

אגף כלכלה והכנסות המדינה
הלשכה המשפטית

ח' בתמוז התשס"ב
18 ביוני 2002

אל:

כבוד נשיא בית המשפט העליון

כבוד השופטים

נגיד בנק ישראל

היועץ המשפטי לממשלה

מזכיר הממשלה

המשנה ליועץ המשפטי לממשלה (חקיקה)

הממונה על אגף כלכלה והכנסות המדינה

נציב מס הכנסה

מנהל המכס ומע"מ

נציב שירות המדינה

הממונה על התקציבים

היועץ המשפטי למשרד _____

דיקן הפקולטה למשפטים, האוניברסיטה העברית, ירושלים

מנהל המכון למחקרי חקיקה ולמשפט השוואתי, הפקולטה למשפטים, ירושלים

לשכת עורכי הדין, ת.ד. 1881 תל-אביב

לשכת רואי חשבון, ת.ד. 29281, תל-אביב

לשכת חשבונאים יועצי מס מוסמכים, ת.ד. 37006 תל-אביב

יועץ משפטי חוץ
יועץ משפטי דתות

משרד התיירות

הנדון: תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון), התשס"ב-2002

רצ"ב תזכיר חוק שבדעתנו להגיש לממשלה.

באישור המשנה ליוזם מ' לממשלה אודה על קבלת הערותיכם תוך 14 יום.

בברכה,

טליה דולן-גדיש, עו"ד

היועצת המשפטית

1. כללי

תזכיר חוק זה מבוסס על המלצות הועדה הציבורית לרפורמה במס הכנסה, שמונתה על ידי סגן ראש הממשלה ושר האוצר ב-26 בפברואר 2002 והגישה לו את המלצותיה ב-12 ביוני 2002.

התיקונים המפורטים בו מתמקדים בנושאים הבאים:

הפחתת שיעורי המס על הכנסות מיגיעה אישית.
הרחבת בסיס המס באמצעות ביטול פטורים בשוק ההון.
מיסוי תושבי ישראל על הכנסותיהם מחוץ לישראל.
ביטול פטורים וחיזוק אמצעי אכיפה.
עידוד השקעות ויזמות עסקית וטכנולוגית.

2. עיקרי החוק המוצע והצורך בו:

לסעיף 1 לתיקון – תיקון סעיף 1 לפקודה

בסעיף 1 לפקודה מוגדר "תושב ישראל" כלהלן:

"תושב ישראל" או "תושב"

לגבי חבר בני אדם

(1) חבר הרשום בישראל ועיקר פעילותו בישראל ובלבד שאם הוא רשום כחברה נכרית יראוהו כתושב ישראל רק אם ביקש זאת; ביקש כאמור, לא יוכל לחזור בו לפני תום שלוש שנות מס אלא אם שר האוצר התיר זאת.

(2) חבר שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל.

לגבי יחיד -

יחיד היושב בישראל ואינו נעדר ממנה אלא העדרי ארעי שהם לדעת פקיד השומה סבירים ואין בהם לסתור טענת אותו יחיד כי הוא יושב בישראל".

שינוי הגדרת "תושב" לגבי יחיד

התיקון המוצע מאמץ את מבחן "מרכז החיים" לצורך קביעת מקום התושבות של יחיד, כפי שנקבע בשורה ארוכה של פסקי דין בארץ ובחו"ל. להבדיל מהגדרת יחיד הקיימת היום בפקודה, ההגדרה המוצעת מפרטת את הקריטריונים העיקריים לפיהם ייקבע מקום מרכז חייו של היחיד.

כך לדוגמא ילקחו בחשבון מקום ביתו הקבוע של היחיד (אף אם אינו גר בו), מקום המגורים בפועל שלו ושל בני משפחתו (אף אם אינו ביתו הקבוע), וכן מקום פעילותו הכלכלית והחברתית.

החוק המוצע קובע שני מקרים בהם תהיה חזקה כי מרכז חייו של אדם הוא בישראל. החזקה תהיה ניתנת לסתירה הן ע"י הנישום והן ע"י פקיד השומה. החזקות המוצעות הן כאשר היחיד שהה בשנת המס בישראל 183 ימים או יותר, או אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר וסך כל תקופת שהייתו בישראל בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה היא 425 ימים או יותר. בכל מקרה שבו לא מתקיימות החזקות האמורות, לא תהיה חזקה שהאדם הינו תושב ישראל, ולצורך בדיקת מקום מושבו יחול עקרון "מרכז החיים" ללא היזקקות לחזקות.

ההגדרה המוצעת תעניק סמכות לשר האוצר להוסיף למעגל תושבי ישראל יחידים עובדי ציבור או לגרוע ממנו סוגי יחידים במקרים חריגים בהם יידרש הדבר, כגון דיפלומטים, סטודנטים זרים וכיו"ב.

שינוי הגדרת "תושב" לגבי חבר בני אדם

מבחן ההתאגדות, לעומת מבחן הרישום הקיים כיום בפקודה, מקובל יותר בעולם ולכן מוצע להחליף את מבחן הרישום במבחן ההתאגדות, ולקבוע כי חבר בני אדם ייחשב כ"תושב ישראל" אם הוא התאגד בישראל.

במבחן השני הקיים בפקודה, מבחן השליטה והניהול, לא יחול שינוי.

לסעיף 2 לתיקון - תיקון סעיף 2 לפקודה

מוצע לקבוע כי תושב ישראל יחויב במס על בסיס אישי לגבי כלל הכנסתו, בין אם הופקה או נצמחה בישראל ובין אם הופקה או נצמחה מחוץ לישראל.

תושב חוץ ימשיך להיות חייב במס על הכנסה שהופקה בישראל.

התיקון מתאים את הוראת סעיף 2 רישה לפקודה לשינוי המוצע.

לסעיף 3 לתיקון – תיקון סעיף 3 לפקודה

מוצע לקבוע כי ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים או מקרן השתלמות יראו אותם כהכנסה בידי המקבל.

בסעיף 7 לתיקון בתיקון סעיף 9 לפקודה מפורטות הפטור המתייחסות להכנסה כאמור.

לסעיף 4 לתיקון – תיקון סעיף 3א לפקודה

מוצע להתאים את הוראות סעיף 3א לפקודה, החלות על הכנסתו של אזרח ישראלי באזור, לשיטת החיוב במס על בסיס אישי ולקבוע כי הכנסתו של אזרח ישראל כהגדרתו בסעיף 3א לפקודה שהוא תושב האזור, שהופקה מחוץ לישראל ומחוץ לאזור – יראוה כהכנסה בידי תושב ישראל.

לסעיף 5 לתיקון – הוספת סעיף 4א לפקודה

המעבר לשיטת המיסוי על בסיס אישי מחייב לקבוע כללים לגבי מקום הפקת ההכנסה.

מוצע להוסיף את סעיף 4א לפקודה שיקבע את מקום הפקת ההכנסה כלהלן:

- (1) לגבי הכנסה מעסק – המקום שבו מתקיימת הפעילות העסקית מניבת ההכנסה;
- (2) לגבי הכנסה מעסקה או מעסק אקראי בעלי אופי מסחרי – המקום שבו מתבצעת העסקה או העסק, לפי העניין;
- (3) לגבי הכנסה ממשלח יד – מקום ביצוע השירות;
- (4) לגבי הכנסת עבודה – מקום ביצוע העבודה;
- (5) לגבי ריבית ולגבי הפרשי הצמדה – מקום מושבו של המשלם;
- (6) לגבי דמי שכירות או דמי שימוש בנכס – מקום השימוש בנכס;
- (7) לגבי השתכרות או ריווח, לרבות תמלוגים, שמקורם בנכס לא מוחשי – מקום מושבו של המשלם;
- (8) לגבי קיצבה המשולמת בעד עבודה – מקום ביצוע העבודה שבשלה משתלמת הקיצבה;
- (9) לגבי קיצבה אחרת, מלוג ואנונה – מקום מושבו של המשלם;
- (10) לגבי הכנסה מחקלאות – מקום הנכס מניב ההכנסה;
- (11) לגבי דיבידנד – מקום מושבו של חבר בני האדם משלם הדיבידנד.

לעניין הכנסת עבודה או קבלת קצבה ממעביד לשעבר, מוצע לקבוע חזקה שאינה ניתנת לסתירה כי מקום הפקת ההכנסה הוא בישראל, אם המעביד הוא מדינת ישראל, רשות מקומית בישראל, הסוכנות היהודית, הקרן הקיימת לישראל, קרן היסוד, המגבית המאוחדת או מעביד אחר ששר האוצר, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, קבע אותו לעניין זה, ובתנאי שיחסי העבודה החלו כאשר העובד היה תושב ישראל.

לעניין הכנסה מריבית, הפרשי הצמדה, תגמולים, ותשלום קצבה שאינה קצבה המשולמת בעד עבודה, מוצע לקבוע חזקה שאינה ניתנת לסתירה שמקום התשלום הוא בישראל גם אם המשלם הוא תושב חוץ, אם התשלום מהווה הוצאה של מפעל הקבע של תושב החוץ בישראל. כמו כן מוצע לקבוע חזקה שאינה ניתנת לסתירה כי מקום הפקת ההכנסה הוא בחו"ל, גם אם המשלם הוא תושב ישראל, אם התשלום מהווה הוצאה של מפעל קבע של תושב ישראל בחו"ל.

לסעיף 6 לתיקון - תיקון סעיף 5 לפקודה

כדי למנוע אפשרות להתחמק מתשלום מס על הכנסה ממשלח יד בחו"ל באמצעות פעילות דרך חברה זרה, מוצע לתקן את סעיף 5 לפקודה ולהוסיף הוראה לגבי חברת משלח יד זרה. "חברת משלח יד זרה" היא חברת מעטים תושבת חוץ, ש-75% מאמצעי השליטה בה מוחזקים בידי תושבי ישראל שהם בעלי משלח יד או עיסוק שנקבע ע"י שר האוצר כמשלח יד לעניין סעיף זה.

לפי המוצע יראו חברת מעטים כאילו השליטה והניהול על עסקיה מופעלים מישראל, בתנאי שתושבי ישראל בעלי השליטה בה עוסקים במסגרת החברה במשלח היד האמור ומרבית הכנסתה של החברה מקורה במשלח יד זה.

עם המעבר למיסוי על בסיס אישי לא יהיה עוד צורך בהוראות פסקאות (2) (3) ו-(4)(א) בסעיף 5 ומוצע לבטלן.

לסעיף 7 לתיקון – תיקון סעיף 9 לפקודה

לפסקה (1) – מוצע להתאים את ההוראה הקובעת פטור מהפרשי הצמדה כך, שתחול לגבי כל הפרשי הצמדה בתכנית חסכון או בפקדון בנקאי.

לפסקה (2) – לאור מיסוי הריבית ברוב אפיקי החסכון, מוצע לבטל גם את פסקאות (13), (13ב) ו-(14) בסעיף 9 לפקודה, הקובעות פטור ממס להפרשי הצמדה על מילווות מועדפים, לדמי ניכיון על איגרת חוב ולהפרשי שער.

לפסקאות (4) ו-(5) – מוצע לקבוע כי הפטור לגבי ריבית בקרן השתלמות יוגבל לגבי הריבית המצטברת על הפקדות המעביד, העובד או העצמאי, לפי העניין, בקרן ההשתלמות, לגבי הפקדה עד לגובה הסכום או השיעור המותר לפי סעיף 3(ה) לפקודה. לפסקה (6) יקבע פטור להפרשי הצמדה שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים שמקורם בסכומים שהופקדו בגבולות שנקבעו להטבת המס לפי סעיף 47. וכן ליחיד המקבל ריבית מקופת גמל לתגמולים בהגיעו לגיל הפרישה ובלבד שתקופת החסכון בקופת הגמל לא פחתה מ-15 שנים.

לפסקה (7) – מוצע להבהיר כי הפטור לגבי סכומים המתקבלים מפוליסת ביטוח חיים יחול רק לגבי סכומים המשולמים במותו של המבוטח, בשל קרות אירוע ביטוחי בביטוח סיכון מפני מות.

לסעיף 8 לתיקון – הוספת סעיף 9 לפקודה

מוצע לקבוע כי שיעור המס על קיצבה שמקבל עולה ושמקורה מחוץ לישראל בשל עבודתו במדינת חוץ, לא יעלה על שיעור המס שהיה העולה משלם על אותה קצבה במדינה בה משולמת הקיצבה.

לסעיף 9 לתיקון - ביטול סעיף 13 לפקודה

סעיף 13 לפקודה קובע :

13. "דיבידנד על מניות מסוימות
הכנסה שנתקבלה מדיבידנד על מניות שהוצעו לציבור בדרך שאושרה על ידי שר האוצר, או על מניות הנסחרות בבורסה כמשמעותה בסעיף 88, רשאי שר האוצר לפטור אותה, כולה או מקצתה, ממס, חוץ מן המס שהחברה חייבת לנכותו לפי סעיף 161(א)."

הסעיף נועד להשוות בין מיסוי רווח הון ממכירת מניה בבורסה, שהיה עד כה פטור ממס, לבין מיסוי דיבידנד על מניה כאמור. לאור ביטול הפטור ממס לגבי מכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה, מוצע לבטל את סעיף 13 לפקודה.

לסעיף 10 לתיקון- החלפת סעיף 14 לפקודה

סעיף 14 לפקודה קובע:

14. (א) "הכנסת חוץ של שר האוצר רשאי ליתן פטור או הנחה תושב. ממס על הכנסה של תושב ישראל שמקורה מחוץ לישראל ומשתלם עליה מס רק משום שנתקבלה בישראל.

(ב) הכנסה כאמור בסעיף קטן (א) שקיבל אדם תוך שבע שנים מיום שהיה לתושב ישראל, יפטרנו הנציב ממס, לפי בקשתו של אותו תושב, או יורה שתהא חייבת במס בשיעור שיקבע, ובלבד שאם קיבל פעם פטור לפי סעיף קטן זה לא יהא זכאי לפטור בתקופה נוספת כאמור, לפני שחלפו 10 שנים מיום שקיבל לאחרונה את הפטור".

מוצע לאפשר למי שהפך לתושב ישראל וכן לתושב חוזר להמשיך ליהנות מפטור ממס על הכנסה המתקבלת מחו"ל במשך חמש שנים מהמועד בו היה לתושב ישראל או לתושב חוזר, לפי העניין, זאת למרות שכלל תושבי ישראל יהיו חייבים במס לגבי הכנסות כאמור החל מהיום הקובע.

אין מקום להשאיר על כנה את סמכות שר האוצר לפטור ממס הכנסה שנתקבלה בישראל, שכן קבלת ההכנסה בישראל כשלעצמה לא תהיה עוד גורם לחיוב המס בישראל.

לסעיף 11 לתיקון – תיקון סעיף 15 לפקודה

סעיף 15א לפקודה מקנה סמכות לשר האוצר לפטור ממס ריבית על פיקדון בתאגיד בנקאי. מוצע להתאים את הוראות הסעיף כך שיחולו גם על הפרשי הצמדה ועל ריבית בתכניות חסכון ואגרות חוב.

לסעיף 12 לתיקון – הוספת סעיף 15ב לפקודה

מוצע לאפשר לשר האוצר לקבוע בתקנות את שיטת חישוב הריבית הריאלית.

לסעיף 13 לתיקון – תיקון סעיף 16א לפקודה

מוצע להרחיב את סמכות שר האוצר להורות על החזרת מס לאדם שאינו תושב ישראל, גם למקרה בו סכום המס שאותו אדם שילם בישראל עולה על הסכום שהותר לו, או לא ניתן לו כזיכוי, בשל הוראות קיזוז הפסדים במדינת מושבו.

לסעיף 14 לתיקון – ביטול סעיף 16ה לפקודה

סעיף 16ה' לפקודה קובע:

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס או לקבוע שיעור מס מופחת לגבי הכנסות הנובעות מסוגים של עסקאות בשערים עתידיים או מריבית או מדמי ניכיון על ניירות ערך מסחריים, לגבי הכנסה שמקורה בניירות ערך שנרכשו בעסקת מכירה בחסר, לגבי הכנסה מריבית או מדיבידנד על ניירות ערך זרים; לעניין זה –	16ה. "הכנסות מעסקאות מסוימות בשוק ההון
--	--

"ניירות ערך זרים" – סוגי ניירות ערך וסיווגם לפי דרכי סחירותם, הכל כפי שקבע שר האוצר בצו;

"עסקה בשערים עתידיים" – עסקה לגבי פיצוי בשל שינוי עתידי בשער מטבע, בשיעור שינוי מדד או בשיעור ריבית, וכן זכות לעשיית עסקה כאמור;

"מדד" – אחד המדדים שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"בורסה" – בורסה לניירות ערך שניתן לה רשיון לפי סעיף 45 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968;

"ניירות ערך מסחריים" – ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה, שהנפיקה חברה לתקופה שקבע שר האוצר בצו, שהם התחייבות של החברה לשלם למחזיק בתום התקופה האמורה סכום מסוים, ובלבד שסכום זה אינו כולל הפרשי הצמדה;

"עסקת מכירה בחסר" – מכירה בבורסה של נייר ערך שאינו נכס של המוכר, או מכירה בבורסה של נייר ערך חסום אף שהוא נכס של המוכר; לעניין זה, "נייר ערך

חסום" – נייר ערך שקיימת לגביו מניעה לביצוע עסקה או פעולה בידי המחזיק או בידי סוג מחזיקים, לתקופה שנקבעה ואשר טרם חלפה".

לאור ביטול הפטור למכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה, אין מקום לסעיף 16 לפקודה ולחקיקת המשנה שהותקנה על פיו ומוצע לבטלו.

לסעיף 15 לתיקון – תיקון סעיף 29 לפקודה

סעיף 29 לפקודה קובע:

29. "הפסד שהיה בחוץ לארץ
שום דבר האמור בסימן זה לא יתפרש כבא להתיר קיזוז הפסד שהיה לאדם בחוץ לארץ שאילו היה ריווח ונשאר בחוץ לארץ לא היה חייב במס לפי פקודה זו".

מוצע להחליף את האמור בסעיף 29 בהוראות מפורטות לגבי קיזוז הפסדים מחו"ל כלהלן:

קיזוז הפסד שהיה לתושב ישראל מחו"ל ושאלו היה ריווח היה חייב במס על הכנסה פסיבית (להלן-הפסד פסיבי והכנסה פסיבית) יקוזז כנגד הכנסה פסיבית מחו"ל.

יתרת הפסד פסיבי יועבר לשנים הבאות ויקוזז כנגד הכנסה פסיבית מחו"ל.

הפסד מעסק בחו"ל יקוזז כנגד רווח מעסק בחו"ל ויתרת הפסד מעסק בחו"ל תקוזז כנגד הכנסה פסיבית מחו"ל, לאחר שקוזזו ממנה הפסדים פסיביים כמפורט לעיל.

אם עדיין נותרה יתרת הפסד מחו"ל (לאחר קיזוז הפסדים פסיביים וקיזוז הפסדים מעסק) תקוזז יתרה זו כנגד הכנסה מעסק שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים מישראל ואם עדיין נותרה יתרת הפסדים לקיזוז, היא תועבר לשנים הבאות ותקוזז כנגד הכנסות מעסק או ממשלח יד, לרבות רווח הון ושבח מקרקעין בעסק או במשלח יד שהופקו או נצמחו בישראל.

עד לגובה ההפסד שקוזז כנגד הכנסות מישראל יראו את ההכנסה החייבת מעסק מחו"ל בשנתיים שקדמו לשנת המס בה קוזז ההפסד ובחמש השנים שלאחריה כאילו הופקה ההכנסה בישראל.

לא יותר לקיזוז הפסד מחו"ל שאילו היה רווח לא היה חייב במס הכנסה בישראל.

הפסדים יותרו לקיזוז לפי סעיף זה אם הוגשו לפקיד השומה דו"חות.

שר האוצר רשאי לקבוע הוראות, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לביצוע סעיף זה, לרבות קביעת התנאים לקיזוז ודרכי הוכחת ההפסדים.

לסעיף 16 לתיקון – תיקון סעיף 33 לפקודה

מוצע לקבוע כי נישום שאינו מנהל פנקסים כדין, לא יהיה זכאי להטבות מס הניתנות לתושבי ישובים מסוימים. הבסיס למתן הטבות מס צריך להיות תשלום מס כדין, המבוסס על ניהול ספרים כדין.

לסעיף 17 לתיקון – הוספת סעיף 48א לפקודה

מוצע להסמיך את נציב מס הכנסה לקבוע כללים לפיהם תתורגם הכנסתו החייבת של נישום או הפסדיו מחו"ל, ממט"ח לשקלים חדשים.

לסעיפים 18, 19 ו-20 לתיקון- ביטול סעיפים 64 ו-64א לפקודה והוספת סעיף 1א64

מוצע ליצור מבנה התארגנות חדש של "חברה שקופה" בדומה ל-S Corporation בארה"ב, לפיו לצרכי מס, בניגוד לדין הכללי ולדיני החברות, תראה החברה כשותפות שהכנסותיה והוצאותיה מיוחסות לבעלי המניות בה.

חברה שקופה תהיה חברה פרטית, בעלת סוג אחד של מניות ובתנאי שלא ניתן לשנות את סיווגה כחברה פרטית ולא ניתן לשנות את סוג זכויות המניות, למעט שינוי בזכויות הצבעה.

מוצע לקבוע כי הכנסתה החייבת של החברה והפסדיה ייוחסו לבעלי המניות בה, לפי חלקם בזכויות לרווחים.

חלוקת דיבידנד לבעלי המניות לא תחויב במס.

