

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 242), התשע"ז-2017*

| | | |
|---|--|-----------------|
| 1. | בסעיף 9(א)(ב)(3) לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), בהגדירה "נכס בר-פתחת", במקום "כמשמעותה בחוק מס שבחר מקרקעין" יבוא "כהגדורתה בחוק מיסוי מקרקעין". | תיקון סעיף 9 |
| 2. | בסעיף 28(י) לפקודת, במקום "חוק מס שבחר מקרקעין, תשכ"ג-1963" יבוא "חוק מיסוי מקרקעין". | תיקון סעיף 28 |
| 3. | בסעיף 67ג(א)(6) לפקודת, הסיפה החל במילים "ולמעט הכנסה" – תימחק. | תיקון סעיף 67ג |
| 4. | בסעיף 85(ד)(2) לפקודת, במקום "חוק מס שבחר מקרקעין, תשכ"ג-1963" יבוא "חוק מיסוי מקרקעין". | תיקון סעיף 85 |
| 5. | בסעיף 88 לפקודת, בהגדירה "נכס", בפסקה (4), במקום "כמשמעותם בחוק מס שבחר מקרקעין, תשכ"ג-1963" יבוא "כהגדורתן בחוק מיסוי מקרקעין". | תיקון סעיף 88 |
| 6. | בסעיף 91(ד)(א) ו(5)(א), בכל מקום, במקום "מס שבחר מקרקעין" יבוא "מיסוי מקרקעין". | תיקון סעיף 91 |
| 7. | בסעיף 102(א) לפקודת, בהגדירה "תום התקופה", בפסקה (3), אחרי "בסעיף 103" יבוא "או מכירה מסווג אחר שקבע השר". | תיקון סעיף 102 |
| 8. | בסעיף 103 לפקודת – | תיקון סעיף 103 |
| (1) ברישת, במקום "בחוק מס שבחר מקרקעין" יבוא "בחוק מיסוי מקרקעין"; | | |
| (2) בהגדירה "התקופה הנדרשת" – | | |
| (א) בפסקה (2), במקום הסיפה החל במילים "מתום שנת המס" יבוא "מהמועד האמור"; | | |
| (ב) אחרי פסקה (2) יבוא: | | |
| (3) לעניין העברת נכסים לפי סעיפים 104 עד 104ג, או פיצול – תקופה של שנתיים מיום ההערכה או ממועד הפיצול, לפי העניין"; | | |
| (3) ההגדירה "צו ההפחתת הון" – תימחק. | | |
| 9. | בסעיף 301ב לפקודת – | תיקון סעיף 301ב |
| (1) בסעיף קטן (א), במקום הסיפה החל במילים "לפי חוק התיאומים" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין"; | | |
| (2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא: | | |
| (ב1) (1) על אף האמור בסעיף קטן (ב), מכר בעל זכויות בחברה קולטת שהיה, | | |
| ערב המיזוג, בעל זכויות באיגוד מקרקעין שהשתתף במיזוג (סעיף קטן זה – בעל הזכויות), במהלך התקופה הנדרשת, זכויות בחברה הקולטת, | | |
| שהיו בידיו מיד לאחר המיזוג, כולל או חלקן, לכל אחד מלאה (סעיף קטן זה – הזכויות הנמכרות), תהיה החברה הקולטת חייבת בתשלום הפרש | | |
| מס הרכישה בשל הזכויות הנמכרות, בהתאם לשווי המקרקעין שהוחזק על ידי איגוד מקרקעין ערב המיזוג ובהתאם לשיעורי המקרקעין מס הרכישה שהלו על פעולה באיגוד מקרקעין במועד המיזוג לפי חוק מיסוי מקרקעין, והכול | | |
| בצירוף הפרשי הצמדה וריבית בהגדורות בחוק האמור ממועד המיזוג עד | | |
| מועד התשלומים: | | |

* התקבל בכנסת ביום א' באב התשע"ז (24 ביולי 2017); הצעת החוק ודברי הסבר פרסמו בהצעות חוק הממשלה

¹ – 1,116, מיום י"ז בשבט התשע"ז (13 בפברואר 2017), עמ' 900.
דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ע, עמ' 1048.

- (א) החברה הקולטת;
 - (ב) בעל זכות בחברה הקולטת;
 - (ג) צד הקשור לנגורם כאמור בפסקת משנה (א) או (ב).
- (2) הוראות פסקה (1) לא יהולו על מכירת זכויות בחברה קולטת אשר בעת המכירה הייתה איגוד מקרקעין.

