

על אף הוראות סעיפים 87 ו-88 לחוק זה, נקבעה לחברת תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף 7 לפקודה, יהולו על הכנסתה החיבית שהופקה או שנצמזה במהלך תקופת השומה המיוחדת שבה חיל יום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018) (בסעיף זה – תקופת השומה המיוחדת ל' 2018) הוראות אלה:

סימן א' – הוראות מעבר לשנת 2018

(1) על החלק השווה להכנסתה החיבית של החברה שהופקה או שנצמזה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל' 2018 כשהיא מוכפלת ביחס שבין מספר הימים שמיומם תחילת תקופת השומה המיוחדת ל' 2018 עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017) לבין כל ימי תקופת השומה המיוחדת ל' 2018, יהולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו בסעיף 9(3) לחוק זה;

(2) על יתרת הכנסתה החיבית של החברה שהופקה או שנצמזה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל' 2018 יהולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו בסעיף 8(7).

על אף האמור בסעיף 126 לפקודה, הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודה כנוסחו בסעיף 8(4) לחוק זה ובסעיף 121ב(א) כנוסחו בסעיף 8(5) לחוק זה, לא יתואמו ביום תחילתו של חוק זה.

סימן א' – הוראות מעבר לעניין הצמדת סכומים

#### סימן ב': מיסוי רווחי חברה

בפקודת מס הכנסה<sup>93</sup> (בסימן זה – הפקודה) –

תיקון פקודת מס הכנסה – מס 235

(1) בסעיף 3, אחורי סעיף קטן (ט) יבו:

(טט) (1) בסעיף קטן זה –

"בעל מנויות מהותי" – בהגדרתו בסעיף 88;

"דירה" – כהגדرتה בסעיף 1 לחוק המכר (דירות), התשל"ג-1973<sup>94</sup>;

"יתרת זכות" – יתרה הנינתה לקיזוז על פי דין, לרבות שטר הון שהונפק לתקופת של עד חמיש שנים;

"מועד החיבור" – אחד מآل:

(1) במשיכת כספים מחברה – בתום שנת המס שלאחר שנת המס שבה נמשכו;

(2) בהעמדת נכס לשימוש – בתום שנת המס שבה הוועד הנכס לשימוש, ובתום כל שנה לאחר מכן עד למועד שבו הושב הנכס;

"משיכת מחברה" – משיכת של כספים מחברה על ידי בעל מנויות מהותי או קרובו, או העמדת נכס של חברה לשימושם, והכל במישרין או בעקיפין, למעט משיכת או העמדה לשימוש כאמור המהווה הכנסת אשר חובה במלוא המס;

"משיכת של כספים מחברה" – לרבות כל אחד מהמפורטים להלן, ובכלל שאלא יראו כמשיכת של כספים מחברה סכום משיכות מצטבר, שלא עלה ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלפניה, על מהה אלף שקלים חדשים:

(1) הלוואה, לרבות השאלה או כל חוב אחר;

<sup>93</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, עמ' 120; ס"ח התשע"ז, עמ' 272.

<sup>94</sup> ס"ח התשל"ג, עמ' 196.

(2) מזומנים, ניירות ערך פיקדונות וכל ערובה אחרת שהחברה העמידה כבטוחה כלשהי לטובת בעל המניות המהותי, לעניין זה, "عروבה" – ערבות, התחייבות או בטוחה בכל צורה אחרת, והכל עד לסכום שהעומד לטובתו;  
"נכס" – כל אחד מלאה:

(1) דירה שUIKit הרישום בה הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי, ולרובות תכולתה;

(2) חפצי אמנויות או תכשיטים;

(3) כל טיס ובכלו ש UIKit הרישום בהם הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי;

(4) נכס אחר שקבע שר האוצר לעניין זה, בצו, באישור ועדת הכספיים של הכנסתה;

