



רשומות

ספר החוקים

17 בינואר 2018

2684

א' בשבט התשע"ח

עמוד

חוק לתיקון פקורת מס הכנסה (מס' 245), התשע"ח–2018 118

חוק לתיקון פקودת מס הכנסה (מס' 245), התשע"ח-2018*

1	תיקון סעיף 3					
2.	החלפת סעיף 64					
.2	במקום סעיף 64 לפקודה יבוא:					
.64	(א) בסעיף זה – "חברת בית" "הכנסה חיובית" – לרבות שבך כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין; "זכות" – זכות חבר בני אדם, כהגדרכה בסעיף 103; "חברת בית" – כמשמעותה בסעיף קטן (ב); "רווחי חברת בית" – רווחים שמקורם בהכנסה החביבת של חברת הבית בשנות הطבה, בתוספת הכנסה הפטורה ממיס, בגין הפסדים שנוצרו לחברת הבית בשנות הטבה ובഫחתת המס החל על בעל המניה בשל הכנסה, אם שולם על ידי החברה והוא לא חייבה אותו בהתאם;					
.76	"שנות הطבה" – שנות המס שהן החברה היא חברת בית; "תאגיד שקוֹף" – חבר בני אדם שרווחיו והפסדיו מיוחסים לבעלי הזכויות בו. (ב) חברת בית היא חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76, שמתקיימים בה כל אלה: (1) מספר בעלי המניות בה אינו עולה על 20; לעניין זה – (א) היה תאגיד שקוֹף בעל מניות בחברה, יראו כל אחד מבני הזכויות בתאגיד השקוֹף כבעל מניות בחברה; (ב) יראו כבעל מניות אחד בחברה – (1) קרוביים לפי פסקות (1) או (2), להגדירה "קרוב", בסעיף 88; (2) חברים בקיבוץ שיתופי, או בקיבוץ מתחרדש, כהגדרכם בסעיף 54, במושב שיתופי כמשמעותו בסעיף 61 או במושב עובדים כמשמעותו בתקנות האגודות השיתופיות (סוגי אגודות), התשנ"ו-1995; (2) אין בין בעלי המניות בחברה תאגיד שקוֹף שיש באפשרותו לבחור בכל שנה מס את אופן המיסוי שלו, ואולם לעניין זה יחולו הוראות אלה:					

* התקבל בכנסת ביום כ"ח בטבת התשע"ח (15 בינואר 2018); הצעת החוק ודרבי הסבר פורסמו בהצעות חוק
הממשלה – 1003, מיום ג' בשבט התשע"ו (13 בינואר 2016), עמ' 393.
¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ה, עמ' 84.

(א) יראו את החברה כחברת בית אם יש בין בעלי המניות בחברה אגודה שיתופית חקלאית כמשמעותה בסעיף 62, ובلد שагודה הורעה בתchap למנהל בתוך 50 ימים ממועד הקמת החברה הבית או ממועד רכישתה על בחריתה כי דינה, מתחילה שנת המס שבה ניתנה ההורעה ואילך יהיה כדי שותפות או לא יהיה כדי דין שותפות; ההורעה אגודה שיתופית חקלאית כאמור וחזרה בה מההורעתה כאשר הייתה בעלת מניות בחברה, לא יראו בחברה חברת בית;

(ב) לא יראו את החברה כחברת בית אם יש בין בעלי מנויותיה אגודה שיתופית חקלאית שננתנה ההורעה כאמור בפסקת משנה (א), ולאחר שמכרה את מנויותיה בחברת בית ביקשה לדוח לפי סעיף 131 כי דינה יהיה שונה מהאמור באותה הורעה;

(3) כל נכסיה החל מיהו שבו חלפו שישה חודשים מיום התagationה הם אחד או יותר מלאה:

(א) בניין או קרקע שהושלמה בבניית בניין עלייה בתוך חמיש שנים ממועד תחילת החזקת החברה בקרקע; המנהל רשאי להאריך את התקופה הנדרשת להשלמת הבניה כאמור בשנתיים, מטעמים מיוחדים שיירשו; לענין זה, "השלמת בנייה" – השלמת בניית מבנים שטחים הכלולים לפחות 50% לפחות מהשטח הנitin לבניה לפי התכנית הchlala עלייהם;

(ב) מזומנים המשמשים אותה לכישת נכסים כאמור בפסקת משנה (א), ובلد שתחזיק במזומנים לכל היוטר 12 חודשים מתום שנת המס שבה הושקעו בחברה, או מזומנים בשל רוחחים שלא חולקו היוחולות עליהם הוראות סעיף קטן (ג)(1);

(ג) מנויות בחברה שמתקיימות בה כל שר התנאים בסעיף קטן זה;

(ד) מנויות באיגוד מקרקעין, כהגדתו בחוק מיסוי מקרקעין, שנרכשו מאדם אחד, ובلد 50% שהרכישה הביאה להחזקה של יותר מ-50% ממפעציע השיטה, כהגדרתם בסעיף 88, באיגוד;

(4) החברה עוסקת רק בהחזקה, במישרין או בעקיפין, של בניינים או קרקע כאמור בפסקה (3)(א);

(5) לגבי חברה תושבת חוות, היא תאגיד שוקף גם במדינה או במדינות שבחן היא תושבת;

- (6) על החברה לא חל חוק לעידוד השקעות הון, ואולם פרק שבייע 1 לחוק האמור יכול שיחול עליה, לעניין הטבות מס נינטות גם בלבד;
- (7) החברה ביקשה להיחשב לחברת בית, בהודעה שחתמו עליה כל בעלי המניות ונמסרה לפקיד השומה בתוך שלושה חודשיים מיום התאגדותה.
- (ג) הכנסתה החיבית והפסדיה של חברת בית ייחשבו, מיום התאגדותה, ככנסותם החיבית והפסדייהם של בעלי מנויותיהם, בהתאם לחלוקת בזכויות לרווחי חברה בית, ויחולו הוראות אלה:
- (1) יראו את רוחוי חברה בית שהוויבו בשיעורי המש שיחיד לפי סעיף זה וחולקו, בין תקופה שבה החברה הייתה חברה עצמאית, ובין לאחר שחדרה להיות חברה עצמאית, באילו לא חולקו;
 - (2) לעניין מקומות של בעל מנויות, כאמור בסעיף 175, יצרכו חלקו היחסי בהכנסתה החיבית של חברת הבית למוחור המהווה בסיס למקומות;
 - (3) ניתן לגבות את המש על הכנסת חברת הבית, לרבות המקומות, הן מחברת הבית והן מבבעלי המניות, בגין המש החל על חלקם היחסי ברוחוי חברה בית;
 - (4) הפסדים שהיו לבעל מנויות לפני שנות הטהבה אינם ניתנים לקיזוז נגד הכנסתה החיבית של חברת הבית;
 - (5) במכירת מנתה של חברת בית או של חברה שהיה חברת בית יחולו הוראות אלה:
- (א) לעניין סעיף 88, יופחת מההתמורה לגבי מוכר המניה ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש, סכום השווה לחלק הרווחים שהוויבו בשיעורי המש שיחיד לפי סעיף זה, שהצטברו בחברה ולא חולקו עד למועד מכירתה המניה, שיחסו לכלל הרוחחים שהוויבו והצטברו כאמור הוא כיחס חלקה של המניה הנמכרת בזכויות לרוחוי חברה בית שהוויבו בשיעורי המש שיחיד לפי סעיף זה, והן כוללות הזכיות לרוחחה שהוויבו בשיעורי המש כאמור; לעניין זה, "רוכש" – לרבות מי שרכש מנתה מחברת הבית, או שחברת הבית הקצתה לו מנתה;
- (ב) הוראות סעיף 96 לפוקודה זו וסעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו לגבי רווחים שהוויבו בשיעורי המש שיחיד לפי סעיף זה;

(ג) (1) לעניין חישוב רוח ההון הריאלי או

השבח הריאלי, ייוספו לתמורה של המוכר סכום בגובה הפסדים שייחסו למוכר בשנות הנטבה; לעניין זה, "הפסדים" – סכום השווה להכנסה החייבת שייחסה למוכר המניה בגין הפסדים שייחסו לו בשנות הנטבה, וב└בד שהוא סכום שלילי.

(2) נוסף סכום בגובה הפסדים לתמורה כאמור בפסקת משנה (1), וההפסדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי העניין, וטרם קוווזו על ידי המוכר לפני מועד המכירה המניה – רשיית המוכר לקזום נגד רוח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל המכירה.

(ד) חדל להתקיים בחברת בית, בתוך שנת המט, תנאי אחד או יותר מהתנאים המנוויים בסעיף קטן (ב), תחדר החברה מהיות חברה בית מתחילה שנת המט שבה חדל להתקיים בה התנאי האמור; ההוראה האמורה לא תחול לעניין התנאים המנוויים בסעיף קטן (ב)(3) או (4) אם חברת הבית בגין במהלך שנת המט ועד תום השנה לא היו ברשותה בגין או מזומנים כאמור בסעיף קטן (ב)(3), והתKİים אחד מ אלה:

(1) במהלך שנת המט העוקבת רכשה בגין כאמור בסעיף קטן (ב)(3)(א) או בגין כאמור בסעיף קטן (ב)(3)(ג) או (ד);

(2) במהלך שנת המט העוקבת החברה התפרקה.

(ה) חברת בית רשאית להודיע לפקיד השומה, בהודעה שחתמו עליה כל בעלי המניות, לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת מס פלונית, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית; הודעה כאמור תחול להיוות חברת בית, מתחילה שנת המט שלאחר שנת המט שבה הודעה כאמור.

(ו) חברת שדרלה להיוות חברת בית, לא תוכל לשוב ולבקש להיות חברת בית.

(ז) על אף הוראות פקודה זו, לעניין שומה, השגה וערעה, יחולו הוראות אלה:

(1) נקבעה לחברת בית שומה, רשאי פקיד השומה לקבע את שומתו של בעל מניות או לתקן, בהתאם לשומות חברת הבית, בתוך שנתיים מיום שנת המט שבה נקבעה שומת החברה או במועד שבו רשאי הוא לשום את הכנסתו של בעל המניות, לפי המאוחר;

(2) חברת הבית רשאית להציג או לערער על השומה שנקבעה לה בהתאם להוראות סעיף 150 או 153, לפי העניין; בעל המניות רשאי להציג או לערער על ייחוס הכנסתה החיבית או הפסידה של חברת הבית ועל השפעת השומה שנקבעה לחברת הבית על הכנסתה, אך לא על השומה שנקבעה לחברת הבית.

(ח) הוראות חלק ה/2, למעט הוראות סעיפים 104, 104א, 104ב(א) עד (ג) ו-104ד עד 104ז, לא יחולו על חברת בית.

תיקון סעיף 64 א' לפקודה – 3. בסעיף קtan (א) – (1)

(א) ברישת, במקום "בני משפחה שלפי סעיף 76(ד)(1) רואים אותם כאדם אחד (להלן – "חברה משפחתיות") ייחשבו" ובוא "קרוביים לפי פסקאות (1) או (2) להגדירה "קרוב" בסעיף 88 (להלן – "חברה משפחתיות") ייחשבו מיום התאגדותה";

(ב) בפסקה (1), בהגדירה "רווחים שחולקו מהכנסה החברה", במקום "בתוספת הכנסה הפטורה ממיס, בניוכי הפטורה ממיס" יבוא "בתוקופת ההטבה, בתוספת הכנסה הפטורה ממיס, בניוכי הפטדים שנוצרו בחברה בתוקופת ההטבה";

(ג) בפסקה (7) –

(1) ברישת, אחרי "משפחתיות" יבוא "או של חברת שהיתה חברת משפחתיות";

(2) בפסקת משנה (א) –

(א) בהגדירה "רווחים", במקום "בתוספת הכנסה הפטורה ממיס" יבוא "בתוקופת ההטבה, בתוספת הכנסה הפטורה ממיס, בניוכי הפטדים שנוצרו בחברה המשפחתיות בתוקופת ההטבה";

(ב) בהגדירה "רווחש", בסופה יבוא "או מי שהחברה המשפחתיות הקצתה לו מנויות";

(3) במקום פסקת משנה (ג) יבוא:

(ג) (1) לעניין חישוב רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי, ייווסף לתמורה של מוכר המניה סכום בגובה הפטדים שיוחסו לנישום בתוקופת ההטבה; פסקת משנה זו לא תחול אם הנישום שההפטדים יוחסו לו נפטר טרם מכירת המניה; לעניין זה, "הפטדים" – סכום השווה להכנסה החיבית שיוחסה למוכר המניה בניוכי הפטדים שיוחסו לו החל בשנת 2014 ואילך וב└בד שהוא סכום שלילי;

(2) נוסף סכום בגובה הפטדים לתמורה, כאמור בפסקה (1), וההפטדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי העניין, וטרם קווזו על ידי הנישום לפני מועד מכירת המניה – רשאי המוכר לקזום כנגד רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל המכירה;".

(2) במקומות סעיף קטן (ד) יבואו:

"(ד) הוראות חלק ה', למעט הוראות סעיפים 104, 104א, 104ב(א) עד (ג) ו-104ד עד 104ז, לא יהולו על חברה משפחתייה".

4. בסעיף 64 אלג(א)(2) לפקודה, בהגדירה "איגוד מקרקעין", במקומות "ואין בין בעלי המניות תיקון סעיף 64 אלג בו תאגיד שkopf יבוא" ותתקיים לגביו אחד מכללה:

(א) אין בין בעלי המניות בו תאגיד שkopf שיש באפשרותו לבחור בכל שנה מס את אופן המיסוי שלו, למעט אחד מכללה:

(1) חברה משפחתייה כמשמעותה בסעיף 64א, וב└בד שהודיעה לפקיד השומה בתוך 30 ימים ממועד רכישת המניות על בקשה כי ממועד תחילת שנת המס שבנה נרכשו המניות ואילך יהולו עליה הוראות סעיף 64א ולא תהיה רשאית להזור בה מהודעהה כל עוד היא בעלת מניות באיגוד המקרקעין;

(2) אגודה שיתופית כללית כמשמעותה בסעיף 62, וב└בד שהודיעה בכתב למנחה בתוך 30 ימים ממועד הקמת החברת הבית או רכישתה על בחירותה כי דינה, מתחילה שנת המס שבה ניתנה ההודעה ואילך יהיה כדין שותפות או לא יהיה כדין שותפות, ולא תהיה רשאית להזור בה מהודעהה כל עוד היא בעלת מניות באיגוד המקרקעין;

(ב) אין בין בעלי המניות שלו חברה משפחתייה או אגודה שיתופית כללית, לפי העניין, שנתנה הودעה כאמור בפסקת משנה (א), ולאחר שמכרה את מניותיה באיגוד המקרקעין חברה כי דינה יהיה שונה ממהאמור באותה הודעה";.

5. (א) תחילתו של חוק זה ביום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018) (להלן – יום התחילה), תחולו וhorotot ממעבר

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), תחילתו של סעיף 3(ט)(1) לפקודה, בנוסחו זה, ביום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017); אין באמור כדי לפגוע בדין החל לפני אותו מועד על משיכת כספים מחברה על ידי חברה שהיא בעל מניות מהותי בהגדורתו בסעיף 88 לפקודה, או על העמודת נכס לשימושה של חברה שהיא בעל מניות מהותי כאמור.

(ג) חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה שההוראות סעיף 64 בנוסחו ערבית יום התחילה (בסעיף זה – סעיף 64 הקודם), חלו לגבייה לפי הדוח האחרון שהגישה לפני סעיף 131 לפקודה ערבית יום התחילה, יראו אותה כחברת בית לפי סעיף 64 לפקודה, וכך גם אם לא מתקימים בה התנאים בסעיף 64(ב)(1) ו-64(ב)(2) החדש.

(ד) חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה שההוראות סעיף 64 הקודם חלו לגבייה ערבית יום התחילה ולא הגישה דוח לפי סעיף 131 לפקודה לשנים 2016 או 2017, רשאית להגיש לפקיד השומה בקשה, בתוך 60 ימים מיום פרסוםו של חוק זה, שההוראות סעיף 64 החדש יהולו עליה, גם אם לא מתקימים בה התנאים בסעיף 64(ב)(1) ו-64(ב)(2) החדש.

(ה) על אף האמור בסעיף 64(ב)(7) החדש, חברת התאגידה לפני יום התחילה, ובধוח האחרון שהגישה לפי סעיף 131 לפקודה ערבית יום התחילה לא בקשה כי יהולו עליה הוראות סעיף 64 הקודם, רשאית להגיש בקשה כאמור בתוך 60 ימים מיום פרסוםו של חוק זה, ויראו אותה כחברת בית מיום ההודעה אם התקיימו לגבייה אשר התנאים המנוים בסעיף 64(ב) החדש.

- (1) על אף האמור בסעיף 64(ה) החדש, חברת בית רשותית להודיע לפקידי השומה, בתוך 30 ימים מיום פרסום של חוק זה, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית; הודיעיה כאמור, יראו אותה כאילו חדלה להיות חברת בית מתייחסת לשנת המס 2017.
- (2) הפסדים שנצברו לחברה שהיתה לחברת בית לפי הוראות סעיף זה, בתקופה שהבנטה לא כושבה לפי סעיף 64 הקודם, לא יותר בקיומו בוגר הכנסתם של בעלי מננותיה.

משה כחלון	בנימין נתניהו
שר האוצר	ראש הממשלה
יולי יואל אדלשטיין	ראובן ריבליין
יוושב ראש הכנסת	נשיא המדינה