ההכנסה החייבת וההפסדים יחושבו בכל שנה במישור החברה.

ההכנסה המיוחסת לבעל המניות לא תחשב להכנסה מיגיעה אישית, אלא אם בעל המניות היה בעל תפקיד בחברה.

בעת מכירת מניה בחברה שקופה יופחתו מהתמורה הרווחים הצבורים בחברה, ששולם בגינם מס ולא חולקו לבעל המניות ולא יחול סעיף 94ב לפקודה (רווחים ראויים לחלוקה) בגין אותם סכומים.

הפסדים שייחסו לבעל המניות יפחיתו את המחיר המקורי המתואם.

החברה לא תהיה צד לשינוי מבנה לפי חלק ה2 לפקודה, למעט לפי פרק שלישי לחלק זה הדין בהעברת נכסים תמורת מניות, אך מאידך פירוק החברה והעברת נכסיה לבעלי המניות בה לא יחשב לארוע מס בהתאם להוראות שיקבע שר האוצר בתקנות.

את המס ניתן לגבות מהחברה לגבי חובותיהם של כלל בעלי המניות או מכל בעל מניות לגבי חלקו.

חברה משפחתית וחברת בית יהפכו אוטומטית לחברה שקופה החל ב-1 בינואר 2004, אלא אם בקשו שלא להחשב כחברה שקופה (ואז יהפכו לחברה רגילה) או אם בקשו להחשב כחברה שקופה החל מ-1.1.2003. חברה כאמור שהפכה לחברה שקופה לא תהיה חייבת לאחד את כל סוגי המניות בה.

שר האוצר רשאי לקבוע כללים לביצוע סעיף זה.

לסעיף 21 לתיקון – תיקון סעיף 65 לפקודה

כדי למנוע פיצול הכנסה על מנת לזכות בניכוי המיוחד הניתן לבעלי הכנסות נמוכות לגבי הכנסתם מריבית, מוצע לקבוע כי לענין זה יראו את הכנסת היחיד, את הכנסת בן זוגו המתגורר עימו ואת הכנסת ילדו שטרם מלאו לו 18 בשנת המס כאילו היתה זו הכנסת בן הזוג הרשום.

לסעיף 22 לתיקון – תיקון סעיף 67א' לפקודה

סעיף 67א' לפקודה מאפשר לשר האוצר לקבוע כללים בדבר ניכויים וזיכויים לתושב ישראל שיש לו הכנסה שלפי סעיף 5(1) או (3) רואים אותה כאילו הופקה בישראל. מוצע להרחיב סמכות זו של שר האוצר לגבי כל הכנסה מיגיעה אישית שנצמחה או הופקה מחוץ לישראל ולאחר המעבר למיסוי על בסיס אישי תחוייב במס בארץ.

לסעיף 23 לתיקון-ביטול סעיף 68 לפקודה

סעיף 68 לפקודה קובע:

לא ישולם מס על הכנסה שמקורה בחוץ לארץ ונתקבלה בישראל על ידי אדם הנמצא בישראל למטרה ארעית בלבד ולא בכוונה לכוון בה את מושבו, ולא ישב למעשה בישראל בשנת המס, בין ברציפות ובין לסרוגין, יותר משה חודשים בסך הכל".	68.	"תושבים זמניים
--	-----	----------------

לסעיף היתה משמעות כשהכנסה בישראל היתה חייבת במס, בין השאר, על סמך קבלתה בישראל. עם שינוי סעיף 2 לפקודה והקביעה כי הכנסה תהיה חייבת בידי תושב ישראל בין אם הופקה בחו"ל ובין אם הופקה בישראל, ובידי תושב חוץ אם הופקה בישראל, אין עוד משמעות להוראת סעיף 68 לפקודה ומוצע לבטלו.

לסעיף 24 לתיקון – הוספת סעיפים 68א ו-68ב לפקודה

כדי להקל על אכיפת תשלום המס לגבי הכנסות מחוץ לישראל, מוצע לקבוע הוראה לפיה תושב חוץ לא יהיה זכאי להטבת מס כלשהי בשל היותו תושב חוץ אם לתושבי ישראל יש החזקה באמצעי השליטה באותו תושב חוץ בשיעור של 25% או יותר.

בסעיף 68ב לפקודה מוצע לחייב תושב חוץ החייב במינוי נציג לפי סעיף 60 לחוק מס ערך מוסף (תושב חוץ שעיקר עסקיו או פעילותו מחוץ לישראל, אך יש לו עסקים או פעילות גם בישראל), למנות נציג תושב ישראל גם לענין הפקודה, וכן לקבוע כי אם לא מינה נציג כאמור יחשב הנציג שמונה לענין מע"מ כנציג לענין הפקודה. הנציג יהיה מיופה כח לדווח לפקיד השומה על הכנסות תושב החוץ ולשלם את המס המגיע ממנו.

שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה לרבות לענין דו"חות שהנציג יהיה חייב בהגשתם.

לסעיף 25 לתיקון - הוספת פרק רביעי 1 לפקודה – הוספת סעיף 75א לפקודה

מוצע לקבוע כי תושב ישראל שהוא בעל שליטה בחברה תושבת חוץ, שמרבית הכנסותיה או רווחיה בשנת המס הן הכנסות פסיביות, יחוייב במס על חלקו היחסי מההכנסות הפסיביות של החברה, כאילו חולקו לו כדיבידנד (כללי CFC).

המעבר למיסוי על בסיס אישי נועד למסות את תושבי ישראל על הכנסותיהם בחו"ל, אך תושבי ישראל יכולים להימנע מתשלום המס באמצעות החזקת הפיקדון הבנקאי או נכס המקרקעין בחו"ל ע"י חברה תושבת חוץ בשליטתם. מוצע לכן לקבוע כללים לפיהם הכנסה פסיבית של חברה זרה תיוחס לבעלי המניות תושבי ישראל כאילו קיבלו דיבידנד.

הוראות אלה מוסיפות על הדין הנוהג לגבי תאגיד הנשלט ומנוהל בישראל ואשר נחשב לתושב ישראל.

הוראות הסעיף יחולו רק לגבי חברה זרה נשלטת אשר שיעור המס החל על כלל רווחיה במדינת מושבה נמוך מ-20% ולמעלה מ-50% מאמצעי השליטה בה מוחזקים בידי תושבי ישראל. יראו בעל שליטה בחברה זרה נשלטת שהוא תושב ישראל כאילו קיבל בתום שנת המס דיבידנד, בגובה חלקו היחסי ברווחים שלא חולקו ובעת קבלת דיבידנד בפועל יופחת סכום זה כשהוא מתואם מתשלום הדיבידנד.

בעל שליטה המוכר את אמצעי השליטה בחברה יקבל בעת המכירה זיכוי בגובה המס ששילם בשנות מס קודמות לפי סעיף זה כשהוא מתואם.

הנציב רשאי לקבוע כללים לענין דיוח של בעל שליטה ושר האוצר רשאי להתקין תקנות לביצוע הסעיף.

סעיף 26 לתיקון - הוספת 85 לפקודה

מוצע לקבוע הוראות לענין מחירי העברה בין צדדים קשורים בעסקה בינלאומית. כללים אלה מקובלים בעולם והם נדרשים בשל האפשרות להסיט רווחים בין צדדים קשורים בעסקה כאמור ממדינה בה שיעורי המס גבוהים למדינה בה שיעורי המס נמוכים יותר.

ביסוד כללים אלה עומד העיקרון לפיו בהתקיים התנאים הקבועים בסעיף, כשהתקיימו יחסים מיוחדים בין צדדים לעסקה בינלאומית שבשלהם נקבע מחיר שונה מזה שהיה נקבע אלמלא היחסים המיוחדים, רשאי פקיד השומה לקבוע כי יראו את העסקה כאילו נעשתה לפי תנאי השוק.

שר האוצר רשאי לקבוע כללים לענין זה, לרבות הוראות לענין דוחות שיוגשו לפקיד השומה.

סעיף 27 לתיקון – תיקון סעיף 88 לפקודה

מוצע להתאים את ההגדרות בסעיף 88 לפקודה לשינויים המוצעים בתזכיר חוק זה לענין שיעורי מס רווח הון.

כמו כן כדי לבטל את שיעורי המס המועדפים (10%) במכירת מוניטין ובמכירת זכות חזקה במקרקעין שלא שולם בעדה, מוצע לבטל בהגדרת "סכום אינפלציוני" את פסקאות (2) ו-(3).

סעיף 28 לתיקון – תיקון סעיף 89 לפקודה

מוצע לקבוע מפורשות כי מקום הפקתו או צמיחתו של רווח הון יהיה בישראל כשמדובר במכירת מניה או זכות למניה בחברה תושבת ישראל, או בחברה תושבת חוץ שהינה בעלת זכות לנכס הנמצא בישראל. כמו כן מוצע להסמיך את שר האוצר לקבוע כי מכירות של נכס לתקופה מסוימת יראו כהכנסה פירותית ולא כרווח הון.

סעיף 29 לתיקון – תיקון סעיף 91 לפקודה

סעיף זה קובע את הפחתת שיעור המס על רווח הון, שהיה עד כה שיעור המס השולי של היחיד או 36% כשרווח ההון הוא בידי חברה, ל-25%.

השיעור החדש יחול לגבי רווח הון שנצבר החל מהמועד הקובע. חישוב רווח ההון לפני המועד הקובע ולאחריו יעשה בהתאם ליחס שבין תקופות אלה.

סעיף 30 לתיקון – תיקון סעיף 92 לפקודה

כיון שמוצע לקבוע כי שיעורי מס רווח הון במכירת ניירות ערך זרים יהיו זהים לשיעורי מס רווח הון במכירת ניירות ערך אחרים, יש למחוק את ההוראה לפיה הפסד מניירות ערך זרים יקוזז רק כנגד רווח הון מניירות ערך זרים.

כמו כן מוצע להתאים את הוראות קיזוז הפסדי הון על פי סעיף 92 לפקודה לשינויים בשיעורי מס רווח הון שיחולו לאחר המועד הקובע וכן לקבוע כי הפסד הון מחו"ל יקוזז תחילה כנגד רווח הון מחו"ל ורק אחר כך כנגד רווח הון מישראל.

מוצע לבטל את המגבלה לפיה קיזוז הפסד הון יעשה עד שבע שנים מיום שנוצר ההפסד שר האוצר רשאי לקבוע הוראות לענין סעיף זה.

סעיף 31 לתיקון – תיקון סעיף 93 לפקודה

מוצע להתאים את הוראות הזיכוי לפי סעיף 93(ב) לפקודה לגבי חבר בני אדם שנתפרק ולקבוע כי הזיכוי על פיו יחולק בין רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע ויתרת רווח ההון הריאלי, בדרך לינארית, לפי היחס שבין התקופות שעד המועד הקובע ולאחריו.

סעיף 32 לתיקון – תיקון סעיף 94ב' לפקודה

מוצע לקבוע כי שיעורי המס על חלק הרווחים הראויים לחלוקה בגין מכירת מניה יהיה בגובה שיעור המס שהיה חל על המוכר אילו סכום זה היה מתקבל כדיבידנד מכח המניה, עובר ליום המכירה.

במכירת מניה אשר נרכשה לפני הקובע יחולק הרווח הראוי לחלוקה על פני תקופת צמיחת רווח ההון, באופן לינארי כך שהיחס בין חלק רווח ההון הנצבר לפני היום הקובע שיחויב במס בשיעור של 10% וחלק רווח ההון הנצבר בתקופה שמהיום הקובע ועד ליום המכירה, שיחויב בהתאם לשיעור המס החדש, יהיה כיחס שבין התקופות הנזכרות.

סעיף 33 לתיקון – הוספת סעיפים 94ג ו-94ד לפקודה

בסעיף 94 לפקודה מוצע לקבוע כי במכירת ניירות ערך לא יותר בקיזוז הפסד הון עד גובה סכום הדיבידנד שחולק למוכר במשך 24 החודשים שקדמו למכירה ע"י החברה שמניותיה נמכרו, זאת כדי למנוע יצירת הפסדים מלאכותיים בניירות הערך.

בסעיף 94 לפקודה מוצע לחלק בצורה לינארית את סכום הפדיון ממניה באגודה שיתופית שלאחר המועד הקובע יבוטל הפטור לגביו, בהתאם ליחס התקופות שלפני המועד הקובע ולאחריו.

סעיף 34 לתיקון – תיקון סעיף 97 לפקודה

לפסקה (1) מוצע לקבוע כי הפטור לפי סעיף זה לגבי מכירת אגרת חוב יחול רק לגבי אגרת חוב שהונפקה לפני יום 8 במאי 2000. (יום פרסום המלצות ועדת בן-בסט לרפורמה במס).

מוצע לאפשר למי שהפך לתושב ישראל או לתושב חוזר, להנות במשך חמש שנים מהיום שבו הפך לתושב ישראל או לתושב חוזר, לפי הענין, להנות מפטור ממס לגבי מכירת נכסים שרכש בחו"ל לפני היות תושבי ישראל. תושב ישראל או תושב חוזר לפי הענין.

כמו כן מוצע לבטל את הפטור ממס ריווח הון לגבי פדיון מניה באגודה שיתופית.

סעיף 35 לתיקון – הוספת סעיף 100 לפקודה

מכירת נכס הון היא אירוע מס המתרחש במועד המימוש, בעוד ההתעשרות מתרחשת לאורך זמן, במשך תקופת אחזקת הנכס. מאחר שתושב ישראל חייב במס רווח הון על בסיס אישי, שינוי מקום התושבות עשוי להקנות למוכר פטור ממס רווח הון גם לגבי עליית הערך שהתרחשה בתקופה שבה החזיק המוכר את הנכס כשהוא תושב ישראל.

מוצע לקבוע כי תושב ישראל ששינה את מקום תושבותו, יראו אותו כאילו מכר את נכסי ההון שלו בעת שינוי התושבות, אך גביית המס תידחה לפי בחירת הנישום, עד מועד המימוש בפועל.

סעיף 36 לתיקון - תיקון סעיף 101 לפקודה

סעיף 101 לפקודה קובע כי בעת רישום מניות למסחר בבורסה יחושב המס החל על הרווח שנצבר קודם לרישום אל הנישום רשאי לבקש כי תשלום המס יידחה עד למכירת המניות לראשונה בבורסה, ואז תינתן לו אפשרות לבחור בין תשלום המס הנדחה ופטור על הרווח שנצבר לאחר מועד הרישום, או תשלום מס על כל הרווח עד ליום המכירה לראשונה כאמור.

מוצע להתאים את הוראת הסעיף להסדר המיסוי החדש.

סעיף 37 לתיקון – תיקון סעיף 102 לפקודה

מוצע להחליף את ההסדר הקבוע היום בסעיף 102 לפקודה לגבי מיסוי מניות או זכויות למניות שחברה מעבידה מעניקה לעובדיה (להלן-הקצאת מניות לעובד).

מוצע לקבוע כי הקצאת מניות לעובד באמצעות נאמן לא תחויב במס בעת ההקצאה אלא בעת מימוש המניה או בעת קבלתה מהנאמן, לפי המוקדם.

לחברה תנתן האפשרות לבחור בין מסלול מיסוי הוני למסלול מיסוי פירותי ובחירה כאמור תחול על כל הקצאת מניות לעובדים בתקופה של שנתיים מיום אישור התוכנית הראשונה.

במסגרת המסלול הפירותי רווח ממכירת ניירות הערך יחשב הכנסת עבודה בידי העובד המקבל ולחברה תותר הוצאה לפי סעיף 17 לפקודה בגובה הסכום שנקבע לעובד כהכנסה, בשנת המס בה נוכה המס במקור מהכנסה זו והועבר לפקיד השומה.

במסגרת המסלול ההוני ריווח הון ממכירת המניות יחוייב במס בידי העובד בשיעור של 25% ולחברה לא תותר הוצאה בגין הענקת המניה.

סעיף 38 לתיקון - תיקון סעיף 103' לפקודה

מוצע להוסיף הוראה בסעיף 103' לפקודה לפיה במכירת מניות חדשות שהתקבלו תמורה מניות ישנות אשר נרכשו לפני המועד הקובע, יראו לענין חישוב ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע את יום הרכישה של המניה הישנה כמועד הרכישה של המניה החדשה וזאת כדי שיחולו לגבי מכירת המניה החדשה השיעורים שהיו חלים לגבי מכירת המניה הישנה.

סעיפים 39 ו-40 לתיקון - תיקון סעיפים 104ב' ו-104ג' לפקודה

כדי לעודד העברת פעילות עסקית מחו"ל לישראל, מוצע לקבוע כי הפטור הקיים בסעיף 104 לפקודה יחול גם לגבי העברת נכסים מחבר בני אדם תושב חוץ לחברה תושבת ישראל, שבעלי הזכויות בה זהים לבעלי הזכויות בחבר בני האדם תושב החוץ ("גירור חברות") וכן לאפשר לשר האוצר לקבוע הוראות לענין החלת סעיף 104 לפקודה, שענינו דחית מס במקרה של העברת מניות לחברת אם, גם לגבי חברות זרות.

סעיף 41 לתיקון - תיקון סעיף 104' לפקודה

סעיף 104 לפקודה דן במכירת מניות תמורת נכס בהליכי מיזוג. הסעיף קובע כי במכירת מניות שנתקבלו תמורת נכס, יראו כמועד הרכישה של המניות את מועד ההעברה של הנכס. מוצע לקבוע כי לגבי מניות שהתקבלו תמורת נכס שנרכש לפני המועד הקובע, יראו את מועד רכישת הנכס שהועבר כמועד הרכישה של המניה.

סעיף 42 לתיקון - תיקון סעיף 104ח' לפקודה

בתיקון מס' 50 לחוק מיסוי מקרקעין, נקבע כי יחולו הוראות מסוימות בחלק ה' לפקודה גם לענין שינוי מבנה באיגודי מקרקעין. לפיכך מוצא לקבוע כי יחולו גם ההוראות לענין החלפות מניות באיגודים כאמור.

סעיפים 43 ו-44 לתיקון - הוספת פרק ה'3 - הוספת סעיפים 105א עד 105כ'

מוצע לקבוע כי שיעור המס שיחול על ריווח הון ריאלי בידי יחיד במכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה לא יעלה על 15%, אם ניירות הערך אינם רשומים בספרי העסק ואין חובה לרשם בספרי העסק ואם היחיד לא תבע בשנת המס ניכוי הוצאות ריבית בגין רכישתם.

על רווח הון במכירת איגרת חוב או מילווה קצר מועד שהריבית או דמי הנכיון עליהם אינם נושאים הפרשי הצמדה, שיעור המס לא יעלה על 10%.

לצורך חישוב ריווח ההון הריאלי יקבע מחיר הרכישה של נייר הערך כממוצע שוויו בשלושת ימי המסחר בבורסה שקדמו ליום הקובע, כשהוא מותאם ליום המכירה אולם אם הוכיח המוכר כי מחיר הרכישה המקורי היה גבוה מממוצע ימי המסחר שקדמו ליום הקובע, יראו את המחיר המקורי כמחיר המקורי המתואם.

הוראת סעיפים קטנים (ד) עד (ז) בסעיף 91, הדנים בתשלום מקדמות על חשבון ריווח הון, בפריסת השבח לפי בקשת הנישום ובקביעת שיעורי מס נמוכים לגבי נכסים שנרכשו בשנים שבין 1948 עד 1961, לא יחולו לגבי רווח הון במכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה.

במכירת ניירות ערך זרים שמועד רכישתם עד תום שנת המס 2005 יחול מס רווח הון בשיעור של 35%.

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הוסמך לקבוע את הדרך לחישוב ריווח ההון לגבי ניירות ערך שנרכשו לפני המועד הקובע, את חישוב ריווח ההון הריאלי ורווח ההון הנומינלי, דו"חות שיוגשו לפקיד השומה וכן פטור ממס לתושבי חוץ.

מוצע לקבוע כי הפסד הון ממכירת ניירות ערך, שאילו היה ריווח היה חייב במס, יקוזז כנגד ריווח הון ריאלי במכירת ניירות ערך באותה שנת מס. הפסד שלא ניתן לקזוז בשנת מס מסוימת יועבר כשהוא מתואם לשנות המס הבאות ויקוזז כנגד ריווח הון ממכירת ניירות ערך.

החל משנת המס 2007 ניתן יהיה לקזז הפסדי הון ריאלי ממכירת ניירות ערך נסחרים גם כנגד ריבית ודיבידנד מניירות ערך כאמור באותה שנת מס. הפסד שלא ניתן יהיה לקזוז בשנת מס מסוימת יועבר לשנת המס הבאה ויקוזז על פי כללים אלה.

שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע תנאים לקיזוז הפסדי הון ממכירת ניירות ערך, לענין סוגי ניירות ערך, סוגי בורסה ושוק מוסדר וכן לגבי סדר הקיזוז וייחוס הרווחים.

מוצע לקבוע כי רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות חייבת לבעל יחידה שהוא יחיד והיחידה אינה רשומה בעסקו ואין חובה לרשמה בספרי העסק, או שבעל היחידה הוא חבר בני אדם מהמנויים בסעיף 9(2), יהיו פטורים ממס ובעל היחידה לא יהיה זכאי להחזר מס בגין המס ששילמה הקרן.

מוצע לקבוע כי רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות פטורה לבעל יחידה שהוא יחיד יהיו חייבים במס בשיעור של 25%, ואם חולקו לבעל יחידה שהוא חברה יהיו חייבים במס בשיעור הקבוע לענין חברה לפי סעיף 126 לפקודה.

שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע את הדרך לחישוב ריווח ההון בידי קרן נאמנות ובידי בעל יחידה, והוראות לענין חישוב המס לגבי יחידה בקרן נאמנות שנרכשה לפני המועד הקובע ודרכי הוכחה לגבי ניכוי במקור.

סעיף 45 לתיקון - ביטול סעיף 111 לפקודה

סעיף 111 לפקודה קובע:

”עסקים 111. מקום שתושב חוץ עוסק עם תושב ופקיד השומה רואה, כי מחמת הקשר עם ההדוק שבין השנים והשליטה הממשית שבידי תושב החוץ על התושב

תושב אפשר שמהלך העסקים ביניהם יהא מסודר, והוא מסודר, באופן שהעסקים הנעשים על ידי התושב, בעקבות קשריו עם תושב החוץ, אינם מביאים לו כל ריווח, או פחות מן הריווח הרגיל שיש לצפות לו מאותם עסקים – יהא תושב חוץ בר שומה ובר חיוב על שמו של התושב כאילו היה התושב מורשהו.”

לאור הוספת סעיף 85א הדן במחירי העברה אין עוד צורך בסעיף זה ומוצע לבטלו.

סעיף 46 לתיקון – תיקון סעיף 120א לפקודה

סעיף 125ד, כפי שמוצע להוסיפו בתיקון זה, קובע ניכוי מיוחד להכנסה מריבית בסך 5,000 ש"ח ליחיד שהכנסתו והכנסת בן זוגו בשנת המס לא עלתה על התקרה המוטבת (נקבעה ל-48,000 ש"ח) וכן למי שבשנת המס מלאו לו או לבן זוגו 65 שנים ובמועד הקובע מלאו להם 55 שנים.

מוצע לקבוע כי גם סכום הניכוי וגם סכום התקרה המוטבת יתואמו לפי סעיף 120א לפקודה.

סעיפים 47 ו-48 לתיקון - תיקון סעיף 121 לפקודה+הוספת הוראת שעה לסעיף 121 לפקודה

סעיף 121 לפקודה קובע את שיעורי מס ההכנסה על הכנסתו החייבת של יחיד. מוצע להפחית את שיעורי המס בהדרגה החל משנת המס 2003 ועד לשנת המס 2008.

סעיף 49 לתיקון – תיקון סעיף 122 לפקודה

סעיף 122 לפקודה קובע מס בשיעור של 10% לגבי הכנסה מהשכרת דירה למגורים. מוצע לקבוע כי הנחה זו תחול רק כאשר הדירה אכן משמשת למגורים וללא מגבלת התקרה הקיימת היום להטבה (לגבי הכנסה של עד כ-7,000 ש"ח לחודש). אין טעם לקביעת תקרה להטבה זו שכן זוהי תקרת ההטבה למתן פטור מלא מהשכרת דירת מגורים. לפי חוק מס הכנסה (פטור ממס להכנסה מהשכרת דירת מגורים) (הוראת שעה), התש"ן-1990.

סעיף 50 לתיקון - הוספת סעיף 122א לפקודה

מוצע לקבוע כי יחיד שיש לו הכנסה מדמי שכירות מהשכרת בנין או קרקע בחו"ל, יהא רשאי לשלם עליה מס בשיעור של 15%, אם אינה הכנסה מעסק בידיו, ובלבד שלא יוכל לנכות את הוצאות ייצור ההכנסה מדמי השכירות, למעט פחת.

סעיפים 51 ו-52 לתיקון – ביטול סעיפים 124 ו-125 לפקודה

סעיף 124 לפקודה קובע שיעור מס מופחת של עד ל-35% להכנסה מדמי מפתח. שיעור זה גבוה מהשיעור שמוצע לקבוע כמס רווח הון ולכן מוצע לבטל את הסעיף.

סעיף 125 לפקודה קובע שיעור מס מופחת של עד 40% במכירת פטנט. גם שיעור זה גבוה מהשיעור שמוצע לקבוע במכירת רווח הון ולכן מוצע לבטל את הסעיף.

סעיף 53 לתיקון - תיקון סעיף 125ב' לפקודה

מוצע להפחית את שיעור המס על דיבידנד המשתלם על ניירות ערך זרים מ-35% ל-25%, הפחתה זו תהיה בשנת המס 2006 ואילך.
בסעיף 125ב(ד) מוצע להחליף את ההתייחסות ל"חברה משפחתית" ל"חברה שקופה".

סעיף 54 לתיקון – הוספת סעיפים 125 ג ו- 125 ד לפקודה

מוצע לקבוע כי הכנסות מריבית מההשקעות המפורטות בסעיף שקיבל יחיד, יחוייבו במס מופחת בשיעור של 15% ובלבד שההכנסה אינה הכנסה ממשלח יד, אינה רשומה בספרי העסק או משלח היד של הנישום ואינה חייבת ברישום כאמור.

מוצע להעניק לבעלי הכנסות נמוכות – לתא משפחתי שהכנסתו בשנת המס לא עלתה על 48,000 ש"ח ניכוי מיוחד בסך 5,000 ש"ח לשנה כנגד הכנסה מריבית על פקדונות בנקאיים ובתוכנית חסכון.

תא משפחתי בו אחד מבני הזוג עבר בשנת המס את גיל 65 וביום הקובע עבר את גיל 55, יהא זכאי אף הוא לניכוי המיוחד בסך 5,000 ש"ח לשנה כנגד הכנסה מריבית על פקדונות בנקאיים ובתכניות חסכון.

סעיף 55 לתיקון - תיקון סעיף 126 לפקודה

חברה תושבת ישראל המקבלת דיבידנד שמקורו בהכנסות מחוץ לישראל, תשלם מס בשיעור של 25%. הוא הדין לגבי דיבידנד שמקבלת חברה מתוך דיבידנד כאמור.
חברה תושבת ישראל המקבלת דיבידנד כאמור תהיה זכאית לזיכוי מהמס בסכום שהוטל בישראל על אותה הכנסה שממנה מחולק הדיבידנד. סכום הזיכוי לא יעלה על המס החל על הדיבידנד בידי החברה המקבלת.

יובהר, כי חברה תושבת ישראל המקבלת דיבידנד מחברה תושבת חוץ, תקבל זיכוי בסכום המס שנוכה במקור במדינה הזרה וההכנסה מהדיבידנד בישראל תחושב בסכום הדיבידנד נטו בתוספת המס שנוכה במקור בחו"ל. כיום ניתן פטור ממס לדיבידנד המתקבל בידי חברה תושבת ישראל, שמקורו בחברת תושבת ישראל, מתוך הנחה שעל הרווח ממנו חולק הדיבידנד שולם בישראל מס חברות ולפיכך, אין מקום להטלת כפל מס.
נוסח החוק כיום גורם לכך, שהפטור יינתן באופן מלא או חלקי גם כאשר לא שולם מס חברות בישראל. מוצע לתקן את ניסוח החוק כדי לממש את מטרתו.

סעיף 56 לתיקון - תיקון סעיף 129 לפקודה

מוצע לקבוע כי שיעור המס הקיים היום על רווח הון ממכירת ניירות ערך זרים בידי קופת גמל יחול לגבי ניירות ערך שירכשו לפני יום 1 בינואר 2006.
לגבי מכירת ניירות ערך שירכשו לאחר מועד זה, יחול שיעור המס החל על גופת גמל המוכרת ניירות ערך בבורסה בישראל.

לאור ביטול סעיף 16ה' לפקודה, מוצע להסמיך את שר האוצר להגדיר ניירות ערך זרים.

סעיף 56 לתיקון – תיקון סעיף 174 לפקודה

מוצע להתאים את נוסח הסעיף לשינוי שחל לענין ביטול החברה המשפחתית ויצירת החברה השקופה.

סעיף 58 לתיקון - תיקון סעיף 196 לפקודה

אותה הכנסה אם אחוז המס שנגבה מחוץ לישראל על אותן הכנסות נמוך מאחוז המס הממוצע שהגדרתו בסעיף 204 לפקודה. אם אחוז המס שנגבה מחוץ לישראל על הכנסה מסוג מסויים גבוה מאחוז המס הממוצע – הזיכוי יהא בגובה הסכום המתקבל מהכפלת אחוז המס הממוצע בסכום הכנסות החוץ מאותו סוג.

סעיף 64 לתיקון - ביטול סעיף 205 לפקודה

סעיף 205 לפקודה קובע:

ס"ג	205.	סך כל הזיכוי למס הכנסה שניתן לאדם לשנת מס פלונית לפי כל ההסכמים לא יעלה על סך כל מס ההכנסה שאותו אדם חייב בו לאותה שנה, להוציא מס המשתלם על ידיו לפי הוראות הסעיפים 108 – 115 ו-170 – 173, הכל לפי התחולה; אין הוראת סעיף זה גורעת מהוראות סעיף 204."
לזיכוי		
ממס		
הכנסה		

קביעת תקרת הזיכוי ממסי חוץ בסעיפים 203 ו-204 המתוקנים מיתרת את הוראות סעיף 205 לפקודה, ועל כן מוצע לבטלו.

סעיף 66 לתיקון - הוספת סעיף 205א

אם נותרה לנישום יתרת מס ששילם בחו"ל בגין הכנסה שהופקה מחוץ לישראל, ממקור מסוים, אשר לא הותרה כזיכוי לפי הוראות סעיפים 203 ו-204 לפקודה, יהיה רשאי להפחיתה כנגד המס ששילם בישראל בשל הכנסות מאותו סוג שהופקו מחוץ לישראל בשלוש השנים הקודמות (מהאחרונה לראשונה) כאשר המס מתואם לפי שיעור עלית המדד, ובחמש השנים הבאות (מהראשונה לאחרונה) אם נותרה יתרת מס לאחר הקיזוז אחורה כאמור, כאשר היתרה מתואמת לפי שיעור עלית המדד, והכל בהתאם לשיטת "הסלים" ובכפוף לתקרת הזיכוי כאמור בסעיפים 203 ו-204 לפקודה.

סעיף 66 לתיקון - תיקון סעיף 206 לפקודה

מוצע להתאים את האמור בסעיף 206 לפקודה להסדר החדש שנקבע לענין זיכוי ממסי חוץ.

סעיפים 67 ו-86 לתיקון - הוספת סעיפים 207א ו-207ב ותיקון סעיף 208 לפקודה

כדי לעודד הבאת דיבידנד לישראל מוצע לקבוע כי אם חבר בני אדם תושב ישראל קיבל דיבידנד מחבר בני אדם הנחשב כתושב ישראל רק כיוון שהשליטה והניהול על עסקיו בישראל (להלן-החבר הנשלט), ונוכה מס במקור מהדיבידנד במדינת החוץ, יהיה החבר הנשלט זכאי לזיכוי בסכום המס שנוכה כאמור כנגד מס החברות החל עליו בישראל. יחיד המקבל דיבידנד מחבר נשלט יהיה זכאי לזיכוי בסכום המס שנוכה במקור מהדיבידנד. מוצע לקבוע כי מס חוץ יהיה בר זיכוי כנגד מס ישראלי רק אם שולם במדינה החוץ לא יאוחר מ-24 חודשים מתום אותה שנת מס, למעט מס שהיה עליו להיות משולם ע"י חברת CFC.

מס ששולם לאחר השנה האמורה יהיה בר זיכוי בשנה בה שולם.

זיכוי ממסי ישראל היא זכות הניתנת לנישום לפי בחירתו. אם ביקש הנישום כי לא יינתן זיכוי להכנסתו באותה שנה לא יוכל להפחיתו בשנה שלאחר מכן, לפי ההסדר הקבוע בסעיף 205א לפקודה - הפחתת עודף הזיכוי שלוש שנים אחורה או חמש שנים קדימה.

סעיפים 69 ו-70 לתיקון – תיקון סעיפים 209 ו-210 לפקודה

סעיפים 209 ו-210 לפקודה קובעים:

209.	תביעה לזיכוי תוגש לא יאוחר משנתיים לאחר תום שנת המס; במקרה של חילוקי דיעות בדבר סכום הזיכוי, נתונה לתובע זכות השגה וערעור כדרך שהיא נתונה לגבי שומה.	”הזמן להגשת תביעה לזיכוי
210.	נמצא שסכום הזיכוי נקבע ביתר או בחסר, בעקבות שינוי שחל בסכום המס המשתלם בישראל או בחוץ לארץ – כל הוראה שבכל חיקוק, המגבילה את הזמן לעריכת שומה או לתביעת ההקלה, לא תחול על שומה או על תביעה הנובעת מהשינוי, אם נערכה לא יאוחר מתום שנתיים לאחר הרשומות והשינויים ושאר החלטות, בישראל או בחוץ לארץ, שיש להן חשיבות לגבי השאלה אם יש זיכוי ומהו”.	טעות בחישוב הזיכוי

לאור ההסדרים החדשים הקבועים לגבי זיכוי מיסי חוץ, אין עוד מקום להוראות סעיפים אלה ומוצע לבטלם.

סעיף 71 לתיקון - תיקון סעיף 211

מוצע להתאים את הוראות הסעיף להסדר החדש לגבי זיכוי מיסוי חוץ.

סעיפים 72 עד 78 לתיקון – תיקונים עקיפים

מוצעים תיקונים עקיפים במספר חוקים שמטרתם להתאים לשינויים שנעשו בפקודת מס הכנסה.

סעיפים 79 ו-80 לתיקון – תחילה והוראות מעבר

בסעיפים אלה מוצע לקבוע הוראות תחילה והוראות מעבר לחקיקה המוצעת.

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס), התשס"ב - 2002

סימן א: תיקונים בפקודה

1. תיקון סעיף 1 בפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - הפקודה), בסעיף 1 -

(1) בהגדרה "הפרשי הצמדה", המלים "או למדד אחר" יימחקו ובסופה יבוא:

"ואולם לעניין סעיף 2(4) יראו כהפרשי הצמדה גם את הצמדת החוב או התביעה לכל מדד אחר";

(2) במקום ההגדרה "תושב ישראל" או "תושב" יבוא:

"תושב ישראל או תושב" -

(א) לגבי יחיד - מי שמרכז חייו בישראל; ולעניין זה יחולו הוראות אלה:

(1) לשם קביעת מקום מרכז חייו של יחיד, יובאו בחשבון מכלול קשריו המשפחתיים, הכלכליים והחברתיים, ובהם בין היתר:

(א) מקום ביתו הקבוע;

(ב) מקום המגורים שלו ושל בני משפחתו;

(ג) מקום עיסוקיו הרגילים ומקום העסקתו הקבוע;

(ד) מקום האינטרסים הכלכליים הפעילים והמהותיים שלו;

(ה) מקום פעילותו בארגונים, איגודים ומוסדות שונים;

(2) חזקה היא שמרכז חייו של יחיד בשנת המס הוא בישראל -

(א) אם שהה בישראל בשנת המס 183 ימים או יותר;

(ב) אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר וסך כל תקופת שהייתו בישראל בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה הוא 425 ימים או יותר;

(3) החזקות שבפסקאות (א)2 ו-(ב) ניתנות לסתירה הן על ידי היחיד והן על ידי פקיד השומה;

(4) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים לפיהם יראו יחיד שאינו תושב ישראל לפי פסקאות (1) ו-(2) כתושב ישראל ובלבד שהתקיים בהם אחד מאלה:

- (א) הוא עובד מדינת ישראל;
- (ב) הוא עובד רשות מקומית בישראל;
- (ג) הוא עובד הסוכנות היהודית בארץ ישראל;
- (ד) הוא עובד הקרן הקיימת לישראל, קרן היסוד – המגבית המאוחדת לישראל;
- (ה) הוא עובד חברה ממשלתית;
- (ו) הוא עובד רשות ממלכתית או גוף סטטוטורי.

וכן רשאי הוא לקבוע כי סוגי יחידים שרואים אותם כתושבי ישראל לפי פסקאות (1) ו-(2), לא יראו אותם ככאלה, והכל בתנאים שיקבע.

(ב) לגבי חבר בני אדם – חבר בני אדם שהתקיים בו אחד מאלה:

- (1) הוא התאגד בישראל;
- (2) השליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל;
- (3) בסופו יבוא: "תאגיד בנקאי" – כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א – 1981(2).

תיקון סעיף 2 .2 בסעיף 2 לפקודה -

ברישה במקום "של אדם שנצמחה שהופקה או שנתקבלה בישראל ממקורות אלה" יבוא: "של אדם תושב ישראל שהופקה או שנצמחה בישראל או מחוץ לישראל ועל הכנסתו של אדם תושב חוץ שהופקה או שנצמחה בישראל, ממקורות אלה".

תיקון סעיף 3 .3 בסעיף 3 לפקודה -

(1) בסעיף קטן (ה2), בסופו יבוא :

"ואולם סכומי ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שקיבל מקרן ההשתלמות במועדים הקבועים בסעיף 9(16ב), יראום כהכנסה מריבית כאמור בסעיף 2(4) ;

(2) אחרי סעיף קטן (ה3) יבוא :

"רווחים מקופת גמל ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים, שהיה זכאי לקבלם לפי הוראות הכללים, וכן ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שקיבל מקרן השתלמות, במועדים הקבועים בסעיף 9(16א) יראו אותם כהכנסה.

(2) לעניין סעיף זה –

"הכללים" – הכללים שנקבעו לפי סעיף 47 ;

"קופת גמל" – כהגדרתה בסעיף 47 ;

"קרן השתלמות" – כהגדרתה בסעיף 3(ה) ."

תיקון סעיף 3א
4. בסעיף 3א לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), ההגדרה "הכנסה שהופקה באזור" - תימחק ;

(2) במקום סעיף קטן (ב) יבוא :

"(ב) הכנסתו של אזרח ישראלי שהופקה או שנצמחה באזור – יראוה כהכנסה שהופקה או שנצמחה בישראל.

(1ב) הכנסתו של אזרח ישראלי תושב האזור שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל ומחוץ לאזור – יראוה כאילו היתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל." ;

(3) בסעיף קטן (ג) –

(א) האמור בו יסומן "1" ובמקום הסיפה המתחילה ב"לרווחי החבר, כהכנסתו המופקת בישראל" יבוא "לרווחי החבר כהכנסתו";

(ב) אחרי פסקה (1) יבוא:

"2) לענין האמור בפסקה (1) -

(

הופקה הכנסתו של החבר בישראל או באזור – יראו את הכנסתו של האזרח הישראלי כאילו הופקה בישראל; הופקה הכנסתו של החבר מחוץ לישראל ומחוץ לאזור, יראו את הכנסתו של האזרח הישראלי כאילו היתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה מחוץ לישראל;

(3) דיבידנד שקיבל אזרח ישראלי מתוך רווחים ששילם עליהם מס לפי סעיף קטן זה – פטור ממס."

(4) סעיף קטן (ד) – בטל;

(5) בסעיף קטן (ה), אחרי "בסעיף קטן (ב)" יבוא "או בסעיף קטן (ב1)".

(6) בסעיף קטן (1), אחרי "הוראות פקודה זו" יבוא: "כאילו היה תושב ישראל,";

5. אחרי סעיף 4 לפקודה יבוא:

הוספת
סעיף 4א

(א) המקום בו הופקה או נצמחה הכנסה מכל אחד מהמקורות המפורטים להלן יהא -

(1) לגבי הכנסה מעסק – המקום שבו מתקיימת הפעילות העסקית מניבת ההכנסה;

(2) לגבי הכנסה מעסקה או מעסק אקראי בעלי אופי מסחרי – המקום שבו מתבצעת העסקה או העסק, לפי הענין;

(3) לגבי הכנסה ממשלח יד – מקום ביצוע השירות;

(4) לגבי הכנסת עבודה – מקום ביצוע העבודה;

(5) לגבי ריבית, דמי ניכיון והפרשי הצמדה – מקום מושבו של המשלם;

- (6) לגבי דמי שכירות או דמי שימוש בנכס – מקום השימוש בנכס;
- (7) לגבי השתכרות או ריווח, לרבות תמלוגים, שמקורם בנכס לא מוחשי – מקום מושבו של המשלם;
- (8) לגבי קיצבה המשולמת בעד עבודה – מקום ביצוע העבודה שבשלה משתלמת הקיצבה;
- (9) לגבי קיצבה אחרת, מלוג ואנונה – מקום מושבו של המשלם;
- (10) לגבי הכנסה מחקלאות – מקום הנכס מניב ההכנסה.
- (11) לגבי דיבידנד – מקום מושבו של חבר בני האדם משלם הדיבידנד;
- (ב) (1) על אף האמור בפסקאות (4) ו- (8) של סעיף קטן (א), יראו את מקום הפקת ההכנסה לפי הפסקאות האמורות בישראל, אם המעביד הוא אחד הגופים המפורטים בסעיף (א)(4) להגדרת "תושב" בסעיף 1, ובתנאי שיחסי העבודה עם מעביד כאמור החלו כאשר העובד היה תושב ישראל.
- (2) על אף האמור בפסקאות (5), (7) ו- (9) של סעיף קטן (א), יראו את מקום הפקת ההכנסה לפי אלה:
- (א) בישראל, גם כאשר המשלם הוא תושב חוץ – אם התשלום מהווה הוצאה של מפעל הקבע של תושב החוץ בישראל;

(ב) מחוץ לישראל, גם
כאשר המשלם הוא
תושב ישראל – אם
התשלום מהווה
הוצאה של מפעל
הקבע של תושב
ישראל בחו"ל".

(ג) שר האוצר, באישור
ועדת הכספים של
הכנסת, רשאי לקבוע –

(1) לגבי הכנסה
שהופקה ביותר
ממקום אחד
ולא נקבעה
לגביה הוראה
אחרת – כללים
לייחוס הפקת
ההכנסה
למקומות
שונים;

(2) את מקום הפקת
ההכנסה
במקרים
מסוימים
לגביהם לא
נקבעו הוראות
אחרות."

