



19 מאי 2025
כ"א אייר תשפ"ה

לכבוד
ציבור הנישומים והמייצגים

הנדון: פרסום טפסים חדשים - טופס 746, 747 ו-748
המשמשים לקביעת עלות לנייר ערך נסחר בבורסה על ידי יחיד
ולעברת ניירות ערך נסחרים בבורסה הניתנים כתרומה על ידי יחיד
(לצרכי ניכוי מס במקור בלבד)

במקביל להוראה זו מפרסמת רשות המסים את שלושת הטפסים שבנדון.

טופס 748 מאפשר הגשת בקשה לפקיד השומה לקבלת פטור מניכוי מס במקור, בשל העברת ניירות ערך נסחרים בבורסה הניתנים כתרומה על ידי יחיד, וזאת בכפוף להצהרה בדבר התקיימות הוראות סעיף 97(א)(4) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "**הפקודה**").

טופס 747 וטופס 746 נועדו לקביעת עלות לנייר ערך נסחר בידי יחיד, וזאת לצורך חישוב ניכוי מס במקור בגין רווח הון, כשהוא מעודכן בהתאם לעלות המקורית ששולמה לפי הצהרת הנישום. יובהר, טפסים 746 ו-747 מחליפים את טופס 938 בנושא: "בקשה לקביעת עלות לנייר ערך נסחר לצורך ניכוי המס במקור".

למען הסר ספק, שלושת הטפסים נועדו לעניין ניכוי המס במקור בלבד ואין בהם משום קביעת שומה, עניין הנתון לסמכות פקיד השומה בהתאם לשיקול דעתו.

הטפסים זמינים וניתנים להורדה באתר האינטרנט של רשות המסים.

להלן פירוט לגבי הטפסים כאמור:

א. טופס 748 - פטור מניכוי מס במקור בגין תרומה של ניירות ערך נסחרים בבורסה

1. סעיף 97(א)(4) לפקודה קובע פטור ממס בגין ריווח הון שנובע ממתנה שניתנה למדינה, רשות מקומית, קק"ל, קרן היסוד או למוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה.

2. בהתקיים תנאי הסעיף האמור ובהמשך להנחיית רשות המסים מיום 21 במרץ 2024 בנושא: "זיכוי בגין תרומה בשווה כסף - נכס הון", הוחלט לאפשר לנישום יחיד המבקש לתרום ניירות ערך הנסחרים בבורסה ומוחזקים באמצעות חבר בורסה ישראלי, להגיש לפקיד השומה בקשה לפטור מניכוי מס במקור. לאחר קבלת אישור הפטור מניכוי כאמור מפקיד



השומה, על הנישום להציג את האישור לחבר הבורסה וזאת על מנת שבהעברת תרומת ניירות הערך, לא ינוכה מס במקור.

3. בקשה כאמור תוגש באמצעות טופס 748 ועליה לכלול, בין היתר, את הפרטים הבאים:
(א) פרטי בעל המניות התורם (ב) פרטי מקבל התרומה (ג) פרטי ניירות הערך המועברים כתרומה (ד) תאריך הגשת הבקשה (ה) שווי נייר הערך במועד הגשת הבקשה וצירוף אסמכתא רלוונטית. יודגש, טופס 748 מיועד לנישומים יחידים בלבד שהם בעלי תיק פעיל במס הכנסה. כמו כן, לצורך מילוי טופס 748 נדרשות הצהרות והתחייבויות גם מצד מקבל התרומה, לרבות צירוף אישור תקף לפי סעיף 46 לפקודה של הגוף המקבל את התרומה.

4. יש להגיש את טופס 748 "דרך מערכת הפניות לרשות המסים" באתר רשות המסים באופן הבא:

נושא ראשי: "מס הכנסה", נושא משני: "אישורים וטפסים", פירוט נושא: "תרומת ניירות ערך נסחרים (טופס 748)". לאחר הגשתה, הבקשה תועבר אוטומטית לטיפול פקיד השומה הרלוונטי ובסיומו יינתן מענה ב"אזור האישי".

