

פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961

הסעיפים שתוקנו בתיקון מס' 132 ובתיקון לו'

אנו מצרפים בזה, לנוחיות הקוראים, נוסח משולב של פקודת מס הכנסה, הכולל את חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 132), התשס"ב - 2002 (תיקון הרפורמה) ואת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 132) (תיקון), התשס"ג - 2002, הכולל שורת תיקונים שנעשו בתיקון הרפורמה. נוסח משולב זה של הפקודה נכנס לתוקף היום, 1 בינואר 2003.

הערה כללית - בכל מקום שלא נאמר אחרת - תחולת הסעיפים על הכנסה משנת המס 2003 ואילך

חלק א: פרשנות

1. הגדרות

בפקודה זו -

.

.

"הפרשי הצמדה" - כל סכום שנוסף לחוב או לסכום תביעה - עקב הצמדה לשער המטבע, למדד המחירים לצרכן או למדד אחר, לרבות הפרשי שער; ואולם לענין פטור ממס יראו כהפרשי הצמדה כל סכום שנוסף לחוב או לסכום תביעה עקב הצמדה לשער המטבע או למדד המחירים לצרכן, לרבות הפרשי שער;

"חוק עידוד החיסכון" - חוק עידוד החיסכון, הנחות במס הכנסה וערבות למילות, התשט"ז-1956;

"בורסה" - בורסה לניירות ערך שניתן לה רשיון לפי סעיף 45 לחוק ניירות ערך, או בורסה אחרת שקבע שר האוצר לענין פקודה זו;

"תושב ישראל" או "תושב" -

(א) לגבי יחיד - מי שמרכז חייו בישראל; ולענין זה יחולו הוראות אלה:

(1) לשם קביעת מקום מרכז חייו של יחיד, יובאו בחשבון מכלול קשריו המשפחתיים, הכלכליים והחברתיים, ובהם בין השאר:

(א) מקום ביתו הקבוע;

(ב) מקום המגורים שלו ושל בני משפחתו;

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

(ד) מקום האינטרסים הכלכליים הפעילים והמהותיים שלו;

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

(2) חזקה היא שמרכז חייו של יחיד בשנת המס הוא בישראל -

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

(ב) אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר, וסך כל תקופת שהייתו בישראל בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה הוא 425 ימים או יותר;

לענין פסקה זו, "יום" - לרבות חלק מיום;

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

- (4) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים ולפיהם יראו יחיד שאינו תושב ישראל לפי פסקאות (1) ו-(2) כתושב ישראל, ובלבד שהתקיים בו אחד מאלה:
- (א) הוא עובד מדינת ישראל;
- (ב) הוא עובד רשות מקומית בישראל;
- (ג) הוא עובד הסוכנות היהודית בארץ ישראל;
- (ד) הוא עובד הקרן הקיימת לישראל, קרן היסוד - המגבית המאוחדת לישראל;
- (ה) הוא עובד חברה ממשלתית;
- (ו) הוא עובד רשות ממלכתית או תאגיד שהוקם לפי חוק,
- וכן רשאי הוא לקבוע כאמור כי סוגי יחידים שרואים אותם כתושבי ישראל לפי פסקאות (1) או (2), לא יראו אותם ככאלה, והכל בתנאים שיקבע.
- (ב) לגבי חבר בני אדם - חבר בני אדם שהתקיים בו אחד מאלה:
- (1) הוא התאגד בישראל;
- (2) השליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל;

* הגדרת "תושב ישראל" או "תושב" עד 31.12.02

"תושב ישראל" או "תושב" -

לגבי חבר בני-אדם -

(1) חבר הרשום בישראל ועיקר פעילותו בישראל; ובלבד שאם הוא רשום כחברה נכרית יראוהו כתושב ישראל רק אם ביקש זאת; ביקש כאמור, לא יוכל לחזור בו לפני תום שלוש שנות מס אלא אם שר האוצר התיר זאת;

(2) חבר שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל;

לגבי יחיד - יחיד היושב בישראל, ואינו נעדר ממנה אלא העדרי-ארעי שהם לדעת פקיד השומה סבירים ואין בהם לסתור טענת אותו יחיד כי הוא יושב בישראל;

"פיקדון" - סכום שהופקד בתאגיד בנקאי, או במוסד בנקאי מחוץ לישראל המתנהל על פי הדין במדינה שבה הוא מתנהל;

"שנת מס" - תקופה של שנים עשר חדשים רצופים, שתחילתה באחד בינואר ואם נקבעה תקופת שומה מיוחדת - תקופת השומה שנקבעה כאמור. [עד לשנת המס 1986 "תקופת שנים עשר חודש שתחילתה באחד באפריל 1954 וכל תקופת שנים עשר חודש שלאחריה".]

"תאגיד בנקאי" - כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981;

"תכנית חיסכון" - בתאגיד בנקאי, לרבות תכנית חיסכון שאושרה לפי חוק עידוד החיסכון וכן מרכיב החיסכון בפוליסה לביטוח חיים, או תכנית חיסכון שצורפה לפוליסה כאמור ושאושרה על ידי המפקח על הביטוח כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א-1981.

חלק ב: הטלת מס

פרק ראשון: המקור

2. מקורות הכנסה

מס הכנסה יהא משתלם, בכפוף להוראות פקודה זו, לכל שנת מס, בשיעורים המפורטים להלן, על הכנסתו של אדם תושב ישראל שהופקה או שנצמחה בישראל או מחוץ לישראל ועל הכנסתו של אדם תושב חוץ שהופקה או שנצמחה בישראל, ממקורות אלה:

נוסח רישת סעיף 2 עד 31.12.02 (תיקון מס' 132)

2. מס הכנסה יהא משתלם, בכפוף להוראות פקודה זו, לכל שנת מס, בשיעורים המפורטים להלן, על הכנסתו של אדם שנצמחה, שהופקה, או שנתקבלה בישראל ממקורות אלה:

3. הכנסות אחרות

(ג) (1) אדם שקיבל סכומים מפדיון של מניות הניתנות לפדיון שהוצאו על ידי חברה ללא תשלום, וכן אדם שקיבל מפדיון של מניות הניתנות לפדיון סכומים העולים על הסכום ששולם בעדם לחברה (בסעיף זה - סכום ההכנסה), למעט פדיון מניות באגודה שיתופית במקרה של פרישת חבר באגודה כאמור, מותו או פירוק האגודה, ולמעט סכומים מפדיון של מניות שהוקצו לעובד או למספק שירותים כמשמעותם בסעיף 3(ט), יהיה חייב במס בשיעור של 35% על חלק מסכום ההכנסה שעד למועד הקובע, גם אם הוא פטור ממס או ששיעור המס שהוא חייב בו נמוך מ-35%, ועל יתרת סכום ההכנסה - בשיעור של 25%, גם אם הוא פטור ממס או ששיעור המס שהוא חייב בו נמוך מ-25%; לענין סעיף זה -

"חלק מסכום ההכנסה שעד למועד הקובע" - חלק מסכום ההכנסה שיחסו לכלל סכום ההכנסה הוא כיחס שבין התקופה שמיום ההנפקה של המניה ועד למועד הקובע לבין התקופה שמיום ההנפקה של המניה ועד ליום הפדיון שלה;

"יתרת סכום ההכנסה" - הסכום המתקבל מהפחתת חלק מסכום ההכנסה שעד למועד הקובע, מסכום ההכנסה;

"המועד הקובע" - כהגדרתו בסעיף 88;

* נוסח פסקה (1) עד 31.12.02 (תיקון מס' 132)

(1) אדם שקיבל סכומים מפדיון של מניות הניתנות לפדיון שהוצאו על ידי חברה ללא תשלום, וכן אדם שקיבל מפדיון של מניות הניתנות לפדיון סכומים העולים על הסכום ששולם בעדם לחברה, למעט פדיון מניות באגודה שיתופית במקרה של פרישת חבר באגודה כאמור, מותו או פירוק האגודה, יהיה חייב במס בשיעור של 35% על אותם סכומים גם אם הוא פטור ממס או ששיעור המס שהוא חייב בו נמוך מ-35%;

(ה2) סכומים שקיבל יחיד מקרן השתלמות לעצמאים כהגדרתה בסעיף 17(א5) לרבות ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים ולמעט סכומים שהפקיד, שלא הותרו בניכוי לפי סעיף 17(א5), יראו אותם כהשתכרות או כרווח מעסק או ממשלח יד של היחיד בעת שקיבל אותם. ואולם סכומי ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שקיבל מקרן ההשתלמות במועדים הקבועים בסעיף 19(ב), יראו אותם כהכנסה מריבית כאמור בסעיף 2(4).

1997: 167,000 ש"ח; 1998: 181,000 ש"ח; 1999: 196,000 ש"ח; 2000 ו-199,000: 2001 ש"ח; 2002: 202,000 ש"ח. ראה גם השיעורים הקבועים לשנות המס 1996, 1997 ו-1998 בסעיף 17(א5) להלן]

(ה4) (1) ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים, שהיה זכאי לקבלם לפי הוראות הכללים, וכן ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שקיבל מקרן השתלמות, במועדים הקבועים בסעיף 9(א16), יראו אותם כהכנסה מריבית

(2) לענין סעיף זה -

"הכללים" - הכללים שנקבעו לפי סעיף 47;

"קופת גמל" - כהגדרתה בסעיף 47;

“קרן השתלמות” - כהגדרתה בסעיף 3(ה).

(5ה) רווחים שקיבל יחיד מתכנית חיסכון בפוליסת ביטוח חיים, יראו אותם כהכנסה מריבית.

הוראת מעבר לעניין סעיף 3(ט) (תיקון מס' 132)
הוקצו מניות לעובדים לפני 1.1.2003, וחלות על הקצאה כאמור הוראות סעיף 3(ט) לפקודה (או לפי הוראות סעיף 102 לפקודה כנוסחו לפני תיקון מס' 132), לא יחול, לענין הפחתת שיעורי המס, סעיף 91 לפקודה, כנוסחו לאחר תיקון מס' 132.

א.3. הכנסה מאזור

(א) “הכנסה שהופקה באזור” - נמחקה.

נוסח ההגדרה עד תיקון מס' 132
לרבות הכנסה שנתקיימו בה התנאים שלפיהם רואים אותה על פי סעיף 5 כהכנסה שהופקה בישראל.

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

(ב1) הכנסתו של אזרח ישראלי תושב האזור שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל ומחוץ לאזור, יראו אותה כאילו היתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל.

נוסח פיסקה (ב) עד תיקון מס' 132
(ב) הכנסתו של אזרח ישראלי שנצמחה, הופקה או נתקבלה באזור - יראוה כהכנסה שנצמחה, הופקה או נתקבלה בישראל.

(ג) (1) אזרח ישראלי הנמנה עם חבר-בני-אדם תושב האזור - יראו חלק מרווחי החבר, כיחס חלקו שלאותו אזרח בזכויות לרווחי החבר [הסיפה נמחקה בתיקון 132].

(2) לענין האמור בפסקה (1), הופקה הכנסתו של חבר בני אדם בישראל או באזור - יראו את הכנסתו של האזרח הישראלי כאילו הופקה בישראל; הופקה הכנסתו של החבר מחוץ לישראל ומחוץ לאזור, יראו את הכנסתו של האזרח הישראלי כאילו היתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה מחוץ לישראל;

(3) דיבידנד שקיבל אזרח ישראלי מתוך רווחים ששילם עליהם מס לפי סעיף קטן זה - פטור ממס.

נוסח סעיף קטן (ג) עד תיקון מס' 132
(ג) אזרח ישראלי הנמנה עם חבר-בני-אדם תושב האזור - יראו חלק מרווחי החבר, כיחס חלקו של אותו אזרח בזכויות לרווחי החבר, כהכנסתו המופקת בישראל, אולם דיבידנד שקיבל האזרח הישראלי מתוך רווחים ששילם עליהם מס על פי סעיף קטן זה יהיה פטור ממס.

(ד) בטל.

נוסח סעיף קטן (ד) עד ביטולו בתיקון מס' 132

(ד) הכנסה שאזרח ישראלי שילם עליה מס על פי סעיף קטן (ב) לא תהא חייבת במס מכוח הוראות אחרות של פקודה זו.

(ה) אזרח ישראלי ששילם על הכנסה כאמור בסעיף קטן (ב) או בסעיף קטן (ב1) מס לשלטונות האזור, יזוכה מהמס הישראלי בסכום המס ששילם באזור; לגבי הכנסה כאמור בסעיף קטן (ג) יזוכה אזרח ישראלי בחלק מסכום המס ששילם החבר על רווחיו, ביחס חלקו בזכויות לרווחי החבר. מס ששולם כאמור בסעיף זה לא ייחשב כמסי חוץ כהגדרתם בסעיף 199.

(ו) בכפוף להוראות סעיף זה, יחולו על אזרח ישראלי שהוא תושב אזור או פועל באזור, הוראות פקודה זו כאילו היה תושב ישראל, בשינויים המחוייבים לפי הענין.
לגבי חברות שפעלו באזור לפני 1990, התחילה משנת 1991.

[לגבי מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה, ולגבי חברה שבשליטה מלאה של מועצה אזרית, יחול תיקון מס' 81 החל בשנת המס 1995, ובלבד שהמוסד או החברה היו תושבי אזור ופעלו באזור בתום שנת המס 1989; לענין זה, "מועצה אזרית" - מועצה שחל עליה צו שנתן מפקד כוחות צבא ההגנה לישראל באזור בדבר ניהול מועצות אזריות, מועצה מקומית שחל עליה צו כאמור בדבר ניהול מועצות מקומיות, או יישוב שבתום שנת המס 1989 היה מנוי בתוספת לצו מן הצווים האמורים].

פרק שני: המקום

4. מקום הפקת ההכנסה

(א) המקום שבו הופקה או נצמחה הכנסה מכל אחד מהמקורות המפורטים להלן יהיה -

- (1) לגבי הכנסה מעסק - המקום שבו מתקיימת הפעילות העסקית מניבת ההכנסה;
- (2) לגבי הכנסה מעסקה או מעסק אקראי בעלי אופי מסחרי - המקום שבו מתבצעים העסקה או העסק;
- (3) לגבי הכנסה ממשלח יד - מקום ביצוע השירות;
- (4) לגבי הכנסה מעבודה - מקום ביצוע העבודה;
- (5) לגבי ריבית, דמי ניכיון והפרשי הצמדה - מקום מושבו של המשלם;
- (6) לגבי דמי שכירות או דמי שימוש בנכס - מקום השימוש בנכס;
- (7) לגבי השתכרות או רווח, לרבות תמלוגים, שמקורם בנכס לא מוחשי - מקום מושבו של המשלם;
- (8) לגבי קצבה, מלוג ואנונה - מקום מושבו של המשלם;
- (9) לגבי הכנסה מחקלאות - מקום הנכס מניב ההכנסה;
- (10) לגבי דיבידנד - מקום מושבו של חבר בני האדם משלם הדיבידנד.

(ב) (1) על אף האמור בפסקאות (4) ו-(8) של סעיף קטן (א), יראו את מקום הפקת ההכנסה, לפי הפסקאות האמורות, בישראל, אם המעביד הוא אחד הגופים המפורטים בפסקה (א)4 להגדרה "תושב ישראלי" או "תושב" בסעיף 1, ובתנאי שיחסי העבודה עם מעביד כאמור החלו כאשר העובד היה תושב ישראל.

(2) על אף האמור בפסקאות (5), (7) ו-(8) של סעיף קטן (א), יראו את מקום הפקת ההכנסה לפי אלה:

(א) בישראל, גם כאשר המשלם הוא תושב חוץ - אם התשלום מהווה הוצאה של מפעל הקבע של תושב החוץ בישראל;

- (ב) מחוץ לישראל, גם כאשר המשלם הוא תושב ישראל - אם התשלום מהווה הוצאה של מפעל הקבע של תושב ישראל מחוץ לישראל.
- (ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע -
- (1) לגבי הכנסה שהופקה ביותר ממקום אחד ולא נקבעה לגביה הוראה אחרת - כללים לייחוס הפקת ההכנסה למקומות שונים;
- (2) את מקום הפקת ההכנסה במקרים מסוימים שלגביהם לא נקבעו הוראות אחרות.

5. הוראות מיוחדות לענין מקום ההכנסה

על אף האמור בכל דין בדבר מקום ההכנסה יראו כהכנסה מופקת בישראל:

- (1) נמחק.
- (2) נמחק.
- (3) נמחק.
- (4) (א) נמחק.
- (5) (א) הכנסה שהפיקה חברת משלח יד זרה, הנובעת מפעילות במשלח יד מיוחד - בגובה ההכנסה של בעלי המניות תושבי ישראל.
- (ב) לענין הכנסה לפי פסקה זו ודיבידנד המחולק ממנה לבעלי מניות כאמור בפסקת משנה (א), יראו את חברת משלח היד הזרה כאילו השליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל.
- (ג) הכנסתה, הכנסתה החייבת ורווחיה של חברת משלח יד זרה כאמור בפסקת משנה (א), יחושבו בהתאם לדיני המס החלים; לענין זה "דיני המס החלים" - אחד מאלה, לפי העניין:
- (1) לגבי חברת משלח יד זרה שהיא תושבת מדינה גומלת כמשמעותה בסעיף 196 (בסעיף זה - מדינה גומלת) ושמיגשה דוח על הכנסותיה או שנישומה, במדינה כאמור - דיני המס באותה מדינה;
- (2) לגבי חברת משלח יד זרה שלא מתקיים בה האמור בפסקת משנה (1) - עקרונות חשבונאיים מקובלים בישראל, למעט עקרונות חשבונאיים לענין רווחי אקוויטי או הפסדי אקוויטי, ולענין שינויים בערכם של ניירות ערך.

- (ד) על אף הוראות חלק י, פרק שלישי, סימן ב', לענין הזיכוי ממסי חוץ, יראו את המסים ששילמה חברת משלח היד הזרה לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל, על הכנסתה כאמור בפסקת משנה (א) בשל הכנסות שעל פי סעיף 4 הופקו מחוץ לישראל, כאילו הם מסי חוץ כהגדרתם בסעיף 199, ואת ההכנסה כאמור כאילו היא הכנסת חוץ כהגדרתה באותו סעיף.
- (ה) לענין פסקה זו -

"חברת משלח יד זרה" - חבר בני אדם תושב חוץ, שמתקיימים בו כל אלה:

- (1) אם הוא חברה - הוא חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76(א);
- (2) 75% או יותר באחד או יותר מאמצעי השליטה בו מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי יחידים תושבי ישראל או בידי אזרחי ישראל תושבי האזור כהגדרתו בסעיף 3א; לענין זה יחושב שיעור ההחזקה בעקיפין באמצעי השליטה, בהתאם לאמור בסעיף 75(א)(1)(ד)(2).
- (3) בעלי השליטה או קרוביהם, המחזיקים ביחד או לחוד, במישרין או בעקיפין, ב- 50% או יותר באחד או יותר מאמצעי השליטה, עוסקים בעבור החברה במשלח יד מיוחד, במישרין או באמצעות חברה שבה הם מחזיקים במישרין או בעקיפין, באמצעי שליטה בשיעור של 50% לפחות;

(4) מרבית הכנסתה או רווחיה של החברה בשנת המס, למעט רווחי והפסדי אקוויטי ושינויים בערכם של ניירות הערך, מקורם במשלח יד מיוחד;

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

"הכנסה של בעלי המניות תושבי ישראל" - הכנסתה של חברת משלח יד זרה הנובעת מפעילות במשלח יד מיוחד, כשהיא מוכפלת בשיעור זכותם, במישרין או בעקיפין, של בעלי מניות תושבי ישראל או אזרחי ישראל תושבי האזור כהגדרתו בסעיף 3א, ברווחי החברה;
"אמצעי שליטה", "בעל שליטה" ו"קרוב" - כהגדרתם בסעיף 75ב.

נוסח סעיף 5 עד 31.12.02 (תיקון מס' 132)

מקום ההכנסה

5. בלי לגרוע מהוראות כל דין בדבר מקום ההכנסה יראו כהכנסה מופקת בישראל:

(1) ריווח או השתכרות שהפיק אדם מעסק שהשליטה בו וניהולו מופעלים בישראל, או ממשלח-יד שבדרך כלל הוא עוסק בו בישראל;

לענין זה -

(א) "משלח יד" - בין שההכנסה ממנו היא לפי סעיף 2(1) ובין שההכנסה ממנו היא לפי סעיף 2(2);

(ב) משלח יד שעסק בו אדם בחוץ לארץ לא ייחשב כשונה ממשלח היד שעסק בו בישראל בשל כך בלבד שבישראל הכנסתו מאותו משלח יד היתה לפי סעיף 2(1) ואילו בחוץ לארץ היא היתה לפי סעיף 2(2), או להיפך;

(ג) מי שעסק בחוץ לארץ באותו משלח יד שבו עסק בישראל, יראוהו, כל עוד הוא תושב ישראל, כמי שעוסק בדרך כלל באותו משלח יד בישראל.

(2) הכנסת עבודה כשהעבודה נעשתה בישראל בין על ידי תושב ישראל ובין על ידי תושב חוץ, למעט הכנסה כאמור של תושב חוץ מעבודה אצל מעביד שגם הוא תושב חוץ, אם העובד שהה בישראל בשנת המס תקופה או תקופות שאינן עולות בסך הכל על 90 יום וההכנסה לא עלתה על 5 ש"ח;

(3) הכנסת עבודה כשהעבודה נעשתה בחוץ-לארץ על ידי תושב ישראל תוך ארבע שנים מיום צאתו מישראל כשהמעביד הוא תושב ישראל, או אף תוך תקופה ארוכה מזו כשהמעביד הוא מדינת ישראל, רשות מקומית בישראל, הסוכנות היהודית לא"י, הקרן הקיימת לישראל, קרן היסוד - המגבית המאוחדת לישראל וכל גוף אחר ששר האוצר קבע אותו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, כגוף ציבורי לענין זה.

(4) (א) ריבית, הפרשי הצמדה, דמי שכירות ותמלוגים ששילמה המדינה או ששילם תושב ישראל, למעט תשלומים כאמור ששילם מפעל קבע בחוץ לארץ של תושב ישראל על הלוואה או שימוש בנכסים לצרכי אותו מפעל ולמעט תשלומים כאמור בשל הלוואה או נכסים ששימשו בחוץ לארץ שלא לצרכי ייצור הכנסה;

(ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס, כולו או מקצתו ובתנאים שיקבע, דמי שכירות כאמור ששולמו לחכירת כלי טיס או כלי שיט הפועלים בקווים בין-לאומיים וכן ריבית והפרשי הצמדה על הלוואות לרכישתם; פטור זה יכול שיהא כללי או לסוגים של חכירות או של הלוואות.

חלק ג: חישוב ההכנסה לענין מס

פרק ראשון: פטור

סימן א: פטור על פי דין

9. הכנסות פטורות

פטורים ממס:

.
. .
. .

(5) עיוור ונכה 100%

... (ב) היתה ההכנסה מיגיעה אישית של עיוור או נכה כאמור נמוכה מ-56,400 ש"ח או שלא היתה לו הכנסה כאמור, תהיה פטורה ממס גם הכנסתו שלא מיגיעה אישית, עד לסכום כולל של 56,400 ש"ח. ואולם אם היתה לו הכנסה מריבית המשולמת מכספים שהופקדו בפקדון, בתכנית חסכון או בקופת גמל, אשר מקורם בפיצויים או בכספי ביטוח שקיבל היחיד בשל פגיעת גוף - עד לסכום כולל של 120,000 שקלים חדשים או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת;

[סכום ההכנסה מיגיעה אישית מעודכן לשנת 2002; הסכום המתואם לשנים 2000, 2001: 55,560 ש"ח; הסכום המתואם לשנת 1999: 54,720 ש"ח; הסכום המתואם לשנת 1998 - 50,640; התפלגות חודשית: 1996: ינואר-יולי: 3,590 ש"ח, אוגוסט-דצמבר: 3,900 ש"ח; 1997: ינו'-דצמ' - 3,900 ש"ח; 1998: ינואר-דצמ' - 4,220 ש"ח; 1999: 4,560 ש"ח לחודש; 2000 ו-2001: 4,630 ש"ח לחודש; 2002: 4,700 ש"ח]

.
. .

(13) הפרשי הצמדה על פיקדון בנקאי או על תכנית חיסכון

הפרשי הצמדה בידי יחיד על פיקדון בנקאי או על תכנית חיסכון, שאינם הכנסה לפי סעיף 2(1), למעט הפרשי הצמדה חלקיים; לעני זה, "הפרשי הצמדה חלקיים" - כפי שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת;

נוסח פיסקה (13) עד תיקון מס' 132

13(13) הפרשי הצמדה על מילוות מועדפים, שאינם הכנסה לפי סעיף 2(1);

(ב13) נמחק.

נוסח פיסקה (13) עד מחיקתה ביום 1.1.2004 (תיקון מס' 132)

דמי נכיון על איגרת חוב

13(ב)הכנסה מדמי נכיון על איגרת חוב מזכה שהיא מילווה מועדף, אם היא אינה הכנסה לפי סעיף 2(1);

(ב)בפסקה זו -

"דמי נכיון" - ההפרש שבין הערך הנקוב של איגרת חוב ובין מחירה בעת ההנפקה, אם המחיר נמוך מהערך הנקוב;

”איגרת חוב מזכה” - איגרת חוב הנסחרת בבורסה כהגדרתה בסעיף 88, שהונפקה לפני כ”ט בטבת התשנ”ה (1 בינואר 1995), שנתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) היא הונפקה בידי המדינה לפני יום ט’ בניסן התשמ”ז (8 באפריל 1987);

(2) היא הונפקה שלא בידי המדינה בתקופה שמיום כ”ז באב התשמ”ו (1 בספטמבר 1986) עד יום ח’ בניסן התשמ”ז (7 באפריל 1987);

(3) היא הונפקה ביום ט’ בניסן התשמ”ז (8 באפריל 1987) או לאחר מכן ושיעור דמי הנכיון אינו עולה על 1% מהערך הנקוב שלה כפול במספר השנים השלמות שממועד הנפקתה עד מועד פדיונה; לענין זה יראו כמועד הפדיון את המועד המוקדם ביותר שבו קיימת זכות לפדיון האיגרת: היו לגבי איגרת החוב מספר מועדי פדיון, יחושב מספר השנים השלמות לפי ממוצע משוקלל; שר האוצר רשאי לקבוע כללים לחישוב ממוצע משוקלל כאמור, ורשאי הוא, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לשנות, לגבי סוגי הנפקות או סוגי מנפיקים, את תקרת שיעור דמי הנכיון הקבועה בפסקת משנה זו.

(14) נמחק.

נוסח פיסקה (14) עד מחיקתה בתיקון מס’ 132 (1.1.03)

הפרשי שער על פקדון

(14) הפרשי שער על פקדון במטבע חוץ במוסד בנקאי שהוא סוחר מוסמך כמשמעותו בתקנה 3 לתקנות ההגנה (כספים), 1941, שהפקיד יחיד - ולענין זה, יחיד - לרבות קרן להשקעות בנאמנות, כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, תשכ”א-1961, למעט -

(א) הפרשי שער על פקדון במטבע חוץ שנרשם בספרי העסק;

(ב) הפרשי שער שהם הכנסה לפי סעיף (1)2;

(16א) משיכת תשלומי מעביד מקרן השתלמות

(א) סכומים שמשך עובד מחשבונו בקרן השתלמות, לרבות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורווחים אחרים שמקורם בהפקדה המוטבת [עד תיקון 132 נאמר: לרבות ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים], אם חלפו 6 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו החשבון, ולגבי עובד שהגיע לגיל 65 בגבר ו-60 שנים באשה - אם חלפו 3 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו חשבון; ולגבי סכומים ששימשו את העובד לצורך השתלמותו - אם חלפו 3 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו החשבון; נפטר העובד, יהיו הזכאים לקבלת הסכומים כאמור רשאים למשכם מקרן ההשתלמות בפטור ממס.