תיקון סעיף 5 .6 בסעיף 5 לפקודה –

(1) בכותרת השוליים במקום האמור בה יבוא: "הוראות מיוחדות
לעניין מקום ההכנסה";

(2) פסקה (1) בטלה ואחריה יבוא:

"(א1)(א) הכנסה שהפיקה חברת משלח יד זרה, הנובעת
מפעילותו של בעל השליטה, בעצמו,
באמצעות קרובו, או באמצעות חברה
בשליטתו, במשלח יד או עבודה בהם הוא
עוסק בישראל, במקצוע שנקבע על ידי שר
האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת
(להלן בסעיף זה – משלח יד מיוחד);

לעניין הכנסה כאמור יראו חברת משלח היד
הזרה כאילו השליטה על עסקיה וניהולם
מופעלים בישראל.

לעניין סעיף זה –

“חברת משלח יד זרה” – חבר בני אדם תושב חוץ, שמתקיימים בו כל אלה:

(1) הוא חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76(א);

(2) 75% מאמצעי השליטה בה מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי יחידים תושבי ישראל;

(3) מרבית בעלי השליטה, או קרוביהם, עוסקים עבור החברה במישרין או באמצעות חברה בה הם מחזיקים באמצעי שליטה בשיעור של 50% לפחות, במשלח יד מיוחד;

(4) מרבית הכנסתה או רווחיה של החברה בשנת המס מקורם במשלח יד מיוחד;

“אמצעי שליטה”, “בעל שליטה” ו“קרוב” – כהגדרתם בסעיף 75ב;

(ב) הכנסתה החייבת של חברת משלח יד זרה תחושב בהתאם לדיני המס במדינת מושבה ואולם, אם מדינת מושבה אינה מדינה גומלת, כמשמעותה בסעיף 196, או שהחברה אינה מגישה דוח או אינה נישומה במדינה גומלת – תחושב הכנסתה החייבת בהתאם לעקרונות חשבונאים מקובלים בישראל.

(ג) על אף האמור בפרק י' חלק שלישי סימן ב', לענין הזיכוי ממסי חוץ, יראו את המסים ששילמה חברת משלח יד זרה לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל, בשל הכנסות שעל פי סעיף 4א הופקו מחוץ לישראל, כאילו הם מסי חוץ כהגדרתם בסעיף 199 ואת ההכנסה כאמור כאילו היא הכנסת חוץ כהגדרתה באותו סעיף.

(ד) בעלי השליטה בחברת משלח יד זרה רשאים לבקש מפקיד השומה כי יחולו עליהם הוראות סעיף 1א64; ביקשו כאמור, יחולו עליהם הוראות הסעיף האמור, בשינויים המחויבים.

(3) פסקאות (2), (3) ו- (4)(א) – בטלות.

תיקון סעיף 9 .7 בסעיף 9 לפקודה –

(1) בפסקה (13), במקום "מלוות מועדפים" יבוא "תוכנית חיסכון או פיקדון בנקאי";

(2) פסקאות (13 ב) ו- (14) – בטלות;

(3) בפסקה (16א) –

בפסקת משנה (א) –

(1) במקום "לרבות ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים", יבוא: "לרבות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורווחים אחרים שמקורם בהפקדה המוטבת";

(2) בסופו יבוא – "לעניין סעיף זה – הפקדה מוטבת" – הפקדה עד גובה הסכום או השיעור שאין רואים אותו, לפי סעיף 3(ה), כהכנסת עבודה בעת ששולמה לקרן."

(4) בפסקה (16ב) –

בסעיף קטן (א), במקום "לרבות ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים" יבוא: "לרבות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורווחים אחרים שמקורם בהפקדה המוטבת" ובסופו יבוא: "לעניין סעיף זה – הפקדה המוטבת" – כהגדרתה בסעיף (16א), בשינויים המחוייבים;".

(5) בפסקה (17) במקום: "ושמקורם בתשלומי מעביד" יבוא: "עד גובה תשלומי המעביד" ובמקום: "שמקורם בתשלומי מעביד" יבוא "עד גובה תשלומי המעביד";

(6) בפסקה (18), במקום האמור בה, יבוא:

"הפרשי הצמדה (18) הפרשי הצמדה שאינם חייבים מקופת גמל לתגמולים
במס לפי סעיף 3(ד) או 87, שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים אשר מקורם בסכומים שהפקידו היחיד או מעבידו לקופת הגמל;

לעניין סעיף זה –

"קופת גמל" - כמשמעותה בסעיף 47 לפקודה.

(18א) ריבית ורווחים שאינם חייבים במס לפי סעיף 3(ד) או 87, שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים בהגיעו לגיל פרישה ובלבד שתקופת החיסכון בקופת הגמל לא פחתה מ- 15 שנים;";

(7) בפסקה (19) – בסופה יבוא :

“לענין זה, “ביטוח חיים” – סכומים המשולמים במותו של המבוטח, על פי פוליסה לביטוח סיכון מפני מוות בלבד, למעט סכומים ששולמו ממרכיב החסכון או הנובעים ממנו.”.

8. הוספת סעיף 9'ג' אחרי סעיף 9ב לפקודה יבוא :

“הנחה לקיצבה של 9ג. על אף האמור בסעיף 9ב, שיעור המס על קיצבה שמקבל עולה מחוץ לישראל, בשל עבודתו במדינת החוץ, לא יעלה על שיעור המס שהיה משלם על אותה קיצבה במדינה בה משולמת הקיצבה.”

9. ביטול סעיף 13 סעיף 13 לפקודה – בטל.

10. החלפת סעיף 14 במקום סעיף 14 לפקודה יבוא :

“הכנסת חוץ 14. (א) יחיד שהיה לתושב ישראל יהיה פטור ממס, על הכנסה מריבית, מדיבידנד, מדמי שכירות ומקצבאות שמקורם בנכסים מחוץ לישראל אשר היו לו לפני שהיה לתושב ישראל ושנותרו בידי לאחר שהיה לתושב ישראל, אלא אם כן ביקש אחרת; יחיד כאמור זכאי לפטור לפי סעיף זה במשך 5 שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל.”

(ב) האמור בסעיף קטן (א), יחול בשינויים המחויבים, גם על הכנסה כאמור של תושב שעזב את ישראל ושהה דרך קבע מחוץ לישראל שלוש שנים לפחות לאחר שחדל להיות תושב ישראל (להלן – תושב חוזר), לגבי הכנסות מנכסים כאמור שרכש בתקופת שהייתו מחוץ לישראל כאמור.

11. תיקון סעיף 15 א בסעיף 15א לפקודה –

(1) בכותרת השולים, במקום האמור בה, יבוא :

“סמכות לפטור הפרשי הצמדה וריבית על פקדון, תכנית חסכון ואגרות חוב”;

(2) במקום "ריבית על סוגי פקדונות של סוגי נישומים בתאגיד בנקאי" יבוא: "הפרשי הצמדה או ריבית בגובה הפרשי הצמדה המשתלמים על סוגי פקדונות, סוגי תכניות חסכון וסוגי אגרות חוב של סוגי נישומים";

(3) במקום: "פקדון שעל הריבית עליו", יבוא: פקדון, תכנית חסכון או אגרות חוב שעל הריבית עליהם".

(4) בסופו יבוא:

"לענין סעיף זה –

"תכנית חסכון" – בתאגיד בנקאי, לרבות תכנית חסכון שאושרה לפי חוק עידוד החסכון או תכנית חסכון שצורפה לפוליסת ביטוח חיים ושאושרה על ידי המפקח על הביטוח;

"פיקדון" – סכום שהופקד בתאגיד בנקאי, או במוסד בנקאי מחוץ לישראל המתנהל על פי הדין במדינה בה הוא מתנהל";

הוספת סעיף 15 ב 12. אחרי סעיף 15א לפקודה יבוא:

"חישוב הריבית 15ב. שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע בתקנות את השיטה לחישוב חלק הריבית העולה על שיעור עלית המדד, (להלן – הריבית הריאלית)".

תיקון סעיף 16 א 13. בסעיף 16א לפקודה –

בסופו יבוא:

"גם אם הסכום לא הותר לו או לא ניתן לו כזיכוי בארץ מושבו, בשל הוראות קיזוז הפסדים במדינת המושב".

ביטול סעיף 16 ה 14. סעיף 16ה לפקודה – בטל.

תיקון סעיף 29 15. במקום האמור בסעיף 29 לפקודה יבוא:

"29. על אף האמור בסעיף 28, על הפסד שמקורו מחוץ לישראל, יחולו הוראות אלה:

- (א) (1) הפסד שהיה לתושב ישראל מחוץ לישראל ושאלו היה ריווח היה חייב במס כהכנסה פסיבית, יקוּזו כנגד הכנסה פסיבית חייבת מחוץ לישראל;
- לעניין סעיף זה – "הכנסה פסיבית" – הכנסה מריבית, דיבידנד, דמי שכירות ותמלוגים;
- (2) לא קוּזו כל הפסד, כאמור בפסקה (1), יועבר סכום ההפסד שלא קוּזו לשנים הבאות בזו אחר זו ויקוּזו כנגד ההכנסה הפסיבית החייבת שהופקה מחוץ לישראל באותן שנים.
- (ב) הפסד שהיה לתושב ישראל בעסק או במשלח יד מחוץ לישראל, ושאלו היה ריווח היה חייב במס בישראל, יהולו לגביו הוראות אלה:
- (1) ההפסד יקוּזו תחילה כנגד הכנסתו החייבת באותה שנת מס מעסק או ממשלח יד מחוץ לישראל;
- (2) נותרה יתרת הפסד לאחר קיזוז כאמור בפסקה (1), תקוּזו יתרה כאמור כנגד הכנסה פסיבית חייבת מחוץ לישראל שנותרה באותה שנת מס לאחר קיזוז כאמור בסעיף קטן (א);
- (3) נותרה יתרת הפסד לאחר קיזוז הפסד כאמור בפסקאות (1) ו-(2), ויתרת הפסד כאמור הינה בעסק מחוץ לישראל שהשליטה בו וניהולו מופעלים בישראל (להלן – העסק הנשלט), תקוּזו, אם ביקש זאת הנישום, כנגד הכנסות שהופקו או שנצמחו בישראל בשנת המס בה נוצר ההפסד;
- (4) מקום שלא ניתן לקזז את כל ההפסד באותה שנה, כאמור בפסקאות (1) עד (3), יועבר סכום ההפסד שלא קוּזו כאמור לשנים הבאות, בזו אחר זו ויקוּזו כנגד הכנסתו החייבת של הנישום באותן השנים מעסק או ממשלח יד, לרבות רווח הון או שבח מקרקעין, בעסק או במשלח יד, שהופקה או נצמחה במחוץ לישראל;
- (5) על אף האמור בפסקה (4), נותרה יתרת הפסד לאחר קיזוז כאמור בפסקה (4), ויתרת ההפסד הינה מעסק נשלט, תקוּזו יתרת ההפסד, אם ביקש זאת הנישום, כנגד הכנסות מעסק או משלח יד, לרבות ריווח הון או שבח מקרקעין בעסק או משלח יד, שהופקו או נצמחו בישראל;

- (6) קוּזוּ הפסד כאמור בפסקאות (3) או (5), יראו הכנסה חייבת שהייתה לו מעסק מחוץ לישראל, בשנתיים שקדמו לשנת המס בה קוּזוּ ההפסד ובחמש השנים שלאחריה, בזו אחר זו, כהכנסה חייבת שהופקה או שנצמחה בישראל, עד גובה ההפסד שקוּזוּ כאמור בפסקה (3);
- (ג) לא יותר בקיזוז הפסד שהיה לתושב ישראל מחוץ לישראל, שאילו היה רווח לא היה חייב במס בידי ישראל;
- (ד) הפסדים כאמור בסעיף זה, יותרו בקיזוז רק אם הוגש לפקיד השומה דוח לשנת המס בה נוצר ההפסד, כאמור בסעיפים 131 ו-132.
- (ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה ואת הדרכים להוכחת ההפסדים.

תיקון סעיף 33 .16 בסעיף 33 לפקודה –

(1) בכותרת השוליים אחרי "ניכויים" יבוא: "הנחות";

(2) בסופו יבוא:

"(ה) נישום החייב בניהול פנקסי חשבונות בשנת מס פלונית ולא ניהלם או שלא ניהל פנקסים קבילים או שניהל פנקסים אך לא ביסס את הדוח עליהם, לא יהיה זכאי באותה שנת מס, להנחה ממס, לניכוי, לזיכוי או להטבת מס בשל היותו תושב מועסק או מעסיק באיזור מסוים, להם הוא זכאי לפי הוראות הפקודה או לפי סעיפים 11 ו-12 לחוק איזור סחר חופשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ה – 1985";

הוספת סעיף 17. אחרי סעיף 48 לפקודה יבוא: א48

"כללי המרת הכנסה א.48. הנציב רשאי לקבוע כללי המרה לפיהם יתורגמו הכנסתו, הכנסתו החייבת, הפסדיו, הוצאותיו ותשלומי המס של נישום שמקורם מחוץ לישראל, לשקלים חדשים."

ביטול סעיף 64 .18 סעיף 64 לפקודה – בטל.

ביטול סעיף 64 א .19 סעיף 64 א לפקודה – בטל.

”סימן ה: חברות שקופות

חברות שקופות 1א64(א) – בסעיף זה –

”בעל מניות” – חבר בחברה שקופה;

”הכנסה חייבת” – לרבות שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין;

”חברה שקופה” – חברה תושבת ישראל למעט אגודה שיתופית, (להלן בסעיף זה – החברה) שהתקיימו בה כל אלה:

(1) החברה הינה חברה פרטית, כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות ואין באפשרותה לשנות סיווגה כחברה פרטית;

(2) מניותיה של החברה הן מאותו סוג, למעט מניות המקנות זכויות הצבעה, אין לבעלי המניות אפשרות לשנות את הזכויות המוקנות מכח המניות, למעט שינוי בזכויות ההצבעה, והזכות לרווחים בה מוקנות מכח המניות בלבד;

(3) החברה ביקשה להחשב כחברה שקופה, בהודעה עליה חתמו כל בעלי מניותיה, שנמסרה לפקיד השומה בתוך 60 ימים מיום התאגדותה;

”נציג” – נציג כאמור בסעיף 68ב, אשר מונה על ידי בעל מניות תושב חרץ;

”שנות ההטבה” – שנות המס בהן הייתה החברה חברה שקופה ובחברה שהייתה לפני המועד הקובע חברת בית או חברה משפחתית, גם התקופות בהן הייתה חברת בית או חברה משפחתית כאמור.

(ב) הכנסתה החייבת של חברה שקופה, או הפסדיה, יחשבו כהכנסתם או כהפסדם של בעלי מניותיה, בהתאם לחלקיהם בזכויות לרווחים בחברה, ויחולו הוראות אלה:

(1) רווחים שחולקו מהכנסתה החייבת של החברה השקופה, או מהכנסה פטורה ממס בידי החברה, לא יראו אותם כהכנסה;

(2) שילמה החברה את המס החל על בעלי מניותיה, ולא חייבה אותם בהתאמה, ינוכה מהרווחים שחולקו כאמור המס ששילמה בשלהם;

(2) הפסדי החברה השקופה יקוזזו רק כנגד הכנסתם החייבת של בעלי מניותיה, בהתאם לחלקם היחסי בזכויות לרווחים בחברה והם יקוזזו תחילה כנגד הכנסותיו של בעל המניות מהחברה השקופה.

(4) סיווגה של ההכנסה החייבת או ההפסד, לפי הענין, שיוחסו לבעל מניות כאמור בסעיף זה, למקור הכנסה, יהיה בהתאם למקור ההכנסה ממנו הופקה או נצמחה בידי החברה השקופה, אולם ההכנסה לא תחשב כהכנסה מיגיעה אישית, אלא אם מילא בעל המניות תפקיד פעיל בחברה;

(5) לעניין מקדמותיו של בעל המניות, יצורף למחזור המהווה בסיס למקדמותיו חלקו היחסי בהכנסת החברה;

(6) ניתן לגבות את המס על הכנסת החברה השקופה, לרבות המקדמות, הן מהחברה והן מבעלי מניותיה, בגובה המס החל על חלקם היחסי ברווחיה של החברה השקופה;

(7) (א) במכירת מניה של
חברה שקופה, יופחת
לענין סעיף 88,
מהתמורה לגבי
המוכר, ומהמחיר
המקורי לגבי הרוכש,
סכום השווה לחלק
מסכום הרווחים
שהצטברו בחברה
בשנות ההטבה והיא
לא חילקה אותם,
כחלקה של המניה
בזכויות לרווחי
החברה השקופה ;

לענין סעיף זה –
"רווחים" – ההכנסה
החייבת שיוחסה לבעל
המניות בניכוי
ההפסדים שיוחסו לו ;

(ב) במכירת מניה של
חברה שקופה, לא
יחולו הוראות סעיף
94ב' ;

(ג) לענין חישוב רווח
ההון, יופחת מהמחיר
המקורי המתואם סכום
בגובה ההפסדים
שיוחסו למוכר המניה
בשנות ההטבה, עד
גובה המחיר המקורי
המתואם ;

(8) הוראות חלק ה2 למעט פרק
שלישי בו, לא יחולו על חברה
שקופה ;

(9) (1) העברת נכסים מחברה
שקופה שהוחל
בפירוקה לבעלי
מניותיה, בהתאם
לשיעור זכויותיהם בה,
תהיה פטורה מהמס.

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים, הוראות ומגבלות לעניין זה, לרבות לעניין קביעת המחיר המקורי של נכסי החברה השקופה המתפרקת.

(ג) חברה שקופה לא תוכל לחדול מלהיות חברה שקופה.

(ד) על בעל מניות תושב חוץ (להלן בסעיף זה – תושב החוץ), יחולו הוראות אלה:

(1) תושב החוץ ימנה בתוך 60 ימים מיום שהפך לבעל מניות בחברה שקופה, נציג מיופה כח לדיווח לפקיד השומה, לקבלת רווחים מהחברה עבורו ולתשלום המס;

(2) על הנציג יחולו הוראות סעיף 68ב;

(3) תושב החוץ והנציג יודיעו על המינוי לפקיד השומה בתוך 30 ימים מיום מינויו של הנציג.

(4) הנציג יעביר רווחים לתושב החוץ רק לאחר ניכוי סכום המס החל בשל ההכנסה, הכל כפי שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת.

(5) יראו את הכנסתו של תושב החוץ מהחברה ה/קופה כהכנסה ממפעל קבע;

(ה) על אף הוראות פקודה זו, פקיד השומה רשאי לשום בעל מניות בחברה שקופה בתקופה בה הוא רשאי לקבוע ולשום את ההכנסה החייבת של החברה השקופה, וכן רשאי הוא לתקן ולקבוע את שומתו בהתאם לשומה הסופית של החברה;

- (ו) הפסד המיוחס לבעל המניות יקוזז תחילה כנגד הכנסות המיוחסות לו מהחברה השקופה;
- (ז) שר האוצר רשאי לקבוע כללים והוראות לביצוע סעיף זה, בכלל זה לעניין קביעת תקופת שומה, הליכי שומה וערעור, המועדים לבדיקת השומה לטיפול בה ולקביעת שומה, הוראות לעניין קביעת ההכנסה, ייחוסה וחלוקתה, חבות ותשלום המס בנסיבות בהן נמכרות מניות החברה במהלך השנה, וכן לעניין דוחות שיגישו החברה השקופה, בעלי מניותיה והנציג;
- 21 תיקון סעיף 65 בסעיף 65 לפקודה, בסופו יבוא: "לענין הכנסות כאמור בחלק ה3 ובסעיף 125ג, יראו את הכנסותיו של בן הזוג הרשום ככוללות גם הכנסות כאמור של בן זוגו המתגורר עימו או של ילדו שטרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים.
- 22 תיקון סעיף 67א בסעיף 67א לפקודה, במקום "סעיף 15(1) או (3) יבוא "מיגיעה אישית שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל".
- 23 ביטול סעיף 68 בסעיף 68 לפקודה - בטל.
- 24 הוספת סעיפים 68א ו-68 אחרי סעיף 68 לפקודה יבוא:
- "תנאי למתן 68א הקלות לתושב חוץ תושב חוץ לא יהיה זכאי להטבת מס, הנחה או פטור לפי פקודה זו, בשל היותו תושב חוץ, אם הוא בשליטתם, במישרין או בעקיפין, של תושבי ישראל, או אם תושב ישראל הוא הנהנה או הזכאי להכנסות תושב החוץ, במישרין או בעקיפין;
- לעניין סעיף זה –
- "שליטה" – החזקה באמצעי שליטה בשיעור העולה על 25%.
- מינוי נציג 68ב תושב חוץ הנדרש למנות נציג לפי סעיף 60 לחוק מס ערך מוסף, או לפי סעיף 1א64, ימנה נציג תושב ישראל גם לעניין הפקודה.
- (א)
- (ב) לא מינה תושב החוץ נציג כאמור בסעיף קטן (א), ייחשב הנציג שמונה על פי חוק מס ערך מוסף, כנציגו לענין הפקודה.

(ג) הנציג יהיה יחיד תושב ישראל או חבר בני אדם תושב ישראל שיש לו עסק בישראל מיופה כח לדווח לפקיד השומה, לקבל עבורו הכנסות ורווחים ולשלם את המס בו חייב תושב החוץ מתוך נכסי תושב החוץ בלבד.

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת יקבע הוראות לביצוע סעיף זה וכן דוחות שחייב הנציג בהגשתם.

