



1



רשומות

קובץ התקנות

31 בדצמבר 2002

6218

כ"ו בטבת התשס"ג

עמוד

374	צו מס הכנסה (קביעת תמורה, תשלום או רווח הון ממכירת נייר ערך או מעסקה עתידית כהכנסה), התשס"ג-2002
374	תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002
379	צו מס הכנסה (קביעת תמורה ממכירת נייר ערך זר כהכנסה וניכוי במקור מהתמורה) (תיקון), התשס"ג-2002
380	תקנות מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על רווח הון מעסקה עתידית), התשס"ג-2002
381	צו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה כהכנסה), התשס"ג-2002
382	תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים ששולמו לבעל יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002
383	תקנות מס הכנסה (ניכוי מדמי השאלה), התשס"ג-2002
384	תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון בעסקה עתידית), התשס"ג-2002
385	תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה או יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002
390	צו מס הכנסה (קביעת תשלומים ששולמו לבעל יחידה בקרן נאמנות כהכנסה), התשס"ג-2002
390	צו מס הכנסה (פטור ממס על רווח הון במכירת מניות) (ביטול), התשס"ג-2002
391	צו פיקוח על מחירי מצרכים ושירותים (תעריפי תשתית במשק הדלק) (תיקון), התשס"ג-2002
392	החלטת הרשויות המקומיות (גמלאות לראש רשות וסגניו) (תיקון), התשס"ג-2002

צו מס הכנסה (קביעת תמורה, תשלום או רווח הון ממכירת נייר ערך או מעסקה עתידית כהכנסה), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיף 164 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מצווה לאמור:

1. (א) בצו זה –

הגדרות

"יחידת השתתפות בשותפות נפט" ו"יחידת השתתפות בשותפות סרטים" – כהגדרתן בסעיף 105א לפקודה, הנסחרות בבורסה בישראל;

"ניירות ערך" – כהגדרתם בחוק ניירות ערך, לרבות איגרות חוב של מדינת ישראל ומילווה מכוח חוק מילווה המדינה, התשל"ט-1979², הנסחרים בבורסה בישראל או בבורסה או בשוק מוסדר מחוץ לישראל, וכן יחידת השתתפות בשותפות נפט או יחידת השתתפות בשותפות סרטים וזכות באיגוד מקרקעין, כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין, הנסחרות בבורסה בישראל, למעט נייר ערך שנקבע כנייר ערך זר לפי סעיפים 105א או 129ב לפקודה ולמעט איגרת חוב ומילווה המדינה שהונפקו או שהוצאו לפני יום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000);

"עסקה עתידית" – כהגדרתה בסעיף 105א לפקודה, ואולם עד לתום שנת המס 2006, למעט עסקה עתידית שנקבעה כנייר ערך זר לפי סעיפים 105א או 129ב לפקודה.

(ב) לכל מונח אחר בצו זה תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 105א לפקודה, אם לא נאמר במפורש אחרת.

2. תמורה, תשלום רווח הון או רווח הון ריאלי במכירת ניירות ערך או בעסקה עתידית, יהיו הכנסה לענין סעיף 164 לפקודה.

קביעת תמורה
או רווח הון
כהכנסה

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

(חמ 2373-3)

סילבן שלום
שר האוצר

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.
² ס"ח התשל"ט, עמ' 112.

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון ממכירת נייר ערך או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹, אני מתקין תקנות אלה:

1. (א) בתקנות אלה –

הגדרות

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

"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;

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

"יום המכירה" בעסקה עתידית – כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון בעסקה עתידית), התשס"ג-2002²;

"מדר" – כהגדרתו בסעיף 105א לפקודה;

"מוכר" – אדם המוכר נייר ערך, או שהוא צד לעסקה עתידית, למעט אדם מן המפורטים בתוספת לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית), התשס"ג-2002³;

"מוסד כספי" – תאגיד בנקאי או חבר בורסה;

"מועד קובע" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה;

"עסקה עתידית" – כהגדרתה בסעיף 105א לפקודה, למעט עסקה עתידית שנקבעה כנייר ערך זר לפי סעיף 105א או 129ז לפקודה;

"רווח הון פטור" – רווח הון הפטור ממס לפי סעיף 97(ב2) לפקודה או לפי צו מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על רווח הון מעסקה עתידית), התשס"ג-2002⁴;

"תקנות חישוב רווח ההון" – תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה או יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002⁵, 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-2002⁶.

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

ניכוי המס
במכירת ניירות
ערך

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

3. (א) חייב המשלם למוכר תשלום בעסקה עתידית ינכה מהתשלום מס כמפורט להלן:

ניכוי המס
בעסקה עתידית

(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 תשלום בעסקה עתידית לפני יום המכירה שנקבע לה, ינכה על חשבון המס מהתשלום ששולם בשיעור הקבוע בתקנות משנה (א) (1) או (2), לפי הענין; ינכה 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, ובלבד שהבטיח בעת התשלום כי ייוותרו בידיו סכומים, ערבויות או ביטחונות לתשלום המס ביום המכירה, גם אם לא ישלם תשלומים למוכר באותו מועד או ישלם תשלומים נמוכים מתשלום המס החל בשל הרווח; לצורך חישוב רווח ההון בעסקה העתידית יתואם התשלום ששילם מיום התשלום ועד ליום המכירה.

² ק"ת התשס"ג, עמ' 384.

³ ק"ת התשס"ג, עמ' 286.

⁴ ק"ת התשס"ג, עמ' 380.

⁵ ק"ת התשס"ג, עמ' 387.

⁶ ק"ת התשס"ג, עמ' 374.

