תקנות מס הכנסה (פטור ממס על הפרשי הצמדה בהלוואה של בעל שליטה), תשמ"ו-1986

מסים – מס הכנסה – פטור ממס: ריבית והצ'

מסים – מס הכנסה – חברות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | פטור | סעיף 2 |
| 3 | [Go](#Seif2) | הפחתת תקרת סכום הפטור | סעיף 3 |
| 3 | [Go](#Seif3) | סייג לפטור | סעיף 4 |
| 3 | [Go](#Seif4) | אי תחולת סעיף 18 | סעיף 5 |
| 3 | [Go](#Seif5) | עדכון סכומים | סעיף 6 |
| 3 | [Go](#Seif6) | תחולה | סעיף 7 |
| 3 | [Go](#Seif7) | הוראת מעבר | סעיף 8 |

תקנות מס הכנסה (פטור ממס על הפרשי הצמדה בהלוואה של בעל שליטה), תשמ"ו-1986[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 16ב לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה) ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 3(ט)(1)(ג) לפקודה;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 76(ד)(1) לפקודה;

"ריבית" – לרבות הפרשי הצמדה;

תק' תשמ"ז-1987

מיום 13.1.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5044](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5044.pdf) מיום 23.7.1987 עמ' 1148

**החלפת הגדרת "הפרשי הצמדה" בהגדרת "ריבית"**

הנוסח הקודם:

~~"הפרשי הצמדה" – לרבות ריבית;~~

"הלוואה שנתן בעל שליטה" – הלוואה שנתמלאו בה כל אלה:

(1) ההלוואה ניתנה על ידי יחיד בעל שליטה, לחברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה, שהוא אחד מבעלי השליטה בה (להלן – החברה);

(2) ההלוואה ניתנה במזומן בסכום שאינו פחות מ-7,000 שקלים חדשים;

(3) פרעון ההלוואה לא יהא לפני תום שנת המס שלאחר שנת המס שבה ניתנה;

(4) הריבית על ההלוואה לא שולמה לפני תום תקופת ההלוואה ולא נזקפה לזכות ההלוואה של בעל השליטה אלא בתום כל שנת מס שבתקופת ההלוואה, ובסכום שלא יעלה על הריבית המתייחסת לאותה שנת מס;

"תקרת סכום הפטור" – סכום השווה לסכום ההלוואה כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד, מן המדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת תקופת ההלוואה עד המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף תקופת ההלוואה;

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5044](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5044.pdf) מיום 23.7.1987 עמ' 1148

"תקרת סכום הפטור" – סכום השווה לסכום ההלוואה כשהוא מוכפל ~~ב-90% מהשיעור~~ בשיעור עליית המדד, מן המדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת תקופת ההלוואה עד המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף תקופת ההלוואה;

"שנת מס" – לרבות תקופת שומה מיוחדת.

2. הכנסה מהפרשי הצמדה על הלוואה שנתן בעל שליטה, עד לתקרת סכום הפטור, תהא פטורה ממס, בתנאי שלא ארע אחד משני אלה:

פטור

(1) פנקסי החברה נמצאו בלתי קבילים בתקופת ההלוואה או בשנת המס שקדמה למועד מתן ההלוואה;

(2) בעל השליטה או קרובו היו חייבים לחברה, במישרין או בעקיפין, בתקופת ההלוואה, סכום העולה על 10% מסכום ההלוואה או 14,000 שקלים חדשים, לפי הנמוך, אלא אם כן החוב נבע מעסקה מסחרית שנעשתה בין בעל השליטה והחברה במהלך הרגיל של עסקי החברה.

3. תקרת סכום הפטור תופחת בכל סכום ששילמה החברה לבעל השליטה או זקפה לזכותו תוך שנים עשר החדשים המסתיימים עם תחילת תקופת ההלוואה, או המתחילים עם סיומה, בשל נכס שרכשה החברה מבעל השליטה, שלא תמורת מניות בלבד.

הפחתת תקרת סכום הפטור

4. הפטור לפי תקנה 2 יחול רק אם בעל השליטה המציא, במועד להגשת הדו"ח לפי סעיף 131 לפקודה, לכל שנת מס שבתקופת ההלוואה, אישור מרואה החשבון של החברה המעיד על כך שכל התנאים שבתקנות אלה לתחולת הפטור על ההלוואה שנתן בעל השליטה, קויימו בכל שנת המס.

סייג לפטור

תק' תשמ"ז-1987

מיום 13.1.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5044](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5044.pdf) מיום 23.7.1987 עמ' 1148

4. הפטור לפי תקנה 2 יחול רק אם בעל השליטה המציא, במועד להגשת הדו"ח לפי סעיף 131 לפקודה, לכל שנת מס שבתקופת ההלוואה, אישור מרואה החשבון של החברה המעיד על כך שכל התנאים שבתקנות אלה לתחולת הפטור על ההלוואה שנתן בעל השליטה, קויימו בכל שנת המס~~; האישור יינתן בטופס שיקבע הנציב~~.

5. הוראות סעיף 18(ב) לפקודה לא יחולו בשנת מס פלונית לגבי הפרשי הצמדה שנזקפו באותה שנה בשל הלוואה שנתן בעל שליטה, ובלבד שהחברה המציאה לפקיד השומה העתק מהאישור לפי תקנה 4.

אי תחולת סעיף 18(ב) לפקודה

תק' תשמ"ז-1987

מיום 13.1.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5044](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5044.pdf) מיום 23.7.1987 עמ' 1148

**הוספת תקנה 5**

6. הסכומים הנקובים בתקנות 1 ו-2(2), יתואמו בהתאם לאמור בסעיף 120ב לפקודה כאילו היו תקרות הכנסה ויעוגלו למאה השקלים החדשים הקרובים.

עדכון סכומים

תק' תשמ"ז-1987

מיום 13.1.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5044](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5044.pdf) מיום 23.7.1987 עמ' 1148

~~5.~~ 6. הסכומים הנקובים בתקנות 1 ו-2(2), יתואמו בהתאם לאמור בסעיף 120ב לפקודה כאילו היו תקרות הכנסה ויעוגלו למאה השקלים החדשים הקרובים.

7. תחולתן של תקנות אלה לגבי הלוואות שניתנו בשנת המס 1985 או אחריה.

תחולה

תק' תשמ"ז-1987

מיום 13.1.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5044](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5044.pdf) מיום 23.7.1987 עמ' 1148

~~6.~~ 7. תחולתן של תקנות אלה לגבי הלוואות שניתנו בשנת המס 1985 או אחריה.

8. ניתנה הלוואה במזומן לפני תחילת שנת המס 1985, ויתרת ההלוואה בתחילת שנת המס 1985 היתה 7,000 שקלים חדשים או יותר, יראו את היתרה האמורה כהלוואה חדשה שניתנה במזומן ביום הראשון של שנת המס 1985.

הוראת מעבר

תק' תשמ"ז-1987

מיום 13.1.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5044](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5044.pdf) מיום 23.7.1987 עמ' 1148

**הוספת תקנה 8**

י"ז בטבת תשמ"ו (29 בדצמבר 1985) יצחק מודעי

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשמ"ו מס' 4892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4892.pdf) מיום 13.1.1986 עמ' 405.

   תוקנו [ק"ת תשמ"ז מס' 5044](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5044.pdf) מיום 23.7.1987 עמ' 1148 – תק' תשמ"ז-1987; ר' תקנה 5 לענין תחילה ותחולה. [↑](#footnote-ref-1)