

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 100), התשנ"ה-1994*

1. תיקון סעיף 1 בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), אחרי הגדרת "חוק עידוד התעשייה" יבוא:
- "חוק השקעות משותפות" – חוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994²;
2. בסעיף 9 לפקודה בפסקה (13ב)ב, בהגדרת "איגרת חוב מזכה" אחרי "בסעיף 88" יבוא "שהונפקה לפני כ"ט בטבת התשנ"ה (1 בינואר 1995)".
3. בסעיף 16ב לפקודה, אחרי "הפרשי הצמדה" יבוא "כולם או חלקם".
4. בסעיף 88 לפקודה, בהגדרת "מחיר מקורי", בפסקה (3ג)א, אחרי "במתנה שלא מקרוב" יבוא "או במתנה החייבת במס לפי הוראות סעיפים 100א עד 100ה".
5. בסעיף 91 לפקודה, בסעיף קטן (ד)א, אחרי "מרווח ההון" יבוא "למעט מרווח הון חייב כהגדרתו בסעיפים 100ב, 100ג ו-100ד".
6. בסעיף 94 –
- (1) במקום כותרת השוליים יבוא "מניות הטבה, זכויות בניירות ערך וכתבי אופציה".
- (2) (א) האמור בסעיף יסומן (א) ובסופו יבוא:
- "הוראות סעיף קטן זה יחולו, בשינויים המחויבים, על יחידה בקרן נאמנות כמשמעותה בחוק השקעות משותפות";
- (ב) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:
- "(ב) מכר אדם זכות לניירות ערך, שקיבל בהצעה בדרך של זכויות בחברה שניירות הערך שלה רשומים למסחר בבורסה, או מכר את ניירות הערך שקיבל כתוצאה מניצול הזכות, יקבע שר האוצר בתקנות, באישור ועדת הכספים של הכנסת, את המחיר המקורי ואת יום הרכישה של ניירות הערך שמכוחם הוקנתה הזכות, של הזכות האמורה ושל ניירות הערך שקיבל כתוצאה מניצולה.
- (ג) מכר אדם כתב אופציה בחברה שניירות הערך שלה אינם רשומים למסחר בבורסה, או מכר את המניות שקיבל כתוצאה ממימוש כתב האופציה, יקבע שר האוצר בתקנות, באישור ועדת הכספים של הכנסת, את המחיר המקורי ואת יום הרכישה של ניירות הערך שמכוחם הוקצה כתב האופציה, של כתב האופציה ושל ניירות הערך שקיבל כתוצאה ממימוש כתב האופציה.
- (ד) בסעיף זה –
- "ניירות ערך" – כהגדרתם בחוק ניירות ערך;
- "הצעה בדרך של זכויות" – הנפקה של ניירות ערך המקנים לבעלי המניות של החברה המנפיקה זכות לרכוש מניות או כתבי אופציה שלה, בדרך ובתנאים הקבועים בתשקיף;

* נתקבל בכנסת ביום כ' בכסלו התשנ"ה (23 בנובמבר 1994); הצעת החוק וריבוי הסבר פורסמו בהצעות חוק 2311 מיום י"ב בחשון התשנ"ה (17 באוקטובר 1994). עמ' 54.
 1 דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשנ"ה, עמ' 10.
 2 ס"ח התשנ"ד, עמ' 308.

"כתב אופציה" – נייר ערך המקנה לבעליו זכות לרכוש מניות שהוצאו על ידי חברה תמורת תוספת מימוש במחיר או בתנאים הקבועים בכתב האופציה.

7. בסעיף 97 לפקודה, בסעיף קטן (א1), בסופו יבוא: "ובלבד שנרשמה למסחר בבורסה לפני יום כ"ט בטבת התשנ"ה (1 בינואר 1995)".