(ב) הפטור לפי פסקה זו מותנה בכך שאם משך עובד סכום כלשהו מחשבונו, ייסגר החשבון לתשלומים נוספים; נסגר החשבון כך, יחולו הוראות פסקת משנה (א) לגבי משיכת יתרת הסכום שבחשבון; ובלבד שאם נמשך לשם השתלמות בישראל סכום שאינו עולה על שליש הסכום שעמד לרשות בעל החשבון בעת המשיכה, ולא קדמה למשיכה זו משיכה אחרת של סכום כאמור ב-12 החדשים שקדמו למשיכה האמורה, לא יראוה כמשיכה לענין זה;

(ג) לענין פסקה זו, ”מועד התשלום הראשון” - המוקדם מבין אלה:

- (1) סוף החודש שבו שולם התשלום הראשון;
- (2) סוף החודש שלגביו שולם התשלום הראשון, אך לא לפני תחילת שנת המס שבה שולם;

“הפקדה מוטבת” - כל אחד מאלה:

- (1) סכום ששילם מעביד, עד גובה הסכום או השיעור שאין רואים אותו, לפי סעיף 3(ה), כהכנסת עבודה בעת ששולם לקרן;
- (2) סכום ששילם העובד שהוא אחד מאלה:
 - (א) סכום שאינו עולה על שליש מהסכום ששילם המעביד בשיעור הקבוע בסעיף 3(ה), בשל משכורתו הקובעת של העובד כהגדרתה בסעיף האמור;
 - (ב) סכום בשיעור שאינו עולה על 2.5% ממשכורתו הקובעת של העובד;
 - (ג) סכום בשיעור אחר שנקבע לתשלומי העובד בהסכם קיבוצי שאושר לפי חוק הסכמים קיבוציים, התשי”ז-1957, לפני יום ב’ בתמוז התשס”ב (12 ביוני 2002);
- (3) סכום ששולם לקרן השתלמות לחברי קיבוץ, כהגדרתה בסעיף 58א, עד לסכום השווה ל-14,140 שקלים חדשים לשנה;

(16ב) משיכה מקרן השתלמות לעצמאים

(א) סכומים שמשך יחיד מחשבונו בקרן השתלמות לעצמאים כהגדרתה בסעיף 17(א5) [ראה השיעורים בסעיף 17(א5) להלן], לרבות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורווחים אחרים שמקורם בהפקדה המוטבת [עד תיקון 132 נאמר: לרבות ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים] - אם חלפו 6 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו חשבון, ולגבי יחיד שהגיע לגיל 65 בגבר ו-60 באשה, אם חלפו 3 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו חשבון, ולגבי סכומים ששימשו את היחיד לצורך השתלמותו - אם חלפו 3 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו החשבון; נפטר היחיד, יהיו הזכאים לקבלת סכומים כאמור למשכם מקרן ההשתלמות בפטור ממס; הנציב רשאי לקבוע כללים לענין הזכאות למשך סכומים לצורך השתלמות בפטור ממס. לענין זה, “ההפקדה המוטבת” - 14,140 שקלים חדשים לשנה.

(ב) הוראות פסקה (16א)(ב) עד (ד) יחולו על משיכת סכומים לפי פסקה זו, בשינויים המחוייבים.

(17) כספי עובד מקופת גמל

כספים שקיבל עובד עד גובה תשלומי המעביד [עד תיקון 132 נאמר: ושמקורם בתשלומי מעביד] לקופת גמל לתגמולים וכספים אלה אינם חייבים במס על פי סעיף 87, ובלבד שלגבי תשלומים שנעשו משנת המס 1964 ואילך יהיו פטורים רק אותם כספים עד גובה תשלומי המעביד [עד תיקון 132 נאמר: שמקורם בתשלומי מעביד] בגבולות הסכומים על פי השיעורים שנקבעו בתקנות על פי סעיף 47 וכן כספים שחוייבו במס על פי סעיף 3(ה1); לענין זה, “קופת גמל” - כהגדרתה בסעיף 47.

(18) הפרשי הצמדה מקופת גמל לתגמולים

הפרשי הצמדה שאינם חייבים במס לפי סעיף 3(ד) או סעיף 87, שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים, אשר מקורם בסכומים שהפקידו היחיד או מעבידו לקופת הגמל; לענין זה, “קופת גמל” - כהגדרתה בסעיף 47;

כספים אחרים מקופת גמל

9(18) ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שאינם חייבים במס על פי סעיפים 3(ד) או 87, שקיבל יחיד ושמקורם בתשלומיו לקופת גמל; לענין פסקה זו, "קופת גמל" - למעט קופת גמל שהיא קרן השתלמות.

18(א) ריבית ורווחים בגיל פרישה

18(א) ריבית ורווחים שמקורם בתקרת ההפקדה המוטבת, שאינם חייבים במס לפי סעיף 3(ד) או סעיף 87, שקיבל יחיד מקופת גמל לתגמולים בהגיעו לגיל פרישה, אם תקופת החיסכון בקופת הגמל לא פחתה מ-15 שנים ממועד התשלום הראשון לקופת הגמל, ואם היה מועד התשלום הראשון לאחר שהגיע לגיל פרישה - חמש שנים מאותו מועד, או בפטירתו;

בפסקה זו -

"גיל פרישה" - גיל 60 שנים;

"מועד התשלום הראשון" - כהגדרתו בפסקה 16(א)(ג);

"קופת גמל" - כהגדרתה בסעיף 47;

"תקרת ההפקדה המוטבת" - הפקדה לקופת גמל לתגמולים שאינה עולה על סכום של 18,400 שקלים חדשים בשנת המס;

18(ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע, בתנאים שיקבע, תקופת חיסכון קצרה מזו המפורטת בפסקת משנה (א).

19) ביטוח חיים

סכום המתקבל על פי פוליסה לביטוח חיים, למעט -

1) סכום שקיבל אדם בשל ביטוח חיו של אחר למעט קרובו כמשמעותו בסעיף 88 שהפרמיה לביטוחו לא הותרה למבטח כהוצאה;

2) סכום שאינו פטור לפי פסקאות 7(א) או 17(1), או שחייבים עליו במס על פי סעיפים 3(ד) או 87;

בפסקה זו, "סכום המתקבל על פי פוליסה לביטוח חיים" - סכום המתקבל במותו של המבוטח על חלק הסיכון למקרה מוות בלבד, שבפוליסה לביטוח חיים, למעט סכום שהתקבל ממרכיב החיסכון או הנובע ממנו.

הוראת מעבר (תיקון מס' 132) (עד 1.1.2003)

סעיפים 9(16א), (16ב), (17), (18) ו-19) בנוסחם ערב תחילתו של תיקון מס' 132 (1.1.2003) יחול על ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שמקורם בתשלומי המעביד, העובד או היחיד, לקופת הגמל לתגמולים ששולמו לקופת הגמל, לקרן השתלמות או לפוליסת ביטוח חיים לפני 1.1.2003.

ג9. הנחה לקצבה של עולה

על אף האמור בסעיפים 9א, 9ב ו-121, לפי הענין, סכום המס על קצבה שמקורה מחוץ לישראל שמקבל מי שעלה לישראל, בשל עבודתו במדינת חוץ, לא יעלה על סכום המס שהיה משלם על אותה קצבה במדינה שבה משולמת הקצבה, אילו היה נשאר תושב אותה מדינה.

ד9. פטור להכנסה מדמי שכירות מסויימים

(א) 35% מהכנסת שכירות מוטבת שמקבל יחיד זכאי, פטורים ממס, אם התקיימו כל אלה:

(1) ליחיד או לבן זוגו לא היו הכנסות מקצבה, שחלות עליה הוראות סעיפים 9א או 9ב, או הכנסות מריבית, שחלות עליה הוראות סעיפים 125ד או 125ה;

(2) דמי השכירות אינם משולמים על ידי קרוב, כהגדרתו בסעיף 105יא, או על ידי חבר בני אדם שהיחיד הוא בעל שליטה בו.

(ב) פטור לפי סעיף קטן (א) יינתן לאחד מבני הזוג בלבד.

(ג) בסעיף זה -

“בעל שליטה” – כהגדרתו בסעיף 32(9);

“הכנסת שכירות מוטבת” – הכנסה חייבת מדמי שכירות לפי סעיף 2(6) או (7) שמקבל יחיד מהשכרת נכס שהיה בבעלותו, ששימש בידיו במישרין להפקת הכנסתו מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד בישראל, עד לתקרת ההכנסה, כשהיא מוכפלת בשיעור הזכאות;

“יחיד זכאי” – כל אחד מאלה:

(1) יחיד שמלאו לו, בגבר – 65 שנים ובאישה – 60 שנים;

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

והכל אם הוא תושב ישראל ומלאו לו במועד הקובע, כהגדרתו בסעיף 88, 55 שנים;

“שיעור הזכאות” – שיעור של 2% לכל שנת מס שבה שימש הנכס, במישרין, בידי היחיד להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד בישראל, אך לא יותר מ-70%;

“תקרת ההכנסה” – הסכום הנקוב בהגדרה “קצבה מזכה” שבסעיף 9א, כשהוא מוכפל ב-12.”

סימן ב: סמכות לפטור

•
•
•

11.ג. הגבלה על הנחה או הטבה

הנחה או הטבת מס לפי סעיפים 11, 11א או 11ב לא יינתנו לגבי הכנסה כאמור בחלק ה 3 או לגבי הכנסה כאמור בסעיף 125ג, אם שיעור המס החל עליה אינו עולה על 15%.

13. בטל.

נוסח סעיף 13 עד לביטולו בתיקון מס' 132

דיבידנד על מניות מסויימות

13. הכנסה שנתקבלה מדיבידנד על מניות שהוצעו לציבור בדרך שאושרה על ידי שר האוצר, או על מניות הנסחרות בבורסה כמשמעותה בסעיף 88, רשאי שר האוצר לפטור אותה, כולה או מקצתה, ממס, חוץ מן המס שהחברה חייבת לנכותו לפי סעיף 161(א).

הכנסה ממדינת חוץ של יחיד שהיה לתושב ישראל

14. (א) יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה יהיה פטור ממס במשך 5 שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל, על הכנסות מריבית, מדיבידנד, מקצבה, מתמלוגים או מדמי שכירות, שאינן הכנסות מעסק, ושמקורן בנכסים מחוץ לישראל אשר היו לו לפני שהיה לתושב ישראל ושנותרו בידי לאחזר שהיה לתושב ישראל, אלא אם כן ביקש אחרת, לענין ההכנסה, כולה או מקצתה.

הוראת מעבר - תיקון מס' 132

הכנסות כאמור בסעיף 14(א) לפקודה, שביום התחילה חלפו למעלה מחמש שנים אך לא יותר מעשר שנים מהיום שהיה לראשונה לתושב ישראל - יהיו פטורות ממס עד תום שנת המס 2003.

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

(1) (1) על הכנסתו של יחיד מוטב מנייר ערך זר, יחולו שיעורי המס כמפורט להלן:

(א) על ריבית המשתלמת על נייר ערך זר – 15% ;

(ב) על דיבידנד המשתלם על נייר ערך זר – 25% ;

(ג) על רווח הון הריאלי במכירת נייר ערך זר – 15%.

(2) בסעיף קטן זה -

”יחיד מוטב” – יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה, שאינו זכאי לפטור ממס על הכנסה מנייר ערך זר ושמתיקים בו אחד מאלה:

(א) מיום שהיה לתושב ישראל לראשונה לא חלפו יותר מ-10 שנים;

(ב) מלאו לו 60 שנים או יותר במועד הקובע ומתקיים בו אחד מאלה:

(1) מיום שהיה לתושב ישראל לראשונה לא חלפו יותר מ-20 שנים;

(2) במועד שהיה לתושב ישראל לראשונה מלאו לו 40 שנים אך לא יותר מ-50 שנים, והוא הצהיר בפני פקיד השומה כי מקורו של נייר הערך הזר בנכסים מחוץ לישראל אשר היו לו לפני המועד האמור;

(3) במועד שהיה לתושב ישראל לראשונה מלאו לו 50 שנים או יותר;

(ג) עד המועד הקובע לא חלפו יותר מ-20 שנים מיום שהיה לתושב ישראל לראשונה, והוא הצהיר בפני פקיד השומה כי מקורו של נייר הערך הזר בנכסים מחוץ לישראל אשר היו לו לפני שהיה לתושב ישראל לראשונה;

(ד) מלאו לו 60 שנים לאחר המועד הקובע;

“המועד הקובע” – כהגדרתו בסעיף 88;

“נייר ערך זר” – כהגדרתו לפי סעיף 105א.;

(ג) הוראות סעיף קטן (א) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על הכנסות כאמור באותו סעיף קטן של יחיד שחדל להיות תושב ישראל ושהה דרך קבע מחוץ לישראל שלוש שנים רצופות לפחות לאחר שחדל להיות תושב ישראל (בסעיף זה - תושב חוזר), מנכסים מחוץ לישראל שרכש בתקופת שהותו מחוץ לישראל לאחר שחדל להיות תושב ישראל.

הוראת שעה - תיקון מס' 132

בשנות המס 2003 עד 2006, בסעיף 14 לפקודה אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:

(1ג) יחיד שהיה לתושב ישראל ואשר הינו בעל שליטה ומנהל במפעל מאושר כמשמעותו בחוק עידוד השקעות הון, יהיה פטור ממס בשנות המס 2003 עד 2006 על הכנסות מריבית, מדיבידנד ומדמי שכירות, שאינן הכנסות מעסק ושמקורן בנכסים מחוץ לישראל אשר היו לו לפני שהיה לתושב ישראל או נכסים אחרים שבאו במקומם ושנותרו בידי אחר שהיה לתושב ישראל, וכן על רווח הון ממכירת אותם נכסים, אלא אם כן ביקש אחרת, לענין ההכנסה, כולה או מקצתה.

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להתקין תקנות לפיהן מי שמרבית פעילותו העסקית מחוץ לישראל ולפני שהיה לתושב ישראל לראשונה ביצע השקעות שחל עליהן חוק לעידוד השקעות הון, יראו אותו, למשך תקופה שיקבע השר ובתנאים שיקבע, כתושב חוץ.

נוסח סעיף 14 עד לתיקון מס' 132

הכנסת חוץ של תושב

14. (א) שר האוצר רשאי ליתן פטור או הנחה ממס על הכנסה של תושב ישראל שמקורה מחוץ לישראל ומשתלם עליה מס רק משום שנתקבלה בישראל.

(ב) הכנסה כאמור בסעיף קטן (א) שקיבל אדם תוך שבע שנים מיום שהיה לתושב ישראל, יפטרו הנציב ממס, לפי בקשתו של אותו תושב, או יורה שתהא חייבת במס בשיעור שיקבע, ובלבד שאם קיבל פעם

פטור לפי סעיף קטן זה לא יהא זכאי לפטור בתקופה נוספת כאמור, לפני שחלפו 10 שנים מיום שקיבל לאחרונה את הפטור.

14.ב. סמכות לפטור

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לתת הקלה במס לגבי הכנסה בעלת אופי סוציאלי או לגבי פיצוי, שקיבל יחיד תושב ישראל, אם שולמו לו על ידי מדינה זרה או רשות רווחה שלה, וכן רשאי הוא לפטור ממס הכנסה כאמור, הכל כפי שיקבע.

.
.
.

15.א. סמכות לפטור הפרשי הצמדה וריבית על פקדון, תכנית חסכון ואיגרות חוב

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס, כולו או מקצתו, הפרשי הצמדה או ריבית בגובה הפרשי הצמדה המשתלמים על סוגי פיקדונות, סוגי תכניות חיסכון וסוגי איגרות חוב של סוגי נישומים, בהתאם לתנאים שקבע באישור כאמור.

נוסח סעיף 15 א עד תיקון מס' 132

סמכות לפטור ריבית על פקדון בתאגיד בנקאי

15.א. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס, כולו או מקצתו, ריבית על סוגי פקדונות של סוגי נישומים בתאגיד בנקאי, בהתאם לתנאים שקבע באישור כאמור, וכן רשאי הוא לקבוע, באישור כאמור, שלא יראו פקדון שעל הריבית עליו ניתן פטור על פי סעיף זה כמילוה מועדף לעניין כל דין.

15.ב. חישוב הריבית הריאלית

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע שיטה לחישוב חלק הריבית העולה על שיעור עליית המדד (בפקודה זו - הריבית הריאלית).

.
.
.

16.א. סמכות להחזיר מס לתושב חוץ

שר האוצר רשאי להורות על החזרת מס, כולו או מקצתו, לאדם שאינו תושב ישראל אם סכום המס שאותו אדם שילם בישראל עולה על הסכום שהותר לו, בגלל תשלום זה, בארץ מושבו הקבוע כזיכוי מן המס שחל באותה ארץ על הכנסתו שהושגה או שנבעה בישראל, גם אם הסכום לא הותר לו או לא ניתן לו כזיכוי בארץ מושבו, בשל הוראות קיזוז הפסדים באותה הארץ.

.

הוראות תחילה לעניין סעיף 16ה - תיקון מס' 132

[סעיף 90(ג) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]
סעיף 16ה לפקודה בטל ביום כניסתו לתוקף של תקנות שיתקין שר האוצר לענין ההגדרה "ניירות ערך זרים" לפי סעיפים 105א ו-129ב לפקודה.

[סעיף 89(י) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]
במכירת ניירות ערך זרים כהגדרתם בסעיף 16ה לפקודה כנוסחו ערב ביטולו, שיום רכישתם עד תום שנת המס 2006, יחולו ההוראות לענין שיעורי המס, שנקבעו בצו מס הכנסה (שיעור המס על רווח הון במכירת נייר ערך זר), התשנ"ב-1992, ושיעור המס על רווח ההון הריאלי לא יפחת מ-35% או מהשיעור האמור בסעיף 121 לפקודה, לפי הענין, וזאת עד להתקנת תקנות לפי סעיף 105יג לפקודה.

נוסח סעיף 16ה עד לביטולו בתיקון מס' 132

הכנסות מעסקאות מסוימות בשוק ההון

16ה. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס או לקבוע שיעור מס מופחת לגבי הכנסות הנובעות מסוגים של עסקאות בשערים עתידיים או מריבית או מדמי נכיון על ניירות ערך מסחריים, לגבי הכנסה שמקורה בניירות ערך שנרכשו בעסקת מכירה בחסר, ולגבי הכנסה מריבית או מדיבידנד על ניירות ערך זרים; לענין זה -

"ניירות ערך זרים" - סוגי ניירות ערך וסיווגם לפי דרכי סחירותם, הכל כפי שקבע שר האוצר בצו;

"עסקה בשערים עתידיים" - עסקה לגבי פיצוי בשל שינוי עתידי בשער מטבע, בשיעור שינוי מדד או בשיעור ריבית, וכן זכות לעשיית עסקה כאמור;

"מדד" - אחד המדדים שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"בורסה" - בורסה לניירות ערך שניתן לה רשיון לפי סעיף 45 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968;

"ניירות ערך מסחריים" - ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה, שהנפיקה חברה לתקופה שקבע שר האוצר בצו, שהם התחייבות של החברה לשלם למחזיק בתום התקופה האמורה סכום מסויים, ובלבד שסכום זה אינו כולל הפרשי הצמדה;

"עסקת מכירה בחסר" - מכירה בבורסה של נייר ערך שאינו נכס של המוכר, או מכירה בבורסה של נייר ערך חסום אף שהוא נכס של המוכר; לענין זה, "נייר ערך חסום" - נייר ערך שקיימת לגביו מניעה לביצוע עסקה או פעולה בידי המחזיק או בידי המחזיק או בידי סוג מחזיקים, לתקופה שנקבעה ואשר טרם חלפה.

פרק שני: ניכויים וקיצוזים

.
.
.

סימן ג: קיצוז הפסדים

28. קיצוז הפסד

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), אם ביקש זאת הנישום לא יקוזז הפסד לפי סעיף זה כנגד ריווח הון שהוא סכום אינפלציוני או כנגד רווח הון כאמור בחלק ה-3, או כנגד הכנסה כאמור בסעיף 125ג(ב) ו- (ג) אם שיעור המס החל עליהם אינו עולה על 15%.

29. הפסד שהיה מחוץ לישראל

על אף האמור בסעיף 28, על הפסד שמקורו מחוץ לישראל, יחולו הוראות אלה:

- (א) (1) הפסד שהיה לתושב ישראל מחוץ לישראל בשנת המס ושאלו היה רווח היה חייב במס כהכנסה פסיבית, יקוזז כנגד הכנסה פסיבית חייבת מחוץ לישראל, ואולם הפסד מדמי שכירות מהשכרת בנין שמקורו בפחת, יותר בקיצוז גם כנגד רווח הון במכירת אותו בנין; לענין סעיף זה, "הכנסה פסיבית" – הכנסה מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנדו, מדמי שכירות או מתמלוגים, שאינה הכנסה מעסק או ממשלח יד;
- (ב) מקום שלא ניתן לקזז את כל ההפסד בשנת המס, כאמור בפסקת משנה (א) יועבר סכום ההפסד שלא קוזז לשנים הבאות בזו אחר זו ויקוזז כנגד ההכנסה הפסיבית החייבת שהופקה מחוץ לישראל באותן שנים, ובלבד שאם ניתן היה לקזז את ההפסד באחת השנים, לא יותר לקוזז בשנה שלאחריה, ואולם, הפסד מדמי שכירות מהשכרת בנין שמקורו בפחת, המועבר משנים קודמות, יותר בקיצוז גם כנגד רווח הון במכירת אותו בנין;
- (א) (2) הפסד שהיה בשנת המס יקוזז תחילה כנגד הכנסתו החייבת, לרבות רווח הון, באותה שנת מס מעסק או ממשלח יד מחוץ לישראל;
- (ב) נותרה יתרת הפסד לאחר קיצוז כאמור בפסקת משנה (א), תקוזז היתרה כאמור כנגד הכנסה פסיבית חייבת מחוץ לישראל שנותרה באותה שנת מס לאחר קיצוז כאמור באותה פסקת משנה;
- (ג) נותרה יתרת הפסד לאחר קיצוז הפסד כאמור בפסקאות משנה (א) ו-(ב), ויתרת הפסד כאמור הינה בעסק מחוץ לישראל שהשליטה בו וניהולו מופעלים בישראל (בסעיף זה - העסק הנשלט), תקוזז, אם ביקש זאת הנישום, כנגד הכנסה חייבת שהופקה או שנצמחה בישראל באותה שנת מס;
- (ד) מקום שלא ניתן לקזז את כל ההפסד באותה שנה, כאמור בפסקאות משנה (א) ו-(ב), ואם בחר שהוראות פסקת משנה (ג) יחולו עליו, הפסד כאמור שלא ניתן לקוזז לפי פסקאות משנה (א) עד (ג), יועבר סכום ההפסד שלא קוזז כאמור לשנים הבאות, בזו אחר זו, ויקוזז כנגד הכנסתו החייבת של הנישום, לרבות רווח הון, באתן שנות מס, מעסק או ממשלח יד מחוץ לישראל;
- (ה) על אף האמור בפסקת משנה (ד), נותרה יתרת הפסד לאחר קיצוז כאמור באותה פסקת משנה ויתרת ההפסד היא מעסק נשלט, תקוזז יתרת ההפסד, אם ביקש זאת הנישום, כנגד הכנסתו

החייבת, לרבות רווח הון, או שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, מעסק או במשלח יד בישראל; סכום שקוּזוּ כאמור לא יועבר לקיזוזו לשנות המס הבאות לפי הוראות פסקת משנה (ד);

(3) לא יותר בקיזוזו הפסד שהיה לתושב ישראל מחוץ לישראל, שאילו היה רווח לא היה משולם בשלו מס בישראל;

(4) סעיף 28(ג) יחול, בשינויים המחוייבים, גם לענין סעיף זה;

(5) הפסד כאמור בסעיף זה, יותר בקיזוזו רק אם הוגש לפקיד השומה דוח לשנת המס שבה נוצר ההפסד, כאמור בסעיפים 131 ו-132;

(6) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה, לרבות לענין הדרכים להוכחת ההפסד.

נוסח סעיף 29 עד תיקון מס' 132

הפסד שהיה בחוץ לארץ

29. שום דבר האמור בסימן זה לא יתפרש כבא להתיר קיזוז הפסד שהיה לאדם בחוץ לארץ, שאילו היה ריווח ונשאר בחוץ לארץ לא היה חייב במס לפי פקודה זו.

א.64. בטל.

(תחילת הביטול מיום כניסתו לתוקף של תקנות שיותקנו לענין סעיף 1א64.)

תיקון מס' 132 - הוראות מעבר לעניין סעיפים 64 ו-1א64

[סעיף 90(ד) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

על חברת בית כמשמעותה בסעיף 64 לפקודה ועל חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף 64 לפקודה ערב ביטולו בתיקון מס' 132, אשר היו חברות כאמור ביום פרסומו של תיקון מס' 132, יחולו הוראות אלה:

(1) על אף האמור בסעיף 1א64(א)4 ו-8 לפקודה, חברת הבית או החברה המשפחתית תהיה חברה שקופה, כהגדרתה בסעיף האמור, ביום כניסתו לתוקף של סעיף 1א64 לפקודה, אלא אם כן ביקשה החברה מפקיד השומה, בתוך 60 ימים מהמועד האמור, שלא להיות חברה שקופה.

(2) ביקשה חברה משפחתית שלא להיות חברה שקופה, או שהיתה לחברה משפחתית לאחר פרסומו של תיקון מס' 132, תחדל מלהיות חברה משפחתית ביום כניסתו לתוקף של סעיף 1א64 לפקודה.

(3) הפסדי החברה המשפחתית שהיתה לחברה שקופה ושלא קוּזוּ על ידי הנישום כהגדרתו בסעיף 64 לפקודה (בסעיף זה - הנישום המייצג) עד ליום שבו היתה לחברה שקופה, יותרו בקיזוזו רק כנגד הכנסותיו של הנישום המייצג, אלא אם כן ביקשו כל בעלי המניות לחלק את יתרת ההפסד כאמור ביניהם, בהתאם ליחס החזקותיהם בחברה המשפחתית;

(4) היתה החברה המשפחתית לחברה רגילה, הפסדיה אשר לא קוּזוּ על ידי הנישום המייצג עד היום שבו היתה לחברה רגילה, יותרו בקיזוזו כנגד הכנסותיה, אם ביקשו זאת כל בעלי מניותיה;

(5) על אף האמור בפסקאות (3) ו-4, הפסדיה המועברים של החברה המשפחתית בתקופה שקדמה לתקופת ההטבה כהגדרתה בסעיף 1א64 לפקודה יותרו בקיזוזו כנגד הכנסות החברה בלבד.

(6) על אף האמור בהגדרה "שנות ההטבה" בסעיף 1א64 לפקודה, לענין חברה שקופה שהיתה חברת בית או חברה משפחתית ערב תחילתו של תיקון מס' 132, יראו גם את שנות המס שבהן היתה חברה כאמור, כשנות ההטבה.

נוסח סעיף 64א עד לביטולו בתיקון מס' 132

סימן ד : חברות משפחתיות

64א. חברות משפחתיות

(א) הכנסתה החייבת של חברה שחבריה הם בני משפחה שלפי סעיף 76(ד)(1) רואים אותם כאדם אחד (להלן - חברה משפחתית) והפסדיה ייחשבו, לפי בקשתה שתומצא לפקיד השומה לא יאוחר מחודש לפני תחילתה של שנת מס פלונית, או תוך שלושה חודשים לאחר התאגדותה, הכל לפי הענין, כהכנסתו או הפסדו של החבר שהוא בעל הזכות לחלק הגדול ביותר ברווחים בחברה או של החבר שהחברה ציינה בבקשתה שהוא אחד מבעלי הזכויות לחלקים השווים והגדולים ביותר ברווחים בה ואשר הסכמתו בכתב צורפה לבקשה (בסעיף זה - הנישום), ויחולו הוראות אלה:

(1) רווחים שחולקו מהכנסות החברה בשנים שהמס שהיא חייבת בו חושב על פי סעיף זה (להלן בסעיף זה - תקופת ההטבה) יראו כאילו לא חולקו, וזאת אף אם חולקו לאחר תקופת ההטבה או לאחר שהחברה חדלה להיות חברה משפחתית;

(2) שילמה החברה משכורות או שכר עבודה לחבריה, לא תחול עליה לגביהם חובת תשלום מס מעסיקים ומילוה חסכון המוטל על מעסיקים;

(3) מענק פרישה או מענק מוות ששילמה החברה לחבריה בשל השנים שבהן היתה חברה משפחתית לא יותרו לה כהוצאה ולא ייחשבו כהכנסה בידי חבריה; תשלומים לקופת גמל ששילמה חברה בשל שנים כאמור לא יוכרו כהוצאה ולענין סעיף 47 לא תיחשב משכורתם של חבריה כהכנסת עבודה;

(4) לענין מקדמות, יצורפו הסכומים המהווים בסיס למקדמות של הנישום ושל החברה;

(5) ניתן לגבות את המס על הכנסת החברה, לרבות מקדמות, הן מהחברה והן מהנישום;

(6) הפסדים שהיו לנישום לפני תקופת ההטבה אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסת החברה;

(7) במכירת מניה של חברה משפחתית יופחת מהתמורה, לענין סעיף 88 הן לגבי המוכר והן לגבי הקונה, סכום השווה לחלק מסכום הרווחים שהצטברו בחברה בתקופת ההטבה והיא לא חילקה אותם, כחלקה של המניה בזכויות רווחי החברה; סכומים שהופחתו כאמור, לא יראו אותם כרווחים הראויים לחלוקה לענין סעיף 94ב.

(1א) אם בתוך שנת המס חדל להתקיים בנישום תנאי כאמור בסעיף קטן (א), יהא הנישום חבר אחר שתנאי כאמור מתקיים בו ושעליו הודיעה החברה יחד עם הגשת הדו"ח על פי סעיף 131 לאותה שנה; לא הודיעה החברה כאמור, תחדל החברה להיות חברה משפחתית הזכאית להחלת הוראות סעיף קטן (א) (להלן - חברה משפחתית זכאית).

