

פקודת מס הכנסה [נוסח חדש]

תוכן ענינים

37	Go	ולק א': פרשנות
37	Go	גדרות
40	Go	ולק ב': הטלת המס
40	Go	ירק ראשון: המקור
40	Go	זקורות הכנסה [5]
41	Go	זשתכרות או רווח מהימורים מהגרלות או מפרסים
41	Go	כנסות אחרות [5]
49	Go	כנסה מאזור
50	Go	ירק שני: המקום
50	Go	זקום ההכנסה במכירה לחוץ לארץ
51	Go	זקום הפקת ההכנסה
51	Go	זראות מיוחדות לעניין חכירת כלי שיט או כלי טיס
52	Go	ירק שלישי: תקופת השומה
52	Go	זנת מס
52	Go	זקופת שומה מיוחדת
52	Go	זלוקת הכנסה ליותר משנה אחת [5]
53	Go	זלוקת הכנסה מעבודות שמשך ביצוען עולה על שנה
54	Go	זינן של הכנסות לפי סעיף 2
54	Go	זועד החיוב של הכנסה מהפרשי שער
54	Go	ולק ג': חישוב ההכנסה לענין מס
54	Go	ירק ראשון: פטור
54	Go	זימן א': פטור על פי הדין
54	Go	כנסות פטורות
68	Go	זטור לקיצבה המשתלמת מאת מעביד או קופת גמל ולקיצבה משתלמת על פי ביטוח מפני אבדן כושר עבודה
71	Go	זטור לקיצבה אחרת
71	Go	זנחה לקצבה של תושב ישראל לראשונה ושל תושב חוזר ותיק
72	Go	זטור להכנסה מדמי שכירות מסוימים
72	Go	זימן ב': סמכות לפטור
72	Go	זנחה ממס על הענקה בעד פריון עבודה ושכר עבודה בעד בודה במשמרות
73	Go	זטבות מס ביישובים
76	Go	זגבלה על הנחה או הטבה
77	Go	זיבידנד מהכנסה מועדפת
77	Go	זנושב ישראל לראשונה ותושב חוזר
78	Go	זכנסות חברה שהשליטה על עסקיה היא מחוץ לישראל
78	Go	זמכות לפטור
78	Go	זילוה המדינה
79	Go	זמכות לפטור הפרשי הצמדה וריבית על פיקדון, תכנית חיסכון איגרות חוב
79	Go	זישוב הריבית הריאלית
79	Go	זטור על ריבית מסויימת
79	Go	זמכות להחזיר מס לתושב חוץ
79	Go	זפרשי הצמדה מסויימים
79	Go	זכנסה ממכירת מים
80	Go	זכנסות מעסקאות מסויימות בשוק ההון

80	Go	זימן א': ניכויי הוצאות
80	Go	ניכויים המותרים [11]
81	Go	זייגים לניכוי הוצאות מסוימות [11]
83	Go	זמכות לקבוע כללים בדבר ניכויים מסויימים
83	Go	יכויים לחקירות מדעיות
84	Go	נקרה כוללת לניכוי בשל מחקר ופיתוח
84	Go	יכוי בשל מחקר ופיתוח תוספת לבסיס המקדמות
84	Go	יכוי בשל מזונות לתושב חוץ
85	Go	זימן ב': ניכויי פחת
85	Go	פחת נכסים [11]
85	Go	קיפת פחת משנה לשנה
85	Go	זייג לניכויי פחת]
85	Go	פחת בהעברת נכס שאין עמה העברת שליטה
86	Go	שליטה מהי
86	Go	על השליטה מיהו
86	Go	מועד הקובע מהו
86	Go	יכוי בעד חילוף מכוונות וציוד
86	Go	זימן ג': קיזוז הפסדים
86	Go	יכוי בעד פחת בחילוף מקרקעין ובפינוי ובינוי
87	Go	קיזוז הפסד [13]
87	Go	פסד שהיה בחוץ לארץ
88	Go	זימן ד': הוראות כלליות
88	Go	זייג לניכויים [11]
88	Go	נקנות בדבר ניכוי הוצאות
89	Go	יכויים שאין להתירם
92	Go	זייג להתרת ניכויים והקטנת מקדמות בשל דיווח לקוי
92	Go	גבלת ניכויים, זיכויים וקיזוזים בשל פנקסים בלתי קבילים
92	Go	זרק שלישי: ניכויים, זיכויים וקיצבאות ילדים
92	Go	גדרות
92	Go	יכוי לתושב ישראל
92	Go	יכוי לעולה
93	Go	יכוי בעד נסיעה למקום ההשתכרות
93	Go	יכוי לאשה
93	Go	יכוי בעד בן זוג
93	Go	יכוי בעד בן זוג עובד
93	Go	יכוי בעד בן זוג עוזר
94	Go	יכוי לחייל משוחרר
94	Go	קודות קיצבה וזיכוי בעד ילדים
95	Go	קודת זיכוי לגרוש שנשא אשה אחרת
95	Go	קודת זיכוי לנער
95	Go	קודות זיכוי ליחיד שסיים לימודים לתואר אקדמי
96	Go	קודת זיכוי ליחיד שסיים לימודי מקצוע
96	Go	זניעת כפל
96	Go	ין זוג שהיה נשוי חלק מהשנה
97	Go	ייווח לכנסת
97	Go	יכוי בעד הוצאות החזקת קרוב במוסד
97	Go	יכוי בעד נטולי יכולת
97	Go	יכוי בעד דמי ביטוח ותגמולים
99	Go	נרומה למוסד ציבורי
99	Go	נקרה כוללת להטבות מס לתרומות ולמו"פ
99	Go	יכוי בשל תרומה תוספת לבסיס המקדמות
99	Go	יכוי תשלומים בעד תגמולים או קצבה
101	Go	יכוי בשל תשלומי ביטוח לאומי ומס מקביל
101	Go	זכר והחזר הוצאות ששולמו ליועץ פנסיוני כתשלומים לקופת מל
101	Go	יכויים לתושבי האזור
101	Go	יכויים לתושבי האזור

101	Go	ירק ראשון: חברות ביטוח
101	Go	זברת ביטוח כללי
102	Go	זברת ביטוח חיים
102	Go	וזצאותיה של חברת ביטוח חיים
102	Go	זברת ביטוח חיים המקבלת פרמיות מחוץ לארץ
102	Go	זבטח חוץ שקיבל פרמיות מביטוח בישראל [19]
102	Go	ירק שני: גופים שיתופיים
102	Go	זימן א': קיבוצים שיתופיים או מתחדשים
102	Go	זגדרות [19א]
103	Go	זומת קיבוץ שיתופי וחבריו
103	Go	זהכנסה החייבת [19א]
103	Go	זמס בקיבוץ שיתופי [19א]
104	Go	קודות זיכוי בעד ילדים
104	Go	זרן השתלמות לחבר קיבוץ שיתופי
104	Go	זמס בקיבוץ מתחדש
106	Go	זומת קיבוץ מתחדש ושומת חבריו לפי החלטת הקיבוץ
106	Go	זימן ב': מושבים ואגודות חקלאיות
106	Go	זושבים שיתופיים וכדומה [19ב]
107	Go	זגודה שיתופית חקלאית [19ג]
107	Go	זימן ב'1: בעל מניות מהותי בחברת מעטים
107	Go	זעל מניות מהותי בחברת מעטים
108	Go	זימן ג': שותפויות וחברות בית
108	Go	זשותפויות
108	Go	זזברת בית
111	Go	זימן ד': חברות משפחתיות
111	Go	זזברת משפחתיות
113	Go	זימן ה': חברה שקופה
113	Go	זזברה שקופה
115	Go	ירק שני 1: קרן להשקעות במקרקעין
115	Go	זגדרות
118	Go	זרן להשקעות במקרקעין
120	Go	זהכנסה מקרן להשקעות במקרקעין
121	Go	זיכוי המס
122	Go	זזומה, הזגה, ערר, ערעור וגביה
122	Go	זס רווחי הון על הזעברת מקרקעין ומס רכישה מופחת לקרן זייסוד
123	Go	זס רכישה מופחת על מקרקעין לצורכי דיור להשכרה או על זקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה
124	Go	זזעברת נכסים תמורת מניות
125	Go	זזחזקה באיגוד מקרקעין
128	Go	זזיזוז הפסד שהיה לבעל מניות
128	Go	זזעברת הזכנסה חייבת לבעלי הזמניות וחלוקת רווחים
128	Go	זזוראות לענין חברה שחזלה להיות קרן להשקעות במקרקעין
128	Go	זזס רכישה במכירה למשכיר
129	Go	זזמכות שר הזוצר
129	Go	ירק שלישי: הזכנסת בני-זוג
129	Go	זן זוג רשום
129	Go	זזישוב מאוחד
129	Go	זניק על שם בני זוג
129	Go	זזישוב נפרד [23]
131	Go	זזוראות כלליות
132	Go	זזכנסת איש ואשה במשק חקלאי [23]
132	Go	ירק שלישי 1: תושב ישראל הזשוהה בחוץ לארץ
132	Go	זזושב ישראל הזשוהה בחו"ל
132	Go	ירק שלישי 2: פטור הזשתתפות לחברת הזזקות ישראלית
132	Go	זגדרות
132	Go	זזכנסת איש ואשה במשק חקלאי

133	Go	!טור להכנסתה של חברת החזקות ישראלית
134	Go	יבידנד שחילקה חברת החזקות ישראלית
134	Go	יבידנד רעיוני
134	Go	זראות מיוחדות לענין מי שהיה לתושב ישראל
134	Go	זכירת מניה בחברת החזקות ישראלית
135	Go	זברה שחדלה להיות חברת החזקות ישראלית
135	Go	זייג לתחולת סעיף 75ב
135	Go	זרק רביעי: תושבי-חוץ
135	Go	זנאים למתן הקלות לתושב חוץ
135	Go	זינוי נציג
136	Go	זאנים תושבים
136	Go	זטור ספן חוץ [8]
136	Go	זוחי ספן חוץ ממטען ישראלי
136	Go	זישוב רווחיו של ספן חוץ שבידו תעודה
136	Go	זישוב רווחי ספן חוץ במקרים אחרים
136	Go	זניה שבאה באקראי
136	Go	זפעלי תובלה אווירית ומפעלי אלהוט [21]
136	Go	זיתונאי חוץ וספורטאי חוץ
137	Go	זרק רביעי 1: חברה נשלטת זרה וחברת משלה יד זרה
137	Go	זעלי שליטה ישראלים בחברה נשלטת זרה
140	Go	זעלי מניות ישראלים בחברת משלה יד זרה
142	Go	זוראות לעניין חישוב ההכנסה וההכנסה החייבת
142	Go	זרק רביעי 2: נאמנויות
142	Go	זגדרות
143	Go	זצר הנאמנות
144	Go	זנה בנאמנות
144	Go	זיובה של הכנסת הנאמן במס
145	Go	זיובה של הכנסת הנאמן בידי היוצר או הנהנה
146	Go	זאמנות תושבי ישראל
147	Go	זאמנות שחדלה להיות נאמנות תושבי ישראל
147	Go	זאמנות נהנה תושב ישראל ונאמנות קרובים
148	Go	זאמנות תושבי חוץ
149	Go	זאמנות נהנה תושב חוץ
149	Go	זאמנות שחדלה להיות נאמנות נהנה תושב חוץ
149	Go	זאמנות לפי צוואה
150	Go	זקניה מאת חבר בני אדם
150	Go	זלוקה לנהנים לאחר סיום הנאמנות
150	Go	זוראת לענין תשלום המס, גביה, דיווח ועונשין
151	Go	זוראות כלליות
151	Go	זובת הגשת הודעה בידי יוצר
152	Go	זובת הגשת הודעה בידי נאמן
152	Go	זייג לתחולה
152	Go	זמכות שר האוצר
153	Go	זרק חמישי: רווחי חברת מעטים שלא חולקו
153	Go	זחולה
153	Go	זוחים לא מחולקים שרואים אותם כמחולקים [26]
154	Go	זיבידנד להלכה לחברות מעטים [26]
154	Go	זס שלא שולם יהיה חוב החברה [26]
154	Go	זיווח בלתי מחולק שחזרו וחילקוהו
154	Go	זעדה מייצצת [26]
154	Go	זרק ששי: עסקאות מיוחדות
154	Go	זרשנות [24 סיפה, 25
154	Go	זסבה לטובת צעירים
154	Go	זסבה הניתנת לביטול
155	Go	זערכת מלאי עסקי במקרים מסויימים
156	Go	זחירי העברה בעסקה בין לאומית
157	Go	זיבור חייבה לייצוג חייבה כח לייצוג

158	Go	זמכות להתעלם מעסקאות מסוימות [28]
158	Go	פרשות לקרן שלא אושרה ותשלומים שלא כדין [א28]
159	Go	רק שביעי: תקני דיווח כספי בין-לאומיים – אי-תחולה
		קביעת ההכנסה החייבת לגבי שנות המס 2007 עד 2013
159	Go	זי תחולת תקן חשבונאות מס' 29 הוראת שעה
159	Go	ולק ה': רווחי הון
159	Go	גדרות
162	Go	קרן נאמנות חייבת שהפכה לקרן נאמנות פטורה
163	Go	יין תמורה ודין רווח הון
163	Go	מס על ריווח הון
167	Go	ניזוז הפסד הון
167	Go	זכרה בהפסד הון בשל השקעה בחברת מחקר ופיתוח הוראת שעה
169	Go	ייווח הון בחבר בני אדם שנתפרק
170	Go	זוראות מיוחדות לענין פירוק בשנת המס 2003
170	Go	זניות הטבה וכתבי אופציה
171	Go	זכירת הלוואה עם מניות
171	Go	זוחים ראויים לחלוקה
172	Go	זפחתת הדיבידנד
172	Go	זדין מניה באגודה שיתופית
172	Go	זיווח הון ממכירה תמורת מניות בחברה
172	Go	זיווח הון מנכס שנקבע לו פחת
173	Go	זטור ממס
175	Go	זשיטת חישוב ריווח הון
175	Go	זרישת ידיעות
175	Go	זעברת נכס למלאי עסקי
175	Go	זדם שחזל להיות תושב ישראל
176	Go	זלוקה מרווחי שערך
177	Go	זפיכת מניות פרטיות למניות הנסחרות בבורסה
178	Go	זמכות שר האוצר
179	Go	זמכות המנהל
179	Go	זלק ה'1: הקצאת מניות לעובדים
179	Go	זקצאת מניות לעובדים
181	Go	זלק ה'2: שינוי מבנה ומיזוג
181	Go	זרק ראשון: פרשנות ותחולה
181	Go	זגדרות
183	Go	זחולה על שותפויות רשומות, אגודות שיתופיות, קרנות אמנות, עמותות, חברות ממשלתיות, חברות בת ממשלתיות חברות עתירות מחקר ופיתוח
183	Go	זמכות לשינוי תנאים
183	Go	זרק שני: מיזוג חברות ואגודות שיתופיות
183	Go	זטור ממסים
184	Go	זנאים לזכאות
185	Go	זייג לענין קבלת תמורה במזומנים
186	Go	זיין נכס שהועבר במיזוג
186	Go	זיווח הון ממכירת מניות
187	Go	זיאומים לענין חברות קשורות
187	Go	זניזוז הפסדים של חברה מעבירה וחברה קולטת
188	Go	זישור מראש מאת המנהל לתכנית מיזוג
188	Go	זתן ההטבות ושלילתן
189	Go	זפעלת חוק תיאומים בשל אינפלציה
190	Go	זשינוי הייעוד של נכס
190	Go	זקדמות של חברה קולטת
190	Go	זיין נכסים שהועברו במיזוג
190	Go	זיין עובד שעבר לחברה קולטת
190	Go	זמכות לשלול הטבות בנסיבות מסוימות
190	Go	זייווח ליינו חברה ממשלתית

191	Go	יזוג על דרך של החלפת מניות
191	Go	!רק שלישי: העברת נכסים תמורת מניות
191	Go	גדרות
191	Go	עברת מלוא הזכויות בנכס
192	Go	עברת נכס על ידי מספר בני אדם
193	Go	עברת מניות לחברת אם
194	Go	זכירת זכויות ונכסים
195	Go	רכי חישוב בעת מכירת הנכס
195	Go	זכירת המניות
195	Go	זראות שונות
196	Go	החלפת מניות
199	Go	!רק רביעי: פיצולי חברות, אגודות שיתופיות ועמותות
199	Go	גדרות
199	Go	רכי הפיצול
199	Go	טור ממסים
199	Go	נאים לזכאות
201	Go	ולוקת חבויות ורווחים
202	Go	ין נכס שהועבר בפיצול
202	Go	יווח ממכירת מניות
203	Go	זראות שונות
203	Go	יצול לחברה קיימת
203	Go	סמכה בענין שינוי מבנה באיגודי מקרקעין
203	Go	!רק חמישי: שינוי מבנה נוסף
203	Go	שינוי מבנה נוסף
204	Go	!רק ראשון: הגדרות ופרשנות
204	Go	!רק שני: רווחים מניירות ערך מסוימים
204	Go	!רק שלישי: יחידה בקרן נאמנות
204	Go	!רק שלישי 1: מכירת נייר ערך או יחידה בקרן נאמנות פטורה זו מעורבת, בשנת המס 2003 – הוראת שעה
204	Go	ולק ו': חיוב במס על ידי נציג
204	Go	אמנים וכו' של פסולי דין
204	Go	נושב חוץ שמורשהו בארץ [35]
205	Go	כנסת תושב חוץ מיפוי כוח וכו'
205	Go	יב חובל
205	Go	סקים עם תושב חוץ
205	Go	נוהג במקום שאין לברר סכום הכנסתו של תושב חוץ
205	Go	סקאות בין תושבי חוץ
205	Go	שומת הכנסתו של תושב חוץ ממכירת תוצרת חוץ
205	Go	נושב חוץ לא יישום על שם סוכן שאיננו מורשהו
205	Go	עולות שהן חובה על נאמנים וכו'
205	Go	נהלו של חבר בני אדם
205	Go	ישימות שנציג או סוכן חייבים בהכנתן
206	Go	שיפוי לנציג
206	Go	ביית מס בנסיבות מיוחדות
206	Go	שומת הכנסתו של נפטר
207	Go	ולק ו' 1: הצמדת תקרות ההכנסה, נקודות זיכוי ונקודות קיצבה, נחות סוציאליות וסכומי תרומה מוכרים
207	Go	גדרות
207	Go	צמדה
208	Go	ולק ז': שיעורי המס
208	Go	שיעור המס ליחיד
208	Go	ס על הכנסות גבוהות
208	Go	שכרת דירת מגורים
209	Go	כנסה מדמי שכירות מחוץ לישראל
209	Go	שיעור המס על דמי מפתח ופרמיה [29ג]
209	Go	שיעור המס על מכירת זכויות שחוק הגנת הדייר חל עליהן
210	Go	ייתרה המס על הכנסה שיוצרת

210	Go	שיעור המס על מכירת פטנט וכו' [29ד]
210	Go	מס על הכנסה לאחר פטירה
210	Go	שיעור המס על דיבידנד
210	Go	שיעור המס ופטור ממס על רווחים של יחיד מקרן נאמנות
210	Go	שיעור המס על הכנסה מריבית ומדמי ניכיון
211	Go	יכוי מריבית
212	Go	ייבית מוטבת
212	Go	זייג
212	Go	זס חברות [30]
213	Go	זטבה במס על הכנסה מדיבידנד שמקורה מחוץ לישראל זוראת שעה לשנת המס 2009
214	Go	זטור אגודות שיתופיות מסויימות ממס חברות [ג30]
215	Go	זכנסה ממקרקעין ומניירות ערך זרים בידי קופת גמל
215	Go	זכנסה של קרן נאמנות
215	Go	זוראה מיוחדת לענין קיזוז הפסדים בקרן נאמנות חייבת
215	Go	זמכות שר האוצר לענין מיסוי תכניות חסכון
216	Go	זלק ח': דו"חות, הודעות וידיעות
216	Go	זרק ראשון: הכנת דו"ח והגשתו
216	Go	זמכות לחייב בניהול פנקסים [43]
217	Go	זיהול פנקסים במטבע חוץ וקביעת ההכנסה בהתאם לכך
218	Go	זי חייב בדו"ח
221	Go	זו"חות נוספים
221	Go	זו"ח מרואה חשבון ופקיד ברית פיקוח
221	Go	זגשה באופן מקוון
222	Go	זיווח בגין חוות דעת
223	Go	זקיטת עמדה חייבת בדיווח
223	Go	זמועד להגשה [43א]
224	Go	זחיית המועד [43א]
224	Go	זודעה על התחלת התעסקות או שינויה
224	Go	זמכות לפטור מהגשת דו"ח
224	Go	זטור מדיווח
224	Go	זרק שני: סמכות להשיג ידיעות
224	Go	זמכות לדרוש דוחו"ת, ידיעות פנקסים וכו'
225	Go	זמכות לדרוש ידיעות על ספקים ולקוחות
225	Go	זגדרות לעניין סעיפים 135ג עד 135ז
228	Go	זיכוי בעל חשבון ומסירת פרטים
229	Go	זודעה ללקוח בדבר העברת מידע למנהל וממנו לרשות מס זרה
229	Go	זוראות ליישום הסכם פטקא
229	Go	זגבלת שימוש במידע
229	Go	זמכות יישום הסכמים
229	Go	זיווח לכנסת הוראת שעה
230	Go	זמכות לדרוש ממעביד דו"ח על עובדיו
230	Go	זמכות לדרוש דו"ח על הכנסה המתקבלת או המשתלמת לאחר
230	Go	זמכות לדרוש דו"ח מתופס בית
230	Go	זמכות לדרוש דו"ח על מתגוררים ודיירים
230	Go	זמכות לדרוש ידיעות רשמיות [47]
230	Go	זבלת מידע מהמוסד לביטוח לאומי
231	Go	זובת הודעה על הסכם לתשלום ניטו [48א]
231	Go	זובת דיווח של חלפני כספים
234	Go	זובת דיווח על נושא משרה בכירה או עובד בתאגיד פיננסי זעלות השכר שלו עולה על התקרה לתשלום
234	Go	זרק שלישי: שונות
234	Go	זקיד שומה רשאי לדרוש מילואים או הוספות
234	Go	זריכת דו"ח על ידי אחר
234	Go	זש לראות דו"ח כאילו ניתן בהרשאה כהלכה [46]
234	Go	זמצאת העתק של תובענה לפקיד השומה
234	Go	זזרעון