הוספת סעיפים
100א עד 100ה

8. אחרי סעיף 100 לפקודה יבוא:

הגדרות 100א. בסעיף זה ובסעיפים 100ב עד 100ה –

"נייר ערך" – כל אחד מאלה:

(1) ניירות ערך כהגדרתם בחוק ניירות ערך, לרבות ניירות ערך המונפקים על ידי הממשלה או על פי חוק מיוחד, הנסחרים בבורסה ולרבות ניירות ערך שהוקנו מכוחם, אך למעט ניירות ערך זרים כהגדרתם בסעיף 16ה;

(2) מניה בחברה תעשייתית או מניה בחברת החזקה תעשייתית הנסחרת בבורסה מחוץ לישראל, או זכות למניה כאמור;

"חברה תעשייתית" – כהגדרתה בסעיף 1 לחוק עידוד התעשייה וכן חברה שחל לגביה סעיף 149(1) לחוק האמור;

"חברת החזקה תעשייתית" – חברה שלפחות 80% מרכושה מושקע בהון מניות של חברה תעשייתית או בהלוואות שניתנו לחברה תעשייתית ומועד פרעונן שלוש שנים או יותר ממועד נתינתן; לענין זה, "רכוש" – למעט רכוש שמקורו בכספים שהתקבלו מהנפקה בבורסה מחוץ לישראל עד תום שנה ממועד ההנפקה;

"בורסה" – בורסה לניירות ערך שניתן לה רשיון לפי סעיף 45 לחוק ניירות ערך;

"בורסה מחוץ לישראל" –

(1) בורסה לניירות ערך שאושרה באחת הארצות המנויות בתוספת הראשונה להיתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח-1978³;

(2) מסחר מעל הדלפק בארצות הברית של אמריקה;

"קרן נאמנות" – קרן להשקעות משותפות בנאמנות כמשמעותה בחוק השקעות משותפות;

"יחידה" – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות;

"יום מכירה" – לגבי מכירת נייר ערך מחוץ לבורסה – כמשמעותו בסעיף 6(ה) לחוק התיאומים בשל אינפלציה;

"מכירה" – כהגדרתה בסעיף 88, למעט מכירה לבן זוג ולרבות פדיון איגרת חוב והוצאה של נייר ערך מפקדון למשמרת, ובלבד שאינה הוצאה כאמור, שהתקיים לגביה אחד מאלה:

³ ק"ת התשל"ח, עמ' 1006; התשנ"ד, עמ' 81.

(1) נייר הערך הועבר מפקדון למשמרת אחד לפקדון למשמרת אחר שבעליהם זהים וחלוקת הזכויות זהה בין הבעלים בשני הפקדונות (להלן – פקדון למשמרת דומה);

(2) נייר הערך הוצא מפקדון למשמרת והוחזר לפקדון למשמרת דומה לפני מכירתו לאדם אחר, והכל בתנאי שנמסרו הודעות כפי שיקבע הנציב;

“פקדון למשמרת” – פקדון אצל תאגיד בנקאי כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשנ”א-1981, או אצל חבר בורסה.

100ב. (א) על אף האמור בכל דין, על רווח הון ממכירת ניירות ערך יחולו הוראות סעיף זה אם –

המס על רווחי הון ממכירת ניירות ערך

(1) בעל ניירות הערך הודיע לפקיד השומה, עד תחילת שנת המס, כי רצונו שהוראות סעיף זה יחולו לגביו;

(2) מי שלא היו בידיו ניירות ערך בתחילת שנת המס, הודיע לפקיד השומה, תוך 30 ימים מהיום שבו היו בידיו לראשונה ניירות ערך בשנת המס, כי רצונו שהוראות סעיף זה יחולו לגביו;

הודעה לפי סעיף קטן זה תהיה בדרך שקבע הנציב.

(ב) בתום שנת המס תחושב ההכנסה מניירות ערך ובעל ניירות הערך יגיש לגבי הכנסה זו דו”ח לפקיד השומה, בהתאם להוראות שקבע שר האוצר בתקנות (להלן – דו”ח ניירות ערך); לענין זה –

“הכנסה מניירות ערך” – הסכום המתקבל מצירוף רווח ההון החייב מכל אחד מניירות הערך שבהם היה רווח הון חייב בשנת המס, בניכוי הסכום המתקבל מהפסד ההון מכל אחד מניירות הערך שבהם היה הפסד הון בשנת המס;

“רווח הון חייב” – לגבי נייר ערך שאינו יחידה – כמשמעותו בסעיף 100ג, ולגבי יחידה – כמשמעותו בסעיף 100ד;

“הפסד הון” – לגבי נייר ערך שאינו יחידה – הסכום שבו עולה המחיר המקורי המתואם של נייר הערך על מחיר המכירה, ולגבי יחידה – הסכום שבו עולה מחיר הקניה המתואם בעת רכישתה על מחיר הקניה של היחידה בעת מכירתה, והכל כמשמעות מונחים אלה בסעיפים 100ג ו-100ד.

