תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), תשס"ג-2002

מסים – מס הכנסה – ניכויים – ניכוי מתשלומים

מסים – מס הכנסה – מיסוי הון – עסקה עתידית

מסים – מס הכנסה – קרן נאמנות

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

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 3 | [Go](#Seif1) | ניכוי המס במכירת ניירות ערך | סעיף 2 |
| 3 | [Go](#Seif2) | ניכוי המס בעסקה עתידית | סעיף 3 |
| 4 | [Go](#Seif20) | ניכוי המס במכירת או בפדיון של יחידה בקרן נאמנות | סעיף 3א |
| 4 | [Go](#Seif21) | ניכוי המס במכירה על ידי מוכר שהוא חבר בני אדם | סעיף 3ב |
| 4 | [Go](#Seif3) | ניכוי המס במכירה בחסר | סעיף 4 |
| 5 | [Go](#Seif4) | פטור לתושב חוץ | סעיף 5 |
| 5 | [Go](#Seif5) | הוראה לענין חישוב הרווח | סעיף 6 |
| 5 | [Go](#Seif6) | ניכוי מס משווה כסף | סעיף 7 |
| 5 | [Go](#Seif7) | התרת הוצאות | סעיף 8 |
| 5 | [Go](#Seif8) | קיזוז הפסדים | סעיף 9 |
| 6 | [Go](#Seif9) | חלקו של שותף | סעיף 10 |
| 6 | [Go](#Seif10) | תיאום ניכוי המס | סעיף 11 |
| 6 | [Go](#Seif11) | תשלום המס לפקיד השומה והגשת דוח | סעיף 12 |
| 6 | [Go](#Seif12) | דוח שנתי | סעיף 13 |
| 6 | [Go](#Seif13) | אישור | סעיף 14 |
| 7 | [Go](#Seif14) | קיזוז הניכוי במקור | סעיף 15 |
| 7 | [Go](#Seif15) | תמורה, רווח הון ותשלום כהכנסה | סעיף 16 |
| 7 | [Go](#Seif16) | מיכון | סעיף 17 |
| 7 | [Go](#Seif17) | ביטול | סעיף 18 |
| 7 | [Go](#Seif18) | הוראת שעה | סעיף 19 |
| 8 | [Go](#Seif22) | ניכוי המס בניירות ערך מיוחדים | סעיף 19א |
| 9 | [Go](#Seif19) | תחילה | סעיף 20 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), תשס"ג-2002[[1]](#footnote-1)\*

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), תשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), אני מתקין תקנות אלה:

תק' תשע"א-2011

מיום 1.1.2012

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 7029](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7029.pdf) מיום 31.8.2011 עמ' 1351

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), אני מתקין תקנות אלה:

1. (א) בתקנות אלה –

הגדרות

"אינו צמוד למדד" – ערכו הנקוב אינו צמוד למדד, או שהוא צמוד בחלקו, לשיעור עליית המדד, כולו או חלקו, והכל עד לפדיון;

"בעל יחידה", "יחידה" ו"קרן נאמנות" – כהגדרתן בצו קרנות הנאמנות;

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

**הוספת הגדרת "בעל יחידה", "יחידה" ו"קרן נאמנות"**

"הוצאות" – כהגדרתן בתקנות חישוב רווח ההון;

"חייב" – אדם המשלם למוכר תמורה או תשלום, בעד מכירת נייר ערך או בעד עסקה עתידית, בין על חשבונו הוא ובין על חשבונו של אדם אחר, לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, שבאמצעותו משתלמים התמורה או התשלום, הכל במישרין או בעקיפין, למעט יחיד המשלם תשלומים כאמור שלא בתחום עסקו או משלח ידו וכן חייב כהגדרתו בצו קרנות הנאמנות;

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

"חייב" – אדם המשלם למוכר תמורה או תשלום, בעד מכירת נייר ערך או בעד עסקה עתידית, בין על חשבונו הוא ובין על חשבונו של אדם אחר, לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, שבאמצעותו משתלמים התמורה או התשלום, הכל במישרין או בעקיפין, למעט יחיד המשלם תשלומים כאמור שלא בתחום עסקו או משלח ידו וכן חייב כהגדרתו בצו קרנות הנאמנות;

"יום המכירה" בעסקה עתידית – כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון בעסקה עתידית), התשס"ג-2002;

"מדד", "מועד קובע" ו"עסקה עתידית" – כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה;

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

**החלפת הגדרת "מדד" בהגדרת "מדד", "מועד קובע" ו"עסקה עתידית"**

הנוסח הקודם:

~~"מדד" – כהגדרתו בסעיף 105יא לפקודה;~~

מוכר" – אדם המוכר נייר ערך, מי שהוא צד לעסקה עתידית או בעל יחידה, למעט אדם מן המפורטים בתוספת לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסוימים), התשס"ו-2005;

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

**החלפת הגדרת "מוכר"**

הנוסח הקודם:

~~"מוכר" – אדם המוכר נייר ערך, או שהוא צד לעסקה עתידית, למעט אדם מן המפורטים בתוספת לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית), התשס"ג-2002;~~

