תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסויימות וקביעת הכנסתן החייבת), תשמ"ו-1986

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – שותפויות

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – חברות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | תירגום המאזן ליום הקובע | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | ניהול פנקסים במהלך שנת המס | [Go](#Seif3) | 2 |
| סעיף 4 | הוראות כלליות לקביעת ההכנסה החייבת או ההפסד | [Go](#Seif4) | 3 |
| סעיף 5 | רווח והפסד מניירות ערך הנסחרים בבורסה | [Go](#Seif5) | 3 |
| סעיף 6 | פחת | [Go](#Seif6) | 4 |
| סעיף 7 | ריווח הון | [Go](#Seif7) | 4 |
| סעיף 8 | ערך מלאי סופי | [Go](#Seif8) | 5 |
| סעיף 9 | תירגום המס | [Go](#Seif9) | 5 |
| סעיף 10 | יתרות לתום שנת מס | [Go](#Seif10) | 5 |
| סעיף 11 | שינוי שיטת ניהול הפנקסים | [Go](#Seif11) | 5 |
| סעיף 12 | תאגיד שבחר בתקנות אלה | [Go](#Seif12) | 6 |
| סעיף 13 | דין תאגיד כחברה תעשייתית | [Go](#Seif13) | 6 |
| סעיף 14 | הוראות מעבר | [Go](#Seif14) | 6 |
| סעיף 14א | תיאומים | [Go](#Seif15) | 6 |
| סעיף 15 | תחולה | [Go](#Seif16) | 6 |
|  | תוספת א' | [Go](#med0) | 7 |
|  | תוספת ב' | [Go](#med1) | 7 |

תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסויימות וקביעת הכנסתן החייבת), תשמ"ו-1986[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 130א לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

(1) "דולר" – דולר של ארצות הברית של אמריקה;

(2) "חוק התיאומים" – חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), תשמ"ה-1985;

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1222

**החלפת פסקה 1(2)**

הנוסח הקודם:

~~(2) "הוראת השעה" – חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), התשמ"ה-1985;~~

(3) "היום הקובע" – היום האחרון של שנת המס שקדמה לשנת המס שבה הוחל בניהול פנקסי חשבונות לפי הוראות תקנות אלה;

(4) "התחייבויות" – כל ההון וההתחייבויות למעט אלה המפורטים בתוספת א';

(5) "חוק עידוד השקעות הון" – חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959;

(6) "חוק עידוד התעשיה" – חוק עידוד התעשיה (מסים), תשכ"ט-1969;

(7) "נכסים קבועים" ו"שינויים שליליים" – כמשמעותם בהוראת השעה;

(8) "נכסים שוטפים" – כל הנכסים למעט אלה המפורטים בתוספת ב';

(9) "נכס מוגן" ו"גריעה מההון" – כמשמעותם בחוק מיסוי בתנאי אינפלציה;

(10) "פעולה" – כהגדרתה בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), תשל"ג-1973 (להלן – הוראות לניהול ספרים), לרבות כל רישום אחר שנעשה בפנקסי העסק, אך למעט פעולה של תשלום מס על חשבון המס לשנת המס שמדובר בה, בין בדרך ניכוי במקור ובין בדרך אחרת;

(11) "שנת מס" – לרבות תקופת שומה מיוחדת;

(12) "שער הדולר" למועד פלוני – השער היציג של הדולר שקבע בנק ישראל באותו מועד, ואם לא קבע באותו מועד, השער היציג שקבע כאמור לאחרונה לפני אותו מועד;

(13) "תאגיד" – אחד מאלה שבחר לנהל את פנקסי חשבונותיו לפי הוראות תקנות אלה:

(א) חברה בהשקעת חוץ כהגדרתה בסעיף 53ח לחוק עידוד השקעות הון;

(ב) שותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם בשותפות והלוואותיהם לשותפות הם במטבע חוץ, והנציב אישר אותה לצורך סעיף 130א לפקודה;

(ג) חברה ש-90% לפחות מהכנסותיה הן מהפעלת כלי שיט או כלי טיס בהובלה בינלאומית;

תק' תשמ"ז-1987

והכל למעט מוסד כספי כמשמעותו בסעיף 22 לחוק התיאומים.

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1222

(13) "תאגיד" – אחד מאלה שבחר לנהל את פנקסי חשבונותיו לפי הוראות תקנות אלה:

(א) חברה בהשקעת חוץ כהגדרתה בסעיף 53ח לחוק עידוד השקעות הון;

(ב) שותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם בשותפות והלוואותיהם לשותפות הם במטבע חוץ, והנציב אישר אותה לצורך סעיף 130א לפקודה;

~~למעט מוסד כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;~~

(ג) חברה ש-90% לפחות מהכנסותיה הן מהפעלת כלי שיט או כלי טיס בהובלה בינלאומית;

והכל למעט מוסד כספי כמשמעותו בסעיף 22 לחוק התיאומים.

(14) "תירגום" – רישומה בדולרים של פעולה או יתרה שנרשמה בשקלים חדשים או להיפך.

2. ערכם של כל הפריטים במאזן של תאגיד, כפי שהם רשומים בשקלים חדשים ליום הקובע, יירשמו גם בדולרים; התירגום ייעשה לפי שער הדולר ביום הקובע.

תירגום המאזן ליום הקובע

3. (א) תאגיד ינהל את פנקסי חשבונותיו בשקלים חדשים לפי ההוראות לניהול ספרים; כל פעולה שנרשמה במהלך שנת המס בפנקסי החשבונות בשקלים חדשים תירשם באותו מועד גם בדולרים; התירגום ייעשה לפי שער הדולר ביום הפעולה.

ניהול פנקסים במהלך שנת המס

(ב) תאגיד ינהל את פנקסי חשבונותיו בשקלים חדשים ובדולרים כאמור בתקנת משנה (א), לפי שיטת החשבונאות הכפולה וידווח על הכנסתו על בסיס מצטבר.

