



רשומות

ספר החוקים

10 באוגוסט 2005

2023

ה' באב התשס"ה

עמוד

766 חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005

תיקונים עקיפים:

- חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 – מס' 18
- חוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 – מס' 56
- חוק לעידוד השקעות, התשי"ט-1959 – מס' 62
- חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 – מס' 82
- חוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), התשס"ה-2005
- חוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד-1994 – מס' 33
- חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002 – מס' 4
- חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 140 והוראת שעה), התשס"ד-2004
- חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 – מס' 30

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005*

תיקון סעיף 1

1. בפקודת מס הכנסה' (להלן – הפקודה), בסעיף 1 –

(1) אחרי ההגדרה "אחוזות בית" יבוא:

"בורסה" – בורסה לניירות ערך שניתן לה רישיון לפי סעיף 45 לחוק ניירות ערך, או בורסה לניירות ערך מחוץ לישראל, שקיבלה אישור מידי מי שרשאי לתת על פי דין במדינה שבה היא מתנהלת, וכן שוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, אלא אם כן נאמר במפורש אחרת; וההגדרה "בורסה" שאחרי ההגדרה "סכום מתואם" – תימחק;

(2) אחרי ההגדרה "הכנסת עבודה" יבוא:

"זכות באיגוד מקרקעין" – כמשמעותה בחוק מיסוי מקרקעין;

"זכות במקרקעין" – כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין;

(3) אחרי ההגדרה "משלח יד" יבוא:

"נייר ערך" – כהגדרתו בסעיף 88;

(4) אחרי ההגדרה "מס הכנסה" או "מס" יבוא:

"מסי חוץ" – כהגדרתם בסעיף 199;

"מדינה גומלת" – כמשמעותה בסעיף 196;

(5) אחרי ההגדרה "רשות מקומית" יבוא:

"שוק מוסדר" – מערכת שבאמצעותה מתנהל מסחר בניירות ערך, על פי כללים שנקבעו על ידי מי שרשאי לקבעם על פי דין במדינה שבה הוא מתנהל.

2. בסעיף 3 לפקודה –

תיקון סעיף 3

(1) בסעיף קטן (ג)1, במקום "בשיעור של 25%" יבוא "בשיעור של 20%, ואולם אם היה יחיד בעל מניות מהותי כהגדרתו בסעיף 88 – בשיעור של 25%", ובמקום "נמוך מ-25%" יבוא "נמוך מהשיעור האמור";

(2) בסעיף קטן (ה)3, בהגדרה "סכום התקרה", בפסקה (1), בסופה יבוא "בחודש";

(3) בסעיף קטן (ה)4, במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) רווחים שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים, שהיה זכאי לקבלם לפי הוראות סעיף 23 לחוק הפיקוח על קופות גמל, וכן ריבית ורווחים אחרים שקיבל מקרן השתלמות, במועדים הקבועים בסעיף 9(א16) או (ב)16, לפי הענין, יראו אותם כהכנסה מריבית; ואולם רווחים שקיבל כאמור בסכום הפרשי הצמדה שחושבו על תשלומים ששולמו לקופת הגמל או לקרן ההשתלמות, יראו אותם כהכנסה מהפרשי הצמדה.";

* התקבל בכנסת ביום י"ח בתמוז התשס"ה (25 ביולי 2005); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בהצעות חוק הממשלה – 186, מיום כ"ז בסיון התשס"ה (4 ביולי 2005), עמ' 914.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ה, עמ' 658.

(4) בסעיף קטן (ה5) בסופו יבוא "ואולם רווחים שקיבל כאמור בסכום הפרשי הצמדה שחושבו על תשלומים ששולמו לתכנית החיסכון, יראו אותם כהכנסה מהפרשי הצמדה";
(5) אחרי סעיף קטן (ה5) יבוא:

"(ה6) הכנסה מהפרשי הצמדה חלקיים, יראו אותה כהכנסה מריבית; בסעיף קטן זה, "הפרשי הצמדה חלקיים" – כהגדרתם בסעיף 9(13), ואולם לענין זה יראו כמדד את מדד המחירים לצרכן, שער המטבע, לרבות הפרשי שער, או כל מדד אחר";

(6) אחרי סעיף קטן (ח) יבוא:

"(ח1) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי הוראות סעיף קטן (ח) לא יחולו על סוגי השקעות או על סוגי נישומים, והכל בתנאים ובתיאומים שיקבע."

תיקון סעיף 9

3. בסעיף 9 לפקודה –

(1) בפסקה (2)(ב), אחרי ההגדרה "קופת גמל" יבוא:

"ה"הכנסה", לענין קופת גמל לגיל פרישה – לרבות שבח ממכירת זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין;

"מס", לענין קופת גמל לגיל פרישה – לרבות מס לפי סעיפים 6 או 7 לחוק מיסוי מקרקעין;

"קופת גמל לגיל פרישה" – קופת גמל לקיצבה, קופת גמל לתגמולים או קופת גמל לפיצויים";

(2) בפסקה (5)(ב), במקום "115,000" יבוא "212,040";

(3) במקום פסקה (13) יבוא:

"(13) הפרשי הצמדה שקיבל יחיד בשל נכס, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(1) הפרשי ההצמדה אינם הפרשי הצמדה חלקיים; לענין זה, "הפרשי הצמדה

חלקיים" – כפי שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת;

(2) היחיד לא תבע ניכוי הוצאות ריבית או הפרשי הצמדה בשל הנכס;

(3) הפרשי ההצמדה אינם הכנסה לפי סעיף (1)2 ואינם רשומים בפנקסי חשבונותיו או חייבים ברישום כאמור;

הוראות פסקה זו לא יחולו על נכס שהוא חשבון בקופת גמל";

תיקון סעיף 14

4. בסעיף 14 לפקודה, סעיף קטן (ב1) – בטל.

5. בסעיף 15 לפקודה, במקום "(בפקודה זו – הריבית הריאלית)" יבוא "בתנאים ובתיאומים שקבע, ורשאי הוא לקבוע כאמור לענין סוגי נכסים או לענין סוגי נישומים, והכל על פי תקופת ההחזקה בנכס או על פי כל מבחן אחר".

ביטול סעיף 16

6. סעיף 16 לפקודה – בטל.

ביטול סעיף 19

7. סעיף 19 לפקודה – בטל.

8. בסעיף 28(ג) לפקודה, במקום "כאמור בחלק 3 או כנגד הכנסה כאמור בסעיף 125(ג)2 תיקון סעיף 28 ו-ג" יבוא "ריבית או דיבידנד", ובמקום "15%" יבוא "20%".

ג.40. (א) בחישוב המס של יחיד תושב ישראל (בסעיף זה – יחיד) תובא בחשבון מחצית נקודת זיכוי אם הוא זכאי לקבל תואר אקדמי ראשון או תואר אקדמי שני ממוסד להשכלה גבוהה.

”מחצית נקודת זיכוי ליחיד שסיים לימודים לתואר אקדמי ראשון או שני

(ב) מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה תובא בחשבון במספר שנות מס שהן כמספר שנות לימודיו האקדמיות, ובלבד שתובא בחשבון בלא יותר משלוש שנות מס בעבור לימודי תואר אקדמי ראשון ובלא יותר משתי שנות מס בעבור לימודי תואר אקדמי שני.

(ג) מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה בעבור לימודי תואר אקדמי ראשון תובא בחשבון החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי ראשון, ובעבור לימודי תואר אקדמי שני – החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי שני.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) עד (ג) –

(1) היה היחיד זכאי לקבל תואר אקדמי שלישי ברפואה או ברפואת שיניים תובא בחשבון מחצית נקודת זיכוי, בחמש שנות מס, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר האקדמי השלישי;

(2) למד היחיד במסלול לימודים ישיר לתואר אקדמי שלישי תובא בחשבון מחצית נקודת זיכוי כאמור בפסקה (1) בעבור לימודי תואר ראשון, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר הראשון, ובמספר שנות מס כאמור בסעיף קטן (ב) לענין לימודי תואר אקדמי ראשון; כמו כן, תובא בחשבון מחצית נקודת זיכוי, למשך שתי שנות מס, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי שלישי.

(ה) מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה תובא בחשבון בעבור לימודים לתואר אקדמי ראשון אחד או לתואר אקדמי שני אחד, בלבד, ולאחר שהיחיד המציא לפקיד השומה אישור על סיום לימודיו וזכאותו לתואר כאמור.

(ו) בסעיף זה –

”חוק המועצה“ – חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי”ח –
1958²;

”מוסד להשכלה גבוהה“ – כמשמעותו בחוק המועצה;

”תואר אקדמי“ – תואר מוכר כמשמעותו לפי חוק המועצה.

ד.40. (א) בחישוב המס של יחיד תושב ישראל תובא בחשבון מחצית נקודת זיכוי אם סיים לימודי הוראה והיה זכאי לתעודת הוראה, ובלבד שהמציא לפקיד השומה אישור על סיום לימודיו וזכאותו לתעודת הוראה כאמור.

מחצית נקודת זיכוי ללימודי הוראה

² ס”ח התשי”ח, עמ’ 191.

(ב) מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה תובא בחשבון במספר שנות מס כמספר שנות לימודי ההוראה, ובלבד שתובא בחשבון בלא יותר משלוש שנות מס.

(ג) מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה תובא בחשבון החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו.

(ד) בסעיף זה, "לימודי הוראה" – לימודים במוסד להכשרת עובדי הוראה בישראל או בבית ספר לחינוך של מוסד מוכר, המקנה תעודת הוראה; לענין זה, "מוסד מוכר" – כמשמעותו בחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958.

מניעת כפל 740. יחיד שמתקיימים בו התנאים הקבועים בסעיף 40 ובסעיף 40ד, יהיה זכאי למחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40 או לפי סעיף 40ד, לפי בחירתו.

10. בסעיף 46(א) לפקודה, במקום "35% מסכום התרומה יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה" יבוא "יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה בשיעור של 35% מסכום התרומה – אם הוא יחיד, ובשיעור הקבוע בסעיף 126(א) מסכום התרומה – אם הוא חבר-בני-אדם".

11. אחרי סעיף 1א64 לפקודה יבוא: הוספת פרק שני 1

"פרק שני 1: קרן להשקעות במקרקעין"

הגדרות 2א64. (א) בפרק זה –

"אמצעי שליטה", "בעל מניות מהותי", "מחיר מקורי", "קרוב" ו"רווח הון ריאלי" – כהגדרתם בסעיף 88;

"הכנסה בסכום הוצאות הפחת" – הכנסה בסכום הוצאות הפחת שניתן לנכות לפי הוראות פקודה זו או לפי הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה, בשל מקרקעין מניבים;

"הכנסה חייבת" – לרבות שבח מקרקעין;

"הכנסות חריגות", של קרן להשקעות במקרקעין – הכנסותיה אלה:

(1) הכנסה ממכירת מלאי עסקי;

(2) הכנסות למעט הכנסות כמפורט בפסקאות משנה (א) עד (ג), ששיעורן הכולל עולה על 5% מכלל הכנסותיה של הקרן בשנת המס:

(א) הכנסות ממקרקעין מניבים והכנסות ממכירת זכויות בניה במקרקעין שהיו מקרקעין מניבים ביום רכישתם;

(ב) הכנסות מניירות ערך הנסחרים בבורסה, ממילואות מדינה ומפיקדון;

(ג) הכנסות שלפי סעיף 7 לחוק תיאומים בשל אינפלציה רואים אותן כהכנסות מעסק;

לענין פסקה זו, "הכנסות" – לרבות שבח מקרקעין;

"מס" – לרבות מס שבח מקרקעין לפי סעיפים 6 או 7 לחוק מיסוי מקרקעין;

"מקרקעין" – לרבות מקרקעין מחוץ לישראל ולמעט זכות באיגוד מקרקעין;

”מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה” – מקרקעין שמיום רכישתם על ידי קרן להשקעות במקרקעין עד יום מכירתם לרבות במכירה פטורה ממש, חלפו פחות מארבע שנים;

”מקרקעין מניבים” – מקרקעין שמהשכרתם ומפעילות נלווית להשכרתם הופקה או נצמחה לקרן להשקעות במקרקעין הכנסה לפי סעיף 2(1) או (6), ובלבד שבנויים עליהם מבנים ששטחם הכולל 70% לפחות מהשטח הניתן לבניה לפי התכנית החלה עליהם, לרבות מיטלטלין המשמשים במישרין לפעילות באותם מקרקעין, למעט אלה:

(1) מקרקעין לשימוש שקבע שר האוצר, אם שירותי הניהול באותם מקרקעין ניתנים על ידי אותה קרן להשקעות במקרקעין או על ידי קרוב שלה;

(2) מקרקעין שהם מלאי עסקי בידי הקרן;

לענין הגדרה זו, ”תכנית” –

(א) במקרקעין בישראל – כמשמעותה בחוק התכנון והבניה, התשכ”ה-1965³;

(ב) במקרקעין מחוץ לישראל – התכנית על פי הדין במדינה שבה הם מצויים;

”נכס” – כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל;

”נכסי הנפקה ותמורה” – מילווה מדינה, פיקדון או מזומנים, שמקורם בכספים כמפורט בפסקאות (1) עד (3) בהגדרה זו, המוחזקים במשך תקופה שאינה עולה על התקופה כמפורט באותן פסקאות:

(1) כספים שהתקבלו מהנפקה ראשונה של ניירות ערך של הקרן שנרשמו למסחר בבורסה בישראל – במשך שנתיים מיום ההנפקה;

(2) כספים שהתקבלו מהנפקה נוספת של ניירות ערך של הקרן שנרשמו למסחר בבורסה בישראל – במשך שנה מיום ההנפקה;

(3) תמורה ממכירת מקרקעין – במשך שנה מיום המכירה;

”קרן להשקעות במקרקעין” – חברה שהתקיימו בה התנאים האמורים בסעיף 3א64.

(ב) לכל מונח אחר בפרק זה תהיה המשמעות הנודעת לו בחוק מיסוי מקרקעין, זולת אם נאמר במפורש אחרת.

קרן להשקעות במקרקעין 3א64. (א) קרן להשקעות במקרקעין, היא חברה שהתקיימו בה כל אלה:
(1) היא התאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל;

³ ס”ח התשכ”ה, עמ’ 307.

- (2) מניותיה נרשמו למסחר בבורסה בישראל בתוך 12 חודשים מיום התאגדותה והן נסחרות בה;
- (3) ממועד התאגדותה עד מועד תחילת הוראות פרק זה לגביה, לא היו לה נכסים, פעילות, הכנסות, הוצאות, הפסדים או התחייבויות, למעט לצורך פעילותה כקרן להשקעות במקרקעין;
- (4) לא חלו לגבי העברת נכס אליה הוראות חלק ה2, או הוראות סעיף 70 לחוק מיסוי מקרקעין;
- (5) ב־30 ביוני וב־31 בדצמבר בכל שנת מס התקיימו כל אלה:
- (א) שווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים, איגרות חוב, ניירות ערך הנסחרים בבורסה, מילות מדינה, פיקדונות ומזומנים, לא פחת מ־95% משווי כלל נכסיה;
- (ב) שווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים ונכסי הנפקה ותמורה, לא פחת מ־75% משווי כלל נכסיה ומסכום של 200 מיליון שקלים חדשים;
- (ג) שווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים בישראל לא פחת מ־75% משוויים של כלל נכסיה שהם מקרקעין מניבים;
- (ד) סכום ההלוואות שנטלה, לרבות בדרך של הנפקת איגרות חוב או שטרי הון, לא עלה על סכום השווה ל־60% משווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים, בתוספת 20% משווי נכסיה האחרים;
- (6) ההחזקה, במישרין או בעקיפין, ב־50% או יותר מאמצעי השליטה בה, היא בידי יותר מחמישה בעלי מניות לענין זה –
- (א) יראו עמיתים בקופת גמל, מבוטחים בחברת ביטוח לענין השקעות מבוטחיה, וכן בעלי יחידה בקרן נאמנות כהגדרתה בסעיף 88, כבעלי המניות בקרן;
- (ב) אדם וקרובו ייחשבו כבעל מניות אחד;
- (7) ההכנסה החייבת הועברה לבעלי המניות כאמור בהוראות סעיף 9א64;
- (8) לרוח שהגישה לפי סעיף 131 צורף אישור רואה חשבון על התקיימות התנאים המנויים בפסקאות (1) עד (7).
- (ב) לענין סעיף קטן (א)5, "שווי", של נכס – אחד מאלה, לפי בחירת הקרן, ובלבד שבחירתה לגבי כל שנת מס תחול על כל נכסיה:
- (1) המחיר המקורי או שווי הרכישה של הנכס, לפי הענין, כשהסכום מתואם מיום הרכישה עד למועד שלגביו נבדק השווי;

(2) המחיר שיש לצפות לו במכירת נכס על ידי מוכר מרצון לקונה מרצון, כשהנכס נקי מכל שעבוד הבא להבטיח חוב, משכנתה, או זכות אחרת הבאה להבטיח תשלום.

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לענין קביעת השווי, לרבות לענין קביעת נכסים שיובאו או שלא יובאו בחשבון לענין סעיף קטן (א)(5).

(ד) (1) חדל להתקיים בחברה תנאי מהתנאים המנויים בסעיף קטן (א), תחדל להיות קרן להשקעות במקרקעין.

(2) על אף האמור בפסקה (1), לא התקיים תנאי מהתנאים המפורטים לפי סעיף קטן (א)(5), באחד מהמועדים הקבועים בו, יראוהו כאילו התקיים במועד, אם חזר להתקיים בתוך שלושה חודשים והמשיך להתקיים ברציפות במשך שנה לפחות; לא חזר והמשיך להתקיים כאמור, תחדל החברה להיות קרן להשקעות במקרקעין במועד המפורט בסעיף קטן (א)(5) שבו לא התקיים לראשונה התנאי כאמור.

(3) הוחל בפירוקה של החברה, תחדל להיות קרן להשקעות במקרקעין.

(4) החברה רשאית להודיע לפקיד השומה כי בחרה שלא להיות קרן להשקעות במקרקעין; הודיעה כאמור, תחדל להיות קרן להשקעות במקרקעין מן היום שקבעה בהודעתה, או מן היום ה-30 לאחר מתן ההודעה, לפי המאוחר.

4א64. (א) לצורך חישוב המס, שיעורי המס וקיוזו ההפסדים, תיחשב ההכנסה החייבת של קרן להשקעות במקרקעין, שהועברה לבעלי המניות כאמור בסעיף 9א64, כהכנסתם החייבת של בעלי המניות (בפקודה זו – ההכנסה החייבת של בעלי המניות).

ההכנסה מקרן להשקעות במקרקעין

(ב) ההכנסה החייבת של בעלי המניות תחויב במס במועד שבו הועברה אליהם.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), לענין שיעורי המס –

(1) הכנסות חריגות יחויבו במס בשיעור של 70%, בלא זכאות לפטור, לניכוי לזיכוי או לקיוזו;

(2) הכנסה חייבת ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה תחויב במס כאמור בסעיפים 121 או 126, לפי הענין.

(ד) סיווגה של ההכנסה החייבת של בעלי המניות למקור הכנסה, יהיה בהתאם למקור ההכנסה שממנו הופקה או נצמחה בידי הקרן, ויחולו לענין זה הוראות אלה:

(1) ההכנסה לא תיחשב כהכנסה מיגיעה אישית;

(2) הכנסה בסכום הוצאות הפחת, יראו אותה כהכנסה מרווח הון או משבח, לפי הענין.

(ה) הכנסה חייבת של קרן להשקעות במקרקעין שאינה הכנסה חייבת של בעלי המניות, תחויב במס לפי הוראות אלה:

(1) הכנסה חייבת ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה תחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 126;

(2) הכנסות חריגות יחויבו במס בשיעור של 60%;

(3) הכנסה חייבת אחרת תחויב במס בהתאם להוראות כל דין.

(ו) ההכנסה החייבת של בעל מניות תהיה פטורה ממס, ובלבד שאינה הכנסות חריגות, אם בעל המניות הוא אחד מאלה:

(1) קופת גמל לקיצבה, קופת גמל לתגמולים וקופת גמל לפיצויים;

(2) תושב מדינה גומלת, המנהל תכנית חיסכון לגיל פרישה או תכנית חיסכון לטווח ארוך, הדומה במהותה לקופת גמל, וכן קרן פנסיה שהיא תושבת מדינה גומלת או המנוהלת על ידי תושב מדינה גומלת, ובלבד שבמדינת המושב פטורים הרווחים שקיבלו ממס, בשל היותם רווחים על חיסכון לגיל פרישה.

(ז) מסי חוץ ששילמה קרן להשקעות במקרקעין יותרו בניכוי מההכנסה שבשלה שולמו, ועל אף האמור בהוראות פקודה זו לא יינתן לקרן או לבעלי מניותיה זיכוי בשלהם.

(ח) הפסדים שהיו לקרן להשקעות במקרקעין לא יותרו בקיזוז כנגד הכנסתם של בעלי מניותיה.