"מוסד כספי" – תאגיד בנקאי או חבר בורסה;

"צו קרנות נאמנות" – צו מס הכנסה (קביעת תשלומים ששולמו לבעל יחידה בקרן נאמנות כהכנסה), התשס"ג-2002;

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

**החלפת הגדרת "מועד קובע" ו"עסקה עתידית" בהגדרת "צו קרנות נאמנות"**

הנוסח הקודם:

~~"מועד קובע" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה;~~

~~"עסקה עתידית" – כהגדרתה בסעיף 105יא לפקודה, למעט עסקה עתידית שנקבעה כנייר ערך זר לפי סעיף 105יא או 129ב לפקודה;~~

"רווח הון פטור" – רווח הון הפטור ממס לפי סעיף 97(ב2) או (ב3) לפקודה, לפי תקנות מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על רווח הון במכירת נייר ערך), התשס"ג-2003, לפי תקנות מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על הכנסה מיחידה בקרן נאמנות פטורה), התשס"ג-2003 או לפי צו מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על רווח הון מעסקה עתידית), התשס"ג-2002;

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

"רווח הון פטור" – רווח הון הפטור ממס לפי סעיף ~~97(ב2) לפקודה~~ 97(ב2) או (ב3) לפקודה, לפי תקנות מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על רווח הון במכירת נייר ערך), התשס"ג-2003, לפי תקנות מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על הכנסה מיחידה בקרן נאמנות פטורה), התשס"ג-2003 או לפי צו מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על רווח הון מעסקה עתידית), התשס"ג-2002;

"תקנות חישוב רווח ההון" – תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה או יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002, ותקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון בעסקה עתידית), התשס"ג-2002.

(ב) לכל מונח אחר בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בצו מס הכנסה (קביעת תמורה, תשלום או רווח הון ממכירת נייר ערך או מעסקה עתידית כהכנסה), התשס"ג-2002 או בצו קרנות הנאמנות, לפי הענין.

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

(ב) לכל מונח אחר בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בצו מס הכנסה (קביעת תמורה, תשלום או רווח הון ממכירת נייר ערך או מעסקה עתידית כהכנסה), התשס"ג-2002 או בצו קרנות הנאמנות, לפי הענין.

2. (א) חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תמורה במכירת ניירות ערך, ינכה מס בשיעור של 25% מרווח ההון הריאלי.

ניכוי המס במכירת ניירות ערך

תק' תשס"ו-2005

תק' תשע"ב-2012

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), בנייר ערך שאינו צמוד למדד, ינכה מס בשיעור של 15% מרווח ההון.

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284

2. (א) חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תמורה במכירת ניירות ערך, ינכה מס בשיעור של ~~15%~~ 20% מרווח ההון הריאלי.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), בנייר ערך ~~שהוא איגרת חוב, נייר ערך מסחרי או מילווה קצר מועד שאינו צמוד למדד, ינכה מס בשיעור של 10% מרווח ההון~~ שאינו צמוד למדד, ינכה מס בשיעור של 15% מרווח ההון.

מיום 1.1.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7071](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7071.pdf) מיום 1.1.2012 עמ' 521

2. (א) חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תמורה במכירת ניירות ערך, ינכה מס בשיעור של ~~20%~~ 25% מרווח ההון הריאלי.

3. (א) חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תשלום בעסקה עתידית ינכה מהתשלום מס בשיעור של 25% מרווח ההון הריאלי.

ניכוי המס בעסקה עתידית

תק' תשס"ו-2005

תק' תשע"ב-2012

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תשלום בעסקה עתידית לפני יום המכירה שנקבע לה, ינכה על חשבון המס מהתשלום ששולם בשיעור הקבוע בתקנת משנה (א); ניכה החייב כאמור, יקזז את המס שניכה מהמס החל על רווח ההון ביום המכירה.

תק' תשס"ו-2005

(ג) החייב רשאי לנכות מס ביום המכירה במקום במועד התשלום, אם אישר זאת המנהל, ובלבד שהבטיח בעת התשלום כי ייוותרו בידיו סכומים, ערבויות או ביטחונות לתשלום המס ביום המכירה, גם אם לא ישלם תשלומים למוכר באותו מועד או שישלם תשלומים נמוכים מתשלום המס החל בשל הרווח; לצורך חישוב רווח ההון בעסקה העתידית יתואם התשלום ששילם מיום התשלום ועד ליום המכירה.

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

3. (א) חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תשלום בעסקה עתידית ינכה מהתשלום מס ~~כמפורט להלן:~~ בשיעור של 20% מרווח ההון הריאלי.

~~(1) לגבי עסקה הנסחרת בבורסה או בשוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, מס בשיעור של 15% מרווח ההון הריאלי.~~

~~(2) לגבי עסקה שאינה נסחרת בבורסה או בשוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, מס בשיעור של 25% מרווח ההון הריאלי.~~

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תשלום בעסקה עתידית לפני יום המכירה שנקבע לה, ינכה על חשבון המס מהתשלום ששולם בשיעור הקבוע ~~בתקנות משנה (א)(1) או (2), לפי הענין~~ בתקנת משנה (א); ניכה החייב כאמור, יקזז את המס שניכה מהמס החל על רווח ההון ביום המכירה.