4. (א) ההכנסה החייבת של תאגיד תקבע לפי הוראות הפקודה וכל דין אחר החל עליה ובכפוף להוראות תקנות אלה, ותחושב בדולרים לפי הוראות תקנות אלה; התוצאה המתקבלת בדולרים מחישוב ההכנסה החייבת, תתורגם לשקלים חדשים לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס ואילו הפסד ישמר בערכו בדולרים עד מועד קיזוזו.

הוראות כלליות לקביעת ההכנסה החייבת או ההפסד

תק' תשמ"ז-1987

(ב) הפסד בשקלים חדשים משנות מס שקדמו ליום הקובע, הניתן לקיזוז לפי כל דין, יתורגם לדולרים לפי שער הדולר ביום הקובע.

(ג) סכום דיבידנד המחולק בשנת המס ומנוכה מההכנסה החייבת באותה שנת מס, כפי שנקבע בערכו בדולרים ביום הפעולה, יתורגם בתום שנת המס לשקלים חדשים, לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס.

(ד) על אף האמור בתקנות אלה, דיבידנד שלא נוכה בשנת המס שבה חולק, וחלות עליו הוראות סעיף 127(ג) לפקודה לא יתורגם לדולרים, וינוכה מההכנסה החייבת בשנים קודמות כאמור בסעיף 127(ג), לפי ערכו בשקלים חדשים כפי שחולק כאמור.

(ה) יתרת ניכוי לשמירת ההון ויתרת סכום מוסף, כאמור בסעיף 34(1) ו-(2) לחוק מיסוי בתנאי אינפלציה, וכן ניכוי בשל אינפלציה כאמור בסעיף 7(ב) סיפה לחוק התיאומים, שלא נוכו או שלא קוזזו לפני היום הקובע, לא יתואמו כאמור בחוק מיסוי בתנאי אינפלציה ובחוק התיאומים, אלא יתורגמו לפי שער הדולר ביום הקובע, וינוכו מההכנסה או יווספו לה או יקוזזו בדולרים בהתאם להוראות הסעיפים האמורים.

תק' תשמ"ז-1987

(ו) תאגיד שהיה לו ביום הקובע יתרת הפרשה לייצוב הון שלילית לפי סעיף 53י(ב) לחוק עידוד השקעות הון, יווסף להכנסתו מעסק בשנת המס הראשונה בה הוחל בניהול פנקסים לפי תקנות אלה, סכום היתרה האמורה כשהוא מתורגם לפי שער הדולר ביום הקובע; כן יווסף להכנסתו מעסק סכום לתיאום שיעורי הפרעון של הלוואות לזמן ארוך כהגדרתו בסעיף 53ח לחוק האמור, בשל שיעור הפרעון של הלוואות לזמן ארוך, בשנת המס שבה יש לפרעם; הוראות תקנת משנה זו, יחולו רק לגבי תאגיד שאלמלא בחר לנהל פנקסי חשבונותיו לפי תקנות אלה, היה זכאי להטבות לפי פרק שביעי 3 לחוק עידוד השקעות הון גם לאחר היום הקובע ורק על הלוואות לזמן ארוך שנתקבלו לפני שהתאגיד ויתר על ההטבות לפי פרק שביעי 3 האמור.

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1222

4. (א) ההכנסה החייבת ~~או ההפסד~~ של תאגיד תקבע לפי הוראות הפקודה וכל דין אחר החל עליה ובכפוף להוראות תקנות אלה, ותחושב בדולרים לפי הוראות תקנות אלה; התוצאה המתקבלת בדולרים מחישוב ההכנסה החייבת, תתורגם לשקלים חדשים לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס ואילו הפסד ישמר בערכו בדולרים עד מועד קיזוזו.

(ב) הפסד בשקלים חדשים משנות מס שקדמו ליום הקובע, הניתן לקיזוז לפי כל דין, יתורגם לדולרים לפי שער הדולר ביום הקובע.

(ג) סכום דיבידנד המחולק בשנת המס ומנוכה מההכנסה החייבת באותה שנת מס, כפי שנקבע בערכו בדולרים ביום הפעולה, יתורגם בתום שנת המס לשקלים חדשים, לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס.

(ד) על אף האמור בתקנות אלה, דיבידנד שלא נוכה בשנת המס שבה חולק, וחלות עליו הוראות סעיף 127(ג) לפקודה לא יתורגם לדולרים, וינוכה מההכנסה החייבת בשנים קודמות כאמור בסעיף 127(ג), לפי ערכו בשקלים חדשים כפי שחולק כאמור.

(ה) יתרת ניכוי לשמירת ההון ויתרת סכום מוסף, כאמור בסעיף 34(1) ו-(2) לחוק מיסוי בתנאי אינפלציה, וכן ניכוי בשל אינפלציה כאמור בסעיף 7(ב) סיפה ~~להוראת השעה~~ לחוק התיאומים, שלא נוכו או שלא קוזזו לפני היום הקובע, לא יתואמו כאמור בחוק מיסוי בתנאי אינפלציה ~~ובהוראת השעה~~ ובחוק התיאומים, אלא יתורגמו לפי שער הדולר ביום הקובע, וינוכו מההכנסה או יווספו לה או יקוזזו בדולרים בהתאם להוראות הסעיפים האמורים.

(ו) תאגיד שהיה לו ביום הקובע יתרת הפרשה לייצוב הון שלילית לפי סעיף 53י(ב) לחוק עידוד השקעות הון, יווסף להכנסתו מעסק בשנת המס הראשונה בה הוחל בניהול פנקסים לפי תקנות אלה, סכום היתרה האמורה כשהוא מתורגם לפי שער הדולר ביום הקובע; כן יווסף להכנסתו מעסק סכום לתיאום שיעורי הפרעון של הלוואות לזמן ארוך כהגדרתו בסעיף 53ח לחוק האמור, בשל שיעור הפרעון של הלוואות לזמן ארוך, בשנת המס שבה יש לפרעם; הוראות תקנת משנה זו, יחולו רק לגבי תאגיד שאלמלא בחר לנהל פנקסי חשבונותיו לפי תקנות אלה, היה זכאי להטבות לפי פרק שביעי 3 לחוק עידוד השקעות הון גם לאחר היום הקובע ורק על הלוואות לזמן ארוך שנתקבלו לפני שהתאגיד ויתר על ההטבות לפי פרק שביעי 3 האמור.

