת סעיף 4א**

5. צו מס הכנסה (פטור ממס על ריווח הון ממכירת מניות), תשכ"ה-1965 - בטל.

ביטול

י"ב בחשון תשמ"ב (9 בנובמבר 1981) יורם ארידור

שר האוצר

1. \* פורסם [ק"ת תשמ"ב מס' 4287](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4237.pdf) מיום 10.11.1981 עמ' 265.

   תוקן [ק"ת תשמ"ד מס' 4585](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4585.pdf) מיום 30.1.1984 עמ' 884 – צו תשמ"ד-1984; ר' סעיף 5 לענין תחולה.

   [ק"ת תשמ"ט: מס' 5184](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5184.pdf) מיום 18.5.1989 עמ' 766 – צו תשמ"ט-1989; תחילתו ביום 1.1.1989. [מס' 5217](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5217.pdf) מיום 14.9.1989 עמ' 1388 – צו (מס' 2) תשמ"ט-1989.

   [ק"ת תש"ן מס' 5263](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5263.pdf) מיום 22.4.1990 עמ' 566 – צו תש"ן-1990.

   [ק"ת תשנ"ב מס' 5457](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5457.pdf) מיום 12.7.1992 עמ' 1292 – צו תשנ"ב-1992.

   [ק"ת תשנ"ה מס' 5672](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5672.pdf) מיום 23.3.1995 עמ' 1305 – צו תשנ"ה-1995. [↑](#footnote-ref-1)