(ג) החייב רשאי לנכות מס ביום המכירה במקום במועד התשלום, אם אישר זאת ~~הנציב~~ המנהל, ובלבד שהבטיח בעת התשלום כי ייוותרו בידיו סכומים, ערבויות או ביטחונות לתשלום המס ביום המכירה, גם אם לא ישלם תשלומים למוכר באותו מועד או שישלם תשלומים נמוכים מתשלום המס החל בשל הרווח; לצורך חישוב רווח ההון בעסקה העתידית יתואם התשלום ששילם מיום התשלום ועד ליום המכירה.

מיום 1.1.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7071](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7071.pdf) מיום 1.1.2012 עמ' 521

3. (א) חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תשלום בעסקה עתידית ינכה מהתשלום מס בשיעור של ~~20%~~ 25% מרווח ההון הריאלי.

3א. חייב המשלם למוכר שהוא יחיד בעל יחידה בקרן נאמנות פטורה, רווח הון ריאלי בשל מכירה או פדיון של יחידה, ינכה ממנו מס בשיעור של 25%.

ניכוי המס במכירת או בפדיון של יחידה בקרן נאמנות

תק' תשס"ו-2005

תק' תשע"ב-2012

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

**הוספת סעיף 3א**

מיום 1.1.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7071](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7071.pdf) מיום 1.1.2012 עמ' 521

3א. חייב המשלם למוכר שהוא יחיד בעל יחידה בקרן נאמנות פטורה, רווח הון ריאלי בשל מכירה או פדיון של יחידה, ינכה ממנו מס בשיעור של ~~20%~~ 25%.

3ב. חייב המשלם למוכר שהוא חבר-בני-אדם תמורה במכירת נייר ערך, תשלום בעסקה עתידית או רווח הון ריאלי במכירה או בפדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות חייבת, ינכה מרווח ההון הריאלי או מהתשלום, לפי הענין, מס בשיעור הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה.

ניכוי המס במכירה על ידי מוכר שהוא חבר-בני-אדם

תק' תשס"ו-2005

תק' תשע"ד-2014

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

**הוספת סעיף 3ב**

מיום 1.1.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7335.pdf) מיום 30.1.2014 עמ' 579

3ב. חייב המשלם למוכר שהוא חבר-בני-אדם תמורה במכירת נייר ערך, תשלום בעסקה עתידית או רווח הון ריאלי במכירה או בפדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות חייבת, ינכה מרווח ההון הריאלי או מהתשלום, לפי הענין, מס בשיעור ~~של 25%~~ הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה.

4. (א) חייב המשלם תמורה למוכר בחסר של נייר ערך, יגבה מהתמורה על חשבון המס, מס באחד משיעורים אלה: באיגרת חוב – 1%; במילווה קצר מועד – 0.5%; בכל נייר ערך אחר – 5%, וביום המכירה ינכה את יתרת המס החל על רווח ההון כאמור בתקנה 2.

ניכוי המס במכירה בחסר

תק' תשס"ו-2005

(ב) לצורך הבטחת תשלום ניכוי המס ביום המכירה, יבטיח החייב ערבויות, כפי שידרשו להבטחת תשלום המס.

(ג) החייב רשאי לנכות מס ביום המכירה במקום לנכותו מהתמורה, אם התקיימו התנאים הקבועים בתקנה 3(ג). ניכה כאמור, תתואם התמורה שקיבל במועד המכירה בחסר, מאותו מועד ועד ליום המכירה.

(ד) חייב המשלם תמורה במכירה בחסר של נכס שאינו נייר ערך ינכה מהתמורה ששילם ליחיד מס בשיעור של 25% ומהתמורה ששילם לחבר בני-אדם מס בשיעור הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה.

תק' תשס"ו-2005

תק' תשע"ב-2012

תק' תשע"ד-2014

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

4. (א) חייב המשלם תמורה למוכר בחסר של נייר ערך ~~הנסחר בבורסה~~, יגבה מהתמורה על חשבון המס, מס באחד משיעורים אלה: באיגרת חוב – 1%; במילווה קצר מועד – 0.5%; בכל נייר ערך אחר – 5%, וביום המכירה ינכה את יתרת המס החל על רווח ההון כאמור בתקנה 2.

(ב) לצורך הבטחת תשלום ניכוי המס ביום המכירה, יבטיח החייב ערבויות, כפי שידרשו להבטחת תשלום המס.

(ג) החייב רשאי לנכות מס ביום המכירה במקום לנכותו מהתמורה, אם התקיימו התנאים הקבועים בתקנה 3(ג). ניכה כאמור, תתואם התמורה שקיבל במועד המכירה בחסר, מאותו מועד ועד ליום המכירה.

