

(37) 1555
נובמבר 2011

אדונים נבדים,

הנדון: תיקון סעיף 97(ב2) לפקודה – ביטול הפטור לתושבי חוץ על רווח הון ממלווה מדינה קצר מועד

1. כללי:

לאחרונה פורסמו ברשומות תיקונים לתקנות מס הכנסה¹, שבמסגרתם בוטלו בתחולה מיום 7.7.2011 פטורים שונים הניתנים לתושבי חוץ בגין רווחי הון וריבית הנובעים מניירות ערך מסויימים, וזאת לאור החשש לפיו הפטור מנוצל על ידי שחקנים בשוק המט"ח למטרות עשיית רווח לטווח קצר, דבר הגורם לתיסוף מטבע שעלול לפגוע בכושר התחרות ארוך הטווח של המשק, וזאת בעיקר כאשר מדובר ברכישה של מק"מ ואג"ח לטווח קצר.

2. עיקרי התיקון

- להשלמת התמונה, ביום 16 בנובמבר 2011 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 186), התשע"ב-2011, שבמסגרתו תוקן סעיף 97(ב2) לפקודת מס הכנסה (להלן: "התיקון").
- התיקון מבטל את הפטור ממס לתושבי חוץ על רווח הון במכירת אגרת חוב או מלווה של מדינת ישראל או בערבותה, הרשומים למסחר בבורסה בישראל ושהמועד לפדיונם אינו עולה על 13 חודשים מלאים מיום הוצאתם ("מלווה מדינה קצר מועד") ועל עסקה עתידית שנכס הבסיס שלה הוא במישרין או בעקיפין מלווה מדינה קצר מועד.
- תחילתו של התיקון הינו 30 ימים מיום פרסומו (להלן: "יום התחילה"), והוא יחול על רווח הון ממכירת מלווה מדינה קצר מועד ועל רווח הון מעסקה עתידית שנכס הבסיס שלה הוא במישרין או בעקיפין מלווה מדינה קצר מועד, שיימכרו החל מיום התחילה, ואשר נרכשו לפני יום התחילה או בשנתיים שמיום התחילה.

בכבוד רב

קרלמן – רוני חשבון

¹ תקנות מס הכנסה (פטור ממס על רווח הון מעסקה עתידית) (תיקון) התשע"א-2011. תקנות מס הכנסה (פטור ממס על הכנסות מסוימות של קרן נאמנות חייבת לתושבי חוץ) (תיקון), התשע"א-2011. תקנות מס הכנסה (פטור ממס לריבית המשתלמת על מילווה מדינה) (תיקון) התשע"א-2011