חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 242), התשע"ז–2017*

תיקון סעיף 9

1. בסעיף 9(2א)(ב)(3) לפקודת מס הכנסה[1] (להלן – הפקודה), בהגדרה "נכס בר־פחת", במקום "כמשמעותה בחוק מס שבח מקרקעין" יבוא "כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 28

2. בסעיף 28(י) לפקודה, במקום "לחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג–1963" יבוא "לחוק מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 67ג

3. בסעיף 67ג(א)(6) לפקודה, הסיפה החל במילים "ולמעט הכנסה" – תימחק.

תיקון סעיף 85

4. בסעיף 85(ד)(2) לפקודה, במקום "חוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג–1963" יבוא "חוק מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 88

5. בסעיף 88 לפקודה, בהגדרה "נכס", בפסקה (4), במקום "כמשמעותם בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג–1963" יבוא "כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 91

6. בסעיף 91(ד)(3א) ו־(5)(א), בכל מקום, במקום "מס שבח מקרקעין" יבוא "מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 102

7. בסעיף 102(א) לפקודה, בהגדרה "תום התקופה", בפסקה (3), אחרי "בסעיף 103" יבוא "או במכירה מסוג אחר שקבע השר".

תיקון סעיף 103

8. בסעיף 103 לפקודה –

(1) ברישה, במקום "בחוק מס שבח מקרקעין" יבוא "בחוק מיסוי מקרקעין";

(2) בהגדרה "התקופה הנדרשת" –

(א) בפסקה (2), במקום הסיפה החל במילים "מתום שנת המס" יבוא "מהמועד האמור;";

(ב) אחרי פסקה (2) יבוא:

"(3) לעניין העברת נכסים לפי סעיפים 104א עד 104ג, או פיצול – תקופה של שנתיים מיום ההעברה או ממועד הפיצול, לפי העניין;";

(3) ההגדרה "צו הפחתת הון" – תימחק.

תיקון סעיף 103ב

9. בסעיף 103ב לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום הסיפה החל במילים "לפי חוק התיאומים" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין";

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב1) (1) על אף האמור בסעיף קטן (ב), מכר בעל זכויות בחברה קולטת שהיה, ערב המיזוג, בעל זכויות באיגוד מקרקעין שהשתתף במיזוג (בסעיף קטן זה – בעל הזכויות), במהלך התקופה הנדרשת, זכויות בחברה הקולטת, שהיו בידיו מיד לאחר המיזוג, כולן או חלקן, לכל אחד מאלה (בסעיף קטן זה – הזכויות הנמכרות), תהיה החברה הקולטת חייבת בתשלום הפרש מס הרכישה בשל הזכויות הנמכרות, בהתאם לשווי המקרקעין שהוחזקו על ידי איגוד המקרקעין ערב המיזוג ובהתאם לשיעורי מס הרכישה שחלו על פעולה באיגוד מקרקעין במועד המיזוג לפי חוק מיסוי מקרקעין, והכול בצירוף הפרשי הצמדה וריבית כהגדרתם בחוק האמור ממועד המיזוג עד מועד התשלום:

---

* התקבל בכנסת ביום א' באב התשע"ז (24 ביולי 2017); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בהצעות חוק הממשלה – 1116, מיום י"ז בשבט התשע"ז (13 בפברואר 2017), עמ' 900.

[1] דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ז, עמ' 1048.

(א) החברה הקולטת;

(ב) בעל זכות בחברה הקולטת;

(ג) צד הקשור לגורם כאמור בפסקת משנה (א) או (ב).

(2) הוראות פסקה (1) לא יחולו על מכירת זכויות בחברה קולטת אשר בעת המכירה הייתה איגוד מקרקעין."

תיקון סעיף 103ג

10. בסעיף 103ג לפקודה –

(1) בפסקה (1)(א), במקום "עסקיהן" יבוא "פעילותן";

(2) בפסקה (3), בסופה יבוא "לעניין זה יראו פעילות כלכלית כפעילות שההכנסות ממנה מתחייבות במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2(1), או שההכנסות ממנה מתחייבות במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2 למעט פסקה (1) שבו שהמנהל אישר כי הן הכנסות הנובעות מפעילות כלכלית כאמור; בקשה לאישור כאמור תוגש לפני המיזוג;";

(3) בפסקה (6) –

(א) בפסקת משנה (א), במקום "בתקופה הנדרשת, יהוו" יבוא "במועד המיזוג יהווה", ובמקום "במועד המיזוג" יבוא "במועד האמור";

(ב) בפסקת משנה (ב), במקום "ארבעה" יבוא "תשעה";

(4) אחרי פסקה (7) יבוא:

"(7א) הוגשו הדוחות והמסמכים שיש להגישם לפי סעיף 103יט(א);";