(ד) חייב המשלם תמורה במכירה בחסר של נכס ~~שאינו נסחר בבורסה, ינכה מהתמורה מס בשיעור של 25%~~ שאינו נייר ערך ינכה מהתמורה ששילם ליחיד מס בשיעור של 20% ומהתמורה ששילם לחבר-בני-אדם מס בשיעור של 25%.

מיום 1.1.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7071](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7071.pdf) מיום 1.1.2012 עמ' 521

(ד) חייב המשלם תמורה במכירה בחסר של נכס שאינו נייר ערך ינכה מהתמורה ששילם ליחיד מס בשיעור של ~~20%~~ 25% ומהתמורה ששילם לחבר-בני-אדם מס בשיעור של 25%.

מיום 1.1.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7335.pdf) מיום 30.1.2014 עמ' 579

(ד) חייב המשלם תמורה במכירה בחסר של נכס שאינו נייר ערך ינכה מהתמורה ששילם ליחיד מס בשיעור של 25% ומהתמורה ששילם ~~לחבר-בני-אדם מס בשיעור של 25%~~ לחבר בני-אדם מס בשיעור הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה.

5. הוראות תקנות 2, 3(א) ו-(ג), 3א, 3ב, 4(א) ו-(ב) ו-19, לפי הענין, לא יחולו על חייב שהוא מוסד כספי המשלם תמורה או תשלום אחר בשל רווח הון פטור, אם הגיש מוכר שהוא תושב חוץ למוסד הכספי בתוך 14 ימי מיום פתיחת החשבון ואחת לשלוש שנים, אם היה בישראל, הוא או בא כוחו, הצהרה בטופס 2402 על היותו תושב חוץ ועל זכאותו לפטור.

פטור לתושב חוץ

תק' תשס"ג-2003

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6240](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6240.pdf) מיום 27.5.2003 עמ' 710

5. הוראות תקנות 2, 3(א) ו-(ג), 4(א) ו-(ב) ו-19, לפי הענין, לא יחולו על חייב שהוא מוסד כספי המשלם תמורה או תשלום אחר בשל רווח הון פטור, אם הגיש תושב חוץ למוסד הכספי בתוך 14 ימי מיום פתיחת החשבון ואחת לשלוש שנים, אם היה בישראל, הוא או בא כוחו, ~~לפי המאוחר,~~ הצהרה בטופס 2402 על היותו תושב חוץ ועל זכאותו לפטור.

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

5. הוראות תקנות 2, 3(א) ו-(ג), 3א, 3ב, 4(א) ו-(ב) ו-19, לפי הענין, לא יחולו על חייב שהוא מוסד כספי המשלם תמורה או תשלום אחר בשל רווח הון פטור, אם ~~הגיש תושב החוץ~~ הגיש מוכר שהוא תושב חוץ למוסד הכספי בתוך 14 ימי מיום פתיחת החשבון ואחת לשלוש שנים, אם היה בישראל, הוא או בא כוחו, הצהרה בטופס 2402 על היותו תושב חוץ ועל זכאותו לפטור.

6. לצורך חישוב רווח בעת ניכוי המס, יראו את הרווח כאילו היה רווח הון או רווח הון ריאלי, לפי הענין.

הוראה לענין חישוב הרווח

7. שולמה התמורה, כולה או מקצתה, בשווה כסף, למעט בעסקה עתידית שבה ניתנה זכות או התחייבות לגבי אותו נכס בסיס, ינכה החייב מס כאמור בתקנות אלה, מהסכום שקבע פקיד השומה, לאחר שפנו אליו החייב או המוכר בכתב, לפני מועד התשלום, ומסרו לו את פרטי העסקה שבה שולם חלק מהתמורה בשווה כסף כאמור.

ניכוי מס משווה כסף

8. בחישוב רווח ההון לצורכי הניכוי במקור כאמור בתקנות אלה, ינכה החייב, אם אישר זאת המנהל, בהתאם לכללים שקבע, הוצאות שהוצאו לאחר המועד הקובע, בהתאם לקבוע בתקנות חישוב רווח ההון.

התרת הוצאות

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2007

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

8. בחישוב רווח ההון לצורכי הניכוי במקור כאמור בתקנות אלה, ינכה החייב, אם אישר זאת ~~הנציב~~ המנהל, בהתאם לכללים שקבע, הוצאות שהוצאו לאחר המועד הקובע, בהתאם לקבוע בתקנות חישוב רווח ההון.

9. (א) בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס כאמור בתקנות אלה, יקזז החייב הפסד הון מניירות ערך ומעסקאות עתידיות בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודה, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

קיזוז הפסדים

תק' תשע"א-2011

(1) ההפסד נוצר ממכירת נייר ערך שהיה בניהולו של החייב או מעסקה עתידית שבניהולו של החייב;

(2) הרווח נוצר באותה שנת מס שבה נוצר ההפסד, בין לפני מועד יצירת ההפסד ובין לאחר המועד האמור.

