



רשומות

# הצעות חוק

הממשלה

11 בנובמבר 2002

15

ר' בכסלו התשס"ג

עמוד

176	.....	הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 134), התשס"ג-2002
192	.....	דברי הסבר

**הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 134), התשס"ג-2002**

תיקון סעיף 5 1. בפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (1) (להלן – הפקודה),  
בסעיף 5 --

(1) ברישה, במקום "בלי לגרוע מהוראות כל דין" יבוא  
"על אף האמור בכל דין";

(2) בפסקה (5)(א), במקום "מפעילותו של בעל  
השליטה" יבוא "מפעילות" והסיפה המתחילה  
ב"וזאת אם ההכנסה" תמחק;

(3) בפסקה 5(ה) -

(א) בהגדרה "חברת משלח יד זרה", בפסקת  
משנה (1), במקום "הוא" יבוא "אם הוא חברה-  
הוא", בפסקת משנה (2), בסופה יבוא "לעניין זה  
יחושב שיעור ההחזקה בעקיפין, בהתאם לאמור  
בסעיף 75ב(א)(1)(ד)(2)" ובפסקת משנה (3), במקום  
"מרבית בעלי השליטה או קרוביהם" יבוא "בעלי  
השליטה או קרוביהם, המחזיקים ביחד או לחוד,  
במישרין או בעקיפין, ב- 50% או יותר באחד או  
יותר מאמצעי השליטה";

(ב) בהגדרה "הכנסה של בעלי המניות תושבי  
ישראל", אחרי "הכנסתה" יבוא "החייבת", אחרי  
"משלח יד זרה" יבוא "הנובעת מפעילות ממשלח  
יד מיוחד", ואחרי "בשיעור זכותם" יבוא "במישרין  
או בעקיפין".

2. בסעיף 9 לפקודה - תיקון סעיף 9

(1) בפסקה (13), אחרי "הפרשי הצמדה" יבוא "בידי  
יחיד" ובסופו יבוא "לעניין סעיף זה – הפרשי  
הצמדה חלקיים" – כפי שקבע שר האוצר, באישור  
ועדת הכספים של הכנסת";

(2) בפסקה (16א), בהגדרה "הפקדה מוטבת", אחרי  
"מהסכום ששילם המעביד" יבוא "בשל משכורתו  
הקובעת של העובד כהגדרתה באותו סעיף";

(1) דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120

(3) בפסקה (ב16), בהגדרה "ההפקדה המוטבת", במקום האמור בה יבוא "14,140 שקלים חדשים";

הוספת סעיף 14ב

3. אחרי סעיף 14א לפקודה יבוא:

"סמכות  
לפטור 14ב שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי ליתן הקלה במס להכנסה בעלת אופי סוציאלי או לפיצוי, שקיבל יחיד תושב ישראל אם שולמו לו על ידי מדינה זרה או רשות רווחה שלה, וכן רשאי הוא לפטור הכנסה כאמור, הכל כפי שיקבע."

4. בסעיף 28(ג) לפקודה, במקום הסיפה המתחילה "ב"כאמור בסעיפים" יבוא "כאמור בחלק ה3", ובמקום "עד (4) יבוא "עד (5) ו- (ג)".

5. בסעיף 29 לפקודה –

תיקון סעיף 29

(1) בפסקה (1) -

(א) בפסקת משנה (א), בהגדרה "הכנסה פסיבית", אחרי "מריבית" יבוא "מהפרשי הצמדה", והמילים "שלא נוכה" – ימחקו;

(ב) בפסקת משנה (ב), בסופה יבוא "ואולם, הפסד מועבר משנים קודמות מדמי שכירות מהשכרת בנין שמקורו בפחת, יותר בקיזוז גם כנגד ריווח הון במכירת אותו הבנין";

(2) בפסקה (2) -

(א) בפסקת משנה (א), אחרי "לישראל" יבוא "לרבות ריווח הון בעסק או במשלח יד כאמור";

(ב) בפסקת משנה (ג), במקום "כנגד הכנסות שהופקו או שנצמחו" יבוא "כנגד הכנסה חייבת שהופקה או שנצמחה";

(ג) בפסקת משנה (ד), בסופה יבוא "כאמור";

(ד) בפסקת משנה (ה), במקום "כנגד הכנסות" יבוא "כנגד הכנסה חייבת"; ובמקום "שהופקו או שנצמחו" יבוא "שהופקה או שנצמחה";

(ה) פסקת משנה (ו) תמחק.

הוספת סעיף 48 א 6. אחרי סעיף 48 לפקודה יבוא:

"סעיף 48 א ניכוי או זיכוי לפי הוראות פרק זה לא לניכוי יינתנו כנגד הכנסה כאמור בחלק ה 3 או או כנגד הכנסה מריבית כאמור בסעיף 125ג, לזיכוי אם שיעור המס עליה אינו עולה על 15%".

7. תיקון סעיף 1א64 בסעיף 1א64(ב)(8), בהגדרה "רווחים" במקום האמור בה יבוא "הכנסתה החייבת של החברה בשנות ההטבה, בניכוי ההפסדים שהיו לה באותן שנים, ובלבד שלא יהיו בסכום שלילי".

8. תיקון סעיף 175 בסעיף 175 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א) -

(א) בפסקה (1), בהגדרה "חברה נשלטת זרה", בפסקת משנה (א), במקום האמור בה יבוא "מניותיו או הזכויות בו אינן רשומות למסחר בבורסה ואולם אם נרשמו בחלקן, פחות מ- 30% מהמניות או מהזכויות של אותו חבר בני אדם הוצעו לציבור"; ובפסקת משנה (ב), במקום "או אינה מגישה" יבוא "ואינה מגישה";

(ב) בפסקה (3), בהגדרה "בעל שליטה", במקום "בחברה הנשלטת הזרה" יבוא: "בחבר בני האדם";

(ג) בפסקה (5), בהגדרה "הכנסה פסיבית", בפסקת משנה (א)(1), בסופה יבוא "או מהפרשי הצמדה", ובפסקת משנה (א)(2), הסיפה המתחילה ב"למעט" תימחק;

(ד) בפסקה (7), בהגדרה "חברה עסקית" אחרי "חבר בני אדם" יבוא "תושב חוץ".