"עלות נכס" – הגובה מבין אלה: יתרת שווי הרכישה כאמור בסעיף 47 לחוק מסויי מקרקעין בתוספת הפקחת, או עלות הנכס בדרך על המיצב הכספי של החברה;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88;

(2) יראו משיכה לחברה, במועד החיבור, כהכנסתו של בעל המניות המהותי –

(א) מדיבידנה, אם היו רווחים בחברה ובהתאים לחלקם; לעניין זה, "רווחים" – כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות;

(ב) במ屍כה שפסקת משנה (א) אינה חלה עלייה, אם מתקיימים יחסיו עובד מעביד – כהכנסת עובודה;

(ג) במ屍כה שפסקת משנה (ב) אינה חלה עלייה – כהכנסה מעסק או ממשך יד;

(3) כספים שהושבו לחברה עד מועד החיבור ונמשכו מחדש בתוך שנתיים מהמועד שבו הושבעו, יראו אותם, עד גובה הסכום שנמשך מכך כאילו לא הושבו, למעט אם נמשכו מחדש באופן חריפעמי, והוחזרו בתוך 60 ימים;

(4) נכס שהועמד לרשות בעל המניות המהותי והושב לחברה עד מועד החיבור, ולאחר מכן הועמד לשימושו מחדש בתוך שלוש שנים מהמועד שבו הושב, יראו אותו כאילו לא הושב;

(5) יתרת זכות שנוכתה מהכנסה כאמור בפסקה (6)(א)(1) או (6)(ב)(1) ונפרעה בתוך 18 חודשים מהמועד שבו נוכתה, יראו אותה, עד גובה הסכום שנפרע, כאילו לא נוכתה;

(6) לעניין חישוב ההכנסה כאמור בפסקה (2), יהולו הוראות אלה:

(א) נמשכו מהחברה כספים, יראו כהכנסה במועד החיבור, את סכום משיכת הכספיים בניו הכספיים האמורים בפסקאות משנה (1) ו(2) שלහלן כשם בערכי מועד החיבור:

(1) יתרת זכות של בעל המניות המהותי שביצע את המשיכה, בדרך על המיצב הכספי של החברה;

- (2) סכום הלוואה שנטלה החברה מתאגיד בנקאי בלבד, לתקופה של שנתיים לפחות, אשר הווער בתווך 60 ימים לפחות בעלות המניות המהותי, ובועל המניות המהותי והוא שנושא בכלל עלויות הלוואה, ובלבך שהחברה לא העמידה ערביה כנגד אותה הלוואה;
- (ב) הווער נכס לשימוש בעל המניות המהותי, יראו כהכנסתו במועד החיבור, את עלות הנכס בגין הסכומים האמורים בפסקאות משנה (1) ו(2) שלහן בשם בעברית מועד החיבור:
- (1) יתרת זכות של בעל המניות המהותי אשר הנכס הווער לשימושו, בדרך על המצב הכספי של החברה;
  - (2) בגין שהוא דירה – יתרת הלוואה מתאגיד בנקאי בלבד שכונדרה שעבוד קבוע של הדירה, אם השעבוד הוא לתקופה של שלוש שנים לפחות, שמוטל על אותה דירה שהועמדה לשימוש בעל המניות המהותי;
  - (3) בגין השימוש בגין הנכס ששלים בעל המניות המהותי הכנסה מסעיף (2) או (10), לפי העניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121, לפי הגבורה מבין שני השוק בגין השימוש בגין או השיעור שנקבע לפי סעיף (ט)(1) לעניין הלוואה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכול בגין תשלום בגין השימוש בגין הנכס ששלים בעל המניות המהותי;
  - (4) הוראות סעיף קטן (ט) יחולו על משיכת של כספים מחברת עד למועד החיבור;
  - (5) לא יראו הלוואה שניתנה לחברה אחרית המשמשת לתכליות כלכלית בחברה מקבלת את ההלוואה כמשיכת לחברה בעקביפין, ובלבך שהחברה מקבלת אינה תאגיד שקוּפָה; לעניין פסקת משנה זו, "תאגיד שקוּפָה" – חברה שהכנסתה או הכנסתה החייבת מיויחסת לבני הוצאותיה בה, למעט אם כל בעלי הוצאותיה בה הן חבות החייבות במס לפי סעיף (א)."