4. (א) חייב המשלם תמורה למוכר בחסר של נייר ערך הנסחר בבורסה, ינכה מהתמורה על חשבון המס, מס באחד משיעורים אלה: באגרת 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). ינכה 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%.

5. הוראות תקנות 2, 3(א) ו-4(א), 4(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 למסוד הכספי בתוך 14 ימים 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.

פטור לתושב
חוץ

6. לצורך חישוב רווח בעת ניכוי המס, יראו את הרווח פאילו 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 הנציב, בהתאם לכללים שקבע, הוצאות שהוצאו לאחר המועד הקובע, בהתאם לקבוע בתקנות חישוב רווח ההון.

התרת הוצאות

9. (א) בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס כאמור בתקנות אלה, יקוז החייב הפסד הון מניירות ערך בהתאם להוראות סעיף 105טו לפקודה, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

קיצוז הפסדים

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

(2) המס שהיה משולם על סכום ההפסד, כהגדרתו בסעיף 105טו לפקודה יקוזו 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, יקוז 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 יקוּזו 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-2003⁷;

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.

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

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.

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.

12. חייב ישלם לפקיד השומה עד היום ה-15 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.

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.

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

⁷ ק"ת התשס"ג, עמ' 294.

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

מיכון

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 שיוורה הנציב.

ביטול

18. צו מס הכנסה (ניכוי במקור מהכנסה על פי הסכם בענין שערי מטבע עתידיים) התשנ"א-1990⁹ - בטל.

הוראת שעה

19. על אף האמור בתקנות 2, 3(א) או 4(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:

(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 105 ו-105א(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 (1) 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, לא ינכה מהם מס.

(4) חייב המשלם תשלום בשל עסקה עתידית שאינה רשומה למסחר בבורסה בישראל, בחודשים ינואר עד מרס, רשאי לנכות מס, במקום לפי הוראות תקנה 3(א2), 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, בשינויים המחויבים.

⁹ ק"ת התשנ"א, עמ' 166.

(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.

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 (1 בינואר 2004).

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

ס י ל ב ן ש ל ו ם
שר האוצר

(חמ 2373-3)

צו מס הכנסה (קביעת תמורה ממכירת נייר ערך זר כהכנסה וניכוי במקור מהתמורה) (תיקון), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיף 105 ו-164 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת אני מצווה לאמור:

1. בסעיף 1 לצו מס הכנסה (קביעת תמורה ממכירת נייר ערך זר כהכנסה וניכוי במקור מהתמורה), התשנ"ב-1992² (להלן – הצו העיקרי) –

(1) במקום ההגדרה "נייר ערך זר" יבוא:

"נייר ערך זר" – כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים לענין קופות גמל), התשס"ג-2002³ או בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2002⁴, לפי הענין;

(2) בהגדרה "חייב", בסופה יבוא "לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף שבאמצעותו משתלמת ההכנסה, במישרין או בעקיפין, ולמעט יחיד המשלם תמורה כאמור שלא בתחום עסקו או משלח ידו";

(3) בהגדרה "תמורה", בסופה יבוא "או בשל עסקה עתידית".

2. בסעיף 2 לצו העיקרי, במקום "תהיה" יבוא "והיה" ו"רווח הון ורווח הון ריאלי יהיו".

3. האמור בסעיף 3 לצו העיקרי, יסומן ("א") ואחריו יבוא:

"ב) בשנות המס 2004 עד 2006, ולענין מוכר שהוא קופת גמל – בשנות המס 2004 ו-2005, ינכה החייב מרווח ההון הריאלי מס בשיעור של 35%".

4. בסעיף 4 לצו העיקרי, אחרי "ינכה החייב 5%" יבוא "או 35%, לפי הענין".

5. בסעיף 6 לצו העיקרי, במקום "בטופס 0802 ואם הוא מוסד בנקאי בטופס 0802" יבוא "בטופס 0102 ואם הוא תאגיד בנקאי, בטופס 0108".

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

² ק"ת התשנ"ב, עמ' 1291.

³ ק"ת התשס"ג, עמ' 295.

⁴ ק"ת התשס"ג, עמ' 294.

7. "מסירת דוחות חייב ירשום לגבי כל מוכר בטופס 0801 את כל הפרטים המפורטים בו, בתוך שבוע מיום תשלום התמורה ויגיש לפקיד השומה דוח על סכום תמורה ששילם והמס שניכה, בין אם ניכה מהתמורה או מרווח ההון מס ובין אם לאו, כאמור בתקנה 12 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002⁵, כמו כן ייתן החייב למוכר, על פי בקשתו, אישור בטופס 0867, כאמור בתקנה 14 לאותן תקנות."

תיקון סעיף 8

7. בסעיף 8 לצו העיקרי, במקום "מוסד בנקאי" יבוא "תאגיד בנקאי".

תיקון סעיף 9

8. בסעיף 9 לצו העיקרי, אחרי "התמורה שקיבל" יבוא "רווח ההון או רווח ההון הריאלי, לפי הענין".

תיקון סעיף 10

9. בסעיף 10 לצו העיקרי, אחרי "התמורה" יבוא "או רווח ההון" ובמקום "רשאי להגיש" יבוא "יגיש".

תחילה

10. תחילתו של צו זה ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003).

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

(חמ 1017-3)

סילבן שלום
שר האוצר

⁵ ק"ת התשס"ג, עמ' 374.

תקנות מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על רווח הון מעסקה עתידית), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיף 105(א)(6) לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרה

1. בתקנות אלה, "עסקה עתידית" – כהגדרתה בסעיף 105א לפקודה.

פטור ממס

2. רווח ההון של תושב חוץ מעסקה עתידית הנסחרת בבורסה יהיה פטור ממס, אם אינו רווח הון במפעל קבע שלו בישראל ואם לא חלות לגביו הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות מכוח סעיף 130 לפקודה.