תיקון סעיף 103ג

.10. בסעיף 103ג לפוקודה –

- (1) בפסקה (1)(א), במקום "עסקיהן" יבוא "פעילותות";
- (2) בפסקה (3), בסופה יבוא "לענין זה יראו פעילות כלכלית כפיעילות שההכנסות ממנה מתחייבת במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2(1), או שההכנסות ממנה מתחייבת במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2 למעט פסקה (1) שבו שהנהל אישר כי הן הכנסות הנובעות מפעילויות כאמור, בקשה לאישור כאמור תוגש לפני המיזוג;"
- (3) בפסקה (6) –

- (א) בפסקת משנה (א), במקום "בתקופה הנדרשת, יהו" יבוא "במועד המיזוג יהו", ובמקום "במועד המיזוג" יבוא "במועד האמור";
- (ב) בפסקת משנה (ב), במקום "ארבעה" יבוא "תשעה";

(4) אחרי פסקה (6) יבוא:

- "(7א) הוגש הדוחות והמסמכים שיש להגישם לפי סעיף 103ויט(א);"
- (5) בפסקה (8), במקום פסקת משנה (א) יבוא:
"(א) כל בעלי הזכויות בחברות המשתתפות במיזוג מחזיקים יחד, מיד לאחר המיזוג, במלוא הזכויות בחברה הקולטת, ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחית סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי הזכויות האמורים, כולל או חלקיים, מ-25% מכל אחת מהזכויות בחברה הקולטת;
(א1) הוראות פסקת משנה (א) לא יהולו על חברת קולטת שהחזיקה, לפני מועד המיזוג, במלוא הזכויות בחברה המערבה;";
(6) פסקה (9) – תימחק;
(7) בפסקה (9א), בראשה, המילים "ונוסף על הוראות פסקה (9)" – יימחקו;
(8) פסקה (11) – תימחק.

תיקון סעיף 103ד

.11. בסעיף 103ד לפוקודה –

- (1) במקום סעיף קטן (א) יבוא:
"(א) על אף האמור בסעיף 103ויג(4) ו-(5), רשאים בעלי זכויות בחברה מעבירה לקבל תמורה במומן מהחברה הקולטת, בתמורה לזכויותיהם בחברה המערבה, ולא יהיה בכך כדי לשלול את הטעבות הקבועות בפרק זה, וב惟ך שבמהלך המיזוג התקיימו שני אלה:
(1) בעלי הזכויות וקרובייהם מכרו את כל מנויותיהם בחברה המערבה;
(2) בעלי הזכויות וקרובייהם לא קיבלו זכויות כלשהן בחברה הקולטת.

(א) על אף האמור בסעיף קטן (א), רשאים בעלי זכויות בחברה מעבירה לקבל תמורת זכויותיהם, נוסף על המניות שהקצתה החברה הקולטת במהלך המיזוג, גם תמורה במזומנים מאת החברה הקולטת, ולא יהיה בכך לדלול את ההזדמנויות האמורות בפרק זה, והכל אם מתקיימים כל אלה:

- (1) ניתן לכך אישור המנהל על פי בקשה שהוגשה לו לפני موعد המיזוג;
 - (2) במהלך המיזוג שלימה החברה הקולטת לכל אחד מבני זכויות החברה המעבירת תמורה במזומנים בשיעור שווה בהתאם להליך היחסי בזכויות בחברה המעבירת, שאינו עולה על 40% מסך התמורה שניתנה לה;
 - (3) החברה הקולטת, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, עבר המיזוג, בזכויות בחברה המעבירת בשיעור של 10% או יותר;
 - (4) החברה המעבירת, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, עבר המיזוג, בזכויות בחברה הקולטת, בשיעור של 10% או יותר;
- (א2) התקבלה תמורה במזומנים כאמור בסעיף קטן (א) או (א1) –

- (1) לא יהולו לגבי בעלי הזכויות שקיבלו תמורה כאמור הנסיבות הקבועות בפרק זה, בקשר לאותה תמורה, והם יהווים במסים החליטים לפני כל דין;
- (2) החברה הקולטת תחויב, לגבי זכויות באיגוד מקרקעין ששולמה עד תמורה במזומנים, במס רכישה לפי חוק מסויי מקרקעין;
- (5) הזכויות ששולמה בעדן תמורה במזומנים ומהירות המקורית שלחן, ייחשבו בהתאם ליחס שבין שווי התמורה ששולמה במזומנים לשווי התמורה הכלולת שניתנה بعد כל הזכויות בחברה המעבירת.”;

(2) אחורי סעיף קטן (ב) יבוא:

(ג) בסעיף זה, ”קרוב“ – כל אחד מלאה:

- (1) קרוב בהגדתו בסעיף 88;
- (2) מי שהוא בעל שליטה בחבר בני אדם שהוא בעל מניות בחברה הקולטת;
- (3) מי שבבעל מניות בחברה הקולטת הוא בעל שליטה בו.”

12. בסעיף 103ה לפוקדה –

תיקון סעיף 103ה

(1) בסעיף קטן (א), במקומות ”לענין פוקדה זו, חוק התיאומים בשל אינפלציה וחוק מס שכח מקרקעין“ יבוא ”לענין פוקדה זו ולענין חוק מסויי מקרקעין“ ואחריו ”אילו לא הועבר הנכס“ יבוא ”והכל בין ששולמה במסגרת המיזוג תמורה במזומנים כאמור בסעיף 103(א) או (א1), ובין שלא ששולמה תמורה כאמור“;

(2) סעיף קטן (ב) – בטל.

13. בסעיף 103ו לפוקדה –

תיקון סעיף 103ו

- (1) במקומות הרישעה עד המיללים ”יהולו לגבי“ יבוא ”במכירת“ ואחריו ”להלן – המניה החדשה“ יבוא ”יהולו“;
- (2) בפסקה (3), במקומות ”אשר נרכשה עד המועד הקובלע, יראו לענין חישוב רוח ההון הריאלי עד המועד הקובלע“ יבוא ”אשר נרכשה עד מועד השינוי, יראו, לענין החיבור במס על רוח ההון הריאלי לפי סעיף 91(ב1) או החיבור במס על השבח הריאלי לפי סעיף 48(ב1) לחוק מסויי מקרקעין“;

אחרי פסקה (4) יבואו:

"(א) במכירת המניה החדשיה, לראשונה, בידי מי שהיה בעל זכויות בחברה המעבירה ערבות המיזוג, יהול פטור ממס כאמור בסעיף 79 או לפי סעיף 105(א), רק אם בעל הזכויות האמור היה זכאי עבור למועד המיזוג לפטור ממס כאמור, אילו מכר את המניה הישנה עבור למועד המיזוג; ואולם התנאי לפי פסקה זו לא יהול על פטור ממס כאמור בסעיף 97(א)(5);

(ב) לא יהיה בעל הזכויות כאמור בפסקה (א) זכאי, עבור למועד המיזוג, לפטור ממס כאמור באותה פסקה, והוא זכאי לפטור לפי סעיף 97(ב) במועד מכירת המניה החדשיה, יהובי במס בשיעור הקבוע בסעיף 91, חלק רוח ההון שהיה נצמה, אילו הייתה המניה החדשיה נמכרת לפני היום שבו היה זכאי בעל הזכויות כאמור לפטור ממס לפי סעיף 97(ב2), ולא יותר מסכום רוח ההון במועד מכירת המניה";.

תיקון סעיף 103

.14. בסעיף 103ז לפקודת –

(1) בכותרת השולדים, המילים "מניות הנשארות בבורסה ולענין" – תימחק;

(2) סעיף קטן (א) – בטל.

תיקון סעיף 103ח

.15. בסעיף 103ח לפקודת –

(1) בסעיף קטן (א), אחרי "בסעיף 28" יבוא "או 29";

(2) בסעיף קטן (ב), הסיפה החל במילוי "תקופה של חמיש שנים" – תימחק;

(3) בסעיף קטן (ד), במקום "בסעיפים 28" יבוא "בסעיפים 28, 29,";

(4) אחרי סעיף קטן (ד) יבוא:

"(1) המגבילות על קיומו הפסדר או הפדר הון לפי סעיף זה לא יהולו על הפסדרים כאמור של חברת קולטת שוחזיקה, ערבות המיזוג, במלוא הזכויות בחברה המעבירה ושוויו השוק שלו באוטו מועד על פי תשעה משווה השוק של החברה המעבירה; המנהל רשאי לקבוע בכללים נסיבות מסוימות שבתקיימן לא יהולו המגבילות על קיומו הפסדרים לפי סעיף זה.";

(5) בסעיף קטן (ח), בהגדה "הכנסה חייבת", אחרי "קיומו הפסדרים" יבוא "שנוצרו לפני מועד המיזוג לפי סעיף זה".

.16. בסעיף 103ט(ו) לפקודת, במקום "לא יהיה ערעור" יבוא "ניתן לערער Caino היה צו תיקון סעיף 103ט לפי סעיף 152(ב)." .

.17. בסעיף 103ייא(א) לפקודת, הסיפה החל במילה "ובחוק" – תימחק.

.18. בסעיף 103ייב(א) לפקודת, במקום "לחוק מס שבחר מקרעין" יבוא "לחוק מיסוי מקרעין". תיקון סעיף 103ייב

.19. סעיף 103יג לפקודת – בטל.

.20. בסעיף 103ייט(א) לפקודת, במקום "הכל כפי שיקבע" יבוא "SKU". תיקון סעיף 103ייט

.21. בסעיף 103כ לפקודת –

(1) בסעיף קטן (ב) –

(א) בראישה, במקומות "פקودה זו", יבואו "פקודת זו או ארו", המיללים "או לפ"י חוק תיאומיים בשל אינפלציה", – יימחקו, ובמקומות "ובתנאים המפורטים להלן": יבואו "ובלבך שהחברה הקולעת מחזיקה, מיד לאחר המיזוג, בכל הזכויות בחברה הנעbara ששהועברו לה אגב המיזוג, ושבמהלך התקופה הנדרשת לא יפחח סך הזכויות כאמור שבחזקתה מ-51% מכל אחת מהזכויות בחברה הנעbara.";

(ב) פסקאות (1) ו-(2) – יימחקו;

2. (2) אחרי סעיף קטן (ב) יבואו:

"(ב') רוח או הפסד שנוצר עקב מכירת מנויות החברה הנעbara בידי החברה הקולעת לא יותר לקיומו בשנת המס שבה חל מועד המיזוג ובמשך שניםיים שלאחריה, נגד הפסד או רוח בחברה הקולעת, והכל לפי סעיף 29, 28 או 92 לפ"י העניין, ובשלוש השנים הבאות לא יותר לקיומו רוח או הפסד שנוצר עקב מכירת המניות כאמור נגד רוח או הפסד שנוצר ממיכרת נכסים שווים רכישתם קדם למועד המיזוג.

(ב) הוראות סעיף 103(ז) יהולו לעניין קיוזו הפסד או הפסד הון שהיה לחברה הקולעת לפני מועד המיזוג, בשינויים המחויבים.";

3. (3) סעיפים קטנים (ג) ו-(ד) – בטלם;

4. (4) בסעיף קטן (ה), אחרי "103(ב)(ב)" יבואו "(ב) 103(ה)".

תיקון סעיף 104 א לפקודה – 22. בסעיף 104 א –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) בראישה, במקומות "לפי חוק מס שבחר מקרקעין, או לפי חוק התיאומיים בשל אינפלציה" יבואו "או לפי חוק מיסוי מקרקעין";

(ב) במקומות פסקה (1) יבואו:

"(א) (1) המעביר מחזק מיד לאחר יום ההעbara זכויות המנקוט לו לפחות 90% בכל אחת מהזכויות בחברה;

(ב) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחח סך הזכויות שהחזקו של המעביר מ-25% מכל אחת מהזכויות בחברה, ואולם הוראות פסקת משנה זו לא יהולו אם הועבר הנכס לחברה עתירת מחקר ופיתוח, כהגדرتה לפי סעיף 103(א)(ב), ובתנאים שנקבעו לפי אותן סעיפים, ובמהלך התקופה הנדרשת לא נמכרו זכויות בידי בעלי הזכויות בחברה האמורה, אשר היו בידייהם מיד לאחר יום ההעbara".

(ג) בפסקה (2), במקומות "במשך שניםיים לפחות מיום ההעbara" יבואו "בתקופה הנדרשת";

2. (2) סעיף קטן (ב) – בטל;

3. (3) בסעיף קטן (ב), במקומות "4 שנים" יבואו "5 שנים".

תיקון סעיף 104 ב לפקודה – 23. בסעיף 104 ב –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) בראישה, הקטע החל במיללים "שהוקמה במיעוד" עד המיללים "או לפני", והכל" – יימחק, ובמקומות "לפי חוק תיאומיים בשל אינפלציה או לפי חוק מס שבחר מקרקעין" יבואו "או לפי חוק מיסוי מקרקעין";

(ב) במקומות פסקה (1) יבוא:

"(א) (א) הוועבר הנכס לחברה שהוקמה במיוחד לצורך כך ולא היה לאוותה חברה נכס אחר או פעילות אחרת במועד ההעברה או לפניו (בפסקה זו – חברת חדשה) – חלקו של כל אחד מהשותפים או הבעלים המשותפים בכל אחת מהזכויות בחברה, מיד לאחר ההעברה, זהה לחלק שהיא לו לפני ההעברה בכל נכס שהועבר כאמור או בשותפות, לפי העניין;

(ב) הוועבר הנכס לחברת שאינה חברת כאמור בפסקת משנה (א) (בפסקה זו – חברת קיימת) – בעלי הזכויות בחברה הקיימת היו, לפני ההעברה, בעלי הזכויות בנכס או בשותפות ומיד לאחר ההעברה החזיק כל אחד מהם בחלוקת בזכויות בחברה הקיימת הזהה לחלק שהיא לו בזכויות באותה חברת ולחילקו בנכס או בשותפות, לפי העניין, לפני ההעברה;

(ג) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחית סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי הזכויות בחברה חדשה או בחברה קיימת, כולל או חלקם, כאמור בפסקת משנה (א) או (ב), מיד לאחר ההעברה כאמור באופןן פסקאות משנה, מ-25% מכל אחת מהזכויות בחברה, ואולם הוראות פסקת משנה זו לא יהולו אם הוועבר הנכס לחברה עתירת מחקר ופיתוח, בהגדرتה לפי סעיף 103(ב), ובתנאים שקבעו לפי אותו סעיף, ובמהלך התקופה הנדרשת לא נמכרו זכויות בידי בעלי הזכויות בחברה האמורה, אשר היו בידיהם מיד לאחר יום ההעברה;";

(ג) בפסקה (2), במקומות "במשך שניםים מיום ההעברה" יבוא "בתקופה הנדרשת";

(ד) בפסקה (4), במקומות "ולאחר מכון הפקה החברה לאיגוד מקרקעין" יבוא "שהיא איגוד מקרקעין או שהיתה לאיגוד מקרקעין בעקבות הרכעה", ובמקומות "4 שנים" יבוא "5 שנים";

(2) בסעיף קטן (א), פסקה (2) – תימחק;

(3) בסעיף קטן (א), במקומות "לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה או לפי חוק מס שבין מקרקעין" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין" ובמקומות הסיפה החל במילימ"ם "כל התנאים" יבוא "שני אלה":

(א) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחית סך הזכויות שמחזקים בידי בעלי החברה המעבירה ובחברה האחotta, כולל או חלקם, מ-25% מכל אחת מהזכויות באופןן חברותות;

(ב) התנאים שקבע שר האוצר";

(4) אחרי סעיף קטן (ו) יבוא:

"(ו) בעלי זכויות המוחזקים בזכויות הנசירות בבורסה לא ייכללו במנין בידי הזכויות לעניין סעיפים קטן (א)(ג), (ב) או (ו), אלא אם כן היו, במועד העברת הנכס, בעלי שליטה; לעניין זה, "בעל שליטה" – למעט קופת גמל וקרן נאמנות".

תיקון סעיף 104 ג

.24. בסעיף 104 ג לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א) –

| | |
|--|--|
| <p>(א) בראשה, במקומות "لבעל מנויותיה" יבוא "לכל בעלי מנויותיה, באופן ייחסי בהתאם לשיעור אחזקותיהם בחברה המערבית"; ובמקומות "או לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין";</p> <p>(ב) במקומות פסקה (1) יבוא:</p> <p>"(1) בעל המניות או בעלי המניות, לפי העניין (להלן – חברת האם), הם חברה אחת או יותר המחזיקה בכל הזכויות בחברה המערבית;";</p> <p>(ג) במקומות פסקה (4) יבוא:</p> <p>"(4) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחח סך הזכיות שמחזיקה חברת האם בחברה המערבית מ-25% מכל אחת מהזכיות באוטה החברה;";</p> <p>(ד) בפסקה (6), במקומות "הנכס מועבר" יבוא "המניות מועברות";</p> <p>(2) בסעיף קטן (ב), במקומות "היכולה" יבוא "או מפעל מוטב בהגדתו בסעיף 51 לאותו חוק והחברה יכולה" ובמקומות "סעיף 47(ב)(2) או 5(ג) לאותו חוק" יבוא "סעיף 47(א)(ב) או 5(ב)(א) ו-(ג) לאותו חוק";</p> <p>(3) בסעיף קטן (ג), המילים "ולצורך חוק התיאומים בשל אינפלציה עקב הפעלת סעיף זה" – יימחקו.</p> <p>.25. בסעיף 1104 לד לפקודה, פסקאות (1), (2) ו-(5) – יימחקו.</p> <p>.26. בסעיף 1104ה לפקודה –</p> <p>(1) בסעיף קטן (א), במקומות "חוק התיאומים בשל אינפלציה וחוק מס שהמקרקעין" יבוא "ולענין חוק מיסוי מקרקעין" והטיפה החל במילים "ואולם המחיר המקורי" – תימחק;</p> <p>(2) סעיף קטן (ב) – בטל;</p> <p>(3) בסעיף קטן (ג), לפני "ריווח הון או הפסד הון" יבוא "על קיוז", ובמקומות הסיפה החל במילים "לא יותר לקיוז" יבוא "יהולו הוראות סעיף 103(ב)(1) ו-(ב)(2). בשינויים המחויבים, ואולם לא יהולו לענין זה הוראות סעיף 103(ב)(ב) אם נרכשו או אמצעת שליטה בשיעור העולה על 50% בחברה אליה הועבר הנכס, לאחר שחלפו לפחות שלוש שנים המס שקדמו למועד תחילת שנת המס שבה הועבר הנכס".</p> <p>.27. בסעיף 1104ו לפקודה –</p> <p>(1) האמור בו יסומן "(א)", ובו –</p> <p>(א) בפסקה (3), במקומות "עד המועד הקובלע, יראו לענן חישוב רווח החון הריאלי עד המועד הקובלע" יבוא "עד מועד השינוי, יראו לענן חישוב מס על רווח החון הריאלי לפי סעיף 91(ב)(1) או החיבור במס על השבח הריאלי לפי סעיף 48(ב)(1) לחוק מיסוי מקרקעין";</p> <p>(ב) אחרי פסקה (3) יבוא:</p> <p>(4) במכירת המניה בידי המערב יחול פטור מס כאמור בסעיף 97, או לפי סעיף 105(א), רק אם המעביר היה וכאי, עבר למועד העברות הנכס, ואולם לפטור מס כסומה, אילו מכיר את הנכס עבור למועד העברת הנכס; ואולם התנאי לפי פסקה זו לא יהול על פטור מס כאמור בסעיף 97(א)(5).";</p> <p>(2) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:</p> | <p>תיקון סעיף 1104 ד</p> <p>תיקון סעיף 1104ה</p> <p>תיקון סעיף 1104ו</p> |
|--|--|

"(ב) מכיר בעל מנויות, במוחלט התקופה הנדרשת, מניה של חברה אחות אשר קיבלה נכס בהעbara לפי סעיף 104(ב)(1), או מניה של חברה מעבירה אשר העבירה נכס לפי הוראות אותו סעיף, בפטור ממס לפי סעיף 79, כאמור בסעיף קטן (א)(4). יראו את חלקו היחסית בעלות הנכס כายילו חולק לו כדיידנד במועד העבירה הנכס כאמור; חלקו היחסית של בעל המניות בעלות הנכס יחוישב לפי חלקו היחסית ב惋יות לחברת המעבירה במועד העבירה.

