



רשותות

ספר החוקים

10 באוגוסט 2005

2023

ה' באב התשס"ה

עמוד

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005 766

תיקונים עקיפים:

חוק מס הכנסה (ティアומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 – מס' 18

חוק מיסוי מקרקעין (ובה, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 – מס' 56

חוק לעידוד השקעות, התשי"ט-1959 – מס' 62

חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 – מס' 82

חוק המדיניות הכלכלית לשנת הבudgetים 2005 (תיקוני חקיקה), התשס"ה-2005

חוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד-1994 – מס' 33

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002 – מס' 4

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 140 והוראת שעה), התשס"ד-2004

חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 – מס' 30

חוק לתיקון פקودת מס הכנסת (מס' 147), התשס"ה-2005*

תיקון סעיף 1

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

(1) אחרי ההגדירה "אחזות בית" יבוא:

"בורסה" – בורסה לנירות ערך שניתן לה רישיון לפי סעיף 45 לחוק נירות ערך, או בורסה לנירות ערך מוחוץ לישראל, שקיבלה אישור מיידי מי רשאי לתחז על פי דין במדינה שבה היא מתנהלת, וכן שוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, אלא אם כן נאמר במפורש אחרת; וההגדירה "בורסה" שאחרי ההגדירה "סכום מותאם" – תימחק;

(2) אחרי ההגדירה "הכנסת עבודה" יבוא:

"זכות באיגוד מקצועי" – כמשמעותה בחוק מיסוי מקצועיין;

"זכות במוקיעין" – כהגדרתה בחוק מיסוי מקצועיין;*

(3) אחרי ההגדירה "שליח יד" יבוא:

"נייר ערך" – כהגדרתו בסעיף 88;*

(4) אחרי ההגדירה "מס הכנסת" או "מס" יבוא:

"מיסי חוץ" – כהגדרתם בסעיף 199;

"מדינה גומלת" – כמשמעותה בסעיף 196;*

(5) אחרי ההגדירה "רשות מקומית" יבוא:

"שוק מוסדר" – מערכת שבאמצעותה מתנהל מסחר בנירות ערך, על פי כללים שנקבעו על ידי מי רשאי לקבעם על פי דין במדינה שבה הוא מתנהל;.

תיקון סעיף 3

2. בסעיף 5 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (ג) (1), במקום "שיעור של 25%" יבוא "שיעור של 20%", ואולם אם היה היחיד בעל מנויות מהותי כהגדרתו בסעיף 88 – בשיעור של 25%, ובמקום "נמוך מ-25%" יבוא "נמוך מהשיעור האמור";

(2) בסעיף קטן (ה3), בהגדירה "סכום התקווה", בפסקה (1), בסופה יבוא "בחודש";

(3) בסעיף קטן (ה4), במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) רוחחים שקיבלו יחד מקופה גמל לתגמולים, שהיה זכאי לקבלם לפי הוראות סעיף 23 לחוק הפיקוח על קופות גמל, וכן רייבית ורוחחים אחרים שקיבלו מקרן השתלמות, במיעדים הקבועים בסעיף 9(16) או (16ב), לפי העניין, יראו אותן כהכנסה מריבית; ואולם רוחחים שקיבלו כאמור בסכום הפרשי הצמדה שחושו על תלולמים ששולמו לקופה הגמל או לקרן השתלמות, יראו אותן כהכנסה מהפרשי הצמדה.";

* התקבל בכנסת ביום י"ח בתמוז התשס"ה (25 ביולי 2005); הצעת החוק ודרכי הסבר פורסמו בהצעות חוק הממשלה – 186, מיום כ"ז בספטמבר התשס"ה (4 ביולי 2005), עמ' .914.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ה, עמ' .658.

(4) בסעיף קטן (ה), בסופו יבוא "ואולם רוחחים שקיבל כאמור בסכום הפרשי הצמדה שחושו על תלולים ששולמו לחייבת החיסכון, יראו אותם כהכנסה מהפרשי הצמדה";

(5) אחרי סעיף קטן (ה) יבוא:

"(ה6) הכנסה מהפרשי הצמדה חלקיים, יראו אותה כהכנסה מרבית; בסעיף קטן זה, "הפרשי הצמדה חלקיים" – כהגדרתם בסעיף 9(1), ואולם לעניין זה יראו כאמור את מדר המחרים לצרכן, שער המطبع, לבות הפרשי שער, או כל מדר אחר.";

(6) אחרי סעיף קטן (ח) יבוא:

"(ח1) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כי הוראות סעיף קטן (ח) לא יהולו על סוג השקעות או על סוג נישומים, והכל בתנאים ובתיאומים שיקבע".

תיקון סעיף 9

3. בסעיף 9 לפקודה –

(1) בפסקה (ב)(ב), אחרי ההגדלה " קופת גמל" יבוא:

"הכנסה", לעניין קופת גמל לגיל פרישה – לרבות שב מכירת זכות במרקעין או זכות באיגוד מקרקעין;

"מס", לעניין קופת גמל לגיל פרישה – לרבות מס לפי סעיפים 6 או 7 לחוק מיסוי מקרקעין;

"קופת גמל לגיל פרישה" – קופת גמל לkiemba, קופת גמל לתגמולים או קופת גמל לפיצויים;";

(2) בפסקה (ב)(ב), במקום "115,000" יבוא "212,040";

(3) במקום פסקה (13) יבוא:

"(13) הפרשי הצמדה שקיבל היחיד בשל נכס, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(1) הפרשי הצמדה אינם הפרשי הצמדה חלקיים; לעניין זה, "הפרשי הצמדה חלקיים" – כפי שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספיים של הכנסת;

(2) היחיד לא תבע ניכוי הוצאות ריבית או הפרשי הצמדה בשל הנכס;

(3) הפרשי הצמדה אינם הכנסת לפי סעיף 2(1) ואינם רשומים בפנסיה חשבונותו או חייבים ברישום כאמור;

הוראות פסקה זו לא יהולו על נכס שהוא חשבון בקופה גמל;".

תיקון סעיף 14

4. בסעיף 14 לפקודה, סעיף קטן (ב) – בטל.

5. בסעיף 15ב לפקודה, במקום "בפקודה זו – הריבית הריאלית" יבוא "בתנאים ובתיאומים תיקון סעיף 15ב שקבע, ורשי הוא לקבוע כאמור לעניין סוג נכסים או לעניין סוג נישומים, והכל על פי תקופת ההחזקקה בנכס או על פי כל מבנן אחר".

ביטול סעיף 16

6. סעיף 16ד לפקודה – בטל.

ביטול סעיף 19

7. סעיף 19 לפקודה – בטל.

8. בסעיף 28(ג) לפקודה, במקום "כאמור בחלק הז או נגד הכנסת כאמור בסעיף 125ג(ב) תיקון סעיף 28 ו-(ג)" יבוא "ריבית או דיבידנד", ובמקום "15%" יבוא "20%".

40. (א) בחישוב המס של יחיד תושב ישראל (בסעיף זה – יחיד) תובה בחשבון מחיצת נקודת זיכוי אם הוא זכאי לקבל תואר אקדמי ראשון או תואר אקדמי שני ממוסד להשכלה גבוהה.

(ב) מחיצת נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה תובה בחשבון במספר שנות מס שהן במספר שנות לימודיו האקדמיות, ובכלל שטובא בחשבון ללא יותר משלוש שנות מס בעבר לימודי תואר אקדמי ראשון ולא יותר משתי שנות מס בעבר לימודי תואר אקדמי שני.

(ג) מחיצת נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה בעבר לימודי תואר אקדמי ראשון תובה בחשבון החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי ראשון, ובעבור לימודי תואר אקדמי שני – החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי שני.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) עד (ג) –

(1) היה היחיד זכאי לקבל תואר אקדמי שלישי ברפואה או ברפואת שיניים תובה בחשבון מחיצת נקודת זיכוי, ביחס לשנות מס, החל בשנת המס שלאחר שרנת המס שבה הסתיימו ללימודיו לתואר האקדמי השלישי;

(2) למד היחיד במסלול לימודיים ישיר לתואר אקדמי שלישי תובה בחשבון מחיצת נקודת זיכוי כאמור בפסקה (1) בעבר לימודי תואר ראשון, החל בשנת המס שלאחר שרנת המס שבה הסתיימו ללימודיו לתואר הראשון, ובמספר שנות מס כאמור בסעיף קטן (ב) לעניין לימודי תואר אקדמי ראשון; כמו כן, תובה בחשבון מחיצת נקודת זיכוי, למשך שתי שנות מס, החל בשנת המס שלאחר שרנת המס שבה הסתיימו לudsonו לתואר אקדמי שלישי.

(ה) מחיצת נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה תובה בחשבון בעבר לימודיו לתואר אקדמי ראשון אחד או לתואר אקדמי שני אחד, בלבד, ולאחר שהיחיד המציא לפיקד השומה אישור על סיום לימודיו זוכאותו לתואר כאמור.

(1) בסעיף זה –

"חוק המועצה" – חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-²1958,

"מוסד להשכלה גבוהה" – כמשמעותו בחוק המועצה;

"תואר אקדמי" – תואר מוכר ממשמעו לפי חוק המועצה.

40. (א) בחישוב המס של יחיד תושב ישראל תובה בחשבון מחיצת נקודת זיכוי אם סיים לימודי הוראה והיה זכאי לתעודת הוראה, בלבד שהמציא לפיקד השומה אישור על סיום לימודיו זוכאותו לתעודת הוראה כאמור.

מחיצת נקודת זיכוי ללימודים לתואר אקדמי ראשון או שני

² ס"ח התשי"ח, עמ' 191.

(ב) מחיצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה תובה בחשבון במספר שנות מס במספר שנות לימודי ההוראה, ובבלבד שתובה בחשבון אלא יותר משלוש שנות מס.

(ג) מחיצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה תובה בחשבון החל בשנה הממשלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו.

(ד) בסעיף זה, "לימודי ההוראה" – לימודים במוסד להכשרת עובדי ההוראה בישראל או בבית ספר לchinוך של מוסד מוכר, המקנה תעודה ההוראה; לעניין זה, "מוסד מוכר" – כמשמעותו בחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958.

מניעת כפל 50ה. יחיד שמתיקיים בו התנאים הקבועים בסעיף 40ג ובסעיף 40ד, יהיה וכי למחיצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40ג או לפי סעיף 40ד, לפי בחרותו".

10. בסעיף 40(א) לפקודה, במקום "35% מסכום התרומה יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה" יבוא "יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה בשיעור של 35% מסכום התרומה – אם הוא יחיד, ובשיעור הקבוע בסעיף 126(א) מסכום התרומה – אם הוא חבר-بني-אדם".

11. אחרי סעיף 64 א לפקודה יבוא: הוספה פרק שני 1

"פרק שני 1: קרן להשקעות במרקעין"

2.א64. (א) בפרק זה –

הגדרות

"אמצעי שליטה", "בעל מנויות מהותי", "מחיר מקורי", "קרוב" ו"רוחה הון ריאלי" – כהגדרתם בסעיף 88;

"הכנסה בסכום הוצאות הפחת" – הכנסה בסכום הוצאות הפחת שניתן לנכונות לפי הוראות פקודה זו או לפי הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה, בשל מקרקעין מניבים;

"הכנסה חייבות" – לרבות שבח מקרקעין;

"הכנסות חריגות", של קרן להשקעות במרקעין – הכנסותיה אלה:

(1) הכנסה ממכירת מלאי עסק;

(2) הכנסות למעט הכנסות במפורט בפסקאות משנה (א) עד (ג), שייעורן הכלול עולה על 5% מכלל הכנסותיה של הקרן בשנת המס:

(א) הכנסות מקרקעין מניבים והכנסות ממכירת זכויות בניה במרקעין שהיו מקרקעין מניבים ביום רכישתם;

(ב) הכנסות מנירות ערך הנסחרים בבורסה, ממילוות מדינה ומפיקדונן;

(ג) הכנסות שלפי סעיף 7 לחוק תיאומים בשל אינפלציה ורואים אותן בהכנסות מעסק;

לענין פסקה זו, "הכנסות" – לרבות שבח מקרקעין;

"מס" – לרבות מס שבח מקרקעין לפי סעיפים 6 או 7 לחוק מיסוי מקרקעין;

"מרקעין" – לרבות מקרקעין מחוץ לישראל ולמעט זכויות באיגוד מקרקעין;

"מרקעין המוחזקים לתקופה קצרה" – מקרקעין שמיום רכישתם על ידי קרן להשקעות במרקעין עד יומם מכירותם לרבות במכירה פטורה ממש, חלפו פחות מארבע שנים;

"מרקעין מניבים" – מקרקעין שמהשברות ומפעילות נלוית להשכרתם הופקה או נצמחה לקרן להשקעות במרקעין הכנסה לפי סעיף 2(1) או (6), ובלבד שבנויים עליהם מבנים ששתחים הכלול 50% לפחות מהשטח הנינת לבניה לפי התכנית החלה עליהם, לרבות מיטלטין המשמשים במישרין לפיעולות באוטם מקרקעין, למעט אלה:

(1) מקרקעין לשימוש שקבע שר האוצר, אם שיורתי הניהול באוטם מקרקעין ניתנים על ידי אותה קרן להשקעות במרקעין או על ידי קרוב שלה;

(2) מקרקעין שם מלאי עסקיו בידי הקרן; לעניין הגדרה זו, "תכנית" –

(א) במרקעין בישראל – כמשמעותה בחוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965³;

(ב) במרקעין מחוץ לישראל – התכנית על פי הדין במדינה שבה הם מצויים;

"נכס" – כל רכוש, בין מקרקעין לבין מיטלטליין, וכן כל זכות או טובת הנאה, ראיות או מוחזקות, והכל בין שם בישראל ובין שם מחוץ לישראל;

"נכסי הנפקה ותמורה" – מילווה מדינה, פיקדון או מזומנים, שמקורם בכיספים כמפורט בפסקאות (1) עד (3) בהגדרה זו, המוחזקים במשך תקופה שאינה עולה על התקופה כמפורט באutan פסקאות:

(1) כספים שהתקבלו מהනפקה ראשונה של ניירות ערך של הקרן שנרשמו למסחר בבורסה בישראל – במשך שניים מיום ההנפקה;

(2) כספים שהתקבלו מהනפקה נוספת של ניירות ערך של הקרן שנרשמו למסחר בבורסה בישראל – במשך שנה מיום ההנפקה;

(3) תמורה מכירתה מקרקעין – במשך שנה מיום המכירה;
קרן להשקעות במרקעין" – חברת שהתקיימו בה התנאים האמורים בסעיף 3.64.

(ב) לכל מונח אחר בפרק זה תהיה המשמעות הנודעת לו בחוק מיסוי מקרקעין, מלבד אם נאמר במפורש אחרת.

(א) קרן להשקעות במרקעין, היא חברת שהתקיימו בה כל אלה: קרן להשקעות במרקעין
3.64. (1) היא התאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל;

- (2) מנויותיה נרשמו למסחר בבורסה בישראל בתוך 12 חודשים מיום התאגדותה והן נסחרות בה;
- (3) ממועד התאגדותה עד מועד תחילת הוראות פרק זה לגביה, לא היו לה נכסים, פעילות, הכנסות, הוצאות, הפסדים או התcheinויות, למעט לצורך פעילותה כקרן להשקעות במרקעין;
- (4) לא חלו לגבי העברת נכס אליה הוראות חלק ה², או הוראות סעיף סד לחזק מיסוי מרקעין;
- (5) ב-30 ביוני וב-1³ בדצמבר בכל שנה מס התקיימו כל אלה:
- (א) שווי נכסיה שהם מרקעין מניבים, איגרות חוב, ניירות ערך הנסחרים בבורסה, מילוות מדינה, פיקדונות וሞנחים, לפחות 95% משווי כל נכסיה;
 - (ב) שווי נכסיה שהם מרקעין מניבים ונכס הנקפה ותמורה, לפחות 55% משווי כל נכסיה וסכום של 200 מיליון שקלים חדשים;
 - (ג) שווי נכסיה שהם מרקעין מניבים בישראל לא פחות מ-75% משווים של כל נכסיה שהם מרקעין מניבים;
 - (ד) סכום ההלוואות שנטללה, לרבות בדרך של הנפקת איגרות חוב או שטרי הון, לא עלה על סכום השווה לפחות 60% משווי נכסיה שהם מרקעין מניבים, בתוספת 20% משווי נכסיה האחרים;
 - (5) ההחזקה, במישרין או בעקיפין, ב-50% או יותר ממוצעו שליטה בה, היא בידי יותר מחמשה בעלי מניות; לעניין זה –
 - (א) יראו עמידים בקופה גמל, מבוטחים בחברת ביטוח לעניין השקעות מبوتחיה, וכן בעלי יחידה בקרן נאמנות בהגדורתה בסעיף 88, כבעלי המניות בקרן;
 - (ב) אדם וקרובי ייחשו כבעלי מניות אחר;
- (7) ההכנסה החייבת הוועברה לבעלי המניות כאמור בהוראות סעיף 64⁹;
- (8) לדוח שהגיישה לפי סעיף 131 צורף אישור רואה חשבון על התקיימות התנאים המנוים בפסקאות (1) עד (7).
- (ב) לעניין סעיף קטן (א⁵), "שווי", של נכס – אחד מלאה, לפי בחירת הקמן, בלבד שבחירה לגבי כל שנה מס תחול על כל נכסיה:
- (1) המחיר המקורי או שווי הרכישה של הנכס, לפי העניין, כשהסכום מתואם מיום הרכישה עד למועד שלגביו נבדק השווי;

(2) המחייב שיש לצפות לו במכירת נכס על ידי מוכר מרצונן לקונה מרצונן, שהנכס נקי מכל שבעוד הבא להבטיח חוב, משכנתה, או זכות אחרת הבאה להבטיח תשלום.

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבע הוראות לעניין קביעת השווי, לרבות לעניין קביעת נכסים שיובאו או שלא יובאו בחשבון לעניין סעיף קטן (א)(5).

(ד) (1) חドル להתקיים בחברה תנאי מהתנאים המנוונים בסעיף קטן (א), תחול לחיות קרן להשקעות במרקעין.

(2) על אף האמור בפסקה (1), לא התקיים תנאי מהתנאים המפורטים לפי סעיף קטן (א)(5), באחד מהמועדים הקבועים בו, יראווהו Cainilo התקיים במועד, אם חזר להתקיים בתוך שלושה חודשים והמשיך להתקיים ברציפות במשך שנה לפחות; לא חזר והמשיך להתקיים כאמור, תחול לחייב החברה להיות קרן להשקעות במרקעין במועד המפורט בסעיף קטן (א)(5) שבו לא התקיים בראשונה התנאי כאמור.

(3) הוחל בפירוקה של החברה, תחול לחיות קרן להשקעות במרקעין.

(4) החברה רשאית להודיע לפקידי השומה כי בחורה שלא הייתה קרן להשקעות במרקעין; הודיעה כאמור, תחול לחיות קרן להשקעות במרקעין מן היום שקבעה בהודעתה, או מן היום ה-30 לאחר מתן ההודעה, לפי המאוחר.

4.4. (א) לצורך חישוב המס, שיעורי המס וקיזוז הפסדים, תיחס הכנסה החייבת של קרן להשקעות במרקעין, שהועברה לבני המניות כאמור בסעיף 64, כהכנסה החייבת של בעלי המניות (בפקודה זו – הכנסה החייבת של בעלי המניות).

הכנסה מקרן להשקעות במרקעין

(ב) הכנסה החייבת של בעלי המניות תחויב במס במועד שבו הועברה אליהם.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין שיעורי המס –

(1) הכנסות חריגות יחויבו במס בשיעור של 70%, בלבד, ולא זכאות לפטור, לניכוי לזכוי או לקיזוז;

(2) הכנסה החייבת מכירות מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה תחויב במס כאמור בסעיפים 121 או 126, לפי העניין.

(ד) סיווגה של הכנסה החייבת של בעלי המניות למקור הכנסה, יהיה בהתאם למקור הכנסה שמננו הופקה או נצמחה בידי הקרן, ויחולו לעניין והוראות אלה:

(1) הכנסה לא תיחס כהכנסה מיגעה אישית;

(2) הכנסה בסכום הוצאות הפחת, יראו אותה כהכנסה מרווה הון או משבח, לפי העניין.

(ה) הכנסה חיובת של קרן להשקעות במרקען שאינה הכנסה חיובת של בעלי המניות, תחוויב במס לפי הוראות אלה:

(1) הכנסה חיובת ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה תחוויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 126;

(2) הכנסות חריגות יחויבו במס בשיעור של 60%;

(3) הכנסה חיובת אחרת תחוויב במס בהתאם להוראות כל דין.

(ו) ההכנסה החיובת של בעל מניות תהיה פטורה ממיס, ובלבד שאינה הכנסות חריגות, אם בעל המניות הוא אחד בלבד:

(1) קופת גמל לקיצבה, קופת גמל לתגמולים וקופת גמל לפיצויים;

(2) תושב מדינה גומלת, המנהל תכנית HISCUON לגיל פרישה או תכנית HISCUON לטוח אורך, הדומה במהותה לקופת גמל, וכן קרן פנסיה שהיא תושבת מדינה גומلت או המנוחת על ידי תושב מדינה גומלת, ובclud שבמדינת המושב פטורים הרוחיים שקיבלו ממיס, בשל היותם רוחיים על HISCUON לגיל פרישה.

(ז) מסי חוץ ששילמה קרן להשקעות במרקען יותרו בניכוי מההכנסה שבשלה שולמו, ועל אף האמור בהוראות פקודה זו לא יינתן לקרן או לבני מניותיה זיכוי בשליהם.