234	Go	זמכות לשום [55]
235	Go	זמכות לשום במקרים מיוחדים
235	Go	שומה חלקית
235	Go	סילת ספרים בשל אי רישום תקבולים או אי ניהול קופה יושמת
236	Go	עדות לקבילות פנקסים
237	Go	זמכות המנהל לעיין ולתקן [56]
237	Go	ישימות נישומים והודעת שומה
238	Go	ודעת שומה לנישום [59]
238	Go	רק שני: השגה וערעור
238	Go	כות השגה לפני פקיד השומה [59]
238	Go	דיון בהשגה
238	Go	זמכות פקיד השומה בהשגה
238	Go	סכם או החלטה בהשגה
238	Go	כות ערעור
238	Go	ית משפט של ערעור
239	Go	ובת הראיה [60]
239	Go	זמכות בית המשפט שלערעור
239	Go	ערעור לפני בית המשפט העליון
239	Go	נקנות לסדרי דין בערעור
239	Go	רק שני-א: שמיעה והנמקה במיטב השפיטה
239	Go	שמיעת טענות ומתן נימוקים
239	Go	רק שני-ב: החלטת מיסוי
239	Go	גדרות
240	Go	זמכויות לענין החלטת מיסוי
240	Go	קשה להחלטת מיסוי
240	Go	גגרת בקשה
240	Go	וראות נוספות
240	Go	רק שלישי: טעויות והחזרת מס
240	Go	גמים וטעויות שאינם פוסלים
241	Go	חזר מס יתר בעקבות הדו"ח
241	Go	חזרת מס יתר בעקבות שומה [68] צו תשל"ד 1974
241	Go	יכוב החזר מס בהליך שומה
242	Go	ולק י': תשלומים וגביה
242	Go	רק ראשון: ניכויים על חשבון מס
242	Go	זמן א': ניכוי מדיבידנד ומריבית
242	Go	זוזו המס על ריבית ודיבידנד [32]
242	Go	קלה ממס על דיבידנד של חברות חוץ מהכנסה ישראלית
242	Go	זמן ב': ניכוי מהכנסת עבודה ומהכנסה אחרת
242	Go	ובת ניכוי במקור [48]
243	Go	זוזו הניכוי [48]
243	Go	ובת המנכה [48]
243	Go	קיד השומה רשאי לשום ניכויים [48]
244	Go	כות השגה
244	Go	זמן ג': ניכוי מתושב-חוץ
244	Go	ובת המשלם לתושב חוץ [42]
244	Go	ובת המנכה מתושב חוץ
244	Go	זוזו הניכוי
244	Go	קיד השומה רשאי לשום את הניכוי [42]
244	Go	זמן ד': סמכויות עזר
244	Go	זמכות להיכנס לחצרים, לבדוק ולחקור
245	Go	זמן ה': הוראות שונות
245	Go	חיית מועדים בשל חג או חול המועד
245	Go	רק שני: גביה
245	Go	זמן א': מקדמות
245	Go	גדרות [62]

246	Go	קיפת תשלומים על חשבון מקדמות [62]
246	Go	זפק לגבי מס לשנה הקובעת
246	Go	שר האוצר רשאי לשנות שיעורים ומועדים [62]
246	Go	יקיד השומה רשאי לפטור או להגדיל [62]
247	Go	יין מי שעדיין לא נישום [62]
247	Go	זמכות למתן הנחה
247	Go	זימן א'1: מקדמה בשל הוצאות שניכויין אינו מותר
247	Go	מקדמה בשל הוצאות עודפות
247	Go	ויזוז כנגד מס בעתיד
248	Go	זימן ב': המועדים לתשלום המס
248	Go	ושלום עם הגשת הדו"ח
248	Go	ושלום לאחר הודעת שומה
248	Go	ושלום לאחר השגה
248	Go	ניאום תשלום לאחר פסק דין
248	Go	זימן ג': ריבית וקנסות
248	Go	ייבית על דחיית מועדי תשלומים [63]
248	Go	ושלום ריבית והפרשי הצמדה
249	Go	נמריץ להקדמת הגשת דו"ח ותשלום
249	Go	ונס על אי הגשת דו"ח [43א]
250	Go	ואחריות הפלילית שמורה
250	Go	ונס על פיגור בתשלום [64]
251	Go	ונס על קיזוז ניכוי במקור שלא כדין
251	Go	ונס על גרעון
251	Go	ונס על אי ניכוי
252	Go	וגדלת שיעורי המס בשל אי ניהול פנקסים
252	Go	ונס על רישום כוזב
252	Go	זמכות למנהל להקטין ריבית או קנס [65]
252	Go	מועד לתשלום ריבית, הפרשי הצמדה או קנס
252	Go	זימן ד': אכיפת תשלום
252	Go	יקיד השומה רשאי לאכוף תשלום [64]
253	Go	ורב לתשלום חוב מס
253	Go	ביית מס במקרים מיוחדים [66]
253	Go	קשה לרשם לענייני המרכז להטלת הגבלות
254	Go	נביעה על ידי פקיד השומה
254	Go	זימן ה': זקיפת תשלומיו של נישום
254	Go	קיפת תשלומים
254	Go	זימן ו': עיצום כספי לעניין דוח מקוון
254	Go	יעצום כספי
254	Go	רישת עיצום כספי ותשלומי
255	Go	תב טענות
255	Go	ידכון סכום העיצום הכספי
255	Go	ביה
255	Go	שמירת אחריות פלילית
255	Go	ותירה לבית משפט לעניינים מינהליים
255	Go	זימן ז': עיצום כספי לעניין יישום הסכם בין-לאומי
255	Go	יעצום כספי בשל אי זיהוי פרטים או בשל פגם בהעברתם
256	Go	ודעה על כוונת חיוב
256	Go	כות טיעון
256	Go	וחלטת המנהל ודרישת תשלום
256	Go	פרה חוזרת
256	Go	זכומים מופחתים
256	Go	זכום מעודכן של העיצום הכספי
257	Go	מועד לתשלום העיצום הכספי
257	Go	פרשי הצמדה וריבית
257	Go	בייה
257	Go	יעצום כספי בשל הפרה לפי חוק זה ולפי חוק אחר
257	Go	יחידה

257	Go	שמירת אחריות פלילית
258	Go	זוראת שעה לעניין סימן ז'
258	Go	זרק שלישי: הקלה ממסי-כפל
258	Go	זימן א': הסכם גומלין בין-לאומי
258	Go	זו הנותן תוקף להסכם
258	Go	זובת הסודיות כשיש הסכם [72]
258	Go	זמכות להתקין תקנות
258	Go	זימן ב': קביעת סכום ההקלה
258	Go	גדרות [73]
258	Go	זוראות לזיכוי מסי כפל
258	Go	זפחתת מסי חוץ
259	Go	זכוי מס חברות קודם לזיכוי מס הכנסה
259	Go	זכום הזיכוי ממס חברות [73]
259	Go	זכום הזיכוי ממס הכנסה
259	Go	זודף זיכוי בשנת מס
259	Go	זללים בחישוב ההכנסה לענין זיכוי
259	Go	זכוי לחשבון מס דיבידנד במקרים מיוחדים
260	Go	זכוי בשל דיבידנד
260	Go	זכוי בשל מסי חוץ
260	Go	זכוי בשל מסי חוץ עובד של מעביד מסוים
260	Go	זייג לזיכוי
260	Go	זיתור על זיכוי
260	Go	זעות בחישוב הזיכוי [73]
260	Go	זימן ג': הזוראות שונות
260	Go	גדרות
260	Go	זשפעת הקלה על קיזוז ועל החזרה
261	Go	זקומו של דיבידנד בסולם ההכנסה
261	Go	זקלת מסי כפל על הכנסת חוץ של תושב
261	Go	זרק רביעי: חילופי מידע לפי הסכם בין-לאומי
261	Go	גדרות
261	Go	זעברת מידע על פי הסכם בין לאומי
262	Go	זיסוף מידע לצורך הסכם בין לאומי
262	Go	זרסום ברשומות
262	Go	זלק י"א: עונשין
262	Go	זבירות שאין עליהן עונש מפורש [75]
262	Go	זי הודעה על התחלת התעסקות או על שינוי בה
262	Go	זי הודעה על תכנון מדף
262	Go	זי קיום דרישות מסויימות וכו' [76]
263	Go	זקיפה או הפרעה בשעת מילוי תפקיד
263	Go	זעברת נכסים בכוונה למנוע גביית מס
263	Go	זצוג שלא כדין
263	Go	זו"ח וידיעות לא נכונים [77]
263	Go	זי ניכוי מס [78]
263	Go	זי העברת מס שנוכה
263	Go	זרמה וכו' [79]
264	Go	זצמדת הסכום שעליו מוטל קנס
264	Go	זשלום קנס או כופר שהוטל על הזולת
264	Go	זופר כסף [79א]
264	Go	זובת הראיה
264	Go	זזקת אשמה
264	Go	זזרירות המסייע לעריכת דו"ח
264	Go	זזרירות מנהל וכו'
264	Go	זתיישנות
264	Go	זליכים לענישה אינם פוטרים מתשלום מס
264	Go	זקירות וחיפושים
265	Go	זוקים אחרים שמורים
265	Go	זוקים אחרים שמורים

265	Go	זינוי רשות מבצעת [3]
265	Go	זמכויות המנהל [א3]
265	Go	זו התייצבות
265	Go	זובת סודיות [4]
265	Go	זובד מס הכנסה לא יידרש לגלות סוד
265	Go	זרסום רשימת נישומים
265	Go	זונש על גילוי סוד הכנסה
266	Go	זזייג לחובת מסירת ידיעות [4]
266	Go	זרשנות
266	Go	זמכות לדרוש מסמכים מעורך דין
266	Go	זענת חסיון
267	Go	זחלטת בית המשפט
267	Go	זשות לייצג נישומים
267	Go	זחתימה על הודעות [53]
268	Go	זמצאת הודעות
268	Go	זיגול סכומים
268	Go	זללי המרת הכנסה והפסדי חוץ
268	Go	זופסים, מידע ודיווח
268	Go	זיון תקופת שומה מיוחדת
268	Go	זשפעת דיני המסחר עם האויב או עם נפקדים [22]
269	Go	זמכות להתקין תקנות
269	Go	זמכות לשנות ניכויים וזיכויים
269	Go	זמכות מיוחדת
269	Go	זיסור מתן הנחות והקלות
270	Go	זתוספת השניה
270	Go	זגדרות
270	Go	זס על הכנסה חסומה
270	Go	זכותו של האפוטרופוס להקלות
270	Go	זזומת יחיד בעל הכנסה
270	Go	זזובת האפוטרופוס לשלם מס שעל הכנסה חסומה
270	Go	זזובת האפוטרופוס לשלם כל מס המגיע מבעל הכנסה חסומה
270	Go	זתוצאות של שחרור הכנסות
271	Go	זעל הכנסה ששחרר אחראי לשומה לפני השחרור
271	Go	זקלת ההגבלות בזמן
271	Go	זני אדם שהם בחזקת בעל הכנסה
271	Go	זס על הכנסה שנצמחה וטרם שולמה
271	Go	זחולה
272	Go	זזח ההשוואה לסעיפי הנוסח הישן

פקודת מס הכנסה [נוסח חדש]*

חלק א': פרשנות

זזות חברה וחבר בני-אדם, כהגדרתם בסעיף זה ;

זז"ב, בשטח עירוני - כמשמעותה בפקודת מס הרכוש העירוני, 1940 ;

זזבורסה כהגדרתה בחוק ניירות ערך, או בורסה לניירות ערך מחוץ לישראל, שקיבלה אישור מידי
זז' פי דין במדינה שבו היא מתנהלת, וכן שוק מוסדר, בישראל או מחוץ לישראל, אלא אם כן נאמר
זז' האוצר רשאי, בצו, לקבוע תנאים או הגבלות לעניין הגדרה זו ;

זז'ם נשוי החי ומנהל משק בית משותף עם מי שהוא נשוי לו ;

זי", בשטח שאינו עירוני - כמשמעותה בפקודת מס הרכוש החקלאי, 1942 ;
 ז" – גיל הפרישה כמשמעותו בחוק גיל פרישה, התשס"ד-2004 ;
 סך כל הכנסתו של אדם מן המקורות המפורשים בסעיפים 2 ו-3, בצירוף סכומים שנקבע לגביהם
 נסה לענין פקודה זו ;
 ת" – הכנסה לאחר הניכויים, הקיזוזים והפטורים שהותרו ממנה לפי כל דין ;
 נמדה" – כל סכום שנוסף לחוב או לסכום תביעה - עקב הצמדה לשער המטבע, למדד המחירים
 ור, לרבות הפרשי שער, ואולם לענין פטור ממס יראו כהפרשי הצמדה כל סכום שנוסף לחוב או
 הצמדה לשער המטבע או למדד המחירים לצרכן, לרבות הפרשי שער ;
 ודה וריבית" – כמשמעותם בסעיף 159א(א) ;
 ער" – סכום שנוסף עקב שינוי בשער החליפין לקרן מילווה, שהיא פקדון במטבע חוץ או שהיא
 רה במטבע חוץ ;
 ה" – הכנסה לפי סעיף 2(2) ;
 " מקרקעין" – כמשמעותה בחוק מיסוי מקרקעין ;
 קעין" – כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין ;
 ים" – כל גוף ציבורי, מואגד או מאוחד, וכל חברה, אגודת אחים, חברותה או התאחדות, בין שהן
 נ מואגדות ;
 ברה שהואגדה או שנרשמה על פי דין בר-תוקף בישראל או במקום אחר, לרבות אגודה שיתופית ;
 יבות חלק ממנו ;
 תנאי אינפלציה" – חוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה), תשמ"ב-1982 ;
 ם בשל אינפלציה" – חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), תשמ"ה-1985 ;
 השקעות הון" – חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 ;
 ז חיסכון פנסיוני" – חוק לחלוקת חיסכון פנסיוני בין בני זוג שנפרדו, התשע"ד-2014 ;
 מקרקעין" – חוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), תשכ"ג-1963 ;
 " מוסף" – חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 ;
 רות" – פקודת החברות [נוסח חדש], תשמ"ג-1983 ;
 ת" – חוק החברות, התשנ"ט-1999 ;
 החיסכון" – חוק עידוד החיסכון, הנחות במס הכנסה וערבות למילווה, התשט"ז-1956 ;
 ערך" – חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 ;
 ות" – חוק העמותות, התש"ם-1980 ;
 התעשייה" – חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969 ;
 ז על קופות גמל" – חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005 ;
 עלות הכלכלית 2017 ו-2018" – חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב
 21 ו-2018), התשע"ז-2016 ;
 ת משותפות" – חוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994 ;
 ם" – סכום כלשהו בתוספת אותו סכום כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד ;
 נמחקה) ;
 ל" או "תושב" –
 ויד – מי שמרכז חייו בישראל ; ולענין זה יחולו הוראות אלה :
 לשם קביעת מקום מרכז חייו של יחיד, יובאו בחשבון מכלול קשריו המשפחתיים, הכלכליים
 זיים, ובהם בין השאר :
 (י) מקום ביתו הקבוע ;
 (י) מקום המגורים שלו ושל בני משפחתו ;
 (י) מקום עיסוקו הרגיל או הקבוע או מקום העסקתו הקבוע ;
 (י) מקום האינטרסים הכלכליים הפעילים והמהותיים שלו ;
 (י) מקום פעילותו בארגונים, באיגודים או במוסדות שונים ;
 זקה היא שמרכז חייו של יחיד בשנת המס הוא בישראל -
 (י) אם שהה בישראל בשנת המס 183 ימים או יותר ;

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

גנין פסקה זו, "יום" - לרבות חלק מיום;

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

זר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים ולפיהם יראו יחיד שאינו תושב
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,

אי הוא לקבוע כאמור כי סוגי יחידים שרואים אותם כתושבי ישראל לפי פסקאות (1) או (2), לא
תם ככאלה, והכל בתנאים שיקבע.

בר בני אדם - חבר בני אדם שהתקיים בו אחד מאלה:

וא התאגד בישראל;

ושליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל, למעט חבר בני אדם שהשליטה על עסקיו וניהולם
מופעלים בישראל בידי יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או שהיה לתושב חוזר ותיק, כאמור
14(א), וטרם חלפו עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור, או בידי מי מטעמו, ובלבד
חבר בני אדם לא היה תושב ישראל גם אם השליטה על עסקיו וניהולם לא היו מופעלים בידי
אמור או בידי מי מטעמו, אלא אם כן חבר בני האדם ביקש אחרת;

- מי שאינו תושב ישראל וכן יחיד שהתקיימו בו כל אלה:

וא שהה מחוץ לישראל 183 ימים לפחות, בכל שנה, בשנת המס ובשנת המס שלאחריה;

ורכז חייו לא היה בישראל, כאמור בפסקה (א)1 להגדרה "תושב ישראל" או "תושב", בשתי
זמס שלאחר שנות המס האמורות בפסקת משנה (א);

עה אישית" - לרבות -

יצבה המשתלמת מאת מעביד לשעבר;

ןיצבה המשתלמת מאת קופת גמל לקיצבה בשל עבודה, או מכוח חברות בה במשך חמש שנים
, לאדם שבחמש השנים שקדמו לתחילת תשלום הקיצבה היתה מרבית הכנסתו החייבת מיגיעה
;

יצבה המשתלמת לשאיריו של מי שחלות עליו פסקאות (1) או (2) מכוח זכאותו לקיצבה כאמור

צבת אבדן כושר עבודה המשתלמת מקופת גמל לקיצבה או מקופת גמל לתגמולים או המשתלמת
ביטוח מפני אבדן כושר עבודה; לענין זה, "אבדן כושר עבודה" - פגיעה בכושר עבודה בשל
נכות או תאונה, שגרמה לאבדן או להפסד של השתכרות או רווחים לפי סעיף 2(1) או (2);

יצבה חבת-מס המשתלמת מאת המוסד לביטוח לאומי;

ענק שנתקבל עקב פרישה או עקב מוות;

כום המתקבל עקב היוון קיצבה מהקיצבאות האמורות בפסקאות (1) עד (4);

זכום המתקבל בידי אדם מדמי שכירות מהשכרת נכס, שבמשך עשר שנים לפחות לפני תחילת
זו שימש בידי האדם להפקת הכנסה מיגיעה אישית, מעסק או ממשלח יד; לענין זה, "אדם" -
מי שהיה בן זוגו ערב פטירתו;

" המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"ת המדד", בתקופה פלונית - ההפרש בין המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף התקופה לבין המדד
לפני תחילת התקופה, מחולק במדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת התקופה;

דפים" - מילוות, או פקדונות על פי תכניות חסכון שהריבית עליהם פטורה מהמס כולו או מקצתו
אם נאמר אחרת באותו דין וכן תעודת השתתפות בהן;

או "מס" - בין מס הכנסה ובין מס חברות המוטלים על פי פקודה זו;

-כהגדרתם בסעיף 199;

ת" - כמשמעותה בסעיף 196;

- מקצוע וכל משלח-יד שאיננו עסק;

ים שהיתה לו הכנסה בשנת המס;

- המנהל שנתמנה לפי סעיף 229, לרבות סגן המנהל;
ועסיק" – מי שמעסיק אדם במסגרת יחסי עבודה;
ות מסחר, מלאכה, חקלאות או תעשיה;
גדרתו בחוק המחשבים, התשנ"ה-1995;

בילים" - פנקסי חשבונות שפקיד השומה לא סירב לקבלם ולא פסל אותם, או שסירב לקבלם או
זאמור בסעיף 146 או בית המשפט ביטלו את החלטתו, ובלבד שלא יראו פנקסים כקבילים אם
גם קבילים, ואישר בכתב שהוסברו לו התוצאות המשפטיות הנובעות מהודאתו;
- קטיץ, שוטה, חולה-רוח וכל שאינו כשר לפעולה משפטית;

[2]

ו" – פקיד ששר האוצר הרשהו לשום לפי פקודה זו, וכן סגן פקיד שומה, עוזר פקיד שומה או
ול הרשה אותם בכתב בסמכות פלונית של פקיד שומה לפי פקודה זו, או למלא תפקיד פלוני
של פקיד שומה, של סגן פקיד שומה, של עוזר פקיד שומה וגובה ראשי שהורשו כאמור יפורסם

סכום שהופקד בתאגיד בנקאי, או במוסד בנקאי מחוץ לישראל המתנהל על פי הדין במדינה שבה

" , "קופת גמל לתגמולים", "קופת גמל לפיצויים", "קופת גמל לקיצבה", "קופת גמל לחיסכון",
ת גמל מרכזית לקצבה", "קופת גמל להשקעה", "קרן השתלמות", "קרן ותיקה", "קופת ביטוח"
כהגדרתן בחוק הפיקוח על קופות גמל;

טח עירוני - כמשמעותה בפקודת מס הרכוש העירוני, 1940;

י עירוני - כמשמעותה בפקודת מס הרכוש החקלאי, 1942;

יגרות חוב" - ריבית שגוף מואגד חייב לשלם לפי איגרת חוב או לפי שטר נאמנות על איגרת חוב,
ית משכנתה ובין בצורת מסמך או תעודה מסוג אחר שיש בהם הודאה בחבות;

ית" - עיריה, מועצה מקומית או רשות אחרת כיוצא באלה, שנתכוננה לפי כל חוק בר-תוקף אותה
ןמתן של רשויות שלטון מקומיות, ולרבות אגודה שיתופית וכל גוף אחר הממלאים אותה שעה
זקומית;

י" – מערכת שבאמצעותה מתנהל מסחר בניירות ערך, על פי כללים שנקבעו על ידי מי שרשאי
מדינה שבה הוא מתנהל;

י" – שטח שחייבים בו לשלם מס רכוש עירוני לפי פקודת מס הרכוש העירוני, 1940;

תקופה של שנים עשר חדשים רצופים, שתחילתה ב-1 בינואר, ואם נקבעה תקופת שומה מיוחדת
נקבעה כאמור.