תחילה

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

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

(חמ 2373-3)

סילבן שלום
שר האוצר

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

צו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה בהכנסה), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיף 164 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מצווה לאמור:

הגדרות

1. בצו זה –

"דמי השאלה" – סכומים שמשלם שואל למשאל; ולענין השאלה מוטבת – למעט תחליף דיבידנד או תחליף ריבית, לפי הענין;

"השאלה מוטבת" – השאלת נייר ערך הנסחר בבורסה בישראל שמתקיימים בה כל אלה:

(1) ההשאלה נעשתה בהתאם לתנאים הקבועים בתקנון הבורסה;

(2) ההשאלה אינה מקרוב, אינה ממעביר, ממספק שירותים או מלקוח, אלא אם כן הוכח לפקיד השומה שהשאלת נייר הערך נעשתה בתום לב ובלי שהצדדים לעסקה ידעו על התקשרותו של קרובם, מעבירם, לקוחם, או ספק השירותים, לפי הענין, באותה עסקה;

"משאיל" – אדם המשאיל נייר ערך, תמורת דמי השאלה, תחליף דיבידנד או תחליף ריבית;

"נייר ערך" – כהגדרתו בסעיף 105א לפקודה;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105א לפקודה, למעט קרנות נאמנות חייבות המוחזקות על ידי אדם אחד, במישרין או בעקיפין;

"שואל" – אדם השואל נייר ערך, תמורת דמי השאלה, תחליף דיבידנד או תחליף ריבית;

"תחליף דיבידנד" – סכומים שמשלם שואל למשאיל בהשאלה מוטבת, בגובה סכומי דיבידנד שהיה המשאיל מקבל באותו מועד בשל מניה אילו לא השאיל אותה;

"תחליף ריבית" – סכומים שמשלם שואל למשאיל בהשאלה מוטבת, בגובה סכומי ריבית שהיה המשאיל מקבל באותו מועד בשל איגרת חוב אילו לא השאיל אותה.

קביעת דמי
השאלה בהכנסה

2. דמי השאלה, תחליף דיבידנד ותחליף ריבית ששולמו למשאיל הם הכנסה לענין סעיף 164 לפקודה.

ביטול צווים

3. בטלים –

(1) צו מס הכנסה (ניכוי במקור מדיבידנד מאת שואל), התשנ"ב-1992;

(2) צו מס הכנסה (ניכוי במקור מדמי השאלה), התשנ"ב-1992.³

4. צו זה יחול על דמי השאלה, תחליף דיבידנד ותחליף ריבית המשולמים ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003), או לאחריו.

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

ס י ל ב ן ש ל ו ם
שר האוצר

(חמ-885-3)

¹ דיני מדינת ישראל, נוסה חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

² ק"ת התשנ"ב, עמ' 1296.

³ ק"ת התשנ"ב, עמ' 1293.

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים ששולמו לבעל יחידה בקרן נאמנות). התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 105 ו-164 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. לכל מונח בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בחלק ה3 לפקודה או בצו מס הכנסה (קביעת תשלומים ששולמו לבעל יחידה בקרן נאמנות כהכנסה), התשס"ג-2002², לפי הענין. פרשנות
2. חייב המשלם לבעל יחידה בקרן נאמנות פטורה רווחים או רווח הון ריאלי בשל מכירה או פדיון של יחידה, ינכה מהם מס בשיעור של 25%. ניכוי מס בקרן נאמנות פטורה
3. חייב המשלם לבעל יחידה בקרן נאמנות מעורבת רווחים או רווח הון ריאלי בשל מכירה או פדיון של יחידה, ינכה מהם מס בשיעור של 15%. ניכוי מס בקרן נאמנות מעורבת
4. פקיד השומה רשאי להתיר בכתב, כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן, אם היה סבור, שעלול להתהוות עורף מניכוי המס לפי השיעורים האמורים. תיאום ניכוי המס
5. חייב המשלם תשלומים לבעל יחידה, ישלם לפקיד השומה עד היום ה-15 בכל חודש, את סכום המס שניכה כאמור בחודש הקודם. תשלום המס לפקיד השומה
6. (א) חייב יגיש לפקיד השומה במועד תשלום המס, כאמור בתקנה 5, דוח לפי טופס 1018 על סכום המס שניכה וכן על התשלומים ששילם, בין אם נוכה מהם מס ובין אם לאו. מסירת דוחות
(ב) חייב ימלא לגבי כל בעל יחידה, בטופס 0801 את כל הפרטים המפורטים בו, בתוך שבוע מיום התשלום, ויגיש את הטופס לפקיד השומה, כשהוא מסוכם לכל פרטיו, לא יאוחר מיום 31 במרס של כל שנה לגבי התשלומים ששילם בשנת המס הקודמת, בין אם ניכה מהם מס ובין אם לאו; טופס 0801 האמור יוגש יחד עם טופס 0866 שבו ירוכזו סכומי הרישומים בטופסי 0801 ו-1018.
- (ג) חייב העורך את חישובי הרווחים ורווחי ההון ואת הניכויים מהם באמצעות מיכון, יגיש לפקיד השומה את הדוחות האמורים בתקנה זו כפי שיורה הנציב.
7. חייב שניכה מס כאמור בתקנות אלה, ייתן לבעל היחידה, לא יאוחר מיום 20 במרס של כל שנה, אישור לפי טופס 0867 לגבי שנת המס הקודמת על התשלומים ששילם לו ועל המס שניכה מהם. אישורים
8. הנציב יורה על טפסים לצורך תקנות אלה. טפסים
9. הוראות תקנות 11 עד 15 בתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון), התשס"ג-2002³, יחולו, בשינויים המחויבים, גם לענין ניכוי המס לפי תקנות אלה. החלת הוראות
10. (א) בשנת המס 2003, ינכה חייב המשלם תמורה ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת, מס מהתמורה במקום המס מרווח ההון הריאלי כאמור בתקנות 2 ו-3, בהתאם להוראות אלה: הוראת שעה

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

² ק"ת התשס"ג, עמ' 390.