(ח) הפסדים שהיו לקרן להשקעות במרקען לא יותרו בקיומו נגדי הכנסתם של בעלי מניותיה.

nicki ham
(א) בעת תשלום הכנסה החיובת של בעלי המניות תנכח קרן להשקעות במרקען מס לפי הוראות אלה:

(1) משבח מקרקעין או מרוחה הון, למעט ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה, וכן מהכנסה בסכום הוצאות הפחת – בשיעורים הקבועים בסעיף 91, או בסעיף 48 לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין;

(2) מהכנסות חריגות – בשיעור של 70%;

(3) מהכנסה חיובת אחרת – בשיעור המס המרבי הקבוע בסעיף 121 או בשיעור מס אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, או בשיעור המס הקבוע בסעיף 126(א), לפי העניין;

(4) מהכנסה חיובת שהועברה לבעל מניות שהוא קרן נאמנות פטורה כהגדרתה בסעיף 88 – כמפורט בפסקאות משנה (א) עד (ג) שבפסקה זו, לפי העניין, ועל אף האמור בסעיף 129, יראו מס ששולם לפי פסקה זו כמס סופי שקרן הנאמנות הפטורה חיובת בו והוא לא תהיה זכאית לכל פטור, ניכוי, זיכוי או קיזוז בשלו:

- (א) משבח מקרקעין או מרוח הון, למעט משבח או מרוח במכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה – לא ינוכה מס;
- (ב) מהכנסות חriegות – בשיעור של 60%;
- (ג) מהכנסה חייבות אחרת – בשיעור של 25%.
- (ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), בעת תשלום הכנסה החייבת של בעלי המניות, שאינה הכנסה חriegות, לבעל מניות כאמור בסעיף 64(ו).
- לא ינוכה מס.
- (ג) (1) הוועברה לבעל מניות הכנסה החייבת לפני ההעברה חייבה במס לפי הוראות סעיף 64(ח), יראו כהכנסה מדיבידנד ולא יהולו עליה הוראות סעיף קטן (א), והמס שתנכה הקין יהיה המס עליה לנכונות בתשלום דיבידנד לבעל מניות או בתשלום דיבידנד לבעל מניות מהותיים בה, לפי העניין.
- (2) בנגד המס ששילמה הקין כאמור בסעיף 64(ח) לא ינתן זיכוי לבעל מניות.
- (ד) פקיד השומה רשאי להתריר בכתב שלא ינוכה מס כאמור בסעיף קטן (א), או שינוכה פחות מהשיעורים הקבועים בו, אם היה סביר שההכנסה החivable של בעל המניות אינה חייבה במס או שהמס עליה הוא פחות מהשיעורים הקבועים בסעיף קטן (א).
- (ה) הסכומים שנוכנו ישולמו לפקיד השומה במועד שנקבע ויזורף אליהם דין וחשבון כפי שנקבע.
64. על אף הוראות פקודה זו והוראות חוק מיסוי מקרקעין, יהולו לעניין שומה, השגה, ערר, ערעור וגביה, הוראות אלה:
- (1) פקיד השומה או המנהל בהתאם בחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין, רשאים לקבוע, בהתאם להוראות הפקודה או החוק האמור, את הכנסה החivable של קון להשקעות במקרקעין ולשומם את המס שבו היא חברה גם לאחר שהועברה הכנסה החivable לבעל המניות;
- (2) הקון להשקעות במקרקעין בלבד רשאית להציג, לערעור או לעורר על השומה שנקבעה לה, בהתאם להוראות הפקודה או החוק האמור; בעל המניות רשאי להציג או לערעור על השפעת השומה שנקבעה לקון להשקעות במקרקעין על הכנסתו, אך לא על השומה שנקבעה לקון;
- (3) תוספת המס בשל הכנסה החivable של בעלי המניות בעקבות החליני שומה, תגובה מן הקון להשקעות במקרקעין בלבד, והחזר מס בשל הכנסה האמורה יוחזר לקון בלבד.
64. על אף הוראות לפי חוק מיסוי מקרקעין, רכשה קון להשקעות במקרקעין זכות במקרקעין מחברה בתמורה להקטאת מניות בקרן, תשלום הקון מס רכישה בשיעור של 0.5%, ובכלל זה רכישה נушטה לא יאוחר משנים עשר חודשים לאחר המועד שבו הייתה לקרן להשקעות במקרקעין

שומה, השגה,
ערר, ערעור
וגביה

מס רכישה
מוספח

ולפניהם רישום מנויותה למסחר בברוסה, ונitin אישור מושך של המנהל
למכירת המקרעין.

8. לפסד שהיה בسنة המס לבעל מניה במכירת מניה בקרן להשקעות
במרקעין, ניתן לקיוו כאמור בסעיף 92 או נגד הכנסה החיבת של
בעלי המניות שהקרן העבירה אליו אותה שנה, למעט מהכנסות חריגות
שהועברו אליו.

קיוזו הפסד
שהיה לבעל
מניות

64. (א) הכנסה החיבת של קרן להשקעות במרקעין תועבר לבעל
המניות בהתאם להוראות פסקאות (1) או (2), לפי העניין, במועד שנקבע בהן:
(1) 90% לפחות מהכנסה החיבת של הקרן, למעט שב
מרקעין או רוח הון במכירת מרקעין מניבים, בתוספת
הכנסות פטורות ובניכוי הוצאות שאינן מותירות בגין – עד
יום 30 באפריל בשנה שלאחר השנה שבה הכנסה הופקה
או נצמחה;

העברת הכנסה
חיבת לבעל
המניות וחלוקת
רווחים

(2) רוח הון או שב Mirkayin שהייתה לקרן במכירת מרקעין
מניבים – עד חום 12 חודשים ממועד מכירת המרקעין;
הוראה זו לא תחול לעניין שב Mirkayin במכירת זכות
במרקעין, אם התקיימו שני אלה:

(א) השבח היה פטור ממש כאמור בהוראות פרק חמישי
3 בחוק מסויי ממרקעין, בשל חילוף הזכות שמכרה הקרן
בזכות במרקעין ממרקעין מניבים אחרים;

(ב) חילוף נעשה בתחום התקופה הקבועה בהוראות
האמורות.

(ב) (1) על אף האמור בהגדירה "רווחים" שבסעיף 3(ב) לחוק
החברות, קרן להשקעות במרקעין רשאית לבצע חלוקה
גם מתוך הכנסה בסכום הוצאות הפחת, ובלבך שהחלוקת
בוצעה עד יום 30 באפריל של השנה שלאחר השנה שבה
הכנסה הופקה או נצמחה.

(2) חילקה הקרן הכנסה כאמור בפסקה (1), תופחת הכנסה
בסכום הוצאות הפחת שהולקו מהרווחים שניתן לחלים
לבעלי המניות לפי הוראות חוק החברות וכן מרוח הון או
שב Mirkayin ממכירת אותן מרקעין מניבים.

64. חילה חברה להיות קרן להשקעות במרקעין, יהלו הוראות אלה:
(1) הוראות פרק זה יהלו על הכנסה חיבת שהופקה או שנצמחה
בידי הקרן עד ליום שבו חילה להיות קרן להשקעות במרקעין
(בסעיף זה – יום הסיום) ועל הכנסה החיבת שהועברה לבעל
המניות עד ליום 30 באפריל של השנה שלאחר השנה שבה הופקה
או נצמחה;

הוראות לעניין
חברה שחדרה
להיות קין
להשקעות
במרקעין

(2) הוראות פרק זה לא יהלו על הכנסה שהופקה או שנצמחה
בידי החברה לאחר יום הסיום.

סמכוות שר האוצר 64/11. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע, לעניין הכנסות של קרן להשקעות במרקעין ולענין הכנסתות המועברות לבעל מנויות בה, לרבות לעניין שבך ממרקעין, הוראות בעניינים אלה:

(1) מיסוי הכנסתה חייבת שקיבל בעל מניה בשל התקופה שבה הייתה המניה בידי אדם אחר, לרבות קביעה שלא תהיה לנבי הכנסתה כאמור זכות לפטור מס ולרבות קביעה שיעור המס שיחול על הרווחים, כולל או חלקם, והשיעור שיחול בניכוי המס על אף האמור בסעיף 64/5;

(2) סיווג חלק רוח ההון במכירת מניה בקרן להשקעות במרקעין כהכנסה שחלהות עליה הוראות חלק ב, בתנאים ובתיואומיים שנקבעו;

(3) העברת הכנסתה החייבת לבני המניות, סדר העברות וייחוסה להכנסות הקרן, לרוחה או לשבח ממרקעין שהוא זכאי לו, וכן הוראות לשילילת קיוז הפסדים;

(4) תנאים וחיאומים אחרים הנדרשים לביצוע פרק זה, לרבות לעניין חברה שחדלה להיות קרן להשקעות במרקעין.

12. בסעיף 65 לפוקודה, במקרים הסיפה החל במילימ "MRIBITA MOUDFAT" יבוא "MRIBITA, מדמי ניכיון או מופרשי העמלה" (לענין סעיף זה – ריבית) וכן מהכנסה שהועברה מקרן להשקעות במרקעין, כהגדרתה בסעיף 64/2, או מרוחה הון, יראו את הכנסתותיו כאמור של בן הזוג הרשות בכליות גם הכנסתות כאמור של ילדו טרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים, אלא אם כן הנכסים מהם הייתה ההכנסה MRIBITA, מקרן להשקעות במרקעין או מרוחה הון, התקבלו בירושה, או שמקורם בפיצויים או בכיספי ביטוח שהתקבלו בשל פגיעה גופו".

13. בסעיף 66(א)(3) לפוקודה, ברישמה, במקרה "MRIBITA MOUDFAT" יבוא 64/1, הכנסתות מקרן להשקעות במרקעין, כהגדרתה בסעיף 64/2, המילים "MOUDFAT" ו"MOUDFAT" – יימחקו, ובמילים הסיפה החל במילימ "לענין סעיף זה" יבוא "לענין סעיף זה, MRIBITA" – במשמעותה בסעיף 65.

14. אחרי סעיף 67 א לפוקודה יבוא:

"פרק שני: פטור השתתפות לחברת החזקות הישראלית"

76ב. בפרק זה –

הגדרות

"בעל מנויות מהותי" ו"קרוב" – כהגדרתם בסעיף 88;

"הכנסה" – לרבות שבך ממרקעין;

"חברת החזקות הישראלית" – חברה שהתקיימו בה התנאים המוצאים האמורים בסעיף 67(א);

"חברה מוחזקת" – חברות-בני-אדם שהתקיימו בו התנאים האמורים בסעיף 67(א);

"חבילת מנויות" – מנויות בחברה מוחזקת המוניות זכות לרוחה של לפחות 10% לפחות, ואשר הוחזקו בידי חברת החזקות הישראלית במשך 12 חודשים רצופים לפחות;

"מניה מזוכה" – מניה שהיא חלק מ חבילה של מנויות;

תיקון סעיף 65

תיקון סעיף 66

הוספה פרק
שלישי 2

"מניות", בחבר-בני-אדם שאינו חברה – זכויות לרווחים ממנה או זכויות הצבעה בו;

"נכס" – כהגדרתו בסעיף 64;²

"רווחים שלא חולקו", של חברת החזוקות הישראלית – כל אלה:

(1) הכנסה חייבת שהופקה או שנצמחה בשנת המס;

(2) שבח מכירה בשנת המס של זכות במרקעין או זכות באיגוד מקרקעין;

(3) הכנסה שהיתה פטורה ממיס בשנת המס;

והכל לאחר שהופחתו מן הכנסה המסימש שולמו בשלה בישראל או מחוץ לישראל, ורווחים שלא חולקו ממנה באותה שנה;

"שותרת חברות" – שני חברות-בני-אדם או יותר, המחזיקים, במישרין או בעקיפין, האחד במשנהו.

65. (א) חברת החזוקות הישראלית היא חברה שהתקיימו בה כל התנאים האלה (בפרק זה – התנאים המוצבים):

(1) היא התאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל בלבד;

(2) היא אינה חברה ציבורית כהגדרתה בסעיף 2 לחוק החברות, ואינה מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערף מוסך;

(3) היא אינה חברה משפחתיyah שלולה עליה הוראות סעיף 64א, ואינה חברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א;

(4) לא חלו בהתאגדותה הוראות חלק ה, ולא חלו בהעברת נכס אליה הוראות החלק האמור או הוראות סעיף 56 לחוק מיסויי מקרקעין;

(5) במשך 300 ימים או יותר בכל שנת מס, החל משנהת המס שלאחר השנה שבה התאגדה, התקיימו שני אלה:

(א) המחיר המקורי של מנויותיה בחברות מוחזקות, בתוספת יתרת הלוואות שננתנה לחברות מוחזקות, לא פחות מ-50 מיליון שקלים חדשים;

(ב) המחיר המקורי של מנויותיה בחברות מוחזקות, בתוספת יתרת הלוואות שננתנה לחברות מוחזקות, הוא 75% או יותר מהמחיר המקורי של כלל נכסיה, לרבות יתרת הלוואות שננתנה לחברות מוחזקות;

(6) לא הייתה לה הכנסה לפי סעיף 2(1), למעט הכנסה בעבור שירותים שננתנה לחברת המוחזקת ולמעט הכנסה שלפי סעיף 7 לחוק תיאומים בשל אינפלציה רואים אותה בהכנסה מעסק;

(7) חברה שהוראות פרק זה יחולו עליה בהודעה שעליה חתמו כל בעלי מנויותה ושנסמירה לפיקיד השומה בתוך 90 ימים מיום התאגדותה.

חברת החזוקות
ישראלית

(ב) לא התקיימים בחברה תנאי מזוכה בשנת התאגדותה ובשנה שאחריה, יראו אותה כאילו מעולם לא הייתה חברת החזוקות הישראלית.

(ג) חדל להתקיימים בחברת החזוקות הישראלית תנאי מזוכה אחורי התקופה האמורה בסעיף קטן (ב), תחדר להיות חברת החזוקות הישראלית החל מעתה לשנת המס שבה חドル להתקיימים התנאי המזוכה.

(ד) חברת החזוקות הישראלית רשאית להודיעו למנהל, בהודעה שלילה חתמו כל בעלי מנויותיה, כי בחרה לחדר להיות חברת החזוקות הישראלית; והודיעה כאמור, תחדר להיות חברת החזוקות הישראלית החל מעתה לשנת המס שלאחר שנת המס שבה נמסרה ההודעה למנהל.

76. **חברי-בני-אדם שהתקיימו בו כל אלה הוא חברה מוחזקת:**

חברה מוחזקת

(1) הוא תושב חוות שמקום מושבו במדינה גומלת והוא מגיש באotta מדינה דוח על הכנסתותיו, או שהוא תושב חוות שמקום מושבו במדינה שייעור המס החל בה על הכנסתות של חבר-בני-אדם מפעילות עסקית היה 15% או יותר במועד שבו רכשה חברת החזוקות הישראלית את מנויותיו לראשונה;

(2) 75% או יותר מהכנסתו בשנת המס, שהופקה או שנצמחה מוחוץ לישראל, היא הכנסתה שאילו הייתה חייבות במס בישראל הייתה חייבת בהכנסה עסק *לפי סעיף 2(א)*; ביחסוב ההכנסה כאמור יווסף לה חלק ייחסי מהכנסות חברות קשורות, ואולם לא תובא בחשבון הכנסה מדמי ניהול הקשורו מקרוב, תמורה מכירות נכס ודיבידנד מהכנסות חברות קשורות; לענין פסקה זו –

"נכס" – למעט נייר ערך הנசhor בבורסה, שהנפקה חברה שבה החברה המוחזקת אינה בעלת שליטה;

"חלק ייחסי בהכנסות חברות קשורות" – חלקו הייחסי של חבר-בני-אדם, בהכנסה של חבר-בני-אדם תושב חוות, שבו יש לו זכות לרווחים, במישרין או בעקיפין, בהתאם לכך בו זכות לרווחים בשיעור לרווחים, בלבד שלא תובא בחשבון זכות לרווחים בשיעור הנמור מ-10%; חלקו של חבר-בני-אדם בזכויות כאמור בעקיפין, יחוسب על ידי הכפלה של שיעורי הזכויות ברוחחים בכל חבר-בני-אדם שבסיסה החברות, המוחזק על ידו במישרין או בעקיפין;

(3) עלות נכסיו בישראל אינה עולה על 20% מההוצאות של כל נכסיו בכל שנת המס; לענין פסקה זו, "נכסים בישראל" – לרובות זכות בחבר-בני-אדם תושב חוות שעיקר נכסיו הם זכויות, במישרין או בעקיפין, בנכסים הנמצאים בישראל;

(4) הכנסתו בשנת המס, לרבות מכירות מקרקעין או זכויות באיגוד מקרקעין, שהופקה או שנצמחה בישראל, אינה עולה על 20% מכלל הכנסותיו בשנת המס.

פטור להכנסתה 76ה. (א) חברת החזקות הישראלית תהיה פטורה ממס על כל אלה:

של חברת החזקות
ישראלית (1) רוחה הון במכירת מנתה מזוכה;

(2) דיבידנד שקיבלה בשל מנתה מזוכה, אם חולק במהלך תקופה שלא פחותה מ-12 חודשים חדשים רצופים שבה הייתה החברה החזקות הישראלית בעלת מנתות מהוות בחברה המזוכת;

(3) ריבית, דיבידנד ורוחה הון מניריות ערך הנשארים בבורסה בישראל;

(4) ריבית והפרשי הצמדה שקיבלה ממוסד כספי בהגדתו בחוק מס ערך נוסף.

(ב) לא ניתן זיכוי בשל מסי חז"ל הכנסה פטורה ממס לפי הוראות סעיף קטן (א).

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת רשאי לקבוע פטור ממס לריבית שקיבלה חברת החזקות הישראלית מוחזקת אם הריבית שולמה במהלך תקופה שקבע ובשיעור ריבית שקבע, והכל בתנאים ובתיאומים קבועים.

76ו. (א) דיבידנד שקיבל בעל מנתות תושב חז"ל מחברת החזקות הישראלית דיבידנד שחילקה
ישראלית
חברת החזקות
ישראלית יחויב במס בשיעור של 5%.

(ב) דיבידנד שקיבל בעל מנתות תושב ישראל מחברת החזקות הישראלית יחויב במס בשיעורים כאמור בפסקאות (1) או (2), לפי העניין:

(1) אם מקבל הדיבידנד הוא היחיד – השיעור הקבוע בסעיף 251ב, לפי העניין;

(2) אם מקבל הדיבידנד הוא חבר-בני-אדם:

(א) בדיבידנד שחולק מהכנסות כאמור בסעיף 67ה(א)(3)
או (4) – השיעור הקבוע בסעיף 126(א);

(ב) בדיבידנד שחולק מהכנסות כאמור בסעיף 67ה(א)(1)
או (2) – השיעור הקבוע בסעיף 126(ג);

(ג) בדיבידנד אחר – השיעור הקבוע בסעיף 126(ב) או (ג),
לפי העניין.

76ז. (א) תושב ישראל שהיה בתום שנת המס בעל מנתות, במישרין או בעקיפין, בחברת החזקות הישראלית, יראו אותו כאילו קיבל כדיבידנד, בתחום שנת המס, את חלקו היחסית ברוחחים שלא חולקו, והוא יחויב במס על רוחחים אלה כאמור בסעיף 67ו(ב).

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על בעל מנתות שהיה בעלי מנתות בעקביפין בחברת החזקות הישראלית באמצעות בעל מנתות תושב ישראל אחר, אם חלו על בעל המניות الآخر הוראות סעיף קטן (א), וזאת לגבי החלק ברוחחים שלא חולקו שעליו חוות בעל המניות الآخر במס לפי סעיף קטן (א).

(ג) קיבל בעל מנתות תושב ישראל דיבידנד שמקורו, במישרין או בעקיפין, בהכנסותיה של חברת החזקות הישראלית, לא יחויב הדיבידנד במס

אם שולם בשלו מס לפי הוראות סעיף קטן (א) על ידיו או על ידי מי שמננו קיבל את המניות במכירה פטורה ממס או בהורשה; קוווז הפסד כנגד הכנסה כאמור בסעיף קטן (א), יראו לענין סעיף קטן זה, כאשר שולם על הכנסה שקווזה כאמור מס לפי סעיף קטן (א).

767. על אף האמור בסעיף 676(ב) ובסעיף 676ז, על יחיד בעל מניות בחברת החזקות הישראלית שהחזקק במניותיה לפניה שהיה לתושב ישראל לראשונה או לפני שהיה לתושב חוץ כמשמעותו בסעיף 14(ג), יהולו הוראות אלה:

(1) דיבידנד שקיבל מחברת החזקות הישראלית בתקופה שבה הוא זכאי להטבות לפי סעיף 14(א) או (ג), לפי העניין, יחויב במס בשיעור של 5%;

(2) הוראות סעיף 676 לענין חלקו היחסי ברוחחים שלא חולקו, לא יהולו על רוחחים כאמור שמקורם בדיבידנד שקיבלה חברת החזקות הישראלית מחברת תושבת חזק שאת מנויותיה וכשה לפני שהיה לתושב ישראל כאמור בסעיף 14(א) או (ג), ועל רוחחים מקורם ברוח חזק שהוא לחברה החזקות הישראלית בנסיבות מנויות בחברת תושבת חזק שנויותיה נרכשו כאמור, והכל בתקופה של פי סעיפים 14(א) או (ג) או 676(ב) היו הכנסות כאמור פטורות ממשס בידי בעל המניות איילו היו מתיקלות בידו במישרין.

768. (א) במכירת מניה של חברת החזקות הישראלית על ידי תושב ישראל, ניתן לו זכוי מהמס החל על רוח החון, בסכום השווה למס ששילם הוא או מי שמננו קיבל את המניות במכירה פטורה ממס או בהורשה, על רוחחים שלא חולקו לפי סעיף 676 בשל המניה שנמכרה, בלבד שטרם קיבל אותם כדיבידנד; סכום המס ששולם כאמור יתואם לפי שיור עליית המدد מתום שנת המס שבה רואים את הרוחחים שלא חולקו איילו התקבלו כדיבידנד, עד מועד מכירת המניה, בלבד שלא ניתן זכוי בסכום העולה על המס החל במכירת המניה.

מכירת מניה
בחברת החזקות
ישראלית

(ב) הוראות סעיף 694 לא יהולו במכירת מניה בחברת החזקות הישראלית לגבי רוחחים וראיהם לחילוקה בהגדותם בסעיף 694ב, אשר בשליהם שילם המוכר מס לפי סעיף 676(א).

769. (א) לענין סעיף זה –

"חלק רוח החון הריאלי המזוכה" – רוח החון הריאלי כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד תום שנת הסיום לבין התקופה שמיום הרכישה עד יום המכירה;

חברה שחדלה
להיות חברת
החזקות הישראלית

"יתרת רוח החון הריאלי" – ההפרש שבין רוח החון הריאלי לבין חלק רוח החון הריאלי המזוכה;

"שנת הסיום", לענין חברה שחדלה להיות חברת החזקות הישראלית – אם חדלה לפי סעיף 676(ג) – השנה שקדמה לשנה שבה חל להתקיים התנאי המזוכה, ואם חדלה לפי סעיף 676(ד) – השנה שבה ניתנה ההודעה לפי הסעיף האמור.

(ב) חדלה חברה להיות חברת החזקות הישראלית, יהולו הוראות אלה:

(1) מכירה החברה, בשנה כלשהי שלאחר שנת הסיום, נכס שאילו היה נמכר בהיותה חברת החזקota הישראלית הקיימת פטורה ממס מכירותו בהתאם להוראות סעיף 67(א), תהיה החברה פטורה ממס על חלק רוח ההון הריאלי המזוכה וחייבת במס על יתרות רוח ההון הריאלי;

(2) דיבידנד שחלוקת החברה לתושב חוץ בשנה כלשהי שלאחר שנת הסיום, שמקורו ברוחחים שנצברו בחברה בשנים שהן הייתה חברת החזקota הישראלית, או שמקורו חלק רוח ההון הריאלי המזוכה, יחויב במס בשיעור של 5%;

(3) יראו תושב ישראל שהוא בעל מנויות בחברה, במישרין או בעקיפין, כאילו בתום שנת המס שבה מכירה החברה נכס כאמור בפסקה (1) קיבל כדיבידנד את חלקו היחסי בחלק רוח הריאלי המזוכה, והוא יחויב עליו במס כאמור בסעיף 67(ב), ויחולו הוראות סעיפים 67 ו-67ז בהתאם.

67יא. (א) בסעיף זה, "חברה נשלטת זורה" ו"רוחחים שלא שולמו" – כהגדרתם בסעיף 57ב(א).

סעיף 57ב
סעיף 57ב

(ב) הייתה החברה מוחזקת חברת נשלטת זורה, לא יהולו הוראות סעיף 57ב על חברת החזקota הישראלית המוחזקה בה ועל בעל שליטה בה שהוא תושב ישראל, לגבי רוחחים שלא שולמו מהחברה המוחזקת; לא יראו בעל מנויות כתושב ישראל רק בשל היותו בעל מנויות בחברה החזקota הישראלית".

15. בסעיף 68א(ג) לפקודה, בהגדירה "'амצעי שליטה' ו'יחיד עם אחר'", במקום "57ב" תיקון סעיף 68 א יבו"א" 88.

16. בסעיף 57ב(א) לפקודה – תיקון סעיף 57ב

(1) בפסקה (2), במקום ההגדירה "'אמצעי שליטה'" יבו:

"אמצעי שליטה" – כהגדרתם בסעיף 88;"

(2) פסקה (9) – תימחק;

(3) במקום ההגדירה "קרוב" יבו:

"קרוב" – בהגדירתו בסעיף 88, שהוא תושב ישראל".

17. אחרי סעיף 57ב לפקודה יבו:

הוספה פרק
רביעי 2

"פרק רביעי 2: נאמניות"

76ג. בפרק זה –

הגדירות

"אמצעי שליטה", "בעל מנויות מהותי", "קרוב" ו"תמורה" – כהגדרתם בסעיף 88;

"הכנסת הנאמן" – הכנסה שהופקה או שנענmatchה מנכסי הנאמן;

"הקנייה" – העברת נכס לנאמן בנאמנות, בלבד תמורה;

"חברה להחזקת נכסי נאמנות" – חבר-בני-אדם המחזיק בנכסי הנאמן בעבר הנאמן, במישרין או בעקיפין;

"חלוקת" – העברת נכס או הכנסה על ידי הנאמן, לננה או לטובתו, במהלך
קיומה של הנאמנות או בשל סיוםה;

"יווצר", של נאמנות – כמשמעותו בסעיף 57ד;

"מגן הנאמנות" (Protector) – מי שלפי מסמכי הנאמנות יש לו סמכות
למנות את הנאמן או לפטרו, לחתן לנאמן הוראות, או שאישורו נדרש
לפעולות של הנאמן;

"נאמן" – אדם שהוקנו לו נכסים או הכנסות מנכסים, או שהוא מוחזק
בנכסים בנאמנות; בכל מקום בפרק זה שבו מדובר בנאמן, משמעו
הנאמן בתפקידו זה, בנאמנות שבאה מדבר, לעניין זה יראו הكنيיה
לחברה להחזקת נכס נאמנות בהקניה לנאמן ויראו תאנגיד כמפורט
בתוספת ראשונה א' בנאמן; שר האוצר רשאי להוסיף בצו תאגידים
לתוספת הראשונה א';

"נאמנות" – הסדר שעלה פיו מוחזק לנאמן בנכסי הנאמן לטובת נהנה, שנעשה
בישראל או מחוץ לישראל, בין אם הוא מוגדר על פי הדין החל עליו
בנאמנות ובין אם הוא מוגדר אחרת;

"נאמנות בלתי הדירה" – נאמנות שאינה נאמנות הדירה, וב└בד שນמסר
לפקיד השווהה תצהיר מרואיש כדין של יווצר הנאמנות ושל הנאמן על
היורטה נאמנות בלתי הדירה, בטופס ובמועד שקבע המנהל;

"נאמנות הדירה" – נאמנות שמתיקים בה לפחות אחד מכל:

(1) קיימת אפשרות לבטלה או להעביר או להחזיר נכס או הכנסה,
ליווצר, לבן זוגו, לעיזובנו או לחבר-בנייה-אדם מוחזק, והכל במישרין או
בעקיפין;

(2) אחד או יותר מן הנחנים הוא היוצר או בן זוגו, או שהיווצר או בן
זוגו יכול להפקיד נהנה;

(3) אחד או יותר מן הנחנים הוא היוצר של היוצר שבשנת המס טרם
מלאו לו 18 שנים, או שקיימת אפשרות להעביר נכס או הכנסה לידיו
כאמור, במישרין או בעקיפין, וב└בד שהיווצר או בן זוגו עודו בחיים;

(4) אחד או יותר מן הנחנים הוא חבר-בנייה-אדם, שאינו מוסד ציבורי
כהגדרתו בסעיף 9(2), שי-10% או יותר מסווג כלשהו של אמצעי
השליטה בו מוחזקים בידי היוצר, בידי בן זוגו או בידי יaldo שטרם
מלאו לו בשנת המס 18 שנים אם היוצר או בן זוגו עודו בחיים, והכל
במישרין או בעקיפין (בהגדרה זו – חבר- בני-אדם מוחזק);

(5) הנאמן או מגן הנאמנות הוא היוצר או חבר- בני-אדם מוחזק;
(6) הנאמן או מגן הנאמנות הוא קרובו של היוצר, אלא אם כן
הוא הוכח להנחת דעתו של המנהל כי היהת הצדקה מיהודה למינויו
הקרוב לנאמן וכי אין במינוי כדי להעיר על יכולת לכוון את פעילות
הנאמן או לחתן לו הוראות לעניין הנאמנות; לעניין הגדרה זו, "קרוב"
– כהגדרתו בפסקאות (1) עד (3) של ההגדירה "קרוב" בסעיף 88;

(7) ליוצר או לקרויבו היכולת לכוון את פעילות הנאמן, או לחתן
לו הוראות בעניין ניהול הנאמנות, נכסיה, שינוי הנחנים בה,

או חלוקת נכסי הנאמן והכנסת הנאמן לנאמנים, או שאישורו נדרש לפעולות של הנאמן, או שיש לו היכולת להורות על ביטול הנאמנות או על החלפת הנאמן, שלא בשל עילה שבדין, והכל במישרין או בעקיפין;

(8) זהותו של אחד או יותר מן הנהנים אינה ידועה, או שהותו של בעל מניות, במישרין או בעקיפין, בהנחה שהוא חבר-בניאדם אינה ידועה, אלא אם כן הוכיח דעתו של פקידי השומה שאותו הנאה אינו יכול להיות היוצר, בן זוגו, ילדו של היוצר שטרם מלאו לו 18 שנים, או חבר-בניאדם מוחזק;

(9) הנהנים בנאמנות הוחלו או שנוספו חדשים, בלי שניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות;

(10) לא נמסר תצהיר מרואש כדין בטופס ובמועד שקבע המנהל, כאמור בהגדירה "נאמנות בלתי הדירה";

"נאמנות יווצר תושב חוץ" – נאמנות כאמור בסעיף 57ט;

"נאמנות לפי צוואה" – נאמנות כאמור בסעיף 57יב;

"נאמנות נהנה תושב חוץ" – נאמנות כאמור בסעיף 57יו;

"נאמנות תושבי ישראל" – נאמנות כאמור בסעיף 57ז;

"נהנה", בנאמנות – כמשמעותו בסעיף 57ה;

"נכס" – כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלים, וכן כל זכות או טובת הנאה ראיות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל;

"נכסי הנאמן" – נכסים שהוקנו לנאמן או שנרכשו או התקבלו על ידו לרבות שהם מוחזקים עבורו בידי חברה להחזקת נכסים נאמנות, אף אם הם רשומים על שמה;

"תושב חוץ", לעניין יווצר – לרבות יווצר שבמועד פטירתו היה תושב חוץ;

"תושב ישראל" – לרבות אזרח ישראלי שהוא תושב אזור בהגדותם בסעיף 5א, ולענין יווצר – לרבות יווצר שבמועד פטירתו היה תושב ישראל או אזרח ישראלי כאמור.

57d. (א) יווצר של נאמנות הוא אדם שהקנה לנאמן נכס, במישרין או בעקיפין, ויראו כיוצר גם את אלה:

(1) מי שהיה בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין, לחבר-بني-אדם במועד שבו חבר-בניאדם הקנה לנאמן את הנכס;

(2) מי שהחזק באחד או יותר בסוג כלשהו של אמצעי שליטה, במישרין או בעקיפין, לחבר-בניאדם במועד שבו חבר-בניאדם הקנה לנאמן את הנכס, והוא או קרויבו הם הנאים באותה נאמנות;

(3) הקנה לנאמן נכס או הכנסה לנENAMEן אחר לאחר שנפטר אחרון היוצרים, או ש變נו הנהנים בנאמנות בלי שניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות, יראו גם את הנהנה כיוצר בנאמנות

יווצר הנאמנות

שלפיה פועל הנאמן الآخر, אלא אם כן הוכח להנחה דעתו של פקיד השומה שלנהה לא היתה כל השפעה על הקניה כאמור; או על חילופי הנהנים;

(4) היתה לננה יכולת לשלוט או להשפייע, במישרין או בעקיפין, על אופן ניהול הנאמנות, על נכסיו הנאמן, על קביעות הנהנים שלא מכוח קביעעה של היוצר, על מינויו הנאמנים או על החלפתם, או על חלוקת נכסיו הנאמן או הכנסת הנאמן לנהנים, יראו גם את הננה ביצור;

(5) הוקנה לנאמן בנאמנות יוצר תושב חוות נכס שמקורו בנכס שהועבר מתושב ישראל שהוא או קרובו שהוא תושב ישראל הננה בנאמנות, יראו את תושב ישראל האמור ביצור באוותה נאמנות.

(ב) הקנה נאמן נכס או הכנסת לנאמן אחר יראו את היוצר שהקנה לנאמן את הנכס או הכנסה כדי שהקנה אותם לנאמן אחר, ולא יראו את הנאמן ביצור.

57ה. הננה בנאמנות הוא מי שזכה ליהנות מנכסי הנאמן או מהכנסת הנאמן, במישרין או בעקיפין, לרבות אלה:

(1) מי שהיה זכאי להיות הננה כאמור בחוקים תנאי או בהגיע מועד שנקבע במסמכי הנאמנות, ואולם לא יראו לננה את מי שזכהותו מותנתה בפרטתו של היוצר או של הננה אחר, כל עוד היוצר או הננה אחר עודו בחיים;

(2) לננה שטרם נולד;

(3) לננה בעקיפין באמצעות שרשרת נאמניות;

(4) מי שמצויך באחד או יותר, מסווג כלשהו של אמצעי שליטה, במישרין או בעקיפין, בננה שהוא חבר-בני-אדם שאינו מוסד ציבורי בהגדתו בסעיף 9(2).

57ו. (א) הכנסת הנאמן תחויב במס בשנת המס שבה הופקה או נצמהה.

(ב) יראו את הכנסת הנאמן בהכנסת היוצר או כהנסת הננה, לפי העניין, כמפורט בסעיפים 57ו, 57ט, 57י או 57ב.

(ג) בר השומה ובר החויב במס בשל הכנסת הנאמן ובשל פעולות בנכסי הנאמן יהיה הנאמן.

(ד) שיעור המס שבו תחויב הכנסת הנאמן הוא שיעור המס המרבי שנקבע בסעיף 121.

(ה) על אף האמור בסעיף קטן (ד), נקבע לסוג הכנסתה של יחיד שיעור מס מיוחד, תחויב הכנסת הנאמן מאותו סוג בשיעור המס שנקבע כאמור.

(ו) על הכנסת הנאמן לא יהול פטור ממיס הניתן להכנסה מוגבל בתקרה, וכן לא יהולו לביה הוראות סעיף 11 או הוראות הפרק השלישי בחילק ג.

הנחה בנאמנות

חויבה של
הכנסת הנאמן
במס

(ז) קביעת הכנסת הנאמן או הכנסתו החייבות תיעשה על פי הוראות פקודה זו, גם אם הנאמן הוא תושב חוץ וגם אם הנאמנות היא על פי דין זה או שחולות עליה הוראות דין זו.

(ח) הפסדים שהיו לנאמן (פרק זה – הפסדי הנאמן) אינם ניתנים לקיזוז מהכנסתו של היוצר או של הננהה, והמס החל על הכנסת הנאמן אינו ניתן לקיזוז בנגד המס החל על הכנסת היוצר או הננהה, אלא אם כן נאמר בפרק זה במפורש אחרת.

(ט) הפסדי היוצר והננהה אינם ניתנים לקיזוז בנגד הכנסת הנאמן, והמס החל על הכנסת היוצר והננהה אינו ניתן לקיזוז בנגד המס החל על הכנסת הנאמן, אלא אם כן נאמר בפרק זה במפורש אחרת.

(י) לעניין חישוב רוח הון במכירה על ידי הנאמן של נכס שהקנייתו לנאמן הייתה פטורה ממש או לא הייתה חייבה ממש, שהוקנה לו ללא תמורתה, ולענין חישוב הפקחת בשל נכס כאמור, יקבעו המחיר המקורי של הנכס, יתרת המחיר המקורי ויום הרכישה של הנכס, כפי שהיו בידי היוצר, וסכום הפקחת יהיה הסכום שהיוצר היה רשאי לנחות בשל אותו נכס.

(יא) תושבותו של נהנה שטרם נולד תיקבע לפי תושבותו הוריו.

27. (א) (1) נאמנות תושבי ישראל היא נאמנות שבמועד יצירתה יוצר אחד לפחות וננהה אחד לפחות בה היו תושבי ישראל, ובשנתה המשס היה יוצר אחד או נהנה אחד לפחות בה תושב ישראל.

(2) יראו בנסיבות תושבי ישראל גם נאמנות שאינה נאמנות יוצר תושב חוץ ואינה נאמנות נהנה תושב חוץ.

(3) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2), לא יראו נאמנות לפי צוואה בנסיבות תושבי ישראל.

(4) נאמנות תיחשב בנסיבות תושבי ישראל בין אם היא נאמנות הדירה ובין אם היא נאמנות בלתי הדירה.

(ב) בנסיבות תושבי ישראל יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של היוצר ואת נכסיו הנאמן בכיסיו של היוצר.

(ג) נאמנות תושבי ישראל תיחשב כתושבת ישראל, גם אם חדל היוצר להיות תושב ישראל, ויראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של יחיד תושב ישראל ואת נכסיו הנאמן בכיסיו של היוצר.

(ד) הקניה לנאמן בנסיבות תושבי ישראל על ידי יחיד, שנעשתה בללא תמורתה, לא תיחשב מכירה לעניין הוראות חלק ה.

(ה) הייתה הנאמנות לנאמנות תושבי ישראל לאחר שיוצר אחד בה היה לתושב ישראל לראשונה, או לתושב חוץ, כאמור בסעיף 14(א) או (ג), יחול על הכנסת הנאמן, נוסף על הוראות סעיף 27ו, גם הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג), 16 או 27(ב) או (ב3), לפי העניין.

(ו) חלוקה של נכס בנסיבות תושבי ישראל תחובב ממש, או תהיה פטורה ממש, לעניין הוראות חלק ה כפי שהיא אילו היה הנכס מועבר מהיוצר לננהה במירושין; לעניין זה, יראו את היוצר כתושב ישראל גם אם במועד החלוקת היה תושב חוץ; יהיו בנסיבות כמה יוצרים והעbara לפחות

נאמנות תושבי
ישראל

מאחד מهما לננה היה מחייבת במס איילו היה נעשית במישרין, תחוויב החלוקת במס.

(ז) הוראות סעיף 570 וסעיפים קטנים (ב), (ג) ו(ה) לא יהולו על הכנסת הנאמן בנאמנות תושבי ישראל שהיא נאמנו בלתי הדירה, שחולקה לננה תושב ישראל, ויראו אותה כהכנסת הננה, והכל אם התקיימו כל אלה:

(1) החלוקת נעשתה לפני תום ישירה חודשים מטוקף שנת המՏ שבח הופקה הכנסה או נצמחה, או עד מועד הגשת הדוח לשנת המס האמוריה, לפי המוקדם;

(2) הכנסה נכללה בדרך שהגיע הנאמן לפי סעיף 131 כהכנסה שחולקה ולא הובאה בחשבון בחישוב הכנסת הנאמן או הכנסתו החייבת;

(3) הכנסה נכללה בדרך שהגיע הננה לפי סעיף 131 לאוותה לשנת מס;

(4) הנאמן והננה צירפו לדוח שהגישו לפי פסקאות (2) ו(3), לפי העניין, הודיעו על החלוקת ועל בחרתם שיראו את הכנסת הנאמן שחולקה כהכנסת הננה.

(ח) הוראות סעיף 570 וסעיפים קטנים (ב) עד (ה) לא יהולו לגבי נאמנות תושבי ישראל שהיא נאמנו הדירה שבה יוצר אחד בלבד שהוא תושב ישראל, אם היוצר והנאמן הודיעו על בחרתם כי בר השומה ובבר החיבור במס של הכנסת הנאמן יהיה היוצר; בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה יחד עם הדוח לפי סעיף 131 לשנת המס שבה נוצרה הנאמנות; הוגשה בקשה כאמור, יהולו הוראות אלה:

(1) בר השומה ובבר החיבור במס של הכנסת הנאמן יהיה היוצר והוא יהיה חייב להגיש דוח לפי סעיף 131 אם היוצר עודו בחיים;

(2) חוב מס סופי בשל הכנסת הנאמן שהיה ליווץ, ניתן לגבותו גם מנכסי הנאמן ומהכנסת הנאמן;

(3) בחרתם של היוצר והנאמן תחול גם בשנות המס הבאות והם לא יהיו רשאים לחזור בהם מבחירתם אם היוצר עודו בחיים והוא תושב ישראל;

הוראות סעיף קטן זה יהולו עד היוצר הוא תושב ישראל.

(ט) הוראות סעיף 500א לא יהולו לגבי נאמנות תושבי ישראל ביום שבו חדל היוצר להיות תושב ישראל, כל עוד הנאמנות היא נאמנות כאמור.

57ח. (א) נאמנות תחול להיות נאמנות תושבי ישראל החל ביום עז. התקיימו בה התנאים הקבועים בסעיף 570(א) (בסעיף זה – יום הסיום).

(ב) חדרה נאמנות להיות נאמנות תושבי ישראל והיתה לנאמנות הננה תושב חוץ, יראו לענין הוראות חלק ה, את נכסיו הנאמן כאילו נמכרו ביום הסיום לתושב חוץ.

נאמנות שחוללה
להיות נאמנות
תושבי ישראל

(ג) חדרה הנאמנות להיות נאמנות תושבי ישראל והיתה לנאמנות יוצר תושב חוות, יהולו הוראות סעיף 500א ביום הסיום, בשינויים המחויבים.

56ט. (א) נאמנות יוצר תושב חוות היא נאמנות שבמועד יצרתה ובשנת המס כל יוצריהם הם תושבי חוות, או ש班车ת המס כל יוצריהם וכל הנהנים בהם תושבי חוות.

(ב) על נאמנות יוצר תושב חוות יהולו הוראות סעיף 56ז, למעט סעיפים קטנים (א) ו(ג) שבו, בשינויים המחויבים, בין אם הייתה נאמנות הדירה ובין אם הייתה נאמנות בלתי הדירה.

(ג) נאמנות יוצר תושב חוות תהיש בתושבת חוות, ויראו את נכסיו הנאמן בנכסי המוחזקים בידי תושב חוות ואת הכנסתה הנאמן בהכנסה של יחיד תושב חוות; היו היוצרים תושבי כמה מדינות חוות, יראו את נכסיו הנאמן במוחזקים באופן ייחודי על ידי יחידים תושבי מדינות תושבותם של היוצרים ואת הכנסתה הנאמן כאילו הופקה או נצמחה באופן ייחודי על ידי יחידים תושבי אותן מדינות, בהתאם לשווי הנכסים שהוקנו לנאמן על ידי כל יוצר, כפי שהוא במועד ההקינה.

56י. (א) נאמנות נהנה תושב חוות היא נאמנות שב班车ת המס התקיימו בה כל אלה, ובבדר שלא מתקיים בה האמור בסעיף 56ז(א)(1) והיא אינה נאמנות לפי צוואה:

(1) היא נאמנות בלתי הדירה; לענין סעיף זה לא יראו נאמנות בגיןו נאמנות הדירה רק בשל הוראות סעיף 56ד(א)(3) או (4);

(2) כל הנהנים בהם יחידים תושבי חוות, שזהותם ידועה; לענין זה יראו נהנה שטרם נולד כנהנה שזהותם ידועה;

(3) יוצר אחד לפחות בה הוא תושב ישראל;

(4) אם התקיימו במועד יצרתה התנאים האמורים בפסקאות (1) עד (3), התקיימו גם אלה –

(א) נקבע במסכי הנאמנות במפורש שלא ניתן לצרף לה נהנה תושב ישראל;

(ב) בודח שהגיש היוצר לפי סעיף 13ו לשנת ייצור הנאמנות, הוצהר כי אין בה נהנה תושב ישראל, או נהנה תושב ישראל שזוכאותו לנאמנות מותנית בחדרתו להיות תושב ישראל, ולא ניתן לצרף אליה נהנה כאמור.

