תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, מילווה המדינה או יחידה בקרן נאמנות), תשס"ג-2002

מסים – מס הכנסה – מיסוי הון – חישוב רווח הון

מסים – מס הכנסה – קרן נאמנות

משפט פרטי וכלכלה – כספים – מילווים

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – השק' משותפות בנאמנות

משפט פרטי וכלכלה – כספים – השקעות – השק' משותפות בנאמנות

משפט פרטי וכלכלה – חיובים – נאמנות – השק' משותפות בנאמנות

מסים – מס הכנסה – ניירות ערך

מסים – מילווים – מילווה מדינה

מסים – מס הכנסה – בורסה

משפט פרטי וכלכלה – מסחר – בורסה

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | קביעת מחיר מקורי | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | קביעת יום הרכישה | [Go](#Seif3) | 3 |
| סעיף 4 | קביעת תמורה | [Go](#Seif4) | 3 |
| סעיף 5 | הוראות מיוחדות לענין מכירת ניירות ערך שנרכשו במועדים שונים | [Go](#Seif5) | 3 |
| סעיף 6 | הוצאות | [Go](#Seif6) | 3 |
| סעיף 7 | ביטול | [Go](#Seif7) | 3 |
| סעיף 8 | הוראת שעה | [Go](#Seif8) | 4 |
| סעיף 9 | תחילה | [Go](#Seif9) | 5 |

תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, מילווה המדינה או יחידה בקרן נאמנות), תשס"ג-2002[[1]](#footnote-1)\*

תק' תשס"ג-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 786

תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר ~~בבורסה~~ בבורסה, מילווה המדינה או יחידה בקרן נאמנות), תשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 98, 105יד, 105יט ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), סעיפים 90(ב)(2) ו-(ג) ו-131(א) לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. (א) בתקנות אלה –

הגדרות

"איגרת חוב" – איגרת חוב הנסחרת בבורסה בישראל או בבורסה או בשוק מוסדר מחוץ לישראל, למעט נייר ערך זר;

תק' תשס"ג-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 786

**הוספת הגדרת "איגרת חוב"**

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה;

"הוצאות" – דמי ניהול ודמי משמורת בשנות המס החל במועד הקובע ואילך, בעד פעולות בניירות ערך;

"יום המעבר" – יום ז' בטבת התשס"ג (1 בינואר 2004);

תק' תשס"ג-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 786

**הוספת הגדרת "יום המעבר"**

"המועד הקובע" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה;

"כתב אופציה" – כתב אופציה הנסחר בבורסה בישראל או בבורסה, או בשוק מוסדר מחוץ לישראל, למעט נייר ערך זר;

תק' תשס"ג-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 787

**הוספת הגדרת "כתב אופציה"**

"מילווה מדינה שאינו סחיר" – מילווה מדינה שאינו רשום למסחר בבורסה בישראל או בבורסה או בשוק מוסדר מחוץ לישראל;

תק' תשס"ג-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 787

**הוספת הגדרת "מילווה מדינה שאינו סחיר"**

"מניה" – מניה הנסחרת בבורסה בישראל, או בבורסה או בשוק מוסדר מחוץ לישראל, למעט נייר ערך זר;

תק' תשס"ג-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 787

**הוספת הגדרת "כתב מניה"**

"נייר ערך" – הנסחר בבורסה, למעט נייר ערך זר;

"ניירות ערך זהים" – ניירות ערך מאותו סוג ושל אותו מנפיק, הנסחרים בבורסה בישראל או יחידות באותה קרן נאמנות, או ניירות ערך זרים מאותו סוג ושל אותו מנפיק, והכל אם הם מנוהלים בידי מנהל תיק ניירות ערך אחד;

"ניירות ערך זרים" – כמשמעותם בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים לענין קופות גמל), התשס"ג-2002, או בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2002, לפי הענין.

(ב) לכל מונח אחר בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בחלק ה'3 לפקודה.