³ ק"ת התשס"ג, עמ' 374.

- (1) שולמה התמורה מיום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) עד יום ל' בסיון התשס"ג (30 ביוני 2003) – בשיעור של 0.5%;
- (2) שולמה התמורה מיום א' בתמוז התשס"ג (1 ביולי 2003) עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003) – בשיעור של 1%;
- (3) נוכח מס כאמור בפסקאות (1) ו-(2), לא יותר ניכוי הוצאות או קיזוז הפסדים כנגד התמורה במועד ניכוי המס המקורי.
- (ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), רשאי החייב לנכות מס מרווח ההון במקום מהתמורה, כאמור בתקנות 2 או 3, לפי הענין, אם אישר זאת הניציב; ניכח כאמור לא יחולו עליו עוד הוראות תקנת משנה (א).

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

תחילה

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

סילבן שלום
שר האוצר

(חמ 3245-3)

תקנות מס הכנסה (ניכוי מדמי השאלה), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות ופרשנות

1. (א) בתקנות אלה, "חייב" – כל המשלם דמי השאלה למשאל, בין על חשבונו הוא ובין על חשבונו של אדם אחר, לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף או חבר בורסה, שבאמצעותו משתלמים התמורה או התשלום, והכל במישרין או בעקיפין.
- (ב) לכל מונח בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בצו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה כהכנסה), התשס"ג-2002².

ניכוי מס
בדמי השאלה

2. חייב המשלם דמי השאלה למשאל או למי מטעמו ינכה מהם מס בשיעורים כמפורט להלן:

- (1) כשהמשאל הוא יחיד – מס בשיעור של 50%;
- (2) כשהמשאל הוא חבר בני אדם – מס בשיעור של 36%;
- (3) כשהמשאל הוא קרן נאמנות חייבת כהגדרתה בסעיף 105א לפקודה – מס בשיעור של 15%.

ניכוי מס
מתחליף דיבידנד
ותחליף ריבית

3. חייב המשלם תחליף דיבידנד או תחליף ריבית, בהשאלה מוטבת, למשאל או למי מטעמו, ינכה מהם מס בשיעורים הקבועים לפי הפקודה, כאילו שולם למשאל דיבידנד או ריבית, לפני הענין.

חלקו של שותף

4. (א) שולמו דמי השאלה, תחליף דיבידנד או תחליף ריבית לפי הענין, לשותפים או לאחד מהם, יראו אותם כמשתלמים באופן שווה לכל אחד מהשותפים.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.
² ק"ת התשס"ג, עמ' 381.

(ב) הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי חלקם היחסי של השותפים ברמי השאלה, בתחליף הדיבידנד או בתחליף הריבית אינו שווה, רשאי הוא להורות, בכתב, מהו שיעור חלקן היחסי של כל שותף.

תיאום ניכוי
המס

5. פקיד השומה רשאי להתיר בכתב, כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן, אם הוא סבור שעלול להתהוות עודף מניכוי המס על פי השיעורים האמורים בתקנות 2 ו-3.

טפסים ודיווח

6. לענין מועד תשלום המס, דיווח וטפסים, יחולו על המשלם הוראות תקנות 11 עד 15 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002.³

תחילה

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

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

סילבן שלום
שר האוצר

(חמ 855-3)

³ ק"ת התשס"ג, עמ' 374.

תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון בעסקה עתידית), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 98, 105(ד)א, 105 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ולפי סעיף 6(יא) לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985² (להלן – חוק תיאומים בשל אינפלציה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. (א) בתקנות אלה –

"הוצאות" – כהגדרתן בתקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה או יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002,³ בשינויים המחויבים;

"יום העסקה" – יום ההתקשרות בעסקה העתידית;

"מימוש" – מימוש העסקה העתידית או פקיעת ההתחייבות או הזכות על פי העסקה העתידית;

"נכס הבסיס" – הנכס, הריבית, שער המטבע, המדר, ההפרש או המחיר נושא ההתחייבות או הזכות בעסקה העתידית;

"נייר ערך חליפי" – נייר ערך שרכש מוכר נייר ערך בחסר, שהוא של אותו מנפיק ומאותו סוג של נייר הערך שנמכר בחסר.

(ב) לכל מונח בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 105א לפקודה, בסעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה או בצו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה כהכנסה), התשס"ג-2002,⁴ בשינויים המחויבים לפי הענין, זולת אם נאמר במפורש אחרת.

2. לצורך חישוב רווח הון בעסקה עתידית יראו כיום המכירה, אחד ממועדים אלה, לפי המוקדם:

קביעת יום
המכירה

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

² ס"ח התשמ"ה, עמ' 172; התשס"ב, עמ' 530.

³ ק"ת התשס"ג, עמ' 387.

⁴ ק"ת התשס"ג, עמ' 381.

(1) היום שבו נמכרה העסקה העתידית;

(2) בעסקה עתידית שהיא זכות למסור או לקבל סכומי כסף וכן בעסקה עתידית שהיא זכות למסור או לקבל נכס בסיס שהוא סכומי כסף – יום המימוש;

(3) בעסקה עתידית מסוג התחייבות או זכות לקבל את נכס הבסיס, למעט אם הוא כסף – בידי נותן הזכות או ההתחייבות – יום המימוש, ובידי מחזיק הזכות או ההתחייבות – במועד הפקיעה או ביום מכירת נכס הבסיס שנתקבל ביום המימוש, לפי הענין.