5. (א) על הכנסה שהיא רווח ריאלי מניירות ערך ועל הפסד ריאלי מניירות ערך יחול סעיף 6 לחוק התיאומים, בשינויים המחויבים; לענין הוראה זו –

רווח והפסד מניירות ערך הנסחרים בבורסה

תק' תש"ס-2000

"תמורה" – כמשמעותה בסעיף 6 לחוק התיאומים ואולם במקום הסיפה המתחילה במילים "והכל כשהיא מתואמת", יקראו "כשהיא לפי ערכה בדולרים ביום המכירה, לפי שער הדולר באותו יום";

"מחיר מקורי מתואם" – המחיר המקורי של נייר הערך כמשמעותו בחלק ה' לפקודה, כשהוא בערכו בדולרים ביום הרכישה, לפי שער הדולר באותו יום ואולם לגבי נייר ערך שנרכש עד ליום המעבר, למעט נייר ערך חריג – ערכו של נייר הערך בדולרים ביום המעבר או במועד מוקדם יותר, כפי שיקבע הנציב בכללים; לענין זה –

"נייר ערך חריג" –

(1) נייר ערך שנרכש על ידי בעליו, קודם שנרשם למסחר בבורסה והרישום היה לאחר יום המעבר;

(2) נייר ערך שאילו נמכר ביום המעבר, במכירתו לא היה חל פטור ממס לפי צו מס הכנסה (פטור ממס על רווח הון במכירת מניות), תשמ"ב-1981;

(3) נייר ערך שנרכש בשנת המס 1999;

"יום המעבר" – יום כ"ב בטבת תש"ס (31 בדצמבר 1999).

(ב) (1) תאגיד שהיה ברשותו נייר ערך במועד שבו חדלו לחול עליו תקנות אלה, יראוהו כאילו מכר את נייר הערך לפי ערכו באותו מועד;

(2) הוראות פסקה (1) לא יחולו לגבי תאגיד, שבמועד כאמור חל עליו סעיף 6 לחוק התיאומים;

(3) תאגיד שהיה ברשותו נייר ערך במועד שבו החלו לחול עליו תקנות אלה, ייחשב כמחיר המקורי של נייר הערך ערכו בתום שנת המס שבה לא חלו עליו התקנות, או מועד מוקדם יותר כפי שיקבע הנציב בכללים;

(4) הוראות פסקה (3) לא יחולו לגבי נייר ערך שנרכש על ידי התאגיד, קודם לרישומו למסחר בבורסה ולגבי נישום שעד המועד כאמור בפסקה (3), חל עליו סעיף 6 לחוק התיאומים; לענין זה, "נייר ערך" – למעט מניות שבמכירתם חל סעיף 101(א) לפקודה, ובלבד שבשעת מכירתם בחר בעליהן לחזור מהבקשה כאמור באותו סעיף.

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1222

**החלפת תקנת משנה 5(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) בקביעת ההכנסה החייבת או ההפסד של תאגיד בשנת מס, יווסף להכנסה ריווח מניירות ערך; הפסד מניירות ערך יקוזז בשנות המס הבאות רק כנגד ריווח מניירות ערך.~~

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 622

**החלפת תקנה 5**

הנוסח הקודם:

~~5. (א) בסעיף זה –~~

~~"אופציה" – נייר ערך שהנפיקה חברה, המעניק זכות לרכישת ניירות ערך בתקופה ובתנאים שקבעה החברה בעת הנפקתו, למעט נייר ערך הניתן להמרה;~~

~~"נייר ערך" – נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות נייר ערך חוץ כמשמעותו בפסקה (8) שבסעיף 5(א) להיתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח-1978, נייר ערך חוץ מאושר כהגדרתו בסעיף 5(ב) להיתר האמור ותעודת השתתפות כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א-1961;~~

~~"בורסה" – כל אחד מאלה:~~

~~(1) בורסה שאושרה לענין חוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א-1961;~~

~~(2) בורסה לניירות ערך שאושרה באחת הארצות המנויות בתוספת הראשונה להיתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח-1978;~~

~~(3) מסחר מעל הדלפק בארה"ב בנייר ערך הכלול ברשימה שמפרסם ארגון הסוחרים בניירות ערך בארה"ב (NASDAQ).~~

~~"ריווח או הפסד מניירות ערך" –~~

~~(1) סכום הערך הכולל של ניירות הערך שהיו לתאגיד בתום שנת המס, לפי מחירי הבורסה באותו מועד, כשהוא מתורגם לדולרים;~~

~~(2) בתוספת סכום תמורת המכירות, בדולרים, של ניירות הערך שנמכרו על ידי התאגיד בשנת המס;~~

~~(3) בתוספת הפדיון, בדולרים, של ניירות הערך בשנת המס, הרווחים הפטורים, בדולרים, בקרן מסוייגת כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א-1961, והתמורה, בדולרים, ממכירת זכויות לניירות ערך נסחרים, הכל של התאגיד, בשנת המס;~~

~~(4) בניכוי העלות, בדולרים, של ניירות ערך שנרכשו על ידי התאגיד בשנת המס;~~

~~(5) בניכוי סכום הערך הכולל, של ניירות ערך שהיו לתאגיד בתחילת שנת המס לפי מחירי הבורסה באותו מועד כשהוא מתורגם לדולרים;~~

~~התירגום לדולרים ייעשה לפי שער הדולר במועד שמדובר בו;~~

~~"סכום הערך הכולל" – לרבות ערכן של מניות הטבה המגיעות לתאגיד וטרם הוקצו לו עד תום שנת המס – לפי מחירי הבורסה של מניות מסוג זהה, וזכויות לניירות ערך נסחרים, לפי ערכן ביום המסחר הראשון;~~

