

Yochanan Hsandler 4 St. Kfar Saba 4442604

רח' יוחנן הסנדלר 4 כפר סבא 4442604

טל. 09 – 7650236
פקס. 09 – 7678225
מייל: office@mosko.co.il

Haim Moskovitz , c.p.a
Liat Levanon c.p.a
Shelly Rotenberg, c.p.a

חיים מוסקוביץ, רו"ח
ליאת לבנון, רו"ח
שלי רוטנברג, רו"ח

חוזר ללקוחות בנושא -

דיווח חצי שנתי ותשלום מקדמות על רווחים בשוק ההון

הרינו להזכירם כי בהתאם לסעיף 91 (ד) (ג2) לפקודת מס הכנסה, ישנה חובת דיווח ותשלום מקדמה בגין עסקאות הוניות בניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה (בישראל או בחו"ל). ביחס למקרים בהם נוצר רווח הון בעת מכירת נייר ערך **אך לא נוכח מלוא המס במקור** (לא נוכח כלל או נוכח באופן חלקי, לרבות אי ניכוי מס במקור בשל קיום פטור מניכוי מס במקור).

חובת הדיווח ותשלום המקדמה הינה חצי שנתית ונקבעה לתאריכים 31 ביולי ו- 31 בינואר של שנת מס העוקבת בגין מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח. לתשומת ליבכם, החובה להגיש דיווח חצי שנתי ולשלם מקדמה מוטלת על המשקיעים – הן יחידים והן חברות – שצברו רווחים ממכירת ניירות ערך נסחרים וקרנות נאמנות. בארץ או בחו"ל, ואשר הבנקים/ברוקרים שבאמצעותם הם ביצעו את המכירות לא ניכוי את מלוא המס במקור מאותם רווחים.

בהתאם להנחיות רשות המיסים יהיה אופן הגשת הדיווח וקיזוז הפסדי ההון כדלקמן:

הדיווח ייעשה באמצעות הודעה לפקיד השומה (מחלקת גבייה) והוא יתייחס רק לאותם מקרים בהם לא נוכח מלוא המס במקור בעת מכירת ניירות הערך.

הנתונים אותם יש לכלול במכתב ההודעה הינם כדלקמן:

1. סך התמורות מכל המכירות שבוצעו בתקופה מ-1 בינואר ועד 30 ביוני (סכום אחד מסכם).
2. סך כל הרווחים מניירות הערך שנמכרו בתקופה מ-1 בינואר ועד 30 ביוני (סכום אחד מסכם).
3. סך כל הפסדים מניירות הערך שנמכרו בתקופה מ-1 בינואר ועד 30 ביוני (סכום אחד מסכם).
4. סך הרווח או הפסד נטו (לאחר קיזוז הפסדים מהרווחים) ממוין לפי שיעורי המס הרלוונטיים.
5. סכום המקדמה לתשלום כפי שהיא עולה מהנתונים האמורים.
6. במקביל להגשת ההודעה לפקיד השומה, תשולם מקדמה בהתאם לנתונים שפורטו לעיל. את התשלום יש לשלם באמצעות שובר מיוחד, לצורך כך אנא פנה למשרדנו.

עפ"י הנחיות הרשות למיסים, במסגרת החישובים ניתן לקזז רק הפסדי הון שטרם קוזזו מרווחים אחרים עד תום תקופת הדיווח אליה מתייחסת ההודעה (דהיינו הפסדים שמומשו עד 30 ביוני 2018). כמו כן, לפי ההנחיות, לא ניתן לקזז הפסדים מניירות ערך בחשבון ניירות ערך אחר שבו מבוצע קיזוז שוטף של הפסדים מרווחים לצורכי ניכוי מס במקור (למשל: חשבון בנק ישראל), אלא אם ניתן אישור פקיד שומה לכך.

בברכה,
חיים מוסקוביץ ושות'
רואי חשבון