(5) בפסקה (8), במקום פסקת משנה (א) יבוא:

"(א) כל בעלי הזכויות בחברות המשתתפות במיזוג מחזיקים יחד, מיד לאחר המיזוג, במלוא הזכויות בחברה הקולטת, ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי הזכויות האמורים, כולם או חלקם, מ־25% מכל אחת מהזכויות בחברה הקולטת;

(א1) הוראות פסקת משנה (א) לא יחולו על חברה קולטת שהחזיקה, לפני מועד המיזוג, במלוא הזכויות בחברה המעבירה;";

(6) פסקה (9) – תימחק;

(7) בפסקה (9א), ברישה, המילים "ונוסף על הוראות פסקה (9)," – יימחקו;

(8) פסקה (11) – תימחק.

תיקון סעיף 103ד

11. בסעיף 103ד לפקודה –

(1) במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) על אף האמור בסעיף 103ג(4) ו־(5), רשאים בעלי זכויות בחברה מעבירה לקבל תמורה במזומן מהחברה הקולטת, בתמורה לזכויותיהם בחברה המעבירה, ולא יהיה בכך כדי לשלול את ההטבות הקבועות בפרק זה, ובלבד שבמהלך המיזוג התקיימו שני אלה:

(1) בעלי הזכויות וקרוביהם מכרו את כל מניותיהם בחברה המעבירה;

(2) בעלי הזכויות וקרוביהם לא קיבלו זכויות כלשהן בחברה הקולטת.

(א1) על אף האמור בסעיף קטן (א), רשאים בעלי זכויות בחברה מעבירה לקבל תמורת זכויותיהם, נוסף על המניות שהקצתה החברה הקולטת במהלך המיזוג, גם תמורה במזומן מאת החברה הקולטת, ולא יהיה בכך כדי לשלול את ההטבות האמורות בפרק זה, והכול אם מתקיימים כל אלה:

(1) ניתן לכך אישור המנהל על פי בקשה שהוגשה לו לפני מועד המיזוג;

(2) במהלך המיזוג שילמה החברה הקולטת לכל אחד מבעלי הזכויות בחברה המעבירה תמורה במזומן בשיעור שווה בהתאם לחלקו היחסי בזכויות בחברה המעבירה, שאינו עולה על 40% מסך התמורה שניתנה לו;

(3) החברה הקולטת, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, ערב המיזוג, בזכויות בחברה המעבירה בשיעור של 10% או יותר;

(4) החברה המעבירה, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, ערב המיזוג, בזכויות בחברה הקולטת, בשיעור של 10% או יותר.

(א2) התקבלה תמורה במזומן כאמור בסעיף קטן (א) או (א1) –

(1) לא יחולו לגבי בעלי הזכויות שקיבלו תמורה כאמור ההטבות הקבועות בפרק זה, בקשר לאותה תמורה, והם יחויבו במסים החלים לפי כל דין;

(2) החברה הקולטת תחויב, לגבי זכויות באיגוד מקרקעין ששולמה בעדן תמורה במזומן, במס רכישה לפי חוק מיסוי מקרקעין;

(3) הזכויות ששולמה בעדן תמורה במזומן והמחיר המקורי שלהן, יחושבו בהתאם ליחס שבין שווי התמורה ששולמה במזומן לשווי התמורה הכוללת שניתנה בעד כל הזכויות בחברה המעבירה.";

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ג) בסעיף זה, "קרוב" – כל אחד מאלה:

(1) קרוב כהגדרתו בסעיף 88;

(2) מי שהוא בעל שליטה בחבר בני אדם שהוא בעל מניות בחברה הקולטת;

(3) מי שבעל מניות בחברה הקולטת הוא בעל שליטה בו."

תיקון סעיף 103ה

12. בסעיף 103ה לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום "לעניין פקודה זו, חוק התיאומים בשל אינפלציה וחוק מס שבח מקרקעין" יבוא "לעניין פקודה זו ולעניין חוק מיסוי מקרקעין" ואחרי "אילו לא הועבר הנכס" יבוא "והכול בין ששולמה במסגרת המיזוג תמורה במזומן כאמור בסעיף 103ד(א) או (א1), ובין שלא שולמה תמורה כאמור";

(2) סעיף קטן (ב) – בטל.