5א64. (א) בעת תשלום ההכנסה החייבת של בעלי המניות תנכה קרן להשקעות במקרקעין מס לפי הוראות אלה:

(1) משבח מקרקעין או מרווח הון, למעט ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה, וכן מהכנסה בסכום הוצאות הפחת – בשיעורים הקבועים בסעיף 91, או בסעיף 48 לחוק מיסוי מקרקעין, לפי הענין;

(2) מהכנסות חריגות – בשיעור של 70%;

(3) מהכנסה חייבת אחרת – בשיעור המס המרבי הקבוע בסעיף 121 או בשיעור מס אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, או בשיעור המס הקבוע בסעיף 126(א), לפי הענין;

(4) מהכנסה חייבת שהועברה לבעל מניות שהוא קרן נאמנות פטורה כהגדרתה בסעיף 88 – כמפורט בפסקאות משנה (א) עד (ג) שבפסקה זו, לפי הענין, ועל אף האמור בסעיף 129ג, יראו מס ששולם לפי פסקה זו כמס סופי שקרן הנאמנות הפטורה חייבת בו והיא לא תהיה זכאית לכל פטור, ניכוי, זיכוי או קיזוז בשלו;

ניכוי המס

(א) משבח מקרקעין או מרווח הון, למעט משבח או מרווח במכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה – לא ינוכה מס;

(ב) מהכנסות חריגות – בשיעור של 60%;

(ג) מהכנסה חייבת אחרת – בשיעור של 25%.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), בעת תשלום ההכנסה החייבת של בעלי המניות, שאינה הכנסות חריגות, לבעל מניות כאמור בסעיף 4א64(ו), לא ינוכה מס.

(ג) (1) הועברה לבעלי מניות הכנסה חייבת שלפני ההעברה חויבה במס לפי הוראות סעיף 4א64(ה), יראוה כהכנסה מדיבידנד ולא יחולו עליה הוראות סעיף קטן (א), והמס שתנכה הקרן יהיה המס שעליה לנכות בתשלום דיבידנד לבעלי מניותיה או בתשלום דיבידנד לבעלי מניות מהותיים בה, לפי הענין.

(2) כנגד המס ששילמה הקרן כאמור בסעיף 4א64(ה) לא יינתן זיכוי לבעלי מניותיה.

(ד) פקיד השומה רשאי להתיר בכתב שלא ינוכה מס כאמור בסעיף קטן (א), או שינוכה פחות מהשיעורים הקבועים בו, אם היה סבור שההכנסה החייבת של בעל המניות אינה חייבת במס או שהמס עליה הוא פחות מהשיעורים הקבועים בסעיף קטן (א).

(ה) הסכומים שינוכו ישולמו לפקיד השומה במועד שנקבע ויצורף אליהם דין וחשבון כפי שנקבע.

64א6. על אף הוראות פקודה זו והוראות חוק מיסוי מקרקעין, יחולו לענין שומה, השגה, ערר, ערעור וגביה, הוראות אלה:

שומה, השגה,
ערר, ערעור
וגביה

(1) פקיד השומה או המנהל כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין, לפי הענין, רשאים לקבוע, בהתאם להוראות הפקודה או החוק האמור, את הכנסתה החייבת של קרן להשקעות במקרקעין ולשום את המס שבו היא חבה גם לאחר שהועברה ההכנסה החייבת לבעלי המניות;

(2) הקרן להשקעות במקרקעין בלבד רשאית להשיג, לערער או לערור על השומה שנקבעה לה, בהתאם להוראות הפקודה או החוק האמור; בעל המניות רשאי להשיג או לערער על השפעת השומה שנקבעה לקרן להשקעות במקרקעין על הכנסתו, אך לא על השומה שנקבעה לקרן;

(3) תוספת המס בשל ההכנסה החייבת של בעלי המניות בעקבות הליכי שומה, תיגבה מן הקרן להשקעות במקרקעין בלבד, והחזר מס בשל ההכנסה האמורה יוחזר לקרן בלבד.

74א7. על אף הוראות לפי חוק מיסוי מקרקעין, רכשה קרן להשקעות במקרקעין זכות במקרקעין מחברה בתמורה להקצאת מניות בקרן, תשלם הקרן מס רכישה בשיעור של 0.5%, ובלבד שהרכישה נעשתה לא יאוחזר משנים עשר חודשים לאחר המועד שבו היתה לקרן להשקעות במקרקעין

מס רכישה
מופחת

ולפני רישום מניותיה למסחר בבורסה, וניתן אישור מראש של המנהל למכירת המקרקעין.

8א64. הפסד שהיה בשנת המס לבעל מניה במכירת מניה בקרן להשקעות במקרקעין, ניתן לקיזוז כאמור בסעיף 92 או כנגד ההכנסה החייבת של בעלי המניות שהקרן העבירה אליו באותה שנה, למעט מהכנסות חריגות שהועברו אליו.

קיזוז הפסד שהיה לבעל מניות

9א64. (א) ההכנסה החייבת של קרן להשקעות במקרקעין תועבר לבעלי המניות בהתאם להוראות פסקאות (1) או (2). לפי הענין, במועד שנקבע בהן:

העברת הכנסה חייבת לבעלי המניות וחלוקת רווחים

(1) 90% לפחות מהכנסה החייבת של הקרן, למעט שבח מקרקעין או רווח הון במכירת מקרקעין מניבים, בתוספת הכנסות פטורות ובניכוי הוצאות שאינן מותרות בניכוי – עד יום 30 באפריל בשנה שלאחר השנה שבה ההכנסה הופקה או נצמחה;

(2) רווח הון או שבח מקרקעין שהיה לקרן במכירת מקרקעין מניבים – עד תום 12 חודשים ממועד מכירת המקרקעין; הוראה זו לא תחול לענין שבח מקרקעין במכירת זכות במקרקעין, אם התקיימו שני אלה:

(א) השבח היה פטור ממס כאמור בהוראות פרק חמישי 3 לחוק מיסוי מקרקעין, בשל חילוף הזכות שמכרה הקרן בזכות במקרקעין במקרקעין מניבים אחרים;

(ב) החילוף נעשה בתוך התקופה הקבועה בהוראות האמורות.

(ב) (1) על אף האמור בהגדרה "רווחים" שבסעיף 302(ב) לחוק החברות, קרן להשקעות במקרקעין רשאית לבצע חלוקה גם מתוך הכנסה בסכום הוצאות הפחת, ובלבד שהחלוקה בוצעה עד יום 30 באפריל של השנה שלאחר השנה שבה ההכנסה הופקה או נצמחה.

(2) חילוקה הקרן הכנסה כאמור בפסקה (1), תופחת ההכנסה בסכום הוצאות הפחת שחולקו מהרווחים שניתן לחלקם לבעלי המניות לפי הוראות חוק החברות וכן מרווח ההון או שבח המקרקעין ממכירת אותם מקרקעין מניבים.

10א64. חדלה חברה להיות קרן להשקעות במקרקעין, יחולו הוראות אלה:

הוראות לענין חברה שחדלה להיות קרן להשקעות במקרקעין

(1) הוראות פרק זה יחולו על הכנסה חייבת שהופקה או שנצמחה בידי הקרן עד ליום שבו חדלה להיות קרן להשקעות במקרקעין (בסעיף זה – יום הסיום) ועל ההכנסה החייבת שהועברה לבעלי המניות עד ליום 30 באפריל של השנה שלאחר השנה שבה הופקה או נצמחה;

(2) הוראות פרק זה לא יחולו על הכנסה שהופקה או שנצמחה בידי החברה לאחר יום הסיום.

סמכות שר האוצר 11א64. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע, לענין הכנסות של קרן להשקעות במקרקעין ולענין הכנסות המועברות לבעל מניות בה, לרבות לענין שבח מקרקעין, הוראות בענינים אלה:

(1) מיסוי הכנסה חייבת שקיבל בעל מניה בשל התקופה שבה היתה המניה בידי אדם אחר, לרבות קביעה שלא תהיה לגבי הכנסה כאמור זכות לפטור ממס ולרבות קביעת שיעור המס שיחול על הרווחים, כולם או חלקם, והשיעור שיחול בניכוי המס על אף האמור בסעיף 5א64;

(2) סיווג חלק רווח ההון במכירת מניה בקרן להשקעות במקרקעין כהכנסה שחלות עליה הוראות חלק ב, בתנאים ובתאומים שנקבעו;

(3) העברת ההכנסה החייבת לבעלי המניות, סדר העברתה וייחוסה להכנסות הקרן, לרווחיה או לשבח מקרקעין שהיא זכאית לו, וכן הוראות לשלילת קיזוז הפסדים;

(4) תנאים ותיאומים אחרים הנדרשים לביצוע פרק זה, לרבות לענין חברה שחדלה להיות קרן להשקעות במקרקעין.

תיקון סעיף 65

12. בסעיף 65 לפקודה, במקום הסיפה החל במילים "מריבית מועדפת" יבוא "מריבית, מדמי ניכיון או מהפרשי הצמדה (לענין סעיף זה – ריבית) וכן מהכנסה שהועברה מקרן להשקעות במקרקעין, כהגדרתה בסעיף 2א64, או מרווח הון, יראו את הכנסותיו כאמור של בן הזוג הרשום ככוללות גם הכנסות כאמור של ילדו שטרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים, אלא אם כן הנכסים שמהם היתה ההכנסה מריבית, מקרן להשקעות במקרקעין או מרווח הון, התקבלו בירושה, או שמקורם בפיצויים או בכספי ביטוח שהתקבלו בשל פגיעת גוף.

תיקון סעיף 66

13. בסעיף 66(א)3 לפקודה, ברישה, במקום "1א64" יבוא "1א64, הכנסות מקרן להשקעות במקרקעין, כהגדרתה בסעיף 2א64", המילים "מועדפת" ו"מועדף" – יימחקו, ובמקום הסיפה החל במילים "לענין סעיף זה" יבוא "לענין סעיף זה, "ריבית" – כמשמעותה בסעיף 65.

הוספת פרק שלישי 2

14. אחרי סעיף 67 לפקודה יבוא:

"פרק שלישי 2: פטור השתתפות לחברת החזקות ישראלית

הגדרות 67ב. בפרק זה –

"בעל מניות מהותי" ו"קרוב" – כהגדרתם בסעיף 88;

"הכנסה" – לרבות שבח מקרקעין;

"חברת החזקות ישראלית" – חברה שהתקיימו בה התנאים המוזכרים האמורים בסעיף 67ג(א);

"חברה מוחזקת" – חברת בני-אדם שהתקיימו בו התנאים האמורים בסעיף 67ד;

"חבילת מניות" – מניות בחברה מוחזקת המקנות זכות לרווחים בשיעור של 10% לפחות, ואשר הוחזקו בידי חברת החזקות ישראלית במשך 12 חודשים רצופים לפחות;

"מניה מזכה" – מניה שהיא חלק מחבילת מניות;

"מניות", בחברייבני־אדם שאינו חברה – זכויות לרווחים ממנו או זכויות הצבעה בו;

"נכס" – כהגדרתו בסעיף 2א64;

"רווחים שלא חולקו", של חברת החזקות ישראלית – כל אלה:

- (1) הכנסה חייבת שהופקה או שנצמחה בשנת המס;
 - (2) שבח ממכירה בשנת המס של זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין;
 - (3) הכנסה שהיתה פטורה ממס בשנת המס;
- והכל לאחר שהופחתו מן ההכנסה המסים ששולמו בשלה בישראל או מחוץ לישראל, ורווחים שחולקו ממנה באותה שנה;
- "רשרת חברות" – שני חברייבני־אדם או יותר, המחזיקים, במישרין או בעקיפין, האחד במשנהו.

67ג. (א) חברת החזקות ישראלית היא חברה שהתקיימו בה כל התנאים האלה (בפרק זה – התנאים המזכירים):

חברת החזקות ישראלית

- (1) היא התאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל בלבד;
- (2) היא אינה חברה ציבורית כהגדרתה בסעיף 2 לחוק החברות, ואינה מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף;
- (3) היא אינה חברה משפחתית שחלות עליה הוראות סעיף 64א, ואינה חברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64;
- (4) לא חלו בהתאגדותה הוראות חלק 2, ולא חלו בהעברת נכס אליה הוראות החלק האמור או הוראות סעיף 70 לחוק מיסוי מקרקעין;
- (5) במשך 300 ימים או יותר בכל שנת מס, החל משנת המס שלאחר השנה שבה התאגדה, התקיימו שני אלה:
 - (א) המחיר המקורי של מניותיה בחברות מוחזקות, בתוספת יתרת הלוואות שנתנה לחברות מוחזקות, לא פחת מ־50 מיליון שקלים חדשים;
 - (ב) המחיר המקורי של מניותיה בחברות מוחזקות, בתוספת יתרת הלוואות שנתנה לחברות מוחזקות, הוא 75% או יותר מהמחיר המקורי של כלל נכסיה, לרבות יתרת ההלוואות שנתנה לחברות מוחזקות;
- (6) לא היתה לה הכנסה לפי סעיף 12(1), למעט הכנסה בעבור שירותים שנתנה לחברה המוחזקת ולמעט הכנסה שלפי סעיף 7 לחוק תיאומים בשל אינפלציה רואים אותה כהכנסה מעסק;
- (7) בחרה שהוראות פרק זה יחולו עליה בהודעה שעליה חתמו כל בעלי מניותיה ושנמסרה לפקיד השומה בתוך 90 ימים מיום התאגדותה.

(ב) לא התקיים בחברה תנאי מזכה בשנת התאגדותה ובשנה שאחריה, יראו אותה כאילו מעולם לא היתה חברת החזקות ישראלית.

(ג) חדל להתקיים בחברת החזקות ישראלית תנאי מזכה אחרי התקופה האמורה בסעיף קטן (ב), תחדל להיות חברת החזקות ישראלית החל מתחילת שנת המס שבה חדל להתקיים התנאי המזכה.

(ד) חברת החזקות ישראלית רשאית להודיע למנהל, בהודעה שעליה חתמו כל בעלי מניותיה, כי בחרה לחדול להיות חברת החזקות ישראלית; הודיעה כאמור, תחדל להיות חברת החזקות ישראלית החל מתחילת שנת המס שלאחר שנת המס שבה נמסרה ההודעה למנהל.

67. חברי־בני־אדם שהתקיימו בו כל אלה הוא חברה מוחזקת:

חברה מוחזקת

(1) הוא תושב חוץ שמקום מושבו במדינה גומלת והוא מגיש באותה מדינה דוח על הכנסותיו, או שהוא תושב חוץ שמקום מושבו במדינה ששיעור המס החל בה על הכנסות של חברי־בני־אדם מפעילות עסקית היה 15% או יותר במועד שבו רכשה חברת החזקות הישראלית את מניותיו לראשונה;

(2) 75% או יותר מהכנסתו בשנת המס, שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, היא הכנסה שאילו היתה חייבת במס בישראל היתה חייבת כהכנסה מעסק לפי סעיף 2(1); בחישוב ההכנסה כאמור ייוסף לה חלק יחסי מהכנסות חברות קשורות, ואולם לא תובא בחשבון הכנסה מדמי ניהול ששולמו מקרוב, תמורה ממכירת נכס ודיבידנד מהכנסות חברות קשורות; לענין פסקה זו –

“נכס” – למעט נייר ערך הנסחר בבורסה, שהנפיקה חברה שבה החברה המוחזקת אינה בעלת שליטה;

“חלק יחסי בהכנסות חברות קשורות” – חלקו היחסי של חברי־בני־אדם, בהכנסה של חברי־בני־אדם תושב חוץ, שבו יש לו זכות לרווחים, במישרין או בעקיפין, בהתאם לחלקו בזכות לרווחים, ובלבד שלא תובא בחשבון זכות לרווחים בשיעור הנמוך מ־10%; חלקו של חברי־בני־אדם בזכויות כאמור בעקיפין, יחושב על ידי הכפלה של שיעורי הזכויות ברווחים בכל חברי־בני־אדם שבשרשרת החברות, המוחזק על ידו במישרין או בעקיפין;

(3) עלות נכסיו בישראל אינה עולה על 20% מהעלות של כלל נכסיו בכל שנת המס; לענין פסקה זו, “נכסים בישראל” – לרבות זכות בחברת־בני־אדם תושב חוץ שעיקר נכסיו הם זכויות, במישרין או בעקיפין, בנכסים הנמצאים בישראל;

(4) הכנסתו בשנת המס, לרבות ממכירת מקרקעין או זכויות באיגוד מקרקעין, שהופקה או שנצמחה בישראל, אינה עולה על 20% מכלל הכנסותיו בשנת המס.

67ה. (א) חברת החזקות ישראלית תהיה פטורה ממס על כל אלה:

(1) רווח הון במכירת מניה מזכה;

(2) דיבידנד שקיבלה בשל מניה מזכה, אם חולק במהלך תקופה שלא פחתה מ־12 חודשים רצופים שבה היתה חברת ההחזקות הישראלית בעלת מניות מהותית בחברה המוחזקת;

(3) ריבית, דיבידנד ורווח הון מניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל;

(4) ריבית והפרשי הצמדה שקיבלה ממוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף.

(ב) לא יינתן זיכוי בשל מסי חוץ על הכנסה פטורה ממס לפי הוראות סעיף קטן (א).

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע פטור ממס לריבית שקיבלה חברת החזקות ישראלית מחברה מוחזקת אם הריבית שולמה במהלך תקופה שקבע ובשיעור ריבית שקבע, והכל בתנאים ובתיאומים שקבע.

167. (א) דיבידנד שקיבל בעל מניות תושב חוץ מחברת החזקות ישראלית יחויב במס בשיעור של 5%.

(ב) דיבידנד שקיבל בעל מניות תושב ישראל מחברת החזקות ישראלית יחויב במס בשיעורים כאמור בפסקאות (1) או (2). לפי הענין:

(1) אם מקבל הדיבידנד הוא יחיד – השיעור הקבוע בסעיף 125ב, לפי הענין;

(2) אם מקבל הדיבידנד הוא חבר־בני־אדם:

(א) בדיבידנד שחולק מהכנסות כאמור בסעיף 67ה(א)3 או (4) – השיעור הקבוע בסעיף 126(א);

(ב) בדיבידנד שחולק מהכנסות כאמור בסעיף 67ה(א)1 או (2) – השיעור הקבוע בסעיף 126(ג);

(ג) בדיבידנד אחר – השיעור הקבוע בסעיף 126(ב) או (ג), לפי הענין.

167. (א) תושב ישראל שהיה בתום שנת המס בעל מניות, במישרין או בעקיפין, בחברת החזקות ישראלית, יראו אותו כאילו קיבל כדיבידנד, בתום שנת המס, את חלקו היחסי ברווחים שלא חולקו, והוא יחויב במס על רווחים אלה כאמור בסעיף 167(ב).

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על בעל מניות שהיה בעל מניות בעקיפין בחברת החזקות ישראלית באמצעות בעל מניות תושב ישראל אחר, אם חלו על בעל המניות האחר הוראות סעיף קטן (א), וזאת לגבי החלק ברווחים שלא חולקו שעליו חויב בעל המניות האחר במס לפי סעיף קטן (א).

(ג) קיבל בעל מניות תושב ישראל דיבידנד שמקורו, במישרין או בעקיפין, בהכנסותיה של חברת החזקות ישראלית, לא יחויב הדיבידנד במס

אם שולם בשל מלפי הוראות סעיף קטן (א) על ידי או על ידי מי שממנו קיבל את המניות במכירה פטורה ממס או בהורשה; קוזו הפסד כנגד הכנסה כאמור בסעיף קטן (א), יראו לענין סעיף קטן זה, כאילו שולם על הכנסה שקוזזה כאמור מס לפי סעיף קטן (א).

הוראות מיוחדות לענין מי שהיה לתושב ישראל

67. על אף האמור בסעיף 167(ב) ובסעיף 167, על יחיד בעל מניות בחברת החזקות ישראלית שהחזיק במניותיה לפני שהיה לתושב ישראל לראשונה או לפני שהיה לתושב חוזר כמשמעותו בסעיף 14(ג), יחולו הוראות אלה:

(1) דיבידנד שקיבל מחברת החזקות ישראלית בתקופה שבה הוא זכאי להטבות לפי סעיף 14(א) או (ג), לפי הענין, יחויב במס בשיעור של 5%;

(2) הוראות סעיף 167 לענין חלקו היחסי ברווחים שלא חולקו, לא יחולו על רווחים כאמור שמקורם בדיבידנד שקיבלה חברת החזקות הישראלית מחברה תושבת חוץ שאת מניותיה רכשה לפני שהיה לתושב ישראל כאמור בסעיף 14(א) או (ג), ועל רווחים שמקורם ברווח הון שהיה לחברת החזקות הישראלית במכירת מניות בחברה תושבת חוץ שמניותיה נרכשו כאמור, והכל בתקופה שעל פי סעיפים 14(א) או (ג) או 97(ב) היו הכנסות כאמור פטורות ממס בידי בעל המניות אילו היו מתקבלות בידיו במישרין.

מכירת מניה בחברת החזקות ישראלית

67ט. (א) במכירת מניה של חברת החזקות ישראלית על ידי תושב ישראל, יינתן לו זיכוי מהמס החל על רווח ההון, בסכום השווה למס ששילם הוא או מי שממנו קיבל את המניות במכירה פטורה ממס או בהורשה, על הרווחים שלא חולקו לפי סעיף 167 בשל המניה שנמכרה, ובלבד שטרם קיבל אותם כדיבידנד; סכום המס ששולם כאמור יתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת המס שבה רואים את הרווחים שלא חולקו כאילו התקבלו כדיבידנד, עד מועד מכירת המניה, ובלבד שלא יינתן זיכוי בסכום העולה על המס החל במכירת המניה.