~~"סכום הערך הכולל" – לרבות ערכן של מניות הטבה המגיעות לתאגיד וטרם הוקצו לו עד תום שנת המס – לפי מחירי הבורסה של מניות מסוג זהה, וזכויות לניירות ערך נסחרים, לפי ערכן ביום המסחר הראשון;~~

~~"מחיר הבורסה" – המחיר שנקבע בתום המסחר במועד לחישוב הריווח או ההפסד מניירות הערך, ואם לא בוצעו עסקאות באותם ניירות ערך בבורסה במועד האמור – בתום המסחר ביום האחרון לפני המועד האמור שבו בוצעו עסקאות כאמור, ובלבד שאם סבור פקיד השומה שהמחיר האמור הושפע שלא בתום לב מעסקאות בין אנשים שיש ביניהם יחסים מיוחדים, רשאי הוא להתעלם מהשינוי במחיר הנובע מעסקאות אלה ולקבוע את המחיר.~~

~~(ב) בקביעת ההכנסה החייבת או ההפסד של תאגיד בשנת מס –~~

~~(1) יווסף להכנסה רווח מניירות ערך ויחולו לגביו, על אף האמור בכל דין, שיעורי המס כאמור בסעיף 121 או בסעיפים 126 ו-127 לפקודה, לפי הענין; לענין סעיף 28 לפקודה יראו רווח מניירות ערך כהכנסה מעסק;~~

~~(2) הפסד מניירות ערך יקוזז בשנות המס הבאות רק כנגד ריווח מניירות ערך ואולם הפסד שנבע מאיגרות חוב שהנפיקה המדינה יותר בניכוי בשנת המס.~~

~~(ג) במכירה או בקניה של ניירות ערך מחוץ לבורסה, כאשר בין הצדדים קיימים יחסים מיוחדים, יחולו הוראות אלה:~~

~~(1) דווחה המכירה לבורסה, יהיה מועד המכירה או הקניה, לפי הענין, היום שקדם ליום שבו נתקבל בבורסה הדיווח שחייבים בו על פי סעיף 144 לתקנון הבורסה, זולת אם הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה שהמכירה או הקניה בוצעה במועד אחר;~~

~~(2) לא דווחה המכירה לבורסה, או שהמכירה היתה בדרך העברה מחשבונו הפרטי של יחיד לתאגיד או להיפך, יהיה מועד המכירה או הקניה, לפי הענין, היום שבו נתקבלה ההוראה לביצוע ההעברה אצל הסוחר המוסמך; לא נתקבלה הוראה כאמור, רשאי פקיד השומה להתעלם מהמכירה או מהקניה;~~

~~(3) היתה התמורה בעד מכירת ניירות ערך במהלך שנת המס נמוכה מ-90% ממחיר הבורסה כתמורה, ואם הסכום שהוצא לרכישת ניירות הערך במהלך שנת המס היה גבוה ממחיר הבורסה כתמורה, ואם הסכום שהוצא לרכישת ניירות הערך במהלך שנת המס היה גבוה ממחיר הבורסה, יראו את מחיר הבורסה כעלות הקניה שלהם;~~

~~(4) הפרש בין סכום העלות שנרשם בפנקסים לבין עלות הקניה שנקבעה על פי פסקה (3), בידי חברה שרכשה את ניירות הערך מחבר בה, יראוהו לענין הפקודה כדיבידנד ששולם לחבר.~~

~~(ד) הוראות תקנות משנה (א) עד (ג) לא יחולו על –~~

~~(1) ניירות ערך המפורטים בהגדרת נכסים קבועים בתוספת ב' להוראת השעה;~~

~~(2) אופציות ומניות, שנרכשו על ידי תאגיד לפני רישומן למסחר בבורסה ושנרשמו למסחר בבורסה במהלך שנת המס, לרבות מניות שהונפקו מכוחן, כל עוד הן בידו;~~

~~(3) מניות שליטה; ובלבד שמניות שהפכו בשנת המס, על פי בקשת התאגיד, למניות שליטה, יראו אותן לענין תקנה זו כנמכרות ביום שבו הפכו למניות שליטה במחיר הבורסה באותו יום; לענין זה, "מניות שליטה" – מניות המקנות 10% לפחות מזכויות ההצבעה בחברה, שנרכשו במחיר שאינו פחות מ-90% ממחיר הבורסה במועד רכישתן ולא נמכרו עד תום שנת המס הכל אם התאגיד ביקש, תוך 30 ימים מהיום שהמניות הקנו לו את הזכויות האמורות, או מיום פרסום תקנות אלה, לפי המאוחר, שיראו אותן מהיום שהמניות הקנו לו את הזכויות האמורות או מהיום שבו החל בניהול פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה, לפי המאוחר, כמניות שליטה; דינן של מניות שהונפקו מכוח מניות שליטה יהא כדין מניות שליטה.~~

6. (א) הפחת שתאגיד זכאי לו לגבי נכס יהא בהתאם לתקנות שהותקנו מכוח סעיף 3(א) לחוק התיאומים; הפחת ייקבע כאמור בדולרים מהמחיר המקורי של הנכס כשהוא מתורגם לדולרים, ובלבד שסך כל הפחת בדולרים שיותר בניכוי לא יעלה על יתרת המחיר המקורי כשהיא מתורגמת לדולרים; התירגום לדולרים ייעשה לפי תקנת משנה (ב).