תיקון סעיף 103ו

13. בסעיף 103ו לפקודה –

(1) במקום הרישה עד המילים "יחולו לגבי" יבוא "במכירת" ואחרי "(להלן – המניה החדשה)" יבוא "יחולו";

(2) בפסקה (3), במקום "אשר נרכשה עד המועד הקובע, יראו לעניין חישוב רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע" יבוא "אשר נרכשה עד מועד השינוי, יראו, לעניין החיוב במס על רווח ההון הריאלי לפי סעיף 91(ב1) או החיוב במס על השבח הריאלי לפי סעיף 48א(ב1) לחוק מיסוי מקרקעין";

(3) אחרי פסקה (4) יבוא:

"(4א) במכירת המניה החדשה, לראשונה, בידי מי שהיה בעל זכויות בחברה המעבירה ערב המיזוג, יחול פטור ממס כאמור בסעיף 97 או לפי סעיף 105יד(א), רק אם בעל הזכויות האמור היה זכאי עובר למועד המיזוג לפטור ממס כאמור, אילו מכר את המניה הישנה עובר למועד המיזוג; ואולם התנאי לפי פסקה זו לא יחול על פטור ממס כאמור בסעיף 97(א)(5);

(4ב) לא היה בעל הזכויות כאמור בפסקה (4א) זכאי, עובר למועד המיזוג, לפטור ממס כאמור באותה פסקה, והיה זכאי לפטור לפי סעיף 97(ב2) במועד מכירת המניה החדשה, יחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 91, חלק רווח ההון שהיה נצמח, אילו היתה המניה החדשה נמכרת לפני היום שבו היה זכאי בעל הזכויות האמור לפטור ממס לפי סעיף 97(ב2), ולא יותר מסכום רווח ההון במועד מכירת המניה;".

14. בסעיף 103ז לפקודה – תיקון סעיף 103ז

(1) בכותרת השוליים, המילים "מניות הנסחרות בבורסה ולענין" – יימחקו;

(2) סעיף קטן (א) – בטל.

15. בסעיף 103ח לפקודה – תיקון סעיף 103ח

(1) בסעיף קטן (א), אחרי "בסעיף 28" יבוא "או 29";

(2) בסעיף קטן (ב), הסיפה החל במילים "תקופה של חמש שנים" – תימחק;

(3) בסעיף קטן (ד), במקום "בסעיפים 28" יבוא "בסעיפים 28, 29";

(4) אחרי סעיף קטן (ז) יבוא:

"(ז1) המגבלות על קיזוז הפסד או הפסד הון לפי סעיף זה לא יחולו על הפסדים כאמור של חברה קולטת שהחזיקה, ערב המיזוג, במלוא הזכויות בחברה המעבירה וששווי השוק שלה באותו מועד על פי תשעה משווי השוק של החברה המעבירה; המנהל רשאי לקבוע בכללים נסיבות נוספות שבהתקיימן לא יחולו המגבלות על קיזוז הפסדים לפי סעיף זה.";

(5) בסעיף קטן (ח), בהגדרה "הכנסה חייבת", אחרי "קיזוז הפסדים" יבוא "שנוצרו לפני מועד המיזוג לפי סעיף זה,".

16. בסעיף 103ט(ו) לפקודה, במקום "לא יהיה ערעור" יבוא "ניתן לערער כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב)". תיקון סעיף 103ט

17. בסעיף 103יא(א) לפקודה, הסיפה החל במילה "ובחוק" – תימחק. תיקון סעיף 103יא

18. בסעיף 103יב(א) לפקודה, במקום "לחוק מס שבח מקרקעין" יבוא "לחוק מיסוי מקרקעין". תיקון סעיף 103יב

19. סעיף 103יג לפקודה – בטל. ביטול סעיף 103יג

20. בסעיף 103יט(א) לפקודה, במקום "הכל כפי שיקבע" יבוא "שקבע". תיקון סעיף 103יט

21. בסעיף 103כ לפקודה – תיקון סעיף 103כ

(1) בסעיף קטן (ב) –

(א) ברישה, במקום "פקודה זו," יבוא "פקודה זו או", המילים "או לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה," – יימחקו, ובמקום "ובתנאים המפורטים להלן:" יבוא "ובלבד שהחברה הקולטת מחזיקה, מיד לאחר המיזוג, בכל הזכויות בחברה הנעברת שהועברו לה אגב המיזוג, ושבמהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות כאמור שבהחזקתה מ־51% מכל אחת מהזכויות בחברה הנעברת.";

(ב) פסקאות (1) ו־(2) – יימחקו;

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב1) רווח או הפסד שנוצר עקב מכירת מניות החברה הנעברת בידי החברה הקולטת לא יותר לקיזוז בשנת המס שבה חל מועד המיזוג ובמשך שנתיים שלאחריה, כנגד הפסד או רווח בחברה הקולטת, והכול לפי סעיף 28, 29 או 92, לפי העניין, ובשלוש השנים הבאות לא יותר לקיזוז רווח או הפסד שנוצר עקב מכירת המניות כאמור כנגד רווח או הפסד שנוצר ממכירת נכסים שיום רכישתם קדם למועד המיזוג.