(ב) הוראות סעיף 94 לא יחולו במכירת מניה בחברת החזקות ישראלית לגבי רווחים ראויים לחלוקה כהגדרתם בסעיף 94, אשר בשלהם שילם המוכר מס לפי סעיף 167(א).

חברה שחדלה להיות חברת החזקות ישראלית

67. (א) לענין סעיף זה – “חלק רווח ההון הריאלי המזכה” – רווח ההון הריאלי כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד תום שנת הסיום לבין התקופה שמיום הרכישה עד יום המכירה;

“יתרת רווח ההון הריאלי” – ההפרש שבין רווח ההון הריאלי לבין חלק רווח ההון הריאלי המזכה;

“שנת הסיום”, לענין חברה שחדלה להיות חברת החזקות ישראלית – אם חדלה לפי סעיף 67(ג) – השנה שקדמה לשנה שבה חדל להתקיים התנאי המזכה, ואם חדלה לפי סעיף 67(ד) – השנה שבה ניתנה ההודעה לפי הסעיף האמור.

(ב) חדלה חברה להיות חברת החזקות ישראלית, יחולו הוראות אלה:

(1) מכרה החברה, בשנה כלשהי שלאחר שנת הסיום, נכס שאילו היה נמכר בהיותה חברת החזקות ישראלית היתה החברה פטורה ממס במכירתו בהתאם להוראות סעיף 67(א), תהיה החברה פטורה ממס על חלק רווח ההון הריאלי המזכה וחייבת במס על יתרת רווח ההון הריאלי;

(2) דיבידנד שחילקה החברה לתושב חוץ בשנה כלשהי שלאחר שנת הסיום, שמקורו ברווחים שנצברו בחברה בשנים שבהן היתה חברת החזקות ישראלית, או שמקורו בחלק רווח ההון הריאלי המזכה, יחויב במס בשיעור של 5%;

(3) יראו תושב ישראל שהוא בעל מניות בחברה, במישרין או בעקיפין, כאילו בתום שנת המס שבה מכרה החברה נכס כאמור בפסקה (1), קיבל כדיבידנד את חלקו היחסי בחלק רווח ההון הריאלי המזכה, והוא יחויב עליו במס כאמור בסעיף 67(ב), ויחולו הוראות סעיפים 167 ו-167 בתאמה.

סייג לתחולת סעיף 75
67א. (א) בסעיף זה, "חברה נשלטת זרה" ו"רווחים שלא שולמו" – כהגדרתם בסעיף 75(א).

(ב) היתה חברה מוחזקת חברה נשלטת זרה, לא יחולו הוראות סעיף 75 על חברת החזקות הישראלית המחזיקה בה ועל בעל שליטה בה שהוא תושב ישראל, לגבי רווחים שלא שולמו מהחברה המוחזקת; לא יראו בעל מניות כתושב ישראל רק בשל היותו בעל מניות בחברת החזקות ישראלית.

15. בסעיף 68א(ג) לפקודה, בהגדרה "אמצעי שליטה" ו"יחד עם אחר", במקום "75" תיקון סעיף 68 יבוא "88".

16. בסעיף 75(א) לפקודה – תיקון סעיף 75

(1) בפסקה (2), במקום ההגדרה "אמצעי שליטה" יבוא:

"אמצעי שליטה" – כהגדרתם בסעיף 88;

(2) פסקה (9) – תימחק;

(3) במקום ההגדרה "קרוב" יבוא:

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88, שהוא תושב ישראל".

הוספת פרק רביעי 2

17. אחרי סעיף 75 לפקודה יבוא:

פרק רביעי 2: נאמנויות

הגדרות 75ג. בפרק זה –

"אמצעי שליטה", "בעל מניות מהותי", "קרוב" ו"תמורה" – כהגדרתם בסעיף 88;

"הכנסת הנאמן" – הכנסה שהופקה או שנצמחה מנכסי הנאמן;

"הקניה" – העברת נכס לנאמן בנאמנות, בלא תמורה;

"חברה להחזקת נכסי נאמנות" – חברת בני-אדם המחזיק בנכסי הנאמן בעבור הנאמן, במישרין או בעקיפין;

"חלוקה" – העברת נכס או הכנסה על ידי הנאמן, לנהנה או לטובתו, במהלך קיומה של הנאמנות או בשל סיומה;

"יוצר", של נאמנות – כמשמעותו בסעיף 75ד;

"מגן הנאמנות" (Protector) – מי שלפי מסמכי הנאמנות יש לו סמכות למנות את הנאמן או לפטרו, לתת לנאמן הוראות, או שאישורו נדרש לפעולות של הנאמן;

"נאמן" – אדם שהוקנו לו נכסים או הכנסות מנכסים, או שהוא מחזיק בנכסים בנאמנות; בכל מקום בפרק זה שבו מדובר בנאמן, משמעו הנאמן בתפקידו זה, בנאמנות שבה מדובר; לענין זה יראו הקנייה לחברה להחזקת נכסי נאמנות כהקנייה לנאמן ויראו תאגיד כמפורט בתוספת ראשונה א' כנאמן; שר האוצר רשאי להוסיף בצו תאגידיים לתוספת הראשונה א';

"נאמנות" – הסדר שעל פיו מחזיק נאמן בנכסי הנאמן לטובת נהנה, שנעשה בישראל או מחוץ לישראל, בין אם הוא מוגדר על פי הדין החל עליו כנאמנות ובין אם הוא מוגדר אחרת;

"נאמנות בלתי הדירה" – נאמנות שאינה נאמנות הדירה, ובלבד שנמסר לפקיד השומה תצהיר מאושר כדין של יוצר הנאמנות ושל הנאמן על היותה נאמנות בלתי הדירה, בטופס ובמועד שקבע המנהל;

"נאמנות הדירה" – נאמנות שמתקיים בה לפחות אחד מאלה:

(1) קיימת אפשרות לבטלה או להעביר או להחזיר נכס או הכנסה, ליוצר, לבן זוגו, לעוזבונו או לחבר בני-אדם מוחזק, והכל במישרין או בעקיפין;

(2) אחד או יותר מן הנהנים הוא היוצר או בן זוגו, או שהיוצר או בן זוגו יכול להפוך לנהנה;

(3) אחד או יותר מן הנהנים הוא ילדו של היוצר שבשנת המס טרם מלאו לו 18 שנים, או שקיימת אפשרות להעביר נכס או הכנסה לילדו כאמור, במישרין או בעקיפין, ובלבד שהיוצר או בן זוגו עודו בחיים;

(4) אחד או יותר מן הנהנים הוא חבר בני-אדם, שאינו מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 29(2), ש-10% או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בו מוחזקים בידי היוצר, בידי בן זוגו או בידי ילדו שטרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים אם היוצר או בן זוגו עודו בחיים, והכל במישרין או בעקיפין (בהגדרה זו – חבר בני-אדם מוחזק);

(5) הנאמן או מגן הנאמנות הוא היוצר או חבר בני-אדם מוחזק;

(6) הנאמן או מגן הנאמנות הוא קרובו של היוצר, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של המנהל כי היתה הצדקה מיוחדת למינוי הקרוב כנאמן וכי אין במינוי כדי להעיד על יכולת לכוון את פעילות הנאמן או לתת לו הוראות לענין הנאמנות; לענין הגדרה זו, "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) עד (3) של ההגדרה "קרוב" בסעיף 88;

(7) ליוצר או לקרובו היכולת לכוון את פעילות הנאמן, או לתת לו הוראות בענין אופן ניהול הנאמנות, נכסיה, שינוי הנהנים בה,

או חלוקת נכסי הנאמן והכנסת הנאמן לנהנים, או שאישורו נדרש לפעולות של הנאמן, או שיש לו היכולת להורות על ביטול הנאמנות או על החלפת הנאמן, שלא בשל עילה שבדין, והכל במישרין או בעקיפין;

(8) זהותו של אחד או יותר מן הנהנים אינה ידועה, או שזהותו של בעל מניות, במישרין או בעקיפין, בנהנה שהוא חבר־בני־אדם אינה ידועה, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה שאותו נהנה אינו יכול להיות היוצר, בן זוגו, ילדו של היוצר שטרם מלאו לו 18 שנים, או חבר־בני־אדם מוחזק;

(9) הנהנים בנאמנות הוחלפו או שנוספו חדשים, בלי שניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות;

(10) לא נמסר תצהיר מאושר כדין בטופס ובמועד שקבע המנהל, כאמור בהגדרה "נאמנות בלתי הדירה";

"נאמנות יוצר תושב חוץ" – נאמנות כאמור בסעיף 75ט;

"נאמנות לפי צוואה" – נאמנות כאמור בסעיף 75יב;

"נאמנות נהנה תושב חוץ" – נאמנות כאמור בסעיף 75י;

"נאמנות תושבי ישראל" – נאמנות כאמור בסעיף 75ז;

"נהנה", בנאמנות – כמשמעותו בסעיף 75ה;

"נכס" – כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל;

"נכסי הנאמן" – נכסים שהוקנו לנאמן או שנרכשו או התקבלו על ידו, לרבות כשהם מוחזקים בעבורו בידי חברה להחזקת נכסי נאמנות, אף אם הם רשומים על שמה;

"תושב חוץ", לענין יוצר – לרבות יוצר שבמועד פטירתו היה תושב חוץ;

"תושב ישראל" – לרבות אזרח ישראלי שהוא תושב אזור כהגדרתם בסעיף 3א, ולענין יוצר – לרבות יוצר שבמועד פטירתו היה תושב ישראל או אזרח ישראלי כאמור.

775. (א) יוצר של נאמנות הוא אדם שהקנה לנאמן נכס, במישרין או בעקיפין, ויראו כיוצר גם את אלה:

(1) מי שהיה בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין, בחבר־בני־אדם במועד שבו חבר־בני־אדם הקנה לנאמן את הנכס;

(2) מי שהחזיק באחד או יותר בסוג כלשהו של אמצעי שליטה, במישרין או בעקיפין, בחבר־בני־אדם במועד שבו חבר־בני־אדם הקנה לנאמן את הנכס, והוא או קרובו הם נהנים באותה נאמנות;

(3) הקנה נאמן נכס או הכנסה לנאמן אחר לאחר שנפטר אחרון היוצרים, או ששונו הנהנים בנאמנות בלי שניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות, יראו גם את הנהנה כיוצר בנאמנות

שלפיה פועל הנאמן האחר, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה שלנהנה לא היתה כל השפעה על הקניה כאמור או על חילופי הנהנים;

(4) היתה לנהנה יכולת לשלוט או להשפיע, במישרין או בעקיפין, על אופן ניהול הנאמנות, על נכסי הנאמן, על קביעת הנהנים שלא מכוח קביעה של היוצר, על מינוי הנאמנים או על החלפתם, או על חלוקת נכסי הנאמן או הכנסת הנאמן לנהנים, יראו גם את הנהנה כיוצר;

(5) הוקנה לנאמן בנאמנות יוצר תושב חוץ נכס שמקורו בנכס שהועבר מתושב ישראל שהוא או קרובו שהוא תושב ישראל נהנה בנאמנות, יראו את תושב ישראל האמור כיוצר באותה נאמנות.

(ב) הקנה נאמן נכס או הכנסה לנאמן אחר יראו את היוצר שהקנה לנאמן את הנכס או ההכנסה כמי שהקנה אותם לנאמן האחר, ולא יראו את הנאמן כיוצר.

75. נהנה בנאמנות הוא מי שזכאי להיות מנכסי הנאמן או מהכנסת הנאמן, במישרין או בעקיפין, לרבות אלה:

נהנה בנאמנות

(1) מי שיהיה זכאי להיות נהנה כאמור בהתקיים תנאי או בהגיע מועד שנקבע במסמכי הנאמנות; ואולם לא יראו כנהנה את מי שזכויותיו מיתנות בפטירתו של היוצר או של נהנה אחר, כל עוד היוצר או הנהנה האחר עודו בחיים;

(2) נהנה שטרם נולד;

(3) נהנה בעקיפין באמצעות שרשרת נאמנויות;

(4) מי שמחזיק באחד או יותר, מסוג כלשהו של אמצעי שליטה, במישרין או בעקיפין, בנהנה שהוא חברי-בני-אדם שאינו מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2).

175. (א) הכנסת הנאמן תחויב במס בשנת המס שבה הופקה או נצמחה.
(ב) יראו את הכנסת הנאמן כהכנסת היוצר או כהכנסת הנהנה, לפי הענין, כמפורט בסעיפים 175, 175ט, 175 או 175ב.

חיובה של הכנסת הנאמן במס

(ג) בר השומה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן ובשל פעולות בנכסי הנאמן יהיה הנאמן.

(ד) שיעור המס שבו תחויב הכנסת הנאמן הוא שיעור המס המרבי שנקבע בסעיף 121.

(ה) על אף האמור בסעיף קטן (ד), נקבע לסוג הכנסה של יחיד שיעור מס מיוחד, תחויב הכנסת הנאמן מאותו סוג בשיעור המס שנקבע כאמור.

(ו) על הכנסת הנאמן לא יחול פטור ממס הניתן להכנסה מוגבלת בתקרה, וכן לא יחולו לגביה הוראות סעיף 11 או הוראות הפרק השלישי בחלק ג.

(ז) קביעת הכנסת הנאמן או הכנסתו החייבת תיעשה על פי הוראות פקודה זו, גם אם הנאמן הוא תושב חוץ וגם אם הנאמנות היא על פי דין זר או שחלות עליה הוראות דין זר.

(ח) הפסדים שהיו לנאמן (בפרק זה – הפסדי הנאמן) אינם ניתנים לקיזוז מהכנסתו של היוצר או של הנהנה, והמס החל על הכנסת הנאמן אינו ניתן לקיזוז כנגד המס החל על הכנסות היוצר או הנהנה, אלא אם כן נאמר בפרק זה במפורש אחרת.

(ט) הפסדי היוצר והנהנה אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסת הנאמן, והמס החל על הכנסת היוצר והנהנה אינו ניתן לקיזוז כנגד המס החל על הכנסת הנאמן, אלא אם כן נאמר בפרק זה במפורש אחרת.

(י) לענין חישוב רווח הון במכירה על ידי הנאמן של נכס שהקנייתו לנאמן היתה פטורה ממס או לא היתה חייבת במס, שהוקנה לו בלא תמורה, ולענין חישוב הפחת בשל נכס כאמור, ייקבעו המחיר המקורי של הנכס, יתרת המחיר המקורי ויום הרכישה של הנכס, כפי שהיו בידי היוצר, וסכום הפחת יהיה הסכום שהיוצר היה רשאי לנכות בשל אותו נכס.

(יא) תושבותו של נהנה שטרם נולד תיקבע לפי תושבות הוריו.

175. (א) (1) נאמנות תושבי ישראל היא נאמנות שבמועד יצירתה יוצר אחד לפחות ונהנה אחד לפחות בה היו תושבי ישראל, ובשנת המס היה יוצר אחד או נהנה אחד לפחות בה תושב ישראל.

נאמנות תושבי ישראל

(2) יראו כנאמנות תושבי ישראל גם נאמנות שאינה נאמנות יוצר תושב חוץ ואינה נאמנות נהנה תושב חוץ.

(3) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2), לא יראו נאמנות לפי צוואה כנאמנות תושבי ישראל.

(4) נאמנות תיחשב כנאמנות תושבי ישראל בין אם היא נאמנות הדירה ובין אם היא נאמנות בלתי הדירה.

(ב) בנאמנות תושבי ישראל יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של היוצר ואת נכסי הנאמן כנכסיו של היוצר.

(ג) נאמנות תושבי ישראל תיחשב כתושבת ישראל, גם אם חדל היוצר להיות תושב ישראל, ויראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של יחיד תושב ישראל ואת נכסי הנאמן כנכסים של יחיד תושב ישראל.

(ד) הקניה לנאמן בנאמנות תושבי ישראל על ידי יחיד, שנעשתה בלא תמורה, לא תיחשב כמכירה לענין הוראות חלק ה.

(ה) היתה הנאמנות לנאמנות תושבי ישראל לאחר שיוצר אחד בה היה לתושב ישראל לראשונה, או לתושב חוזר, כאמור בסעיף 14(א) או 14(ג), יחולו על הכנסת הנאמן, נוסף על הוראות סעיף 175, גם ההוראות לפי סעיפים 14(א) או 16(ג), או 16 או 97(ב) או 33), לפי הענין.

(ו) חלוקה של נכס בנאמנות תושבי ישראל תחויב במס, או תהיה פטורה ממס, לענין הוראות חלק ה כפי שהיה אילו היה הנכס מועבר מהיוצר לנהנה במישרין; לענין זה, יראו את היוצר כתושב ישראל גם אם במועד החלוקה היה תושב חוץ; היו בנאמנות כמה יוצרים והעברה לפחות

מאחד מהם לנהנה היתה מחויבת במס אילו היתה נעשית במישרין, תחויב החלוקה במס.

(ז) הוראות סעיף 175 וסעיפים קטנים (ב), (ג) ו-(ה) לא יחולו על הכנסת הנאמן בנאמנות תושבי ישראל שהיא נאמנות בלתי הדירה, שחולקה לנהנה תושב ישראל, ויראו אותה כהכנסת הנהנה, והכל אם התקיימו כל אלה:

(1) החלוקה נעשתה לפני תום שישה חודשים מסוף שנת המס שבה הופקה ההכנסה או נצמחה, או עד מועד הגשת הדוח לשנת המס האמורה, לפי המוקדם;

(2) ההכנסה נכללה בדוח שהגיש הנאמן לפי סעיף 131 כהכנסה שחולקה ולא הובאה בחשבון בחישוב הכנסת הנאמן או הכנסתו החייבת;

(3) ההכנסה נכללה בדוח שהגיש הנהנה לפי סעיף 131 לאותה שנת מס;

(4) הנאמן והנהנה צירפו לדוח שהגישו לפי פסקאות (2) ו-(3), לפי הענין, הודעה על החלוקה ועל בחירתם שיראו את הכנסת הנאמן שחולקה כהכנסת הנהנה.

(ח) הוראות סעיף 175 וסעיפים קטנים (ב) עד (ה) לא יחולו לגבי נאמנות תושבי ישראל שהיא נאמנות הדירה שבה יוצר אחד בלבד שהוא תושב ישראל, אם היוצר והנאמן הודיעו על בחירתם כי בר השומה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן יהיה היוצר; בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה יחד עם הדוח לפי סעיף 131 לשנת המס שבה נוצרה הנאמנות; הוגשה בקשה כאמור, יחולו הוראות אלה:

(1) בר השומה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן יהיה היוצר והוא יהיה חייב להגיש עליה דוח לפי סעיף 131 אם היוצר עודו בחיים;

(2) חוב מס סופי בשל הכנסת הנאמן שהיה ליוצר, ניתן לגבותו גם מנכסי הנאמן ומהכנסת הנאמן;

(3) בחירתם של היוצר והנאמן תחול גם בשנות המס הבאות והם לא יהיו רשאים לחזור בהם מבחירתם אם היוצר עודו בחיים והוא תושב ישראל;

הוראות סעיף קטן זה יחולו כל עוד היוצר הוא תושב ישראל.

(ט) הוראות סעיף 100א לא יחולו לגבי נאמנות תושבי ישראל ביום שבו חדל היוצר להיות תושב ישראל, כל עוד הנאמנות היא נאמנות כאמור.

75. (א) נאמנות תחדל להיות נאמנות תושבי ישראל החל במועד שלא התקיימו בה התנאים הקבועים בסעיף 75(א) (בסעיף זה – יום הסיום).

(ב) חדלה נאמנות להיות נאמנות תושבי ישראל והיתה לנאמנות נהנה תושב חוץ, יראו לענין הוראות חלק ה, את נכסי הנאמן כאילו נמכרו ביום הסיום לתושב חוץ.

נאמנות שחדלה להיות נאמנות תושבי ישראל

(ג) חדלה הנאמנות להיות נאמנות תושבי ישראל והיתה לנאמנות יוצר תושב חוץ, יחולו הוראות סעיף 100א ביום הסיום, בשינויים המחויבים.

נאמנות יוצר
תושב חוץ

75ט. (א) נאמנות יוצר תושב חוץ היא נאמנות שבמועד יצירתה ובשנת המס כל יוצריה הם תושבי חוץ, או שבשנת המס כל יוצריה וכל הנהנים בה הם תושבי חוץ.

(ב) על נאמנות יוצר תושב חוץ יחולו הוראות סעיף 75ז, למעט סעיפים קטנים (א) ו-(ג) שבו, בשינויים המחויבים, בין אם היתה נאמנות הדירה ובין אם היתה נאמנות בלתי הדירה.

(ג) נאמנות יוצר תושב חוץ תיחשב כתושבת חוץ, ויראו את נכסי הנאמן כנכסים המוחזקים בידי תושב חוץ ואת הכנסת הנאמן כהכנסה של יחיד תושב חוץ; היו היוצרים תושבי כמה מדינות חוץ, יראו את נכסי הנאמן כמוחזקים באופן יחסי על ידי יחידים תושבי מדינות תושבותם של היוצרים ואת הכנסת הנאמן כאילו הופקה או נצמחה באופן יחסי על ידי יחידים תושבי אותן מדינות, בהתאם לשווי הנכסים שהוקנו לנאמן על ידי כל יוצר, כפי שהיה במועד ההקניה.