(2) אחרי סעיף 62 יבוא:

**"סימן ב': בעל מניות מהותי בחברת מעיטים**

בבעל מניות מהותי בחברת מעיטים (א) הכנסה החייבת של חברת מעיטים כמשמעותה בסעיף 76, שאינה חברת משלח יד זרה כהגדרתה בסעיף 76בו, הנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל מניות מהותי בה כהגדרתו בסעיף 88, תיחשב כהכנסתו של היחיד כמפורט להלן:

- (1) הכנסה מגיעה אישית לפי סעיף (1), או (10), לפי העניין – אם הכנסת חברות המיטים נובעת מפעילות הייחיד בחבר בני אדם אחר, לרבות בצד קשור לו אותו חבר בני אדם, כנוסא משרה או הענקת שירות ניהול וכיצד באלה, והיחיד או חברת המעיטים היו נושאishi משרה באותו חבר בני אדם; הוראות פסקה זו לא יחולו על יחיד שהוא בעל מניות מהותי במישרין או בעקביפין, בחבר בני האדם الآخر;

- (2) הכנסה מיגעה אישית לפי סעיף 2(2) – אם הכנסת חברת המפעלים נובעת מפעולות אותו יחיד בעבר אחד אחר, לרבות בעבר צד קשור לאותו אדם, והוא מסוג הפעולות הנשות בידי עובד בעבר מעסיקו, לעניין זה, "אדם אחר" – למעט מי שהיחד הוא בעל מנויות מהותי בו, במישרין או בעקיפין, או שותף בו;
- (3) לעניין פסקה (2), יראו את פעולות היהיד כפעולות הנשות בידי עובד בעבר מעסיקו, על אף כל דין או הסכם, אם מקורן של 50% או יותר מסך כל הכנסתה או הכנסתה החיה של חברת המפעלים בשנת המס, למעט הכנסות מיוחדות או רוחחים מividrim, הוא בשירותו, שניתן על ידי היהיד או קרובו בהגדתו בסעיף 76, לרבות עובדי החברה, במישרין או בעקיפין, לרבות באמצעות חברות מיעדים קשורה, לאדם אחד או לקרובו בהגדתו בסעיף 88, במשך 30 חודשים לפחות, מתוך תקופה של ארבע שנים, ובלבד שבתקום 30 החודשים יראו את פעולות היהיד כפעולות הנשות בידי עובד בעבר מעסיקו מיום תחילת מתן השירות, וזאת לצורכי דין המס בלבד; לעניין זה –
- "הכנסות מיוחדות" – הכנסות כמשמעותם בסעיף 89, שווי המכירה כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, או דיבידנד;
- "רוחחים מividrim" – רוחח הוּא, שבכמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, או רוחח מדיבידנד;
- (4) על אף האמור בפסקה (3), לא יראו שירותנית על ידי שותף בשותפות, לאוთה שותפה, בשירותו, שניתן לאדם אחד;
- (5) הוראות פסקה (3) לא יהולו על חברת מפעלים המשסיקה ארבעה מעסיקים או יותר; לעניין זה –
- (א) הועסק אדם לא יותר מאربع שעות ביום – ייחשב לחצי מעסיק, ואם הועסק אדם חלק משנת המס – ייחשב לחילק ממפעסל כיחס תקופת עבודתו לשנה שלמה;
- (ב) אדם וקרובו בהגדתו בפסקאות (1) ו(2) לסעיף 88 ייחשבו למפעסך אחת;
- (ב) לעניין מקומות לפי סעיף 175, של היהיד כאמור בסעיף זה, תצורך ההכנסה כאמור בסעיף זה, ולוחזר העסקאות המהווה בסיס לסטטוס שלפיו מחושבות המקומות.
- (ג) ניתן לגבות את המס על הכנסה לפי סעיף זה, לרבות המקומות, הן מחברת המפעלים והן מהיחידה.
- (ד) בסעיף זה –