פחת

תק' תשמ"ז-1987

(ב) תירגום המחיר המקורי של נכס שנרכש לאחר היום הקובע ייעשה לפי שער הדולר במועד הרכישה ותירגום המחיר המקורי ויתרת המחיר המקורי של נכס שנרכש לפני היום הקובע ייעשה כדלקמן:

(1) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי התאגיד נכס מוגן – לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1982, או ביום שבו הסכומים שהוצאו בגינו הובאו בחישוב הגריעה מההון, לפי המאוחר;

(2) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי התאגיד נכס קבוע ולא היה נכס מוגן – לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1985 או ביום שבו הסכומים ששולמו בגינו הובאו בחישוב השינויים השליליים, לפי המאוחר;

(3) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי חברה זכאית כמשמעותה בסעיף 53ט לחוק עידוד השקעות הון, שלא תבעה בשנת מס כל שהיא הטבות חלופות כמשמעותן בסעיף האמור – לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1982 או ביום שהנכס החל לשמש בייצור הכנסה בידי התאגיד, לפי המאוחר;

(4) לגבי כל נכס אחר שנרכש עד ליום הקובע – לפי שער הדולר ביום הקובע.

(ג) נעשו בנכס השבחות, תתורגם כל השבחה לפי שער הדולר ביום גמר ההשבחה או הגריעה או השינוי השלילי, לפי המוקדם, אך לא לפני המועד שנקבע בתקנת משנה (ב) לצורך תרגום המחיר המקורי של הנכס.

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1222

6. (א) ~~הפחת שהתאגיד זכאי לו לגבי נכס יהא בשיעורים שנקבעו בתקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (שיעורי פחת), התשמ"ה-1985~~ הפחת שתאגיד זכאי לו לגבי נכס יהא בהתאם לתקנות שהותקנו מכוח סעיף 3(א) לחוק התיאומים; הפחת ייקבע כאמור בדולרים מהמחיר המקורי של הנכס כשהוא מתורגם לדולרים, ובלבד שסך כל הפחת בדולרים שיותר בניכוי לא יעלה על יתרת המחיר המקורי כשהיא מתורגמת לדולרים; התירגום לדולרים ייעשה לפי תקנת משנה (ב).

(ב) תירגום המחיר המקורי של נכס שנרכש לאחר היום הקובע ייעשה לפי שער הדולר במועד הרכישה ותירגום המחיר המקורי ויתרת המחיר המקורי של נכס שנרכש לפני היום הקובע ייעשה כדלקמן:

(1) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי התאגיד נכס מוגן – לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1982, או ביום שבו הסכומים שהוצאו בגינו הובאו בחישוב הגריעה מההון, לפי המאוחר;

(2) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי התאגיד נכס קבוע ולא היה נכס מוגן – לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1985 או ביום שבו הסכומים ששולמו בגינו הובאו בחישוב השינויים השליליים, לפי המאוחר;

(3) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי חברה זכאית כמשמעותה בסעיף 53ט לחוק עידוד השקעות הון, שלא תבעה בשנת מס כל שהיא הטבות חלופות כמשמעותן בסעיף האמור – לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1982 או ביום שהנכס החל לשמש בייצור הכנסה בידי התאגיד, לפי המאוחר;

(4) לגבי כל נכס אחר שנרכש עד ליום הקובע - לפי שער הדולר ביום הקובע.

(ג) נעשו בנכס השבחות, תתורגם כל השבחה לפי שער הדולר ביום גמר ההשבחה או הגריעה או השינוי השלילי, לפי המוקדם, אך לא לפני המועד שנקבע בתקנת משנה (ב) לצורך תרגום המחיר המקורי של הנכס.

7. בחישוב ריווח הון יחולו הוראות אלה:

ריווח הון

(1) (א) ההפרש שבין התמורה, מתורגמת לדולרים ביום המכירה, לבין יתרת המחיר המקורי בדולרים, יהא ריווח הון ריאלי או הפסד הון, לפי הענין;

(ב) הסכום בשקלים חדשים שבו עולה יתרת המחיר המקורי בדולרים כשהיא מתורגמת לשקלים חדשים ביום המכירה, לבין יתרת המחיר המקורי בדולרים כשהיא מתורגמת לשקלים חדשים ביום הרכישה, יהא סכום אינפלציוני ויתורגם לדולרים לפי שער הדולר ביום מכירת הנכס;

(ג) לענין זה יתרת המחיר המקורי תתורגם לדולרים כמפורט להלן:

(1) לנכס שנרכש לאחר היום הקובע – המחיר המקורי בדולרים כפי שנקבע בתקנה 6, בניכוי הפחת הניתן לניכוי לפי תקנות אלה בדולרים;

(2) לנכס שנרכש עד ליום הקובע – יתרת המחיר המקורי כפי שנקבעה בשקלים חדשים לפי סעיף 88 לפקודה ביום הקובע, כשהיא מתורגמת לדולרים כאמור בתקנה 6, ובלבד שלגבי נכס שהיה בידי תאגיד נכס כאמור בתקנה 6(ב)(1) או נכס בידי חברה כאמור בתקנה 6(ב)(3), תתורגם יתרת המחיר המקורי כאמור לפי שער הדולר ביום רכישתו והשבחה שנסתיימה בנכס כאמור לפני המועדים שנקבעו בתקנה 6(ב)(1) או (3) לצורך תרגום המחיר המקורי של הנכס, תתורגם לפי שער הדולר ביום גמר ההשבחה והכל בניכוי הפחת הניתן לניכוי לפי תקנות אלה בדולרים.

תק' תשמ"ז-1987

(2) על אף האמור בתקנת משנה (1), במכירת נכס שהוא מוניטין או זכות חזקה במקרקעין שלא שולם בעד רכישתו – ריווח ההון יחושב כדלקמן:

(א) סכום התמורה בשקלים חדשים כשהוא מוכפל בהפרש שבין שער הדולר ביום המכירה לבין שער הדולר ביום שהוא באמצע התקופה שמתחילת צמיחתם של המוניטין או מתחילת החזקתם של המקרקעין, לפי הענין, ועד יום המכירה ומחולק בשער הדולר ביום המכירה, יהא סכום אינפלציוני בשקלים חדשים ויתורגם לדולרים לפי שער הדולר ביום מכירת הנכס;

(ב) סכום שבו עודף ריווח ההון בדולרים על הסכום האינפלציוני בדולרים כאמור בפסקה (א), יהא ריווח הון ריאלי בדולרים.