(ג) על הכנסה מניירות ערך שהיא סכום חיובי (להלן – רווח מניירות ערך) יוטל מס בשיעור של 20%, ללא זכות לפטור, לקיזוז, לניכוי או לזיכוי, למעט קיזוז לפי סעיף זה.

(ד) היתה ההכנסה מניירות ערך סכום שלילי (להלן – הפסד מניירות ערך), רשאי בעל ניירות הערך לקזז הפסד זה רק כנגד רווח מניירות ערך בשנות המס הבאות בזו אחר זו, בהן בחר כי הוראות סעיף זה יחולו לגבי הכנסתו מניירות ערך, ובלבד שאם בחר שלגבי שנת מס מסוימת יחולו הוראות סעיף 100ג או 100ד, לא יוכל עוד לקזז הפסד זה.

(ה) (1) נישום שחל עליו סעיף זה, יגיש לפקיד השומה דו”ח ניירות ערך יחד עם הדו”ח שהוא חייב בהגשתו לפי סעיף 131, ואם אינו

⁴ ס”ח התשמ”א, עמ’ 232; התשנ”ד, עמ’ 106.

חייב בהגשת דו"ח לפי אותו סעיף יגיש דו"ח ניירות ערך במועד להגשת הדו"ח לפי סעיף 131;

(2) דין דו"ח ניירות ערך, לכל דבר וענין, כדין דו"ח לפי סעיף 131;

(3) נישום שחל עליו סעיף זה ולא הגיש דו"ח ניירות ערך או הגיש דו"ח כאמור אך לפקיד השומה יש טעמים סבירים להניח שהדו"ח אינו נכון, רשאי פקיד השומה לשום לפי מיטב שפיטתו את ההכנסה מניירות ערך, ולקבוע את המס שחייב בו הנישום, ואין שומה זו פוטרת את הנישום מכל אחריות אחרת לפי פקודה זו; דין שומה לפי סעיף זה כדין שומה לפי סעיף 145.

(ו) הודיע בעל ניירות ערך כאמור בסעיף קטן (א), לא יוכל לחזור בו מהודעתו לגבי הכנסתו מניירות ערך באותה שנת מס; לא חזר בו מהודעתו לגבי שנות המס הבאות, במועד הקבוע בסעיף קטן (א), ימשיכו לחול עליו הוראות סעיף זה.

(ז) האמור בסעיף זה לא יחול לגבי כל אחד מהמקרים המנויים בסעיפים 100ג(ד) ו-100ד(ד).

(ח) בסעיף זה –

"נייר ערך" – לרבות יחידה.

100ג. (א) לא הודיע בעל ניירות ערך כאמור בסעיף 100ב(א) או חזר בו מהודעתו לפי הוראות סעיף 100ב(ו), יוטל עליו, במכירת ניירות ערך, מס בשיעור של 10% על רווח ההון החייב, ללא זכות לפטור, לניכוי, לזיכוי או לקיזוז.

(ב) לענין סעיף זה –

"רווח הון חייב" – הסכום שבו עולה מחיר המכירה של נייר הערך על המחיר המקורי המתואם שלו;

"מחיר המכירה של נייר הערך" – התמורה כהגדרתה בסעיף 88, ולענין איגרת חוב שנפרתה, התמורה מפדיון איגרת החוב, שאינה ריבית או דמי נכיון, ולענין ניכוי הוצאות המכירה תותר בניכוי רק עמלת המכירה ששולמה במישרין בקשר למכירתו של אותו נייר ערך; לענין זה, "דמי נכיון" – כמשמעותם בסעיף 9(ב) מוכפל במדד ביום הפדיון ומחולק במדד ביום ההנפקה;

