



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

כ"ז טבת, תשע"ב
22 ינואר, 2012

לכבוד
איגוד חברי הבורסה
שאינם בנקים

לכבוד
איגוד הבנקים
בישראל

לכבוד
הבורסה לניירות ערך
בת"א בע"מ

א.ג.ג.

הנדון: חוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה) התשע"ב 2012 - תיקון 187 לפקודת מס הכנסה

1. ביום 6 בדצמבר 2012 פורסם החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2011 (להלן: "החוק") בו נקבע, בין היתר, כי החל מיום 1.1.2012 (להלן: "מועד השינוי") שיעור המס שיחול על יחיד על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך, על הכנסה מדיבידנד ועל הכנסה מריבית ודמי ניכיון בגין נכס הצמוד למדד, יהיה 25%. כמו כן נקבעו הוראות שונות לעניין אופן חישוב המס במכירת ניירות ערך שנרכשו לפני מועד השינוי וכן לעניין הכנסה מריבית ודמי ניכיון שנצמחו לפני מועד זה. כמו כן נקבעו הוראות לעניין בעלי מניות מהותיים ובנוסף נקבע שיעור ימס החברות על 25% בשנת המס 2012 ואילך.
2. בעקבות החוק ובהתאמה לקבוע בו, תוקנו ועודכנו תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002 ותקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסוימים), התשס"ו-2005.
3. בהתאם לאמור לעיל ובהמשך למכתבי מיום 26 בדצמבר 2011 בעניין שבנדון הריני להבהיר, כדלקמן:

ניכוי מס מרווח הון במכירת נייר ערך

- 3.1. החל ממועד השינוי ניכוי המס במקור מתשלום תמורה ליחיד על רווח הון הריאלי במכירה או פדיון של נייר ערך ויחידה בקרן נאמנות פטורה וכן מתשלום בעסקה עתידית ומתמורה במכירה בחסר, יהא בשיעור של 25%.
- 3.2. יובהר כי מתשלום תמורה ליחיד במכירה או פדיון נייר ערך שהוא איגרת חוב, נייר ערך מסחרי או מילווה קצר מועד שאינו צמוד למדד יש להמשיך ולנכות מס בשיעור של 15% מכל רווח ההון.
- 3.3. החל ממועד השינוי ניכוי המס במקור מתשלום תמורה לחבר בני אדם על רווח ההון הריאלי במכירת או פדיון של נייר ערך, יחידה בקרן נאמנות פטורה או יחידה בקרן נאמנות חייבת וכן מתשלום בעסקה עתידית, יהא בשיעור של 25%.
- 3.4. החל ממועד השינוי ניכוי המס במקור מתשלום תמורה ליחיד או לחברה במכירה בחסר של נכס שאינו נייר ערך, יהא בשיעור של 25%.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

3.5. החל ממועד השינוי ניכוי המס במקור מתשלום תמורה ליחיד במכירת נייר ערך זר שרכש לפני 1.1.2005 על חלק רווח ההון המיוחס לתקופה שלאחר 1.1.2005, יהא בשיעור של 25%.

3.6. יצוין, כי במכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה לאחר מועד השינוי שיעורי המס המתוקנים כאמור לעיל יחולו על מלוא רווח ההון הריאלי החייב בניכוי. יוזכר בעניין זה כי במהלך חודש דצמבר 2011 התאפשרה 'מכירה רעיונית' לגבי ניירות ערך אלו כאשר הרווח בגינה חוייב במס בשיעורי המס טרם התיקון.

ניכוי מס מדיבידנד

3.7. חבר בני אדם תושב ישראל המשלם דיבידנד החל ממועד השינוי ואילך ינכה מס במקור כדלקמן:

3.7.1. ליחיד - 25%.

3.7.2. ליחיד שהיה בעל מניות מהותי באותו חבר בני אדם - 30%.

3.7.3. לחבר בני אדם תושב ישראל - שיעור המס המוגבל שנקבע לפי כל דין (אם נקבע שיעור שכוה). יצוין כי אין חובת ניכוי מס במקור מדיבידנד שסעיף 126(ב) לפקודה חל לגביו.

3.7.4. לתושב חוץ (יחיד או חבר בני אדם) - 25%.

3.7.5. לתושב חוץ שהיה בעל מניות מהותי באותו חבר בני אדם - 30%.