(ב) בנאמנות נהנה תושב חוות, יראו את הכנסתה הנאמן בהכנסתו של הנהנה ואת נכסיו הנאמן בנכסי הנהנה.

(ג) נאמנות נהנה תושב חוות תהיש בתושבת חוות, ויראו את נכסיו הנאמן בנכסי המוחזקים בידי יחיד תושב חוות ואת הכנסתה הנאמן בהכנסה של יחיד תושב חוות; היו הנהנים תושבי כמה מדינות חוות, יראו את נכסיו הנאמן במוחזקים באופן ייחודי על ידי תושבי הנהנים ואת הכנסתה הנאמן כאילו הופקה או נצמחה באופן ייחודי על ידי תושבי אותן מדינות, על פי חלקם היחסית בהכנסת הנאמן ובנכסיו הנאמן.

נאמנות יוצר
תושב חוות

נאמנות נהנה
תושב חוות

(ד) לענין הוראות הפקודה, הקניה לנאמן בנסיבות ננהה תושב חוות תחויב במס כפי שהיא אילו היה הנכס מועבר מהיוצר לננהה תושב חוות במישרין.

(ה) חלוקה לננהה בנסיבות ננהה תושב חוות לא תיחס כמכירה לענין הוראות חלק ה.

(ו) הנאמן יצרף, מדי שנה, לדוח שהגיש לפי סעיף 131, הודעה בטופס שקבע המנהל, על כל חלוקה שנעשתה בשנה המש, לרבות שמות הננים והסכומים שחולקו להם, וכן הצהרה כאמור בסעיף קטן (א)(א)(ב), ואולם אם הנאמן אינו חייב להגיש דוח לפי סעיף 131 לאותה שנה מס – יגיש לפקיד השומה הצהרה כאמור עד יום 30 באפריל של השנה שלאחר שנת המש.

57יא. (א) היה אחד מן הננים בנסיבות לננהה תושב ישראל לראשונה או לננהה תושב חוות, כאמור בסעיף 14(א) או (ג), תחול הנאמנות להיות נאמנות וננהה תושב חוות, החל באותה מועד יהולו לגבי הנאמנות הוראות סעיף 175, וכן הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג), 16 או 17(ב) או (בג), לפי העניין, כפי שהיוחולות אילו הייתה ההכנסה מופקת במישרין על ידי הננהה שהיא לנושב ישראל.

(ב) לא הגיע הנאמן הודעה והצהרה כאמור בסעיף 57(ו), לשנת מס מסויימת, יראו כאילו באותה שנה מס היה בנסיבות לננהה תושב ישראל ויחולו הוראות סעיף 175.

(ג) מצא פקיד השומה כי על אף הצהרות היוצר והנאמן לא התקיימו התנאים האמורים בסעיף 57(א)(4)(ב) או כי הנאמנות הייתה נאמנות הדירה, יראו את הנאמנות כאילו לא הייתה מלכתחילה נאמנות לננהה תושב חוות ופקיד השומה ישום את הכנסת הנאמן בהתאם לכך; לענין סעיף זה, לא יראו נאמנות נאמנות הדירה רק בשל הוראות סעיף 175(א)(ג) או (4); היו לנאמן בעת קביעת השומה כאמור שומות סופיות לשנים קודמות, רשאי פקיד השומה, על אף הוראות כל דין, לשום את הכנסת הנאמן באותה שנתיים, בתוקן שנתיים מהתום שנת המש שבה מצא כאמור.

57יב. (א) נאמנות לפי צוואה היא נאמנות שהתקיימו בה כל אלה:
(1) הנאמנות נוצרה לפי צוואה;

(2) כל יוצרי הנאמנות הם המצוויים שהיו במועד פטירתם תושבי ישראל.

(ב) בנאמנות לפי צוואה יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של הננהה ואת נכסי הנאמן כנכסיו הננהה.

(ג) (1) היה בנאמנות לפי צוואה לננהה תושב ישראל אחד לפחות, תיחס הבനאמנות כתושבת ישראל, ויראו את הכנסת הנאמן כהכנסה של תושב ישראל ואת נכסי הנאמן כנכסים המוחזקים בידי תושב ישראל.

(2) לא היה בנאמנות לפי צוואה לננהה תושב ישראל, יהולו על הנאמנות הוראות סעיפים קטנים (ג) ו(ה) של סעיף 57.

נאמנות שחדרה
לחיות נאמנות
לננהה תושב חוות

נאמנות לפי
צוואה

(ד) הקניה לנאמן בנסיבות לפי צוואה וחולקה לננה בנסיבות כאמור
לא תיחסב במכירה לעניין הוראות חלק ה.

(ה) הוראות סעיף 250 וסעיף זה, למעט סעיפים קטנים (ד) ו(ז), לא
יחולו לגבי נאמנות לפי צוואה שבנה אחד בלבד, אם הננה והנמן
בירשו כי בר השומה ובר החיבור במס ייהה הננה; במקרה כהו
לפקיד השומה כאמור בסעיף 250(ח) ויחולו ההוראות הקבועות בפסקאות
(1) עד (3) של הסעיף האמור, בשינויים המחויבים.

(ו) הוראות סעיף 250(ז) יחולו, בשינויים המחויבים, גם לעניין נאמנות
לפי צוואה.

(ז) היה בנסיבות לפי צוואה הננה אחד לפחות לתושב ישראל
לראשונה, או לתושב חוץ, כאמור בסעיף 14(א) או (ג), ולא היה בשנת המס
הננה אחר בנסיבות שהוא תושב ישראל, יחולו על הכנסת הנמן, נוסך על
הוראות סעיף 250, גם הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג), 16, או 27(ב) או (בג).
לפי העניין.

(ח) חדל הננה בנסיבות לפי צוואה להיות תושב ישראל, יחולו
באוטו מועד הוראות סעיף 500א, בשינויים המחויבים.

57יג. הקניה חבר-בני-אדם לנמן נכס, יחולו הוראות אלה:

(1) יראו את ההקניה במכירה לעניין הוראות הפוקודו;

(2) יראו את הנכס שהוקנה כדיבידנד שחולק לבני המניות
היחסים המחויקים בזכויות באותו חבר-בני-אדם, במישרין או
בעקיפין.

57יד. (א) הסתימה נאמנות תושבי ישראל או נאמנות יוצר תושב חוץ,
ולאחר חלוקת נכסה נותרו בה הפסדים שלא קוזו ואשר אילו היו רוחים
היו מתחייבים במס בישראל, ייחסבו הפסדים כהפסדים של היוצר; היו
בנסיבות כמו יוצרים, ייחסב חלק יחסית בהפסדים כהפסדו של כל אחד
מהיוצרים, בהתאם לשווי הנכסים שהוקנו לנמן כפי שהיא בעת ההקניה.

(ב) הסתימה נאמנות הננה תושב חוץ או נאמנות לפי צוואה,
ולאחר חלוקת נכסה נותרו בה הפסדים שלא קוזו ואשר אילו היו
روحים היו מתחייבים במס בישראל, ייחסבו הפסדים כהפסדים של
הננה; היו בנסיבות כמו הננים ייחסב חלק יחסית בהפסדים כהפסדו של
כל אחד מהנהנים, על פי חלקו היחסי בחלוקת הנכסים וההכנסות, כפי
שהיתה בתקופה של ארבע שנים המסתימה בתום השנה שבה הסתימה
הנסיבות.

(ג) בעת סיום הנאמנות יסוגו הפסדי הנמן למקור ההכנסה
בהתאם לסיווגם בידי הנמן, ויראו את הפסדי הנמן המועברים משנות
מס קודמות כהפסדים מועברים של היוצר או של הננה, לפי העניין.

(ד) לעניין חישוב רוח הון בידי הננה שחולק לו נכס ולצורך חישוב
הפחית בשל הנכס, יראו את מחירו המקורי של הנכס, את יתרת מחירו
 המקורי, ואת يوم רכישתו, כפי שהיו בידי הנמן, וסכום הפחית יהיה הסכום
שעראי היה הנמן לנכונות בשל אותו נכס.

הקנייה מאת
חבר-בני-אדם

חלוקת לננים
לאחר סיום
הנסיבות

57טו. (א) הוראות כל דין לענין תשלום המס, דיווח, גביה ועונשין יהול על הנאמן בשל הכנסת הנאמן ובשל נכסיו הנאמן, אלא אם כן נאמר בפרק זה במפורש אחרת.

(ב) בנאמנות תושבי ישראל ניתן לגבוט חוב מס סופי של הנאמן מכל אחד מן היוצרים, גם אם חドル להיות תושב ישראל.

(ג) הוראות סעיף קטן (ב) יחולו גם אם מצא פקיד השומה לגבי נאמנותה נהנה תושב חזק כי על אף הצהרות היוצר והנאמן לא התקיימו התנאים האמורים בסעיף 57(א)(ב).

(ד) היה לנאמן חוב מס סופי, ניתן לגבותו גם מכל נהנה שנעשה לטובתו חולקה לאחר תחילת שנת המס שבשלה קיים החוב, בין אם הסטיימה הנאמנות ובין אם לאו, בלבד שלא יגבו מן הנהנה יותר מחוב המס הסופי או מהסכום או השווי של הנכסים שקיבל בחולקה, לפי הנמור.

(ה) נאמן בנאמנות יוצר תושב חזק, נאמן בנאמנות נהנה תושב חזק, וכן נאמן בנאמנות לפי צוואה שלא היה בה נהנה תושב ישראל, לא יהיה חייב להגשים דוח לפי סעיף 131 על הכנסת הנאמן שהופקה או שנמצאה מחוץ לישראל, גם אם הנאמן הוא תושב ישראל וגם אם הגיע דוח לפי סעיף 131 על הכנסה שהופקה או שנמצאה בישראל.

(ו) בסעיף זה, "חוב מס סופי" – כהגדרתו בסעיף 119(אד), וכן קנס שהוטל לפי פקודת זו או לפי חוק המיסים (קנס פיגורום), התשמ"א-1980.⁴

57טו. (א) היו בנאמנות יותר מנאמן אחד, חייבים הנאמנים במס החל על הכנסת הנאמן יחד ויחוד.

(ב) חברה להחזקת נכסים נאמנות לא תחייב להגיש דוח לפי סעיף 131 או לשלם מס בשל הכנסת הנאמן או בשל נכסיו הנזוקים בידיה בעברו הנאמן.

(ג) אין בהיותו של נאמן תושב ישראל כדי להטיל חייב במס או חייב להגיש דוח בשל הכנסת הנאמן, נוסף על החובים המפורטים בפרק זה, שלא היה קיים איילו כל הנאמנים היו תושבי חזק.

57יז. הוראות פרק זה לא יחולו על כל אחד מ אלה:

(1) קאן נאמנות כהגדרתה בסעיף 88, וכן קאן להשעות משפטיות מחוץ לישראל;

(2) קופת גמל;

(3) נאמנות שנוצרה לצורך הבחתת קיומו של חוב מסויים;

(4) מנהל עיזובן, אפוטרופוס שמונה על ידי בית משפט, נאמן בפשיטת רגל, בעל תפקיד לפי סעיף 350 לחוק החברות, מפרק חברה, בonus נכסים;

(5) הקדש שהוא מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2);

(6) נאמן כהגדרתו בסעיף 102.

הוראות לענן
תשלום המס,
גביה, דיווח
ועונשין

סיג לתחולה

⁴ ס"ח התשמ"א, עמי 38.

57יח. שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבעו:

- (1) הוראות לעניין מתן זיכוי לנאמן, ליוצר, או להנהה בשל מסים ששילם לממשלה חוות נאמן, יוצר או הנהה באוטה נאמנות, על הכנסתות שהובילו במס חוץ בישראל והן מחווץ לישראל;
- (2) הוראות לעניין חישוב ההכנסה החיבית של הנאמן או רוחח ההון במכירת נכס הנאמן לרבות לעניין קביעת מחיר מקורי ויום הרכישה;
- (3) הוראות למסוי הכנסת הנאמן באופן יחסית בהתאם לשיעור חלקם של נהנים יהודים תושבי חוות או יוצרים יהודים תושבי חוות, בתנאים שבבע, ואת התיאומים הנדרשים, ולצורך זה הוראות לעניין חיוב במס רוחח הון בשל הקניה, תיקון שומות וקביעת הכנסתה גם לאחר המועדים הקבועים בפקודה זו;
- (4) תנאים, מגבלות, הוראות ותיאומים לעניין פרק זה, לרבות לעניין נאמנות שחדלה להיות נאמנות תושבי ישראל, נאמנות יוצר תושב חוות או נאמנות הנהנה תושב חוות.

18. בסעיף 82(א) לפקודה, בהגדירה "הסבה", המילה "נאמנות" – תימחק.

19. בסעיף 88 לפקודה –

(1) לפני ההגדירה "נכס", יבוא:

- "אמצעי שליטה", בחבר-בנאי-אדם – כל אחת מלאה:
- (1) הזכות לרווחים;
 - (2) הזכות למנהל דירקטור או מנהל כללי בחברה, או בעלי תפקידים דומים בחבר-בנאי-אדם אחר;
 - (3) זכות העכבה באסיפה כללית בחברה, או בגוף מקביל לה בחבר-בנאי-אדם אחר;
 - (4) הזכות לחלק ביתורת הנכסים לאחר סילוק החובות בעת פירוק;
 - (5) הזכות להורות למי שלו זכות מן הזכויות האמורות בפסקאות (1) עד (4) על הדרך להפעלת זכותו;
- והכל, בין שהוא מכוח מנויות, זכויות למניות או זכויות אחרות, ובין בכל דרך אחרת, לרבות באמצעות הסכמי העכבה או נאמנות,
- "בעל מנויות מהותי" – מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב-10% לפחות אחד או יותר מסווג כלשהו של אמצעי השליטה בחבר-בנאי-אדם;
- "יחד עם אחר" – יחד עם קרובו, וכן יחד עם מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבוע על פי הסכם בעניינים מהותיים של חבר-בנאי-האדם, במישרין או בעקיפין;";
- (2) בהגדירה "מדד", בסופה יבוא "על אף האמור, לעניין נייר ערך בידי יחיד, הנקוב במطبع חוות או שערכו צמוד למטבע חוות, יראו את שער המطبع במדד";

- (3) ההגדירה "פחות מתואם ממועד הקובלע" – תימחק;
- (4) בהגדירה "מכירה", במקומות "מתנה" יבוא "מתנה, פדיון";
- (5) אחורי ההגדירה "מכירה" יבוא:
- "נייר ערך" – כהגדירה "נייר ערך" בחוק ניירות ערך, לרבות איגרת חוב או מילוה של מדינת ישראל או בערכותה, איגרת חוב של מדינת חוץ, יחידה, יחידת השתתפות בשותפות נפט, יחידת השתתפות בשותפות סטריטים, זכות באיגוד מקרקעין, נייר ערך שהונפק מחוץ לישראל וכן עסקה עתידית;
- "נייר ערך מסחרי" – כהגדירה ניירות ערך מסחריים בחוק ניירות ערך;
- "עסקה עתידית" – התחייבות או הזכות למסור או לקבל בעתיד כל אחד מלאה: הפרשים בין שערי מטבע חוץ, הפרשי מדר, הפרשי ריבית, נכס או מחיר נכס, והכל בכמות, בסכום, במועד ובתנאים הקבועים בהתחייבות או בזכות, לפי העניין, וכן מכירה של נייר ערך שטרם נרכש על ידי המוכר;
- "יחידת השתתפות בשותפות נפט" ו"יחידת השתתפות בשותפות סטריטים" – כמשמעותן בתקנות לפי סעיפים 20, 31 ו-98, לפי העניין; ;
- (6) בהגדירה "תמורה", בסופה יבוא "בפדיון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, יראו את הפרשי הaczמלה כחלק מהתמורה"; ;
- (7) במקומות ההגדירה "קרוב" יבוא:
- "קרוב" – כל אחד מלאה:
- (1) בן זוג, אח, אחיות, הורה, הורה הורה, עצא צאצא של בן זוג, ובן זוגו של כל אחד מלאה;
- (2) עצא צאצא של אח או של אחיות, ואח או אחיות של הורה;
- (3) חבר-בני אדם שבחזקת אדם או קרובו, אדם המחזיק בו וחבר-בני אדם המוחזק בידי אדם המחזיק בו; לענין הגדרה זו, "החזקה" – במשמעותו, לפחות 25% לפחות באחד או יותר מטוג כלשהו של אמצעי השליטה;
- (4) נאמן בהגדתו בסעיף 5ג, לגבי היוצר בנאמנות תושבי ישראל או בנאמנות הדירה וכן נאמן לגבי נהגה בנאמנות נהגה תושב חוץ או בנאמנות לפי צוואת;
- ואולם לענין פטור ממש לפי סעיף 97 יראו קרובה רק את המנוים בפסקאות (1) ו-(2); ;
- (8) ההגדירה "שוק מוסדר" – תימחק;
- (9) בהגדירה "רווח הון ריאלי עד המועד הקובלע", במקומות "עד למועד הקובלע ומוחרך בתקופה" יבוא "עד ליום שקדם למועד הקובלע לבין התקופה"; ;
- (10) בסופו יבוא:
- "קרן להשקעות במקרקעין" – כהגדרתה בסעיף 2א&64;
- "קרן נאמנות", "יחידה", "בעל יחידה", "הסכם קרן" ו"תשקיף" – כמשמעותם בנאמנות; השקעות משותפות בנאמנות;

"קרן נאמנות חייבת" – קרן נאמנות שהסכום הקרן או בתשיקף נקבע, בקביעה שאינה ניתנת לשינוי, כי תהיה קרן נאמנות חייבת;

"קרן נאמנות פטורה" – קרן נאמנות שהסכום הקרן או בתשיקף נקבע, בקביעה שאינה ניתנת לשינוי, כי תהיה קרן נאמנות פטורה.

תיקון סעיף 89

.20. בסעיף 89 לפקודה –

(1) בסעיפים קטנים (א) ו-(ג), במקום "חלק זה, חלק ה-ו או חלק ה-ז" יבוא "חלק זה או חלק ה-ו";

(2) בסופו יבוא:

"(ה) על אף האמור בסעיף קטן (ג), הפרשי העמלה המותקבלים בفردין איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, שההכנסה מהם אינה מהויה הכנסה מעסיק או משלחת יד, יראו אותם כחייבים במס לפि הוראות חלק זה בלבד."

תיקון סעיף 91

.21. בסעיף 91 לפקודה –

(1) במקום סעיפים קטנים (א) ו-(ב) יבוא:

"(א) חבר-בני-אדם יהיה חייב במס על רוחה הון ריאלי בשיעור הקבוע בסעיף 126(א)."

(ב) (1) יחיד יהיה חייב במס על רוחה הון ריאלי כאמור בסעיף 121, בשיעור שלא יעלה על 20%, ויראו את רוחה ההון כשלב הגובה ביותר בסולם הכנסתו החייבת.

(2) על אף האמור בפסקה (1), רוחה הון ריאלי כאמור בסעיף 121, במכירת נייר ערך לחבר-בני-אדם שבו המוכר הוא היחיד שהוא בעל מנויות מהותי במועד מכירתו של נייר הערך או במועד כלשהו בין-12 החודשים שקדמו למכירה, יהיה חייב במס בשיעור שלא יעלה על 25%.

(3) (א) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2), רוחה הון במכירת איגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מילואה או הלוואה, שאינם צמודים למัด, יהיה חייב במס בשיעור שלא יעלה על 15%, או של 20% לעניין בעל מנויות מהותי, ויראו את כל רוחה ההון כרוחה הון ריאלי.

(ב) שר האוצר רשאי לשנות בצו את שיעור המס הקבוע בפסקת משנה (א), בהתאם לשינוי במידה.

(ג) לעניין פסקה זו, "איןם צמודים לממד" – ערכם הנקוב או סכוםם אינם צמוד לממד, או שהוא צמוד בחילוקו לשיעור עליית הממד, כולל או חלקו, והכל עד לפידון או להחזר.";

(2) בסעיף קטן (ב), במקום פסקה (1) יבוא:

(1) על אף הוראות סעיף קטן (ב), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני המועד הקבוע, למעט נכס שהוא מוניטין שלא שולם بعد רכישתו, יהיה רוחה ההון הריאלי במס בשיעורים אלה:

(א) על רוחה ההון הריאלי עד המועד הקבוע – כאמור בסעיף 121;

(ב) על יתרת רוחה ההון הריאלי – בשיעור הקבוע בסעיף קטן (ב)(א), (2) או (3), לפי העניין;

(א) במכירת נייר ערך שום רכישתו לפני המועד הקובלע, לעניין חישוב רווח ההון הריאלי שעד המועד הקובלע ולענין יתרת רוח ההון, יראו את רוח ההון הריאלי ברוחו ההון הריאלי לאחר שהופחתו ממנו הרוחחים הרואים לחלוקת שחשבו כאמור בסעיף 94ב'.

(3) אחרי סעיף קטן (ב1) יבוא:

"(ב2) על אף הוראות סעיפים קטנים (א), (ב) ו-(ב1), במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט ובמכירת יחידת השתתפות בשותפות סטריטס, חלק רוח ההון הריאלי בגובה ניכוי אזילה, בגובה ניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח או בגובה הוצאות הפיקת סרט, שהותרו בתיקנות לפי סעיפים 20, 31 ו-98, לפי הענן, יחויב במס כאמור בסעיף 121 – לגבי היחיד, ובשיעור הקובלע בסעיף 126(א) – לגבי חברות-בני-אדם."

(4) בסעיף קטן (ד) –

(א) במקום פסקאות (1) ו-(2) יבוא:

"(1) נ麥ר נכס, יגיש המוכר לפקיד השומה, בתוך 30 ימים מיום המכירה, דוח בטופס שכבע המנהל, שיפרט את חישוב רוח ההון או הפדר ההון שהיה לו וחישוב המס החל במכירה כאמור, ישלם מראש במס הכל על הרוח לפி סעיף זה.

(2) לא הוגש לפקיד השומה דוח כאמור בפסקה (1), ופקיד השומה סביר שאדם פלוני מכר נכס וחיב בתשלום מוקדמה, רשיيء הוא לדרש הגשת הדוח ותשלום המוקדמה בתוך 7 ימים מיום הדרישת, ואם לא נענה, רשאי הוא לקבוע את המחיר המקורי של הנכס הנמכר, את התמורה שהתקבלה ואת סכום המוקדמה שבו חייב המוכר בשל רוח ההון; קבוע פקיד השומה כאמור, תשלום המוקדמה בתוך 7 ימים מיום שהומצאה הקביעה למוכר.