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1223

(1) (א) ההפרש שבין התמורה, מתורגמת לדולרים ביום המכירה, לבין יתרת המחיר המקורי בדולרים, יהא ריווח הון ריאלי או הפסד הון, לפי הענין;

(ב) הסכום בשקלים חדשים שבו עולה יתרת המחיר המקורי בדולרים כשהיא מתורגמת לשקלים חדשים ביום המכירה, לבין יתרת המחיר המקורי בדולרים כשהיא מתורגמת לשקלים חדשים ביום הרכישה, יהא סכום אינפלציוני ויתורגם לדולרים לפי שער הדולר ביום מכירת הנכס;

(ג) לענין זה יתרת המחיר המקורי תתורגם לדולרים כמפורט להלן:

(1) לנכס שנרכש לאחר היום הקובע – המחיר המקורי בדולרים כפי שנקבע בתקנה 6, בניכוי הפחת הניתן לניכוי לפי תקנות אלה בדולרים;

(2) לנכס שנרכש עד ליום הקובע – יתרת המחיר המקורי כפי שנקבעה בשקלים חדשים לפי סעיף 88 לפקודה ביום הקובע, כשהיא מתורגמת לדולרים כאמור בתקנה 6, ובלבד שלגבי נכס שהיה בידי תאגיד נכס כאמור בתקנה 6(ב)(1) או נכס בידי חברה כאמור בתקנה 6(ב)(3), תתורגם יתרת המחיר המקורי כאמור לפי שער הדולר ביום רכישתו והשבחה שנסתיימה בנכס כאמור לפני המועדים שנקבעו בתקנה 6(ב)(1) או (3) לצורך תרגום המחיר המקורי של הנכס, תתורגם לפי שער הדולר ביום גמר ההשבחה והכל בניכוי הפחת הניתן לניכוי לפי תקנות אלה בדולרים.

8. בחישוב ההכנסה החייבת או ההפסד של תאגיד, ערך המלאי שהיה לתאגיד בתום שנת המס יקבע בדולרים; התירגום ייעשה לכל אחד מהפריטים שבמלאי לפי שער הדולר ביום רכישתו או ביום הקובע, לפי המאוחר.

ערך מלאי סופי

9. (א) סכומים ששולמו בשנת המס על חשבון המס לאותה שנת מס, על ידי שותפים, בשותפות שהיא תאגיד, בשל הכנסתם שעליה חלות תקנות אלה, ועל ידי חברה, שהיא תאגיד, בדרך של מקדמות, יתורגמו לדולרים לפי שער הדולר ביום התשלום ואילו סכומי מס שנוכו במקור מתשלומים שקיבלו, יתורגמו לדולרים לפי שער הדולר בתום החודש שלאחר החודש שבו נוכו במקור מהתשלומים.

תירגום המס

(ב) סכומי המס בדולרים כאמור בתקנת משנה (א) יתורגמו בתום שנת המס לשקלים חדשים לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס.

10. (א) יתרות של נכסים שוטפים והתחייבויות בשקלים חדשים לתום שנת המס, יתורגמו לדולרים לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס.

יתרות לתום שנת מס

(ב) עודף או גרעון בדולרים הנובע מתירגום כאמור בתקנת משנה (א), ייכלל בדו"ח ריווח והפסד המתייחס לשנת המס, כהכנסה או כהפסד מעסק, לפי הענין. כללה ההכנסה החייבת מעסק הכנסות שנקבעו לגביהן שיעורי מס שונים, יווסף לכל אחד מסוגי ההכנסות או ייגרע ממנו, לפי הענין, חלק יחסי מסכום העודף או הגרעון האמורים כיחס אותו סוג הכנסה לכלל ההכנסה החייבת מעסק.

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1223

(ב) עודף או גרעון בדולרים הנובע מתירגום כאמור בתקנת משנה (א), ייכלל בדו"ח ריווח והפסד המתייחס לשנת המס, כהכנסה או כהפסד מעסק, לפי הענין. כללה ההכנסה החייבת מעסק הכנסות שנקבעו לגביהן שיעורי מס שונים, יווסף לכל אחד מסוגי ההכנסות או ייגרע ממנו, לפי הענין, חלק יחסי מסכום העודף או הגרעון האמורים כיחס אותו סוג הכנסה לכלל ההכנסה החייבת מעסק.

11. (א) תאגיד שחזר בו מבחירתו לנהל פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה או שחדל להיות חברה או שותפות כאמור בתקנה 1(13) ינהל את פנקסי חשבונותיו לפי תקנות אלה עד תום שנת המס שבה חזר בו או שבה חדל כאמור (להלן בתקנה זו – שנת המס), ובתום שנת המס יחולו לגביו הוראות אלה:

שינוי שיטת ניהול הפנקסים

תק' תשמ"ז-1987

(1) המחיר המקורי ויתרת המחיר המקורי של נכסיו, לצרכי פחת ורווח הון, יתורגמו לפי שער הדולר ששימש לתרגום לפי תקנה 6;

(2) יתרות של נכסים שוטפים והתחיבויות יתורגמו לשקלים חדשים לפי שער הדולר בתום שנת המס;

(3) סכום ששולם לאחר היום הקובע על חשבון נכס, יראוהו, לענין חישוב ניכוי בשל פחת, כאילו הובא בחשבון כשינוי שלילי במועד שבו שולם; לענין זה, "סכום ששולם" ו"שינוי שלילי" – כמשמעותם בחוק התיאומים;

(4) יתרת ניכוי לשמירת ההון ויתרת סכום מוסף כאמור בסעיף 34(1) ו-(2) לחוק מיסוי בתנאי אינפלציה, יתורגמו לפי שער הדולר ביום הקובע ויתואמו בהתאם להוראות הסעיף האמור החל ביום הקובע;

(5) הפסד הניתן לניכוי יתורגם לפי שער הדולר בתום שנת המס;