(ב) פקיד השומה רשאי להתיר קיזוז בשל הפסדים מניירות ערך שנוצרו אצל מנהל תיק ניירות ערך אחר, כאמור בתקנה זו, אם הועבר תיק ניירות ערך מאותו מנהל למנהל אחר, בתנאים שיקבע.

(ג) (נמחקה).

תק' תשע"א-2011

(ד) הוראות תקנה זו יחולו על קיזוז הפסדים שנעשה באמצעות תוכנה שאישר המנהל.

תק' תשס"ו-2005

(ה) (בוטלה).

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

9. (א) בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס כאמור בתקנות אלה, יקזז החייב הפסד הון מניירות ערך בהתאם להוראות ~~סעיף 105טו~~ סעיף 92 לפקודה, ובלבד ~~שהתקיימו כל אלה:~~ שההפסד נוצר לאחר המועד הקובע, ממכירת נייר ערך שהיה בניהולו של החייב.

~~(1) ההפסד נוצר לאחר המועד הקובע, ממכירת נייר ערך שהיה בניהולו של החייב;~~

~~(2) המס שהיה משתלם על סכום ההפסד, כהגדרתו בסעיף 105טו לפקודה יקוזז כנגד המס החל על רווח הון מניירות ערך שנמכרו בחודש שבו נוצר ההפסד או לאחריו, אך לא יאוחר מתום שנת המס שבה נוצר ההפסד, אלא אם כן אישר פקיד השומה קיזוז בשל הפסד שנוצר בשנת מס קודמת.~~

(ב) פקיד השומה רשאי להתיר קיזוז בשל הפסדים מניירות ערך שנוצרו אצל מנהל תיק ניירות ערך אחר, כאמור בתקנה זו, אם הועבר תיק ניירות ערך מאותו מנהל למנהל אחר, בתנאים שיקבע.

(ג) בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס כאמור בתקנות אלה, יקזז החייב הפסד הון מעסקאות עתידיות שאינן נסחרות בבורסה, בהתאם לאמור בסעיף 92 לפקודה, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(1) ההפסד נוצר לאחר המועד הקובע, מעסקה עתידית שבניהולו של החייב;

(2) ההפסד יקוזז כנגד רווח הון מעסקה עתידית שהיה בחודש שבו נוצר ההפסד או לאחריו, אך לא יאוחר מתום שנת המס שבה נוצר ההפסד, אלא אם כן אישר פקיד השומה קיזוז בשל הפסד שנוצר בשנת מס קודמת.

~~(3) העסקה העתידית אינה נייר ערך זר כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2003;~~

לענין תקנת משנה זו, "עסקה עתידית" – שאינה נסחרת בבורסה או בשוק מוסדר בישראל.

(ד) הוראות תקנה זו יחולו על קיזוז הפסדים שנעשה באמצעות תוכנה שאישר ~~הנציב~~ המנהל.

~~(ה) בתקנה זו, "נייר ערך" – כהגדרת ניירות ערך בסעיף 105טו(א) או (ג) לפקודה, לפי הענין.~~

מיום 1.1.2012

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 7029](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7029.pdf) מיום 31.8.2011 עמ' 1351

~~(א) בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס כאמור בתקנות אלה, יקזז החייב הפסד הון מניירות ערך בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודה, ובלבד שההפסד נוצר לאחר המועד הקובע, ממכירת נייר ערך שהיה בניהולו של החייב.~~

(א) בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס כאמור בתקנות אלה, יקזז החייב הפסד הון מניירות ערך ומעסקאות עתידיות בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודה, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(1) ההפסד נוצר ממכירת נייר ערך שהיה בניהולו של החייב או מעסקה עתידית שבניהולו של החייב;

(2) הרווח נוצר באותה שנת מס שבה נוצר ההפסד, בין לפני מועד יצירת ההפסד ובין לאחר המועד האמור.

(ב) פקיד השומה רשאי להתיר קיזוז בשל הפסדים מניירות ערך שנוצרו אצל מנהל תיק ניירות ערך אחר, כאמור בתקנה זו, אם הועבר תיק ניירות ערך מאותו מנהל למנהל אחר, בתנאים שיקבע.

~~(ג) בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס כאמור בתקנות אלה, יקזז החייב הפסד הון מעסקאות עתידיות שאינן נסחרות בבורסה, בהתאם לאמור בסעיף 92 לפקודה, ובלבד שהתקיימו כל אלה:~~

~~(1) ההפסד נוצר לאחר המועד הקובע, מעסקה עתידית שבניהולו של החייב;~~

~~(2) ההפסד יקוזז כנגד רווח הון מעסקה עתידית שהיה בחודש שבו נוצר ההפסד או לאחריו, אך לא יאוחר מתום שנת המס שבה נוצר ההפסד, אלא אם כן אישר פקיד השומה קיזוז בשל הפסד שנוצר בשנת מס קודמת.~~

~~(3) (נמחקה);~~

~~לענין תקנת משנה זו, "עסקה עתידית" – שאינה נסחרת בבורסה או בשוק מוסדר בישראל.~~

10. שולמו תמורה, רווח הון, רווח הון ריאלי או תשלום (להלן בתקנות אלה – התשלום) לשותפים בחשבון במוסד כספי או לשותפים בנייר ערך (להלן בתקנות אלה – השותפים), כולם או חלקם, יראו את התשלום לענין תקנות אלה כמשתלם באופן שווה לכל אחד מהשותפים, זולת אם הוכח, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי חלקם של השותפים בתשלום אינו שווה; במקרה זה רשאי הוא להורות בכתב מה יראו כשיעור חלקו של כל שותף.