"נושא משרה" – אחד מלאה, לפי העניין:

- (1) בחברה – נושא משרה כהגדתו בחוק החברות;
  - (2) בעמותה – נושא משרה כהגדתו בסעיף 50(א)(4);  
לחוק העמותות;
  - (3) בחבר בני אדם אחר – אדם הממלא תפקיד מקביל  
לאלה המנוים בפסקאות (1) ו(2), ובלבך שלא יראו  
שותף בשותפות שאינה נסחרת בבורסה כנושא משרה  
באותה שותפות;
- "צד קשור" – כהגדרתו בסעיף 103;".

– סעיף 77 (3)

(א) במקומות סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) ראה המנהל, כי חברת מעטים לא חילקה דיבידנד בשיעור של 50% לפחות מתוך רווחיה לשנת מס פולונית, לבני מנויות, עד תום חמיש שנים לאחר שנת המס הפלונית, וכי רווחיה הנצברים עלולים על חמשה מיליון שקלים חדשים, ויש לכך לפחות חלקו או חלק מהם בעלי להיק לקיים ולפיתוחו של עסקה, וכי תוכאת איביחילקה היא הימנענות מס או הפחחתת מס – רשי הוא, לאחר התיעוצות עם הוועדה שיש עליה הוראה להן, ולאחר שנינתנה לחברה הזדמנות סבירה להشمיע דבריה, לתת הוראה לפקיד השומה לנוכח חלקו עד 50% מרווחה לשנת המס, לאחר שהופחת מהם סכום הדיבידנד שהילקה מרוחחי אותה שנות מס,esimal חולקו בתור דיבידנדים, ובלבך שלאחר הוראות המנהל לא יפתחו רווחיה הנצברים לתום אותה שנה ולתום שנות המס שקדמה להוראות המנהל, משלושה מיליון שקלים חדשים; לעניין זה –

"רווחים נצברים" – כולל ההכנסה החיבת של החברה, בתוספת ההכנסות הפטורות מס, לרבות שבח כמשמעותו בסעיף 6 לחוק מסויי מקרקעין, אשר נצברו מיום התאגודותה ועד תום שנות המס הפלונית, בניכוי המס החל עלייה ובניכוי דיבידנד שהילקה עד תום שנות המס הפלונית, ובלבך שסכום הרוחחים לא עלה על סכום הרוחחים כהגדרתם בסעיף 3(ב) לחוק החברות בתוספת רווחים שהווינו;

"רווחיה לשנת מס פולונית" – רווחים נצברים לתום שנות המס הפלונית בניכוי רווחים נצברים לתום שנות המס שקדמה לה ובתוספת דיבידנד שהולך בשנות המס הפלונית;".

(ב) סעיף קטן (ג) – בטל.

סימן ב' – תחולת 95. נוסף על הוראות סימן זה יחולו הוראות אלה:

- (1) במניין התקופה האמורה בסעיף 62א(א)(3) לפוקה, בנוסחו בסעיף 94(2) לחוק זה, לעניין פעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו, תימנה גם התקופה שלפני יום תחילתו של חוק זה;

(2) הוראות סעיף 77 לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(3) לחוק זה, יחולו מיום תחילתו של חוק זה על רוחחיה של חברה, לרבות רוחחים שנעצרו עד ליום תחילתו של חוק זה, ורשאי המנהל לתת הוראות כאמור בסעיף 77(א) האמורה לגבי שנות מס שקדמו ליום תחילתו של חוק זה, וב└בד שחלפו לבני שנים אלה חמיש שנים לאחר שנת מס פלונית שלגביה רשאי המנהל לתת הוראות כאמור.