(ב) (1) חברה משפחתית זכאית רשאית להודיע לפקיד השומה, עד למועד להגשת הדו"ח על פי סעיף 131, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב כחברה משפחתית זכאית לשנת המס שאליה מתייחס הדו"ח; משהודיעה חברה משפחתית כאמור תחדל להיות חברה משפחתית זכאית, ותהא חייבת לשלם, במועד להגשת הדו"ח האמור, את מס המעסיקים לאותה שנה, שיראוהו, על אף האמור בסעיף 4 לחוק מס מעסיקים, התשל"ה-1975, כאילו היה מס הכנסה ולא ניכוי שהמעסיק חייב בו;

(2) חברה שחדלה להיות חברה משפחתית זכאית, לא תוכל לשוב ולבקש להיות חברה זכאית לפני תום שלוש שנות מס מהשנה שבה חדלה להיות זכאית.

(ג) אין בהוראות סעיף זה כדי להוציא חברה משפחתית מגדר חברה לענין סעיפים 9(14) ו-19 ולענין חוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969, למעט פרק ה' שלו.

סימן ה: חברה שקופה

(תחילה מיום כניסתן לתוקף של תקנות שיותקנו מכח סעיף 1א64).

1א64. חברה שקופה

(א) בסעיף זה -

"בעל מניות" - חבר בחברה שקופה;

"הכנסה חייבת" - לרבות שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין;

"חברה שקופה" - חברה תושבת ישראל שהתקיימו בה כל אלה:

- (1) היא אינה חברה ציבורית כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות, ולא ניתן לפי תקנונה לשנות את סיווגה לחברה ציבורית;
 - (2) מספר בעלי מניותיה אינו עולה על 50, או על מספר גבוה יותר אם אישר זאת הנציב, בתנאים שקבע, ולענין זה יראו בני זוג וילדיהם, יורשים של בעל מניות, או רוכשים מבעל מניות במכירה שלא מרצון, כבעל מניות אחד;
 - (3) כל בעלי מניותיה הם יחידים תושבי ישראל;
 - (4) מניותיה הן מאותו סוג, למעט מניות המקנות זכויות הצבעה, ואין לבעלי המניות אפשרות לשנות את הזכויות המוקנות מכוח המניות, למעט שינוי בזכויות ההצבעה;
 - (5) הזכות לרווחי החברה מוקנית מכוח המניות בלבד;
 - (6) זכותו של בעל מניות לרווחים זהה לזכותו לנכסי החברה בעת פירוקה;
 - (7) החברה אינה מוסד כספי, כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף;
 - (8) החברה ביקשה להיחשב כחברה שקופה, בהודעה שעליה חתמו כל בעלי מניותיה, שנמסרה לפקיד השומה בתוך 60 ימים מיום התאגדותה;
- "שנות ההטבה" - שנות המס שבהן היתה החברה חברה שקופה.

(ב) לצורך חישוב המס, שיעור המס וקיזוז ההפסדים וכן לענין פטורים ממס, תיחשב הכנסתה החייבת של חברה שקופה, לרבות הכנסתה מדיבידנד והפסדיה, כהכנסתם או כהפסדיהם של בעלי מניותיה, בהתאם לחלקיהם בזכויות לרווחים בחברה, ויחולו הוראות אלה:

- (1) רווחים שחולקו מהכנסתה החייבת של החברה השקופה, לא יראו אותם כהכנסה;
- (2) לענין זה, "רווחים שחולקו" - ההכנסה החייבת, בתוספת ההכנסה הפטורה ממס ובהפחתת המס החל על בעל המניה בשל ההכנסה, אם שולם על ידי החברה והיא לא חייבה אותו בהתאם;
- (3) (א) הפסדיה של החברה השקופה בשנת המס אשר יוחסו לבעל מניות יקוזו תחילה כנגד הכנסותיו של בעל המניות מהחברה השקופה, בהתאם להוראות הפקודה;
- (ב) הפסדים אשר יוחסו לבעל מניות בשנות המס הקודמות יותרו בקיזוז רק כנגד הכנסתו החייבת של אותו בעל המניות, ולא יותרו בקיזוז כנגד הכנסתה של החברה השקופה;

- (ג) חלו בקביעת הכנסתה של החברה השקופה הוראות פרק ב' לחוק תיאומים בשל אינפלציה, יתואמו הפסדים כאמור בפסקת משנה (ב) בשנים שבהן חלו עליה הוראות כאמור, מתום השנה שבה נוצרו ועד תום השנה שבה קוזזו;
- (4) סיווגם של ההכנסה החייבת או של ההפסד, לפי הענין, שיוחסו לבעל מניות כאמור בסעיף זה, למקור הכנסה, יהיה בהתאם למקור ההכנסה שממנו הופקה או נצמחה בידי החברה השקופה, ואולם הכנסה זו לא תיחשב כהכנסה מיגיעה אישית, אלא אם כן מילא בעל המניות תפקיד פעיל בחברה;
- (5) לענין הזיכוי בשל מסי חוץ, כהגדרתם בסעיף 199, זכאי בעל המניות לחלקו היחסי במס החוץ ששילמה החברה השקופה;
- (6) לענין מקדמות של בעל מניות, כאמור בסעיף 175, יצורף חלקו היחסי בהכנסתה החייבת של החברה השקופה לרבות בהכנסתה מדיבידנד או בהפסדיה, למחזור המהווה בסיס למקדמות;
- (7) ניתן לגבות את המס על הכנסת החברה השקופה, לרבות המקדמות, הן מהחברה והן מבעלי מניותיה, בגובה המס החל על חלקם היחסי ברווחיה של החברה השקופה;
- (8) במכירת מניה של חברה שקופה, יחולו הוראות אלה:
- (א) לענין סעיף 88, יופחת מהתמורה לגבי המוכר ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש, סכום השווה לחלק מסכום הרווחים שהצטברו בחברה בשנות ההטבה ולא חולקו, שיחסו לכלל הרווחים שלא חולקו הוא כיחס חלקה של המניה, בזכויות לרווחי החברה השקופה לכלל הזכויות לרווחיה;
- לענין זה -
- "רווחים" - הכנסתה החייבת של החברה השקופה בשנות ההטבה, בניכוי ההפסדים שהיו לה באותן שנים, ובלבד שהתוצאה המתקבלת לא תהיה בסכום שלילי;
- "רוכש" - לרבות מי שרכש מניות מהחברה השקופה;
- (ב) לא יחולו הוראות סעיף 94 בשל שנות ההטבה;
- (ג) לענין חישוב רווח ההון, יופחת מהמחיר המקורי המתואם סכום בגובה ההפסדים שיוחסו למוכר המניה בשנות ההטבה, עד גובה המחיר המקורי המתואם; לענין זה, "הפסדים" - סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה לבעל המניות, בניכוי ההפסדים שיוחסו לו, ובלבד שהוא סכום שלילי;
- (9) בעל מניות שמכר מניות בחברה שקופה יודיע לחברה השקופה, על המכירה בתוך 90 ימים מיום המכירה;
- (10) הוראות חלק ה-2 למעט פרק שלישי שבו, לא יחולו על חברה שקופה;
- * תחילת פסקה (11) לענין פירוק חברה שקופה, מיום כניסתן לתוקף של תקנות שיותקנו מכוח פסקה 11(א) ו-11(ב).
- (11) (א) העברת נכסים מחברה שקופה שהוחל בפירוקה לבעלי מניותיה, בהתאם לשיעור זכויותיהם בה, לא תחויב במס לפי פקודה זו, לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה או לפי חוק מיסוי מקרקעין (בפסקה זו - המסים), ובלבד שהנכס המועבר לא שינה את ייעודו אגב ההעברה, כאמור בסעיפים 85 ו-100 ובסעיף 55 לחוק מיסוי מקרקעין; ואולם מקום שבו לא מתחייבת המכירה במס שבח בשל האמור בפסקה זו, תתחייב המכירה במס רכישה בשיעור של 0.5%; שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע מקרים שבהם לא יחול פטור מהמסים לפי פסקת משנה זו בפירוק החברה, בתנאים שיקבע; לענין זה, "מס שבח" ו"מס רכישה" - כמשמעותם בחוק מיסוי מקרקעין;

(ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים, הוראות ומגבלות לענין פסקה זו, לרבות לענין קביעת המחיר המקורי של נכסי החברה השקופה המתפרקת, יום הרכישה ושווי הרכישה כהגדרתם בחוק מיסוי מקרקעין, וכן הוראות לענין הפסדים וחלוקת הכנסות וכן מקרים שבהם תחויב במס עליות ערך של נכסים.

(ג) (1) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לענין חברה שקופה שהפסיקה למלא אחר התנאים וההוראות הקבועים בסעיף זה, ובכלל זה לקבוע כי החברה תחדל להיות חברה שקופה; קבע כאמור, לא תוכל לחזור ולהיחשב כחברה שקופה.

(2) חברה שחדלה להיות שקופה, כתוצאה מהפרת הוראה מהוראות סעיף זה, רשאית, באישור הנציב ובתנאים שקבע, לבקש להתפרק, בהתאם להוראות סעיף קטן (ב)(11), בתוך שנה מתום שנת המס שבה בוצעה הפרה כאמור; לענין זה, יראו את יום ההפרה כיום שבו החלו הליכי הפירוק.

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

(1) נקבעה לחברה השקופה שומה, רשאי פקיד השומה, על אף הוראות פקודה זו, לקבוע את שומתו של בעל המניות או לתקנה, בהתאם, בתוך שנתיים מתום שנת המס שבה נקבעה שומת החברה או במועד שבו רשאי הוא לשום את הכנסתו של בעל המניות, לפי המאוחר;

(2) החברה השקופה רשאית להשיג או לערער על השומה שנקבעה לה בהתאם להוראות סעיפים 150 או 153, לפי הענין; בעל המניות רשאי להשיג או לערער כאמור על ייחוס הכנסתה החייבת או הפסדיה של החברה השקופה, ועל השפעת השומה שנקבעה לחברה השקופה על הכנסתו, אך לא על השומה שנקבעה לחברה.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים, הוראות, תנאים ומגבלות לענין סעיף זה, ובכלל זה -

(1) קביעת מחיר מקורי;

(2) תמורה;

(3) הליכי שומה;

(4) זכות ערעור והליכי ערעור;

(5) קביעת מקדמה לחברה, על אף הוראות סעיף קטן (ב)(6), לפי בסיס המקדמות המחושב של החברה, בשיעור שיקבע, כללים ליחוס מקדמה כאמור לבעלי המניות, וכללים לקיזוז מקדמה בשל הוצאות עודפות כאמור בסעיף 181ב;

(6) ייחוסה של ההכנסה וחלוקתה בהתאם לזכות לרווחים, וכללים לעיגול חלקם היחסי של בעלי המניות בזכויות לרווחים;

(7) חבות ותשלום המס בנסיבות שבהן נמכרות מניות החברה במהלך השנה;

(8) דוחות שיגישו החברה השקופה ובעלי מניותיה;

(9) הוראות בדבר הגבלת קיזוז הפסדים;

(10) הוראות לענין בעל תפקיד פעיל בחברה, כאמור בסעיף קטן (ב)(4).

.
.
.

(תחולה על הכנסה משנת 2003 ואילך)

65. חישוב מאוחד

הכנסת בני-זוג יראוה לענין פקודה זו כהכנסת בן-הזוג הרשום והיא תחוייב על שמו. ולענין הכנסות מחברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64 והכנסות מריבית מועדפת או מרווח הון מועדף, יראו את הכנסותיו כאמור של בן הזוג הרשום ככוללות גם הכנסות כאמור של ילדו שטרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים;

לענין סעיף זה -

"ריבית מועדפת" - ריבית או דמי ניכיון וכן רווחים המשולמים על נכסים שהם תכנית חיסכון, פיקדון, קופת גמל או איגרת חוב הרשומה למסחר בבורסה, או יחידה בקרן נאמנות, אלא אם כן התקבלו נכסים אלה בירושה;

"רווח הון מועדף" - כל אחד מאלה, אלא אם כן התקבל בירושה:

(1) רווח הון ממכירת נייר ערך הרשום למסחר בבורסה בישראל או מחוץ לישראל;

(2) רווח הון ממכירת יחידה בקרן נאמנות;

(3) הכנסה מעסקה עתידית שלפי הוראות חלק ה3 חל עליה שיעור המס החל במכירת נייר ערך הרשום למסחר בבורסה;

"יחידה" - כהגדרתה בחוק השקעות משותפות בנאמנות.

.

נוסח סעיף 65 עד תיקון מס' 89

65. חישוב מאוחד

(א) הכנסתה של אשה נשואה החיה עם אישה יראו, לענין הפקודה, כהכנסתו של האיש והיא תחוייב על שם האיש; [המלים "ולא על שמה ולא על שם הנאמן שלה" - נמחקו משנת המס 1989 ואילך].

.
.
.

66. חישוב נפרד

(א) (3) לענין הכנסות מחברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64 והכנסות מריבית מועדפת או מרווח הון מועדף, יראו את הכנסותיו של בן הזוג הרשום ככוללות גם הכנסות כאמור של ילדו שטרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים; לענין סעיף זה - "ריבית מועדפת" ו-"רווח הון מועדף" - כהגדרתם בסעיף 65.

.
.

פרק רביעי: תושבי-חוץ

68. בטל.

נוסח סעיף 68 עד לביטולו בתיקון מס' 132

תושבים זמניים

68. לא ישולם מס על הכנסה שמקורה בחוץ לארץ ונתקבלה בישראל על ידי אדם הנמצא בישראל למטרה ארעית בלבד ולא בכוונה לכוון בה את מושבו, ולא ישב למעשה בישראל בשנת המס, בין ברציפות ובין לסירוגין, יותר משההחדשים בסך הכל.

68א. תנאים למתן הקלות לתושב חוץ

(א) חבר בני אדם תושב חוץ לא יהיה זכאי להטבת מס, הנחה או פטור לפי פקודה זו, בשל היותו תושב חוץ, אם תושבי ישראל הוא בעלי שליטה בו, או הנהנים או הזכאים ל-25% או יותר מההכנסות או מהרווחים של תושב החוץ, במישרין או בעקיפין.

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

(ג) בסעיף זה -

"אמצעי שליטה" ו - "יחד עם אחר" - כהגדרתם בסעיף 75ב;

"בעלי שליטה" - בעלי מניות המחזיקים, במישרין או בעקיפין, לבד, יחד עם אחר, או יחד עם תושב ישראל אחר, באחד או יותר מאמצעי שליטה בשיעור העולה על 25%;

68ב. מינוי נציג

(א) תושב חוץ הנדרש למנות נציג לפי סעיף 60 לחוק מס ערך מוסף, ימנה נציג שהוא יחיד תושב ישראל או חבר בני אדם תושב ישראל שיש לו עסק בישראל, גם לענין הפקודה.

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

(ג) לא מינה תושב החוץ נציג כאמור בסעיף קטן (א), יהיה הנציג שמונה על פי חוק מס ערך מוסף, נציגו לענין הפקודה.

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יקבע הוראות לביצוע סעיף זה וכן הוראות לענין דוחות שחייב הנציג בהגשתם.

75. בעלי שליטה ישראלים בחברה נשלטת זרה

(א) בסעיף זה -

(1) "חברה נשלטת זרה" - חבר בני אדם שהוא תושב חוץ, שמתקיימים בו כל אלה:

(א) 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;

(ב) רוב הכנסתו בשנת המס היא הכנסה פסיבית או שרוב רווחיו נובעים מהכנסה פסיבית, ובחבר בני אדם שבשרשרת חברות, המוחזק, במישרין בידי חברה עסקית (בסעיף זה - חבר מוחזק), וכן בכל חבר בני אדם המוחזק, במישרין או בעקיפין, בידי החבר המוחזק, אם מרבית הכנסותיה או רווחיה הכוללים של החברה העסקית נובעת מהכנסה פסיבית; לענין זה, יחושבו סכום ההכנסה, סכום הרווחים וסכום ההכנסה הפסיבית, בהתאם לדיני המס החלים, כהגדרתם בסעיף 5(ג);

(ג) שיעור המס החל על הכנסתו הפסיבית במדינות החוץ אינו עולה על 20%;

(ד) (1) למעלה מ-50% באחד או יותר מאמצעי השליטה בו מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי תושבי ישראל או בידי אזרחי ישראל תושבי האזור, כהגדרתם בסעיף 3 (בסעיף זה - תושבי ישראל), או שלמעלה מ-40% באחד או יותר מאמצעי השליטה בו מוחזקים בידי תושבי ישראל שיחד עם קרוב של אחד או יותר מהם מחזיקים בלמעלה מ-50% באחד או יותר מאמצעי השליטה בו, או שלתושב ישראל הזכות למנוע קבלת החלטות ניהוליות מהותיות בו, לרבות החלטות לענין חלוקת דיבידנד או פירוק, והכל באחד ממועדים אלה:

(א) בתום שנת המס;

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

לענין זה, "קרוב" - כאמור בסעיף 76(ד), שהוא תושב חוץ;

(2) חישוב שיעור ההחזקה כאמור בפסקת משנה (1), לענין החזקה בעקיפין, בחבר בני אדם מסוים הנמצא בשרשרת חברות (בסעיף זה - החבר המסוים), ייעשה לפי הוראות אלה:

(א) עלה שיעור ההחזקה בכל אחד מחברי בני האדם בשרשרת החברות המחזיקים בחבר המסוים בעקיפין על 50%, ייחשב שיעור ההחזקה בו בהתאם לשיעור ההחזקה בו במישרין;

(ב) פחת שיעור ההחזקה באחד מחברי בני האדם בשרשרת החברות המחזיקים בו בעקיפין מ-50%, תיחשב ההחזקה בו בעקיפין באמצעות אותה שרשרת חברות כהחזקה בשיעור אפס;

(2) "אמצעי שליטה" - כל אחד מאלה:

(א) הזכות להשתתף ברווחים;

(ב) הזכות למנות דירקטור;

(ג) זכות הצבעה;

(ד) הזכות לחלק ביתרת נכסי חבר בני אדם לאחר סילוק חובותיו בעת פירוקו;

(ה) הזכות להורות למי שלו אחת הזכויות המפורטות בפסקאות (א) עד (ד) על הדרך להפעיל את זכותו;

- והכל, בין שהם באמצעות מניות ובין בכל דרך אחרת, לרבות באמצעות נאמנות.
- (3) "בעל שליטה" - תושב ישראל המחזיק, במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב-10% לפחות באחד מאמצעי השליטה בחבר בני אדם, באחד ממועדים אלה:
- (1) בתום שנת המס;
 - (2) ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלאחריה;
- (4) "יחד עם אחר" - יחד עם קרובו וכן יחד עם מי שאינו קרובו, אם הם תושבי ישראל ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בענינים מהותיים של החברה, במישרין או בעקיפין;
- (5) "הכנסה פסיבית" -
- (א) כל אחת מהכנסות אלה, למעט הכנסה אשר אילו הופקה או נצמחה בישראל היתה נחשבת לפי דיני המס בישראל כהכנסה מעסק או ממשלח יד:
- (1) הכנסה מריבית או מהפרשי הצמדה;
 - (2) הכנסה מדיבידנד;
 - (3) הכנסה מתמלוגים;
 - (4) הכנסה מדמי שכירות;
 - (5) תמורה ממכירת נכס, כמשמעותה בסעיף 88, שאינה ממכירת נכס ששימש בידי החברה בעסק או במשלח יד;
- (ב) הכנסה כלשהי שמקורה בהכנסות או בתמורה כאמור בפסקת משנה (א), אף אם היא הכנסה מעסק או ממשלח יד;
- (6) "הכנסות ורווחים כוללים", של חברה עסקית - הכנסותיה ורווחיה וכן חלקה היחסי, במישרין או בעקיפין, בהכנסות וברווחים של כל חבר בני אדם בשרשרת החברות שבו היא מחזיקה, במישרין או בעקיפין; לענין זה, שיעור חלקה היחסי של החברה העסקית בעקיפין בהכנסות וברווחים כאמור, יחושב על ידי הכפלת שיעורי הזכויות ברווחים בכל חבר בני אדם בשרשרת החברות שבו מחזיקה החברה העסקית בעקיפין;
- (7) "חברה עסקית" - חבר בני אדם תושב חוץ שרוב הכנסותיו ורווחיו אינם הכנסות פסיביות;
- (8) "חלק יחסי של בעל שליטה ברווחים שלא שולמו" - חלק יחסי מכלל הרווחים שלא שולמו בהתאם לשיעור חלקו במישרין ובעקיפין של בעל השליטה בזכויות לרווחים, בחברה הנשלטת הזרה ביום האחרון של שנת המס שלה; לענין סעיף זה, שיעור חלקו בעקיפין של בעל השליטה ברווחים שלא שולמו, יחושב על ידי הכפלת שיעור הזכויות ברווחים בכל חבר בני אדם שבשרשרת החברות המוחזק על ידו בעקיפין;
- (9) "מדינה גומלת" ו"הסכם" לענין מניעת כפל מס - כמשמעותם בסעיף 196;
- (10) "מס זר" - מס שחייבים בו על הכנסה במדינה זרה לפי דיני המדינה המס החלים באותה מדינה;
- (11) "קרוב" - כהגדרתו בסעיף 76(ד), שהוא תושב ישראל, או חברות בשליטה משותפת; לענין זה - "חברות בשליטה משותפת" - חברות תושבות ישראל, שלפחות 50% מאמצעי השליטה בהן מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי אותו אדם, לבדו או יחד עם אחר;
- (12) "רווחים שלא שולמו" - רווחים שמקורם בהכנסה פסיבית של חברה נשלטת זרה שהופקה בשנת המס, למעט רווחים שמקורם בדיבידנד שהתקבל מחבר בני אדם תושב חוץ ואשר הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי מקורו בהכנסה ששולם עליה מס זר בשיעור העולה על 20%, אשר לא שולמו לבעלי הזכויות בה במהלך אותה שנה; בחישוב הרווחים כאמור יופחתו המסים החלים על ההכנסה הפסיבית של החברה הנשלטת הזרה, הפסדיה לאותה שנה והפסדיה המועברים משנים קודמות שמקורם בהכנסות כאמור; לענין זה, יחושבו סכומי הרווחים, המס הזר וסכומי ההפסדים, בהתאם לדיני המס החלים, כהגדרתם בסעיף

- (13) "שיעור המס החל" - סכום המס הזר שבו חויבה חברה נשלטת זרה בשל הכנסותיה הפסיביות בשנת המס, כשהוא מחולק בסכום כלל רווחיה שמקורם בהכנסה פסיבית באותה שנה;
- (14) "שרשרת חברות" - שני חברי בני אדם או יותר, המחזיקים, במישרין או בעקיפין, האחד במשנהו.
- (ב) (1) בעל שליטה בחברה נשלטת זרה שיש לה רווחים שלא שולמו, יראו אותו כאילו קיבל כדיבידנד את חלקו היחסי באותם רווחים.
- (2) נרכשו אמצעי שליטה במהלך השנה, יחושב חלקו היחסי של בעל השליטה ברווחים שלא שולמו, לפי תקופת ההחזקה היחסית באמצעי השליטה במהלך שנת המס שבה נרכשו.
- (3) הוראות פסקאות (1) ו-(2) לא יחולו על בעל שליטה המחזיק בבעל שליטה אחר לענין רווחים שלא שולמו של החברה הנשלטת הזרה, אם חלו על בעל השליטה האחר, לענין הרווחים שלא שולמו, הוראות הפסקאות האמורות.
- (ג) (1) חלה במדינת המושב של החברה הנשלטת הזרה חובת תשלום מס זר, לרבות בדרך של ניכוי במקור, בשל חלוקת דיבידנד, יינתן זיכוי מהמס בגובה המס הזר שהיה משולם אילו חולקו הרווחים שלא שולמו כדיבידנד; ואולם אם ההכנסה לפי סעיף זה היא הכנסה שמקורה בחברה בשרשרת חברות, שאינה מוחזקת במישרין בידי בעל השליטה, ייוסף לזיכוי האמור המס הזר שהיה משולם בשל הדיבידנד על ידי כל אחת מהחברות בשרשרת החברות ואשר לא ניתן לקבל בשלו זיכוי, כולו או מקצתו, אף לא באחת מהחברות בשרשרת; לענין חישוב הזיכוי לפי פסקה זו יובא בחשבון סכום המס הזר שהיה משולם כאמור, ואשר לא ניתן לקבל בשלו זיכוי, כשהוא מוכפל בשיעור הזכויות ברווחים בכל חבר בני אדם בשרשרת החברות, המוחזק, במישרין או בעקיפין, על ידי בעל השליטה.
- (2) סכום הזיכוי כאמור בפסקה (1) לא יעלה על המס שבעל השליטה חייב בו בישראל על הכנסתו החייבת על פי סעיף זה.
- (3) זיכוי כאמור בפסקה (1) יינתן על רווחים שלא שולמו בחברה נשלטת זרה אם החברה היא תושבת מדינה שאינה מדינה גומלת, רק אם הוכיח בעל השליטה, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי חלה חובת תשלום מס זר אילו חולקו הרווחים האמורים כדיבידנד באותה שנה ואת שיעור המס הזר שהיה מוטל עליו בשל חלוקה כאמור.
- (ד) שולם דיבידנד בפועל לבעל מניות בחברה נשלטת זרה מתוך רווחים שעליהם שילם מס, הוא או חליפו, לפי הוראות סעיף קטן (ב), יינתן זיכוי כנגד המס החל על הדיבידנד ששולם בפועל; הזיכוי יהיה בגובה המס ששולם לפי הוראות סעיף קטן (ב), אך לא יותר מסכום המס ששילם על אותו חלק מהרווחים כאמור ששולמו כדיבידנד, והוא יתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת המס שבה חוייבו הרווחים לפי סעיף קטן (ב) ועד למועד תשלום הדיבידנד בפועל; נותרה יתרת זיכוי לפי הוראות סעיף קטן זה, ניתן להפחיתה בשנות המס הבאות, בזו אחר זו, כנגד המס שישולם על הדיבידנד שישולם בפועל, באותן השנים, מתוך הרווחים שלא חולקו באותה חברה נשלטת זרה; לענין זה, "חליפו" - מי שקיבל מניה מבעל מניות במכירה פטורה ממס."
- (ה) (1) מכר בעל שליטה את אמצעי השליטה שלו בחברה נשלטת זרה, כולם או מקצתם, יינתן לו זיכוי מהמס החל במכירה זו, בסכום המס ששילם בשנות המס הקודמות כאמור בסעיף קטן (ב), על הרווחים שלא שולמו, בשל אמצעי השליטה הנמכרים ושעד למועד המכירה טרם חולקו כדיבידנד; סכום המס ששולם כאמור בשנות המס הקודמות יתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת המס שבה שולם ועד למועד מכירת אמצעי השליטה כאמור;
- (2) סכום הזיכוי לא יעלה על סכום המס החל על רווח ההון כאמור, לאחר כל קיזוז וניכוי שהותרו על פי כל דין.
- (ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לענין נאמנות וכן הוראות לביצוע סעיף זה, כללים לענין דיווח של בעל שליטה על אמצעי השליטה שלו בחברה נשלטת זרה ולענין הדיווח על הכנסות החברה הנשלטת הזרה.

פרק שישי: עסקאות מיוחדות

מחירי העברה בעסקה בין-לאומית

א.85

(א) בעסקה בין-לאומית שבה מתקיימים בין הצדדים לעסקה יחסים מיוחדים שבשלהם נקבע מחיר לנכס, לזכות, לשירות או לאשראי, או שנקבעו תנאים אחרים לעסקה, באופן שהופקו ממנה פחות רווחים מאשר היו מופקים בנסיבות הענין, אילו נקבעו המחיר או התנאים בין צדדים שאין ביניהם יחסים מיוחדים (להלן - תנאי השוק), תדווח העסקה בהתאם לתנאי השוק ותחויב במס בהתאם.

(ב) לענין סעיף זה -

"אמצעי שליטה" - כהגדרתם בסעיף 75ב(א)(2);

"יחד עם אחר" - כהגדרתו בסעיף 75ב(א)(4) גם אם אינם תושבי ישראל;

"יחסים מיוחדים" - לרבות יחסים שבין אדם לקרובו, וכן שליטה של צד אחד לעסקה במשנהו, או שליטה של אדם אחד בצדדים לעסקה, במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר;

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

"קרוב" - כהגדרתו בסעיף 76(ד).

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

(2) מסר הנישום מסמכים כאמור בפסקה (1) ומסמכים שנקבעו לפי סעיף קטן (ה), תחול על פקיד השומה חובת הראיה אם קבע קביעות השונות מההסכמות בין הצדדים.

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

(2) הבקשה תכלול את כל העובדות המהותיות והפרטים הנוגעים לעסקה וכן לדרך קביעת מחירה, ויצורפו לה מסמכים, אישורים, חוות דעת, הצהרות, הערכות, הסכם העסקה או טיוטה שלו וכל מסמך או פרט אחר, הכל כפי שיקבע הנציב בכללים.

(3) הנציב רשאי לדרוש כל מסמך או פרט נוסף שייראה לו דרוש לענין החלטתו בבקשה.

(4) הנציב יודיע את החלטתו ונימוקיו בתוך 120 ימים מיום שהגיעה אליו הבקשה וכל המסמכים כאמור בפסקאות משנה (2) ו-(3), ואולם רשאי הוא, מטעמים שיירשמו, להאריך את המועד האמור עד 180 ימים, ובלבד שהודיע למבקש על ההארכה לפני חלוף המועד המקורי.