חלקו של שותף

11. פקיד השומה רשאי להתיר בכתב, כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן, אם היה סבור, שעלול להתהוות עודף מניכוי המס לפי השיעורים האמורים בתקנות אלה.

תיאום ניכוי המס

12. חייב ישלם לפקיד השומה עד היום ה-16 בכל חודש, את סכום המס שניכה בחודש הקודם לפי תקנות אלה ויגיש לו באותו מועד דוח לפי טופס 0102, ואם הוא מוסד כספי – לפי טופס 0108.

תשלום המס לפקיד השומה והגשת דוח

תק' תשע"ח-2017

מיום 1.1.2018

**תק' תשע"ח-2017**

[ק"ת תשע"ח מס' 7907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7907.pdf) מיום 27.12.2017 עמ' 442

12. חייב ישלם לפקיד השומה עד היום ה-~~15~~ 16 בכל חודש, את סכום המס שניכה בחודש הקודם לפי תקנות אלה ויגיש לו באותו מועד דוח לפי טופס 0102, ואם הוא מוסד כספי – לפי טופס 0108.

13. חייב ימלא לגבי כל מוכר בטופס 0801 את כל הפרטים המפורטים בו, בתוך שבוע מיום התשלום ויגיש את הטופס לפקיד השומה יחד עם טופס 0866, כשהוא מסוכם לכל פרטיו לא יאוחר מיום 31 במרס של כל שנה, לגבי תמורה ותשלומים ששילם בשנת המס הקודמת; בטפסים כאמור יפרט את שם המוכר ומספר זהותו, את הרווח, ההפסדים, הרווח הריאלי והסכום האינפלציוני, את המחיר המקורי, יום הרכישה ויום המכירה שנקבעו, את ההוצאות שהופחתו וקיזוז ההפסדים שביצע, את שיעור המס וסכום המס שניכה, והכל בין אם ניכה מס מהתשלום או מהתמורה ובין אם לאו.

דוח שנתי

14. חייב שניכה מס כאמור בתקנות אלה, ייתן למוכר על פי בקשתו, בסוף שנת המס ולא יאוחר מיום 20 במרס של כל שנה, אישור לגבי שנת המס הקודמת לפי טופס 0867 על רווח ההון ועל המס שנוכה ויפרט את הפרטים כאמור בתקנה 13 וכן כל פרט אחר שברשותו שידרוש המנהל.

אישור

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

14. חייב שניכה מס כאמור בתקנות אלה, ייתן למוכר על פי בקשתו, בסוף שנת המס ולא יאוחר מיום 20 במרס של כל שנה, אישור לגבי שנת המס הקודמת לפי טופס 0867 על רווח ההון ועל המס שנוכה ויפרט את הפרטים כאמור בתקנה 13 וכן כל פרט אחר שברשותו שידרוש ~~הנציב~~ המנהל.

15. מס שנוכה לפי תקנות אלה, יקוזז בהתאם להוראות סעיף 165 לפקודה, רק אם ימציא המוכר לפקיד השומה אישור כאמור בתקנה 14, כשכל הפרטים בו צוינו כהלכה, ואם החייב הוא מוסד כספי – כשהאישור מוחתם בחותמת של החייב.

קיזוז הניכוי במקור

16. אין בהוראות תקנות אלה כדי לפטור מוכר מלכלול בדין וחשבון על הכנסתו את התמורה, רווח ההון, רווח ההון הריאלי או התשלום בעד מכירת נייר ערך, בעד מכירת יחידה בקרן נאמנות או בעד עסקה עתידית.

תמורה, רווח הון ותשלום כהכנסה

תק' תשס"ו-2005

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

16. אין בהוראות תקנות אלה כדי לפטור מוכר מלכלול בדין וחשבון על הכנסתו את התמורה, רווח ההון, רווח ההון הריאלי או התשלום בעד מכירת נייר ערך, בעד מכירת יחידה בקרן נאמנות או בעד עסקה עתידית.

17. הדוחות האמורים בתקנות אלה יוגשו באמצעות מערכת מיכון, כפי שיורה המנהל, בידי חייב –

מיכון

תק' (מס' 2) תשס"ד-2004

תק' תשס"ו-2005

(1) שחל עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, כפי שנקבעה בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, או בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות לידי מוסד), התשנ"ב-1992;

(2) המעסיק 10 עובדים או יותר;

(3) העורך את חישוב רווח ההון, רווח ההון הריאלי, התמורה או התשלום בעד מכירת נייר ערך, בעד מכירת יחידה בקרן נאמנות או בעד עסקה עתידית, ואת הניכויים מהם, באמצעות מערכת מיכון.