96. (א) הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, לא יחולו על יתרת MISIVOT של כספים מחברה, הרשמה במאזן החברה נבן ליום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016), וב└בד שהיתרה האמורה, הושבה לחברה עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017); על יתרת המשיכות שהושבה, כאמור יחולו הוראות אלה:
- (1) על יתרת MISIVOT של כספים שנוצרה לפחות ביום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013), יחול הדין שחילתו של חוק זה;
- (2) על יתרת MISIVOT של כספים שנוצרה ביום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013) ואילך, יחולו הוראות סעיף 3(ט).
- (ב) הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, יחולו על נכס מסווג דירה שהועמד לשימוש בעל המניות המהותי עבר יום תחילתו של חוק זה, כמפורט בפסקאות (1) עד (4) שלහן, לפי בחירתו של בעל המניות המהותי:
- (1) בחור בעל המניות המהותי להסביר את הדירה באופן מלא לרשות החברה, עד يوم כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018), לא יחולו עליו הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, ואולם בגין השימוש בדירה מיום תחילתו של חוק זה ועד השbetaה תיזקף לבעל המניות הכבסה מסעיף 2(2) או (10). לפי העניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121 לפקודה, לפי הגובה מבין שווי השוק בגין השימוש בנכס, או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט)(1) לעניין הלואאה כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכול בניכוי תשומות בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי;
- (2) בחור בעל המניות המהותי להמשיך ולהשתמש בדירה, يول האמור בסעיף 3(ט) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, ויראו את מועד החיבור ביום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018);
- (3) בחור בעל המניות המהותי להעביר את הדירה לבתו עד יום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018) יחולו הוראות אלה:
- (א) יראו את העברת הדירה כהכנתו של בעל המניות המהותי, כאמור בפסקאות משנה (1) ו(2) שלහן:
- (1) סכום הכבסה יהיה בגובה יתרת שווי הרכישה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבה ורכישה), התשכ"ג-1963<sup>95</sup> (בסעיף זה – חוק מיסוי מקרקעין), ביום ההעברה, או יתרת המחיר המקורי, לפי העניין, והכל בניכוי הסכום האמור בסעיף 3(ט)(6)(ב)(2) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, ובנכסי סכום יתרת זכות הנינתה להיפרע על פי דין;
- (2) לעניין סיווג הכבסה יחולו הוראות סעיף 3(ט)(2) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה;

<sup>95</sup> ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

(ב) על אף האמור בחוק מיסוי מקרקעין, מכירת הדירה בידי החברה לבעל המניות המהותי (בסעיף זה – יום ההעbara) לא תחול במס שבחandler החברה ובמס רכישה בידי בעל המניות המהותי;

(ג) במכירת הדירה על ידי בעל המניות המהותי, יהולו הוראות אלה:

(1) שווי הרכישה של הדירה יהיה יתרת שווי הרכישה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין;

(2) يوم הרכישה של הדירה יהיה يوم הרכישה של הדירה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין;

(3) על אף האמור בסעיף 48(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, על השבח הריאלי שעד יום ההעbara יחול חיוב במס בשיעור המՏ הגובה ביתר הקבוע בסעיף 121 לפקודה, ועל יתרת השבח הריאלי שמיום ההעbara ועד ליום המכירה, יהול מס בשיעור הקבוע בסעיף 48(א)(ב)(1); ואולם הייתה החברה בתאגותה ועד יום ההעbara, או חברת בית מיום התאגותה ועד יום ההעbara, או יומו השבח הריאלי שהכנסתה תיחס כהכנסתם של חברי החברה מיום התאגותה ועד יום העbara, ושבולי מנותיה במועד ההעbara הם יהודים בלבד – יהולו שיעורי המՏ הקבועים בסעיף 48(א)(ב) או (ב) לחוק מיסוי מקרקעין;

(4) במכירת הדירה לא יהולו הוראות פרק חמישי 1 לחוק מיסוי מקרקעין;