נאמנות נהנה
תושב חוץ

75י. (א) נאמנות נהנה תושב חוץ היא נאמנות שבשנת המס התקיימו בה כל אלה, ובלבד שלא מתקיים בה האמור בסעיף 75א(1) והיא אינה נאמנות לפי צוואה:

(1) היא נאמנות בלתי הדירה; לענין סעיף זה לא יראו נאמנות כנאמנות הדירה רק בשל הוראות סעיף 75ד(א)(3) או (4);

(2) כל הנהנים בה הם יחידים תושבי חוץ, שזהותם ידועה; לענין זה יראו נהנה שטרם נולד כנהנה שזהותו ידועה;

(3) יוצר אחד לפחות בה הוא תושב ישראל;

(4) אם התקיימו במועד יצירתה התנאים האמורים בפסקאות (1) עד (3), התקיימו גם אלה –

(א) נקבע במסמכי הנאמנות במפורש שלא ניתן לצרף לה נהנה תושב ישראל;

(ב) ברוח שהגיש היוצר לפי סעיף 131 לשנת יצירת הנאמנות, הוצהר כי אין בה נהנה תושב ישראל, או נהנה תושב ישראל שזכאותו בנאמנות מותנית בחדלותו להיות תושב ישראל, ולא ניתן לצרף אליה נהנה כאמור.

(ב) בנאמנות נהנה תושב חוץ, יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של הנהנה ואת נכסי הנאמן כנכסי הנהנה.

(ג) נאמנות נהנה תושב חוץ תיחשב כתושבת חוץ, ויראו את נכסי הנאמן כנכסים המוחזקים בידי יחיד תושב חוץ ואת הכנסת הנאמן כהכנסה של יחיד תושב חוץ; היו הנהנים תושבי כמה מדינות חוץ, יראו את נכסי הנאמן כמוחזקים באופן יחסי על ידי תושבי מדינות תושבותם של הנהנים ואת הכנסת הנאמן כאילו הופקה או נצמחה באופן יחסי על ידי תושבי אותן מדינות, על פי חלקם היחסי בהכנסת הנאמן ובנכסי הנאמן.

(ד) לענין הוראות הפקודה, הקניה לנאמן בנאמנות נהנה תושב חוץ תחויב במס כפי שהיה אילו היה הנכס מועבר מהיוצר לנהנה תושב החוץ במישרין.

(ה) חלוקה לנהנה בנאמנות נהנה תושב חוץ לא תיחשב כמכירה לענין הוראות חלק ה.

(ו) הנאמן יצרף, מדי שנה, לרוח שהגיש לפי סעיף 131, הודעה בטופס שקבע המנהל, על כל חלוקה שנעשתה בשנת המס, לרבות שמות הנהנים והסכומים שחולקו להם, וכן הצהרה כאמור בסעיף קטן (א)(4)(ב), ואולם אם הנאמן אינו חייב להגיש דוח לפי סעיף 131 לאותה שנת מס – יגיש לפקיד השומה הצהרה כאמור עד יום 30 באפריל של השנה שלאחר שנת המס.

נאמנות שחדלה להיות נאמנות נהנה תושב חוץ

715א. (א) היה אחד מן הנהנים בנאמנות לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר, כאמור בסעיף 14(א) או (ג), תחדל הנאמנות להיות נאמנות נהנה תושב חוץ; החל באותו מועד יחולו לגבי הנאמנות הוראות סעיף 175, וכן הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג), 16 או 97(ב) או (ב3), לפי הענין, כפי שהיו חלות אילו היתה ההכנסה מופקת במישרין על ידי הנהנה שהיה לתושב ישראל.

(ב) לא הגיש הנאמן הודעה והצהרה כאמור בסעיף 75(ו), לשנת מס מסוימת, יראו כאילו באותה שנת מס היה בנאמנות נהנה תושב ישראל ויחולו הוראות סעיף 175.

(ג) מצא פקיד השומה כי על אף הצהרות היוצר והנאמן לא התקיימו התנאים האמורים בסעיף 75(א)(4)(ב) או כי הנאמנות היתה נאמנות הדירה, יראו את הנאמנות כאילו לא היתה מלכתחילה נאמנות נהנה תושב חוץ ופקיד השומה ישום את הכנסת הנאמן בהתאם לכך; לענין סעיף זה, לא יראו נאמנות כנאמנות הדירה רק בשל הוראות סעיף 75(ד)(א)(3) או (4); היו לנאמן בעת קביעת השומה כאמור שומות סופיות לשנים קודמות, רשאי פקיד השומה, על אף הוראות כל דין, לשום את הכנסת הנאמן באותן שנים, בתוך שנתיים מתום שנת המס שבה מצא כאמור.

נאמנות לפי צוואה

715ב. (א) נאמנות לפי צוואה היא נאמנות שהתקיימו בה כל אלה:

- (1) הנאמנות נוצרה לפי צוואה;
- (2) כל יוצרי הנאמנות הם המצווים שהיו במועד פטירתם תושבי ישראל.
- (ב) בנאמנות לפי צוואה יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של הנהנה ואת נכסי הנאמן כנכסי הנהנה.

(ג) (1) היה בנאמנות לפי צוואה נהנה תושב ישראל אחד לפחות, תיחשב הנאמנות כתושבת ישראל, ויראו את הכנסת הנאמן כהכנסה של תושב ישראל ואת נכסי הנאמן כנכסים המוחזקים בידי תושב ישראל.

(2) לא היה בנאמנות לפי צוואה נהנה תושב ישראל, יחולו על הנאמנות הוראות סעיפים קטנים (ג) ו-(ה) של סעיף 75.

(ד) הקניה לנאמן בנאמנות לפי צוואה וחלוקה לנהנה בנאמנות כאמור לא תיחשב כמכירה לענין הוראות חלק ה.

(ה) הוראות סעיף 175 וסעיף זה, למעט סעיפים קטנים (ד) ו-(ז), לא יחולו לגבי נאמנות לפי צוואה שבה נהנה אחד בלבד, אם הנהנה והנאמן ביקשו כי בר השומה ובר החיוב במס יהיה הנהנה; בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה כאמור בסעיף 175(ח) ויחולו ההוראות הקבועות בפסקאות (1) עד (3) של הסעיף האמור, בשינויים המחוייבים.

(ו) הוראות סעיף 175(ז) יחולו, בשינויים המחוייבים, גם לענין נאמנות לפי צוואה.

(ז) היה בנאמנות לפי צוואה נהנה אחד לפחות לתושב ישראל לראשונה, או לתושב חוזר, כאמור בסעיף 14(א) או (ג), ולא היה בשנת המס נהנה אחר בנאמנות שהוא תושב ישראל, יחולו על הכנסת הנאמן, נוסף על הוראות סעיף 175, גם הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג), 16, או 97(ב) או (ב3), לפי הענין.

(ח) חדל הנהנה בנאמנות לפי צוואה להיות תושב ישראל, יחולו באותו מועד הוראות סעיף 100א, בשינויים המחוייבים.

75ג. הקנה חבר-בני-אדם לנאמן נכס, יחולו הוראות אלה:

הקניה מאת
חבר-בני-אדם

(1) יראו את ההקניה כמכירה לענין הוראות הפקודה;

(2) יראו את הנכס שהוקנה כדיבידנד שחולק לבעלי המניות היחידים המחזיקים בזכויות באותו חבר-בני-אדם, במישרין או בעקיפין.

75ד. (א) הסתיימה נאמנות תושבי ישראל או נאמנות יוצר תושב חוץ, ולאחר חלוקת נכסיה נותרו בה הפסדים שלא קוזזו ואשר אילו היו רווחים היו מתחייבים במס בישראל, ייחשבו הפסדים כהפסדים של היוצר; היו בנאמנות כמה יוצרים, ייחשב חלק יחסי בהפסדים כהפסדו של כל אחד מהיוצרים, בהתאם לשווי הנכסים שהוקנו לנאמן כפי שהיה בעת ההקניה.

חלוקה לנהנים
לאחר סיום
הנאמנות

(ב) הסתיימה נאמנות נהנה תושב חוץ או נאמנות לפי צוואה, ולאחר חלוקת נכסיה נותרו בה הפסדים שלא קוזזו ואשר אילו היו רווחים היו מתחייבים במס בישראל, ייחשבו הפסדים כהפסדים של הנהנה; היו בנאמנות כמה נהנים ייחשב חלק יחסי בהפסדים כהפסדו של כל אחד מהנהנים, על פי חלקו היחסי בחלוקת הנכסים וההכנסות, כפי שהיתה בתקופה של ארבע שנים המסתיימת בתום השנה שבה הסתיימה הנאמנות.

(ג) בעת סיום הנאמנות יסווג הפסדי הנאמן למקור ההכנסה בהתאם לסיווגם בידי הנאמן, ויראו את הפסדי הנאמן המועברים משנות מס קודמות כהפסדים מועברים של היוצר או של הנהנה, לפי הענין.

(ד) לענין חישוב רווח הון בידי נהנה שחולק לו נכס ולצורך חישוב הפחת בשל הנכס, יראו את מחירו המקורי של הנכס, את יתרת מחירו המקורי, ואת יום רכישתו, כפי שהיו בידי הנאמן, וסכום הפחת יהיה הסכום שרשאי היה הנאמן לנכות בשל אותו נכס.

75טו. (א) הוראות כל דין לענין תשלום המס, דיווח, גביה ועונשין יחולו על הנאמן בשל הכנסת הנאמן ובשל נכסי הנאמן, אלא אם כן נאמר בפרק זה במפורש אחרת.

(ב) בנאמנות תושבי ישראל ניתן לגבות חוב מס סופי של הנאמן מכל אחד מן היוצרים, גם אם חדל להיות תושב ישראל.

(ג) הוראות סעיף קטן (ב) יחולו גם אם מצא פקיד השומה לגבי נאמנות נהנה תושב חוץ כי על אף הצהרות היוצר והנאמן לא התקיימו התנאים האמורים בסעיף 75(א)(4)(ב).

(ד) היה לנאמן חוב מס סופי, ניתן לגבותו גם מכל נהנה שנעשתה לטובתו חלוקה לאחר תחילת שנת המס שבשלה קיים החוב, בין אם הסתיימה הנאמנות ובין אם לאו, ובלבד שלא יגבו מן הנהנה יותר מחוב המס הסופי או מהסכום או השווי של הנכסים שקיבל בחלוקה, לפי הנמך.

(ה) נאמן בנאמנות יוצר תושב חוץ, נאמן בנאמנות נהנה תושב חוץ, וכן נאמן בנאמנות לפי צוואה שלא היה בה נהנה תושב ישראל, לא יהיה חייב להגיש דוח לפי סעיף 131 על הכנסת הנאמן שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, גם אם הנאמן הוא תושב ישראל וגם אם הגיש דוח לפי סעיף 131 על הכנסה שהופקה או שנצמחה בישראל.

(ו) בסעיף זה, "חוב מס סופי" – כהגדרתו בסעיף 119א(ד), וכן קנס שהוטל לפי פקודה זו או לפי חוק המסים (קנס פיגורים). התשמ"א-1980.

הוראות כלליות

75טז. (א) היו בנאמנות יותר מנאמן אחד, חייבים הנאמנים במס החל על הכנסת הנאמן יחד ולחוד.

(ב) חברה להחזקת נכסי נאמנות לא תחויב להגיש דוח לפי סעיף 131 או לשלם מס בשל הכנסת הנאמן או בשל נכסי הנאמן המוחזקים בידיה בעבור הנאמן.

(ג) אין בהיותו של נאמן תושב ישראל כדי להטיל חיוב במס או חיוב להגיש דוח בשל הכנסת הנאמן, נוסף על החיובים המפורטים בפרק זה, שלא היה קיים אילו כל הנאמנים היו תושבי חוץ.

סייג לתחולה

75יז. הוראות פרק זה לא יחולו על כל אחד מאלה:

(1) קרן נאמנות כהגדרתה בסעיף 88, וכן קרן להשקעות משותפות מחוץ לישראל;

(2) קופת גמל;

(3) נאמנות שנוצרה לצורך הבטחת קיומו של חיוב מסוים;

(4) מנהל עיזבון, אפוטרופוס שמונה על ידי בית משפט, נאמן בפשיטת רגל, בעל תפקיד לפי סעיף 350 לחוק החברות, מפרק חברה, כונס נכסים;

(5) הקדש שהוא מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2);

(6) נאמן כהגדרתו בסעיף 102.

⁴ ס"ח התשמ"א, עמ' 38.

75. יח. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע:

- (1) הוראות לענין מתן זיכוי לנאמן, ליוצר, או לנהנה בשל מסים ששילם למדינת חוץ נאמן, יוצר או נהנה באותה נאמנות, על הכנסות שחויבו במס הן בישראל והן מחוץ לישראל;
- (2) הוראות לענין חישוב ההכנסה החייבת של הנאמן או רווח ההון במכירת נכסי הנאמן לרבות לענין קביעת מחיר מקורי ויום הרכישה;
- (3) הוראות למיסוי הכנסת הנאמן באופן יחסי בהתאם לשיעור חלקם של נהנים יחידים תושבי חוץ או יוצרים יחידים תושבי חוץ, בתנאים שקבע, ואת התיאומים הנדרשים, ולצורך זה הוראות לענין חיוב במס רווח הון בשל הקניה, תיקון שומות וקביעת הכנסה גם לאחר המועדים הקבועים בפקודה זו;
- (4) תנאים, מגבלות, הוראות ותיאומים לענין פרק זה, לרבות לענין נאמנות שחדלה להיות נאמנות תושבי ישראל, נאמנות יוצר תושב חוץ או נאמנות נהנה תושב חוץ.

18. בסעיף 82(א) לפקודה, בהגדרה "הסבה", המילה "נאמנות" – תימחק. תיקון סעיף 82

19. בסעיף 88 לפקודה – תיקון סעיף 88

(1) לפני ההגדרה "נכס", יבוא:

"אמצעי שליטה", בחבר-בני-אדם – כל אחת מאלה:

- (1) הזכות לרווחים;
 - (2) הזכות למנות דירקטור או מנהל כללי בחברה, או בעלי תפקידים דומים בחבר-בני-אדם אחר;
 - (3) זכות הצבעה באסיפה כללית בחברה, או בגוף מקביל לה בחבר-בני-אדם אחר;
 - (4) הזכות לחלק ביתרת הנכסים לאחר סילוק החובות בעת פירוק;
 - (5) הזכות להורות למי שלו זכות מן הזכויות האמורות בפסקאות (1) עד (4) על הדרך להפעלת זכותו;
- והכל, בין שהיא מכוח מניות, זכויות למניות או זכויות אחרות, ובין בכל דרך אחרת, לרבות באמצעות הסכמי הצבעה או נאמנות;
- "בעל מניות מהותי" – מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב-10% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בחבר-בני-אדם;
- "יחד עם אחר" – יחד עם קרובו, וכן יחד עם מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בעיניים מהותיים של חבר-בני-האדם, במישרין או בעקיפין";
- (2) בהגדרה "מדד", בסופה יבוא "על אף האמור, לענין נייר ערך בידי יחיד, הנקוב במטבע חוץ או שערכו צמוד למטבע חוץ, יראו את שער המטבע כמדד";

(3) ההגדרה "פחת מתואם מהמועד הקובע" – תימחק;

(4) בהגדרה "מכירה", במקום "מתנה" יבוא "מתנה, פדיון";

(5) אחרי ההגדרה "מכירה" יבוא:

"נייר ערך" – כהגדרה "ניירות ערך" בחוק ניירות ערך, לרבות איגרת חוב או מילווה של מדינת ישראל או בערבותה, איגרת חוב של מדינת חוץ, יחידה, יחידת השתתפות בשותפות נפט, יחידת השתתפות בשותפות סרטים, זכות באיגוד מקרקעין, נייר ערך שהונפק מחוץ לישראל וכן עסקה עתידית;

"נייר ערך מסחרי" – כהגדרה ניירות ערך מסחריים בחוק ניירות ערך;

"עסקה עתידית" – התחייבות או זכות למסור או לקבל בעתיד כל אחד מאלה: הפרשים בין שערי מטבע חוץ, הפרשי מדד, הפרשי ריבית, נכס או מחיר נכס, והכל בכמות, בסכום, במועד ובתנאים הקבועים בהתחייבות או בזכות, לפי הענין, וכן מכירה של נייר ערך שטרם נרכש על ידי המוכר;

"יחידת השתתפות בשותפות נפט" ו"יחידת השתתפות בשותפות סרטים" – כמשמעותן בתקנות לפי סעיפים 20, 31 ו-98, לפי הענין;

(6) בהגדרה "תמורה", בסופה יבוא "בפדיון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, יראו את הפרשי ההצמדה כחלק מהתמורה";

(7) במקום ההגדרה "קרוב" יבוא:

"קרוב" – כל אחד מאלה:

(1) בן זוג, אח, אחות, הורה, הורה הורה, צאצא וצאצא של בן זוג, ובן זוגו של כל אחד מאלה;

(2) צאצא של אח או של אחות, ואח או אחות של הורה;

(3) חברי-בני-אדם שבהחזקת אדם או קרובו, אדם המחזיק בו וחבר-בני-אדם המוחזק בידי אדם המחזיק בו; לענין הגדרה זו, "החזקה" – במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב-25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה;

(4) נאמן כהגדרתו בסעיף 75ג, לגבי היוצר בנאמנות תושבי ישראל או בנאמנות הדירה וכן נאמן לגבי נהנה בנאמנות נהנה תושב חוץ או בנאמנות לפי צוואה;

ואולם לענין פטור ממס לפי סעיף 97 יראו כקרוב רק את המנויים בפסקאות (1) ו-(2);

(8) ההגדרה "שוק מוסדר" – תימחק;

(9) בהגדרה "רווח הון ריאלי עד המועד הקובע", במקום "עד למועד הקובע ומחולק בתקופה" יבוא "עד ליום שקדם למועד הקובע לבין התקופה";

(10) בסופו יבוא:

"קרן להשקעות במקרקעין" – כהגדרתה בסעיף 2א64;

"קרן נאמנות", "יחידה", "בעל יחידה", "הסכם קרן" ו"תשקיף" – כמשמעותם בחוק השקעות משותפות בנאמנות;

"קרן נאמנות חייבת" – קרן נאמנות שבהסכם הקרן או בתשקיף נקבע, בקביעה שאינה ניתנת לשינוי, כי תהיה קרן נאמנות חייבת;
"קרן נאמנות פטורה" – קרן נאמנות שבהסכם הקרן או בתשקיף נקבע, בקביעה שאינה ניתנת לשינוי, כי תהיה קרן נאמנות פטורה."

תיקון סעיף 89

20. בסעיף 89 לפקודה –

(1) בסעיפים קטנים (א) ו-(ג), במקום "חלק זה, חלק הו או חלק הז" יבוא "חלק זה או חלק הו";
(2) בסופו יבוא:

"(ה) על אף האמור בסעיף קטן (ג), הפרשי הצמדה המתקבלים בפדיון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, שההכנסה מהם אינה מהווה הכנסה מעסק או ממשלח יד, יראו אותם כחייבים במס לפי הוראות חלק זה בלבד."

תיקון סעיף 91

21. בסעיף 91 לפקודה –

(1) במקום סעיפים קטנים (א) ו-(ב) יבוא:

"(א) חברי-בני-אדם יהיה חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור הקבוע בסעיף 126(א).

(ב) (1) יחיד יהיה חייב במס על רווח הון ריאלי כאמור בסעיף 121, בשיעור שלא יעלה על 20%, ויראו את רווח ההון כשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת.

(2) על אף האמור בפסקה (1), רווח הון ריאלי כאמור בסעיף 121, במכירת נייר ערך בחבר-בני-אדם שבו המוכר הוא יחיד שהוא בעל מניות מהותי במועד מכירתו של נייר הערך או במועד כלשהו ב-12 החודשים שקדמו למכירה, יחויב במס בשיעור שלא יעלה על 25%.

(3) (א) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2), רווח הון במכירת איגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מילווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, יחויב במס בשיעור שלא יעלה על 15%, או של 20% לענין בעל מניות מהותי, ויראו את כל רווח ההון כרווח הון ריאלי.

(ב) שר האוצר רשאי לשנות בצו את שיעור המס הקבוע בפסקת משנה (א), בהתאם לשינוי במדד.

(ג) לענין פסקה זו, "אינם צמודים למדד" – ערכם הנקוב או סכומם אינו צמוד למדד, או שהוא צמוד בחלקו לשיעור עליית המדד, כולו או חלקו, והכל עד לפדיון או להחזר;

(2) בסעיף קטן (ב1), במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) על אף הוראות סעיף קטן (ב), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני המועד הקובע, למעט נכס שהוא מוניטין שלא שולם בעד רכישתו, יחויב רווח ההון הריאלי במס בשיעורים אלה:

(א) על רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע – כאמור בסעיף 121;

(ב) על יתרת רווח ההון הריאלי – בשיעור הקבוע בסעיף קטן (ב1), (2) או (3), לפי הענין;

(א1) במכירת נייר ערך שיום רכישתו לפני המועד הקובע, לענין חישוב רווח ההון הריאלי שעד המועד הקובע ולענין יתרת רווח ההון, יראו את רווח ההון הריאלי כרווח ההון הריאלי לאחר שהופחתו ממנו הרווחים הראויים לחלוקה שחושבו כאמור בסעיף 94ב.;

(3) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב2) על אף הוראות סעיפים קטנים (א), (ב) ו-(ב1), במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט ובמכירת יחידת השתתפות בשותפות סרטים, חלק רווח ההון הריאלי בגובה ניכוי אזילה, בגובה ניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח או בגובה הוצאות הפקת סרט, שהותרו בתקנות לפי סעיפים 20, 31 ו-98, לפי הענין, יחויב במס כאמור בסעיף 121 – לגבי יחיד, ובשיעור הקבוע בסעיף 126(א) – לגבי חברי-בני-אדם.;"

(4) בסעיף קטן (ד) –

(א) במקום פסקאות (1) ו-(2) יבוא:

"(1) נמכר נכס, יגיש המוכר לפקיד השומה, בתוך 30 ימים מיום המכירה, דוח בטופס שקבע המנהל, שיפרט את חישוב רווח ההון או הפסד ההון שהיה לו וחישוב המס החל במכירה כאמור, וישלם מקדמה בסכום המס החל על הרווח לפי סעיף זה.