3.7.6. לבעל מניות מהותי באותו חבר בני אדם - על אף האמור בסעיפים 3.7.2 ו-3.7.5 לעיל, היו מניותיו של חבר בני אדם תושב ישראל משלם הדיבידנד

רשומות למסחר בבורסה, בשל מניותיו אלו המוחזקות בחברת רישומים - 25%.

3.8. לתשומת לבכם, החל מיום 1 בינואר 2013 ניכוי המס מדיבידנד ששילם חבר בני אדם תושב ישראל בשל מניותיו הרשומות למסחר בבורסה ומוחזקות בחברת רישומים, יהא באמצעות חברי הבורסה והתאגידים הנקאיים. הנחיות נוספות בדבר יישום הוראה זו יועברו אליכם במהלך שנת 2012.

3.9. המקבל מתושב חוץ דיבידנד בשל תושב ישראל (יחיד או חבר בני אדם) ינכה ממנו מס בשיעור של 25%.

3.10. יובהר כי הוראות ניכוי מס במקור כאמור לעיל אינן חלות על תשלום דיבידנד מחברה תושבת חוץ שמניותיה רשומות למסחר בבורסה לני"ע בתל אביב לתושבי חוץ.

ניכוי מס מריבית

3.11. ניכוי המס במקור מתשלום ריבית ליחיד יהא בשיעור של 25%.

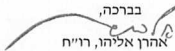
3.12. יובהר כי ניכוי המס במקור מתשלום ריבית ליחיד על נכס שאינו צמוד למדד, נותר בשיעור של 15%.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

- 3.13. האמור בסעיפים 3.11 ו- 3.12 לעיל לא יחולו על ריבית שחלות עליה הוראות צווי הפטור או הוראות תקנות הפטור הרלוונטיות או סעיף 9(ט15) לפקודה.
- 3.14. על אף האמור בסעיפים 3.11 ו- 3.12 לעיל, חבר בני אדם, המשלם ריבית לבעל מניות מהותי בו או ליחיד שעובד בו או לנותן שירותים או למוכר מוצרים לו ינכה מס במקור מריבית זו בשיעור המרבי, קרי ליחיד - שיעור המס המרבי הקבוע בסעיף 121 לפקודה (48%).
- 3.15. ניכוי המס במקור מתשלום ריבית לחבר בני אדם (תושב ישראל או תושב חוץ) יהא בשיעור של 25% (מס חברות). הוראה זו לא תחול על ריבית שחלות עליה הוראות תקנות הפטור הרלוונטיות או סעיף 9(ט15) לפקודה.
- 3.16. לעניין ה"חייב" בניכוי מס במקור מריבית כאמור לעיל, הרינו להפנתכם להנחייתנו מיום 27 בדצמבר 2010 בעניין זה (מצ"ב כנספח להנחיה זו).
- 3.17. תשומת לבכם, כי האמור לעיל יחול על ריבית דומי ניכיון שנצברו לאחר מועד השינוי בהתאם להוראות התחילה והתחולה הקבועות בסעיף 20(א) לתקנות ניכוי המס במקור כאמור בסעיף 2 לעיל. לשם קבלת הבהרות ליישום הוראות אלו ניתן לפנות למחלקת שוק ההון שבחטיבה המקצועית.
- ניכוי מרווחים מחולקים מקרנות נאמנות**
- 3.18. החל ממועד השינוי, מנהל קרן נאמנות פטורה המשלם רווחים (ככל שמשולמים רווחים כאלה) לבעל יחידה שהוא ינכה מס במקור בשיעור של 25%.
- 3.19. החל ממועד השינוי, מנהל קרן נאמנות (פטורה או חייבת) המשלם רווחים לבעל יחידה שהוא חבר בני אדם ינכה מס במקור בשיעור של 25% (מס חברות)."

נא הפיצו תוכן מכתבי זה לכל הנוגעים בדבר

בברכה,

אהרן אליהו, רו"ח

העתקים:

מר דורון ארבלי - מנהל רשות המיסים (בפועל)
ד"ר חיים גבאי - סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת
מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) - היועץ המשפטי רשות המיסים
מר ניר הלפרין, רו"ח - מנהל מחלקת שוק ההון (מקצועית)
גבי ליאת גרבר, עו"ד - יועצת משפטית שוק ההון
גבי מינה גולן, רו"ח - מנהלת מח' לפיתוח מקצועי (שומה ובקורת)
מר בני יונה, רו"ח - מחלקת שוק ההון (מקצועית)