

חוק לתיקון פקودת מס הכנסה (מס' 231), התשס"ב-2002*

פרק א': תיקון פקודת מס הכנסה

תיקון סעיף 1

1. בפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), בסעיף 1 –

(1) בהגדרה "הפרשי העמלה", בסופה יובא:

"ואולם לעניין פטור ממס יראו כהפרשי העמלה כל סכום שנוסף לחוב או לסכום תביעעה עקב העמלה לשער המطبع או לממד המחוירים לצורcn, לרבות הפרשי שער";

(2) אחרי ההגדרה "חוק החברות" יובא:

"חוק עידוד החיסכון" – חוק עידוד החיסכון, הנחות במס הכנסה וערבות לAMILות, התשט"ז-1956²";

(3) בהגדרה "בורסה" – במקומות "שהוכרה בידי" יובא "קביע";

(4) אחרי ההגדרה "פקיד שומה" יובא:

"פיקדון" – סכום שהופקד בתאגיד בנקי, או במוסד בנקי מחוץ לישראל המנהל על פי הדין במדינה שבה הוא מתנהל";

(5) בהגדרה "שנת מס", בסופה יובא "וזам נקבעה תקופת שומה מיוחדת – תקופת השומה שנקבעה כאמור";

(6) במקומות ההגדרה "תושב ישראל" או "תושב" יובא:

"תושב ישראל" או "תושב" –

(א) לגבי היחיד – מי שמרכז חייו בישראל; ולענין זה יהולו הוראות אלה:

(1) לשם קביעת מקום מרכזי חייו של היחיד, יובאו בחשבון מכלול קשריו המשפחה, הכלכליים והחברתיים, ובهم בין השאר:

(א) מקום ביתו הקבוע;

(ב) מקום המגורים שלו ושל בני משפחתו;

(ג) מקום עיסוקו הרגיל או הקבוע או מקום העסקתו הקבוע;

(ד) מקום האינטרסים הכלכליים הפעילים ומהותיים שלו;

(ה) מקום פעילותו בארגונים, באיגודים או במוסדות שונים;

(2) חזקה היא שמרכז חייו של היחיד בשנת המס הוא בישראל –

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

(ב) אם שהיא בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר, ושם כל תקופת שהייתה בישראל בשנת המס ובשנתים שקדמו לה הוא 425 ימים או יותר;

לענין פסקה זו, "יום" – לרבות חלק יומי;

* נתקבל בכנסת ביום ט"ו באב התשס"ב (24 ביולי 2002); הצעת החוק ודבריו הסבר פורסמו בהצעות חוק 3156, מיום כ"ח בתמוז התשס"ב (6 ביולי 2002), עמ' 577.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120.
² ס"ח התשט"ז, עמ' 52.

(3) החזקה שבפסקה (2) ניתנת לסתירה הן על ידי היחיד והן על ידי פקיד השומה;

(4) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים ולפיהם יראו ייחיד שאינו תושב ישראל לפि פסקאות (1) ו-(2) כתושב ישראל, וב└בר שתהתקיים בו אחד מכל:

(א) הוא עובד מדינת ישראל;

(ב) הוא עובד רשות מקומית בישראל;

(ג) הוא עובד הסוכנות היהודית בארץ ישראל;

(ד) הוא עובד קרן הקימת לישראל, קרן היסוד - המגבית המאוחדרת לישראל;

(ה) הוא עובד חברה ממשלתית;

(ו) הוא עובד רשות ממלכתית או תאגיד שהוקם לפי חוק,

וכן רשאי הוא לקבוע כאמור כי סוג ייחידי שירותים אחרים אותם כתושבי ישראל לפוי פסקאות (1) או (2), לא יראו אותם ככלה, והכל בתנאים שיקבע.

(ב) לגבי חבר בני אדם – חבר בני אדם שתהתקיים בו אחד מכל:

(1) הוא התאגיד בישראל;

(2) השליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל;

(7) בסופו יבואו:

"תאגיד בנקאי" – כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981³;

"תכנית חיסכון" – בתאגיד בנקאי, לרבות תוכנית חיסכון שאושרה לפי חוק עידוד החיסכון וכן מרכיב החיסכון בפולישה לביטוח חיים, או תוכנית חיסכון שצורפה לפולישה כאמור ושואושרה על ידי המפקח על הכינוח כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקיו ביטוח, התשמ"א-1981⁴.

2. בסעיף 2 לפוקורה, ברישה במקום "של אדם שנעטמה, שהופקה או שנתקבלה בישראל ממוקורת אלה", יבוא "של אדם תושב ישראל שהופקה או שנעטמה בישראל או מחוץ לישראל ועל הכנסתו של אדם תושב חוץ שהופקה או שנעטמה בישראל, ממוקורת אלה".

3. בסעיף 3 לפוקודה –

(1) בסעיף קטן (ג'א), אחרי "shallows בעדט לחברה" יבוא "ובסעיף זה – סכום ההכנסה", ובמקום הסיפה החל במילוט "יהיה חייב במס" יבוא "ולמעט סכומים מרידון של מנויות שהוקצו לעובד או למספק שירותים כמשמעותם בסעיף 3(ט). יהיה חייב במס בשיעור של 35% על חלק מסכום ההכנסה שעד למועד הקובל, גם אם הוא פטור ממש או ששיעור המס שהוא חייב בו נמור מ-35%, ועל יתרת סכום ההכנסה – בשיעור של 25%, גם אם הוא פטור ממש או ששיעור המס שהוא חייב בו נמור מ-25%; לעניין סעיף זה –

³ ס"ח התשמ"א, עמ' 232.

⁴ ס"ח התשמ"א, עמ' 208.

תיקון סעיף 3א

4.

בסעיף 3א לפוקדה –

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

(2) במקומות סעיף קטן (ב) יבואו:

"(ב) הכנסתו של אזרח ישראלי שהופקה או שנצמחה באזור, יראו אותה כהכנסה שהופקה או שנצמחה בישראל".

(ב') הכנסתו של אזרח ישראלי תושב האזור שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל ומחוץ לאזור, יראו אותה כאלילו הייתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל";

(3) בסעיף קטן (ג) –

(א) האמור בו יסומן "(1)" ובו, הסיפה החל במילים "המופקת בישראל" – תימחק;

(ב) אחרי פסקה (1) יבואו:

"(2) לעניין האמור בפסקה (1), הופקה הכנסתו של חבר בני אדם בישראל או באזור – יראו את הכנסתו של האזרח הישראלי כאילול הופקה באזור מחוץ לישראל ומחוץ לאזור, יראו את הכנסתו של האזרח הישראלי כאילול הייתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה מחוץ לישראל";

(3) דיבידנدر שקיבל אזרח ישראלי מתוך רוחחים שישלים 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 (ב)" ובסופו יבוא "מס شاملם כאמור בסעיף זה לא יהיה כימי חז' כהגדותם בסעיף 199";

(6) בסעיף קטן (ו), אחרי "הוראות פקודה זו" יבוא "כאילו היה תושב ישראל".

הוספה סעיף 4A

5. אחרי סעיף 4 לפקודה יבוא:

"מקומות הפקת המפורטים להלן יהיה הכנסה מכך אחד מהמקורות

- (1) לגבי הכנסה עסק – המקום שבו מתקיים הפעילות העסקית מניבת הכנסה;
- (2) לגבי הכנסה עסק או עסק אקראי בעלי אופי מסחרי – המקום שבו מתחזעים העסקה או העסקי;
- (3) לגבי הכנסה ממשלח יד – מקום ביצוע השירות;
- (4) לגבי הכנסה מעובדה – מקום ביצוע העבודה;
- (5) לגבי ריבית, דמי ניכוי והפרשי הצמדה – מקום מושבו של המשלט;
- (6) לגבי דמי שכירות או דמי שימוש בנכס – מקום השימוש בנכס;
- (7) לגבי השתכבות או רווח, לרבות תמלוגים, שמקורם בנכס לא מוחשי – מקום מושבו של המשלט;
- (8) לגבי קצהה, מלוג ואנונה – מקום מושבו של המשלט;
- (9) לגבי הכנסה מחקלאות – מקום הנכס מניב הכנסה;
- (10) 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 מקומות הפקת הכנסה, לפי הפסיקות האמורות, בישראל, אם המעביר הוא אחד הגופים המפורטים בפסקה (א)(4) להדרה "תושב ישראל" או "תושב" בסעיף ו, ובתנאי שיחסי העבודה עם מעביר כאמור החלו כאשר העובד היה תושב ישראל,

(2) על אף האמור בפסקאות (5), (6) ו-(8) של סעיף קטן (א), יראו את מקום הפקת הכנסה לפי אלה:

- (א) בישראל, גם כאשר המשלט הוא תושב חז' – אם התשלוט מהויה הוצאה של מפעל הקבע של תושב החז' בישראל;
- (ב) מחוץ לישראל, גם כאשר המשלט הוא תושב ישראל – אם התשלוט מהויה הוצאה של מפעל הקבע של תושב ישראל מחוץ לישראל.

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הבכירים של הכנסת, רשאי לקבע –

תיקון סעיף 5

.6.

בסעיף 5 לפקודה –

- (1) במקומות בורתה השולטים יבו"א "הוראות מיוחדות לעניין מקום הכנסה";
(2) פסקאות (1) (2), (3) ו-(4)(א) – יימחקו;
(3) בפסקה (4)(ב), המילה "כאמור" – תימחק;
(4) בסופו יבו"א:

"(5) (א) הכנסה שהפיקה חברת משלח יד זורה, הנבעת מפעילותו של בעל השכלה במשלח יד מיוחד – בגובה הכנסה של בעלי המניות והובן בישראל, וזאת אם הכנסה היא מפעילותו של בעל השכלה עצמו, באמצעות קרויבו או באמצעות חברה כאמור בפסקה (3) להגדירה "חברת משלח יד זורה" שהוא בעל שליטה בה.

(ב) לעניין הכנסה לפי פסקה זו ודיבידנד המחולק ממנו לבעלי מניות כאמור בפסקת משנה (א), יראו את חברת משלח היד זורה כאילו השכלה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל.

(ג) הכנסה, הכנסה החיבית ורוחניה של חברת משלח יד זורה כאמור בפסקת משנה (א), ייחשבו בהתאם לדינגי המס במדינת מושבה, ואולם אם מדינת מושבה אינה מדינה גומלת כמשמעותה בסעיף 196, או שהיא אינה מגישה דוח ונישומה במדינה גומלת – ייחשבו בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים בישראל, למעט עקרונות חשבונאיים לעניין רוחני והפסדי אקווטי ולענין שינויים בערכם של ניירות ערך.

(ד) על אף הוראות חלק י', פרק שלישי, סימן ב', לעניין הזיכוי מסי חזץ, יראו את המיטים ששילמה חברת משלח היד זורה לרשותה המס של מדינה מהווך לישראל, על הכנסה כאמור בפסקת משנה (א) בשל הנסיבות של פי סעיף 4 הפכו מהווך לישראל, כאילו הם מסי חזץ כהגדרתם בסעיף 199, ואת הכנסה כאמור כאילו היא הכנסת חזץ כהגדרתה באיתו סעיף.

(ה) לעניין פסקה זו –

"חברת משלח יד זורה" – חבר בני אדם תושב חזץ, שמתיקים בו כל אלה:

- (1) הוא חברת מיעטים כמשמעותה בסעיף 76(א);
(2) 75% או יותר באחד או יותר מאמצעי השכלה בו מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי יהודים תושבי ישראל או בידי אזרחי ישראל תושבי הארץ כהגדרתו בסעיף 3א;
(3) מרבית בעלי השכלה או קרווכיהם, עוסקים בעבר החברה במשלח יד מיוחד, במישרין או באמצעות חברה שבה הם מוחזקים במישרין או בעקיפין, באמצעות שליטה בשיעור של 50% לפחות;

(4) מרבית הכנסתה או רוחיה של החברה לשנת המט, למעט רוחו והפסדי אקווטי ושינויים בערכם של ניירות הערך, מוקום במשלח יד מיוחד;

"משלח יד מיוחד" – עיסוק או מקצוע שנקבע על ידי שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת;

"הכנסתה של בעלי המניות תושבי ישראל" – הכנסתה של חברת משלח יד ורה, כשהיא מוכפלת בשיעור זכותם של בעלי מניות תושבי ישראל או אזרח ישראל תושבי הארץ כהגרתו בסעיף 3א, ברוחו החברה;

"אמצעי שליטה", "בעל שליטה" ו"קרוב" – כהגדרתם בסעיף 5לב.

תיקון סעיף 9

7. בסעיף 9 לפוקורה –

(1) בפסקה (א'ב), בסופה יבוא "ואולם אם הייתה לו הכנסת מריבית המשולמת מכיספים שהופקדו בפיקדון, בתכנית חיסכון או ב קופת גמל, אשר מוקום בפיצויים או בכיספי ביטוח שקיבל היחיד בשל פגיעה גוף – עד לסכום כולל של 115,000 שקלים חדשים או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת";

(2) בפסקה (13), במקום "מלות מועדרים" יבוא "תכנית חיסכון או פיקדון בנקיי", ובסופה יבוא "למעט הפרשי הצמדה חלקיים";

(3) פסקאות (13ב) ו-(14) – יימחקו;

(4) בפסקה (16) –

(א) בפסקת משנה (א), במקום "לרובות ריבית, הפרשי העמלה ורוחחים אחרים" יבוא "לרובות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורוחחים אחרים שמקורם בהפרקה המוטבת";

(ב) בפסקת משנה (ג), אחרי הגדרה "מועד התשלומים הראשוני" יבוא:
"הפרקה מوطבת" – סכומים שישלים מעביר, עד גובה הסכום או השיעור שאין רואים אותו, לפי סעיף 3(ה), כהכנסה עבורה,بعث ששולמו לקרו, וכן סכומים שישלים העובד שאינו עולם על שלישי מהסכום שישלים המעביר, בשיעור הקבוע בסעיף 3(ה). אלא אם כן נקבע שיעור אחר לתשלומי העובד בהסכם קיבוצי שאושר לפי חוק הטכמים קיבוציים, התשי"ז-1957⁵, לפני יום ב' בתמוז התשס"ב (12 ביוני 2002), ובกรณ התשלומות לחברי קיבוץ, כהגדרתה בסעיף 85א, תשלומים ששולמו לקרן ההשתלמות עד לסכום השווה ל-7% מההכנסה הקובעת כהגדרתה בסעיף 85א;"

(5) בפסקה (16ב'א), במקום "לרובות ריבית, הפרשי העמלה ורוחחים אחרים" יבוא "לרובות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורוחחים אחרים שמקורם בהפרקה המוטבת", ובסופה יבוא "לענין זה, ההפרקה המוטבת" – תשלומים ששולמו לקרן ההשתלמות עד לסכום השווה ל-7% מההכנסה הקובעת כהגדרתה בסעיף 7(הא);

(6) בפסקה (17), במקום "ושmarkerם בתשלומי מעביר" יבוא "עד גובה תשלומי המעביר", במקום "شمוקרים בתשלומי מעביר" יבוא "עד גובה תשלומי המעביר", ובסופה יבוא "לענין זה, קופת גמל" – כהגדרתה בסעיף 47⁶;

⁵ ס"ח התשיז, עמ' 63.

(7) במקום פסקה (18) יבוא:

"הפרשי העמלה" (18) הטעני העמלה שאים חייבים במס לפי סעיף (ד) או סעיף 7,8, שקיביל יחיד מקופת גמל לתגמולים, אשר מקרים בסכומים לתגמולים שהפקידו היחיד או מעבידו לקופת הגמל; לעניין זה, " קופת גמל" –

כהגדורתה בסעיף 47:

(18א) ריבית ורוחחים' ריבית ורוחחים' בגיל פרישה בגיל פרישה שאינם חייבים במס לפי סעיף (ד) או סעיף 7,8, שקיביל יחיד מקופת גמל לתגמולים בהಗיעו לגיל פרישה, אם תקופת החיסכון בkopft הגמל לא פרחה מ-15 שנים ממועד התשלום הראשוני לkopft הגמל, ואם היה מועד התשלום הראשוני לאחר שהגיע לגיל פרישה – חמיש שנים מאותו מועד, או בפטירתו;

בפסקה זו –

"גיל פרישה" – גיל 56 שנים;

"מועד התשלום הראשוני" – כהגדורתו בפסקה (16אג);

"kopft גמל" – כהגדורתה בסעיף 47;

"תקורת ההפקה המוטבת" – הפקה לקופות גמל לתגמולים שאינה עולה על סכום של 18,400 שקלים חדשים בשנת המס;

(ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע, בתנאים שיקבע, תקופת חיסכון קקרה מזו המפורטת בפסקת משנה (א)".

(8) בפסקה (19), בסופה יבוא "בפסקה זו, "סכום המתkeletal על פי פוליסה לביטוח חיים" – סכום המתkeletal במותו של המבוטח על חלק הסיכון למקרה מוות בלבד, שבפוליסה לביטוח חיים, למעט סכום שהתקבל ממרכיב החיסכון או הנובע ממנו".

הוספה סעיף 9. אחריו סעיף 9 בפקודה יבוא:

"הנחה לקצבה 9ג. על אף האמור בסעיפים 9א, 9ב ו-121, לפי העניין, סכום המס על קצבה שמקורה מחוץ לישראל שמקבל מי שעלה לישראל, בשל עבודתו במדינת חזק, לא עולה על סכום המס שהיה משלם על אותה קצבה במדינה שבה משולמת הקצבה, אילו היה נשאר תושב אותה מדינה".

ביטול סעיף 13. סעיף 13 לפకודה – בטל.

10. במקום סעיף 14 לפוקודה יבוא:

"הכנסה מדינה 14. (א) ייחיד שהיה ליחסב ישראל לראשונה יהיה פטור מס במשך 5 שנים מהמועד שהיה ליחסב ישראלי, על הכנסתה מריביתן, מריבידנה, מכבבה, מתמלוגים או מדרמי שכירות, שאינן הכנסתות עסק, ושמדובר בנכסים מחוץ לישראל אשר היו לו לפני שהיה ליחסב ישראלי וشنוטרו בידייו לאחר שהיה ליחסב ישראל, אלא אם כן ביקש אחרת, לעניין הרכנסת, כולה או מಕצתה.

(ב) ייחיד כאמור בסעיף קטן (א), יהיה פטור ממס, במשך 4 שנים מהמועד שהיתה לתושב ישראל, על הכנסות עסק שהיה לו מחוץ לישראל במשך 5 שנים לפחות לפני שהיא לתושב ישראל לראשונה.

(ג) הוראות סעיף קטן (א) יהולו, בשינויים המחייבים, גם על הכנסות כאמור באותו סעיף קטן של ייחיד שחרל להיות תושב ישראל ושאה דורך קבע לישראל שלוש שנים רצופות לפחות לאחר שחרל להיות תושב ישראל (בטעיף זה – תושב חוץ), מנכדים מחוץ לישראל שרכש בתקופה שהותו מחוץ לישראל לאחר שחרל להיות תושב ישראל.

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי להתקין תקנות ולפיהן מי שמרכיב פיעולתו העסיקות מחוץ לישראל ולפניהם תהיה לתרושב ישואל לראשונה ביעז השקעות שהוון, יראו אותו, למשך תקופה שיקבע השר ובתנאים שיקבע, כתושב חוץ".

תיקון סעיף 5 א

11. בסעיף 5 א לפקודת –

(1) במקומות כוחות השוללים יבוא: "סמכות לפטור הפרשי הצמלה וריבית על פיקדון, תכנית חיסכון ואיגרות חוב";

(2) במקומות "ריבית על סוגים פיקדון של סוגים נישומים בתאגיד ננקאי" יבוא "הפרשי הצמלה או ריבית בגובה הפרשי הצמלה המשתלמים על סוגים פיקדון; סוגים תכניות חיסכון וסוגים אינגרות חוב של סוגים נישומים";

(3) הסיפה החל במילים "וכן רשיי הוא לקבוע" – תימחק.

הוספת סעיף 5 ב

12. אחרי סעיף 5 א לפקודת יבוא:

"יחסוב הריבית 5 ב. שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי לקבוע שיטה הריאלית לחישוב חלק הריבית העולה על שיעור עלית המדר (בפקודה זו – הריבית הריאלית)".

13. בסעיף 16 א לפקודת, בסופו יבוא "גם אם הסכום לא הותר לו או לא ניתן לו ביזוקו בארץמושבו, בשל הוראות קיוו הפסדים באותה הארץ".
תיקון סעיף 16 א

ביטול סעיף 16 ה

14. סעיף 16 ה לפקודת – בטל.

15. בסעיף 28(ג) לפקודת, בסופו יבוא "או כנגד רווח הון, כאמור בסעיפים 105ויב(א) ו-105ויב(ג). ו-105ויב(ב) או כנגד הכנסה מריבית כאמור בסעיף 125ג(ב)(א) עד (4)".
תיקון סעיף 28

החלפת סעיף 29

16. במקום סעיף 29 לפקודת יבוא:

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

(1) (א) הפסד שהוא לתושב ישראל מחוץ לישראל בשנת המס ושיאלו היה רווח היה חייב כמס בהכנסה פיסיבית, יקווז כנגד הכנסה פיסיבית חייבות מחוץ לישראל; לעניין סעיף זה, "הכנסה פלבית" – הכנסה מריבית, מריבידן, מדמי שכירות או מתמלוגים, שאינה הכנסה עסק או ממשלח יד; ואולם הפסד מדמי שכירות מהשכרת בנין שמקורו לפחות נוכה, יותר בקיומו גם כנגד רווח הון במכירת אותו בנין;

(ב) מקום שלא ניתן לקו את כל הפסר לשנת המס, כאמור בפסקת משנה (א) יועבר סכום הפסר שלא קוו לשנים הבאות בו אחר זו ויקוון כנגד הכנסה הפעיבית שהופקה מחוץ לישראל באופן שנים, ובכך שאם ניתן היה לקו את הפסר באחת השנים, לא יותר לקו בשנה שלאחריה;

(2) הפסר יהיה לתושב ישראל בעסק או במשלח יד, מחוץ לישראל, ושאילו היה רוחה מתחייב עליו במס בישראל, יהולו לגבי הוראות אלה:

(א) הפסר יהיה לשנת המס יקו תחילת כנגד הכנסתו החיבת אותה מס מעסיק או משלח יד מחוץ לישראל;

(ב) נותרה יתרת הפסר לאחר קיוו כאמור בפסקת משנה (א) תקוו היתרה כאמור כנגד הכנסה פסיבית חיבת מחוץ לישראל שנותה באותה מס לאחר קיוו כאמור באותה פסקת משנה;

(ג) נותרה יתרת הפסר לאחר קיוו הפסר כאמור בפסקאות משנה (א) ו(ב), ויתרת הפסר כאמור היא בעסק מחוץ לישראל שהשליטה בו וניהלו מופעלים בישראל (בטעיף זה – העסק הנשלט), תקוון, אם ביקש זאת הנישום, כנגד הכנסות שהופקו או שנצמחו בישראל באותה שנת מס;

(ד) מקום שלא ניתן לקו את כל הפסר באותה שנה, כאמור בפסקאות משנה (א) ו(ב), ואם בחור שהוראות פסקת משנה (א) יהולו עליו, הפסר כאמור שלא קוו לפי פסקאות משנה (א) עד (ג), יועבר סכום הפסר שלא קוו כאמור לשנים הבאות, בו אחר זו, ויקוון כנגד הכנסתו החיבת של הנישום שהופקו או שנצמחה מחוץ לישראל באופן שנים, מעסיק או משלח יד, לרבות רוחה הון בעסק או במשלח יד;

(ה) על אף האמור בפסקת משנה (ד), נותרה יתרת הפסר לאחר קיוו כאמור באותה פסקת משנה ויתרת הפסר היא מעסק נשלט, תקוו יתרת הפסר, אם ביקש זאת הנישום, כנגד הכנסות מעסיק או משלח יד, לרבות רוחה הון או שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, בעסק או במשלח יד, שהופקו או שנצמחו בישראל; סכום שקוו כאמור לא יועבר לקיוו לשנת המס הבאות לפי הוראות פסקת משנה (ד);

(ו) קוו הפסר כאמור בפסקאות משנה (ג) או (ה), יראו הכנסה חיבת שהיא לו מעסיק מחוץ לישראל, בשנתיים שקדמו לשנת המס שהיא קוו והפסר וביחסו השנים שלאחריה, בו אחר זו, כהכנסה חיבת שהופקה או שנצמחה בישראל, עד גובה ההפסר שקוו כאמור בפסקאות משנה (ג) ו(ה);

(3) לא יותר בקיוו הפסר יהיה לתושב ישראל מחוץ לישראל, שאילו היה רוח לא היה משולם בשל מס בישראל;

(4) טעיף 28(ג) יחול, כשיינויים המחויבים, גם לעניין טעיף זה;

(5) הפסר כאמור בסעיף זה, יותר בקיוו רק אם הוגש לפקיד השווה דוח לשנת המס שהיא נוצר הפסר, כאמור בסעיפים 131 ו-132;

(6) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה, לרבות לעניין הורכיהם להוכחת ההפסד".

ביטול סעיף 64

.17. סעיף 64 לפקודת – בטל.

הוספה סימן ה'

.18. אחרי סעיף 64 לפקודת יבוא:

"סימן ה': חברת שקופה"

חברה שקופה 64. (א) בסעיף זה –

"בעל מניות" – חבר בחברה שקופה;

"הכנסת חיבת" – לובות שבב כמשמעותו בחוק מסיסי מקרקעין;

"חברה שקופה" – חברת תושבת ישראל שהתקיימו בה כל אלה:

(1) היא אינה חברת ציבורית כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות, ולא ניתן לפי תקוננה לשנות את סיווגה לחברת ציבורית;

(2) מספר בעלי מניותה אינו עולה על 50, או על מספר גבוה יותר אם אישר זאת הנציג, בתנאים שקבע, ולענין זה יראו בני זוג וילדיהם, יורשים של בעל מניות, או רוכשים מבעל מניות במכירה שלא מרצין, כבעל מניות אחד;

(3) כל בעלי מניותה הם יהודים תושבי ישראל;

(4) מניותה הן מאותו סוג, למעט מניות המוקנות זכויות העביה, ואין לבעלי המניות אפשרות לשנות את הזכויות המוקנות מכוח המניות, למעט שינוי בזכויות העביה;

(5) הזכות לרוחחי החברה מוקנית מכוח המניות בלבד;

(6) זכותו של בעל מניות לרוחחים זהה לזכותו לנכסי החברה בעת פירוקה;

(7) החברה אינה מוסד כספי, כהגדרתו בחוק מס ערך מסווף;

(8) החברה בิกשה להיחשב לחברת שקופה, בהודעה שעלה חתמו כל בעלי מניותה, שנמסרה לפיקד השומה בתוך 60 ימים מיום התאגדותה;

"שנות ההטבה" – שנות המס שבahn הייתה החברה שקופה.

(ב) לצורך חישוב המס, שייעור המס וקיומו הכספיים וכן לעניין פטוריהם ממש, תיחסב הכנסתה החיבת של חברת שקופה, לרבות הכנסתה מודיעינר והפסדייה, כהכנסתם או כהפסדייהם של בעלי מניותה, בהתאם להקליהם בזכויות לרווחים לחברת, ווחולו הוראות אלה:

(1) רווחים שחולקו מהכנסתה החיבת של החברה השקופה, לא יראו אותם כהכנסה;

(2) לעניין זה, "רווחים שחולקו" – הכנסתה החיבת, בתוספת הכנסתה הפטורה ממש ובהתפקת המס החל על בעל המניה בשל ההכנסה, אם שולם על ידי החברה והוא לא חייב אותו בהתאם;

- (3) (א) הפסירה של החברה השkopפה בשנת המס אשר יוחסו לבעל מניות יקוין תחילת כנגר הכנסותיו של בעל המניות מהחברה השkopפה, בהתאם להוראות הפקודה;
- (ב) הפסדים אשר יוחסו לבעל מניותיה בשנות המס הקודמות יותרו בקיומו רק כנגר הכנסתו החייבת של אותו בעל המניות, ולא יותרו בקיומו כנגר הכנסתה של החברה השkopפה;
- (ג) חלו בקביעת הכנסתה של החברה השkopפה הוראות פרק ב' לחוק תיאומיים בשל אינפלציה, יתואמו הפסדים כאמור בפסקת משנה (ב) בשנים שבהן חלו עליה הוראות כאמור, מתום השנה שכבה נוצרו ועד תום השנה שכבה קוויזו;
- (4) סיווגם של הכנסה החייבת או של הפסדר, לפי העניין, שייחסו לבעל מניות כאמור בסעיף זה, למקור הכנסה, יהיה בהתאם למקור ההכנסה שמננו הופקה או נצמחה בידי החברה השkopפה, ואולם הכנסה זו לא תיחשב בהכנסה מיגעה אישית, אלא אם כן מילא בעל המניות תפקיד פועל בחברה;
- (5) לעניין הזיכוי בשל מסי חז', כהגדרתם בסעיף ۲۹۹, זכאי בעל המניות לחלקו הייחסי במס החז' ששילמה החברה השkopפה;
- (6) לעניין מקומות של בעל מניות, כאמור בסעיף ۵۷, יצורף חלקו הייחסי בהכנסה החייבת של החברה השkopפה לרבות בהכנסה מדיבידנד או בהפסדרה, למוחרם המהווה בסיס למקומות;
- (ג) ניתן לגבות את המט על הבנתה החברה השkopפה, לרבות המקומות, הן מהחברה והן מבצעי מניותיה, בגובה המט החל על חלקם הייחסי ברוחה של החברה השkopפה;
- (8) במכירת מנת חברה שкопפה, יהולו הוראות אלה:
- (א) לעניין סעיף ۸۸, יופחט מההתמורה לגבי המוכר ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש, סכום השווה לחלק מסוים הרוחים שהצטברו בחברה בשנות הטהבה ולא חולקו, שייחסו לכל הרוחים שלא חולקו הוא ביחס חלקה של המניה, בזוכיות לדוחוי החברה השkopפה לכל הזוכיות לרוחה; לעניין זה –
- "רוחחים" – ההכנסה החייבת שייחסה לבעל המניות בניכוי הפסדים שייחסו לו, ובבד שלא יהיו בסכום שלילי;
- "רוכש" – לרבות מי שרכש מנת מהחברה השkopפה;
- (ב) לא יהולו הוראות סעיף ۹۶ בשל שנות הטהבה;
- (ג) לעניין חישוב רוחה הון, יופחט מהמחיר המקורי המתואם סכום בגובה הפסדים שייחסו למוכר המניה בשנות הטהבה,

עד גובה המחיר המקורי המתוואם; לענין זה, "הפסדים" – סכום השווה להכנסה החיובת שיווהה לבעל המניות, בגיןו הפסדים שיוחסו לו, ובכללם שהוא סכום שלילי;

(ט) בעל מניות שמכר מניות בחברה שקופה יוריע לחברה השקופה, על המכירה בתוך 90 ימים מיום המכירה;

(ט') הוראות חלק ה' למעט פרק שלישי שבו, לא יהולו על חברת שקופה;

(ט'') (א) העברת נכסים מחברה שקופה שהוחל בפירוקה לבבעלי מניותיה, בהתאם לשיעור זכויותיהם בה, לא תחויב במס לפי פקודה זו, לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה או לפי חוק מיסוי מקרקעין (בפסקה זו – המיסים), ובכללם שהנכס המועבר לא ישינה את ייעודו אגב העברה, כאמור בסעיפים 85 ו-850 ובעקבות קב' לחוק מיסוי מקרקעין; ואולם מוקם שבו לא מתחייבת המכירה במס שבך בשל האמור בפסקה זו, תתחייב המכירה במס רכישה בשיעור של 5.5%; שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע מקרים שבהם לא יהול פטור מהמסים לפי פסקת משנה זו בפרק החברה, בתנאים שיקבע; לענין זה, "מס שבח" ו"מס רכישה" – כמשמעותם בחוק מיסוי מקרקעין;

(ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים, הוראות ומגבלות לענין פסקה זו, לרבות לענין קביעת המחיר המקורי של נכסיו החברה השקופה המתפרקת, יום הרכישה ושווי הרכישה כהגדרותם בחוק מיסוי מקרקעין, וכן הוראות לענין הפסדים וחילוק הכנסתות וכן מקרים שבהם תחויב במס עלית ערך של נכסים.

(ג) (1) שר אוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לענין חברת שקופה שהפסיקה למלא אחר התנאים וההוראות הקבועים בסעיף זה, ובכלל זה לקבוע כי החברה תחרול להיות חברה שקופה; קבוע כאמור, לא תוכל לחזור ולהיחשך חברת שקופה.

(2) חברת שחרול להיות שקופה, כתוצאה מהפרת הוראה מההוראות סעיף זה, רשאית, באישור הנציב ובתנאים שקבע, לבקש להתרפרק, בהתאם להוראות סעיף קטן (ב)(א)ו) בתוך שנה מיום שנת המס שבה בוצעה הפרה כאמור; לענין זה, יראו את יום הפרה כיום שבו החלו הליכי הפירוק.

(ד) על אף הוראות פקודה זו, יהולו לענין שומה, השגה וערעור, הוראות אלה:

(1) נקבעה לחברת השköפה שומה, רשיין פקיד השומה, על אף הוראות פקודה זו, לקבע את שותמיה של בעל המניות או לתקנה, בהתאם, תוך שנתיים מותם שנת המס שבה נקבעה שותם החברה או במועד שבו רשיין הוא לשום את הכנסתו של בעל המניות, לפי המאוחר;

(2) החברה השköפה רשאית להשיג או לערער על השומה שנקבעה לה בהתאם להוראות סעיף 150 או 155, לפי העניין; בעלי המניות ורשיין להשיג או לערער כאמור על ייחוס הכנסתה החייבת או הפסדייה של החברה השköפה, ועל השפעת השומה שנקבעה לחברת השköפה על הכנסתו, אך לא על השומה שנקבעה לחברת.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסתה, רשאי לקבוע בלאים, הוראות, תנאים ומגבלות לעניין סעיף זה, ובכלל זה –

(1) קביעת מחיר מקורי;

(2) תמורה;

(3) הליכי שומה;

(4) זכות ערעור והליך ערעור;

(5) קביעת מקדמה לחברת, על אף הוראות סעיף קטן (ב'א), לפי בסיס המקומות המוחושב של החברה בשיעור שיקבע, ככלים לייחס מקדמה כאמור בעלי המניות, וככלים לקייזו מקדמה בשל הווצאות עודפות כאמור בסעיף 18וב;

(6) ייחוסה של הכנסתה וחלוקתה בהתאם לזכות לרוחחים, וככלים לעיגול חלקם היחסי של בעלי המניות בזכויות לרוחחים;

(7) חבות ותשלים המס בנסיבות שבוחן נמכרות מנויות החברה במהלך השנה;

(8) דוחות שגישיו החברה השköפה ובבעלי מנויותיה;

(9) הוראות בדבר הגבלת קיזוז הפסדים;

(10) הוראות לעניין בעל תפקיד פועל בחברה, כאמור בסעיף קטן (ב'א)".

19. בסעיף 65 לפוקדה, בסופו יבוא "ולענין הכנסתה לחברת השköפה בהגדרתה בסעיף 64א1 והכנסות מריבית ממועדפת או מרווה חזן מועדף, יראו את הכנסתתו כאמור של בן הזוג הרשות ככוללות גם הכנסתה כאמור של ילדו טרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים; לעניין – סעיף זה –

תיקון סעיף 65

"ריבית מועדרת" – ריבית או דמי ניכוי וכן רווחים המשולמים על נכסים שהם תכנית חיסכון, פיקודן, קופת גמל או איגרת חוב הרשומה למסחר בבורסה, או יהירה בקרן נאמנות, אלא אם כן התקבלו נכסים אלה בירושה;

"רווח הון מוערך" – כל אחד מלאה, אלא אם כן התקבל בירושה:

(1) רווח הון מכירת נייר ערך הרשות למסחר בבורסה בישראל או מחוץ לישראל;

(2) רווח הון מכירת יחידה בקרן נאמנות;

(3) הכנסה עסקה עתידית שלפי הוראות חלק זה חול עליה שיעור המס החל במכירת נייר ערך הרשות למסחר בבורסה;

"יהירה" – כהגדורתה בחוק השקעות מסווגות בנאמנות".

תיקון סעיף 66

20. בסעיף (א) לפקודה, בסופו יבוא:

"(3) לעניין הכנסות מחברה שקופה כהגדורתה בסעיף 64א והכנסות מריבית מועדרת או מרווה הון מוערך, יראו את הכנסותיו של בן הזוג הרשות ככלות גם הכנסות כאמור של ילדו טרם מלאו לו לשנת המס 18 שנים; לעניין סעיף זה, "ריבית מועדרת" ו-"רווח הון מוערך" – כהגדורתם בסעיף 65".

תיקון סעיף 67

21. בסעיף 67 לא לפקודה, במקומות "כאמור בסעיף 5(1)" או "(3)" יבוא "מגיעה אישית שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, לרבות הכנסה כאמור שיוסה לבעל מנויות מחברת שקופה כהגדורתה בסעיף 64א".

ביטול סעיף 68

22. סעיף 68 לפקודה – בטל.

הוספת סעיפים
68א ו-68ב

23. אחרי סעיף 68 לפקודה יבוא:

"תנאים לממן הקלות לתושב החוץ – (א) חבר בני אדם תושב בחו"ל יהיה זכאי להטבת מס, הנחה או פטור לפי פקודה זו, בשל היוטה תושב בחו"ל, אם תושב ישראל הוא בעל שליטה בו, או הננהנה או הזכאי ל-25% או יותר מההכנסות או מהרווחים של תושב החוץ, במישרין או בעקיפין.

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע דרכי הוכחה לעניין סעיף זה.

(ג) בסעיף זה –

"בעל שליטה" – בעל מנויות המחזיק, במישרין או בעקיפין, לפחות או יחד עם אחר, באחד או יותר ממצעי שליטה כהגדורתם בסעיף 5ב(2), בשיעור העולה על 25%;

"יהר עם אחר" – כהגדortho בסעיף 5ב.

מינוי נציג
68ב. (א) תושב החוץ הנדרש למנות נציג לפי סעיף 60 לחוק מס ערץ מוסף, ימנה נציג שהוא היחיד תושב ישראל או חבר בני אדם תושב ישראל שיש לו עסק בישראל, גם לעניין הפקודה.

(ב) הנציג יהיה מיופה כוח לדוחות לפקיד השומה, לקבל בעבור תושב החוץ הכנסות ורווחים, ולשלם את המס שבו חייב תושב החוץ מתוך נכסיו תושב החוץ בלבד.

(ג) לא מינה תושב החוץ נציג כאמור בסעיף קטן (א), יהיה הנציג שמנוה על פי חוק מס ערץ מוסף, נציגו לעניין הפקודה.

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, יקבע הוראות לביצוע סעיף זה וכן הוראות לעניין דוחות שחיבר הנציג בהגשות.

24. אחרי סעיף 57א לפוקודה יבוא:

"פרק רביעי 1: חברה נשלטת זהה"

בעלי שליטה 57ב. (א) בסעיף זה –
ישראלים בחברה
נשלטת זהה

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

(א) מנויות או הזכויות בו אין רשות למסחר בבורסה;

(ב) רוב הכנסתו לשנת המס היא הכנסת פסיבית או שרוב רווחיו נובעים מהכנסה פסיבית, ובhabר בני אדם בשורשת חברות, המוחזק, במישרין בידי חברה עסקית (סעיף זה – חבר מוחזק), וכן בכל חבר בני אדם המוחזק, במישרין או בעקיפין, בידי החבר המוחזק, אם מרבית הכנסותיה או רווחיה הכלולים של החברה העסקית נובעת מהכנסה פסיבית; לעניין זה, יחושבו הכנסה, רווחים והכנסה פסיבית, בהתאם ל윤י המס במדינת המושב של החברה הנשלטת הזהה, ואם החברה אינה תושבת מדינה גומלת או אינה מגישה דוח ואינה נישומה במדינה כאמור, הם יחושבו בהתאם לעקרונות החבונאים מקובלים בישראל, למעט לעניין רווחי והפסדי אקווטרי ולענין שינויים בערכם של ניירות הערך;

(ג) שיурו המס החל על הכנסתו הפסיבית במדינות החוץ איינו עולה על 20%;

(ד) (1) למלחה מ-50% באחד או יותר ממוצעי השליטה בו מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי תושבי ישראל או בידי אזרחי ישראל תושבי האזור, כהגדרותם בסעיף 3א (סעיף זה – תושבי ישראל), או שלמעלה מ-40% באחד או יותר ממוצעי השליטה בו מוחזקים בידי תושבי ישראל שיחד עם קרוב של אחד או יותר מהם מחזיקים בلمعلاה מ-50% באחד או יותר ממוצעי השליטה בו, או שלתושב ישראל הזכות למנוע קבלת החלטות ניהוליות מהותיות בו, לרבות החלטות לעניין חלוקת דיבידנד או פירוק, והכל באחד ממועדים אלה:

(א) בתום שנת המס;

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

לענין זה, "קרוב" – כאמור בסעיף 57(ד), שהוא תושב חוץ;

(2) חישוב שיעור ההחזקה כאמור בפסקת משנה
(א) לעניין החזקה בעקיפין, בחבר בני אדם מסוים הנמעא בשרשורת חברות (כמפורט זה – החברה המסוימת), ייעשה לפי הוראות אלה:

(א) עליה שיעור ההחזקה בכל אחד מחברי בני האדם בשרשורת החברות המחויקים בחבר המסוימת בעקיפין על 50%, ייחשב שיעור ההחזקה בו בהתאם לשיעור ההחזקה בו במישרין;

(ב) פחות שיעור ההחזקה באחד מחברי בני האדם בשרשורת החברות המחויקים בו בעקיפין מ-50%, תיחסב ההחזקה בו בעקיפין באמצעות אותה שרשרת חברות בהחזקה בשיעור אפס;

(2) "אמצעי שליטה" – כל אחד מ אלה:

(א) הזכות להשתתף ברווחים;

(ב) הזכות למנות דירקטורי;

(ג) זכות הצבעה;

(ד) הזכות לחלק ביתרת נכסיו חבר בני האדם לאחר סילוק חובותיו בעת פירוקו;

(ה) הזכות להורות למי שלו אחת הזכויות המפורטות בפסקאות (א) עד (ד) על הדרך להפעיל את זכותו; והכל, בין שהם באמצעות מנויות ובין בכל דרך אחרת, לרבות באמצעות נאמנות;

(3) "בעל שליטה" – תושב ישראל המחויק, במישרין או בעקיפין, בלבד או יחד עם אחר, בידי 10% לפחות באחד מעוצבי השליטה בחברה הנשלטת הורה, באחד ממועדדים אלה:

(1) בתום שנת המט;

(2) ביום כלשהו בשנה המט וביום כלשהו בשנה המט שלאחריה;

(4) "יחד עם אחר" – יחד עם קרובו וכן יחד עם מי שאינו קרובו, אם הם תושבי ישראל ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבוע על פי הסכם בעניינים מהותיים של החברה, במישרין או בעקיפין;

(5) "הכנסה פסיבית" –

(א) בל אחת מהכנסות אלה אם אינה הבנה עסק או ממשח יד:

(1) הכנסה מריבית;

(2) הכנסה מדיבידנד, למעט מדיבידנד שהתקבל מחבר בני אדם תושב בחו"ל ואשר הוכח להנחת דעתו של פקידי השומה כי מקומו בהכנסה ששולם עליה מס בשיעור העולה על 20%;

- (3) הכנסה מתמלוגים;
- (4) הכנסה מודמי שכירות;
- (5) תמורה מכירת נכס, כמשמעותה בסעיף 88,
שאינה מכירת נכס ששימש בידי החברה בעסק או
במשלח יד;
- (b) הכנסה כלשיי שמקורה בהכנסות או בתמורה
כאמור בפסקת משנה (א), אף אם היא הכנסה מעסיק או
ממשלח יד;
- (6) "הכנסות ורווחים כוללים", של חברה עסקית – הכנסותיה
ורווחיה וכן חלקה היחסית, במישרין או בעקיפין, בהכנסות
וברווחים של כל חבר בני אדם בשרשורת החברות שבו היא
מחזיקה, במישרין או בעקיפין; לענין זה, שיעור חלקה היחסית של
החברה העסיקת בעקיפין בהכנסות וברווחים כאמור, יחוسب על
ידי הכפלת שיעורי הזכויות ברוחחים כאמור, בכל חבר בני אדם
בーシרשורת החברות שבו מחזיקה החברה העסקית בעקיפין;
- (7) "חברה עסקית" – חבר בני אדם שרוב הכנסותיו ורווחיו
איןם הכנסות פסיביות;
- (8) "חלק ייחסי של בעל שליטה ברוחחים שלא שולמו" – חלק
יחסוי מכלל הרוחחים שלא שולמו בהתאם לשיעור חלקו
בМИשרין ובעקיפין של בעל השליטה בזוכויות לרוחחים, בחברה
הנסלתת הורה ביום האחרון של שנת המט שלח; לענין סעיף זה,
שיעור חלקו בעקיפין של בעל השליטה ברוחחים שלא שולמו,
יחושב על ידי הכפלת שיעורי הזכויות ברוחחים כאמור, בכל חבר בני
אדם בשרשורת החברות המוזק על ידו בעקיפין;
- (9) "מדינה גומלת" ו"הסכם" לענין מניעת כפל מס –
משמעותם בסעיף 196;
- (10) "מס" – מס חייבים בו על הכנסה מחוץ לישראל לפי
הדין הוז;
- (11) "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 76(ד), שהוא תושב ישראל, או
חברות בשליטה משותפת; לענין זה, "חברות בשליטה משותפת"
– חברות תושבות ישראל, שלפחות 50% מאמצאי השיטה בהן
מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי אותו אדם, בלבד או יחד
עם אחר;
- (12) "רווחים שלא שולמו" – רווחים שמקורם בהכנסה
פסיבית של חברה נשלטת זורה שהופקה בשנת המט, אשר לא
שולמו לב的日子里 הזכויות בה במהלך אותה שנה; ביחסוב הרוחחים
כאמור יופחתו המטמים החלים על ההכנסה הפיסיבית של
החברה הנשלטת הורה, הפסידיה לאותה שנה והפסידיה
המורבערים מזמנים קודמים שמקורם בהכנסות כאמור; לענין זה,
יחושבו הרוחחים, המטמים וההפסדים בהתאם לדיני המט של
מדינת המושב של החברה הנשלטת הורה, ואולם אם החברה
אינה תושבת מדינה גומלת, ואינה מגישה דוח במדינה גומלת

ואינה נישומה במדינה כאמור, הם יחושו בהתאם לעקרונות
חובונאים מקובלים בישראל למעט לעניין רוחוי והפסרי
אקווטי ולענין שינויים בערכם של ניירות ערך;

(13) "שיעור המס החל" - סכום המס שבו חוויה החברה
נשלטת זורה בשל הכנסותיה הפיסיבית לשנת המס, כשהוא
מחולק בסכום כולל רוחוי שמקורם בהכנסה פסיבית באותה
שנה;

(14) "שרשרת חברות" - שני חברות בני אדם או יותר,
המחזיקים, במישרין או בעקיפין, אחד אחר במשנהו.

(ב) (1) בעל שליטה בחברה נשלטת זורה שיש לה רוחים שלא
שולמו, יראו אותו כאילו קיבל כדיבידנד את חלקו היחסי
באותם רוחים.

(2) נרכשו אמצעי שליטה במהלך השנה, יוחשב חלקו היחסי
של בעל השליטה ברוחים שלא שולמו, לפי תקופת החזקה
היחסית באמצעות השיטה במהלך שנת המס שבה נרכשו.

(3) הוראות פסקאות (1) ו(2) לא יחולו על בעל שליטה
המחזיק בבעל שליטה אחר לעניין רוחים שלא שולמו של
החברה הנשלטת הזורה, אם החלו על בעל שליטה الآخر, לעניין
הרוחים שלא שולמו, הוראות הפסקאות האמורות.

(ג) (1) חלה במדינת המשוב של החברה הנשלטת הזורה חובת
תשולם מס, לרבות בדרך של ניכוי המקורי, בשל חלוקת דיבידנד,
יינתן זיכוי מהמס בגין המס שהיה משולם אליו חולקו
הרוחים שלא שולמו כדיבידנד; ואולם אם הכנסה לפי סעיף
זה היא הכנסה שמקורה בחברה בשרשנות חברות, שאינה
מוחוקת כמיישרין בידי בעל שליטה, יווסף ליכוי האמור המס
שהיה משולם בשל הדיבידנד על ידי כל אחת מהחברות
בإرسות החברות ואשר לא ניתן לקבל בשל זיכוי, כולל או
מקצתו, אף לא באחת מהחברות בשרשנות; לעניין חישוב הזיכוי
לפי פסקה זו יובא בחשבון סכום המס שהיה משולם כאמור,
ואשר לא ניתן לקבל בשל זיכוי, כשהוא מוכפל בשיעור
הזכויות ברוחים ככל חבר בני אדם בשרשנות החברות, המוחזק,
במיישרין או בעקיפין, על ידי בעל שליטה.

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

(3) זיכוי כאמור בפסקה (1) יינתן על רוחים שלא שולמו
בחברה נשלטת זורה אם החברה היא תושבת מדינה שאינה
מדינה גומלת, רק אם הוכיח בעל שליטה, להנחה דעתו של
פקיד השומה, כי חלה חובת תשולם מס אליו חולקו הרוחים
האמורים כדיבידנד באותה שנה ואת שיעור המס שהיה מוטל
עליו בשל חלוקה כאמור.

(ד) דיבידנד ששולם בפועל לבעל מניות מתוך רווחים שעליהם שילם מס, הוא או חליפו, לפי הוראות סעיף קטן (ב), והוא פטור ממס עד לגובה החלק היחסית ברווחים שלא שולמו שלגביו שולם המס כאמור בסעיף קטן (ב), כאשרם מתואימים לפי שיעור עליית המדר, מותם שנת המס שבה חוויבו בידיו לפי סעיף קטן (ב) ועד למועד תשלום הדיבידנד; לעניין זה, "חליפו" – מי שקיבל ממנו את המניה במכירה פטורה מס.

(ה) (1) מכר בעל שליטה את אמצעי השליטה שלו בחברה נשלטה זהה, כולם או מקצתם, יינתן לו זיכוי מהמס החל במכירה זו, בסכום המס ששילם בשנות המס הקודמות כאמור בסעיף קטן (ב), על הרווחים שלא שולמו, בשל אמצעי השליטה הנמכרים ושעד למועד המכירה טרם חולקו לדיבידנד; סכום המס ששולם כאמור בשנות המס הקודמות יתואם לפי שיעור עליית המדר מותם שנת המס שבה שולם ועד למועד מכירת אמצעי השליטה כאמור;

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

(ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לעניין נאמנות ובן הוראות לביצוע סעיף זה, כללים לעניין דיווח של בעל שליטה על אמצעי השליטה שלו בחברה נשלטה זהה ולענין הדיווח על הכנסות החברה הנשלטת הוראה.

הוסתה סעיף 85 לאחר רפורמה יבואה:

85. (א) בעסקה בין-לאומית שבה מתקיים בין הצדדים עסקה ייחסים מיוחדים שבשליהם נקבע מחיר לנכס, לזכות, לשירות או לאשראי, או שנקבעו תנאים אחרים לעסקה, באופן שהופקו ממנה פחות רווחים מאשר היו מופקים בנסיבות העניין, אילו נקבעו המחיר או התנאים בין צדדים שאין ביניהם יחסים מיוחדים (להלן – תנאי השוק), תרוויח העסקה בהתאם לתנאי השוק ותחזיב במס בהתאם.

מחורי העברה
בעסקה בין-
לאומית

(ב) לעניין סעיף זה –

"амצעי שליטה" – כהגדרתם בסעיף 57ב(א)(א);

"יחד עם אחר" – כהגדרתו בסעיף 57ב(א)(4) גם אם אינם תושבי ישראל;

"יחסים מיוחדים" – לרבות יחסים שבין אדם לקרובו, וכן שליטה של אחד בעסקה במשנהו, או שליטה של אדם אחד בעדרדים בעסקה, במישרין או בעקיפין, בלבד או יחד עם אחר;

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

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 6(ד).

(ג) (1) נישום יהיה חייב להציג לפקיד השומה, לפי דרישתו, את כל המסמכים והנתונים המוצעים בידיו הנוגעים לעסקה או לצד לעסקה שהוא תושב זו וכן את דרך קביעת מחיר העסקה.

(2) מסר הנישום מסמכים כאמור בפסקה (1), תחול על פקיד השומה חובת הראייה אם קבע קבועות השונות מההסכמות בין הצדדים.

(ד) (1) צד לעסקה רשאי לנצל, ולבקש אישור מוקדם כי מחיר של עסקה מסוימת או של סדרת עסקאות דומות, כפי שהוסכם בין הצדדים שיש ביניהםיחסים מיוחדים, הוא בהתאם לתנאי השוק.

(2) הבקשה תכלול את כל העובדות המזהות והפרטיהם הנוגעים לעסקה וכן בדרך קביעת מחירה, ויצורפו לה מסמכים, אישורים, חוות דעת, הצורות, הרכות, הסכם העסקה או טיעטה שלו וכל מסמך או פרט אחר, הכל כפי שיקבע הנציג בכללים.

(3) הנציג רשאי לדרש כל מסמך או פרט נוסף שייראה לו נדרש לעניין החלטתו בבקשתו.

(4) הנציג יודיע את ההחלטה ונימוקיו בתחום 120 ימים מיום שהגיעה אליו הבקשה וכל המסמכים כאמור בפסקאות משנה (2) ו-(3), ואולם רשאי הוא, מטעמים שירשו, להאריך את המועד האמור עד 180 ימים, ובבלבד שהודיע לבקשתו על ההארכה לפני חלוף המועד המקורי.

(5) לא השיב הנציג על הבקשה בתחום המועד שנקבע בפסקאות משנה (4), יראו בכך אישור לבוארה שהעסקה נעשתה בתנאי שוק.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע:

(1) דרכם ליחס הכנסתות, הוצאות, ניכויים, זיכויים ופטורים, והכל במקרים שלחולות לגבייהם הוראות סעיף קטן (א);

(2) קביעת אגרת בקשה לאישור כאמור בסעיף קטן (ד) בסכום שיקבע ו רשאי הוא לקבוע שהאגירה תהיה בשיעור משויי העסקה;

(3) הוראות לענן דוחות ומסמכים שיוגשו לפקיד השומה והוראות רישום ותיעוד".

תיקון סעיף 88

26. בסעיף 88 לפקודה -

(1) אחרי הגדירה "מדד" יבוא:

"מועד קובל" – כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003);

"פחת מתואם מהמועד הקובל" – הפחת שנוכה החל במועד הקובל, או במועד תחילת השימוש בנכס, לפי המאוחר, כשהഫחת שנוכה בכל שנה מוכפל במדד يوم המכירה ומוחלק במדד תום השנה שבה נוכה;";

(2) בהגדירה "סכום אינפלציוני", פסקאות (2) ו-(3) – יימחקו;

(3) בהגדירה "סכום אינפלציוני חייב", פסקה (1) – תימחק, ובפסקה (2) הסיפה המתחילה במילים "לענין זה, נכס" – תימחק;

תיקון סעיף 89

27. בסעיף 89 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקומות "חלה ויה" יבואו "חלה זה, חלקה או חלק ה-3";

(2) במקומות סעיף קטן (ב) יבואו:

"(ב) (1) תושב ישראל חייב במס על רוחה הון שנצמך או שהופק בישראל או מחוץ לישראל, לעניין זה, "תושב ישראל" – לרבות אורה ישראלי כמשמעותו בפסקאות (1), (3) ו-(4) להגדירה ".אזורת ישראלי" בסעיף 3א, שהוא תושב אוור בהגדרתו בסעיף האמור;

(2) תושב חוץ חייב במס על רוחה הון שנצמך או שהופק בישראל;

(3) מקום הפקרתו או צמייתו של רוחה הון יהיה בישראל באחד מכללה:

• (א) הנכס הנמכר נמצא בישראל;

(ב) הנכס הנמכר נמצא מחוץ לישראל והוא בעיקרו זכות, במישרין או בעקיפין לנכס, או למלאי או שהוא זכות בעקיפין לזכות – במרקען או לנכס באיגוד מקרקעין הנמצא בישראל (בסעיף זה הרכוש), לעניין חלק התמורה הנובע מהרכוש הנמצא בישראל;

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

(ד) זכות בחבר בני אדם תושב חוץ, שהוא בעיקרו בעל זכות, במישרין או בעקיפין, לרשותו הנמצא בישראל – לעניין חלק מהתמורה הנובע מהרכוש הנמצא בישראל".

(3) בסעיף קטן (ג), במקומות "חלה זה, חלקה או חלק ה-3", ובוטופו יבואו "שר האוצר, באישור ועדרת הכספיים של הכנסתה, רשאי לקבוע כי מכירות מסוימות של זכויות בנכס לא מוחשי לתקופות שקבוע, יסנוגו כהכנסה לפי הפרק הראשון של חלק ב תנאים שקבוע".

תיקון סעיף 90 לפקודה –

(1) במקומות סעיף קטן (א) יבואו:

"(א) חבר בני יהיה חייב במס חברות על רוחה הון ריאלי בשיעור של 25%, ואולם על חלק רוחה ההון הריאלי בגובה הפחת המתוואם מהמועד הקובל בשיל אותו נכס – בשיעור המס שחל על הכנסה שמננה נוכה הפחת;".

(2) בסעיף קטן (ב), במקומות "בשיעוריהם המפורטים בסעיף 121" יבואו "שיעור של עד 25%, ואולם על חלק רוחה ההון הריאלי בגובה הפחת המתוואם מהמועד הקובל בשיל אותו נכס – בשיעור המס שחל על הכנסה שמננה נוכה הפחת;".

(3) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב') (1) על אף הוראות סעיפים קטנים (א) ו-(ב), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני המועד הקבוע, למעט נכס שהוא מוניטין שלא שולם بعد רכישתו, יהיה חבר בני אדם חייב במס חברות, ויחיד יהיה חייב במס בשיעורים האלה:

(א) על רוחה ההון הריאלי עד המועד הקבוע – בשיעור הקבוע בסעיף 126, או בשיעורים המפורטים בסעיף 121, לפי העניין;

(ב) על חלק רוחה ההון הריאלי בגובה הפחת המתואם מהמועד הקבוע – בשיעור המס שלל על ההכנסה שמננה נוכה הפחתה;

(ג) על יתרת רוחה ההון הריאלי, בגיןו הפחת המתואם מהמועד הקבוע – בשיעור של 25%;

(2) לענין סעיף קטן זה, יראו את רוחה ההון בשלב הגבוהה ביותר בסולם ההכנסה החיבתית."

(4) בסעיף קטן (ד) בפסקה (1), בכל מקום, במקרים "30%" יבוא "25%";

(5) האמור בסעיף קטן (1) יסומן (1), ואחריו יבוא:

"(2) החל בשנה המס 2005, ייוסוף לשיעור המס על פי פסקת משנה (1) 1% לכל שנת מס, או חלק ממנה, ובלבך ששיעור המס לא יעלה על 25% מהרווח הריאלי:";

(6) אחרי סעיף קטן (ז) יבוא:

"(ח) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כי לענין אירועים מיוחדים או נסיבות מיוחדות שב簟ן הועברו נכיסים בין בעלי שליטה או צדרים קשורים, יהולו, על אף הוראות סעיף זה, שיעורי המס כאמור בסעיפים 121 או 126, לפי העניין".

.29. בסעיף 92 לפוקורה –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) בפסקה (1), במקרים "וכל ליראה של היתריה תקוין" כנגד שלוש וחצי לירות של סכום אינפלציוני" יבוא "וכל שקל חדש של היתריה יקוין כנגד שלוש וחצי שקלים חדשים של סכום אינפלציוני חייב", ובמקרים "בחוק מס שב.mkru'in" יבוא "בחוק מיסוי מקרעין";

(ב) פסקת משנה (2) – תימחק, ואחריה יבוא:

"(3) היה לאדם הפסד הון במכירת נכס מחוץ לישראל, ושאליו היה רוחה היה מתחייב עליו במס בישראל, יהולו עליו הוראות פסקה (1) ואולם הפסד הון מנכס כאמור יקוין תחילתה כנגד רוחה הון מחוץ לישראל:";

(2) בסעיף קטן (ב) במקרים "שבבע שנים המס" יבוא "בשנות המס" ובסיומו יבוא "ובלבך שההגש לפקיד השומה דוח לשנת המס שבה היה הפסד, כאמור בסעיפים 131 ו-132:";

(3) בסופו יבוא:

"(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה והוראות לענין דוחות ודרכי הוכחה של הפסדים כאמור".

30. בסעיף 39(א)(3) לפקורה, בסופו יבוא "לענין זה, "הנכדים שקיבלו" – לרבות המט שלילם חבר בני האדם ושוהובא בחשבון בזיכוי אצל אותו חבר לפי סעיף קטן (ב)".

31. בסעיף 39(ד) לפקורה –

(1) אחרי ההגדירה "כתב אופצייה" יבוא:

"מניות הטבה" – לרבות מרביב הטבה בזכות שהוקטו או במניות שמקורן בזכויות כאמור;"

(2) בסופו יבוא:

"(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לחישוב גובה מרביב הטבה".

32. בסעיף 39ב לפקורה –

(1) במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) במכירת מניה של חברה שמניותה אין רשותה למסחר בברוסה, או במכירת מניה על ידי מי שהוראות סעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 35ז איןחולות בקביעת הכנסתו ושיעור המס החל על רווח ההון במכירותה הוא 25% או יותר, יחולו הוראות אלה:

(1) שיעור המס על חלק רווח ההון הריאלי השווה לחלק מהרווחים הרואים לחלוקת, כיחס שבין חלקו של המוכר בזכות להרוויחים על המניה לכל הזכויות להרוויחים בחברה, יהיה שיעור המס שהוא חלק עליהם, אילו היו מתකלים דיבידנד סמור לפני המכירה, לפי סעיפים 125(ב)(2) או 126(ב), לפי העניין.

(2) על אף הוראות פסקה (1), שיעור המס על רווח ההון הריאלי השווה לחלק מהרווחים הרואים לחלוקת כאמור בפסקה (1) עד המועד הקובלע, יהיה 10%; לענין סעיף זה, "הרוויחים הרואים לחלוקת עד המועד הקובלע" – הסכום שהיה נחسب ברווחים ראויים לחלוקת אילו נמכרה המניה במועד הקובלע".

(2) בסעיף קטן (ב) בהגדירה "רווחים ראויים לחלוקת", במקום "ארך לא לפני שבע שנים שבתוכו לפני שנה המכירה או שנת התחלת הפירוק" יבוא "ובלבך שלא יובאו בחשבון רווחים ראויים לחלוקת כאמור, נצברו לפני יום ט' בטבת התשנ"ו (ו' בינואר 1996)", אחרי "או סכומים שניכוות הותר על פי סעיף 35(ז) לחוק האמור" יבוא "או רווחים כאמור בגדרה שיתופית באותן שנים שבחן חלו בחישוב הכנסתה סעיפים 57, 56, 61 ו- 62 ואותם רווחים נכללו ביתרת המחיר המקורי", ואחריו "ודיבידנד שחולק מהם" יבוא "ובניכוי הפסד שנוצר בחברה שמניותה נמכרות, אשר לא קוז".

33. אחרי סעיף 39ב לפקורה יבוא:

"הפחחת הדיבידנד 39ג. במכירת מניה על ידי חבר בני אדם, יופחת מסכום הפסד ההון בשל מכירת המניה סכום דיבידנד שקיבל חבר בני האדם בשל המניה במס' 24 החודשים שקדמו למכירה ארך לא יותר מסכום ההפסד; לענין זה –
"דיבידנד" – למעט דיבידנד ששולם עליו מס בשיעור של 15% או יותר;
"מס" – למעט מס ששולם מחוץ לישראל.

94. (א) בפדריון מניה של חבר באגודה שיתופית על ידי האגודה, שנעשה עם פרישתו של חבר האגודה לאחר 25 שנים עבורה או חברות באגודה, או עם פרישתו של החבר מהאגודה עקב אבדן כושר עבודתו או עם פטירתו, ואשר יום רכישתו לפני המועד הקבוע, יהולו הוראות אלה:

(1) סכום הפדריון, כשהוא מוכפל ביחס שבין מספר החודשים שמיoms רכישת המניה ועד המועד הקבוע ובין מספר החודשים שמיoms רכישתה ועד ליום הפדריון (בסעיף זה – יחס תקופת הפטור) יהיה פטור ממס עד לטכום של 317,000 שקלים חדשים, ויתרת סכום הפדריון תהיה חיבת במס;

(2) המחיר המקורי של יתרות סכום הפדריון, יהיה המחיר המקורי המקורי בניכוי המחיר המקורי כשהוא מוכפל ביחס תקופת הפטור;

(3) يوم הרכישה של יתרות סכום הפדריון יהיה יום הרכישה של המניה, ואולם אם הסכום הפטור לפי פסקת משנה (1), בניכוי המחיר המקורי המזומאים של המניה, נמור מ-317,000 שקלים חדשים, יהיה יום הרכישה, יום הרכישה או יום תחילת שנת המס 1961, לפי המאוחר.

(ב) לעניין סעיף זה, "אגודה שיתופית" – אגודה רשומה על פיפקודת האגודות השיתופיות⁶, שעל פי מטרותיה פועלת באחד מתחומיים אלה: תחבורה, תובלה, יצור או שירותים".

תיקון סעיף 96. 34. בסעיף 96 לפקודה, בסופו יבוא "על סכום שהוקtan כאמור, השווה לרוחה hon שנצבר בחלקו לפני המועד הקבוע, יהולו לגבי אותו חלק מרוחה ההונ, שייעורי המט הקבועים בסעיפים 121 או 126, לפי הענין; לעניין סעיף זה, "חלק רוחה hon שנצבר לפני המועד הקבוע" – חלק רוחה hon שיחסו לכל רוחה hon הוא כיחס שבין התקופה שמיoms הרכישה ועד למועד הקבוע כשהוא מוחלך בתקופה שמיoms הרכישה ועד ליום המכירה".

תיקון סעיף 97

35. בסעיף 97 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) בפסקה (1), בסופה יבוא "ובלבד שאיגרת החוב הונפקה לפני יום ג' באיר התש"ס (8 במאי 2000)";

(ב) בפסקה (2), בסופה יבוא "ובלבד שאיגרת הונפקה או הוצאה לפני יום ג' באיר התש"ס (8 במאי 2000)";

(ג) פסקה (6) – תימחק.

(2) במקום סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) (1) היחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה כמשמעותו בסעיף 14, פטור ממס על רוחה hon ממכירתו נכס שהיה לו מחוץ לישראל לפני היותו לתושב ישראל, אם מכרו בתוך עשר שנים מהיום שהיה לתושב ישראל.

(2) הוראות פסקה (1) יהולו, בשינויים המחויבים, גם לגבי תושב חוץ מהגדրתו בסעיף 14, לגבי נכס שנרכש מחוץ לישראל בתקופת שהייתה

⁶ חוקי ארץ ישראל, ברק א', עמ' 336.

מחוץ לישראל כאמור באותו סעיף, אם הנכס, לרובות הזכות או הזכות בחבר בני אדם תושב בחו"ל, אינו זכות במישרין או בעקיפין, לנכש שהוא מצוי בישראל, והכל אם מכרו בתוך עשר שנים מיום שהיה לתושב בחו"ל.

(3) נמכר הנכס כאמור בפסקאות (1) או (2) לאחר שחלפו 10 שנים מיום שהוא היחיד לתושב ישראל או לתושב חוץ, לפי העניין, יהיה חלק רוחה ההן הריאלי עד תום תקופת הפטור פטור ממש, ויתרת רוחה ההון, חייבות במס בשיעור הקבוע בסעיף ו(ב); לענין זה, "חלק רוחה ההון הריאלי עד תום תקופת הפטור" – רוחה ההון הריאלי כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד תום 10 שנים מיום שהיה לתושב ישראל ומחלוקת התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה; ;

(3) אחורי סעיף קטן (ב) יבו:

"(ב) (1) תושב חוץ פטור ממש על רוחה ההון מכירות מניה אשר הוקצתה לו בשנת המט 2003 ואילך, בחברה שהיתה במועד הקצאה חברה עתירת מחקר ופיתוח, תמורה השקעות הכספייה בה.

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כלליים לביצוע סעיף זה.

(3) לענין סעיף זה, "חברה עתירת מחקר ופיתוח" – כהגרורה בתקנות שקבע שר האוצר לפי סעיף 30א(ב), שהיא תושבת ישראל.

(ב2) תושב חוץ פטור ממש על רוחה ההון במכירת ניירות ערך הנשחים בבורסה".

הוספה סעיף 500א. 36. אחורי סעיף 500 לפקודה יבו:

100א. (א) נכס של אדם תושב ישראל שחרל להיות תושב ישראל, ייחשב לנמכר ביום שלפני היום שבו חドル להיות תושב ישראל.

"אדם שחרל להיות תושב ישראל

(ב) אדם כאמור בסעיף קטן (א) שלא שילם את המש במועד שבו חドル להיות תושב ישראל, יראו אותו כאילו ביקש לדוחות את תשלום המש למועד מימוש הנכס, ובמועד המימוש ישלם את המש החל בשל מכירת הנכס במועד שבו חドル להיות תושב ישראל, בסכום השווה לסכום המש החל על חלק הרוחה החיב; ואולם הפרשי הצמדה וריבית, כהגרותם בסעיף 15א ייווסףו רק החל במועד המימוש ועד לתשלום המש בפועל.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב), היהה מכירת הנכס חייבה בתשלום מס בישראל במועד המימוש, ישולם המש המתחייב בשל רוחה ההון במועד המימוש, במקום המש על פי הוראות סעיף קטן (ב).

(ד) לענין סעיף זה –

"חלק הרוחה החיב" – רוחה ההון הריאלי במועד המימוש כשהוא מוכפל בתקופת ההחזקה שמיום הרכישה של הנכס ועד ליום שבו חドル להיות תושב ישראל, ומחלוקת בסך כל התקופה שמיום הרכישה של הנכס ועד ליום מימושו;

"מימוש" – מכירת הנכס בפועל;

"נכס" – לרבות מנויות וזכויות שהוענקו כאמור בסעיפים 3(ט) ו-102.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה, לרבות הוראות למניעת כפל מס ולענין הגשת דוחות".

תיקון סעיף 101

37. בסעיף 101 לפקודה -

(1) במקום האמור בסעיף קטן (א) יבוא:

"(א) (1) רישום מנויותיה של חברה בבורסה בישראל או רישום מנויותיה של חברה תושבת ישראל בבורסה מחוץ לישראל, ייחשב מכירת מנויות החכירה ביום הרישום, זולת אם בעל המניות ביקש שלא ייחשב בר' שעיה שהגיש לראשונה לאחר הרישום רוח לפי סעיף 131.

(2) ביקש בעל המניות לרישומן של המניות לא ייחשב מכירתן, כאמור בפסקה (1), יחויב במס בעית מכירת המניות לראשונה ולא יהולו הוראות סעיף 501ויב.

(3) על אף האמור בפסקה (2), רשאי בעל המניות לחזור בו מהבקשה בשעת מכירת המניות לראשונה ולשלם את המס שהיה מגיע בשל הרישום, בתוספת הפרשי הצמדה ורכיבת ממשאות במס' 159(א), החל במועד שבו היה עליו לשלם את המס כאמור בפסקה (1) אילולא ביקש כאמור, בתוספת המס החל ביום רישומן לבורסה ועד ליום המכירה קבוע במס' 501ויב או 501ויכ, לפי העניין; יחויב בעל המניות במס כאמור בפסקאות (1) ו-(3), יראו את יום רישום המניות למסחר בבורסה רכישת המניות, ואת התמורה שנקבעה לעניין אותן פסקאות כמפורט המקורי שלהן".

(2) בסעיף קטן (ב) בהגדורה "מנויות", בסופה יבוא "ולרבות זכויות למניה";

(3) בסופו יבוא:

"(ד) הונפקו לאחר הרישום למסחר בבורסה, מנויות הטבה כהגדרתן בסעיף 94, בשל מנויות שנרשמו למסחר כאמור בסעיף זה, יראו את מנויות ההטבה או את מרכיבי ההטבה כאמור בסעיף 94, כחלק מהמנויות שנרשמו, לכל דבר ועניין.

(ה) על אף האמור בסעיף 94ב, מכירת מניה לפי סעיף זה יהולו הוראות אחרות סעיף על רווחים וראויים לחלוקת שנערכו בחכירה החל בתום שנת המס שקדמה לשנת רכישת המניה עד לתום שנת המס שקדמה למועד רישומה למסחר בבורסה; ואולם אם ביקש בעל המניות לרישומן של המניות לא ייחשב מכירתן ולא חזר בו במועד מכירת המניה, יהולו הוראות הסעיף על רווחים ראויים לחלוקת עד לתום שנת המס שקדמה למועד מכירתה של המניה בפועל; לעניין סעיף זה, "רווחים ראויים לחלוקת" – כהגדרתם בסעיף 94ב.

(ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לעניין מחיר מקורי ויום רכישה ולענין מנויות שנרשמו למסחר בבורסה ללא הנפקה לציבור".

החלפת סעיף 102

38. במקום סעיף 102 לפקודה יבוא:

"הказאת מנויות 102. (א) בסעיף זה –
לובדים

"בחירה" – בחירה של חברה מעבירה באחד משני מסלולי מיסוי להказאת מנויות לעובדים באמצעות נאמן, מסלול הכנסת עבורה או מסלול רוחה;

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(9):

"הकצת מנויות באמצעות נאמן" – הקצת מנויות של חברת מעבירה לעובר, ובLEncoder שהעובד אינו בעל שליטה בה במועד ההקצתה או בעקבותיה והתקיימו בה כל אלה:

(1) המניות, לרבות כל זכות המוקנית מכוחן, הופקרו במועד ההקצתה בידי נאמן לתקופה של עשרים וארבעה חודשים לפחות;

(2) החברה הוריעה לפקיד השומה על בחירתה במסגרת בקשה לאישור התכנית, שהוגשה 30 ימים לפחות לפני מועד ההקצתה;

(3) תכנית ההקצתה והנאמן אושרו על ידי פקיד השומה, ואולם אם לא השיב פקיד השומה בתוך ס"ט ימים מיום קבלת ההורעה, יראו את תכנית ההקצתה או את הנאמן לפני הענן, כאמור;

"חברה מעבירה" – כל אחד מלאה:

(1) מעביר שהוא חברה תושבת ישראל או חברה תושבת חוץ שיש לה מפעל קבוע או מרכזי מחקר ופיתוח, בישראל, אם איש זאת הנציג (לענין זה – המעביר);

(2) חברה שהיא בעל שליטה במעביר או שהמעביר בעל שליטה בה;

(3) חברה שאותו אדם הוא בעל שליטה במעביר ובها;

"מועד מימוש" –

(1) לגבי הקצת מנויות באמצעות נאמן – מועד העברת המניה מהنانם לעובר או מועד מכירת המניה על ידי הנאמן, לפי המוקדם מביניהם;

(2) לגבי הקצת מנויות שלא באמצעות נאמן – מועד מכירת המניה לרבות מכירתמנה שמקורה בזכות לרכישתה, "מניה" – לרבות זכות לרכישתמנה וניר ערך זו כהגדרתו לפי סעיף 501יא;

"מניה הרשותה לממכר בכורה" – לרבות מניה בחברה שמניותה, כולל או חלקן, רשותה לממכר בכורה בישראל או מחוץ לישראל;

"נאמן" – מי שפקיד השומה אישרו כנאמן לצורך סעיף זה, לרבות עובר;

"עובד" – לרבות נושא משרה בחברה, אך למעט בעל שליטה; "שווי הטעבה" – התמורה או השווי במועד המימוש, בגיןו הועצאות שהוציא העובד ברכישת המניה כשהן מתואמות מיום הועצאה ועד למועד המימוש, וכן הוצאות שהוציא העובד בשל המכירה;

"יום התקופה" – כל אחד מלאה;

(1) בחורה החברה במסלול הכנסת עבורה – תקופה של שנים עשר חודשים מיום שנת המס שבה הוקעו המניות והופקרו בידי נאמן;

(2) בחורה החברה במסלול רוחה הון – תקופה של עשרים וארבעה חודשים מיום שנת המס שבה הוקעו המניות והופקרו בידי נאמן;

(3) במכירה שלא מרצון כהגדרתה בסעיף 103 – מועד מכירה כאמור.

(ב) הכנסתו של עובד מהקצתה מנויות בחברה מעבירה באמצעות נאמן לא תחויב במס בעת הקצתה ויחולו במועד המימוש הוראות אלה:

(1) בחורה החברה המעבירה במסלול הכנסת עבורה, יראו את הכנסתו של העובד כהנכסה לפי סעיף 2(1) או (2) לפי העניין, בסכום שווי ה hutba .

(2) בחורה החברה המעבירה במסלול רוחה הון, והנאמן החזיק במניות עד תום התקופה לפחות, יראו את הכנסתו של העובד כרוחה הון בסכום שווי hutba , והוא יחויב עליו במס בשיעור של 25%;

(3) על אף האמור בפסקה (2) הייתה המניה המוקצתנית מניה הרשמה למשחר בבורסה, או מניה בחברה שמנותה נרשמה למשחר בתוך 90 ימים ממועד הקצתה, יראו את חלק שווי hutba בגובה ממוצע שוויין של מנויות החברה בבורסה בתום שלושים ימי המשחר שלאחר הרישום למשחר כאמור, לפי העניין, בגיןיו ההוצאות, כהנכסה לפי סעיף 2(1) או (2) לפי העניין, ואת יתרת שווי hutba כרוחה הון החביב במס בשיעור של 25%, ובכלל שהסכום שנקבע כהנכסה לפי סעיף 2(1) או (2) כאמור, לא עליה על שווי hutba במועד המימוש; לעניין תיאום ההוצאות שהוציאו עובד ברכישת המניה המוקצתית, יוכפלו הוצאות כאמור כמדד יום הקצתה או יום הרישום למשחר, לפי העניין, ויחולקו במדד יום הקצתה, והכל יתואם מיום הקצתה או הרישום, לפי העניין, ועד למועד המימוש.

(4) על אף האמור בסעיף זה, בחורה החברה במסלול רוחה הון ומועד המימוש תלפני שחלפו עשרים וארבעה חודשים מיום שהופקרה בידי נאמן, יראו את הכנסתו של העובד כהנכסה לפי סעיף 2(1) או (2), לפי העניין.

(ג) (1) הבנסתו של עובד מהקצתה מנויות שאינה הקצתה באמצעות נאמן, תחויב במס במועד הקצתה, כהנכסה לפי הוראות סעיף 2(1) או (2) לפי העניין, ובמועד המימוש – כהנכסה כאמור בחלק ה או חלק הז לפי העניין.

(2) על אף האמור בפסקה (1), הכנסתו של עובד מהקצתה של זכות שאינה רשומה למשחר בבורסה לרכישת מניה שלא

באמצעות נאמן, לא תחוויב במס במועד הקצאה, ובמועד המימוש תחוויב במס בהבנסה לפי סעיף (1) או (2), לפי העניין.

(ד) (1) בהקצת מנויות כאמור בסעיפים קטנים (ב(1) ו(3) ו(ג)(1) תומר בניכוי, לחברה המעבירה שהוא עובד בה, הוצאת שכר בשל הקצאה כאמור בגובה הכנסת העובר לפי סעיף (2) או (2) או בגובה סכומי ההשתתפות שבהם חוויבת בשל התחביבות לחברה המעבירה המקצת, לפי הנמוך, והכל בשנות המס שבה נוכה המס בשל הכנסת העובר והועבר לפקיד השומה.

(2) לא תומר לחברה הוצאה במכירתה מנתה שלגביה בחורה לחברה המעבירה במסלול רוחה הון, גם אם נמכרה המניה לפני תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ב(4)).

(ה) הוראות סעיף (ט) לא יחולו על הקצת מנויות לעובדים לחברה מעבידה לרבות על התחביבות להקצתה כאמור:

(1) על אף האמור בסעיף 100א, שיורר המס שיחול על חלק הרוח החיב בירדי עופר שחרל להיות תושב ישראל, בהגדרתו באותו סעיף, יהיה לפי שיורר המס הקבוע בסעיף 121, בכל אחר מלאה:

(1) בהקצת מנויות באמצעות נאמן שלגביה בחורה לחברה במסלול הכנסת עבורה;

(2) בהקצת מנויות באמצעות נאמן שלגביה בחורה לחברה במסלול רוחה הון ואולם המניה מומשה לפני תום התקופה;

(3) בהקצת מנויות שלא באמצעות נאמן;

(1) בחירה לפי סעיף זה תחול על כל עובד אשר לו הוקזו המניות, ועל כל הקצתות מנויות שבוצעה בשנתו שללא לאחר תום השנה שבה הייתה ההקצתה הראשונה ואיילך, כל עוד לא בחרה החברה אחרת; חברה לא תהיה רשאית לבחור אחרת אלא אם כן חלפה שנה לפחות מיום השנה שבה הייתה ההקצתה הראשונה שנעשתה לאחר הבחירה הקודמת.

(ח) הנציג רשאי לקבוע כל אחד מלאה:

(1) תנאים לעניין ההקצתה;

(2) הוראות לגבי חיוב העובד במס כשלא נתמלאו לגביו התנאים שנקבעו בסעיף זה או לפיו, כולל או מointments, בשל מימוש מנויות במכירה שלא מרוץ;

(3) תיאומי הון לעניין חוק תיאומים בשל אינפלציה;

(4) כלליים לעניין הקצתה מנויות לעופר שהוא תושב בחו', לגבי תקופת עבודתו בישראל;

(5) בלילום לניכוי מס במקור ולהגשת דוחות על ידי החברה המעבירה והנאמן וקביעת מועדים להגשותם".

39. בסעיף 110ו לפקודה, בפסקה (3), בסופה יבוא "ואולם במכירת מנתה חדשה שהתקבלה תמורה מנתה ישנה אשר נוכשה עד המועד הקובלע, יראו לעניין היישוב רוחה הראל עדר המועד הקובלע, את יום הרכישה של המניה ישנה כיום הרכישה של המניה החדשה".

40.

בסעיף 104 לפקודת, בסופו יבוא:

"(ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לעניין החלטת סעיף זה, כלו או מקצתו, על חברות זרות, במוגבלות ובתנאים שקבע."

תיקון סעיף 104ה 41. בסעיף 104ה(a) לפקודת, בסופו יבוא "ואולם המחויר המקורי של נכס שהועבר שהוא נייר ערך או עסקה עתידית הנסחרים בבורסה, יקבע בהתאם להוראות סעיף 104ו כאילו היו נייר הערך או העסקה העתידית מניה כאמור באותו סעיף; לעניין סעיף זה, "נייר ערך" ו"עסקה עתידית" – כהגדרותם בסעיף 105יא".

תיקון סעיף 104ו 42. בסעיף 104ו לפקודת, בפסקה (3) בסופה יבוא "ואולם מכירית מנויות שהתקבל תמורה נכס שנרכש עד המועד הקובלע, יראו לעניין חישוב רוח ההון הריאלי עד המועד הקובלע, את יום רכישת הנכס שהועבר ביום הרכישה של המניה".

תיקון סעיף 104ח 43. בסעיף 104ח(b) לפקודת, בפסקה (1) בראשיה, אחרי "לענין חלק ה" יבוא "לענין חוק מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 105ז 44. בסעיף 105ז לפקודת, במקומות פסקה (4) יבוא:
"(4) יראו את מועד הפיעול כיום הרכישה של מנויות החברה החדשיה, ואולם לצורך חישוב רוח ההון הריאלי עד המועד הקובלע, יראו כיום הרכישה של מנויות החברה החדשיה את יום הרכישה של מנויות החברה המתפעלת".

תיקון סעיף 105ז' 45. בסעיף 105ז' לפקודת, במקומות "104ב(א)(4)" יבוא "104ב(א)(4) ח'".

הוספה חלק הז 46. אחרי סעיף 105ז' לפקודת יבוא:

"חלק הז: הכנסות מיוחדות בשוק ההון"

פרק ראשון: הגדרות ופרשנות

הגדרות ופרשנות 105ז'. בחלק זה –

"בעל יחידה", "יחידה", "קרן נאמנות" – כמשמעותם בחוק השקעות מסווגות בנאמנות;

"יחידה בעסק", של יחיד – ייחידה שהרוווחים מהם הם הכנסה מעסיק או ממשליך יד של בעל יחידה, או שהיא רשומה בפנקסי החשבונות של אותו יחיד או שהיא חיבת ברישום כאמור;

"יחירת השתתפות בשותפות נפט" ו"יחירת השתתפות בשותפות סטריטים" – כמשמעותן לפי סעיפים 20, 31 ו-98;

"מדד" – מדד המחוירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, לפני היום שבו מרובור ובנכש שערכו צמוד למטבע חוץ או שהוא נקוב במטבע חוץ – שער המטבע;

"מכירה" – כהגדרתה בסעיף 88, לרבות פריוון של יחידה, איגרות חוב, נייר ערך מסחרי או מילוה קצר מועד ולרבות פעולה באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מיסוי מקרקעין;

"מכירה בחסר" – מכירה של ניירות ערך שאינם של המוכר;

"מילוה קצר מועד" – מילוה שהוצאה לפי חוק מילוה קצר מועד, התשמ"ד-1984;⁷

⁷ ס"ח התשמ"ד, עמ' .69.

”נייר ערך ערך“ – כהגדרתם בחוק ניירות ערך, לרבות איגרת חוב של מדינת ישראל ומילווה מכוח חוק מילווה המדינה, התשל”ט-1979⁸, ולרבות זכות באיגוד מקרקעין כהגדורתה בחוק מיסויי מקרקעין, יחידה, יחידת השתתפות בשותפות נפט או יחידת השתתפות בשותפות סרטים, וניר ערך שהונפק מחוץ לישראל;

”נייר ערך זרים“ – סוג ניירות ערך וסוגי עסקאות עתידיות, כפי שקבע שר האוצר לעניין חלק זה;

”נייר ערך מסחרי“ – נייר ערך שהנפקה חברה לתקופה שאינה עולה על שנה, שהוא התcheinות של החברה לשלם למחזק סכום כלשהו בתום התקופה האמורה;

”עסקה עתידית“ – התcheinות או זכות למסור או לקבל בעתיד כל אחד מלאה: הפרשים בין שעריו מطبع חוץ, הפרשי מדד, הפרשי ריבית, נכס או מחיר נכס והכל בנסיבות, בסכום, במועד ובתנאים הנקובים בהתחייבות או בזכות, לפי העניין, וכן מכירה בחסר;

”עסקת גידור“ – עסקה עתידית שנעשתה לשם הגנה על ערך של נכס או של התcheinות, קיימים או עתידיים, ובכללן שדרות עלייה בהתאם לכללים שקבע שר האוצר;

”קרן נאמנות חיובית“ – קרן נאמנות שהנציב אישרה בקרן שרווחיה והכנסותיה חייבים במס;

”קרן נאמנות פטורה“ – קרן נאמנות שהנציב אישרה בקרן שרווחיה והכנסותיה פטורים ממש;

”קרן נאמנות מעורבת“ – קרן נאמנות שהנציב אישרה בקרן שרווחיה והכנסותיה חייבים במס חלק;

”שוק מוסדר“ – כהגדרתו בסעיף 98א במדינת שקבע שר האוצר; ”תמונה“ – כהגדרתה בסעיף 88, ובפירושו איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, לרבות הפרשי העמלה.

(ב) לכל מונח בחלק זה תהיה המשמעות הנודעת לו בחלק ה.ゾלט אם נאמר לגביו אחרת.

פרק שני: רוחם מנויות ערך מסוימים

שיעור המס

50ויב. (א) על אף הוראות סעיף ו(א) ו-(ב) וחוק מיסויי מקרקעין, שייעור המס החל על רוחם ההריאלי במכירת ניירות ערך הנחותם בכורסה או לרבות ניירות ערך זרים, ועל רוחם הון מעסקה עתידית הנחותה בכורסה או בשוק מוסדר, בידי יחיד או בידי חבר בני אדם שהוראות סעיף 6 לחוק תיאומיים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 63ו אין חלות בקביעת הכנסתם, לא יעלה על 15%, אם התקיימו כל אלה:

(1) היהיד או חבר בני האדם לא תבעו ניכוי הוצאות ריבית והפרשי העמלה בשל נייר הערך או עסקה עתידית, לפי העניין;

⁸ ס"ח התשל"ט, עמ' 112.

(2) המכירה אינה לרוב, ולענין עסקה עתירית, העסקה לא נעשתה בין קרובים.

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), במכירת יחידת השותפות בשותפות נפטר או במכירת יחידת השותפות בשותפות סrotein, בידי מוחזק זכאי או בידי משקיע, לפי העניין, על חלק רוחה היראיי בגובה ניכוי אoilה, בגובה ניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח או בגובה הוצאות הפיקט סרט, שהותרו לפי סעיפים 11, 20, 31 ו-98 לפי העניין, יהול לגבי חבר בניARDS – שיעור המס הקבוע בסעיף 126 – ולגבי ייחד שיעור המס הקבוע בסעיף .¹²¹

(ג) (1) על רוחה הון במכירת איגרת חוב, נייר ערך מסחרי או מילואה קצר מועד, הרשומים למסחר בבורסה, שהתקיים בהם האמור בסעיף קטן (א) ושאים צמודים למדר, יוטל, על אף האמור באותו סעיף קטן, מס בשיעור של 10%, ויראו את כל רוחה ההון כרוחה הון ריאלי; לענין זה, "איןם צמודים למדר" – ערבים הנקוב איינו צמוד למדר, או צמוד, בחלוקת, לשיעור עליית המדר, כולו או חלקו, והכל עד לפידין.

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לשנות בצו את שיעור המס הקבוע בפסקה (1), בהתאם לשינוי במدر.

5010יג. (א) על אף הוראות סעיף 91(ב), במכירת ניירות ערך הרשומים למסחר בישראל, שהתקיימו לגביהם כל אלה, יהולו הוראות סעיפים 91(ב) או 505(יב)(א) לפי העניין, ויראו את המחיר המקורי של נייר הערך כמפורט לערכו בתום כל אחד משלשות ימי המסחר בבורסה שקדמו למועד הקביע (בסעיף זה – ממוצע שווי).

(1) הם אינם מניה כאמור בסעיף 101 או ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה מחוץ לישראל;

(2) יומם רכישתם היה לפני המועד הקביע;

(3) אילו נמכרו במהלך הקביע היה רוחה הון במכירתם פטור ממש לפי סעיף 97(א) או (ג).

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), הוכיח המוכר כי המחיר המקורי של נייר הערך ביום רכישתו היה גבוה ממוצע שוויו, יראו במחair המקורי את המחיר המקורי של נייר הערך ביום רכישתו, ויהולו הוראות אלה:

(1) הפסר הון שנוצר במכירת נייר ערך כאמור, יותר בקיומו רק בגין חלק הפסר השווה להפרש שבין ממוצע שוויו של נייר הערך לבין התמורה;

(2) עלתה התמורה על ממוצע שוויו של נייר הערך, יופחת מההפרש שבין התמורה וממוצע השווי (בסעיף זה – הרוחה). סכום השווה להפרש שבין ממוצע שוויו של נייר הערך לבין המחיר המקורי, אך לא יותר מסכום הרוחה.

(ג) הוראות סעיף 91(ד) עד (ו) לא יהולו על רוחה הון במכירת ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה, או במכירת יחידה, ואולם הוראות סעיף 91(ד) יהולו אם לא נוכה מס במקור, כפי שקבע שר האוצר לפי סעיף .¹⁶⁴

הראות לעניין
היישוב המס
ותשלומו

(ד) (1) על אף האמור בסעיף 91(ב) ו-105ויב, במכירת ניירות ערך זרים שיום רכישתם עד תום שנת המס 2006, שיעור המס על רוחה ההון הריאלי יהיה לפי אלה:

(א) נמכר נייר ערך כאמור לפני שנת המס 2007 –

.35%

(ב) נמכר נייר ערך כאמור לאחר שנת המס 2007 – על חלק רוחה ההון הריאלי שעור יום המעבר – 35%, ועל יתרת רוחה ההון הריאלי – 15%;

לענין זה –

"חלק רוחה ההון הריאלי עד ליום המעבר" – חלק רוחה ההון הריאלי שייחסו לכל רוחה ההון הריאלי הוא כיחס שבין התקופה שמיומן רכישת נייר הערך הור ועד ליום המעבר לכל התקופה שמיומן הרכישה של נייר הערך ועד ליום מכירתו";

"יום המעבר" – יום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007);

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כי על יחיד שהחזיק בנייר הערך הור, או בזכות לרכישתו, קורם לריישומו למסחר בבורסה, יהולו, על אף הוראות סעיף קטן זה, שיעורי המס כאמור בסעיף 121.

(ה) הוראות סעיפים 50ויב ו-105ויג(א) עד (ג) יהולו, בשינויים המחויבים, גם על מנויות של חברה תעשייתית, אשר בעת רישיונם למסחר בבורסה חלו עליהם הוראות סעיף 21א לחוק עיזור התעשייה.

טמכות שר האוצר 50ויר. (א) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין ניירות ערך נסחרים בבורסה ולענין עסקאות עתירות, הוראות בעניינים אלה:

(1) שיטה לחישוב רוחה ההון ורוחה ההון הריאלי, קביעת עיתויו וחישוב המס, הוראות לענין קביעת יום רכישה ומחרט מקורי, התרת הוצאות ואופן ייחוסן, ולגביה ניירות ערך ועסקאות עתירות כאמור, שיום רכישתם עד המועד הקובלע, או שהלו לגבייהם על המוכר הוראות חוק תיאומים בשל-איןפלציה או הוראות לפי סעיף 50א – גם הוראות בדבר שיעור המס;

(2) הדרכ לחישוב רוחה ההון ורוחה ההון הריאלי, הן בכלל והן לצורכי ניכוי במקור, לרבות לענין קיומו הפסרים במסגרת הוראות הניכוי במקור;

(3) השיטה לתחישוב דמי הניכוי, לרבות קביעת מקרים שבהם יצורפו דמי הניכוי לתמורה;

(4) מקרים שבהם תיחסב עסקה עתידית בעסקת גידור או עסקה שההכנסהמנה היא הכנסת לפי סעיף 2(א) מקרים שבהם תזרוף תוצאתה העסקה העתידית לנכס או ההתחייבות המוגדרים, לפי העניין, וכן כללים לענין עסקאות עתירות כאמור מחוץ לישראל, והכל בתנאים שקבע;

(5) לענין עסקה עתידית, ולענין עסקת השאלה או שאללה של ניירות ערך, ולענין מכירה בחסר של ניירות ערך וכן לענין עסקאות כאמור בין צדדים קשורים – נסיבות שבהן תיחשב העסקה כמכירה והדרך לחישוב ההכנסה ועתיותה;

(6) פטור מס או שיעור מס מופחת על הכנסות של תושבי חוץ מנויירות ערך או מעסקאות עתידיות, הנசרים בבורסה;

(7) הוראות ותנאים אשר בהתקיימים יותר ניכוי הוצאות ריבית ריאלית, השיטה לחישוב הריבית הריאלית, הגבלת שיעורה כאשר מתקיים יחסם מיוחדם, וכן דרכי הוכחה ליחסוס ההלוואה והוצאות הריבית לנויירות הערך או לעסקה העתידית;

(8) הוראות ותנאים לענין מכירות ועסקאות בין קרוביים או בין צדדים למכירה או לעסקה שמתקיים ביניהם יחסם מיוחדם, לרבות הוראות לענין קביעת התמורה, המחיר המקורי ויום הרכישה.

(ב) הנציב הראשי לקבוע כללים לענין דוחות שיוגשו לפקידי השומה על ידי הנישום, ועל ידי חבר בורסה, תאגיד בנקי ומנהל תיקי השקעות וכן אישורים שעליהם לחתם לעניום; לענין זה, "מנהל תיקי השקעות" – כמשמעותו בחוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995⁹.

105ו. (א) על אף הוראות סעיף 92, לענין קיזוז הפסדים מנויירות ערך הנצרים בבורסה, בידי יחיד או בידי חבר בני אדם שחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 513א אינם חלים עליו, יהולו הוראות אלה:

(1) היה הפסד הון ממכירת ניירות ערך שאילו היה רוח היה חייב במס, יקוו המט שהיה משתלם על סכום הפסד אילו היה רוח, באותה שנת מס, בנגד המט החל על רוחה ההון הריאלי ממכירת ניירות הערך בלבד;

(2) סכום המט שלא ניתן לקיזז בשנת המט, כולל או מڪתו, כאמור בפסקה (1), יועבר לשנות המט הבאות, בזו אחר זו, ויקזו רק בנגד המט החל על רוחה ההון ריאלי ממכירת ניירות ערך באופן שניים;

(3) לענין סעיף קטן זה –

"המט שהיה משתלם על סכום הפסד" – כל אחד מלאה:

(1) במכירת נייר ערך כאמור בסעיף 510ויב(א) ו(ב) – מס בשיעור של 15%;

(2) במכירת נייר ערך כאמור בסעיף 510ויב(ג) – מס בשיעור של 10%;

קיום הפסדים
מנויירות ערך
הנצרים בבורסה

⁹ ס"ח התשנ"ה, עמ' 416.

”ניירוט ערך“ – ניירות ערך הנסחרים בבורסה, למעט ניירות ערך זרים ולרכות יחידה בקרן נאמנות פטורה, או בקרן נאמנות מעורבת, ולרכות עסקאות עתידיות הנסחרות בבורסה בישראל או בשוק מוסדר בישראל.

(ב) הפסד הון ממכירת ניירות ערך זרים יקווז רק כנגד רוח הון ממכירת ניירות ערך זרים, ואם לא ניתן לקו זאת כל הפסד לשנת המס שבנה נוצר, יועבר הפסד לשנות המס הבאות, בזו אחר זו, ויקווז רק כנגד רוח הון ממכירת ניירות ערך זרים באותה שנים.

(ג) (1) החל לשנת המס 2002, יהיה הפסד הון ממכירת ניירות ערך שאילו היה היה חייב כמס, יקווז המס שהיה משתלם על סכום הפסד אילו היה רוח, כנגד המסל החל על רוחה הון ריאלי במכירת ניירות ערך וכן המסל החל על ריבית ודיבידנד מנירוט ערך כאמור, באותה שנת מס.

(2) סכום שלא ניתן לקויזו באותה שנת מס, כולל או מוצעו, כאמור בפסקה (1) יועבר לשנות המס הבאות, בזו אחר זו, ויקויז בהתאם לאמור בפסקה (1).

(3) לעניין סעיף קטן זה –

”המס שהיה משתלם על סכום הפסד“ – כל אחד מלאה:

(א) במכירת נייר ערך כאמור בסעיף 505ויב(א) ור'(ב) – מס בשיעור של 15%;

(ב) במכירת נייר ערך כאמור בסעיף 505ויב(ג) – מס בשיעור של 10%;

”ניירוט ערך“ – ניירות ערך הנסחרים בבורסה או בשוק מוסדר בישראל או מחוץ לישראל, לרבות יחידה בקרן נאמנות פטורה, או יחידה בקרן נאמנות מעורבת ועסקאות עתידיות הנסחרות בבורסה או בשוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל.

(ד) במכירת מנתה כאמור בסעיף 101, שלגביה ביקש בעל המניות שרישומה למשחר לא ייחסב במכורתה ובעת מכורתה לא חזר בו מבקשתו, רשאי בעל המניות לקו הפסד במכירת מנתה, בהתאם להוראות סעיף 92 או בהתאם להוראות סעיף זה.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הבנט, רשאי לקבע הוראות לביצוע סעיף זה, וכן הוראות לעניין סוג בורסות או שווקים מוסדרים, שלילת התורת קיווי הפסדים, כולם או חלקם, קביעת סדר קיווי הפסדים ויחוס הרווחים, וכן רשאי הוא לקבוע דרכי הוכחה והוראות לעניין זה ודרוחות שיווגשו.

פרק שלישיו: יחידה בקרן נאמנות

505ו. (א) רוחות שחייב מנהל קרן נאמנות חייבות לבעל יחידה שהוא יחיד, שההכנסה אינה מהויה בידיו הכנסה מעסק או ממשלח יד, והיחידה אינה יחידה בעסק, או לבעל יחידה שהוא גוף מהוגפים המנויים בסעיף 9(2) לפוקורה, פטוריים ממש.

קרן נאמנות
חייבות

(ב) על אף האמור בכלל דין, בעל יחידה בקרן נאמנות חייבות אינה זכאי להחזר מס או ליכוי בשל מס ששילמה הקרן.

(ג) רוחה הון מכירה או מפדרין של יחידה בקרן נאמנות חייבות בידי מחזק כאמור בסעיף קטן (א), פטור ממס.

501ז. (א) רוחחים שחלוקת מנהל קרן נאמנות פטורה לבועל יחידה שהוא היחיד שההכנסה אינה מהויה בידי הכנסה מעסיק או ממשלח יד והיחידה אינה יחידה בעסק, חייבים במס בשיעור של 25%.

(ב) רוחה הון ריאלי מכירה או מפדרין של יחידה בקרן נאמנות פטורה, חייב במס בשיעור של 25%, בידי היחיד כאמור בסעיף קטן (א), ובידי חבר בני אדם שחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 501א לא חלים עליו.

501ח. (א) רוחחים שחלוקת מנהל קרן נאמנות מעורבת לבועל יחידה, חייבים במס בשיעור של 15%, ורוחחים כאמור בסעיף 501ז(ג) בשיעור הקבוע על פי אותו סעיף, והכל אם ההכנסה אינה מהויה בידי הכנסה מעסיק או ממשלח יד או שהיחידה אינה יחידה בעסק.

(ב) רוחה הון ריאלי מכירה או מפדרין של יחידה בקרן נאמנות מעורבת בידי היחיד או בידי חבר בני אדם שחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות סעיף 501א לא חלים עליהם, יהיה חייב במס בשיעור של 15%.

501ט. שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע לעניין קרן נאמנות ובעל יחידה, לפי העניין, הוראות בדבר –

(1) הדרך לחישוב רוחה הון, לרבות קביעת המחיר המקורי ויום הרכישה;

(2) לגבי כל בעלי היחידות או לגבי בעלי היחידות מסוימים, מקרים שבהם יראו יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת כنمירות וכנכששות מחדרש;

(3) התרת הוצאות ואופן ייחוסן;

(4) ניכוי במקור."

47. בסעיף 501א, בהגדירה "הנחות סוציאליות", אחרי "על פי סעיף 6(א)" יבוא "הסכום הנקוב בסעיף 9(א)", "ובמוקום זהסכום הנקוב בסעיף 5058(ג)" יבוא "הסכום הנקוב בסעיף 5058(ג) והסכוםים הנקובים בסעיף 5125".

החלפת סעיף 121

48. במקום סעיף 121 לפוקודה יבוא:

"שיעור המס לייחיד 121. (א) החל בשנת המס 2008 המס על הבנסתו. החייבות של יחיד יהיה ככללו:

(1) על כל שקל חדש מ-127,080 הנקודות החדשים הראשוניים - 30%;

(2) על כל שקל חדש מ-99,000 הנקודות החדשים והנטיפים - 34%;

(3) על כל שקל חדש מ-133,920 הנקודות הנוספות - 37%.

קרן נאמנות
פטורה

קרן נאמנות
מעורבת

סמכות שר
האזור

(4) על כל שקל חדש מ-5,840,67 השקלים החדשניים הנוספים -

;39%

(5) על כל שקל חדש נוסף - 49%

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) לגבי הכנסתה חייבת מיגעה אישית או לגבי הכנסתה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יהולו בשנת המס השיעוריים האלה:

(א) על כל שקל חדש מ-23,640 השקלים החדשניים הראשונים - 10%

(ב) על כל שקל חדש מ-23,760 השקלים החדשניים הנוספים - 17%

(ג) על כל שקל חדש מ-29,680 השקלים החדשניים הנוספים - 26%

(2) השיעוריים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יהולו על הכנסתה שחייבים לגביה בניהול פנסבי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנסים קבועים".

49. בסעיף 121 לפקודה - הוראות שעיה לטעיף 121 לשנות המט 2003 עד 2007

(1) בשנים 2003 ו-2004, במקום האמור בו יובא:

"(א) המש על הכנסתו החייבת של יחיד יהיה כרלהן:

(1) על כל שקל חדש מ-127,080 השקלים החדשניים הראשונים - 30%

(2) על כל שקל חדש מ-99,000 השקלים החדשניים הנוספים - 45%

(3) על כל שקל חדש נוסף - 50%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1), לגבי הכנסתה חייבת מיגעה אישית או לגבי הכנסתה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים יהולו בשנת המס השיעוריים האלה:

(א) על כל שקל חדש מ-23,640 השקלים החדשניים הראשונים - 10%

(ב) על כל שקל חדש מ-23,760 השקלים החדשניים הנוספים - 19%

(ג) על כל שקל חדש מ-11,400 השקלים החדשניים הנוספים - 26%

(ד) על כל שקל חדש מ-68,280 השקלים החדשניים הנוספים - 28%

(2) השיעוריים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יהולו על הכנסתה שחייבים לגביה בניהול פנסבי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנסים קבועים".

(2) בשנת המט 2005, במקום האמור בו יובא:

"(א) המש על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המט 2005 יהיה כרלהן:

(1) על כל שקל חדש מ-127,080 השקלים החדשניים הראשונים - 30%

- (2) על כל שקל חדש מ-191,760 שקלים החדשנים הנוספים – 47% ;
 (3) על כל שקל חדש מ-23,640 שקלים החדשנים הנוספים – 41% ;
 (4) על כל שקל חדש נוטף – 50% .

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1), לגבי הכנסה חייבת מיגעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יהולו בשנת המט השיעורים الآלה:

(1) (א) על כל שקל חדש החל מ-23,640 שקלים החדשנים הראשונים – 10% ;
 (ב) על כל שקל חדש מ-23,760 שקלים החדשנים הנוספים – 19% ;
 (ג) על כל שקל חדש מ-11,400 שקלים החדשנים הנוספים – 26% ;
 (ד) על כל שקל חדש מ-68,280 שקלים החדשנים הנוספים – 27% .

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יהולו על הכנסה שחייבים לגבי ניהול פנסiy חשבונות ולא נהלו לגבי פנסiy קבילים".

(3) בשנת המט 2006, במקום האמור בו יבואו:

"(א) המט על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המט 2006 יהיה כרלהלן:
 (1) על כל שקל חדש מ-127,080 שקלים החדשנים הראשונים – 30% ;
 (2) על כל שקל חדש מ-99,000 שקלים החדשנים הנוספים – 40% ;
 (3) על כל שקל חדש מ-191,760 שקלים החדשנים הנוספים – 45% ;
 (4) על כל שקל חדש נוטף – 50% .

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) לגבי הכנסה חייבת מיגעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יהולו בשנת המט השיעורים الآלה:

(1) (א) על כל שקל חדש החל מ-23,640 שקלים החדשנים הראשונים – 10% ;
 (ב) על כל שקל חדש מ-23,760 שקלים החדשנים הנוספים – 19% ;
 (ג) על כל שקל חדש מ-68,680 שקלים החדשנים הנוספים – 26% .

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יהולו על הכנסה שחייבים לגבי ניהול פנסiy חשבונות ולא נהלו לגבי פנסiy קבילים".

הנפקה במחוז גטאות 2003 מה רשות (1)

- (א) על כל תשלום חדש מ- 127,080 השלים החדש הראשון – 30%:

- (2) על כל שקל חדש מ-55,000 השקלים החדשים הנוספים – 37%
 (3) על כל שקל חדש מ-191,760 השקלים החדשים הנוספים – 39%;
 (4) על כל שקל חדש נסף – 49%.

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

- (1) (א) על כל שקל חדש החל מ-23,640 השקלים החדשים הראשונים – 10% –

- (ב) על כל שקל חדש מ-23,760 השקלים החדשים הנוספים – 19%

- (ג) על כל שקל חדש מ-29,680 השקלים החדשים הנוספים – 26%

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יהולו על הכנסה שחייבים לגבי ניהול פנסבי חשבונות ולא נהלו לגבי פנסטים קבילים.

תיקון סעיף 122 לפקודת – 50. בסעיף 122 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א) במקומות "mahschartet dirah lemgorim" יבוא "mahschartet dirah hamashmat lemgorim bisharal";

(2) בסעיף קטן (ב), במקומות האמור בפסקה (1) יבוא:

"(1) הכנסתו של היחיד, מדרמי השכירות אינה הכנסה מעסך, כאמור בסעיף (1);"

(3) סעיפים קטנים (ד) ו(ה) – בטלים.

הוספת סעיף 122א אחריו סעיף 122 לפקודה יבוא:

הכנסה מדרמי שכירות מחוץ לישראל בסעיף 122א. (א) יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדרמי שכירות מהשכרה מקרקעין מחוץ לישראל רשוי לשלים עלייה מס בשיעור של 15%, במקומות המס שהוא חייב בו לפי סעיף 121, אם הכנסה אינה הכנסה מעסך כאמור בסעיף (1).

(ב) יחיד שכחו לשלים מס כאמור בסעיף קטן (א), אינו זכאי לנכונות הוצאות שהוצעו בייצור הכנסה מדרמי שכירות, למעט פחת, וכן אינו זכאי לקיזוח, לזכויות או לפטור מההכנסה מדרמי השכירות או מהמס הוליה, לרבות זיכוי כאמור בחלק י' פרק שלישי.

(ג) לעניין סעיף זה, "מרקען" – לרבות חלק מם".

תיקון סעיף 125 ב בסעיף 125 ב לפקודה – 52. בסעיף 125 ב לפקודה –

(1) במקומות פסקה (1) יבוא:

"(1) על דיבידנד המשתלים על ניירות ערך זרים, כהגדרותם בסעיף 105ויא, שהוא הכנסה בידי יחיד, לפי אחד מלאה:

(א) דיבידנד כאמור המשתלים על נייר ערך זה עד תום שנת המס 2006 – 35%;

(ב) דיבידנד כאמור המשתלם על נייר ערך ור' בשנת המס 2007 ואילך –

; "25%

(2) בפסקה (2), המילויים "או בידי חברה משפחתית במשמעותה בסעיף 64א(א)" – ימחוק.

הוספה סעיפים
125 עד 125

53. אחרי סעיף 52ב לפוקדה יבוא:

52ג. (א) יחיד חייב במס על הכנסת מריבית ודרמי ניכוי בשיעורים המפורטים בסעיף 121, ויראו את הכנסתו זו כשלב הגובה ביותר בסולם הכנסתו החיבתית.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) יחיד חייב במס בשיעור של 15% בכל אחד מלאה:

(1) על ריבית ורווחים שקיבל מוקפת גמל לתגמולים וכן על ריבית ורווחים שקיבל מקרן השתלמות, במועדים הקבועים בסעיף 9(1א) או (6וב);

(2) על ריבית או דמי ניכוי, שהם הכנסתה לפי סעיף 2(4), שמקורים באיגרות חוב נסחרות בבורסה, אם היחיד אינו בעל שליטה בחברה המשלמת ריבית כאמור;

(3) על ריבית ורווחים שמקורים בתכנית HISCON או בפיקדון והם הכנסתה לפי סעיף 2(4);

(4) על ריבית ודרמי ניכוי המשתלים במועד הפריון של מילואה קצר מהגדרכתו בסעיף 50ויא, שמועד פריונו לאחר תום שנת המס 2003;

(5) על ריבית ודרמי ניכוי המשתלים על ניירות ערך ורים כהגדרתם בסעיף 50ויא ששולמו בשנת המס 2007 ואילך; והכל אם היחיד לא תבע ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה בשל הנכסים האמורים, וההכנסה כאמור אינה הכנסתה לפי סעיף 2(1) בידייה, אינה רשומה בפנסבי חשבנותיו ואינה חייבת ברישום כאמור.

(ג) (1) על אף הוראות סעיף קטן (ב), יוטל מס בשיעור של 10% על ריבית או דמי ניכוי שמקורים באיגרות חוב או במלואה קצר ממועד, כאמור בסעיף קטן (בא2) או (4) וכן על ריבית שמקורה בתכנית HISCON או בפיקדון כאמור בסעיף קטן (בא3), למעט תכנית HISCON בפוליסט ביטוח חיים, שאושרה על ידי המפקח על הביטוח כפוליטה משתתפת ברוחחים או המצוופת לפוליטה כאמור, ובכך שאינם עומדים למדוד כהגדרתו בסעיף 50ויב(ג).

(ד) על אף הוראות סעיף קטן (ב), יוטל מס בשיעור של 35% על ריבית ודרמי ניכוי המשתלים עד תום שנת המס 2002 על ניירות ערך ורים כהגדרתם בסעיף 50ויא.

(ה) בסעיף זה –

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(ד);

● "קופת גמל" – כמשמעותה בסעיף 47, למעט קופת גמל ל��בכה, קופת גמל לפיצויים, וקופת גמל שבשימוש הכספיים ממנהחולות הוראות סעיפים

3(ר) או 87;

"קרן השתלמות" – כהגדרתה בסעיפים 3(ה), 17(א) או 58(א), לפי העניין;

25120. (א) בסעיף זה –

ণיבוי מריבית

"המועד הקבוע" – יום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003);

"התקרה המוטבת" – סכום של 48,000 שקלים חדשים לשנה;

"ריבית" – ריבית המשתלמת על פיקדון בתאגיד בנקאי או על תכנית חיסכון.

(ב) ייחיר שהכנסתו והכנסת בן זוגו בשנת המס לא עלתה על התקירה המוטבת, זכאי לניבוי בסך של 5,000 שקלים חדשים (בסעיף זה – הניבו המותר) מהכנסתו החיבת מריבית, אך לא יותר מכל הכנסתו מריבית; ואולט אם עלתה הכנסתו והכנסת בן זוגו בשנה המס על התקירה המוטבת, יהיה זכאי לניבוי מתואם; לענין זה, "ניבו מתואם" – הניבו המותר, לאחר שהופחת ממנו הסכום שבו עלתה הכנסתו החיבת בשנת המס של הייחיר ושל בן זוגו, על התקירה המוטבת.

(ג) (1) ייחיר שבשנת המס מלאו לו או לבן זוגו 55 שנים, ובמועד הקבוע מלאו לאחר מהם 55 שנים, זכאי, במקומות הניבו כאמור בפסקה (1) לניבוי בסך של 6,000 שקלים חדשים מהכנסתו מריבית, אך לא יותר מכל הכנסתו מריבית.

(2) ייחיר שבשנת המס מלאו לו ולבן זוגו 55 שנים, ובמועד הקבוע מלאו להם 55 שנים, זכאי, במקומות הניבו כאמור בפסקה (1) לניבוי בסך של 6,000 שקלים חדשים מהכנסתו מריבית, אך לא יותר מכל הכנסתו מריבית.

25120ה. (א) בסעיף זה –

ריבית מוצבת

"ריבית מוצה" – הנמור מבין אלה:

(1) הכנסה של ייחיר ושל בן זוגו מריבית כהגדרתה בסעיף 25120(א) (בסעיף זה – הריבית);

(2) הכנסה מריבית בגובה ההפרש שבין הסכום הנקוב בהגדירה "קעבה מוצה" בסעיף 9א, לבין הכנסתו החיבת של ייחיר או של בן זוגו לפני הגובהה מביניהן; לענין זה, "הכנסה חיבת" – למעט הכנסה מריבית, הכנסה מהשכרת דירה למגורים הפטורה מסמך, רווח הון שלא חולות עליו הוראות חלק 3, ושבח בהגדירתו בחוק מיסוי מקרקעין.

(ב) 35% מריבית מוצה פטוריהם מס בידר אלה:

(1) ייחיר ש滿לו לו, בגבר – 65 שנים, ובאישה – 60 שנים;

(2) ייחיר אם מלאו לו או לבן זוגו, בגבר – 65 שנים, ובאישה – 60 שנים;

והכל, אם מלאו להם במועד הקבוע 55 שנים.

521ו. ניכויים לפי סעיף 521ד ופטור מס לפי סעיף 521ה, יינתנו לאחר
מבנה הזוג בלבד."

.54. בסעיף 126 לפוקודה –

תיקון סעיף 126

(1) בסעיף קטן (ב), במקומות "מדיבידנד או מחלוקת רווחים" יבוא "מחלוקת רווחים או מדיבידנד שמקורם בהכנסות שהופקו או שנצמחו בישראל";

(2) בסופו יבוא:

"(ג) על אף הוראות סעיף קטן (א), על הכנסתו החייבת של חבר בני אדם מדיבידנד שמקורו בהכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל, וכן מדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל, יוטל מס חברות בשיעור של 25%; ואולם אם לפחות החכירה הנישומה או על פי הסכם למשמעות כל מס יש להביא בחשבון את מסי החוץ שהוטל על אותו דיבידנד ועל ההכנסה שמננה חולק הדיבידנד, יראו את הכנסה מדיבידנד בהכנסה גבוהה הדיבידנד המגולם ווטל עליה מס חברות בשיעור הקבוע בסעיף קטן (א);

בסעיף זה –

"הרבידינדר המגולם" – סכום הכנסה מדיבידנד בתוספת מס שוטלים על הכנסה שמננה חולק הדיבידנד;

"החברה הנישומה" – חברה שקיבלה דיבידנד מחכירה אחרת שבה היא מחזיקה ב-25% או יותר ממצעי השליטה (להלן בסעיף זה – "החברה האחרת");

"הכנסה שמננה חולק הדיבידנד" – לרבות הכנסה שמקורה בחכירה המוחזקת במישרין בידי החברה האחרת בשיעור של 50% לפחות;

"амצעי שליטה" – כהגדרתם בסעיף 56ב.

(ד) בחישוב המט החל על פי סעיף קטן (ג), יינתן זיכוי מהמס בגין המס החברות שבו חוויכ חבר בני האדם מחלוקת הדיבידנד על הכנסה שולמו הרווחים או הדיבידנד כאמור בסעיף קטן (א), ושיעור המט הכלול שיחול על פי סעיף קטן (ג), לא יעלה על 36%.

(ה) סכום הזיכוי כאמור בסעיף קטן (ד) ובחלוקת י' פרק שלישי, לא יעלה על המט החל לפי סעיף קטן (ג) ולא יחולו הוראות סעיף 205א.

(ו) קיבל חבר בני אדם דיבידנד, וכן הכנסה מננו קוז'ו הפס', ולאחר מכן חילק חבר בני האדם את הדיבידנד לבני מניותיו, יראו לענין סעיף קטן (ג) כאילו שוטלים בשל הדיבידנד מס חברות בשיעור של 25%."

.55. בסעיף 126ב לפוקודה –

תיקון סעיף 126ב

(1) בסעיף קטן (ב), בסופו יבוא "ואולם אם נמכר נייר הערך ביום א' בטבת התשס"ו" (1 בינוואר 2006) ואילך, יחולו הוראות אלה:

(1) היה יום רכישתו של נייר הערך הזר בשנת המט 2006 ואילך – יהיה רוח ההון פטור מס;

(2) היה יום רכישתו של נייר הערך הזר קודם לשנת המט 2006, יהול מס בשיעור של 35% רק לבני חולק רוח ההון שעד יומם ל' בכסלו התשס"ו (31 בדצמבר 2005) ויתרת רוח ההון תהיה פטורה מס; בסעיף זה, "חולק רוח ההון" – חולק רוח ההון שייחסו לכל רוח ההון הוא כיחס שבין התקופה שמיום

רכישת נייר הערך ועד ליום 'ב' בסמלו התשס"ו (31 בדצמבר 2005) לכלל התקופה
שםנום רכישת נייר הערך הור עד ליום מכירתו;

"יתרת רוחה הונ" – סכום השווה להפחחת חלק רוחה מרוחה ההון.";

(2) אחורי סעיף קטן (ב) יבו:

"(ב') על אף האמור בכלל דין, רוחה הון ממיכירה או מפדרין של יחידה בקרן
נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורכת שיום רכישתה לפני שנת המס 2006,
ובן רוחחים שהילך מנהל קרן נאמנות בשלה, אשר לעלה מ-25% משווין
המשמעות של השקעותיה בשנת המס הם מנירות ערך זרים, חיבים במס
בשיעור של 35%;".

(3) סעיף קטן (ג) – בטל;

(4) בסעיף קטן (ד) בהגדורה "ኒירות ערך זרים", במקומות "כהגדורתם בסעיף 16ה" יבו:
"כפי שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסתת".

הוספה סעיף 29 לפקודת יבו: 56. אחורי סעיף 29 לפוקודת יבו:

"הכנסה של
קרן נאמנות

29ג. (א) על אף האמור בסעיף 126 –

(1) הכנסותיה ורוחחה של קרן נאמנות פטורה פטורים ממש.

(2) על הכנסה החיבת של קרן נאמנות חייבות, שלא תבעה
ニכויו הוצאות ריבית או הפרשי הצמדה, יהולו שיעורי המס
שהיו חלים על רוחחים או על הכנסות כאמור אילו היו
מתකבים על ידי יחיד שההכנסה אינה הכנסה מעסיק או
ממשליך יד בידו והיחידה אינה יחידה בעסק, אלא אם כן נקבע
במפורט אחר.

(3) הכנסותיה ורוחחה של קרן נאמנות מעורבת יהיו פטורים
משם, ואולם על הכנסה החיבת מכל אחד מהלו יהולו
ההזראות שללהן:

(א) על הכנסה מדיבידנד יוטל מס בשיעור של 12%;

(ב) על רוחה הון ריאלי מנירות ערך זרים רכישתם
לפני שנת המס 2007 ואשר נמכרו לפני שנת המס האמורה,
יוטל מס בשיעור של 24%;

(ג) על רוחה הון ריאלי מנירות ערך זרים רכישתם
לפני שנת המס 2007 ואשר נמכרו בשנת המס 2007 ואיילך
על חלק רוחה הון הריאלי עד ליום המעבר, יוטל מס
בשיעור של 24%, ויתרת רוחה הון הריאלי תהיה פטורה
משם; לעניין זה, "חלק רוחה הון הריאלי עד ליום המעבר"
ו"יום המעבר" – כהגדרתם בסעיף 105ו(ד)(א).

(ד) על דיבידנד או ריבית מנירות ערך זרים, המשולמים
עד לתום שנת המס 2006, יוטל מס בשיעור של 24%.

(ב) בסעיף זה, "יחידה בעסק", "קרן נאמנות", "קרן נאמנות פטורה",
"קרן נאמנות חייבות" ו"קרן נאמנות מעורבת" – כהגדרתן בסעיף 105ו(א).

.57. (א) בסעיף 131(א) לפקורה, אחרי פסקה (א) יבוא:

"(ב) תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות, או שקיבל מכיספי נאמנות סכום העולה על 100,000 שקלים חדשים, וכן כל מי שהוא הננהה בכיספי הנאמנות, המוטב בהם או הזכאי להם, במיוחד או בעקביפין, גם אם אינם חייבים במס בישראל;"

(ב) אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:

"(ג') דוח לפי סעיף קטן (א)(ב) יפרט את זהות הנאמן, הננהה והמוות, ואם הוא תושב חוץ – גם את מדינת המושב שלו".

.58. בסעיף 131א לפקורה, אחרי "או שעלה תושב ישראל החייב בדרך לפיקון סעיף 131(א)(ב)".

תיקון סעיף 161

.59. בסעיף 161 לפקורה –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) המקבל מתושב חוץ ריבית או מדיבידנד על ניירות ערך בשבייל תושב ישראל או לזכותו ינכה מהם מס בשיעורים אלה:

(א) מריבית או מדיבידנד המשתלים על ניירות ערך זרים כהגרותם בסעיפים 501ויא או 929 עד תום שנת המס – 35%

(ב) מריבית המשתלתה על ניירות ערך זרים כאמור בפסקת משנה (א) בשנת המס 2007 ואילך – 15%;

(ג) מריבית או מדיבידנד אחרים – 25%.

(ב) בפסקה (5), בהגדירה "ריבית", הסיפה המתחילה במילויים "כהגרותם בסעיף 9(3ב)" – תימחק;

(2) בסופו יבוא:

"(ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לעניין ניכוי במקור מריבית או מדיבידנד, לרבות את שיעור הניכוי כאמור."

.60. בסעיף 175(ה) לפקורה, במקום "חברה משפחתיות" יבוא "חברה שקופה" ובמקום "על הנישום כמשמעותו בסעיף 64" יבוא "על בעלי המניות, כמשמעותם בסעיף 64א".

תיקון סעיף 175

.61. בסעיף 199 לפקורה –

(1) במקום "בסיים זה" יבוא "בפרק זה";

(2) במקום ההגדירה "מטי חוץ" יבוא:

"מטי חוץ" – מסים המשתלים על ידי תושב ישראל לרשותה המס של מדינה מחוץ לישראל, על הכנסתה שהופקה או שנערכה באותה המדינה, לרבות מסים המשתלים למדינות שהן חלק ממדינת פרטלית או לרשות אזוריות שהן חלק מאותה המדינה, המחוسبים כאחוז מהכנסתה, ולמעט מסים עירוניים".

(3) אחרי ההגדירה "MRI חוץ" יבוא:

"הכנסות חוץ"- הכנסות חוץ שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל;
"הכנסות חוץ מקור פלוני" - הכנסות חוץ כשהן מסוגות לפי מקורות
ההכנסה, הקבועים בסעיף 2, בחלק ה או בחלק הג', בגיןו הוצאות
המותרונות מהן וההפסדים שהתרו בקיומו ונגרן."

החלפת סעיף 200. 62. במקום סעיף 200 לפוקורה יבוא:

"הוראות לויינו מס' 200. (א) MRI חוץ, כשם מתרגמים לשקלים חדשים, ששולמו על
הכנסות חוץ החייבות במס בישראל, יותרו בוינו בגין MRI ישראל לפי
פוקורה זו בהתאם להוראות סימן זה.

(ב) לא יזוכו MRI ישראל לשנת מס מסוימת אלא אם כן היה האדם
שהכנסתו חייבת באוטם מסים, תושב ישראל באותה שנת מס.

(ג) הנציב רשיי לקבוע כלליים לביצוע הוראות סימן זה וככלים
לענין דוחות".

החלפת סעיף 201. 63. במקום סעיף 201 לפוקורה יבוא:

"הפרחת MRI חוץ. (א) לא יופחתו MRI חוץ ששולמו בשל הכנסת חוץ הפטורה מס
בישראל.

(ב) הקלה הניתנת לפי סעיף 163 בשל דיבידנד, יראוה כمفחיתה
את סכום המס החל לפי הפוקורה על אותו דיבידנד."

החלפת סעיף 203. 64. במקום סעיף 203 לפוקורה יבוא:

"סכום הזיכוי מס מס חברות
ישראל לפי הוראות סימן זה, בשל הכנסות חוץ מקור פלוני לא יעלה על
סכום מס החברות שבו הוא חייב בשל אותן הכנסות.

(ב) ככל הכנסת החוץ דיבידנד אשר החבורה הנישומה, כהגדרתה
בסעיף 126(ג), ביקשה לשלם לגבייה מס בשיעור הקבוע בסעיף 126(א), או
שעל פי הסכם למניעת כל מס יש להביא בחשבון לעניין הזיכוי את MRI
החוץ על אותו דיבידנד, אשר אינם מוטלים במישרין, יוסף הדיבידנד
המגולם לכל הכנסות החברה ויונתן זיכוי בגין MRI החוץ שאינם
מוטלים במישרין על אותו דיבידנד; בתוספת MRI החוץ; כולל הזיכוי בסעיף
זה לא יעלה על סכום המס החל על דיבידנד כאמור.

(ג) בסעיף זה –

"MRI שאינם מוטלים במישרין" – מסים המשתלמים על ידי חבר בני
האדם תושב חוץ על הכנסות שלאחר תשלום המס חולקו לדיבידנד;
"דיבידנד מגולם" – סכום הכנסה מרדיידנד שהתקבל לאחר ניכוי המס
במקור, בתוספת המס שנוכה במקור ובתוספת MRI החוץ שאינם
מוטלים במישרין".

החלפת סעיף 204. 65. במקום סעיף 204 לפוקורה יבוא:

"סכום הזיכוי מס הכנסה, שלו זכאי יחיד תושב ישראל לפי
הוראות סימן זה, בשל הכנסת חוץ וגילתה לא יעלה על תקורת הזיכוי בשל
אותה הכנסה.

(ב) סכום הזיכוי מס הכנסה שלו זכאי יחד תושב ישראל לפוי הוראות סימן זה, בשל הכנסת חוץ החייבת במס בשיעור מיוחד בישראל, לא יעלה על סכום המס החל בישראל על אותה הכנסה.

(ג) בסעיף זה –

"הכנסה רגילה" – הכנסה חיובית שלא הוטל עליה שיעור מס מיוחד;
"יחס הכנסה" – היחס המתkeletal מחלוקת סכום הכנסות חוץ מקור פלוני שהן הכנסות רגילות, בסכום כולל הכנסתו הרגילה;

"שיעור מס מיוחד" – שיעור מס החל בישראל, הנמור משיעור המס הקבוע בסעיף 121;

"תקורת היוכי" – הסכום המתקבל מהכפלתיחס הכנסה, בסכום מס הכנסה על כולל הכנסתו הרגילה של יחיד, לפני מתן זיכוי לפי סימן זה.

ביטול סעיף 205

סעיף 205 לפוקודה – בטל.

הוספה סעיף 205א

אחרי סעיף 205 לפוקודה יבוא:

205א. (א) עליה סכום מסי החוץ ששולמו בשל הכנסות חוץ ממוקור פלוני על סכום הזיכוי הנitin בשלhn בנגדarsi מסי ישראל (בסעיף זה – עודף היוכי), זכאי הנישום להפחית את עודף היוכי בנגד המס שבו הוא חייב בשל הכנסות שיופקו מחוץ לישראל מתוך המקור בחמש השנים הבאות בזו אחר זו כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד מתוך שנת המס שבה נוצר עד לתום שנת המס שבאה הופחת; הפחתת עודף היוכי בהתאם לסעיף זה, תישנה בכפוף להוראות פרק זה, בשינויים המחויבים.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), נוצר עודף זיכוי בשל קיומו הפסדי שמקורו בהכנסות חוץ ממוקור פלוני, בנגד הכנסות חוץ ממוקור פלוני אחר, ניתן יהה להפחיתו בשנים הבאות בזו אחר זו גם בנגד המס החל על הכנסות חוץ מאותו מקור שמננו נבע ההפסד כאמור, כשהוא מתואם כאמור בסעיף קטן (א).

החלפת סעיף 206

במקום סעיף 206 לפוקודה יבוא:

206. בחישוב הכנסת חוץ החייבת במס בישראל, לא יותר כל ניכוי ממנו בשל מסי חוץ.

הוספה סעיפים 207 עד 207ג

אחרי סעיף 207 לפוקודה יבוא:

207א. (א) קיבל חבר בני אדם תושב ישראל דיבידנד מחבר בני אדם הנחשב בתושב ישראל רק בשל היהת עסוקו נשלטים ומונחים בישראל (בסעיף זה – החבר الآخر) ונוכה מס מתוך מהדיבידנד במדינת החוץ, יהיה זכאי החבר الآخر, לזכוי בסכום המס שנוכה מתוך, בנגד מס החברות החל לעלו; סכום הזיכוי לא יעלה על מס החברות החל באוטה שנת מס, ואולם עודף זיכוי שלא נוצל, ניתן יהה לנצלו בנגד מס החברות אשר יוטל על החברה בחמש שנים המס הבאות.

(ב) קיבל יחיד תושב ישראל דיבידנד מהחבר האחר ונוכה מס במקור במדינת החוץ, יהיה זכאי היחיד לזכוי בסכום המס שנוכה במקור בנגד המס החל על הכנסתו מרביבידנד כאמור, והכל בכפוף להוראות פרק זה.

זיכוי בשל דיבידנד

זיכוי בשל
מסי חוץ

702ב. מס חוץ יהיה בר זיכוי בנגד מס ישראלי החול בשנת מס, רק אם שולם במדינת החוץ לא יאוחר מעשרים וארבעה חודשים מעתה שנה מס, לפחות מס שהיה אמרו להיות משלם על רוחחים שלא שולמו בהגדותם בסעיף 57ב; מס חוץ ששולם לאחר התקופה האמורה במדינת החוץ, יהיה בר זיכוי בשנת המס שבמה שולם במדינת החוץ בצד המטה החול, על הכנסות חוץ מאותו מקור, ויחולו עליו הוראות פרק זה, בשינויים המחויבים; במקרה של חילוקי דעתם בדבר סכום הזיכוי, נתונה לבקשת הזיכוי זכות השגה וערעור, כאמור בסעיפים 150 ו-153, במסגרת ההשגה והערעור על השומה שנקבעה לו.

702ג. הייתה לחידר הכנסה שמקום הפקתה בישראל, רק כשל הוראות סעיף 4א(ב) יראו לענין הוראות סימן זה את הכנסתו של החידר בהכנסת חוץ ממוקור פלוני ואת המסים ששולם לשויות המס של מדינה אחרת לישראל בשל אותה הכנסה, כמסי חוץ".

זיכוי בשל מסי
חוץ – עובד של
מעביר מסויים

70. במקום סעיף 208 לפוקודה יבוא:
702. לא יונתן זיכוי ממשי לישראל שארם חייב בהם בשנת מס, אם ביקש יותר על זיכוי
שלאי יונתן זיכוי להכנסתו באותה שנה; ביקש כאמור – לא יחולו הוראות סעיף 205א".

71. סעיף 209 לפוקודה – בטל.
72. בסעיף 211 לפוקודה, בהגדורה "הקלת מסי בפל", המילים "מכוח הסכם לפי סעיף 196
ובכל הקללה לפי סעיף 214" – יימחקו.
73. בסעיף 235 לפוקודה, במקום סעיף קטן (ב) יבוא:
(ב) על אף הוראות סעיף זה, מותר לגלוות למוסד לביטוח לאומי, לפי חוק הביטוח
הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995¹⁰ –
(1) סכום הכנסה של הנישום, כפי שנמדד בדוח שהגיש, או כפי שנקבע על
ידי פקיד השומה או על ידי בית המשפט;
(2) סיווג הכנסה כאמור בפסקה (1) לפי מקורות הכנסה הקבועים בסעיפים 2
ו-3 ובחילק ה, וכן סיווג הכנסה כאמור בחלק ה' כהכנסה לפי סעיף 2 או כרואה
הוּא;
(3) מקום הפקתה או צמיחתה של הכנסה כאמור בפסקאות (1) ו-(2), בישראל
או מחוץ לישראל".

74. אחרי סעיף 240 לפוקודה יבוא:
7240. הנציב רשאי לקבוע כלל המרה שלפיהם יתרגםו לשקלים
חדשים הכנסה, הכנסה חייבת, הפסדים, הוצאות ותשולם מס של נישום,
שנקורים מחוץ לישראל".

כללי המרת
הכנסה והפסדי
חוץ

75. אחרי סעיף 244 לפוקודה יבוא:
7244. שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסה, רשאי לקבוע לעניין
סעיפים 5, 29, 64, 1, 68, 1, 85, 75, 85, 91, 92, 100, 102, חלק ה' 3, ופרק י' פרק
שלישי, תנאים ותיאומים נדרשים".

¹⁰ ס"ח התשנ"ה, עמ' 493.

פרק ב': הוראות שעה

76. תיקון סעיף 14 לפקודת הוראות שעה – לפקודת השעה (בנוסף לפקודת השעה) עד 2006, בסעיף 14 לפקודת, אחורי סעיף קטן (ג) יבוא:
- "(ג) ייחיד שהיה לתושב ישראל ואשר הוא בעל שליטה ומנהל במפעל מאושר במסמאותו בחוק עידוד השקעות הון, יהיה פטור ממס בשנות המס 2003 עד 2006 על הכנסות מריבית, מודיבידנד ומודמי שכירות, שאינן הכנסות מעסק ושמקורן בנכסים מחוץ לישראל אשר היו לו לפני שהיה לתושב ישראל או נכסים אחרים שבאו במקומם ושותרו בידייו לאחר שהיא הייתה לתושב ישראל, וכן על רווח הון ממכירת אותם נכסים, אלא אם בין ביקש אחרת, לעניין ההבנטה, בולח או מקטחה".
77. לגבי שנות המס 2003 ו-2004 יקרוואו את סעיף 10ב' לפקודת כאילו אחורי סעיף קטן (א) יבוא:
- "(א) (1) חברת תושבת חוץ המעבירת את כל נכסיה לחברת תושבת ישראל שבבעל הזכויות בה והם לבני הזכויות בחברה המעבירת, וחלקו של כל בעל זכויות בה והה לוכתו בחברה המעבירת, לא מהויב העברתה במס לפי פקודה זו, אם החוקIMO התנאים והגבילות שקבע שר האוצר לפי פסקה (2).
- (2) שר האוצר, באישור ועדת הכליפים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים ודגבילות לעניין הפטור ממס הקבוע בפסקה (1) לעניין דוחית מס, המזרר והמוקרי, שיעור המס שיחול בשל רווח הון או רווחים ודיבידנד שמקורם בחברה המעבירת ותקופת החזקה במניות לצורך קליטת הפטור לפי סעיף זה; כמו כן רשאי הוא לקבוע הוראות ודרישות לביצוע סעיף זה".
78. בתקופה שמויום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) ועד ליום ר' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003) (להלן – תקופת הוראת השעה), בסעיף 345 לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, כמפורט בסעיף 85 לחוק זה, בסופו יבוא:
- "(ה) לעניין דמי ביטוח המשתלים לפי הוראות סעיף זה בעקבות תקופת הוראת השעה, לא יבוא בחשבון סכום הכנסה של המבוטח העולה על סכום השווה לחמש פעמים השבר המוצע בערך כל אחד מהחודשים בתקופת הוראת השעה, לגבי עובד, ולגבי החיבור בתשלום בערך עצמו – הסכום האמור כשהוא מוכפל ב-120 בעקבות תקופת הוראת השעה".
79. תיקון חוק לעידוד השקעות הון, התש"ט-1959, בסעיף 47, אחורי סעיף קטן (א2) יבוא:
- "(א3) הכנסה מריבית בשנות המס 2003 עד 2005 של חברת בעל מפעל מאושר, ששולמה על כספים שגייסה מחוץ לישראל באמצעות הנפקה לציבור, אם טרם נעשה בהם שימוש, שאוותם הפקידה במוסד בנקאי מחוץ לישראל, המנהל על פי הדין במדינה שבה הוא מתנהל, תיחסב כהכנסה מהמפעל המאור".

פרק ג': תיקונים עיקופים

80. בחוק עידוד החיסכון הנחות ממס וערבות למילוות, התשט"ז-1956, סעיף 5 – בטל.
81. בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994¹¹, סעיפים 88 עד 93 – בטלים.

¹¹ ס"ח התשנ"ד, עמ' 308.

82. בחוק לעידור השקעות הון, התשי"ט-1959 –
 (1) בסעיף 41, במקומות "חברה משפחתיות" יבוא "חברה שקופה", במקום "בסעיף 64א" יבוא "בסעיף 64א" ובספקום "لنישום" יבוא "לבעל המניות";
 (2) בסעיף 45, בסעיף קטן (א) בסופו יבוא "לענין זה, יראו כהנסה שהושגה ממפעל מאושר גם הכנסה מתן זכות שימוש בידע שפותח במפעל, הכנסה מתמלוגים והכנסה משתירות נלווה לזכות השימוש בידע או לתמלוגים, ובכלל שמדוברים במהלך עסקיו הרגיל של המפעל המאורש.";
 (3) בסעיף 51, בהגדירה "חברה", במקומות "64א לפוקורה" יבוא "64א לפוקורה".

83. בחוק לעידור השקעות הון בחקלאות, התשמ"א-1981¹², בסעיף 35א, בסעיף קטן (א), בהגדירה "חברה", במקומות "סעיף 64א" יבוא "64א".

84. בחוק החברה לישראל, התשכ"ט-1969¹³, בסעיף 6 –
 (1) סעיף קטן (ב) – בטיל;
 (2) במקומות סעיף קטן (ד) יבוא:

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

(2) על אף האמור בפסקה (1) לגבי מנתה שיום רכישתה לפני המועד הקבוע, על רוח ההון הריאלי עד המועד הקבוע – יהיה בעל המניות פטור ממש והוראות סעיף 91 לפוקורה יהולו על יתרת רוח ההון הריאלי.

(3) לענין סעיף זה –

"המועד הקבוע" – כ"ז ב诞ת התשס"ג (1 בינואר 2003);
 "רוח ההון הריאלי עד המועד הקבוע" – רוח ההון הריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמינום הרכישה עד למועד הקבוע ומהולך בתקופה שמיomin הרכישה ועד ליום המכירה".

85. בחוק מס ערך נוסף, התשל"ו-1975¹⁴, בסעיף 1, בהגדירה "רווח" אחורי "MRI" או מריבירנד" יבוא "או מכירה או פרוין של יחירה או מחלוקת רווחים לבעל יחירה", ובתוספת יבוא: "לענין זה, "יחירה" – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ר-1994".

86. בחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 (להלן – חוק תיאומים בשל אינפלציה) –
 (1) בסעיף 6 –
 (א) בסעיף קטן (א) –

(1) ההגדירה "אופציה" – תימחק;
 (2) במקומות ההגדירה "נייר ערך" יבוא:

"נייר ערך" – כהגדרתו בסעיף 505ויא לפוקורה, הנenor בבורסה או בשוק מוסדר ובן נייר ערך של חברה שחלק מנויות הערך שלה

¹² ס"ח התשמ"א, עמ' 56

¹³ ס"ח התשכ"ט, עמ' 149

¹⁴ ס"ח התשל"ו, עמ' 52

רשומים למסחר בבורסה, לרבות עסקה עתידית ולרכות יחידת השתפות בקרן נאמנות במדינה מחוץ לישראל שאושרה בידי הרשות המוסמכת במדינה שכיה הוצאה, ובכלל שמה מדינה כאמור אושרה על ידי שר האוצר לעניין זה;

(3) במקום ההגדרה "בורסה" יבוא:

"بورסה" – בורסה וכן שוק מוסדר במדינות כפי שקבע שר האוצר;

"שוק-מוסדר" – מערכת שבאמצעותה מתנהל מסחר בנירות ערך או בעסקאות עתידיות על פי כללים שנקבעו על ידי מי שרשאי לקביעם על פי דין במדינה שכיה הוא מתנהל;

"עסקה עתידית" – התcheinות או זכות, למסרו או לקבל בעתיד נירות ערך, הפרשי נירות ערך או מדר נירות ערך וואת בכמותם, בסכום, במועד ובתנאים הנקובים בהתחייבות או בזכות, לפי העניין, וכן מכירה בחסרה; /

(4) בהגדרה "רוח ריאלי מנירות ערך", אחרי "מכל נירות הערך שנמכרו" יבוא "וההכנסות מכל העסקאות העתידיות";

(5) בהגדרה "הפסד ריאלי מנירות ערך", בסופה יבוא "בתוספת הפסד עסקה עתידית";

(6) בהגדרה "תמורה", במקומות "במשמעותו בסעיף 88" יבוא "כהגדורתה בסעיף 50ויא", במקומות "לרובות סכום פרוין" יבוא "לרובות סכום פרוין ורווחים שחילק מנהל קרן נאמנות ולרובות פרוין", ואחריו "mium שನחשה כ שינוי חיובי" יבוא "או מהוים שבו נתקבלו הרוחותם, לפי העניין";

(7) בהגדרה "מכירה", במקומות "במשמעותו בסעיף 88 לפוקודה, לרבות" יבוא "כהגדורתה בסעיף 50ויא לפוקודה, לרבות חלוקת רווחים על ידי קרן נאמנות ולרובות";

(8) אחרי ההגדרה "מכירה" יבוא:
"מכירה בחסר" – מכירת ניר ערך, הפרש נירות ערך או מדר נירות ערך, שאינו של המוכר; /

(ב) בסעיף קטן (א), בסופו יבוא:

(3) יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת שלא נמכרה עד תום התקופה, תיחסב כנכרת בתום התקופה ונרכשת מחדש ביום שלאחריו, לעניין סעיף זה, "תום התקופה" – היום האחרון של שנת המש השניה של אחר שנת המש שבה נרכשה היחידה, ולגבי מוסדר כספי – היום האחרון של שנת המש שבו נרכשה היחידה; /

(ג) סעיף קטן (ח) – בטל;

(ד) בסעיף קטן (טא), אחרי "הוראות פרק זה" יבוא "ושאלו היה נ麥ר ביום שקדם לאותו מועד היה רוחה ההון במכירתו פטור ממיס", ובסופו יבוא:

(3) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע לעניין נישום שהיא ברשותו ניר ערך במועד שבו החלו לחול עליו הוראות חוק זה, הוראות לעניין חישוב רוח ריאלי מנירות ערך, הפסד ריאלי מנירות ערך, קביעות يوم רכישה ומחרז מקורי וכן הוראות בדבר שיעור המש; /

(ה) בסופו יבוא:

"(י) מסכום הפסד שנוצר במכירת נייר ערך יופחת סכום דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך הנמכר במשך 24 החודשים שקדמו למכירה, אך לא יותר מגובה ההפסד, למעט דיבידנד שהתקבל מחברה תושבת בחו"ל שחייב במס בשיעור של 25% לפחות.

(יא) שر האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע לעניין זה קביעות כאמור בסעיף 105ויר, וכן רשאי הוא לקבוע הוראות לעניין נייר ערך שנמוך ממשחר ברורה, בכלל זה הוראות לעניין שיעורי המס, ה"מחיר המקורי" ו"יום הרכישה".

(2) בסעיף 17(א)(1), במקום "20%" יבוא "80%" ובסופו יבוא:

"(3) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לשנות את השיעור הקבוע בפסקה (1), בהתאם לשינוי במדד."

87. בחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 – תיקון חוק מיסוי מקרקעין – מס' 51

(1) בסעיף 48 ב –

(א) בסעיף קטן (א), במקום "זהירותם סעיף 91(א)(ב), (ג)" יבוא "זהירותם סעיף 91(ג)" ובסופו יבוא "זיראו את השבח כשלב הגובה ביותר בסולם ההבנסה החייבת";

(ב) בסעיף קטן (ב) –

(1) בפסקה (1) במקום "הוראות סעיפים 91(א), (ב), (ג), (ד)(3א), (ה) ו(ז)" יבוא "הוראות סעיפים 91(ג), (ד)(3א), (ה) ו(ז), וכן הוראות סעיפים 121 או 126, לפי העניין";

(2) בפסקה (3), במקום "הוראות סעיף 91(א), (ב), (ג) ו(ד)(3א)" יבוא "הוראות סעיפים 91(ג), (ד)(3א) וכן הוראות סעיפים 121 או 126, לפי העניין";

(3) בפסקה (4) במקום "91(א), (ב), (ג), (ד)(3א), (ה) ו(ז)" יבוא "91(ג), (ד)(3א), (ה) ו(ז) וכן הוראות סעיפים 121 או 126, לפי העניין";

(4) בסופו יבוא:

"(5) לעניין פסקאות (1) עד (4) יראו את השבח כשלב הגובה ביותר בסולם ההבנסה החייבת";

(2) בסעיף 2 לב, במקום "לפי הוראות סעיף 71" יבוא "לפי הוראות סעיף 71 או סעיף 64 או לפקודה".

88. בחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, אחרי סעיף 345 יבוא: תיקון חוק הביטוח הלאומי – מס' 56

"הказאת מנויות 345. (א) בסעיף זה –

"הבנסה" – הבנסה, שלאפי סעיף 101 לפקודת מס הבנסה רואים אותה כהנסה לפי פסקאות (1) או (2) בסעיף 2 לפקודה האמורה;

"חייב בתשלומים עד עצמו" – מי שחייב בתשלומי דמי ביטוח לפי הוראות סעיף 342(א);

"מועד חיבור" – המועד שנקבע לחיבור במס לפי הוראות סעיף 102 לפקודת מס הבנסה.

(ב) הכנסה של עובד או של חייב בתשלום بعد עצמו, יראו אותה כהכנסתו של העובד או כהכנסתו של החייב בתשלום بعد עצמו, לפי העניין, במועד החיוב במס שנקבע לפי הוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה, ולענין הוראות סעיף 342(א) יהיה מעבידו של העובד מי שהוא מעבידו בעת הקצאה כמשמעותה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

(ג) לענין הוראות סעיף 344(א), ייווסף להכנסתו החודשית שלעובד החלק ה-120 של הכנסה שלפי הוראות סעיף קטן (ב) יש ליאottaה כהכנסתו של העובד, בעוד כל אחד מוחודשים ששנת המס שבה חל ממועד החיוב.

(ד) שר העבורה והרוווחה רשאי לקבוע תנאים, מועדים, כללים והוראות לענין תשלום דמי ביטוח לפי סעיף זה.

פרק ד': תחיללה תחוללה והוראות מעבר

.89. (א) תחילתו של חוק זה ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) (להלן – יום התחיללה), והוא יחול על הכנסה שהופקה או שנערכה בשנת המס 2003 ואילך, אלא אם כן נקבע במפורש אחרת בחוק זה.

(ב) פסקה (13ב) של סעיף 9 לפקודת, תבוטל כאמור בסעיף 4(3) לחוק זה, ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004).

(ג) (1) תחילתם של הסעיפים שלhalbן, ביום כניסה לתוקף של כל התקנות על פי סעיף 64א לפקודת, ננוסחו בסעיף 18 לחוק זה, שעל שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסה, להתקין, בהתאם להסכמה שניתנה לו על פי הסעיף האמור:

(א) סעיף 7ו לחוק זה, לענין ביטול סעיף 6א לפקודת;

(ב) סעיף 64א1 לפקודת, בנוסחו בסעיף 18 לחוק זה;

(ג) סעיף 125ב(2) לפקודת, בנוסחו בסעיף 52 לחוק זה;

(ד) סעיף 17ו לפקודת, בנוסחו בסעיף 60 לחוק זה;

(ה) סעיפים 41 ו-15 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, בנוסחים בסעיף 82 לחוק זה;

(ו) סעיף 35א לחוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א-1981, בנוסחו בסעיף 83 לחוק זה;

(ז) סעיף 7ב לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963, בנוסחו בסעיף 87 לחוק זה;

(2) על אף האמור בפסקה (1ב), תחילתו של סעיף 64א1(ב)(1) לפקודת ננוסחו בסעיף 18 לחוק זה, לענין פירוק חברה שkopפה, ביום כניסה לתוקף של כל התקנות שיתקין שר האוצר על פי סעיף 64א1(ב)(1א) ו-(ב), כאמור בסעיף 18 לחוק זה.

(ד) תחילתו של סעיף 6א לפקודת, בנוסחו בסעיף 25 לחוק זה, ביום כניסה לתוקף של כל התקנות שיתקין שר האוצר על פי אותו סעיף.

(ה) תחילתן של הגדרות "סכום אינפלציוני" ו"סכום אינפלציוני חייב" שבסעיף 88 לפקודת, ננוסchan בסעיף 26 לחוק זה, ביום כניסה לתוקף של כל התקנות שיתקין שר האוצר לענין פחות או ההפחתה בשל מוניטין.

- (ז) תחילתו של סעיף 94(ד) לפקודת, כנוסחו בסעיף 31 לחוק זה, לגבי הקצאת מנויות הטרבה שנעשתה ביום ב' בתמזה התשס"ב (22 ביוני 2002) ואילך.
- (ח) תחילתו של סעיף 97(א)(1) ו-(2) לפקודת כנוסחו בסעיף 35 לחוק זה, ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004), והוא יהול על מכירה או פריוון של איגרת חוב ומילואה קצר מועד שהונפקו או שהוצאו ביום האמור ואילך.
- (ט) תחילתם של סעיפים 505(ויב) ו-510(ו) לפקודת, כנוסחים בסעיף 46 לחוק זה, לעניין לפי תוכנית שהחברה המעבירתחרורה בה ביום התחללה ואילך, ובהקצאת מנויות שאינה הקצאה באמצעות נאמן, על הקצאת מנויות לאחר יום התחללה.
- (ט') תחילתם של סעיפים 505(ויב) ו-510(ו) לפקודת, כנוסחים בסעיף 46 לחוק זה, לעניין איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומילואה קצר מועד שהונפקו או שהוצאו ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004) ואילך והם יהולו על מכירה או פריוון של איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומילואה קצר מועד החל ביום האמור.

(י) לעניין ניירות ערך זויים שיום רכישתם עד תום שנת המס 2006, יהולו הוראות לעניין שיעורי המט במכירת ניירות ערך זויים כהגדרתם בסעיף 16 לחוק כנוסחו עבר ביטולו בסעיף 14 לחוק זה, שנקבעו בצו מס הכנסת (שיעור המט על רווח הון במכירת נייר ערך ז/or), התשנ"ב-1992¹⁵, ושיעור המט על רווח ההון הריאלי לא יפחית מ-35% או מהשיעור האמור בסעיף 121 לפקודת, לפי העניין, וזאת עד להתקנת תקנות לפי סעיף 505(ויג) לפקודת, כנוסחו בסעיף 46 לחוק זה.

(יא) סעיף 129(ג) לפקודת, יבוטל כאמור בסעיף 55(ג) לחוק זה, ביום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006).

(יב) סעיף 345 לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, כנוסחו בסעיף 88 לחוק זה, יהול על הקצאת מנויות לעובדים לפי תוכנית שהחברה המעבירת בחורה בה ביום התחללה ואילך ובהקצאת מנויות שלא באמצעות נאמן – על הקצאת מנויות לעובדים ביום התחללה ואילך.

90. (א) סעיף 9(א), (16ב), (17), (18) ו-(19) לפקודת כנוסחו עבר תחילתו של חוק זה יהול על ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שמקורם בתשלומי המעביר, העובד או היחיד, לקופת gamel לtagmoliim ששולמו לקופת gamel, لكنן ההשתלמות או לפוליסט ביטוח חיים לפני יום התחללה.

(ב) הכנסות כאמור בסעיף 14(א) לפקודת כנוסחו בסעיף 10 לחוק זה, שביום התחללה החלפו למלגה מחמש שנים אך לא יותר מאשר שנים מהיום שבו הראונה לתושב ישראל – יהיו פטורות ממס עד תום שנת המס 2003.

(ג) סעיף 16 לחוק כנוסחו בסעיף 14 לחוק זה, בטל ביום בניסוח לתוקף של תקנות שיקין שר האוצר, לעניין הגדרה "ניירות ערך זרים" לפי סעיפים 505(ויא) ו-510(ב) לפקודת, כנוסחים בסעיפים 46 ו-55 לחוק זה.

(ד) על חברת בית ממשועותה בסעיף 64 לפקודת ועל חברה משפחתיות ממשועותה בסעיף 64א לפקודת כנוסחו עבר ביטולו בסעיף 17 לחוק זה, אשר היו חברות כאמור ביום פרסוםו של חוק זה, יהולו הוראות אלה:

(1) על אף האמור בסעיף 64א(א)(4) ו-(8) לפקודת כנוסחו בסעיף 18 לחוק זה, חברת הבית או החברה המשפחתיות תהיה חברה שקופה, כהגדרתה בסעיף

הוראות מעבר

¹⁵ קיטת התשנ"ב, עמ' 1291.

האמור, ביום כניסה לתוקף של סעיף 64א לפקודת בנוסחו בסעיף 18 לחוק זה, אלא אם כן בקשה החברה מפקיד השומה, בתוך 60 ימים מהמועד האמור, שלא להיות חברה שקופה;

(2) בקשה חברתית משפחתיות שלא להיות חברה שקופה, או שהיתה לחברת משפחתיות לאחר פרסום של חוק זה, תחול מליהו חברות משפחתיות ביום כניסה לתוקף של סעיף 64א לפקודת, בנוסחו בסעיף 18 לחוק זה;

(3) הפסדי החברה המשפחתיות שהיתה לחברת שקופה ושלא קווו על ידי הנישום בהגדرتו בסעיף 64א לפקודת (בסעיף זה – הנישום המיצג) עד ליום שבו הייתה לחברת שקופה, יותרו בקיומו רק כנגד הנסיבות של הנישום המיצג, אלא אם כן ביקשו כל בעלי המניות לחלק את יתרת ההפסד כאמור ביניהם, בהתאם ליחס החזוקותיהם בחברה המשפחתיות;

(4) הייתה החברה המשפחתיות לחברת רגילה, הפסדים אשר לא קווו על ידי הנישום המיצג עד היום שבו הייתה לחברת רגילה, יותרו בקיומו כנגד הנסיבות, אם ביקשו זאת כל בעלי מנויות;

(5) על אף האמור בפסקאות (3) ו(4), הפסדים המועברים של החברה המשפחתיות בתקופה שקדמה להטבה בהגדرتה בסעיף 64א לפקודת יותרו בקיומו כנגד הנסיבות החברה בלבד;

(6) על אף האמור בהגדורה "שנות הטבה" בסעיף 64א לפקודת, לעניין החברה שקופה שהיתה חברות בית או חברת משפחתיות עבר תחילתו של חוק זה, יראו גם את שנות המט שב簟 הייתה החברה כאמור, בשנות הטבה.

(ה) הוראות סעיף 91(ו)(א) לפקודת, בנוסחו בסעיף 28 לחוק זה, לא יהולו על מי שהחזיק בזכותו שיתופית חלקלית לפני יום ב' בתמוז התשס"ב (12 ביוני 2002) נמכרה הזכות במכירה שאינה חייבת במס לפיה הוראות הפקודת, יהולו במכירתה על ידי הרוכש הוראות סעיף 91(ו)(א) לפקודת, בנוסחו בסעיף 28 לחוק זה.

(ו) (1) הוראות סעיף 92(א)(א) לפקודת בנוסחו בסעיף 29(1) לחוק זה, יהולו רק על הפסדר הון שנוצר לאחר יום התחיללה.

(2) הוראות סעיף 92(ב) לפקודת בנוסחו בסעיף 29(2) לחוק זה, יהולו רק לעניין הפסדר הון שנוצר בשנת המט 1996 ואילך.

(ז) בחישוב רווח ההון במכירת מנויות אשר נרשמו למסחר בכורסה בישראל לפני יום התחיללה, כאמור בסעיף 101 לפקודת בנוסחו בסעיף 37 לחוק זה, יהולו הוראות אלה:

(1) חייב בעל המניות במס על רווח הון ביום רישומן של מנויות למסחר בכורסה:

(א) רווח ההון הריאלי שמיום הרישום ועד ליום התחיללה פטור מס, רווח ההון הריאלי שמיום התחיללה ועד ליום המכירה חייב במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(א) או (ב) לפקודת בנוסחו בסעיף 28 לחוק זה או בסעיף 505יב לפקודת בנוסחו בסעיף 46 לחוק זה, לפי העניין;

(ב) (1) לעניין חישוב חלק רווח ההון הריאלי שמיום הרישום ועד ליום התחיללה, יהיה המחיר המקורי, התמורה כפי שנקבעה לצורכי חישוב רווח ההון ביום הרישום, וההתמורה תיקבע לפי ממוצע ערכו של נייר הערך בתום כל אחד משלושת ימי המספר האחוריים בחודש דצמבר 2002, שבהם התקיים מסחר באותה מניה;

(2) חישוב חלק רוחה היראי שמיום התחיליה ועד ליום המכירה, יהיה בהתאם לחישוב הקבוע בהגדירה "רוחה הון ריאלי" שבסעיף 88 לפוקודה, כנוסחו ערב תחילתו של חוק זה, ומהחיר המקורי יהיה התמורה שנקבעה לצורך חישוב רוחה הון שמיום הרישום ועד ליום התחיליה, כאמור בפסקה (1).

(2) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות למסחר בבורסה לא ייחסב כמכירתן, בהתאם להוראות סעיף 101 לפוקודה, ולא ביקש ממועד מכירתן לחזור בו מבקשתו כאמור, יהיה חלק רוחה הון ריאלי עד המועד הקבוע, חייב במס בשיעור הקבוע בסעיף 121 לפוקורה ועל יתרת הרוחה היראי יחולו הוראות סעיף 9(a) או (b), לפי העניין, כנוסחו בסעיף 28 לחוק זה.

(3) (א) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות למסחר בבורסה לא ייחסב כמכירתן בהתאם להוראות סעיף 101 לפוקורה ובמועד מכירתן ביקש לחזור בו, חייב חלק רוחה הון ריאלי שמיום הרכישה ועד ליום הרישום, במס בשיעור הקבוע בסעיפים 121 או 126 לפוקורה, החל ממועד שבו הייתה הצמדה וריבית במשמעותם בסעיף 95א לפוקורה, החל ממועד שבו היה עליו לשלם את המשאיולא ביקש שיום הרישום לא ייחסב כמכירתן של המניות ועד ליום תשלום המשאיולא; חלק רוחה הון ריאלי שמיום הרישום ועד ליום התחיליה פטור מס, ורוחה הון ריאלי שמיום התחיליה ועד ליום המכירה חייב במס, בשיעור הקבוע בסעיף 50ויב לפוקודה, כנוסחו בסעיף 46 לחוק זה.

(ב) (1) לעניין חישוב חלק רוחה הון ריאלי שמיום הרכישה ועד ליום הרישום ייחסב ערכו של נייר הערך ביום הרישום בתמורה;

(2) לעניין חישוב חלק רוחה הון ריאלי שמיום הרישום ועד ליום התחיליה, יהיה המחיר המקורית – התמורה שנקבעה בפסקה (1), והתמורה תיקבע בממוצע ערכו של נייר הערך בתום כל אחד משלושת ימי המסחר האחרונים בחודש דצמבר 2002, שבהם התקיימים מסחר באותה מנתה;

(3) חישוב חלק רוחה הון ריאלי שמיום התחיליה ועד ליום המכירה, ייעשה בהתאם להגדירה רוחה הון ריאלי שבסעיף 88 לפוקורה, ומהחיר המקורי יהיה – התמורה שנקבעה בפסקה (2), ואולם אם היה הפסר הון יחולו עליו הוראות סעיף 105עו לפוקורה, כנוסחו בסעיף 46 לחוק זה.

(ח) בחישוב רוחה הון במכירתה מניות אשר נרשמו למטרות בבורסה בישראל אחריו יום התחיליה, כאמור בסעיף 101 לפוקודה, כנוסחו בסעיף 47 לחוק זה, ואשר יום רכישתם לפני יום התחיליה, יחולו הוראות אלה:

(1) חייב בעל המניות במס על רוחה הון ביום רישומן של המניות למסחר בבורסה:

(א) חלק רוחה הון ריאלי עד המועד הקבוע חייב במס לפי שיעור המס הקבוע בסעיפים 121 או 126 לפוקודה, לפי העניין;

(ב) יתרת רוחה הון ריאלי מהמועד הקבוע עד ליום הרישום חייבת במס לפי שיעור המשאיולא הקבוע בסעיף 9(a) או (b) לפוקורה, לפי העניין, כנוסחו בסעיף 28 לחוק זה;

(ג) חלק רוחה ההון הריאלי שמיום הרישום עד ליום המכירה חייב במס
בשיעור הקבוע בסעיף 50ויב לפוקורה, כנוסחו בסעיף 46 לחוק זה;

(ד) לעניין פסקה זו –

"רוחה ההון הריאלי עד המועד הקבוע" – כהגדרתו בסעיף 88 לפוקורה,
כנוסחו בסעיף 26 לחוק זה, ואולם במקום "עוד ליום המבורה" יקראו
"עוד ליום הרישום";

"יתרת רוחה ההון הריאלי ממיום הקבוע עד ליום הרישום" – רוחה ההון
הויאלי פחות ורוחה ההון הריאלי עד המועד הקבוע; לעניין זה, יראו
כתמורה את התמורה כפי שנקבעה לצורך חישוב רוחה ההון ביום
הרישום, או את ממוצע ערכו של נייר הערך בתום כל אחד משלושת
ימי המשחר האחראונים בחודש דצמבר 2002 שבהם התקיים מסחר
באותה מניה, לפי בחירתו של בעל המניה;

"רוחה ההון הריאלי שמיום הרישום עד ליום המכירה" – רוחה ההון ריאלי
כהגדרתו בסעיף 88 לפוקורה, ואולם לעניין זה, התמורה שנקבעה לצורך
חישוב יתרות רוחה ההון הריאלי מהמועד הקבוע עד ליום הרישום,
תיחסב במחair המקורי;

(2) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות למסחר בבורסה לא ייחסב
במכירותן, בהתאם להוראות סעיף 101 לפוקורה, כנוסחו בסעיף 37 לחוק זה, יחולו
ההוראות אלה:

(א) לא ביקש בשעת מכירת המניות לראשונה לחזור בו מבקשתו כאמור,
יחולו הוראות סעיף קטן (ז)(2):

(ב) ביקש לחזור בו מבקשתו כאמור, יחולו הוראות פסקה (1), ויוספו
הפרשי הצמדה וריבית ממשמעותם בסעיף 50וא לפקורה, החל במועד
שבו היה עליו לשלם את המס אילולא ביקש שיום הרישום לא ייחסב
במכירותן של המניות, עד ליום תשלום המס; ואולם אם היה הפסר הון
מיום הרישום, יחולו עליו הוראות סעיף 50טו לפוקורה, כנוסחו בסעיף 46
לחוק זה.

(ט) הוקצו מניות לעובדים לפני יום התחיללה, לפי הוראות סעיף 2ט לפוקורה,
כנוסחו ערב תחילתו של חוק זה, או חלות על הקצתה כאמור הוראות סעיף 3(ט) לפוקורה, לא
יהול, לעניין הפחתת שיעורי המס, סעיף 9ו לפוקורה, כנוסחו בסעיף 28 לחוק זה.

(י) לעניין חלק הז פרק שלishi לפוקורה, כנוסחו בסעיף 46 לחוק זה, ולענין סעיף 29ג
לפקורה, כנוסחו בסעיף 56 לחוק זה, על קרן נאמנות, כמשמעותה בחוק השקעות משותפות
בנםנות, התשנ"ד-1994 (להלן – חוק השקעות משותפות בנםנות), אשר ייחידותה הוצאה
לציבור בתשყיף לפני יום התחיללה, ועל בעלי היחסיות בה, יחולו הוראות אלה:

(1) החל ביום התחיללה, תהפוך קרן הנאמנות לקרן נאמנות חייבת כהגדרתה
בסעיף 50ויא לפוקורה, אלא אם כן הודיעה לנכיב, עד 30 ימים לפני יום
התחיללה, על רצונה להיחס בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת;

(2) בקשה קרן נאמנות להיחס החל ביום התחיללה, בקרן נאמנות פטורה או
בקמן נאמנות מעורבת, יחולו הוראות אלה:

(א) לעניין בעל יחידה שהוא היחיד שהכנסתו מהיחידה אינה הכנסתה
בעסק והיחידה אינה יחידה בעסק כהגדרתה בסעיף 50ויא לפוקורה, יראו

כמיהר המקורו של היחירה את המחיר המקורי או את שווייה ביום התחלתה, לפי הגובה מביניהם, ויהולו הוראות סעיף 50ו' לפקודה, בשינויים המוחוביים;

(ב) לעניין הוראות הפקודה ולענין הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה, יופחתו מהמחיר המקורי של היחידה רוחמים שהולקו בתקופה שמיום ב' בתמזה התשס"ב (12 בינוון 2002) עד יום כ"ז בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002), על ידי מנהל קרן נאמנות שהפכה לקרן נאמנות פטורה או לקרן נאמנות מעורבת, או על ידי מנהל קרן נאמנות מסווגת כהגדרתה בחוק השקעות משותפות בנאמנות.

(ג) הוראות סעיף 50ו'ו'(א) לפקודה יחולו רק על חלק ההורוחים שהופקו או שנעמדו ביום התחלתה ואילך, ולצורך תיאוםם יחולו ההוראות שנקבעו בפקודה ובסעיף זה, לעניין חישוב ההורוחים החל במועד הקבוע לגבי היחיד, בשינויים המוחוביים.

(3) בקשה קרן נאמנות להתפצל לכמה קרנות נאמנות, יחולו הוראות אלה:

(א) הוראות סעיפים 50ו'ו' ו-50ו'ו' לפקודה יחולו, בשינויים המוחוביים;

(ב) לעניין בעל יחידה שהוא יחיד שהכנסתו מהיחידה אינה הכנסתה מעסיק או משליח יד וחמידה אינה יחידה בעסק כהגדרתה בסעיף 50ו'ו' לפקודה, יראו כמחיר המקורי של היחידה את המחיר המקורי של היחידה בקרן המתפצלת או את שווייה ביום התחלתה, לפי הגובה מביניהם, ויהולו הוראות סעיף 50ו' לפקודה, בשינויים המוחוביים.

(יא) לעניין סעיף 50ו'ב לפקורה, יראו את הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודה, כנוסחו בסעיפים 47 ו-48 לחוק זה, ואת הסכומים הנקובים בסעיף 50ו' כנוסחו בסעיף 53 לחוק זה, כאיilo תואמו לאחרינה ביום י"ז בטבת התשס"ב (1 בינוואר 2002).

(יב) הוראות סעיף 50ו'ג לפקודה, כנוסחו בסעיף 53 לחוק זה, וכן ביטול סעיף 5 לחוק עידוד החיסכון הנחות מס וערבות למלות. התשט"ז-1956, כאמור בסעיף 80 לחוק זה, יחולו כך:

(1) לעניין ריבית ורווח שמקורם בkopoth גמל או בתכניות חיסכון בפוליסט ביטוח – על ריבית ורווחים שנעמדו על הפקדות שבוצעו בкопת גמל או בתכנית חיסכון, ביום התחלתה ואילך;

(2) לעניין ריבית שמקורה באיגרות חוב, בפיקדונות ובתכניות חיסכון, אשר הופקה, נצמחה או נוצרה ביום התחלתה ואילך, גם אם שולמה בתקופה שמיום ב' בתמזה התשס"ב (12 בינוון 2002) עד יום כ"ז בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002), ועל כל אחד מלאה:

(א) איגרות חוב שהונפקו או הוצאו ביום ג' באיר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך;

(ב) פיקדונות או תוכניות חיסכון שאושרו או שנפתחו ביום ג' באיר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך, ולגביו תוכניות חיסכון ופיקדונות שאושרו ונפתחו קודם לכן – על ריבית, שהופקה או נצמחה לאחר המועד שבו ניתן היה למשוך סכומים מהתכנית או מהפיקדון, בלי שהמשמעות תהיה ברוכה בהרעת תנאי החיסכון, כפי שהוגדרו בתנאי התכנית או הפיקדון;

(3) לעניין ריבית על איגרות חוב נסחרות – על איגרות חוב כאמור שהונפקו או שהוצעו ביום ג' באיר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך;

(4) לעניין ריבית על מילוה קצר מועד – על מילוה כאמור שהונפק ביום ג' באיר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך.

(יג) חובת דיווח כאמור בסעיף 131(א)(א) לפוקודה, בנוסחו בסעיף 57 לחוק זה, תחול לגביה שנת המט 2002, גם לגבי מי שבשנת המט 2002 יצר נאמנות או שהוציא מכספי הנאמנות סכום העולה על 100,000 שקלים חדשים.

סילבן שלום
שר האוצר

אריאל שרון
ראש הממשלה

אברהם בורג
יושב ראש הבנט

משה קצב
נשיא המדינה