2. (א) במכירת מניה שמקורה בכתב אופציה שהומר למניה, יראו כמחיר המקורי את המחיר המקורי של כתב האופציה ויראו כהוצאות השבחה את התשלום ששולם בעד מימושו למניה.

קביעת מחיר מקורי

(ב) במכירת איגרת חוב, מילווה מדינה שאינו סחיר או מילווה קצר מועד (להלן בתקנת משנה זו – נייר הערך) שיום רכישתו לפני יום המעבר ושאילו נמכר לפני תום שנת המס 2003 היתה מכירתו פטורה ממס לפי הוראות סעיף 97(א)(1) או (2) לפקודה, יראו את המחיר המקורי כממוצע ערכו בתום כל אחד משלושת ימי המסחר בבורסה שקדמו ליום המעבר; הוכיח המוכר כי המחיר המקורי המתואם ביום המעבר, היה גבוה מממוצע השווי כאמור בתקנה זו, יראו כמחיר המקורי את המחיר המקורי המתואם של נייר הערך ביום המעבר, ויחולו הוראות סעיף 105יג(ב) לפקודה, בשינויים המחויבים.

תק' תשס"ג-2003

(ג) במכירת יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת, שיום רכישתה לפני המועד הקובע, יראו כמחיר המקורי של היחידה את המחיר המקורי ניכוי הרווחים שחולקו לבעל היחידה לאחר המועד הקובע, ושמקורם ברווחים שנצמחו בקרן לפני המועד הקובע.

(ד) במכירת מניה שמקורה באיגרת חוב אשר הומרה למניה, יראו כמחיר המקורי את המחיר המקורי של איגרת החוב ויראו כהוצאות השבחה את התשלום ששולם בשל המרתה למניה.

תק' תשס"ג-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 787

(ב) במכירת איגרת חוב, מילווה מדינה שאינו סחיר או מילווה קצר מועד (להלן בתקנת משנה זו – נייר הערך) שיום רכישתו לפני ~~המועד הקובע~~ יום המעבר ושאילו נמכר לפני תום שנת המס 2003 היתה מכירתו פטורה ממס לפי הוראות סעיף 97(א)(1) או (2) לפקודה, יראו את המחיר המקורי כממוצע ערכו בתום כל אחד משלושת ימי המסחר בבורסה שקדמו ~~ליום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004) (להלן – היום הקובע)~~ ליום המעבר; הוכיח המוכר כי המחיר המקורי המתואם ~~ביום הקובע~~ ביום המעבר, היה גבוה מממוצע השווי כאמור בתקנה זו, יראו כמחיר המקורי את המחיר המקורי המתואם של נייר הערך ביום המעבר, ויחולו הוראות סעיף 105יג(ב) לפקודה, בשינויים המחויבים.

(ג) במכירת יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת, שיום רכישתה לפני המועד הקובע, יראו כמחיר המקורי של היחידה את המחיר המקורי ניכוי הרווחים שחולקו לבעל היחידה לאחר המועד הקובע, ושמקורם ברווחים שנצמחו בקרן לפני המועד הקובע.

(ד) במכירת מניה שמקורה באיגרת חוב אשר הומרה למניה, יראו כמחיר המקורי את המחיר המקורי של איגרת החוב ויראו כהוצאות השבחה את התשלום ששולם בשל המרתה למניה.

3. (א) יראו את המועד הקובע כיום הרכישה, במכירת נייר ערך אשר יום רכישתו לפני המועד הקובע מחירו המקורי נקבע כאמור בסעיף 105יג(א) לפקודה, בסעיף 90(י)(2) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002, או כאמור בתקנה 2(ג).

קביעת יום הרכישה

(ב) הוראות תקנת משנה (א), לא יחולו על נייר ערך שחלות במכירתו הוראות סעיף 101 לפקודה, ובעל המניות לא ביקש לגביו, במועד רישומו למסחר בבורסה שלא יראו ברישום מכירה, או שביקש כאמור וחזר בו מבקשתו במועד המכירה.

(ג) במכירת איגרת חוב, מילווה מדינה או מילווה קצר מועד, שמחירם המקורי נקבע כאמור בתקנה 2(כ), יראו את היום הקובע, כיום הרכישה.