(2א) היה לפקיד השומה טעם סביר להניח כי המוקדמה שעלה המוכר לשלם על רוח ההון עולח ב-20% לפחות על סכום המוקדמה שפורט בדיוח שהוגש לפאי הוראות פסקה (1) או (2), רשאי הוא להגדיל את סכום המוקדמה בגובה ההפרש הצפוי; קבוע פקיד השומה כאמור, ישלם ההפרש בתוך 30 ימים מיום שניתנה החלטתו.

(בב) דין ההחלטה כאמור בפסקאות (2) ו-(2א), לעניין השגה וערעורה, כדי שומה לפאי סעיף 145(ב), ואולם השגה על ההחלטה לפי פסקה (2) תוגש רק בדרך של הגשת דוח כאמור בפסקה (1).

(בג) (א) הוראות סעיף קטן זה לא יהולו על רוח ההון במכירת נייר ערך הרשות למסחר בבורסה או במכירת יחידה, אם במועד המכירה נוכה מס מרוחם ההון לפי סעיף 164.

(ב) לא נוכה המס כאמור בפסקת משנה (1) והמוכר חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131, יוגש הדוח על רוח ההון, על אף האמור בפסקה (1), ביום 31 ביולי וביום 31 ביןואר של כל שנת מס, בשל מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח; עם הגשת הדוח כאמור, תשלום מוקדמה בסכום המס החל לפי הוראות פקודה זו על רוח ההון בשל המכירה.

(ג) שור האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבעו מקרים נוספים של גבייהם יחולו חובת דיווח ותשולם מראשה זו, הן לעניין סוגים נכסים והן לעניין סוגים נישומים, והכל בתיאומים, בתנאים ובשינויים שנקבעו.

(ד) על אף האמור בפסקה (1), מכירת מנתה בחבר-בני-אדם שהוחל בפירוקו כאמור בסעיף 3(א), יגייס המוכר, בתוך 30 ימים מיום שהוחל בפירוק, הודעה לפקיד השומה על תחילת הליכי הפירוק; העביר המפרק נכס לחבר באותו חבר-בני-אדם, כאמור באותו סעיף, הודעה החבר על רוחה ההון, שהיא לו, כאמור בסעיף קטן זה, בתוך 30 ימים מיום שהועבר אליו הנכס, ושולם מס בשיעוריהם הקבועים בסעיף זה, לפי העניין, משוויו הנכס שהועבר כאמור; לעניין פסקה זו, "נכס" – כהגדרתו בסעיף 3(ב).

(ה) פקיד השומה רשאי, אם ניתנה לו סיבה מספקת לכך, להאריך את המועד לתשלום המקדמה, וכן רשאי הוא לדוחות את תשלום המס או להקטין את סכום המקדמה אם ראה שיש טעם סבירים לכך שלא יחול מס על רוחה ההון או שהמס שיחול יהיה בסכום אחר.;

(ב) אחרי פסקה (5) יבוא:

"(6) סכום שנוכה לפי סעיפים 3(ב), 164 ו-167 בשל רוחה ההון, יראוهو כתשלום על חשבון המקדמה שהנישום חייב בה והוא יהיה זכאי לקזעו מהמקדמה, וב└בד שיש בידו אישור בכתב בדבר הניבו; ואולם קיוו צונגד במס שחייב בו בעל מנויות מהותי יעשה רק לאחר שהסכום שנוכה שולם לפקיד השומה, זולת אם בעל המניות מהחזק בסוג כלשהו של אמצעי השליטה בשיעור נמוך מ-50%, והוא הזכיה להנחה דעתו של פקיד השומה שלא ידע כי הסכום שנוכה לא שולם לפקיד השומה או שנקט את כל האמצעים הסבירים להבטחת התשלום.;"

(5) בסעיף קטן (ז)(2), במקום הסיפה החל במלילה "וב└בד" יבוא "ואולם אם שייעור המס על רוחה ההון בשנת המכירה לפי הוראות סעיף קטן זה עולה על השיעור הקבוע בסעיפים קטנים (א) או (ב)(1) או (2), לפי העניין, יחויב רוחה ההון בשיעורים לפי הוראות סעיפים קטנים (א) או (ב)(1) או (2), לפי העניין".

תיקון סעיף 92

.22. בסעיף 92 לפקודה -

(1) בסעיף קטן (א), בסופו יבוא:

"(4) היה לאדם הפסד הון במכירת נייר ערך בשנת המס, יחולו עליו הוראות פסקות (1) או (3), לפי העניין, ואולם הפסד ההון יקוzo גם כנגד אלה:

(א) הכנסתה מריבית או מדיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך;

(ב) הכנסתה מריבית או מדיבידנד בשל ניירות ערך אחרים, וב└בדSSI ששיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד שקיבלו אותו אדם לא עולה על 25%;

(5) הוצאות בשל ניירות ערך, כפי שקבע שור האוצר באישור ועדת הכספיים של הכנסתה, שלא נוכו בשנת המס, ייחסבו לעניין סעיף זה כהפסד הון מנירות ערך.;"

(2) בסעיף קטן (ב), בסופו יבוא "היה הסכום שלא ניתן לקזעו הפסד ממכירת נכס מחוץ לישראל, יקוzo ההפסד תחילתה כנגד רוחה ההון ממכירת נכס מחוץ לישראל.;"

(3) בסעיף קטן (ג), בסופו יבואו "וכן לקבוע הוראות לעניין הגבלת קיומו הפסדים מכירויות ערך, כולם או חלקם, או אישור על קיומו כאמור, קביעת סדר קיומו הפסדים ויהוס הרוחחים וכן דרכי הוכחה והוראות לביצוע סעיף זה".

תיקון סעיף 93 לפקודה – 23.

(1) בסעיף קטן (א)(3), הסיפה החל במילים "לענין זה" – תימחק;

(2) סעיף קטן (ב) – בטל;

(3) אחרי סעיף קטן (ב3) יבוא:

"(ב4) מפרק שהעbara נכס של חבר-בני-אדם שהחול בפיורוקו לחבר בו, ינכח במועד ההעbara מס בשיעור משוויו של הנכס, כמפורט להלן:

(1) הועבר הנכס לחבר שהוא חבר-בני-אדם – בשיעור כאמור בסעיף (א);

(2) הועבר נכס לחבר שהוא יחיד בעל מניות מהותי בחבר-בני-אדם במועד שבו החול בפיורוקו או ביום כלשהו ב-12 החודשים שקדמו למועד האמור – בשיעור של 25%;

(3) הועבר נכס ליחיד שלא מתקיים בו האמור בפסקה (2) – בשיעור של 20%;

אלא אם כן אישר פקיד השומה, בכתב, שלא ינוכה מס, או שינוכה פחות מהשיעורים האמורים.

(ב5) מס כאמור בסעיף קטן (ב4), ישולם לפקיד השומה בתוך 7 ימים מהיום שבו הועבר הנכס לחבר; לתשלום יצורף דין וחשבון על הנכס שהועבר והמס שנובח; בתוך המועד האמור יעביר המפרק לחבר אישור בדבר הנכוי, בטופס קבוע המנהל.

(ב6) לעניין סעיפים קטנים (א)(2) עד (4) (ב4) ו-(ב5), "נכס" – כלרכוש, בין מקראען ובין מיטלטליין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראיות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שם מחוץ לישראל, למעט זכות במרקען וזכות באיגוד מ Krakuen שהועברו לחבר בפטור מס לפי סעיף 7(א) לחוק מיסוי מ Krakuen".

תיקון סעיף 94 לפקודה – 24.

(1) בכורתת השוללים, במקום האמור בה יבוא "רוחחים רואים לחולה";

(2) בסעיף קטן (א) –

(א) במקום הרישה יבוא "במכירת מניה של חברה שמניותה אינן רשומות למסחר בבורסה על ידי יחיד, אם يوم רכישת המניות הנמכרות היה לפני המועד הקובלע, או על ידי חבר-בני-אדם, יחולו הוראות אלה:";

(ב) בפסקה (1), במקום "במקומות" (ב2) יבוא "בבב" (ב2);

(3) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(א1) הוראות סעיף קטן (א) יחולו, בשינויים המחויבים, במכירת מניה של חברה שמניותה רשומות למסחר בבורסה, בלבד שמקור המניה היה בעל מניות מהותי בחברה שמניותה נמכרות, במועד המכירה או ביום כלשהו ב-12 החודשים שקדמו למכירה.";

(4) בסעיף קטן (ב)(1), במקומות "עד ליום התחלת הפירוק" יבוא "עד ליום סיום הליבוי הפירוק".

תיקון סעיף 97

25. בסעיף 97 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), בסופו יבוא:

"(7) רוח הון שהיה ליחיד במכירה או בפדרוֹן של יחידה בקרן נאמנות חייבות";

(2) בסעיף קטן (ב)(2), בסופו יבוא "יהיה יום רכישתו של נייר הערך לפני יום רישומו למסחר בבורסה, יחויב חלק רוח הון שהיה נצמוך אליו היה נייר הערך נמכר לפני יום רישומו למסחר בבורסה, במס בשיעור הקבוע בסעיף 91, ובלבבד ששוויו ביום האמור אינו נמור מהתמורה במועד מכירתו; הוראת סעיף זה לא תחול על רוח הון במכירת מניה בקרן להשקעות במרקען";

(3) אחרי סעיף קטן (ב)(2) יבוא:

"(בג) (1) תושב חוץ שהוא תושב מדינה גומלת פטור ממס על רוח הון שהיה לו במכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל, או במכירת זכות בחבר-בני-אדם תושב חוץ שיעיר נכסיו הם זכויות, במשרין או בעקביפין, בנסיבות הנמצאים בישראל, שאותו רכש בתמורה בתקופה שבין יום כ"ד בסיוון התשס"ה (1 ביולי 2005) לבין יום ד' בטבת התשס"ט (31 בדצמבר 2008), על פי בקשו שתוגש לפקיד השומה במועד הדיווח על המכירה, אם התקיימו כל אלה:

(א) רוח ההון אינו במפעל קבוע שלו בישראל;

(ב) הוא היה תושב מדינה גומلت בעשר השנים שקדמו ליום הרכישה של נייר הערך, ברציפות, ולגבי תושב מדינה גומلت כאמור שהוא חבר-בני-אדם – 75% לפחות מסוג כלשהו של אמצעי השילטה שבו מוחזקים, במשרין או בעקביפין, על ידי יחידים שהיו תושבי מדינה גומלת בעשר השנים שקדמו ליום רכישתו של נייר הערך, ברציפות; לענין זה יראו בעל זכויות שאינו בעל מנויות מיהוטי, בחבר-בני-אדם תושב מדינה גומלת שנירות הערך שלו רשומים למסחר בבורסה מוחוץ לישראל, כתושב מדינה גומלת, אלא אם כן הוכח אחרת;

(ג) הרכישה של נייר הערך לא הייתה מקרוב ולא חלו לגבי הוראות חלק 2, או הוראות סעיף 5ד לחוק מיסוי מקרקעין;

(ד) בתוך 50 ימים מיום רכישת נייר הערך הוגשה לפקיד השומה הודעה על הרכישה ועל פרטיה, בטופס קבוע המנהל;

(ה) הוא הגיש דוח על המכירה לרשות המס במדינת תושבותו.

(2) הוראת פסקה (1) לא תחול על רוח הון במכירת נייר ערך של חברה שבאים רכישתו ובשנתיהם שקדמו למכירתו, עיקרי שוויים של הנכסים שהיא מחזיקה, במשרין או בעקביפין, הם זכויות במרקען או זכויות באיגוד מקרקעין.

(3) הוראות סעיף קטן זה יחולו, בשינויים המחויבים, גם על היחיד תושב ישראל שהיה תושב מדינה גומלת במועד רכישתו של נייר הערך, אם התקיימו בו הוראות סעיף קטן זה, ויחולו לענין רוח הון הוראות סעיף קטן (ב) באילו נייר הערך היה נכס שהיה לו מוחוץ לישראל לפני היותו לתושב ישראל.

(4) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים, הגבלות והוראות לעניין סעיף זה.

ביטול סעיף 98א לפקודה – בטל.

תיקון סעיף 101 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) בפסקה (1), המיללים "או בשוק מוסדר," – יימחקו, ואחרי "מחוץ לישראל," יבוא "שנעשה לפני שנת המס 2006";

(ב) בפסקה (2), במקום "סעיפים 97(ב2) או 105" יבוא "סעיף 97(ב2)";

(ג) בפסקה (3), במקום "97(ב2) או 105" יבוא "או 97(ב2)";

(2) בסעיף קטן (ז), במקום היסיפה החל במיללים "או בשוק מוסדר" יבוא "לפני המועד הקובלע".

28. אחרי סעיף 101 לפקודה יבוא:

"סמכות שר 101א. (א) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע על עניין רווח הון מכירת נייר ערך, הוראות בעניינים אלה:

(1) הדרך והשיטה לחישוב רווח ההון ורווח ההון הריאלי, קביעת עיתויו וחישוב המס, דרך כלל או לצורך ניכוי המס, לבנות לעניין קייזו הפסדים בעת ניכוי המס;

(2) התרת הוצאות ואופן ייחוסן;

(3) לגבי נכס שיום רכישתו לפני המועד הקובלע, או שיום רכישתו לפני מועד רישומו למסחר בבורסה, או שהלו לגבי הוראות חוק תיאומיים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א – תיאומיים והוראות מעבר, לרבות הוראות בדבר שיעור המס, חישוב רווח ההון וקייזו הפסדים;

(4) נסיבות ותנאים שבהם תיחסב הכנסת מכירת נייר ערך כהכנסה לפי סעיף 2(1). דרך כלל או לפי משך ההחזקה בנייר הערך;

(5) השיטה לחישוב דמי הניכוי, לרבות קביעת סוגים מסוימים שבהם יצורפו דמי הניכוי לתמורה;

(6) סוגים מסוימים שבהם תיחסב עסקה עתידית כעסקת גידור ונסיבות שהן תיחסב עסקה כאמור כעסקה שההכנסה ממנה היא הכנסתה לפי סעיף 2(1), או שהן צורך תוצאתה לנכס או להתחייבות המגורדים, בתנאים שנקבעו; לעניין פסקה זו, "עסקת גידור" – עסקה עתידית שנעשתה לשם הגנה על ערך של נכס או של התחייבות, קיימים או עתידיים, ובלבך שדוחה עליה בהתאם לכללים שנקבעו;

(7) לעניין עסקה עתידית, ולענין עסקת השאלה או שאללה של נייר ערך, מכירה בחסר של נייר ערך, וכן עסקאות כאמור בין צדדים קשורים – נסיבות שהן תיחסב העסקה כמכירה והדרך לחישוב הכנסתה ועתוייה;

(8) פטור ממס או שיעור מס מופחת על הכנסות של תושב חוץ מניר ערך הנசח בבורסה או בתאגיד בנקאי, מכירת יחידה או מפדיונה או על רווחים שקיבל בשל יחידה;

(9) הוראות ותנאים אשר בהתקיימים יותר ניכוי הוצאות ריבית ריאלית והפרשי העמדה, השיטה לחישובם, האבלת שיעור הריבית הריאלית יותר בגין כיון מאתקיימים יחסים מיוחדים בין המלווה ללווה, וכן דרכי ההוכחה של ייחוס הלוואה ושל הוצאות הריבית הריאלית והפרשי העמדה, לניר ערך;

(10) הוראות ותנאים לעניין מכירות ועסקאות בין קרובים או בין צדדים למכירה או עסקה שמתקיים ביןיהם יחסים מיוחדים, לרבות הוראות לעניין קביעת התמורה, המחיר המקורי ויوم הרכישה;

(11) תנאים ונסיבות שבתקיימים יראו בעל מנויות כבעל מנויות מהותי, נוסף על האמור בסעיף 88, אם חלו לגבי החברה הוראות חלק ה²;

(12) מקרים שבהם יראו יחידה בקרן נאמנות פטורה כנכרת וכנכשת חדש, לעניין בעלי יחידה מסוימים או לעניין כלל בעלי היחידות, והכל בתנאים ובתיוומים שהורה.

(ב) עד לקביעת הוראות כאמור בסעיף קטן (א⁹),تبع נישום ניכוי הוצאות ריבית ריאלית והפרשי העמדה יחויב רווח הון שהיה לו במכירת ניירות ערך במס בשיעור של 25%.

101ב. המנהל רשאי, לעניין רווח הון במכירת ניר ערך, לקבוע כללים בדבר דוחות שיוגשו לפחות השווה על ידי הנישום ועל ידי חבר בורסה, תאגיד בנקאי, מנהל תיקי השקעות וקרן להשקעות במרקען, וכן אישורים עליהם למסור לנישום; בסעיף זה, "מנהל תיקי השקעות" – כהגדרתו בחוק הסדרת העיסוק ביעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995.⁵.

תיקון סעיף 102

29. בסעיף 102 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום ההגדירה "מניה" יבוא:

"מניה" – לרבות זכות לרכישת מניה; ;

(2) בהגדירה "תום התקופה" –

(א) בפסקה (1), במקום "תקופה של שנים עשר חודשים מתום שנת המס שבה" יבוא "תקופה של 12 חודשים מיום שבו";

(ב) בפסקה (2), במקום "תקופה של עשרים וארבעה חודשים מתום שנת המס שבה" יבוא "תקופה של 24 חודשים מיום שבו".

30. בסעיף 103 לפקודה, ההגדירות "קרן נאמנות", " קופת גמל", "בורסה" ו"שוק מוסדר" תיקון סעיף 103 – יימחקו.

⁵ ס"ח התשנ"ה, עמ' 416

- תיקון סעיף 103 ג'. 31. בסעיף 103(ג)(א) לפקודה, בהגדירה "נכס" המילים "כהגדורתם בסעיף 6(א) לחוק האמור" – יימחקו.
- תיקון סעיף 103 א'. 32. בסעיף 103 א' לפקודה, סעיף קטן (ג) – בטל.
- תיקון סעיף 104 ה'. 33. בסעיף 104(ה)(א) לפקודה, במקומות הטיפה המתחילה במילים "לענין סעיף זה" יבוא "לענין סעיף זה, עסקה עתידית" – בהגדורתה בסעיף 88'.
- תיקון סעיף 104 ח'. 34. בסעיף 104 ח' לפקודה –
- (1) בסעיף קטן (ב)(א)(ג), במקומות "בשיעור המס המרבי החל עליו לפי סעיף 121 או 126, לפיה העניין" יבוא "בשיעור המס החל לפי סעיף 91(א), (ב) או (ב1), לפי העניין";
 - (2) בסעיף קטן (ג) –
- (א) פסקה (4) – תימחק;
 - (ב) בפסקה (5)(ב), המילים "או חלק ה3" – יימחקו;
- (3) בסעיף קטן (ד)(1), המילים "או סעיף 6 לחוק תיאומיים בשל אינפלציה" – יימחקו;
 - (4) בסעיף קטן (ז)(2), במקומות "50%" יבוא "האמור בסעיף 91(א), (ב) או (ב1), לפי העניין".
- תיקון סעיף 105 ד'. 35. בסעיף 105 ד' לפקודה, סעיף קטן (ד) – בטל.
- ביטול חלק ה3. 36. חלק ה3 לפקודה – בטל.
- ביטול סעיף 107. 37. סעיף 107 לפקודה – בטל.
- תיקון סעיף 119 א'. 38. בסעיף 119 א'(ד), במקומות ההגדירה "קרוב" יבוא: "קרוב" – בהגדרטו בסעיף 88'.
- החלפת סעיף 121. 39. במקום סעיף 121 לפקודה יבוא:
121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס יהיה כלהלן: "שיעור המס ליחיד"
- (1) על כל שקל חדש מ-192,000 שקלים חדשים עד 413,400 ;30% –
 - (2) על כל שקל חדש מ-192,001 שקלים חדשים עד 413,401 ;32% –
 - (3) על כל שקל חדש נסף – .44% .
- (ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלואו לו 60 שנים, יהולו שיעורים אלה:
- (א) על כל שקל חדש מ-50,040 שקלים החדשים הראשונים – ;10%
 - (ב) על כל שקל חדש מ-50,041 שקלים חדשים עד 89,040 ;17% –
 - (ג) על כל שקל חדש מ-89,041 שקלים חדשים עד 133,680 ;25% –
 - (ד) על כל שקל חדש מ-133,681 שקלים חדשים עד 192,000 ;30% –

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה ניהול פנסטי חשבונות ולא נוחלו לגביה פנסטים קבילים.

החלפת סעיף 125

40. במקומות סעיף 125 ב' לפוקודה יבו:

125. על אף האמור בסעיפים 121 ו-126, שיעור המס על הכנסה מדיידנד יהיה כלהלן:

(1) דיבידנד בידי יחיד – 20%;

(2) על אף האמור בפסקה (1), דיבידנד בידי יחיד שהייתה במועד קבלת הדיבידנד או במועד כלשהו בשנים עשר החודשים שקדמו לו, ועל מנתות מהותי בהגדرتו בסעיף 88 בחבר-بني-אדם ששלם את הדיבידנד – 25%;

(3) דיבידנד בידי חברה משפחתי – 20%, ואולם אם היה הנישום כמשמעותו בסעיף 64 א' בעל מנתות מהותי, במישרין או בעקיפין, בחברה ששילמה את הדיבידנד – 25%;

(4) דיבידנד שאינו פטור מס מסידי מוסדר ציבורי או בידי קופת גמל בהגדרתם בסעיף 9(2) – 20%;

(5) דיבידנד בידי חבר-بني-אדם שהוא תושב בחו"ל – 20% ואולם אם היה חבר-بني-אדם במועד קבלת הדיבידנד או במועד כלשהו ב-12 החודשים שקדמו לו ועל מנתות מהותי בהגדרתו בסעיף 88 – 25%.

הוספה סעיף 125

41. אחרי סעיף 125 ב' יבו:

125. (א) רוחחים שחילק מנהל קרן נאמנות חייבות לבעל יחידה שהוא יחיד, וההכנסה אינה מהוועה בידי הכנסה מעסק או ממשלח יד, פטורים מסמס.

(ב) רוחחים שחילק מנהל קרן נאמנות פטורה לבעל יחידה שהוא יחיד, וההכנסה אינה מהוועה בידי הכנסה מעסק או ממשלח יד, חייבים במס בשיעור של 20%.