(ב2) הוראות סעיף 103ח(ז) יחולו לעניין קיזוז הפסד או הפסד הון שהיה לחברה הקולטת לפני מועד המיזוג, בשינויים המחויבים.";

(3) סעיפים קטנים (ג) ו־(ד) – בטלים;

(4) בסעיף קטן (ה), אחרי "103ב(ב)" יבוא "ו־(ב1), 103ה,".

תיקון סעיף 104א

22. בסעיף 104א לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) ברישה, במקום "לפי חוק מס שבח מקרקעין, או לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין";

(ב) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) (א) המעביר מחזיק מיד לאחר יום ההעברה זכויות המקנות לו לפחות 90% בכל אחת מהזכויות בחברה;

(ב) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות שבהחזקתו של המעביר מ־25% מכל אחת מהזכויות בחברה, ואולם הוראות פסקת משנה זו לא יחולו אם הועבר הנכס לחברה עתירת מחקר ופיתוח, כהגדרתה לפי סעיף 103א(ב), ובתנאים שנקבעו לפי אותו סעיף, ובמהלך התקופה הנדרשת לא נמכרו זכויות בידי בעלי הזכויות בחברה האמורה, אשר היו בידיהם מיד לאחר יום ההעברה.";

(ג) בפסקה (2), במקום "במשך שנתיים לפחות מיום ההעברה" יבוא "בתקופה הנדרשת";

(2) סעיף קטן (ב) – בטל;

(3) בסעיף קטן (ב1), במקום "4 שנים" יבוא "5 שנים".

תיקון סעיף 104ב

23. בסעיף 104ב לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) ברישה, הקטע החל במילים "שהוקמה במיוחד" עד המילים "או לפניו, והכל" – יימחק, ובמקום "לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה או לפי חוק מס שבח מקרקעין" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין";

(ב) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) (א) הועבר הנכס לחברה שהוקמה במיוחד לצורך כך ולא היה לאותה חברה נכס אחר או פעילות אחרת במועד ההעברה או לפניו (בפסקה זו – חברה חדשה) – חלקו של כל אחד מהשותפים או הבעלים המשותפים בכל אחת מהזכויות בחברה, מיד לאחר ההעברה, זהה לחלק שהיה לו לפני ההעברה בכל נכס שהועבר כאמור או בשותפות, לפי העניין;

(ב) הועבר הנכס לחברה שאינה חברה כאמור בפסקת משנה (א) (בפסקה זו – חברה קיימת) – בעלי הזכויות בחברה הקיימת היו, לפני ההעברה, בעלי הזכויות בנכס או בשותפות ומיד לאחר ההעברה החזיק כל אחד מהם בחלק בזכויות בחברה הקיימת הזהה לחלק שהיה לו בזכויות באותה חברה ולחלקו בנכס או בשותפות, לפי העניין, לפני ההעברה;

(ג) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי הזכויות בחברה חדשה או בחברה קיימת, כולם או חלקם, כאמור בפסקת משנה (א) או (ב), מיד לאחר ההעברה כאמור באותן פסקאות משנה, מ־25% מכל אחת מהזכויות בחברה, ואולם הוראות פסקת משנה זו לא יחולו אם הועבר הנכס לחברה עתירת מחקר ופיתוח, כהגדרתה לפי סעיף 103א(ב), ובתנאים שנקבעו לפי אותו סעיף, ובמהלך התקופה הנדרשת לא נמכרו זכויות בידי בעלי הזכויות בחברה האמורה, אשר היו בידיהם מיד לאחר יום ההעברה;";

(ג) בפסקה (2), במקום "במשך שנתיים מיום ההעברה" יבוא "בתקופה הנדרשת";

(ד) בפסקה (4), במקום "ולאחר מכן הפכה החברה לאיגוד מקרקעין" יבוא "שהיא איגוד מקרקעין או שהיתה לאיגוד מקרקעין בעקבות העברת הקרקע", ובמקום "4 שנים" יבוא "5 שנים";

(2) בסעיף קטן (ג), פסקה (2) – תימחק;

(3) בסעיף קטן (ו), במקום "לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה או לפי חוק מס שבח מקרקעין" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין" ובמקום הסיפה החל במילים "כל התנאים" יבוא "שני אלה:

(א) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות שמחזיקים בעלי הזכויות בחברה המעבירה ובחברה האחות, כולם או חלקם, מ־25% מכל אחת מהזכויות באותן חברות;

(ב) התנאים שקבע שר האוצר.";

(4) אחרי סעיף קטן (ו) יבוא:

"(ו1) בעלי זכויות המחזיקים בזכויות הנסחרות בבורסה לא ייכללו במניין בעלי הזכויות לעניין סעיפים קטנים (א)(1)(ג), (ב) או (ו), אלא אם כן היו, במועד העברת הנכס, בעלי שליטה; לעניין זה, "בעל שליטה" – למעט קופת גמל וקרן נאמנות."