(5) לא השיב הנציב על הבקשה בתוך המועד שנקבע בפסקת משנה (4), יראו בכך אישור לכאורה שהעסקה נעשתה בתנאי שוק.

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

- (1) לגבי כלל הנישומים או סוגי הנישומים, דרכים ושיטות להכרה במחיר העסקה או בתנאיה כמחיר שוק או כתנאי שוק, לפי הענין, וכן הוראות לענין ייחוס הכנסות, הוצאות, ניכויים, זיכויים ופטורים, והכל במקרים שחלות לגביהם הוראות סעיף קטן (א);
- (2) קביעת אגרת בקשה לאישור כאמור בסעיף קטן (ד) בסכום שיקבע ורשאי הוא לקבוע שהאגרה תהיה בשיעור משווי העסקה;
- (3) הוראות לענין דוחות ומסמכים שיוגשו לפקיד השומה והוראות רישום ותיעוד.

.
.
.

חלק ה: רווחי הון

הגדרות

88. בחלק זה -

.
.
.

"מועד קובע" - כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003);

"פחת מתואם מהמועד הקובע" - הפחת שנוכה החל במועד הקובע, או במועד תחילת השימוש בנכס, לפי המאוחר, כשהפחת שנוכה בכל שנה מוכפל במדד יום המכירה ומחולק במדד תום השנה שבה נוכה;

.
.

"סכום אינפלציוני" -

(תחילה מיום כניסתן לתוקף של תקנות לענין פחת או הפחתה בשל מוניטין).

(1) חלק ריווח ההון השווה לסכום שבו עולה יתרת המחיר המקורי המתואם על יתרת המחיר המקורי;

(2) נמחק. [לענין שיעור המס על מוניטין, ראו סעיף 91(א)-ו(ב)];

(3) נמחק.

נוסח פסקאות (2) ו-(3) עד ביטולן בתיקון מס' 132

(2) במכירת נכס שהוא מוניטין או זכות חזקה במקרקעין שלא שולם בעד רכישתו - חלק ריווח ההון השווה לסכום ריווח ההון, כפול בהפרש שבין המדד ביום המכירה לבין המדד ביום שהוא במחצית התקופה מתחילת צמיחתם של המוניטין או מתחילת החזקת המקרקעין ועד יום מכירתם ומחולק במדד ביום מכירתם;

(3) במכירת מוניטין ששולם בעד רכישתם, לגבי חלק התמורה השווה למחיר המקורי המתואם יחושב הסכום האינפלציוני לפי פסקה (1) ואילו לגבי יתרת התמורה יחושב הסכום האינפלציוני לפי פסקה (2);

”סכום אינפלציוני חייב” - כל אחד מאלה:

(תחילה מיום כניסתן לתוקף של תקנות לענין פחת או הפחתה בשל מוניטין).

(1) נמחק.

(2) הסכום שהיה נחשב כסכום האינפלציוני אילו נמכר הנכס ביום י”ז בטבת התשנ”ד (31 בדצמבר 1993) כשהתמורה היא יתרת המחיר המקורי המתואם; [הסיפה נמחקה בתיקון 132]

נוסח פסקאות (1) ו-(2) עד תיקון מס’ 132

(1) הסכום האינפלציוני המחושב לפי פסקה (2) להגדרת ”סכום אינפלציוני”;

(2) הסכום שהיה נחשב כסכום האינפלציוני אילו נמכר הנכס ביום י”ז בטבת התשנ”ד (31 בדצמבר 1993) כשהתמורה היא יתרת המחיר המקורי המתואם; לענין זה, ”נכס” - למעט מוניטין או זכות חזקה במקרקעין שלא שולם בעד רכישתם;

”רווח הון ריאלי עד המועד הקובע” - רווח הון ריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד הקובע ומחולק בתקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה; שר האוצר רשאי לקבוע כללים לעיגול התקופות האמורות;

”יתרת רווח הון ריאלי” - ההפרש שבין רווח הון ריאלי לבין רווח הון ריאלי עד המועד הקובע;

”שוק מוסדר” - מערכת שבאמצעותה מתנהל מסחר בניירות ערך או העסקאות עתידיות על פי כללים שנקבעו על ידי מי שרשאי לקבעם על פי דין במדינה שבה הוא מתנהל, והכל במדינות שקבע שר האוצר;

..

דין תמורה ודין ריווח הון

.89

(א) דין תמורה כדין הכנסה לפי סעיף 2 ודין ריווח הון כדין הכנסה חייבת, והכל בשינויים המחוייבים לפי הענין ובאין פירוש אחר מפורש או משתמע מהוראות חלק זה, חלק ה1 או חלק ה3.

(ב)

(1) תושב ישראל חייב במס על רווח הון שנצמח או שהופק בישראל או מחוץ לישראל; לענין זה, ”תושב ישראל” - לרבות אזרח ישראלי כמשמעותו בפסקאות (1), (3) ו-(4) להגדרה ”אזרח ישראלי” בסעיף 3א, שהוא תושב אזור כהגדרתו בסעיף האמור;

(2) תושב חוץ חייב במס על רווח הון שנצמח או שהופק בישראל;

(3) מקום הפקתו או צמיחתו של רווח הון יהיה בישראל באחד מאלה:

(א) הנכס הנמכר נמצא בישראל;

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

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

(ד) זכות בחבר בני אדם תושב חוץ, שהוא בעיקרו בעל זכות, במישרין או בעקיפין, לרכוש הנמצא בישראל - לענין חלק מהתמורה הנובע מהרכוש הנמצא בישראל.

נוסח סעיף קטן (ב) עד תיקון מס' 132

(ב) יראו ריווח הון כאילו נצמח או הופק בישראל, בין שהמכירה נעשתה בישראל ובין שנעשתה מחוץ לישראל, אם נתקיים אחד מאלה:

- (1) המוכר הוא תושב ישראל; לענין זה, "תושב ישראל" - לרבות אזרח ישראלי כמשמעותו בפסקאות (1), (3) או (4) להגדרתו שבסעיף 3א, שהוא תושב אזור כהגדרתו בסעיף האמור.
- (2) המוכר הוא תושב חוץ והנכס נמצא בישראל, או שהנכס נמצא מחוץ לישראל והוא זכות, במישרין או בעקיפין, לנכס הנמצא בישראל.

(ג) ריווח ממכירת נכס העשוי להתחייב במס, הן לפי הפרק הראשון לחלק ב' והן לפי חלק זה, חלק ה1 או חלק ה3, יראוהו כחייב במס לפי הפרק הראשון לחלק ב' בלבד. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי מכירות מסוימות של זכויות בנכס לא מוחשי לתקופות שקבע, יסווגו כהכנסה לפי הפרק הראשון לחלק ב, והכל בתנאים שקבע.

.
.
.

המס על ריווח הון

91.

(א) חבר בני אדם יהיה חייב במס חברות על רווח הון ריאלי בשיעור של 25%, ואולם על חלק רווח ההון הריאלי בגובה הפחת המתואם מהמועד הקובע בשל אותו נכס - בשיעור המס שחל על ההכנסה שממנה נוכה הפחת;

נוסח סעיף קטן (א) עד תיקון מס' 132

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

(ב) יחיד יהיה חייב במס על ריווח הון ריאלי בשיעור של עד 25%, ואולם על חלק רווח ההון הריאלי בגובה הפחת המתואם מהמועד הקובע בשל אותו נכס - בשיעור המס שחל על ההכנסה שממנה נוכה הפחת [עד תיקון 132: בשיעורים המפורטים בסעיף 121], ויראו את ריווח ההון כשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת.

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

(א) על רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע - בשיעור הקבוע בסעיף 126, או בשיעורים המפורטים בסעיף 121, לפי הענין;

(ב) על חלק רווח ההון הריאלי בגובה הפחת המתואם מהמועד הקובע - בשיעור המס שחל על ההכנסה שממנה נוכה הפחת;

(ג) על יתרת רווח ההון הריאלי, בניכוי הפחת המתואם מהמועד הקובע - בשיעור של 25%;

(2) לענין סעיף קטן זה, יראו את רווח ההון כשלב הגבוה ביותר בסולם ההכנסה החייבת.

...

(ד) (1) הנישום יהיה חייב לשלם תוך שלושים יום מיום המכירה מקדמה בשיעור של 25% מרווח ההון, או בשיעור נמוך מזה אם הסכים לכך פקיד השומה לאחר שהנישום הראה טעמים סבירים להניח כי המס שיחול על ריווח ההון לא יגיע ל-25%. [עד תיקון מס' 132, בכל מקום שמופיע "25%" נאמר "30%"]

(1)(2) החל בשנת המס 2005, ייווסף לשיעור המס על פי פסקת משנה (1), 1% לכל שנת מס, או חלק ממנה, ובלבד ששיעור המס לא יעלה על 25% מהרווח הריאלי.

הוראות מעבר לעניין סעיף 91(1)(2)
[סעיף 90(ה) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]
הוראות סעיף 91(1)(2) לפקודה לא יחולו על מי שהחזיק בזכות באגודה שיתופית חקלאית לפני יום ב' בתמוז התשס"ב (12 ביוני 2002); נמכרה הזכות במכירה שאינה חייבת במס לפי הוראות הפקודה, יחולו במכירתה על ידי הרוכש הוראות סעיף 91(1)(2) לפקודה.

...

(ח) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי לענין אירועים מיוחדים או נסיבות מיוחדות שבהן הועברו נכסים בין בעלי שליטה או צדדים קשורים, יחולו, על אף הוראות סעיף זה, שיעורי המס כאמור בסעיפים 121 או 126, לפי הענין.

קיצוז הפסד הון

.92

(א)

(1) סכום הפסד הון שהיה לאדם בשנת מס פלונית ואילו היה ריווח הון היה מתחייב עליו במס, יקוּזז תחילה כנגד ריווח ההון הריאלי וכל שקל חדש של היתרה יקוּזז כנגד שלושה וחצי שקלים חדשים של סכום אינפלציוני חייב [עד תיקון 132 נאמר: וכל לירה של היתרה תקוּזז כנגד שלוש וחצי לירות של סכום אינפלציוני]; לענין זה רואים שבח והפסד כמשמעותם בחוק מיסוי מקרקעין, התשכ"ג-1963, כאילו היו ריווח הון או הפסד הון, לפי הענין;

(2) נמחק.

נוסח פסקה (2) עד למחיקתה בתיקון מס' 132
(2) על אף האמור בפסקה (1), סכום הפסד הון שהיה לאדם בשנת מס פלונית ממכירת ניירות ערך זרים כהגדרתם בסעיף 16 ה יקוּזז רק כנגד ריווח הון ממכירת ניירות ערך זרים.

(3) היה לאדם הפסד הון במכירת נכס מחוץ לישראל, ושאלו היה רווח היה מתחייב עליו במס בישראל, יחולו עליו הוראות פסקה (1), ואולם הפסד הון מנכס כאמור יקוּזז תחילה כנגד רווח הון מחוץ לישראל.

הוראת מעבר -
[סעיף 90(1)(1) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]
הוראות סעיף 92(א)(3) לפקודה לאחר תיקונו יחולו רק על הפסד הון שנוצר לאחר 1.1.2003.

(ב) סכום שלא ניתן לקזזו, כולו או מקצתו, כאמור בסעיף קטן (א), בשנת מס מסויימת, יקוזז כנגד ריווח הון בלבד כאמור בסעיף קטן (א) בשנות המס [עד תיקון 132 נאמר: בשבע שנות המס] הבאות בזו אחר זו לאחר השנה שבה היה ההפסד, ובלבד שהוגש לפקיד השומה דוח לשנת המס שבה היה ההפסד, כאמור בסעיפים 131 ו-132.

הוראת מעבר

[סעיף 90(ו1)(2) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]
הוראות סעיף 92(ב) יחולו רק לענין הפסד הון שנוצר בשנת המס 1996 ואילך.

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

ריווח הון בחבר בני-אדם שנתפרק

93. (א) בחבר בני-אדם שהוחל בפירוקו, יחולו הוראות אלה:

...

(3) מניות או זכויות אחרות של חבר באותו חבר בני-אדם יראו כאילו נמכרו, והנכסים שקיבל חבר מהמפרק יחשבו כתמורה בעד המניות או הזכויות האמורות;

לענין זה, "הנכסים שקיבל" - לרבות המס ששילם חבר בני האדם ושהובא בחשבון כזיכוי אצל אותו חבר לפי סעיף קטן (ב).

.

.

.

מניות הטבה וכתבי אופציה

94(ד) בסעיף זה -

...

"מניות הטבה" - לרבות מרכיב ההטבה בזכויות שהוקצו או במניות שמקורן בזכויות כאמור;

הוראת תחולה

[סעיף 89(ו) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]
תחילת התיקון לגבי הקצאת מניות הטבה שנעשתה ביום ב' בתמוז התשס"ב (12 ביוני 2002) ואילך.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לחישוב גובה מרכיב ההטבה.

.

.

עודף אינפלציוני במכירת מניה

(א) במכירת מניה של חברה שמניותיה אינן רשומות למסחר בבורסה, או במכירת מניה על ידי מי שהוראות סעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א אינן חלות בקביעת הכנסתו ושיעור המס החל על רווח ההון במכירתה הוא 25% או יותר, יחולו הוראות אלה:

(1) שיעור המס על חלק רווח ההון הריאלי השווה לחלק מהרווחים הראויים לחלוקה, כיחס שבין חלקו של המוכר בזכות לרווחים בחברה על פי המניה לכלל הזכויות לרווחים בחברה, יהיה שיעור המס שהיה חל עליהם, אילו היו מתקבלים כדיבידנד בסמוך לפני המכירה, לפי סעיפים 125ב(2) או 126ב(ב), לפי הענין.

(2) על אף הוראות פסקה (1), שיעור המס על רווח ההון הריאלי השווה לחלק מהרווחים הראויים לחלוקה כאמור בפסקה (1) עד המועד הקובע, יהיה 10%; לענין סעיף זה, "הרווחים הראויים לחלוקה עד המועד הקובע" - הסכום שהיה נחשב כרווחים ראויים לחלוקה אילו נמכרה המניה במועד הקובע.

נוסח סעיף קטן (א) עד תיקון מס' 132

(א) במכירת מניה, יראו כסכום אינפלציוני חייב, בנוסף לאמור בהגדרת סכום אינפלציוני חייב, גם סכום השווה לחלק מהרווחים הראויים לחלוקה שבחברה, כחלקו של מוכר המניה בזכות לרווחים בחברה, הכל בכפוף לאמור בסעיף קטן (ג).

(ב) לענין סעיף קטן (א) -

(1) "רווחים ראויים לחלוקה" - רווחים כאמור שנצטברו בחברה מתום שנת המס שקדמה לשנת רכישת המניה עד תום שנת המס שקדמה לשנת המכירה שלה, ובפירוק - עד ליום התחלת הפירוק, ובלבד שלא יובאו בחשבון רווחים ראויים לחלוקה כאמור, שנצברו לפני יום ט' בטבת התשנ"ו (1 בינואר 1996), הכל לפי המאזן של החברה לתום שנת המס שקדמה לשנת המכירה או ליום התחלת הפירוק, לפי הענין, לרבות רווחים שהונו; אולם סכומים שנצטברו בקרן לייצוב ההון כמשמעותה בסעיף 53 יא לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, או סכומים שניכרים הותר על פי סעיף 53 יז לחוק האמור, או רווחים כאמור באגודה שיתופית באותן שנים שבהן חלו בחישוב הכנסתה סעיפים 56, 57 ו-61 ו-62 ואותם רווחים נכללו ביתרת המחיר המקורי, לא יהיו בגדר רווחים הראויים לחלוקה, וסכום הרווחים הראויים לחלוקה לא יעלה על סכום הרווחים שנתחייבו במס לרבות מס שבח בתקופה האמורה בניכוי המס עליהם ודיבידנד שחולק מהם ובניכוי הפסד שנוצר בחברה שמניותיה נמכרות, אשר לא קוזז, ובצירוף הרווחים שהיו חייבים במס כאמור אילולא פוטר ממנו;

נוסח פסקה (1) עד תיקון מס' 132

(1) "רווחים ראויים לחלוקה" - רווחים כאמור שנצטברו בחברה מתום שנת המס שקדמה לשנת רכישת המניה עד תום שנת המס שקדמה לשנת המכירה שלה, ובפירוק - עד ליום התחלת הפירוק, אך לא לפני שבע השנים שבתכוף לפני שנת המכירה או שנת התחלת הפירוק, הכל לפי המאזן של החברה לתום שנת המס שקדמה לשנת המכירה או ליום התחלת הפירוק, לפי הענין, לרבות רווחים שהונו; אולם סכומים שנצטברו בקרן לייצוב ההון כמשמעותה בסעיף 53 י"א לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, או סכומים שניכרים הותר על פי סעיף 53 י"ז לחוק האמור, לא יהיו בגדר רווחים הראויים לחלוקה, וסכום הרווחים הראויים לחלוקה לא יעלה על סכום הרווחים שנתחייבו במס לרבות מס שבח בתקופה האמורה בניכוי המס עליהם ודיבידנד שחולק מהם ובצירוף הרווחים שהיו חייבים במס כאמור אילולא פוטר ממנו;

(2) הגדלת חלקו של מוכר המניה בזכות לרווחים בחברה בתוך שנתיים שלפני המכירה לא תובא בחשבון.

(ג) הוראות סעיף קטן (א) יחולו אם המוכר המציא לפקיד השומה חישוב המראה את הרווחים הראויים לחלוקה כאמור בסעיף קטן (ב).

הפחתת הדיבידנד

94. במכירת מניה על ידי חבר בני אדם, יופחת מסכום הפסד ההון בשל מכירת המניה סכום דיבידנד שקיבל חבר בני האדם בשל המניה במשך 24 החודשים שקדמו למכירה אך לא יותר מסכום הפסד; לענין זה - "דיבידנד" - למעט דיבידנד ששולם עליו מס בשיעור של 15% או יותר; "מס" - למעט מס ששולם מחוץ לישראל.

פדיון מניה באגודה שיתופית

94.

(א) בפדיון מניה של חבר באגודה שיתופית על ידי האגודה, שנעשה עם פרישתו של חבר האגודה לאחר 25 שנות עבודה או חברות באגודה, או עם פרישתו של החבר מהאגודה עקב אבדן כושר עבודתו או עם פטירתו, ואשר יום רכישתו לפני המועד הקובע, יחולו הוראות אלה:

(1) סכום הפדיון, כשהוא מוכפל ביחס שבין מספר החודשים שמיום רכישת המניה ועד המועד הקובע ובין מספר החודשים שמיום רכישתה ועד ליום הפדיון (בסעיף זה - יחס תקופת הפטור) יהיה פטור ממס עד לסכום של 317,000 שקלים חדשים, ויתרת סכום הפדיון תהיה חייבת במס;

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

(3) יום הרכישה של יתרת סכום הפדיון יהיה יום הרכישה של המניה, ואולם אם הסכום הפטור לפי פסקת משנה (1), בניכוי המחיר המקורי המתואם של המניה, נמוך מ-317,000 שקלים חדשים, יהיה יום הרכישה, יום הרכישה או יום תחילת שנת המס 1961, לפי המאוחר.

(ב) לענין סעיף זה, "אגודה שיתופית" - אגודה רשומה על פי פקודת האגודות השיתופיות, שעל פי מטרותיה פועלת באחד מתחומים אלה: תחבורה, תובלה, יצור או שירותים.

ריווח הון מנכס שנקבע לו פחת

96. נבע לנישום ריווח הון ממכירת נכס בר-פחת, ותוך תקופה של שנים עשר חדשים לאחר יום המכירה, או של ארבעה חדשים לפניו, רכש נכס אחר לחילוף הנכס שמכר, במחיר העולה על יתרת המחיר המקורי של הנכס שמכר, רשאי הנישום לתבוע שייחשב כריווח הון רק הסכום שבו עודפת התמורה שנתקבלה בעד הנכס שמכר על מחיר הנכס שרכש ורשאי הוא לעשות כן לגבי ריווח ההון כולו או לגבי ריווח ההון הריאלי בלבד; ומשעשה כן, הרי לענין חישוב ריווח ההון על הנכס שרכש, לכשיימכר, וסכום הפחת הניתן עליו לפי סעיף 21, יוקטן המחיר המקורי שלו בכל סכום של ריווח הון שהיה לו במכירה הקודמת ולא נתחייב במס בגלל תביעתו של הנישום. על סכום שהוקטן כאמור, השווה לרווח הון שנצבר בחלקו לפני המועד הקובע, יחולו לגבי אותו חלק מרווח ההון, שיעורי המס הקבועים בסעיפים 121 או 126, לפי הענין; לענין סעיף זה, "חלק רווח ההון שנצבר לפני המועד

הקובע" - חלק רווח ההון שיחסו לכלל רווח ההון הוא כיחס שבין התקופה שמיום הרכישה ועד למועד הקובע כשהוא מחולק בתקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה.

פטור ממס

.97

(א) ריווח הון יהיה פטור ממס אם הוא נובע מאחד מאלה:

(1) מכירת איגרת חוב שאינה המירה למניה, הנסחרת בבורסה בישראל, ובלבד שאיגרת החוב הונפקה לפני יום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000), ונרשמה למסחר בבורסה בישראל לפני המועד הקובע;

(2) מכירת איגרת או איגרת מילווה שהוצאו על ידי המדינה או בערבותה ובלבד שהאיגרת הונפקה או הוצאה לפני יום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000);

תיקון מס' 132 - הוראת תחילה

[סעיף 89(ז) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

תחילתו של סעיף 97(א)1 ו-2(א) לאחר תיקון מס' 132, ביום ד' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004), והוא יחול על מכירה או פדיון של איגרת חוב ומילווה קצר מועד שהונפקו או שהוצאו ביום האמור ואילך.

(5) מתנה לקרוב וכן מתנה ליחיד אחר אם שוכנע פקיד השומה כי המתנה ניתנה בתום לב, ובלבד שמקבל המתנה אינו תושב חוץ;

(6) נמחק.

נוסח פיסקה (6) עד מחיקתה בתיקון מס' 132

(6) (א) פדיון מנייתו של חבר באגודה [עד 31.12.92: באגודה שיתופית לתחבורה] כהגדרתה בסעיף קטן (ד) (להלן - האגודה) על-ידי האגודה, שנעשה עם פרישת החבר מן האגודה לאחר עשרים וחמש שנות עבודה או חברות באגודה, או עם פרישתו של החבר מהאגודה עקב אבדן כושר עבודתו, או עם פטירתו, ובלבד שסכום פדיון העולה על 317,000 שקלים חדשים [מתואם לשנת 2002] ייחשב כריווח הון ריאלי; הסכום האמור יותאם לעליית המדד לפי סעיף 120 כאלו היה תקרת הכנסה שהותאמה לאחרונה ביום 1 בינואר 1987, ויעוגל לאלף השקלים החדשים הקרובים: [תיאום הסכומים בשנת 1995: ינואר: ש"ח, 225,000; פברואר-יולי: ש"ח, 227,000; אוגוסט-דצמבר: ש"ח. בשנת 1996: ינואר: ש"ח, 242,000; אוגוסט: ש"ח, 263,000; בשנת 1997: 285,000 ש"ח; בשנת 1998: 285,000 ש"ח; בשנת 1999: 308,000 ש"ח; בשנים 2000 ו-2001: ש"ח].

(ב) פסקה זו תחול על פדיון מניה שנעשה מיום 1 באפריל 1983 והלאה, ולענין זה יותאם הסכום האמור בפסקת משנה (א) לסכום שיחסו לסכום האמור הוא כיחס הסכומים לפי סעיף 120 ביום 1 בחודש שבו נעשה הפדיון לסכומים ביום 1 בדצמבר 1986;

(ג) החזר מס הנובע מן האמור בפסקת משנה (ב) ייעשה בתוספת הצמדה למדד אך בלא ריבית;

(ד) בפסקה זו, "אגודה" - אגודה רשומה על פי פקודת האגודות השיתופיות, שעל פי מטרותיה פועלת באחד מתחומים אלה: תחבורה, תובלה, יצור או שירותים. [תחילת ההגדרה מיום 1.1.93]

(ב)

(1) יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה כמשמעותו בסעיף 14, פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל לפני היותו לתושב ישראל, אם מכרו בתוך עשר שנים מהיום שהיה לתושב ישראל.

(2) הוראות פסקה (1) יחולו, בשינויים המחויבים, גם לגבי תושב חוזר כהגדרתו בסעיף 14, לגבי נכס שנרכש מחוץ לישראל בתקופת שהייתו מחוץ לישראל כאמור באותו סעיף, אם הנכס, לרבות הזכות או הזכות בחבר בני אדם תושב חוץ, אינו זכות במישרין או בעקיפין, לנכס שהיה מצוי בישראל, והכל אם מכרו בתוך עשר שנים מיום שהיה לתושב חוזר.

(3) נמכר הנכס כאמור בפסקאות (1) או (2) לאחר שחלפו 10 שנים מיום שהיה היחיד לתושב ישראל או לתושב חוזר, לפי הענין, יהיה חלק רווח ההון הריאלי עד תום תקופת הפטור פטור ממס, ויתרת רווח ההון, חייבת במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב); לענין זה, "חלק רווח ההון הריאלי עד תום תקופת הפטור" - רווח ההון הריאלי כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד תום 10 שנים מיום שהיה לתושב ישראל ומחולק בתקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה;

נוסח פסקה (ב) עד תיקון מס' 132

(ב) יחיד שהיה לתושב ישראל פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל לפני היותו לתושב ישראל, אם מכרו תוך שבע שנים מיום שהיה לתושב ישראל.

(ב1)

- (1) תושב חוץ פטור ממס על רווח הון ממכירת מניה אשר הוקצתה לו בשנת המס 2003 ואילך, בחברה שהיתה במועד ההקצאה חברה עתירת מחקר ופיתוח, תמורת השקעתו הכספית בה.
- (2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לביצוע סעיף זה.
- (3) לענין סעיף זה - "חברה עתירת מחקר ופיתוח" - כהגדרתה בתקנות שקבע שר האוצר לפי סעיף 103א(ב), שהיא תושבת ישראל.

(ב2) תושב חוץ פטור ממס על רווחי הון במכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל, אם רווח ההון אינו במפעל הקבע שלו בישראל.

(ג) בטל;

נוסח סעיף קטן ג עד לביטולו ביום 1.1.2003

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי בצו לפטור מתשלום המס, כולו או מקצתו, רווח הון הנובע מסוגים של עסקאות.

(ג1) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי בצו לפטור מתשלום המס, כולו או מקצתו, רווח הון שהוא אחד מאלה:

(1) רווח הון הנובע מסוגים של עסקאות, ובלבד שאינן בנכסים הנסחרים או הרשומים למסחר בבורסה או בשוק מוסדר או לגבי נכסים הנסחרים או הרשומים למסחר כאמור;

(2) רווח הון ממכירת איגרת חוב המירה למניה הנסחרת בבורסה או בשוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, בין בכלל ובין לסוגי נישומים, והכל בתנאים שקבע.

....

.

אדם שחדל להיות תושב ישראל

100.א.

(א) נכס של אדם תושב ישראל שחדל להיות תושב ישראל, ייחשב כנמכר ביום שלפני היום שבו חדל להיות תושב ישראל.

(ב) אדם כאמור בסעיף קטן (א) שלא שילם את המס במועד שבו חדל להיות תושב ישראל, יראו אותו כאילו ביקש לדחות את תשלום המס למועד מימוש הנכס, ובמועד המימוש ישלם את המס החל בשל מכירת הנכס במועד שבו חדל להיות תושב ישראל, בסכום השווה לסכום המס החל על חלק הרווח החייב; ואולם, הפרשי הצמדה וריבית, כהגדרתם בסעיף 159 א ייוספו רק החל במועד המימוש ועד לתשלום המס בפועל.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב), היתה מכירת הנכס חייבת בתשלום מס בישראל במועד המימוש, ישולם המס המתחייב בשל רווח ההון במועד המימוש, במקום המס על פי הוראות סעיף קטן (ב).

(ד) לענין סעיף זה -

“חלק הרווח החייב” - רווח ההון הריאלי במועד המימוש כשהוא מוכפל בתקופת ההחזקה שמיום הרכישה של הנכס ועד ליום שבו חדל להיות תושב ישראל, ומחולק בסך כל התקופה שמיום הרכישה של הנכס ועד ליום מימוש;

“מימוש” - מכירת הנכס בפועל;

“נכס” - לרבות מניות וזכויות שהוענקו כאמור בסעיפים 3(ט) ו-102.

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

הפיכת מניות פרטיות למניות הנסחרות בבורסה

101.

(א)

(1) רישום מניות של חברה בבורסה בישראל או רישום מניות של חברה תושבת ישראל בבורסה או בשוק מוסדר, מחוץ לישראל, ייחשב כמכירת מניות החברה ביום הרישום, זולת אם בעל המניות ביקש שלא ייחשב כך שעה שהגיש לראשונה לאחר הרישום דוח לפי סעיף 131.

(2) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות לא ייחשב כמכירתן, כאמור בפסקה (1), יחויב במס בעת מכירת המניות לראשונה ולא יחולו הוראות סעיפים 97(ב) או 105.ב.

(3) על אף האמור בפסקה (2), רשאי בעל המניות לחזור בו מהבקשה בשעת מכירת המניות לראשונה ולשלם את המס שהיה מגיע בשל הרישום, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159 א(א), החל במועד שבו היה עליו לשלם את המס כאמור בפסקה (1) אילולא ביקש כאמור, בתוספת המס החל ביום רישומן לבורסה ועד ליום המכירה כקבוע בסעיפים 91 א(א) או(ב), 97 (ב) או 105.ב,

לפי הענין; חויב בעל המניות במס כאמור בפסקאות (1) ו-3), יראו את יום רישום המניות למסחר בבורסה כיום רכישת המניות, ואת התמורה שנקבעה לענין אותן פסקאות כמחיר המקורי שלהן.

נוסח סעיף קטן (א) עד תיקון מס' 132

(א) רישומן בבורסה של מניות ייחשב כמכירתן ביום הרישום זולת אם בעל המניות ביקש שלא ייחשב כך בשעה שהגיש לראשונה לאחר הרישום דו"ח לפי סעיף 131; ביקש כאמור, לא יחול בשעת מכירת המניות לראשונה לאחר הרישום הפטור ממס על ריווח הון על פי סעיף 97(ג); ואולם רשאי בעל המניות לחזור מהבקשה בשעת מכירת המניות כאמור ולשלם את המס שהיה מגיע בשל הרישום בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א) החל מהמועד שבו היה עליו לשלם את המס אילולא ביקש כאמור.

(ב) לענין סעיף קטן (א) -

(1) "מניות" - לרבות זכויות למניות ולמעט מניות או זכויות כאמור, שנרכשו לאחר שהוצעו למכירה לציבור על פי תשקיף שבו צויין שהבורסה הסכימה לרישום המניות למסחר בה;

(2) נמכרו המניות לאדם (להלן - המקבל), כשעל המכירה חל פטור ממס או שהמכירה לא חויבה במס - לא יראו בכך מכירה; מכר אותן המקבל - יראו בכך מכירה לראשונה;

נוסח פסקה (2) עד תיקון מס' 123 (1.1.2000)

(2) ניתנו המניות במתנה וחל על המתנה סעיף 97(א)(5), לא יראו בכך מכירה; מכר אותן מקבל המתנה - יראו בכך מכירתן לראשונה.

(ד) הונפקו לאחר הרישום למסחר בבורסה, מניות הטבה כהגדרתן בסעיף 94, בשל מניות שנרשמו למסחר כאמור בסעיף זה, יראו את מניות ההטבה או את מרכיב ההטבה כאמור בסעיף 94, כחלק מהמניות שנרשמו, לכל דבר וענין.

(ה) על אף האמור בסעיף 94ב, במכירת מניה לפי סעיף זה יחולו הוראות אותו סעיף על רווחים ראויים לחלוקה שנצברו בחברה החל בתום שנת המס שקדמה לשנת רכישת המניה עד לתום שנת המס שקדמה למועד רישומה למסחר בבורסה; ואולם אם ביקש בעל המניות שרישומן של המניות לא ייחשב כמכירתן ולא חזר בו במועד מכירת המניה, יחולו הוראות הסעיף על רווחים ראויים לחלוקה עד לתום שנת המס שקדמה למועד מכירתה של המניה בפועל; לענין סעיף זה, "רווחים ראויים לחלוקה" - כהגדרתם בסעיף 94ב.

(ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לענין מחיר מקורי ויום רכישה ולענין מניות שנרשמו למסחר בבורסה בלא הנפקה לציבור.

(ז) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע את ההתאמות הנדרשות לענין מניות שיום רכישתן לפני המועד הקובע או שנרשמו למסחר בבורסה או בשוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, לפני המועד הקובע; לענין זה, "שוק מוסדר" - כהגדרתו בסעיף 105יא.

הוראות מעבר לתיקון מס' 132

[סעיף 90(ז) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

בחישוב רווח ההון במכירת מניות אשר נרשמו למסחר בבורסה בישראל לפני יום 1.1.2003, כאמור בסעיף 101 לפקודה כנוסחו לאחר תיקון 132, יחולו הוראות אלה:

(1) חויב בעל המניות במס על רווח הון ביום רישומן של מניות למסחר בבורסה:

(א) רווח ההון הריאלי שמיום הרישום ועד ליום התחילה פטור ממס, רווח ההון הריאלי שמיום התחילה

ועד ליום המכירה חייב במס בשיעור הקבוע בסעיף 91א(א) או (ב) לפקודה או בסעיף 105יב לפקודה, לפי הענין;

(ב) (1) לענין חישוב חלק רווח ההון הריאלי שמיום הרישום ועד ליום התחילה, יהיה המחיר המקורי, התמורה כפי שנקבעה לצורך חישוב רווח ההון ביום הרישום, והתמורה תיקבע לפי ממוצע ערכו של נייר הערך בתום כל אחד משלושת ימי המסחר האחרונים בחודש דצמבר 2002, שבהם התקיים מסחר באותה מניה;

(2) חישוב חלק רווח ההון הריאלי שמיום התחילה ועד ליום המכירה, יהיה בהתאם לחישוב הקבוע בהגדרה "רווח הון ריאלי" שבסעיף 88 לפקודה, כנוסחו ערב תחילתו של תיקון 132, והמחיר המקורי יהיה התמורה שנקבעה לצורך חישוב רווח ההון שמיום הרישום ועד ליום התחילה, כאמור בפסקה (1).

(2) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות למסחר בבורסה לא ייחשב כמכירתן, בהתאם להוראות סעיף 101 לפקודה, ולא ביקש במועד מכירתן לחזור בו מבקשתו כאמור, יהיה חלק רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע, חייב במס בשיעור הקבוע בסעיף 121 לפקודה ועל יתרת הרווח הריאלי יחולו הוראות סעיף 91(א) או (ב), לפי הענין, כפי שתוקן בתיקון 132.

(3) (א) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות למסחר בבורסה לא ייחשב כמכירתן בהתאם להוראות סעיף 101 לפקודה ובמועד מכירתן ביקש לחזור בו, יחויב חלק רווח ההון הריאלי שמיום הרכישה ועד ליום הרישום, במס בשיעור הקבוע בסעיפים 121 או 126 לפקודה, לפי הענין, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א לפקודה, החל במועד שבו היה עליו לשלם את המס אילולא ביקש שיום הרישום לא ייחשב כמכירתן של המניות ועד ליום תשלום המס; חלק רווח ההון הריאלי שמיום הרישום ועד ליום התחילה פטור ממס, ורווח ההון הריאלי שמיום התחילה ועד ליום המכירה חייב במס, בשיעור הקבוע בסעיף 105 יב לפקודה.

(ב) (1) לענין חישוב חלק רווח ההון הריאלי שמיום הרכישה ועד ליום הרישום ייחשב ערכו של נייר הערך ביום הרישום כתמורה;

(2) לענין חישוב חלק רווח ההון הריאלי שמיום הרישום ועד ליום התחילה, יהיה המחיר המקורי - התמורה שנקבעה בפסקה (1), והתמורה תיקבע כממוצע ערכו של נייר הערך בתום כל אחד משלושת ימי המסחר האחרונים בחודש דצמבר 2002, שבהם התקיים מסחר באותה מניה;

(3) חישוב חלק רווח ההון הריאלי שמיום התחילה ועד ליום המכירה, יעשה בהתאם להגדרה רווח הון ריאלי שבסעיף 88 לפקודה, והמחיר המקורי יהיה - התמורה שנקבעה בפסקה (2), ואולם אם היה הפסד הון יחולו עליו הוראות סעיף 105טו לפקודה.

בחישוב רווח ההון במכירת מניות אשר נרשמו למסחר בבורסה בישראל אחרי יום 1.1.2003, כאמור בסעיף 101 לפקודה, כנוסחו לאחר תיקון 132, ואשר יום רכישתם לפני יום 1.1.2003, יחולו הוראות אלה:

(1) חויב בעל המניות במס על רווח הון ביום רישומן של המניות למסחר בבורסה:

(א) חלק רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע חייב במס לפי שיעור המס הקבוע בסעיפים 121 או 126 לפקודה, לפי הענין;

(ב) יתרת רווח ההון הריאלי מהמועד הקובע עד ליום הרישום חייבת במס לפי שיעור המס הקבוע בסעיף 91(א) או (ב) לפקודה, לפי הענין, כפי שתוקן בתיקון 132;

(ג) חלק רווח ההון הריאלי שמיום הרישום עד ליום המכירה חייב במס בשיעור הקבוע בסעיף 105 יב לפקודה;

(ד) לענין פסקה זו -

"רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע" - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, כנוסחו בסעיף 26 לחוק זה, ואולם במקום "ועד ליום המכירה" יקראו "ועד ליום הרישום";

"יתרת רווח ההון הריאלי מהיום הקובע עד ליום הרישום" - רווח ההון הריאלי פחות רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע; לענין זה, יראו כתמורה את התמורה כפי שנקבעה לצורך חישוב רווח ההון ביום הרישום, או את ממוצע ערכו של נייר הערך בתום כל אחד משלושת ימי המסחר האחרונים בחודש דצמבר 2002 שבהם התקיים מסחר באותה מניה, לפי בחירתו של בעל המניה;

"רווח ההון הריאלי שמיום הרישום עד ליום המכירה" - רווח הון ריאלי כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, ואולם לענין זה, התמורה שנקבעה לצורך חישוב יתרת רווח ההון הריאלי מהמועד הקובע עד ליום הרישום, תיחשב כמחיר המקורי;

(2) ביקש בעל המניות שרישומן של המניות למסחר בבורסה לא ייחשב כמכירתן, בהתאם להוראות סעיף 101 לפקודה, יחולו הוראות אלה:

- (א) לא ביקש בשעת מכירת המניות לראשונה לחזור בו מבקשתו כאמור, יחולו הוראות סעיף קטן (2)(ז);
- (ב) ביקש לחזור בו מבקשתו כאמור, יחולו הוראות פסקה (1), ויוספו הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א לפקודה, החל במועד שבו היה עליו לשלם את המס אילולא ביקש שיום הרישום לא ייחשב כמכירתן של המניות, עד ליום תשלום המס; ואולם אם היה הפסד הון מיום הרישום, יחולו עליו הוראות סעיף 105טו לפקודה.

חלק ה' : הקצאת מניות לעובדים

הקצאת מניות לעובדים

.102

(א) בסעיף זה -

”בחירה” - בחירה של חברה מעבידה באחד משני מסלולי מיסוי להקצאת מניות לעובדים באמצעות נאמן, מסלול הכנסת עבודה או מסלול רווח הון;

”בעל שליטה” - כהגדרתו בסעיף 32(9);

”הקצאת מניות באמצעות נאמן” - הקצאת מניות של חברה מעבידה לעובד, ובלבד שהעובד אינו בעל שליטה בה במועד ההקצאה או בעקבותיה והתקיימו בה כל אלה:

(1) המניות, לרבות כל זכות המוקנית מכוחן, הופקדו במועד ההקצאה בידי נאמן עד תום התקופה;

(2) החברה הודיעה לפקיד השומה על בחירתה במסגרת בקשתה לאישור התכנית, שהוגשה 30 ימים לפחות לפני מועד ההקצאה;

(3) תכנית ההקצאה והנאמן אושרו על ידי פקיד השומה, ואולם אם לא השיב פקיד השומה בתוך 90 ימים מיום קבלת ההודעה, יראו את תכנית ההקצאה או את הנאמן לפי הענין, כמאושרים;

”חברה מעבידה” - כל אחד מאלה:

(1) מעביד שהוא חברה תושבת ישראל או חברה תושבת חוץ שיש לה מפעל קבע או מרכז מחקר ופיתוח, בישראל, אם אישר זאת הנציב (לענין זה - המעביד);

(2) חברה שהיא בעלת שליטה במעביד או שהמעביד בעל שליטה בה;

(3) חברה שאותו אדם הוא בעל שליטה במעביד ובה;

”מועד מימוש” -

- (1) לגבי הקצאת מניות באמצעות נאמן - מועד העברת המניה מהנאמן לעובד או מועד מכירת המניה על ידי הנאמן, לפי המוקדם מביניהם;
- (2) לגבי הקצאת מניות שלא באמצעות נאמן - מועד מכירת המניה לרבות מכירת מניה שמקורה בזכות לרכישה;
- "מניה" - לרבות זכות לרכישת מניה ונייר ערך זר כהגדרתו לפי סעיף 105א; ;
- "מניה הרשומה למסחר בבורסה" - לרבות מניה בחברה שמניותיה, כולן או חלקן, רשומות למסחר בבורסה בישראל או מחוץ לישראל;
- "נאמן" - מי שפקיד השומה אישרו כנאמן לצורך סעיף זה, לרבות עובד;
- "עובד" - לרבות נושא משרה בחברה, אך למעט בעל שליטה;
- "שווי ההטבה" - התמורה או השווי במועד המימוש, בניכוי הוצאות שהוציא העובד ברכישת המניה כשהן מתואמות מיום ההוצאה ועד למועד המימוש, וכן הוצאות שהוציא העובד בשל המכירה;
- "תום התקופה" - כל אחד מאלה:
- (1) בחרה החברה במסלול הכנסת עבודה - תקופה של שנים עשר חודשים מתום שנת המס שבה הוקצו המניות והופקדו בידי נאמן;
- (2) בחרה החברה במסלול רווח הון - תקופה של עשרים וארבעה חודשים מתום שנת המס שבה הוקצו המניות והופקדו בידי נאמן;
- (3) במכירה שלא מרצון כהגדרתה בסעיף 103 - מועד מכירה כאמור.
- (ב) הכנסתו של עובד מהקצאת מניות בחברה מעבידה באמצעות נאמן לא תחויב במס בעת ההקצאה ויחולו במועד המימוש הוראות אלה:
- (1) בחרה החברה המעבידה במסלול הכנסת עבודה, יראו את הכנסתו של העובד כהכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2) לפי הענין, בסכום שווי ההטבה;
- (2) בחרה החברה המעבידה במסלול רווח הון, והנאמן החזיק במניות עד תום התקופה לפחות, יראו את הכנסתו של העובד כרווח הון בסכום שווי ההטבה, והוא יחויב עליו במס בשיעור של 25%;
- (3) על אף האמור בפסקה (2), היתה המניה המוקצית מניה הרשומה למסחר בבורסה, או מניה בחברה שמניותיה נרשמו למסחר בתוך 90 ימים ממועד ההקצאה, יראו את חלק שווי ההטבה בגובה ממוצע שוויון של מניות החברה בבורסה בתום שלושים ימי המסחר שקדמו להקצאה, או בתום שלושים ימי המסחר שלאחר הרישום למסחר כאמור, לפי הענין, בניכוי ההוצאות, כהכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2) לפי הענין, ואת יתרת שווי ההטבה כרווח הון החייב במס בשיעור של 25%, ובלבד שהסכום שנקבע כהכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2) כאמור, לא עלה על שווי ההטבה במועד המימוש; לענין תיאום ההוצאות שהוציא עובד ברכישת המניה המוקצית, יוכפלו הוצאות כאמור במדד יום ההקצאה או יום הרישום למסחר, לפי הענין, ויחולקו במדד יום ההוצאה, והכל יתואם מיום ההקצאה או הרישום, לפי הענין, ועד למועד המימוש.
- (4) על אף האמור בסעיף זה, בחרה החברה במסלול רווח הון ומועד המימוש חל לפני תום התקופה, יראו את הכנסתו של העובד כהכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2), לפי הענין.
- (ג) (1) הכנסתו של עובד מהקצאת מניות שאינה הקצאה באמצעות נאמן, תחויב במס במועד ההקצאה, כהכנסה לפי הוראות סעיף 2(1) או 2(2) לפי הענין, ובמועד המימוש - כהכנסה כאמור בחלק ה או חלק ה3 לפי הענין.
- (2) על אף האמור בפסקה (1), הכנסתו של עובד מהקצאה של זכות שאינה רשומה למסחר בבורסה לרכישת מניה שלא באמצעות נאמן, לא תחויב במס במועד ההקצאה, ובמועד המימוש תחויב במס כהכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2), לפי הענין.
- (ד) (1) בהקצאת מניות כאמור בסעיפים קטנים (ב)1 ו-3(ג)1, ותותר בניכוי, לחברה המעבידה שהוא עובד בה, הוצאת שכר בשל הקצאה כאמור בגובה הכנסת העובד לפי סעיף 2(1) או 2(2) או בגובה סכומי

ההשתתפות שבהם חויבה בשל התחייבותה לחברה המעבידה המקצה, לפי הנמוך, והכל בשנת המס שבה נוכח המס בשל הכנסת העובד והועבר לפקיד השומה.

(2) לא תותר לחברה הוצאה במכירת מניה שלגביה בחרה החברה המעבידה במסלול רווח הון, גם אם נמכרה המניה לפני תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ב)(4).

(ה) הוראות סעיף 3(ט) לא יחולו על הקצאת מניות לעובדים בחברה מעבידה לרבות על התחייבות להקצאה כאמור;

(ו) על אף האמור בסעיף 100א, שיעור המס שיחול על חלק הרווח החייב בידי עובד שחדל להיות תושב ישראל, כהגדרתו באותו סעיף, יהיה לפי שיעור המס הקבוע בסעיף 121, בכל אחד מאלה:

(1) בהקצאת מניות באמצעות נאמן שלגביה בחרה החברה במסלול הכנסת עבודה;

(2) בהקצאת מניות באמצעות נאמן שלגביה בחרה החברה במסלול רווח הון ואולם המניה מומשה לפני תום התקופה;

(3) בהקצאת מניות שלא באמצעות נאמן שעליה חלה הוראת סעיף קטן (ג)(2);

(ז) בחירה לפי סעיף זה תחול על כל עובד אשר לו הוקצו המניות, ועל כל הקצאת מניות שבוצעה בשנה שלאחר תום השנה שבה היתה ההקצאה הראשונה ואילך, כל עוד לא בחרה החברה אחרת; חברה לא תהיה רשאית לבחור אחרת אלא אם כן חלפה שנה לפחות מתום השנה שבה היתה ההקצאה הראשונה שנעשתה לאחר הבחירה הקודמת.

(ח) הנציב רשאי לקבוע כל אחד מאלה:

(1) תנאים לענין ההקצאה;

(2) הוראות לגבי חיוב העובד במס כשלא נתמלאו לגביו התנאים שנקבעו בסעיף זה או לפיו, כולם או מקצתם, בשל מימוש מניות במכירה שלא מרצון;

(3) תיאומי הון לענין חוק תיאומים בשל אינפלציה;

(4) כללים לענין הקצאת מניות לעובד שהוא תושב חוץ, לגבי תקופת עבודתו בישראל;

(5) כללים לניכוי מס במקור ולהגשת דוחות על ידי החברה המעבידה והנאמן וקביעת מועדים להגשתם.

הוראת תחילה והוראת מעבר לתיקון מס' 132

[סעיף 89(ח) לחוק לתיקון מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]:

סעיף 102, כנוסחו לאחר תיקון מס' 132, יחול על הקצאת מניות לעובדים לפי תכנית שהחברה המעבידה בחרה בה ביום 1.1.2003 ואילך, ובהקצאת מניות שאינה הקצאה באמצעות נאמן, על הקצאת מניות לאחר יום 1.1.2003.

[סעיף 90(ט) לחוק לתיקון מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]:

הוקצו מניות לעובדים לפני 1.1.2003, לפי הוראות סעיף 102 לפקודה לפני תיקון 132, או חלות על הקצאה כאמור הוראות סעיף 3(ט), לא יחול, לענין הפחתת שיעורי המס, סעיף 91 לפקודה, כנוסחו לאחר תיקון 132.

נוסח סעיף 102 עד תיקון מס' 132

הקצאת מניות לעובדים

102. (א) בסעיף זה -

"מניות" - לרבות זכויות לרכישת מניות;

"הקצאת מניות" - הקצאת מניות של חברה על שם נאמן בעד עובד של החברה ;
"נאמן" - מי שהנציב אישרו כנאמן לצורך סעיף זה.

(ב) הכנסתו של עובד מהקצאת מניות תהיה פטורה ממס בעת ההקצאה, אם נתקיימו כל אלה:

- (1) ההקצאה בוצעה בתמורה לויתור של העובד על שכר ;
- (2) תעודות המניות לא נמסרו לידי העובד אלא הופקדו בידי הנאמן למשך תקופה שלא תפחת מעשרים וארבעה חדשים ;
- (3) בפנקס החברים נרשמו המניות על שם הנאמן ;
- (4) החברה והנאמן הודיעו על תכנית הקצאה, לפקיד השומה שלוש ימים לפחות לפני ביצועה, בטופס שקבע הנציב.

(ג) מכר העובד או הנאמן את המניות, או העביר הנאמן את המניות על שם העובד, יראו את העובד כאילו מכר את המניות בתמורה כהגדרתה בסעיף 88 ; לענין זה יראו כמחיר מקורי רק סכום ששילם העובד במזומן בעת ההקצאה ולא יחול פטור ממס לפי סעיף 97(ג) ; הנאמן ינכה במקור מס בשיעור של 30% מן התמורה, או בשיעור נמוך יותר שקבע פקיד השומה.

- (ד) הוראות סעיף 101 לא יחולו לגבי המניות לפני המועד שבו רואים אותן כאילו נמכרו לפי סעיף קטן (ג).
- (ה) על מימוש זכות לרכישת מניות לא יחול סעיף 3(ט) אם הזכות מומשה בידי הנאמן ; על המניה נשוא הזכות יחולו הוראות סעיף זה, ולענין סעיף קטן (ב)2) תובא בחשבון גם התקופה שבה היתה הזכות לרכישת המניה בידי הנאמן.

(ו) מכר העובד את המניות לאחר שהנאמן העבירן על שמו, יראו [עד תיקון מס' 100 נאמר: "יראו לענין חלק זה"] את היום שבו העבירן הנאמן על שמו כיום הרכישה ואת הסכום שנקבע בתמורה לענין סעיף קטן (ג) כמחיר המקורי.

(ז) הנציב רשאי לקבוע, דרך כלל או לגבי הקצאת מניות פלונית -

- (1) תנאים לענין ההקצאה, החזקת המניות בידי הנאמן, הגבלות על סחירותן של המניות, ותקופה שבמהלכה יישאר העובד בשירותה של החברה שבה עבד בעת ההקצאה ;
- (2) הוראות לגבי חיוב במס שהעובד הופטר ממנו אם לא נתמלא תנאי מן התנאים שנקבעו בסעיף זה או לפיו ;
- (3) תיאומי הון לענין חוק התיאומים בשל אינפלציה שיחולו על החברה שהקצתה את המניות ;
- (4) כללים לענין התרת ערך המניות שהוקצו בניכוי כהוצאה שהוציא המעביד בייצור הכנסה, לרבות הגבלות לגבי הניכוי, סכומי הניכוי ומועדי החזרתו ;
- (5) כללים ומועדים להגשת דו"חות על ידי החברה או על ידי הנאמן.

חלק ה-2: שינוי מבנה ומיזוג

...

תחולה על אגודות שיתופיות, קרנות נאמנות, עמותות, חברות ממשלתיות, חברות בת ממשלתיות וחברות עתירות מחקר ופיתוח

א.103.

(א) הוראות חלק זה יחולו גם לגבי שינויי מבנה של אגודות שיתופיות ועמותות, או לגבי שינויי מבנה שאחד הצדדים לו הוא אגודה שיתופית או עמותה וכן על קרנות נאמנות מאותו סוג, הכל בשינויים המחוייבים וכן בשינויים נוספים שיוורה עליהם הנציב.

פרק שני: מיזוג חברות ואגודות שיתופיות

[תחולת פרק זה לגבי מיזוגים שמועדם חל בתום שנת המס 1993 או לאחר מכן]

.
.
.

ריווח הון ממכירת מניות

1103. לא היו רשומות למסחר בבורסה ביום המיזוג הזכויות בחברה הקולטת והחברה המעבירה, יחולו לגבי מניות החברה הקולטת שהוקצו במיזוג (להלן - המניה החדשה) הוראות אלה:

....

(3) יראו כמועד הרכישה של המניה החדשה את מועד המיזוג. ואולם במכירת מניה חדשה שהתקבלה תמורת מניה ישנה אשר נרכשה עד המועד הקובע, יראו לענין חישוב רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע, את יום הרכישה של המניה הישנה כיום הרכישה של המניה החדשה.

.
.

103כ. מיזוג על דרך של החלפת מניות

...

(ב) מיזוג על דרך החלפת מניות לא יחויב במס לפי פקודה זו, לפי חוק מיסוי מקרקעין, או לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה, אם מתקיימים בו כל התנאים הקבועים בסעיף 103ג, בשינויים המחוייבים לפי הענין, ובתנאים המפורטים להלן:

(1) החברה הקולטת מחזיקה, מיד לאחר המיזוג ובמשך התקופה הנדרשת, בכל הזכויות בחברה הנעברת שאותן החזיקה במועד המיזוג;

(2) הוגשה בקשה לנציב לאשר כי תכנית המיזוג עומדת בתנאים כמפורט בסעיף זה, ובלבד שהבקשה הוגשה 60 ימים לפני מועד המיזוג, והנציב נתן את אישורו; קבע הנציב כי המיזוג אינו ממלא אחר התנאים הקבועים בסעיף זה, ניתן לערער על החלטתו כאילו היה צו לפי סעיף 152(ב).

...

(ה) האמור לפי סעיפים 103ב(ב), 103ה, 103ו, 103ז, 103ט, 103י, 103יז, 103יח ו-103יט, יחול לגבי מיזוג על דרך החלפת מניות בשינויים המחוייבים לפי הענין, כל עוד לא נקבע אחרת בסעיף זה; ובלבד שלענין סעיף 103ה יראו את הזכויות בחברה הנעברת כנכסים המועברים.

104....

העברת מלוא הזכויות בנכס

104א(א) אדם המעביר את מלוא הזכויות בנכס לחברה [עד תיקון 130: שאינה איגוד מקרקעין], תמורת קבלת הזכויות הקיימות באותה חברה, לא יחוייב במס לפי פקודה זו, לפי חוק מס שבח מקרקעין, או לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה, לפי הענין, אם נתמלאו כל אלה:

- (1) המעביר מחזיק במשך שנתיים לפחות מיום ההעברה זכויות המקנות לו לפחות 90% בכל אחת מהזכויות בחברה ;
- (2) החברה מחזיקה בנכס שהועבר אליה במשך שנתיים לפחות מיום ההעברה ;
- (3) היחס בין שווי השוק של הזכויות שהוקצו למעביר לבין שווי השוק של כלל הזכויות בחברה מיד לאחר ההקצאה הוא כיחס שבין שווי השוק של הנכס המועבר לשווי השוק של החברה מיד לאחר ההעברה.
- (4) בטל.

העברת נכס על ידי מספר בני אדם

104.ב.

(א) שותפים בשותפות או בעלים משותפים הגורמים להעברת מלוא זכויותיהם בנכס שבבעלות השותפות או המעבירים את מלוא זכויותיהם בנכס שבבעלותם המשותפת, לפי העניין, לחברה שהוקמה במיוחד לצורך כך ולא היה לאותה חברה נכס אחר או פעילות אחרת באותו מועד או לפניו, והכל תמורת הקצאת מניות בלבד באותה חברה, לא יחוייבו במס לפי פקודה זו, לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה או לפי חוק מס שבת מקרקעין, לפי העניין, אם התקיימו כל אלה:

הוראת שעה

[סעיף 77 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

בשנות המס 2003 ו-2004 יקראו את סעיף 104 ב לפקודה כאילו אחרי סעיף קטן (ו) יבוא :

(ז) (1) חברה תושבת חוץ המעבירה את כל נכסיה לחברה תושבת ישראל שבעלי הזכויות בה זהים לבעלי הזכויות בחברה המעבירה, וחלקו של כל בעל זכויות בה זהה לזכותו בחברה המעבירה, לא תחויב ההעברה במס לפי פקודה זו, אם התקיימו התנאים וההגבלות שקבע שר האוצר לפי פסקה (2).

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים והגבלות לענין הפטור ממס הקבוע בפסקה (1) לענין דחיית מס, המחיר המקורי, שיעור המס שיחול בשל רווח הון או רווחים ודיבידנד שמקורם בחברה המעבירה ותקופת החזקה במניות לצורך קבלת הפטור לפי סעיף זה ; כמו כן רשאי הוא לקבוע הוראות ודיווחים לביצוע סעיף זה.

העברת מניות לחברת האם

104.ג.

....

(ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לענין החלת סעיף זה, כולו או מקצתו, על חברות זרות, במגבלות ובתנאים שקבע.

.

.

.

דרכי חישוב בעת מכירת הנכס

104.ה.

(א) נכס שהועבר כאמור בסעיפים 104 א ו-104 ב, המחיר המקורי שלו, יתרת המחיר המקורי, יום הרכישה ושווי הרכישה, לענין פקודה זו, חוק התיאומים בשל אינפלציה וחוק מס שבח מקרקעין, יהיו כפי שהיו בידי המעביר, וניכויים שהיו מותרים למעביר אילו הוא היה מוכר את הנכס יותרו למוכר בניכוי. ואולם המחיר המקורי של נכס שהועבר שהוא נייר ערך או עסקה עתידית הנסחרים בבורסה, ייקבע בהתאם להוראות סעיף 104 ו כאילו היו נייר הערך או העסקה העתידית מניה כאמור באותו סעיף; לענין סעיף זה, "נייר ערך" ו"עסקה עתידית" - כהגדרתם בסעיף 105 יא.