בחישוב רווח ההון או הפסד ההון בעסקה עתידית, יחולו הוראות אלה:

3.

(1) בעסקה עתידית שיום המכירה בה נקבע כאמור בתקנה (1)2 או (2), יחושב הרווח בידי נותן או מחזיק הזכות או צד להתחייבות כתמורה, לרבות סכום שהתקבל בשל העסקה העתידית, בניכוי סכומים ששולמו בשל אותה העסקה;

(2) בעסקה עתידית שיום מכירתה נקבע כאמור בתקנה (3)2 ושנכס הבסיס שלה הוא נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, יחושב רווח ההון בהתאם להוראות אלה:

(א) בידי נותן הזכות או ההתחייבות – התמורה בעד העסקה העתידית, לרבות הסכומים שקיבל בשל מתן הזכות או ההתחייבות ובשל מימושה, ואם לא פקעה – בניכוי סכומים ששולמו ברכישת נכס הבסיס, ויראו את הרווח ממכירת נכס הבסיס כרווח הון מהעסקה העתידית;

(ב) בידי מחזיק הזכות או ההתחייבות – התמורה במכירת נכס הבסיס, בניכוי סכומים ששולמו או בתוספת סכומים שהתקבלו על פי תנאי העסקה העתידית, ויראו את יום זריכה כיום ההתקשרות בעסקה העתידית ואת הסכום ששולם בשל המימוש כהוצאות השבחה;

(ג) על אף האמור בפסקת משנה (ב), היה שיעור המס החל על העסקה העתידית במועד המימוש שונה משיעור המס החל על מכירת נכס הבסיס, יראו את חלק הרווח עד למועד המימוש כרווח או כהפסד, לפי הענין, מעסקה עתידית ואת יתרת הרווח או ההפסד, כרווח או כהפסד, ממכירת נכס הבסיס; בנסיקת משנה זו, "חלק הרווח עד למועד המימוש" – הרווח או ההפסד, לפי הענין, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום העסקה ועד ליום המימוש לבין התקופה שמיום העסקה ועד ליום המכירה של נכס הבסיס;

(3) שולם תשלום בעסקה עתידית לפני יום המכירה, יתואם התשלום למדר, כהגדרתו בסעיף 505, מיום התשלום עד ליום המכירה; לענין ההגדרה "מדר", יראו את התשלום "כנכס" כמשמעותו באותה הגדרה.

4.

(א) במכירה בחסר של נייר ערך הנסחר בבורסה יראו את רווח ההון כאילו נצמח או הופק במועד רכישת נייר הערך החליפי, ויחולו הוראות אלה:

(1) יום הרכישה יהיה יום רכישתו של נייר הערך החליפי והמחזיר המקורי יהיה המחזיר המקורי של נייר הערך החליפי בתוספת דמי השאלה, תחליף הדיבידנד ותחליף הריבית ששילם המוכר בחסר בשל אותו נייר ערך, מיום המכירה בחסר ועד ליום הרכישה של נייר הערך החליפי אולם לצורך חישוב הסכום האינפלציוני יראו את דמי ההשאלה ואת תחליף הריבית – כהוצאות השבחה;

הוראות לענין
חישוב רווח הון

הוראות לענין
מכירה בחסר

(2) יראו את רווח ההון כסכום שבו עולה התמורה במכירת נייר הערך בחסר, כשהיא מתואמת מיום מכירת נייר הערך. בחסר ועד יום הרכישה של נייר הערך החליפי, על המחיר המקורי.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), הושאל נייר ערך מקרוב, כהגדרתו בצו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה כהכנסה), התשס"ג-2002⁵, ממעביד, ממספק שירותים או מלקוח, יראו את ההשאלה כמכירה ובמועד השבת נייר הערך החליפי יראו את נייר הערך החליפי כנמכר למשאל.

(ג) במכירה בחסר שהוראות תקנת משנה (א) או (ב) אינן חלות עליה, יראו את המכירה בחסר כמכירה.

(ד) שואל ניירות ערך שבמועד ההשאלה החזיק בנייר ערך מאותו סוג ושל אותו מנפיק, יראוהו במועד המכירה בחסר כמוכר את ניירות הערך שלו תחילה, ויחולו הוראות חלק ה' או ה'צ' לפקודה, לפי הענין.

(ה) לענין המשאל יראו את ההכנסה מתחליף הדיבידנד או מתחליף הריבית, לפי הענין, המשולמים בשל השאלה מוטבת כהכנסה מדיבידנד או מריבית, לפי הענין.

5. היה אדם צד למספר עסקאות עתידיות בנכס בסיס זהה ובתנאים זהים, יראו אותן כנמכרות לפי סדר רכישתן, מהראשון עד האחרון, זולת אם הוכיח המוכר לפקיד השומה אחרת; לענין זה, "רכישה" – לרבות יצירת התחייבות או קבלת זכות או התחייבות בעסקה עתידית;

הוראות מיוחדות לענין מכירה של עסקה עתידית

6. הארכתה של עסקה עתידית שלא באמצעות זכות שנקבעה מראש בתנאיה, או שינוי תנאיה, באמצעות זכות שנקבעה בתנאיה או שלא באמצעות זכות כאמור, תיחשב כמימוש העסקה העתידית וכעשיית עסקה עתידית חדשה.

זכות להארכה או שינוי

7. בחישוב הרווח בעסקה עתידית יותרו בניכוי ההוצאות שהוצאו באותה שנת מס.

