



מדינת ישראל משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון

י"ג בכסלו התשס"ד
8 בדצמבר 2003
חוזר גמל 2003/15

שערוך השקעת קופת גמל בקרנות הון סיכון

כללי

תקנה 141(א)(7) לתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) התשכ"ד-1964 (להלן "התקנות") קובעת כי השקעת קופת גמל בקרן הון סיכון לא סחירה תשוערך לפי שווי הוגן שיחושב לפי הוראות הממונה.
מתוקף סמכותי לפי התקנה האמורה הנני מורה כי שוויה ההוגן של השקעת קופת גמל בקרן הון סיכון לא סחירה יחושב על סמך שוויה ההוגן של קרן ההון סיכון. שוויה ההוגן של קרן הון סיכון יחושב בהתבסס על שווי השקעות הון הסיכון שלה כפי שיחושבו בהתאם לעקרונות חשבונאיים אמריקאיים מקובלים.

ביטול תוקף

חוזר זה מבטל את תוקפו של חוזר 2002/8 ואת הוראות שערוכה של השקעת קופת גמל בקרן הון סיכון לא סחירה כפי שמובאות בסעיף 4 לחוזר 2002/6.

תחולה

הוראות חוזר זה יחולו על קופות גמל לתגמולים, פיצויים, קרנות השתלמות, קופות גמל לדמי מחלה, וקופות גמל למטרה אחרת.

תחילה

תחילתן של הוראות חוזר זה, החל מהדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2003.

אייל בן-שלוש
הממונה על שוק ההון ביטוח וחסכון