(ה) בפסקה (12), בהגדרה "רווחים שלא שולמו", אחרי "שהופקה בשנת המס" יבוא "למעט רווחים שמקורם בדיבידנד שהתקבל מחבר בני אדם תושב חוץ ואשר הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי מקורו בהכנסה ששולם עליה מס בשיעור העולה על 20%";

(2) בסעיף קטן (ג), אחרי "ינתן זיכוי מהמס" יבוא "החל בישראל" ואחרי "שהיה משולם בשל" יבוא: "חלוקת";

(3) בסעיף קטן (ד), במקום "דיבידנד ששולם" יבוא "שולם דיבידנד", ובמקום "יהיה פטור ממס עד לגובה החלק היחסי ברווחים שלא שולמו, שלגביו שולם המס כאמור בסעיף קטן (ב), כשהם מתואמים" יבוא "ינתן זיכוי כנגד המס החל על דיבידנד ששולם כאמור בגובה המס ששולם על סכום הרווחים שלא שולמו כאמור בסעיף קטן (ב), אך לא יותר מסכום המס ששולם על חלק הרווחים כאמור ששולמו כדיבידנד, והכל כשהוא מתואם" ואחרי "ועד למועד תשלום הדיבידנד"; יבוא "נותרה יתרת זיכוי כאמור בסעיף זה, ניתן יהיה להפחיתה בשנים הבאות, בזו אחר זו, כנגד דיבידנד שישולם בפועל בשנים הבאות מתוך הרווחים שלא חולקו באותה חברה נשלטת זרה" ובסופו יבוא "לענין פסקה זו "מס" - המס שבעל המניות חייב בו בישראל".

תיקון סעיף 85א

9. בסעיף 85א לפקודה, בסעיף קטן (ג)(2), אחרי "בפסקה (1)" יבוא "ומסמכים שנקבעו לפי סעיף קטן (ה)" ובסעיף קטן (ה)(1), אחרי "דרכים" יבוא "ושיטות להכרה במחיר ובתנאי עסקה כמחיר או כתנאי שוק, לפי העניין, לרבות

דרכים" ובסופו יבוא "בין בכלל ובין לעניין סוגי  
נישומים".

תיקון סעיף 97 .10 בסעיף 97 לפקודה -

(1) בסעיף קטן (א)(5), בסופו יבוא "והכל אם מקבל  
המתנה אינו תושב חוץ";

(2) בסעיף קטן (ב), בסופו יבוא "אם ריווח ההון  
אינו במפעל הקבע שלו בישראל";

(3) סעיף קטן (ג) – בטל;

(4) אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:

"(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של  
הכנסת, רשאי בצו לפטור מתשלום  
המס, כולו או מקצתו, ריווח הון הנובע  
מסוגים של עסקאות ובלבד שאינן  
נסחרות או רשומות למסחר בבורסה או  
בשוק מוסדר".

תיקון סעיף 101 .11 בסעיף 101 לפקודה -

(1) בסעיף קטן (א) -

(א) בפסקה משנה (3), במקום "או רישום  
מניותיה של חברה תושבת ישראל  
בבורסה מחוץ לישראל" יבוא "או רישום  
מניות של חברה תושבת ישראל בבורסה  
או בשוק מוסדר מחוץ לישראל";

(ב) בפסקה משנה (2), במקום "סעיפים  
91(ב) או 105 יב" יבוא "סעיפים 91(א) או  
97(ב) ו- 105 יב";

(2) בסעיף קטן (ב), בהגדרה "מניות", במקום "למעט"  
מניות" יבוא "לרבות זכויות למניה ולמעט מניות  
או זכויות" והסיפה המתחילה ב"ולרבות" תמחק;

(3) אחרי סעיף קטן (ו) יבוא:

"(ז) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע את ההתאמות הנדרשות לעניין מניות שיום רכישתן לפני המועד הקובע או שנרשמו למסחר בבורסה לפני המועד הקובע."

12. בסעיף 102 לפקודה – תיקון סעיף 102

(1) בסעיף קטן (א), בהגדרה "הקצאת מניות באמצעות נאמן", בפסקת משנה (1), במקום "לתקופה של עשרים וארבעה חודשים" יבוא "עד לתום התקופה";

(2) בסעיף קטן (ב), בפסקה (4), במקום "שחלפו עשרים וארבעה חודשים מיום שהופקדה בידי נאמן" יבוא: "תום התקופה";

(3) בסעיף קטן (ו), בפסקה (3), בסופה יבוא: "עליה חלה הוראת סעיף קטן (ג)(2)";

13. בסעיף 103 לפקודה – תיקון סעיף 103א

(1) בכותרת השולים, אחרי "אגודות שיתופיות" יבוא "קרנות נאמנות";

(2) בסעיף קטן (א), אחרי ואחרי "אגודה שיתופית או עמותה" יבוא "וכן על קרנות נאמנות מאותו סוג".

14. בסעיף 103 לפקודה, בסעיף קטן (ב), אחרי "לפי פקודה זו" יבוא: "לפי חוק מיסוי מקרקעין" ובסעיף קטן (ה), אחרי "לפי סעיפים" יבוא "103ב(ב)";

15. בסעיף 104 לפקודה – תיקון סעיף 104

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

"(3) על אף האמור בסעיף קטן זה, בהחלפת מניות של חברה נעברת שהיא איגוד מקרקעין, יחולו הוראות סעיף 104ד(4), בשינויים המחוייבים"

(2) בסעיף קטן (ג)5, במקום הסיפה החל ב"יחול פטור ממס על ריווח הון" יבוא "יחולו הוראות אלה:

(1) חלק ריווח ההון עד למועד החלפת המניות יחויב במס בשיעור המס שהיה חל אילו לא היו חלות במועד החלפת המניות הוראות סעיף 104ח;

(2) חלק ריווח ההון ממועד החלפת המניות ועד ליום המכירה יחויב במס לפי הוראות סעיפים 91(א) או (ב) או חלק ה3, לפי העניין;

(3) במכירת המניה המוקצית על ידי תושב חוץ, יחול פטור ממס כאמור בסעיף 97(ב2), רק אם היה המעביר זכאי במועד החלפת המניות לפטור ממס כאמור במכירת המניות המועברות.

לעניין זה – "חלק רווח ההון עד למועד החלפת המניות" – ריווח ההון שהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד החלפת המניות ומחולק בתקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה".

תיקון סעיף 105 .16 בסעיף 105 לפקודה, בהגדרה "חברה", אחרי "לרבות" יבוא "קרן נאמנות ולרבות".

תיקון סעיף 105 ג .17 בסעיף 105' אחרי פסקה (14) יבוא (15) היתה החברה המתפצלת קרן נאמנות תהיה רשאית להתפצל כאמור בפרק זה לקרנות נאמנות מאותו סוג של החברה המתפצלת.

תיקון סעיף 105 יא .18 בסעיף 105 יא לפקודה –

(1) בהגדרה "מכירה", אחרי "פדיון" יבוא "או המרה";

(2) בהגדרה "ניירות ערך זרים", המלים "לעניין חלק זה" – יימחקו;



(3) אחרי ההגדרה "עסקת גידור" יבוא "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, וכן חבר בני אדם שבהחזקתו, חבר בני אדם המחזיק בו וחבר בני אדם המוחזק בידי המחזיק בו;

לעניין זה – "החזקה" – החזקה במישרין או בעקיפין, לבדו או ביחד עם אחר, ב-25% לפחות באחד או יותר באמצעי השליטה כהגדרתם בסעיף 75(א2) בחבר בני אדם; "יחד עם אחר" – יחד עם קרובו יחד עם מי שאינו וכן קרובו, ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בעניינים מהותיים של החברה במישרין או בעקיפין;

(4) בהגדרה "שוק מוסדר", במקום האמור בה יבוא "מערכת שבאמצעותה מתנהל מסחר בניירות ערך או בעסקאות עתידיות על פי כללים שנקבעו על ידי מי שרשאי לקבעם על פי דין במדינה שבה הוא מתנהל, במדינות שקבע שר האוצר".