זי" – כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981;

זן" – בתאגיד בנקאי, לרבות תכנית חיסכון שאושרה לפי חוק עידוד החיסכון וכן מרכיב החיסכון
זיים, או תכנית חיסכון שצורפה לפוליסה כאמור ושאושרה על ידי הממונה כהגדרתו בחוק
ז פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981.

חלק ב': הטלת המס

פרק ראשון: המקור

5

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

זשתכרות או ריווח מכל עסק או משלח-יד שעסקו בו תקופת זמן כלשהי, או מעסקה או מעסק
בעלי אופי מסחרי;

א) השתכרות או ריווח מעבודה; כל טובת הנאה או קצובה שניתנו לעובד ממעבידו; תשלומים
זניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו, לרבות תשלומים בשל החזקת רכב או טלפון, נסיעות לחוץ לארץ
ז רכישת ספרות מקצועית או ביגוד, אך למעט תשלומים כאמור המותרים לעובד כהוצאה; שוויו
זל שימוש ברכב או ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשותו של העובד; והכל - בין שניתנו בכסף ובין
שווה כסף, בין שניתנו לעובד במישרין או בעקיפין או שניתנו לאחר לטובתו;

ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יקבע את שוויו של השימוש ברכב או ברדיו
ולפון נייד שהועמד כאמור לרשות העובד;

וטלה);

יצבה, מלוג או אנונה ;

מי שכירות, תמלוגים, דמי מפתח, פרמיות ורוחים אחרים שמקורם באחוזת-בית או בקרקע או תעשייתית: בנה אדם אחוזת-בית והשכירה וקיבל בעד ההשכרה דמי מפתח או פרמיה ואחר יה מכר אותה אחוזת-בית לאחר, במישרין או בעקיפין, על פי הסכם שנעשה בשעת ההשכרה או נ, יראו את הקונה כאילו קיבל הוא ביום הקניה דמי מפתח או פרמיה באותו סכום; נעשתה הקניה ה: לאחר ההשכרה יראו זאת כראיה לכאורה שאמנם היה הסכם כאמור ;

שתכרות או ריווח שמקורם בכל נכס שאינו אחוזת-בית ולא קרקע ולא בנין תעשייתי ; שתכרות או ריווח שמקורם בחקלאות, בעבודת אדמה, בייעור או בגידולי קרקע, לרבות שוויה של המתקבלת בשל השימוש בהון, בנכס, בזרעים או בחיות- בית לצרכי מקורות ההכנסה האמורים ; זו, ולרבות חלק ברווחים המתקבלים מן השימוש כאמור ;

מורה המתקבלת בעד מכירת פטנט, מדגם או עיצוב על ידי הממציא, או בעד מכירת זכות יוצרים היוצר, אם הומצאה האמצאה או נוצרה היצירה שלא בתחום עיסוקם הרגיל של הממציא או

זשתכרות או ריווח מכל מקור אחר שאינו כלול בפסקאות (1) עד (9), אך לא הוצא מהם בפירושו זן עליו פטור בפקודה זו או בכל דין אחר.

ח מהימורים מהגרלות או מפרסים

ית או רווח של אדם תושב ישראל, שהופקו או שנצמחו בישראל או מחוץ לישראל, וכן השתכרות שב חרץ, שהופקו או שנצמחו בישראל, שמקורם בהימורים, בהגרלות או בפעילות נושאת פרסים, יעת רווחים או הכנסתו ויראו אותם לענין פקודה זו כהכנסה, למעט לענין קיזוז הפסדים.

סעיף קטן (א) לא יחולו על כל אחד מאלה:

שתכרות או רווח שהם הכנסה ממקור אחר על פי פקודה זו ;

שתכרות או רווח מפרסים שניתנו במסגרת אישית ;

זשתכרות או רווח מהגרלות או מפרסים שנקבעו על ידי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של

5

זהגיע לידי אדם על פי ביטוח מפני הפסד רווחים או על פי ביטוח מפני אבדן כושר עבודה, יבוא ווחיו או הכנסתו ; לענין זה, "ביטוח מפני אבדן כושר עבודה" – ביטוח מפני פגיעה בכושר זרות או הפסד רווחים, הנובעים ממחלה, מנכות או מתאונה, והכל בין אם הכספים על פי הביטוח זעמי ובין אם שולמו בתשלומים תקופתיים, בין אם שולמו בידי קופת גמל ובין אם שולמו בידי

זדם שבשנת מס פלונית נמחל לו חוב או חלק ממנו, והחוב נובע מהוצאה שניכויה הותר בבירור ו החייבת, יראו את החוב כחלק מהכנסתו באותה שנה ;

אדם שניתנה לו הלוואה אשר אילו היה ניתן במקומה מענק היה המענק בגדר הכנסה, ונותן זה נתן לו מענק לפני שההלוואה נפרעה או תוך שנה מיום שנפרעה, יראו את המענק עד לסכום זה כחלק מההכנסה של מקבלו בשנת המס שבה ניתן ; לענין זה יראו מחילת הלוואה כמתן מענק ;

(א) אדם שבשנת מס פלונית נמחל או שומט לו חוב או חלק ממנו, והחוב נובע מסכומים שקיבל צורך ייצור הכנסתו מעסק או ממשלח יד, או שניתן לו מענק לצורך ייצור הכנסתו כאמור, והוא ינו חייב במס עליהם על פי סעיף 2 או על פי פסקאות (1) או (2) לסעיף קטן זה וגם הוראות עיפים 20א ו-21(ב) אינן חלות עליהם, יראו את החוב כהכנסה בשנה שבה נמחל או שומט ואת ומענק כהכנסה בשנה שבה ניתן, ואותו אדם יהיה חייב עליהם במס בשיעור שלא יעלה על 50% ;

(ב) לפי בקשתו של אדם שהיתה לו הכנסה כאמור בפסקת משנה (א), יראוה לענין סעיף 28(ב) הכנסה מעסק ;

(ג) מס על פי פסקת משנה (א), יראוהו לענין סעיף 92(א) כמס על ריווח הון ;

וראות פסקאות (2) ו-3) לא יחולו על מענק או על הלוואה שנמחלה או שומטה, שנתנו המדינה, יימת לישראל, קרן היסוד - המגבית המאוחדת לישראל, הסוכנות היהודית לארץ ישראל, ירות הציונית העולמית או חברה להתישבות חקלאית ועירונית "ריסקו" בע"מ, לאגודה שיתופית האגודות השיתופיות סיווג אותה כאגודה שיתופית חקלאית או לחבר באגודה כאמור, אולם אם גגודה או לחבר הפסד כאמור בסעיף 28 יוקטן סכום ההפסד בסכום המענק או ההלוואה שנמחלה זטה ;

ענין סעיף קטן זה, מי שנמחל לו חוב - לרבות מי שנהג בחוב כאילו נמחל לו או מי ששומט חובו. ים שקיבל סכומים מפדיון של מניות הניתנות לפדיון שהוצאו על ידי חברה ללא תשלום, וכן אדם מפדיון של מניות הניתנות לפדיון סכומים העולים על הסכום ששולם בעדם לחברה (בסעיף זה – ההכנסה) למעט פדיון מניות באגודה שיתופית במקרה של פרישת חבר באגודה כאמור, מותו או

קופות הגמל; סכומים ששולמו כאמור, לקופות הגמל, אשר אינם עולים על תקרת הפיצויים, יראו ותם כהכנסה של העובד, במועד שקיבל אותם;

ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), סכומים ששילמו כל מעבידיו של עובד, בעבורו, לקרן ותיקה, ועולים על תקרת הפיצויים, יראו אותם כהכנסה של העובד, במועד שקיבל אותם;

ג) החל משנת המס 2018 וב-1 בינואר של כל שנת מס שלאחר מכן, יתואם הסכום הנקוב לתקרת הפיצויים לפי שיעור עליית השכר הממוצע במשק, כשהוא מעוגל ל-100 שקלים חדשים;

כומים ששילמו כל מעבידיו של עובד, בעבורו, לקופות גמל לקצבה על חשבון השלמה לפיצויים, ז על תקרת ההשלמה לפיצויים, יראו אותם כהכנסת עבודה של העובד, במועד שבו שולמו ז הגמל; סכומים ששולמו כאמור לקופות הגמל, אשר אינם עולים על תקרת ההשלמה לפיצויים, ותם כהכנסה של העובד, במועד שקיבל אותם;

סעיף קטן זה –

ים” – (נמחקה);

י. הממוצע במשק” – השכר הממוצע כפי שהוא מחושב לצורך גמלאות ודמי ביטוח לפי סעיף חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ”ה-1995, כפי שמפרסם המוסד לביטוח לאומי;

ים לפיצויים” – (נמחקה);

ור להפקדה” – השיעור הקבוע לפי סעיף 22 לחוק הפיקוח על קופות גמל, להפקדה על חשבון תגמולי המעביד, או השיעור ממשכורתו של העובד שאותו הפקיד המעביד בקופת הגמל, על מרכיב תגמולי המעביד, לפי הנמוך מביניהם;

ז הפיצויים” – כמשמעותו לפי סעיף 21 לחוק הפיקוח על קופות גמל;

ז תגמולי מעביד” – כמשמעותו בכללים;

רת” – כמשמעותה לפי סעיף 22 לחוק הפיקוח על קופות גמל, שבשלה שילם המעביד לקופת

התקרה” – סכום השווה לשתי פעמים וחצי השכר הממוצע במשק בחודש;

ים צבורים החייבים במס” – סכומים שנצברו במרכיב הפיצויים של עובד בקופת גמל לקצבה, אף שכו בידי העובד, אשר רואים אותם כהכנסה של העובד לפי פסקה (א1) או (ב1), במועד שקיבל

העבודה” – השנים או החלק היחסי מתוכן, שבהם היה העובד מועסק;

הכנסה מזכה” – הסכום הנקוב בפסקה (1) שבהגדרה “הכנסה מזכה” שבסעיף 47, לפי הענין;

השלמה לפיצויים” – הסכום המתקבל מהכפלת תקרת הפיצויים בשנות העבודה אצל אותו, בניכוי סכומים צבורים החייבים במס ששולמו בידי כל מעבידיו של העובד, בעד שנות העבודה;

הפיצויים” – משכורת העובד ביום ההפקדה או 32,000 שקלים חדשים, לפי הנמוך.

יבית ורווחים אחרים, שקיבל יחיד מקרן השתלמות, במועדים הקבועים בסעיף 9(א16) או (ב16), ננין, יראו אותם כהכנסה מריבית; ואולם רווחים שקיבל כאמור בסכום הפרשי הצמדה שחושבו לומים ששולמו לקרן ההשתלמות, יראו אותם כהכנסה מהפרשי הצמדה.

מחקה);

יבית ורווחים אחרים שמשך יחיד מקופת גמל לקצבה שאינה קרן פנסיה או קופת גמל מרכזית והנובעים מכספים שהועברו לחשבון חדש כאמור בסעיף 23(א)(א2) או (ב2) לחוק הפיקוח על גמל או שמשך יחיד מקופת גמל להשקעה, יראו אותם כהכנסה מריבית, ואולם רווחים שקיבל בסכום הפרשי הצמדה שחושבו על הכספים כאמור יראו אותם כהכנסה מהפרשי הצמדה; משך ולק מהכספים כאמור, יראו אותם כאילו נמשכו על חשבון קרן, ריבית והפרשי הצמדה, באופן

ז שקיבל יחיד מתכנית חיסכון בפוליסת ביטוח חיים, יראו אותם כהכנסה מריבית, ואולם רווחים ים הפרשי הצמדה שחושבו על תשלומים ששולמו לתכנית החיסכון, יראו אותם כהכנסה מהפרשי

מהפרשי הצמדה חלקיים, יראו אותם כהכנסה מריבית; בסעיף קטן זה, “הפרשי הצמדה חלקיים” 9(13)(1), ואולם לענין זה יראו כמדד את מדד המחירים לצרכן, שער המטבע, לרבות הפרשי זר.

זכומים שהועברו לחשבון חדש בקופת גמל לקצבה על שם בן זוג לשעבר של עמית בקופה, לפי ז סעיף 6(א) או (ה)1(א) לחוק לחלוקת חיסכון פנסיוני, יראו אותם כהכנסה שהתקבלה בידי

;

וכומים ממרכיב פיצויים בקופת גמל לקצבה של עמית שהועברו לקופת גמל לקצבה שאינה קרן או קופת גמל מרכזית לקצבה על שם בן זוגו לשעבר של העמית, לפי הוראות סעיף 6(ה)(1)(ב) לחוקת חיסכון פנסיוני, או שנמשכו מקופת הגמל לקצבה של העמית בידי בן זוגו לשעבר, לפי סעיף 6(ה)(1)(ג) לחוק לחלוקת חיסכון פנסיוני, יראו אותם כהכנסה שהתקבלה בידי העמית;

עניין סעיף קטן זה, "עמית" ו"בן זוג לשעבר" – כהגדרתם בחוק לחלוקת חיסכון פנסיוני.

ים מקופת גמל לקצבה שמשך יחיד לפי סעיף 23(ב3) לחוק הפיקוח על קופות גמל, יראו אותם ניף 2(1) או (8) שהתקבלה בידי היחיד.

שבשנת מס פלונית נפסקה התעסקותו והכנסתו נקבעת בשומה לפי בסיס מזומנים, יראו את כל בו בידי אותו אדם במס לפני ההפסקה מחמת קביעת ההכנסה על בסיס מזומנים כהכנסה בידי מי מים בעת קבלתם ולענין זה, "הפסקת התעסקות" – לרבות שינוי התעסקות או פטירה; אולם ללו בעזבונו של אותו אדם, יופחתו לענין מס עזבון על פי חוק מס עזבון, תש"ט-1949, בסכום לפי סעיף 125א.

ני אדם שבשנת המס היה מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2), או שעיסוקו לא היה לשם קבלת נסתו היתה פטורה ממס, או שנקבע לגביו בחיקוק שדינו לענין תשלום מסים כדין המדינה, יהיה שלהלן במס בשיעור של 90%, ללא זכות לפטור, לניכוי או לקיזוז כלשהם:

כומים שהוציא למטרות המפורטות בתקנות על פי סעיף 31 אשר לפי אותן תקנות אינם מותרים או עולים על הסכומים המותרים בניכוי;

כומים שהוציא ושאינם מותרים בניכוי לפי סעיף 32(11);

כומים ששילם לקופת גמל לפיצויים והעולים על הסכומים שהיו מותרים לו בניכוי אילולא היה זמס.

דם סכומים כריבית על איגרות-חוב - ולגבי איגרת חוב שלא בשל מילווה מועדף, ריבית - לרבות של תקופה שהאיגרת היתה בבעלותו של אחר (להלן - ריבית צבורה) יחולו הוראות אלה:

ם הריבית הצבורה איננה מהווה אצל מקבלה הכנסה לפי סעיף 2(1) - יראו את הריבית הצבורה ה שאין לגביה זכות לפטור, למעט פטור שניתן על הריבית עצמה, לזיכוי, לניכוי או לקיזוז כל הוראה זו לא תחול על אותו חלק מריבית צבורה שמקבלת קופת גמל פלונית, אשר נצבר בדיהן זות גמל אחרות, כל עוד יש רציפות במכירה מקופת גמל אחת לשניה; לענין זה, "קופת גמל" - מל פטורה ממס לפי סעיף 9(2);

ם הריבית הצבורה מהווה אצל מקבלה הכנסה לפי סעיף 2(1), ובאיגרת חוב צמודה - אם נתקיימו לה:

א) הריבית נצברה לגבי תקופה העולה על שנה;

ב) איגרת-החוב נרכשה בתוך שנה וחצי לפני פדיונה או לפני המועד לתשלום הריבית - ת חוב בלתי צמודה - אם נתקיימו שתי אלה;

א) הריבית נצברה לגבי תקופה העולה על שלושה חדשים;

ב) איגרת החוב נרכשה בתוך שלוש שנים לפני פדיונה או לפני המועד לתשלום הריבית.

לענין חישוב הריווח או ההפסד של מקבל הריבית ממכירת האיגרת או מפדיונה, אותו חלק יכישת האיגרת השווה לריבית הצבורה בניכוי המס החל עליה. האמור בסעיף קטן זה לגבי ריבית, חוייבים לפי הענין, גם על דמי נכיון כהגדרתם בסעיף 9(13) שאינם פטורים ממס לפי הסעיף

ר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי הוראות סעיף קטן (ח) לא יחולו על סוגי נישומים, והכל בתנאים ובתיאומים שיקבע.

מימש אדם זכות שקיבל בעבר לרכישת נכס או שירות, ובעת המימוש היה הפרש בין המחיר לם כרגיל בעד אותו נכס או שירות לבין המחיר ששילם אותו אדם, או קיבל אדם הלוואה, בין ; לו במישרין או בעקיפין או לאחר לטובתו, וההלוואה היא ללא ריבית או בריבית נמוכה משיעור לענין זה שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת בין דרך כלל ובין לסוגי הלוואות או זות למטרות שונות, יראו את הפרש -

א) בזכות או בהלוואה שניתנו בקשר ליחסי עובד ומעביד - כהכנסת עבודה;

ב) בזכות או בהלוואה שקיבל אדם ממי שהוא מספק לו שירותים - כהכנסה לפי סעיף 2(1) זולת ;ם הוכיח שניתנו ללא קשר עם השירותים שסיפק;

ג) בזכות או בהלוואה שפסקאות משנה (א) או (ב) אינן חלות עליה שקיבל בעל שליטה, או רובו, מחברה שבשליטתו - כהכנסה לפי סעיף 2(4); לענין זה -

קרוב" - כהגדרתו בסעיף 76(ד)(1);

בעל שליטה" - מי שמחזיק או זכאי לרכוש, במישרין או בעקיפין, לבדו או ביחד עם קרובו, אחד ואלה:

- (2) 5% לפחות מכוח ההצבעה בחברה ;
(3) זכות לקבל 5% לפחות מרווחי החברה או מנכסיה בעת פירוק ;
(4) זכות למנות מנהל.

זעיף קטן זה –

הלוואה – לרבות כל חוב, למעט אחד מאלה :

- (1) עסקה בין-לאומית כמשמעותה בסעיף 85א ;
(2) הלוואה שניתנה עד יום כ"ח באדר א' התשס"ח (5 במרס 2008), שהיתה נכס קבוע בידי המלווה לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה, ביום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007), או שהיתה נכס קבוע בידי המלווה במועד החל בתקופה שמיום כ"ג בטבת התשס"ח (1 בינואר 2008) עד יום כ"ח באדר א' התשס"ח (5 במרס 2008), אילו הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה היו חלות לגבי אותה תקופה ;

ריבית" - לרבות הפרשי הצמדה.

לפי בקשת הנישום יחושב המס על הפרש במימוש זכות כאמור כאילו היה הכנסה שנתקבלה מ שנתיים שווים שמספרם כמספר השנים שמיום מתן הזכות ועד למימושה אך לא יותר משש ומסתיימות בשנת המימוש ;

זר האוצר רשאי לקבוע את דרך חישוב ההפרש האמור בפסקאות (1) ו-(2) וכן את דרך חישובו נתון הנחוץ לצורך זה ;

מחקה) ;

וראות פסקה (1) (ג) לא יחולו על הלוואה שקיבל בעל שליטה שהוא חבר בני אדם שאינו חברה זית כמשמעותה בסעיף 64א או חברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64.

בסעיף קטן זה –

- מניות מהותי" – כהגדרתו בסעיף 88 למעט חברה שאינה תאגיד שקוף כהגדרתו בפסקה (9) ;
' – כהגדרתה בסעיף 1 לחוק המכר (דירות), התשל"ג-1973 ;
זכות" – יתרה הניתנת לקיזוז על פי דין, לרבות שטר הון שהונפק לתקופה של עד חמש שנים ;
החיוב" – אחד מאלה :

- (1) במשיכת כספים מחברה – בתום שנת המס שלאחר שנת המס שבה נמשכו ;
(2) בהעמדת נכס לשימוש – בתום שנת המס שבה הועמד הנכס לשימוש, ובתום כל שנה לאחר וכן עד למועד שבו הושב הנכס ;
ה מחברה" משיכה של כספים מחברה על ידי בעל מניות מהותי או קרובו, או העמדת נכס של לשימושם, והכול במישרין או בעקיפין, למעט משיכה או העמדה לשימוש כאמור המהווה הכנסה ויבה במלוא המס ;
ה של כספים מחברה" – לרבות כל אחד מהמפורטים להלן, ובלבד שלא יראו כמשיכה של כספים ; סכום משיכות מצטבר, שלא עלה ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלפניה, על לף שקלים חדשים :

- (1) הלוואה, לרבות השאלה או כל חוב אחר ;
(2) מזומנים, ניירות ערך, פיקדונות וכל ערובה אחרת שהחברה העמידה כבטוחה כלשהי לטובת בעל המניות המהותי ; לעניין זה, "ערובה" – ערבון, ערבות, התחייבות או בטוחה בכל צורה אחרת, והכול עד לסכום שהועמד לטובתו ;
– כל אחד מאלה :

- (1) דירה שעיקר השימוש בה הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי, ולרבות תכולתה ;
(2) חפצי אמנות או תכשיטים ;
(3) כלי טיס וכלי שיט שעיקר השימוש בהם הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי ;
(4) נכס אחר שקבע שר האוצר לעניין זה, בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת ;
נכס" – הגבוה מבין אלה : יתרת שווי הרכישה כאמור בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין בתוספת או עלות הנכס בדוח על המצב הכספי של החברה ;
' – כהגדרתו בסעיף 88 ;

או משיכה מחברה, במועד החיוב, כהכנסתו של בעל המניות המהותי –

- א) מדיבידנד, אם היו רווחים בחברה ובהתאם לחלקו בהם ; לעניין זה, "רווחים" – כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות ;
ב) במשיכה שפסקת משנה (א) אינה חלה עליה, אם מתקיימים יחסי עובד מעביד – כהכנסת

- (ג) במשיכה שפסקת משנה (ב) אינה חלה עליה – כהכנסה מעסק או ממשלח יד ;
ספים שהושבו לחברה עד מועד החיוב ונמשכו מחדש בתוך שנתיים מהמועד שבו הושבו, יראו עד גובה הסכום שנמשך מחדש כאילו לא הושבו, למעט אם נמשכו מחדש באופן חד-פעמי, ו בתוך 60 ימים ;
- כס שהועמד לרשות בעל המניות המהותי והושב לחברה עד מועד החיוב, ולאחר מכן הועמד שו מחדש בתוך שלוש שנים מהמועד שבו הושב, יראו אותו כאילו לא הושב ;
- יתרת זכות שנוכחה מהכנסה כאמור בפסקה (6)(א)(1) או (6)(ב)(1) ונפרעה בתוך 18 חודשים ד. שבו נוכחה, יראו אותה, עד גובה הסכום שנפרע, כאילו לא נוכחה ;
עניין חישוב ההכנסה כאמור בפסקה (2), יחולו הוראות אלה :
- (א) נמשכו מהחברה כספים, יראו כהכנסה במועד החיוב, את סכום משיכת הכספים בניכוי הסכומים האמורים בפסקאות משנה (1) ו-(2) שלהלן כשהם בערכי מועד החיוב :
- (1) יתרת זכות של בעל המניות המהותי שביצע את המשיכה, בדוח על המצב הכספי של החברה ;
- (2) סכום הלוואה שנטלה החברה מתאגיד בנקאי בלבד, לתקופה של שנתיים לפחות, אשר הועבר בתוך 60 ימים לידי בעל המניות המהותי, ובעל המניות המהותי הוא שנושא בכל עלויות הלוואה, ובלבד שהחברה לא העמידה ערובה כנגד אותה הלוואה ;
- (ב) הועמד נכס לשימוש בעל המניות המהותי, יראו כהכנסתו במועד החיוב, את עלות הנכס ניכוי הסכומים האמורים בפסקאות משנה (1) ו-(2) שלהלן כשהם בערכי מועד החיוב :
- (1) יתרת זכות של בעל המניות המהותי אשר הנכס הועמד לשימוש, בדוח על המצב הכספי של החברה ;
- (2) בנכס שהוא דירה – יתרת הלוואה מתאגיד בנקאי בלבד שכנגדה שעבוד קבוע של הדירה, אם השעבוד הוא לתקופה של שלוש שנים לפחות, שמוטל על אותה דירה שהועמדה לשימוש בעל המניות המהותי ;
- נין השימוש בנכס עד להשבתו לחברה, תיזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף 2(2) או (10), ניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121, לפי הגבוה מבין שווי השוק בגין השימוש בנכס או השיעור לפי סעיף 3(ט)(1) לעניין הלוואה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכול בניכוי תשלומים בגין ש בנכס ששילם בעל המניות המהותי ;
- וראות סעיף קטן (ט) יחולו על משיכה של כספים מחברה עד למועד החיוב ;
- א יראו הלוואה שניתנה לחברה אחרת המשמשת לתכלית כלכלית בחברה המקבלת את הלוואה ה מחברה בעקיפין, ובלבד שהחברה המקבלת אינה תאגיד שקוף ; לעניין פסקת משנה זו, "תאגיד – חברה שהכנסתה או הכנסתה החייבת מיחסת לבעלי הזכויות בה, למעט אם כל בעלי הזכויות חברות החייבות במס לפי סעיף 126(א) ;
- אדם שנתן הלוואה שנרשמה בפנקסי חשבונות שנוהלו לגבי הכנסה שלגביה היו חייבים לנהל ז לפי שיטת החשבוונאות הכפולה או חבר בני אדם שנתן הלוואה, וההלוואה היא ללא ריבית או נמוכה משיעור שקבע לעניין זה שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יראו את הפרש נ כהכנסה לפי סעיף 2(4) בידי נותן הלוואה, ובלבד שמתקיימים יחסים מיוחדים בין נותן זה לבין מקבל הלוואה ; לעניין פסקה זו –
- " – לרבות הפרשי הצמדה ;
- זה" – לרבות כל חוב שאיננו אחד מאלה :
- (1) חוב של לקוחות או חוב של ספקים בשל שירותים או נכסים ;
- (2) (נמחקה) ;
- (3) (נמחקה) ;
- (4) הלוואה שסעיף קטן (ט) חל עליה ;
- (5) (נמחקה) ;
- (6) (נמחקה) ;
- (7) (נמחקה) ;
- (8) הלוואה שנתן מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודה לשם מטרתו הציבורית ;
- (9) הלוואה שהיא עסקה בין-לאומית כמשמעותה בסעיף 85א ;
- (10) הלוואה שאינה צמודה למדד כלשהו ואינה נושאת ריבית או תשואה כלשהי, שנתן חבר בני דם לחבר בני אדם שבשליטתו כנגד שטר הון שהונפק לתקופה של חמש שנים לפחות, ובלבד שהלוואה אינה ניתנת לפירעון לפני תום התקופה האמורה והפירעון נדחה בפני התחייבויות חרות וקודם רק לחלוקת עודפי הרכוש בפירוק ;

11) שטרי הון ואיגרות חוב שהנפיק חבר בני אדם אחר, בתנאים הקבועים בפסקה (5) שבהגדרה נכסים קבועים" שבתוספת ב' לחוק תיאומים בשל אינפלציה עד יום כ"ח באדר א' התשס"ח (5 במרס 2008), שהיו נכס קבוע בידי נותן ההלוואה, לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה, ביום כ"ב טבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007), או שהיו נכס קבוע בידי נותן ההלוואה במועד החל בתקופה זמנים כ"ג בטבת התשס"ח (1 בינואר 2008) עד יום כ"ח באדר א' התשס"ח (5 במרס 2008), אילו ווראות חוק תיאומים בשל אינפלציה היו חלות לגבי אותה תקופה;

12) הלוואה שנתן אדם עד יום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007) שנרשמה בפנקסי ושבונות שנוהלו לגבי הכנסה שלגביה לא היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות ופולה, והוראות פרק ב' לחוק תיאומים בשל אינפלציה לא יחולו בקביעתה;

ז מיוחדים – לרבות יחסים שבין אדם לקרובו, וכן שליטה של צד אחד להלוואה במשנהו, או של אדם אחד בצדדים להלוואה, במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר;

ה – החזקה, במישרין או בעקיפין, ב-5% או יותר, באחד או יותר מאמצעי השליטה, ביום אחד בשנת המס, ולעניין פסקה (10) להגדרה "הלוואה" – החזקה ב-25% לפחות מכוח ההצבעה או לרווחים, במישרין או בעקיפין, ביום אחד לפחות בשנת המס;

ז' שליטה" ו"יחד עם אחר" – כהגדרתם בסעיף 88;

ז' – כהגדרתו בסעיף 76(ד);

זר האוצר רשאי לקבוע את דרך חישוב הפרש הריבית וכן את דרך חישובו של כל נתון הנחוץ זה.

ז' זה –

ז"י – כל אחד מאלה:

זרחה ישראלי כמשמעותו בחוק האזרחות, תשי"ב-1952;

זשב ישראל;

ז שזכאי לעלות לישראל לפי חוק השבות, תשי"ז-1950, והוא תושב אזור;

זבר-בני-אדם שאזרח ישראלי כמשמעותו בפסקאות (1) עד (3) הוא בעל שליטה בו; לענין זה, שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(9);

ז' אחד מאלה: יהודה והשומרון וחבל עזה כולל השטחים הכלולים בתחום השיפוט הטריטוריאלי ינית על פי ההסכם בדבר רצועת עזה ואזור יריחו שנחתם בקהיר בין ישראל לבין ארגון השחרור ז באייר תשנ"ד (4 במאי 1994);

ז" – כהגדרת "תושב ישראל" או "תושב" בסעיף 1, אלא שבכל מקום שנאמר שם "בישראל" קרי

משמעותם לענין מס על פי חוק המס החל באזור;

זפקה באזור" – (נמחקה).

זתו של אזרח ישראלי שהופקה או שנצמחה באזור, יראו אותה כהכנסה שהופקה או שנצמחה

זו של אזרח ישראלי תושב האזור שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל ומחוץ לאזור, יראו אותה ז של תושב ישראל שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל.

זזרח ישראלי הנמנה עם חבר-בני-אדם תושב האזור - יראו חלק מרווחי החבר, כיחס חלקו של זרח בזכויות לרווחי החבר, כהכנסתו.

זענין האמור בפסקה (1), הופקה הכנסתו של חבר בני אדם בישראל או באזור – יראו את הכנסתו זזרח הישראלי כאילו הופקה בישראל; הופקה הכנסתו של החבר מחוץ לישראל ומחוץ לאזור, זת הכנסתו של האזרח הישראלי כאילו היתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה מחוץ לישראל; זבידנד שקיבל אזרח ישראלי מתוך רווחים ששילם עליהם מס לפי סעיף קטן זה – פטור ממס.

זראלי ששילם על הכנסה כאמור בסעיף קטן (ב) או בסעיף קטן (ב1) מס לשלטונות האזור, יזוכה זכום המס ששילם באזור; לגבי הכנסה כאמור בסעיף קטן (ג) יזוכה אזרח ישראלי בחלק מסכום על רווחיו, כיחס חלקו בזכויות לרווחי החבר. מס ששולם כאמור בסעיף זה לא ייחשב כמסי חוץ 14.

זלהוראות סעיף זה, יחולו על אזרח ישראלי שהוא תושב אזור או פועל באזור, הוראות פקודה זו זראל, בשינויים המחוייבים לפי הענין.

זלגרוע מהוראות סעיף זה. תושב ישראל. או אזרח ישראלי שהוא תושב האזור. שיש לו הכנסה

המינהלי החל באזור, זכאי, בשל אותה הכנסה, להטבות המס הניתנות בישראל לפי חוקי עידוד ים ובהיקף הקבועים באותם חוקים ובשינויים המחויבים; לעניין זה – מינהלי החל באזור” – הסדר מינהלי שנקבע בהחלטת ממשלה, הקובע זכאות למענקים לעידוד, והמקביל בפרטיו להסדר לפי חוקי עידוד השקעות הון הקובע זכאות למענקים כאמור בישראל; השקעות הון” – חוק לעידוד השקעות הון, חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ”א-1980,

פרק שני: המקום

זכירה לחוץ לארץ

בישראל במפעל חקלאי או תעשייתי או בכל מפעל יצרני אחר, יחולו עליו הוראות אלה:
כר האדם מוצר של מפעלו בסיטונות בחוץ לארץ, או לשם מסירה בחוץ-לארץ, בין שהחווה נערך ל ובין בחוץ-לארץ, יראו את כל הרווחים שמקורם במכר כהכנסתו שנצמחה או שהופקה ל, אלא שאם יוכח להנחת דעתו של פקיד השומה, כי הריווח עלה מחמת מעשה שנעשה באותו חוץ לארץ - למעט טיפול, סיווג, פיתום, מיון, אריזה או הסבה - לא יראו עליית ריווח זו כהכנסה זה או שהופקה בישראל;
ם בדרך אחרת הסב האדם בחוץ לארץ מוצר של מפעלו, או השתמש בו או עסק בו, יראו כריווח ו בפעולה האמורה וכהכנסתו שנצמחה או שהופקה בישראל, את הריווח שהיה יכול להשיג אילו ז המוצר בסיטונות לחוץ לארץ במיטב התנאים.

נסה

ום שבו הופקה או נצמחה הכנסה, השתכרות או רווח מכל אחד מהמקורות המפורטים להלן יהיה

נבי הכנסה מעסק - המקום שבו מתקיימת הפעילות העסקית מניבת ההכנסה;
נבי הכנסה מעסקה או מעסק אקראי בעלי אופי מסחרי - המקום שבו מתבצעים העסקה או העסק;
נבי הכנסה ממשלח יד - מקום ביצוע השירות;
נבי הכנסה מעבודה - מקום ביצוע העבודה;
נבי ריבית, דמי ניכיון והפרשי הצמדה - מקום מושבו של המשלם;
נבי דמי שכירות או דמי שימוש בנכס - מקום השימוש בנכס;
נבי השתכרות או רווח, לרבות תמלוגים, שמקורם בנכס לא מוחשי - מקום מושבו של המשלם;
נבי קצבה, מלוג ואנונה - מקום מושבו של המשלם;
נבי הכנסה מחקלאות - מקום הנכס מניב ההכנסה;
גבי דיבידנד - מקום מושבו של חבר בני האדם משלם הדיבידנד;
לגבי השתכרות או רווח מהימורים, מהגרלות או מפעילות נישאת פרסים, כאמור בסעיף 2א – זשוכו של משלם ההשתכרות או הרווח כאמור.

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

ל אף האמור בפסקאות (5), (7) ו-8) של סעיף קטן (א), יראו את מקום הפקת ההכנסה לפי אלה:
(1) בישראל, גם כאשר המשלם הוא תושב חוץ - אם התשלום מהווה הוצאה של מפעל הקבע של ישב החוץ בישראל;

(2) מחוץ לישראל, גם כאשר המשלם הוא תושב ישראל - אם התשלום מהווה הוצאה של מפעל קבע של תושב ישראל מחוץ לישראל.

צר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע -

גבי הכנסה שהופקה ביותר ממקום אחד ולא נקבעה לגביה הוראה אחרת - כללים לייחוס הפקת ה למקומות שונים;

ת מקום הפקת ההכנסה במקרים מסוימים שלגביהם לא נקבעו הוראות אחרות.

לעניין חכירת כלי שיט או כלי טיס

מחקה);
מחקה);
ג) (נמחקה);

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

פרק שלישי: תקופת השומה

נת מס יוטל על הכנסתו החייבת של אדם באותה שנה.

יחדת

האמור בסעיף 6, רשאי המנהל לקבוע, לבקשתם של הנישומים המפורטים להלן, שהמס לגבי כל נסותם בתקופה של שנים עשר חדשים רצופים שתחילתה במועד אחר מ-1 בינואר (להלן - תקופת

קן להשקעות משותפות בנאמנות כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, 1961-ג;

ברה ממשלתית כמשמעותה בחוק החברות הממשלתיות, תשל"ה-1975;

זברה שמניות שלה רשומות למסחר בבורסה שהוכרה לענין חוק להשקעות משותפות בנאמנות, 1961-ג;

זברה ש-51% לפחות מהון מניותיה ומכוח ההצבעה בה מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי תושבת חוץ שמניות שלה נסחרות בבורסה מחוץ לישראל, או חברה שהזכות לקבל 51% לפחות ז היא בידי חברה תושבת חוץ כאמור;

מוסד להשכלה גבוהה אשר דוחותיו הכספיים המוגשים למועצה להשכלה גבוהה, מתייחסים ת דיווח בת שנים עשר חודשים המתחילה ב-1 באוקטובר; לעניין זה, "מוסד להשכלה גבוהה" – זו בסעיף 9(29).

ז לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המנהל לקבוע תקופת שומה מיוחדת גם לנישום שיש לו יחסים זרין ובין בעקיפין, עם חברה או מוסד להשכלה גבוהה שנקבעה להם תקופת שומה מיוחדת לפי (5), ובלבד שיקבע כאמור רק אם הסכים לכך הנישום.

זנהל לנישום תקופת שומה מיוחדת לפי סעיפים קטנים (א) או (ב), יוטל המס לכל תקופה כאמור שהמנהל יראהו צודק וסביר.

זשאי להתנות קביעת תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף זה בתנאים, ורשאי הוא שלא לקבוע תקופת זרה או למוסד להשכלה גבוהה כאמור בסעיף קטן (א)2 עד (5) אם לנישום שיש לו יחסים זמישרין ובין בעקיפין, לא נקבעה תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף קטן (ב).

המנהל תקופת שומה מיוחדת, רשאי הוא לבטל קביעתו, בין לבקשתו של הנישום ובין שלא ראה טעמים סבירים לעשות כן, ורשאי הוא לקבוע לענין הביטול כל תיאום שייראה לו צודק זור שנעשה שלא לבקשת הנישום, ייכנס לתקפו בתום תקופת השומה המיוחדת שבה נעשה

ותר משנה אחת 5]

ל רשאי להתיר שדמי מפתח או פרמיה לפי סעיף 2(6) שהיא דמי השתתפות בהוצאות בנין, או יחולקו בתור הכנסה לכל תקופת חוזה השכירות או לכל תקופה אחרת שיקבענה המנהל.

ממכירת פטנט, מדגם או עיצוב על ידי הממציא או ממכירת זכות-יוצרים על ידי היוצרים, רשאי ונה לתקופה שיקבע המנהל; הוראה זו לא תחול על הכנסה לפי סעיף 9(2).

קשת הנישום או יורשיו, יראו את ההכנסות שלהלן, לענין חישוב סכום המס החל עליהן, כאילו זן:

הפרשי שכר או הפרשי קצבה - בשנים שאליהן הם מתייחסים, אך לא יותר משש שנות מס ימות בשנה שבה נתקבלו; לעניין זה, "קצבה" – קצבה המשתלמת מכוח הסדר פנסיה תקציבית זו בסעיף 9(16), וכן קצבה כאמור בפסקאות (2) עד (3א) להגדרה "הכנסה מיגיעה אישית" זף 1;

זי מדיון חופשה שקיבל עובד - בחלקים שנתיים שווים תוך תקופה שאינה עולה על שש שנות מס

כנסה מיגיעה אישית כאמור בפסקאות (5) או (6) להגדרתה שבסעיף 1 - בחלקים שנתיים שווים העבודה שבשלהן משולם המענק או בתקופה שבה נוצרה הזכות לקיצבה, לפי הענין, אך בלא שש שנות המס המסתיימות בשנה שבה נתקבלו המענק או היוון הקיצבה; אולם רשאי המנהל, בקש על כך, להתיר חלוקה לתקופה אחרת לרבות לשנים הבאות, בתנאים שיקבע, לרבות תשלום.

