



1701\_13886

כ"ד אדר ב, תשפ"ב  
27 מרץ, 2022

לכבוד  
גב' ורד בכר  
מנהלת תחום בכיר (שומה – ניכויים מס הכנסה)

ג.נ.,

**הנדון: שינוי מהותי בטופס 867 לשנת המס 2021 – אישור ניכוי מס במקור על רווח הון מניירות ערך סחירים בבורסה וממכשירים פיננסיים לא נסחרים**

בהמשך לפניות רבות שהגיעו ממייצגים ללשכת רואי החשבון, הובא לידיעתנו כי באישורים המונפקים על ידי הבנקים, חברות ביטוח וחברי הבורסה לשנת המס 2021 בוצע שינוי מהותי בטופס 867 המופק ללקוחות שהינן חברות. החל משנה זו הטופס אינו כולל עוד את שורת הרווח/הפסד של ביצוע העסקאות, מידע אשר נכלל בטפסי 867 בשנים קודמות.

ראשית, לשכת רואי החשבון רואה בחומרה רבה את המהלך החד צדדי שבוצע על ידי רשות המסים, איגוד הבנקים, איגוד חברי הבורסה שאינם בנקים ומנהל התאחדות חברות לביטוח חיים, וזאת ללא התייעצות מוקדמת ותיאום עם הלשכה.

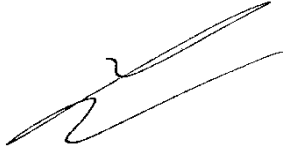
לגופו של עניין אין מקום לשנות את אופן הדיווח בטפסי 867 מהטעמים הבאים:

1. המהלך של החסרת נתון הרווח/הפסד מניירות ערך הינו בניגוד לאמור בתקנה 14 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת ניירות ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), התשס"ג – 2002, (להלן – "תקנות ניכוי המס במקור") לפיה **"חייב שניכה מס כאמור בתקנות אלה, ייתן למוכר על פי בקשתו, בסוף שנת המס ולא יאוחר מיום 20 במרס של כל שנה, אישור לגבי שנת המס הקודמת לפי טופס 0867 על רווח ההון ועל המס שנוכה ויפרט את הפרטים כאמור בתקנה 13 וכן כל פרט אחר שברשותו ידרוש המנהל"**. לאור זאת הבנקים, חברות הביטוח וחברי הבורסה מחוייבים בהמצאת נתון הרווחים/הפסדים מניירות ערך לבקשתו של הלקוח וככל שמעוניינים לבצע שינוי באופן הדיווח האמור, נדרש תיקון חקיקתי של התקנות.


2. שינוי חד צדדי של טופס 867 בעבור שנת המס הקודמת, קרי שנת 2021 הינו מהלך רטרואקטיבי שכן הוא מחייב את החברות לבצע קליטה של כל תנועה בניירות ערך (קניה/מכירה) וכן ביצוע הצמדה למדד. לשם כך הבנקים, חברות הביטוח וחברי הבורסה, על פי הנהג הקיים, נדרשים להמציא את כל הנתונים הנדרשים של תאריכי קניה ומכירה של כל נייר ערך שמנוהל על ידם בחשבון ניירות הערך של הלקוח. צירוף נתונים אלו צריך להתבצע במקביל למסירת טופס 867 בדומה לנתונים הנמסרים ללקוח על ידי בנקים זרים על חשבונות ניירות ערך המתנהלים בחשבון בנק זר. למיטב ידיעתנו פירוט כאמור לא צורף לטפסי 867 החדשים שהופקו לחברות לשנת המס 2021.

לאור האמור לעיל, לשכת רואי החשבון דורשת באופן מיידי לשנות את כל טפסי 867 שהונפקו עד כה לחברות בגין שנת המס 2021 ולכלול בהם את כימות הרווח/הפסד מפעילות בניירות ערך.

בכבוד רב,



ג'ק בלנגה, רוי"ח ועו"ד  
סגן נשיא  
יו"ר משותף  
ראשות ועדת המסים



אבי נוימן, רוי"ח  
יו"ר משותף  
ראשות ועדת המסים

העתקים : מר חן שרייבר, נשיא לשכת רואי החשבון בישראל  
מר איתן מדמון, נשיא איגוד הבנקים  
מר אושר טובול, יו"ר איגוד חבר הבורסה שאינם בנקים  
מר גיא רוטקופף, מנכ"ל התאחדות לביטוח חיים  
מר רולנד עם-שלם, סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים