תקנות מס הכנסה (פטור ממס על הכנסות מסוימות של קרן נאמנות חייבת לתושבי חוץ), תשס"ג-2003

מסים – מס הכנסה – פטור ממס: כללי – תושב חוץ

מסים – מס הכנסה – תושב חוץ – פטור ממס

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

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות ופרשנות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | רווח הון | סעיף 2 |
| 2 | [Go](#Seif2) | הכנסה מריבית והפרשי שער | סעיף 3 |
| 2 | [Go](#Seif3) | הכנסה מניירות ערך זרים | סעיף 4 |
| 2 | [Go](#Seif4) | ביטול | סעיף 5 |
| 2 | [Go](#Seif5) | תחילה | סעיף 6 |

תקנות מס הכנסה (פטור ממס על הכנסות מסוימות של קרן נאמנות חייבת לתושבי חוץ), תשס"ג-2003[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 16ב, 129ג ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. (א) בתקנות אלה –

הגדרות ופרשנות

"מילווה מדינה" – איגרת חוב או מילווה שהוצאו על ידי המדינה או בערבותה הרשומים למסחר בבורסה בישראל ושהמועד לפדיונם אינו עולה על 13 חודשים מלאים מיום הוצאתם;

תק' תשע"א-2011

"ניירות ערך זרים" – כהגדרתם בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), תשס"ג-2002;

"עסקה עתידית" – כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה ולמעט עסקה שנכס הבסיס שלה הוא במישרין או בעקיפין איגרת חוב או מילווה שהוצאו על ידי המדינה או בערבותה הרשומים למסחר בבורסה בישראל ושהמועד לפדיונם אינו עולה על 13 חודשים מלאים מיום הוצאתם;

תק' תשע"א-2011

"פיקדון תושב חוץ" – פיקדון בתאגיד בנקאי במטבע חוץ של תושב חוץ אשר הצהיר לפי טופס 2402, בתוך 14 ימים ממועד פתיחתו לראשונה של החשבון ואחת לשלוש שנים אם היה בישראל הוא או בא כוחו, על היותו תושב חוץ;

"קרן תושבי חוץ" – קרן נאמנות חייבת כהגדרתה בסעיף 105יא לפקודה, שמתקיימים בה כל אלה:

(1) על פי התשקיף של הקרן, מיועדות היחידות בה לתושבי חוץ בלבד;

(2) מימון רכישת היחידות בקרן נעשה מחשבון תושב חוץ בלבד;

(3) תושב החוץ הגיש למפיץ כהגדרתו בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994, הצהרה לפי טופס 2408 על היותו תושב חוץ, בתוך 14 ימים מיום רכישת היחידה בקרן או יום תחילת שנת המס, לפי המאוחר;

(4) הקרן אושרה בידי הנציב, בתנאים שקבע באישורו.

(ב) לכל מונח אחר בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בחלק ה3 לפקודה.

מיום 7.7.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 7006](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7006.pdf) מיום 16.6.2011 עמ' 1059

(א) בתקנות אלה –

"מילווה מדינה" – איגרת חוב או מילווה שהוצאו על ידי המדינה או בערבותה הרשומים למסחר בבורסה בישראל ושהמועד לפדיונם אינו עולה על 13 חודשים מלאים מיום הוצאתם;

"ניירות ערך זרים" – כהגדרתם בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), תשס"ג-2002;

"עסקה עתידית" – כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה ולמעט עסקה שנכס הבסיס שלה הוא במישרין או בעקיפין איגרת חוב או מילווה שהוצאו על ידי המדינה או בערבותה הרשומים למסחר בבורסה בישראל ושהמועד לפדיונם אינו עולה על 13 חודשים מלאים מיום הוצאתם;

"פיקדון תושב חוץ" – פיקדון בתאגיד בנקאי במטבע חוץ של תושב חוץ אשר הצהיר לפי טופס 2402, בתוך 14 ימים ממועד פתיחתו לראשונה של החשבון ואחת לשלוש שנים אם היה בישראל הוא או בא כוחו, על היותו תושב חוץ;

"קרן תושבי חוץ" – קרן נאמנות חייבת כהגדרתה בסעיף 105יא לפקודה, שמתקיימים בה כל אלה:

(1) על פי התשקיף של הקרן, מיועדות היחידות בה לתושבי חוץ בלבד;

(2) מימון רכישת היחידות בקרן נעשה מחשבון תושב חוץ בלבד;

(3) תושב החוץ הגיש למפיץ כהגדרתו בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994, הצהרה לפי טופס 2408 על היותו תושב חוץ, בתוך 14 ימים מיום רכישת היחידה בקרן או יום תחילת שנת המס, לפי המאוחר;

(4) הקרן אושרה בידי הנציב, בתנאים שקבע באישורו.

2. רווח הון בידי קרן תושבי חוץ יהיה פטור ממס בכל אחד מאלה:

רווח הון

(1) במכירת ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה בישראל, אם נרכשו לאחר רישומן למסחר בבורסה, למעט מילווה מדינה;

תק' תשע"א-2011

(2) במכירת עסקה עתידית הנסחרת בבורסה בישראל;

(3) במכירת נייר ערך זר.

מיום 7.7.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 7006](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7006.pdf) מיום 16.6.2011 עמ' 1059

(1) במכירת ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה בישראל, אם נרכשו לאחר רישומן למסחר בבורסה, למעט מילווה מדינה;

3. הכנסתה של קרן תושבי חוץ מריבית והפרשי שער על פיקדון במטבע חוץ, שמשלמת המדינה או שמשלם תאגיד בנקאי, תהא פטורה ממס.

הכנסה מריבית והפרשי שער

4. הכנסתה של קרן תושבי חוץ מדיבידנד, מריבית ומהפרשי שער, על ניירות ערך זרים תהא פטורה ממס.

הכנסה מניירות ערך זרים

5. צו מס הכנסה (פטור ממס על הכנסות מסוימות של קרן תושבי חוץ), התשמ"ט-1989 – בטל.

ביטול

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

תחילה

ד' בשבט התשס"ג (7 בינואר 2003) סילבן שלום

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשס"ג מס' 6223](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6223.pdf) מיום 30.1.2003 עמ' 467.

   תוקנו [ק"ת תשע"א מס' 7006](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7006.pdf) מיום 16.6.2011 עמ' 1059 – תק' תשע"א-2011; תחילתן ביום 7.7.2011. [↑](#footnote-ref-1)