5. לאחר שהתקבל אישור פקיד השומה לטופס 748 (סעיף 7 לטופס), ניתן להגיש את הטופס כאמור לחבר הבורסה. מלבד הטופס (כשהוא מלא וחתום על ידי הנישום, מקבל התרומה ופקיד השומה ללא שינויים ידניים), אין צורך לצרף מסמכים נוספים.

6. הפטור מניכוי המס במקור בגין התרומה יינתן, בין היתר, בהתקיים המפורט להלן:

6.1. ליחיד תושב ישראל בלבד.

6.2. מקור ניירות הערך המועברים אינו באופציות/מניות/תגמול הוני אחר שהתקבלו עבור שירות, בין היתר, במסגרת סעיף 3(ט) לפקודה או במסגרת סעיף 102 לפקודה, לרבות במסלול רווח הון באמצעות נאמן.

6.3. התורם הינו בעל תיק פעיל במס הכנסה ומתחייב להגיש דוח עבור שנת המס בה מועברים ניירות הערך.

6.4. לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים באשר לפעולה המתוארת.

6.5. אין יחסים מיוחדים בין התורם לבין מקבל התרומה.

ב. טפסי 746 ו-747 - בקשה לקביעת עלות נייר ערך נסחר בידי יחיד, לצורך ניכוי מס במקור

1. טפסים 746 ו-747 נועדו לקבוע - לצרכי ניכוי מס במקור בלבד - את העלות של נייר ערך הנסחר בבורסה לצורכי מס בידי יחיד, מקום בו העלות הרשומה אצל חבר הבורסה אינה תואמת לעלות ששולמה בגין נייר הערך בפועל וזאת בהסתמך על הצהרת הנישום ומסמך מאמת שיוצג לעניין העלות המקורית ששולמה, לפי הצהרת הנישום. יודגש כי טפסים אלו נועדו רק למצב בו אין שינוי בזהות המחזיק בנייר הערך.

2. טפסים אלו מיועדים לנישומים יחידים בלבד שהם בעלי תיק פעיל במס הכנסה וביחס לניירות המוחזקים בידי חבר בורסה ישראלי בלבד.



3. טופס 747 נועד למקרים בהם העלות השנתית המוצהרת על ידי הנישום, בגין ניירות/ערך אינה עולה על 500,000 ₪ ואילו טופס 746 נועד למקרים בהם העלות השנתית המוצהרת עולה על 500,000 ₪ והוא תקף רק לאחר חתימת פקיד השומה על גבי הטופס.

4. יש להגיש את הטפסים "דרך מערכת הפניות לרשות המסים" באתר רשות המסים באופן הבא:

נושא ראשי: "מס הכנסה", נושא משני: "אישורים וטפסים", פירוט נושא: "קביעת עלות נייר ערך נסחר בידי יחיד (טפסים 747 ו-746)".

5. לאחר הגשת טופס 746/747 לפקיד השומה, יש לפעול לפי העניין כמפורט להלן:
5.1 טופס 747:

- יש להגיש את טופס 747 לחבר הבורסה ולצרף לטופס את המפורט להלן:
- טופס 747 מלא וחתום על ידי הנישום, ללא שינויים ידניים.
- אישור ממשרד השומה לפיו הנישום בעל תיק פעיל במס הכנסה - לצורך כך, ניתן להעלות צילום מסך מהאזור האישי של הנישום בנושא "התיקים שלי".
- אישור ממשרד השומה על הגשת טופס 747 לפקיד השומה - אישור כאמור יכול להתקבל באמצעות תגובה שהתקבלה ממשרד השומה לפניה, המאשרת הגשת הטופס ומוצגת באזור האישי.

5.2 טופס 746:

לאחר שהתקבל אישור פקיד השומה לטופס 746 (סעיף 6 לטופס), ניתן להגיש את הטופס כאמור לחבר הבורסה. מלבד הטופס (כשהוא מלא וחתום על ידי הנישום ופקיד השומה ללא שינויים ידניים), אין צורך לצרף מסמכים נוספים.

בכבוד רב,

אמיר דוידוב, רו"ח
מנהל אגף בכיר מקצועית

ע. צ'ניצ'ב

פזית קלימן, רו"ח
סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת