

**חוק מיסוי מקרקען (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 50
והוראת שעה), התשס"ב-2002***

1. בחוק מיסוי מקרקען (שבח, מכירה ורכישה), התשס"ג-1963¹ (להלן – החוק המקורי),
בסעיף 1 –

(1) בסופו יבוא:

"התקופה הקובעת" – התקופה שבהם כ"א בחושן התשס"ב (7 בנובמבר 2001)
עד יום ' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003);

"חוק הגנת הדיר" – חוק הגנת הדיר [נוסח משולב], התשל"ב-1972²;

"חוק מס ערך מוסף" – חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975³;

"חוק התכנון והבנייה" – חוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965⁴;

"חוק לעידור השקעות הון" – חוק לעידור השקעות הון, התשי"ט-1959⁵;

(2) בהדרגה "פועלה באיגוד", במקומות הסיטה החל במילימ"ם "ובין ללא תמורה"; יבוא
"ובין ללא תמורה, אך למעט הקצאה; לעניין זה, "הקצאה" – הנפקה של זכויות באיגוד
שלא נרכשו על ידי האיגוד קודם לכך, אשר תמורה, כולה או חלקה, לא שולמה למי
מחברי האיגוד, במישרין או בעקיפין".

2. בסעיף 5 לחוק המקורי –

(1) בסעיף קטן (ב), אחורי פסקה (1) יבוא:

"(א) חלפו ארבע שנים מיום הרכישה של הזכות עד יום ההעbara, ונתקבל
לאחר מכן לגבי הזכות אישור של בניית להשכרה כמשמעותו בפרק שביעי 1 לחוק
לעידור השקעות הון, יראו, על אף האמור בפסקה (1), את ההעbara כמכירה
פטורה ממש, ולצורך חישוב המסל פי סעיף 5ג לאוטו חוק יהיו יום הרכישה
ושוויו הרכישה היום והשווי שבו נקבעים לגבי הזכות אילו לא הייתה;
ההעbara;

(ב) על אף הוראות פסקות (1) ו-(א), לא יראו את ההעbara כמכירה לעניין
מתן הקלות, פטור ממש או שיורי ממש מופחתים לפי חוק זה;".

(2) בסעיף קטן (ג⁴), בסופו יבוא "לעניין זה, "חלוקת נכסי עיבזון בין יורשים" –
חלוקת הראשונה של נכסי העיבזון בין היורשים לאחר ההורשה, בין אם נעשתה
לפני רישום צו ירושה או צו קיום צואחה, כמשמעותם בחוק הירשה,
התשכ"ה-1965⁶, ובין אם נעשתה לאחר רישום כאמור;".

(3) בסופו יבוא:

"(ד) (1) במכירת זכות במרקען, במרקען שהם נכס קבוע אשר שונה
יעורדה ממלאי עסקי לנכס קבוע באותו עסק (סעיף זה – שינוי ייעוד),

* נתקבל בכנות ביום כ"ט באדר התשס"ב (13 במרס 2002); הצעת חוק ודברי הסבר פורסמו בהצעות חוק
.316, מיום כ"א באדר התשס"ב (5 במרס 2002), עמ' 3087.

¹ ס"ח התשכ"ג, עמ' 405, התשס"ס, עמ' 132.

² ס"ח התשל"ב, עמ' 176.

³ ס"ח התשל"ו, עמ' 52, התשנ"ט, עמ' 26.

⁴ ס"ח התשכ"ה, עמ' 72, התשס"א, עמ' 44.

⁵ ס"ח התשי"ט, עמ' 234, התשנ"ה, עמ' 4.

⁶ ס"ח התשכ"ה, עמ' 63, התשנ"ט, עמ' 27.

בתקופה שאינה עולה על 18 חודשים שלפני יום המכירה, יהול, על אף האמור בחוק זה, שיורו המס שהיה חל אליו נמכרה הזכות סמוך לפני שינוי הייעור;

(2) האמור בפסקה (1) לא יהול על זכות שונה ייועדה לפני יום כ"א בחzon התשס"ב (ל נובמבר 2001), ובבלבד שהוגש דוח או נמסרה הורעה לפקיד השומה בדבר שינוי הייעור לפני אותו יום.

הוספה סעיף 6

3. אחרי סעיף 7 לחוק העיקרי יבוא:

6א. (א) לעניין היישוב מס השבח בפועל באיגוד מקרקעין יהול הוראות חלק ה' וחלק ה' לפקודת, בשינויים המחויבים לפי העניין ובכללים שווי הרובישה של זכות באיגוד מקרקעין יהיה המהיר המכוון לפי הוראות חלק ה' וחלק ה' האמורים.

החלפת הוראות חלק ה' וחלק ה' לפקודת על פעולה באיגוד מקרקעין

(ב) לעניין חיוב במס רכישה ולענין חיוב במס על פי הסכם במשמעותו בסעיף 196 לפקודה, יהולו הוראות חוק זה.

(ג) לעניין שיורו המס החל על פעולה באיגוד מקרקעין, יהולו הוראות לפי חוק זה ובבלבד שהוא היה איגוד מקרקעין במשך חמיש שנים לפחות לפני הפולה; לא התקיים באיגוד התנאי האמור בסעיף קטן זה, יהולו שיורו המס הקבועים חלק ה' לפקודת.

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת –

(1) יקבע את ההוראות הנדרשות לביצוע סעיף זה;

(2) רשאי לקבוע הוראות לעניין מכירת אופציה באיגוד מקרקעין בהגדסה בפרק חמישי 2;

(3) רשאי לקבוע נסיבות שבתקיימן יהולו, לעניין חיוב מס השבח בפועל באיגוד מקרקעין, על אף הוראות סעיף קטן (א), הוראות חוק זה;

(4) רשאי לקבוע כי במקרים מסוימות על פעולה באיגוד מקרקעין, שהיה איגוד מקרקעין במשך חמיש שנים לפחות לפני הפולה, יהולו, על אף הוראות סעיף קטן (ג), הוראות חלק ה' לפקודה לעניין שיורו המס החלים על הפעלה.

תיקון סעיף 9

4. בסעיף 9 לחוק העיקרי –

(1) בסעיף קטן (ב) –

(א) בפסקה (1), במקום "חלק ייחסי כאמור בסעיף 14(ג)" – "יבוא "חלק היחסי כאמור בפסקה (א)" ;"

(ב) אחרי פסקה (1) יבוא:

"(א) החלק היחסי האמור בפסקה (1) הוא כיחס החלק של הזכויות הנמכרות באיגוד המקרקעין לכל הזכויות באותו איגוד, ואם הזכויות הנמכרות, כולל, מעניקות רק זכות לנכסי האיגוד בעת פירוק (בסעיף זה – זכויות בפירוק) – כיחס האמור או כיחס שבין הזכויות בפירוק הנמכרות כאמור, לכל הזכויות בפירוק, לפי הגובה מביניהם;"

(2) בסעיף קטן (ה), במקום "זפרק שישרי" יבוא "עד פרק שישרי".

5. אחריו סעיף 9 לחוק העיקרי יבוא:

הפקחת שיעורי 9ב. על אף האמור בסעיף 9(ג) לחוק העיקרי יחולו הוראות אלה:

- (1) לגבי רכישת זכות במרקען כאמור בפסקה (1) שבסעיף 9(ג), שנעשתה בתקופה שמיומן כ"א בחושן התשס"ב (7 בנובמבר 2001) עד יום כ"ז בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002) יקרוואו את פסקת משנה (ב) שבפסקה (1) כאילו במקומות "5%" בא "4.5%" ולGBT רכישה כאמור שנעשתה בתקופה שמיומן ייז' בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003) – כאילו במקום "5%" בא "4.75%"

- (2) לגבי רכישת זכות במרקען כאמור בפסקה (2) לטעין 9(ג), שנעשתה בתקופה שמיומן כ"א בחושן התשס"ב (7 בנובמבר 2001) ועד יום כ"ז בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002) יקרוואו את פסקת משנה (א)(3) שבפסקה (2) כאילו במקומות "5%" בא "4.5%" ולGBT רכישה כאמור שנעשתה בתקופה שמיומן ייז' בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003) – כאילו במקום "5%" בא "4.75%"

- (3) לגבי רכישת זכות במרקען כאמור בפסקה (2) שבסעיף 9(ג), שנעשתה בתקופה הקובעת על ידי רוכש שהוא זכאי יקרוואו את פסקת משנה (א)(1) שבפסקה (2) כאילו במקומות "0.5%" בא "0%"; לענין זה, "זכאי" – בהגדרתו בחוק הלואות לדירות, התשנ"ב-1992⁷;

- (4) האמור בסעיף זה לא יחול על רכישת זכויות במרקען כאמור בפסקאות (1) עד (3) באחת מלאה:

(א) מכירה לרוב; לענין זה, "קרוב" – בהגדרתו בסעיף:

9(4) והמנוגה "שליטה" בהגדרה האמורה יפרש לפי אותו

(ב) מכירה بلا תמורה.

- 9ג. (א) במכירות זכות במרקען בתקופה הקובעת, במרקען שהם נכס שחוק הגנת הדירן חל עליו, לריר המחזיק באופןו הנכס בשכירות שחוק הגנת הדירן חל עלייה, ישולם מס רכישה בשיעור של 0.5% משווי הזכות הנמכרת, ובclud שהתקיימו כל אלה:

הפקחת שיעורי
מס הרכישה
לירר מגן –
הוראת שעה

- (1) ביום כ"א בחושן התשס"ב (7 בנובמבר 2001) החזик הדירן בנכס, שכירות שחוק הגנת הדירן חל עלייה;

- (2) לאחר המכירה לא חל חוק הגנת הדירן על השכירות בנכס.

- (ב) התקיימו לגבי מכירת הזכות במרקען כאמור בסעיף קטן (א) גם הוראות סעיף 9(3), ישולם מס הרכישה לפי הוראות אותו סעיף או לפי הוראות סעיף זה, לפי בחירת הדירן הרוכש.

(ג) בסעיף זה, "דירות" ו"נכס" – בהגדרתם בחוק הגנת הדירן.

⁷ ס"ח התשנ"ב, עמ' 246, התשס"א, עמ' 239.

סעיפים 12 ו-14 לחוק העיקרי – בטלים.

.6

בסעיף 19 לחוק העיקרי, אחורי פסקה (3) יבו:

.7

"(4) (א) במכירה בתקופה הקובעת של חלק מזכות במרקען, שתמורתה היא בניה על יתרת המקרקעין (להלן – עסקת קומבינציה) – יום מכירת החלק כאמור או אם בחור זאת המוכר – המוקדם מבין יום סיום הבניה או יום מכירת הזכויות ביתרת המקרקעין, ככלן או מינצ'ן, על ידי המוכר (להלן – יום התקיים התנאי) ובלבך שהתקיימו כל אלה:

(1) החל במועד ההתקשרות בעסקת הקומבינציה ועד למכירת הזכויות במרקען שבידי הרוכש, יהיו הזכויות האמורות מלאי עסקי בידי הרוכש;

(2) המוכר אינו קרוב של הרוכש;

(3) בתוך 30 ימים מיום עסקת הקומבינציה, מסר המוכר הודעה למנהל בהתאם לכללים שקבע המנהל, על בחירותו בהחלטת הוראות פסקה זו.

(ב) לעניין פסקה זו –

(1) יראו את זכויותו של המוכר במרקען הגובלם זה בו זכות אחת במרקען;

(2) "סיום הבניה" – המועד המוקדם מבין אלה: המועד שבו הבניין או חלק הבניין, לפי העניין, שנבנה על יתרת המקרקעין, ראוי לשימוש, או מועד קבלת אישור לאספקת חשמל, מים או חיבור של טלפון לבניין, לפי סעיף 235 לחוק התכנון והבנייה (להלן – אישור לאספקת שירותים);

(3) "קרוב", לעניין המוכר – לרבות איגוד השולט בו ואיגוד ששליטה השולט בו; ולענין זה, "שליטה" – כמשמעותה בסעיף 2 בשינויים אלה: בכל מקום בסעיף האמור, במקום "רוכו של הון המניות" יבוא 20% או יותר של הון המניות ובמקומות "את רוכו של הסכום" יבוא 20% או יותר".

.8. אחורי סעיף 29א לחוק העיקרי יבו:

"שווי הרכישה
בחילוף זכויות
במרקען –
הוראת שבה

29ב. (א) למונחים המופיעים בסעיף זה, שימושות מפורשת בפרק חמישי, 3, תהא המשמעות הנודעת להם בפרק האמור.

(ב) שווי הרכישה של זכות חלופית הוא שווי הרכישה שהייתה נקבע לפי פרק זה לזכות הנכרת; ואולם אם פחות שווייה של הזכות החלופית המתחמת משווי המכירה של הזכות הנכרת, יופחת משווי הרכישה כאמור שווי הרכישה שנקבע ליתרת הזכויות הנכרת.

(ג) שווי הרכישה של חלק הזכות החלופית הוא שווי הרכישה שהיא נקבע לפי פרק זה לזכות הנכרת.

(ד) שווי הרכישה של יתרת הזכויות הנכרת, כאמור בסעיף 49א(ג)(2), הוא שווי הרכישה שהיא נקבע לפי פרק זה לזכות הנכרת כשהוא מוכפל ביחס שבין יתרת הזכויות הנכרת לבין שווי המכירה של הזכויות הנכרת.

(ה) על אף הוראות סעיף קטן (ב), שווי הרכישה של הזכויות החלופית הנוספת הוא שווייה ביום רכישתה.

(1) הוראות סעיף זה יחולו, בשינויים המחויבים, גם לעניין קרקע
חקלאית חלופית, דירת מגוריים חלופית וחוכות למגורים בבית אבות".

בסעיף 37 לחוק העיקרי, בפסקה (1) אחרי פסקת משנה (ח) יבוא:

"(ט) לגבי זכות במרקען ששווי רכישתה נקבע לפי סעיף 29(ב)(ב), (ג) ו-(ד) – יום הרכישה של הזכות הנמורת ולגבי זכות במרקען ששווי רכישתה נקבע לפי סעיף 29(ה) – היום שבו נרכשה אותה זכות; הוראות פסקת משנה זו יחולו, בשינויים המחויבים, גם לעניין קרקע חקלאית חלופית, דירת מגוריים חלופית, וחוכות למגורים בכית אבות כמשמעותם בפרק חמישי.³".

9.

ביטול סעיף 38

סעיף 38 לחוק העיקרי – בטל.

10.

תיקון סעיף 39

סעיף 39 לחוק העיקרי –

(1) בירישה, אחרי "לשם קביעת סכום השבח" יבוא "במכירת זכות במרקען";

(2) אחרי פסקה (8) יבוא:

"(א) מס מכירה לפי פרק שני 1 שיטלים המוכר בקשר למכירת הזכות במרקען."

הוספה סעיף 39א לאחר חוק העיקרי יבוא:

39א. (א) במכירת זכות במרקען שיטים רכישתה הוא יום כ"א בחשוון התשס"ב (7 בנובמבר 2001) (בסעיף זה – היום הקובל) או לאחריו, יותר בניכוי לשם קביעת סכום השבח, נוסף על ההוצאות המותרונות בגיןו לפי סעיף 39, תשלומי ריבית ריאלית, אם אין מותרים בגיןו לפי הפקודה, שיטלים המוכר, החל ביום הרכישה עד יום המכירה, בשל הלוואה שקיבל, והתקיימו לגבייה כל אלה:

"ণיכוי הוצאות
ריבית ריאלית"

(1) הלוואה, לרבות הלוואה כאמור בפסקה (2א)(ב), התקבלה

ביום הקובל או לאחריו;

(2) הלוואה התקבלה לאחר מלאה:

(א) לרכישה או להשבחה של הזכות במרקען סמור לרכישה או להשבחה;

(ב) לשם פירעון של יתרת הלוואה כאמור בפסקה
(א);

(3) הלוואה אינה מקובבת; לעניין זה, "קרווב" – כהגדרתו

בסעיף 19(4) והמונה "שליטה" בהגדרה האמורה יפרש לפי אותו סעיף;

(4) לגבי זכות במרקען שאינה רשומה בפנקסי חשבונאות המנוהלים בשיטת החשבונאות הכלול – הלוואה מובטחת במסכנתה או במשכן שנרשמו לגבי הזכות במרקען או שנרשמה לגבי הלוואה הערת אזהרה בשל התחייבות לרישום מסכנתה כאמור, וב└בד שהרישום הראשון מביניהם נעשה סמור לקבלת הלוואה.

(ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות ותנאים נוספים על אלה המנוונים בסעיף קטן (א), אשר בהתקיימים יותר הנכויו לפי סעיף זה, וכן את השיטה לחישוב הריבית הריאלית, הגבלת שיעורה, דרכי הוכחה ליחסות הלהוואה והוצאות הריבית לצוות במרקעין.

החלפת סעיף 40

13. במקום סעיף 40 לחוק העיקרי יבוא:

40. (א) הייתה הזכות הנמכרת, חלק מזכות במרקעין או חלק מסוים במרקעין, יותר חלק ייחסו של הניכויים המותרם לפי סעיפים 39 ו-39א מזכות במרקעין (להלן – הניכויים המותרם), כיחס החלק הנמכר לשולמותה.

(ב) במכירת זכות חולופית כאמור בסעיפים 49(א)(ג) ו-49(א)(2), יותר חלק ייחסו של הניכויים המותרם, כיחס חלק הזכות הנמכרת החיבת במס לפי אוטם סעיפים.

(ג) במכירת זכות חולופית כאמור בסעיף 49(א)(ד) יזררו הניכויים המותרם כיחס חלק הזכות חולופית והזכות חולופית הנוספת לכלל הזכות חולופית.

ביטול סעיפים 43 עד 45

14. סעיפים 43, 44 ו-45 לחוק העיקרי – בטלים.

תיקון סעיף 47

15. בסעיף 47 לחוק העיקרי –

(1) בהגדירה "יתרת שווי רכישה", במקום "סעיף 39" יבוא "סעיפים 39 ו-39א";

(2) בהגדירה "יתרת שווי רכישה מתואמת", בירושה, במקום "סעיף 39" יבוא "סעיפים 39 ו-39א", ואחריו פסקה (2) יבוא:

"(2א) הוצאות ריבית ריאלית המותרות בגיןו לפי סעיף 39א, שהוצעו לפני יום המכירה, כפול במדד ביום המכירה ומהולך במדד שהתרפהס ב-15 בחודש يول' בשנת המס שבה שולמו; "

(3) אחרי ההגדירה "שבח ריאלי" יבוא:

"יום התחיליה" – כ"א בחושון התשס"ב (7 בנובמבר 2001);

"שבח ריאלי עד יום התחיליה" – לעניין מכירה או פוללה באיגוד מקרקעין שנעשה לאחר יום התחיליה כשהזכות במרקעין או באיגוד נרכשה לפני יום התחיליה – החלק מהשבח הריאלי שייחסו לכלל השבח הריאלי הוא כיחס בין התקופה שמיום הרכישה ועד יום התחיליה לבין התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה; שר האוצר רשאי לקבוע כללי לעיגול התקופות האמורות:

"יתרת השבח הריאלי" – ההפרש שבין השבח הריאלי לבין השבח הריאלי עד יום התחיליה;".

תיקון סעיף 48

16. בסעיף 48 לחוק העיקרי –

(1) בסעיף קטן (א), במקום "בשיעור הקבוע בסעיף 126 לפוקודה" יבוא "בשיעור של 25%";

(2) בסעיף קטן (ב)(1), במקום "בשיעור של 50%" יבוא "בשיעור של 25%";

(3) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(בஅ) במכירת זכות במרקען או בעולה באיגוד מקרקעין, כשים הרכישה של הזכות במרקען או באיגוד המקרקעין, לפי הענין, היה לפני יום התחילת, וחולו הוראות אלה:

(1) חבר בני אדם יהיה חייב במס על השבח הריאלי עד יום התחילת בשיעור הקבוע בסעיף 126 לפוקדה, והוא ייחד יהיה חייב במס על שבך כאמור בשיעור של 50%;

(2) על יתרת השבח הריאלי יחול מס בשיעור של 25%;

(3) הוראות פסקה (בஅ) יחולו, בשינויים המחויבים, על חיוב במס של יחיד לפי פסקאות (1) ו-(2);

(4) בסעיף קטן (ד), בסופו יבואו:

"זואלם לגבי מכירת זכות במרקען לאחר יום התחילת בידי חברה במשמעותה בחוק החברות, התשנ"ט-1999⁸, שהכנסתה עסק (בסעיף זה – חברה) או בידי יחיד שקיבל זכות במרקען בפרק בחברה, החל בשנת המס 2005 ייווסף לשיעור המס לפי סעיף קטן זה 1% לכל שנת מס החל בשנת המס 2005 ועד לשנת המכירה, ובלבך שיעור המס לא יעלה על השיעור הקבוע בסעיפים קטנים (א) או (בஅ), לפי הענין".

(5) אחרי סעיף קטן (ד) יבואו:

"(ד) (1) במכירת זכות במרקען שום הרכישה שלא היה בתקופה שמיום היום עד יום כ"ז בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002) זכאי המוכר להנחה בשיעור של 20% מהמס הול לפי סעיף זה;

(2) במכירת זכות במרקען שום הרכישה שלא הייתה בתקופה שמיום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) עד יום ר' בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2003), זכאי המוכר להנחה בשיעור של 10% מהמס הול לפי סעיף זה;

(3) האמור בפסקאות (1) ו-(2) לא יחול לגבי מכירת זכות במרקען במרקען שהם קרקע, ובלבך שנתקימו כל אלה:

(א) קיימת תכנית, כמשמעותה בחוק התכנון והבנייה (בסעיף זה – התכנית), המתירה בניית על הקרקע;

(ב) לא יאוחר מיום 5 שנים מיום הרכישה, נבנה על הקרקע בגין שטחו לפחות 50% מהשטח הכללי הנitin לבניה לפי התכנית החלה על הקרקע במועד שבו ראיו הבניין לשימוש או במועד קבלת אישור לאספקט שירותים כמשמעותו בסעיף 19(א), לפי המוקדם;

(4) האמור בסעיף קטן זה לא יחול על מכירת זכות במרקען שהתקבלה בידי המוכר באחד מכללה:

(א) לפי סעיף 5 או לפי חלק ה' לפוקדה;

(ב) ללא תשלום;

⁸ ס"ח התשנ"ט, עמ' 189.

- (ג) במסגרת חילוף זכויות במרקען לפי פרק חמישי;
 (ד) הזכות הועברה מקרוב; לענין זה, "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 19(4) והמונה "שליטה" בהגדרה האמורה יפושר לפי אותו סעיף;
 (ה) הזכות היא במרקען שהו מלאי עסקו והפכו לנכס קבוע באותו העסק כאמור בסעיף 85 לפוקדה".

הוספה סעיף 1A48

17. אחרי סעיף 48 לחוק היקרי יבוא:

- הפקחת שיעור מס שבב מכירות שלה היה לפני יום התחיללה, זכאי המוכר להנחה מס ממופרט להלן:
 מקרקעין בתקופה הקבועה – הוראות שעה
 (1) נעשתה המכירה בתקופה החל ביום התחיללה עד יום כ"ז בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002) – בשיעור של 20% מהמס החל לפי סעיף 48;
 (2) נעשתה המכירה בתקופה החל ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003) – בשיעור של 10% מהמס החל לפי סעיף 48.
 (ב) (1) במכירת זכות במרקען, בתקופה הקבועה, בנכס שחוק הגנת הדירר חל עליו, לדירר החזוק באותו הנכס שכירות לפי החוק האמור יחולו הוראות אלה:
 (א) נעשתה המכירה בתקופה החל ביום התחיללה עד יום כ"ז בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002), המס על השבח הריאלי יהיה בשיעור שלא יעלה על 15%;
 (ב) נעשתה המכירה בתקופה החל ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003), המס על השבח הריאלי יהיה בשיעור שלא יעלה על 20%.
 (2) הוראות פסקה (1) יחולו רק אם התקיימו כל אלה:
 (א) ביום התחיללה החזוק הדירר בנכס שכירות שחוק הגנת הדירר חל עלייה;
 (ב) לאחר המכירה לא חל חוק הגנת הדירר על שכירות באותו הנכס.
 (3) בסעיף קטן זה, "דירות" ו"נכס" – כהגדרתם בחוק הגנת הדירר.
 (ג) האמור בסעיפים קטנים (א) ו(ב) לא יחול על מכירת זכות במרקען שנעשתה ללא תמורה או בין קרוביים או שחיל לגביה פטור מס, כולל או חלקו, או שיעור מס מופחת, לפי חוק זה, או לפי הפקודה; לענין זה, "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 19(4) והמונה "שליטה" יפושר לפי אותו סעיף.

18. סעיף 48బ' לחוק היקרי יוסמן "(א)", ובו ברישה, במקומות הקטע החל במילים "והוראות סעיף 9(א)" ומסתיחסים במילים "יהולו עליו" יבוא "והוראות סעיף 9(א)" (ב), (ג) (ד)(גא) (ה) ו(ו) לפקודת מס הכנסה יחולו עליו, ובלבך שישעור המס על השבח הריאלי לא יעלה על 25% ואחריו יבוא:

"ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), במכירת זכות במרקעין או בפעולה באיגוד מקרקעין כשיום הרכישה של הזכות במרקעין או באיגוד המקרקעין, לפי העניין, היה לפני יום התחלתה יחולו הוראות אלה:

(1) על השבח הריאלי עד יום התחלתה יחולו הוראות סעיף 1ו(א), (ב), (ג), (ד)(א3א), (ה) ו-(ז) לפוקודה;

(2) על יתרת השבח הריאלי יחול האמור בסעיף קטן (א) ובלבך ששיעור המס לא יעלה על 25%;

(3) על שבח שחולות לגביו הוראות סעיף 1ו(ג) או (ד), או סעיף 1ו(ב), יחולו הוראות סעיף 1ו(א), (ב), (ג) ו-(ד)(א3א) לפוקודה, לפי העניין, ובלבך ששיעור המס לא יעלה על המס החל לפי סעיף 1ו(ג) או (ד) או סעיף 1ו(ב) לפי העניין;

(4) על שבח שחולות לגביו הוראות סעיף 1ו(ד) או 1ו(א), יחולו הוראות סעיפים 1ו(א), (ב), (ג), (ד)(א3א), (ה) ו-(ז) לפוקודה, ובלבך שתינתן ההנחה מהמס לפי הקבוע בסעיף 1ו(ד) או בסעיף 1ו(א), לפי העניין.

19. אחריו פרק חמישי ולחוק העיקרי יבוא:

"פרק חמישי 2: אופציה במרקעין – הוראת שעה"

הגדרות סעיף זה – 49.

"אופציה" – זכות לרכישה של זכות במרקעין למעט זכות לרכישה של זכות באיגוד, שהתקיימו לגבייה כל אלה:

(1) האופציה ניתנה בכתב;

(2) האופציה ניתנת להעברה או ניתנת למימוש בתנאים הקבועים בהsburg האופציה;

(3) התcheinיות המוכר בהסכם האופציה למכירת הזכות במרקעין בתנאים הקבועים בהסכם היא בלתי חוזרת;

(4) האופציה ניתנת למימוש בתקופת האופציה; בסעיף זה, "תקופה האופציה" – תקופה שאינה עולה על 24 חודשים מיום מתן אופציה לראשונה על ידי בעל הזכות במרקעין, לרבות כל תקופה הארוכה שניתנה במהלך תקופת האופציה או לאחר שהסתירה ואם ניתנו אופציות אחרות בידי אותו בעל מקרקעין לרכישת אותה הזכות במרקעין כולה או חלקה, יוראו את כל התקופות של האופציות האחרות או המוארכות כאמור בתקופת האופציה;

(5) התמורה ששולמה בעבור האופציה במועד מתן האופציה לראשונה לא עולה על 5% משווי הזכות במרקעין או ממחיר המימוש שנקבע בהסכם האופציה, לפי הגובה מביניהם;

(6) למחזיק האופציה לא ניתנה זכות חזקה במרקעין שלגיביהם ניתנה האופציה;

(7) הודעה על מכירת האופציה נמסרה למנהל במשך 30 ימים מיום מתן האופציה, בהתאם לכללים שקבע;

"מיומש" – מכירות הזכות במרקעין שלגיביה ניתנה האופציה, למחזיק האופציה;

"מחזק" – מי שקיבל אופציה מבעל הזכות במרקען או אחר.
(ב) על אף הוראות חוק זה, במקרה בתוקפה הקובעת של אופציה,
שאינה מימוש אופציה יהולו הוראות אלה:

- (1) המכירה תהיה פטורה ממ שבח, ממש מכירה וממס
רכישה;
(2) המכירה תהיה חייבת במס רווח הון לפי חלק ה' לפוקודת
או במס הכנסה לפי סעיף (1) לפוקודת, הכל לפי העניין.
(ג) על אף הוראות חוק זה, במימוש האופציה יהולו הוראות
אללה:

- (1) לצורך חישוב השבח, תיווסף לשווי המכירה התמורה
שקיים בעל הזכות במרקען בעבר האופציה, אלא אם כן
חויבה התמורה במס על פי הוראות סעיף קטן (ב)(2);
(2) לצורך חישוב מס המכירה ומס הרכישה, ייווסף לשווי
המכירה סכומים ששילם רוכש הזכות במרקען בעבר רכישת
האופציה.

49. במכירת זכות במרקען שהיא מימוש זכות לקבלת זכות
במרקען לרבות מימוש אופציה, לא יהולו פטור או הקללה אחרת מס, אם
במועד מתן הזכות לראשונה לא הייתה מכירת הזכות במרקען פטורה
מאותו המס או זכאיות לאותה הקללה.

הוראה מיוחדת
במימוש זכות

פרק חמישי 3: חילוף זכויות במרקען – הוראת שעה

94. (א) בפרק זה –
"מבנה עסקו" – מבנה שאינו מלאי עסקי, ושותקים בו אחד מלאה:
(1) הוא משמש בייצור הכנסה לפי סעיף (1) לפוקודת, בידי
הმוכר או בידי שוכר המבנה בתנאים שקבע שר האוצר ולמשך
תקופה שקבע;
(2) הוא מיועד לשמש לפי טיבו, לייצור הכנסה לפי סעיף (2) (1)
לפקודת בידי המוכר, וב惟ך שלא שימוש למגורים בידי המוכר,
שוכר או קרוב של מי מהם;

פטור מס
בחילוף זכויות
במרקען

"זכות הנכרת" ו"זכות החלופית" – כמשמעותם בסעיף קטן (ב):
"שווי זכויות החלופית" – שווי המכירה של זכויות החלופית ואמ' היא
זכות במרקען במרקען שהם קראע לבניית מבנה עסקי, לרבות
הוצאות בניית המבנה העסקי עליה;

"שווי זכויות החלופיות המתואמת" – שווי זכויות החלופית כפול במדד
ביום המכירה של זכויות הנכרת ומחלוקת במדד יום רכישת זכויות
 החלופיות ובהתוספת הוצאות שהוצעו לבניית המבנה העסקי, כשהן
 מוכפלות במדד יום המכירה ומחולקות במדד יום ההוצאה; לעניין זה
 יראו ביום ההוצאה את היום שבו תמו שני שלישים מהתקופה
 המתחילה ביום תחילת הבניה, ומסתיימת ביום גמר הבניה;

"מלאי עסקו" – כהגדרתו בסעיף 85 לפוקודת.

(ב) מכירה בתקופה הקובעת של זכות במרקען במרקען מבנה עסקי (בפרק זה – הזכות הנמכרת) פטורה ממס, ובclud שהתקיימו כל אלה:

(1) המוכר רכש בתוך שנים עשר החודשים שלפני המכירה או שנים עשר החודשים שלאחריה, זכות במרקען במרקען מבנה עסקי, להילך הזכות הנמכרת (פרק זה – הזכות החלופית);

(2) הייתה הזכות החלופית זכות במרקען במרקען מבנה עסקי לבניית מבנה עסקי, והתקיים, בתוך חמש שנים מיום רכישתה או מיום מכירת הזכות הנמכרת, לפי המוקדם, אחד מآلלה:

(א) קיימת תכנית ממשמעותה בחוק התכנון והבנייה (בסעיף זה – תכנית) המתיירה בניה על הקרקע ובנייה עליה מבנה עסקי שטחו 70% לפחות מהשטח הכלול הניתן לבניה לפי התכנית החלה על הקרקע במועד קבלת אישור לאספקת שירותים ממשמעותו בהגדרה "טיפול בניה" בסעיף 19(4);

(ב) קיימת תכנית כאמור בפסקה (א) ובניה עליה מבנה עסקי והוצאות הבניה לא פחות משווי המכירה של הזכות הנמכרת.

(3) שווי הזכות החלופית המתואמת לא פחות משווי המכירה של הזכות הנמכרת;

(4) המכירה אינה לקרוב ואיינה שינוי ייעור; לענין זה – "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 19(4) והמונה שליטה בהגדירה האמורה יפרש לפי אותו סעיף;

"שינוי ייעור" – העברה ממשמעותה בסעיף 5(ב) או הפיכת מלאי עסק בעסק לנכס קבוע באותו עסק כאמור בסעיף 85.

(ג) במכירת זכות במרקען שהתקיימו לגבי התנאים האמורים בסעיף קטן (ב), למעט התנאי האמור בפסקה (3) של אותו סעיף קטן – יהולו הוראות אלה:

(1) מכירת חלק מהזכות הנמכרת שהוא כיחס שבין שווי הזכות החלופית המתואמת, לבין שווי המכירה של הזכות הנמכרת – פטורה ממס (פרק זה – זכות הנמכרת הפטורה);

(2) מכירת חלק מהזכות הנמכרת שהוא כיחס שבין יתרת הזכות הנמכרת לבין שווי זכות הנמכרת – חייבות במס; לענין זה, "יתרת זכות הנמכרת" – ההפרש שבין שווי המכירה של זכות הנמכרת לבין שווי זכות הנמכרת הפטורה.

(ד) עליה שווי זכות החלופית המתואמת על שווי המכירה של זכות הנמכרת, יראו את המוכר, לצורך חישוב השבח והמס, כרכוש שתי זכויות במרקען כמפורט להלן:

(1) זכות במרקען ששויה בשווי המכירה של הזכות הנמכרת (בפרק זה – חלק הזכות החלופית);

(2) זכות במרקען ששויה כהפרש שבין שווי הזכות החלופית המתואמת לבין שווי המכירה של הזכות המתואמת (בפרק זה – הזכות החלופית הנוספת);

(ה) שר האוצר באישור ועדת הכספיים של הכנסת רשאי לקבוע תנאים שכחטקיים יראו וכישה בתקופה הקובעת של מספר זכויות במרקען במרקען שהם מבנה עסקי או קרע לבניית מבנה עסקי בזכות חלופית אחת לעניין סעיף זה; בתקנות כאמור יקבע שר האוצר את התיאומים הנדרשים.

49.1. (א) מכירה בתקופה הקובעת של זכות במרקען במרקען שהם קרע חקלאית (בפרק זה – הkrakع החקלאית הנמכרת), פטורה ממס ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(1) המוכר רכש בתחום שנים עשר החודשים שלפני המכירה או שנים עשר החודשים שלאחריה זכות במרקען במרקען שהם קרע חקלאית לחילוף הkrakע החקלאית הנמכרת (בפרק זה – הkrakע החקלאית החלופית);

(2) הkrakע החקלאית הנמכרת שימשה בייצור הכנסתה מחקלאות במשך חמישה שנים לפחות קורם למכירתה ומשמשת בייצור הכנסתה מחקלאות במשך חמישה שנים לפחות לאחר המכירה;

(3) הkrakע החקלאית החלופית משמשת בייצור הכנסתה מחקלאות במשך חמישה שנים לפחות, לאחר רכישתה;

(4) שווי הkrakע החקלאית החלופית לא פחות מאשר שווי המכירה של הkrakע החקלאית הנמכרת;

(5) המכירה אינה לקרוב; לעניין זה, "קרוב" – כהגדרתו בסעיף (4) ומהונך "שליטה" בהגדירה האמורה יפרש לפי אותו סעיף.

(ב) (1) במכירת זכות במרקען שהתקיימו לגביו התנאים האמורים בסעיף קטן (א), למעט התנאי האמור בפסקה (4) של אותו סעיף קטן, יהולו הוראות סעיפים 50(ב) ו-49(ג), בשינויים המחויבים;

(2) עליה שווי הkrakע החקלאית החלופית על שווי המכירה של הkrakע החקלאית הנמכרת – יהולו הוראות סעיפים 50(ג) ו-49(ד), בשינויים המחויבים.

(ג) בסעיף זה –

"krakע חקלאית" – krakע שיועדה לחקלאות לפי תכנית כמשמעותה בחוק התבנן והבנייה, למעט krakע כאמור שאף שיועדה לחקלאות ניתן לפי התכנית לבנות עליה גם מבנה שאינו משמש לייצור הכנסתה מחקלאות או להשתמש בה שלא לצורכי חקלאות;

"הnestה מחקלאות" – הכנסתה מחקלאות לפי סעיף 2(1) או 2(8) לפકודה.

פטור מס
בחילוף krakע
חקלאית

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבע תנאים שבתקיימים יראו ברכישה בתקופה הקובעת של מספר זכויות במרקען במרקען שהם קרקע חקלאית, בקרען חקלאית חולפת אחת לעניין סעיף זה; בתננות כאמור יקבע שר האוצר את התיאומים הנדרשים.

94יב. (א) מכירה בתקופה הקובעת של זכויות במרקען במרקען שהם דירת מגורים (בסעיף זה – דירת המגורים הנמכרת), פטורה מסך ובכלל שהתקיימו כל אלה:

פטור מסך
בחילוף זכויות
בדירות מגורים

(1) המוכר רכש בתחום שנים עשר החודשים שלפני המכירה או שנים עשר החודשים שלאחריה, זכות במרקען במרקען שהם דירת מגורים כהגדורתה בסעיף (ג) לחילוף דירת המגורים הנמכרת (בסעיף זה – דירת המגורים החלופית);

(2) שווי דירת המגורים החלופית לא פחות מאשר שווי המכירה של דירת המגורים הנמכרת;

(3) המכירה אינה לקרוב; לעניין זה, "קרוב" – כהגדורתו בסעיף (4) (19) והמונה שליטה בהגדורתה האמורה יפרש לפחות אותו סעיף.

(ב) (1) במכירת דירת המגורים הנמכרת, שהתקיימו לגביה התנאים האמורים בסעיף קטן (א) למעט התנאי האמור בפסקה (2) שלו סעיף קטן, יהולו הוראות סעיפים 40(ב) ו-94יא(ג), בשינויים המחויבים;

(2) עליה שווי דירת המגורים החלופית על שווי המכירה של דירת המגורים הנמכרת, יהולו הוראות סעיפים 40(ג) ו-94יא(ד), בשינויים המחויבים.

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבע תנאים שבתקיימים יראו ברכישה בתקופה הקובעת של מספר זכויות במרקען במרקען שהם דירת מגורים מזוכה, בידי מי שמלאו, לו או לבן זוגו, 60 שנים יהולו הוראות סעיפים 94יא ו-94יב, בשינויים המחויבים, ובכלל שהזכות החלופית היא זכות למגורים בבית אבות, למגוריו המוכר או בן זוגו.

פטור מסך
במכירת מקרקעין
לצורך רכישת
זכות בית
אבות

94יג. (א) על מכירה בתקופה הקובעת של זכויות במרקען במרקען שהם דירת מגורים מזוכה, בידי מי שמלאו, לו או לבן זוגו, 60 שנים יהולו הוראות סעיפים 94יא ו-94יב, בשינויים המחויבים, ובכלל שהזכות החלופית היא זכות למגורים בבית אבות, למגוריו המוכר או בן זוגו.
(ב) הוראות סעיף קטן (א) יהולו גם לגבי מוכר שטרם מלאו לו או לבן זוגו 60 שנים, ובכלל שאחד מהם ווקף לשירותי סייעור כהגדורותם בחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995⁹ (בסעיף זה – שירות סייעור) שר האוצר באישור ועדת הכספיים של הכנסת יקבע הוראות לביצוע סעיף קטן זה.

(ג) (1) הוראות סעיף קטן (א) יהולו גם במכירת זכויות במרקען במרקען שאין בהם דירת מגורים מזוכה, ובכלל שלא היה להמושר או לבן זוגו דירת מגורים מזוכה באהרבע השנים שקדמו למכירת הזכות הנמכרת ואולם סכום הפטור במכירה לפי סעיף קטן זה, לא עליה על 500,000 שקלים חדשים.

⁹ ס"ח התשנ"ה, עמ' 215.

(2) הסכום האמור בפסקה (1) יתואם לפי הוראת סעיף 49(א)(5) ואולם לענין זה יהיה "המדד הבסיסי" המדר שפורסם ביום ב' בשבט התשס"ב (15 בינואר 2002).

(ד) לענין זה –

"בית אבות" – מקום מגוריים קבוע לשלושים או יותר, שהם או בני זוגם בני 60 שנים לפחות או שהם נזקקים לשירותי סיוע, שניין לו רישוי על פי חוק הפיקוח על מעונות, התשכ"ה-1965¹⁰;

"דירות מגוריים מזכה" – כהגדרתה בסעיף 49;

"זכות למגורים בכית אבות" – זכות בעלות או חכירה ביחידת מגוריים בבית אבות או זכות אחרת ביחידת כאמור כפי שקבע שר האוצר.

44. (א) מוכר זכות במרקען שהוראות פרק זה חולות עליו חייב בתשלום מס השבה, מס המכירה ומס הרכישה, לפי העניין כל עוד לא התקיימו כל התנאים המוצבים בפטור מס לפי פרק זה.

(ב) התקיימו כל התנאים המוצבים בפטור מס או בהנחה ממיס רכישה לפי פרק זה, זכאי המוכר להחזר המס ששילם ויחולו לענין זה הוראות סעיף 403.

(ג) המנהל רשאי לקבוע כללים לענין החזר מס ששולם כאמור בסעיף קטן (א) וכן לדחות את תשלום המס. כולם או חלקו, אם המוכר המציא ערכוה בדרך ובתנאים שקבע שר האוצר להבטחת התשלום האמור.

(ד) התקיימו התנאים המוצבים בפטור לפי פרק זה, לאחר מועד המכירה, ולאחר שחלפו ארבע שנים מיום שנעשתה השומה, תוקן השומה על אף האמור בסעיף 45.

45. ניטלה הלואה לצורך רכישת הזכות החלופית, יותרו בגיןו תשלום ריבית ריאלית כאמור בסעיף 43א רק בשל הלואה שסוכמה אינה עולה על ההפרש שבין שווי המכירה של הזכות הנמכרת לבין שווי הזכות החלופית המתואמת ובלבד ששווי הזכות החלופית המתואמת עולה על שווי המכירה של הזכות הנמכרת.

46. (א) (1) במכירת הזכות החלופית, הקruk החקלאית החלופית, דירית המגורים החלופית והזכות למלגות בית אבות (בפרק זה – "הזכות החלופית"), לא יהולו פטור מס, כולם או חלקו, שיעור מס מופחת או דוחית מס;

(2) הייתה הזכות החלופית זכות במרקען שאינה בעלות, ובפקיעתה לא הוארכה הזכות או חורשה, יראו את פקיעתה במכירתה של הזכות במרקען שפקעה ושווי מכורתה יהיה השווי שהוא נקבע אילו נרכשה לראשונה במועד הפקיעתה;

(3) הוראות פסקה (2) לא יהולו על זכות למגורים בכית אבות.

(ב) נוסף על האמור בסעיף קטן (א), מי שרכש דירית מגוריים החלופית כאמור בסעיף 44יב (בסעיף זה – רוכש דירה) לא יהיה זכאי לפטור מס במכירתה לפי פרק חמישי.¹¹

החוור מס
ודוחית מס

התורת הוועדות
מיון

שלילת פטור

¹⁰ ס"ח התשכ"ה, עמ' 48.

(ג) האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב) יחול גם לגבי מי שיום הרכישה שנקבע לגבי במכירת הזכות החלופית הוא יום הרכישה שהיה נקבע לו כORTH הזכות החלופית אליו הוא היה מוכר אותה.

(ד) האמור בסעיפים קטנים (א) עד (ג) לא יחול על רוכש דירות מגורים החלופית שהיא לירת מגורים באזור עירוני, כפי שקבעו שור האוצר בתקנות, ובבלבד שהדירה שימושה דרך קבוע למגוריו במשך שנתיים לפחות.

943. ברכישה בתקופה הקובעת של זכות במרקען שהיא זכות החלופית, ישולם מס רכישה כאמור בסעיף 9, ואולם על חלק מהזכות החלופית ששווייה בשווי הזכות הנמכרת הפטורה, ישולם מס רכישה בשיעור 50% ממס הרכישה החל עליה.

944. הוראות פרק זה יחולו רק אם הזכות החלופית, נרכשה בתקופה הקובעת.

פטור חלק
מס רכישה
בחילוף וכויות
במרקען

תחולת הפרק

פרק חמישי: פינוי ובינוי – הוראות שעיה

945. בפרק זה –

"יחידה" – יחידת מגורים או יחידה אחרת;

"יחידת מגורים" – דירה או חלק מדירות המשמשת למגורים לרבות למגורים המחזיק בה;

"יחידה אחרת" – מבנה או חלק מבנה שאינו יחידת מגורים, לרבות כשהוא משמש את המחזיק בו;

"יום" – כל אחד מלאה:

(1) מי שלצורך פינוי מתחם לשם בגיןו או לשם עיבוי הבניה בו רוכש יחידות באותו המתחם;

(2) מי שהגיע בקשה לפי סעיף 942 להכריז על שטח בעל מתחם פינוי ובינוי במסלול מיסויו, רוכש יחידות בשטח האמור, לצורך פינוי המתחם לשם בגיןו או לשם עיבוי הבניה בו;

"הנהלים" – המנהל וכן המנהל כהגדתו בחוק מס ערך מוסף;

"יחידת מגורים החלופית" – לירת מגורים כהגדרתה בסעיף 9(ג) וכן תשלוט בעבור דמי שכירות לתקופת בניית דירת המגורים האמורה ולכיסוי הוצאות כרכות כפי שקבע המנהל;

"מתחם פינוי ובינוי" – מתחם פינוי ומתחם פינוי ובינוי במסלול מיסוי;

"מתחם פינוי ובינוי" – מתחם לפינוי לשם בגיןו או עיבוי הבניה שחול עליו צו הכרזה לפי הוראות סעיף 33 לחוק התכנון והבנייה;

"מתחם פינוי ובינוי במסלול מיסוי" – מתחם לפינוי לשם בגיןו או עיבוי בניה שחול עליו צו הכרזה לפי הוראות סעיף 942.

946. על אף האמור בחוק זה ובכללים ב' ויה' לפוקודה, במכירה ליום של הוצאות ביחידת מתחם או בשטח שלגביו הוגשה בקשה לפי סעיף 942 להכריז עליו בעל מתחם פינוי ובינוי במסלול מיסוי, המותנית בתנאי

יום המכירה

مثالה, או שהיא מכירה של זכות לרכישת זכויות ביחידת כאמור (בפרק זה – האופציה), יום המכירה יהיה המוקדם מבין אלה, לפי העניין ובבדר שנסמירה הودעה למנהל כאמור בסעיף 49א:

(1) המועד שבו התקיים התנאי;

(2) המועד שבו מומשה האופציה; בסעיף זה, "מיימוש האופציה" – המועד שבו מחזיק האופציה רכש את הזכויות ביחידת שלגבייה ניתנה האופציה;

(3) המועד שבו תחילן היום או מי מתעםו את הבניה במתחם.

49א. (א) על אף הוראות סעיף 49כ יודיעו היום למנהל על כל הסכם למכירה כאמור באותו סעיף בתוך 30 ימים מיום ההסכם, על גבי טופס שביע המנהל.

(ב) לעניין הצהרה ודרישה על מכירת זכויות ביחידת, יהולו הוראות חוק זה או פקודת מס הכנסה, לפי העניין, מיום המכירה כמשמעותו בסעיף .49כ.

(ג) (1) יום ראשון לפנות למנהלים לפני יום המכירה כמשמעותו בסעיף 49כ בבקשתו שיאשרו כי תנאי עסקה כפי שהוצעו למנהלים יזכו בהטבות הקבועות בפרק זה, ובבלבד שהיחידות שלגבייהן נתקבש האישור הן חלק ממתחם או יהיו חלק ממתחם.

(2) המנהלים ישיבו בתוך 120 ימים מהיום שהוצעו להם כל הפרטים והמסמכים הדורושים כפי שקבעו בכללים שפורסמו.

(ד) המבקש אישור לפי סעיף קטן (ג) ישלם אגרות בקשה כפי שקבע שר האוצר, וראשי השר לקבוע שהאגורה תהיה בשיעור משווי המכירה לפי סעיף קטן (ג) או לפי חישוב אחר.

49ככ. (א) (1) המוכר ליום את הזכויות שיש לו ביחידת מגורים במתחם (פרק זה – יחידת המגורים הנמכרת), שתමורתה ניתנה רק בזכות ביחידת מגורים חולפית אחת ולא ניתנתה תמורה נוספת בכסקף או בשווה כסף (פרק זה – תמורה נוספת) וכאי לפטור ממש לפי חוק זה או לפי הפקודה, לפי העניין, לגבי המכירה, ובבלבד ששווי זכויות ביחידת המגורים החלופית אינו עולה על 150% ממשוי יחידת המגורים הנמכרת או על שוויה של דירת מגורים בהגדرتה בסעיף 6(ג) באותו מתחם, שטחה 120 מ"ר, לפי הגובה מביניהם (פרק זה – תקרת השווי).

(2) על אף האמור בפסקה (1), עלה שוויה של הזכות ביחידת המגורים החלופית על תקרה השווי (פרק זה – הפרש השווי) או שנייתה תמורה נוספת, פטורי המכירה ממש, למעט החלק היחסי משווי יחידת המגורים הנמכרת שהוא כיחס שבין הפרש השווי והתמורה נוספת בין שני יחידת המגורים החלופית והתמורה נוספת (פרק זה – הזכות נוספת).

(ב) הפטור לפי סעיף קטן (א) יינתן בשל מכירת זכויות ביחידת מגורים אחת במתחם, ובבלבד שישיעור זכותו של המוכר ביחידת המגורים החלופית לא יפחח משיעור זכותו ביחידת המגורים הנמכרת; הוועברה

חוות הורעה
ורווחה

פטור ממשים

יחידת מגורים לקרוב בפטור ממס לפי חוק זה, בתקופה של 24 חודשים שלפני הנטכט למכירה כאמור בסעיף 49 לא יחול במכירתה ליום פטור ממס לפי פרק זה; בסעיף קטן זה, "קרוב" – בהגדרתו בסעיף 19(4) והמונה "שליטה" בהגדרה האמורה יפרש לפי אותו סעין.

94cg. (1) שווי הרכישה ויום הרכישה של יחידת המגורים החלופית שהתקבלה על ידי המוכר במכירה כאמור פטורה ממס לפי סעיף 49ccb(א)(1) יהיה שווי הרכישה ויום הרכישה שבו נקבעים במכירת יחידת המגורים הנכברת.

(2) שווי הרכישה של הזכות הנוספת הוא שווי הרכישה שהוא נקבע לפי חוק זה ליחידת המגורים הנכברת, כשהוא מוכפל ביחס שבין הפרש השווי וההתמורה הנוספת לבין שווי יחידת המגורים החלופית וההתמורה הנוספת.

(3) יום הרכישה של הזכות הנוספת הוא יום הרכישה שהוא נקבע לפי חוק זה במכירת יחידת המגורים הנכברת.

(4) שווי הרכישה של יחידת המגורים החלופית שהתקבלה על ידי המוכר במכירה כאמור בסעיף 49ccb(א)(2), הוא שווי הרכישה שהוא נקבע במכירת יחידת המגורים הנכברת בגין שווי הרכישה שנקבע לזכות הנוספת, כאמור בפסקה 2.

(5) יום הרכישה של יחידת המגורים החלופית כאמור בפסקה (4) יהיה יום הרכישה כאמור בפסקה (3).

(6) שווי הרכישה של יחידת המגורים החלופית שהתקבלה על ידי מוכר של זכות ביחידת המגורים הנכברת שאינה זכות במרקעין ואשר לא שולם בעד רכישתה, יהיה אפס, ויום הרכישה יהיה יום המכירה שנקבע כאמור בסעיף 49.

94cd. על אף הוראות סעיף 9, במכירת יחידת מגורים כאמור בסעיף 49ccb, פטור המוכר ממיס רכישה ברכישת יחידת המגורים החלופית.

94cca. שווי המכירה של זכות במרקעין שרכש היזם, לצורך חישוב מס הרכישה, הוא כולל התמורות שנדרש לשלם בשל רכישת הזכות במתחלה; ואולם על אף הוראות חוק זה, כולל שווי הרכישה לפי סעיף זה את שוויה של הקrukן ביחידת המגורים החלופית, ינוכה שווייה של הקrukן משווי המכירה כאמור.

94cco. מוכר זכאי לפטור האמור בפרק זה, נוסף על כל פטור אחר ממיס שהוא זכאי לו, ואין בזכאות לפטור כאמור כדי לפגוע בזכאות לפטור אחר ממיס, לרבות לפי פרק חמישי 1.

94cn. האמור בסעיפים 49ccb עד 49cco יחול, בשינויים המחויבים, גם לגבי מכירה ליום של ייחירה אחרת במתחלה שאינה מהוות מלאי עסקי בירוי המוכר, ואולם במכירת הזכות ביחידת מגורים החלופית או ביחירה אחרת שהתקבלה תמורה היהירה האחרת הנכברת, לא יחול פטור ממיס, כולל או חלקו, או שיעור מס מופחת או דוחית מס לפי הוראות חוק זה או לפי הפקודה.

יום ושווי רכישה
של יחידת
המגורים החלופית
והזכות הנוספת

פטור ממיס
רכישה

שווי הרכישה
של הימם

פטור נוסף

פטור ליחידה
אחרת

49כח. (א) בסעיף זה, "הוועדה" – המנהלים וכן הוועדה שמיינתה המשלה לפי הוראות סעיף 33(א) לחוק התכנון והבנייה.

(ב) הוועדה רשות, לבקש יום שהוגשה בתקופה הקובעת ועל פי כלים שקבע שר האוצר בתקנות, בהתאם לתקופה עט הוועדה, להמליץ לממשלה להכריז בצו על שטח שיש בו חמשים ייחודיים לפחות, ועל מתחם פינוי ובינוי בمسلسل מיסוי, לצורך החלת פרק זה וסעיף וצה לחוק מס ערך מוסף.

(ג) הכרזיה הממשלה על מתחם פינוי ובינוי בمسلسل מיסוי בצו כאמור בסעיף קטן (ב), תקבע בו את תקופת תוקפו, וב└בר שתוקפה זו לא תחול לפניהם יום כ"א בחשון התשס"ב (6 בנובמבר 2001), ולא תעלתה על שנים.

49כט. הוראות פרק זה יחולו בתקופת תוקפו של הצו על מכיריה כאמור בסעיף 49כ, וב└בר שהסתכם המכירה, כאמור באותו סעיף, נעשה ביום כ"א בחשון התשס"ב (6 בנובמבר 2001) או לאחריו.

מתוך להתחדשות 49ל. (א) בסעיף זה, "מתוך להתחדשות עירונית" – מתחם שעליו עירונית – הוראות הממשלה מתוך להתחדשות עירונית (פינוי ובינוי) לפני תחילתו מיוחדות של סעיף 33आ לחוק התכנון והבנייה באחת מהחלות הממשלה שניתנו ביום כ"א בחשון התשס"א (19 בנובמבר 2000) או ביום ב' באב התשס"א (22 ביולי 2001) או ביום כ"ה בחשון התשס"ב (11 בנובמבר 2001), כמפורט:

(ב) הוראות פרק זה יחולו גם על מכירת זכויות ביחידת במתוך להתחדשות עירונית ועל מכירת אופציה לבני זכויות ביחידת כאמור, וב└בר שהסתכם המכירה כאמור בסעיף 49כ נעשה אחורי יום כ"א בחשון התשס"ב (6 בנובמבר 2001) וכל עוד הוראות הממשלה לגבי המתחם האמור עומדת בתוקפה.

49לא. שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי לקבוע כלים ותайומים ככל הנדרש לעניין פרק זה.

תחולת הפרק

ביטול סעיף 57

20. סעיף 57 לחוק העיקרי – בטל.

תיקון סעיף 67

21. בסעיף 67(ב) לחוק העיקרי, בהגדירה "איגוד מקרקעין", בסופה יבואו:
"או עסקת קומבינציה במקרקעין הגובלים זה בזה, שלפי סעיף 19(4) רואים אותו כזכות אחת במקרקעין".

תיקון סעיף 71

22. בסעיף 71 לחוק העיקרי, האמור בו יסומן "(א)" ובסופו יבוא:
(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א) בפרק איגוד אשר הפרק לאיגוד מקרקעין ביום כ"א בחשון התשס"ב (6 בנובמבר 2001) או לאחריו יחולו הוראות סעיף 93 לפוקדה.

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי לקבוע סוני איגודי מקרקעין נוספים עליהם הוראות סעיף קטן (ב), וכן את התיאומים הנדרשים בשל קביעה כאמור.

ראה החלטות ממשלה 2520, מיום כ"א בחשון התשס"א (19 בנובמבר 2000), 477, מיום כ' באב התשס"א (22 ביולי 2001) ו- 897 מיום כ"ה בחשון התשס"ב (11 בנובמבר 2001).

23.

בסעיף 22 לחוק העיקרי, אחורי סעיף קטן (א) וובוא:

"(א) נמכרה בפטור מס זכות במקרקעין על ידי איגוד בעל זכות באיגוד אגד פירוק האיגוד לפי הוראות סעיף 21, כאשר המקרקעין האמורים הגיעו לאיגוד בפטור מס לפוי חלק ה-2 לפוקודה, ולאחר מכן נמכרה הזכות במקרקעין, והמושך הזכאי לפטור מס במכירתה לפי הוראות פרק חמישי 1 בבקשת פטור מס, יחויב המוכר, על אף הוראות הפרק האמור, במס כאמור בסעיף קטן (ב); לענן זה, "מושך" – כהגדרתו בסעיף קטן (א)".

24. תיקון סעיף 22 בסעיף 22 לחוק העיקרי –

24.

(1) בסעיף קטן (1), אחורי "מקרקעין" יבוא "אשר יום רכישתם קדם ליום כ"א בחשוון התשס"ב (7 בנובמבר 2001)".

(2) בסעיף קטן (ב), במקום "0.8%" יבוא "0.5%".

25. תיקון סעיף 22 במקומות סעיף 22 לחוק העיקרי יבואו:

25.

"ניכוי 22. מס מכירה יותר בניכוי, בחישוב ההכנסה החייבת לפי הפוקורה, ממכירת אותם מקרקעין".

26. תיקון סעיף 84 לחוק העיקרי –

26.

(1) במקומות כוורת השולדים, יבוא "סמכות להתעלם מעסקאות מסוימות".
 (2) אחורי "ברוחה" יבוא "או כי אחת ממטרותיה העיקריות של עסקה פלונית היא הימנענות מס או הפחחת מס בלתי נאותה", ובסתו יבוא "הימנענות מס או הפחחת מס, ניתן לראותן כבלתי נאותות אפילו אין גודרות את החוק".

27. תיקון סעיף 300א לחוק העיקרי יבואו:

27.

300ב. שר האוצר רשאי לקבוע כלליים לממן פטור מס או החזר מס, כולל או מקבעו, לאדם שאינו תושב בישראל, אם סכום המס שאותו אדרט שיולם בישראל או חייב בו בישראל, לפי העניין, עללה על הסכום שמור לו בארץ מושבו הקבוע בזיכוי מהמס שחל באותה ארץ על אותה הכנסה או מבירה".

28. תיקון סעיף 115 לחוק העיקרי, אחורי סעיף קטן (ג) יבואו:

28.

"(ד) שר האוצר, באישור ועדת הבכירים של הכנסת, רשאי לקבוע סוגי עסקאות, שהן יהיה המנהל רשאי לקבוע פיצולה של מכירה למספר מכירות, וכן לקבוע הוראות מיוחדות בדבר יום המכירה, יום הרכישה ושווי הרכישה של מכירה כאמור, וכן תיאומים נוספים שידרשו בשל קביעה כאמור.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכתפיטים של הכנסת, רשאי לקבוע לעניין סעיפים 7א, 9ב, 9ג, 19(4), 39, 48, 48, 48 ו-49 עד 494, תנאים ותיאומים נדרשים, לרבות הוראות מיוחדות בדבר יום ושווי הרכישה ויום ושווי המכירה."

29. תיקון פקורת מס הכנסה" (להלן – הפוקדה) –

29.

(1) בסעיף 1, במקומות ההגדרה "חוק מס שבח מקרקעין" יבואו:
 "חוק מסוי מקרקעין" – חוק מסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963;

מס הכנסה –
מס 130

¹¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120.

(2) בסעיף 93 בסופו יבוא:

"(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות מיוחדות לעניין הגדירות "נכס" ו"תמורה" וכן לקבוע כי סעיף זה יחול על פירוק איגודיו מקריעין כהגרותם בחוק מסויי מקריעין, ואת התיאומים הנדרשים בשל קביעות כאמור.";

(3) בסעיף 30ויג, במקומות "מיוזג שבין חברה אם לחברה הבת שלה או שבין חברות אחיות שכפולן או חלון" יבואו "מיוזג בין חברות שכפולן או חלון איגודיו מקריעין", ובמקומות "בתי אומות" יבואו "בנתאים ובתיאומים";

- (4) בסעיף 104 א

(1) בסעיף קטן (א) ברישיה, המילים "שאינה איגוד מקריעין" – יימחקו;
ופסקה (4) תימחק;

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבואו:

"(ב') הוועבר נכס לחברה שהיא איגוד מקריעין או שהיא לא איגוד מקריעין לאחר העברת הנכס, יהולו הוראות סעיף קטן (א) ובלבד שהועברו מלוא זכויותיו של המעביר בנכס, ואם הנכס המועבר הוא קרען, הושלמה בנייתו על אותה קרען במשך 4 שנים ממועד ההעברה, בהתאם לתנאים שקבעו הנזיב.";

(5) בסעיף 104בב(א), במקומות פסקה (4) יבואו:

"(4) הוועורה קרען לחברה כאמור בסעיף קטן זה, ולאחר מכן הפכה החברה לאיגוד מקריעין, יינתן הפטור הקבוע בסעיף קטן זה רק אם הושלמה בנייתו על אותה קרען במשך 4 שנים ממועד ההעברה, בהתאם לתנאים שקבעו הנזיב.";

(6) בסעיף 5105ג(א), בסופו יבואו:

"(14) הייתה החברה החדשת או החברה המתפעלת איגוד מקריעין, והועברה לחברה חדשה – אם הושלמה בנייתו בהתאם לתנאים שקבעו הנזיב על אותה קרען שהועברה במשך 4 שנים ממועד הפיצול.";

(7) אחרי סעיף 5105ט יבואו:

"הסמכה בעניין 50ו. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יתקין תקנות שנויי מבנה לעניין סעיפים 103 ו 104, 104(א)(ב), 104(א)(ב)(א) ו 105ג(א)(4) ו 105ג(א)(5) והוא רשאי לאיגודיו מקריעין לה坦נות את הפטור לפיהם בתנאים, לרבות שינוי התקופות או החנאים הקבועים בסעיפים האמורים, וכן רשאי הוא לקבוע נסיבות שבחן לא יהולו הוראות הסעיפים האמורים.";

(8) אחרי סעיף 124 יבואו:

"שיעור המש על 124. (א) בסעיף זה –
מכירת זכויות
היום הקובלע – יום ב"א בחשוון התשס"ב (7 בנובמבר 2001);
חוק הגנת הדיר כל עלייה
התקופה הקובלעת – התקופה שמהיון הקובלע ועד סוף שנת המש
.2003

(ב) על אף הוראות סעיף 121, דירר המחזיק ביום הקובלע בנכס שחוק הגנת הדיר כל עלייה, המוכר בתקופה הקובלעת את מלאו זכויותיו בנכס לכלל הזכות באותו נכס, יהיה חייב במס על רוחה ההון הריאלי, בשיעורים שלא יעלوا על האמור להלן:

(1) במכירה בתקופה שבין היום הקובלע ועד תום שנת
המס – 2002 – 15% –

(2) במכירה בשנת המס 2003 – 20% –

ובלבך שלאחר המכירה חREL חוק הגנת הדייר לחול על אותו
נכס.

30. בחוק לעירור השכעות הון, התשי"ט-1959 –

(1) בסעיף 55 –

(א) בסעיף קטן (א), אחרי ההגדלה "בנייה להשכרה" יבוא:

"(א) "בניין חדש להשכרה" – בניון להשכרה שמתקיים בו גם אחד
מאלה:

(1) הוא אושר בתקופה הקובלעת;

(2) הוא אושר לפני התקופה הקובלעת והושכר לראשונה אחרי היום
הקובע;

(3) החלק המושכר במבנה הושכר לראשונה לפני היום הקובלע
لتקופה שלא פחותה מ-5 שנים, ואחרי היום הקובלע ובתום התקופה
כאמור, הושכר, ככלו או חלקו, אך לא פחות ממחצית שתו, לתקופה
השכרה נסופה שלא פחותה מ-5 שנים, ובלבך שלענן מכירה
שנעשה לאחר היום הקובלע יינתנו הטעות בתיאומים הנדרשים;

(ב) "היום הקובלע" – יום כ"א בחשוון התשס"ב (7 בנובמבר 2001);

(ג) "התקופה הקובלעת" – התקופה שהחילה ביום הקובלע וסופה ביום
ר' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003);

(ב) בסעיף קטן (ב)(א), בסופו יבוא "ובבנין חדש להשכרה בחלק המאושר יש
לפחות 6 דירות מגוריות";

(2) בסעיף 55, בסעיף קטן (ב), במקום "2001" יבוא "2006";

(3) בסעיף 55 –

(א) בסעיף קטן (א), במקום "2001" יבוא "2006";

(ב) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) על הכנסתה חייבת או שבח ריאלי ממכירה או מהשכרה של בגין
חדש להשכרה יהולו הוראות סעיף קטן (ב) ובלבך שבמקום שיעורי המס
הקובעים בסעיף (א), (א) או (ג), לפי העניין, יהולו שיעורי מס אלה:

(1) לגבי חברה – 18%;

(2) לגבי חברת מקרקעין חז" – 18% או השיעורים הקובלעים בסעיף
47(א) לפי הנמור;

(3) לגבי יחיד – 25%;"

(ג) בסעיף קטן (ה), אחרי "הוראות סעיף קטן (ב)" יבוא "סכום הפחת שלא נוכה
או קוז כאמור לא יוגרע מעלות הבניין להשכרה, ככלו או חלקו בעת המכירה,
ובלבך שהפסד שנוצר בשל הפחת לא יקווע על פי הוראות הפקודה;

(ד) בסופו יבו:

(ז) (1) על חילוף כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישת), התשכ"ג-1963 (להלן – חוק מיסוי מקרקעין), של בנין להשכרה בתקופה הקובעת יחולו הוראות סעיפים 49¹, 49² ו-49³ עד 49⁴ לחוק מיסוי מקרקעין בשינויים המחויבים.

(2) הוראות פסקה (1) יחולו על מכירת בנין חדש להשכרה, ככלו או חלקו, גם אם מועד המכירה הוא לאחר תום התקופה הקובעת.

(ז) במכירת בנין להשכרה החל ביום הקובלע, יותרו בניכוי לשם קביעת סכום השבתה, תשלום ריבית ריאלית ששולם המוכר החל ביום הרכישה עד יום המכירה, בשל הלוואה שקיבל לרכישת הבניין, שאין מותרים בניכוי לפי הפקודה, בהתאם להוראות סעיף 49³ לחוק מיסוי מקרקעין, בשינויים המחויבים".

תיקון חוק מס
ערך מסויף –
מס' 23

31. בחוק מס ערך מסויף, התשל"ז-1975, אחרי סעיף 31 יבו:

"מתהמי פינוי 31¹. (א) למונחים המופיעים בסעיף זה תהא המשמעות הנודעת להם ובינוי – הוראות פרק חמישי 4 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 (בסעיף זה – חוק מיסוי מקרקעין).

(ב) במכירת זכות ביחידת מגורים חלופית בידי יום, וכן במתן שירותים בניתה, על ידי יום, בתמורה לרכישת זכות על ידי ביחידת מגורים במתחם, שנעשתה בהתאם להוראות סעיף 49² לחוק מיסוי מקרקעין – יהיה אותו חלק במחירים שאינו עולה על תקרת השווי, פטור ממס.

(ג) הוראות סעיף זה יחולו גם לעניין מכירה ומתן שירותים בניתה, כאמור בסעיף קטן (ב) במתחם להתחדשות עירונית, כהגדרתו בסעיף 49³.

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים והוראות לעניין סעיף זה.

(ה) הוראות סעיף 49⁴ לחוק מיסוי מקרקעין יחולו לעניין סעיף זה בשינויים המחויבים".

תיקון חוק
מס בולטים
על מסמיכים –
מס' 3

32. בחוק מס הבולטים על מסמיכים, התשכ"א-1961¹², בתוספת ב', בסעיף 2, אחרי סעיף קטן (כא) יבו:

"(כא) (1) הסכם למכירת זכות ביחידת, ובתנאי שהומצא לגבי ההסכם אישור של מנהל מס שבוח או פקיד השومة, לפי הענין (להלן – הגורם המוסמן). כי מכירת הזכות פטורה ממיסים לפי פרק חמישי 4 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן – חוק מיסוי מקרקעין), לגבי אותו חלק מערך ההסכם שאינו עולה על תקרת השווי; למונחים המופיעים בסעיף זה תהא המשמעות הנודעת להם בפרק חמישי 4 לחוק מיסוי מקרקעין;

(2) הוראות סעיף 49⁴ לחוק מיסוי מקרקעין יחולו לעניין סעיף זה, בשינויים המחויבים".

¹² ס"ח התשכ"א, עמ' 64.

33. (א) חוק זה ייכנס לתוקפו בثانות 60 ימים מיום פרסומו, והוא יהול על עסקאות שנעשו ביום כ"א בחשון התשס"ב (7 בנובמבר 2001) (בסעיף זה – היום הקובלע) ולאחריו, ואולם –

(1) הוראות סעיף (א)(ב)(א) לחוק העיקרי, בנוסחו בסעיף 2(1) לחוק זה, יהולו, לגבי זכויות במרקעין שהועברו כאמור בפסקה (א) האמורה לאחר היום הקובלע:

(2) תחילתם של סעיף 4 לחוק העיקרי, בנוסחו בסעיף 3 לחוק זה, של סעיף 6(ב) בנוסחו בסעיפים 10, 14 ו-20 לחוק זה, ושל סעיפים 103, 104 ו-105(ג)(א) לפקודת, ביום פרסום תקנות לפי סעיף קטן (ד) שבסעיף 4 לחוק העיקרי, והם יהולו על פעולות באיגוד מקרקעין שבוצעו לאחר יום הקובלע; תקנות כאמור יפורסםו לא יואר "

מ-59 ימים מיום פרסומו של חוק זה;

(3) תחילתם של סעיפים 103, 104, 104(א), 104(ב)(א) ו-105(ג)(א) לפקודת, בנוסחו בסעיף 29 לחוק זה, ביום פרסום תקנות לפי סעיף 505 לפקודת; תקנות כאמור יפורסםו לא יואר מ-20 ימים מיום פרסומו של חוק זה.

סילבן שלום
שר האוצר

אריאל שרון
ראש הממשלה

אברהם בורג
יושב ראש הכנסת

משה קצב
נשיא המדינה