

מחצית ראשונה של שנת מס 2022 - דיווח על רווח הון ממכירת ניירות ערך סחירים ותשלום מקדמה בגינו עד ליום 31 ביולי

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 זו 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.

לאור האמור לעיל, יש להגיש את הדיווח על רווח הון / הפסד הון, לפי העניין, ממכירת ניירות ערך סחירים המתייחס למחצית הראשונה של שנת המס 2022, לרבות תשלום המקדמה בגינו, לא יאוחר מיום 31.7.2022.

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:

1. סך התמורות מכל המכירות שבוצעו בתקופה (מספר אחד מסכם).
2. סך כל הרווחים מניירות ערך שנמכרו בתקופה (מספר אחד מסכם).
3. סך כל ההפסדים מניירות ערך שנמכרו בתקופה (מספר אחד מסכם).
4. סך הרווח או ההפסד נטו (לאחר קיזוז ההפסדים מהרווחים) ממוין לפי שיעורי המס הרלוונטיים.
5. ההודעה תכלול גם את סכום המקדמה לתשלום כפי שהיא עולה מהפירוט לעיל.

עם הגשת ההודעה כאמור, תשולם מקדמה בסכום העולה ממנה.

את ביצוע תשלום המקדמות בגין רווח ההון יש לבצע באמצעות הטפסים המתאימים.

אין להזדקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להפנות את תשומת הלב לאמור בו.

במידה ודרושים לכם הסברים נוספים ו/או הדרכה כלשהי נשמח לעמוד לרשותכם.



לעדכונים שוטפים נוספים ניתן להתעדכן בדף הפייסבוק שלנו

בכבוד רב,

עמית, חלפון
רואי חשבון