(ג) על אף האמור בפקודה זו, היה לחברת מעבירה נכס לחברת אחות כאמור בסעיף 104(ב)(1), מפעל מאושר במשמעותו בחוק לעידוד השקעות הון או מפעל מוטב כהגדתו בסעיף 51 לאותו חוק, ובעת העבירה הייתה החברה המעבירה יכולה לחלק כדיידנד לפי סעיף 47(א)(2) ו(ב)(2) או 51(ב)(א) ו(ג) לחוק האמור, יחויב בחלק הדיבידנד שאינו עולה על עלות הנכסים שהועברו לחברת האחות כאמור באותם סעיפים, לפי העניין, בעת העבירה כאילו חולק.

תיקון סעיף 104(ב) לפוקודה – 28.

(1) בפסקה (1), במקום "בסעיף 303, כפוף להוראות פסקה (2), ובסעיפים" יבוא "בסעיפים 303(א)", ובסיופה יבוא "אין בהוראות פסקה זו כדי לגרוע מההוראות סעיף 104(ג);

(2) פסקה (2) – תימחק.

תיקון סעיף 104(ח) לפוקודה – 29.

(1) בסעיף קטן (ב) –

(א) בפסקה (1) –

(1) ברישוה, אחרי "חלק ה" יבוא "או", והמלילים "או לעניין חוק תיאומיים בשל אינפלציה" – יימחקו;

(2) פסקת משנה (ג) – תימחק;

(ב) אחרי פסקה (1) יבוא:

"(א) בכלל החלפת מנויות צירוף תמורה נוספת, יהולו הוראות אלה:

(א) לא יהולו לגבי בעלי הזכויות שקיבלו תמורה כאמור הנסיבות הקבועות בסעיף זה, בקשר לאותה תמורה, והם יחויבו במסים החייבים לפי כל דין;

(ב) הזכויות ששולמה בעדן תמורה במזומנים והמחair המקורי שלחן, יחושו בהתאם ליחס שניי התמורה ששולמה במזומנים לשוני התמורה הכלולה שניתנה بعد כל הזכויות לחברת הנברת".

(ג) בפסקה (3), במקום "בחילפת מנויות" יבוא "החלפת מנויות" ובמקום הסיפה החל במיללים "יהולו הוראות" יבוא "תיחשב, במועד ההחלפה, למוכרתן לעניין החיבור במס רכישה לפי חוק מסויי מקרקעין";

(2) בסעיף קטן (ג) –

(א) בפסקה (2), בסיפה, במקום "והכל בתוספת התמורה הנוסף המתואמת וסכומי" יבוא "והכל בתוספת סכומי" והסיפה החל במיללים "לעניין זה", "התמורה הנוסף המתואמת" – תימחק;

(ב) בפסקה (5), במקום פסקת משנה (ג) יבוא:

- (ג) במכירתה המניה המקצועית יהול פטור ממס כאמור בסעיף 7ו, או לפי סעיף 501ויד(א), רק אם המעביר היה זכאי, עובר למועד החלפת המניות, לפטור ממס כאמור, אילו מכר את המניות האמורות עובר למועד החלפתן; ואולם התנאי לפי פסקת משנה זו לא יהול על פטור ממס כאמור בסעיף 7ו;
- (3) **בסעיף קטן (ד) –**
- (א) בפסקה (1), הסיפה החל במילויים "התקופות המניות" – תימחק;
- (ב) בפסקה (2)(א), במקום "בתוספת התמורה הנוספת, אם ניתנה, כשם" יבוא "בשהוא";
- (4) בסעיף קטן (ה), במקום "סעיף 102(ג)" יבוא "סעיף 102(ב)";
- (5) **סעיף קטן (ו) – בטל.**
- 30.** בסעיף 105(ב)(א) לפקודה, במקום "לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה או לפי חוק מס שבוח מקרקעין" יבוא "או לפי חוק מיסוי מקרקעין". **תיקון סעיף 501ויב**
- 31.** **תיקון סעיף 105(ג)** לפקודה –
- (1) בפסקאות (2) ו-(3), בכל מקום, במקום "במשך שניםים ממועד הפיצול" יבוא "במהלך התקופה הנדרשת";
- (2) בפסקה (4), המילים "עצמאית שההכנסות ממנה מתחייבות במס לפי סעיף 2(1)" – יימחקו, ובসופה יבוא "ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחח סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי המניות האמורים, כולם או חלקם, בכל אחת מהחברות כאמור, מ- 25% מכל אחת מהזכויות באוֹתן חברות";
- (3) **בפסקה (7) –**
- (א) בפסקת משנה (א), המילים "ובמשך שניםים ממועד הפיצול" – יימחקו, ובסופה יבוא "ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחח סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי המניות האמורים, כולם או חלקם, בכל אחת מהחברות כאמור, מ- 25% מכל אחת מהזכויות באוֹתן חברות";
- (ב) בפסקת משנה (ב), המילים "ובמשך שניםים ממועד הפיצול" – יימחקו, ובסופה יבוא "ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחח סך זכויותיה בחברה החדשה מ- 25% מכל אחת מהזכויות באוֹתנה חברה";
- (4) **פסקה (8) – תימחק;**
- (5) **בפסקה (8א), המילים "ונוסף על הוראות פסקה (8)" – יימחקו;**
- (6) **בפסקה (11), במקום "במשך שניםים לאחר מועד הפיצול" יבוא "במהלך התקופה הנדרשת";**
- (7) **בפסקה (13), במקום "לפנוי" יבוא "לענין פיצול כאמור בסעיף 105(א) – לפנוי", ובסופה יבוא "ולענין פיצול כאמור בסעיף 105(א) – הוגשו הדוחות והמסמכים שיש להגישם לפי סעיף 301ויט(א) כפי שהוחל לענין פיצול כאמור בסעיף 105(ח)(א)";**
- (8) **בפסקה (14), במקום "4 שנים" יבוא "5 שנים".**