"מחיר מקורי מתואם" – מחיר מקורי מוכפל במדד ביום המכירה ומחולק במדד ביום התשלום בעד הרכישה, ולגבי נייר ערך שמקורו בנייר ערך המיר, המחיר המקורי של נייר הערך הממיר מוכפל במדד ביום המכירה ומחולק במדד ביום התשלום בשל רכישת נייר הערך הממיר, בתוספת הסכום ששולם בשל המרתו מוכפל במדד ביום המכירה ומחולק במדד ביום התשלום בשל המרת נייר הערך הממיר, ובלבד שאם לא חלפו 31 ימים לפחות מיום הרכישה ועד ליום המכירה, יהיה המחיר המקורי המתואם המחיר המקורי;

"נייר ערך המיר" – נייר ערך שניתן להמירו במניות או בניירות ערך המקנים זכות לרכוש מניות;

מס במכירות
נייר ערך
ללא הגשת
דו"ח ניירות ערך

"מחיר מקורי" – כהגדרתו בסעיף 88, למעט כל הוצאה שאינה עמלה ששולמה במישרין בקשר לרכישת אותו נייר ערך; שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יקבע את המחיר המקורי במכירת נייר ערך שנרכש ביחד עם ניירות ערך מסוגים אחרים שהונפקו כחבילה אחת.

(ג) עלה המחיר המקורי המתואם של נייר ערך על מחיר המכירה שלו, לא ניתן לקזז את ההפרש.

(ד) האמור בסעיף זה לא יחול לגבי כל אחד מאלה:

(1) מכירת ניירות ערך שחלות לגביה הוראות הפרק הראשון של חלק ב';

(2) מכירת ניירות ערך שחלות לגביה הוראות סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה או הוראות תקנה 5 לתקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסוימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו-1986⁵;

(3) מכירה ראשונה של ניירות ערך כהגדרתם בחוק ניירות ערך שנרשמו למסחר בבורסה, למעט ניירות ערך כאמור, שהונפקו לציבור על פי תשקיף, שבו צוין שהבורסה הסכימה כי ניירות הערך יירשמו בה למסחר ולמעט מניות שבעליהן ביקש שיראו את רישומן למסחר כמכירה לענין סעיף 101; לענין פסקה זו ופסקה (4), "רישום" – הפיכת ניירות ערך שאינם רשומים למסחר בבורסה, לניירות ערך הרשומים למסחר בה;

(4) מכירה ראשונה של מניות או של זכויות שנרשמו למסחר בבורסה מחוץ לישראל, למעט ניירות ערך שנתקיימו לגביהם התנאים המזכרים בפטור ממס לפי סעיף 21א לחוק עידוד התעשייה;

(5) מכירת נייר ערך שהוקצה מכוח נייר ערך שסעיף קטן (א) אינו חל לגביו;

(6) מכירה של נייר ערך בידי קופת גמל כהגדרתה בסעיף 47;

(7) מכירה של נייר ערך בידי קרן נאמנות;

(8) מכירה או פדיון של יחידה;

(9) מכירה של יחידת השתתפות בשותפות בידי נישום שפרק ב' לחוק התיאומים בשל אינפלציה חל בקביעת הכנסתו (להלן – נישום פרק ב'), ובידי נישום שאינו נישום פרק ב' וזכאי לחלק מהכנסות השותפות בשל החזקת היחידה, וכן מכירת נכס שהוקנה מכוח אותה יחידה;

(10) מכירת השקעה מוגנת כהגדרתה בסעיף 100ד;

(11) מכירת מילווה קצר מועד כמשמעותו בחוק מילווה קצר מועד, התשמ"ד-1984⁶, שמועד פדיונו חל 365 ימים או פחות לאחר מועד הנפקתו.

⁵ ק"ת התשמ"ו, עמ' 963.

⁶ ס"ח התשמ"ד, עמ' 69; התשנ"א, עמ' 216.