24. בסעיף 104ג לפקודה – תיקון סעיף 104ג

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) ברישה, במקום "לבעל מניותיה" יבוא "לכל בעלי מניותיה, באופן יחסי בהתאם לשיעור אחזקותיהם בחברה המעבירה," ובמקום "או לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין";

(ב) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) בעל המניות או בעלי המניות, לפי העניין (להלן – חברת האם), הם חברה אחת או יותר המחזיקה בכל הזכויות בחברה המעבירה;";

(ג) במקום פסקה (4) יבוא:

"(4) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות שמחזיקה חברת האם בחברה המעבירה מ־25% מכל אחת מהזכויות באותה חברה;";

(ד) בפסקה (6), במקום "הנכס מועבר" יבוא "המניות מועברות";

(2) בסעיף קטן (ב), במקום "היכולה" יבוא "או מפעל מוטב כהגדרתו בסעיף 51 לאותו חוק והחברה יכולה" ובמקום "סעיף 47(ב)(2) או 51(ג) לאותו חוק" יבוא "סעיף 47(א2) ו־(ב)(2) או 51ב(א) ו־(ג) לאותו חוק";

(3) בסעיף קטן (ג), המילים "ולצורך חוק התיאומים בשל אינפלציה עקב הפעלת סעיף זה" – יימחקו.

תיקון סעיף 104ד

25. בסעיף 104ד לפקודה, פסקאות (1), (2) ו־(5) – יימחקו.

תיקון סעיף 104ה

26. בסעיף 104ה לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום "חוק התיאומים בשל אינפלציה וחוק מס שבח מקרקעין" יבוא "ולעניין חוק מיסוי מקרקעין" והסיפה החל במילים "ואולם המחיר המקורי" – תימחק;

(2) סעיף קטן (ב) – בטל;

(3) בסעיף קטן (ג), לפני "ריווח הון או הפסד הון" יבוא "על קיזוז", ובמקום הסיפה החל במילים "לא יותר לקיזוז" יבוא "יחולו הוראות סעיף 103כ(ב1) ו־(ב2), בשינויים המחויבים, ואולם לא יחולו לעניין זה הוראות סעיף 103כ(ב2) אם נרכשו אמצעי שליטה בשיעור העולה על 50% בחברה אליה הועבר הנכס, לאחר שחלפו לפחות שלוש שנות המס שקדמו למועד תחילת שנת המס שבה הועבר הנכס".

תיקון סעיף 104ו

27. בסעיף 104ו לפקודה –

(1) האמור בו יסומן "(א)", ובו –

(א) בפסקה (3), במקום "עד המועד הקובע, יראו לענין חישוב רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע" יבוא "עד מועד השינוי, יראו לעניין החיוב במס על רווח ההון הריאלי לפי סעיף 91(ב1) או החיוב במס על השבח הריאלי לפי סעיף 48א(ב1) לחוק מיסוי מקרקעין";

(ב) אחרי פסקה (3) יבוא:

"(4) במכירת המניה בידי המעביר יחול פטור ממס כאמור בסעיף 97, או לפי סעיף 105יד(א), רק אם המעביר היה זכאי, עובר למועד העברת הנכס, לפטור ממס כאמור, אילו מכר את הנכס עובר למועד העברת הנכס; ואולם התנאי לפי פסקה זו לא יחול על פטור ממס כאמור בסעיף 97(א)(5).";

(2) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(ב) מכר בעל מניות, במהלך התקופה הנדרשת, מניה של חברה אחות אשר קיבלה נכס בהעברה לפי סעיף 104ב(ו), או מניה של חברה מעבירה אשר העבירה נכס לפי הוראות אותו סעיף, בפטור ממס לפי סעיף 97, כאמור בסעיף קטן (א)(4), יראו את חלקו היחסי בעלות הנכס כאילו חולק לו כדיבידנד במועד העברת הנכס כאמור; חלקו היחסי של בעל המניות בעלות הנכס יחושב לפי חלקו היחסי בזכויות בחברה המעבירה במועד ההעברה.

(ג) על אף האמור בפקודה זו, היה לחברה מעבירה, שהעבירה נכס לחברה אחות כאמור בסעיף 104ב(ו), מפעל מאושר כמשמעותו בחוק לעידוד השקעות הון או מפעל מוטב כהגדרתו בסעיף 51 לאותו חוק, ובעת ההעברה היתה החברה המעבירה יכולה לחלק דיבידנד לפי סעיף 47(א2) ו־(ב)(2) או 51ב(א) ו־(ג) לחוק האמור, יחויב במס חלק הדיבידנד שאינו עולה על עלות הנכסים שהועברו לחברה האחות כאמור באותם סעיפים, לפי העניין, בעת ההעברה כאילו חולק."

