

א.ליכטר ר"ח	E. Lichter C.P.A. (Isr)
צ.זימרון ר"ח	Z. Zimran C.P.A. (Isr)
א.גולדברג ר"ח	A. Goldberg C.P.A. (Isr)
א.אומסי ר"ח	A. Omessi C.P.A. (Isr)
א.לרנר ר"ח	E. Lerner C.P.A. (Isr)

א.יוסף ר"ח	A. Yosef C.P.A. (Isr)
א.כהן ר"ח	E. Cohen C.P.A. (Isr)



מייסדים: Founders:

י.שורץ ר"ח	J. Schwartz C.P.A. (Isr)
ד.פורת ר"ח	D. Porat C.P.A. (Isr)
ג.דובשני ר"ח	G. Duvshani C.P.A. (Isr)

תאריך: 5 ביולי, 2023

חובת דיווח ותשלום מקדמה עד 31 ביולי 2023 בשל רווח הון מניירות ערך סחירים במחצית הראשונה של שנת 2023 שלא נוכה בגינו מלוא המס במקור

לקוחות יקרים,

הרינו להזכירכם 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 נוכה מלוא המס במקור** (לא נוכה כלל או נוכה 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 כל שנת מס בגין מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח. לפיכך, יש להגיש את הדיווח החצי שנתי הראשון של שנת 2023 על רווחי הון ממכירת ניירות ערך סחירים עבור החודשים ינואר עד יוני 2023, **לא יאוחר מיום 31 ביולי 2023.**

לתשומת לבכם, החובה להגיש דיווח חצי-שנתי ולשלם מקדמה מוטלת על משקיעים – הן יחידים והן חברות – שצברו רווחים ממכירת ניירות-ערך נסחרים וקרנות נאמנות, בארץ או בחו"ל, בחודשים ינואר-יוני 2023 ואשר הבנקים/ברוקרים שבאמצעותם הם ביצעו את המכירות לא ניכו 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 הגבייה) והוא יתייחס רק לאותם מקרים בהם לא נוכה 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 ההפסדים מניירות הערך שנמכרו בתקופה מ-1 בינואר ועד 30 ביוני (סכום אחד מסכם);
 4. סך הרווח או ההפסד נטו (לאחר קיזוז ההפסדים מהרווחים) ממזן לפי שיעורי המס הרלבנטיים;
 5. סכום המקדמה לתשלום כפי שהיא עולה מהנתונים האמורים.
- במקביל להגשת ההודעה לפקיד השומה, תשולם מקדמה בהתאם לנתונים שפורטו לעיל. את התשלום יש לשלם באמצעות שובר מיוחד לצורך כך.
- על פי הנחיות הרשות למסים, במסגרת החישובים ניתן לקזז רק הפסדי הון שטרם קוזזו מרווחים אחרים **עד תום תקופת הדיווח אליה מתייחסת ההודעה** (דהיינו הפסדים שמומשו עד 30 ביוני 2023).
- 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 בישראל), אלא אם ניתן אישור פקיד שומה לכך.

אנו עומדים לרשותכם לכל מידע נוסף, ככל שיידרש.

בברכה,
שורץ, לרנר, דובשני ושות'
רואי חשבון

חוזר זה נועד למסירת מידע כללי בלבד. אין לראות בחומר המתפרסם בחוזר זה משום יעוץ או חוות דעת כלשהיא. לפני נקיטת צעדים כלשהם אנו ממליצים להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.