הוספת רביעי 1 פרק 25 אחרי סעיף 75א לפקודה יבוא :
"פרק רביעי 1 : חברה נשלטת זרה"

בעלי שליטה 75ב. (א) בסעיף זה -
ישראלים
בחברה נשלטת
זרה

(1) "חברה נשלטת זרה" – חבר בני אדם שהוא תושב חוץ, שמתקיימים בו כל אלה :

(1) מניותיו או הזכויות בו אינן רשומות למסחר בבורסה ;

(2) רוב הכנסתו בשנת המס היא הכנסה פסיבית או שרוב רווחיו נובעים מהכנסה כאמור ;

(3) שיעור המס החל על הכנסתו הפסיבית במדינת מושבו אינו עולה על 20% ;

(4) למעלה מ- 50%, מאמצעי השליטה בו מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי תושבי ישראל או אזרחי ישראל תושבי האזור, כמשמעותם בסעיף 3א (להלן בסעיף זה – תושב ישראל), באחד ממועדים אלה :

(1) בתום שנת המס;

(2) ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלאחריה;

לענין חישוב שיעור ההחזקה בעקיפין, בשרשרת חברות יחולו הוראות אלה:

(1) החזקה כאמור באמצעי שליטה בחבר בני אדם, בשרשרת חברות לבד או ביחד עם אחר, בשיעור העולה על 50% תיחשב כהחזקה בשיעור 100%;

(2) החזקה כאמור באמצעי שליטה, לבד או ביחד עם אחר, בשיעור שאינו עולה על 50%, תחשב כהחזקה בשיעור 0;

(3) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2), החזקה כאמור באמצעי שליטה בחבר האחרון בשרשרת חברות, תימנה בהתאם לשיעור ההחזקה בה לבד או ביחד עם אחר, בפועל;

(2) "אמצעי שליטה" – כל אחד מאלה:

(1) הזכות להשתתף ברווחים;

(2) הזכות למנות דירקטור;

(3) זכות הצבעה;

(4) הזכות לחלק ביתרת נכסי החבר לאחר סילוק חובותיו בעת פירוקו;

(5) הזכות להורות למי שלו אחת הזכויות המפורטות בפסקאות (1) עד (4) על הדרך להפעיל את זכותו;

(3) "בעל שליטה" – תושב ישראל המחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או ביחד עם אחר, ב- 10% לפחות מאחד מאמצעי השליטה בחברה הנשלטת הזרה, באחד ממועדים אלה:

(1) בתום שנת המס;

(2) ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלאחריה;

(4) "ביחד עם אחר" – ביחד עם קרובו או עמיתו שאינו קרובו אם הם תושבי ישראל ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע בעניינים מהותיים, במישרין או בעקיפין, ישירות, באמצעות אחר או באמצעות זכות המוקנית לפי הסכם עם תושב ישראל;

מבלי לפגוע בכלליות האמור, לעניין יחיד יראו כמשתפים פעולה דרך קבע את היחיד וקרובו וחבר בני אדם שהוא ביחד עם קרובו שולטים בו;

(5) "הכנסה פסיבית" –

הכנסה מריבית,
מדיבידנד, מתמלוגים
ומדמי שכירות ותמורה
ממכירת נכס,
כמשמעותה בסעיף 88,
למעט תמורה ממכירת
נכס ששימש בידי
החברה בעסק או
במשלח יד וכן הכנסה
שמקורה באחד מהם;

(6) "חלק יחסי", של בעל
שליטה ברווחים שלא
שולמו – חלק יחסי
מכלל הרווחים שלא
שולמו בהתאם לשיעור
חלקו במישרין או
בעקיפין של בעל
השליטה בזכויות
לרווחים, ביום האחרון
של שנת המס בחברה
הנשלטת הזרה;

לענין סעיף זה – שיעור
חלקו בעקיפין של בעל
השליטה ברווחים שלא
שולמו, יחושב על ידי
הכפלת שיעורי הזכויות
ברווחים בכל חבר
בשרשרת החברות
המוחזקים על ידו
בעקיפין.

(7) "מדינה גומלת"
ו"הסכם" למניעת כפל
מס – כמשמעותם
בסעיף 196;

(8) "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 76(ד), שהינו תושב ישראל וכן חברות בשליטה משותפת.

לענין סעיף זה "חברות בשליטה משותפת" חברות תושבות ישראל, שלפחות 50% מאמצעי השליטה בהן מוחזקים, במישרין או בעקיפין, לבדו או ביחד עם אחר בידי אותו אדם.

(9) "רווחים שלא שולמו" – רווחים הנובעים מהכנסה פסיבית של חברה נשלטת זרה שהופקה בשנת המס ושלא שולמו לבעלי הזכויות בה במהלך אותה השנה; בחישוב הרווחים כאמור יובאו בחשבון המסים החלים על הכנסת החברה הנשלטת הזרה, הפסדיה לאותה שנה והפסדיה המועברים משנים קודמות; לעניין זה יחושבו הרווחים, המסים וההפסדים בהתאם לדיני המס של מדינת המושב של החברה הנשלטת הזרה, ואולם הם יחושבו בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים בישראל אם החברה אינה תושבת מדינה גומלת או שאינה מגישה דוח במדינה גומלת או אינה נישומה במדינה כאמור;

(10) "שיעור המס החל" –
סכום המס בו חוייבה
חברה נשלטת זרה בשל
הכנסותיה הפסיביות
בשנת המס, כשהוא
מחולק בסכום כלל
רווחיה הנובעים
מהכנסה פסיבית באותה
שנה;

(11) "שרשרת חברות" – שני חברי
בני אדם או יותר, המחזיקים
האחד במשנהו.

(1) (ב) בעל שליטה בחברה נשלטת זרה שיש
לה רווחים שלא שולמו, יראו אותו
כאילו קיבל כדיבידנד את חלקו היחסי
באותם רווחים. ואולם, כאשר
מתקיימת החזקה בעקיפין בשרשרת
חברות יחולו הוראות אלה:

הייתה בשרשרת החברות חברה שרוב
הכנסותיה ורוב רווחיה הינם מהכנסות
שאינן הכנסות פסיביות (להלן בסעיף
זה "החברה העסקית"), יראו חברה
שנמצאת ברמה תחתיה בשרשרת
החברות כחברה זרה נשלטת (להלן
בסעיף זה "החברה"), רק אם מרבית
ההכנסות או הרווחים של החברה
העסקית הכוללים את חלקה היחסי
בהכנסות או ברווחים, לפי העניין,
בחברות שתחתיה כאמור, עד וכולל
החברה, נובעים מהכנסה פסיבית.

(2) נרכשו אמצעי שליטה במהלך השנה,
יחושב חלקו היחסי של בעל השליטה
ברווחים שלא שולמו, לפי תקופת
ההחזקה היחסית בהם במהלך שנת
המס בה נרכשו.

(3) הוראות פסקאות (1) ו-(2) לא יחולו
על בעל שליטה המחזיק בבעל שליטה
אחר בקשר לרווחים שלא שולמו של
החברה הנשלטת הזרה, לגביהם חלו
על בעל השליטה האחר הוראות אותן
פסקאות.

(ג) (1) חלה במדינת המושב של החברה הנשלטת הזרה חובת תשלום מס, לרבות בדרך של ניכוי במקור, בשל חלוקת דיבידנד, יינתן זיכוי מהמס בגובה המס שהיה משולם לו חולקו הרווחים כדיבידנד. ואולם, הייתה הכנסה לפי סעיף זה הכנסה שמקורה בחברת בת או בחברה אחרת בשרשרת חברות, ייוסף לזיכוי האמור המס בשל הדיבידנד שהיה משולם אילו חולק הדיבידנד ע"י כל אחת מהחברות בשרשרת החברות ואשר לא ניתן לקבל בשלו זיכוי בכל אחת מהחברות בשרשרת.

(2) סכום הזיכוי כאמור בפסקה (1) לא יעלה על המס שבעל השליטה חייב בו בישראל על הכנסתו החייבת על פי סעיף זה.

(3) זיכוי כאמור בפסקה (1) יינתן על רווחים שלא שולמו בחברה נשלטת זרה אשר מדינת המושב שלה במדינה שאינה מדינה גומלת, כמשמעותה בסעיף 196, אלא אם הוכיח בעל השליטה להנחת דעתו של פקיד השומה, כי חלה חובת תשלום מס במועד חלוקת הדיבידנד ואת שיעורו.

(ד) דיבידנד ששולם בפועל לבעל שליטה מתוך רווחים עליהם שילם מס לפי הוראות סעיף קטן (ב) – פטור ממס עד לגובה החלק היחסי ברווחים שלא שולמו לגביו שולם המס כאמור, כשהם מתואמים לפי שיעור עליית המדרג מתום שנת המס בה חוייבו בידיו לפי סעיף קטן (ב) ועד למועד תשלום הדיבידנד ;

(ה) לענין סעיף זה, אם על פי הוראות הסכם למניעת כפל מס, זכאי בעל השליטה במקרה של חלוקת דיבידנד לזיכוי בשל מס חברות, או מס הדומה לו ששולם במדינה הגומלת על אותם רווחים, יוגדל סכום ההכנסה בסכום המס כאמור והוא יהיה זכאי להפחית כנגד המס את הזיכוי לפי הוראות ההסכם, והכל בהתאם להוראות סימן ב' בפרק שלישי בחלק י' לפקודה, בשינויים המחוייבים.

(1) (ו) מכר בעל שליטה את אמצעי השליטה שלו בחברה נשלטת זרה, כולם או מקצתם, ינתן לו זיכוי מהמס החל במכירה זו, בסכום המס ששילם בשנות המס הקודמות כאמור בסעיף קטן (ב), על הרווחים שלא שולמו, בשל אמצעי השליטה הנמכרים ואשר עד למועד המכירה טרם חולקו כדיבידנד, והכל כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת המס בה שולם ועד למועד מכירת אמצעי השליטה כאמור.

(2) סכום הזיכוי לא יעלה על סכום המס החל על ריווח ההון כאמור, לאחר כל קיזוז וניכוי שהותרו על פי כל דין.

(ז) הנציב רשאי לקבוע כללים לעניין דיווח של בעל שליטה על אמצעי השליטה שלו בחברה נשלטת זרה ולעניין הדיווח על הכנסות החברה הנשלטת הזרה.

(ח) שר האוצר רשאי להתקין תקנות לביצוע הוראות סעיף זה.

הוספת סעיף 26. אחרי סעיף 85 לפקודה יבוא:

א85

(א) "מחיר העברה א.85. בעסקה בין-לאומית בה מתקיימים בין הצדדים לעסקה יחסים מיוחדים אשר בשלם נקבע מחיר לנכס, לזכות, לשירות או לאשראי, או נקבעו תנאים אחרים לעסקה, באופן שהופקו מן העסקה פחות רווחים או יותר רווחים מאשר היו מופקים בנסיבות העניין אילו נקבעו המחיר או התנאים בין צדדים שאין ביניהם יחסים מיוחדים (להלן – תנאי השוק), תדווח העסקה בהתאם לתנאי השוק ותחוייב במס בהתאם.

(ב) לעניין סעיף זה –

"יחסים מיוחדים" – לרבות יחסים שבין אדם לקרובו וכן שליטה של צד אחד לעסקה במשנהו, או של אדם אחד בשניהם במישרין או בעקיפין, לבדו או ביחד עם אחר;

"ביחד עם אחר" – כהגדרתו בסעיף 75ב(א);

"שליטה" – החזקה, במישרין או בעקיפין, ב- 50% או יותר באחד מאמצעי השליטה;

"אמצעי שליטה" – כהגדרתם בסעיף 75ב(1);

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 76(ד).

- (ג) (1) נישום יהיה חייב להמציא לפקיד השומה לפי דרישתו את כל המסמכים והנתונים המצויים בידיו הנוגעים לעסקה או לגורם הקשור הזר; (2) מסר הנישום מסמכים כאמור בפסקה (1), תחול על פקיד השומה חובת הראייה אם קבע קביעות השונות מההסכמה בין הצדדים;
- (ד) (1) צד לעסקה רשאי לפנות לנציב ולבקש אישור מוקדם כי מחיר עסקה פלונית הינו בהתאם לתנאי השוק;
- (2) הבקשה תכלול את כל הפרטים והעובדות המהותיות הנוגעים לעסקה ולדרך קביעת מחירה ויצורפו אליה מסמכים, אישורים, חוות דעת, הצהרות, הערכות, הסכם העסקה או טיוטה שלו וכל פרט מהותי אחר, הכל כפי שיקבע הנציב בכללים.
- (3) הנציב רשאי לדרוש כל פרט נוסף שייראה לו דרוש לעניין החלטתו בבקשה.
- (4) הנציב יודיע החלטתו ונימוקיו תוך 120 ימים מיום שהגיעה אליו הבקשה וכל המסמכים כאמור בפסקאות משנה (2) ו- (3), ואולם הוא יהיה רשאי, מטעמים שירשמו, להאריך את המועד האמור עד 180 ימים, ובלבד שהודיע למבקש על ההארכה לפני חלוף המועד המקורי.

(5) לא השיב הנציב על הבקשה
תוך המועד שנקבע בפסקת
משנה (4), יראו בכך אישור
לכאורה לכך שהעיסקה
נעשתה בתנאי שוק.

(ה) שר האוצר באישור ועדת הכספים של
הכנסת רשאי לקבוע כללים לגבי כל
אלה:

(1) הוראות לענין סייגים להגדרת
"יחסים מיוחדים";

(2) אופן ייחוס הכנסות, הוצאות
או הקצאתן ולגבי ניכויים,
זיכויים ופטורים במקרים
שחל לגביהם האמור בסעיף
קטן (א);

(3) קביעת אגרת בקשה לאישור
כאמור בסעיף קטן (ב) בסכום
שיקבע ורשאי הוא לקבוע
שהאגרה תהיה בשיעור משווי
העיסקה;

(4) הוראות לענין דוחות
ומסמכים שיוגשו לפקיד
השומה והוראות רישום
ותיעוד."

תיקון סעיף 88 .27 בסעיף 88 לפקודה –

(1) בהגדרה "מדד" במקום "ואולם מי" יבוא: "ואולם אם נרכש נייר
הערך או העיסקה העתידית במטבע חוץ, יראו את שער המטבע בו
נרכש כמדד ומי";

(2) אחרי ההגדרה "מדד" יבוא:

"מועד קובע" –

(3) אחרי ההגדרה "פחת" יבוא: "פחת מתואם" – סך כל הפחת
כשהוא מוכפל במחצית משיעור עליית המדד מיום הרכישה ועד
יום המכירה והכל בתוספת סכום הפחת;

"פחת מתואם מהמועד הקובע" – סך כל הפחת החל במועד
הקובע, כשכל חלק ממנו מוכפל במדד יום המכירה ומחולק במדד
תום השנה בה נוכה בפועל;";

(4) בהגדרה "סכום אינפלציוני", פסקאות (2) ו-(3) יימחקו;

(5) אחרי ההגדרה "ריווח ההון הריאלי" יבוא:

"ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע" – רווח ההון הריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד הקובע ומחולק בתקופה מיום הרכישה ועד ליום המכירה;

"יתרת ריווח ההון הריאלי" – ריווח ההון הריאלי פחות ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע;".

תיקון סעיף 89 .28 בסעיף 89 לפקודה -

(1) במקום האמור בסעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) (1) תושב ישראל יהיה חייב במס על רווח הון שנצמח או שהופק בישראל או מחוץ לישראל; לענין זה, "תושב ישראל" - לרבות אזרח ישראלי כמשמעותו בפסקאות (1), (3) ו-(4) להגדרתו בסעיף 3א, שהוא תושב אזור כהגדרתו בסעיף האמור;

(2) תושב חוץ יהיה חייב במס על רווח הון שנצמח או שהופק בישראל;

(3) מקום הפקתו או צמיחתו של ריווח הון יהא בישראל באחד מאלה –

(א) יראו רווח הון כנצמח או כמופק בישראל, אם הנכס הנמכר נמצא בישראל;

(ב) אם הנכס הנמכר נמצא מחוץ לישראל והוא בעיקרו זכות, במישרין או בעקיפין, לנכס הנמצא בישראל – לענין חלק התמורה הנובע מהנכס הנמצא בישראל;

(ג) מניה או זכות למניה בחבר בני אדם תושב ישראל;

(ד) זכות בחבר בני אדם תושב חוץ, שהינו בעל זכות במישרין או בעקיפין לנכס הנמצא בישראל – לענין חלק מהתמורה הנובע מהנכס הנמצא בישראל.

(2) אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:

(1ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי מכירות מסוימות של זכויות בנכס לא מוחשי לתקופות כפי שקבע, יסווגו כהכנסה לפי הפרק הראשון לחלק ב', והכל בתנאים שקבע.

- (1) בסעיף קטן (א), במקום "הקבוע בסעיף 126", יבוא:
- "של 25%, ואולם על חלק ריווח ההון הריאלי בגובה הפחת המתואם – בשיעור הקבוע בסעיף 126";
- (2) בסעיף קטן (ב), במקום "בשיעורים המפורטים בסעיף 121" יבוא:
- "בשיעור של עד 25% ואולם על חלק ריווח ההון הריאלי בגובה הפחת המתואם – בשיעורים המפורטים בסעיף 121";
- (3) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:
- "(ב) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני המועד הקובע, על ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע יהיה חבר בני אדם חייב במס בשיעור הקבוע בסעיף 126 ויחיד יהיה חייב במס בשיעורים המפורטים בסעיף 121, ועל יתרת רווח ההון הריאלי, בשיעור של 25% ואולם על חלק ריווח ההון הריאלי בגובה הפחת המתואם מהמועד הקובע – בשיעור הקבוע בסעיף 126 או בסעיף 121, לפי הענין;".
- (4) בסעיף קטן (ד), בפסקה (1), במקום "30%" יבוא: "25%";
- (5) האמור בסעיף קטן (ו) יסומן (1) ובסופו יבוא:
- "(2) החל בשנת המס 2005, ייווסף לשיעור המס על פי פסקת משנה (1), 1% לכל שנת מס, או חלק ממנה, החל בשנת 2005 ובלבד ששיעור המס על ריווח ההון לא יעלה על 25%".
- (6) בסופו יבוא:
- "(ח) שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי לעניין אירועים מיוחדים או נסיבות מיוחדות, בהן הועברו נכסים בין בעלי שליטה או צדדים קשורים, יחולו על אף האמור בסעיף זה, שיעורי המס כאמור בסעיף 121 או בסעיף 126".

(א) בפסקה (1), במקום: "וכל לירה של היתרה תקווז כנגד שלש וחצי לירות של סכום אינפלציוני" יבוא: "וכל שקל חדש של היתרה יקווז כנגד שלשה וחצי שקלים חדשים של סכום אינפלציוני חייב";

במקום "בחוק מס שבח מקרקעין", יבוא: "בחוק מיסוי מקרקעין";

(ב) פסקת משנה (2) – תמחק ואחריה יבוא:

"(3) היה לאדם הפסד הון במכירת נכס מחוץ לישראל, ושאלו היה ריווח היה חייב במס בישראל, יחולו עליו הוראות פסקה (1) אולם הפסד הון מנכס כאמור יקווז תחילה כנגד ריווח הון מחוץ לישראל."

(2) בסעיף קטן (ב), במקום: "בשבע שנות המס" יבוא: "בשנות המס" ובסופו יבוא: "ובלבד שהוגש לפקיד השומה דוח לשנת המס בה נוצר ההפסד, כאמור בסעיפים 131 ו-132";

(3) בסופו יבוא:

"(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה ולעניין דוחות ודרכי הוכחה ביחס להפסדים כאמור."

תיקון סעיף 93 31. בסעיף 93 לפקודה, בסעיף קטן (ב), בסופו יבוא:

"(2) לעניין סעיף זה יראו את התמורה שקיבל בעל המניות ככוללת גם את המס ששילם החבר ושהובא בחשבון כזיכוי אצל בעל המניות."

תיקון סעיף 94 ב32. בסעיף 94 לפקודה –

(1) במקום האמור בסעיף קטן (א) יבוא:

"(א) במכירת מניה של חברה יחולו הוראות אלה:

(1) שיעור המס על חלק ריווח ההון הריאלי השווה לחלק מהרווחים הראויים לחלוקה, כיחס שבין חלקו של המוכר בזכות לרווחים בחברה על פי המניה, לכלל הזכויות לרווחים בחברה, יהיה לגבי חברה בגובה שיעור המס שהיה חל עליהם אם היו מתקבלים כדיבידנד סמוך לפני המכירה ולגבי יחיד – שיעור המס כאמור בסעיף 125ב';

(2) על אף האמור בפסקה (1), שיעור המס על הרווחים הראויים לחלוקה עד 1 בינואר 2003 יהיה – 10%;

לעניין סעיף זה – "הרווחים הראויים לחלוקה עד המועד הקובע" – הסכום שהיה נחשב כרווחים ראויים לחלוקה אילו נמכרה המניה ביום 1 בינואר 2003, ובלבד שהפסד שנוצר בחברה שמניותיה נמכרות עד ליום הקובע שלא קוּוּזו, יופחת מאותו סכום.

(3) לעניין סעיף זה – "יתרת הרווחים הראויים לחלוקה" – הרווחים הראויים לחלוקה בניכוי הרווחים הראויים לחלוקה עד ליום הקובע.

(2) בסעיף קטן (ב), במקום "אך לא לפני שבע השנים שבתכוף לפני שנת המכירה או שנת התחלת הפירוק" יבוא: "ובלבד שלא יובאו בחשבון רווחים כאמור שנצברו לפני יום 1 בינואר 1996".