(ד) במכירת מניה שמקורה בכתב אופציה שמומש למניה, יראו את יום הרכישה כיום הרכישה של כתב האופציה.

(ה) במכירת מניה שמקורה באיגרת חוב שהומרה למניה, יראו את יום הרכישה כיום הרכישה של איגרת החוב.

תק' תשס"ג-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 787

**הוספת תקנת משנה 3(ה)**

4. בפדיון של איגרת חוב, מילווה מדינה או מילווה קצר מועד (בתקנה זו – איגרת חוב) שבו משולמים גם דמי ניכיון, יראו כתמורת הפדיון את התמורה בתוספת דמי הניכיון, אם התקיימו כל אלה:

קביעת תמורה

תק' תשס"ג-2003

(1) רווח ההון במכירת איגרת החוב אינו פטור ממס;

(2) במועד הפדיון נוצר הפסד הון;

תק' תשס"ג-2003

(3) הפדיון אינו בידי בעל שליטה או בידי מי שהחזיק באיגרת החוב מיום שהוקצתה או הוצאה;

תק' תשס"ג-2003

והכל עד גובה הפסד ההון; דמי ניכיון שרואים אותם כתמורה לפי הוראות אלה, לא ייחשבו כהכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה.

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 787

4. ~~בפדיון או בהמרה~~ בפדיון של איגרת חוב, מילווה מדינה או מילווה קצר מועד ~~הנסחרים בבורסה~~ (בתקנה זו – איגרת חוב) שבו משולמים גם דמי ניכיון, ~~יראו כתמורת הפדיון או ההמרה~~ יראו כתמורת הפדיון את התמורה בתוספת דמי הניכיון, אם התקיימו כל אלה:

(1) רווח ההון במכירת איגרת החוב אינו פטור ממס;

(2) במועד ~~ההמרה או~~ הפדיון נוצר הפסד הון;

(3) הפדיון ~~או ההמרה אינם~~ אינו בידי בעל שליטה או בידי מי שהחזיק באיגרת החוב מיום שהוקצתה או הוצאה;

והכל עד גובה הפסד ההון; דמי ניכיון שרואים אותם כתמורה לפי הוראות אלה, לא ייחשבו כהכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה.

5. נמכרו ניירות ערך זהים שנרכשו במועדים שונים, יראו אותם, לענין המיר המקורי ויו ם הרכישה, כנמכרים על פי סדר רכישתם, מהראשון עד האחרון, זולת אם הוכיח המוכר לפקיד השומה את יום הרכישה והמחיר המקורי של נייר ערך מסוים.

הוראות מיוחדות לענין מכירת ניירות ערך שנרכשו במועדים שונים

6. (א) בחישוב רווח ההון במכירת ניירות ערך יותרו בניכוי מהתמורה ההוצאות שהוצאו באותה שנת מס.

הוצאות

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), בקרן נאמנות חייבת ובקרן נאמנות מעורבת, תותר בניכוי הוצאה שעמדה בה הקרן לשם השגת הכנסה מסוימת, כנגד אותה הכנסה בלבד; לא ניתן לקבוע לשם איזו הכנסה הוצאה ההוצאה, כאמור בפסקה (א), תיוחס ההוצאה לכל אחד ממרכיבי ההכנסה הכוללת, לפי חלקו היחסי של כל מרכיב להכנסה הכוללת; סכום שיוחס כאמור, יותר בניכוי כנגד כל אחד ממרכיבי ההכנסה הכוללת והסכום שיוחס להפסד, ייווסף לאותו הפסד.

(ג) בתקנה זו –

"הכנסה כוללת" – סך כל מרכיבי ההכנסה הכוללת;

"מרכיבי ההכנסה הכוללת" – כל אחד מאלה:

(1) הכנסה חייבת או הכנסה פטורה לפי חלק ב' לפקודה;

(2) רווחי הון;

(3) הפסדי הון בערכם המוחלט.