19. בסעיף 105 יב(ב) לפקודה, במקום "מחזיק זכאי" יבוא "מחזיק". תיקון סעיף 105 ב
20. בסעיף 105 יג(א), ברישה, אחרי "ניירות ערך" יבוא "למעט אגרות חוב ומילווה מדינה" ובמקום "91(ב)" יבוא "91(א) או (ב)". תיקון סעיף 105 יג
21. בסעיף 105 יד(א) לפקודה, בפסקת משנה (6), אחרי "בבורסה" יבוא "או בשוק מוסדר". תיקון סעיף 105 יד
22. בסעיף 105 טו לפקודה –
- (1) בסעיף קטן (א)3, בהגדרה "המס שהיה משתלם על סכום ההפסד", בפסקת משנה (1), אחרי "בסעיף 105 יב(א) ו- (ב)" יבוא "או בסעיף 105 יח" ואחרי פסקת משנה (2) יבוא:
- "(3) במכירת נייר ערך כאמור בסעיף 105 יז – מס בשיעור של 25%";

(2) בסעיף קטן (ג)(3), בהגדרה "המס שהיה משתלם על סכום ההפסד", בפסקת משנה (א), אחרי "105יב(א) ו- (ב)" יבוא "או בסעיף 105יח" ואחרי פסקת משנה (ב) יבוא:

"(ג) במכירת נייר ערך כאמור בסעיף 105יז - מס בשיעור של 25%";

(3) אחרי סעיף קטן (ד) יבוא:

"(ד) לעניין יתרת הוצאות, כפי שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, עבור פעולות בניירות ערך כהגדרתם בסעיפים (א) או (ג) לפי הענין, אשר לא נוכחה בשנת מס קודמת, יחולו הוראות אלה:

(1) יתרת הוצאות כאמור תחשב לעניין זה כהפסד מניירות ערך, ותועבר לשנים הבאות בזו אחר זו;

(2) הפסד כאמור יקוזז כנגד ריווח הון מניירות ערך, לפני הקיזוז כאמור בסעיפים קטנים (א) עד (ג)."

תיקון סעיף 23. בסעיף 105יח לפקודה -

105יח

(1) בסעיף קטן (א) -

(א) אחרי "לבעל יחידה" יבוא "שהוא יחיד או שהוא חבר בני אדם שחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א אינן חלות בקביעת הכנסתם";

(ב) המילים "ורווחים" כאמור בסעיף 105יב(ג), בשיעור הקבוע על פי אותו סעיף" - ימחקו;

(ג) במקום "ההכנסה" יבוא "לא תבע ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה בשל היחידה וההכנסה".

- (2) בסעיף קטן (ב), במקום "שחוק תיאומים" יבוא "שלא תבעו ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה ושחוק תיאומים".
24. בסעיף 120א לפקודה, במקום "הסכום הנקוב בסעיף 9(א18)" יבוא "הסכום הנקוב בסעיף 9(ב16) ו- (א18)".
- תיקון סעיף 120א
25. בסעיף 125ג(ב) לפקודה –
- תיקון סעיף 125ג
- (1) בפסקה (2), במקום "נסחרות בבורסה" יבוא "נסחרות בבורסה או בשוק מוסדר וכן מילווה מדינה";
- (2) בפסקה (4), המילים "שמועד פדיונו לאחר תום שנת המס 2003" – ימחקו.
26. בסעיף 125ה(א) לפקודה, בהגדרה "הכנסה חייבת", במקום "למעט" יבוא "לרבות הכנסה פטורה לפי סעיפים 9א ו- 9ב ולמעט".
- תיקון סעיף 125ה
27. בסעיף 129ג(א) לפקודה -
- תיקון סעיף 129ג
- (1) בפסקה (3), אחרי "קרן נאמנות מעורבת" יבוא "שלא תבעה ניכוי הוצאות ריבית או הפרשי הצמדה";
- (2) אחרי פסקה (3) יבוא:
- "(4) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לעניין הכנסות של קרן נאמנות חייבת או של קרן נאמנות מעורבת כל אחד מאלה:
- (א) את שיעור המס על הכנסות מסוימות, לרבות שיעור מס השונה מהקבוע בסעיף זה, ובלבד שלעניין קרן נאמנות מעורבת לא יעלה שיעור המס על הפרש שבין שיעור המס שהיה חל על אותה הכנסה אילו התקבלה בידי יחיד שההכנסה אינה הכנסה מעסק או ממשלח יד בידי, לבין 15%;

(ב) מקדמות חודשיות בשל הכנסתה במקום המקדמות הקבועות לפי פקודה זו; על מקדמה שנקבעה כאמור יחולו הוראת סעיפים 177 ו-180 לפקודה, לפי העניין;

(ג) הוראות מיוחדות לעניין פטור ממס או שיעור מס מיוחד להכנסות מסוימות של קרן נאמנות חייבת המיועדת לבעלי יחידה שהם תושבי חוץ, בהתאם לשיעור המס שהיה חל על ההכנסות אילו היו מתקבלות בידי תושב חוץ."

הוספת סעיף 28. אחרי סעיף 129 לפקודה יבוא:

129  
"הוראה מיוחדת 129 ד  
לעניין קיזוז הפסדים  
הפסד הון מניירות ערך זרים  
שהיה לקרן נאמנות חייבת עד  
ליום כ"ו בטבת התשס"ג (31  
בדצמבר 2002) (להלן בסעיף זה –  
ההפסד הצבור), יועבר לשנים  
הבאות בזו אחר זו, לצורך קיזוז  
מדיווח ההון ממכירת ניירות ערך  
זרים בלבד, ובלבד שלא יותד  
בקיזוז בכל שנת מס סכום הגבוה  
מ- 10% מסכום ההפסד הצבור".

תיקון סעיף 131 29. בסעיף 131 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), בפסקה (א5), במקום "של 50%" יבוא "המירבי החל לפי חוק מיסוי מקרקעין", ואחרי פסקה (ב5) יבוא:

"(ג5) בעל שליטה בחברת משלח יד זרה, כהגדרתה בסעיף 5";

(2) אחרי סעיף קטן (ג1) יבוא:

"(ג2) לדוח לפי סעיף קטן (א)(ג5), יצורף דוח כספי מבוקר של חברת משלח היד הזרה ואם היא חברה תושבת מדינה גומלת או שהיא מגישה דוח ונישומה במדינה כאמור, גם דוח הערוך לצרכי מס בהתאם לדיני המס באותה מדינה."

30. בסעיף 161 לפקודה, בסעיף קטן (א), בפסקת משנה (2), המילים "ריבית על אגרות חוב אר" – ימחקו, פסקת משנה (3) – תמחק, ובסעיף קטן (ו), בסופו יבוא "וכן רשאי הוא לקבוע כי הנציב ישיב לסוגי נישומים שקבע מס שנוכה ביתר, בתנאים ובדרכים שקבע, וכן כי לצורך ביצוע ההשבה ימסור הנציב לתאגיד בנקאי רשימות נישומים, והכל כפי שידרש".
- תיקון סעיף 161
31. בסעיף 175(ב) לפקודה, בהגדרה "מחזור עסקאות", במקום הסיפה המתחילה ב"כמשמעותן בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975" יבוא "בתקופה מסוימת" ואחריה יבוא "עסקה" – סכום המכירות וסכום התמורה בעד מכירת נכס או מתן שירות, לרבות עסקת אקראי, הכנסות לפי סעיף 3, ולמעט מכירות שחל עליהן פרק ה' או חוק מיסוי מקרקעין".
- תיקון סעיף 175
32. בסעיף 177(א) לפקודה, אחרי "לפי סעיף 175" יבוא "בשל אותה הכנסה ממנה נוכה המס".
- תיקון סעיף 177
33. בסעיף 199 לפקודה, בהגדרה "הכנסות חוץ ממקור פלוני" בסופה יבוא "לפי הוראות הפקודה".
- תיקון סעיף 199
34. בסעיף 204 לפקודה –
- תיקון סעיף 204
- (1) בסעיף קטן (א), במקום "הכנסת חוץ רגילה" יבוא "הכנסות חוץ ממקור פלוני שהן הכנסות רגילות" ובמקום "אותה הכנסה" יבוא "אותן הכנסות";
- (2) בסעיף קטן (ב), במקום "הכנסת חוץ החייבת במס בשיעור מיוחד בישראל" יבוא "הכנסות חוץ ממקור פלוני החייבות במס בשיעור מס מיוחד" ובמקום "אותה הכנסה" יבוא " אותן הכנסות";
- (3) בסעיף קטן (ג), בהגדרה "שיעור מס מיוחד", במקום "הנמוך" יבוא "השונה".
35. בסעיף 207 א(א) לפקודה, בסופו יבוא: "בזו אחר זל".
- תיקון סעיף 207 א
36. בסעיף 207 לפקודה, המילים "ממקור פלוני" – ימחקו.
- תיקון סעיף 207
37. אחרי סעיף 207 לפקודה יבוא:
- הוספת סעיף  
207

"סייג לזיכוי 7207. קוזז הפסד כאמור בסעיף 29(ג) או (ה), לא יינתן זיכוי לפי פרק זה כנגד מסי ישראל בהם חייב תושב ישראל על הכנסה חייבת שהייתה לו מעסק מחוץ לישראל בשנתיים שקדמו לשנת המס שבה קוזז ההפסד ובחמש השנים שלאחריה, בזו אחר זו, עד גובה המס שנחסך מעל ההפסד שקוזז כאמור."

38. תיקון סעיף 210 בסעיף 210 לפקודה, אחרי "בעקבות שינוי שחל בסכום המס המשתלם בישראל או בחוץ לארץ" יבוא "או בשל הוראות סעיף 7207."

39. תיקון עקיף לתיקון מס' 132 לפקודה בחוק לתיקון מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב – 2002 (2) (להלן – החוק המתקן) -

(1) בסעיף 89, אחרי סעיף קטן (י) יבוא:

"(י) תחילתו של סעיף 125 לפקודה ושל ביטול סעיף 5 לחוק עידוד החסכון (הנחות ממס וערבות למילואות), התשט"ז – 1956, לענין מילווה קצר מועד – ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004)"; ולענין הפקדת סכומים לקרן השתלמות לעצמאים כהגדרתה בסעיף 125 לפקודה על סכומים שהופקדו ביום כ"ו בחשון התשס"ג (1 בנובמבר 2002) ואילך.

(2) בסעיף 90 –

(א) בסעיף קטן (ז) -

(1) בפסקה (2), במקום "בשיעור הקבוע בסעיף 121" יבוא "בשיעור הקבוע בסעיפים 121 או 126, לפי העניין";

(2) בפסקה (3)(א), במקום "בשיעור הקבוע בסעיף 105" יבוא "בשיעור הקבוע בסעיפים 91(א) ו-105(ב) או 105"ב."

(2) ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

(ב) בסעיף קטן (ח)1) –

(1) בפסקת משנה (ג), במקום "בסעיף 105יב" יבוא "בסעיפים 91(א) או (ב) ו-105יב";

(2) בפסקת משנה (ד), בהגדרה "יתרת רווח ההון הריאלי מהיום הקובע עד ליום הרישום" הסיפה המתחילה ב "או את ממוצע ערכו" – תמחק.

(ג) בסעיף קטן (ט), בסופו יבוא "או חלק ה 3 לפקודה, כנוסחו בסעיף 46 לחוק זה, לפי העניין".

(ד) בסעיף קטן (י) –

(1) בפסקה (1), במקום "עד 30 ימים לפני" יבוא "עד";

(2) בפסקה (2)(ג), במקום "הוראות סעיף 105ז(א) לפקודה יחולו" יבוא "לעניין בעלי יחידה שיום רכישתה לפני יום התחילה, יחולו הוראות סעיף 105ז(א) או יח(א) לפקודה, לפי העניין" ובמקום הסיפה החל ב"ולצורך תיאומם" יבוא "ובמועד חלוקת הרווחים יראו כאילו חולקו לראשונה הרווחים שהופקו או שנצמחו לפני יום התחילה";

(3) בפסקה (3)(א), במקום "הוראות סעיפים 105ד" יבוא "הוראות סעיפים 105ב, 105ד";

(4) אחרי פסקה (3) יבוא:

"(4) על אף האמור בסעיף זה, קרן נאמנות שהייתה לקרן נאמנות חייבת בהתאם לאמור בפסקה (1), ואשר למעלה מ-90% מהשקעותיה בכל שנת המס 2003 היו באיגרות חוב או

במלווה קצר מועד, אשר מכירתם הייתה פטורה ממס באותה שנה, כאמור בסעיף 97 לפקודה, תהיה רשאית להודיע לנציב עד יום ו' בכסלו התשס"ד (1 בדצמבר 2003) על רצונה להיחשב כקרן נאמנות פטורה או כקרן נאמנות מעורבת; ביקשה כאמור, יראו את כל השקעותיה ונכסיה כנמכרים ביום האחרון בשנת המס 2003 ויראו את המחיר המקורי של כל נייר ערך כמוצע ערכו בתום שלושת ימי המסחר האחרונים בבורסה בשנת המס 2003, ואולם הקרן לא תחויב בתשלום המס במועד זה, אלא במכירת ההשקעות והנכסים כאמור, והמס ישולם כשהוא מתואם מהיום האחרון בשנת המס 2003 ועד ליום המכירה.

(5) על אף האמור בסעיף זה, קרן נאמנות שהייתה לקרן נאמנות פטורה, בהתאם לאמור בפסקה (2), ואשר היו לה השקעות בניירות ערך זרים לפני יום התחילה, יראו את כל השקעותיה ונכסיה כנמכרים ביום שלפני יום התחילה ויראו את המחיר המקורי של כל נייר ערך כמוצע שוויו, כהגדרתו בסעיף 105 לג לפקודה, כנוסחו בסעיף 46 לחוק זה; ואולם הקרן לא תחויב בתשלום המס, אלא במועד מכירתם של ניירות הערך הזרים, כשהוא מתואם מיום התחילה ועד ליום המכירה.

(ה) בסעיף קטן (יא), אחרי "יראו את הסכומים הנקובים" יבוא "בסעיף 9(ב16) ו- (א18), כנוסחו בסעיף 7 לחוק זה, את הסכומים הנקובים".

(ו) בסעיף קטן (יב), אחרי פסקת משנה (4) יבוא:



"(5) לעניין סעיף קטן זה – "ריבית"  
לרבות דמי ניכיון".

- תיקון עקיף  
לחוק מיסוי  
מקרקעין
40. בחוק מיסוי מקרקעין (שבת, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 50 והוראת שעה), התשס"ב – 2002 (3), בסעיף 33(א), פסקאות (2) ו-(3) - ימחקו.
- תיקון עקיף  
לחוק התיאומים
41. בחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה – 1985 (4) (להלן – חוק התיאומים), בסעיף 6, בהגדרה "נייר ערך", אחרי "יחידת השתתפות בקרן נאמנות" יבוא "יחידה כאמור", בהגדרה "תמורה", המילים "ולרבות פדיון ורווחים שחילק מנהל קרן מסויגת מהקרן לבעל יחידה, ואשר מקורם בהכנסות שהיו פטורות ממס בידי הקרן", - ימחקו.
- תיקון עקיף לחוק  
לתיקון פקודת מס  
הכנסה (פטור ממס  
על הכנסה  
מהשכרת דירת  
מגורים)
42. בחוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) (הוראת שעה), התש"ן-1990 (5), בסעיף 1, במקום "דירה או חלק מדירה" יבוא "דירה בישראל או חלק מדירה כאמור" ובסעיף 7, במקום "כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002)" יבוא "כ"ז באדר ב' התשס"ג (31 במרס 2003)".
- תיקון עקיף לחוק  
הסדרים במשק  
המדינה (הנחות  
ממס הכנסה)
43. בחוק הסדרים במשק המדינה (הנחות ממס הכנסה) (הוראת שעה), התשס"א-2001 (6), בסעיף 1, במקום "כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002)" יבוא "כ"ז באדר ב' התשס"ג (31 במרס 2003)", ואחרי סעיף 2 יבוא:  
"סייג 2א. על אף הוראות התקנות לפי סעיף 11 להכנסה מוטבת"  
הכנסה מנכס. לענין זה, "הכנסה מנכס" – הכנסה לפי סעיף 2(4), (6) או (7) לפקודה, וכן הכנסה לפי חלק ה' לפקודה שהופקה מנכס הנמצא מחוץ למקום שבו מפיק ההכנסה הוא תושב".
- תיחלה
44. תחילתו של חוק זה ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003).

(3) ס"ח התשס"ב, עמ' 220.

(4) ס"ח התשמ"ה, עמ' 172, התשס"ב עמ' 348.

(5) ס"ח התש"ן, עמ' 148, התשס"א, עמ' 220.

(6) ס"ח התשס"א, עמ' 241.

## ד ב ר י ה ס ב ר

ביום 4 באוגוסט 2002 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 132), התשס"ב-2002, (ס"ח החש"ב עמ' 580) (הידוע כרפורמה במס) (להלן-תיקון 132) תחילתו של תיקון 132 ביום 1 בינואר 2003. עם פרסום תיקון 132 החלו ההליכים ליישמו.

בהצעת חוק זו מוצעים תיקונים בפקודת מס הכנסה (להלן-הפקודה), להשלמת התיקונים שנקבעו בתיקון 132.

### סעיף 1

בתיקון 132 תוקן סעיף 5 לפקודה שענינו חברת משלח יד זרה. מטרתו של הסעיף היא למנוע מבעלי משלח יד תושבי ישראל להתאגד מחוץ לישראל כחברה תושבת חוץ, במטרה להתחמק מרשת המס בישראל. בסעיף זה מוצעים מספר תיקונים להבהרתו.

### סעיף 2

מוצעים תיקונים בסעיף 9 לפקודה כפי שתוקן בתיקון 132, כלהלן:

תיקון פסקה 9(13) - במסגרת תיקון 132 נקבע בסעיף 9(13) פטור ממס להפרשי הצמדה ששולמו על תכניות חסכון ועל פקדונות, למעט הפרשי הצמדה חלקיים; מוצע להסמיך את שר האוצר לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, מהם הפרשי הצמדה חלקיים, לענין פסקה זו.

תיקון פסקה(16) – פסקה זו עוסקת בפטור ממס לסכומים המופקדים בקרן השתלמות לשכירים; במסגרת תיקון 132 הוגדרה "הפקדה מוטבת". כסכומים ששילם מעביד עד לגובה הסכום או השיעור שאין רואים אותו לפי סעיף 3(ה) לפקודה כהכנסת עבודה בעת ששולמו לקרן ההשתלמות וכן סכומים מקבילים שהפקיד העובד; מוצע להבהיר כי לגבי הפקדות העובד, ההפקדה המוטבת תהיה במסגרת הסכומים או השיעור מהתקרה הפטורה ממס שנקבעה למעביד, זאת כדי למנוע מקלט מס להפקדות העובד ללא הגבלה, שיהנו מפטור ממס על הריבית.

תיקון פסקה (16ב)) – פסקה זו עוסקת בפטור ממס לסכומים המופקדים בקרן השתלמות לעצמאי; בדרך כלל מופקדים הסכומים בקרן השתלמות זו לקראת תום שנת המס; הריבית המשולמת בשל הפקדה מוטבת תמשיך להנות מפטור ממס.

מוצע לתקן את ההגדרה "ההפקדה המוטבת" ובמקום להפנות לאתוזים מתוך "ההכנסה הקובעת" כהגדרתה בסעיף 17(א5), לקבוע את הסכום שיראו אותו כהפקדה מוטבת". הסכום הוא 14,140 ש"ח. סכום זה יתעדכן לפי סעיף 120א לפקודה (ראה גם סעיף 24 להצעת חוק זו). (ההצעה לתיקון סעיף 120א לפקודה ודברי ההסבר לו).

### סעיף 3

כדי לאפשר את המשך מתן הפטור ממס הקיים היום לנכי רדיפות הנאצים, יתומי מלחמת העולם השנייה וכד', מוצע להסמיך את שר האוצר לפטור ממס הכנסות סוציאליות ופיצויים שקיבל יחיד תושב ישראל ממדינה זרה או מרשות רוחה שלה. פטור זה ניתן עד היום לפי סעיף 14 לפקודה, שבוטל בתיקון 132.

### סעיף 4

סעיף 28(ג) לפקודה, כפי שתוקן בתיקון 132, מאפשר לנישום לבקש כי לא יקוזז הפסד מעסק או ממשלח יד כנגד הכנסות שנקבע להן שיעור מס מיוחד, הנמוך משיעור המס הרגיל. ברשימת ההכנסות שנקבע להן שיעור מס מיוחד מוצע לקבוע את כל ההכנסות לפי חלק 3ה לפקודה וכן את סעיפים 125(ג)(ב)(4) ו-125(ג), שגם להן נקבע שיעור מס מיוחד.

### סעיף 5

סעיף 29 לפקודה, כפי שתוקן בתיקון 132, עוסק בקיזוז הפסדים שהיו לנישום מהכנסות מחוץ לישראל. בתיקון זה מוצעות מספר הבהרות להסדר שנקבע בתיקון 132. כמו כן מוצע לבטל את המנגנון הקבוע בסעיף 29(ו) לפקודה, לפיו יראו הכנסות מעסק אשר הפסדיו קוזזו כנגד הכנסות בישראל כאילו הופקו בישראל, ולהחליפו במנגנון, מתאים יותר, של שלילת זיכוי ממסי חוץ, כפי שמוצע בסעיף 37 להצעת חוק זו (הוספת סעיף 207 לפקודה).

### סעיף 6

כדי למנוע הפסד מס, מוצע לקבוע כי לא ינתן ניכוי או זיכוי כנגד הכנסה ששיעור המס עליה מוגבל לפי חלק 3ה (מכירת ניירות ערך נסתרים בבורסה) או לפי סעיף 125ג (שיעור מס מוגבל על ריבית).

### סעיף 7

מוצע לתקן בסעיף 1א64, כפי שהוסף בתיקון 132, את ההגדרה "רווחים" ולהבהיר שהרווחים כפי שהם מוגדרים בסעיף הם הרווחים בידי החברה השקופה ולא בידי בעל המניות בה.

## סעיף 8

סעיף 75ב לפקודה, שהוסף בתיקון 132, קובע מנגנון למיסוי רווחיה של חברה נשלטת זרה שהיא בבעלות תושבי ישראל, ולפיו מוטל מס על הכנסות חברה כאמור כדיבידנד רעיוני בידי בעלי המניות הישראלים.

מוצע לקבוע מספר תיקונים מבהירים בסעיף זה, ביניהם תיקון במנגנון שנקבע במטרה למנוע כפל מס, לפיו בעת חלוקת דיבידנד בפועל לא ימוסה בעל המניות בשנית. מוצע לקבוע כי בעת תשלום הדיבידנד בפועל ינתן זיכוי רק עד לסכום המס ששולם בשל אותם רווחים שחוייבו במס על דיבידנד רעיוני.

## סעיף 9

סעיף 85א לפקודה, שהוסף בתיקון 132, עוסק בקביעת מחירי העברה בעסקאות בינלאומיות.

מוצע להרחיב את סמכות שר האוצר לקבוע שיטה להכרה במחיר עסקה כמחיר שוק ובתנאי עסקה כתנאי שוק, בין בכלל ובין לענין נישומים מסוימים.

## סעיף 10

מוצעים מספר תיקונים בסעיף 97 לפקודה:

(1) מוצע לסייג את סעיף 97(א)(5) לפקודה, הקובע מנגנון של דחיית מס לענין מתנות לשלב המכירה על ידי מקבל המתנה, ולקבוע כי הוא לא יחול במקרה בו מקבל המתנה הוא תושב חוץ, כיון שבעת מכירת המתנה תושב החוץ לא יחוייב במס בישראל.

(2) בתיקון 132 נקבע בסעיף 97(ב) לפקודה פטור ממס לרווחי הון בידי תושב חוץ המוכר ניירות ערך הנסחרים בבורסה. מוצע לתקן את הסעיף ולמעט מרווח הון כאמור רווח הון במפעל קבע של תושב החוץ.

(3) בעקבות הוספת חלק ה-3 לפקודה בתיקון 132, מוצע לבטל את סמכות שר האוצר לקבוע פטורים ממס לרווח הון ולקבוע סמכות מצומצמת לקביעת פטור ממס לרווח הון במכירת נכסים שאינם נכסים הנסחרים בבורסה.

## סעיף 11

סעיף 101 לפקודה קובע אירוע מס רעיוני בעת רישומן של מניות למסחר בבורסה בישראל. הסעיף מאפשר את דחיית אירוע המס למועד מימושן של המניות. נדחה המועד כאמור, לא זכאי המוכר להקלות המס המיועדות לרווחי הון בבורסה כיון שחלק מהרווח נצמח

בתקופה שבה המניה לא נסחרה בבורסה; למוכר נתונה הברירה לחזור בו מבחירתו במועד המימוש ולשלם, במועד המימוש על חלק מרווח ההון שנצבר עד לרישום בבורסה לפי-שיעורי המס המלאים ועל חלק מרווח ההון שנצמח בתקופת המסחר בבורסה, על פי שיעורי המס המקלים כפי שנקבעו בתיקון 132 (15%).

מוצע לתקן את הסעיף ולקבוע בו כי אם בחר המוכר בדחיית אירוע המס למועד המימוש, והוא תושב חוץ, לא יהיה זכאי לפטור ממס המיועד לתושב חוץ המוכר מניה הנסחרת בבורסה לגבי התקופה שלפני היות המניה רשומה למסחר בבורסה.

עוד מוצע להעניק סמכות לשר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע את ההתאמות הנדרשות לגבי מניות שיום רכישתן לפני המועד הקובע או שנרשמו למסחר לפני המועד האמור.

#### סעיף 12

סעיף 102 לפקודה, כפי שתוקן בתיקון 132, קובע הטבות מס למניות שהוקצו לעובדים על ידי המעביד.

מוצע לתקן את הסעיף כדלקמן:

בסעיף קטן (א), בהגדרה "הקצאת מניות באמצעות נאמן" נקבע כי תנאי לסיווג ההקצאה כהקצאה באמצעות נאמן הינו הפקדת המניות בידי הנאמן לתקופה של 24 חדשים לפחות.