מכירת המניות

1104. במכירת מניות שנתקבלו תמורת נכס כאמור בסעיפים 104 א ו-104 ב, יחולו הוראות אלה:

(3) יראו כמועד הרכישה של המניות את מועד ההעברה של הנכס. ואולם במכירת מניות שהתקבלו תמורת נכס שנרכש עד המועד הקובע, יראו לענין חישוב רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע, את יום רכישת הנכס שהועבר כיום הרכישה של המניה.

החלפת מניות

104.ח.

(ב)

(1) החלפת מניות לא תיחשב, במועד ההחלפה, כמכירתן לענין חלק ה', לענין חוק מיסוי מקרקעין או לענין חוק תיאומים בשל אינפלציה, אם התקיימו כל אלה:

(א) היחס בין שווי השוק של המניות המועברות לבין שווי השוק של החברה הקולטת מיד לאחר החלפת המניות הוא כחיס שבין שווי השוק של המניות המוקצות, לרבות התמורה הנוספת, לבין שווי השוק של כלל הזכויות בחברה הקולטת מיד לאחר החלפת המניות;

(ב) החברה הקולטת הקצתה מניות שוות זכויות לכל המעבירים מאותה חברה;

(ג) המעביר שילם מקדמה בשל התמורה הנוספת, בשיעור המס המרבי החל עליו לפי סעיף 121 או 126, לפי הענין; על המקדמה יחולו הוראות סעיף 91(ד) או הוראות החלות על פעולה באגוד מקרקעין לפי חוק מיסוי מקרקעין, לפי הענין, בשינויים המחוייבים;

(ד) כל המניות וכן כל הזכויות לרכישת מניות של המעביר ושל צד קשור לו בחברה הנעברת, הועברו במסגרת החלפת המניות, אלא אם כן אישר הנציב אחרת, בתנאים שקבע;

(ה) הוגשה בקשה לנציב לאשר כי החלפת המניות עומדת בתנאים כמפורט בסעיף זה, ובלבד שהבקשה הוגשה 30 ימים לפחות לפני מועד החלפת המניות והנציב נתן את אישורו; אישור

לפי פסקה זו יכול שיותנה במתן ערבויות להנחת דעת הנציב ובתנאים אחרים כפי שיקבע הנציב;

- (1) המניות המוקצות יופקדו בידי נאמן לצורך הבטחת תשלום המס וקיום הוראות סעיף זה;
- (2) קבע הנציב כי החלפת המניות אינה ממלאת אחר התנאים הקבועים בסעיף זה, ניתן לערער על החלטתו כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב).
- (3) על אף האמור בסעיף קטן זה, בהחלפת מניות של חברה נעברת שהיא איגוד מקרקעין, יחולו הוראות סעיף 104ד(4) בשינויים המחוייבים.

(ג) התקיימו התנאים האמורים בסעיף קטן (ב), יחולו הוראות אלה:

.
.
.

(5) במכירת המניות המוקצות יחולו הוראות אלה:

(א) חלק רווח ההון עד למועד החלפת המניות יחויב במס שביעור המס שהיה חל אילו לא היו חלות במועד החלפת המניות הוראות סעיף 104ח;

(ב) חלק רווח ההון ממועד החלפת המניות ועד ליום המכירה יחוייב במס לפי הוראות סעיף 91(א) או (ב) או חלק ה3, לפי הענין;

(ג) 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 אילו מכר את המניות המועברות במועד החלפתן;

(ד) לענין פסקה זו, "חלק רווח ההון עד למועד החלפת המניות" - רווח ההון, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה של המניות המועברות עד למועד החלפת המניות ומחולק בתקופה שמיום הרכישה כאמור ועד ליום המכירה של המניות המוקצות;

.
.
.

(8) (א) במכירת המניות המוקצות יראו כרווחים ראויים לחלוקה, לענין סעיף 94ב, רווחים ראויים לחלוקה כהגדרתם באותו סעיף שנצברו בחברה הנעברת מתום שנת המס שקדמה לשנה שבה נרכשו המניות המועברות בידי המעביר ועד תום שנת המס שקדמה לשנה שבה בוצעה החלפת המניות (להלן - שנת החלפה), ובלבד שלא יובאו בחשבון רווחים ראויים לחלוקה שנצברו לפי יום ט' בטבת התשנ"ו (1 בינואר 1996);

.
.
.

פרק רביעי: פיצולי חברות, אגודות שיתופיות ועמותות

[תחולת פרק זה לגבי פיצולים שמועדם חל בתום שנת המס 1993 או לאחר מכן]

הגדרות

“חברה” - לרבות קרן נאמנות או עמותה שהתאגדה בישראל על פי חוק העמותות;

.
.
.

תנאים לזכאות

105ג.

(א) ההטבות על פי פרק זה יחולו לגבי פיצול אם מתקיימים כל אלה:

.
.
.

(15) היתה החברה המתפצלת קרן נאמנות, תהיה רשאית להתפצל לקרנות נאמנות מאותו סוג של החברה המתפצלת בלבד.

ריווח ממכירת מניות

105ז. מכר אדם מניה של חברה חדשה שהוקצתה לו בפיצול (להלן - המניה החדשה) או של חברה מתפצלת, והזכויות בחברה המתפצלת ובחברה החדשה לא היו רשומות למסחר בבורסה ביום הפיצול, יחולו הוראות אלה:

.
.
.

(4) יראו את מועד הפיצול כיום הרכישה של מניות החברה החדשה, ואולם לצורך חישוב רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע, יראו כיום הרכישה של מניות החברה החדשה את יום הרכישה של מניות החברה המתפצלת.

נוסח פסקה (4) עד תיקון מס' 132 (4) יראו כמועד הרכישה של מניות החברה החדשה את מועד הפיצול;
--

הסמכה בענין שינויי מבנה באיגודי מקרקעין

105י. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יתקין תקנות לענין סעיפים 103ג, 104א(ב) ו- (ב), 104ב(א), 104ח ו-105ג(א)(14), והוא רשאי להתנות את הפטור לפיהם בתנאים, לרבות שינוי התקופות או התנאים הקבועים בסעיפים האמורים, וכך רשאי הוא לקבוע נסיבות שבהן לא יחולו הוראות הסעיפים האמורים.

.
.
.

הגדרות ופרשנות

105 י.א.

(א) בחלק זה -

- "בעל יחידה", "יחידה" "קרן נאמנות" - כמשמעותם בחוק השקעות משותפות בנאמנות;
- "יחידה בעסק", של יחיד - יחידה שהרווחים ממנה הם הכנסה מעסק או ממשלח יד של בעל יחידה, או שהיא רשומה בפנקסי החשבונות של אותו יחיד או שהיא חייבת ברישום כאמור;
- "יחידת השתתפות בשותפות נפט" ו"יחידת השתתפות בשותפות סרטים" - כמשמעותן לפי סעיפים 20, 31 ו-98;
- "מדד" - מדד המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, לפני היום שבו מדובר ובנכס שערכו צמוד למטבע חוץ או שהוא נקוב במטבע חוץ - שער המטבע;
- "מדד מקורי מתואם" - לענין נייר ערך או עסקה עתידית - המחיר המקורי כפול במדד ביום המכירה ומחולק במדד ביום הרכישה;
- "מכירה" - כהגדרתה בסעיף 88, לרבות פדיון של יחידה, איגרת חוב, נייר ערך מסחרי או מילווה קצר מועד ולרבות פעולה באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מיסוי מקרקעין;
- "מכירה בחסר" - מכירה של ניירות ערך שאינם של המוכר;
- "מילווה קצר מועד" - מילווה שהוצא לפי חוק מילווה קצר מועד, התשמ"ד-1984;
- "ניירות ערך" - כהגדרתם בחוק ניירות ערך, לרבות איגרת חוב של מדינת ישראל ומילווה מכוח חוק מילווה המדינה, התשל"ט-1979, ולרבות זכות באיגוד מקרקעין כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין, יחידה, יחידת השתתפות בשותפות נפט או יחידת השתתפות בשותפות סרטים, ונייר ערך שהונפק מחוץ לישראל;
- "ניירות ערך זרים" - סוגי ניירות ערך וסוגי עסקאות עתידיות, כפי שקבע שר האוצר;
- "נייר ערך מסחרי" - נייר ערך שהנפיקה חברה לתקופה שאינה עולה על שנה, שהוא התחייבות של החברה לשלם למחזיק סכום כלשהו בתום התקופה האמורה;
- "עסקה עתידית" - התחייבות או זכות למסור או לקבל בעתיד כל אחד מאלה: הפרשים בין שערי מטבע חוץ, הפרשי מדד, הפרשי ריבית, נכס או מחיר נכס והכל בכמות, בסכום, במועד ובתנאים הנקובים בהתחייבות או בזכות, לפי הענין, וכן מכירה בחסר;
- "עיסקת גידור" - עסקה עתידית שנעשתה לשם הגנה על ערך של נכס או של התחייבות, קיימים או עתידיים, ובלבד שדווח עליה בהתאם לכללים שקבע שר האוצר;
- "קרוב" - כהגדרתו בסעיף 88, וכן חבר בני אדם שבהחזקת אדם או קרובו, אדם המחזיק בו וחבר בני אדם המוחזק בידי המחזיק בו; לענין הגדרה זו -
- "החזקה" - החזקה במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, כמשמעותה לפחות באחד או יותר מאמצעי השליטה, כהגדרתם בסעיף 75(א)(2), בחבר בני אדם;
- "יחד עם אחר" - יחד עם קרובו, וכן יחד עם מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בענינים מהותיים של החברה, במישרין או בעקיפין;
- "קרן נאמנות חייבת" - קרן נאמנות שהנציב אישרה כקרן שרווחיה והכנסותיה חייבים במס;
- "קרן נאמנות פטורה" - קרן נאמנות שהנציב אישרה כקרן שרווחיה והכנסותיה פטורים ממס;
- "קרן נאמנות מעורבת" - קרן נאמנות שהנציב אישרה כקרן שרווחיה והכנסותיה חייבים במס חלקי;
- "תמורה" - כהגדרתה בסעיף 88, ובפדיון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, לרבות הפרשי הצמדה.

ביום 1.1.2003 נמחקה הגדרת "שוק מוסדר" שהיתה - כהגדרתו בסעיף 98 א במדינות שקבע שר האוצר;

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

פרק שני: רווחים מניירות ערך מסויימים

שיעור המס

105 יב.

(א) על אף הוראות סעיף 91(א) ו-1(ב) וחוק מיסוי מקרקעין, שיעור המס החל על רווח ההון הריאלי במכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה, לרבות ניירות ערך זרים, ועל רווח הון מעסקה עתידית הנסחרת בבורסה או בשוק מוסדר, בידי יחיד או בידי חבר בני אדם שהוראות סעיף 6 לחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130 א אינן חלות בקביעת הכנסתם, לא יעלה על 15%, אם התקיימו כל אלה:

(1) היחיד או חבר בני האדם לא תבעו ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה בשל נייר הערך או העסקה העתידית, לפי הענין;

(2) המכירה אינה לקרוב, ולענין עסקה עתידית, העסקה לא נעשתה בין קרובים.

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט או במכירת יחידת השתתפות בשותפות סרטים, בידי מחזיק או בידי משקיע, לפי הענין, על חלק רווח ההון הריאלי בגובה ניכוי אזילה, בגובה ניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח או בגובה הוצאות הפקת סרט, שהותרו לפי סעיפים 11, 20, 31 ו-98 לפי הענין, יחול לגבי חבר בני אדם - שיעור המס הקבוע בסעיף 126 - ולגבי יחיד שיעור המס הקבוע בסעיף 121.

(ג) (1) על רווח הון במכירת איגרת חוב, נייר ערך מסחרי או מילווה קצר מועד, הרשומים למסחר בבורסה, שהתקיים בהם האמור בסעיף קטן (א) ושאינם צמודים למדד, יוטל, על אף האמור באותו סעיף קטן, מס בשיעור של 10%, ויראו את כל רווח ההון כרווח הון ריאלי; לענין זה, "אינם צמודים למדד" - ערכם הנקוב אינו צמוד למדד, או צמוד, בחלקו, לשיעור עליית המדד, כולו או חלקו, והכל עד לפדיון.

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

תיקון מס' 132 - הוראות תחילה

[סעיף 89(ט) לחוק המתקן]

תחילתו של סעיף 105 יב, לענין איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומילווה קצר מועד שהונפקו או שהוצאו ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004) ואילך, והוא יחול על מכירה או פדיון של איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומילווה קצר מועד החל ביום האמור.

הוראות לענין חישוב המס ותשלומו

105 יג.

(א) על אף הוראות סעיף 91(ב), במכירת ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה בישראל למעט אגרות חוב ומילווה מדינה, שהתקיימו לגביהם כל אלה, יחולו הוראות סעיפים 91(א) או (ב) או 105 יב(א), לפי הענין, ויראו

את המחיר המקורי של נייר הערך כממוצע של ערכו בתום כל אחד משלושת ימי המסחר בבורסה שקדמו למועד הקובע (בסעיף זה - ממוצע שוויו):

- (1) הם אינם מניה כאמור בסעיף 101 או ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה מחוץ לישראל;
- (2) יום רכישתם היה לפני המועד הקובע;
- (3) אילו נמכרו במועד הקובע היה רווח ההון במכירתם פטור ממס לפי סעיף 97(א) או (ג).

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), הוכיח המוכר כי המחיר המקורי המתואם של נייר הערך במועד הקובע היה גבוה מממוצע שוויו, יראו את המחיר המקורי המתואם במועד הקובע כמחיר המקורי, ויחולו הוראות אלה:

- (1) הפסד הון שנוצר במכירת נייר ערך כאמור, יותר בקיזוז רק בגובה חלק ההפסד השווה להפרש שבין ממוצע שוויו של נייר הערך לבין התמורה;
- (2) עלתה התמורה על ממוצע שוויו של נייר הערך, יופחת מההפרש שבין התמורה וממוצע השוויו (בסעיף זה - הרווח), סכום השווה להפרש שבין ממוצע שוויו של נייר הערך לבין המחיר המקורי, אך לא יותר מסכום הרווח;
- (3) נקבע מחירו המקורי המתואם של נייר הערך במועד הקובע כמחירו המקורי, יראו את המועד הקובע כיום הרכישה.

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

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

- (א) נמכר נייר ערך כאמור לפני שנת המס 2007 - 35%.
 - (ב) נמכר נייר ערך כאמור לאחר שנת המס 2007 - על חלק רווח ההון הריאלי שעד יום המעבר - 35%, ועל יתרת רווח ההון הריאלי - 15%;
- לענין זה -

"חלק רווח ההון הריאלי עד ליום המעבר" - חלק רווח ההון הריאלי שיחסו לכלל רווח ההון הריאלי הוא כיחס שבין התקופה שמיום רכישת נייר הערך הזו ועד ליום המעבר לכלל התקופה שמיום הרכישה של נייר הערך ועד ליום מכירתו;

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

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי על יחיד שהחזיק בנייר הערך הזו, או בזכות לרכישתו, קודם לרישומו למסחר בבורסה, יחולו, על אף הוראות סעיף קטן זה, שיעורי המס כאמור בסעיף 121.

(ה) הוראות סעיפים 105 יב או 105 ג(א) עד (ג) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על ניירות ערך שמתקיים בהם אחד מאלה:

- (1) מניות של חברה תעשייתית, אשר בעת רישומן למסחר בבורסה או בשוק מוסדר חלו עליהן הוראות סעיף 21 לחוק לעידוד התעשייה או הוראות לפי סעיף 97(ג);
- (2) ניירות ערך הרשומים למסחר הן בבורסה בישראל והן בבורסה או בשוק מוסדר, מחוץ לישראל, אם אינם מניה כאמור בסעיף 101 ומתקיים בהם האמור בסעיף קטן (א) (2) ו- (3).

הוראת תחולה לסעיף 105 יג

[סעיף 89(י) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

לענין ניירות ערך זרים שיום רכישתם עד תום שנת המס 2006, יחולו ההוראות לענין שיעורי המס, במכירת ניירות ערך זרים (כהגדרתם בסעיף 16 לפקודה בנוסחו ערב ביטולו בסעיף 14 לתיקון מס' 132), שנקבעו בצו מס הכנסה (שיעור המס על רווח הון במכירת נייר ערך זר), התשנ"ב-1992, ושיעור המס על רווח הון הריאלי לא יפחת מ-35% או מהשיעור האמור בסעיף 121 לפקודה, לפי הענין, וזאת עד להתקנת תקנות לפי סעיף 105 יג לפקודה, בנוסחו בסעיף 46 לתיקון מס' 132.

סמכות שר האוצר

105 יד.

(א) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין ניירות ערך נסחרים בבורסה ולענין עסקאות עתידיות, הוראות בענינים אלה:

(1) שיטה לחישוב רווח הון ורווח הון הריאלי, קביעת עיתויו וחישוב המס, הוראות לענין קביעת יום רכישה ומחיר מקורי, לרבות לענין איגרת חוב המירה למניה שהונפקה לפני יום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000), התרת הוצאות ואופן ייחוסן, ולגבי ניירות ערך ועסקאות עתידיות כאמור, שיום רכישתם עד המועד הקובע, או שחלו לגביהם על המוכר הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130 א - גם הוראות בדבר שיעור המס;

(2) הדרך לחישוב רווח הון ורווח הון הריאלי, הן בכלל והן לצורכי ניכוי במקור, לרבות לענין קיזוז ההפסדים במסגרת הוראות הניכוי במקור;

(3) השיטה לחישוב דמי הניכיון, לרבות קביעת מקרים שבהם יצורפו דמי הניכיון לתמורה;

(4) מקרים שבהם תיחשב עסקה עתידית כעסקת גידור או כעסקה שההכנסה ממנה היא הכנסה לפי סעיף 2(1), מקרים שבהם תצורף תוצאת העסקה העתידית לנכס או ההתחייבות המגודרים, לפי הענין, וכן כללים לענין עסקאות עתידיות כאמור מחוץ לישראל, והכל בתנאים שקבע;

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

(6) פטור ממס או שיעור מס מופחת על הכנסות של תושבי חוץ מניירות ערך או מעסקאות עתידיות, הנסחרים בבורסה, בשוק מוסדר, או בתאגיד בנקאי וכן על הכנסות ממכירת יחידת בקרן נאמנות או מפדיונה או מרווחים שהתקבלו בשל יחידה כאמור;

(7) הוראות ותנאים אשר בהתקיימם יותר ניכוי הוצאות ריבית ריאלית, השיטה לחישוב הריבית הריאלית, הגבלת שיעורה כאשר מתקיימים יחסים מיוחדים, וכן דרכי ההוכחה לייחוס ההלוואה והוצאות הריבית לניירות הערך או לעסקה העתידית;

(8) הוראות ותנאים לענין מכירות ועסקאות בין קרובים או בין צדדים למכירה או לעסקה שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, לרבות הוראות לענין קביעת התמורה, המחיר המקורי ויום הרכישה.

(ב) הנציב רשאי לקבוע כללים לענין דוחות שיוגשו לפקיד השומה על ידי הנישום, ועל ידי חבר בורסה, תאגיד בנקאי ומנהל תיקי השקעות וכן אישורים שעליהם לתת לנישום; לענין זה, "מנהל תיקי השקעות" - כמשמעותו בחוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995.

קיזוז הפסדים מניירות ערך הנסחרים בבורסה

105 טו.

(א) על אף הוראות סעיף 92, לענין קיזוז הפסדים מניירות ערך, בידי יחיד או בידי חבר בני אדם שחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130 א אינם חלים עליו, יחולו הוראות אלה:

(1) היה הפסד הון ממכירת ניירות ערך שאילו היה רווח היה חייב במס, יקוזז המס שהיה משתלם על סכום ההפסד אילו היה רווח, באותה שנת מס, כנגד המס החל על רווח ההון הריאלי ממכירת ניירות הערך בלבד;

(2) סכום המס שלא ניתן לקזזו בשנת המס, כולו או מקצתו, כאמור בפסקה (1), יועבר לשנות המס הבאות, בזו אחר זו, ויקוזז רק כנגד המס החל על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך באותן שנים;

(3) לענין סעיף קטן זה -

“המס שהיה משתלם על סכום ההפסד” - כל אחד מאלה:

(1) במכירה או בפדיון של נייר ערך כאמור בסעיף 105יב(א) ו-105יב(ב) או 105יח- מס בשיעור של 15%;

(2) במכירה או בפדיון של נייר ערך כאמור בסעיף 105יב(ג) - מס בשיעור של 10%;

(3) במכירה או בפדיון של נייר ערך כאמור בסעיף 105יז - מס בשיעור של 25%;

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

(ב) הפסד הון ממכירת ניירות ערך זרים יקוזז רק כנגד רווח הון ממכירת ניירות ערך זרים, ואם לא ניתן לקזז את כל ההפסד בשנת המס שבה נוצר, יועבר ההפסד לשנות המס הבאות, בזו אחר זו, ויקוזז רק כנגד רווח הון ממכירת ניירות ערך זרים באותן שנים.

(ג) (1) החל בשנת המס 2007, היה הפסד הון ממכירת ניירות ערך שאילו היה רווח היה חייב במס, יקוזז המס שהיה משתלם על סכום ההפסד אילו היה רווח, כנגד המס החל על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך וכנגד המס החל על ריבית ודיבידנד מניירות ערך כאמור, באותה שנת מס.

(2) סכום שלא ניתן לקזזו באותה שנת מס, כולו או מקצתו, כאמור בפסקה (1) יועבר לשנות המס הבאות, בזו אחר זו, ויקוזז בהתאם לאמור בפסקה (1).

(3) לענין סעיף קטן זה -

“המס שהיה משתלם על סכום ההפסד” - כל אחד מאלה:

(1) במכירה או בפדיון של נייר ערך כאמור בסעיף 105יב(א) ו-105יב(ב) או 105יח- מס בשיעור של 15%;

(2) במכירה או בפדיון של נייר ערך כאמור בסעיף 105יב(ג) - מס בשיעור של 10%;

(3) במכירה או בפדיון של נייר ערך כאמור בסעיף 105יז - מס בשיעור של 25%;

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

(ד) במכירת מניה כאמור בסעיף 101, שלגביה ביקש בעל המניות שרישומה למסחר לא ייחשב כמכירתה ובעת מכירתה לא חזר בו מבקשתו, רשאי בעל המניות לקזז הפסד ממכירת המניה, בהתאם להוראות סעיף 92 או בהתאם להוראות סעיף זה.

(1ד) לענין יתרת ההוצאות, כפי שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, עבור פעולות בניירות ערך, כהגדרתם בסעיפים קטנים (א) או (ג) לפי הענין, אשר לא נוכחה בשנת מס קודמת, כפי שקבע, יחולו הוראות אלה:

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

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

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה, וכן הוראות לענין סוגי בורסות או שווקים מוסדרים, שלילת התרת קיזוז הפסדים, כולם או חלקם, קביעת סדר קיזוז ההפסדים וייחוס הרווחים, וכן רשאי הוא לקבוע דרכי הוכחה והוראות לענין זה ודוחות שיוגשו.

הוראות תחילה לסעיף 105טו

[סעיף 89(י) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

תחילתו של סעיף 105טו, לענין איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומלווה קצר מועד שהונפקו או שהוצאו ביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004) ואילך, והוא יחול על מכירה או פדיון של איגרת חוב, נייר ערך מסחרי ומלווה קצר מועד החל ביום האמור.

פרק שלישי: יחידה בקרן נאמנות

קרן נאמנות חייבת

105טז.

(א) רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות חייבת לבעל יחידה שהוא יחיד, שההכנסה אינה מהווה בידיו הכנסה מעסק או ממשלח יד, והיחידה אינה יחידה בעסק, או לבעל יחידה שהוא גוף מהגופים המנויים בסעיף 9(2) לפקודה, פטורים ממס.

(ב) על אף האמור בכל דין, בעל יחידה בקרן נאמנות חייבת אינו זכאי להחזר מס או לזיכוי בשל מס ששילמה הקרן.

(ג) רווח הון ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות חייבת בידי מחזיק כאמור בסעיף קטן (א), פטור ממס.

קרן נאמנות פטורה

105יז.

(א) רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות פטורה לבעל יחידה שהוא יחיד או שהוא חבר בני אדם שחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א אינן חלות בקביעת הכנסתם, חייבים במס בשיעור של 25%.

(ב) רווח הון ריאלי ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה, חייב במס בשיעור של 25%, בעל יחידה כאמור בסעיף קטן (א).

קרן נאמנות מעורבת

105יח.

(א) רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות מעורבת לבעל יחידה שהוא יחיד או שהוא חבר בני אדם שחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א אינן חלות בקביעת הכנסתם, חייבים במס בשיעור של 15%, אם לא תבע ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה בשל היחידה, וההכנסה אינה מהווה בידיו הכנסה מעסק או ממשלח יד, או שהיחידה אינה יחידה בעסק.

(ב) רווח הון ריאלי ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות מעורבת בידי יחיד או בידי חבר בני אדם שלא תבעו ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה ושחוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות סעיף 130א לא חלים עליהם, יהיה חייב במס בשיעור של 15%.

סמכות שר האוצר

105ט.שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין קרן נאמנות ובעל יחידה, לפי הענין, הוראות בדבר -

- (1) הדרך לחישוב רווח ההון, לרבות קביעת המחיר המקורי ויום הרכישה;
- (2) לגבי כלל בעלי היחידות או לגבי בעלי יחידות מסויימים, מקרים שבהם יראו יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת כנמכרת וכנרכשת מחדש;
- (3) התרת הוצאות ואופן ייחוסן;
- (4) ניכוי במקור.

הוראת מעבר לחלק ה3 (הוספת סעיפים 105יא - 105יט)

[סעיף 90(י) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

על קרן נאמנות, כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994, אשר יחידותיה הוצעו לציבור בתשקיף לפני יום 1.1.2003, ועל בעלי היחידות בה, יחולו הוראות אלה:

(1) החל ביום התחילה [1.1.2003], תהפוך קרן הנאמנות לקרן נאמנות חייבת כהגדרתה בסעיף 105יא לפקודה, אלא אם כן הודיעה לנציב, עד 30 ימים לפני יום התחילה, על רצונה להיחשב כקרן נאמנות פטורה או כקרן נאמנות מעורבת;

(2) ביקשה קרן נאמנות להחשב החל ביום התחילה, כקרן נאמנות פטורה או כקרן נאמנות מעורבת, יחולו הוראות אלה:

(א) לענין בעל יחידה שהוא יחיד שהכנסתו מהיחידה אינה הכנסה מעסק והיחידה אינה יחידה בעסק כהגדרתה בסעיף 105יא לפקודה, יראו כמחיר המקורי של היחידה את המחיר המקורי או את שוויה ביום התחילה, לפי הגבוה מביניהם, ויחולו הוראות סעיף 105יג לפקודה, בשינויים המחוייבים;

(ב) לענין הוראות הפקודה ולענין הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה, יופחתו מהמחיר המקורי של היחידה רווחים שחולקו בתקופה שמיום ב' בתמוז התשס"ב (12 ביוני 2002) עד יום כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002), על ידי מנהל קרן נאמנות שהפכה לקרן נאמנות פטורה או לקרן נאמנות מעורבת, או על ידי מנהל קרן נאמנות מסוייגת כהגדרתה בחוק השקעות משותפות בנאמנות.

(ג) הוראות סעיף 105יז(א) לפקודה יחולו רק על חלק הרווחים שהופקו או שנצמחו ביום התחילה ואילך, ולצורך תיאומם יחולו ההוראות שנקבעו בפקודה ובסעיף זה, לענין חישוב הרווחים החל במועד הקובע לגבי יחיד, בשינויים המחוייבים.

(3) ביקשה קרן נאמנות להתפצל למספר קרנות נאמנות, יחולו הוראות אלה:

(א) הוראות סעיפים 105ד ו-105ו לפקודה יחולו, בשינויים המחוייבים;

(ב) לענין בעל יחידה שהוא יחיד שהכנסתו מהיחידה אינה הכנסה מעסק או ממשלח יד והיחידה אינה יחידה בעסק כהגדרתה בסעיף 105יא לפקודה, יראו כמחיר המקורי של היחידה את המחיר המקורי של היחידה בקרן המתפצלת או את שוויה ביום התחילה, לפי הגבוה מביניהם, ויחולו הוראות סעיף 105יג לפקודה, בשינויים המחוייבים.

