

חוק לתיקון תקודת מס הכנסה (מס' 90), התשנ"ב-1992*

1. אחרי סעיף 16ד לפקודת מס הכנסה¹, (להלן – הפקודה), יבוא:

16ה. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס או לקבוע שיעור מס מופחת לגבי הכנסות הנובעות מסוגים של עסקאות בשערים עתידיים או מריבית או מדמי נכיון על ניירות ערך מסחריים, לגבי הכנסה שמקורה בניירות ערך שנרכשו בעסקת מכירה בחסר, ולגבי הכנסה מריבית או מדיבידנד על ניירות ערך זרים; לענין זה –

"הכנסות מעסקאות מסוימות בשוק ההון

"ניירות ערך זרים" – סוגי ניירות ערך וסיווגם לפי דרכי סחירותם, הכל כפי שקבע שר האוצר בצו:

"עסקה בשערים עתידיים" – עסקה לגבי פיצוי בשל שינוי עתידי בשער מטבע, בשיעור שינוי מדד או בשיעור ריבית, וכן זכות לעשיית עסקה כאמור;

"מדד" – אחד המדדים שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה:

"בורסה" – בורסה לניירות ערך שניתן לה רשיון לפי סעיף 45 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968²;

"ניירות ערך מסחריים" – ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה, שהנפיקה חברה לתקופה שקבע שר האוצר בצו, שהם התחייבות של החברה לשלם למחזיק בתום התקופה האמורה סכום מסוים, ובלבד שסכום זה אינו כולל הפרשי הצמדה;

"עסקת מכירה בחסר" – מכירה בבורסה של נייר ערך שאינו נכס של המוכר, או מכירה בבורסה של נייר ערך חסום אף שהוא נכס של המוכר; לענין זה, "נייר ערך חסום" – נייר ערך שקיימת לגביו מניעה לביצוע עסקה או פעולה בידי המחזיק או בידי סוג מחזיקים, לתקופה שנקבעה ואשר טרם חלפה.

2. בסעיף 92 לפקודה, האמור בסעיף קטן (א) יסומן (1) ואחריו יבוא:

"(2) על אף האמור בפסקה (1), סכום הפסד הון שהיה לאדם בשנת מס פלונית ממכירת ניירות ערך זרים כהגדרתם בסעיף 16 יקוזז רק כנגד ריווח הון ממכירת ניירות ערך זרים."

3. במקום סעיף 125ב לפקודה יבוא:

125ב. על אף האמור בסעיף 121, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד יהיה כלהלן: שיעור המס על דיבידנד

(1) על דיבידנד המשתלם על ניירות ערך זרים כמשמעותם בסעיף 16ה, שהוא הכנסה בידי יחיד – 35%;

(2) על דיבידנד אחר שהוא הכנסה בידי יחיד ועל דיבידנד המשתלם לחבר בני אדם תושב חוץ – 25%."

* נתקבל בכנסת ביום י"ג באדר ב' התשנ"ב (18 במרס 1992); הצעת החוק דבריה הסבר פורסמו בהצעות חוק 2112, מיום י"ג באדר א' התשנ"ב (17 בפברואר 1992), בעמ' 203.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120: ס"ח התשנ"ב, עמ' 177.

² ס"ח התשכ"ח, עמ' 234.

4. בסעיף 161(א) לפקודה, במקום פסקה (1) יבוא:
 "(1) המקבל מתושב חוץ ריבית על איגרת חוב או דיבידנד על מניות בשביל תושב ישראל או לזכותו, ינכה מהם מס בשיעורים אלה:
 (א) מריבית או מדיבידנד המשתלמים על ניירות ערך זרים כמשמעותם בסעיף 161ה - 35%
 (ב) מריבית או מדיבידנד אחרים - 25%".
5. בסעיף 170(א) לפקודה, בסופו יבוא "לענין זה, "משלם" - לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975³, שבאמצעותו משתלמת ההכנסה, אלא אם כן בידי המוסד הכספי אישור מפקיד השומה הפוטר אותו מחובת ניכוי במקור".
6. בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א-1961⁴ (להלן - חוק ההשקעות) -
 (1) בסעיף 35, בסופו יבוא:
 "(ג) שר האוצר יקבע בחקנות, באישור ועדת הכספים של הכנסת, את דרך חישוב המס לגבי הכנסת קרן מניירות ערך זרים, לרבות קיזוז הפסדים וחישוב מקדמות.
 (ד) על הכנסתה של קרן מניירות ערך זרים יחול מס בשיעור של 35%.
 (ה) לענין סעיפים קטנים (ג) ו-(ד), "ניירות ערך זרים" - ניירות ערך שרכישתם מותרת מכוח סעיף 19, למעט ניירות ערך שריווח ההון ממכירתם פטור ממס לפי סעיף 97(ג) לפקודה."
 (2) בסעיף 36, בסופו יבוא "ולמעט הכנסה מניירות ערך זרים".
7. תחילתו של סעיף 6 ביום שייקבע בתקנות לפי סעיף 35(ג) לחוק ההשקעות. תחילה
8. ניירות ערך זרים שבידי קרן ביום תחילתו של חוק זה יראו אותם כאילו מכרה ורכשה אותם ביום האמור; המס החל במכירת נייר ערך כאמור ישולם ביום שהקרן תמכור את נייר הערך, בתוספת הפרשי הצמדה למטבע החוץ שבו נרכש.
9. חוק זה יפורסם תוך שלושים ימים מיום קבלתו. פרסום

יצחק מודעי
 שר האוצר

יצחק שמיר
 ראש הממשלה

דב שילנסקי
 יושב ראש הכנסת

חיים הרצוג
 נשיא המדינה

³ ס"ח התשל"ו, עמ' 52.
⁴ ס"ח התשכ"א, עמ' 84.