

יולי 2019

לכבוד,  
לקוחות המשרד  
א.ג.נ.,

**הנדון: הגשת דיווח חצי-שנתי ותשלום מקדמות על רווחים בשוק ההון**

להזכירכם, בהתאם להנחיות רשות המסים מחודש יולי 2006, יש להגיש עד לסוף החודש הנוכחי דיווח חצי-שנתי ולשלם מקדמות על רווחים בשוק ההון. החובה להגיש את הדו"ח החצי-שנתי ולשלם את המקדמה על-פיו נקבעה למועדים 31 ביולי ו-31 בינואר של כל שנת-מס, בגין מכירות של ניירות-ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח.

הדיווח החצי-שנתי ייעשה באמצעות הודעה למחלקת הגבייה שבמשרדי פקיד-השומה הרלבנטי, וזאת בהתייחס לניירות-הערך שבמכירתם לא נוכה מס במקור.

החובה להגיש דיווח חצי-שנתי ולשלם מקדמות מוטלת על משקיעים שצברו רווחים ממכירת ניירות-ערך נסחרים וקרנות נאמנות בחודשים ינואר-יוני 2019 ואשר הבנקים/ברוקרים שבאמצעותם הם ביצעו את המכירות לא ניכו מס במקור מאותם רווחים.

**דגשים והבהרות:**

במסגרת החישובים ניתן לקזז רק הפסדי הון שטרם קוזזו מרווחים אחרים עד תום תקופת הדיווח אליה מתייחסת ההודעה (דהיינו הפסדים שמומשו עד 30 ביוני 2019).

כמו כן, לא ניתן לקזז הפסדים מניירות ערך בחשבון ניירות ערך אחר שבו מבוצע קיזוז שוטף של הפסדים מרווחים לצורכי ניכוי מס במקור, אלא אם ניתן אישור פקיד שומה לכך.

**מטרת החוזר לעדכן בנושאים מקצועיים,**

**אין ליישם את האמור ללא התייעצות עם משרדנו**

משרדנו לשירותכם בכל שאלה שתתעורר.

בכבוד רב,

חייקין כהן רובין ושות'