צו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה כהכנסה), תשס"ג-2002

מסים – מס הכנסה – קביעות וכללים – קביעה כהכנסה

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | קביעת דמי השאלה כהכנסה | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | ביטול צווים | [Go](#Seif3) | 2 |
| סעיף 4 | תחולה | [Go](#Seif4) | 2 |

צו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה כהכנסה), תשס"ג-2002[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 164 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מצווה לאמור:

1. בצו זה –

הגדרות

"דמי השאלה" – סכומים שמשלם שואל למשאיל; ולענין השאלה מוטבת – למעט תחליף דיבידנד או תחליף ריבית, לפי הענין;

"השאלה מוטבת" – השאלת נייר ערך הנסחר בבורסה בישראל שמתקיימים בה כל אלה:

(1) ההשאלה נעשתה בהתאם לתנאים הקבועים בתקנון הבורסה;

(2) ההשאלה אינה מקרוב, אינה ממעביד, ממספק שירותים או מלקוח, אלא אם כן הוכח לפקיד השומה שהשאלת נייר הערך נעשתה בתום לב ובלי שהצדדים לעסקה ידעו על התקשרותו של קרובם, מעבידם, לקוחם, או ספק השירותים, לפי הענין, באותה עסקה;

"משאיל" – אדם המשאיל נייר ערך, תמורת דמי השאלה, תחליף דיבידנד או תחליף ריבית;

"נייר ערך" – כהגדרתו בסעיף 105יא לפקודה;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105יא לפקודה, למעט קרנות נאמנות חייבות המוחזקות על ידי אדם אחד, במישרין או בעקיפין;

"שואל" – אדם השואל נייר ערך, תמורת דמי השאלה, תחליף דיבידנד או תחליף ריבית;

"תחליף דיבידנד" – סכומים שמשלם שואל למשאיל בהשאלה מוטבת, בגובה סכומי דיבידנד שהיה המשאיל מקבל באותו מועד בשל מניה אילו לא השאיל אותה;

"תחליף ריבית" – סכומים שמשלם שואל למשאיל בהשאלה מוטבת, בגובה סכומי ריבית שהיה המשאיל מקבל באותו מועד בשל איגרת חוב אילו לא השאיל אותה.

2. דמי השאלה, תחליף דיבידנד ותחליף ריבית ששולמו למשאיל הם הכנסה לענין סעיף 164 לפקודה.

קביעת דמי השאלה כהכנסה

3. בטלים –

ביטול צווים

(1) צו מס הכנסה (ניכוי במקור מדיבידנד מאת שואל), התשנ"ב-1992;

(2) צו מס הכנסה (ניכוי במקור מדמי השאלה), התשנ"ב-1992.

4. צו זה יחול על דמי השאלה, תחליך דיבידנד ותחליף ריבית המשולמים ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003), או לאחריו.

תחולה

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002) סילבן שלום

שר האוצר

1. \* פורסם [ק"ת תשס"ג מס' 6218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6218.pdf) מיום 31.12.2002 עמ' 381. [↑](#footnote-ref-1)