(ג) לכל מונח בסעיף זה תהיה המשמעות הנודעת לו בחלק ה".

החלפת סעיף 125

42. במקומות סעיף 125 ג' לפוקודה יבו:

125. (א) בסעיף זה – על הכנסה מריבית ומדמי ניכוי "בעל מנתות מהותי" – בהגדרתו בסעיף 88; מריבית ומדמי ניכוי "ריבית" – לרבות דמי ניכוי.

(ב) היחיד חייב במס על הכנסה מריבית בשיעור שלא יעלה על 20%, ויראו את הכנסתו זו כשלב הגבווה ביותר בסולם הכנסתו החיבתית.

(ג) (1) על אף האמור בסעיף קטן (ב), שולמה הריבית על נכס שאינו צמוד לממד, או שהוא צמוד בחלוקת לשיעור עליית הממד, כולל או חלקו, או שאינו צמוד לממד עד לפדיון או עד להחזר, תחביב הכנסתו של היחיד מריבית במס בשיעור של 15%.

- (2) שר האוצר רשאי לשנות בצו את שיעור המס הקבוע בפסקה (1), בהתאם לשינויו במדד.
- (ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (ב) ו(ג), היחיד חייב במס על הכנסה מריבית בשיעור הקבוע בסעיף 121, אם התקיים אחד מآلלה:
- (1) הריבית היא הכנסה לפי סעיף 2(1) או שהיא רשומה בספרייה חשבוננותיו או שהיא חייבה ברישום כאמור;
 - (2) היחיד תבע ניכוי הוצאות ריבית והפרשי העמدة בשל הכנס שעליו משולמת הריבית;
 - (3) היחיד הוא בעל מנויות מהותי בחבר-בנין-האדם ששילם את הריבית;
 - (4) היחיד הוא עובד בחבר-בנין-האדם ששילם את הריבית, או שהוא נותן לו שירותים או מוכך לו מוצרים, או שיש לו יחסים מיוחדים אחרים עמו, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה ששיעור הריבית נקבע בתום לב ובלוי שהושפע מקיים של יחסים כאמור בין היחיד לבין חבר-בנין-האדם;
 - (5) הריביתשולמה מקרן השתלמות לפני שחלפו התקופות האמורות בסעיף 9(1א) או 9(1ב), או ששולמה מקופת גמל לתגמולים וחלו עליה הוראות סעיף 3(ד);
 - (6) מתקיים תנאי אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת.
- (ה) הוראות סעיף זה לא יהולו על כספים המשולמים מקופת גמל שאינה קופת גמל לתגמולים או שאינה קרן השתלמות, וכן לא יהולו על כספים המשולמים מקופת גמל לתגמולים המחויבים במס לפיקודו סעיף 87.⁸⁷
- תיקון סעיף 125 בפסקוד – 43.
- (1) בסעיף קטן (ב) במקום "5,000" יבוא "7,920";
- (2) בסעיף קטן (ג) –
- (א) בפסקה (1), במקום "4,000" יבוא "7,800";
- (ב) בפסקה (2), במקום "6,000" יבוא "11,700".
- תיקון סעיף 125 בפסקוד – 44.
- המילים "שלא חלות עליו הוראות חלק ה' – יימחקו.
- תיקון סעיף 126 לפקודת – 45.
- (1) בסעיף קטן (א), במקום "30%" יבוא "25%";
- (2) בסעיף קטן (ג), בהגדירה "אמצעי שליטה", במקום "75%" יבוא "88%";
- (3) בסעיף קטן (ד), במקום "36%" יבוא "השיעור הקבוע בסעיף קטן (א)".
- תיקון סעיף 126 לפקודת – 46.
- סעיפים קטנים (ב), (ב1) ו(ד) – בטלים.

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) בפסקה (2), המיללים "והיחידה אינה יחידה בעסק" – יימחקו, ובסתופה יבוא "לא נקבע להכנסה שיעור מס מיוחד, תחוויב הכנסה במס בשיעור המרבי הקבוע בסעיף 121;".

(ב) פסקה (3) – תימחק;

(ג) בפסקה (5), ברישת המילים "או של קרן נאמנות מעורבת" – יימחקו, ופסקת משנהה (א) – תימחק;

(2) במקום סעיף קטן (ב) יבו:

(ב) בסעיף זה, "קרן נאמנות", "קרן נאמנות פטורה" ו"קרן נאמנות חיבת" – כהגדרתן בסעיף 88.⁸⁸

(1) בסעיף קטן (א) –

(א) במקום פסקה (5ב) יבו:

(ב) לעניין נאמניות, כל אחד מלאה:

(1) יוצר שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס;

(2) נאמן בנאמנות שיצר תושב ישראל או נאמן שהיה לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו;

(3) נהנה שקיבל חלוקה מנאמן, גם אם אינה חיבת במס בישראל;

לכל מונח בפסקה זו תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 75ג".;

(ב) אחרי פסקה (5ג) יבו:

(5ד) אדם שעשה פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (א) בתכנון מס החיב בדיווח; ;

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבו:

(ב1) הדוח יפרט כל פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) בתכנון מס החיב בדיווח. ;

(3) במקום סעיף קטן (ג) יבו:

"(ג1) (1) בדוח כאמור בסעיף קטן (א)(5ב)(1) יפרט היוצר כל אחד מלאה:

(א) זהות הנאמן, מגן הנאמנות והנהנים, וכן תושבותם;

(ב) פרטי הנכסים שהוקנו, לרבות מחיר מקורי, יתרת מחיר מקורי, שווי רכישה ויתרת שווי רכישה, יום הרכישה, וכן מועד ההקניה.

(2) בדוח כאמור בסעיף קטן (א)(5ב)(2) יפרט הנאמן את פרטי היוצר, פרטי כל אחד מהנהנים, מועדי החלוקה ופרטי נכס שחולק, לרבות פרטים כאמור בפסקה (א)(2).

(3) בדוח כאמור בסעיף קטן (א)(ב)(3) יפרט נhana את פרטי הנכס או הכנסה שחולקו לו".

(4) בסופו יבו:

"(ז) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שהן תכונן מס החיבר בדיווח, אופן הדיווח והיקפו; בסעיף קטן זה, "פעולה" – לרבות עסקה ומכירה ולרבות אם חלות לגביין הוראות חוק מיסוי מוקריין".

49. אחרי סעיף 144 א לפוקודה, במקומם כוורת חלק ט יבו:

"חלק ט: שותמת הכנסתה, החלטת מיסוי, השגה וערעור".

50. אחרי סעיף 145 א לפוקודה יבו:
"שומה חלנית (א) דיווח אדם בדווח לפי סעיף 131 על פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) של הסעיף האמור בתכונן מס החיבר בדיווח, רשאי פקיד השומה, בנוסף על האמור בסעיף 145, לקבוע לפי מיטב שפיטתו בשומה חלנית את נוסך כל הנסחטו של אדם הנוגעת לאותה פעולה, בהתאם לתכונן המס סכום הנסחטו של אדם הנוגעת לאותה פעולה, בהתאם לתכונן המס החיבר בדיווח, וכן את הניכויים, הקיזוזים והפטוריים המותרים מההכנסה על פי כל דין ואת המס אותו אדם חייב בו, וב└בד שעד לאותו מועד לא נקבע לו שומה לפי סעיף 145 לאותה שנת מס.

(ב) שומה לפי סעיף זה יכול שתיתעשה בהתאם להסכם עם הנישום.

(ג) דין שומה חלנית לפי סעיף זה כדין שומה כאמור בסעיף (א) לכל דבר ועניין, לרבות לעניין סעיפים 147, 150, 152, 153 או 158, ואולם אין בשומה חלנית כדי לפגוע בסמכויות פקיד השומה או בזכויות הנישום לעניין שותמת יתרת הכנסתה של הנישום, בהתאם להוראות פרק זה.

(ד) נקבעו לגבי אותה שנת מס שומה חלנית ושומה לגבי כלל הכנסתתו של הנישום, לרבות שומה שנקבעה בהסכם, בצו או בפסק דין, יקבע פקיד השומה את השלכותיהן זו על זו ויירוך את התיאומים הנדרשים".

תיקון סעיף 147 (א) לפוקודה –

(1) בפסקה (2), אחרי "לפי סעיפים" יבו "(8)(8)" ;

(2) בפסקה (3), אחרי "לפי סעיפים" יבו "(8)(8)" .

52. אחרי סעיף 158 א לפוקודה יבו:

הוספת פרק
שנירב

"פרק שני-ב: החלטת מיסוי"

158. בפרק זה –

הגדרות

"דין המס" – כל אחד מלאה:

(1) פוקודה זו;

(2) חוק מס ערך מסוּף;

(3) חוק מיסוי מוקריין;

- (4) חוק תיאומים בשל אינפלציה;
- (5) חוק לעידוד השקעות הון;
- (6) חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א-1980⁶;
- (7) חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1968⁷;
- (8) כל הוראה לעניין מס בחוק או על פיו, המתייחסת לאחר או יותר מן החיקוקים המנויים בפסקאות (1) עד (7);
- "החלטת מיסוי" – החלטה בכל הנוגע לחבות המס של מבקש, לتوزעתה המס או להשלכה על חובות המס שלו, בשל פעולה שבייצעו או בשל הכנסה, רווח, הוצאה או הפסד שהוא לו;
- "ההחלטה מיסוי בהסכם" – ההחלטה מיסוי שניתנה בדרך של הסכם עם המבקש;
- "מבקש" – מי שביקש מהמנהל לחתם ההחלטה מיסוי, לפי הוראות פרק זה;
- "מס" – מס שהוטל לפי אחד מדיני המס;
- "פעולה" – לרבות עסקה ומכירה;
- "רווח" – לרבות שבח מקרקעין.
- 81ג. (א) המנהל רשאי, לביקשת מבקש, ליתן ההחלטה מיסוי, וכן רשאי הוא ליתן ההחלטה מיסוי בהסכם.
- (ב) הוגשה בקשה למתן ההחלטה מיסוי, רשאי המנהל להתנות את מתן ההחלטה בעיורוף אדם נוספת כمبرקען, וכן רשאי הוא לסרוב ליתן ההחלטה מיסוי או לקבוע כי תשובה לבקשתה ניתנת על ידי פקיד השומה שלא בדרך של ההחלטה מיסוי.
- (ג) ההחלטה לפי סעיף קטן (א) יכולה שתהייה מוגבלת בזמן ובמגבלות אחרות או מותנית בתנאים, כפי שנקבע בה.
- (ד) לא ניתנת ההחלטה לפי סעיף קטן (א) אלא לאחר שניתנה לבקשת הזדמנות סבירה להشمיע את טענותיו.
- (ה) על ההחלטה מיסוי בהסכם לא יהיה ערעור; על ההחלטה מיסוי שלא בהסכם ניתן לעורר חלק מעורר או ערעור על השומה.
- 81ד. (א) בקשה למתן ההחלטה מיסוי, למעט בקשה בעניין מס לפי חוק מס ערך נוסף לפי חוק מיסוי מקרקעין, ניתן להגיש לפני מועד ביצוע הפעולה או אחריה, ובלאות שתווגש לפני המועד הקבוע בסעיפים 132 או 133 להגשת דוח לפי סעיף 131, שבו הובאו בחשבון הפעולה, הכנסה, הרווח, הוצאה או הפסד נושא הבקשתה.
- (ב) בקשה למתן ההחלטה מיסוי בעניין מס לפי חוק מס ערך נוסף או לפי חוק מיסוי מקרקעין תוגש לפני מועד ביצוע הפעולה נושא הבקשתה.

סמכויות לעניין
ההחלטה מיסוי

⁶ ס"ח התשמ"א, עמ' 56.

⁷ ס"ח התשכ"ט, עמ' 322.

<p>(ג) הבקשה תכלול את כל העבודות והפרטים המהוותיים הנוגעים לה, ויזורפו אליה כל המסמכים, האישורים, חוות הדעת, הצהרות, ההצעות, החווים, ואם טום נחתמו חוות – הטויותות שלהם, וכל פרט מהותי אחר, כפי שקבע המנהל, ויזורף אליה אישור על תשלום האגרה שנקבעה לפי סעיף 158.</p> <p>(ד) המנהל רשאי לדרוש כל פרט או מסמך שיוראה לו דושים לעניין החלטתו בבקשתו.</p> <p>(ה) לא פורטו בבקשתה שמו ומספר זהותו של המבקש, יימסרו פרטיים אלה מאוחר יותר, ולא תינתן החלטת מיסוי לפני מסירתם.</p> <p>(ו) המבקש לא יהיה רשאי לחזור בו מבקשתו לפני מתן ההחלטה, אלא באישור המנהל.</p> <p>(ז) נקבעו בדיינית המש הוראות אחרות בעניין בבקשתה למתן ההחלטה מיסוי על ידי המנהל, יחולו הוראות פרק זה, בשינויים המחייבים, ככל שאינן עומדות בסתריה להוראות האחרות.</p>	<p>אגרות בקשה הוראות נוספות פרט כובב, שגוי או מטעעה. לא תינתן החלטה".</p> <p>53. סעיף 161 לפוקודה – בטל.</p> <p>54. תיקון סעיף 162 לפוקודה, המילים "לפי סעיף 161(א)" – יימחקו.</p> <p>55. תיקון סעיף 164 לפוקודה, במקומות "של התמורה כמשמעותה בסעיף 88" יבוא "של הכנסה חייבות שהעבירה קרן להשקעות במרקעין בהגדרתה בסעיף 64א2 לבלי מננותה, או של תמורה כמשמעותה בסעיף 88, או של ריבית או דיבידנד".</p> <p>תיקון סעיף 170 לפוקודה, בסופו יבו:</p> <p>(ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), קרן להשקעות במרקעין בהגדרתה בסעיף 64א2 המעבירה לאדם שאינו תושב ישראל הכנסה חייבות של בעלי מננותה כמשמעותה בסעיף 64א4, תנכה ממנה מס בשיעור המש שבו היא מחויבת לפי הסעיף האמור.</p>
---	---

.57. בסעיף 188 לפקודת, אחורי סעיף קטן (א) יבווא:

"(א) לא פירט אדם בדוח שהגיש לפי סעיף 131, פעללה שנקבעה לפי הסעיף האמור בתכנון מס החיב בדיווח, רשיイ פקיד השומה להטיל עליו כס של 500 שקלים חדשים בעוד כל חדש שבו לא דיווח כאמור."

.58. בסעיף 191 לפקודת, אחורי סעיף קטן (ג) יבווא:

"(ג) כללה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה, לענן פעללה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) בתכנון מס החיב בדיווח, כי יש להעתלם ממנה בהתאם להוראות סעיף 86. יהיה הנישום חייב בכספי בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר בשל תכנון המס האמור; והוטל כס כאמור, לא יותר בשל אותו גירעון כס לפי הוראות סעיפים קטנים (ב) ו-(ג)."

.59. בסעיף 196(ג) לפקודת, במקום "בתוספת ראשונה א'" יבווא "בתוספת ראשונה א'".

.60. בסעיף 216 לפקודת, בסופו יבווא:

"(8) לא דיווח בדוח על פעללה שהיא תכנון מס החיב בדיווח כאמור בסעיף 131(ז), בגיןוד להוראות סעיף 131(א)(ד) או (ב), או (ז);".

.61. בסעיף 244 לא לפקודת, במקום "1964 עד 10A64" יבווא "1964 עד 6761, 67 עד 6761, 68, 68 עד 7575", והמילים "חלק ה-3" – יימחקו.

.62. בתוספת ראשונה א' בכותרת במקום "תוספת ראשונה א'" יבווא "תוספת ראשונה א'" הוספה תוספת ולפניה יבווא:

"תוספת ראשונה א'

(סעיף 75)

(1) FOUNDATION – לפי חוקי הולנד, ליבטנשטיין, פנמה, אי בהמה או האנטילים ההולנדים;

(2) ESTABLISHMENT – לפי חוקי ליבטנשטיין;

(3) REG. TRUST – לפי חוקי ליבטנשטיין".

פרק ב: תיקונים עיקיפים

.63. בחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985⁸ (להלן – חוק תיאומים הכנסה (ティアモニム) – חוק תיאומים בשל אינפלציה) –

(1) סעיף 6 – בטל;

(2) בסעיף 9(ג), אחראי "התשמ"א-1981" יבווא "יבן במכירת כס קבוע שהוא נייר ערך";

(3) בסעיף 27(ג) –

(א) בפסקה (1), המילים "ושלא היו בידיו בשנת המס ניירות ערך" – יימחקו;

(ב) בפסקה (2), המילים "ושלא היו בידיו בשנת המס ניירות ערך" – יימחקו;

(ג) פסקה (4) – תימחק;

(ד) הטייה והחל במיללים "לענין זה" – תימחק;

⁸ ס"ח התשמ"ה, עמ' 172; התשס"ג, עמ' 142.

- (4) בתוספת ב, בסעיף 1, בהגדורה "נכסים קבועים", פסקה (2) – תימחץ.
64. בחוק מיסויי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963⁹ (להלן – חוק מיסויי מקרקעין) –
- (1) בסעיף 8, אחרי "שהנפיק איגוד מקרקעין" יבוא " שנעשה לפני שנת המס 2007";
- (2) בסעיף 48 א –
- (א) בסעיף קטן (א), במקום "של 25%" יבוא "הקבוע בסעיף 126(א)" לפוקודה;
- (ב) בסעיף קטן (ב)(1), במקום "שיעור של 25%" יבוא "כאמור בסעיף 121 לפוקודה, בשיעור של עד 20%";
- (ג) בסעיף קטן (ב)(1) –
- (1) בירישה, במקום "בסעיפים קטנים (א) ו-(ב)(1)" יבוא "בסעיף קטן (ב)(1)", ואחרי "באיגוד מקרקעין" יבוא "שעשה היחיד";
- (2) במקום פסקה (1) יבוא:
- (1) השבח הריאלי עד יום התחלתה יחויב במס כאמור בסעיף 121 לפוקודה;";
- (3) בפסקה (2), במקום "25%" יבוא "הקבוע בסעיף קטן (ב)(1) עד 20%";
- (ד) בסעיף קטן (ד)(2), במקום "הוא 25% או יותר" יבוא "עולה על השיעור הקבוע בסעיפים קטנים (א) או (ב), יחויב השבח בשיעורים לפי הוראות סעיפים קטנים (א) או (ב), לפי העניין";
- (3) בסעיף 48 ב –
- (1) בסעיף קטן (א), בירישה, במקום "25%" יבוא "25% לעניין חבר-בני-אדם, ו-20% – לעניין היחיד";
- (2) בסעיף קטן (ב)(2), במקום "25%" יבוא "25% – לעניין חבר-בני-אדם ו-20% – לעניין היחיד";
- (4) בסעיף 71א(ג), במקום "25(ב)(2)" יבוא "25(ב)(1) או (2)";
- (5) בסעיף 95, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:
- "(ב) כללה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה לעניין פעולה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) לפוקודה בתכנון מס החיב בדיווח, כי יש להעתלם ממנה בהתאם להוראות סעיף 84, יהיה המוכר חייב בכנס בשיעור של 30% מסכום הגיuranן שנוצר בשל תבונן המס האמור; הוויל קנס כאמור, לא יוטל בשל אותו גירעון קנס לפי הוראות סעיפים קטנים (א) ו-(ב)".
65. בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959¹⁰, אחרי סעיף 37ב יבוא:
- "הוראות מיהדות 73ג. היו אמצעי השליטה בחברה שהיא בעלת מפעל לעניין נאמנות מوطב, מוחזקים בנאמנות, במישרין או בעקיפין, יחולו הוראות פרק רביעי 2 בחילק ד לפוקודה, בשינויים המחויבים".

⁹ ס"ח התשכ"ג, עמ' 405; התשס"ה, עמ' 438.
¹⁰ ס"ח התשי"ט, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 452.

תיקון חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995¹¹ (להלן – חוק הביטוח הלאומי) –
(1) בסעיף 340(ג), במקום היסיפה החל במילים "יהיו כאמור" יבוא "יהיו בשיעור של
– מס' 82 –
70% מהשיעור האמור בפרט 1 בלוח י' ובסעיף 337¹²:

(2) בסעיף 341 בסופו יבוא:

"הוראות לפי סעיף זה, יהיו בתוקף לפני יום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006)
לענין קביעת סכום השכר או הכנסה שאינם עולים על מחצית השכר הממוצע,
יחולו לענין קביעת סכום השכר או הכנסה שאינם עולים על 60% מהשכר
הממוצע;"

(3) בסעיף 342 –

(א) בסעיף קטן (ה) –

(1) במקום פסקה (3) יבוא:

"(3) חובת מעביר לנכונות דמי ביטוח בשיעור החל, לפי טור ד' בלוח י',
על הבנות עובד העולה על 60% מהשכר הממוצע, גם מהכנסת העובד
שאיינה עולה על 60% מהשכר הממוצע, אם העובד מועסק אצל מעביר
נוסף;"

(2) בפסקה (4), במקום "בטור ה" יבוא "בטור ד'"

(ב) בסעיף קטן (ו) –

(1) בפסקה (1), במקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "60% מהשכר
הממוצע;"

(2) בפסקה (2), במקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "מ-60% מהשכר
הממוצע ובמקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "60% מהשכר
הממוצע;"

(4) בסעיף 345(ב)(ה) –

(א) בפסקה (1), במקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "60% מהשכר הממוצע;"

(ב) בפסקה (2), במקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "מ-60% מהשכר
הממוצע ובמקום "מחצית השכר הממוצע" יבוא "60% מהשכר הממוצע;"

(5) במקום לוח י' יבוא:

¹¹ ס"ח התשנ"ה, עמ' 210; התשס"ה, עמ' 727.