(2) לא הוגש לפקיד השומה דוח כאמור בפסקה (1), ופקיד השומה סבור שאדם פלוני מכר נכס וחייב בתשלום מקדמה, רשאי הוא לדרוש הגשת הדוח ותשלום המקדמה בתוך 7 ימים מיום הדרישה, ואם לא נענה, רשאי הוא לקבוע את המחיר המקורי של הנכס הנמכר, את התמורה שהתקבלה ואת סכום המקדמה שבו חייב המוכר בשל רווח ההון; קבע פקיד השומה כאמור, תשולם המקדמה בתוך 7 ימים מיום שהומצאה הקביעה למוכר.

(א2) היה לפקיד השומה טעם סביר להניח כי המקדמה שעל המוכר לשלם על רווח ההון עולה ב-20% לפחות על סכום המקדמה שפורט בדוח שהוגש לפי הוראות פסקה (1) או (2), רשאי הוא להגדיל את סכום המקדמה בגובה ההפרש הצפוי; קבע פקיד השומה כאמור, ישולם ההפרש בתוך 30 ימים מיום שניתנה החלטתו.

(ב2) דין החלטה כאמור בפסקאות (2) ו-(א2), לענין השגה וערעור, כדין שומה לפי סעיף 145(ב), ואולם השגה על החלטה לפי פסקה (2) תוגש רק בדרך של הגשת דוח כאמור בפסקה (1).

(ג2) (א) הוראות סעיף קטן זה לא יחולו על רווח הון במכירת נייר ערך הרשום למסחר בבורסה או במכירת יחידה, אם במועד המכירה נוכה מס מרווח ההון לפי סעיף 164.

(ב) לא נוכה המס כאמור בפסקת משנה (1) והמוכר חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131, יוגש הדוח על רווח ההון, על אף האמור בפסקה (1), ביום 31 ביולי וביום 31 בינואר של כל שנת מס, בשל מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח; עם הגשת הדוח כאמור, תשולם מקדמה בסכום המס החל לפי הוראות פקודה זו על רווח ההון בשל המכירה.

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע מקרים נוספים שלגביהם יחולו חובת דיווח ותשלום מקדמה כאמור בפסקה זו, הן לענין סוגי נכסים והן לענין סוגי נישומים, והכל בתיאומים, בתנאים ובשינויים שנקבעו.

(ד) על אף האמור בפסקה (1), במכירת מניה בחבר-בני-אדם שהוחל בפירוקו כאמור בסעיף 93(א), יגיש המוכר, בתוך 30 ימים מיום שהוחל בפירוק, הודעה לפקיד השומה על תחילת הליכי הפירוק; העביר המפרק נכס לחבר באותו חבר-בני-אדם, כאמור באותו סעיף, ידווח החבר על רווח ההון שהיה לו, כאמור בסעיף קטן זה, בתוך 30 ימים מיום שהועבר אליו הנכס, וישלם מס בשיעורים הקבועים בסעיף זה, לפי הענין, משווי הנכס שהועבר כאמור; לענין פסקה זו, "נכס" – כהגדרתו בסעיף 93(ב6).

(ה) פקיד השומה רשאי, אם ניתנה לו סיבה מספקת לכך, להאריך את המועד לתשלום המקדמה, וכן רשאי הוא לדחות את תשלום המס או להקטין את סכום המקדמה אם ראה שיש טעמים סבירים לכך שלא יחול מס על רווח ההון או שהמס שיחול יהיה בסכום אחר.;

(ב) אחרי פסקה (5) יבוא:

"(6) סכום שנוכה לפי סעיפים 93(ב4), 164 ו-170 בשל רווח ההון, יראוהו כתשלום על חשבון המקדמה שהנישום חייב בה והוא יהיה זכאי לקזוזו מהמקדמה, ובלבד שיש בידו אישור בכתב בדבר הניכוי; ואולם קיזוז כנגד המס שחייב בו בעל מניות מהותי ייעשה רק לאחר שהסכום שנוכה שולם לפקיד השומה, זולת אם בעל המניות המהותי מחזיק בסוג כלשהו של אמצעי השליטה בשיעור נמוך מ-50%, והוא הוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה שלא ידע כי הסכום שנוכה לא שולם לפקיד השומה או שנקט את כל האמצעים הסבירים להבטחת התשלום.;"

(5) בסעיף קטן (ו)2, במקום הסיפה החל במילה "ובלבד" יבוא "ואולם אם שיעור המס על רווח ההון בשנת המכירה לפי הוראות סעיף קטן זה עולה על השיעור הקבוע בסעיפים קטנים (א) או (ב)1 או (2), לפי הענין, יחויב רווח ההון בשיעורים לפי הוראות סעיפים קטנים (א) או (ב)1 או (2), לפי הענין."

תיקון סעיף 92

22. בסעיף 92 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), בסופו יבוא:

"(4) היה לאדם הפסד הון במכירת נייר ערך בשנת המס, יחולו עליו הוראות פסקאות (1) או (3), לפי הענין, ואולם הפסד ההון יקוזז גם כנגד אלה:

(א) הכנסה מריבית או מדיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך;

(ב) הכנסה מריבית או מדיבידנד בשל ניירות ערך אחרים, ובלבד ששיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד שקיבל אותו אדם לא עולה על 25%;

(5) הוצאות בשל ניירות ערך, כפי שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, שלא נוכו בשנת המס, ייחשבו לענין סעיף זה כהפסד הון מניירות ערך.;"

(2) בסעיף קטן (ב), בסופו יבוא "היה הסכום שלא ניתן לקזוז הפסד ממכירת נכס מחוץ לישראל, יקוזז ההפסד תחילה כנגד רווח הון ממכירת נכס מחוץ לישראל.;"

(3) בסעיף קטן (ג), בסופו יבוא "וכן לקבוע הוראות לענין הגבלת קיזוז הפסדים ממכירת ניירות ערך, כולם או חלקם, או איסור על קיזוז כאמור, קביעת סדר קיזוז ההפסדים וייחוס הרווחים וכן דרכי הוכחה והוראות לביצוע סעיף זה".

תיקון סעיף 93 23. בסעיף 93 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א)(3), הסיפה החל במילים "לענין זה" – תימחק;

(2) סעיף קטן (ב) – בטל;

(3) אחרי סעיף קטן (ב3) יבוא:

"(4) מפרק שהעביר נכס של חבר־בני־אדם שהוחל בפירווקו לחבר בו, ינכה במועד ההעברה מס בשיעור משווי של הנכס, כמפורט להלן:

(1) הועבר הנכס לחבר שהוא חבר־בני־אדם – בשיעור כאמור בסעיף 91(א);

(2) הועבר נכס לחבר שהיה יחיד בעל מניות מהותי בחבר־בני־אדם במועד שבו הוחל בפירווקו או ביום כלשהו ב־12 החודשים שקדמו למועד האמור – בשיעור של 25%;

(3) הועבר נכס ליחיד שלא מתקיים בו האמור בפסקה (2) – בשיעור של 20%;

אלא אם כן אישר פקיד השומה, בכתב, שלא ינוכה מס, או שינוכה פחות מהשיעורים האמורים.

(5) מס כאמור בסעיף קטן (4), ישולם לפקיד השומה בתוך 7 ימים מהיום שבו הועבר הנכס לחבר; לתשלום יצורף דין וחשבון על הנכס שהועבר והמס שנוכה; בתוך המועד האמור יעביר המפרק לחבר אישור בדבר הניכוי, בטופס שקבע המנהל.

(6) לענין סעיפים קטנים (א)(2) עד (4), (ב)(5), "נכס" – כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל, למעט זכות במקרקעין וזכות באיגוד מקרקעין שהועברו לחבר בפטור ממס לפי סעיף 71(א) לחוק מיסוי מקרקעין.

תיקון סעיף 94 24. בסעיף 94 לפקודה –

(1) בכותרת השוליים, במקום האמור בה יבוא "רווחים ראויים לחלוקה";

(2) בסעיף קטן (א) –

(א) במקום הרישה יבוא "במכירת מניה של חברה שמניותיה אינן רשומות למסחר בבורסה על ידי יחיד, אם יום רכישת המניות הנמכרות היה לפני המועד הקובע, או על ידי חבר־בני־אדם, יחולו הוראות אלה:";

(ב) בפסקה (1), במקום "125ב(2)" יבוא "125ב";

(3) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) הוראות סעיף קטן (א) יחולו, בשינויים המחויבים, במכירת מניה של חברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה, ובלבד שמוכר המניה היה בעל מניות מהותי בחברה שמניותיה נמכרות, במועד המכירה או ביום כלשהו ב־12 החודשים שקדמו למכירה.";

(4) בסעיף קטן (ב)1, במקום "עד ליום התחלת הפירוק" יבוא "עד ליום סיום הליכי הפירוק".

תיקון סעיף 97

25. בסעיף 97 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), בסופו יבוא:

"(7) רווח הון שהיה ליחיד במכירה או בפדיון של יחידה בקרן נאמנות חייבת";

(2) בסעיף קטן (ב)2, בסופו יבוא "היה יום רכישתו של נייר הערך לפני יום רישומו למסחר בבורסה, יחויב חלק רווח ההון שהיה נצמח אילו היה נייר הערך נמכר לפני יום רישומו למסחר בבורסה, במס בשיעור הקבוע בסעיף 91, ובלבד ששוי ביום האמור אינו נמוך מהתמורה במועד מכירתו; הוראת סעיף זה לא תחול על רווח הון במכירת מניה בקרן להשקעות במקרקעין";

(3) אחרי סעיף קטן (ב)2 יבוא:

"(3ב) (1) תושב חוץ שהוא תושב מדינה גומלת פטור ממס על רווח הון שהיה לו במכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל, או במכירת זכות חבר בני-אדם תושב חוץ שעיקר נכסיו הם זכויות, במישרין או בעקיפין, בנכסים הנמצאים בישראל, שאותו רכש בתמורה בתקופה שבין יום כ"ד בסיון התשס"ה (1 ביולי 2005) לבין יום ד' בטבת התשס"ט (31 בדצמבר 2008), על פי בקשתו שתוגש לפקיד השומה במועד הדיווח על המכירה, אם התקיימו כל אלה:

(א) רווח ההון אינו במפעל קבע שלו בישראל;

(ב) הוא היה תושב מדינה גומלת בעשר השנים שקדמו ליום הרכישה של נייר הערך, ברציפות, ולגבי תושב מדינה גומלת כאמור שהוא חבר בני-אדם – 75% לפחות מסוג כלשהו של אמצעי השליטה שבו מוחזקים, במישרין או בעקיפין, על ידי יחידים שהיו תושבי מדינה גומלת בעשר השנים שקדמו ליום רכישתו של נייר הערך, ברציפות; לענין זה יראו בעל זכויות שאינו בעל מניות מהותי, בחבר בני-אדם תושב מדינה גומלת שניירות הערך שלו רשומים למסחר בבורסה מחוץ לישראל, כתושב מדינה גומלת, אלא אם כן הוכח אחרת;

(ג) הרכישה של נייר הערך לא היתה מקרוב ולא חלו לגביה הוראות חלק ה2, או הוראות סעיף 70 לחוק מיסוי מקרקעין;

(ד) בתוך 30 ימים מיום רכישת נייר הערך הוגשה לפקיד השומה הודעה על הרכישה ועל פרטיה, בטופס שקבע המנהל;

(ה) הוא הגיש דוח על המכירה לרשות המס במדינת תושבותו.

(2) הוראת פסקה (1) לא תחול על רווח הון במכירת נייר ערך של חברה שביום רכישתו ובשנתיים שקדמו למכירתו, עיקר שוים של הנכסים שהיא מחזיקה, במישרין או בעקיפין, הם זכויות במקרקעין או זכויות באיגוד מקרקעין.

(3) הוראות סעיף קטן זה יחולו, בשינויים המחויבים, גם על יחיד תושב ישראל שהיה תושב מדינה גומלת במועד רכישתו של נייר הערך, אם התקיימו בו הוראות סעיף קטן זה, ויחולו לענין רווח ההון הוראות סעיף קטן (ב) כאילו נייר הערך היה נכס שהיה לו מחוץ לישראל לפני היותו לתושב ישראל.

(4) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים, הגבלות והוראות לענין סעיף זה.

ביטול סעיף 98א 26. סעיף 98א לפקודה – בטל.

תיקון סעיף 101 27. בסעיף 101 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) בפסקה (1), המילים "או בשוק מוסדר", – יימחקו, ואחרי "מחוץ לישראל," יבוא "שנעשה לפני שנת המס 2006";

(ב) בפסקה (2), במקום "סעיפים 97(ב) או 105יב" יבוא "סעיף 97(ב2);

(ג) בפסקה (3), במקום "97(ב2) או 105יב" יבוא "או 97(ב2);

(2) בסעיף קטן (ז), במקום הסיפה החל במילים "או בשוק מוסדר" יבוא "לפני המועד הקובע".

הוספת סעיף 101א 28. אחרי סעיף 101 לפקודה יבוא:

101א. (א) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין רווח הון במכירת נייר ערך, הוראות בענינים אלה:

(1) הדרך והשיטה לחישוב רווח ההון ורווח ההון הריאלי, קביעת עיתויו וחשוב המס, דרך כלל או לצורך ניכוי המס, לרבות לענין קיזוז הפסדים בעת ניכוי המס;

(2) התרת הוצאות ואופן ייחוסן;

(3) לגבי נכס שיום רכישתו לפני המועד הקובע, או שיום רכישתו לפני מועד רישומו למסחר בבורסה, או שחלו לגביו הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א – תיאומים והוראות מעבר, לרבות הוראות בדבר שיעור המס, חישוב רווח ההון וקיזוז הפסדים;

(4) נסיבות ותנאים שבהם תיחשב הכנסה ממכירת נייר ערך כהכנסה לפי סעיף 2(1), דרך כלל או לפי משך החזקה בנייר הערך;

(5) השיטה לחישוב דמי הניכיון, לרבות קביעת סוגי מקרים שבהם יצורפו דמי הניכיון לתמורה;

(6) סוגי מקרים שבהם תיחשב עסקה עתידית כעסקת גידור ונסיבות שבהן תיחשב עסקה כאמור כעסקה שההכנסה ממנה היא הכנסה לפי סעיף 2(1), או שבהן תצורף תוצאתה לנכס או להתחייבות המגודרים, בתנאים שנקבעו; לענין פסקה זו, "עסקת גידור" – עסקה עתידית שנעשתה לשם הגנה על ערך של נכס או של התחייבות, קיימים או עתידיים, ובלבד שדווח עליה בהתאם לכללים שנקבעו;

(7) לענין עסקה עתידית, ולענין עסקת השאלה או שאילה של נייר ערך, מכירה בחסר של נייר ערך, וכן עסקאות כאמור בין צדדים קשורים – נסיבות שבהן תיחשב העסקה כמכירה והדרך לחישוב ההכנסה ועיתויה;

(8) פטור ממס או שיעור מס מופחת על הכנסות של תושב חוץ מנייר ערך הנסחר בבורסה או בתאגיד בנקאי, ממכירת יחידה או מפדיונה או על רווחים שקיבל בשל יחידה;

(9) הוראות ותנאים אשר בהתקיימם יותר ניכוי הוצאות ריבית ריאלית והפרשי הצמדה, השיטה לחישובם, הגבלת שיעור הריבית הריאלית שיותר בניכוי כאשר מתקיימים יחסים מיוחדים בין המלווה ללווה, וכן דרכי ההוכחה של ייחוס ההלוואה ושל הוצאות הריבית הריאלית והפרשי הצמדה, לנייר ערך;

(10) הוראות ותנאים לענין מכירות ועסקאות בין קרובים או בין צדדים למכירה או לעסקה שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, לרבות הוראות לענין קביעת התמורה, המחיר המקורי ויום הרכישה;

(11) תנאים ונסיבות שבהתקיימם יראו בעל מניות כבעל מניות מהותי, נוסף על האמור בסעיף 88, אם חלו לגבי החברה הוראות חלק ה2;

(12) מקרים שבהם יראו יחידה בקרן נאמנות פטורה כנמכרת וכנרכשת מחדש, לענין בעלי יחידה מסוימים או לענין כלל בעלי היחידות, והכל בתנאים ובתיאומים שהורה.

(ב) עד לקביעת הוראות כאמור בסעיף קטן (א)9, תבע נישום ניכוי הוצאות ריבית ריאלית והפרשי הצמדה יחויב רווח הון שהיה לו במכירת ניירות ערך במס בשיעור של 25%.

101ב. המנהל רשאי, לענין רווח הון במכירת נייר ערך, לקבוע כללים בדבר דוחות שיוגשו לפקיד השומה על ידי הנישום ועל ידי חבר בורסה, תאגיד בנקאי, מנהל תיקי השקעות וקרן להשקעות במקרקעין, וכן אישורים שעליהם למסור לנישום; בסעיף זה, "מנהל תיקי השקעות" – כהגדרתו בחוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995⁵.

תיקון סעיף 102

29. בסעיף 102 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום ההגדרה "מניה" יבוא:

"מניה" – לרבות זכות לרכישת מניה;

(2) בהגדרה "תום התקופה" –

(א) בפסקה (1), במקום "תקופה של שנים עשר חודשים מתום שנת המס שבה" יבוא "תקופה של 12 חודשים מיום שבו";

(ב) בפסקה (2), במקום "תקופה של עשרים וארבעה חודשים מתום שנת המס שבה" יבוא "תקופה של 24 חודשים מיום שבו".

30. בסעיף 103 לפקודה, ההגדרות "קרן נאמנות", "קופת גמל", "בורסה" ו"שוק מוסדר" תיקון סעיף 103 – יימחקו.

⁵ ס"ח התשנ"ה, עמ' 416.

- תיקון סעיף 103ג 31. בסעיף 103ג(2)(א) לפקודה, בהגדרה "נכס" המילים "כהגדרתם בסעיף 6(א) לחוק האמור" – יימחקו.
- תיקון סעיף 103א 32. בסעיף 103א לפקודה, סעיף קטן (ג) – בטל.
- תיקון סעיף 104ה 33. בסעיף 104ה(א) לפקודה, במקום הסיפה המתחילה במילים "לענין סעיף זה" יבוא "לענין סעיף זה, "עסקה עתידית" – כהגדרתה בסעיף 88".
- תיקון סעיף 104ח 34. בסעיף 104ח לפקודה –
- (1) בסעיף קטן (ב)(1)ג, במקום "בשיעור המס המרבי החל עליו לפי סעיף 121 או 126, לפי הענין" יבוא "בשיעור המס החל לפי סעיף 91(א), (ב) או (ב1), לפי הענין";
- (2) בסעיף קטן (ג) –
- (א) פסקה (4) – תימחק;
- (ב) בפסקה (5)(ב), המילים "או חלק ה3" – יימחקו;
- (3) בסעיף קטן (ד)(1), המילים "או סעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה" – יימחקו;
- (4) בסעיף קטן (2)(ז), במקום "50%" יבוא "האמור בסעיף 91(א), (ב) או (ב1), לפי הענין".
- תיקון סעיף 105ד 35. בסעיף 105ד לפקודה, סעיף קטן (ד) – בטל.
- ביטול חלק ה3 36. חלק ה3 לפקודה – בטל.
- ביטול סעיף 107 37. סעיף 107 לפקודה – בטל.
- תיקון סעיף 119א 38. בסעיף 119א(ד), במקום ההגדרה "קרוב" יבוא: "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88";
- החלפת סעיף 121 39. במקום סעיף 121 לפקודה יבוא:
- "שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס יהיה כלהלן:
- (1) על כל שקל חדש מ־192,000 השקלים החדשים הראשונים – 30%;
- (2) על כל שקל חדש מ־192,001 שקלים חדשים עד 413,400 שקלים חדשים – 32%;
- (3) על כל שקל חדש נוסף – 44%.
- (1) (ב) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:
- (א) על כל שקל חדש מ־50,040 השקלים החדשים הראשונים – 10%;
- (ב) על כל שקל חדש מ־50,041 שקלים חדשים עד 89,040 שקלים חדשים – 17%;
- (ג) על כל שקל חדש מ־89,041 שקלים חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 25%;
- (ד) על כל שקל חדש מ־133,681 שקלים חדשים עד 192,000 שקלים חדשים – 30%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

החלפת סעיף
ב125

40. במקום סעיף 125ב לפקודה יבוא:

"שיעור המס על דיבידנד 125ב. על אף האמור בסעיפים 121 ו-126, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד יהיה כלהלן:

(1) דיבידנד בידי יחיד – 20%;

(2) על אף האמור בפסקה (1), דיבידנד בידי יחיד שהיה במועד קבלת הדיבידנד או במועד כלשהו בשנים עשר החודשים שקדמו לו, בעל מניות מהותי שהגדרתו בסעיף 88 בחבר-בני-אדם ששילם את הדיבידנד – 25%;

(3) דיבידנד בידי חברה משפחתית – 20%, ואולם אם היה הנישום כמשמעותו בסעיף 64א בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין, בחברה ששילמה את הדיבידנד – 25%;

(4) דיבידנד שאינו פטור ממס בידי מוסד ציבורי או בידי קופת גמל שהגדרתו בסעיף 9(2) – 20%;

(5) דיבידנד בידי חבר-בני-אדם שהוא תושב חוץ – 20% ואולם אם היה חבר-בני-אדם במועד קבלת הדיבידנד או במועד כלשהו ב-12 החודשים שקדמו לו בעל מניות מהותי שהגדרתו בסעיף 88 – 25%.