.32 בטעיף 105(ד) לפקודה –

תיקון סעיף 105(ד)

(1) האמור בו יסומן כפסקה "(1)", ובה, אחרי "בחוק לעידוד השקעות הון" יבוא "או מפעל מוטב בהגדתו בסעיף 51 לאותו חוק", ובמקרים "סעיף 47(ב)(2) או 51(ג) לאותו חוק" יבוא "סעיף 47(א)(2) או 51(ב)(א) ויר(ג) לאותו חוק";

(2) אחרי פסקה (1) יבוא:

"(2) מכר בעל מנין של חברה חדשה שהוקצתה לו בפועל, או מנין של חברה מתפצלת, בפטור מסים לפי סעיף 79, במהלך התקופה הנדרשת, יראו את עודף הנכסים כאמור בפסקה (1), כפי חלקו במועד הפיצול, Caino חולק לו כביבידנד במועד האמוות"

ביטול סעיף 105ה

.33 סעיף 105ה לפקודה – בטל.

תיקון סעיף 105ו

.34 בסעיף 105ו לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקרים "מס שבח מקרקעין" יבוא "מיסוי מקרקעין";

(2) סעיף קטן (ב) – בטל.

תיקון סעיף 110ז

.35 בסעיף 110ז לפקודה –

(1) בראשיה, הקטוע החל במיללים "והזכויות בחברה" עד המיללים "ביום הפיצול" – יימחק;

(2) בפסקה (4), במקרים "עד המועד הקבוע" יבוא "לפי סעיף 9(ב) או לצורך היישוב השבח הריאלי לפי סעיף 48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין, עד מועד השינוי";

(3) אחרי פסקה (5) יבוא:

"(6) במכירת המניה החדשה יחול פטור מס כאמור בסעיף 79, או לפי סעיף 105יד(א), רק אם המוכר היה זכאי עבור ממועד הפיצול, לפטור מסים כאמור, אילו מכר את המניה בחברה המתפצלת עבור ממועד הפיצול; ואולם התנאי לפי פסקה זו לא יהול על פטור מסים כאמור בסעיף 79(א)(5)."

.36 בסעיף 105ט(ב) לפקודה, במקרים "יבוא" 103ט, לעניין פיצול כאמור בסעיף 105(א)". תיקון סעיף 105ח

.37 בסעיף 105ט לפקודה –

(1) האמור בו יסומן "(א)", ובו –

(א) הרישה עד המיללים "כללים שלפיהם" – תימחק;

(ב) הקטוע החל במיללים "או מיזוג" עד המיללים "לאחר הפיצול" – יימחק;

(ג) במקרים הסיפה החל במיללים "ובלבך שיחולו" יבוא "אם ניתן לכך אישור המנהל, על פי בקשה שהוגשה לו לפני ממועד הפיצול כאמור; המנהל ניתן אישור כאמור אם הוכח להנחת דעתנו כי מתקיימים התנאים המפורטים בפרק שני ובפרק רביעי חלק זה, בשינויים המחויבים";

(2) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) ניתן לערער Caino היה צו לפי סעיף 152".

תיקון סעיף 105ו

.38 בסעיף 105ו לפקודה, במקרים "יבוא" 103ג, 104א(ב) ויר(ב)" יבוא "יבוא" 104א(ב)".

פרק חמישי: שינוי מבנה נוסף

שינויי מבנה נוסף 50ו. (א) על אף האמור בחלק זה, חברת שהשתתפה בשינוי מבנה (בסעיף זה – שינוי מבנה קודם), ומקצת להשתתקף, במהלך התקופה הנדרשת, בשינוי מבנה נוסף, אחד או יותר (בסעיף זה – שינוי מבנה נוסף), למעט שינוי מבנה לפי סעיף 104, שיש בו כדי לגרום לכך שלא יתקיים תנאי מהתנאים לפי חלק זה המוצאים בהTeVות בשל שינוי המבנה הקודם, לא יראו בהשתתפותה בשינוי מבנה נוסף כאמור משים א'יקום תנאי מהתנאים כאמור, אם אישר זאת המנהל על פי בקשה שהוגשה לו לפני שינוי המבנה הנוסף; המנהל ייתן אישור כאמור אם הוכח להנחת דעתו כי מתקיימים כל אלה:

(1) תנאי הזכאות להTeVות לפי חלק זה היו מתקיימים לפחות שינוי המבנה הנוסף אליו הטענו בתום התקופה הנדרשת;

(2) לשינוי המבנה הנוסף תכליות עסקית וככללית;

(3) הימנעות מס או הפחתת מס בלתי נאותה אין מהמטרות העיקריות של שינוי המבנה הנוסף, ואם הוגשה בקשה לפי סעיף זה לפחות משינוי מבנה אחד – של כל אחד משינויי המבנה הנוספים או של כולם יחד.