(ד) בגין השימוש בדירה החל ביום תחילתו של חוק זה ועד להעברתה לבעל המניות המהותי, תזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף 2(2) או (10), לפי העניין, בשיעוריים הקבועים בסעיף 121 לפקודה, לפי הגובה מבין שווי השוק בגין השימוש בנכס, או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט)(1) לעניין הלואאה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכול בניכוי תלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי;

(4) על אף האמור בפסקה (3), בחור בעל המניות המהותי לשלם את מס השבח ביום ההעbara, יהולו הוראות אלה:

(א) יראו את העברת הדירה בהכנסתו של בעל המניות המהותי, כאמור בפסקאות משנה (1) ו(2) שללהן:

(1) סכום הכנסה יהיה בגובה יתרת שווי הרכישה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין ביום ההעbara, או יתרת המחיר המקורי, לפי העניין, והכל בניכוי הסכום האמור בסעיף 3(ט)(1)(ב)(2) לפקודה, כנוסחו בסעיף 1 לחוק זה, ובניכוי סכום יתרת זכות הננתנה להיפרע על פי דין;

(2) לעניין סיוג ההכנסה יהולו הוראות סעיף 3(ט)(1)(ב), לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה;

(ב) يوم המכירה לפי חוק מיסוי מקרקעין יהיה יום ההעbara ושווי המכירה יהיה השווי לפי הוראות סעיף 17 לחוק מיסוי מקרקעין;

(ג) מכירת הדירה בידי החברה לבעל המניות המהותי לא תחול במס רכישה בידי בעל המניות המהותי;

(ד) על אף האמור בסעיף 48א(א) לחוק מיסוי מקרקעין, החייב במס בגין השבח הריאלי במכירת הדירה בידי החברה לבעל המניות המהותי יהיה בעל המניות המהותי, בשיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפוקודת; לעניין שיעורי המס, היתה החברה משלחת מיום התאגדותה ועד ליום העברתה, או חברת בית מיום התאגדותה ועד ליום העברתה שביקשה שהכנסתתה תיחס כהכנסתם של חברי החברה מיום התאגדותה ועד יום העברת, ובבעל מניותה במועד העברתה הם היחידים בלבד, יחולו שיעורי המס הקבועים בסעיף 48א(ב) או (ב') לחוק מיסוי מקרקעין;

(ה) במכירת הדירה בידי בעל המניות המהותי, יום הרכישה יהיה יום העברת ושווי הרכישה יהיה שווי המכירה לפי חוק מיסוי מקרקעין ביום העברת;

(ו) בגין השימוש בדירה מיום תחילתו של חוק זה ועד להעברתה לבעל המניות המהותי, תזקוף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף 2(2) או (10). לעניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121 לפוקודת, לפי הגובה מבין שווי השוק בגין השימוש בנכס, או השימוש שנקבע לפי סעיף 3(ט)(1) לעניין הלואאה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכל בגין תשלוםיהם בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי.

(ג) לעניין סעיף קטן (ב)(3) ו-(4) –

"יתרת השבח הריאלי" – ההפרש שבין השבח הריאלי לבין השבח הריאלי עד יום העברת;

"שבח ריאלי עד יום העברת" – החלק מהשבח הריאלי שייחסו לכל השבח הריאלי הוא כיחס שבין התקופה שמיום הרכישה ועד יום העברת לבין התקופה שמיום הרכישה ועד יום המכירה.

(ד) הוראות סעיף 7 לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו על נכס מסווג דירה שהועמד לשימוש בעל המניות המהותי בשנת המס 2015 ואילך.

(ה) הוראות חוק מיסוי מקרקעין, לרבות לעניין הצהרות ושותפה, יחולו על מכירות לפי סעיף קטן (ב)(3) או (4).

(ו) על אף האמור בסעיף 64א(ב)(1) לפוקודת, חברות משפחתיות זכאיות להודיע לפקיד שותפה עד יום ד' בשבט התשע"ז (31 בינואר 2017) על חזרתה מבקשתה להיחשך בחברה משפחתיות בשנת המס 2017.

