

1550 משרד
ספטמבר 2011

אדונים נכבדים,

הנדון: קיזוז הפסדים בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס במקור ממכירת ניירות ערך נסחרים החל משנת 2012

1. ביום 31 באוגוסט 2011 פורסמו ברשומות תקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית) (תיקון), התשע"א-2011 (להלן: "התיקון"), שבמסגרתן בוצע תיקון לתקנה 9 לתקנות, הקובעת את אופן קיזוז הפסדים בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס במקור ממכירת ניירות ערך נסחרים, יחידות של קרנות נאמנות ועסקאות עתידיות (להלן: "ניירות סחירים").
2. במסגרת התיקון נקבע כי בחישוב רווח ההון לצורך ניכוי המס במקור ממכירת ניירות סחירים, יקוז החייב (המנכה – באמצעות תוכנה שאישר המנהל) את הפסד ההון שנוצר ממכירת ניירות ערך נסחרים ועסקאות עתידיות שהיו בניהולו, ובכפוף לכך שהרווח נוצר באותה שנת מס שבה נוצר הפסד, בין לפני מועד יצירת הפסד ובין לאחר המועד האמור.
3. תחולת התיקון הינה החל מיום 1 בינואר, 2012 (להלן: "יום התחילה"), לגבי הפסדים שנוצרו ביום התחילה ואילך.
4. משמעות התיקון הינה כי החל משנת המס 2012, יתאפשר ניכוי המס במקור מרווחי הון ממכירת ניירות סחירים, אגב קיזוז הפסדי ההון ממכירת ניירות ערך נסחרים ועסקאות עתידיות שהיו בניהולו של המנכה, גם בנסיבות בהן רווח ההון נוצר לפני הפסד, ובלבד שהרווח נוצר באותה שנת מס שבה נוצר הפסד.

בכבוד רב

קרלמן – רואי חשבון