תיקון סעיף 104ז

28. בסעיף 104ז(ב) לפקודה –

(1) בפסקה (1), במקום "בסעיף 103י, כפוף להוראות פסקה (2), ובסעיפים" יבוא "בסעיפים 103י," ובסופה יבוא "אין בהוראות פסקה זו כדי לגרוע מהוראות סעיף 104ה(ג)";

(2) פסקה (2) – תימחק.

תיקון סעיף 104ח

29. בסעיף 104ח לפקודה –

(1) בסעיף קטן (ב) –

(א) בפסקה (1) –

(1) ברישה, אחרי "חלק ה'" יבוא "או", והמילים "או לענין חוק תיאומים בשל אינפלציה" – יימחקו;

(2) פסקת משנה (ג) – תימחק;

(ב) אחרי פסקה (1) יבוא:

"(1א) כללה החלפת מניות צירוף תמורה נוספת, יחולו הוראות אלה:

(א) לא יחולו לגבי בעלי הזכויות שקיבלו תמורה כאמור ההטבות הקבועות בסעיף זה, בקשר לאותה תמורה, והם יחויבו במסים החלים לפי כל דין;

(ב) הזכויות ששולמה בעדן תמורה במזומן והמחיר המקורי שלהן, יחושבו בהתאם ליחס שבין שווי התמורה ששולמה במזומן לשווי התמורה הכוללת שניתנה בעד כל הזכויות בחברה הנעברת.";

(ג) בפסקה (3), במקום "בהחלפת מניות" יבוא "החלפת מניות" ובמקום הסיפה החל במילים "יחולו הוראות" יבוא "תיחשב, במועד ההחלפה, למכירתן לעניין החיוב במס רכישה לפי חוק מיסוי מקרקעין";

(2) בסעיף קטן (ג) –

(א) בפסקה (2), בסיפה, במקום "והכל בתוספת התמורה הנוספת המתואמת וסכומי" יבוא "והכל בתוספת סכומי" והסיפה החל במילים "לעניין זה, "התמורה הנוספת המתואמת"" – תימחק;

(ב) בפסקה (5), במקום פסקת משנה (ג) יבוא:

"(ג) במכירת המניה המוקצית יחול פטור ממס כאמור בסעיף 97, או לפי סעיף 105יד(א), רק אם המעביר היה זכאי, עובר למועד החלפת המניות, לפטור ממס כאמור, אילו מכר את המניות האמורות עובר למועד החלפתן; ואולם התנאי לפי פסקת משנה זו לא יחול על פטור ממס כאמור בסעיף 97(א)(5);";

(3) בסעיף קטן (ד) –

(א) בפסקה (1), הסיפה החל במילים "התקופות המנויות" – תימחק;

(ב) בפסקה (2)(א), במקום "בתוספת התמורה הנוספת, אם ניתנה, כשהם" יבוא "כשהוא";

(4) בסעיף קטן (ה), במקום "סעיף 102(ג)" יבוא "סעיף 102(ב)";

(5) סעיף קטן (ו) – בטל.

תיקון סעיף 105ב

30. בסעיף 105ב(א) לפקודה, במקום "לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה או לפי חוק מס שבח מקרקעין" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 105ג

31. בסעיף 105ג(א) לפקודה –

(1) בפסקאות (2) ו־(3), בכל מקום, במקום "במשך שנתיים ממועד הפיצול" יבוא "במהלך התקופה הנדרשת";

(2) בפסקה (4), המילים "עצמאית שההכנסות ממנה מתחייבות במס לפי סעיף 2(1)" – יימחקו, ובסופה יבוא "ובלבד שההכנסות מפעילות זו מתחייבות במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2(1), או שההכנסות מפעילות זו מתחייבות במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2 למעט פסקה (1) שבו שהמנהל אישר כי הן הכנסות הנובעות מפעילות כלכלית כאמור; בקשה לאישור כאמור תוגש לפני הפיצול";

(3) בפסקה (7) –

(א) בפסקת משנה (א), המילים "ובמשך שנתיים ממועד הפיצול" – יימחקו, ובסופה יבוא "ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי המניות האמורים, כולם או חלקם, בכל אחת מהחברות כאמור, מ־25% מכל אחת מהזכויות באותן חברות";

(ב) בפסקת משנה (ב), המילים "ובמשך שנתיים ממועד הפיצול" – יימחקו, ובסופה יבוא "ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך זכויותיה בחברה החדשה מ־25% מכל אחת מהזכויות באותה חברה";

(4) פסקה (8) – תימחק;

(5) בפסקה (8א), המילים "ונוסף על הוראות פסקה (8)" – יימחקו;

(6) בפסקה (11), במקום "במשך שנתיים לאחר מועד הפיצול" יבוא "במהלך התקופה הנדרשת";

(7) בפסקה (13), במקום "לפני" יבוא "לעניין פיצול כאמור בסעיף 105א(1) – לפני", ובסופה יבוא "ולעניין פיצול כאמור בסעיף 105א(2) – הוגשו הדוחות והמסמכים שיש להגישם לפי סעיף 103יט(א) כפי שהוחל לעניין פיצול כאמור בסעיף 105ח(א)";

(8) בפסקה (14), במקום "4 שנים" יבוא "5 שנים".