תק' תשס"ו-2005

מיום 24.6.2004

**תק' (מס' 2) תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6326](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6326.pdf) מיום 24.6.2004 עמ' 730

**החלפת תקנה 17**

הנוסח הקודם:

~~17. חייב העורך את חישוב רווח ההון, רווח ההון הריאלי, התמורה או התשלום בעד מכירת נייר ערך או בעד עסקה עתידית ואת הניכויים מהם באמצעות מיכון, יגיש לפקיד השומה את הדוחות האמורים בתקנות אלה, כפי שיורה הנציב.~~

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 285

17. הדוחות האמורים בתקנות אלה יוגשו באמצעות מערכת מיכון, כפי שיורה ~~הנציב~~ המנהל, בידי חייב –

(1) שחל עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, כפי שנקבעה בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, או בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות לידי מוסד), התשנ"ב-1992;

(2) המעסיק 10 עובדים או יותר;

(3) העורך את חישוב רווח ההון, רווח ההון הריאלי, התמורה או התשלום בעד מכירת נייר ערך, בעד מכירת יחידה בקרן נאמנות או בעד עסקה עתידית, ואת הניכויים מהם, באמצעות מערכת מיכון.

18. צו מס הכנסה (ניכוי במקור מהכנסה על פי הסכם בענין שערי מטבע עתידיים), התשנ"א-1990 – בטל.

ביטול

19. על אף האמור בתקנות 2, 30א) או (ג) ו-4(א), לענין נייר ערך או עסקה עתידית, הנסחרים בבורסה או בשוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, יחולו בשנת המס 2003 הוראות אלה:

הוראת שעה

(1) חייב המשלם תמורה במכירת נייר ערך, למעט במכירה של איגרת חוב, מילווה המדינה או מילווה קצר מועד, או במכירת ניירות ערך שחלות עליה הוראות סעיף 101 לפקודה או תקנות לקביעת שיעורי מס מיוחדים, לפי סעיפים 105יג, 105יד(א)(1) וסעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה, ינכה מס מהתמורה או מהתשלום לפי הוראות אלה:

(א) שולמו התמורה או התשלום מיום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) עד יום ל' בסיון התשס"ג (30 ביוני 2003) – בשיעור של 0.5%;

(ב) שולמו התמורה או התשלום מיום א' בתמוז התשס"ג (1 ביולי 2003) עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003) – בשיעור של 1%;

(ג) נוכה מס כאמור בפסקאות משנה (א) או (ב), לא יותר, על אף האמור בתקנות אלה, ניכוי הוצאות ועמלות או קיזוז הפסדים בשלב ניכוי המס במקור;

(2) חייב המשלם תשלום בשל עסקה עתידית הרשומה למסחר בבורסה בישראל, בחודשים ינואר עד יוני 2003, ינכה ממנו מס בשיעור של 0.5% וביתרת השנה בשיעור של 5%; נוכה מס כאמור בפסקת משנה זו לא יותר על אף האמור בתקנות אלה, ניכוי הוצאות ועמלות או קיזוז הפסדים בשלב ניכוי המס במקור;

תק' תשס"ג-2003

(3) חייב המשלם תמורה במכירת איגרת חוב, מילווה המדינה או מילווה קצר מועד, הנסחרים בבורסה בישראל, לא ינכה מהם מס.

תק' תשס"ג-2003

(4) חייב המשלם תשלום בשל עסקה עתידית שאינה רשומה למסחר בבורסה בישראל, בחודשים ינואר עד מרס, רשאי לנכות מס, במקום לפי הוראות תקנה 3(א)(2), לפי אחד מאלה:

(א) בשיעור של 5% מהתשלום, אם הסתיימה העסקה העתידית ברווח;

(ב) בשיעור של 25% מרווח ההון שהיה בעסקאות עתידיות בחודשים ינואר עד מרס, אשר ינוכה וישולם לפקיד השומה עד ליום ה-15 בחודש אפריל וזאת אם הבטיח במועד התשלום בשל העסקה העתידית כי ייוותרו בידו סכומים, ערבויות או ביטחונות לתשלום המס באותו מועד; נוכה מס כאמור בפסקת משנה זו, יחולו הוראות תקנות אלה לענין תשלום המס והדיווח, כשינויים המחויבים.

(5) על אף האמור בפסקאות (1), (2) או (4) רשאי חייב לנכות מס כאמור בתקנות 2 עד 4, לפי הענין, אם אישר זאת הנציב; ניכה כאמור – ינכה מס כאמור בתקנה 2, 3(א) או (ג) ו-4(א) ולא יחולו עליו הוראות פסקאות (1) או (2), לפי הענין, ואולם לגבי מכירות של ניירות ערך שנעשו החל ביום כ"ו בכסלו התשס"ד (21 בדצמבר 2003) עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003), רשאי הנציב לאשר כי תחול על החייב הוראת פסקה (1).