מנהל לפי סעיף זה או לפי סעיף 9א(ד) חלוקתה של הכנסה ומת הנישום, או שהוחל בפירוקה של לפני תום התקופה שקבע המנהל, תיווסף להכנסת הנישום בשנת המס שבה מת, או להכנסת שבה הוחל בפירוקה, כל ההכנסה העולה לפי אותה חלוקה בחלקן של השנים שלאחר אותה שנת שנתם של יורשי הנישום, מנהל עצמו או המוציא לפועל של צוואתו, תחולק כל ההכנסה כולה לפי השנים שנסתיימה בשנת המס שבה מת הנישום, או, לפי בקשתם של יורשי הנישום, תיחשב לפי אותה חלוקה בחלקן של השנים שלאחר אותה שנת מס כהכנסתם של יורשי הנישום בשנים לקיהם בעזבוני הנישום, לאחר שנתנו ערובה להנחת דעתו של המנהל לתשלום המס שיגיע מהם בד שאם שילם כדין מקדמה על פי סעיף קטן (ג)3 או סעיף 9א(ד) או אם נוכח מס במקור לפי נת סכום המקדמה ששולם או סכום המס שנוכה, כאמור, המתייחסים לשנים שלאחר הפטירה,

נבודות שמשך ביצוען עולה על שנה

מושכת" - עבודה שמשך ביצועה עולה על שנה, לרבות עבודות בניה בבנין בידי מי שמבצע את תו של אדם אחר ולמעט בניית בנין בידי בעלו;

מעבודה ממושכת" - הכנסות מעבודה ממושכת שהן הכנסות לפי סעיף 2(1), בין מביצוע ובין

עוסק בעבודה ממושכת ידווח על הכנסותיו ממנה כך:

שנת המס שבה גמר לבצע 25% לפחות מההיקף הכספי של העבודה, כפי שהוא מחושב לאותה זו מההיקף הכמותי של העבודה, לפי בחירתו, ידווח על ההכנסה שנצמחה לו, על פי אומדן, העבודה שביצע, ובכל שנת מס שלאחר מכן ידווח על ההכנסות שנצמחו לו, על פי אומדן, לחלק העבודה שביצע באותה שנה כשהוא מחושב לפי הבסיס שבו לראשונה בחר לחישוב הביצוע; בשנת המס שבה סיים את העבודה ידווח על התוצאה העסקית בשלמותה בניכוי ות שעליהן דיווח בשנים הקודמות;

פסד מעבודה ממושכת יובא בחשבון לענין קביעת ההכנסה החייבת בשנות מס שלפני שנת המס סתיימה העבודה רק לאחר שהנישום גמר לבצע 50% לפחות מההיקף הכספי של העבודה כפי מחושב לשנה שבה תבע את קיזוז הפסד, או 50% לפחות מההיקף הכמותי של העבודה;

שום שחלה עליו פסקת משנה (1) או (2) יצרף לדו"ח שעל פי סעיף 131, דו"ח מאושר בידי רואה כמשמעותו בחוק רואי חשבון, תשט"ו-1955, שבו יפרט את דרך קביעת ההכנסה או הפסד, לפי ואת דרך חישוב היקף הביצוע.

עיף קטן זה -

בנין" - בנין שבנה בעלו ואשר משך בנייתו עולה על שנה;

'בנין ראוי לשימוש" - בנין או חלק ממנו שחובר לרשת החשמל או בנין שנתמלאו לגביו התנאים תעודת גמר בניה על פי חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965 (להלן - חוק התכנון);

הכנסות מבנין" - הכנסות ממכירת הבנין שהן הכנסות לפי סעיף 2(1).

שום שיש לו הכנסות מבנין יחולו לגביו הוראות אלה:

(א) בשנת המס הראשונה שבה היה הבנין ראוי לשימוש, ידווח הנישום על כל ההכנסות שהיו לו והבנין עד לאותה שנת מס ובאותה שנת מס, ובכל שנת מס שלאחר מכן ידווח על ההכנסות שהיו ו מהבנין באותה שנת מס;

(ב) לענין קביעת הכנסתו החייבת של נישום ממכירת חלק מבנין ראוי לשימוש, יובא בחשבון ולק מעלות הבנין כולו כיחס חלקו של השטח שנמכר באותה שנת מס לשטח הבנין כולו, כפי זה הוא מפורט בהיתר הבניה שניתן לגביו על פי חוק התכנון, ובלבד ששטחי חניה שנמכרו לא יכללו לענין זה בשטח שנמכר;

(ג) הפסד מבנין לא יובא בחשבון לענין קביעת ההכנסה החייבת בשנות מס שלפני שנת המס ובה היה הבנין ראוי לשימוש.

לפי סעיף 2

סעיף 2(6) או (7) תיכלל בהכנסתו החייבת של הנישום בשנת המס שבה קיבל אותה בפועל גם אם וההוצאות שהוצאו בשנות מס שלאחריה בייצורה של הכנסה לפי ההוראות האמורות יותרו שנת המס שבה הוצאו, ובלבד שאם לא ניתן לנכות את ההוצאות בשנת המס שבה הוצאו הן יותרו

שבה נתקבלה ההכנסה, ואת השומה לשנה האמורה יראו כמתוקנת בהתאם לכך, ואולם לא תחול
ום ריבית והפרשי הצמדה על פי סעיף 159א.

הכנסה מהפרשי שער

אדם מהפרשי שער תיחשב כהכנסה בשנת המס שבה נצברה גם כשהדיווח הוא על בסיס מזומנים.

חלק ג': חישוב ההכנסה לענין מס

פרק ראשון: פטור

סימן א': פטור על פי הדין

ז:

ים, שירותים וטובות הנאה המשתלמים או הניתנים מאוצר המדינה לנשיא או לנשיא לשעבר או
שר למילוי תפקידו כנשיא, למעט משכורת וקיצבה;

ים, שירותים וטובות הנאה המשתלמים או הניתנים מאוצר המדינה לראש הממשלה או לראש
שעבר או לשאיריו בקשר למילוי תפקידו כראש הממשלה, למעט משכורת וקיצבה;

נסתם של רשות מקומית, מפעל הפיס ומוסד ציבורי, במידה שלא הושגה מעסק שהם עוסקים בו,
בידנד או מריבית או מהפרשי הצמדה ששולמו על ידי חבר-בני-אדם שבשליטתם העוסק בעסק
נסתה של קופת גמל אם לא הושגה מעסק שקופת הגמל עוסקת בו או מכל הכנסה ששולמה על
ר בני אדם העוסק בעסק שהוא בשליטת קופת הגמל או שלקופת הגמל יש בו החזקה מהותית; אך
וצר רשאי, בצו, לפטור הכנסה שהושגה על ידי רשות מקומית, על ידי מפעל הפיס או על ידי
ציבורי שהוא קופה לגמילות חסדים מהמקורות האמורים, למשך תקופה ובתנאים שיקבע, אם
י ראוי לעשות כן לטובת הציבור.

ל אף האמור בפסקת משנה (א), הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד בתקופת ההטבה ומריבית
י הצמדה בתקופת ההטבה – פטורה ממש; לענין זה –

ז ההטבה – שנות המס 2011 עד 2023;

נד בתקופת ההטבה – דיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בתקופת ההטבה לרשות
ז המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד;

והפרשי הצמדה בתקופת ההטבה – ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בתקופת ההטבה,
מים בתקופת ההטבה על ידי תאגיד מים וביוב לרשות מקומית שמחזיקה באמצעי שליטה באותו
בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לאותו תאגיד מים וביוב;

י מים וביוב – חברה או חברת ביוב שהגדרתן בחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, שרשות
ז, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה.

פסקה זו –

גמל – למעט קופת ביטוח;

ז, לענין קופת גמל לגיל פרישה – לרבות שבח ממכירת זכות במקרקעין או זכות באיגוד
י;

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

גמל לגיל פרישה – קופת גמל לקיצבה, קופת גמל לתגמולים או קופת גמל לפיצויים;

ציבורי – חבר בני-אדם של שבעה לפחות שרוב חבריו אינם קרובים זה לזה, או הקדש שמרבית
אינם קרובים זה לזה, הקיימים ופועלים למטרה ציבורית ונכסיהם והכנסותיהם משמשים להשגת
ז הציבורית בלבד, והם מגישים דין וחשבון שנתי לגבי נכסיהם, הכנסותיהם והוצאותיהם להנחת
זל פקיד השומה על פי תקנות שהתקין שר האוצר; לענין זה, "קרוב" – כמשמעותו בסעיף 76(ד);

ז ציבורית" – מטרה שענינה דת, תרבות, חינוך, עידוד התיישבות, מדע, בריאות, סעד או ספורט

רה אחרת שאושרה על ידי שר האוצר כמטרה ציבורית^[5];

י שליטה", בחבר בני אדם – כל אחד מאלה:

(1) זכות למנות מנהל;

(2) זכות להצבעה;

(3) זכות לרווחים;

(4) זכות ליתרת נכסים בעת פירוקו של החבר לאחר סילוק חובותיו;

ה – היכולת, בין לבד ובין ביחד עם אחרים, לכוון את פעילותו של חבר בני אדם, במישרין או
י; בלי לגרוע מכלליות האמור, יראו יכולת למנוע קבלת החלטות עסקיות בחבר בני אדם,
ה בו, למעט יכולת למנוע החלטות עסקיות מהותיות; לענין זה, "החלטות עסקיות מהותיות" –

ס או שינוי מהותי בהם; בלי לגרוע מכלליות האמור יראו כאילו מתקיימת יכולת כאמור ברשות ז, במפעל הפיס, בקופת גמל או במוסד ציבורי, בהתקיים אחד מאלה:

1) בידי רשות מקומית, מפעל הפיס או מוסד ציבורי – הכוח למנות, במישרין או בעקיפין, מנהל אותו חבר, או הזכות, במישרין או בעקיפין, ל-25% לפחות מכוח ההצבעה בו או מיתרת נכסיו עת פירוקו לאחר סילוק חובותיו או למרבית רווחיו;

2) (נמחקה);

3) בידי כמה גופים מגופים אלה: רשות מקומית, מפעל הפיס, מוסד ציבורי או קופת גמל – חזקה או זכות להחזקה, יחד או לחוד, במישרין או בעקיפין, בשיעור העולה על 50% מאמצעי השליטה בחבר בני אדם;

4) על אף האמור בפסקה (3), לעניין הכנסתה של קופת גמל מדיבידנד, מריבית או מהפרשי צמדה שהתקבלו מאת קרן טכנולוגיה עילית, החזקה או זכות להחזקה, יחד או לחוד, במישרין או עקיפין, באמצעי השליטה בקרן בידי כמה קופות גמל, בשיעור שאינו עולה על 75% מאמצעי השליטה בקרן – לא תהווה שליטה; לעניין זה, "קרן טכנולוגיה עילית" – כהגדרתה בחוק ושקעות משותפות, ובלבד שהיא קרן נאמנות פטורה כהגדרתה בסעיף 88;

ה מהותית",

1) בידי קופת גמל אחת – החזקה או זכות להחזקה, במישרין או בעקיפין, בשיעור העולה על 20% באחד או יותר מאמצעי השליטה בחבר בני אדם;

2) בידי כמה קופות גמל, המנוהלות או המוחזקות, במישרין או בעקיפין, בידי אדם אחד – חזקה או זכות להחזקה, במישרין או בעקיפין, יחד או לחוד בשיעור העולה על 20% באחד או יותר מאמצעי השליטה בחבר בני אדם, ואם היו מנוהלות או מוחזקות כאמור בידי בנק – בשיעור עולה על 10%; לענין זה יראו כמה קופות גמל כמנוהלות בידי אדם אחד גם אם השקעותיהן ננוהלות, במישרין או בעקיפין, על ידי ויראו כמה קופות גמל, כמוחזקות בידי אדם אחד אם ידיו היכולת לכוון את פעילותן של קופות הגמל; בלי לגרוע מהוראות פסקה זו יראו כאילו נתקיימת יכולת כאמור גם אם לאותו אדם, במישרין או בעקיפין, 50% לפחות באחד או יותר מאמצעי השליטה בכל אחת מקופות הגמל;

– כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981, ויראו כמה בנקים כבנק אחד אם לאחד נ לכוון את פעילותו של האחר, במישרין או בעקיפין, או אם לאדם אחד היכולת לכוון את גם כאמור, הכל אם לא התקיימו בהם מערכות נפרדות לניהול קופות גמל, כפי שנקבע לפי סעיף י' הפיקוח על קופות גמל;

1) שר האוצר רשאי לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הוראות לחישוב שיעור השליטה עקיפין והחזקה המהותית בעקיפין של קופות גמל בחבר בני אדם;

2) שר האוצר רשאי לקבוע, כי החזקה אחת או יותר מאמצעי השליטה בחבר בני אדם, בידי כמה ופיים כאמור, בשיעור המביא אותם לשליטה בחבר בני האדם או להחזקה מהותית בו, לא תהווה שליטה או החזקה מהותית, לפי הענין, אם נעשתה לתקופה שאינה עולה במצטבר על שלושה וודשים בשנת המס או על תקופה קצרה יותר שקבע השר, שבסופה ירד שיעור החזקה לשיעור זאינו מביא אותם לשליטה או להחזקה מהותית, לפי הענין, הכל בהתאם לכללים שקבע.

וכנסתו של ארגון מקצועי לרבות הכנסה מדמי חבר, ובלבד שלא הושגה מעסק שהוא עוסק בו, או כנסה מחבר בני אדם שבשליטתו העוסק בעסק, לרבות מדיבידנד, מריבית או מהפרשי הצמדה;

1) על אף האמור בפסקת משנה (א), יתרת ההכנסה של הארגון המקצועי העולה על שיעור זל 50% מהוצאותיו, לא תהיה פטורה ממס;

2) סכום הוצאות העולה על סכום הכנסות בשנת מס מסוימת, יראו כאילו היה סכום הוצאות זהוצא בשנת המס הבאה אחריה, כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הבאה אמור;

3) לענין זה –

יתרת ההכנסה – ההכנסות הפטורות לפי פסקת משנה (א) לאחר שהופחתו מהן ההוצאות והוצאו בייצור אותן הכנסות;

הוצאות – הוצאות המותרות לניכוי, למעט פחת, וכן הוצאות לרכישת נכס בר-פחת המשמש מטרת הארגון או ליצירת נכס כאמור;

נכס בר-פחת – כהגדרתו בסעיף 88 לרבות זכות במקרקעין, כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין;

פסקה זו, "ארגון מקצועי" – חבר בני אדם שאישר המנהל ושהתקיימו בו כל אלה:

1) חברים בו שבעים חברים לפחות או שחברה בו המדינה ועשרה חברים לפחות; במנין מספר וחברים בחבר בני אדם שבין חבריו כלול חבר שהוא ארגון מקצועי, יובאו בחשבון מספר החברים ארגון המקצועי;

2) כל מטרתו קידום ענינים מקצועיים משותפים, השתלמות מקצועית או ייצוג ציבורי של ציבור

קידום מטרות אלה;

(3) פעילותו אינה לשם הגדלת רווחיהם של חברים מסוימים בו;

(4) הוא מגיש דו"ח שנתי לגבי נכסיו, הכנסותיו והוצאותיו, להנחת דעתו של פקיד השומה, על י תקנות שהתקין שר האוצר;

ה של אגודה שיתופית שעסקיה עם חבריה בלבד, או שעסקיה עם אדם שאינו חבר הם בהיקף או באורח מקרי בלבד, אם הוכח, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי עסקיה של האגודה הם יבין, ציוד או שירותים לשימוש ביתי או פרטי בלבד, ולא לצורך עסקו או משלח-ידו של אותו i;

ם המשתלמים לנציגים דיפלומטיים ולפקידים קונסולריים בשירות סדיר של מדינה זרה בעד או בעד שירותים בתפקידם הרשמי, במידה שאותה מדינה זרה גומלת פטורים כאלה למדינת

זכנסה מיגיעתם האישית של עיוור או של נכה שזכאי לתגמול חודשי לפי חוק הנכים (תגמולים ו), התשי"ט-1959 [נוסח משולב] או לפי חוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, התש"ל-1970, ז לו נכות של 100%, או נכות של 90% לפחות מחמת שלקה באיברים שונים והאחוז האמור הוא של חישוב מיוחד של הליקוי באיברים השונים שבלעדיו היה נקבע אחוז נכות של 100% לפחות, ט להלן:

(1) נקבעה נכות כאמור לתקופה של 365 ימים או יותר – הכנסה עד לסכום של 501,500 שקלים ודשים;

(2) נקבעה נכות כאמור לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים – הכנסה עד לסכום של 60,120 שקלים חדשים;

ה ולעניין פסקת משנה (א) –

(א) נקבע אחוז נכותו של נכה על פי אחד החוקים שלהלן תחול הקביעה האמורה:

(1) חוק הנכים (תגמולים ושיקום), תשי"ט-1959 [נוסח משולב];

(2) חוק נכי המלחמה בנאצים, תשי"ד-1954;

(3) חוק נכי רדיפות הנאצים, תשי"ז-1957;

(4) חוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, תש"ל-1970;

(5) (בוטל);

(6) פרקים ה, ט, י"ג או י"ג לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995;

(7) חוק לפיצוי נפגעי גזת, התשנ"ד-1994;

זר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להוסיף על החוקים האמורים;

(ב) לא נקבע אחוז נכותו של נכה כאמור ייקבע על פי תקנות שיתקין שר האוצר באישור ועדת וכספים של הכנסת.

כנסה מיגיעתם האישית של עיוור או של נכה שאינו זכאי לתגמול חודשי לפי החוקים האמורים ו משנה (א) רישה, שנקבעה לו נכות של 90% לפחות, אף אם נכות כאמור נקבעה מחמת שלקה ים שונים והאחוז האמור הוא תוצאה של חישוב מיוחד של הליקוי באיברים השונים, ובלבד ה לו נכות בשיעור של 40% לפחות בשל ליקוי אחד, כמפורט להלן:

(1) נקבעה נכות כאמור לתקופה של 365 ימים או יותר – הכנסה עד לסכום של 400,000 שקלים ודשים;

(2) נקבעה נכות כאמור לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים – הכנסה עד לסכום כאמור ופסקת משנה (א)(2);

ייתה ההכנסה מיגיעה אישית של עיוור או נכה כאמור נמוכה מ-85,200 לירות או שלא היתה לו כאמור, תהיה פטורה ממס גם הכנסתו שלא מיגיעה אישית, עד לסכום כולל של 85,200 לירות. אם היתה לו הכנסה מריבית המשולמת מכספים שהופקדו בפקדון, בתכנית חיסכון או בקופת ושר מקורם בפיצויים או בכספי ביטוח שקיבל היחיד בשל פגיעת גוף – עד לסכום כולל של 30 שקלים חדשים או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת;

(1) לגבי עיוור או נכה, שנקבעה לו נכות כאמור בפסקאות משנה (א)(1) או (א)(1) לגבי חלק ושנת המס, יחולו הוראות פסקה זו על חלק מהכנסתו בשנת המס, שיחסו לכלל הכנסתו בשנת ומס הוא כיחס שבין מספר הימים בשנת המס שלגביהם נקבעה הנכות לבין 365 (בפסקה זו – יחס וקופת הנכות), ויקראו את הסכומים הנקובים בפסקאות משנה (א)(1), (א)(1) ו-(ב) כסכומים ויחסם לסכומים הנקובים כאמור הוא כיחס תקופת הנכות;

לירו עיוור או נכה שנקבעה לו נכות כאמור בפסקאות משנה (א)(1) או (א)(1) לגבי חלק

ונכות, ואולם אם תקופת הנכות שנקבעה לו חלה בשתי שנות מס, סך הסכום הפטור בשתי שנות מס לא יעלה על הסכום הנקוב בפסקאות משנה (א)(2) או (א)(1א);
זים המשולמים לאומן לפי סעיף 46(א) לחוק אומנה לילדים, התשע"ו-2016, והחזר הוצאות לפי או (ז) לחוק האמור;
ת המשתלמות בשל פצעי מלחמה, פגיעת ספר או פגיעת איבה וקצבאות המשתלמות מאת אוצר ' שהיה תלוי בפרנסתו בחייל שמת עקב פעולת מלחמה;

י. מלחמה" - מחלה, החמרת מחלה או חבלה שאירעו ליחיד בתקופת שירותו עקב שירות צבאי בחוק הנכים (תגמולים ושיקום), תשי"ט-1959 [נוסח משולב], או עקב שירות מלחמתי בחוק נכי המלחמה בנאצים, תשי"ד-1954, או בנסיבות המזכות אותו לגימלה לפי חוק נכי צים, תשי"ז-1957;

ז. ספר" - (נמחקה);

ח. איבה" - כמשמעותו בחוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, תש"ל-1970;