הוספת סעיף
125ב1

41. אחרי סעיף 125ב יבוא:

125ב1. (א) רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות חייבת לבעל יחידה שהוא יחיד, וההכנסה אינה מהווה בידי הכנסה מעסק או ממשלח יד, פטורים ממס.

(ב) רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות פטורה לבעל יחידה שהוא יחיד, וההכנסה אינה מהווה בידי הכנסה מעסק או ממשלח יד, חייבים במס בשיעור של 20%.

(ג) לכל מונח בסעיף זה תהיה המשמעות הנודעת לו בחלק ה."

החלפת סעיף
ג125

42. במקום סעיף 125ג לפקודה יבוא:

"שיעור המס על הכנסה מריבית ומדמי ניכיון

125ג. (א) בסעיף זה – "בעל מניות מהותי" – כהגדרתו בסעיף 88;

"ריבית" – לרבות דמי ניכיון.

(ב) יחיד חייב במס על הכנסה מריבית בשיעור שלא יעלה על 20%, ויראו את הכנסתו זו כשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת.

(ג) (1) על אף האמור בסעיף קטן (ב), שולמה הריבית על נכס שאינו צמוד למדד, או שהוא צמוד בחלקו לשיעור עליית המדד, כולו או חלקו, או שאינו צמוד למדד עד לפדיון או עד להחזר, תחויב הכנסתו של היחיד מריבית במס בשיעור של 15%.

(2) שר האוצר רשאי לשנות בצו את שיעור המס הקבוע בפסקה (1), בהתאם לשינוי במדר.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (ב) ו-(ג), יחיד חייב במס על הכנסה מריבית בשיעור הקבוע בסעיף 121, אם התקיים אחד מאלה:

(1) הריבית היא הכנסה לפי סעיף 2(1) או שהיא רשומה בספרי חשבונותיו או שהיא חייבת ברישום כאמור;

(2) היחיד תבע ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה בשל הנכס שעליו משולמת הריבית;

(3) היחיד הוא בעל מניות מהותי בחבר-בני-האדם ששילם את הריבית;

(4) היחיד הוא עובד בחבר-בני-האדם ששילם את הריבית, או שהוא נותן לו שירותים או מוכר לו מוצרים, או שיש לו יחסים מיוחדים אחרים עמו, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה ששיעור הריבית נקבע בתום לב ובלי שהושפע מקיומם של יחסים כאמור בין היחיד לבין חבר-בני-האדם;

(5) הריבית שולמה מקרן השתלמות לפני שחלפו התקופות האמורות בסעיף 9(16א) או 16(ב), או ששולמה מקופת גמל לתגמולים וחלו עליה הוראות סעיף 3(ד);

(6) מתקיים תנאי אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת.

(ה) הוראות סעיף זה לא יחולו על כספים המשולמים מקופת גמל שאינה קופת גמל לתגמולים או שאינה קרן השתלמות, וכן לא יחולו על כספים המשולמים מקופת גמל לתגמולים המחויבים במס לפי הוראות סעיף 87.

תיקון סעיף 125 ה-43. בסעיף 125ד לפקודה –

(1) בסעיף קטן (ב), במקום "5,000" יבוא "7,920";

(2) בסעיף קטן (ג) –

(א) בפסקה (1), במקום "4,000" יבוא "7,800";

(ב) בפסקה (2), במקום "6,000" יבוא "11,700".

תיקון סעיף 125 ה-44. בסעיף 125ה(א)2 לפקודה, המילים "שלא חלות עליו הוראות חלק ה-3" – יימחקו.

45. בסעיף 126 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום "30%" יבוא "25%";

(2) בסעיף קטן (ג), בהגדרה "אמצעי שליטה", במקום "75" יבוא "88";

(3) בסעיף קטן (ד), במקום "36%" יבוא "השיעור הקבוע בסעיף קטן (א)".

46. בסעיף 129ב לפקודה, סעיפים קטנים (ב), (ב1) ו-(ד) – בטלים.

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) בפסקה (2), המילים "והיחידה אינה יחידה בעסק" – יימחקו, ובסופה יבוא "לא נקבע להכנסה שיעור מס מיוחד, תחויב ההכנסה במס בשיעור המרבי הקבוע בסעיף 121";

(ב) פסקה (3) – תימחק;

(ג) בפסקה (5), בריש המילים "או של קרן נאמנות מעורבת" – יימחקו, ופסקת משנה (א) – תימחק;

(2) במקום סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) בסעיף זה, "קרן נאמנות", "קרן נאמנות פטורה" ו"קרן נאמנות חייבת" – כהגדרתן בסעיף 88."

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) במקום פסקה (ב5) יבוא:

"(ב5) לענין נאמנויות, כל אחד מאלה:

(1) יוצר שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס;

(2) נאמן בנאמנות שיצר תושב ישראל או נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו;

(3) נהנה שקיבל חלוקה מנאמן, גם אם אינה חייבת במס בישראל;

לכל מונח בפסקה זו תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 127ג.

(ב) אחרי פסקה (ג5) יבוא:

"(ד5) אדם שעשה פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) כתכנון מס החייב בדיווח";

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב1) הרוח יפרט כל פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) כתכנון מס החייב בדיווח";

(3) במקום סעיף קטן (ג) יבוא:

"(ג1) (1) ברוח כאמור בסעיף קטן (א)(ב5) (1) יפרט היוצר כל אחד מאלה:

(א) זהות הנאמן, מגן הנאמנות והנהנים, וכן תושבותם;

(ב) פרטי הנכסים שהוקנו, לרבות מחיר מקורי, יתרת מחיר מקורי, שווי רכישה ויתרת שווי רכישה, יום הרכישה, וכן מועד ההקניה.

(2) ברוח כאמור בסעיף קטן (א)(ב5) (2) יפרט הנאמן את פרטי היוצר, פרטי כל אחד מהנהנים, מועדי החלוקה ופרטי נכס שחולק, לרבות פרטים כאמור בפסקה (א)(2).

(3) ברוח כאמור בסעיף קטן (א)(ב5)3) יפרט נהנה את פרטי הנכס או ההכנסה שחולקו לו.

(4) בסופו יבוא:

"(ז) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח, אופן הדיווח והיקפו; בסעיף קטן זה, "פעולה" – לרבות עסקה ומכירה ולרבות אם חלות לגביהן הוראות חוק מיסוי מקרקעין."

49. אחרי סעיף 144א לפקודה, במקום כותרת חלק ט יבוא:

"חלק ט: שומת הכנסה, החלטת מיסוי, השגה וערעור."

50. אחרי סעיף 145א לפקודה יבוא:

2א145. (א) דיווח אדם ברוח לפי סעיף 131 על פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) של הסעיף האמור כתכנון מס החייב בדיווח, רשאי פקיד השומה, נוסף על האמור בסעיף 145, לקבוע לפי מיטב שפיטתו בשומה חלקית את סכום הכנסתו של אדם הנוגעת לאותה פעולה, בהתעלם מתכנון המס החייב בדיווח, וכן את הניכויים, הקיזוזים והפטורים המותרים מההכנסה על פי כל דין ואת המס שאותו אדם חייב בו, ובלבד שעד לאותו מועד לא קבע לו שומה לפי סעיף 145 לאותה שנת מס.

(ב) שומה לפי סעיף זה יכול שתיעשה בהתאם להסכם עם הנישום.

(ג) דין שומה חלקית לפי סעיף זה כדין שומה כאמור בסעיף 145(א) לכל דבר וענין, לרבות לענין סעיפים 147, 150, 152, 153 או 158א, ואולם אין בשומה חלקית כדי לפגוע בסמכויות פקיד השומה או בזכויות הנישום לענין שומת יתרת הכנסתו של הנישום, בהתאם להוראות פרק זה.

(ד) נקבעו לגבי אותה שנת מס שומה חלקית ושומה לגבי כלל הכנסותיו של הנישום, לרבות שומה שנקבעה בהסכם, בצו או בפסק דין, יקבע פקיד השומה את השלכותיהן זו על זו ויערוך את התיאומים הנדרשים."

51. בסעיף 147(א) לפקודה –

(1) בפסקה (2), אחרי "לפי סעיפים" יבוא "216(8).";

(2) בפסקה (3), אחרי "לפי סעיפים" יבוא "216(8).".

52. אחרי סעיף 158א לפקודה יבוא:

הוספת פרק שני-ב

"פרק שני-ב: החלטת מיסוי"

158ב. בפרק זה – הגדרות

"דיני המס" – כל אחד מאלה:

(1) פקודה זו;

(2) חוק מס ערך מוסף;

(3) חוק מיסוי מקרקעין;

- (4) חוק תיאומים בשל אינפלציה;
- (5) חוק לעידוד השקעות הון;
- (6) חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א-1980⁶;
- (7) חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1968⁷;
- (8) כל הוראה לענין מס בחוק או על פיו, המתייחסת לאחד או יותר מן החיקוקים המנויים בפסקאות (1) עד (7);
- "החלטת מיסוי" – החלטה בכל הנוגע לחבות המס של מבקש, לתוצאת המס או להשלכה על חבות המס שלו, בשל פעולה שביצע או בשל הכנסה, רווח, הוצאה או הפסד שהיו לו;
- "החלטת מיסוי בהסכם" – החלטת מיסוי שניתנה בדרך של הסכם עם המבקש;
- "מבקש" – מי שביקש מהמנהל לתת החלטת מיסוי, לפי הוראות פרק זה;
- "מס" – מס שהוטל לפי אחד מדיני המס;
- "פעולה" – לרבות עסקה ומכירה;
- "רווח" – לרבות שבח מקרקעין.
- 158.ג. (א) המנהל רשאי, לבקשת מבקש, ליתן החלטת מיסוי, וכן רשאי הוא ליתן החלטת מיסוי בהסכם.
- (ב) הוגשה בקשה למתן החלטת מיסוי, רשאי המנהל להתנות את מתן ההחלטה בצירוף אדם נוסף כמבקש, וכן רשאי הוא לסרב ליתן החלטת מיסוי או לקבוע כי תשובה לבקשה תינתן על ידי פקיד השומה שלא בדרך של החלטת מיסוי.
- (ג) החלטה לפי סעיף קטן (א) יכול שתהיה מוגבלת בזמן ובמגבלות אחרות או מותנית בתנאים, כפי שנקבע בה.
- (ד) לא תינתן החלטה לפי סעיף קטן (א) אלא לאחר שניתנה למבקש הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- (ה) על החלטת מיסוי בהסכם לא יהיה ערעור; על החלטת מיסוי שלא בהסכם ניתן לערער כחלק מערר או ערעור על השומה.
- 158.ד. (א) בקשה למתן החלטת מיסוי, למעט בקשה בענין מס לפי חוק מס ערך מוסף או לפי חוק מיסוי מקרקעין, ניתן להגיש לפני מועד ביצוע הפעולה או אחריה, ובלבד שתוגש לפני המועד הקבוע בסעיפים 132 או 133 להגשת דוח לפי סעיף 131, שבו הובאו בחשבון הפעולה, ההכנסה, הרווח, ההוצאה או ההפסד נושא הבקשה.
- (ב) בקשה למתן החלטת מיסוי בענין מס לפי חוק מס ערך מוסף או לפי חוק מיסוי מקרקעין תוגש לפני מועד ביצוע הפעולה נושא הבקשה.

סמכויות לענין החלטת מיסוי

בקשה להחלטת מיסוי

⁶ ס"ח התשמ"א, עמ' 56.

⁷ ס"ח התשכ"ט, עמ' 322.

(ג) הבקשה תכלול את כל העובדות והפרטים המהותיים הנוגעים לה, ויצורפו אליה כל המסמכים, האישורים, חוות הדעת, ההצהרות, ההערכות, החוזים, ואם טרם נחתמו חוזים – הטיוטות שלהם, וכל פרט מהותי אחר, כפי שקבע המנהל, ויצורף אליה אישור על תשלום האגרה שנקבעה לפי סעיף 158ה.

(ד) המנהל רשאי לדרוש כל פרט או מסמך שייראה לו דרוש לענין החלטתו בבקשה.

(ה) לא פורטו בבקשה שמו ומספר זהותו של המבקש, יימסרו פרטים אלה מאוחר יותר, ולא תינתן החלטת מיסוי לפני מסירתם.

(ו) המבקש לא יהיה רשאי לחזור בו מבקשתו לפני מתן ההחלטה, אלא באישור המנהל.

(ז) נקבעו בדיני המס הוראות אחרות בענין בקשה למתן החלטת מיסוי על ידי המנהל, יחולו הוראות פרק זה, בשינויים המחויבים, ככל שאינן עומדות בסתירה להוראות האחרות.

158ה. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע אגרה לבקשה למתן החלטת מיסוי, בסכום או בשיעור מדורג ובזיקה לשווי העסקה או להכנסתו של המבקש או למבחן אחר. אגרת בקשה

1158. (א) נתן המנהל החלטת מיסוי, לא יהיה רשאי לחזור בו מההחלטה, אלא אם כן מצא כי לא נמסר לו פרט מהפרטים או מסמך מהמסמכים הדרושים להחלטה, אם שונו הנסיבות הנוגעות להחלטה, או אם נמסר לו פרט כוזב, שגוי או מטעה. הוראות נוספות

(ב) נתן המנהל החלטת מיסוי בהסכם, ימלא המבקש את התנאים וההוראות שנקבעו בה, אלא אם כן לא נעשתה הפעולה נושא בקשתו, או לא התקבלה ההכנסה או לא הוצאה ההוצאה שבשלהן הוגשה הבקשה.

(ג) על אף האמור בדיני המס, המנהל רשאי לפרסם תמצית של החלטות מיסוי שנתן, בדרך ובנוסח שקבע, גם אם המבקש לא הסכים לכך; תמצית החלטה שפורסמה לא תכלול את שמו של המבקש ואת מספר זהותו.

(ד) המנהל רשאי לקבוע כללים לענין החלטת מיסוי ונסיבות שבהן לא תינתן החלטה.

53. סעיף 161 לפקודה – בטל. ביטול סעיף 161

54. בסעיף 162 לפקודה, המילים "לפי סעיף 161(א)" – יימחקו. תיקון סעיף 162

55. בסעיף 164 לפקודה, במקום "של התמורה כמשמעותה בסעיף 88" יבוא "של הכנסה חייבת שהעבירה קרן להשקעות במקרקעין כהגדרתה בסעיף 2א64 לבעלי מניותיה, או של תמורה כמשמעותה בסעיף 88, או של ריבית או דיבידנד". תיקון סעיף 164

56. בסעיף 170 לפקודה, בסופו יבוא: תיקון סעיף 170

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), קרן להשקעות במקרקעין כהגדרתה בסעיף 2א64 המעבירה לאדם שאינו תושב ישראל הכנסה חייבת של בעלי מניות כמשמעותה בסעיף 4א64, תנכה ממנה מס בשיעור המס שבו היא מחויבת לפי הסעיף האמור.

57. בסעיף 188 לפקודה, אחרי סעיף קטן (א) יבוא:
 "א) לא פירט אדם בדוח שהגיש לפי סעיף 131, פעולה שנקבעה לפי הסעיף האמור כתכנון מס החייב בדיווח, רשאי פקיד השומה להטיל עליו קנס של 500 שקלים חדשים בעד כל חודש שבו לא דיווח כאמור."
58. בסעיף 191 לפקודה, אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:
 "ג) כללה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה, לענין פעולה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) כתכנון מס החייב בדיווח, כי יש להתעלם ממנה בהתאם להוראות סעיף 86, יהיה הנישום חייב בקנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר בשל תכנון המס האמור; הוטל קנס כאמור, לא יוטל בשל אותו גירעון קנס לפי הוראות סעיפים קטנים (ב) ו-(ג)."
59. בסעיף 196(ג) לפקודה, במקום "בתוספת ראשונה א" יבוא "בתוספת ראשונה א'". תיקון סעיף 196
60. בסעיף 216 לפקודה, בסופו יבוא:
 "8) לא דיווח בדוח על פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח כאמור בסעיף 131(ז), בניגוד להוראות סעיף 131(א)(ד5) או (ב1), או (ז)"; תיקון סעיף 216
61. בסעיף 244 לפקודה, במקום "1,64א, 68א" יבוא "1,64א עד 10א64, 67ב עד 67א, 68א, תיקון סעיף 244א 75 עד 75ז", והמילים "חלק ה3" – יימחקו.
62. בתוספת ראשונה א' בכותרת במקום "תוספת ראשונה א" יבוא "תוספת ראשונה א'1" הוספת תוספת ולפניה יבוא:

"תוספת ראשונה א"

(סעיף 175)

- (1) FOUNDATION – לפי חוקי הולנד, ליכטנשטיין, פנמה, איי בהמה או האנטילים ההולנדים;
- (2) ESTABLISHMENT – לפי חוקי ליכטנשטיין;
- (3) REG. TRUST – לפי חוקי ליכטנשטיין."

פרק ב: תיקונים עקיפים

63. בחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985⁸ (להלן – חוק תיאומים בשל אינפלציה) –
 (1) סעיף 6 – בטל;
 (2) בסעיף 9(ג), אחרי "התשמ"א-1981" יבוא "וכן במכירת נכס קבוע שהוא נייר ערך";
 (3) בסעיף 27(ג) –
 (א) בפסקה (1), המילים "ושלא היו בידיו בשנת המס ניירות ערך" – יימחקו;
 (ב) בפסקה (2), המילים "ושלא היו בידה בשנת המס ניירות ערך" – יימחקו;
 (ג) פסקה (4) – תימחק;
 (ד) הסיפה החל במילים "לענין זה" – תימחק;

⁸ ס"ח התשמ"ה, עמ' 172; התשס"ג, עמ' 142.

(4) בתוספת ב, בסעיף 1, בהגדרה "נכסים קבועים", פסקה (2) – תימחק.

64. בחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963⁹ (להלן – חוק מיסוי מקרקעין) –

תיקון חוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) מס' 56

(1) בסעיף 8, אחרי "שהנפיק איגוד מקרקעין" יבוא "שנעשה לפני שנת המס 2007";
(2) בסעיף 48 א –

(א) בסעיף קטן (א), במקום "של 25%" יבוא "הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה";

(ב) בסעיף קטן (ב)(1), במקום "בשיעור של 25%" יבוא "כאמור בסעיף 121 לפקודה, בשיעור של עד 20%";

(ג) בסעיף קטן (ב) –

(1) ברישה, במקום "בסעיפים קטנים (א) ו-(ב)(1)" יבוא "בסעיף קטן (ב)(1)",
ואחרי "באיגוד מקרקעין" יבוא "שעשה יחיד";

(2) במקום פסקה (1) יבוא:

(1) "השבח הריאלי עד יום התחילה יחויב במס כאמור בסעיף 121 לפקודה";

(3) בפסקה (2), במקום "25%" יבוא "הקבוע בסעיף קטן (ב)(1) עד 20%";

(ד) בסעיף קטן (ד)(2), במקום "הוא 25% או יותר" יבוא "עולה על השיעור הקבוע בסעיפים קטנים (א) או (ב), יחויב השבח בשיעורים לפי הוראות סעיפים קטנים (א) או (ב), לפי הענין";

(3) בסעיף 48 ב –

(1) בסעיף קטן (א), ברישה, במקום "25%" יבוא "25% לענין חברי-בני-אדם, ו-20% – לענין יחיד";

(2) בסעיף קטן (ב)(2), במקום "25%" יבוא "25% – לענין חברי-בני-אדם ו-20% – לענין יחיד";

(4) בסעיף 71א(ג), במקום "125ב(2)" יבוא "125ב(1) או (2)";

(5) בסעיף 95, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) כללה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה לענין פעולה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) לפקודה כתכנון מס החייב בדיווח, כי יש להתעלם ממנה בהתאם להוראות סעיף 84, יהיה המוכר חייב בקנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר בשל תכנון המס האמור; הוטל קנס כאמור, לא יוטל בשל אותו גירעון קנס לפי הוראות סעיפים קטנים (א) ו-(ב)."

65. בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959¹⁰, אחרי סעיף 73 יבוא:

תיקון חוק לעידוד השקעות הון – מס' 62

"הוראות מיוחדות 73. היו אמצעי השליטה בחברה שהיא בעלת מפעל מאושר או מפעל לענין נאמנות מוטב, מוחזקים בנאמנות, במישרין או בעקיפין, יחולו הוראות פרק רביעי 2 בחלק ד לפקודה, בשינויים המחויבים."