ובסופו יבוא:

"חברה" – למעט אגודה שיתופית.

הוספת סעיפים 33. אחרי סעיף 94ב' יבוא:

94ג-94ד

במכירת מניה על ידי חבר בני אדם, יופחת מסכום הפסד ההון בשל מכירת המניה סכום דיבידנד שקיבל חבר בני האדם בשל המניה במשך 24 החדשים שקדמו למכירה.

94ג הפחתת
הדיבידנד

(א) בפדיון מניה באגודה שיתופית, שנרכשה לפני המועד הקובע, יהיה סכום הפדיון, כשהוא מוכפל ביחס שבין מספר החדשים מיום רכישת המניה ועד המועד הקובע (להלן בסעיף זה – יחס תקופת הפטור) – פטור ממס עד לסכום של 317,000 שקלים חדשים, ויתרת סכום הפדיון תהיה חייבת במס כאמור בסעיף 91 אולם יראו כמחיר המקורי של יתרת סכום הפדיון, את המחיר המקורי כשהוא מוכפל ביחס תקופת הפטור.

94ד פדיון מניה באגודה שיתופית

(ב) הסכום האמור בסעיף קטן (א) יותאם לעליות המדד לפי סעיף 120ב ואילו היה תקרת הכנסה כמשמעותה בסעיף 120א, ויעוגל לאלף השקלים החדשים הקרובים.

(ג) לענין סעיף זה – "אגודה שיתופית" – אגודה רשומה על פי פקודת האגודות השיתופיות, שעל פי מטרותיה פועלת באחד מתחומים אלה: תחבורה, תובלה, יצור או שירותים.

(1) בסעיף קטן (א) -

(א) בפסקה (1) בסופה יבוא: "ובלבד שאגרת החוב הונפקה לפני יום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000).";

(ב) בפסקה (2), בסופה יבוא: "ובלבד שהאגרת הונפקה או הוצאה לפני יום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000).";

(ג) פסקה (6) – בטלה.

(2) בסעיף קטן (ב) -

(א) האמור בו יסומן (1);

(ב) במקום "יחיד שהיה לתושב ישראל" יבוא "מי שהיה תושב ישראל ותושב חוזר כמשמעותם בסעיף 14";

(ג) אחרי "מחוץ לישראל" יבוא "ולגבי תושב חוזר, כמשמעותו בסעיף 14(ב), גם אם אינו זכות, במישרין או בעקיפין, לנכס שהיה מצוי בישראל";

(ד) בכל מקום במקום "לתושב ישראל" יבוא "למי שהיה לתושב ישראל או לתושב חוזר" ובמקום "שבע שנים" יבוא "עשר שנים".

(ה) בסופו יבוא:

"(2) נמכר הנכס כאמור בפסקה (1) לאחר שחלפו 10 שנים מיום שהיה לתושב ישראל, יהיה חלק ריווח ההון הריאלי עד תום תקופת הפטור – פטור ממס ויתרת ריווח ההון – חייבת במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב).

לעניין זה –

"חלק ריווח ההון הריאלי עד תום תקופת הפטור" – ריווח ההון כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד תום 10 שנים מיום שהיה לתושב ישראל ומחולק בתקופה מיום הרכישה ועד ליום המכירה";

(3) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) "תושב חוץ פטור ממס על ריווח הון ממכירת מניה בחברת מחקר ופיתוח בחברה בה לא היה בעל שליטה במישרין או בעקיפין ואשר הוקצתה לו בשנת המס 2003 ואילך.

לעניין סעיף זה –

“חברת מחקר ופיתוח” – כפי שקבע שר האוצר
בתקנות;

“בעל שליטה” – החזקה באמצעי שליטה בשיעור של
25% לפחות.

הוספת סעיף 35. אחרי סעיף 100 לפקודה יבוא:

100א

“יחיד להיות תושב ישראל”
שחדל תושב (א) 100א נכס של יחיד תושב ישראל, שחדל להיות תושב ישראל, יחשב כנמכר ביום שלפני היום בו חדל להיות תושב ישראל.

(ב) יחיד כאמור בסעיף קטן (א) שלא שילם את המס במועד בו חדל להיות תושב ישראל, יראו אותו כאילו ביקש לדחות את תשלום המס למועד מכירת הנכס ויחולו הוראות אלה:

(1) במועד המכירה ישלם את המס בשל המכירה כאמור בסעיף קטן (א) בסכום השווה לחבות המס בהתאם למס החל על חלק הרווח החייב.

(2) את המס שחל עליו לפי סעיף קטן (א), בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 159א, מהמועד שבו היה עליו לשלם את המס ועד לתשלום בפועל.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב), הייתה מכירת הנכס חייבת בתשלום מס בישראל במועד המכירה, ישולם המס המתחייב בשל ריווח ההון במקום המס על פי האמור בסעיף קטן (ב).

(ד) לעניין סעיף זה –

“נכס” – לרבות מניות וזכויות שהוענקו כאמור בסעיפים 3(ט) ו-102;

“חלק הרווח החייב” רווח ההון הריאלי כשהוא מוכפל בתקופת ההחזקה מיום שרכש את הנכס ועד ליום שחדל להיות תושב ישראל, ומחולק בסך כל תקופת ההחזקה של הנכס.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות ודיווחים לביצוע סעיף זה.

תיקון סעיף 101 .36 בסעיף 101 לפקודה -

(1) במקום האמור בסעיף קטן (א) יבוא :

”(א) (1) רישום מניותיה של חברה בבורסה בישראל, ורישום מניותיה של חברה תושבת ישראל בבורסה מחוץ לישראל, ייחשב כמכירת המניות ביום הרישום, זולת אם בעל המניות ביקש שלא ייחשב כך, שעה שהגיש לראשונה לאחר הרישום דוח לפי סעיף 131.

(2) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות לא יחשב כמכירתן, כאמור בסעיף קטן (1), יחוייב במס בעת מכירת המניות לראשונה ולא יחולו הוראות סעיף 105 יב.

(3) על אף האמור בפסקה (2), רשאי בעל המניות לחזור מהבקשה בשעת מכירת המניות לראשונה ולשלם את המס שהיה מגיע בשל הרישום בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א), החל מהמועד שבו היה עליו לשלם את המס כאמור בפסקה (2) אילולא ביקש כאמור, בתוספת המס החל מיום רישומן לבורסה ועד ליום המכירה כקבוע בסעיף 105 יב.”;

(2) בסעיף קטן (ב), בהגדרה ”מניות” בסופה יבוא ”ולרבות אגרות חוב”.

(3) בסופו יבוא :

”(ד) הונפקו לאחר הרישום למסחר בבורסה, מניות הטבה, מניות אחרות או זכויות לאותן מניות, (להלן בסעיף זה – מניות הטבה), בשל מניות שנרשמו למסחר כאמור בסעיף זה, יראו את מניות הטבה כחלק מהמניות שנרשמו לכל דבר ועניין.

(ה) שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לענין מניות שנרשמו למסחר בבורסה ללא הנפקה לציבור.”

תיקון סעיף 102 .37 בסעיף 102 לפקודה, במקום האמור בו יבוא :

(א) בסעיף זה –

"בחירה" – בחירה של חברה מעבידה במסלול מיסוי להקצאת מניות לעובדים. הבחירה תחול על כל עובד לו הוקצו המניות ועל כל הקצאת מניות שבוצעה לפחות בשנתיים שלאחר מועד הבחירה;

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(9);

"הקצאת מניות" – הקצאת מניות של חברה מעבידה לעובד, ובלבד שהעובד אינו בעל שליטה בה;

"הקצאת מניות באמצעות נאמן" – הקצאת מניות שהתקיימו בה כל אלה:

(1) המניות, לרבות כל זכות המוקנית מכוחן, הופקדו בידי נאמן לתקופה של 24 חודשים לפחות;

(2) תכנית ההקצאה והנאמן אושרו על ידי הנציב;

(3) החברה הודיעה לנציב על בחירתה במסגרת בקשתה לאישור התכנית;

"חברה מעבידה" – כל אחד מאלה:

- (1) מעביד שהוא חברה תושבת ישראל (להלן – המעביד);
- (2) חברה שהיא בעלת שליטה במעביד או שהמעביד בעל שליטה בה;
- (3) חברה שאותו אדם הוא בעל שליטה במעביד ובה;

לעניין זה "שליטה" – החזקה באמצעי שליטה בשיעור של 50%;

"מועד מימוש", לגבי הקצאת מניות באמצעות נאמן – מועד העברת המניות מהנאמן לעובד או מכירת המניות על ידי הנאמן;

"מניה" – לרבות זכות לרכישת מניה;

"מניה הרשומה למסחר בבורסה" – לרבות מניה בחברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה והניתנת לרישום כאמור;

"נאמן" – מי שהנציב אישרו כנאמן לצורך סעיף זה, לרבות עובד;

"עובד" – לרבות נושא משרה.

"שווי הטבה" – תמורה או שווי המימוש בניכוי עלות שהייתה לעובד לרכישת המניות כשהן מתואמות וכן עלויות המכירה.

(ב) הכנסתו של עובד מהקצאת מניות בחברה מעבידה שהוא עובד בה באמצעות נאמן לא תחוייב במס בעת ההקצאה ויחולו במועד המימוש הוראות אלה:

- (1) בחרה החברה המעבידה במסלול הכנסת עבודה, יראו את הכנסתו של העובד כהכנסה לפי סעיף (1)2 או (2)2, בסכום שווי ההטבה;
- (2) בחרה החברה המעבידה במסלול ריווח הון, יראו את הכנסתו של העובד כרווח הון בסכום שווי ההטבה;
- (3) על אף האמור בפסקה (2), היתה המניה המוקצית מניה הרשומה למסחר בבורסה, יראו את הסכום לפי שווי מניות החברה בבורסה במועד ההקצאה בניכוי ההוצאות כהכנסה לפי סעיף (1)2 או (2)2 ואת היתרה כריווח הון ובלבד שהסכום שנקבע כהכנסה לפי סעיף (1)2 או (2)2 לא עלה על שווי ההטבה במועד המימוש.
- (ג) הכנסתו של עובד מהקצאת מניות בחברה מעבידה שהוא עובד בה שלא באמצעות נאמן, תחוייב במס רק במועד ההקצאה, כהכנסת עבודה לפי הוראות סעיף (1)2 או (2)2.
- (ד) בהקצאת מניות כאמור בסעיף קטן (ב), תותר בניכוי, בכפוף לאמור בסעיף 17, לחברה המעבידה שהוא עובד בה הוצאה בשל הקצאה כאמור בגובה הכנסת העובד לפי סעיף (1)2 או (2)2, או בגובה סכומי ההשתתפות בהם חוייבה בשל התחייבותה לחברה המעבידה המקצה, לפי הענין, והכל בשנת המס בה נוכה המס והועבר לפקיד השומה.
- (ה) לא יותרו בניכוי הוצאות בשל הקצאת מניות שהחברה רכשה מידי העובד, ברכישה שחלות עליה הוראות סעיפים 308 ו-309 לחוק החברות.
- (ו) הוראות סעיף 3(ט) לא יחולו על הקצאת מניות לעובדים לרבות על התחייבות להקצאה כאמור.
- (ז) הנציב רשאי לקבוע במועד אישור התוכנית את החלטתו בדבר התרת הוצאות לחברה; לא קבע כאמור, תותר ההוצאה כאמור בסעיף קטן (ב).
- (ח) הנציב רשאי לקבוע, דרך כלל או לגבי הקצאת מניות מסוימות –
- (1) תנאים לעניין ההקצאה, וכללים לעניין קביעת שווי מניה שאינה רשומה למסחר בבורסה;
- (2) הוראות לגבי חיוב העובד במס כשלא נתמלאו התנאים שנקבעו בסעיף זה או לפיו, כולם או מקצתם;
- (3) תיאומי הון לעניין חוק תיאומים בשל אינפלציה;
- (4) כללים לעניין הקצאת מניות לעובד שהוא תושב חוץ, לגבי תקופת עבודתו בישראל.
- (5) כללים לניכוי מס במקור ולהגשת דוחות על ידי החברה המעבידה והנאמן וקביעת מועדים להגשתם.

- תיקון סעיף 1103 .38 בסעיף 1103' לפקודה, בסעיף קטן (3), בסופו יבוא:
- "ואולם במכירת מניות שנתקבלו תמורת מניות ישנות אשר נרכשו עד המועד הקובע, יראו לענין חישוב ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע, את יום הרכישה של המניה הישנה כמועד הרכישה של המניה החדשה".
- תיקון סעיף 1104 ב.39 בסעיף 1104 ב, לפקודה בסופו יבוא:
- "(1) חברה תושבת חוץ המעבירה את כל נכסיה לחברה תושבת ישראל שבעלי הזכויות בה זהים לבעלי הזכויות בחברה המעבירה וחלקו של כל בעל זכויות בה זהה לזכותו בחברה המעבירה, לא תחוייב ההעברה במס לפי פקודה זו, אם התקיימו התנאים שקבע שר האוצר בתקנות.
- (2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים והגבלות לעניין הפטור ממס הקבוע בפסקה (1) לעניין דחיית מס, לעניין המחיר המקורי, שיעור המס שיחול בשל ריווח הון או רווחים ודיבידנד שמקורם בחברה המעבירה ותקופת ההחזקה במניות לצורך עמידה בהוראת סעיף זה. כמו כן רשאי הוא לקבוע הוראות ודיווחים לביצוע סעיף זה ככל שירש."
- תיקון סעיף 1104 ג.40 בסעיף 1104 ג לפקודה, בסופו יבוא: "שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע הוראות לענין החלת סעיף זה, כולו או מקצתו, על חברות זרות, במגבלות ובתנאים כפי שקבע.
- תיקון סעיף 1104 ד.41 בסעיף 1104 ד לפקודה, בסעיף קטן (3), בסופו יבוא:
- "ואולם במכירת מניות שהתקבלו תמורת נכס שנרכש עד המועד הקובע, יראו לענין חישוב ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע, את יום רכישת הנכס שהועבר כמועד הרכישה של המניה".
- תיקון סעיף 1104 ח.42 בסעיף 1104 ח לפקודה, בסעיף קטן (ב), אחרי "לענין חלק ה'" יבוא: "לענין חוק מיסוי מקרקעין".
- תיקון סעיף 1105 י.43 בסעיף 1105 י לפקודה, במקום "1104(א)(4)" יבוא: "1104(א)(4), 1104 ח".
- הוספת חלק ה' 3.44 אחרי סעיף 1105 י' יבוא:
- "חלק ה' 3: הכנסות מיוחדות משוק ההון.
- פרק ראשון: רווחי הון ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה.
- הגדרות ופרשנות 1105 יא. בפרק זה –
- (1) "בורסה" – בורסה לניירות ערך בישראל או בורסה שקבע שר האוצר;

- (2) "מכירה" – כהגדרתה בסעיף 88, לרבות פדיון של יחידה, אגרת חוב, נייר ערך מסחרי או מילווה קצר מועד ולרבות פעולה באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מיסוי מקרקעין;
- (3) "מילווה קצר מועד" – מילווה שהוצא לפי חוק מלווה קצר מועד, התשמ"ד – 1984;
- (4) "ניירות ערך" – כהגדרתם בחוק ניירות ערך, אך לרבות אגרות חוב של מדינת ישראל ומילוות מכח חוק מילווה המדינה, התשל"ט – 1979 ולרבות זכות באיגוד מקרקעין כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין, יחידות השתתפות בשותפות נפט או סרטים וניירות ערך שהונפקו בחו"ל;
- (5) "ניירות ערך זרים" – סוגי ניירות ערך, כפי שקבע שר האוצר;
- (6) "נייר ערך מסחרי" – נייר ערך שהנפיקה חברה לתקופה שאינה עולה על שנה, שהיא התחייבות של החברה לשלם למחזיק סכום כלשהו בתום התקופה האמורה;
- (7) "עיסקה עתידית" – התחייבות או זכות למסור או לקבל בעתיד הפרשי שער מטבע חוץ, הפרשי מדד, הפרשי ריבית, נכס או מחיר נכס וזאת בכמות, בסכום, במועד ובתנאים הנקובים בהתחייבות או בזכות, לפי הענין וכך מכירה בחסר;
- (8) "מכירה בחסר" – מכירה של ניירות ערך שאינם של המוכר;
- (9) "עיסקת גידור" – עיסקה עתידית שנעשתה לשם הגנה על נכס או התחייבות המשמשים בייצור הכנסתו, קיימים או עתידיים, ובלבד שדווחה בהתאם לכללים שקבע שר האוצר;
- (10) "ריווח הון", "ריווח הון ריאלי", "מחיר מקורי" – כהגדרתם בסעיף 88.

- (11) "שוק מוסדר" – כהגדרתו בסעיף 98א במדינות כפי שקבע שר האוצר.
- שיעור המס 105 יב. (א) על אף האמור בסעיף 91(ב) ובחוק מיסוי מקרקעין, שיעור המס החל על ריווח ההון הריאלי במכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה לרבות ניירות ערך זרים, ועל רווח הון מעסקה עתידית, הנסחרת בבורסה או בשוק מוסדר, בידי יחיד או בידי חבר בני אדם שהוראות סעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה אינן חלות עליהן, לא יעלה על 15%, אם התקיימו כל אלה:
- (1) היחיד או החבר לא תבעו בשנת המס ניכוי הוצאות ריבית;
- (2) המכירה אינה לקרוב.
- (ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א), על ריווח הון במכירת איגרת חוב, נייר ערך מסחרי או מילווה קצר מועד, שאינם צמודים למדד – שיעור המס לא יעלה על 10%.
- (2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את שיעור המס הקבוע בפסקת משנה (1), בהתאם לשינוי במדד.

- (א) הוראות לענין 105 יג המס חישוב המס ותשלומו
- על אף האמור בסעיף 91(ב), במכירת ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה בתל-אביב שסעיף 101 אינו חל במכירתן, או ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה מחוץ לישראל, שיום רכישתם עד המועד הקובע ושאלו נמכרו במועד הקובע היה ריווח ההון במכירתם פטור ממס, יחולו הוראות סעיף 105 יב (א) ו- (ב) לפי הענין ויראו את המחיר המקורי של נייר הערך כממוצע ערכו בתום כל אחד משלשת ימי המסחר בבורסה שקדמו למועד הקובע (להלן – ממוצע שוויו); אולם אם הוכיח המוכר כי המחיר המקורי המתואם של נייר הערך ביום רכישתו היה גבוה מממוצע שוויו, יראו את המחיר המקורי כמחיר המקורי המתואם כפי שהיה ביום הרכישה, ואת היום הקובע כיום הרכישה, ובלבד שהפסד הון שנוצר במכירת נייר ערך כאמור לא יותר בקיזוז;
- (ב) הוראות סעיף 91(ד)-(ו) לא יחולו על ריווח הון ממכירת ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה, אולם הוראות סעיף 91(ד) יחולו אם לא חלה חובת ניכוי מס במקור, כפי שקבע שר האוצר בתקנות לפי סעיף 164.
- (ג) (1) על אף האמור בסעיף 91(ב) ו- 105 יב, במכירת ניירות ערך זרים שיום רכישתם עד תום שנת המס 2005, שיעור המס על ריווח ההון הריאלי יהיה 35%.
- (2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע הוראות לענין שיעור המס שיחול על יחיד שהחזיק בנייר הערך הזר, או בזכות לרכישתו, קודם לרישומו למסחר בבורסה.

(ד) הוראות סעיפים 105יב(א) ו-105יג(א) יחולו בשינויים המחוייבים, גם על מניות של חברה תעשיתית אשר בעת רישומן למסחר בבורסה חלו עליהן הוראות סעיף 21א לחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט – 1969.

סמכות שר 105 י"ד (א) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע בכללים, לעניין ניירות ערך נסחרים בבורסה ולעניין עסקאות עתידיות, כל אחד מאלה:

(1) את השיטה לחישוב ריווח ההון, קביעת עיתויו וחישוב המס, מקום בו קיבל או שילם אדם תמורה במזומנים בעסקה עתידית שערכה שווה ערך לנכס או להתחייבות הנמצאת בידו, הוראות לעניין "יום רכישה" ו"מחיר מקורי"; ולגבי ניירות ערך ועסקאות עתידיות כאמור, שיום רכישתם עד המועד הקובע, או שחלו עליהם בעבר הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה בידי המוכר, גם הוראות בדבר שיעור המס;

(2) את הדרך לחישוב ריווח ההון, הן בכלל והן לצורכי ניכוי במקור, לרבות לענין קיזוז ההפסדים במסגרת הוראות הניכוי במקור;

(3) לגבי עסקה עתידית הרשומה בפנקסיו של נישום, מקרים בהם תחשב העסקה כעסקת גידור או כעסקה שהכנסה ממנה הינה הכנסה לפי סעיף 2(1), מקרים בהם תצורף תוצאת העסקה העתידית לנכס או להתחייבות המגודרים, וכן כללים לענין עסקאות עתידיות כאמור מחוץ לישראל והכל בתנאים שקבע;

(4) לעניין עיסקת השאלת ניירות ערך ולעניין מכירת ניירות ערך בחסר או שאילתם, ולעניין השאלת ניירות ערך בין צדדים קשורים העסקה תיחשב כמכירתם, ואת הדרך לחישוב ההכנסה ועיתויה;

(5) פטור ממס או שיעור מס מופחת על הכנסות תושבי חוץ מניירות ערך נסחרים;

(6) הוראות ותנאים אשר בהתקיימם יותר ניכוי הוצאות ריבית ראלית, את השיטה לחישוב הריבית הריאלית, הגבלת שיעורה כאשר מתקיימים יחסים מיוחדים, וכן את דרכי ההוכחה לייחוס ההלוואה והוצאות הריבית לניירות הערך או העיסקה העתידית;

(ב) הנציב רשאי לקבוע כללים לענין דוחות שיוגשו לפקיד השומה על ידי הנישום, חבר בורסה, תאגיד בנקאי או ברוקר ואישורים שינתנו לנישום.