100. (א) לא הודיע בעל ניירות ערך כאמור בסעיף 100ב(א) או חזר בו מהודעתו לפי הוראות סעיף 100ב(ו), יוטל עליו במכירת היחידה מס בשיעור של 15% על רווח ההון החייב, ללא זכות לפטור, לניכוי, לזיכוי או לקיזוז.

(ב) לענין סעיף זה –

"רווח הון חייב" – הסכום שבו עולה מחיר הקניה של היחידה בעת מכירתה על מחיר הקניה המתואם בעת רכישה;

"מחיר קניה" – מחיר יחידה כמשמעותו בסעיף 42 לחוק השקעות משותפות;

"מחיר הקניה המתואם של יחידה בעת רכישה" – מחיר הקניה בעת רכישה יחידה, כשהוא מוכפל בחלק ההשקעות הלא מוגנות שבקרן הנאמנות, שהיו ביום הרכישה ובמדד ביום הפדיון או המכירה לפי הענין, ומחולק במדד ביום הרכישה, והכל בתוספת מחיר הקניה בעת הרכישה כשהוא מוכפל בחלק ההשקעות המוגנות, ובלבד שאם לא חלפו 31 ימים מיום הרכישה ועד ליום המכירה או הפדיון לפי הענין, יהיה מחיר הקניה המתואם של היחידה בעת רכישה, מחיר הקניה בעת הרכישה;

"השקעה מוגנת" – נכס שהוא השקעת הציבור כמשמעותה בחוק להגנה על השקעות הציבור בישראל בנכסים פיננסיים, התשמ"ד-1984,⁷ שהיה רשום למסחר בבורסה לפני יום כ"ט בטבת התשנ"ה (1 בינואר 1995);

"חלק ההשקעות הלא מוגנות" – שווי נכסי קרן הנאמנות שאינם השקעות מוגנות, מחולק בשווי כלל נכסי הקרן;

"חלק ההשקעות המוגנות" – שווי נכסי קרן הנאמנות שהם השקעות מוגנות, מחולק בשווי כלל נכסי הקרן;

"מחיר הקניה של יחידה בעת מכירתה" – מחיר הקניה של יחידה בידי מי שרכש יחידה ביום פדיונה או מכירתה, לפי הענין, בניכוי הרווח הצבור ליחידה שנצבר בתקופת ההחזקה או בתוספת הפסד צבור ליחידה;

"רווח צבור ליחידה שנצבר בתקופת ההחזקה" – הסכום שבו עולה הרווח הצבור ליחידה בשל השקעות מוגנות ביום פדיון היחידה או מכירתה, לפי הענין, על הרווח הצבור ליחידה בשל השקעות מוגנות ביום רכישה היחידה;

"הפסד צבור ליחידה" – הסכום שבו עולה הרווח הצבור ליחידה בשל השקעות מוגנות ביום רכישה היחידה, על הרווח הצבור ליחידה בשל השקעות מוגנות ביום פדיון היחידה או מכירתה, לפי הענין;

"רווח צבור ליחידה בשל השקעות מוגנות" – רווח בשל השקעות מוגנות שנצבר החל ביום כ"ט בטבת התשנ"ה (1 בינואר 1995), שאת דרך חישובו יקבע שר האוצר בתקנות.

(ג) עלה מחיר הקניה המתואם של יחידה בעת רכישה על מחיר הקניה של היחידה בעת מכירתה, לא יקוּז ההפרש.

(ד) האמור בסעיף זה לא יחול לגבי כל אחד מאלה:

⁷ ס"ח התשמ"ד, עמ' 178.

(1) מכירה או פדיון של יחידה שחלות לגבי מכירתה הוראות הפרק הראשון של חלק ב';

(2) מכירה או פדיון של יחידה שחלות לגבי מכירתה הוראות סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה או הוראות תקנה 5 לתקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסוימות וקביעת הכנסתן החייבת). התשמ"ו-1986.

(3) מכירה או פדיון של יחידה בידי קופת גמל כהגדרתה בסעיף 47;

(4) מכירה או פדיון של יחידה בידי קרן נאמנות.