הוצאות

8. תקנות מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה ממימוש עסקה בשערים עתידיים או ממכירתה), התשנ"ב-1992⁶ – בטלות.

ביטול

9. על אף האמור בתקנה 5, בשנת המס 2003 רשאי המוכר לחשב את הרווח בכמה עסקאות עתידיות מאותו סוג ובנכס בסיס זהה כך שיראו את המחיר המקורי לצורך קביעת הרווח, כמחיר המקורי המשוקלל, ויחולו הוראות תקנה 8 לתקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה או יחידה בקרן נאמנות). התשס"ג-2002⁷, בשינויים המחויבים, ויראו את העסקאות העתידיות בנכס בסיס זהה כאילו היו ניירות ערך זהים, כהגדרתם באותן תקנות.

הוראת שעה

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

תחילה

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)
(חמ 2373-3)

ס י ל ב נ ש ל ו מ
שר האוצר

⁵ ק"ת התשס"ג, עמ' 381.

⁶ ק"ת התשנ"ב, עמ' 1287; התשנ"ג, עמ' 997.

⁷ ק"ת התשס"ג, עמ' 387.

תקנות מס הכנסה (זישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה או יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 98, 105 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), סעיפים 90(ב3) ו-131(א) לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994², ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. (א) בתקנות אלה –

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה;

"הוצאות" – דמי ניחול ודמי משמורת בשנות המס החל במועד הקובע ואילך, בעד פעולות בניירות ערך;

"המועד הקובע" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה;

"נייר ערך" – הנסחר בבורסה, למעט נייר ערך זר;

"ניירות ערך זהים" – ניירות ערך מאותו סוג ושל אותו מנפיק, הנסחרים בבורסה בישראל או יחידות באותה קרן נאמנות, או ניירות ערך זרים מאותו סוג ושל אותו מנפיק, והכל אם הם מנוהלים בידי מנהל תיק ניירות ערך אחד;

"ניירות ערך זרים" – כמשמעותם בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים לענין קופות גמל), התשס"ג-2002³, או בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2002⁴, לפי הענין.

(ב) לכל מונח אזור בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בחלק ה' לפקודה.

2. (א) במכירת מניה שמקורה בכתב אופציה שהומר למניה, יראו כמחיר המקורי את המחיר המקורי של כתב האופציה ויראו כהוצאות השבחה את התשלום ששולם בעד מימושו למניה.

(ב) במכירת איגרת חוב, מילווה מדינה או מילווה קצר מועד (להלן בתקנת משנה זו – נייר הערך) שיום רכישתו לפני המועד הקובע ושאינו נמכר לפני תום שנת המס 2003 היתה מכירתו פטורה ממס לפי הוראות סעיף 97(א1) או (2) לפקודה, יראו את המחיר המקורי כממוצע ערכו בתום כל אחד משלושת ימי המסחר בבורסה שקדמו ליום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004) (להלן – היום הקובע); הוכיח המוכר כי המחיר המקורי המתואם ביום הקובע, היה גבוה מממוצע השווי כאמור בתקנה זו, יראו כמחיר המקורי את המחיר המקורי המתואם של נייר הערך ביום הקובע, ויחולו הוראות סעיף 105(ג) לפקודה, בשינויים המחויבים.

(ג) במכירת יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת, שיום רכישתה לפני המועד הקובע, יראו כמחיר המקורי של היחידה את המחיר המקורי בניכוי הרווחים שחולקו לבעל היחידה לאחר המועד הקובע, ושמקורם ברווחים שנצמחו בקרן לפני המועד הקובע.

3. (א) יראו את המועד הקובע כיום הרכישה, במכירת נייר ערך אשר יום רכישתו לפני המועד הקובע מחירו המקורי נקבע כאמור בסעיף 105(א) לפקודה, בסעיף 90(ב3) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002³, או כאמור בתקנה 2(ג).

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

² ס"ח התשנ"ד, עמ' 308.

³ ק"ת התשס"ג, עמ' 295.

(ב) הוראות תקנת משנה (א), לא יחולו על נייר ערך שחלות במכירתו הוראות סעיף 101 לפקודה, ובעל המניות לא ביקש לגביו, במועד רישומו למסחר בבורסה שלא יראו ברישום מכירה, או שביקש כאמור וחזר בו מבקשתו במועד המכירה.

(ג) במכירת איגרת חוב, מילווה מדינה או מילווה קצר מועד, שמחירים המקורי נקבע כאמור בתקנה 2(ב), יראו את היום הקובע, כיום הרכישה.

(ד) במכירת מניה שמקורה בכתב אופציה שמומש למניה, יראו את יום הרכישה כיום הרכישה של כתב האופציה.

קביעת תמורה

4. בפדיון או בהמרה של איגרת חוב, מילווה מדינה או מילווה קצר מועד, הנסחרים בבורסה (בתקנה זו – איגרת החוב) שבו משולמים גם דמי ניכיון, יראו כתמורת הפדיון או ההמרה את התמורה בתוספת דמי הניכיון, אם התקיימו כל אלה:

(1) רווח ההון במכירת איגרת החוב אינו פטור ממס;

(2) במועד ההמרה או הפדיון נוצר הפסד הון;

(3) הפדיון או ההמרה אינם בידי בעל שליטה או בידי מי שהחזיק באיגרת החוב מיום שהוקצתה או הוצאה;

והכל עד גובה הפסד ההון; דמי ניכיון שרואים אותם כתמורה לפי הוראות אלה, לא ייחשבו כהכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה.

5. נמכרו ניירות ערך זהים שנרכשו במועדים שונים, יראו אותם, לענין המחיר המקורי ויום הרכישה, כנמכרים על פי סדר רכישתם, מהראשון עד האחרון, וזאת אם הוכיח המוכר לפקיד השומה את יום הרכישה והמחיר המקורי של נייר ערך מסוים.