(6) ערכם של הפריטים המנויים בתוספות א' ו-ב' ייקבע בהתאם לרשום במערכת החשבונות המנוהלת בשקלים חדשים כאמור בתקנה 3(א) (להלן – המאזן בשקלים);

(7) הפרש בין ערכו של פריט 4 בתוספת א' לפי הרשום במאזן בשקלים לתום שנת המס לבין ערכו לפי הרשום במאזן בדולרים לתום שנת המס כשהוא מתורגם לפי שער החליפין בתום שנת המס, יראוהו כהכנסה מעסק בשנת המס;

(8) הפרש בין ערכם של פריטים 11, 12 ו-13 לתוספת ב' לפי הרשום במאזן בשקלים לתום שנת המס, לבין ערכם לפי הרשום במאזן בדולרים לתום שנת המס כשהוא מתורגם לפי שער החליפין בתום שנת המס, יראו כהוצאה בשנת המס.

(ב) תאגיד כאמור בסעיף קטן (א) לא יוכל לשוב ולבחור לנהל את פנקסי חשבונותיו לפי הוראות תקנות אלה לפני שחלפו שלוש שנים מתום שנת המס.

(ג) תאגיד לא יהא רשאי לחזור בו מבחירתו לנהל פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה לפני תום שלוש שנים מהיום הקובע.

(ד) על אף האמור בתקנת משנה (א) ברישה ובתקנת משנה (ג), תאגיד יהיה רשאי לחזור בו מבחירתו לנהל פנקסי חשבונות לפי הוראות תקנות אלה לשנת המס 2007 או לשנת המס 2008, לפי בחירתו; חזר בו כאמור, יודיע על כך לפקיד השומה עד יום כ"ז בסיוון התשס"ח (30 ביוני 2008) ולא יוכל לשוב ולבחור לנהל פנקסי חשבונות לפי הוראות תקנות אלה, החל בשנת המס שלגביה חזר בו כאמור ועד לשנת המס 2011.

תק' (מס' 2) תשס"ח-2008

(ה) תאגיד שניהל פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה בשנת המס 2007, וחזר בו מבחירתו לנהל פנקסי חשבונות לפיהן, וביום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007), היה בידיו נכס, שאילולא בחר לנהל פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה לשנת המס 2007, היה בידיו נכס קבוע כמשמעותו בחוק התיאומים, יראו אותו נכס כאילו היה "נכס קבוע" בידיו לפי החוק האמור, ביום האמור.

תק' תשס"ח-2008

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1223

**החלפת תקנה 11**

הנוסח הקודם:

~~11. תאגיד שבחר לנהל פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה וחזר בו, המחיר המקורי ויתרת המחיר המקורי של נכסיו, לצרכי פחת וריווח הון וכל יתרות אחרות של נכסים שוטפים והתחייבויות יתורגמו מדולרים לשקלים חדשים לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס שבה חדל לנהל פנקסיו לפי תקנות אלה.~~

מיום 1.1.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6676.pdf) מיום 29.5.2008 עמ' 931

**הוספת תקנות משנה 11(ד), 11(ה)**

מיום 23.6.2008

**תק' (מס' 2) תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6682](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6682.pdf) מיום 23.6.2008 עמ' 1022

**החלפת תקנת משנה 11(ד)**

הנוסח הקודם:

~~(ד) על אף האמור בתקנת משנה (ג), תאגיד שהיום הקובע לגביו הוא י"ט בטבת התשס"ה (31 בדצמבר 2004), ל' בכסלו התשס"ו (31 בדצמבר 2005), או י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006), יהיה רשאי לחזור בו מבחירתו לנהל פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה לשנת המס 2007 או לשנת המס 2008, לפי בחירתו; חזר בו כאמור יודיע על כך לפקיד השומה עד יום כ"ו באייר התשס"ח (31 במאי 2008), ולא יוכל לשוב ולבחור לנהל פנקסי חשבונות לפי הוראות אלה, החל משנת המס שלגביה חזר בו כאמור עד שנת המס 2011.~~

12. על תאגיד לא יחולו הוראות פרק שביעי 3 לחוק עידוד השקעות הון, כל עוד חלות עליו הוראות תקנות אלה.

תאגיד שבחר בתקנות אלה

13. חברה שאילולא הוראות תקנות אלה היתה בגדר חברה תעשייתית כמשמעותה בחוק עידוד התעשיה, תמשיך להיחשב כחברה תעשייתית, וחברה כאמור בסעיף 49 לחוק עידוד התעשיה שאילולא הוראות תקנות אלה היתה זכאית להטבות על פי חוק עידוד התעשיה, תמשיך להיות זכאית להטבות על פיו.

דין תאגיד כחברה תעשייתית

14. (א) חברה או שותפות שבכל שנת המס 1985, ניהלו פנקסי חשבונותיהן בשקלים חדשים וגם בדולרים בהתאם לכל ההוראות הכלולות בתקנות אלה, יוכלו להחיל בקביעת הכנסתן לשנת המס 1985 את הוראות תקנות אלה.

הוראות מעבר

(ב) חברה או שותפות שבכל שנת המס 1985 ניהלו פנקסי חשבונותיהן בשקלים חדשים וגם בדולרים אך לא בהתאם לכל הוראות תקנות אלה, יוכלו להחיל בקביעת הכנסתן לשנת המס 1985 את הוראות תקנות אלה, אם צירפו לדו"ח שהגישו לפי סעיף 131 לפקודה פירוט של הרישומים שעשו בשנת המס אשר אינם תואמים את הוראות תקנות אלה, ואת פירוט ההתאמות שעשו כדי שקביעת ההכנסה החייבת או ההפסד וחישובם בדו"ח שהגישו לפי סעיף 131 לפקודה יתאימו להוראות תקנות אלה ואם הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה שכל ההתאמות הדרושות נעשו על ידן.