חלק ו' 1: הצמדת תקרות ההכנסה, נקודות זיכוי ונקודות קיצבה
והנחות סוציאליות

הגדרות

120א. בחלק זה -

"הנחות סוציאליות" - הסכום הנקוב בסעיף 9(5), סכומי הפטור של מענק פרישה או מענק מוות על פי סעיף 9(א7), הסכום הנקוב בסעיף 9(א16), (ב16) ו- (א18), הסכום הפטור על פי סעיף 9(20), קיצבה מזכה כמשמעותה בסעיף 9(א), הסכום הפטור על פי סעיף 9(ב) הסכום הנקוב בסעיף 9(ג), הסכום הנקוב בסעיף 17(א5), הסכום הנקוב בסעיף 9(9), הסכום הנקוב בסעיף 44(א1) כתקרת הסכומים שבשלהם יותר זיכוי, הסכום הנקוב בסעיף 45(ד) והכנסה מזכה כמשמעותה בסעיף 47, הסכום הנקוב בסעיף 58(ג) והסכומים הנקובים בסעיף 125ד;

הצמדה

120ב.

(א) ב-1 בינואר של כל שנת מס יתואמו תקרות ההכנסה, סכומי נקודת זיכוי ונקודת קיצבה וכן ההנחות הסוציאליות (לכל אלה ייקרא בסעיף זה - הסכומים), שהיו ב-1 בינואר של שנת המס הקודמת, לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הקודמת.

(ב) נקבע בהסכם בין לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים לבין ההסתדרות הכללית של העובדים בארץ ישראל, כי תשולם תוספת יוקר לשכירים במשק, לגבי עבודה שבוצעה בחודש פלוני ואילך, יתואמו באותו חודש סכומי נקודת הקיצבה שהיו ב-1 בינואר של שנת המס, לפי שיעור עליית המדד מתחילת שנת המס עד תום החודש האמור.

הוראת מעבר

[סעיף 90(יא) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

לענין סעיף 120ב לפקודה, יראו את הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודה, כנוסחו לאחר תיקון 132, ואת הסכומים הנקובים בסעיף 125ד כנוסחו לאחר תיקון 132, כאילו תואמו לאחרונה ביום "ז בטבת התשס"ב (1 בינואר 2002).

הוראות שעה לשנות המס 1997 ו-1999 ראו בפרק הוראות מעבר בקובץ זה ובק"ר א לשנים קודמות.

חלק ז: שיעורי המס

שיעור המס ליחיד

.121

(א) החל בשנת המס 2008 המס על הכנסתו החייבת של יחיד יהיה כלהלן:

- (1) על כל שקל חדש מ-127,080 השקלים החדשים הראשונים - 30% ;
- (2) על כל שקל חדש מ-99,000 השקלים החדשים הנוספים - 34% ;
- (3) על כל שקל חדש מ-133,920 השקלים החדשים הנוספים - 37% ;
- (4) על כל שקל חדש מ-57,840 השקלים החדשים הנוספים - 39% ;
- (5) על כל שקל חדש נוסף - 49% ;

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

- (א) על כל שקל חדש מ-23,640 השקלים החדשים הראשונים - 10% ;
 - (ב) על כל שקל חדש מ-23,760 השקלים החדשים הנוספים - 17% ;
 - (ג) על כל שקל חדש מ-79,680 השקלים החדשים הנוספים - 26% ;
- (2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

הוראות שעה לסעיף 121 לשנות המס 2003 עד 2007

[סעיף 49 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

(1) בשנות המס 2003 ו-2004, במקום האמור בו יבוא:

(א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד יהיה כדלהלן:

- (1) על כל שקל חדש מ-127,080 השקלים החדשים הראשונים - 30% ;
- (2) על כל שקל חדש מ-99,000 השקלים החדשים הנוספים - 45% ;
- (3) על כל שקל חדש נוסף - 50% ;

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

- (א) על כל שקל חדש מ-23,640 השקלים החדשים הראשונים - 10% ;
- (ב) על כל שקל חדש מ-23,760 השקלים החדשים הנוספים - 19% ;
- (ג) על כל שקל חדש מ-11,400 השקלים החדשים הנוספים - 26% ;
- (ד) על כל שקל חדש מ-68,280 השקלים החדשים הנוספים - 28% ;

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

(2) בשנת המס 2005, במקום האמור בו יבוא:

(א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2005 יהיה כדלהלן:

- (1) על כל שקל חדש מ-127,080 השקלים החדשים הראשונים - 30% ;
- (2) על כל שקל חדש מ-99,000 השקלים החדשים הנוספים - 41% ;
- (3) על כל שקל חדש מ-191,760 השקלים החדשים הנוספים - 47% ;
- (4) על כל שקל חדש נוסף - 50% .

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

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

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

(3) בשנת המס 2006, במקום האמור בו יבוא:

(א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2006 יהיה כדלהלן:

- (1) על כל שקל חדש מ-127,080 השקלים החדשים הראשונים - 30% ;
- (2) על כל שקל חדש מ-99,000 השקלים החדשים הנוספים - 40% ;
- (3) על כל שקל חדש מ-191,760 השקלים החדשים הנוספים - 45% ;
- (4) על כל שקל חדש נוסף - 50% .

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

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

<p>(ב) על כל שקל חדש מ-23,760 השקלים החדשים הנוספים - 19% ;</p> <p>(ג) על כל שקל חדש מ-79,680 השקלים החדשים הנוספים - 26% ;</p> <p>(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.</p> <p>(4) בשנת המס 2007, במקום האמור בו יבוא :</p> <p>(א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2007 יהיה כדלהלן :</p> <p>(1) על כל שקל חדש מ-127,080 השקלים החדשים הראשונים - 30% ;</p> <p>(2) על כל שקל חדש מ-99,000 השקלים החדשים הנוספים - 37% ;</p> <p>(3) על כל שקל חדש מ-191,760 השקלים החדשים הנוספים - 39% ;</p> <p>(4) על כל שקל חדש נוסף - 49%.</p> <p>(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) לגבי הכנסה חייבת מיגיעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו בשנת המס השיעורים האלה :</p> <p>(1) (א) על כל שקל חדש החל מ-23,640 השקלים החדשים הראשונים - 10% ;</p> <p>(ב) על כל שקל חדש מ-23,760 השקלים החדשים הנוספים - 19% ;</p> <p>(ג) על כל שקל חדש מ-79,680 השקלים החדשים הנוספים - 26% ;</p> <p>(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.</p>

<p>נוסח סעיף 121 עד תיקון מס' 132</p> <p>שיעור המס ליחיד</p> <p>121.</p> <p>(א) החל בשנת המס 1995, המס על הכנסתו החייבת של יחיד יהיה כדלהלן :</p> <p>(1) על כל שקל חדש מ-124,800 השקלים החדשים הראשונים - 30% ;</p> <p>[מתואם לשנת 2002 ; ב-1997 : 103,560 ש"ח ; ב-1998 : 111,960 ש"ח ; ב-1999 : 121,200 ש"ח ; ב-2000 : 122,880 ש"ח ; ב-2001 : 123,000 ש"ח]</p> <p>(2) על כל שקל חדש מ-101,280 השקלים החדשים הנוספים - 45% ;</p> <p>[מתואם לשנת 2002 ; ב-1997 : 84,120 ש"ח ; ב-1998 : 90,960 ש"ח ; ב-1999 : 98,400 ש"ח ; ב-2000 : 99,840 ש"ח ; ב-2001 : 99,960 ש"ח].</p> <p>(3) על כל שקל חדש נוסף - 50%.</p> <p>(ב)</p>
--

(1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1), בשנת המס 1995 ובשנת המס 1996 יהיה שיעור המס על כל שקל חדש מ-28,200 השקלים החדשים הראשונים של הכנסה חייבת מיגיעה אישית או של הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים בשנת המס - 15% ובשנת המס 1997 ואילך יחולו לגבי הכנסה כאמור השיעורים הבאים - על כל שקל חדש החל מ-23,640 השקלים החדשים הראשונים - 10% ועל כל שקל חדש נוסף עד לסכום של 47,400 שקלים חדשים - 20%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בסעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

הוראת שעה לשנת המס 2002

(חוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2002), התשס"ב-2002, ס"ח 1831 מיום 17.2.02, עמ' 146)

בשנת המס 2002 ייקרא סעיף 121(ב)(1) לפקודה כך:

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1), בשנת המס 2002 יחולו לגבי הכנסה חייבת מיגיעה אישית או לגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים בשנת המס, השיעורים האלה:

על כל שקל חדש החל מ-28,410 השקלים החדשים הראשונים - 10%, ועל כל שקל חדש נוסף עד לסכום של 42,630 שקלים חדשים - 20%.

טבלת שיעורי המס השנתי לשנים 1997 - 2002

10% 20% 30% 45% 50%

כל שקל נוסף 18,680 103,560 39,360 19,680

כל שקל נוסף 16,919 199,330 3,540 1,770

שנתי 202,920 111,960 42,480 21,240

שנתי 18,300 10,100 3,830 1,940

שנתי 219,600 121,200 45,960 23,040

כל שקל נוסף 18,560 10,240 3,890 1,940

שנתי 222,720 122,880 46,680 23,280

כל שקל נוסף 18,580 10,250 3,890 1,950

שנתי 222,960 123,000 46,680 23,400

כל שקל נוסף 18,840 10,400 3,552 2,367

שנתי 226,080 124,800 42,630 28,410

הוראת שעה: היטל על בעלי הכנסות גבוהות

(חוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2002), התשס"ב-2002, ס"ח 1831 מיום 17.2.02, עמ' 146)

סימן ד': היטל על בעלי הכנסות גבוהות

פרשנות

41. (א) בסימן זה -

"הכנסה חייבת" - הכנסה חייבת כהגדרתה בפקודה, לרבות השבח החייב במס, כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין (שבת, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963;

(ב) לכל מונח בסימן זה תהיה המשמעות שיש לו בפקודה, זולת אם יש בסימן זה הוראה מפורשת אחרת.

היטל בשנת המס 2002

42. יחיד שהתקיים בו, בשנת המס 2002, לפחות אחד מאלה, ישלם היטל בשיעור של 0.5% מהכנסתו החייבת באותה שנת מס (בסימן זה - ההיטל):

(1) הכנסתו החייבת עלתה בשנת המס על 500,000 שקלים חדשים;

(2) הכנסתו החייבת לפי סעיף 1(2) ו-2 לפקודה, עלתה בשנת המס על 360,000 שקלים חדשים.

הפחתת ההיטל

43. על אף הוראות סעיף 39 יופחת ההיטל שבו חב יחיד כאמור באותו סעיף, כמפורט להלן:

(1) לגבי יחיד שהכנסתו החייבת בשנת המס 2002 לא פחתה מ-500,000 שקלים חדשים ולא עלתה על 525,000 שקלים חדשים - בסכום השווה ל-10% מההפרש שבין 525,000 שקלים חדשים לבין הכנסתו החייבת;

(2) לגבי יחיד שהכנסתו החייבת בשנת המס 2002 לפי סעיף 1(2) ו-2 לפקודה לא פחתה מ-360,000 שקלים חדשים ולא עלתה על 378,000 שקלים חדשים, וסך כל הכנסתו החייבת באותה שנת מס לא עלתה על 378,000 שקלים חדשים - בסכום השווה ל-10% מההפרש שבין 378,000 שקלים חדשים לבין הכנסתו החייבת.

החלת הוראות פקודת מס הכנסה

44. ההוראות לפי הפקודה יחולו, בשינויים המחויבים, על ההיטל כאילו היה מס, זולת אם נקבע אחרת לענין מסוים לפי סימן זה, לרבות ההוראות שענינן מקדמות, ניכוי במקור, גביה ועונשין.

ביצוע ותקנות

45. שר האוצר ממונה על ביצוע סימן זה ורשאי הוא להתקין תקנות לביצועו; בתקנות כאמור רשאי שר האוצר לקבוע, בין השאר, שיעור מקדמות העולה על השיעור הקבוע לפי הפקודה.

השכרת דירת מגורים

[לתקופה 1.7.90 - 31.12.2002 ראה גם הפטור לפי חוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) (הוראת שעה), התש"ן-1990]

.122

(א) יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירה המשמשת למגורים בישראל (להלן בסעיף זה - הכנסה מדמי שכירות), יהא רשאי לשלם עליה מס בשיעור של 10% ממנה במקום המס שהוא חייב עליה לפי סעיף 121.

(ב) האמור בסעיף קטן (א) יחול רק אם נתקיימו כל אלה:

(1) הכנסתו של היחיד מדמי השכירות אינה הכנסה מעסק, כאמור בסעיף 2(1);

נוסח פסקה (1) עד תיקון מס' 132

(1) לא היתה ליחיד בשל חודש השכרה כלשהו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות בסכום כולל העולה על 2,500 שקלים חדשים [7,300 ש"ח מתואם ליולי-ספט' 2002 - ראה טבלה להלן] לענין זה יראו כהכנסת היחיד גם את הכנסתם מדמי שכירות של בן זוגו וילדיו עד גיל 18;

(2) היחיד שילם לפקיד השומה את המס החל על ההכנסה מדמי השכירות תוך שלושים ימים מיום קבלתה או ששילם בשנת המס מקדמות לפי סעיף 175.

(ג) על אף האמור בכל דין, יחיד שבחר לשלם מס כאמור בסעיף קטן (א), לא יהא זכאי לנכות פחת או הפחתה אחרת בשל הדירה, או הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה מדמי השכירות, ולא יהא זכאי לקיזוז, לזיכוי או לפטור מההכנסה מדמי השכירות או מהמס החל עליה; ואולם לענין חישוב מס השבח החל במכירת הדירה, יוסיף לשווי המכירה הסכום המרבי של הפחתה או ההפחתה שניתן היה לנכותו לפי כל דין, אילולא סעיף קטן זה, לתקופה שבה שילם היחיד מס כאמור בסעיף קטן (א).

(ד) בטל.

(ה) בטל.

נוסח פסקאות (ד) ו-(ה) עד תיקון מס' 132

(ד) הסכום האמור בסעיף קטן (ב)(1) יתואם בתחילת כל רבעון לפי שיעור עליית המדד ברבעון הקודם ויעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 100 שקלים חדשים.

(ה) שר האוצר רשאי בצו באישור ועדת הכספים של הכנסת, לשנות את הסכום האמור בסעיף קטן (ב)(1).

הכנסה מדמי שכירות מחוץ לישראל

122.א.

(א) יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל רשאי לשלם עליה מס בשיעור של 15%, במקום המס שהוא חייב בו לפי סעיף 121, אם ההכנסה אינה הכנסה מעסק כאמור בסעיף 2(1).

(ב) יחיד שבחר לשלם מס כאמור בסעיף קטן (א), אינו זכאי לנכות הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה מדמי שכירות, למעט פחת, וכן אינו זכאי לקיזוז, לזיכוי או לפטור מההכנסה מדמי השכירות או מהמס החל עליה, לרבות זיכוי כאמור בחלק י' פרק שלישי.

(ג) לענין סעיף זה, "מקרקעין" - לרבות חלק מהם.

.
.
.

שיעור המס על דיבידנד

125ב. על אף האמור בסעיף 121, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד יהיה כלהלן:

(1) על דיבידנד המשתלם על ניירות ערך זרים, כהגדרתם בסעיף 105א, שהוא הכנסה בידי יחיד, לפי אחד מאלה:

(א) דיבידנד כאמור המשתלם על נייר ערך זר עד תום שנת המס 2006 - 35% ;

(ב) דיבידנד כאמור המשתלם על נייר ערך זר בשנת המס 2007 ואילך - 25% ;

נוסח פסקה (1) עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

(1) על דיבידנד המשתלם על ניירות ערך זרים כמשמעותם בסעיף 16ה, שהוא הכנסה בידי יחיד - 35% ;

(2) על דיבידנד אחר, שהוא הכנסה שאינה פטורה ממס בידי יחיד או בידי מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2), ועל דיבידנד המשתלם לחבר בני אדם תושב חוץ - 25%. [החל בתיקון מס' 132 נמחקו המילים: או בידי חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף 64א(א), ועל דיבידנד המשתלם לחבר בני אדם תושב חוץ - 25%].

שיעור המס על הכנסה מריבית, מדמי ניכיון ומרווחים

125ג.

(א) יחיד חייב במס על הכנסה מריבית ומדמי ניכיון בשיעורים המפורטים בסעיף 121, ויראו את הכנסתו זו כשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת.

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

(1) על ריבית ורווחים שקיבל מקופת גמל לתגמולים וכן על ריבית ורווחים שקיבל מקרן השתלמות, במועדים הקבועים בסעיף 9(16א) או (16ב);

(2) על ריבית או דמי ניכיון, שהם הכנסה לפי סעיף 2(4), שמקורם באיגרות חוב נסחרות בבורסה או בשוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, וכן מילווה מדינה, אם היחיד אינו בעל שליטה בחברה המשלמת ריבית כאמור;

(3) על ריבית ורווחים שמקורם בתכנית חיסכון או בפיקדון ושהם הכנסה לפי סעיף 2(4);

(4) על ריבית ודמי ניכיון המשתלמים במועד הפדיון של מילווה קצר מועד כהגדרתו בסעיף 105א;

(5) על ריבית ודמי ניכיון המשתלמים על ניירות ערך זרים כהגדרתם בסעיף 105א ששולמו בשנת המס 2007 ואילך;

והכל אם היחיד לא תבע ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה בשל הנכסים האמורים, וההכנסה כאמור אינה הכנסה לפי סעיף 2(1) בדין, אינה רשומה בפנקסי חשבונותיו ואינה חייבת ברישום כאמור.

(ג) (1) על אף הוראות סעיף קטן (ב), יוטל מס בשיעור של 10% על ריבית או דמי ניכיון שמקורם באיגרות חוב או במילווה קצר מועד, כאמור בסעיף קטן (ב)2 או (4) וכן על ריבית שמקורה בתכנית חיסכון או בפיקדון כאמור בסעיף קטן (ב)3, למעט תכנית חיסכון בפוליסת ביטוח חיים, שאושרה על ידי המפקח על הביטוח כפוליסה משתפת ברווחים או המצורפת לפוליסה כאמור, ובלבד שאינם צמודים למדד כהגדרתו בסעיף 105ב(ג).

(ד) על אף הוראות סעיף קטן (ב), יוטל מס בשיעור של 35% על ריבית ודמי ניכיון המשתלמים עד תום שנת המס 2006 על ניירות ערך זרים כהגדרתם בסעיף 105א.

(ה) בסעיף זה -

”בעל שליטה” - כהגדרתו בסעיף 32(ד);

”קופת גמל” - כמשמעותה בסעיף 47, למעט קופת גמל לקצבה, קופת גמל לפיצויים, וקופת גמל שבמשיכת הכספים ממנה חלות הוראות סעיפים 3(ד) או 87;

”קרן השתלמות” - כהגדרתה בסעיפים 3(ה), 17(א5) או 58א, לפי הענין;

”שוק מוסדר” - כהגדרתו בסעיף 88;

הוראות מעבר

[סעיף 90(יב) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

הוראות סעיף 125ג לפקודה, לאחר תיקון 132 יחולו כך:

(1) לענין ריבית ורווח שמקורם בקופות גמל או בתוכניות חסכון בפוליסת ביטוח - על ריבית ורווחים שנצמחו על הפקדות שבוצעו בקופת גמל או בתכנית חסכון, ביום 1.1.2003 ואילך;

(2) לענין ריבית שמקורה באיגרות חוב, בפיקדונות ובתכניות חיסכון, אשר הופקה, נצמחה או נצברה ביום 1.1.2003 ואילך, גם אם שולמה בתקופה שמיום ב' בתמוז התשס"ב (12 ביוני 2002) עד יום כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002), ועל כל אחד מאלה:

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

(ב) פיקדונות או תכניות חיסכון שאושרו או שנפתחו ביום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך, ולגבי תכניות חיסכון ופיקדונות שאושרו ונפתחו קודם לכן - על ריבית, שהופקה או שנצמחה לאחר המועד שבו ניתן היה למשוך סכומים מהתכנית או מהפיקדון, בלי שהמשיכה תהיה כרוכה בהרעת תנאי החיסכון, כפי שהוגדרו בתנאי התכנית או הפיקדון;

(3) לענין ריבית על איגרות חוב נסחרות - על איגרות חוב כאמור שהונפקו או שהוצאו ביום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך.

(4) לענין ריבית על מילווה קצר מועד - על מלווה כאמור שהונפק ביום ג' באייר התש"ס (8 במאי 2000) ואילך.

ניכוי מריבית

(א) בסעיף זה -

"המועד הקובע" - יום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003);

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

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

(ב) יחיד שהכנסתו והכנסת בן זוגו בשנת המס לא עלתה על התקרה המוטבת, זכאי לניכוי בסך של 5,000 שקלים חדשים (בסעיף זה - הניכוי המותר) מהכנסתו החייבת מריבית, אך לא יותר מכלל הכנסתו מריבית; ואולם אם עלתה הכנסתו והכנסת בן זוגו בשנת המס על התקרה המוטבת, יהיה זכאי לניכוי מתואם; לענין זה, "ניכוי מתואם" - הניכוי המותר, לאחר שהופחת ממנו הסכום שבו עלתה הכנסתו החייבת בשנת המס של היחיד ושל בן זוגו, על התקרה המוטבת.

(ג) (1) יחיד שבשנת המס מלאו לו או לבן זוגו 65 שנים, ובמועד הקובע מלאו לאחד מהם 55 שנים, זכאי לניכוי בסך של 4,000 שקלים חדשים מהכנסתו מריבית, אך לא יותר מכלל הכנסתו מריבית;

(2) יחיד שבשנת המס מלאו לו ולבן זוגו 65 שנים, ובמועד הקובע מלאו להם 55 שנים, זכאי, במקום הניכוי כאמור בפסקה (1), לניכוי בסך של 6,000 שקלים חדשים מהכנסתו מריבית, אך לא יותר מכלל הכנסתו מריבית.

ריבית מוטבת

ה125.

(א) בסעיף זה -

"ריבית מזכה" - הנמוך מבין אלה:

(1) הכנסה של יחיד ושל בן זוגו מריבית כהגדרתה בסעיף 125ד(א) (בסעיף זה - הריבית);

(2) הכנסה מריבית בגובה ההפרש שבין הסכום הנקוב בהגדרה "קצבה מזכה" בסעיף 9א, לבין הכנסתו החייבת של יחיד או של בן זוגו, לפי הגבוה מביניהן; לענין זה, "הכנסה חייבת" - לרבות הכנסה פטורה לפי סעיפים 9א ו- 9ב ולמעט הכנסה מריבית, הכנסה מהשכרת דירה למגורים הפטורה ממס, רווח הון שלא חלות עליו הוראות חלק ה3, ושבח כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין.

(ב) 35% מריבית מזכה פטורים ממס בידי אלה:

(1) יחיד שמלאו לו, בגבר- 65 שנים, ובאישה- 60 שנים;

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

והכל, אם מלאו להם במועד הקובע 55 שנים.

סייג

1125.ניכויים לפי סעיף 125ד ופטור ממס לפי סעיף 125ה, יינתנו לאחד מבני הזוג בלבד.

מס חברות

126. (א) על הכנסתו החייבת של חבר בני-אדם יוטל מס שייקרא "מס חברות", בשיעור של 36%.

(ב) בחישוב ההכנסה החייבת לפי סעיף קטן (א) לא תיכלל הכנסה מחלוקת רווחים או מדיבידנד שמקורם בהכנסות שהופקו או שנצמחו בישראל שנתקבלו במישרין או בעקיפין מחבר בני-אדם אחר החייב במס חברות, וכן לא תיכלל הכנסה שנקבע לגביה שיעור מס מיוחד. [הסיפא משנת 1992]

(ג) על אף הוראות סעיף קטן (א), על הכנסתו החייבת של חבר בני אדם מדיבידנד שמקורו בהכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל, וכן מדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל, יוטל מס חברות בשיעור של 25%; ואולם אם לפי בקשת החברה הנישומה או על פי הסכם למניעת כפל מס יש להביא בחשבון את מסי החוץ שהוטלו על אותו דיבידנד ועל ההכנסה שממנה חולק הדיבידנד, יראו את ההכנסה מדיבידנד כהכנסה בגובה הדיבידנד המגולם ויוטל עליה מס חברות בשיעור הקבוע בסעיף קטן (א);

בסעיף זה -

"הדיבידנד המגולם" - סכום ההכנסה מדיבידנד בתוספת מס ששולם על ההכנסה שממנה חולק הדיבידנד.

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

"הכנסה שממנה חולק הדיבידנד" - לרבות הכנסה שמקורה בחברה המוחזקת במישרין בידי החברה האחרת בשיעור של 50% לפחות;

"אמצעי שליטה" - כהגדרתם בסעיף 75ב.

(ד) בחישוב המס החל על פי סעיף קטן (ג), יינתן זיכוי מהמס בגובה מס החברות שבו חויב חבר בני האדם מחלק הדיבידנד על ההכנסה שממנה שולמו הרווחים או הדיבידנד כאמור בסעיף קטן (א), ושיעור המס הכולל שיחול על פי סעיף קטן (ג), לא יעלה על 36%.

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

(ו) קיבל חבר בני אדם דיבידנד, וכנגד ההכנסה ממנו קוּזו הפסד, ולאחר מכן חילק חבר בני האדם את הדיבידנד לבעלי מניותיו, יראו לענין סעיף קטן (ג), כאילו שולם בשל הדיבידנד מס חברות בשיעור של 25%.

.
.
.

הכנסה ממקרקעין ומניירות ערך זרים בידי קופת גמל

129ב

...

(ב) על אף האמור בכל דין, במכירת ניירות ערך זרים בידי קופת גמל יחול על רווח ההון הריאלי מס בשיעור של 35%.

אולם אם נמכר נייר הערך ביום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006) ואילך, יחולו הוראות אלה:

(1) היה יום רכישתו של נייר הערך הזר בשנת המס 2006 ואילך - יהיה רווח ההון פטור ממס;

(2) היה יום רכישתו של נייר הערך הזר קודם לשנת המס 2006, יחול מס בשיעור של 35% רק לגבי חלק רווח ההון שעד יום ל' בכסלו התשס"ו (31 בדצמבר 2005) ויתרת רווח ההון תהיה פטורה ממס; בסעיף זה, "חלק רווח ההון" - חלק רווח ההון שיחסו לכלל רווח ההון הוא כיחס שבין התקופה שמיום רכישת נייר הערך ועד ליום ל' בכסלו התשס"ו (31 בדצמבר 2005) לכלל התקופה שמיום רכישת נייר הערך הזר ועד ליום מכירתו;

"יתרת רווח ההון" - סכום השווה להפחתת חלק רווח ההון מרווח ההון.

(ב) על אף האמור בכל דין, רווח הון בידי קופת גמל ממכירה או מפדיון של יחידה בקרן נאמנות פטורה או בקרן נאמנות מעורבת שיום רכישתה לפני שנת המס 2006, וכן רווחים שחילק מנהל קרן נאמנות בשלה, אשר למעלה מ-25% משוויין הממוצע של השקעותיה בשנת המס הם מניירות ערך זרים, חייבים במס בשיעור של 35%.

(ג) בטל.

נוסח סעיף קטן (ג) עד לביטולו ביום 1.1.2006

(ג) על אף האמור בסעיף 9(2), הכנסה של קופת גמל מריבית או מדיבידנד על ניירות ערך זרים, תהיה חייבת במס בשיעור של 35%.

(ד) בסעיף זה -

“קופת גמל” - כהגדרתה בסעיף 9(2);

“ניירות ערך זרים” - כפי שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת; [נוסח ההגדרה עד תיקון מס' 132 (1.1.2003): כהגדרתם בסעיף 16ה]

“ריווח הון ריאלי” - ריווח ההון פחות הסכום האינפלציוני שיחושב כך שיראו כבסיס לחישוב המדד את שער המטבע שבו נרכשו ניירות הערך הזרים.

הכנסה של קרן נאמנות

ג.129

(א) על אף האמור בסעיף 126 -

(1) הכנסותיה ורווחיה של קרן נאמנות פטורה פטורים ממס.

(2) על הכנסתה החייבת של קרן נאמנות חייבת יחולו שיעורי המס שהיו חלים על רווחים או על הכנסות כאמור אילו היו מתקבלים על ידי יחיד שההכנסה אינה הכנסה מעסק או ממשלח יד בידיה והיחידה אינה יחידה בעסק, אלא אם כן נקבע במפורש אחרת.

(3) הכנסותיה ורווחיה של קרן נאמנות מעורבת יהיו פטורים ממס, ואולם על הכנסתה החייבת מכל אחד מאלה יחולו ההוראות הבאות:

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

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

(ג) על רווח הון ריאלי מניירות ערך זרים שיום רכישתם לפני שנת המס 2007 ואשר נמכרו בשנת המס 2007 על חלק רווח ההון הריאלי עד ליום המעבר, יוטל מס בשיעור של 24%, ויתרת רווח ההון הריאלי תהיה פטורה ממס; לענין זה, “חלק רווח ההון הריאלי עד ליום המעבר” ו-“יום המעבר” - כהגדרתם בסעיף 105ג(ד)(1).

