

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית) (תיקון), התשס"ו-2005

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), אני מתקין תקנות אלה:

1. בשמן של תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002² (להלן – התקנות העיקריות), אחרי "נייר ערך" יבוא "במכירת יחידה בקרן נאמנות".

תיקון השם

2. בתקנה 1 לתקנות העיקריות –

תיקון תקנה 1

(1) בתקנת משנה (א) –

(א) אחרי ההגדרה "אינו צמוד למדר" יבוא:

"בעל יחידה", "יחידה" ו"קרן נאמנות" – כהגדרתן בצו קרנות הנאמנות³;

(ב) בהגדרה "חייב", בסופה יבוא "וכן חייב כהגדרתו בצו קרנות הנאמנות⁴;

(ג) במקום ההגדרה "מדר" יבוא:

"מדר", "מועד קובע" ו"עסקה עתידית" – כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה⁵;

(ד) במקום ההגדרה "מוכר" יבוא:

"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-2005⁶;

(ה) במקום ההגדרות "מועד קובע" ו"עסקה עתידית" יבוא:

"צו קרנות נאמנות" – צו מס הכנסה (קביעת תשלומים ששולמו לבעל יחידה בקרן נאמנות כהכנסה), התשס"ג-2002⁷;

(ו) בהגדרה "רווח הון פטור", במקום "97(ב2) לפקודה" יבוא "97(ב2) או (ב3) לפקודה, לפי תקנות מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על רווח הון במכירת נייר ערך), התשס"ג-2003⁸, לפי תקנות מס הכנסה (פטור ממס לתושב חוץ על הכנסה מיחידה בקרן נאמנות פטורה), התשס"ג-2003⁹;

(2) בתקנת משנה (ב), בסופה יבוא "או בצו קרנות הנאמנות, לפי הענין".

3. בתקנה 2 לתקנות העיקריות –

תיקון תקנה 2

(1) בתקנת משנה (א), אחרי "למוכר" יבוא "שהוא יחיד" ובמקום "15%" יבוא "20%";

(2) בתקנת משנה (ב), במקום הסיפה המתחילה ב"שהוא איגרת חוב" יבוא "שאינו צמוד למדר, ינכה מס בשיעור של 15% מרווח ההון".

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

² ק"ת התשס"ג, עמ' 374.

³ ק"ת התשס"ו, עמ' 287.

⁴ ק"ת התשס"ג, עמ' 390.

⁵ ק"ת התשס"ג, עמ' 525.

⁶ ק"ת התשס"ג, עמ' 468.

4. בתקנה 3 לתקנות העיקריות – תיקון תקנה 3
- (1) בתקנת משנה (א), ברישה, אחרי "למוכר" יבוא "שהוא יחיד", במקום הסיפה המתחילה ב"כמפורט להלן" יבוא "בשיעור של 20% מרווח ההון הריאלי";
- (2) בתקנת משנה (ב), אחרי "למוכר" יבוא "שהוא יחיד" ובמקום "בתקנות משנה (א)(1) או (2) לפי הענין" יבוא "בתקנת משנה (א)";
- (3) בתקנת משנה (ג), במקום "הנציב" יבוא "המנהל".
5. אחרי תקנה 3 לתקנות העיקריות יבוא:
- הוספת תקנות 3א ו-3ב
- 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%.
- 3ב. חייב המשלם למוכר שהוא חבר-בני-אדם תמורה במכירת נייר ערך, תשלום בעסקה עתידית או רווח הון ריאלי במכירה או פדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות חייבת, ינכה מרווח ההון הריאלי או מהתשלום, לפי הענין, מס בשיעור של 25%.
6. בתקנה 4 לתקנות העיקריות – תיקון תקנה 4
- (1) בתקנת משנה (א), המילים "הנסחר בבורסה" – יימחקו;
- (2) בתקנת משנה (ד), במקום הסיפה המתחילה ב"שאינו נסחר בבורסה" יבוא "שאינו נייר ערך ינכה מהתמורה ששילם ליחיד מס בשיעור של 20% ומהתמורה ששילם לחבר-בני-אדם מס בשיעור של 25%".
7. בתקנה 5 לתקנות העיקריות, אחרי "ו(ג)" יבוא "3א, 3ב", ובמקום "הגיש תושב החוץ" יבוא "הגיש מוכר שהוא תושב חוץ".
8. בתקנה 8 לתקנות העיקריות, במקום "הנציב" יבוא "המנהל".
9. בתקנה 9 לתקנות העיקריות – תיקון תקנה 9
- (1) בתקנת משנה (א), ברישה, במקום "סעיף 105טו" יבוא "סעיף 92", ובמקום הסיפה המתחילה ב"שהתקיימו" יבוא "שההפסד נוצר לאחר המועד הקובע, ממכירת נייר ערך שהיה בניהולו של החייב";
- (2) בתקנת משנה (ג), פסקה (3) – תימחק;
- (3) בתקנת משנה (ד), במקום "הנציב" יבוא "המנהל";
- (4) תקנת משנה (ה) – בטלה.
10. בתקנה 14 לתקנות העיקריות, במקום "הנציב" יבוא "המנהל".
11. בתקנה 16 לתקנות העיקריות, אחרי "נייר ערך" יבוא "בעד מכירת יחידה בקרן נאמנות".
12. בתקנה 17 לתקנות העיקריות – תיקון תקנה 17
- (1) ברישה, במקום "הנציב" יבוא "המנהל";
- (2) בפסקה (3), אחרי "נייר ערך" יבוא "בעד מכירת יחידה בקרן נאמנות".

13. אחרי תקנה 19 לתקנות העיקריות יבוא:

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

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

(2) על יתרת רווח ההון הריאלי – 20%;

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.

14. (א) תחילתן של תקנות אלה, למעט תקנה 8, ביום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006).

(ב) תחילתה של תקנה 8 בשנת המס 2007.

תחילה

י"ז בכסלו התשס"ו (18 בדצמבר 2005)

(חמ 2373-3)

אהוד אולמרט

שר האוצר

תקנות מס הכנסה (ניכוי מדמי השאלה) (תיקון), התשס"ו-2005

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנה 1(א) לתקנות מס הכנסה (ניכוי מדמי השאלה), התשס"ג-2002² (להלן – התקנות העיקריות), במקום ההגדרה "השיעור המרבי" יבוא:

"השיעור המרבי" – אחד מאלה, לפי הענין:

(1) לענין יחיד – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה;

(2) לענין חבר-בני-אדם – שיעור המס הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה;

תיקון תקנה 1

2. בתקנה 2 לתקנות העיקריות –

(1) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) כשהמשאיל הוא יחיד או חבר-בני-אדם – בשיעור המרבי;

(2) פסקה (2) – תימוך;

(3) בפסקה (3), במקום "105יא" יבוא "88", ובמקום "15%" יבוא "20%".

תיקון תקנה 2

י"ז בכסלו התשס"ו (18 בדצמבר 2005)

(חמ 885-3)

אהוד אולמרט

שר האוצר

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

² ק"ת התשס"ג, עמ' 383.