(ג) חברה או שותפות שתקנת משנה (א) או (ב) חלה עליהן, יראו אותן לענין סעיף 27(ב)(2) לחוק התיאומים כאילו ניהלו פנקסי חשבונותיהן בשנת המס 1985 בהתאם להוראות תקנות אלה.

תק' תשמ"ז-1987

לענין זה –

"חברה או שותפות" – חברה או שותפות כמפורט בתקנה 1(13)(א), (ב) ו-(ג), למעט מוסד כספי כמשמעותו בתקנה האמורה.

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1224

(ג) חברה או שותפות שתקנת משנה (א) או (ב) חלה עליהן, יראו אותן לענין סעיף 27(ב)(2) ~~להוראת השעה~~ לחוק התיאומים כאילו ניהלו פנקסי חשבונותיהן בשנת המס 1985 בהתאם להוראות תקנות אלה.

לענין זה –

~~"חברה או שותפות" – חברה בהשקעת חוץ כהגדרתה בסעיף 53ח לחוק עידוד השקעות הון ושותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם בשותפות והלוואותיהם לשותפות הם במטבע חוץ והנציב אישר אותה לצורך סעיף 130א לפקודה, למעט מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.~~

"חברה או שותפות" - חברה או שותפות כמפורט בתקנה 1(13)(א), (ב) ו-(ג), למעט מוסד כספי כמשמעותו בתקנה האמורה.

14א. הנציב רשאי להתיר לתאגיד שניהל את פנקסי חשבונותיו בשקלים חדשים ובדולרים להחיל בקביעת הכנסתו את הוראות תקנות אלה בתיאומים שיורה.

תיאומים

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1224

**הוספת תקנה 14א**

15. (א) תחולתן של תקנות אלה משנת המס 1986 ואילך.

תחולה

(ב) תחולתן של תקנות אלה לגבי חברה או שותפות, כמשמעותן בתקנה 14, שבחרו כאמור בתקנת משנה (א) או (ב) לתקנה 14 - גם בשנת המס 1985.

תוספת א'

(תקנה 1)

פריטים שאינם התחייבויות:

(1) הון מניות נפרע, קרנות הון ורווחים או עודפים;

(2) מענקים שנתקבלו מהמדינה;

(3) עתודה להשוואת מיסים ועתודות שלא שולמו בפועל ולא הותרו בניכוי כהוצאה לצרכי מס עד תום שנת המס;

(4) מקדמה מלקוח, או חלק ממנה, על חשבון הספקת מלאי שלא סופק כולו או מקצתו עד תום שנת המס;

(5) הפריטים שלהלן ובלבד שאינם תמורה במישרין או בעקיפין בעד נכסים או סחורות שרכש או שירותים שקיבל התאגיד:

(א) סכומים שנתקבלו על חשבון מניות, שאינם צמודים ואינם נושאים ריבית;

(ב) סכומים לזכות השותפים;

(ג) סכומים שנתקבלו על חשבון איגרות חוב ושטרי הון שהונפקו לבעלי מניות שאינם צמודים ואינם נושאים ריבית;

(ד) הלוואה משותפות שהתאגיד שותף בה.

תוספת ב'

(תקנה 1)

בתוספת זו, "בורסה" – כהגדרתה בתקנה 5.

נכסים שאינם נכסים שוטפים:

(1) נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה למעט מזומנים, חייבים, הלוואות ואיגרות חוב ושטרי הון שאינם נסחרים בבורסה;

(2) איגרות חוב ושטרי הון הנסחרים בבורסה;

(3) איגרות חוב ושטרי הון שבידי המנפיק הינם הון כמשמעותו בתוספת א' להוראת השעה, או אינם התחייבות לפי תוספת א', וכן תשלומים על חשבון מניות שהינם הון בידי מקבלים על פי התוספות האמורות;

(4) זכות במקרקעין וזכות באיגוד, כמשמעותם בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963, שעל מכירתם מוטל מס שבח או שהיה עשוי להיות מוטל, אילולא הפטור לפי החוק האמור;

(5) מילוות חובה;

(6) פקדון במטבע חוץ שהפרשי השער עליו פטורים ממס וכן חוב או תביעה, שהפרשי ההצמדה כהגדרתם בסעיף 16ב לפקודה שנוספו לו, פטורים ממס;

(7) השקעה בשותפות שהתאגיד שותף בה, לרבות חוב של השותפות שמקורו אינו בהספקת סחורה או שירותים;

(8) השקעה של חבר בהון של אגודה שיתופית;

(9) מיסים נדחים והוצאות נדחות שאינן ניתנות לניכוי;

(10) יעודה לפיצויי פרישה;

(11) הוצאות מראש בשנת המס;

(12) פריטים של המלאי בתום שנת המס;

(13) מיקדמה לספק, או חלק ממנה, על חשבון מלאי שלא סופק כולו או מקצתו, עד תום שנת המס;

(14) בתאגיד שהוא שותפות – יתרות לחובת השותפים;

(15) יתרת הפסדים;

(16) תשלום על חשבון הנכסים המפורטים בתוספת זו.

ד' בניסן תשמ"ו (13 באפריל 1986) יצחק מודעי

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 תשמ"ו מס' 4937](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4937.pdf) מיום 5.6.1986 עמ' 963.

   תוקנו [ק"ת תשמ"ז מס' 5050](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5050.pdf) מיום 20.8.1987 עמ' 1222 – תק' תשמ"ז-1987; ר' תקנה 10 לענין תחילה ותחולה.

   [ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 622 – תק' תש"ס-2000; ר' תקנות 2, 3 לענין תחילה והוראות מעבר.

   [ק"ת תשס"ח מס' 6676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6676.pdf) מיום 29.5.2008 עמ' 930 – תק' תשס"ח-2008; תחילתן ביום 1.1.2008.

   [ק"ת תשס"ח מס' 6682](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6682.pdf) מיום 23.6.2008 עמ' 1022 – תק' (מס' 2) תשס"ח-2008. [↑](#footnote-ref-1)