32. בסעיף 105ד(ו) לפקודה – תיקון סעיף 105ד

(1) האמור בו יסומן כפסקה "(1)", ובה, אחרי "בחוק לעידוד השקעות הון" יבוא "או מפעל מוטב כהגדרתו בסעיף 51 לאותו חוק", ובמקום "סעיף 47(ב)(2) או 51(ג) לאותו חוק" יבוא "סעיף 47(א2) ו־(ב)(2) או 51ב(א) ו־(ג) לאותו חוק";

(2) אחרי פסקה (1) יבוא:

"(2) מכר בעל מניות מניה של חברה חדשה שהוקצתה לו בפיצול, או מניה של חברה מתפצלת, בפטור ממס לפי סעיף 97, במהלך התקופה הנדרשת, יראו את עודף הנכסים כאמור בפסקה (1), כפי חלקו במועד הפיצול, כאילו חולק לו כדיבידנד במועד האמור."

33. סעיף 105ה לפקודה – בטל. ביטול סעיף 105ה

34. בסעיף 105ו לפקודה – תיקון סעיף 105ו

(1) בסעיף קטן (א), במקום "מס שבח מקרקעין" יבוא "מיסוי מקרקעין";

(2) סעיף קטן (ב) – בטל.

35. בסעיף 105ז לפקודה – תיקון סעיף 105ז

(1) ברישה, הקטע החל במילים "והזכויות בחברה" עד המילים "ביום הפיצול" – יימחק;

(2) בפסקה (4), במקום "עד המועד הקובע" יבוא "לפי סעיף 91(ב1) או לצורך חישוב השבח הריאלי לפי סעיף 48א(ב1) לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין, עד מועד השינוי";

(3) אחרי פסקה (5) יבוא:

"(6) במכירת המניה החדשה יחול פטור ממס כאמור בסעיף 97, או לפי סעיף 105יד(א), רק אם המוכר היה זכאי עובר למועד הפיצול, לפטור ממס כאמור, אילו מכר את המניה בחברה המתפצלת עובר למועד הפיצול; ואולם התנאי לפי פסקה זו לא יחול על פטור ממס כאמור בסעיף 97(א)(5)."

36. בסעיף 105ח(ב) לפקודה, במקום "103ט" יבוא "103ט, לעניין פיצול כאמור בסעיף 105א(1),". תיקון סעיף 105ח

37. בסעיף 105ט לפקודה – תיקון סעיף 105ט

(1) האמור בו יסומן "(א)", ובו –

(א) הרישה עד המילים "כללים שלפיהם" – תימחק;

(ב) הקטע החל במילים "או מיזוג" עד המילים "לאחר הפיצול" – יימחק;

(ג) במקום הסיפה החל במילים "ובלבד שיחולו" יבוא "אם ניתן לכך אישור המנהל, על פי בקשה שהוגשה לו לפני מועד הפיצול כאמור; המנהל ייתן אישור כאמור אם הוכח להנחת דעתו כי מתקיימים התנאים המפורטים בפרק שני ובפרק רביעי לחלק זה, בשינויים המחויבים";

(2) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) ניתן לערער כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב)."

38. בסעיף 105י לפקודה, במקום "103יג, 104א(ב) ו־(ב1)" יבוא "104א(ב1)". תיקון סעיף 105י

הוספת פרק חמישי

39. אחרי סעיף 105י לפקודה יבוא:

"פרק חמישי: שינוי מבנה נוסף

שינוי מבנה נוסף

105יו1. (א) על אף האמור בחלק זה, חברה שהשתתפה בשינוי מבנה (בסעיף זה – שינוי מבנה קודם), ומבקשת להשתתף, במהלך התקופה הנדרשת, בשינוי מבנה נוסף, אחד או יותר (בסעיף זה – שינוי מבנה נוסף), למעט שינוי מבנה לפי סעיף 104ח, שיש בו כדי לגרום לכך שלא יתקיים תנאי מהתנאים לפי חלק זה המזכים בהטבות בשל שינוי המבנה הקודם, לא יראו בהשתתפותה בשינוי מבנה נוסף כאמור משום אי־קיום תנאי מהתנאים כאמור, אם אישר זאת המנהל על פי בקשה שהוגשה לו לפני שינוי המבנה הנוסף; המנהל ייתן אישור כאמור אם הוכח להנחת דעתו כי מתקיימים כל אלה:

(1) תנאי הזכאות להטבות לפי חלק זה היו מתקיימים לגבי שינוי המבנה הנוסף אילו התבצע בתום התקופה הנדרשת;

(2) לשינוי המבנה הנוסף תכלית עסקית וכלכלית;

(3) הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן מהמטרות העיקריות של שינוי המבנה הנוסף, ואם הוגשה בקשה לפי סעיף זה לגבי יותר משינוי מבנה אחד – של כל אחד משינויי המבנה הנוספים או של כולם יחד.