7. בטלים –

ביטול

(1) צו מס הכנסה (פטור ממס על רווח הון לגבי מכירת נייר ערך מסחרי), התשנ"ב-1992;

(2) תקנות השקעות משותפות בנאמנות (שיעור המס על רווח הון ריאלי של קרן ממכירת נייר ערך חוץ), התשנ"ו-1995;

(3) צו מס הכנסה (םטור ממס על סכום האינפלציוני ועל הפרשי השער בידי קרן נאמנות), התשמ"ט-1989.

8. (א) על אף האמור בתקנה 5, בשנת המס 2003 רשאי המוכר לחשב את הרווח במכירת ניירות ערך זהים שנרכשו במועדים שונים, כך שהמחיר המקורי בקביעת הרווח יהיה המחיר המקורי המשוקלל.

הוראת שעה

(ב) חושב רווח ההון כאמור בתקנת משנה (א), יראו בשנת המס 2004 ואילך, את המחיר המקורי של ניירות הערך הזהים שנרכשו לפני שנת המס 2004, כמחיר המקורי המשוקלל האחרון שנקבע לניירות הערך הזהים בשנת המס 2003 ואת יום הרכישה כיום הרכישה האחרון שבו נרכש נייר ערך זהה; ואולם לצורך חישוב הסכום האינפלציוני בלבד רשאי החייב להוסיף לסכום האינפלציוני את ההפרש שבין המחיר המקורי המשוקלל המתואם לבין המחיר המקורי המשוקלל, ובלבד שהוא בסכום חיובי.

(ב1) מיום כ"ו בכסלו התשס"ד (21 בדצמבר 2003) ועד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003) רשאי נישום למכור נייר ערך או יחידה בקרן נאמנות פטורה או מעורבת ולרכוש את אותו נייר ערך שמכר או לרכוש את אותה היחידה באותה קרן הנאמנות שמכר, לפי הענין, באמצעות חבר בורסה באותו האופן שבו מתבצעות עסקאות מחוץ לבורסה והכל באותה הכמות, באותו היום, ולפי מחיר תום יום מסחר לנייר או ליחידה; מכר ורכש כאמור יראו את יום ביצוע הפעולות האמורות כיום רכישה חדש של נייר הערך או היחדה בקרן הנאמנות, לפי הענין, ומחירם המקורי החדש יהיה מחיר תום יום מסחר לנייר או ליחידה כאמור; לענין תקנת משנה זו –

תק' תשס"ד-2004

"נישום" – מי שחלים עליו ומשתקיימים בו הוראות סעיפים 105יב(א), 105יז או 105יח(א) לפקודה, למעט אחד מאלה:

(1) קרן נאמנות חייבת;

(2) בעל שליטה, כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה, בחברה שנייר הערך שלה נמכר;

(3) נישום שחלים עליו סעיפים 101 או 102 בשל נייר הערך;

"מחיר תום יום מסחר" לנייר או ליחידה –

(1) לענין נייר הערך – המחיר שנקבע בבורסה בתום יום המסחר שבו מכר ורכש את נייר הערך;

(2) לענין היחידה בקרן הנאמנות – מחיר הפדיון שנקבע ליחידה בקרן הנאמנות בתום יום המסחר שקדם ליום מכירת היחידה ורכישתה מחדש;

(3) לענין נייר ערך של חברה תושבת ישראל שנסחר בבורסה מחוץ לישראל – המחיר שנקבע בבורסה בתום יום המסחר שקדם ליום שבו מכר ורכש את נייר הערך.