(ז) לכל מונח בסעיף זה תהיה המשמעות הנודעת לו בפקודת מס הכנסה או בחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין.

.97. (א) על אף האמור בסעיף 125ב(2) ו-(3) לפוקודת, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד סימן ב' – הוראת ידי יחיד שהוא בעל מניות מהותי, או בידי חברה משפחתיות שהנישום, כמשמעותו בסעיף 64א לפוקודת הוא בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין, בחברה ששילמה את הדיבידנד, כאמור באותם סעיפים, שמקורו ברוחחים שנצברו עד יום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016) יהיה 25%, ולא יחולו על הדיבידנד האמור הוראות סעיף 121ב לפוקודת, וב惟ד שמותקינים כל אלה:

(1) ההצעה מדיבידנד שלמה על ידי החברה מחלוקת הדיבידנד והתקבלה בידי מקבלה בתקופה שמיומן ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017) עד יום י' בתשרי התשע"ח (30 בספטמבר 2017);

(2) בכל אחת משנהו המס' 2019 עד 2017, הסכום הכלול של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשולם אחרים ששולמו למקבל ההצעה מדיבידנד על ידי החברה מחלוקת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, בהפחחת ההצעה מדיבידנד שחוויה במס' לפי סעיף זה, לא פחות מממוצע סכום התשלומים כאמור ששולמו לו על ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2015 ו-2016.

(ב) הוראות סעיף 92(א)(ב) לפוקודת לא יהילו על דיבידנד שהלות עליו הוראות סעיף קטן (א).

#### סימן ג': מיסוי חברי קיבוץ

98. בפקודת מס הכנסה<sup>96</sup> (בסימן זה – הפוקודה) –

תיקון פקודת מס  
הכנסה – מס' 236

(1) לפני סעיף 54, בכותרת סימן א', בסופה יבוא "שיתופים או מתחדשים";

(2) בסעיף 54, במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) בסימן זה –"

"חבר" – לעניין קיבוץ שיתופי – יהיה, שעל פי תקנון הקיבוץ חל לו לגבי חברות וכוביות חבר קיבוץ, בוגר שנת המס, לרבות מועמד לחברות, ולענין קיבוץ מתחדש – היחיד כאמור שמלאו לו 21 שנים, למעט חבר עצמאו כלכלית, כמשמעותו בתקנה 10 לתקנות ערבות הדديث;

"קיבוץ מתחדש" – אחד מالלה:

(1) אגודה שסогה כ"קיבוץ מתחדש" בהתאם לתקנות סוג אגודות שיתופיות, ויראו אגודה כאמור בקיבוץ מתחדש החל משנת המס שבמוביתה הוא סוגה כאמור או שבmobilita היהתו בתקוף הוראה בתקוננה באחד מהענינים המפורטים בתקנה 2(ב) לתקנות סוג אגודות שיתופיות, לפי המוקדם;

(2) קיבוץ שיתופי אשר הגיש למנהל בקשה, לפני שנת המס, שיחלו עליו הוראות החלות לפי סימן זה על קיבוץ מתחדש; הוגש קיבוץ שיתופי בקשה כאמור, לא יהיה רשאי לחזור בו ממנה;

"קיבוץ שיתופי" – אגודה שסогה כ"קיבוץ שיתופי" בהתאם לתקנות סוג אגודות שיתופיות, למעט אגודה כאמור שהתקיים לגבי האמור בפסקה (2) להגדירה "קיבוץ מתחדש";

"תקנות סוג אגודות שיתופיות" – תקנות האגודות השיתופיות (סוגי אגודות), התשנ"ו-1995<sup>97</sup>;

"תקנות ערבות הדديث" – תקנות האגודות השיתופיות (ערבות הדديث בקיבוץ מתחדש), התשס"ו-2005<sup>98</sup>;

<sup>96</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ז, עמ' 274.

<sup>97</sup> ק"ת התשנ"ו, עמ' 246.

<sup>98</sup> ק"ת התשס"ו, עמ' 190.