ט. שנכה ברגליו מקבל על פי דין להחזקת רכבו;

ות המשתלמות מאת המדינה בשל עבודה בממשלת ארץ ישראל;

נכות המשתלמת לפי סימן ה' לפרק ה', פרק ט', פרק י"ג או פרק י"ג לחוק הביטוח הלאומי [ב], התשנ"ה-1995, קצבת אזרח ותיק וקצבת שאירים המשתלמות לפי פרק י"א לחוק האמור, ים המשתלמת לפי פרק ה', י"ג או י"ג לאותו חוק;

סוציאלית או תגמול לאסירי ציון ולבני משפחותיהם של אסירי ציון והרוגי מלכות, מכוח חוק;

נכות המשתלמת מאת מדינת חוץ מכוח דיניה;

צבת שאירים הנובעת מתשלומים פטורים;

קצבת שאירים שאינה נובעת מתשלומים פטורים, המשתלמת מקופת גמל לקצבה או בהתאם ז. ביטוח, או המשתלמת מכוח הסדר פנסיה תקציבית, והכל בסכום שאינו עולה על תקרת הקצבה ;

פסקה זו -

פנסיה תקציבית" - הסדר לפי דין או הסכם לרבות הסכם קיבוצי, שלפיו תשולם קצבה מדי בחודשו באופן רציף, מקופת המעביד, לעובד שפרש מעבודתו, במשך כל ימי חייו, ולאחר מותו ירו;

שאיירים" - קצבה המשולמת עקב פטירתו של אדם, לאחד מאלה:

(1) בן זוגו של הנפטר בעת הפטירה, לרבות מי שהיה הידוע בציבור כבן זוגו של הנפטר;

(2) ילדו של הנפטר, לרבות ילדו המאומץ, וכן ילדו של בן זוגו של הנפטר, ובלבד שטרם מלאו ו 21 שנים או שאין לו כושר להשתכר מעבודה או ממשלח יד;

(3) הורה של הנפטר שכל פרנסתו על הנפטר ערב פטירתו, ואין לו כושר להשתכר מעבודה או ומשלח יד;

הקצבה המזכה ו"תשלומים פטורים" - כהגדרתם בסעיף 9א;

המשולם לפי חוק התגמולים לחסידי אומות העולם, התשנ"ה-1995;

תגמול ליתום, המשתלם על פי חוק התגמולים (ילד שנתייתם עקב מעשה אלימות במשפחה), 19;

ט. הון שנתקבל כפיצויים כוללים על מוות או חבלה;

(1) מענק הון שנתקבל עקב פרישה - עד סכום השווה למשכורת של חודש לכל שנת עבודה, לפי משכורת האחרונה; עלה סכום המענק על השיעור האמור, רשאי המנהל לפטור את העודף, כולו ו; מקצתו, בהתחשב בתקופת השירות, בגובה השכר, בתנאי העבודה ובנסיבות הפרישה;

(2) בשום מקרה לא יעלה הסכום הפטור לפי פסקת משנה זו על 25,000 לירות לכל שנת עבודה חלק יחסי מסכום זה בשל עבודה בחלק משנה;

(3) לענין פסקת משנה זו, "פרישה" - לרבות שינוי מעמדו של עובד באגודה שיתופית משכיר חבר בה;

(4) (א) עובד שעם פרישתו ממעבידו עמדו לזכותו בקופת גמל לפיצויים או במרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה כספים המיועדים למענק פרישה או שקיבל מענק פרישה, ובעת פרישתו הודיע למנהל כי הוא בוחר בהחלת הוראות פרט זה לא יראו את הסכומים שהשאיר בקופת גמל כאמור או שהפקיד מיד עם פרישתו במרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, כאילו נתקבלו בידו, אם תוך שנה מפרישתו החל בעבודה אצל מעביד אחר המשלם בעדו תשלומים לפיצויים למרכיב הפיצויים בקופת גמל כאמור, והכל עד לסכום התקרה; לעניין זה – "מרכיב הפיצויים" – כהגדרתו בחוק הפיקוח על קופות גמל;

"סכום התקרה" – סכום השווה לארבע פעמים השכר הממוצע במשק, כהגדרתו בסעיף 3(ה3), כשהוא מוכפל במספר שנות העבודה אצל המעביד שממנו פרש העובד, בצירוף הסכום הנדרש לכיסוי התחייבויות אותו מעביד בעבור אותו עובד לפי חוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג-1963;

(ב) נתקיים האמור בפרט-משנה (א), והעובד פרש לאחר מכן מעבודתו אצל מעביד אחר בלי שנתקיימו בו הוראות פרט-משנה (א) (להלן - המעביד האחרון), יחולו לגביו פרטים (1) עד (3) בכפוף להוראות אלה:

(I) תקופת עבודתו אצל המעבידים השונים שכללו פרישות רצופות כאמור בפרט-משנה (א) יצורפו, ויראוהו כאילו עבד במשך כל שנות עבודתו האמורות אצל המעביד האחרון;

(II) הסכומים העומדים לזכותו בקופת הגמל לפיצויים, בעת פרישתו מהמעביד האחרון, שמקורם במענקים בשל פרישות כאמור בפרט-משנה (א), לרבות ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים עליהם (להלן בפרט זה - רווחים על מענק), ייחשבו כחלק ממענק הפרישה של המעביד האחרון;

(בא) נתקיים האמור בפרט משנה (א) והעובד נפטר, יחולו לגביו הוראות פסקת משנה (ב) בכפוף להוראות (I) ו-(II) של פרט משנה (ב) ובשינויים המחוייבים לפי העניין;

(ג) עובד אשר בעת פרישתו כאמור בפרט-משנה (א) קיבל חלק ממענק הפרישה שנצבר לזכותו יהיה חייב במס על הסכום שקיבל;

(ד) עובד שבחר בהחלת הוראות פרט זה רשאי לחזור בו מבחירתו תוך שנתיים, ואם חזר בו כאמור יראו את הרווחים על המענק כחלק מהמענק, ולענין הפטור תהיה משכורתו האחרונה משכורתו כפי שהיתה בעת פרישתו כשהיא מוגדלת בשיעור עליית מדד המחירים לצרכן בתקופה מפרישתו ועד חזרתו מבחירתו, ותקרת הפטור תהיה כפי שהיתה בעת חזרתו מבחירתו, אולם תקופת עבודתו לאחר פרישתו מהמעביד האחרון לא תובא בחשבון; בכפוף לאמור, כל סכום שמשך מקופת גמל לפיצויים או ממרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה לפני פרישתו מהמעביד האחרון, ושמקורו במענקי פרישה כאמור בפרט-משנה (א) והרווחים עליהם - חייבים במס;

(5) על אף האמור בסעיף 164, יהא מי שמשלם מענק פרישה הפטור על פי פרט (4) פטור מחובת יכוי המס, ובלבד שקיבל על כך אישור מהמנהל או ממי שהמנהל הסמיך לכך;

כומים שראו אותם כהכנסת עבודה של העובד במועד שבו שולמו לקופת גמל לקצבה, לפי סעיף 1א(1) או (1ב), אשר התקבלו כמענק הון עקב פרישה, ויחולו הוראות אלה:

(1) על ריבית ורווחים אחרים שמקורם בסכומים האמורים, אשר נמשכו מהקופה בידי העובד או עקבות פטירתו, יוטל מס בשיעור הקבוע לפי סעיף 125ג(2);

(2) בכל משיכה מהקופה בידי העובד של חלק מהסכומים האמורים יראו כאילו נמשכו גם ריבית ורווחים אחרים כאמור בפסקת משנה (1), בהתאם לחלקם היחסי ביתרה הצבורה;

(3) הסכומים האמורים וכן ריבית ורווחים אחרים שמקורם בסכומים אלה, אשר נמשכו מהקופה בידי המעביד, יחויבו במס כהכנסה בידי המעביד וינוכה מהם סכום השווה לסכום המתקבל והכפלת שיעור המס המרבי לפי סעיף 121 בסכומים שנמשכו;

(4) סכום שנוכה כאמור בפסקת משנה (3) –

(א) יישאר במרכיב הפיצויים בקופת הגמל של העובד;

(ב) יראו אותו כסכום שהופקד בידי העובד במועד שבו נמשכו הסכומים בידי המעביד;

(ג) יראו אותו כמס שנוכה במקור לפי סעיף 164, על ידי הקופה, מהכספים ששולמו למעביד;

(1) מענק הון שנתקבל עקב מוות - עד סכום השווה למשכורת של שני חדשי עבודה לכל שנת בודה, לפי המשכורת האחרונה; עלה סכום המענק על השיעור האמור, רשאי המנהל לפטור את העודף, כולו או מקצתו, בהתחשב בתקופת השירות, בגובה השכר, בתנאי העבודה ובנסיבות הפטירה;

(2) בשום מקרה לא יעלה הסכום הפטור לפי פסקת משנה זו על 50,000 לירות לכל שנת עבודה

כומים שראו אותם כהכנסת עבודה של העובד במועד שבו שולמו לקופת גמל לקצבה, לפי סעיף 1א) או (ב1), אשר התקבלו כמענק הון עקב מוות, וכן ריבית וכל רווח אחר הנובעים מהם; זיה המנהל סבור כי המשכורת הוגדלה סמוך למועד הפרישה באופן בלתי סביר כדי להגדיל את מענק הפטור, רשאי הוא לקבוע את סכום המענק הפטור בלי להתחשב בהגדלה; זיתה המשכורת האחרונה בשל עבודה חלקית, תבוא בחשבון, לגבי השנים שבהן עבד העובד מלאה, המשכורת האחרונה שהיתה משתלמת בעד עבודה מלאה; ל החלטת המנהל לפי פסקאות משנה (א) עד (ג) ניתן לערער בהתאם לסעיפים 153 עד 158; ועביד ששילם מענק עקב פרישה או מוות, יצרף אל הדו"ח שהוא מגיש על פי סעיף 166 לחודש ולם המענק, פרטים בדבר המענק כפי שנקבעו;

בכפוף לאמור בפסקת משנה (א)4(א), רואים מענק הון עקב פרישה וכן מענק הון עקב מוות שנתקבל גם אם נשאר מופקד בקופת גמל; הוראה זו לא תחול על סכומים העומדים לזכותו של זפרש בקופת גמל לקצבה, אם בעת פרישתו הודיע למנהל על רצונו להמשיך ולהשאירם למטרת קיצבה; הודיע כאמור, רשאי הוא לחזור בו על ידי הודעה למנהל; חזר בו כאמור, יראו את כל - בכפוף לפסקה (17) - כולל ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים עליו, כמענק פרישה ויחולו זהוראות הבאות:

1) לא קיבל מענק בעת פרישתו - יהיה זכאי לפטור על פי פסקת משנה (א), ותקרת הפטור תהיה פי שהיתה בעת חזרתו מבחירתו;

2) קיבל מענק בעת פרישתו, תופחת תקרת הפטור בשיעור השווה לסכום המענק לכל שנת בודה, מחולק בתקרת הפטור כפי שהיתה בעת הפרישה;

לעניין פסקת משנה (ז), יראו עובד שפרש והסכומים העומדים לזכותו במרכיב הפיצויים בכל הגמל לקצבה בשל עבודתו אצל אותו מעביד אינם עולים על 360,000 שקלים חדשים או על הפיצויים שהגדרתה בסעיף 3(ה)2 לכל שנת עבודה - לפי הגבוה, כאילו הודיע למנהל, בעת ו, על רצונו להמשיך ולהשאירם למטרת תשלום קצבה, אלא אם כן הודיע למנהל אחרת;

וראות פסקה זו לא יחולו על סכומים ממרכיב הפיצויים שחל עליהם סעיף 6(ה)1 לחוק לחלוקת פנסיוני וכן זוג לשעבר של עמית בחר להעבירם לפי הוראות אותו סעיף ולא יראו בסכומים מענק פרישה, אלא אם כן הודיע העמית למנהל, בהסכמת בן זוגו לשעבר, כי על כספים שבחר בן העבירם לפי סעיף 6(ה)1(א) לחוק האמור יחולו הוראות פסקת משנה (א)1 עד (3); העברת ים לפי בחירת בן הזוג לשעבר בהתאם להוראות סעיף 6(ה)1 האמור, לא יראו בה חזרה של מבחירתו בהחלת פסקת משנה (א)4 על הכספים שנותרו בידי העמית, ככל שבחר בהחלה, או תו לפי פסקת משנה (ז) לעניין הכספים שנותרו בידי, ככל שהודיע כאמור; לעניין פסקת משנה זוג לשעבר" ו"עמית" - כהגדרתם בחוק לחלוקת חיסכון פנסיוני;

סכום הנמוך מבין אלה:

1) סכומים מקופת גמל לקצבה שמשך יחיד לפי סעיף 23(ב3) לחוק הפיקוח על קופות גמל;

2) הסכום הנקוב בפסקה (א)7(א)2, כשהוא מוכפל במספר שנות העבודה שבהן הפקיד ועצמאי תשלומים לקופת גמל לקצבה, ולאחר שהופחתו ממנו סכומים שמשך בפטור ממס לפי סקה (א)7 בגין אותן שנות עבודה;

מנהל יקבע כללים לדיווח ולחישוב הסכום הפטור לפי פסקה זו;

פסקה זו -

י" - כהגדרתו בסעיף 2 לחוק ההתייעלות הכלכלית 2017 ו-2018;

זבודה" - כל שנה החל משנת המס שבה החל עצמאי להפקיד למרכיב חיסכון למצב אבטלה לפי לחוק ההתייעלות הכלכלית 2017 ו-2018, לראשונה, או החל משנת המס שלאחר השנה שבה זשיכה בלא חבות מס לפי פסקה זו, לפי המאוחר; ולעניין עצמאי שהחל להפקיד לקופת גמל במעמד עצמאי לפני מועד תחילתו של החוק האמור - כל שנה החל משנת המס שבה החל ד לראשונה כעצמאי, או החל משנת המס שלאחר השנה שבה ביצע משיכה בלא חבות מס, לפי ור;

של בעל אניות שאינו תושב ישראל בכפוף לאמור בסעיף 70;

שהפיק אדם מזכיון שניתן לו מאת המדינה, במידה שפטרוה ממס לפי תנאי הזכיון; אך שום דבר יף זה לא יתפרש כבא לפטור ממס כל דיבידנד, ריבית, הפרשי הצמדה, הטבה, משכורת או שכר, כולם או מקצתם, מתוך הכנסה שפטרוה כאמור;

המשתלמת למדינת חוץ, או למי ששר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הכיר בו כפועל חוץ ובשבילה;

זה);

הצמדה שקיבל יחיד בשל נכס, ובלבד שהתקיימו כל אלה:
פרשי ההצמדה אינם הפרשי הצמדה חלקיים; לענין זה, "הפרשי הצמדה חלקיים" – כפי שקבע
וצר באישור ועדת הכספים של הכנסת;
יחיד לא תבע ניכוי הוצאות ריבית או הפרשי הצמדה בשל הנכס;
פרשי ההצמדה אינם הכנסה לפי סעיף 2(1) ואינם רשומים בפנקסי חשבונותיו או חייבים ברישום;
שי הצמדה ששולמו בשל הפקעת נכס שאיננו מלאי עסקי כמשמעותו בסעיף 85;

ה);

ז);

לה);

שי שער על פקדון של חברה במטבע חוץ הנובע מתשלומי תושבי חוץ על חשבון רכישת מניות
שטרם נעשה שימוש בכספי הפקדון, ובלבד שרוב הון המניות של החברה, רוב זכויות ההצבעה
נזירות לרווחים בהם בידי תושבי חוץ;
שער על הלוואה שנתן תושב חוץ למעט הלוואה שנתן על ידי מפעל הקבע שלו בישראל;

ז שקיבל תושב חוץ על פי פוליסה לביטוח הלוואה מפני שינוי שער החליפין של הלירה
לקרן הלוואה שנתן במטבע חוץ שהחזיק כדין או בלירות שנבעו מהמרה כדין של מטבע חוץ
נאיה יש להחזירה בלירות ללא הפרשי הצמדה, ובלבד שהסכום הפטור לא יעלה על סכום השווה
בע משינוי שער החליפין;

קה);

ז על איגרת חוב שהוצאה מכוח חוק הפוטר את בעלה ממס על הריבית אם הוא תושב חוץ והיא
מי שהיה תושב חוץ כאשר רכש את האיגרת;

ג, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה המשולמים לתושב חוץ על איגרת חוב הנסחרת בבורסה בישראל,
ר בני אדם תושב ישראל (בפסקה זו – חבר בני האדם המנפיק), ובלבד שההכנסה אינה במפעל
שב החוץ בישראל; בפסקה זו, "תושב חוץ" – מי שהוא תושב חוץ ביום קבלת הריבית, דמי
פרשי ההצמדה, לפי העניין, למעט אחד מאלה:

על מניות מהותי כהגדרתו בסעיף 88, בחבר בני האדם המנפיק;

רוב כהגדרתו בפסקה (3) להגדרה "קרוב" שבסעיף 88, של חבר בני האדם המנפיק;

י שעובד בחבר בני האדם המנפיק, נותן לו שירותים, מוכר לו מוצרים, או שיש לו יחסים מיוחדים
עמו, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה ששיעור הריבית או דמי הניכיון, לפי
נקבע בתום לב ובלי שהושפע מקיומם של יחסים כאמור בין תושב החוץ לבין חבר בני האדם
;

ה);

זכומים שמשך עובד מחשבונו בקרן השתלמות, לרבות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורווחים אחרים
ם בהפקדה המוטבת אם חלפו 6 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו החשבון, ולגבי עובד
לגיל הפרישה – אם חלפו 3 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו חשבון; ולגבי סכומים
זו את העובד לצורך השתלמותו – אם חלפו 3 שנים ממועד התשלום הראשון לאותו החשבון;
עובד, יהיו הזכאים לקבלת הסכומים כאמור רשאים למשכם מקרן ההשתלמות בפטור ממס;

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

ענין פסקה זו, "מועד התשלום הראשון" – המוקדם מבין אלה:

(1) סוף החודש שבו שולם התשלום הראשון;

(2) תום החודש שלפניו שולם התשלום הראשון; אך לא לפני החילה שום המס שורה שולח.

1) סכום ששילם מעביד, עד גובה הסכום או השיעור שאין רואים אותו, לפי סעיף 3(ה), כהכנסת בודה 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;

שר האוצר רשאי לקבוע בתקנות כללים לענין סגירת חשבון לתשלומים נוספים ולענין תנאים חשבונות שונים של עובד בקרן השתלמות אחת או יותר ייחשבו לחשבון אחד לצורך פסקה זו; (מחקה).

יכומים שמשך יחיד מחשבונו בקרן השתלמות לעצמאים כהגדרתה בסעיף 17(א5), לרבות הפרשי ו, וכן ריבית ורווחים אחרים שמקורם בהפקדה המוטבת – אם חלפו 6 שנים ממועד התשלום ו לאותו חשבון, ולגבי יחיד שהגיע לגיל הפרישה, אם חלפו 3 שנים ממועד התשלום הראשון חשבון, ולגבי סכומים ששימשו את היחיד לצורך השתלמותו – אם חלפו 3 שנים ממועד ו הראשון לאותו החשבון; נפטר היחיד, יהיו הזכאים לקבלת סכומים כאמור למשכם מקרן למות בפטור ממס; המנהל רשאי לקבוע כללים לענין הזכאות למשך סכומים לצורך השתלמות ממס. לענין זה, "ההפקדה המוטבת" – 14,140 שקלים חדשים לשנה;

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

ה);

זים שקיבל עובד, למעט כספים שקיבל על פי ביטוח מפני אבדן כושר עבודה כהגדרתו בסעיף יבה תשלומי המעביד לקופת גמל לתגמולים וכספים אלה אינם חייבים במס על פי סעיף 87, בי תשלומים שנעשו משנת המס 1964 ואילך יהיו פטורים רק אותם כספים עד גובה תשלומי בולות הסכומים על פי השיעורים שנקבעו לפי סעיף 22 לחוק הפיקוח על קופות גמל וכן כספים ס על פי סעיף 3(ה3);

יכומים שהועברו לחשבון חדש על שם בן זוגו לשעבר של עמית בקופת גמל לקצבה לפי הוראות (א) או (ה)1(א) לחוק לחלוקת חיסכון פנסיוני (להלן – הסכום המועבר) עד לגובה הסכום ט להלן:

1) היתה היתרה הצבורה עד גובה התקרה – הסכום המועבר כולו;

2) היתה היתרה הצבורה גבוהה מהתקרה – הסכום המועבר בניכוי ההפרש שבין היתרה הצבורה בין התקרה, ולא פחות מ-0;

כללו בסכום המועבר סכומים מהיתרה הכוללת שהם תשלומים פטורים וסכומים בחשבון חדש וותו בסעיף 9א של העמית, לרבות הרווחים שנצמחו מהם – יירשמו אצל בן הזוג לשעבר כקרן ים ביחס השווה ליחס שלפני העברתם, ויראו אותם כרווחים בידי בן הזוג לשעבר ממועד צבירתם עמית לפני ההעברה, וסכומים שלפני העברתם היו בחשבון חדש כמשמעותו בסעיף 9א על שם – יועברו לחשבון חדש במשמעותו כאמור על שם בן הזוג לשעבר;

גל אף האמור בפסקאות משנה (א) ו-ב), פטור כאמור יינתן לכל מרכיב בסכום המועבר בהתאם היחסי ביתרה הכוללת;

עניין פסקה זו –

נ לשעבר, "חיסכון פנסיוני באמצעות צבירת זכויות", ו"עמית" – כהגדרתם בחוק לחלוקת פנסיוני;

ן חדש כמשמעותו בסעיף 9א – חשבון חדש כמשמעותו בפסקה (2) להגדרה "תשלומים ז" בסעיף 9א;

כוללת" – היתרה בכל קופות הגמל לקצבה שיש ליחיד, המחושבת לפי הוראות סעיף 6(ב) לחוק ת חיסכון פנסיוני, למעט חיסכון פנסיוני באמצעות צבירת זכויות;

צבורה" – יתרה כוללת למעט תשלומים פטורים, סכומים בקופת גמל להשקעה וסכומים בחשבון משמעותו בסעיף 9א, לרבות הרווחים שנצמחו מהם המחושבים לפי הוראות סעיף 6(ב) לחוק ת חיסכון פנסיוני;

ל ההמרה להון", "תקרת הקצבה המזכה" ו"תשלומים פטורים" – כהגדרתם בסעיף 9א; וים שמשך יחיד מכל מרכיבי החשבון על פי הוראות סעיף 23(ב)(א1) לחוק הפיקוח על קופות

הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שאינם חייבים במס לפי סעיף 3(ד) או סעיף 87, שקיבל יחיד לתגמולים, אשר מקורם בסכומים שהפקידו היחיד או מעבידו לקופת הגמל;

קה);

יבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים (בפסקה זו – רווחים), שקיבל יחיד מקופת גמל להשקעה, בסכומים שהופקדו לקופת גמל להשקעה, ואשר התקיימו לגביהם התנאים שבסעיף 22(א1) יח על קופות גמל (בפסקה זו – סכומים) והתנאים המנויים בפסקאות (1) עד (3) להלן; נפטר ויים לגבי התנאי המנוי בפסקה (3) טרם פטירתו, יהיו הרווחים שנצברו עד תום שלושה חודשים וירה, פטורים;

לפו 5 שנים לפחות ממועד התשלום הראשון של סכומים לאותו חשבון; יחיד הגיע לגיל 60;

זיחיד הציג את אישור המנהל כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין, שלא רכש דירת מגורים, במישרין קיפין, מיום ט"ז בכסלו התשע"ז (16 בדצמבר 2016) ועד 5 שנים ממועד התשלום הראשון של לחשבון, לעניין זה –

1) אם רכש היחיד דירה, לאחר י"א בתשרי התשע"ח (1 באוקטובר 2017), וב-18 החודשים ולאחר רכישת הדירה או ב-18 החודשים שלפני רכישת הדירה, מכר דירת מגורים אחרת, יראו ותו כאילו לא רכש דירה, ובלבד שמכירת הדירה לא נעשתה לפני התשלום האחרון לאותו ושבון;

2) על אף האמור בכל דין ובכל הסכם, יראו יחיד ובן זוגו, למעט בן זוג הגר דרך קבע בנפרד, ידיהם שטרם מלאו להם 18 שנים כרוכש אחד. זמתקבל על פי פוליסה לביטוח חיים, למעט –

סכום שקיבל אדם בשל ביטוח חיו של אחר למעט קרובו כמשמעותו בסעיף 88, שהפרמיה זו לא הותרה למבטח כהוצאה;

כום שאינו פטור לפי פסקאות (א7) או (17), או שחייבים עליו במס על פי סעיפים 3(ד) או 87; זו, "סכום המתקבל על פי פוליסה לביטוח חיים" – סכום המתקבל במותו של המבוטח על חלק זקרה מוות בלבד, שבפוליסה לביטוח חיים, למעט סכום שהתקבל ממרכיב החיסכון או הנובע

של נסיעת העובד מביתו למקום העבודה ובחזרה בהסעה מרוכזת המאורגנת וממומנת בידי ם המנהל או מי שהוא הסמיך לכך קבע שהסעה מרוכזת של העובדים למקום העבודה היא לתנאי העבודה ומיקומו של מקום העבודה, וההסעה היא בהתאם לתנאים שקבע;

סכום שקיבל עובד כפיצוי הלנת שכר על פי חוק הגנת השכר, התשי"ח-1958, בגבולות סכום הצמדה וריבית על השכר המולן;

ל אף האמור בפסקת משנה (א), לגבי מי שהכנסתו החייבת בחודש כלשהו מ-24 החדשים שקדמו הפיצוי עלתה על סכום התקרה לאותו חודש, מרכיב המס שבפיצוי הפטור ישולם כמס; פסקה זו –

ז המס" - הפיצוי הניתן בשל חלק השכר שהיה משתלם כמס אילו שולם השכר במועדו; התקרה" - סכום של 2300 שקלים חדשים, כשהוא מתואם כאילו היה תקרת הכנסה כהגדרתה 120א;

זונות שמקבל יחיד ממי שהיה נשוי לו או ממי שהוא נשוי לו וחי בנפרד ממנו, ודמי מזונות ד בעד ילדיו מההורה האחר, או תשלום שמקבל יחיד, בשבילו או בשביל ילדיו, מהמוסד לביטוח י חוק המזונות (הבטחת תשלום), התשל"ב-1972;

שיעור מקיצבה שמקבל אדם על פי הסכם למתן עזבון בחיים לקרן קיימת לישראל, לקרן היסוד -

- 1) אם לנותן העזבון בחיים לא מלאו 50 שנה בעת נתינתו - 50% ;
 - 2) אם בעת נתינת העזבון בחיים מלאו לנותן 50 שנה אך לא מלאו לו 60 שנה - 60% ;
 - 3) אם בעת נתינת העזבון בחיים מלאו לנותן 60 שנה אך לא מלאו לו 70 שנה - 75% ;
 - 4) אם בעת נתינת העזבון בחיים מלאו לנותן 70 שנה אך לא מלאו לו 80 שנה - 80% ;
 - 5) אם בעת נתינת העזבון בחיים מלאו לנותן 80 שנה - 90% ;
- הפטור שלפי פסקת משנה (א) הוא במקום הפטור שלפי סעיף 9ב, ונותן העזבון לא יהא זכאי או לניכוי לפי כל דין בשל מתן אותו עזבון בחיים ;
- והפרשי הצמדה שקיבל נישום בשל מס ששילם ביתר, ריבית והפרשי הצמדה שקיבל עוסק לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 וריבית והפרשי הצמדה שקיבל נישום מכוח סעיף 103א לחוק וראה זו לא תחול לגבי נישום שריבית והפרשי הצמדה הן בידיו הכנסה לפי סעיף 12(1) ;

מדמי שכירות מהשכרת דירה למגורים שקיבל קשיש המתגורר בבית אבות בשל הדירה שבה גר ו לבית האבות - עד לסכום מחצית התשלום השנתי ששילם בעד החזקתו בשנת המס בבית נין זה, "בית אבות" - מקום מגורים קבוע לשלושים יחידים לפחות שגילם מעל 65 שנים, שניתן לפי חוק הפיקוח על מעונות, התשכ"ה-1965 ;

למועמד בבחירות מוקדמות המותרת לפי פרק ב' לחוק המפלגות, התשנ"ב-1992 ;

שקיבלה הקרן או שקיבל חייל משוחרר לפי חוק קליטת חיילים משוחררים, התשנ"ד-1994 ;

רות או רווח, כאמור בסעיף 2א, שערכם פחת מסכום שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים והכל בתנאים ובתיאומים שקבע ;

שניתנת לסטודנט או לחוקר בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר, ולגבי חוקר – עד לסכום סקה זו –

ל אחד מאלה :

זי שמלאו לו 18 שנים והוא משמש חמש שנים לפחות חוקר במכון מחקר תורני ולומד במכון י פעילותו ;

זי שהוא בעל תואר אקדמי ראשון לפחות ממוסד להשכלה גבוהה בישראל, או ממוסד אקדמי לארץ המוכר על ידי משרד החינוך, המשמש חוקר במוסד מחקרי ולומד במוסד המחקרי בתחומי זו ;

ד ומחקר" – כל אחד מאלה :

וסד להשכלה גבוהה, לעניין סטודנט ;

וסד מחקרי, לעניין חוקר ;

כון מחקר תורני, לעניין חוקר ;

כלה גבוהה" – מוסד שהוא אחד מאלה :

ווסד שהוכר לפי סעיף 9 לחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958 (להלן – חוק המועצה לה גבוהה) ;

וסד שקיבל תעודת היתר או אישור לפי סעיף 21א לחוק המועצה להשכלה גבוהה ;

וסד שהתואר שהוא מעניק הוכר לפי סעיף 28א לחוק המועצה להשכלה גבוהה ;

רי" – מוסד ציבורי שמקדם, עורך או מקיים מחקרים בתחומי הפעילות והלימודים המתקיימים i מחקרים בפרסומים היוצאים לאור על ידו או בסיוע או בשיתוף עם מוסדות להשכלה גבוהה, ד להשכלה גבוהה ;

ד תורני" – מוסד ציבורי, שמקדם עורך או מקיים מחקרים בתחומי לימודים תורניים, והוא זכאי שרד התרבות לפי חוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985 ;

רי" – כהגדרתו בפסקה (2) של סעיף זה ;

מענק, פרס או פטור מתשלום שניתן לסטודנט או לחוקר, במישרין או בעקיפין, באופן חד-פעמי קופת לימודיו, למימון שכר הלימוד או לצורך קיומו בתקופת לימודיו, והכל בלבד שלא ניתנת מורה מצד הסטודנט או החוקר והם ניתנו בתקופת הלימודים ; לעניין זה תמלוגים בשל שימוש ייחשבו מענק, פרס או פטור מתשלום כאמור ;

- מי שלומד במוסד להשכלה גבוהה בתחומי הלימודים המתקיימים בו ;

רה" – 90,000 שקלים חדשים ; יראו את הסכום האמור כסכום כמשמעותו בסעיף 120ב ;

חקר" – שימוש של מוסד הלימוד והמחקר במחקרו או בממצאיו של הסטודנט או החוקר, לרבות סוסם ספר או פרסום שמו של המוסד כאמור במחקר ;

- לרבות כל התחייבות של הסטודנט או החוקר למתן שירות כלשהו לנותן המלגה או למילוי לעניין זה, כל אלה לא ייחשבו תמורה:

תחייבות של הסטודנט או החוקר להקדיש את מרב מרצו וזמנו ללימודים או למחקר, והכל במוסד והמחקר;

ימוש במחקר;

זעילות קהילתית או חברתית של הסטודנט או החוקר מטעם מוסד הלימוד והמחקר, או בזיקה

ימודים" –

גבי סטודנט – תקופת הלימודים של סטודנט שהוגדרה בתקנון המוסד להשכלה גבוהה לגבי סוג קים האמור, ולגבי המנויים להלן, תקופת הלימודים לא תעלה על –

(א) לגבי מי שלומד לתואר אקדמי שני – תקופה של ארבע שנות מס מהיום שהחל את לימודיו תואר האמור;

(ב) לגבי מי שלומד לתואר אקדמי שלישי – תקופה של שמונה שנות מס מהיום שהחל את לימודיו לתואר האמור;

גבי חוקר – תקופת המחקר כפי שהוגדרה על ידי המוסד המחקרי או המכון למחקר תורני, ובלבד עלה על 12 שנים;

ששולם לתורמת לפי סעיף 43 לחוק תרומת ביציות, התש"ע-2010;

ששילמו משרד התרבות והספורט, הוועדה האולימפית בישראל, הוועד הפאראולימפי הישראלי או זיל"ת – התאחדות ישראלית לספורט תחרותי שאינו אולימפי, לזוכה במקום הראשון, השני או חרות שהתקיימה במסגרת המשחקים האולימפיים, המשחקים הפאראולימפיים או משחקי העולם, אמור בתחרות לבוגרים שהתקיימה במסגרת אליפות עולם, אליפות אירופה או אליפות מוכרת, זכייה בתחרות כאמור; לעניין פסקה זו, "אליפות מוכרת" – אליפות חלופית לאליפות עולם או אירופה, בענפי ספורט שבהם לא מתקיימת אליפות כאמור, שהוכרה על ידי משרד התרבות והתייעצות עם היחידה לספורט הישגי או היחידה לספורט תחרותי, לפי העניין.

ושתלמת מאת מעביד או קופת גמל ולקיצבה המשתלמת על פי ביטוח מפני אבדן

סעיף זה –

קיצבה המשתלמת מאת מעביד, או המשתלמת מאת קופת גמל וכן קצבה המשתלמת על פי ביטוח בודה, כהגדרתו בפסקה (א3) להגדרה "הכנסה מיגיעה אישית" שבסעיף 1, והכל למעט קצבת סעיף 9(16);

רת" – חלק מקצבה המשולמת על ידי קופת גמל לקצבה שאינה קרן ותיקה, הנובע מתשלומים

טורים" – כל אחד מאלה:

כומים ששולמו לקופת גמל לקצבה –

(א) על ידי מעבידיו של עובד, בעבור העובד, על חשבון מרכיב תגמולי המעביד, העולים על ושיעור להפקדה כשהוא מוכפל במשכורתו של העובד או בסכום התקרה, לפי הנמוך;

(ב) על ידי העובד על חשבון מרכיב תגמולי העובד, העולים על השיעור המרבי להפקדה של מרכיב תגמולי העובד לפי סעיף 22 לחוק הפיקוח על קופות גמל, כשהוא מוכפל במשכורתו של עובד או בשכר הממוצע במשך לחודש, לפי הנמוך;

(ג) על ידי מעבידיו של עובד, בעבור העובד, על חשבון מרכיב הפיצויים, אשר ראו אותם הכנסת עבודה של העובד במועד שבו שולמו לקופות גמל לקצבה לפי סעיף 3(ה3)(א1) או (ב1);

זו –

הממוצע במשך, "השיעור להפקדה", "משכורת" ו"סכום התקרה" – כהגדרתם בסעיף 3(ה3);

ה הפיצויים, "מרכיב תגמולי העובד", ו"מרכיב תגמולי המעביד" – כמשמעותם לפי סעיף 21 ופיקוח על קופות גמל;

חברת ויהודית לתיירות חדיש רעמור רחנות 22(צ)(צ) עו (ר) לחנה המוכרת על הנותן הוגל.

כומים ששילם יחיד בעד עצמו לקופת גמל לקצבה, בלא תשלום מקביל מטעם מעביד, ושהיחיד אי בשלהם לזיכוי לפי סעיף 45א או לזיכוי לפי סעיף 47 ;
כומים ששילם יחיד בעד עצמו לקופת גמל לשקעה ;
” – סך כל הקצבאות שמקבל אדם, למעט קצבה מוכרת ;
ההמזכה” – 8,190 שקלים חדשים ;
” – גיל הפרישה או הגיל שבו החל יחיד לקבל קצבה מזכה, כולה או חלקה, לפי המאוחר ;
’ – כהגדרתו בסעיף 1, ואולם לענין סעיף זה יראו אדם כאילו הגיע לגיל פרישה אף אם :

מחקה) ;

וא פרש פרישה מוקדמת בשל נכות יציבה בדרגה של 75% או יותר, שנקבעה על פי אחד החוקים טים בסעיף 9(5)(א), או על פי תקנות שהותקנו מכוח סעיף 9(5)(ב) ;
ורה להון” – 180 או מכפיל אחר שקבע שר האוצר בצו, באישור ועדת העבודה הרווחה והבריאות

” – (נמחקה) ;

חון” – (נמחקה).

זוכה שמקבל יחיד שהגיע לגיל פרישה, תהיה פטורה ממס עד לסכום שלא יעלה על 67% מתקרת

המוכרת שמקבל אחד מאלה פטורה ממס :

זיד שמלאו לו 60 שנים ;

זיד שפרש פרישה מוקדמת כאמור בפסקה (2) להגדרה ”גיל פרישה” שבסעיף קטן (א).

עיף קטן זה –

ההון הפטורה” – הסכום המתקבל מהפחתת הסכום האמור בפסקת משנה (ב) מהסכום האמור ;
משנה (א) –

(א) סכום השווה ל-67% מתקרת הקצבה המזכה כשהוא מוכפל במכפיל ההמרה להון ;

(ב) המענקים הפטורים כשהם צמודים למדד מהיום שבו התקבלו עד יום 1 בינואר בשנה שבה ול גיל הזכאות, ומוכפלים במקדם ; לעניין זה, ”מקדם” – סכום השווה ל-35% מתקרת הצקבה ומזכה כשהוא מוכפל במכפיל ההמרה להון ומחולק בסכום המתקבל מהכפלת הסכום הפטור ומרבי לכל שנת עבודה כאמור בסעיף 9(א7)(א) (2) ב-32 ;

ים פטורים” – סכומים פטורים לפי סעיף 9(ב7) שקיבל יחיד וכן סכום המענקים הפטורים לפי 9(א7)(א) שקיבל יחיד בעד שנות עבודתו שקדמו לגיל הזכאות, ולא יותר מ-32 שנות עבודה, אלה :

(א) מענקים שקיבל יחיד שחלה עליו פסקה (2) להגדרה ”גיל פרישה” שבסעיף קטן (א) ;

(ב) מענק נוסף לקצבה ששולם –

(1) לפי סעיף 15 לחוק שירות הקבע בצבא הגנה לישראל (גמלאות) [נוסח משולב], התשמ”ה-1985 ;

(2) לשוטר או לסוהר לפי סעיף 22 לחוק שירות המדינה (גמלאות) [נוסח משולב], התש”ל-1970, בכפוף לסעיף 77 לחוק האמור ;

(3) לעובד שירותי הביטחון, לפי סעיף 63 לחוק שירות המדינה (גמלאות) [נוסח משולב], התש”ל-1970 ;

גל אף הוראות סעיף קטן (ב), נישום הזכאי לפטור ממס לפי הסעיף הקטן האמור, שקיבל גם ז פטורים, לא יעלה סכום הפטור לגביו, לפי אותו סעיף קטן, על יתרת ההון הפטורה כשהיא נת לפי הוראות פסקה (3), ומחולקת במכפיל ההמרה להון ;

1- בינואר של כל שנת מס, החל ב-1 בינואר של השנה שבה חל גיל הזכאות, תתואם יתרת ההון ה בהתאם להוראות סעיף 120ב.

כום שקיבל יחיד עקב היוון קצבאות – פטור ממס עד לסכום כולל שלא יעלה על 67% ממכפלת הקצבה המזכה במכפיל ההמרה להון, ואם קיבל היחיד מענקים פטורים כאמור בסעיף קטן (ג) – זרת ההון הפטורה כהגדרתה בסעיף הקטן האמור, ובלבד שהיחיד הגיש לפקיד השומה בקשה פטור על סכום מהוון לפי פסקה זו, בטופס שקבע המנהל, לא יאוחר מתום 90 ימים מהיום שבו לראשונה פטור ממס בשל קצבה מזכה לפי סעיף זה ;

יתן פטור ממס לפי פסקה (1), יופחת סכום הפטור לפי סעיפים קטנים (ב) ו-(ג) בסכום השווה

ל אף הוראות סעיף 121, על סכום שהתקבל עקב היוון קצבה מוכרת, אשר אינו פטור ממס לפי (1), יוטל מס רק בשל מרכיב הרווח היחסי, בשיעור של 15%; לעניין זה –

ז הרווח היחסי – הסכום המתקבל מחלוקת הסכום האמור בפסקה משנה (א) בסכום האמור משנה (ב) –

א) הסכום שהתקבל עקב היוון קצבה מוכרת, כשהוא מוכפל בהפרש החיובי שבין היתרה וזכורה לבין התשלומים הפטורים;

ב) היתרה הצבורה;

ז הצבורה – הכספים שנצברו לזכותו של יחיד בחשבונו בקופת גמל לקצבה שאינה קרן ותיקה, עד חישוב רווחי הקופה שקדם לגיל הזכאות של היחיד, והנובעים מתשלומים פטורים;

חיד שמשך סכומים מקופת גמל כהיוון קצבה שמקורה במרכיב הפיצויים, שהופקדו בלא מרכיב המעביד כהגדרתם בסעיף 3(ה), יראו אותו כמי שחזר בו מכוונתו להשאיר את הכספים למטרת ויחולו הוראות סעיף 9(א7)(ז).

האמור בסעיף קטן (ה), על היוון קצבה מוכרת הנובעת מכספים שהועברו לחשבון חדש כאמור נו (2) לחוק הפיקוח על קופות גמל, יחול האמור בסעיף 3(ה4)(3).