(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) ניתן לערער באילו הייתה צו לפי סעיף 152(ב).

(ג) הוראות סעיף זה לא יחולו על מיזוג חברתה מבקשת להשתתקף בו לאחר שהשתתפה במיזוג קודם.

תיקון סעיף 131 40. בסעיף 131(א)(5א) לפקודת, במקום "מס שבחר מקרקעין" יבוא "מיסוי מקרקעין".

תיקון סעיף 175 41. בסעיף 175(ב) לפקודת, בהגדורה "מחוזור USEKOT", במקום "חוק מס שבחר מקרקעין, התשכ"ג-1963" יבוא "חוק MISOI MALKREIN".

תחוללה והוראת מעבר 42. (א) חוק זה יחול על שינוי מבנה שנעשה ביום פרסוםו (להלן – יום הפרסום) ואילך (ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) –

(1) הוראות סעיף 103(ג)(8) לפקודת וביטולו של סעיף 103(ג)(9) לפקודת, כנוסחם בסעיף 10 לחוק זה, יחולו על מיזוג שנעשה ערב יום הפרסום, ובלבך שבים הפרסום התקיימו לגבי בעלי הזכויות בחברות המשותפות במיזוג התנאים כאמור באותם סעיפים, כנוסחים ערב יום הפרסום, ונינתה על כך הودעה למנהל;

(2) הוראות סעיף 104(א) לפקודת, כנוסחו בסעיף 22 לחוק זה, יחולו על העברת נכס כמשמעותה באותו סעיף שנעשה ערב יום הפרסום, ובלבך שבים הפרסום התקיימו לגבי מי שהעביר את זכויותיו בנכס התנאים כאמור בסעיף ובסעיף 104, כנוסחים ערב יום הפרסום, ונינתה על כך הודעה למנהל;

- (3) הוראות סעיף 104(ב)(א)⁽¹⁾ לפוקודה, כנוסחו בסעיף 23 לחוק זה, יחול על העברת נכס כמשמעותה באותו סעיף שנעשתה עבר יום הפרטום, לחברה שהוקמה במיוחד לכך, וב└בד شبיהם הפרסום התקיימו לגבי מי שהעביר את זכויותיו בנכס התנאים כאמור באותו סעיף ובסעיף 104ה, כנוסחים עבר יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;
- (4) הוראות סעיף 104(ג)(א)⁽⁴⁾ לפוקודה, כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה, יחול על העברת מנויות כמשמעותה באותו סעיף שנעשתה עבר יום הפרסום, וב└בד شبיהם הפרסום התקיימים לגבי חברת האם, כמשמעותה בסעיף 104(א)(א), כנוסחו עבר יום הפרסום, התנאים כאמור באותו סעיף ובסעיף 104ה, כנוסחים עבר יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;
- (5) הוראות סעיף 105(ג)(א)⁽⁷⁾ לפוקודה וביטולו של סעיף 505(ג)(א)⁽⁸⁾ לפוקודה, כנוסחים בסעיף 31 לחוק זה, יחול על פיצול שנעשה עבר יום הפרסום, וב└בד شبיהם הפרסום התקיימים לגבי החברה המתפצלת ובעל הזכיות התנאים כאמור סעיפים, כנוסחים עבר יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;
- (6) הוראות סעיף 105(ו)⁽¹⁾ לפוקודה, כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, יחול, באישור המנהל, על שינוי מבנה נוסף שנעשה ביום הפרסום ואילך, אף אם שינוי המבנה הקודם נעשה עבר יום הפרסום; לעניין זה, "שינוי מבנה נוסף" ו"שינוי מבנה קורם" – כהגדרתם בסעיף האמור;
- (7) הוראות סעיפים 104א(ב⁽¹⁾), 104ב(א)(4) ו-105(ג)(א)(14) לפוקודה, כנוסחים בסעיפים 22, 23 ו-31 לחוק זה, יחולו על שינוי מבנה שנעשה עבר יום הפרסום, וב└בד شبיהם הפרסום לא חלפו ארבע שנים ממועד העברת הזכיות בקרקע, העברת הקרקע או הפיצול, לפי העניין;
- (8) מי שמתיקים לגבי האמור בסעיף 27א לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959², עבר יום הפרסום, ימשיכו לחול לגבי הוראות סעיפים 104(ב) ו-105(ד).
- (ג) הודעה למנהל כאמור בסעיף קטן (ב)(1) עד (6) תינתן עד תום התקופה הנדרשת, ואם נקבעה על ידי המנהל תקופה ארוכה יותר – עד תום אותה תקופה.
- (ד) בסעיף זה, "מיוזן", "פיצול" ו"שינוי מבנה" – כהגדרתם בסעיף 103 לפוקודה.

| | | |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| משה כחלון שר האוצר | בנימין נתניהו ראש הממשלה | ראובן ריבלין នשיא המדינה |
| יולי יואל אדלשטיין יוושב ראש הכנסת | | |

² ס"ח התשי"ט, עמ' 234.