"לוח י"

(סעיפים 28, 32 ו-337 עד 342)

שיעור דמי ביטוח עד שנת 2006

טור א'	טור ב'	טור ג'										טור ה'	טור ד'
אחויזים מה cabinsa או מהscalar לפי סעיפים (א) ו- (א)(א) (א)(א)(א)										הניכוי משבר העובד לעניין סעיף (ג) (342) באחוזים			
על חלק העולה על 60% מהscalar הממוצע										על חלק העובד לאם 60% מהscalar הממוצע		על חלק העובד לאם 60% מהscalar הממוצע	
פרט	ענף ביטוח	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד	לעובד
1	איימהות	0.09	0.04	0.87	—	0.56	0.20	—	0.82	1.04			
2	איימהות – מבוטה – שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	—	—	—	0.11	—	—	0.26	—	—			
3	ילדים	0.10	—	—	1.10	1.39	1.91	2.64	2.40	2.17			
4	nageui עבורה	0.03	—	—	—	0.39	0.54	—	0.68	0.61			
5	nageui תאונות	0.02	0.01	0.07	0.04	0.06	0.02	0.11	0.08	0.09			
6	ابتלה	0.06	0.01	0.21	—	—	0.04	—	—	0.25			
7	זכויות עובדים בפשיטת רגל ובפירוק תאגיד	0.02	—	—	—	—	0.02	—	—	0.02			
8	נכונות	0.10	0.11	1.86	0.87	1.11	0.49	2.07	1.86	2.30			
9	סיעוד	0.02	0.01	0.14	0.09	0.12	0.07	0.21	0.18	0.21			
10	זקנה ושאריהם	0.25	0.22	3.85	2.40	3.09	2.09	5.76	5.21	5.99			
	סך הכל	"0.69	0.40	7.00	4.61	6.72	5.38	11.05	11.23	12.68			

שיעור דמי ביטוח بعد שנת 2007

טור א'	טור ב'	טור ג'										טור ה'
				הничוי משביר העובד לענין סעיף (ג)(2) באחוויים								
				אחוויים מהחכנסה או משביר לפי סעיפים (א) ו(ג)(340-337)				על חלק העובד על 60% מהשביר הממוצע				
הकצתת אוצר המדינה לפיק סעיף (ג)(1)	על חלק השכר שאינו עליה 60% מהשכר הממוצע	על חלק השכר שאינו עליה 60% מהשכר הממוצע	על חלק השכר שאינו עליה 60% מהשכר הממוצע	למボוטה שאינו עובד ואינו עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד עצמאי	למボוטה שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד עצמאי	ענף ביטוח	פרט
0.09	0.04	0.87	–	0.56	0.17	–	–	0.82	1.04	1.04	אימרות	1
–	–	–	0.11	–	–	–	0.26	–	–	–	אימרות – מבוטה שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	2
0.10	–	–	1.10	1.39	1.58	2.64	2.40	2.17	–	–	ילדים	3
0.03	–	–	–	0.39	0.45	–	0.68	0.61	–	–	נגעי עובדת	4
0.02	0.01	0.07	0.04	0.06	0.02	0.11	0.08	0.09	–	–	נגעי תאונות	5
0.06	0.01	0.21	–	–	0.04	–	–	0.25	–	–	ابتלה	6
0.02	–	–	–	–	0.01	–	–	0.02	–	–	זכיות עובדדים בפשיטת רגל ובפירוק תאגיד	7
0.10	0.11	1.86	0.87	1.11	0.43	2.07	1.86	2.30	–	–	נכונות	8
0.02	0.01	0.14	0.09	0.12	0.06	0.21	0.18	0.21	–	–	סיעור	9
0.25	0.22	3.85	2.40	3.09	1.78	5.76	5.21	5.99	–	–	זקנה ושאריים	10
0.69	0.40	7.00	4.61	6.72	4.54	11.05	11.23	12.68	–	–	סך הכל	

שיעור דמי ביטוח بعد שנת 2008

טור א'	טור ב'	טור ג'									טור ה'
הקצבת אוצר המדינה לפি (1)(ג) סעיף 32)	הניכוי משביר העובד (ג) לעניין סעיף 342(ג) באחוויים		אחוויים מההכנסה או מהשבר לפי סעיפים (א) ו(ב) 340(א)							פרט	
			על חלק שאינו עולה על 60% מהשבר הממוצע			על חלק העולה על 60% מהשבר הממוצע					
	על חלק השבר שאינו עולה על 60% מהשבר הממוצע	על חלק העובד העולה על 60% מהשבר הממוצע	למובוטה שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד עצמאי	למובוטה שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד עצמאי	לעובד עצמאי		
0.09	0.04	0.87	–	0.56	0.16	–	0.82	1.03	אימאות	1	
–	–	–	0.11	–	–	0.26	–	–	– אימאות – מבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	2	
0.10	–	–	1.10	1.39	1.47	2.64	2.40	2.08	ילדים	3	
0.03	–	–	–	0.39	0.41	–	0.68	0.59	נפער עובדיה	4	
0.02	0.01	0.07	0.04	0.06	0.02	0.11	0.08	0.09	נפער תאונות	5	
0.06	0.01	0.21	–	–	0.04	–	–	0.25	ابتלה	6	
0.02	–	–	–	–	0.01	–	–	0.02	זכויות עובדים בפשיטת רגל ובפירות תאגיד	7	
0.10	0.11	1.86	0.87	1.11	0.41	2.07	1.86	2.28	נכונות	8	
0.02	0.01	0.14	0.09	0.12	0.06	0.21	0.18	0.20	סיעור	9	
0.25	0.22	3.85	2.40	3.09	1.67	5.76	5.21	5.89	זקנה ושארירים	10	
0.69	0.40	7.00	4.61	6.72	4.25	11.05	11.23	12.43	סך הכל		

שיעור דמי ביטוח بعد שנת 2009 ואילך

טור א'	טור ב'	טור ג'										טור ה'
				שיעור דמי מזהה כנסת או מהשבר לפי סעיפים (א) ו (א)(340-337)								
				על חלק העולה על 60% מהשבר הממוצע				על חלק העולה על 60% מהשבר הממוצע				
הקצבת אוצר הມדיינית לפי סעיף (ג) 32	על חלק המשבר הממוצע	על חלק השבר שאינו על 60% המשבר הממוצע	על חלק השבר הנוליה על 60% המשבר הממוצע	למボוטה שאינו עובד ועביד ואינו עובד עצממי	לעובד עצממי	לעובד עצמאית	לעובד עצמאית	לעובד עצמאית	לעובד עצמאית	לעובד עצמאית	ענף ביטוח	פרט
0.09	0.04	0.87	–	0.56	0.15	–	0.82	1.03	–	–	אימירות	1
–	–	–	0.11	–	–	0.26	–	–	–	–	אימירות – מבוטה שאינו עובד ואינו עובד עצמאי	2
0.10	–	–	1.10	1.39	1.32	2.64	2.40	2.08	–	–	ילדים	3
0.03	–	–	–	0.39	0.37	–	0.68	0.59	–	–	נפגעי עבודה	4
0.02	0.01	0.07	0.04	0.06	0.02	0.11	0.08	0.09	–	–	נפגעי תאונות	5
0.06	0.01	0.21	–	–	0.04	–	–	–	–	–	ابتלה	6
0.02	–	–	–	–	0.01	–	–	–	–	0.02	זכויות עובדים בפשיטת רגל ובפירוק תאגידי	7
0.10	0.11	1.86	0.87	1.11	0.37	2.07	1.86	2.28	–	–	נכונות	8
0.02	0.01	0.14	0.09	0.12	0.05	0.21	0.18	0.20	–	–	סיעור	9
0.25	0.22	3.85	2.40	3.09	1.52	5.76	5.21	5.89	–	–	זקנה ושAIRIOS	10
"0.69	0.40	7.00	4.61	6.72	3.85	11.05	11.23	12.43	–	–	סך הכל	

- ¹² 67. בחוק המדייניות הכלכלית לשנת הבכפים 2005 (תיקוני חקיקה), התשס"ה-2005¹³ (להלן – חוק המדייניות הכלכלית) –
- (1) בסעיפים 5(א), 6(א) ו-7(א), פסקה (3) – תימחק;
 - (2) בסעיף 9(ב), במקום "ב"ט בחשון התשס"ו (1 בדצמבר 2005)" יבוא "ב"ד בסיוון התשס"ה (1 ביולי 2005);
 - (3) סעיף 11 – בטל.
- ¹⁴ 68. בחוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד-1994¹⁵, בסעיף 14, בסעיפים קטנים (ב)(1) ו-(2) ו-(ג)(1) ו-(2), בכלל מקום, במקום "4.8%" יבוא "5%".
- ¹⁶ 69. בחוק לתיקון פקודת מס הכנסת (מס' 132), התשס"ב-2002¹⁷ (להלן – תיקון 132 לפקודת מס הכנסה), בסעיף 89, במקום סעיף קטן (ט) יבוא:
- (ט) תחילתם של סעיפים 105יב ו-105טו לפקודת, כנוסחם בסעיף 46 לחוק זה, לעניין איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומילואה קצר מועד, ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004), והם יהולו על מכירה או פדיון של איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומילואה קצר מועד שהונפקו או שהוצאו ביום ג' באירוע התשס"ס (8 במאי 2000) או אחריו.
- ¹⁸ 70. בחוק לתיקון פקודת מס הכנסת (מס' 140 והוראת שעה), התשס"ד-2004 (להלן – תיקון 140 לפקודת מס הכנסה), בסעיף 4 –
- (1) בסעיף 4 –
 - (2) באutorization השוליים וברישיה, במקום "2006 עד 2004" יבוא "2004 ו-2005";
 - (3) פסקה (3) – תימחק;
 - (4) אחרי סעיף 5 יבוא:
- 5א. לעניין סעיף 52וב לפקודת, יראו את הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודת, כנוסחו בסעיף 1 ובסעיף 3(ב) לחוק זה, בהתאם תואמו לאחרונה ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004).
- ¹⁹ 71. בחוק מס ערך נוסף, התשל"ו-1975²⁰ (להלן – חוק מס ערך נוסף) –
- (1) בסעיף 67, אחרי סעיף קטן (ד) יבוא:
 - (2) אחרי סעיף 96 יבוא:
- "(ה) שר האוצר, באישור ועדת הבכפים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן בתכנון מס החיב בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדרך התקופתי.";
- 96א. ככליה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה לעניין "כנס גייעון"付與, סעיף 67(ה) בתכנון מס החיב בדיווח, כי יש להעתלם ממנה לפי הוראות סעיף 138, יוטל קנס בשיעור של 30% – מסכום הגייעון שנוצר בשל תכנון המס האמור; לעניין זה, "גייעון" – המס שבו עודף המס שאדם חייב בו על פי השומה כאמור, על המס שהוא חייב בו על פי הדרותות שהוגשו לפני פרק יא.

תיקון חוק
הмедицинיות
הכלכלית
לשנת הבכפים
2005 (תיקוני
חקיקה)

תיקון חוק
ביטוח בריאות
מלכתי – מס'²³

תיקון חוק
لتיקון פקודת
מס הכנסה
(מס' 132 –
מס' 4)

תיקון חוק
لتיקון פקודת
מס הכנסה
(תיקון מס' 140
והוראת שעה)

תיקון חוק
מס ערך נוסף
– 30

¹² ס"ח התשס"ה, עמ' 346.
¹³ ס"ח התשנ"ד, עמ' 156.
¹⁴ ס"ח התשס"ה, עמ' 695.
¹⁵ ס"ח התשס"ה, עמ' 530; התשס"ה, עמ' 54.
¹⁶ ס"ח התשס"ה, עמ' 441.
¹⁷ ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשס"ה, עמ' 366.

פרק ג: הוראות שעה

72. בسنوات המס 2005 עד 2006 יקרוואו את פקודת מס הכנסת כאילו אחראיו סעיף 40ה בא: הכנסה – הוראות פקודת מס 140. בהישוב המס של יחיד תושב ישראל הובא בחשבון שישות נקודת שעה לשנים 2005 זיכוי, בעבור חדש עובדה, למשך שישה חודשים עובדה רצופים, אם עד 2006 לעניין נקודות זיכוי התקיימו כל אלה:

"נקודות זיכוי
לאדם שחזור
לעובדת זיכוי"

(1) לפני החדש שבשלו תבע זיכוי כאמור בסעיף זה, הייתה לו הכנסתה מעבורה במשך שישה חודשים זיכויים לפחות;

(2) עבדתו שבשלה הייתה לו הכנסתה מעבורה כאמור בפסקה (1), החלה בין יום כ"ד בסיוון התשס"ה (1 ביולי 2005) לבין יום ד' בתמוז התשס"ו (30 ביוני 2006);

(3) לפני שהחל לעבוד כאמור בפסקה (2), לא הייתה לו הכנסתה במשך 12 חודשים רצופים לפחות;

(4) במהלך תקופה של 36 חודשים שקדמו לתקופה האמורה בפסקה (3), הייתה לו הכנסתה מעבורה במשך 12 חודשים רצופים לפחות;

לענין סעיף זה –

"הכנסתה מעבודה" – הכנסתה לפי סעיף 2(1) או (2);

"עובדת" – לרבות עסק או משלח יד."

73. בשנת 2006 יקרוואו את סעיף 91(ב)(1) לפקודת מס הכנסת כאילו בסופו נאמר "ואולם רווח הון ריאלי במכירת מקרקעין מחוץ לישראל או נייר ערך בחבר-בני-אדם שעיקר נכסיו הינם מקרקעין מחוץ לישראל, יהובי במס בשיעור שלא עולה על 25%"¹⁷, הכנסה – הוראות פקודת מס שעה לשנת 2006 לענין סעיף 91(ב)(1)

74. בשנים 2006 עד 2009 יקרוואו את סעיף 91 לפקודת מס הכנסת בנוסחו בסעיף 21 הכנסה – הוראות פקודת מס שעה לשנים 2006 עד 91 לענין סעיף 91

(1) במקום סעיף קטן (א) יקרוואו:

(א) חבר-בני-אדם יהיב במס על רווח הון ריאלי בשיעור של 25% ואולם רווח הון במכירת נייר ערך כמשמעותו בסעיף 6 לחוק תיאומיים בשל אינפלציה, בנוסחו לפני חוק להיקן פקודת מס הכנסת (תיקון מס' 147, התשס"ה-2005)¹⁸, למעט רווח הון כאמור שהיה לחבר-בני-אדם שהוראות סעיף 6 לחוק תיאומיים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א לא חלו לפני לפני פרסוםו של אותו תיקון, יהובי במס בשיעור הקבוע בסעיף 126(א);

(2) בסעיף קטן (ב) יקרוואו כאילו אחראי פסקה (1) באח פסקה זו:

"(א) על אף הוראות סעיף קטן (א), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני המועד הקובל, למעט נכס שהוא נייר ערך כמשמעותו באותו סעיף קטן או נכס שהוא מוניטין שלא שולם بعد רכישתו, יהיה חבר-בני-אדם חייב במס בשיעורים אלה:

(1) על רווח הון ריאלי עד המועד הקובל – בשיעור הקובל בסעיף 126(א);

(2) על יתרת רווח ההון הריאלי – בשיעור של 25%;"

¹⁷ ס"ח התשס"ה, עמ' 766.

75. בשנות המס 2005 עד 2007 יקרוואו את סעיף 104 לפקודת מס הכנסה בגין אחריו טעיף

קטן (1) בא:

פקודת מס
הכנסה –
הוראות שעה
לשנים 2005 עד
2007 לעניין סעיף
ב104

"(ז) (1) חברת תושבת חז' המעבירה את כל נכסיה וכל פעילותה לחברת תושבת ישראל שבعلي הזכויות בה זהים לבניי הזכויות בחברה המעבירה, וחלקו של כל בעל זכויות בה זהה לוcontin בחברה המעבירה, לא תחוויב ההעbara במס לפי פקודת זו, אם ניתן אישור המנהל כי התקיימו התנאים וההגבלות שקבע שר האוצר לפי פסקה (2).

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת רשייא לקבע תנאים והגבלוות לעניין הפטור ממס הקבוע בפסקה (1), לרבות לעניין דחיתת המס, המחייב המוקורי, שיעור המס שיחול בשל רוחה הון או רוחים ודיבידנד שמקורם בחברה המעבירה ותקופת ההחזקה במניות לצורך קבלת הפטור לפי סעיף זה; כמו כן רשייא הוא לקבע הוראות ודיווחים לביצוע סעיף זה".

76. (א) לגבי שנת המס 2006 יקרוואו את סעיף 121 לפקודת, בנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, כר:

פקודת מס
הכנסה –
הוראות שעה
לשנים 2006 עד
2009 לעניין
סעיף 121

"שיעור המס
לייחיד בשנת
המס 2006
בכללה:

(1) על כל שקל חדש מ-133,680 שקלים החדשים הראשונים – 30%

(2) על כל שקל חדש מ-133,681 שקלים החדשים עד 238,680 שקלים החדשים – 36%

(3) על כל שקל חדש מ-238,681 שקלים החדשים עד 413,400 שקלים החדשים – 37%

(4) על כל שקל חדש נוסף – 49%

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבות בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבות בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יהולו שיעוריהם אלה:

(א) על כל שקל חדש מ-50,040 שקלים החדשים הראשונים – 10%

(ב) על כל שקל חדש מ-50,041 שקלים החדשים עד 89,040 שקלים החדשים – 22%

(ג) על כל שקל חדש מ-89,041 שקלים החדשים עד 133,680 שקלים החדשים – 29%.

(2) השיעורים המופחטים הקבועים בפסקה (1) לא יהולו על הכנסה שחיברים לבניה בניהול פנסטי חשבונות ולא נהלו לגביה פנסטים קבילים".

(ב) לגבי שנת המס 2007 יקרוואו את סעיף 121 לפקודת כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, כר:

"שיעור המס
לייחיד בשנת
המס 2007
בכללה:

(1) על כל שקל חדש מ-133,680 שקלים חדשים הראשונים – 30%;

(2) על כל שקל חדש מ-133,681 שקלים חדשים עד 192,000 שקלים חדשים – 35%;

(3) על כל שקל חדש מ-192,001 שקלים חדשים עד 413,400 שקלים חדשים – 36%;

(4) על כל שקל חדש נוספים – 48%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חיובית בשנה המוגיעה אישית ולגבי הכנסה חיובית בשנה המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעוריהם אלה:

(א) על כל שקל חדש מ-50,040 שקלים חדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ-50,041 שקלים חדשים עד 89,040 שקלים חדשים – 21%;

(ג) על כל שקל חדש מ-89,041 שקלים חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 29%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחיברים לגבי ניהול פנסיס חשבונות ולא נוהלו לגבי פנסיסים קבועים.

(ג) לגבי שנה המס 2008 יקרוואו את סעיף 121 לפוקודה כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, כר:

"שיעור המס 121. (א) המס על הכנסתו החיובית של יחיד בשנה המס 2008 יהיה ליחיד בשנה המס 2008 בהתאם להלן:

(1) על כל שקל חדש מ-133,680 שקלים חדשים הראשונים – 30%;

(2) על כל שקל חדש מ-133,681 שקלים חדשים עד 192,000 שקלים חדשים – 33%;

(3) על כל שקל חדש מ-192,001 שקלים חדשים עד 413,400 שקלים חדשים – 35%;

(4) על כל שקל חדש נוספים – 47%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חיובית בשנה המוגיעה אישית ולגבי הכנסה חיובית בשנה המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעוריהם אלה:

(א) על כל שקל חדש מ-50,040 שקלים חדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ-50,041 שקלים חדשים עד 89,040 שקלים חדשים – 19%.

(ג) על כל שקל חדש מ-89,041 שקלים חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 28%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יהולו על הכנסתה שחיברים לגביה ניהול פנסיסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנסיסים קבועים".

(ד) לגבי שנת המס 2009 יקרוואו את סעיף 121 לפקוודה בנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, כך:

121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2009 יהיה כלהלן: "שיעור המס ליחיד בשנת 2009 המס

(1) על כל שקל חדש מ-133,680 שקלים חדשים הראשונים – 30%;

(2) על כל שקל חדש מ-192,000 שקלים חדשים – 32%;

(3) על כל שקל חדש מ-413,400 שקלים חדשים – 34%;

(4) על כל שקל חדש נוסף – 46%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובבפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסתה חייבת בשנת המס מגיעה אישית ולגבי הכנסתה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יהולו שיעורים אלה:

(א) על כל שקל חדש מ-50,040 שקלים חדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ-50,041 שקלים חדשים – 89,040 שקלים חדשים – 18%;

(ג) על כל שקל חדש מ-89,041 שקלים חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 27%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יהולו על הכנסתה שחיברים לגביה ניהול פנסיסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנסיסים קבועים".

(ה) שר האוצר, באישור הממשלה וודעת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע לגבי כל אחת משנהו המס עד 2009 כי שיעורי המס קבועים בסעיף 121 להכנסתו החייבת של יחיד לפחות השנה שלאחריה, כולל או חלקם, יהולו באותה שנה מס, בתנאים ובתיאומים שקבע.

77. (א) לגבי שנות המס 2006 עד 2009 יקרוואו את סעיף 126(א) לפקוודה בנוסחו בסעיף 45 לחוק זה באילו במקום "25%" נקבעו השיעורים שללהלן:

(1) לשנת המס 2006 – 31%;

(2) לשנת המס 2007 – 29%;

(3) לשנת המס 2008 – 27%;

(4) לשנת המס 2009 – 26%.

פקורת מס
הכנסה –
הואות שעיה
לשנות המס 2006
עד 2009 לעניין
סעיף 126

(ב) שר האוצר, באישור הממשלה וועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע כי בשנת מס המפורטת בסעיף קטן (א), יחול שיעור המס שנקבע בסעיף 126(א) לאחר התשנים שלאחריה בתנאים ובתיווראים שקבע.

78. בתקופה שמיום כ"ד בסיוון התשס"ה (1 ביולי 2005) ועד יום י' בטבת התשס"ז חוק מסויי מוקען (שבח, 31 בדצמבר 2006) יקרוו כאילו אחורי סעיף 9ג לחוק מסויי מוקען בא:

הוראת שעה 9ד. (א) על אף האמור בסעיף 9(ג)(א)(2), ברכישה על ידי יחיד של DIRIT מגורים יחדיה, כמשמעותו בסעיף האמור, שיום רכישתה בין יום כ"ד בסיוון לעניין סעיף 9(ג)(א)

הוראת שעה מס הרכישה – DIRIT הוראת שעה התשס"ה (1 ביולי 2005) לבין יום י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006).

ישולם מס רכישה בשיעורמושוי הוצאות הנמכרת כקבוע להלן:

(1) על חלק השווי שעדר 550,000 שקלים חדשים – לא ישולם מס;

(2) על חלק השווי העולה על 550,000 שקלים חדשים ועד 682,020 שקלים חדשים – 3.5%;

(3) על חלק השווי העולה על 682,020 שקלים חדשים – 5%.

(ב) הוראות סעיף 9(ג)(א)(2)(ג) ו-(ג) יחולו, בשינויים המחויבים.