תק' תשס"ד-2003

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6240](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6240.pdf) מיום 27.5.2003 עמ' 710

(2) חייב המשלם תשלום בשל עסקה עתידית הרשומה למסחר בבורסה בישראל, בחודשים ינואר עד יוני 2003, ינכה ממנו מס בשיעור של 0.5% וביתרת השנה בשיעור של 5%; נוכה מס כאמור ~~בפסקת משנה (1)~~ בפסקת משנה זו לא יותר על אף האמור בתקנות אלה, ניכוי הוצאות ועמלות או קיזוז הפסדים בשלב ניכוי המס במקור;

(3) חייב המשלם תמורה במכירת איגרת חוב, מילווה המדינה או מילווה קצר מועד, הנסחרים בבורסה בישראל, לא ינכה מהם מס.

מיום 31.12.2003

**תק' תשס"ד-2003**

[ק"ת תשס"ד מס' 6281](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6281.pdf) מיום 31.12.2003 עמ' 109

(5) על אף האמור בפסקאות (1), (2) או (4) רשאי חייב לנכות מס כאמור בתקנות 2 עד 4, לפי הענין, אם אישר זאת הנציב; ניכה כאמור – ינכה מס כאמור בתקנה 2, 3(א) או (ג) ו-4(א) ולא יחולו עליו הוראות פסקאות (1) או (2), לפי הענין, ואולם לגבי מכירות של ניירות ערך שנעשו החל ביום כ"ו בכסלו התשס"ד (21 בדצמבר 2003) עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003), רשאי הנציב לאשר כי תחול על החייב הוראת פסקה (1).

19א. חייב המשלם למוכר שהוא יחיד תמורה במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית, שהיו לפני יום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006) נייר ערך זר, כהגדרתו לפי סעיף 105יא לפקודה כנוסחו ערב היום האמור, ינכה על אף האמור בתקנה 2 או 3, מס בשיעורים אלה:

ניכוי המס בניירות ערך מיוחדים

תק' תשס"ו-2005

(1) על חלק רווח ההון הריאלי עד יום המעבר – 35%;

(2) על יתרת רווח ההון הריאלי – 25%;

תק' תשע"ב-2012

לענין תקנה זו, "חלק רווח ההון הריאלי עד יום המעבר" – חלק רווח ההון הריאלי שיחסו לכלל רווח ההון הריאלי הוא כיחס שבין התקופה שמיום רכישת נייר הערך הזר עד היום שקדם ליום המעבר, לכלל התקופה שמיום הרכישה של נייר הערך עד יום מכירתו;

"יום המעבר" – כ' בטבת התשס"ה (1 בינואר 2005);

"יתרת רווח ההון הריאלי" – ההפרש שבין רווח ההון הריאלי לבין חלק רווח ההון הריאלי עד יום המעבר.

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 286

**הוספת סעיף 19א**

מיום 1.1.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7071](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7071.pdf) מיום 1.1.2012 עמ' 521

(2) על יתרת רווח ההון הריאלי – ~~20%~~ 25%;

20. תחילתן של תקנות אלה ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) ואילך, ואולם לגבי תושבי חוץ, תחילתה של תקנה 5 לענין הצהרת תושב החוץ, ביום ז' בטבת התשס"ב[[2]](#footnote-2) (1 בינואר 2004).

תחילה

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

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשס"ג מס' 6218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6218.pdf) מיום 31.12.2002 עמ' 374.

   תוקנו [ק"ת תשס"ג מס' 6240](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6240.pdf) מיום 27.5.2003 עמ' 710 – תק' תשס"ג-2003; תחילתן ביום 1.1.2003.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6281](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6281.pdf) מיום 31.12.2003 עמ' 109 – תק' תשס"ד-2003.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6326](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6326.pdf) מיום 24.6.2004 עמ' 730 – תק' (מס' 2) תשס"ד-2004; תחולתן על דוחות לשנת המס 2004.

   [ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 284 – תק' תשס"ו-2005; תחילתן ביום 1.1.2006 אך ר' תקנה 8.

   [ק"ת תשע"א מס' 7029](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7029.pdf) מיום 31.8.2011 עמ' 1351 – תק' תשע"א-2011; תחילתן ביום 1.1.2012 ותחולתן לגבי הפסדים שנוצרו מאותו יום.

   [ק"ת תשע"ב מס' 7071](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7071.pdf) מיום 1.1.2012 עמ' 521 – תק' תשע"ב-2012; תחילתן ביום 1.1.2012.

   [ק"ת תשע"ד מס' 7335](http://beta.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7335.pdf) מיום 30.1.2014 עמ' 579 – תק' תשע"ד-2014; תחילתן ביום 1.1.2014.

   [ק"ת תשע"ח מס' 7907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7907.pdf) מיום 27.12.2017 עמ' 442 – תק' תשע"ח-2017; תחילתן ביום 1.1.2018 ותחולתן על דוחות שיש להגיש לפי הפקודה לשנת המס 2018 או לאחריה. [↑](#footnote-ref-1)
2. צ"ל התשס"ד (הטעות במקור). [↑](#footnote-ref-2)