(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) ניתן לערער כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב).

(ג) הוראות סעיף זה לא יחולו על מיזוג שחברה מבקשת להשתתף בו לאחר שהשתתפה במיזוג קודם."

תיקון סעיף 131

40. בסעיף 131(א)(5א) לפקודה, במקום "מס שבח מקרקעין" יבוא "מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 175

41. בסעיף 175(ב) לפקודה, בהגדרה "מחזור עסקאות", במקום "חוק מס שבח מקרקעין, התשכ"ג–1963" יבוא "חוק מיסוי מקרקעין".

תחולה והוראת מעבר

42. (א) חוק זה יחול על שינוי מבנה שנעשה ביום פרסומו (להלן – יום הפרסום) ואילך.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) –

(1) הוראות סעיף 103ג(8) לפקודה וביטולו של סעיף 103ג(9) לפקודה, כנוסחם בסעיף 10 לחוק זה, יחולו על מיזוג שנעשה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום התקיימו לגבי בעלי הזכויות בחברות המשתתפות במיזוג התנאים כאמור באותם סעיפים, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;

(2) הוראות סעיף 104א(א) לפקודה, כנוסחו בסעיף 22 לחוק זה, יחולו על העברת נכס כמשמעותה באותו סעיף שנעשתה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום התקיימו לגבי מי שהעביר את זכויותיו בנכס התנאים כאמור באותו סעיף ובסעיף 104ד, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;

(3) הוראות סעיף 104ב(א)(1) לפקודה, כנוסחו בסעיף 23 לחוק זה, יחול על העברת נכס כמשמעותה באותו סעיף שנעשתה ערב יום הפרסום, לחברה שהוקמה במיוחד לצורך כך, ובלבד שביום הפרסום התקיימו לגבי מי שהעביר את זכויותיו בנכס התנאים כאמור באותו סעיף ובסעיף 104ד, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;

(4) הוראות סעיף 104ג(א)(4) לפקודה, כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה, יחולו על העברת מניות כמשמעותה באותו סעיף שנעשתה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום התקיים לגבי חברת האם, כמשמעותה בסעיף 104ג(א)(4), כנוסחו ערב יום הפרסום, התנאים כאמור באותו סעיף ובסעיף 104ד, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;

(5) הוראות סעיף 105ג(א)(7) לפקודה וביטולו של סעיף 105ג(א)(8) לפקודה, כנוסחם בסעיף 31 לחוק זה, יחולו על פיצול שנעשה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום התקיימו לגבי החברה המתפצלת ובעלי הזכויות התנאים כאמור באותם סעיפים, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;

(6) הוראות סעיף 105ו1 לפקודה, כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, יחולו, באישור המנהל, על שינוי מבנה נוסף שנעשה ביום הפרסום ואילך, אף אם שינוי המבנה הקודם נעשה ערב יום הפרסום; לעניין זה, "שינוי מבנה נוסף" ו"שינוי מבנה קודם" – כהגדרתם בסעיף האמור;

(7) הוראות סעיפים 104א(ב1), 104ב(א)(4) ו־105ג(א)(14) לפקודה, כנוסחם בסעיפים 22, 23 ו־31 לחוק זה, יחולו על שינוי מבנה שנעשה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום לא חלפו ארבע שנים ממועד העברת הזכויות בקרקע, העברת הקרקע או הפיצול, לפי העניין;

(8) מי שמתקיים לגביו האמור בסעיף 72א לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט–1959[2], ערב יום הפרסום, ימשיכו לחול לגביו הוראות סעיפים 104ג(ב) ו־105ד(ו) לפקודה, כנוסחם ערב תיקונם בסעיפים 24 ו־32 לחוק זה.

(ג) הודעה למנהל באמור בסעיף קטן (ב)(1) עד (6) תינתן עד תום התקופה הנדרשת, ואם נקבעה על ידי המנהל תקופה ארוכה יותר – עד תום אותה תקופה.

(ד) בסעיף זה, "מיזוג", "פיצול" ו"שינוי מבנה" – כהגדרתם בסעיף 103 לפקודה.

בנימין נתניהו
ראש הממשלה

משה כחלון
שר האוצר

ראובן ריבלין
נשיא המדינה

יולי יואל אדלשטיין
יושב ראש הכנסת

[2] ס"ח התשי"ט, עמ' 234.