

משרד 1451
יולי 2009

לכבוד

אדוניס נכבדים,

**הנדון: מחצית ראשונה של שנת מס 2009 – דיווח על רווח הון ממכירת
ניירות ערך סחירים ותשלום המקדמה בגינו ב-30.7.09**

1. כזכור, במסגרת תיקון 147 לפקודה, שנכנס לתוקף החל מיום 1.1.2006 ואילך, נערכו שינויים בפקודת מס הכנסה ביחס לדיווח ותשלום מקדמות בגין עסקאות הוניות בניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה (בישראל או מחוץ לישראל). ביחס למקרים בהם לא נוכה מלוא המס במקור מרווח ההון (לרבות אי ניכוי מס במקור בשל קיום פטור מניכוי מס במקור), נקבע כי על מוכר נכס (הן יחיד והן חבר בני אדם לסוגיו השונים) תחול חובת דיווח ותשלום מקדמה דו שנתית (בנוסף לדוח השנתי), ביום 31.7 וביום 31.1 של כל שנת מס, בשל מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח.
2. לאור האמור לעיל, יש להגיש את הדיווח על רווח הון/הפסד הון, לפי העניין, ממכירת ניירות ערך סחירים המתייחס למחצית הראשונה של שנת המס 2009, לרבות תשלום המקדמה בגינו, לא יאוחר מיום 30.7.2009 (מאחר וה-31.7.09 הינו יום שישי).
3. הדיווח ייעשה באמצעות מכתב לפקיד השומה (מחלקת הגבייה) והוא יתייחס רק לגבי ניירות הערך מהם לא נוכה מלוא המס במקור. בשלב דיווח זה אין צורך למלא טפסים כלשהם מעבר למכתב האמור.

ההודעה תפרט את הנתונים הבאים:

- א. סך התמורות מכל המכירות שבוצעו בתקופה (מספר אחד מסכם).
 - ב. סך כל הרווחים מניירות ערך שנמכרו בתקופה (מספר אחד מסכם).
 - ג. סך כל ההפסדים מניירות ערך שנמכרו בתקופה (מספר אחד מסכם).
 - ד. סך הרווח או ההפסד נטו (לאחר קיזוז ההפסדים מהרווחים) ממוין לפי שיעורי המס הרלוונטיים.
 - ה. ההודעה תכלול גם את סכום המקדמה לתשלום כפי שהיא עולה מהפירוט לעיל.
4. עם הגשת הודעה כאמור, תשלום מקדמה בסכום העולה ממנה.

בכבוד רב

קרלמן – רואי חשבון