79. בשנות המט 2007 עד 2009 יקרוו את סעיף 48א בחוק מסויי מוקען כנוסחו בסעיף 64(2) בחוק זה, כאילו אחורי סעיף קטן (א) בא:

"(א) על אף הוראות סעיף קטן (א), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני יום התחלתה, – הוראת שעה 48א לעניין סעיף 48א לשנות המט יהיה חביר-בני-אדם חייב במס בשיעורים אלה:

(1) על השבח הריאלי עד יום התחלתה – בשיעור הקבוע בסעיף 126(א) עד 2007 לפקוודה;

(2) על יתרת השבח הריאלי – בשיעור של 25%".

פרק ד': תחילת, תחולת והוראות מעבר

80. (א) תחילתו של חוק זה ביום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006) (להלן – יום התחלתה). תחולת הוראות מעבר אלא אם כן נאמר לעניין מסויים במפורש אחרת.

(ב) במכירת נייר ערך שהיה נייר ערך זו על ידי יחיד מוטב, בהגדרת מונחים אלה בסעיף 14(ב) כנוסחו עבר ביטולו בסעיף 4 לחוק זה, שיום רכישתו היה לפני יום התחלתה ועד יום התחלתה הוא טרם נמכר, יחולו הוראות אלה:

(1) לעניין שיעור המס החל על רוח ההון יראו כאילו יום הרכישה של נייר הערך היה בשנת המט 2005;

(2) על אף האמור בפסקה (1), נרכש נייר הערך לפני יום רישומו למסחר בבורסה, יחויב חלק רוח ההון הריאלי עד יום הרישום במס בשיעור של 35%, אם יום רישומו היה לפני יום כ"ה בתשי"ה התשנ"ט (15 באוקטובר 1998), או בשיעור הקבוע בסעיף 121 לפקוודה מס הבנסת, (בפרק זה – הפקוודה), אם יום רישומו היה בין היום המודרך להמועד הקבוע כהגדרתו בסעיף 88 לפקוודה; יתרת רוח ההון תחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 9(ב)(1) או (2) לפקוודה, לפי העניין; לעניין פסקה זו –

"חלק רוח ההון הריאלי עד יום הרישום" – רוחה הון ריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה של נייר הערך עד יום הרישום, לבין התקופה שמיום הרכישה עד יום המכירה;

"יורת רוח ההון הריאלי" – ההפרש שבין רוח ההון הריאלי לבין חלק רוח
ההון הריאלי עד יום הרישום;

(3) הוראות סעיף קטן (ט)(א), יהולו, בשינויים המחויבים, גם לעניין נייר ערך
כאמור בסעיף קטן זה.

(ג) תחילתם של סעיפים 40 עד 40ה לפקודה, כנוסחים בסעיף 9 לחוק זה, לגבי יחיד
ששים לימודיו לתואר אקדמי ראשון, לתואר אקדמי שני או לתואר אקדמי שלישי ברפואה,
ברפואת שיניים או במסלול לימודי ישיר לתואר שלישי, וכן לעניין יחיד ששים לימודי
ההוראה, לפי העניין, בשנת המשט 2005.

(ד) (1) הוראות פרק רביעי 2 לפקודה כנוסחו בסעיף 17 לחוק זה יחולו גם על
נאמנותות שהוקמו לפני יום התחלתה, לגבי הנסיבות הנאמן שהופקו או שנצמחו
ביום התחלתה ואילך;

(2) תושב ישראל שייצר נאמנות לפני יום התחלתה, ועד ליום התחלתה היא טרם
הסתימה, יישך דוח לשנת 2006 במועד הקבוע בסעיף 131, ובו יפרט את מועד
יצירת הנאמנות, והות הנאמן, הנחנים ומגן הנאמנות, וכן הנכסים שהוקנו לנאמן,
מועד הקנייתם ופרטיהם, לרבות מחיר מקורי, שווי רכישה ויום הרכישה;

(3) הודעות, בקשרו או הצהרות שהיא צריך להגישן במועד יצירת הנאמנות או
במועד אחר שקדם ליום התחלתה יוגשו בתוך 90 ימים מיום פרסוםו של חוק זה או
מיום פרסוםו של טופס שנקבע, לפי המואה;

(4) הוראות סעיף 57(א)(4)(א) בפרק רביעי 2 לפקודה לא יחולו לגבי נאמנות
שנוצרה לפני יום התחלתה;

(5) הוראות סעיף 57(ב) בפרק רביעי 2 לפקודה יחולו לגבי נאמנות הדירה
שנוצרה לפני יום התחלתה ולגבי נאמנות תושבי ישראל שהיא בלתי הדירה אם
נוצרה ביום הפרסום ואילך.

(ה) בשנות המשט 2003 עד 2005 יקרוו את סעיף 91 לפקודה, כנוסחו לפני תיקונו בסעיף
21 לחוק זה, כך:

(1) בסעיף קטן (א) ללא הסיפה החל במילים "וואולם";

(2) בסעיף קטן (ב), ללא הקטע החלה במילה "וואולם" עד המילים "נוכחה הפחת";

(3) בסעיף קטן (ב1)(א), ללא פסקת משנה (ב).

לענין סעיף 92 לפקודה יחולו הוראות אלה:

(1) הוראות סעיף 92 לפקודה, כנוסחו לפני תיקונו בסעיף 22 לחוק זה, יחולו על
הפסדים שהיו מכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה בשנת המשט 2003 עד 2005, וב惟
וב惟 שهماם בשליהם לא קוו עד ליום התחלתה לפי הוראות סעיף 36, כנוסחו
לפני ביטולו בסעיף 36 לחוק זה, ואולם הפסדים כאמור, שהיו מכירת נייר ערך
הגסחר בבורסה בישראל ושניתם להעבירים לשנים הבאות לפיקודו, ניתן
לקוו בשנת המשט 2006 רק כנגד רוח מכירת נייר ערך בהגדתו בסעיף 88 לפקודה,
הנסחר בבורסה בישראל, איגרת חוב של מדינת ישראל או יחידה בקרן נאמנות
פטורה, והחל בשנת המשט 2007 – כנגד רוח מכירות כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או
דיבידנד מנויות ערך, וב惟 ששיעור המשט החל עליהם אינו עולה על 20%;

(2) הפסדים כאמור ברישת של פסקה (1), מנירות ערך שנמכרו לפני יום התחיליה, ובשים שקדם ליום התחיליה היו ניירות ערך זרים, כהגדרתם לפי סעיף 505יא כנוסחו לפני ביטולו בסעיף 36 לחוק זה, ו שניתן להעבירם לשנים הבאות לפי הוראות הפקודה, ניתן לקזו בשנת המס 2006 רק בגין רווח הון ממכירת נייר ערך שהיה לפני יום התחיליה נייר ערך זר, ובשנת המס 2007 ואילך – בגין רווח מבכורת כל נייר ערך וכן בגין ריבית או דיבידנד מנירות ערך, בלבד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%.

(3) הפסד ריאלי מנירות ערך כהגדרתו בסעיף 6 לחוק מס הכלסה (טיומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985, כנוסחו לפני ביטולו בסעיף 63(1) לחוק זה, שהיה לפני יום התחיליה ולא קזו לפני יום התחיליה, ו שניתן להעבירו לשנים הבאות לפי הוראות סעיף 6 האמור, יראוهو כהפסד שהיה לפני שנת המס 2006, ונ ניתן לקזו לפי הוראות הפקודה רק בגין הכלסה ממכירת נייר ערך הנenor בבורסה.

(1) הוראות סעיף 93 לפקודה, כנוסחו בסעיף 23 לחוק זה, יהולו לגבי חבר-בני אדם שהוא בעל בירוקו ביום התחיליה או אחריו ואולם תיקונה של פסקה (א)(1) של סעיף 93 לפקודה, כנוסחו בסעיף 23(1) לחוק זה, וביטולו של סעיף קטן (ב), כאמור בסעיף 23(2) לחוק זה, בשנות המס 2006 עד 2009 יהיה רק לגבי זכות חבר-בני אדם שיום רכישתה בשנת המס 2003 ואילך.

(2) תקנות שהותקנו לפני יום התחיליה לפי סעיפים 93 ו-98 לפקודה לעניין קביעת נכס לא יהולו לגבי פירוק שהחל ביום התחיליה או אחריו.

(3) לעניין מכירת מנויות של חבר בחבר-בני-אדם וראו כמחair המקוורי של המניות את המחיר המקוורי, בהפחחת המחיר המקורי בשווה מוכפל ביחס שבין שווייה של זכות במרקען שמכירתה פטורה מס' בין הסכום המתkeletal מצירוף התמורה שהתקבלה כאמור בסעיף 93(א)(3) לפקודה ושוויה של הזכות במרקען שמכירתה פטורה ממש, אם התקיימו כל אלה:

(א) החבר קיבל לחבר-בני-אדם זכות במרקען או זכות באיגוד מרקען בפטור ממש לפי סעיף 23 לחוק מיסוי מרקען;

(ב) יום הרכישה של הזכות במרקען או הזכות באיגוד המרקען היה לפני יום רכישת המניות או לפניו, ולפני יום ה' בניסן התשנ"ח (1 באפריל 1998);

לענין פסקה זו, "שווייה של זכות במרקען שמכירתה פטורה ממש" – שווייה של זכות במרקען או זכות באיגוד מרקען שהועברה לחבר בפטור ממש לפי סעיף 23 לחוק מיסוי מרקען, כפי שהיא ביום שבו הוחל בירוקו של חבר-בני-האדם.

(ח) (1) הוראות סעיף 94(ב)(א), כנוסחו בסעיף 24(3) לחוק זה, יהולו על רווחים ראויים לחלווקה שנცברו ביום התחיליה ואילך.

(2) תיקונו של סעיף 94(ב)(א), כנוסחו בסעיף 24(4) לחוק זה, יהול בשנות המס 2006 עד 2009 רק לגבי מניה שיום רכישתה בשנת המס 2003 ואילך.

(ט) לעניין תיקון סעיף 101 לפקודה, כנוסחו בסעיף 27 לחוק זה, וביטול חלק ה-3 לפקודה, כאמור בסעיף 36 לחוק זה, יהולו הוראות אלה:

(1) במהלך חודש דצמבר 2005 רשאי נישום למכור נייר ערך, בהגדתו בסעיף 88 לפוקודה, הנסחר בבורסה, וכן יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת, ולרכוש אותן מחדש, באמצעות חבר בורסה, באותו אופן שבו ממבצעות עסקאות מחוץ לבורסה, והכל בהתאם למוט, באותו יום ולפי מחיר תום יומם המשחר לניר ערך או יחידה בלבד שמכר את כל ניירות הערך שהיו לו מאותו סוג או את כל היחידות שהיו לו בהתאם קרן נאמנות; מכיר ורכש כאמור, יראו את יום ביצוע הפעולות האמורות כיום רכישה חדש של ניר הערך או של היחידה, לפי העניין, ומהירות המקורי החדש יהיה מחיר תום יומם מסחר לניר ערך או יחידה;

לענין זה –

"נייר ערך מסחר בבורסה" – לרבות איגרות חוב של מדינות ישראל;

"ניסיום" – מי שהלו לגביו הוראות סעיפים 101, 105(א), 105(ג'ג), 105(ג'ג'ג) או 105(ח'ג) לפוקודה, לפני ביטולם בחוק זה, וכן קרן נאמנות חייבת;

"מחיר תום יומם המשחר" –

(א) לענין ניר ערך – המחיר שנקבע בבורסה בתום יומם המשחר שבו מכיר ורכש את ניר הערך;

(ב) לענין יחידה בקרן נאמנות – מחיר הפדיון שנקבע ליחידה בקרן הנאמנות בתום יומם המשחר שקדם ליום שבו מכיר ורכש את היחידה;

(2) המחיר המקורי ויوم הרכישה של ניר ערך שיום רכישתו קדם ליום התחיליה ייקבעו כפי שהיו נקבעים אילו נמכר ניר הערך ביום האחרון של שנת המס 2005; הוראות סעיף 91(ב'ג) לפוקודה לא יהולו לגבי ניר ערך כאמור;

(3) על אף האמור בפסקה (2), הוראות סעיף 59(ט') לתקון 132 לפוקודה ימשכו לחול על ניר ערך כאמור באותה סעיף;

(4) במכירת ניר ערך שהיא לפני יום התחיליה ניר ערך זר, כאמור בסעיף 105(ג'ג) לפוקודה, כנוסחו לפני ביטולו, ושיום רכישתו עד תום שנת המס 2005, יהולו הוראות אלה:

(א) לגבי יחיד שהחזיק בניר הערך או בזכותו לרכישתו קודם לרישומו למסחר בבורסה או בשוק מוסדר, יהולו הוראות שנקבעו לפי פסקה (2) של הסעיף האמור;

(ב) חלק רוח הון הריאלי עד יום המעבר, בהגדתו בסעיף האמור, יהובי במס בשיעור של 35%, ויתרת רוח הון תחivist במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב'ג)(1) או (2), לפי העניין ולא יהולו הוראות סעיף 91(ב'ג);

(5) תקנות שהותקנו לפי סעיף 105(ו'ג) לפוקודה יראו אותן כאילו הותקנו לפי סעיף 101א לפוקודה, כנוסחו בסעיף 28 לחוק זה; תקנות שהותקנו לפי סעיף 105(ט') לפוקודה, כנוסחו לפני ביטולו, יראו אותן כאילו הותקנו לפי סעיף 92 לפוקודה, כנוסחו בסעיף 22 לחוק זה;

(6) לענין הוראות סעיף 105(ח'ג) לפוקודה כנוסחו לפני ביטולו, ולענין הוראות סעיף 129(ג'ג)(3) לפוקודה כנוסחו לפני ביטולו בסעיף 47 לחוק זה, יהולו הוראות אלה:

(א) החל ביום התחיליה התפקיד קרן נאמנות מעורבת לקרן נאמנות פטורה, בהגדיתה בסעיף 88 לפוקודה;

(ב) מכירה קאן נאמנות פטורה שהיתה לפני יום התחלתה קאן נאמנות מעורבת נייר ערך שהיה לפני יום התחלתה נייר ערך זו ושומים רכישתו לפני שנת המס 2005, יחויב רוח ההון במכירתו במס בשיעור של 19% על חלק רוח ההון הריאלי עד ליום המעבר – כהגדרתו בסעיף 29ג(א)(3), כנוסחו לפני ביטולו;

(ג) על קאן נאמנות מעורבת שחלו לגביה הוראות סעיף 15(ג)(1) או (2) של חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ' 142), התשס"ה-2004¹⁸, לפני יום התחלתה, ימשיכו לחול ההוראות האמורות, בשינויים המחייבים, ואולם בכל מקום בהוראה האמורה, במקום "25%" יבוא "20%" ;

(ד) (1) מנהל קאן נאמנות חיבת רשאי להודיע למנהל עד 30 ימים לפני יום התחלתה, על החלטתו כי הקרן תיחס פטורה החל ביום התחלתה; ביקש מנהל הקרן כאמור, יראו את כל נכיסיה של הקרן כמפורט ביום שקדם ליום התחלתה ואתה הכנסתה כאילו התקבלו ביום האמור, וישלם את המס בשל הכנסתה אלה בתוך 30 ימים.

(2) לעניין בעל יחידה בקרן כאמור, שרווה ההון במכירתה פטור מס בידיו, יראו את היום שקדם ליום התחלתה ביום הרכישה של היחידה והמחair המקורי שלו יהיה שווה ביום שקדם ליום התחלתה.

(ג) תיקונו של סעיף 102 לפוקודה, כנוסחו בסעיף 29 לחוק זה, יחול על הקצתה מנויות שהיתה ביום התחלתה ואילך, ולענין הקצתה מנויות שנעשתה לפני יום התחלתה יקרוואו באילו בפסקה (2) של הגדירה "תום תקופה", אחרי "רוח ההון –" בא "תקופה של שלושים חודשים מיום הקצאה או" ובסופה כאילו בא "לפי בחירתו".

(יא) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות, תאומות ותנאים לעניין רוחחים מנויות ערך לגבי חכרים-נוי-אדם שחלו עליו הוראות חלק ה' לפוקודה, לרבות הוראות מעבר בעקבות ביטול חלק ה' לפוקודה וסעיף 6 לחוק תיאומיים בשל אינפלציה.

(יב) לעניין סעיף 121ב לפוקודה, יראו את הסכומים הנקובים בסעיף 9(ב) לפוקודה, כנוסחו בסעיף 3 לחוק זה, בסעיף 121 לפוקודה, כנוסחו בסעיפים 39 ו-76 לחוק זה, ובסעיף 121ד לפוקודה, כנוסחו בסעיף 43 לחוק זה, כאילו תואמו לאחרונה ביום כ' בטבת התשס"ה (1 בינוואר 2005).

(יג) לעניין סעיף 125ג(ב)(3) לפוקודה, כנוסחו בסעיף 40 לחוק זה, יחולו הוראות סעיף 89(ג) של תיקון 132 לפוקודה, ויראו כאילו בפסקה (ג) של אותו סעיף, במקום "125(ב)(2)" נאמר ".(3) 125(ב)(3)".

(יד) לעניין סעיף 125ג לפוקודה, כנוסחו בסעיף 42 לחוק זה, יחולו הוראות אלה:

(1) הוראות הסעיף יחולו על ריבית ודמי ניכוי שנצמכו החל ביום התחלתה ואילך (בסעיף קטן זה, "הריבית שמיום התחלתה");

(2) לגבי תשלוםם לקופת גמל, יחולו הוראות פסקה (1) רק לגבי תשלוםם ששולמו לקופת גמל ביום התחלתה ואילך;

(3) לגבי תכניות חיסכון ופיקדונות שאושרו ונפתחו לפני יום פרסום של חוק זה, יחולו הוראות פסקה (1) על ריבית שהופקה או נצמחה לאחר המועד שבו היה ניתן לשימוש סכומים מהתקנית או מהפיקדון, בעלי שימושה תהיה כרוכה בהרעת תנאי החיסכון, כפי שהוגדרו בתנאי התקנית או הפיקדון;

¹⁸ ס"ח התשס"ה, עמ' 52.

- (4) אין באמור בהוראות סעיף קטן זה כדי לגרוע מההוראות סעיף 59(יב) של תיקון 132 לפוקודה;
- (5) הריבית שמיום התחיליה תחושב על ידי הכפלת סכום הריבית לשולם, ביחס שבין התקופה שמיום התחיליה עד תום התקופה שבשלה נצברה הריבית, לבין התקופה שמן היום שבו החלה צבירת הריבית המשולמת עד יום סיום התקופה שבשלה נצברה.
- (טו) הוראות סעיפים קטנים (ב), (ב1) ו-(ד) של סעיף 129ב לפוקודה, כנוסחים ערב ביטולם בסעיף 46 לחוק זה, ימשיכו לחול על נייר ערך卓 שיום רכישתו היה לפני יום התחיליה.
- (טז) סעיפים קטנים (א)(קד) ו-(ב1) בסעיף 131, כנוסחים בסעיף 148(א) ו-(2) לחוק זה, וסעיף 67 לחוק מס ערך מוסף, בנוסחו בסעיף 71 לחוק זה, יהולו לגבי דוחות שיש להגישם לתקופת הדוח שלآخر המועד שבו נקבעה פועלה בתכנון מס החיבור בדוחו.
- (יז) תחילתו של סעיף 55 לחוק זה המבטל את סעיף 161 לפוקודה, ביום תחילתן של תקנות לעניין ניכוי המס מריבית ומידיבידנד:
- (יח) לעניין ביטולו של סעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה, כאמור בסעיף 63(1) לחוק זה, יהולו הוראות אלה:
- (1) מחירו המקורי ויום הרכישה של נייר ערך שנרכש לפני יום התחיליה ייקבע כפי שהיה נקבע אילולא בוטל הסעיף האמור;
 - (2) הוראות שנקבעו בתקנות לפי סעיפים קטנים (ט) ו-(יא) בסעיף האמור, בנוסחו לפני ביטולו, ימשיכו לחול לגבי ניירות ערך שבהם התקיימו לפני יום התחיליה התנאים הקבועים באותן תקנות;
 - (3) הוראות סעיף 96(ב1) לא יהולו במכירת נייר ערך כאמור בפסקה (1);
 - (4) הפסד ריאלי שהיה למוסד כספי, מנירות ערך שנמכרו לפני יום התחיליה ושללא קוזו לפני יום התחיליה, ושניתן להעבירו לשנים הבאות לפי הוראות סעיף 6 כפי שהיו לפני ביטולו, יראותו לעניין סעיף 28 לפוקודה כהפסד מעסק כאמור בסעיף קטן (ב) של הסעיף האמור;
 - (5) הוראות שנקבעו לעניין סעיף 6(ו)(3) בסעיף 6 לחוק מס הכנסת (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 11, התשנ"ט-1988¹⁹), ימשיכו לחול לגבי מנויות שליטה, כאמור באוthon הוראה; שר האוצר רשאי לקבוע תיאומים לעניין הוראות כאמור.
- (יט) תחילתם של סעיפים 48 ו-48ב לחוק מיסוי מקרקעין, כנוסחים בסעיף 64(2) ו-(ד) לחוק זה, ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינוואר 2007).
- (כ) תחילתם של סעיפים 340, 341, 342 ו-345ב לחוק הביטוח הלאומי, כנוסחים בסעיף 66(1) ו-(4) לחוק זה, ביום התחיליה, והם יהולו על דמי ביטוח המשתלמים بعد יום התחיליה ואילך.
- (כא) תחילתו של סעיף 9(ב) בחוק המדיניות הכלכלית כנוסחו בסעיף 67(2) לחוק זה, ביום כ"ד בסיוון התשס"ה (1 ביולי 2005), והוא יהול על גמלאות המשתלמות بعد היום האמור ואילך.

¹⁹ ס"ח התשנ"ט, עמ' 11.

(כב) תחילתו של סעיף 14 לחוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד-1994, כנוסחו בסעיף 68 לחוק זה, ביום התחילה, והוא יחול על דמי ביטוח בריאות המשתלמים עד יום התחילה ואילך.

(כג) תחילתו של סעיף 5א של תיקון 140 לפקודת, כנוסחו בסעיף 5(2) לחוק זה, ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004).

בנימין נתניהו
שר האוצר

אריאל שרון
ראש הממשלה

ראובן ריבלין
יוושב ראש הכנסת

משה קצב
נשיא המדינה