(ג) בתקנה זו –

"מחיר מקורי משוקלל" – סכום מחירם המקורי של כל ניירות הערך הזהים, ואם חושב בפעולה קודמת בשנת המס 2003 מחיר מקורי משוקלל, המחיר המקורי המשוקלל האחרון שנקבע, או המחיר המקורי המשוקלל ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם, כשהוא מוכפל בכמות ניירות הערך הזהים באותו מועד; בתוספת סכום מחיריהם המקורי של ניירות הערך הזהים הנוספים שנרכשו בתקופת החישוב, כשהם מחולקים בכמות ניירות הערך הזהים ביום הפעולה, או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם;

"מחיר מקורי משוקלל מתואם" – סכום מחירם המקורי המתואם של כל ניירות הערך הזהים, ואם חושב בפעולה קודמת בשנת המס 2003, המחיר המקורי המשוקלל המתואם האחרון שנקבע כשהוא מתואם מיום הפעולה הקודמת ועד ליום הפעולה, או עד ליום הרכישה האחרון שבו נרכש נייר ערך זהה בשנת המס 2003, לפי המוקדם, כשהוא מוכפל בכמות ניירות הערך באותו מועד, בתוספת סכום מחירם המקורי של ניירות הערך הזהים הנוספים שנרכשו בתקופת החישוב, כשהם מחולקים בכמות ניירות הערך הזהים ביום הפעולה, או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם;

תק' תשס"ג-2003

"מחיר מקורי מתואם" – המחיר המקורי של נייר הערך, כשהוא מתואם למדד מיום רכישתו עד ליום הפעולה או עד ליום הרכישה האחרון של נייר ערך זהה בשנת המס 2003, לפי המוקדם;

תק' תשס"ג-2003

"פעולה" – כל רכישה או מכירה של ניירות ערך זהים;

"תקופת החישוב" – תקופה שתחילתה במועד הפעולה הקודמת בניירות ערך זהים וסופה במועד הפעולה האחרונה או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם.

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 787

(ג) בתקנה זו –

"מחיר מקורי משוקלל" – סכום מחירם המקורי של כל ניירות הערך הזהים, ואם חושב בפעולה קודמת בשנת המס 2003 מחיר מקורי משוקלל, המחיר המקורי המשוקלל האחרון שנקבע, או המחיר המקורי המשוקלל ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם, כשהוא מוכפל בכמות ניירות הערך הזהים באותו מועד; בתוספת סכום מחיריהם המקורי של ניירות הערך הזהים הנוספים שנרכשו בתקופת החישוב, כשהם מחולקים בכמות ניירות הערך הזהים ביום הפעולה, או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם;

"מחיר מקורי משוקלל מתואם" – סכום מחירם המקורי המתואם של כל ניירות הערך הזהים, ואם חושב בפעולה קודמת בשנת המס 2003, המחיר המקורי המשוקלל המתואם האחרון שנקבע ~~או המחיר המשוקלל המתואם ביום האחרון של שנת המס 2003~~ כשהוא מתואם מיום הפעולה הקודמת ועד ליום הפעולה, או עד ליום הרכישה האחרון שבו נרכש נייר ערך זהה בשנת המס 2003, לפי המוקדם, כשהוא מוכפל בכמות ניירות הערך באותו מועד, ~~בתוספת סכום מחירם המקורי המתואם~~ בתוספת סכום מחירם המקורי של ניירות הערך הזהים הנוספים שנרכשו בתקופת החישוב, כשהם מחולקים בכמות ניירות הערך הזהים ביום הפעולה, או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם;

"מחיר מקורי מתואם" – המחיר המקורי של נייר הערך, כשהוא מתואם למדד מיום רכישתו עד ליום הפעולה או עד ליום הרכישה האחרון של נייר ערך זהה בשנת המס 2003, לפי המוקדם;

"פעולה" – כל רכישה או מכירה של ניירות ערך זהים;

"תקופת החישוב" – תקופה שתחילתה במועד הפעולה הקודמת בניירות ערך זהים וסופה במועד הפעולה האחרונה או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם.

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6283](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6283.pdf) מיום 1.1.2004 עמ' 128

**הוספת תקנת משנה 8(ב1)**

9. תחילתן של תקנות אלה ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003).

תחילה

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

שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תשס"ג מס' 6218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6218.pdf) מיום 31.12.2002 עמ' 387.

   תוקנו [ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 786 – תק' תשס"ג-2003; תחילתן ביום 1.1.2003.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6283](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6283.pdf) מיום 1.1.2004 עמ' 128 – תק' תשס"ד-2004. [↑](#footnote-ref-1)