מאחר שנדרשת בסעיף הפקדה בידי הנאמן במסלול הכנסת עבודה רק למשך 12 חודשים מתום שנת המס שבה הוקצו הזכויות, מוצע לתקן את ההגדרה ולקבוע כי התנאי יהיה הפקדה בידי הנאמן עד לתום התקופה. תום התקופה הוגדר לענין מסלול הכנסת עבודה כ-12 חדשים מתום שנת המס שבה הוקצו הזכויות ולענין מסלול רווח הון כ-24 חדשים מתום שנת המס שבה הוקצו הזכויות.

בסעיף קטן (ב)(4), נדרשת התאמת הסעיף לתקופה שנקבעה כתקופת זמן מינימלית להחזקת הזכויות באמצעות נאמן.

סעיף קטן (ו) קובע כי לענין מניה של עובד שחדל להיות תושב ישראל, שיעור המס שיחול על חלק רווח ההון יהיה שיעור המס השולי. הסעיף נקבע במטרה למנוע "כיכוס מס" על ידי עובד שעזב את ישראל. אחד המצבים שלגביו נקבעה הוראה זו הינה הקצאת מניות שלא באמצעות נאמן; מוצע לסייג את ההוראה ולקבוע כי היא תחול רק אם במועד שחדל העובד להיות תושב ישראל טרם שולם המס בשל הקצאת הזכויות.

#### סעיפים 13, 16 ו-17

סעיף 103א לפקודה קובע תחולת הוראות לענין מיזוג גופים מיוחדים כגון אגודות שיתופיות, עמותות, חברות ממשלתיות וכד'. סעיף 105 לפקודה קובע הגדרות לענין פיצול חברות. מוצע לקבוע כי הוראות הפקודה לענין מיזוג ופיצול יחולו גם על קרנות נאמנות מאוחר.

#### סעיף 14

בסעיף זה מוצע לקבוע כי ההסדר של מיזוג בדרך של החלפת מניות יעשה גם לגבי מיזוג של איגודי מקרקעין.

#### סעיף 15

סעיף 104ח לפקודה קובע לענין החלפת מניות כי במכירת מניות מוקצות יחול פטור ממס על ריווח הון לפי סעיף 97(ג). בעקבות תיקון 132 וביטול הפטור ממס במכירת מניות הנסחרות בבורסה, מוצע להחליף את המנגנון הקבוע זה בסעיף ולקבוע כי על חלק ריווח הון עד למועד החלפת המניות יחול שיעור המס שהיה חל אילו היו נמכרות ולא מוחלפות, ועל יתרת רווח ההון – מס לפי הוראות חלק 3ה או לפי סעיף 91(א) או (ב), לפי הענין; כמו כן מוצע לקבוע כי תושב חוץ יהיה זכאי לפטור ממס במכירת המניות המוקצות כאמור בסעיף 97(ב)(2) לפקודה, רק אם היה זכאי לפטור ממס במכירת המניות המועברות במועד החלפת המניות.

#### סעיף 18

בסעיף 105יא לפקודה מוצעים מספר תיקונים:

מוצע להוסיף להגדרה "מכירה" גם המרה של אגרת חוב;

מוצע לתקן את ההגדרה "שוק מוסדר" כך שתתייחס גם לשוק מוסדר שבו מתנהל מסחר בעסקאות עתידיות;

מוצע להרחיב את הגדרת "קרוב" כך שתחול גם על חברות קשורות.

#### סעיף 19

בתיקון 132 נקבע שיעור מס מופחת להכנסות ממכירת ניירות ערך בבורסה. בסעיף 105יב(ב) נקבע סייג לגבי משקיעים בשותפות נפט או בשותפות סרטים. מוצע לחקן את המונח "מחזיק זכאי" במונח "מחזיק" שהוא המונח המתאים להוראת הסעיף.

## סעיף 20

סעיף 105 יג לפקודה קובע הוראות לענין חישוב המס במכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה ולענין תשלומו. מוצע לתקנו כדלקמן:

(1) הסעיף כתיקונו בתיקון 132 קובע שיטה לענין חישוב רווח ההון במכירת נייר ערך שיום רכישתו לפני המועד הקובע (1 בינואר 2003), כדי להבטיח שחלק רווח ההון עד למועד זה לא יחוייב במס, בהתאם להוראת הדין לפני תיקון 132. מאחר שנקבעה דחייה להחלת התיקון במכירת אגרות חוב ל-1 בינואר 2004, המועד שנקבע בסעיף אינו רלוונטי ועל כן יש למעט את אגרות החוב מהגדרת ניירות ערך.

(2) הסעיף מפנה לשיעורי המס הקבועים בסעיפים 91(ב) או 105"ב(א). לרשימה זו יש להוסיף גם את סעיף 91(א) הקובע את שיעור המס לרווח הון בידי חברה.

## סעיף 21

מוצע להרחיב את סמכות שר האוצר לקבוע פטור להכנסת תושבי חוץ גם מניירות ערך או עסקאות עתידיות כשהם נסחרים בשוק מוסדר ולא רק בבורסה.

## סעיף 22

בתיקון 132 הוסף סעיף 105ט לפקודה; סעיף זה קובע מנגנון לקיזוז הפסדים מניירות ערך. מוצע לתקן את הסעיף ולקבוע בו התייחסות גם לענין קיזוז הפסדים מיחידה בקרן נאמנות. כמו כן מוצע לראות בהוצאות בשל מכירת ניירות ערך, כפי שיוגדרו על ידי שר האוצר, ואשר לא ניתן היה לקזוז במהלך שנת המס, כהפסד שיועבר לקיזוז בשנים הבאות.

## סעיף 23

בתיקון 132 הוסף סעיף 105"ח, העוסק בשיעור המס על הכנסות מקרן נאמנות מעורבת. מוצע לתקן את הסעיף כדלקמן:

לקבוע כי שיעור המס הקבוע בסעיף יחול רק על הכנסותיהם של יחיד או של חבר בני אדם שהוראות חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה – 1985, או הוראות לפי סעיף 130 א "התקנות הרולריות" אינן חלות בקביעת הכנסותיהם, בדומה לקביעה לענין רווח הון בסעיף קטן (ב) באותו סעיף.

מוצע למחוק את שיעור המס של 10% כדי למנוע קבלת הגנה כפולה כנגד השפעות האינפלציה, הן במישור חישוב הכנסותיה של קרן הנאמנות והן במישור היחיד.

מוצע לקבוע כי שיעור המס הקבוע בסעיף יחול רק אם לא נתבעו הוצאות ריבית והפרשי הצמדה, כפי שנקבע הן לענין רווח הון והן לענין הכנסות מריבית ומרווחים אחרים.

בסעיף קטן (ב) מוצע להוסיף את הסייג לפיו שיעור המס המקל יחול רק אם לא נתבעו הוצאות ריבית והפרשי הצמדה.

#### סעיף 24

מוצע לתקן את סעיף 120א לפקודה ולקבוע כי את הסכום הנקוב בסעיף 9 (16ב) לפקודה, כפי שתוקן בתיקון זה, יראו כאילו הוא תקרת הכנסה המתעדכנת על פי הסעיף.