(א) על אף האמור בסעיף 92, יחולו הוראות אלה: קיזוז הפסדים 105טו. מני"ע נסחרים

(1) הפסד הון ממכירת ניירות ערך שאילו היה ריווח היה חייב במס, יקוזז המס שהיה משתלם על סכום ההפסד אילו היה ריווח, באותה שנת מס, כנגד המס החל על ריווח ההון הריאלי ממכירת ניירות הערך בלבד;

(2) סכום המס שלא ניתן לקזוז בשנת המס, כולו או מקצתו, כאמור בפסקה (1), יועבר לשנות המס הבאות, בזו אחר זו ויקוזז רק כנגד המס החל על ריווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך באותן שנים.

(3) לענין סעיף זה –

”המס שהיה משתלם על סכום ההפסד” – כל אחד מאלה:

(1) במכירת נייר ערך כאמור בסעיף 105יב(א) – מס בשיעור של 15% ;

(2) במכירת נייר ערך כאמור בסעיף 105יב(ב)(1) – מס בשיעור של 10% .

”ניירות ערך” – הנסחרים בבורסה, למעט ניירות ערך זרים ולרבות יחידה בקרן נאמנות פטורה, כמשמעותה בסעיף 105יג, ולרבות עיסקאות עתידיות הנסחרות בבורסה בישראל או בשוק מוסדר בישראל.

(ב) הפסד הון ממכירת ניירות ערך זרים יקוזז רק כנגד ריווח הון ממכירת ניירות ערך זרים ואם לא ניתן לקזז את כל ההפסד בשנת המס בה נוצר, יועבר ההפסד, לשנות המס הבאות, בזו אחר זו ויקוזז רק כנגד ריווח הון ממכירת ניירות ערך זרים באותן שנים.

(ג) (1) החל בשנת המס 2007, הפסד הון ממכירת ניירות ערך שאילו היה ריווח היה חייב במס, יקוזז המס שהיה משתלם על סכום ההפסד אילו היה ריווח, כנגד המס החל על ריווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך וכנגד המס החל על ריבית ודיבדנד מניירות ערך כאמור באותה שנת מס ;

(2) סכום שלא ניתן לקזזו באותה שנת מס, כולו או מקצתו, כאמור בפסקה (1) יועבר לשנות המס הבאות, בזו אחר זו, ויקוזז בהתאם לאמור בפסקה (1).

(3) לענין סעיף זה –

”המס שהיה משתלם על סכום
ההפסד” – כל אחד מאלה:

(1) במכירת נייר ערך כאמור
בסעיף 105 יב(א) – מס
בשיעור של 15%;

(2) במכירת נייר ערך כאמור
בסעיף 105 יב(ב)(1) – מס
בשיעור של 10%.

”ניירות ערך” – הנסחרים בבורסה או
בשוק מוסדר בישראל או מחוץ
לישראל, לרבות יחידה בקרן נאמנות
פטורה, כמשמעותה בסעיף 105 טז
ולרבות עיסקאות עתידיות.

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספים
של הכנסת רשאי לקבוע הוראות
לביצוע סעיף זה וכן לעניין סוגי
בורסות או שווקים מוסדרים אי
התרת קיזוז ההפסדים, כולם או
חלקם, קביעת סדר קיזוז ההפסדים
וייחוס הרווחים וכן רשאי הוא
לקבוע ודרכי הוכחה ודוחות שיוגשו.

פרק שני: יחידה בקרן נאמנות

הגדרות ופרשנות 105 טז. (א) בפרק זה –

(1) ”קרן נאמנות”, ”יחידה”,
”בעל יחידה”, ”מנהל” –
כמשמעותם בחוק השקעות
משותפות;

(2) ”קרן נאמנות פטורה” – קרן
נאמנות שאושרה ע”י הנציב
כקרן שרווחיה והכנסותיה
פטורים ממס;

(3) ”קרן נאמנות חייבת” – קרן
נאמנות שאושרה ע”י הנציב,
כקרן שרווחיה והכנסותיה
חייבים במס;

(4) "יחידה בעסק" של יחיד –

יחידה שהרווחים ממנה הם הכנסה מעסק של בעל יחידה, או שהיא רשומה בספרי עסקו של אותו יחיד, או שהיא חייבת ברישום כאמור.

קרן נאמנות 105 י.ז. (א) קרן נאמנות 105 י.ז.
חייבת

רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות חייבת לבעל יחידה שהוא יחיד והיחידה אינה רשומה בעיסקו, או לבעל יחידה שהינו גוף מהגופים המנויים בסעיף 9(2) לפקודה – יהיו פטורים ממס;

(ב) על אף האמור בכל דין, בעל יחידה בקרן נאמנות חייבת, לא יהיה זכאי להחזר ממס או לזיכוי ששילמה הקרן.

(ג) ריווח הון ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות חייבת בידי יחיד כאמור בסעיף קטן (א) – יהא פטור ממס.

קרן נאמנות 105 י.ח. (א) קרן נאמנות 105 י.ח.
פטורה

רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות פטורה לבעל יחידה יהיו חייבים במס בשיעור של 25%.

(ב) (1) ריווח הון ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה בידי יחיד, או בידי חבר בני אדם שסעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה לא חל עליו, יהיה חייב במס בשיעור של 25%.

(2) ריווח הון ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה, בידי חברה שחל עליה סעיף 6 לחוק התיאומים, יהיה חייב במס חברות כאמור בסעיף 126 לפקודה.

(3) יחידה בקרן נאמנות פטורה שלא נמכרה עד תום התקופה, תחשב כנמכרת בתום התקופה ונרכשת מחדש ביום שלאחריו.

לענין סעיף זה –

”תום התקופה” – היום האחרון של שנת המס השניה שלאחר שנת המס בה נרכשה היחידה, ולגבי מוסד כספי – היום האחרון של שנת המס בה נרכשה היחידה.

סמכות שר 105 י.ט. שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע את הדרך לחישוב ריווח ההון בידי קרן הנאמנות ובידי בעל יחידה, וכן לקבוע הוראות לעניין ניכוי במקור.”

ביטול סעיף 111 .45 סעיף 111 לפקודה – בטל.

תיקון סעיף 120 א120 בסעיף 120 א, בהגדרה ”הנחות סוציאליות”, במקום ”והסכום הנקוב בסעיף 58 א(ג)” יבוא: ”הסכום הנקוב בסעיף 58 א(ג) וסכומי הניכוי המותר והתקרה המוטבת כהגדרתם בסעיף 125 ד.”.

תיקון סעיף 121 .47 במקום סעיף 121 לפקודה יבוא:

”שיעור המס 121 (א) החל בשנת המס 2008 המס על הכנסתו החייבת של יחיד יהיה כלהלן:

- (1) על כל שקל חדש מ- 127,080 השקלים החדשים הראשונים – 26% ;
- (2) על כל שקל חדש מ- 99,000 השקלים החדשים הנוספים – 34% ;
- (3) על כל שקל חדש מ- 133,920 השקלים החדשים הנוספים – 37% ;
- (4) על כל שקל חדש מ- 57,840 השקלים החדשים הנוספים – 39% ;
- (5) על כל שקל חדש נוסף – 49% .

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) יחולו לגבי הכנסה חייבת מיגיעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים בשנת המס, השיעורים האלה:

על כל שקל חדש החל מ- 23,640 השקלים החדשים הראשונים – 10% ועל כל שקל חדש נוסף עד לסכום של 23,760 שקלים חדשים – 17%.

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

הוראת לשנות המס 2003 – 2007 שעה 48. בסעיף 121 לפקודה,

(1) החל מהמועד הקובע ועד תום שנת המס 2004, במקום האמור בו יבוא:

“(א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד יהיה כדלקמן:

(1) (1) על כל שקל חדש מ- 58,800 השקלים החדשים הראשונים – 26% ;

(2) על כל שקל חדש מ- 68,280 השקלים החדשים הנוספים – 28% ;

(3) על כל שקל חדש מ- 99,000 השקלים החדשים הנוספים – 45% ;

(4) על כל שקל חדש נוסף – 50%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1), יחולו לגבי הכנסה חייבת מיגיעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים בשנת המס, השיעורים האלה:

על כל שקל חדש החל מ- 23,640 השקלים החדשים הראשונים – 10%, ועל כל שקל חדש נוסף עד לסכום של 23,760 שקלים חדשים – 19% ;

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.”

(2) בשנת המס 2005, במקום האמור בו יבוא :

”(א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2005 יהיה כדלהלן :

(1) על כל שקל חדש מ- 58,800 השקלים החדשים הראשונים – 26% ;

(2) על כל שקל חדש מ- 68,280 השקלים החדשים הנוספים – 27% ;

(3) על כל שקל חדש מ- 99,000 השקלים החדשים הנוספים – 41% ;

(4) על כל שקל חדש מ- 191,760 השקלים החדשים הנוספים – 47% ;

(5) על כל שקל חדש נוסף – 50% ;

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) (1) יחולו לגבי הכנסה חייבת מיגיעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים בשנת המס, השיעורים הבאים :

(1) על כל שקל חדש החל מ- 23,640 השקלים החדשים הראשונים – 10% ועל כל שקל חדש נוסף עד לסכום של 23,760 שקלים חדשים – 19% .

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.”

(3) בשנת המס 2006, במקום האמור בו יבוא -

”(א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד יהיה כדלהלן :

(1) על כל שקל חדש מ- 127,080 השקלים החדשים הראשונים – 26% ;

(2) על כל שקל חדש מ- 99,000 השקלים החדשים הנוספים – 40% ;

- (3) על כל שקל חדש מ- 191,760 השקלים החדשים הנוספים – 45% ;
- (4) על כל שקל חדש נוסף – 50% ;
- (1) (ב) אל אף האמור בסעיף קטן (א)(1), יחולו לגבי הכנסה חייבת מיגיעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים בשנת המס השיעורים הבאים:
- (1) על כל שקל חדש החל מ- 23,640 השקלים החדשים הראשונים – 10% ועל כל שקל חדש נוסף עד לסכום של 23,760 שקלים חדשים – 19% ;
- (2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.”
- (4) בשנת המס 2007 במקום האמור בו יבוא:
- ”(א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד יהיה כדלקמן:
- (1) על כל שקל חדש מ- 127,080 השקלים החדשים הראשונים – 26% ;
- (2) על כל שקל חדש מ- 99,000 השקלים החדשים הנוספים – 37% ;
- (3) על כל שקל חדש מ- 191,760 השקלים החדשים הנוספים – 39% ;
- (4) על כל שקל חדש נוסף – 49% .
- (1) (ב) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1), יחולו לגבי הכנסה חייבת מיגיעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים בשנת המס השיעורים הבאים:
- על כל שקל חדש החל מ- 23,640 השקלים החדשים הראשונים – 10% ועל כל שקל חדש נוסף עד לסכום של 23,760 שקלים חדשים – 19% ;
- (2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.”

			תיקון סעיף 122	49.	בסעיף 122 לפקודה –
	(1)	בסעיף קטן (א), במקום "מהשכרת דירה למגורים" יבוא: "מהשכרת דירה המשמשת למגורים בישראל";			
	(2)	בסעיף קטן (ב), במקום האמור בו יבוא:			
	(ב)	"האמור בסעיף קטן (א) יחול רק אם היחיד שילם לפקיד השומה את המס החל על הכנסה מדמי השכירות תוך שלושים ימים מיום קבלתה או ששילם בשנת המס מקדמות לפי סעיף 175.			
	(3)	סעיפים קטנים (ד) ו-(ה) – ימחקו.			
			הוספת 122א	50.	אחרי סעיף 122 לפקודה יבוא:
	(א)	"122א. (א) יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת בנין או קרקע מחוץ לישראל יהא רשאי לשלם עליה מס בשיעור של 15%, במקום המס שהוא חייב בו לפי סעיף 121 לפקודה, אם ההכנסה אינה הכנסה מעסק;			
	(ב)	יחיד שבחר לשלם מס כאמור בסעיף קטן (א), לא יהא זכאי לנכות הוצאות שהוצאו ביצור ההכנסה מדמי שכירות, למעט פחת, וכן לא יהא זכאי לקיזוז, לזיכוי או לפטור מההכנסה מדמי השכירות או מהמס החל עליה, לרבות זיכוי כאמור בחלק י' פרק שלישי.			
	(ג)	לענין סעיף זה – "בנין" או "קרקע" – לרבות חלק מהם".			
			ביטול סעיף 124	51.	סעיף 124 לפקודה – בטל.
			ביטול סעיף 125	52.	סעיף 125 לפקודה – בטל.
			תיקון 125ב	53.	בסעיף 125ב לפקודה –
	(1)	בסעיף קטן (1) – במקום האמור בו יבוא:			
	(1)	"(1) על דיבידנד המשתלם על ניירות ערך זרים, כמשמעותם בסעיף 105א', שהוא הכנסה בידי יחיד, לפי אחד מאלה:			
	(1)	דיבידנד כאמור המשתלם על נייר ערך זר שיום רכישתו עד תום שנת המס 2005 – 35%;			

(2) על דיבידנד כאמור המשתלם על נייר ערך זר
שיום רכישתו בשנת המס 2006 ואילך –
25% ;

(2) בסעיף קטן (2) במקום "בידי חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף
64א(א)" יבוא: "בידי חברה שקופה כמשמעותה בסעיף 1א64".

הוספת סעיף 54. אחרי סעיף 125ב לפקודה יבוא:

(א) "שיעור המס על 125ג (א) יחיד יהיה חייב במס על הכנסה מריבית בשיעורים המפורטים בסעיף 121 ויראו את הכנסתו זו כשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת;

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) יוטל מס בשיעור של 15% בכל אחד מאלה:

(1) על ריבית ורווחים שקיבל יחיד מקופת גמל ובקרן השתלמות – על ריבית ורווחים כאמור שקיבל יחיד מקופת גמל במועדים כאמור בסעיף 9(א16) ו-1(ב16), אשר מקורם בתשלומים ששולמו לקרן ההשתלמות מעל להפקדה המוטבת;

לענין סעיף זה -

"הפקדה מוטבת" – כהגדרתה בסעיף 9(א16);

"קופת גמל" – כמשמעותה בסעיף 47, למעט קופת גמל לקיצבה, קופת גמל לפיצויים, וקופת גמל שבמשיכת הכספים ממנה חלות הוראות סעיפים 3(ד) או 87;

(2) על ריבית או דמי ניכיון, שמקורם באיגרות חוב נסחרות בבורסה, אם אינו בעל שליטה בחברה המשלמת ריבית כאמור;

לענין סעיף זה –

“בעל שליטה” – כהגדרתו בסעיף 32(9);

(3) על ריבית ורווחים שמקורם בתכנית חסכון או בפקדון ושהם הכנסה לפי סעיף 2(4) בידי היחיד, שאינה רשומה ואינה חייבת ברישום בספרי העסק שלו.

לענין סעיף זה –

“תכנית חסכון” – תכנית חסכון בתאגיד בנקאי, לרבות תכנית חיסכון שאושרה לפי חוק עידוד החסכון או תכנית חסכון שצורפה לפוליסת ביטוח חיים ושאושרה על ידי המפקח על הביטוח;

“פיקדון” – סכום שהופקד בתאגיד בנקאי, או במוסד בנקאי מחוץ לישראל המתנהל על פי הדין במדינה בה הוא מתנהל;

(4) על ריבית המשולמת במועד הפדיון של מלווה קצר מועד שמועד פדיונו עד תום שנת המס 2003;

(5) ריבית המשולמת על ניירות ערך זרים כהגדרתם בסעיף 105' אשר יום רכישתם בשנת המס 2006 ואילך.

(ג) (1) על אף האמור בסעיף קטן (ב) על ריבית המשולמת על תכנית חסכון או פקדון כאמור בסעיף קטן (ב)(3) או (4) או על ריבית או דמי ניכיון המשולמים על אגרת חוב כאמור בסעיף קטן (ב)(2), שאינם צמודים למדד יוטל מס בשיעור של 10% ;

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את שיעור המס הקבוע בפסקת משנה (1), בהתאם לשינוי במדד המחירים לצרכן ;

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (א) ו-(ב) על ריבית המשולמת על ניירות ערך זרים, כהגדרתם בסעיף 105יא', אשר יום רכישתם עד תום שנת המס 2005 – יוטל מס בשיעור של 35% .

(א) ניכוי מהכנסת 125.ד. יחיד שהכנסתו והכנסת בן זוגו בשנת המס לא עלתה על התקרה המוטבת (להלן בסעיף זה יחיד מוטב), או יחיד שלו או לבן זוגו מלאו בשנת המס 65 שנים ובמועד הקובע, כהגדרתו בסעיף 88, מלאו לאחד מהם 55 שנים, יהיה זכאי לניכוי של 5,000 שקלים חדשים (להלן בסעיף זה – הניכוי המותר), מהכנסותיו מריבית המשולמת על פקדון בנקאי או על תוכנית חיסכון כהגדרתם בסעיף 125ג, אך לא יותר מהכנסותיו מריבית כאמור.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), יחיד מוטב שהכנסתו והכנסת בן זוגו בשנת המס עלתה על התקרה המוטבת יהיה זכאי לניכוי מתואם.

(ג) לעניין סעיף זה –

“ניכוי מתואם” – הניכוי המותר לאחר שהופחת ממנו הסכום בו עולה הכנסתו החייבת בשנת המס של היחיד המוטב ובן זוגו, על התקרה המוטבת.

”התקרה המוטבת” – 48,000 ש”ח לשנה.”

תיקון סעיף 126 .55 בסעיף 126 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (ב), במקום ”מדיבדנד או מחלוקת רווחים” יבוא: ”מחלוקת רווחים או מדיבדנד שמקורם בהכנסות שהופקו או שנצמחו בישראל.”;

(2) בסופו יבוא:

”(ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), על הכנסתו החייבת של חבר בני אדם מדיבדנד שמקורו בהכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל, וכן מדיבדנד שמקורו מחוץ לישראל, יוטל מס חברות בשיעור של 25%; ואולם אם על פי הסכם למניעת כפל מס יש להביא בחשבון את מסי החוץ על אותו דיבדנד שהוטלו על ההכנסה ממנה חולק הדיבדנד, יראו את הכנסה מדיבדנד כהכנסה בגובה הדיבדנד המגולם ויוטל עליה מס חברות בשיעור הקבוע בסעיף קטן (א).

לענין סעיף זה – ”הדיבדנד המגולם” – סכום ההכנסה מדיבדנד בתוספת מס ששולם על ההכנסה ממנה חולק הדיבדנד.

(ד) בחישוב המס החל על פי סעיף קטן (ג), ינתן זיכוי מהמס בגובה מס החברות בו חוייב חבר בני האדם על ההכנסה ממנה שולמו הרווחים או הדיבדנד;

(ה) סכום הזיכוי כאמור בסעיף קטן (ד) ובחלק י' פרק שלישי, לא יעלה על המס החל כאמור בסעיף קטן (ג).
(ו) לעניין סעיפים קטנים (ד) ו- (ה) אם קוזז הדיבדנד כנגד הפסד, יראו אותו כאילו שולם בשלו מס חברות בשיעור של 25%.

תיקון 129 סעיף .56 בסעיף 129 ב לפקודה –

(1) בסעיף קטן (ב) אחרי ”במכירת ניירות ערך זרים” יבוא: ”שיום רכישתם לפני 1 בינואר 2006” ובסופו יבוא: ”ובמכירת ניירות ערך זרים שיום רכישתם ביום 1 בינואר 2006, ואילך יחויב ריווח ההון הריאלי בשיעור המס החל על קופות גמל בשל ריווח הון ריאלי מניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה בישראל.

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

”(ב1) על אף האמור בכל דין, רווח הון ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה וכן רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות כאמור אשר למעלה מ- 25% מהשקעותיה בממוצע בשנת המס הם בני”ע זרים, יהיו חייבים במס בשיעור של 25%.

- (3) בסעיף קטן (ג), במקום "על ניירות ערך זרים", יבוא: "על ניירות ערך זרים שיום רכישתם לפני 1 בינואר 2006" ובסופו יבוא: "ועל ניירות ערך זרים שיום רכישתם ביום 1 בינואר 2006 ואילך – בהתאם להוראות סעיף 9(2)."
- (4) בסעיף קטן (ד), במקום "כהגדרתם בסעיף 16ה" יבוא: "כפי שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת."
- תיקון סעיף 175 .57 בסעיף 175 לפקודה, בסעיף קטן (ה), במקום "חברה משפחתית" יבוא: "חברה שקופה" ובמקום "על הנישום כמשמעותו בסעיף 64א" יבוא: "על בעלי המניות, כמשמעותם בסעיף 1א64".
- תיקון סעיף 196 .58 בסעיף 196 לפקודה -
- בסעיף קטן (א), במקום "(להלן – ההסכם)" יבוא "(להלן – הסכם או הסכם למניעת כפל מס)";
- תיקון סעיף 199 .59 בסעיף 199 לפקודה -
- (1) במקום ההגדרה "מסי חוץ" יבוא:
- "מסי חוץ" - מסים המשתלמים על ידי תושב ישראל לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל, על הכנסה שהופקה או שנצמחה באותה המדינה, לרבות מסים המשתלמים לתת מדינות או לרשויות איזוריות שהן חלק מאותה מדינה, המחושבים כאחוז מההכנסה, ולמעט מסים עירוניים.
- (2) אחרי ההגדרה "מסי חוץ" יבוא:
- "הכנסת חוץ" – הכנסה שהופקה או נצמחה מחוץ לישראל.
- החלפת 200 סעיף 60. במקום סעיף 200 לפקודה יבוא:
- "הוראות לזיכוי 200. (א) מסי חוץ, כשהם מתורגמים לשקלים חדשים, ששולמו על הכנסת חוץ החייבת במס בישראל, יותרו בזיכוי כנגד מסי ישראל החלים על הכנסה בישראל שאילו הייתה הכנסת החוץ הכנסה בישראל ניתן היה לקזזה על פי הוראות הפקודה.
- (ב) תושב חוץ לא יזוכה במיסוי חוץ בשל הכנסתו שמקורה בישראל.
- (ג) הנציב רשאי לקבוע כללים לביצוע הוראות סימן זה וכללים לענין דוחות."

