

דיווח ותשלום מקדמה בשל רווח הון מניירות ערך סחירים

חוזר מיסים 3.15

9 ביולי 2015

עד ליום 31 ביולי 2015 יש לדווח ולשלם מקדמה על רווח הון מניירות ערך סחירים (בישראל או בחו"ל), בגין המחצית הראשונה של שנת 2015, במידה ולא נוכה מלוא המס הנדרש מהרווח והמוכר (יחיד או חברה) חייב בהגשת דוח שנתי לרשות המיסים (לפי סעיף 131 לפקודה).

סעיף 91 לפקודת מס הכנסה קובע חובת דיווח ותשלום מקדמה חצי שנתית בגין רווחים מניירות ערך נסחרים (לרבות ניירות ערך זרים), במידה ולא נוכה מלוא המס במקור מרווח ההון. דהיינו, יחידים וחברות הפועלים באמצעות תאגיד זר, או יחידים וחברות אשר להם פטור מניכוי מס במקור בגין פעולות בשוק ההון.

חובת הדיווח ותשלום המקדמה נקבעה לפעמיים בשנה (בנוסף לדוח השנתי), ליום 31 בינואר וליום 31 ביולי, בגין עסקאות שבוצעו במחצית השנה שקדמה למועד דיווח. דהיינו, לדוגמה, בדוח ליום 31 ביולי 2015 יש לדווח על עסקאות שבוצעו מיום 1 בינואר 2015 ועד ליום 30 ביוני 2015.

בהתאם להנחיות רשות המסים מחודש יולי 2006, הדיווח ייעשה באמצעות הודעה לפקיד השומה (מחלקת הגבייה) ויתייחס רק לניירות ערך מהם לא נוכה מס במקור. בהודעה יפורטו הנתונים להלן: (א) סך התמורות מכל המכירות שבוצעו בתקופה (מספר אחד מסכם), (ב) סך כל הרווחים מניירות ערך שנמכרו בתקופה, (ג) סך כל ההפסדים מניירות ערך שנמכרו בתקופה, (ד) סך הרווח או ההפסד, נטו (ממוין לפי שיעורי המס הרלוונטיים).

הרווח יחושב בהתאם לכללים הרגילים.

בהתאם לעמדת רשות המיסים, במסגרת הדיווח וחישוב המקדמה ניתן לקזז הפסדי הון שטרם קוזזו מרווחים אחרים עד תום תקופת הדיווח אליה מתייחסת ההודעה (דהיינו, 30 ביוני 2015). אולם, לא ניתן לקזז הפסדים מניירות ערך שנוצרו (באותה

תקופה) בחשבון ניירות ערך אחר שבו מבוצע קיזוז שוטף של הפסדים מרווחים לצורכי ניכוי מס במקור, אלא אם ניתן אישור פקיד השומה לכך. **לדוגמה**, בהתאם לעמדת רשות המיסים, כאמור, משקיע לו רווחים בחשבון בתאגיד זר והפסדים מניירות ערך בחשבון בתאגיד בנקאי בישראל (בו מנוכה מס במקור), אשר טרם קוזזו, אינו רשאי לקזז את ההפסדים במסגרת הדיווח החצי שנתי (למעט באישור פקיד השומה).

לדעתנו, עמדה זו של רשות המיסים אינה נאותה ובכפוף לתנאים מסוימים זכאי הנישום, במסגרת הדיווח החצי שנתי, לקזז הפסדים בין חשבונות בנק שונים (לרבות חשבונות בהם מבוצע קיזוז שוטף של הפסדים).

לפקיד השומה סמכות להקטין את סכום המקדמה הנדרש בהתאם לדוח, במידה ונוצר תשלום מס ביתר. כגון, כאשר המקדמות השוטפות נקבעו בהתחשב ברווחים צפויים מניירות ערך סחירים.

אנו עומדים לרשותכם לכל מידע נוסף, ככל שיידרש.

בכבוד רב,

**סוראיה מידן ושות'
קבוצת קנובל בלצר סוראיה ושות'
רואי חשבון**

חוזר זה נועד למסירת מידע כללי בלבד. אין לראות בחומר המתפרסם בחוזר זה משום ייעוץ או חוות דעת כלשהיא. לפני נקיטת צעדים כלשהם אנו ממליצים על קבלת ייעוץ מקצועי.

הודעה זו נשלחה אליך מתפוצת הדואר של סוראיה ושות', רואי חשבון.
אם אינך מעוניין לקבל הודעות נוספות מהתפוצה נא [לחץ כאן](#).
לכל בעיה או שאלה נא לפנות ל- info@soraya.co.il
תודה.

קנובל בלצר סוראיה ושות', רואי חשבון.