(ה) שר האוצר רשאי לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הוראות לענין חישוב רווח ההון החייב ומחיר הקניה המתואם של יחידה בעת רכישה, לענין יחידה בקרן המחלקת לבעלי היחידות תשלומים מנכסי הקרן וכן לענין חישוב רווח ההון החייב לגבי יחידה בקרן סגורה כמשמעותה בחוק השקעות משותפות.

100ה. (א) במכירת ניירות ערך כאמור בסעיפים 100א עד 100ד יחולו הוראות אלה:

הוראות מיוחדות לגבי מכירת ניירות ערך

(1) נמכר נייר ערך שהיה שייך ליותר מאדם אחד (להלן – המוכרים), יראו את המוכרים כשותפים חלק בחלק בנייר הערך, כל עוד לא הוכח אחרת להנחת דעתו של פקיד השומה;

(2) יראו מוכר ובן זוגו וילדיהם, שטרם מלאו להם 18 שנים בתחילת שנת המס, כמוכר אחד, ויראו את הכנסתם, על אף האמור בסעיף 65א, כהכנסת בן הזוג הרשום;

(3) שר האוצר יקבע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, את המחיר המקורי ואת יום הרכישה של נייר הערך שנמכר, אם בידי המוכר יותר מנייר ערך אחד מאותו סוג שהונפק בידי אותו אדם וניירות הערך נרכשו במועדים שונים ושל מניה בחברה תעשייתית או מניה בחברת החזקה תעשייתית הנסחרות בבורסה מחוץ לישראל.

(ב) בסעיף זה, "נייר ערך" – לרבות יחידה.

9. בסעיף 101 לפקודה –

(1) במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) (1) רישומן בבורסה של מניות ייחשב כמכירתן ביום הרישום, זולת אם בעל המניות הודיע בכתב לפקיד השומה, תוך שלושים ימים מיום הרישום, שרישומן לא ייחשב כמכירתן; לא הודיע כאמור, רשאי הוא לשלם עד מועד מכירת המניות לראשונה לאחר רישומן את המס שהיה מגיע ממנו במועד הרישום, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א), החל במועד שבו היה עליו לשלם את המס בשל הרישום ועד ליום התשלום;

(2) הודיע בעל המניות שרישום המניות לא ייחשב כמכירתן, לא יחולו בשעת מכירת המניות לראשונה לאחר הרישום הוראות סעיפים 100א עד

100ה: לא הודיע כאמור, יראו אותן לענין סעיפים 100א עד 100ה כאילו נרכשו ביום רישומן, ומחירן המקורי יהיה המחיר ביום הרישום.

(2) במקום סעיף קטן (ב)2 יבוא:

"(2) ניתנו המניות במתנה לקרוב, לא יראו בכך מכירה לראשונה לענין סעיף קטן (א); מכר אותן מקבל המתנה – יראו בכך מכירתן לראשונה."

(3) במקום סעיף קטן (ג) יבוא:

"(ג) האמור בסעיף קטן (א) לא יחול לגבי מניות שבעת מכירתן חל לגביהן סעיף 6(ז)3 לחוק תיאומים בשל אינפלציה."

10. בסעיף 102 לפקודה – תיקון סעיף 102

(1) בסעיף קטן (ג), במקום "ולא יחול פטור ממס לפי סעיף 97(ג)", יבוא "ולא יחולו הוראות סעיפים 100א עד 100ה";

(2) בסעיף קטן (ו), המלים "לענין חלק זה" – יימחקו.

11. בסעיף 177 לפקודה, אחרי "באותה שנה" יבוא "למעט מרווח הון חייב". תיקון סעיף 177

12. בחוק מס שבח מקרקעין, התשכ"ג-1963⁹, בסעיף 57, בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), במקום "פטורה ממס" יבוא, בכל מקום, "חייב במס לפי הוראות סעיפים 100א עד 100ה לפקודה" ובסופו יבוא:

"(ג) פטורות ממס –

(1) פעולה באיגוד, כאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), שהיא הקצאת זכות באיגוד;

(2) פעולה באיגוד שהיא הקצאת מניות לציבור על פי תשקיף, שבו צוין שהבורסה הסכימה לרישום המניות למסחר בה."

13. בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994 – תיקון חוק השקעות משותפות בנאמנות

(1) בסעיף 90 –

(א) במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) על מכירת נכס שאינו נייר ערך בהגדרתו בסעיף 100א לפקודה (להלן – נייר ערך), יחידה או נייר ערך חוץ, יחולו הוראות חלק ה' לפקודה או הוראות חוק מס שבח, לפי הענין."

(ב) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) על אף האמור בחלק ה' לפקודה, רווח ממכירת נייר ערך בהגדרתו בסעיף 100א לפקודה או ממכירת יחידה בידי קרן יהיה פטור ממס."

(2) בסעיף 91, סעיף קטן (ב) – בטל.

14. (א) תחולתו של חוק זה לגבי רישום ניירות ערך בבורסה ביום כ"ט טבת התשנ"ה (1 בינואר 1995) (להלן – היום הקובע) או לאחריו, ולגבי מכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה – ביום הקובע או לאחריו. תחולה והוראות מעבר

⁹ סיח התשכ"ג, עמ' 156.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) -

(1) במכירת נייר ערך או יחידה, או בפדיון יחידה, שהיו בידי בעליהם לפני היום הקובע, יהיה מחירם המקורי השער הקובע לפתיחת המסחר בבורסה ביום הקובע, ויום הרכישה יהיה היום הקובע;

(2) במכירה ראשונה לאחר היום הקובע של מניות שנרשמו למסחר בבורסה לפני היום הקובע, יחול סעיף 101(א) לפקודה בנוסחו לפני תיקון זה, אולם יקראו אותו כאילו במקום "יחול" נאמר "יחולו" ובמקום "הפטור ממס לפי סעיף 97(ג)" נאמר "הוראות סעיפים 100 עד 100ה".

(ג) במכירת ניירות ערך בשנות המס 1995 ו-1996, ראשי בעל ניירות הערך להודיע לפקיד השומה כי ברצונו שיחולו לגבי הכנסתו ממכירת ניירות ערך הוראות סעיף 100ב, עד המועד להגשת הדו"ח לפי סעיף 132 לגבי אותה שנת מס, ויוכל לחזור בו מהודעה זו לגבי שנת המס 1997, ובלבד שהודיע עד תחילת שנת המס 1997 כי חזר בו מהודעתו.

(ד) לגבי מניות שחל עליהן סעיף 2 לחוק עידוד התעשייה (מסים) (תיקון מס' 12), התשנ"ה-1994⁹ (בסעיף קטן זה - המניות), יחולו הוראות אלה:

(1) סעיף 21א(ב) לחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969 (להלן - חוק עידוד התעשייה (מסים))¹⁰, ייקרא לגבי המניות, שנרשמו למסחר בבורסה לאחר היום הקובע, כלהלן:

"(ב) האמור בסעיף קטן (א) לא יחול אם מניות שנרשמו כאמור נמכרו בתוך חמש שנים מהיום שנרשמו; נמכרו המניות כאמור, יראו את רישומן למסחר בבורסה כמכירתן, ויחולו ממועד הרישום ואילך הוראות סעיפים 100א עד 100ה לפקודה, אלא אם כן ביקש בעל המניות בכתב מפקיד השומה, תוך 30 ימים מיום רישומן, שהרישום לא ייחשב כמכירתן";

(2) התקיימו לגבי המניות התנאים המזכרים בפטור ממס כאמור בסעיף 21א לחוק עידוד התעשייה (מסים), יראו אותן לענין סעיפים 100א עד 100ה, כניירות ערך שיום רכישתם הוא ביום רישומם למסחר בבורסה או ביום כ"ט בטבת התשנ"ה (1 בינואר 1995) לפי המאוחר, ומחירם המקורי ייקבע לפי השער הקובע לפתיחת המסחר בבורסה באותו יום.

אברהם (בייגה) שוחט
שר האוצר

יעחק רבין
ראש הממשלה

שבה וייס
יושב ראש הכנסת

עזר ויצמן
נשיא המדינה

⁹ סי"ח התשנ"ה, עמ' 4.
¹⁰ סי"ח התשכ"ט, עמ' 232.