⁹ ס"ח התשכ"ג, עמ' 405; התשס"ה, עמ' 438.
¹⁰ ס"ח התשי"ט, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 452.

66. בחוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב), התשנ"ה-1995¹¹ (להלן – חוק הביטוח הלאומי) – תיקון חוק הביטוח הלאומי – מס' 82

(1) בסעיף 340(ג), במקום הסיפה החל במילים "יהיו כאמור" יבוא "יהיו בשיעור של 70% מהשיעור האמור בפרט 1 בלוח י' ובסעיף 337";

(2) בסעיף 341 בסופו יבוא:

"הוראות לפי סעיף זה, שהיו בתוקף לפני יום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006) לענין קביעת סכום השכר או ההכנסה שאינם עולים על מחצית השכר הממוצע, יחולו לענין קביעת סכום השכר או ההכנסה שאינם עולים על 60% מהשכר הממוצע";

(3) בסעיף 342 –

(א) בסעיף קטן (ה) –

(1) במקום פסקה (3) יבוא:

"(3) חובת מעביד לנכות דמי ביטוח בשיעור החל, לפי טור ד' בלוח י', על הכנסת עובד העולה על 60% מהשכר הממוצע, גם מהכנסת העובד שאינה עולה על 60% מהשכר הממוצע, אם העובד מועסק אצל מעביד נוסף";

(2) בפסקה (4), במקום "בטור ה'" יבוא "בטור ד'";

(ב) בסעיף קטן (ו) –

(1) בפסקה (1), במקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "60% מהשכר הממוצע";

(2) בפסקה (2), במקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "מ"60% מהשכר הממוצע" ובמקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "60% מהשכר הממוצע";

(4) בסעיף 345ב(ה) –

(א) בפסקה (1), במקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "60% מהשכר הממוצע";

(ב) בפסקה (2), במקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "מ"60% מהשכר הממוצע" ובמקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "60% מהשכר הממוצע";

(5) במקום לוח י' יבוא:

¹¹ ס"ח התשנ"ה, עמ' 210; התשס"ה, עמ' 727.

”לוח י’

(סעיפים 28, 32 ו-337 עד 342)

שיעור דמי ביטוח בעד שנת 2006

טור א'	טור ב'	טור ג'							טור ד'	טור ה'
פרט	ענף ביטוח	אחוזים מההכנסה או מהשכר לפי סעיפים 337(א) ו-340(א)							הניכוי משכר העובד לענין סעיף 342(ג) באחוזים	
		על חלק העולה על 60% מהשכר הממוצע			על החלק שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע				על חלק השכר שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע	על חלק השכר שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע
		למבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד	למבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד			
		לעובד	לעובד עצמאי	לעובד	לעובד	לעובד עצמאי	לעובד			
1	אימהות	1.04	0.82	–	0.20	0.56	–	0.87	0.04	0.09
2	אימהות – מבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	–	–	0.26	–	–	0.11	–	–	–
3	ילדים	2.17	2.40	2.64	1.91	1.39	1.10	–	–	0.10
4	נפגעי עבודה	0.61	0.68	–	0.54	0.39	–	–	–	0.03
5	נפגעי תאונות	0.09	0.08	0.11	0.02	0.06	0.04	0.07	0.01	0.02
6	אבטלה	0.25	–	–	0.04	–	–	0.21	0.01	0.06
7	זכויות עובדים בפשיטת רגל ובפירוק תאגיד	0.02	–	–	0.02	–	–	–	–	0.02
8	נכות	2.30	1.86	2.07	0.49	1.11	0.87	1.86	0.11	0.10
9	סיעוד	0.21	0.18	0.21	0.07	0.12	0.09	0.14	0.01	0.02
10	זקנה ושאיירים	5.99	5.21	5.76	2.09	3.09	2.40	3.85	0.22	0.25
	סך הכל	12.68	11.23	11.05	5.38	6.72	4.61	7.00	0.40	0.69

שיעור דמי ביטוח בעד שנת 2007

טור א'	טור ב'	טור ג'							טור ד'	טור ה'
פרט	ענף ביטוח	אחוזים מההכנסה או מהשכר לפי סעיפים 337(א) ו-340(א)							הניכוי משכר העובד לענין סעיף 342(ג) באחוזים	
		על חלק שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע			על חלק העולה על 60% מהשכר הממוצע				על חלק השכר שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע	הקצבת אוצר המדינה לפי סעיף 32(ג1)
		למבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד	למבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד			
1	אימהות	–	0.82	1.04	0.17	0.56	–	0.87	0.04	0.09
2	אימהות – מבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	–	–	–	–	0.11	–	–	–	–
3	ילדים	2.64	2.40	2.17	1.58	1.39	1.10	–	–	0.10
4	נפגעי עבודה	–	0.68	0.61	0.45	0.39	–	–	–	0.03
5	נפגעי תאונות	0.11	0.08	0.09	0.02	0.06	0.04	0.07	0.01	0.02
6	אבטלה	–	–	0.25	0.04	–	–	0.21	0.01	0.06
7	זכויות עובדים בפשיטת רגל ובפירוק תאגיד	–	–	0.02	0.01	–	–	–	–	0.02
8	נכות	2.07	1.86	2.30	0.43	1.11	0.87	1.86	0.11	0.10
9	סיעוד	0.21	0.18	0.21	0.06	0.12	0.09	0.14	0.01	0.02
10	זקנה ושאיירים	5.76	5.21	5.99	1.78	3.09	2.40	3.85	0.22	0.25
	סך הכל	11.05	11.23	12.68	4.54	6.72	4.61	7.00	0.40	0.69

שיעור דמי ביטוח בעד שנת 2008

טור א'	טור ב'	טור ג'							טור ד'	טור ה'
		אחוזים מההכנסה או מהשכר לפי סעיפים 337(א) ו-340(א)							הניכוי משכר העובד לענין סעיף 342(ג) באחוזים	
		על חלק העולה על 60% מהשכר הממוצע			על חלק שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע					
		לעובד	לעובד	לעובד	למבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעובד	לעובד	לעובד		
1	אימהות	1.03	0.82	-	0.16	0.56	-	0.87	0.04	0.09
2	אימהות - מבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	-	-	0.26	-	-	0.11	-	-	-
3	ילדים	2.08	2.40	2.64	1.47	1.39	1.10	-	-	0.10
4	נפגעי עבודה	0.59	0.68	-	0.41	0.39	-	-	-	0.03
5	נפגעי תאונות	0.09	0.08	0.11	0.02	0.06	0.04	0.07	0.01	0.02
6	אבטלה	0.25	-	-	0.04	-	-	0.21	0.01	0.06
7	זכויות עובדים בפשיטת רגל ובפירוק תאגיד	0.02	-	-	0.01	-	-	-	-	0.02
8	נכות	2.28	1.86	2.07	0.41	1.11	0.87	1.86	0.11	0.10
9	סיעוד	0.20	0.18	0.21	0.06	0.12	0.09	0.14	0.01	0.02
10	זקנה ושאיירים	5.89	5.21	5.76	1.67	3.09	2.40	3.85	0.22	0.25
	סך הכל	12.43	11.23	11.05	4.25	6.72	4.61	7.00	0.40	0.69

שיעור דמי ביטוח בעד שנת 2009 ואילך

טור א'	טור ב'	טור ג'							טור ד'	טור ה'
פרט	ענף ביטוח	אחוזים מההכנסה או מהשכר לפי סעיפים 337(א) ו-340(א)							הניכוי משכר העובד לענין סעיף 342(ג) באחוזים	
		על חלק העולה על 60% מהשכר הממוצע			על החלק שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע				על חלק השכר שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע	על חלק השכר שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע
		לעבוד	לעבוד	לעבוד	למבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעבוד	לעבוד	לעבוד		
1	אימהות	1.03	0.82	–	0.15	0.56	–	0.87	0.04	0.09
2	אימהות – מבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	–	–	0.26	–	–	0.11	–	–	–
3	ילדים	2.08	2.40	2.64	1.32	1.39	1.10	–	–	0.10
4	נפגעי עבודה	0.59	0.68	–	0.37	0.39	–	–	–	0.03
5	נפגעי תאונות	0.09	0.08	0.11	0.02	0.06	0.04	0.07	0.01	0.02
6	אבטלה	0.25	–	–	0.04	–	–	0.21	0.01	0.06
7	זכויות עובדים בפשיטת רגל ובפירוק תאגיד	0.02	–	–	0.01	–	–	–	–	0.02
8	נכות	2.28	1.86	2.07	0.37	1.11	0.87	1.86	0.11	0.10
9	סיעוד	0.20	0.18	0.21	0.05	0.12	0.09	0.14	0.01	0.02
10	זקנה ושאיירים	5.89	5.21	5.76	1.52	3.09	2.40	3.85	0.22	0.25
	סך הכל	12.43	11.23	11.05	3.85	6.72	4.61	7.00	0.40	0.69

67. בחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), התשס"ה-2005¹² (להלן – חוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה))
- 1) בסעיפים 5(א), 6(א) ו-7(א), פסקה 3) – תימחק;
- 2) בסעיף 9(ב), במקום "כ"ט בחשון התשס"ו (1 בדצמבר 2005) יבוא "כ"ד בסיון התשס"ה (1 ביולי 2005)";
- 3) סעיף 11 – בטל.
68. בחוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד-1994¹³, בסעיף 14, בסעיפים קטנים (ב)(1) ו-(2) ו-(ג)(1) ו-(2), בכל מקום, במקום "4.8% יבוא "5%".
69. בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002¹⁴ (להלן – תיקון 132 לפקודה), בסעיף 89, במקום סעיף קטן (ט) יבוא:
- "(ט) תחילתם של סעיפים 105 ו-105ט לפקודה, כנוסחם בסעיף 46 לחוק זה, לענין איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומילווה קצר מועד, ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004), והם יחולו על מכירה או פדיון של איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומילווה קצר מועד שהונפקו או שהוצאו ביום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000) או אחריו."
70. בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 140 והוראת שעה), התשס"ד-2004 (להלן – תיקון 140 לפקודה)¹⁵ –
- 1) בסעיף 4 –
- (א) בכותרת השוליים וברישה, במקום "2004 עד 2006" יבוא "2004 ו-2005";
- (ב) פסקה 3) – תימחק;
- 2) אחרי סעיף 5 יבוא:
- "תיאום סכומים 5א. לענין סעיף 120 לפקודה, יראו את הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודה, כנוסחו בסעיף 1 ובסעיף 3(ב) לחוק זה, כאילו תואמו לאחרונה ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004)."
71. בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975¹⁶ (להלן – חוק מס ערך מוסף) –
- 1) בסעיף 67, אחרי סעיף קטן (ד) יבוא:
- "(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן כתכנון מס החייב בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדוח התקופתי";
- 2) אחרי סעיף 96 יבוא:
- "קנס גירעון 96א. כללה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה לענין פעולה שנקבעה לפי סעיף 67(ה) כתכנון מס החייב בדיווח, כי יש להתעלם ממנה לפי הוראות סעיף 138, יוטל קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר בשל תכנון המס האמור; לענין זה, "גירעון" – הסכום שבו עודף המס שאדם חייב בו על פי השומה כאמור, על המס שהוא חייב בו על פי הדוחות שהוגשו לפי פרק יא."

¹² ס"ח התשס"ה, עמ' 346.

¹³ ס"ח התשנ"ד, עמ' 156; התשס"ה, עמ' 695.

¹⁴ ס"ח התשס"ב, עמ' 530; התשס"ה, עמ' 54.

¹⁵ ס"ח התשס"ד, עמ' 441.

¹⁶ ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשס"ה, עמ' 366.

פרק ג: הוראות שעה

72. בשנות המס 2005 עד 2006 יקראו את פקודת מס הכנסה כאילו אחרי סעיף 40 בא: פקודת מס הכנסה – הוראות שעה לשנים 2005 עד 2006 לענין נקודות זיכוי לאדם שחזר לעבודה
140. בחישוב המס של יחיד תושב ישראל תובא בחשבון שישיית נקודת זיכוי, בעבור חודש עבודה, למשך שישה חודשי עבודה רצופים, אם התקיימו כל אלה:

(1) לפני החודש שבשלו תבע זיכוי כאמור בסעיף זה, היתה לו הכנסה מעבודה במשך שישה חודשים רצופים לפחות;

(2) עבודתו שבשלה היתה לו הכנסה מעבודה כאמור בפסקה (1), החלה בין יום כ"ד בסיון התשס"ה (1 ביולי 2005) לבין יום ד' בתמוז התשס"ו (30 ביוני 2006);

(3) לפני שהחל לעבוד כאמור בפסקה (2), לא היתה לו הכנסה במשך 12 חודשים רצופים לפחות;

(4) במהלך תקופה של 36 חודשים שקדמו לתקופה האמורה בפסקה (3), היתה לו הכנסה מעבודה במשך 12 חודשים רצופים לפחות;

לענין סעיף זה –

"הכנסה מעבודה" – הכנסה לפי סעיף (1) או (2);

"עבודה" – לרבות עיסוק בעסק או במשלח יד."

73. בשנת 2006 יקראו את סעיף 91(ב)(1) לפקודת מס הכנסה כאילו בסופו נאמר "ואולם רווח הון ריאלי במכירת מקרקעין מחוץ לישראל או נייר ערך בחבר-בני-אדם שעיקר נכסיו הם מקרקעין מחוץ לישראל, יחויב במס בשיעור שלא יעלה על 25%"; פקודת מס הכנסה – הוראות שעה לשנת 2006 לענין סעיף 91(ב)(1)

74. בשנות המס 2006 עד 2009 יקראו את סעיף 91 לפקודת מס הכנסה כנוסחו בסעיף 21 לחוק זה כך:

(1) במקום סעיף קטן (א) יקראו:

"(א) חבר-בני-אדם יהיה חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור של 25% ואולם רווח הון במכירת נייר ערך כמשמעותו בסעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה, כנוסחו לפני ביטולו בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 147), התשס"ה–2005", למעט רווח הון כאמור שהיה לחבר-בני-אדם שהוראות סעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א לא חלו לגביו לפני פרסומו של אותו תיקון, יחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 126(א).";

(2) בסעיף קטן (ב) יקראו כאילו אחרי פסקה (1) באה פסקה זו:

"(א1) על אף הוראות סעיף קטן (א), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני המועד הקובע, למעט נכס שהוא נייר ערך כמשמעותו באותו סעיף קטן או נכס שהוא מוניטין שלא שולם בעד רכישתו, יהיה חבר-בני-אדם חייב במס בשיעורים אלה:

(1) על רווח הון ריאלי עד המועד הקובע – בשיעור הקבוע בסעיף 126(א);

(2) על יתרת רווח ההון הריאלי – בשיעור של 25%";

¹⁷ ס"ח התשס"ה, עמ' 766.

75. בשנות המס 2005 עד 2007 יקראו את סעיף 104ב לפקודת מס הכנסה כאילו אחרי סעיף קטן (ו) בא:

פקודת מס
הכנסה –
הוראות שעה
לשנים 2005 עד
2007 לענין סעיף
104ב

(1) (ז) חברה תושבת חוץ המעבירה את כל נכסיה וכל פעילותה לחברה תושבת ישראל שבעלי הזכויות בה זהים לבעלי הזכויות בחברה המעבירה, וחלקו של כל בעל זכויות בה זהה לזכותו בחברה המעבירה, לא תחויב בהעברה במס לפי פקודה זו, אם ניתן אישור המנהל כי התקיימו התנאים וההגבלות שקבע שר האוצר לפי פסקה (2).

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע תנאים והגבלות לענין הפטור ממס הקבוע בפסקה (1), לרבות לענין דחיית המס, המחיר המקורי, שיעור המס שיחול בשל רווח הון או רווחים ודיבידנד שמקורם בחברה המעבירה ותקופת ההחזקה במניות לצורך קבלת הפטור לפי סעיף זה; כמו כן רשאי הוא לקבוע הוראות ודיווחים לביצוע סעיף זה.

76. (א) לגבי שנת המס 2006 יקראו את סעיף 121 לפקודה, כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, כך:

פקודת מס
הכנסה –
הוראות שעה
לשנים 2006 עד
2009 לענין
סעיף 121

המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2006 יהיה (א) 121. כלהלן:
"שיעור המס ליחיד בשנת המס 2006

(1) על כל שקל חדש מ־133,680 השקלים החדשים הראשונים – 30%;

(2) על כל שקל חדש מ־133,681 שקלים חדשים עד 238,680 שקלים חדשים – 36%;

(3) על כל שקל חדש מ־238,681 שקלים חדשים עד 413,400 שקלים חדשים – 37%;

(4) על כל שקל חדש נוסף – 49%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

(א) על כל שקל חדש מ־50,040 השקלים החדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ־50,041 שקלים חדשים עד 89,040 שקלים חדשים – 22%;

(ג) על כל שקל חדש מ־89,041 שקלים חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 29%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

(ב) לגבי שנת המס 2007 יקראו את סעיף 121 לפקודה כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, כך:

המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2007 יהיה (א) 121. כלהלן:
"שיעור המס ליחיד בשנת המס 2007

(1) על כל שקל חדש מ־133,680 השקלים החדשים הראשונים – 30%;

(2) על כל שקל חדש מ־133,681 שקלים חדשים עד 192,000 שקלים חדשים – 35%;

(3) על כל שקל חדש מ־192,001 שקלים חדשים עד 413,400 שקלים חדשים – 36%;

(4) על כל שקל חדש נוסף – 48%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

(א) על כל שקל חדש מ־50,040 השקלים החדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ־50,041 שקלים חדשים עד 89,040 שקלים חדשים – 21%;

(ג) על כל שקל חדש מ־89,041 שקלים חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 29%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

(ג) לגבי שנת המס 2008 יקראו את סעיף 121 לפקודה כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, כך:

המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2008 יהיה כלהלן: "שיעור המס ליחיד בשנת המס 2008

(1) על כל שקל חדש מ־133,680 השקלים החדשים הראשונים – 30%;

(2) על כל שקל חדש מ־133,681 שקלים חדשים עד 192,000 שקלים חדשים – 33%;

(3) על כל שקל חדש מ־192,001 שקלים חדשים עד 413,400 שקלים חדשים – 35%;

(4) על כל שקל חדש נוסף – 47%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

(א) על כל שקל חדש מ־50,040 השקלים החדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ־50,041 שקלים חדשים עד 89,040 שקלים חדשים – 19%;

(ג) על כל שקל חדש מ־89,041 שקלים חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 28%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

(ד) לגבי שנת המס 2009 יקראו את סעיף 121 לפקודה כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, כך:

121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2009 יהיה כלהלן: שיעור המס ליחיד בשנת המס 2009

(1) על כל שקל חדש מ־133,680 השקלים החדשים הראשונים – 30%;

(2) על כל שקל חדש מ־133,681 שקלים חדשים עד 192,000 שקלים חדשים – 32%;

(3) על כל שקל חדש מ־192,001 שקלים חדשים עד 413,400 שקלים חדשים – 34%;

(4) על כל שקל חדש נוסף – 46%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

(א) על כל שקל חדש מ־50,040 השקלים החדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ־50,041 שקלים חדשים עד 89,040 שקלים חדשים – 18%;

(ג) על כל שקל חדש מ־89,041 שקלים חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 27%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

(ה) שר האוצר, באישור הממשלה וועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לגבי כל אחת משנות המס 2006 עד 2009 כי שיעורי המס הקבועים בסעיף 121 להכנסתו החייבת של יחיד לאחת השנים שלאחריה, כולם או חלקם, יחולו באותה שנת מס, בתנאים ובתיאומים שקבע.

77. (א) לגבי שנות המס 2006 עד 2009 יקראו את סעיף 126(א) לפקודה כנוסחו בסעיף 45 לחוק זה כאילו במקום "25%" נקבעו השיעורים שלהלן:

(1) לשנת המס 2006 – 31%;

(2) לשנת המס 2007 – 29%;

(3) לשנת המס 2008 – 27%;

(4) לשנת המס 2009 – 26%.

פקודת מס הכנסה – הוראות שעה לשנות המס 2006 עד 2009 לענין סעיף 126

(ב) שר האוצר, באישור הממשלה וועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי בשנת מס המפורטת בסעיף קטן (א), יחול שיעור המס שנקבע בסעיף 126(א) לאחת השנים שלאחריה בתנאים ובתיאומים שקבע.

78. בתקופה שמיום כ"ד בסיון התשס"ה (1 ביולי 2005) ועד יום י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006) יקראו כאילו אחרי סעיף 9 לחוק מיסוי מקרקעין בא:
(א) על אף האמור בסעיף 9(א1ג)2), ברכישה על ידי יחיד של דירת מגורים יחידה, כמשמעותה בסעיף האמור, שיום רכישתה בין יום כ"ד בסיון התשס"ה (1 ביולי 2005) לבין יום י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006), ישולם מס רכישה בשיעור משווי הזכות הנמכרת כקבוע להלן:

(1) על חלק השווי שעד 550,000 שקלים חדשים – לא ישולם מס;

(2) על חלק השווי העולה על 550,000 שקלים חדשים ועד 682,020 שקלים חדשים – 3.5%;

(3) על חלק השווי העולה על 682,020 שקלים חדשים – 5%.