הוראות מיוחדות לענין מכירת ניירות ערך שנרכשו במועדים שונים

6. (א) בחישוב רווח ההון במכירת ניירות ערך, יותרו בניכוי מהתמורה ההוצאות שהוצאו באותה שנת מס.

הוצאות

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), בקרן נאמנות חייבת ובקרן נאמנות מעורבת, תותר בניכוי הוצאה שעמדה בה הקרן לשם השגת הכנסה מסוימת, כנגד אותה הכנסה בלבד; לא ניתן לקבוע לשם איזו הכנסה הוצאה ההוצאה, כאמור בפסקה (א), תיוחס ההוצאה לכל אחד ממרכיבי ההכנסה הכוללת, לפי חלקו היחסי של כל מרכיב להכנסה הכוללת; סכום שיוחס כאמור, יותר בניכוי כנגד כל אחד ממרכיבי ההכנסה הכוללת והסכום שיוחס להפסד, ייווסף לאותו הפסד.

(ג) בתקנה זו –

"הכנסה כוללת" – סך כל מרכיבי ההכנסה הכוללת;

"מרכיבי ההכנסה הכוללת" – כל אחד מאלה:

(1) הכנסה חייבת או הכנסה פטורה לפי חלק ב' לפקודה;

(2) רווחי הון;

(3) הפסדי הון בערכם המוחלט.

7. בטלים –

ביטול

(1) צו מס הכנסה (פטור ממס על רווח הון לגבי מכירת נייר ערך מסחרי), התשנ"ב–

1992⁴;

⁴ ק"ת התשנ"ב, עמ' 1294.

(2) תקנות השקעות משותפות בנאמנות (שיעור המס על רווח הון ריאלי של קרן ממכירת נייר ערך חוץ), התשנ"ו-1995⁵;

(3) צו מס הכנסה (פטור ממס על סכום אינפלציוני ועל הפרשי שער בידי קרן נאמנות), התשמ"ט-1989⁶.

8. (א) על אף האמור בתקנה 5, בשנת המס 2003 רשאי המוכר לחשב את הרווח במכירת ניירות ערך זהים שנרכשו במועדים שונים, כך שהמחיר המקורי בקביעת הרווח יהיה המחיר המקורי המשוקלל.

(ב) חושב רווח ההון כאמור בתקנת משנה (א), יראו בשנת המס 2004 ואילך, את המחיר המקורי של ניירות הערך הזהים שנרכשו לפני שנת המס 2004, כמחיר המקורי המשוקלל האחרון שנקבע לניירות הערך הזהים בשנת המס 2003 ואת יום הרכישה כיום הרכישה האחרון שבו נרכש נייר ערך זה; ואולם לצורך חישוב הסכום האינפלציוני בלבד רשאי החייב להוסיף לסכום האינפלציוני את ההפרש שבין המחיר המקורי המשוקלל המתואם לבין המחיר המקורי המשוקלל, ובלבד שהוא בסכום חיובי.

(ג) בתקנה זו –

"מחיר מקורי משוקלל" – סכום מחירם המקורי של כל ניירות הערך הזהים, ואם חושב בפעולה קודמת בשנת המס 2003 מחיר מקורי משוקלל, המחיר המקורי המשוקלל האחרון שנקבע, או המחיר המקורי המשוקלל ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם, כשהוא מוכפל בכמות ניירות הערך הזהים באותו מועד; בתוספת סכום מחיריהם המקורי של ניירות הערך הזהים הנוספים שנרכשו בתקופת החישוב, כשהם מחולקים בכמות ניירות הערך הזהים ביום הפעולה, או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם;

"מחיר מקורי משוקלל מתואם" – סכום מחירם המקורי המתואם של כל ניירות הערך הזהים, ואם חושב בפעולה קודמת בשנת המס 2003, המחיר המקורי המשוקלל המתואם האחרון שנקבע או המחיר המקורי המשוקלל המתואם ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם, כשהוא מוכפל בכמות ניירות הערך באותו מועד, בתוספת סכום מחירם המקורי המתואם של ניירות הערך הזהים הנוספים שנרכשו בתקופת החישוב, כשהם מחולקים בכמות ניירות הערך הזהים ביום הפעולה, או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם;

"פעולה" – כל רכישה או מכירה של ניירות ערך זהים;

"תקופת החישוב" – תקופה שתחילתה במועד הפעולה הקודמת בניירות ערך זהים וסופה במועד הפעולה האחרונה או ביום האחרון של שנת המס 2003, לפי המוקדם.

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

תחילה

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

(חמ-2374-3)

ס י ל ב ן ש ל ו ם
שר האוצר

⁵ ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

⁶ ק"ת התשנ"ב, עמ' 1295.

⁷ ק"ת התשנ"ו, עמ' 226.

⁸ ק"ת התשמ"ט, עמ' 1389.

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

בתוקף סמכותי לפי סעיף 164 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מצווה לאמור:

1. בצו זה –

הגדרות

"בעל יחידה" – כהגדרתו בסעיף 105א לפקודה, למעט בעל יחידה הנמנה עם המפורטים בתוספת לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית), התשס"ג-2002²;

"חייב" – אדם המשלם לבעל יחידה תמורה בעת מכירת יחידה בקרן נאמנות, בין על חשבונו הוא ובין מטעמו או על חשבונו של אדם אחר, במישרין או בעקיפין, לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, שבאמצעותו משתלמת ההכנסה, במישרין או בעקיפין, וכן קרן נאמנות המשלמת לבעל יחידה תשלומים וכל המשלם לו תשלומים, תמורה או רווחים על חשבונו או מטעמה, למעט יחיד המשלם תמורה בעת מכירת יחידה בקרן נאמנות שלא בתחום עסקו או משלח ידו;

"קרן נאמנות" ו"יחידה" – כהגדרתן בסעיף 105א לפקודה;

2. תשלומים, רווחים, תמורה, רווח הון ורווח הון ריאלי ששילם חייב לבעל יחידה יהיו הכנסה לענין סעיף 164 לפקודה.

קביעת תשלומים
תמורה ורווח
הון כהכנסה

3. תחילתו של צו זה ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003).

תחילה

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002)

ס י ל ב ן ש ל ו ם
שר האוצר

(חמ 3245-3)

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530.
² ק"ת התשס"ג, עמ' 286.

צו מס הכנסה (פטור ממס על רווח הון במכירת מניות) (ביטול), התשס"ג-2002

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 88 (ההגדרה "בורסה"), 97 (ג) ו-243 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מצווה לאמור:

1. צו מס הכנסה (פטור ממס על רווח הון במכירת מניות), התשמ"ב-1981 – בטל.

ביטול

2. תחילתו של צו זה ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003).

תחילה

כ"ט בכסלו התשס"ג (4 בדצמבר 2002)

ס י ל ב ן ש ל ו ם
שר האוצר

(חמ 885-3)

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.
² ק"ת התשמ"ב, עמ' 265; התשנ"ה, עמ' 1305.

צו פיקוח על מחירי מצרכים ושירותים (תעריפי תשתית במשק הדלק) (תיקון). התשס"ג-2002

בתוקף סמכותנו לפי סעיפים 7 ו-12 לחוק פיקוח על מחירי מצרכים ושירותים, התשנ"ו-1996¹ (להלן – החוק), ובהתייעצות עם ועדת המחירים לפי סעיף 13 לחוק, אנו מצווים לאמור:

1. בסעיף 1 לצו פיקוח על מחירי מצרכים ושירותים (תעריפי תשתית במשק הדלק), התשנ"ו-1996² (להלן – הצו העיקרי) –

(1) לפני ההגדרה "שירות תשתית" יבוא:

"ניפוק מוצרי נפט" – ניפוק מוצרי נפט למכליות כביש ורכבות, כולל אחסון תפעולי לפני הניפוק, למעט ניפוק בבית הזיקוק בחיפה ובמיתקני חברות שיווק דלק בצפון;

(2) בהגדרה "שירות תשתית", בראשה יבוא "ניפוק מוצרי נפט או".

2. האמור בסעיף 2 לצו העיקרי יסומן "(א)" ואחריו יבוא:

"(ב) רמת הפיקוח אשר תחול על ניפוק מוצרי נפט תהיה בקשה להעלאת מחירים לפי פרק ו' לחוק, על אף האמור בפרט 10 להודעה בדבר המצרכים והשירותים שעליהם חל פרק ה' לחוק³."

3. בסעיף 6 לצו העיקרי –

(1) אחרי "לשירות תשתית" יבוא "או מחיר הנמוך מן המחיר הקובע של ניפוק מוצרי נפט, לפי הענין";

(2) במקום "המנהל" יבוא "המפקח".

4. בתוספת לצו העיקרי –

(1) בפרט 1, במקום האמור בטור ד' יבוא "6.64";

(2) פרט 4 יימחק;

(3) בפרט 5, במקום האמור בטור ד' יבוא "13.79".

5. תחילתו של צו זה, למעט פסקאות (1) ו-(3) של סעיף 4, ביום י"ט בטבת התשס"ג (24 בדצמבר 2002), ותחילתן של פסקאות (1) ו-(3) של סעיף 4 ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003).

6. המחיר הקובע של ניפוק מוצרי נפט, לצורך בקשת העלאת המחירים הראשונה לאחר תחילתו של צו זה הוא 15.7 שקלים חדשים לקילולטר.

י"ד בטבת התשס"ג (19 בדצמבר 2002)

סילבן שלום
שר האוצר

אפרים איתם
שר התשתיות הלאומיות

(חמ-2651-3)

¹ ס"ח התשנ"ו, עמ' 192.

² ק"ת התשנ"ו, עמ' 220 ועמ' 564; התשנ"ז עמ' 218, עמ' 416 ועמ' 704; התשנ"ח, עמ' 317; התשס"א, עמ' 330, התשס"ב, עמ' 1329, עמ' 1332, עמ' 1334 ועמ' 1336.

³ י"פ התשנ"ו, עמ' 2706.

החלטת הרשויות המקומיות (גמלאות לראש רשות וסגניו) (תיקון).

התשס"ג-2002

בתוקף הסמכות לפי סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (גמלאות לראש רשות וסגניו),
התשל"ז-1977,¹ מחליטה ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת², לאמור:

1. בסיקון סעיף 10 להחלטת הרשויות המקומיות (גמלאות לראש רשות וסגניו),
התשל"ז-1977,³ בסעיף קטן (ג), אחרי "או כחיל" יבוא "או שירות בתאגיד מרכז החינוך
העצמאי".

2. תחילתה של החלטה זו ביום תחילתו של חוק הרשויות המקומיות (גמלאות לראש
רשות וסגניו) (תיקון מס' 3), התשס"א-2000.⁴

י"ב בטבת התשס"ג (17 בדצמבר 2002)

(חמ 977-3)

משה גפני

יושב ראש ועדת הפנים

ואיכות הסביבה

0

¹ ס"ח התשל"ז, עמ' 77.

² י"פ התשמ"ה, עמ' 1656.

³ ק"ת התשל"ז, עמ' 1663; התשנ"ט, עמ' 1012.

⁴ ס"ח התשס"א, עמ' 54.



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים ,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).