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

(4) בחישוב הכנסותיה ורווחיה של קרן נאמנות, לא יותרו בניכוי הוצאות ריבית או הפרשי הצמדה;

(5) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין 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 שלענין קרן נאמנות מעורבת לא יעלה שיעור המס על ההפרש שבין שיעור המס שהיה חל על אותה הכנסה אילו התקבלה בידי יחיד שהכנסה 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 הוראות סעיפים 177, 180 ו-190, לפי הענין ;

(ג) הוראות מיוחדות לענין פטור ממס או שיעור מס מיוחד, להכנסות מסוימות של קרן נאמנות חייבת המיועדת לבעלי יחידות שהם תושבי חוץ, בהתאם לשיעור המס שהיה חל על ההכנסות אילו התקבלו בידי תושבי חוץ ;

(ד) השיטה לחישוב ההצמדה או הסכום האינפלציוני בהתאם להשקעותיה או לנכסיה של קרן הנאמנות." ;

(ב) בסעיף זה, "יחידה בעסק", "קרן נאמנות", "קרן נאמנות פטורה", "קרן נאמנות חייבת" ו"קרן נאמנות מעורבת" - כהגדרתן בסעיף 105יא.

הוראת מעבר לסעיף 129ג

(סעיף 90(י) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002)

על קרן נאמנות, כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994, אשר יחידותיה הוצעו לציבור בתשקיף לפני יום 1.1.2003, ועל בעלי היחידות בה, יחולו הוראות אלה:

(1) החל ביום התחילה [1.1.2003], תהפוך קרן הנאמנות לקרן נאמנות חייבת כהגדרתה בסעיף 105יא לפקודה, אלא אם כן הודיעה לנציב, עד 30 ימים לפני יום התחילה, על רצונה להיחשב כקרן נאמנות פטורה או כקרן נאמנות מעורבת ;

(2) ביקשה קרן נאמנות להחשב החל ביום התחילה, כקרן נאמנות פטורה או כקרן נאמנות מעורבת, יחולו הוראות אלה:

(א) לענין בעל יחידה שהוא יחיד שהכנסתו מהיחידה אינה הכנסה מעסק והיחידה אינה יחידה בעסק כהגדרתה בסעיף 105יא לפקודה, יראו כמחיר המקורי של היחידה את המחיר המקורי או את שוויה ביום התחילה, לפי הגבוה מביניהם, ויחולו הוראות סעיף 105יא לפקודה, בשינויים המחוייבים ;

(ב) לענין הוראות הפקודה ולענין הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה, יופחתו מהמחיר המקורי של היחידה רווחים שחולקו בתקופה שמיום ב' בתמוז התשס"ב (12 ביוני 2002) עד יום כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002), על ידי מנהל קרן נאמנות שהפכה לקרן נאמנות פטורה או לקרן נאמנות מעורבת, או על ידי מנהל קרן נאמנות מסוייגת כהגדרתה בחוק השקעות משותפות בנאמנות.

(ג) הוראות סעיף 105יא(א) לפקודה יחולו רק על חלק הרווחים שהופקו או שנצמחו ביום התחילה ואילך, ולצורך תיאומם יחולו ההוראות שנקבעו בפקודה ובסעיף זה, לענין חישוב הרווחים החל במועד הקובע לגבי יחיד, בשינויים המחוייבים.

(3) ביקשה קרן נאמנות להתפצל למספר קרנות נאמנות, יחולו הוראות אלה:

(א) הוראות סעיפים 105ד ו-105ו לפקודה יחולו, בשינויים המחוייבים ;

(ב) לענין בעל יחידה שהוא יחיד שהכנסתו מהיחידה אינה הכנסה מעסק או ממשלח יד והיחידה אינה יחידה בעסק כהגדרתה בסעיף 105א לפקודה, יראו כמחיר המקורי של היחידה את המחיר המקורי של היחידה בקרן המתפצלת או את שווייה ביום התחילה, לפי הגבוה מביניהם, ויחולו הוראות סעיף 105א לפקודה, בשינויים המחוייבים.

הוראה מיוחדת לענין קיזוז הפסדים בקרן נאמנות חייבת

129ד. הפסד הון מניירות ערך זרים שהיה לקרן נאמנות חייבת עד ליום כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002) (בסעיף זה – ההפסד הצבור), יועבר לשנים הבאות, בזו אחר זו, לצורך קיזוז מרווח הון ממכירת ניירות ערך זרים, ובלבד שבכל אחת משנות המס 2003 ו-2004 לא יותר בקיזוז הפסד הגבוה מ-40% מההפסד הצבור; ואולם, אם קיזוז בשנת המס 2003 הפסד צבור הנמוך מ-40% מההפסד הצבור, יותר בקיזוז בשנת המס 2004 גם הפרש ההפסד הצבור; לענין סעיף זה, "הפרש ההפסד הצבור" – סכום השווה ל-40% מההפסד הצבור, בניכוי סכום ההפסד הצבור שקיזוז בשנת המס 2003.

סמכות שר האוצר לענין מיסוי תכניות חסכון

129ה. (א) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע את שיעור המס שישלמו תאגיד בנקאי או חברת ביטוח, על הכנסות מסויימות מכספים שהופקדו בתכנית חסכון, המיוחסות על פי תנאי תכנית החסכון לחוסך, ובלבד ששיעור המס שיקבע לא יעלה על הפרש שבין שיעור המס שהיה חל על אותה הכנסה אילו התקבלה בידי יחיד שההכנסה אינה הכנסה מעסק או ממשלח יד בידי, לבין 15%; וכן רשאי הוא לקבוע הגבלת ניכוי הוצאה, הפרשה או קיזוז הפסד כנגד אותן הכנסות, והכל בתנאים שקבע.

(ב) מס כאמור בסעיף זה, ינוכה מהכנסות המיוחסות על פי תכנית החסכון לחוסך, והתאגיד הבנקאי או חברת הביטוח, לפי הענין, לא יהיו זכאים לניכוי, לזיכוי או לקיזוז בשל מס זה.

(ג) על אף האמור בכל דין, חוסך בתכנית חסכון כאמור בסעיף זה, אינו זכאי להחזר מס או לזיכוי בשל מס ששילמו התאגיד הבנקאי או חברת הביטוח, לפי הענין.

חלק ח: דו"חות, הודעות וידיעות

פרק ראשון: הכנת דו"ח והגשתו

.
.
.
.

מי חייב בדו"ח

(א) אלה חייבים להגיש דו"ח:

(א5) אדם שבשנת המס מכר זכות במקרקעין או עשה פעולה באיגוד, כהגדרתן בחוק מס שבח מקרקעין, שאינן פטורות מהמס לפי חוק זה, ולא שילם מס שבח בשיעור המרבי החל לפי חוק מיסוי מקרקעין על השבח הריאלי הנובע מהמכירה או מהפעולה, לפי הענין.

(ב5) תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות, או שקיבל מכספי נאמנות סכום העולה על 100,000 שקלים חדשים, וכן כל מי שהוא הנהנה בכספי הנאמנות, המוטב בהם או הזכאי להם, במישרין או בעקיפין, גם אם אינם חייבים במס בישראל;

(ג5) בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 75ב, בחברה במשלח יד זרה, כהגדרתה בסעיף 5, או בחברה נשלטת זרה, כהגדרתה בסעיף 75ב;

הוראת מעבר

[סעיף 90(ג) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002]

חובת דיווח כאמור בסעיף 131(א)(ב5) לפקודה, כנוסחו לאחר תיקון 132, תחול לגבי שנת המס 2002, גם לגבי מי שבשנת המס 2002 יצר נאמנות או שהוציא מכספי הנאמנות סכום העולה על 100,000 שקלים חדשים.

.

.

.

(ג1) דוח לפי סעיף קטן (א)(ב5) יפרט את זהות הנאמן, הנהנה והמוטב, ואם הוא תושב חוץ - גם את מדינת המושב שלו.

(ג2) לדוח לפי סעיף קטן (א)(ג5), של בעל שליטה בחברת משלח יד זרה, יצורף דוח כספי מבוקר של חברת משלח היד הזרה, בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים בישראל, ואם היא חברה המגישה דוח או נישומה במדינה גומלת, כמשמעותה בסעיף 196, דוח הערוך לצרכי מס בהתאם לדיני המס באותה מדינה.

.

.

.

דו"חות נוספים

131א. שר האוצר רשאי לקבוע בתקנות דו"חות נוספים שעל חבר בני-אדם החייב בדו"ח לפי סעיף 131(א)(5) או שעל תושב ישראל החייב בדוח לפי סעיף 131(א)(ב5) לצרף לדו"ח על פי אותו סעיף.

.

.

.

חלק י: תשלומים וגביה

פרק ראשון: ניכויים על חשבון מס

סימן א: ניכוי מדיבידנד ומריבית

ניכוי מס מריבית ומדיבידנד

.161

(א)

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

(א) מריבית או מדיבידנד המשתלמים על ניירות ערך זרים כהגדרתם בסעיפים 105 יא או 129 ב עד תום שנת המס 2006 - 35% ;

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

(ג) מריבית או מדיבידנד אחרים - 25%.

נוסח פסקה (1) עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

(1) המקבל מתושב חוץ ריבית על איגרת חוב או דיבידנד על מניות בשביל תושב ישראל או לזכותו, ינכה מהם מס בשיעורים אלה:

(א) מריבית או מדיבידנד המשתלמים על ניירות ערך זרים כמשמעותם בסעיף 16 ה - 35% ;

(ב) מריבית או מדיבידנד אחרים - 25%.

(2) חבר-בני-אדם תושב ישראל המשלם לתושב חוץ או לזכותו דיבידנד על מניות, ינכה מס במקור בשיעור של 25% ;

(3) תימחק ;

נוסח פסקה (3) עד לביטולה ביום 1.1.2003

(3) חבר בני אדם תושב ישראל המשלם לתושב ישראל ריבית על איגרות חוב, ינכה מס במקור בשיעור של 35% או שיעור יותר נמוך שנקבע בכל דין ;

...

(5) בסעיף זה -

"ריבית" - לרבות הפרשי הצמדה שאינם פטורים ממס ולרבות דמי נכיון. [החל מתיקון 132 נמחקה הסיפה: כהגדרתם בסעיף 9(13)ב) שאינם פטורים ממס לפי הסעיף האמור.]

(ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לענין ניכוי במקור מריבית או מדיבידנד, לרבות את שיעור הניכוי כאמור, וכן רשאי הוא לקבוע כי הנציב ישיב מס שנוכה ביתר, לסוגי נישומים שקבע, בתנאים ובדרכים שקבע, וכן כי לצורך ביצוע ההשבה ימסור הנציב לתאגיד בנקאי רשימות נישומים, והכל כפי שיידרש.

פרק שני: גביה

סימן א: מקדמות

מקדמות

.175

...

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) רשאי שר האוצר לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, דרך כלל או לגבי סוגי נישומים, מקדמות חדשיות שיהיו בשיעור ממחזור העסקאות של הנישום בתקופה שבה משתלמות המקדמות; שיעור המקדמות ייקבע על פי היחס שבין סכום מחזור העסקאות של הנישום בשנת המס הקובעת לבין המס שחוייב בו לאותה שנה על אותו מחזור;

לענין זה, "מחזור עסקאות" - סך כל העסקאות כמשמעותן בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, למעט מכירות שחל עליהן חלק ה' או חוק מס שבח מקרקעין, התשכ"ג-1963. שר האוצר רשאי בכללים להוסיף או לגרוע סוגי עסקאות, הכנסות או מכירות, בדרך כלל או לסוגי נישומים, והכל בתנאים שקבע.

(ה) קיבלה חברה שקופה דיבידנד, יווסף לסכום המקדמה שעליה או על בעלי המניות כמשמעותם בסעיף 1א64 לשלם לראשונה לאחר קבלתו, סכום בשיעור של 25% מסכום הדיבידנד.

נוסח פסיקה (ה) עד תיקון 132 (1.1.2003)

(ה) קיבלה חברה משפחתית דיבידנד, יווסף לסכום המקדמה שעליה או על הנישום כמשמעותו בסעיף 1א64 לשלם לראשונה לאחר קבלתו, סכום בשיעור של 25% מסכום הדיבידנד.

זקיפת תשלומים על חשבון מקדמות

177. (א) סכום שנוכה בשנת המס במקור, לפי סעיפים 161 ו-164 - 170, מהכנסתו של הנישום באותה שנה, יראוהו כתשלום על חשבון המקדמות שאותו נישום חייב בהן לפי סעיף 175 בשל אותה הכנסה שממנה נוכה המס, וזכאי הוא לקזז ממקדמותיו סכום שנוכה במקור באותה שנת מס שלגביה משתלמות המקדמות, [נוסח לפני תיקון 118: אך לא יאוחר מהחודש שלפני החודש שבו חל מועד התשלום של המקדמה] ובלבד שיש בידו אישור בכתב בדבר הניכוי.

.
. .
. .

תשלום ריבית והפרשי הצמדה

.187

(ג) (1) על סכומי מס שהיתה חובה לנכותם ולא נוכו או שנוכו אך לא הועברו לפקיד השומה במועד שנקבע לכך, יוטלו על החייב בניכוי הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א), בעד התקופה המתחילה ביום ה-14 לחודש שקדם ליום שבו היה חייב להעביר את הסכומים שניכה ולא העבירם או שהיה חייב להעביר אילו ניכה במועד ועד להעברתם לפקיד השומה; ואולם אם הסכום החייב בניכוי איננו מתייחס למועד מסויים ובשל כך נקבע כסכום כולל לתקופה מסויימת, יוטלו הפרשי הצמדה והריבית בעד התקופה המתחילה במחצית התקופה האמורה;

.
. .
. .

פרק שלישי: הקלה ממסי-כפל

.
. .

סימן ב: קביעת סכום ההקלה

הגדרות

.199. בפרק זה -

”מס הכנסה” - למעט מס חברות;

”מסי ישראל” - מס הכנסה ומס חברות;

”מסי חוץ” - מסים המשתלמים על ידי תושב ישראל לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל, על הכנסה שהופקה או שנצמחה באותה המדינה, לרבות מסים המשתלמים למדינות שהן חלק ממדינה פדרלית או לרשויות אזוריות שהן חלק מאותה המדינה, המחושבים כאחוז מההכנסה, ולמעט מסים עירוניים.

נוסח ההגדרה עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

”מסי חוץ” - מסים המשתלמים במדינה גומלת ולפי ההסכם ניתן לזכות בהם חשבון מסי ישראל שעל אותה הכנסה.

”הכנסות חוץ”- הכנסות חוץ שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל ;

”הכנסות חוץ ממקור פלוני” - הכנסות חוץ כשהן מסווגות לפי מקורות ההכנסה, הקבועים בסעיף 2, בחלק ה או בחלק ה3, בניכוי ההוצאות המותרות מהן וההפסדים שהותרו בקיזוז כנגדן, הכל לפי הוראות הפקודה.

הוראות לזיכוי מסי כפל

.200

(א) מסי חוץ, כשהם מתורגמים לשקלים חדשים, ששולמו על הכנסות חוץ החייבות במס בישראל, יותרו בזיכוי כנגד מסי ישראל לפי פקודה זו בהתאם להוראות סימן זה.

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

(ג) הנציב רשאי לקבוע כללים לביצוע הוראות סימן זה וכללים לענין דוחות.

נוסח סעיף 200 עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

הוראות לזיכוי מסי-כפל

200. מקום שלפי ההסכם יש לזכות חשבון מסי-ישראל שעל הכנסה פלונית במסי-חוץ (להלן - זיכוי), יחולו, לענין קביעת סכום הזיכוי, הוראות סימן זה.

הפחתת מסי חוץ

.201

(א) לא יופחתו מסי חוץ ששולמו בשל הכנסת חוץ הפטורה ממס בישראל.

(ב) הקלה הניתנת לפי סעיף 163 בשל דיבידנד, יראוה כמפחיתה את סכום המס החל לפי הפקודה על אותו דיבידנד.

נוסח סעיף 201 עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

סכום הזיכוי יופחת מסכום המס

201. סכום מסי-ישראל שעל הכנסה יופחת בסכום הזיכוי, אך לא יזוכו מסי-ישראל לשנת מס פלונית, אלא אם היה האדם שהכנסתו חייבת באותם מסים תושב באותה שנת מס, והקלה הניתנת לפי סעיף 163 בשל הדיבידנד יראוה כמפחיתה את סכום המס שעל אותו דיבידנד.

סכום הזיכוי ממס חברות

203.

(א) סכום הזיכוי ממס חברות שלו זכאי חבר בני אדם תושב ישראל לפי הוראות סימן זה, בשל הכנסות חוץ ממקור פלוני לא יעלה על סכום מס החברות שבו הוא חייב בשל אותן הכנסות.

(ב) כללה הכנסת החוץ דיבידנד אשר החברה הנישומה, כהגדרתה בסעיף 126(ג), ביקשה לשלם לגביה מס בשיעור הקבוע בסעיף 126(א), או שעל פי הסכם למניעת כפל מס יש להביא בחשבון לענין הזיכוי את מסי החוץ על אותו דיבידנד, אשר אינם מוטלים במישרין, ייוסף הדיבידנד המגולם לכלל הכנסות החברה ויינתן זיכוי בגובה מסי החוץ שאינם מוטלים במישרין על אותו דיבידנד, בתוספת מסי החוץ; כלל הזיכוי בסעיף זה לא יעלה על סכום המס החל על דיבידנד כאמור.

(ג) בסעיף זה -

"מסי חוץ שאינם מוטלים במישרין" - מסים המשתלמים על ידי חבר בני האדם תושב חוץ על הכנסות שלאחר תשלום המס חולקו כדיבידנד;

"דיבידנד מגולם" - סכום ההכנסה מדיבידנד שהתקבל לאחר ניכוי המס במקור, בתוספת המס שנוכה במקור ובתוספת מסי החוץ שאינם מוטלים במישרין.

נוסח סעיף 203 עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

סכום הזיכוי למס חברות

203. סכום הזיכוי למס חברות שעל הכנסה פלונית לא יעלה על סכום מס החברות שאותה חברה חייבת בו על אותה הכנסה.

סכום הזיכוי ממס הכנסה

204.

(א) סכום הזיכוי ממס הכנסה, שלו זכאי יחיד תושב ישראל לפי הוראות סימן זה, בשל הכנסות חוץ ממקור פלוני שהן הכנסות רגילות לא יעלה על תקרת הזיכוי בשל אותן הכנסות.

(ב) סכום הזיכוי ממס הכנסה שלו זכאי יחיד תושב ישראל לפי הוראות סימן זה, בשל הכנסות חוץ ממקור פלוני החייבות במס בשיעור מיוחד בישראל, לא יעלה על סכום המס החל בישראל על אותן הכנסות.

(ג) בסעיף זה -

"הכנסה רגילה" - הכנסה חייבת שלא הוטל עליה שיעור מס מיוחד;

"יחס ההכנסה" - היחס המתקבל מחלוקת סכום הכנסות חוץ ממקור פלוני שהן הכנסות רגילות, בסכום כלל הכנסתו הרגילה;

"שיעור מס מיוחד" - שיעור מס החל בישראל, השונה משיעור המס הקבוע בסעיף 121;

"תקרת הזיכוי" - הסכום המתקבל מהכפלת יחס ההכנסה, בסכום מס ההכנסה על כלל הכנסתו הרגילה של יחיד, לפני מתן זיכוי לפי סימן זה.

נוסח סעיף 204 עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

סכום הזיכוי למס הכנסה

.204

(א) סכום הזיכוי למס הכנסה שעל הכנסה פלונית לא יעלה על סכום המס לפי אחוז המס הממוצע שהיה משתלם על אותה הכנסה כשהיא מחושבת לפי הפקודה.

(ב) "אחוז המס הממוצע", לענין סעיף זה - השבר היוצא מחילוק סכום המס המוטל לפני הזיכוי על כלל ההכנסה של אדם לסכום כלל הכנסתו.

.205 בטל.

נוסח סעיף 205 עד לביטולו בתיקון מס' 132 (1.1.2003)

סייג לזיכוי מס הכנסה

.205 סך כל הזיכוי למס הכנסה שניתן לאדם לשנת מס פלונית לפי כל ההסכמים לא יעלה על סך כל מס ההכנסה שאותו אדם חייב בו לאותה שנה, להוציא מס המשתלם על ידי לפי הוראות הסעיפים 108 - 115 ו-170 - 173, הכל לפי התחולה; אין הוראת סעיף זה גורעת מהוראות סעיף 204.

עודף זיכוי בשנת מס

.205א.

(א) עלה סכום מסי החוץ ששולמו בשל הכנסות חוץ ממקור פלוני על סכום הזיכוי הניתן בשלהן כנגד מסי ישראל (בסעיף זה - עודף הזיכוי), זכאי הנישום להפחית את עודף הזיכוי כנגד המס שבו הוא חייב בשל הכנסות שיופקו מחוץ לישראל מאותו המקור בחמש השנים הבאות בזו אחר זו כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת המס שבה נוצר עד לתום שנת המס שבה הופחת; הפחתת עודף הזיכוי בהתאם לסעיף זה, תיעשה בכפוף להוראות פרק זה, בשינויים המחויבים.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), נוצר עודף זיכוי בשל קיזוז הפסד שמקורו בהכנסות חוץ ממקור פלוני, כנגד הכנסות חוץ ממקור פלוני אחר, ניתן יהיה להפחיתו בחמש השנים הבאות בזו אחר זו גם

כנגד המס החל על הכנסות חוץ מאותו מקור שממנו נבע ההפסד כאמור, כשהוא מתואם כאמור באותו סעיף קטן.

כללים בחישוב ההכנסה לענין זיכוי

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

נוסח סעיף 206 עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

כללים בחישוב ההכנסה לענין זיכוי

206.

(א) כשבאים להתיר זיכוי חשבון מסי-ישראל שעל הכנסה פלונית, תחושב ההכנסה, לענין מסי-ישראל, לפי כללים אלה:

(1) לא יותר כל ניכוי ממנה בשל מסי-חוץ, בין שעל אותה הכנסה ובין שעל הכנסה אחרת;

(2) היו מסי-ישראל שיש להטיל תלויים בסכום שנתקבל בישראל, יוגדל הסכום הזה בסכום המתאים של מסי-החוץ שעל אותה הכנסה;

(3) מקום שההכנסה כוללת דיבידנד, ולענין הזיכוי צריך לפי ההסכם להביא בחשבון את מסי החוץ על אותו דיבידנד שאינם מוטלים במישרין או בדרך ניכוי - יוגדל סכום ההכנסה בסכום מסי-החוץ האמורים;

(4) היה הסכום של מסי-החוץ שעל ההכנסה עולים על סכום הזיכוי הניתן בשלהם למסי-ישראל, ינוכה העודף מסכום ההכנסה.

(ב) פסקאות (1) ו-(2) לסעיף קטן (א) (אך לא פסקאות (3) ו-(4) שבו) יחולו על חישוב כלל ההכנסה לשם קביעת שיעור המס הממוצע האמור בסעיף 204, והן יחולו על החישוב לגבי כל ההכנסות שעליהן ניתן זיכוי לפי ההסכמים.

.
.
.

זיכוי בשל דיבידנד

207א.

(א) קיבל חבר בני אדם תושב ישראל דיבידנד מחבר בני אדם הנחשב כתושב ישראל רק בשל היות עסקיו נשלטים ומנוהלים בישראל (בסעיף זה - החבר האחר) ונוכה מס במקור מהדיבידנד במדינת החוץ, יהיה זכאי החבר האחר, לזיכוי בסכום המס שנוכה במקור כאמור, כנגד מס החברות החל עליו; סכום הזיכוי לא יעלה על מס החברות החל באותה שנת מס, ואולם עודף זיכוי שלא נוצל, ניתן יהיה לנצלו כנגד מס החברות אשר יוטל על החברה בחמש שנות המס הבאות בזו אחר זו.

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

זיכוי בשל מסי חוץ

207. מס חוץ יהיה בר זיכוי כנגד מס ישראלי החל בשנת מס, רק אם שולם במדינת החוץ לא יאחר מעשרים וארבעה חודשים מתום אותה שנת מס, למעט מס שהיה אמור להיות משולם על רווחים שלא שולמו כהגדרתם בסעיף 75ב; מס חוץ ששולם לאחר התקופה האמורה במדינת החוץ, יהיה בר זיכוי בשנת המס שבה שולם במדינת החוץ כנגד המס החל בישראל על הכנסות חוץ מאותו מקור, ויחולו עליו הוראות פרק זה, בשינויים המחויבים; במקרה של חילוקי דעות בדבר סכום הזיכוי, נתונה למבקש הזיכוי זכות השגה וערעור, כאמור בסעיפים 150 ו-153, במסגרת ההשגה והערעור על השומה שנקבעה לו.

זיכוי בשל מסי חוץ - עובד של מעביד מסוים

207. היתה ליחיד הכנסה שמקום הפקתה בישראל, רק בשל הוראות סעיף 4א(ב)(1), יראו לענין הוראות סימן זה את הכנסתו של היחיד כהכנסת חוץ ממקור פלוני ואת המסים ששולמו לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל בשל אותה הכנסה, כמסי חוץ.

סייג לזיכוי

207. קוזו הפסד מעסק נשלט כנגד הכנסה בישראל, כאמור בסעיף 29(2)ג או (ה), לא יינתן זיכוי לפי פרק זה כנגד מסי ישראל בהם חייב תושב ישראל על הכנסה חייבת שהיתה לו מעסק מחוץ לישראל בשנתיים שקדמו לשנת המס שבה קוזו ההפסד ובחמש השנים שלאחריה, בזו אחר זו, עד גובה ההפסד שקוזו כאמור.

ויתור על זיכוי

208. לא יינתן זיכוי ממסי ישראל שאדם חייב בהם בשנת מס, אם ביקש שלא יינתן זיכוי להכנסתו באותה שנה; ביקש כאמור - לא יחולו הוראות סעיף 205א.

נוסח סעיף 208 עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

ויתור על זיכוי

208. לא יינתן זיכוי לפי ההסכם למסי-ישראל שעל הכנסתו של אדם בשנת מס פלונית, אם ביקש שלא יינתן זיכוי להכנסתו באותה שנה.

209. בטל.

נוסח סעיף 209 עד ביטולו בתיקון מס' 132 (1.1.2003)

הזמן להגשת תביעה לזיכוי

209. תביעה לזיכוי תוגש לא יאוחר משנתיים לאחר תום שנת המס; במקרה של חילוקי דעות בדבר סכום הזיכוי, נתונה לתובע זכות השגה וערעור כדרך שהיא נתונה לגבי שומה.

טעות בחישוב הזיכוי

210. נמצא שסכום הזיכוי נקבע ביתר או בחסר, בעקבות שינוי שחל בסכום המס המשתלם בישראל או בחוץ לארץ או בשל הוראות סעיף 207 ד - כל הוראה שבכל חיקוק, המגבילה את הזמן לעריכת שומה או לתביעת הקלה, לא תחול על שומה או על תביעה הנובעת מן השינוי, אם נערכה לא יאוחר מתום שנתיים לאחר השומות והשינויים ושאר החלטות, בישראל או בחוץ לארץ, שיש להן חשיבות לגבי השאלה אם יש זיכוי ומהו.

סימן ג: הוראות שונות

הגדרות

211. בסימן זה -

"הקלת מסי כפל" - כל זיכוי בשל מס הכנסה בחוץ לארץ, שהותר לענין מס הכנסה לפי פקודה זו [החל בתיקון 132 נמחקו המלים: מכוח הסכם לפי סעיף 196 וכל הקלה לפי סעיף 214], לרבות כל זיכוי או הקלה שהובאו בחשבון בקביעת השיעור הישראלי הנקי המוטל על דיבידנדים שנתקבלו; "שיעור ההקלה" - השיעור שהוא עודף שיעור המס המנוכה מן הדיבידנד שעל השיעור הישראלי הנקי.

.
.
.

חלק יב: הוראות כלליות

.
.
.

סייג לחובת מסירת ידיעות

235.

(ב) על אף הוראות סעיף זה, מותר לגלות למוסד לביטוח לאומי, לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 -

(1) סכום ההכנסה של הנישום, כפי שנמסר ברוח שהגיש, או כפי שנקבע על ידי פקיד השומה או על ידי בית המשפט;

(2) סיווג הכנסה כאמור בפסקה (1) לפי מקורות ההכנסה הקבועים בסעיפים 2 ו-3 ובחלק ה, וכן סיווג הכנסה כאמור בחלק ה1 כהכנסה לפי סעיף 2 או כרווח הון;

(3) מקום הפקתה או צמיחתה של הכנסה כאמור בפסקאות (1) ו-(2), בישראל או מחוץ לישראל.

נוסח סעיף קטן (ב) עד תיקון מס' 132 (1.1.2003)

(ב) על אף האמור בסעיף זה מותר לגלות למוסד לביטוח לאומי לפי חוק הביטוח הלאומי, תשי"ד-1953, את סכום ההכנסה של נישום כפי שנמסר בדין וחשבון שהגיש, או כפי שנקבע על ידי פקיד השומה או על ידי בית המשפט.

.
.
.

כללי המרת הכנסה והפסדי חוץ

240א. הנציב רשאי לקבוע כללי המרה שלפיהם יתורגמו לשקלים חדשים הכנסה, הכנסה חייבת, הפסדים, הוצאות ותשלומי מס של נישום, שמקורם מחוץ לישראל.

.
.
.

סמכות מיוחדת

244א. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין סעיפים 5, 29, 1א64, 68א, 75ב, 85א, 91, 92, 100א, 102, חלק ה3, וחלק י' פרק שלישי, תנאים ותאומים נדרשים.