#### סעיף 25

סעיף 125ג לפקודה שהוסף בתיקון 132 קובע את שיעור המס על ריבית. מוצע לתקן את סעיף קטן (ב) כדלקמן:

מוצע להבהיר שפסקה (2) מתייחסת לא רק לריבית המשתלמת על אגרות חוב אלא גם על מילווה המדינה;

בפסקה (4) מוצע להשמיט את השנה שכן הוראה זו עניינה בהוראות המעבר וניסוחה בגוף החוק מתפרש כמטיל עד תום שנת המס 2003 מס בשיעור המס השולי במקום פטור ממס.

#### סעיף 26

סעיף 125ה לפקודה כפי שהוסף בתיקון 132 קובע מנגנון למתן פטור ממס להכנסות מריבית מסויימת בגובה הפטור שניתן להכנסות מקיצבה מזכה.

מטרת הסעיף היתה להעניק לגמלאי תקרה של הכנסות פטורות בגובה הקיצבה המזכה.

כדי למנוע כפל תקרה וכפל פטור, מוצע להוסיף להגדרה הכנסה חייבת גם הכנסה פטורה מקיצבה.

#### עיקר 27

מוצע לקבוע כי קרן נאמנות מעורבת תהיה זכאית לשיעורי מס מיוחדים רק אם לא חבעה ניכוי הוצאות ריבית או הפרשי הצמדה.



מוצע להסמיך את שר האוצר לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, שיעורי מס מיוחדים על הכנסות של קרן נאמנות חייבת או של קרן נאמנות מעורבת שלא נקבעו בסעיף וכן לקבוע מקדמות מיוחדות לתשלום מס על הכנסתה בהתחשב במאפיניה כנישומה מיוחדת.

#### סעיף 28

מוצע להוסיף את סעיף 129ד לפקודה ולקבוע כי קרן נאמנות חייבת אשר צברה הפסדים מניירות ערך זרים לפני יום התחילה, תוכל לקזזם בשנים הבאות כנגד הכנסות מניירות ערך זרים אך לא יותר מ-10% מההפסד הצבור עד לתום שנת המס 2002.

#### סעיף 29

מוצע לתקן לתקן את סעיף 131 לפקודה ולקבוע כי בעל שליטה בחברת משלח יד זרה יהיה חייב אף הוא בהגשת דו"ח וכן לקבוע כי לדו"ח כאמור יצורף דו"ח כספי מבוקר ואם זו חברה זרה גם דו"ח הערוך לצרכי מס בהתאם לדיני אותה מדינה.

#### סעיף 30

סעיף 161 לפקודה, קובע הוראת ניכוי במקור מהכנסות ריבית. מוצע לתקן את פסקה (2) ולבטל את פסקה (3) בסעיף קטן (א) שכן לאחר תיקון 132 פסקאות אלה אינן רלוונטיות עוד. הוראות מדוייקות בדבר ניכוי מריבית המשולמת על אגרת חוב יקבעו בתקנות העוסקות בניכוי ממקור מכלל ההכנסות מריבית.

כמו כן מוצע בסעיף קטן (ו) להבהיר כי בסמכותו של שר האוצר לקבוע בתקנות כי הנציב ישיב לנישומים מסויימים מס שנגבה ביתר, באמצעות ניכוי במקור וזאת כדי להקל על השבת הסכום לגמלאים, למעוטי הכנסה ולנכים.

#### סעיפים 31 ו-32

בעקבות תיקון 132 התעורר צורך לתקן את אופן חישוב המקדמות שבו מחוייבים נישומים, הן כדי למעט רווחי הון והן כדי לוודא שמהמקדמות יקוּזו סכום שנוכה במקור מאותה הכנסה.

#### סעיפים 33 ו-36

מוצעים מספר תיקונים טכניים בניסוח סעיפים אלה.

### סעיפים 37 ו-38

מוצע לקבוע כי לגבי הפסד שקוּזו לפי סעיף 29(2)(ג) (קיוּזו יתרת הפסד מחו"ל מעסק נשלט כנגד הכנסות שהופקו או שנצמחו בישראל באותה שנת מס) ולפי סעיף 29(2)(ה) (העברת יתרת הפסד כאמור שלא קוּזוה, לקיוּזו בשנים הבאות) כפי שתוקנו בתיקון 132, לא ינתן זיכוי ממס בישראל שבהם חייב חושב ישראל בשנתיים שקדמו לשנת המס שבה קוּזו ההפסד ובחמש השנים שלאחריה, עד לגובה ההפסד שקוּזו כאמור, זאת כיון שההתייחסות לגבי הכנסות אלה היא כמו לגבי הכנסות שהופקו בישראל.

הסדר זה נועד להחליף את ההסדר הקבוע בסעיף 29(2)(ו) כפי שנקבע בתיקון 132 ואשר מוצע לבטלו כאמור בסעיף 5 לתיקון זה.

### סעיף 39

בעקבות התיקון בסעיף 15 לחוק זה, המתקן את סעיף 125ג(ב)(4) לענין הוראת התחילה, מוצע לתקן את הוראת התחילה שנקבעה במסגרת תיקון 132 ולהבהיר כי התחולה של סעיף 125ג וכיטול סעיף 5 לחוק עידוד החסכון (הנחות ממס וערכות למילווה) התשט"ז – 1956 לענין מילווה קצר מועד יהיו החל בשנת המס 2004.

לענין הפקדות לקרן השתלמות לעצמאים, תחילת הסעיף תהיה לגבי הפקדות שבוצעו ביום 1 בנובמבר 2002, כדי למנוע הפקדת סכומים גבוהים ללא מגבלה שיהנו מפטור על הריבית. כמו כן מוצע לקבוע מספר התאמות לענין קרנות נאמנות.

### סעיף 40

במסגרת תיקון חוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 50) התשס"ב-2002 (פורסם בס"ח התשס"ב עמ' 220), נקבעו בהוראות המעבר, בסעיף 33(א), מגבלות לענין פרק הזמן בו יתקין שר האוצר תקנות לעניינים מסויימים.

מוצע למחוק את מגבלת המועדים לענין התקנת תקנות בנושא איגודי מקרקעין; ובנושא שינויי מבנה.

### סעיף 41

במסגרת תיקון 132 תוקן גם סעיף 6 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה – 1985. מוצע לערוך מספר התאמות בהגדרות של "נייר ערך" ושל תמורה.

### סעיף 42

בעקבות תיקון 132 נקבע חיוב במס לגבי הכנסות מהשכרת דירה בחו"ל. מוצע לתקן את הוראת השעה ולקבוע כי הפטור ינתן לעניין השכרת דירת מגורים בישראל בלבד וזאת כדי להגשים את מטרת הוראת השעה. מוצע להאריך את תחילת התיקון עד ל-31 במרץ 2003.