(ב) הוראות סעיף 9(א1ג)2(ג) ו-3(ג) יחולו, בשינויים המחויבים."

79. בשנות המס 2007 עד 2009 יקראו את סעיף 48 בחוק מיסוי מקרקעין כנוסחו בסעיף 64(2) בחוק זה, כאילו אחרי סעיף קטן (א) בא:

"(א) על אף הוראות סעיף קטן (א), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני יום התחילה, יהיה חבר-בני-אדם חייב במס בשיעורים אלה:

(1) על השבח הריאלי עד יום התחילה – בשיעור הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה;

(2) על יתרת השבח הריאלי – בשיעור של 25%."

פרק ד': תחילה, תחולה והוראות מעבר

80. (א) תחילתו של חוק זה ביום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006) (להלן – יום התחילה). תחילה, תחולה והוראות מעבר

(ב) במכירת נייר ערך שהיה נייר ערך זר על ידי יחיד מוטב, כהגדרת מונחים אלה בסעיף 14(ב1) כנוסחו ערב ביטולו בסעיף 4 לחוק זה, שיום רכישתו היה לפני יום התחילה ועד יום התחילה הוא טרם נמכר, יחולו הוראות אלה:

(1) לענין שיעור המס החל על רווח ההון יראו כאילו יום הרכישה של נייר הערך היה בשנת המס 2005;

(2) על אף האמור בפסקה (1), נרכש נייר הערך לפני יום רישומו למסחר בבורסה, יחויב חלק רווח ההון הריאלי עד יום הרישום במס בשיעור של 35%, אם יום רישומו היה לפני יום כ"ה בתשרי התשנ"ט (15 באוקטובר 1998). או בשיעור הקבוע בסעיף 121 לפקודת מס הכנסה, (בפרק זה – הפקודה), אם יום רישומו היה בין היום האמור לבין המועד הקובע כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה; יתרת רווח ההון תחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב1) או (2) לפקודה, לפי הענין; לענין פסקה זו –

"חלק רווח ההון הריאלי עד יום הרישום" – רווח הון ריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה של נייר הערך עד יום הרישום, לבין התקופה שמיום הרכישה עד יום המכירה;

"יתרת רווח ההון הריאלי" – ההפרש שבין רווח ההון הריאלי לבין חלק רווח ההון הריאלי עד יום הרישום;

(3) הוראות סעיף קטן (ט)1, יחולו, בשינויים המחויבים, גם לענין נייר ערך כאמור בסעיף קטן זה.

(ג) תחילתם של סעיפים 40 עד 44 לפקודה, כנוסחם בסעיף 9 לחוק זה, לגבי יחיד שסיים לימודיו לתואר אקדמי ראשון, לתואר אקדמי שני או לתואר אקדמי שלישי ברפואה, ברפואת שיניים או במסלול לימודים ישיר לתואר שלישי, וכן לענין יחיד שסיים לימודי הוראה, לפי הענין, בשנת המס 2005.

(ד) (1) הוראות פרק רביעי 2 לפקודה כנוסחו בסעיף 17 לחוק זה יחולו גם על נאמנויות שהוקמו לפני יום התחילה, לגבי הכנסות הנאמן שהופקו או שנצמחו ביום התחילה ואילך;

(2) תושב ישראל שיצר נאמנות לפני יום התחילה, ועד ליום התחילה היא טרם הסתיימה, יגיש דוח לשנת 2006 במועד הקבוע בסעיף 131, ובו יפרט את מועד יצירת הנאמנות, זהות הנאמן, הנהנים ומגן הנאמנות, וכן הנכסים שהוקנו לנאמן, מועד הקנייתם ופרטיהם, לרבות מחיר מקורי, שווי רכישה ויום הרכישה;

(3) הודעות, בקשות או הצהרות שהיה צריך להגישן במועד יצירת הנאמנות או במועד אחר שקדם ליום התחילה יוגשו בתוך 90 ימים מיום פרסומו של חוק זה או מיום פרסומו של טופס שנקבע, לפי המאוחר;

(4) הוראות סעיף 75(א)4(א) בפרק רביעי 2 לפקודה לא יחולו לגבי נאמנות שנוצרה לפני יום התחילה;

(5) הוראות סעיף 75ט(ב) בפרק רביעי 2 לפקודה יחולו לגבי נאמנות הדירה שנוצרה לפני יום התחילה ולגבי נאמנות תושבי ישראל שהיא בלתי הדירה אם נוצרה ביום הפרסום ואילך.

(ה) בשנות המס 2003 עד 2005 יקראו את סעיף 91 לפקודה, כנוסחו לפני תיקונו בסעיף 21 לחוק זה, כך:

(1) בסעיף קטן (א), בלא הסיפה החל במילים "ואולם";

(2) בסעיף קטן (ב), בלא הקטע החל במילה "ואולם" עד המילים "נוכח הפחת";

(3) בסעיף קטן (ב)1, בלא פסקת משנה (ב).

(1) לענין סעיף 92 לפקודה יחולו הוראות אלה:

(1) הוראות סעיף 92 לפקודה, כנוסחו לפני תיקונו בסעיף 22 לחוק זה, יחולו על הפסדים שהיו במכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה בשנות המס 2003 עד 2005, ובלבד שהמס בשלהם לא קוזז עד ליום התחילה לפי הוראות סעיף 105טו, כנוסחו לפני ביטולו בסעיף 36 לחוק זה, ואולם הפסדים כאמור, שהיו במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה בישראל ושניתן להעבירם לשנים הבאות לפי הוראות הפקודה, ניתן לקזז בשנת המס 2006 רק כנגד רווח ממכירת נייר ערך כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, הנסחר בבורסה בישראל, איגרת חוב של מדינת ישראל או יחידה בקרן נאמנות פטורה, והחל בשנת המס 2007 – כנגד רווח ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מניירות ערך, ובלבד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%;

(2) הפסדים כאמור ברישה של פסקה (1), מניירות ערך שנמכרו לפני יום התחילה, ושכיום שקדם ליום התחילה היו ניירות ערך זרים, כהגדרתם לפי סעיף 105א בנוסחו לפני ביטולו בסעיף 36 לחוק זה, ושניתן להעבירם לשנים הבאות לפי הוראות הפקודה, ניתן לקזז בשנת המס 2006 רק כנגד רווח הון ממכירת נייר ערך שהיה לפני יום התחילה נייר ערך זה, ובשנת המס 2007 ואילך – כנגד רווח ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מניירות ערך, ובלבד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%;

(3) הפסד ריאלי מניירות ערך כהגדרתו בסעיף 6 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985, בנוסחו לפני ביטולו בסעיף 63(1) לחוק זה, שהיה לפני יום התחילה ולא קוזז לפני יום התחילה, ושניתן להעבירו לשנים הבאות לפי הוראות סעיף 6 האמור, יראוהו כהפסד שהיה לפני שנת המס 2006, וניתן לקזזו לפי הוראות הפקודה רק כנגד הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה.

(1) (ז) הוראות סעיף 93 לפקודה, בנוסחו בסעיף 23 לחוק זה, יחולו לגבי חברי-בני-אדם שהוחל בפירוקו ביום התחילה או אחריו ואולם תיקונה של פסקה (א1) של סעיף 93 לפקודה, בנוסחו בסעיף 23(1) לחוק זה, וביטולו של סעיף קטן (ב), כאמור בסעיף 23(2) לחוק זה, בשנות המס 2006 עד 2009 יהיה רק לגבי זכות בחבר-בני-אדם שיום רכישתה בשנת המס 2003 ואילך.

(2) תקנות שהותקנו לפני יום התחילה לפי סעיפים 93 ו-98 לפקודה לענין קביעת נכס לא יחולו לגבי פירוק שהחל ביום התחילה או אחריו.

(3) לענין מכירת מניות של חבר בחבר-בני-אדם יראו כמחיר המקורי של המניות את המחיר המקורי, בהפחתת המחיר המקורי כשהוא מוכפל ביחס שבין שוויה של זכות במקרקעין שמכירתה פטורה ממש לבין הסכום המתקבל מצירוף התמורה שהתקבלה כאמור בסעיף 93(א) לפקודה ושוויה של הזכות במקרקעין שמכירתה פטורה ממש, אם התקיימו כל אלה:

(א) החבר קיבל מחבר-בני-אדם זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין בפטור ממש לפי סעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין;

(ב) יום הרכישה של הזכות במקרקעין או הזכות באיגוד המקרקעין היה לפני יום רכישת המניות או לפניו, ולפני יום ה' בניסן התשנ"ח (1 באפריל 1998);

לענין פסקה זו, "שוויה של זכות במקרקעין שמכירתה פטורה ממש" – שוויה של זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין שהועברה לחבר בפטור ממש לפי סעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין, כפי שהיה ביום שבו הוחל בפירוקו של חבר-בני-אדם.

(1) (ח) הוראות סעיף 94ב(א), בנוסחו בסעיף 24(3) לחוק זה, יחולו על רווחים ראויים לחלוקה שנצברו ביום התחילה ואילך.

(2) תיקונו של סעיף 94ב(1), בנוסחו בסעיף 24(4) לחוק זה, יחול בשנות המס 2006 עד 2009 רק לגבי מניה שיום רכישתה בשנת המס 2003 ואילך.

(ט) לענין תיקון סעיף 101 לפקודה, בנוסחו בסעיף 27 לחוק זה, וביטול חלק ה3 לפקודה, כאמור בסעיף 36 לחוק זה, יחולו הוראות אלה:

(1) במהלך חודש דצמבר 2005 רשאי נישום למכור נייר ערך, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, הנסחר בבורסה, וכן יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת, ולרכוש אותם מחדש, באמצעות חבר בורסה, באותו אופן שבו מתבצעות עסקאות מחוץ לבורסה, והכל באותה כמות, באותו יום ולפי מחיר תום יום המסחר לנייר ערך או ליחידה ובלבד שמכר את כל ניירות הערך שהיו לו מאותו סוג או את כל היחידות שהיו לו באותה קרן נאמנות; מכר ורכש כאמור, יראו את יום ביצוע הפעולות האמורות כיום רכישה חדש של נייר הערך או של היחידה, לפי הענין, ומחירם המקורי החדש יהיה מחיר תום יום מסחר לנייר ערך או ליחידה; לענין זה –

“נייר ערך נסחר בבורסה” – לרבות איגרת חוב של מדינת ישראל;

“נישום” – מי שחלו לגביו הוראות סעיפים 101, 105(ב)א, 105(ג)ג, 105ז או 105יח(א) לפקודה, לפני ביטולם בחוק זה, וכן קרן נאמנות חייבת;

“מחיר תום יום המסחר” –

(א) לענין נייר ערך – המחיר שנקבע בבורסה בתום יום המסחר שבו מכר ורכש את נייר הערך;

(ב) לענין יחידה בקרן נאמנות – מחיר הפדיון שנקבע ליחידה בקרן הנאמנות בתום יום המסחר שקדם ליום שבו מכר ורכש את היחידה;

(2) המחיר המקורי ויום הרכישה של נייר ערך שיום רכישתו קדם ליום התחילה ייקבעו כפי שהיו נקבעים אילו נמכר נייר הערך ביום האחרון של שנת המס 2005; הוראות סעיף 91(ב) לפקודה לא יחולו לגבי נייר ערך כאמור;

(3) על אף האמור בפסקה (2), הוראות סעיף 90(ט) לתקן 132 לפקודה ימשיכו לחול על נייר ערך כאמור באותו סעיף;

(4) במכירת נייר ערך שהיה לפני יום התחילה נייר ערך זה, כאמור בסעיף 105(ד) לפקודה, כנוסחו לפני ביטולו, ושיום רכישתו עד תום שנת המס 2005, יחולו הוראות אלה:

(א) לגבי יחיד שהחזיק בנייר הערך או בזכות לרכישתו קודם לרישומו למסחר בבורסה או בשוק מוסדר, יחולו הוראות שנקבעו לפי פסקה (2) של הסעיף האמור;

(ב) חלק רווח ההון הריאלי עד יום המעבר, כהגדרתו בסעיף האמור, יחויב במס בשיעור של 35%, ויתרת רווח ההון תחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב)1 או (2), לפי הענין ולא יחולו הוראות סעיף 91(ב)1;

(5) תקנות שהותקנו לפי סעיף 105 ייד לפקודה יראו אותן כאילו הותקנו לפי סעיף 101א לפקודה, כנוסחו בסעיף 28 לחוק זה; תקנות שהותקנו לפי סעיף 105טו לפקודה, כנוסחו לפני ביטולו, יראו אותן כאילו הותקנו לפי סעיף 92 לפקודה, כנוסחו בסעיף 22 לחוק זה;

(6) לענין הוראות סעיף 105יח לפקודה כנוסחו לפני ביטולו, ולענין הוראות סעיף 129(א)ג(3) לפקודה כנוסחו לפני ביטולו בסעיף 47 לחוק זה, יחולו הוראות אלה:

(א) החל ביום התחילה תהפוך קרן נאמנות מעורבת לקרן נאמנות פטורה, כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה;

(ב) מכרה קרן נאמנות פטורה שהיתה לפני יום התחילה קרן נאמנות מעורבת נייר ערך שהיה לפני יום התחילה נייר ערך זר ושיום רכישתו לפני שנת המס 2005, יחויב רווח ההון במכירתו במס בשיעור של 19% על חלק רווח ההון הריאלי עד ליום המעבר; לענין זה, "חלק רווח ההון הריאלי עד ליום המעבר" – כהגדרתו בסעיף 129(א)(3), כנוסחו לפני ביטולו;

(ג) על קרן נאמנות מעורבת שחלו לגביה הוראות סעיף 10(ג)(1) או (2) של חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 142), התשס"ה–2004¹⁸, לפני יום התחילה, ימשיכו לחול ההוראות האמורות, בשינויים המחויבים, ואולם בכל מקום בהוראה האמורה, במקום "25%" יבוא "20%";

(ד) (1) מנהל קרן נאמנות חייבת רשאי להודיע למנהל עד 30 ימים לפני יום התחילה, על החלטתו כי הקרן תיחשב לקרן נאמנות פטורה החל ביום התחילה; ביקש מנהל הקרן כאמור, יראו את כל נכסיה של הקרן כנמכרים ביום שקדם ליום התחילה ואת הכנסותיה כאילו התקבלו ביום האמור, וישלם את המס בשל הכנסות אלה בתוך 30 ימים.

(2) לענין בעל יחידה בקרן כאמור, שרווח ההון במכירתה פטור ממס בידי, יראו את היום שקדם ליום התחילה כיום הרכישה של היחידה והמחיר המקורי שלה יהיה שווה ליום התחילה.

(י) תיקונו של סעיף 102 לפקודה, כנוסחו בסעיף 29 לחוק זה, יחול על הקצאת מניות שהיתה ביום התחילה ואילך, ולענין הקצאת מניות שנעשתה לפני יום התחילה יקראו כאילו בפסקה (2) של ההגדרה "תום תקופה", אחרי "רווח הון" – בא "תקופה של שלושים חודשים מיום ההקצאה או" ובסופה כאילו בא "לפי בחירתו".

(יא) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות, תיאומים ותנאים לענין רווחים מניירות ערך לגבי חברי-בני-אדם שחלו עליו הוראות חלק ה' לפקודה, לרבות הוראות מעבר בעקבות ביטול חלק ה' לפקודה וסעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה.

(יב) לענין סעיף 120 לפקודה, יראו את הסכומים הנקובים בסעיף 9(ב) לפקודה, כנוסחו בסעיף 3 לחוק זה, בסעיף 121 לפקודה, כנוסחו בסעיפים 39 ו-76 לחוק זה, ובסעיף 125 לפקודה, כנוסחו בסעיף 43 לחוק זה, כאילו תואמו לאחרונה ביום כ' בטבת התשס"ה (1 בינואר 2005).

(יג) לענין סעיף 125(ב) לפקודה, כנוסחו בסעיף 40 לחוק זה, יחולו הוראות סעיף 89(ג) של תיקון 132 לפקודה, ויראו כאילו בפסקה (ג) של אותו סעיף, במקום "125(ב)(2)" נאמר "125(ב)(3)".

(יד) לענין סעיף 125 לפקודה, כנוסחו בסעיף 42 לחוק זה, יחולו הוראות אלה:

(1) הוראות הסעיף יחולו על ריבית ודמי ניכיון שנצמחו החל ביום התחילה ואילך (בסעיף קטן זה, "הריבית שמיום התחילה");

(2) לגבי תשלומים לקופת גמל, יחולו הוראות פסקה (1) רק לגבי תשלומים ששולמו לקופת גמל ביום התחילה ואילך;

(3) לגבי תכניות חיסכון ופיקדונות שאושרו ונפתחו לפני יום פרסומו של חוק זה, יחולו הוראות פסקה (1) על ריבית שהופקה או נצמחה לאחר המועד שבו היה ניתן למשוך סכומים מהתכנית או מהפיקדון, בלי שהמשיכה תהיה כרוכה בהרעת תנאי החיסכון, כפי שהוגדרו בתנאי התכנית או הפיקדון;

¹⁸ ס"ח התשס"ה, עמ' 52.

(4) אין באמור בהוראת סעיף קטן זה כדי לגרוע מהוראות סעיף 90(יב) של תיקון 132 לפקודה;

(5) הריבית שמיום התחילה תחושב על ידי הכפלת סכום הריבית ששולם, ביחס שבין התקופה שמיום התחילה עד תום התקופה שבשלה נצברה הריבית, לבין התקופה שמן היום שבו החלה צבירת הריבית המשולמת עד יום סיום התקופה שבשלה נצברה.

(טו) הוראות סעיפים קטנים (ב), (ב1) ו-(ד) של סעיף 129ב לפקודה, כנוסחם ערב ביטולם בסעיף 46 לחוק זה, ימשיכו לחול על נייר ערך זר שיום רכישתו היה לפני יום התחילה.

(טז) סעיפים קטנים (א)75 ו-(ב1) בסעיף 131, כנוסחם בסעיף 48(א) ו-(2) לחוק זה, וסעיף 67 לחוק מס ערך מוסף, כנוסחו בסעיף 71 לחוק זה, יחולו לגבי דוחות שיש להגישם לתקיפת הדוח שלאחר המועד שבו נקבעה פעולה כתכנון מס החייב בדיווח.

(יז) תחילתו של סעיף 53 לחוק זה המבטל את סעיף 161 לפקודה, ביום תחילתו של תקנות לענין ניכוי המס מריבית ומדיבידנד.

(יח) לענין ביטולו של סעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה, כאמור בסעיף 63(1) לחוק זה, יחולו הוראות אלה:

(1) מחירו המקורי ויום הרכישה של נייר ערך שנרכש לפני יום התחילה ייקבע כפי שהיה נקבע אילולא בוטל הסעיף האמור;

(2) הוראות שנקבעו בתקנות לפי סעיפים קטנים (ט) ו-(יא) בסעיף האמור, כנוסחו לפני ביטולו, ימשיכו לחול לגבי ניירות ערך שבהם התקיימו לפני יום התחילה התנאים הקבועים באותן תקנות;

(3) הוראות סעיף 91(ב1) לא יחולו במכירת נייר ערך כאמור בפסקה (1);

(4) הפסד ריאלי שהיה למוסד כספי, מניירות ערך שנמכרו לפני יום התחילה ושלא קוזז לפני יום התחילה, ושניתן להעבירו לשנים הבאות לפי הוראות סעיף 6 כפי שהיו לפני ביטולו, יראוהו לענין סעיף 28 לפקודה כהפסד מעסק כאמור בסעיף קטן (ב) של הסעיף האמור;

(5) הוראות שנקבעו לענין סעיף 6(ו)3 בסעיף 6 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 11), התשנ"ט-1988¹⁹, ימשיכו לחול לגבי מניות שליטה, כאמור באותה הוראה; שר האוצר רשאי לקבוע תיאומים לענין הוראות כאמור.

(יט) תחילתם של סעיפים 48 א ו-48ב לחוק מיסוי מקרקעין, כנוסחם בסעיף 64(2) ו-(3) לחוק זה, ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007).

(כ) תחילתם של סעיפים 340, 341, 342 ו-345 לחוק הביטוח הלאומי, כנוסחם בסעיף 166(1), (3) ו-(4) לחוק זה, ביום התחילה, והם יחולו על דמי ביטוח המשתלמים בעד יום התחילה ואילך.

(כא) תחילתו של סעיף 9(ב) בחוק המדיניות הכלכלית כנוסחו בסעיף 67(2) לחוק זה, ביום כ"ד בסיון התשס"ה (1 ביולי 2005), והוא יחול על גמלאות המשתלמות בעד היום האמור ואילך.

¹⁹ ס"ח התשנ"ט, עמ' 11.

(כב) תחילתו של סעיף 14 לחוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד-1994, כנוסחו בסעיף 68 לחוק זה, ביום התחילה, והוא יחול על דמי ביטוח בריאות המשתלמים בעד יום התחילה ואילך.

(כג) תחילתו של סעיף 5א של תיקון 140 לפקודה, כנוסחו בסעיף 70(2) לחוק זה, ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004).

בנימין נתניהו
שר האוצר

אריאל שרון
ראש הממשלה

ראובן ריבלין
יושב ראש הכנסת

משה קצב
נשיא המדינה