<p>החלפת 201</p> <p>סעיף 61. במקום סעיף 201 לפקודה יבוא:</p> <p>”הפחתת מסי חוץ 201. (א) לא יופחתו מסי חוץ ששולמו בשל הכנסה הפטורה ממס בישראל. למעט במקרה של מס על דיבידנד מחברה זרה שהשליטה והניהול בה מופעלים בישראל והכנסתה מחוץ לישראל חויבה במס בישראל, ובמקרה של מס על דיבידנד מחברת משלח יד זרה. במקרים אלו יזוכה המס הזר על הדיבידנד כנגד מס הכנסה או מס החברות החל על המקבל בישראל.</p> <p>(ב) הקלה הניתנת לפי סעיף 163 בשל דיבידנד יראוה כמפחיתה את סכום המס החל לפי הפקודה על אותו דיבידנד.”</p>	<p>החלפת 203</p> <p>סעיף 62. במקום סעיף 203 לפקודה יבוא:</p> <p>”סכום הזיכוי למס חברות לו זכאי חבר בני אדם תושב ישראל לפי הוראות סימן זה בשל הכנסת חוץ לא יעלה על סכום מס החברות בו הוא חייב בשל אותה הכנסה.”</p>	<p>החלפת 204</p> <p>סעיף 63. במקום סעיף 204 לפקודה יבוא:</p> <p>”מס על הכנסות 204 חוץ</p> <p>(א) סכום הזיכוי ממס הכנסה, לו זכאי יחיד תושב ישראל לפי הוראות סימן זה, בשל הכנסה רגילה שמקורה מחוץ לישראל, לא יעלה על סכום המס החל בישראל בשל הכנסות מחוץ לישראל בשל אותה הכנסה.</p> <p>(ג) לגבי יחיד יראו את הכנסתו כאמור בסעיף קטן (א) כהכנסה בשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת.</p>
<p>ביטול סעיף 205 64. סעיף 205 לפקודה - בטל.</p>		
<p>הוספת 205א</p> <p>סעיף 65. אחרי סעיף 205 לפקודה יבוא:</p> <p>”עודף זיכוי בשנת 205א. עלה סכום מסי החוץ ששולמו בשל הכנסת חוץ על סכום הזיכוי הניתן בשלה כנגד מסי ישראל (להלן בסעיף זה – עודף הזיכוי), יהא הנישום זכאי להפחית את עודף הזיכוי כנגד המס בו יהיה חייב הנישום בשל הכנסות</p>		

שיופקו מחוץ לישראל מאותו המקור בשלש השנים הבאות בזו אחר זו כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת המס שבה נוצר עד לתום שנת המס שבה הופחתה הפחתת עודף הזיכוי בהתאם לסעיף זה, תיעשה בכפוף להוראות פרק זה, בשינויים המחויבים.

תיקון סעיף 206 .66 בסעיף 206 לפקודה, במקום האמור בו יבוא :

”בחישוב הכנסת חוץ החייבת במס בישראל, לא יותר כל ניכוי ממנה בשל מסי חוץ.”

הוספת 207 א וסעיף .67 אחרי סעיף 207 לפקודה יבוא :

”זיכוי דיבידנד בשל 207 א. (א) קיבל חבר בני אדם תושב ישראל דיבידנד מחבר בני אדם הנחשב כתושב ישראל רק בשל היות עסקיו נשלטים ומנוהלים בישראל, (להלן בסעיף זה - החבר האחר) ונוכה מס במקור מהדיבידנד במדינת החוץ, יהיה זכאי החבר האחר, לזיכוי בסכום המס שנוכה במקור כאמור, כנגד מס החברות החל עליו, והכל בכפוף להוראות פרק זה.

(ב) קיבל יחיד תושב ישראל דיבידנד מחבר אחר ונוכה מס במקור במדינת החוץ, יהיה זכאי היחיד לזיכוי בסכום המס שנוכה במקור כנגד הכנסתו מדיבידנד כאמור, והכל בכפוף להוראות פרק זה.

זיכוי בשל מסי 207 ב. מס חוץ יהיה בר זיכוי כנגד מס ישראלי החל בשנת מס, רק אם שולם במדינת החוץ לא יאוחר מעשרים וארבעה חודשים מתום אותה שנת מס, למעט מס שהיה אמור להיות משולם על דיבידנד רעיוני כמשמעותו בסעיף 75 א; מס חוץ ששולם לאחר התקופה האמורה במדינת החוץ, יהיה בר זיכוי בשנה שבה שולם במדינת החוץ כנגד המס החל בישראל על הכנסה מאותו סוג, ויחולו עליו הוראות פרק זה, בשינויים המחויבים.”

זיכוי הפסדי חוץ בשל 207 ג. קוזז הפסד חוץ שהיה לנישום במדינה (להלן בסעיף זה ”המדינה הראשונה”, כאמור בסעיף 129 ב,

החלפת 208 סעיף .68 במקום סעיף 208 לפקודה יבוא :

”ויתור על זיכוי 208. לא יינתן זיכוי ממסי ישראל שאדם חייב בהם בשנת מס, אם ביקש שלא יינתן זיכוי להכנסתו

באותה השנה; ביקש כאמור - לא יחול ההסדר
האמור בסעיף 205א."

- ביטול סעיף 209 .69 סעיף 209 לפקודה - בטל.
- ביטול סעיף 210 .70 סעיף 210 לפקודה - בטל.
- תיקון סעיף 211 .71 בסעיף 211 לפקודה, בהגדרה "הקלת מסי כפל", המילים "מכוח הסכם לפי סעיף 196 וכל הקלה לפי סעיף 214" - יימחקו.
- סימן ב: תיקונים עקיפים
- תיקון חוק עידוד החסכון .72 בחוק עידוד החסכון הנחות ממס וערבות למלוות, התשט"ז - 1956, סעיף 5 - בטל.
- תיקון חוק השקעות משותפות בנאמנות .73 בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד - 1994 - סעיפים 88 עד 93 - בטלים.
- תיקון חוק עידוד השקעות הון .74 בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959 -
- (1) בסעיף 41א - במקום "חברה משפחתית" יבוא: "חברה שקופה", במקום "בסעיף 64א" יבוא: "בסעיף 1א64" ובמקום "לנישום" יבוא: "לבעל המניות".
- (2) בסעיף 45, בסעיף קטן (א)(1), בסופו יבוא: "לענין פרק זה - הכנסה שהושגה ממפעל מאושר", לרבות הכנסה ממתן זכות שימוש בידע שפותח במפעל, הכנסה מתמלוגים והכנסה משירות נלווה לזכות השימוש בידע או לתמלוגים, ובלבד שמקורם במהלך עסקיו הרגיל של המפעל המאושר.";
- (3) בסעיף 51, בהגדרת "חברה", במקום "א64 לפקודה" יבוא: "1א64 לפקודה".
- תיקון חוק עידוד השקעות הון בחקלאות .75 בחוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א - 1981, בסעיף 35א, בסעיף קטן (א), בהגדרה "חברה", במקום "סעיף 64א" יבוא: "1א64".
- תיקון חוק החברה לישראל בע"מ .76 בחוק החברה לישראל, התשכ"ט - 1969, בסעיף 6 -
- (1) האמור בסעיף קטן (ב) - בטל.
- (2) במקום האמור בסעיף קטן (ד) יבוא:

”(ד) (1) במכירת מניות החברה יחויב בעל המניה במס בשיעור הקבוע בסעיף 91 לפקודה.

(2) על אף האמור בפסקה (1), לגבי מניה שיום רכישה לפני המועד הקובע, על ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע – יהיה בעל המניות פטור ממס והוראות סעיף 91 לפקודה יחולו על יתרת ריווח ההון הריאלי.

(3) לענין סעיף זה –

”מועד קובע” – (1 בינואר 2003)

”ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע” – ריווח ההון הריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד הקובע ומחולק בתקופה מיום הרכישה ועד ליום המכירה.”

תיקון חוק מס 77. בחוק מס ערך מוסף, התשל”ה – 1975, בהגדרה ”ריווח” אחרי ”מריבית או מדיבידנד” יבוא ”או ממכירה או פדיון של יחידה”, ובסופה יבוא: ”לענין זה, ”יחידה” – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ”ה – 1994.”

78. תיקון חוק מס הכנסה – תיאומים בשל אינפלציה
בחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ”ה – 1985,
בסעיף 6 - (א)

(1) בסעיף קטן (א) –

(1) הגדרת ”אופציה” – תמחק;

(2) בהגדרת ”בורסה”, במקום האמור בה יבוא: ”וכן שוק מוסדר במדינות כפי שקבע שר האוצר.

לענין סעיף זה ”שוק מוסדר” – מערכת שבאמצעותה מתנהל מסחר בניירות ערך או בעסקאות עתידיות על פי כללים שנקבעו על ידי מי שרשאי לקבעם על פי דין במדינה שבה הוא מתנהל.”;

(3) אחרי הגדרת בורסה יבוא:

”עיסקה עתידית” – התחייבות או זכות הנסחרת בבורסה או בשוק מוסדר, למסור או לקבל בעתיד ניירות ערך, הפרשי ניירות ערך או מדד ניירות ערך, וזאת בכמות, בסכום, במועד ובתנאים הנקובים בהתחייבות או בזכות לפי הענין.”;

- (4) בהגדרה "ריווח ריאלי מניירות ערך" אחרי "מכל ניירות הערך שנמכרו" יבוא: "וההכנסות מכל העיסקות העתידיות";
- (5) בהגדרת "הפסד ריאלי מניירות ערך" – בסופו יבוא: "בתוספת הפסד מעיסקה עתידית";
- (6) בהגדרת "מחיר מקורי מתואם", בסופה יבוא: "מהמחיר המקורי, כאמור בהגדרה זו, יופחת סכום דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך הנמכר במשך 24 החדשים שקדמו למכירה";
- (2) בסעיף קטן (ז) – בסופו יבוא:
- "(3) יחידה בקרן נאמנות פטורה שלא נמכרה עד תום התקופה, תחשב כנמכרת בתום התקופה ונרכשת מחדש ביום שלאחריו; לענין סעיף זה – תום התקופה" – היום האחרון של שנת המס השניה שלאחר שנת המס בה נרכשה היחידה, ולגבי מוסד כספי – היום האחרון של שנת המס שלאחר שנת המס בה נרכשה היחידה."
- (3) סעיף קטן (ח) – בטל.
- (4) בסעיף קטן (ט)(1), אחרי "עליו הוראות פרק זה" יבוא: "ושאלו היה נמכר ביום שקדם לאותו מועד היה ריווח ההון במכירתו פטור ממס."
- (ב) בסעיף 17 – בסעיף קטן (א) בפסקה (2), במקום "20%" יבוא: "80%" ובסופו יבוא:
- "(3) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את שיעור המס הקבוע בפסקה (2), בהתאם לשינוי במדד.
- סימן ג': תחילה תחולה והוראות מעבר.
- (א) הוראות תחילה 79. (א) תחילתו של חוק זה לגבי הכנסה שהופקה בשנת המס 2003 ואילך אלא אם נקבע במפורש אחרת.
- (ב) תחילתו של סעיף 1א64(ב), פסקה (9), כנוסחו בסעיף 19 לחוק זה, לענין פירוקה של חברה שקופה, רק לאחר התקנת תקנות על ידי שר האוצר, כאמור בפסקת משנה (2).
- (ג) תחילתו של ביטול ביטול פסקאות (2) ו-3 בהגדרה "סכום אינפלציוני" בסעיף 88, כנוסחו בסעיף 23 לחוק זה, החל בשנת המס 2005.
- (ד) תחילתו של סעיף 121 לפקודה, כפי שתוקן בסעיף 43 לחוק זה, בשנת המס 2008 ואילך.

- (ה) תחילתו של סעיף 102 לפקודה, כנוסחו בסעיף 33 לחוק זה, על הקצאות לעובדים שבוצעו בשנת המס 2003 ואילך.
- (1) תחילתם של סעיפים 97(א)(1) ו-2), לפקודה כנוסחם בסעיף 30 לחוק זה ושל ביטול סעיף 9(31)(ב), כנוסחו בסעיף 7 לחוק זה, סעיפים 105 יא ו-105טו לפקודה, כנוסחם בסעיף 40 לחוק זה, לענין אגרות חוב נייר ערך מסחרי ומלווה קצר מועד – הנמכרים או נפדים בשנת המס 2004 ואילך, ועד לאותו מועד יחולו במכירתם או בפדיונם הוראות הפקודה כפי שהיו לפני שתוקנו בחוק זה.
- (ז) תחילתו של סעיף 105יב(א) לענין שיעור המס על ריווח הון במכירת ניירות ערך זרים, כנוסחו בסעיף 40 לחוק זה – לגבי ניירות ערך זרים שנרכשו בשנת המס 2005 ואילך.
- (ח) תחילתו של התיקון לסעיף 129ב(ב) ו-ג) לפקודה כנוסחו בסעיף 48 לחוק זה, לענין שיעור המס החל במכירת ניירות ערך זרים – בשנת המס 2007.
- (א) .80 הוראות מעבר
- סעיף 9(18) לפקודה כנוסחו קודם לתיקונו בסעיף 6 לחוק זה, יחול על ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שמקורם בתשלומי היחיד לקופת הגמל ששולמו קודם ליום התחילה.
- (ב) סעיף 16 לפקודה, כנוסחו קודם לביטולו בסעיף 11 לחוק זה, יחול לענין סמכות שר האוצר כאמור באותו סעיף לגבי ניירות ערך זרים, עד להתקנת תקנות מכח סעיף 105 לקביעת ניירות ערך זרים.
- (ג) לענין חברת בית וחברה משפחתית כמשמעותן בסעיפים 64 ו-64א, כנוסחם לפני ביטולם בסעיפים 17 ו-18 לחוק זה יחולו הוראות אלה:
- (1) חברת הבית או החברה המשפחתית שהפוכנה לחברה שקופה, כהגדרתה בסעיף 1א64 כנוסחו בסעיף 19 לחוק זה, ביום 1 בינואר 2004 או לפי בקשתה – ביום 1 בינואר 2003; אלא אם ביקשה מפקיד השומה תוך 60 ימים מיום התחילה, שלא להיחשב ככזו.
- (2) ביקשה החברה שלא להיחשב כחברה שקופה - - תחדל מלהיות חברת בית או חברה משפחתית החל ביום 1 בינואר 2004;
- (3) הפסדי החברה המשפחתית אשר הפכה לחברה שקופה ואשר לא קודזו על ידי הנישום המייצג עד ליום בו הפכה לחברה שקופה, יותרו בקיזוז רק כנגד הכנסותיו, אלא אם ביקשו כל בעלי המניות לחלק את יתרת ההפסד כאמור ביניהם, בהתאם ליחס החזקותיהם בחברה המשפחתית.

- (4) הפכה החברה המשפחתית לחברה רגילה, הפסדיה אשר לא קוזזו ע"י הנישום המייצג עד היום בו הפכה לחברה רגילה, יותרו בקיזוז כנגד הכנסותיה, אם ביקשו זאת כל בעלי מניותיה ;
- (5) על אף האמור בפסקאות (3) ו-(4) הפסדי החברה המשפחתית מהתקופה שקדמה לתקופת ההטבה, יותרו בקיזוז כנגד הכנסות החברה בלבד.
- (ד) תיקונו של סעיף 92(ב), כנוסחו בסעיף 26 לחוק זה, רק לענין הפסד הון שנוצרו בשנת המס 1995 ואילך.
- (ה) הוספת פדיון מילווה קצר מועד בהגדרת "מכירה" בסעיף 105יא לפקודה כנוסחו בסעיף 40 לחוק זה, תחול לגבי מילווה קצר מועד שהונפק ביום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך.
- (ו) הוראות סעיף 125ג לפקודה, כנוסחו בסעיף 46 לחוק זה, יחולו בהתאם להוראות אלה :
- (1) לענין ריבית ורווח שמקורם בקופות גמל – על ריבית ורווחים שנצמחו על הפקדות שהופקדו לקופת הגמל לאחר יום התחילה ;
- (2) לענין ריבית שמקורה בפקדונות ותכניות חסכון, אשר הופקה או נצמחה החל ביום התחילה, גם אם שולמה לפני יום התחילה, ביום ו' בתמוז התשס"ב (16 ביוני 2002) ואילך, על פקדונות או תכניות חסכון שאושרו או שנפתחו לאחר יום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000) ותכניות חסכון ופקדונות שאושרו ונפתחו קודם לכן, לגבי ריבית כאמור, שהופקה או נצמחה לאחר המועד בו ניתן היה למשוך סכומים מהתכנית או הפקדון, בלי שהמשיכה תהיה כרוכה בהרעת תנאי החסכון, כפי שהוגדרו בתנאי התכנית או הפקדון, גם אם שולמה ביום ו' בתמוז התשס"ב (16 ביוני 2002) ואילך ;
- (3) לענין ריבית על אגרות חוב נסחרות – לגבי אגרות חוב נסחרות שהונפקו או הוצאו לאחר יום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000) ;
- (4) לענין ריבית על מילווה קצר מועד – על מילווה קצר מועד שהונפק ביום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך. הוראת סעיף 125ג(ב)(4) באב תחל בשנת המס 2004 ;
- (5) לענין ניירות ערך זרים – על ריבית המשולמת ביום התחילה ואילך ;
- (6) לענין ריבית שמקורה בהכנסות כאמור בפסקה (3) – על ריבית המשולמת מיום התחילה ואילך.

(ד) לענין חישוב ריווח ההון במכירת מניות אשר נרשמו למסחר בבורסה בישראל לפני יום התחילה, כאמור בסעיף 101 לפקודה, כנוסחו בסעיף 33 לחוק זה, יחולו הוראות אלה:

(1) חוייב בעל המניות במס על ריווח הון ביום רישומן של המניות למסחר בבורסה.

(א) יראו את יום הרישום כיום הרכישה של המניות, והמחיר המקורי שלהן ויחשב, לפי בחירתו כדלקמן:

(1) התמורה כפי שנקבעה לצורך חישוב ריווח ההון ביום הרישום;

(2) ממוצע ערכו של נייר הערך בתום כל אחד משלשת ימי המסחר האחרונים בחדש דצמבר 2002 בהם התקיים מסחר באותה מניה;

(ב) חלק ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע, יהיה פטור מהמס ויתרת ריווח ההון הריאלי תחוייב במס בשיעור הקבוע בסעיף 105 לפקודה כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה;

(2) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות למסחר בבורסה ייחשב כמכירתן, בהתאם להוראות סעיף 101, ולא ביקש במועד מכירתן לחזור בו מבקשתו, יהיה חלק ריווח ההון הריאלי עד המועד הקובע חייב במס בשיעור הקבוע בסעיף 121 לפקודה ועל יתרת הרווח הריאלי יחולו הוראות סעיף 105 כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה.

(3) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות למסחר בבורסה לא ייחשב כמכירתן בהתאם להוראות סעיף 101 לפקודה ואולם במועד מכירתן ביקש לחזור בו, יחוייב חלק ריווח ההון הריאלי עד ליום הרישום לפי שיעור המס הקבוע בסעיף 121, ועל יתרת ריווח ההון – יחולו הוראות פסקה (1).

לענין זה – "חלק ריווח ההון הריאלי עד יום הרישום" – ריווח ההון הריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד ליום הרישום ומחולק בתקופה מיום הרכישה ועד ליום המכירה, בתוספת הפרשי הצמדה ריבית כמשמעותם בסעיף 159א לפקודה, החל מהמועד שבו היה עליו לשלם את המס אילולא ביקש שיום הרישום לא ייחשב כמכירתן של המניות ועד ליום תשלום המס.

"ריווח ההון הריאלי עד היום הקובע", כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה.

(ה) הוראת סעיף 104ב', כנוסחו בסעיף 37 לחוק זה – בשנות המס 2003 ו-2004.

(1) לעניין ניירות ערך זרים יחולו הוראות אלה:

- (1) הוראת סעיף 105א(א) לענין שיעור המס החל על ריווח הון במכירת ניירות ערך זרים, כנוסחו בסעיף 40, תחול רק על ניירות ערך זרים שיום רכישתם בשנת המס 2006 ואילך.
- (2) לענין ניירות ערך זרים שנרכשו יום התחולה, יחולו הוראות הדין הקיים לפני תקנות ל חוק זה (בצו מכח סעיף 16ב, 97ג'981-).
- (3) לענין ניירות ערך זרים שיום רכישתם לאחר יום התחולה ועד תום שנת המס 2005, שיעור המס על ריווח ההון הריאלי לא יעלה על 25%.