חיד שנפטר לאחר שמלאו לו 75 שנים וטרם החל לקבל קצבה מוכרת, יראו אותו כמי שהיוון את המוכרת ערב פטירתו ויחולו על היוון כאמור הוראות סעיף קטן (ה);

ל אף האמור בפסקה (1), תשלומים פטורים שהיו בקופת הגמל של היחיד בעת שנפטר (בפסקה זו 'ומים פטורים בעת הפטירה) וכן ריבית ורווחים הנובעים מהם, שהועברו לקופת גמל לקצבה של בהגדרתו בחוק הפיקוח על קופות גמל (בסעיף קטן זה – מוטב) לשם משיכתם כקצבה מוכרת, זורים ממס אם נמשכו כקצבה, ואולם אם ביקש המוטב להוונם יחולו על ההיוון הוראות סעיף (ויראו לעניין זה כתשלומים פטורים רק את התשלומים הפטורים בעת הפטירה);

חיד שנפטר לאחר שהתחיל לקבל קצבה מוכרת מקופת גמל לקצבה והובטח לו מספר מזערי של זי קצבה שישולם לו, ולאחר פטירתו – למוטביו, יראו ביתרת התשלומים המשולמים למוטביו או כקצבת שאירים, לפי העניין, ואולם אם ביקש המוטב להוון את יתרת התשלומים יחולו על הוראות סעיף קטן (ה)3; לעניין סעיף זה, "יתרת התשלומים" – לרבות הסכום שנותר בקופת שממנו היו עתידים להשתלם תשלומי הקצבה המוכרת.

ות המס 2012 עד 2024 יקראו סעיף זה כך:

נבי שנות המס 2012 עד 2015 – בכל מקום, במקום "67%" יקראו "43.5%";

נבי שנות המס 2016 עד 2019 – בכל מקום, במקום "67%" יקראו "49%";

נבי שנות המס 2020 עד 2024 – בכל מקום, במקום "67%" יקראו "52%".

נרת

נסה לפי סעיף 2(5) שמקבל אדם בהגיעו לגיל פרישה כמשמעותו בסעיף 9א(א) ואינה קיצבה 9א(א) או שמקבלים שאירים ואשר אינה פטורה לפי סעיף 9(16) – פטורים ממס; סכום המתקבל טורה לפי סעיף זה – פטור ממס.

י תושב ישראל לראשונה ושל תושב חוזר ותיק

גמור בסעיפים 9א, 9ב ו-121, לפי העניין, ובכפוף לאמור בסעיף 14(א), סכום המס על קצבה וראל שמקבל יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), נת חוץ, לא יעלה על סכום המס שהיה משלם על אותה קצבה במדינה שבה משולמת הקצבה, זב אותה מדינה.

ימי שכירות מסוימים

כנסת שכירות מוטבת שמקבל יחיד זכאי, פטורים ממס, אם התקיימו כל אלה:

יחיד או לבן זוגו לא היו הכנסות מקצבה, שחלות עליה הוראות סעיפים 9א או 9ב, או הכנסות

ימי השכירות אינם משולמים על ידי קרוב, כהגדרתו בסעיף 105א, או על ידי חבר בני אדם ד הוא בעל שליטה בו.

י סעיף קטן (א) יינתן לאחד מבני הזוג בלבד.

ה –

ו – כהגדרתו בסעיף 32(9);

זירות מוטבת – הכנסה חייבת מדמי שכירות לפי סעיף 2(6) או (7) שמקבל יחיד מהשכרת נכס שימש בידיו במישרין להפקת הכנסתו מיגיעה אישית מעסק או ממשלה יד בישראל, עד לתקרת כפלת בשיעור הזכאות;

– כל אחד מאלה:

זיד שהגיע לגיל הפרישה;

זיד, אם הוא או בן זוגו הגיעו לגיל הפרישה;

ז תושב ישראל ומלאו לו במועד הקובע, כהגדרתו בסעיף 88, 55 שנים;

זכאות – שיעור של 2% לכל שנת מס שבה שימש הנכס, במישרין, בידי היחיד להפקת הכנסה ק או ממשלה יד בישראל, אך לא יותר מ-70%;

זה – הסכום הנקוב בהגדרה "קצבה מזכה" שבסעיף 9א, כשהוא מוכפל

סימן ב': סמכות לפטור

זנקה בעד פריזון עבודה ושכר עבודה בעד עבודה במשמרות

ה –

ז - זיכוי ממס או ניכוי מהכנסה או שיעורי מס נמוכים מהשיעורים הקבועים בסעיף 121;

ד פריזון עבודה – הענקה, הטבה או פרמיה, שהיא הכנסת עבודה המשתלמת על פי חוזה עבודה זה כפי שנקבע בתקנות, בנוסף על המשכורת או השכר המקובלים הקבועים בחוזה העבודה, בעד ז על הפריזון הרגיל ואשר נקבע על פי נורמות מדודות שאישר המכון לפריזון העבודה והייצור, או ין זה שר האוצר על פי המלצת המכון;

ה ושלישית – כפי שהגדיר שר האוצר בתקנות, לאחר התייעצות עם שר העבודה והרווחה [9].

וצר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע בתקנות הטבה במס, לגבי הכנסה מעבודה שלישית או מהענקה המשתלמת בעד פריזון עבודה, במפעלי תעשייה שעיקר פעילותם בשנת המס ז כמשמעותה בחוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969, שקבע שר האוצר לאחר התייעצות מסחר, ויכול שיקבע לענין זה מפעלים מסויימים או לפי ענפי תעשייה.

סך כל ההכנסה שהוא זכאי לה מאת מעביד המשלם לו הכנסה כאמור בסעיף קטן (ב) עולה על שים (להלן - סכום התקרה), לא יהא זכאי להטבה לפי סעיף זה בשל חלק ההכנסה העולה על זן זה יראו את הכנסתו שחל עליה סעיף קטן (ב) כהכנסתו הגבוהה ביותר בסולם הכנסותיו; סכום ז' הוא תקרת הכנסה כהגדרתה בסעיף 120א.

כאמור בסעיף קטן (ב) ניתן לקבוע -

הטבה במס תחול לגבי כל ההכנסה כאמור בו או לגבי חלק ממנה;

טבה במס בשיעורים שונים או בסכומים שונים, לענפי תעשייה שונים, למקצועות שונים ולסוגי ס שונים;

ללים ותנאים להחלת ההטבה במס;

וגי עובדים שעל הכנסתם לא תחול ההטבה במס.

ביים

ה –

ז – כהגדרתה בסעיף 9(ג) לחוק מיסוי מקרקעין;

חייל המשרת על פי התחייבות לשירות קבע בצבא הגנה לישראל, שוטר, לרבות שוטר במשמר שראל, סוהר וכן עובד בשירות הביטחון הכללי או במוסד למודיעין ולתפקידים מיוחדים, ובלבד רך הלוחם;

ז – יישוב שב-31 בדצמבר שלפני שנת המס שלגביה ניתן הזיכוי לפי סעיף זה, מתקיימים בו כל

זוא יישוב סמוך לגבול או יישוב שדירות המגורים שבתחומו, כולן או חלקן, שוכנות מצפון לקו

1 לחוק אזור סחר חופשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ה-1985; וכלוסייתו מונה פחות מ-85,000 תושבים, על פי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה; וא משויך לאשכול 8 או לאשכול נמוך יותר במדרג החברתי-כלכלי, אלא אם כן הוא יישוב סמוך;

קמתו אושרה על פי כל דין;

ניקוד הכולל שלו הוא 25 נקודות לפחות;

וך לגבול" – יישוב שדירות המגורים שבתחומו, כולן או חלקן, שוכנות עד 7 קילומטרים מגבול ריה או מצרים או מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה, או עד 9 קילומטרים מגבול ישראל עם וירי;

" – עירייה או מועצה מקומית, למעט מועצה אזורית;

רוני בנגב" – עירייה או מועצה מקומית, למעט מועצה אזורית, המשתייכות למחוז הדרום כפי ' חלוקת שטח המדינה למחוזות ונפות ותיאור גבולותיהם, לפי סעיף 3 לפקודת סדרי השלטון 1948;

רוני סמוך לגבול עימות בצפון" – עירייה או מועצה מקומית, למעט מועצה אזורית, המשויכת כול נמוך יותר במדרג החברתי-כלכלי, המשתייכת למחוז הצפון כפי שנקבע בהודעה על חלוקת ונות ונפות ותיאורי גבולותיהם לפי סעיף 3 לפקודת סדרי השלטון והמשפט, התש"ח-1948, בתחומה, כולן או חלקן, שוכנות עד 9 קילומטרים מגבול ישראל עם לבנון, והכול בקו אווירי, : צמוד לגבול עימות בצפון;

צמוד לגבול עימות בצפון" – יישוב שדירות המגורים בתחומו, כולן או חלקן, שוכנות עד 2 ישראל עם סוריה או לבנון, והכול בקו אווירי;

רוני צמוד לגבול עימות בצפון" – עירייה או מועצה מקומית, למעט מועצה אזורית, המשויכת כול נמוך יותר במדרג החברתי-כלכלי, ושדירות המגורים בתחומן, כולן או חלקן, שוכנות עד 2 ישראל עם סוריה או לבנון, והכול בקו אווירי;

זפריפריאליות" – אשכול הפריפריאליות של רשויות מקומיות לפי פרסומי הלשכה המרכזית ' כל יישוב, ולגבי יישוב במועצה אזורית – לפי פרסומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לגבי כל ורית או לגבי המועצה האזורית, לפי הנמוך;

החברי-כלכלי" – אפיון רשויות מקומיות וסיווגן באשכול לפי הרמה החברתית-כלכלית של סומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לגבי כל יישוב, ולגבי יישוב במועצה אזורית – לפי פרסומי סטטיסטיקה לגבי כל יישוב במועצה האזורית או לגבי המועצה האזורית, לפי הנמוך;

מיוחדת" – משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א' אשר שולמה במשך תקופה של שלושה חות;

ולל", של יישוב – הניקוד הכולל של היישוב המתקבל מחיבור הניקוד החברתי-כלכלי, ניקוד וד הסמיכות לגבול של אותו יישוב, מעוגל למספר השלם הקרוב; ו-כלכלי" – 35% ממספר הנקודות כמפורט להלן, לפי העניין:

מספר נקודות	ל במדרג החברתי-כלכלי
100	1
90	2
80	3
60	4
30	5
15	6
0;	7 ומעלה

ית לגבול" – 25% ממספר הנקודות כמפורט להלן, לפי העניין:

מספר נקודות	יישוב
100	יישוב סמוך לגבול
0;	יישוב אחר

ייאליות" – 40% ממספר הנקודות כמפורט להלן, לפי העניין:

מספר נקודות	ול במדר הפריפריאליות
100	1 או 2
80	3
55	4

ולשכה המרכזית לסטטיסטיקה" – הנתונים המופיעים בפרסומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה מבר שלפני שנת המס שלגביה ניתן הזיכוי לפי סעיף זה; הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה תפרסם, ש"ז (1 בינואר 2017), מדד פריפריאליות ומדרג חברתי-כלכלי לגבי כל אחד מהישובים הנמצא מועצה אזורית, בנפרד;

פעילות רמה א' – תוספת שכר המשולמת לחייל בשל פעילות במערך הלוחם בשטח פיתוח, ז' החל לגבי החייל כתוספת רמה א' ושאישר המנהל לענין זה;

ו' – כל אחד מאלה:

זור יהודה, שומרון וחבל עזה;

ל מקום צפונה מקו הרוחב 270;

ל מקום דרומה מקו הרוחב 070, לרבות אזור ים המלח;

שוב מסוים – יחיד שמרכז חייו באותו יישוב.

זי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהניקוד הכולל שלו הוא בין 25 נקודות ל-49, זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של 7% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לתקרת של 132,000 שקלים חדשים;

זי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהניקוד הכולל שלו הוא בין 50 נקודות ל-59, זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של 10% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לתקרת של 162,000 שקלים חדשים;

זי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהניקוד הכולל שלו הוא 60 נקודות לפחות, אותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של 12% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לתקרת הכנסה של 162,000 שקלים חדשים;

א) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב עירוני בנגב, ייוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3), לפי העניין, שיעור של 6% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום נוסף על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין, של 30,000 שקלים חדשים; ואולם אם היישוב האמור משויך לאשכול 3 או לאשכול נמוך יותר במדרג חברתי-כלכלי, ייוסף סכום נוסף כאמור של 42,000 שקלים חדשים;

א1) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב ששהוא יישוב עירוני סמוך לגבול עימות צפון, ייוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3), לפי העניין, שיעור של 2% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית, ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום נוסף על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין, של 42,000 שקלים חדשים;

ב) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב צמוד לגבול עימות בצפון, ייוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3), לפי העניין, שיעור של 2% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום נוסף על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין, של 6,000 שקלים חדשים;

ג) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב עירוני צמוד לגבול עימות צפון, ייוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3), לפי העניין, שיעור של 6% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום נוסף על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין, של 36,000 שקלים חדשים; אין בזכאות לפי פסקת משנה זו כדי לגרוע מזכאות לפי פסקת משנה (ב);

ד) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב עירוני המשויך לאשכול 4 או אשכול נמוך יותר במדרג החברתי-כלכלי, ולאשכול 4 או לאשכול נמוך יותר במדרג הפריפריאלי, ייוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3), לפי העניין, שיעור של 5% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית, ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום נוסף על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין, של 36,000 שקלים חדשים, ובלבד ששך שיעור הזיכוי ממס לתושב ביישוב מוטב זהו יישוב עירוני לפי חוק זה לא יעלה על 12% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לתקרת הכנסה של 168,000 שקלים חדשים; תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב עירוני שזכאי לזיכוי כאמור פסקת משנה זו וכן לזיכוי אחר לפי הוראות סעיף זה, הברירה בידו לבחור באחד מהם; הוראות פסקת משנה זו וההגדרה "יישוב עירוני" יחולו בתקופה שמיום כ"ה בסיוון התש"ף (17 ביוני 2022) עד יום ז' בטבת התשפ"ג (31 בדצמבר 2022); שר האוצר, באישור ועדת הכספים של

וכנסת, רשאי להאריך בצו את התקופה האמורה כך שתחול לגבי שנות מס נוספות [10];

זי שבמהלך שנת המס היה לתושב ביישוב המפורט בסעיף קטן זה או חדל להיות תושב ביישוב, זכאי לזיכוי ממס כאמור בסעיף קטן זה באופן יחסי לתקופת תושבותו ביישוב, ובלבד שהיה זיישוב 12 חודשים רצופים לפחות;

ושב של יישוב שחדל להיות יישוב מוטב, זכאי בשנת המס שבה חדל היישוב להיות יישוב מוטב (זו – שנת ההפסקה) ובשנת המס שלאחריה, לזיכוי ממס על פי הניקוד הכולל של היישוב בשנת וקדמה לשנת ההפסקה, ובלבד שהיה תושב היישוב האמור במהלך כל שנת המס שקדמה לשנת זו ושנות המס שלגביהן מתבקש הזיכוי לפי פסקה זו, ולא יחולו לעניין זה הוראות פסקה (4); יישוב להיות יישוב מוטב בשנת המס שלאחר שנת ההפסקה לא יינתן באותה שנת מס זיכוי ממס יקה זו;

כום הזיכוי לפי סעיף זה לא יעלה על סכום המס שהנישום חייב בו, בשל ההכנסה שלגביה ניתן ;

זסכומים הנקובים בסעיף זה יתואמו, החל בשנת המס 2020, לפי הוראות סעיף 120ב, ויחולו לענין זה ההוראות החלות על תקרת ההכנסה.

זיה במשך כל שנת המס תושב אזור קו עימות דרומי זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של יבת מיגיעה אישית עד לתקרת הכנסה של 241,080 שקלים חדשים, ובלבד שאם הוא זכאי לזיכוי חר לפי הוראות סעיף זה, הברירה בידו לבחור באחד מהם; לעניין זה, "אזור קו עימות דרומי" – יוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי (הוראת שעה), התשס"ז-2007.

זמשולמת לו משכורת מיוחדת זכאי לזיכוי ממס בשיעור של 5% ממשכורתו המיוחדת עד לסכום ז חדשים ובלבד שאם הוא זכאי לזיכוי כאמור וכן לזיכוי אחר לפי הוראות סעיף זה, הברירה בידו

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע ניכוי נוסף בשל נכסים של מפעל הנמצא ודשה או באזור פיתוח כפי שקבע, ובתנאים שקבע.

זוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לעניין הוכחת מרכז חיים ביישוב זס לפי סעיף זה.

זל יפרסם ברשומות ובאתר האינטרנט של רשות המסים, עד ה-15 בינואר של כל שנת מס, את המוטבים וכן את הניקוד הכולל של כל יישוב כאמור, לפי פרסומי הלשכה המרכזית יימה כאמור יפרסם המנהל גם את היישובים שחדלו להיות יישובים מוטבים באותה שנת מס.

זלוש שנים מיום כ' בטבת התשע"ה (1 בינואר 2016) יערוך בנק ישראל מחקר לבחינת השפעתן יישובים מוטבים ויגישו עם מסקנותיו לוועדת הכספים של הכנסת; המחקר יבחן, בין השאר, את

שפעות מתן ההטבות במס ליישובים על תחומי רווחה וחינוך; שינוי בגודל האוכלוסייה ביישוב, לפי פילוח של האוכלוסייה והיישובים; ינויים שחלו במעמדו החברתי-כלכלי של היישוב.

או הטבה

טבת מס לפי סעיפים 11, 11א או 11ב לא יינתנו לגבי הכנסה כאמור בחלק ה3 או לגבי הכנסה , אם שיעור המס החל עליה אינו עולה על 15%.

מועדפת

זר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להורות בצו, כי דין דיבידנד המשתלם על ידי סוגים ז, מתוך הכנסה מועדפת שתפורט בצו, יהא כדין הכנסה מועדפת.

זנסה מועדפת" - הכנסה מריבית או מדיבידנד שעליה ניתנת הקלה או פטור ממס לפי כל חיקוק. ינד, המשתלם על ידי חברה כאמור בסעיף קטן (א), בשנת מס מסויימת, יראוהו ככולל הכנסה 'הוא כיחס שבין הכנסה המועדפת לבין כלל הכנסתה של החברה בשנה שבה נוצרה ההכנסה בידנד.

אשונה ותושב חוזר

זיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק יהיו פטורים ממס במשך עשר שנים מהמועד שהיו מור, על הכנסותיהם מכל המקורות המנויים בסעיפים 2, 2א ו-3, שהופקו או שנצמחו מחוץ 'בנכסים מחוץ לישראל, אלא אם כן ביקשו אחרת לעניין ההכנסות, כולן או חלקן; בסעיף זה – מעט נכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף 97(א)5 החל ביום י"א בטבת התשס"ז (1)

ותיק" [11] – יחיד ששב והיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך עשר שנים רצופות

על אף האמור בפסקה (א) להגדרה "תושב ישראל" או "תושב", לא יראו יחיד שהיה לתושב לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כתושב ישראל, במשך שנה אחת מהמועד שבו עלה או שב ל, לפי העניין (בסעיף קטן זה – שנת ההסתגלות), ובלבד שהיחיד הודיע, בתוך 90 ימים מיום לישראל כאמור, בטופס שקבע המנהל, על בחירתו בהחלת הוראות סעיף קטן זה;

ל אף הוראות פסקה (1), הודיע יחיד על בחירתו בשנת ההסתגלות, כאמור באותה פסקה, תבוא הסתגלות במניין לעניין התקופות המפורטות להלן:

- (א) תקופת הפטור האמורה בסעיף קטן (א);
- (ב) התקופה האמורה בפסקה (ב)(2) להגדרה "תושב ישראל" או "תושב";
- (ג) התקופה האמורה בפסקה (2) להגדרה "חברת משלח יד זרה", ובהגדרה "הכנסה של בעלי ומניות תושבי ישראל", שבסעיף 5(5)(ה);
- (ד) התקופה האמורה בהגדרה "תושב ישראל" שבסעיף 75ב(א)(15);
- (ה) התקופה האמורה בסעיף 1ט75(א) ו-1(ג)(2)(א);
- (ו) התקופה האמורה בסעיף 97(ב)(1);
- (ז) התקופה האמורה בסעיף 134ב;
- (ח) התקופה האמורה בסעיף 135(1)(ב).

חוזר יהיה פטור ממס במשך חמש שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל, על הכנסות שהופקו או ראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, שאינן הכנסות מעסק, כמפורט להלן, אלא אם כן ביקש סות, כולן או חלקן:

זכנסות מקצבה, מתמלוגים, מדמי שכירות, מריבית ומדיבידנד, שמקורן בנכסים מחוץ לישראל התושב החוזר בתקופת שהותו מחוץ לישראל לאחר שחדל להיות תושב ישראל;

כנסות מריבית ומדיבידנד שמקורן בנכסים מחוץ לישראל שהם ניירות ערך מוטבים;

ה –

מוטבים" – ניירות ערך הנסחרים בבורסה, שרכש התושב החוזר בתקופת שהותו מחוץ לישראל ז תושב ישראל, המנוהלים מחשבון במוסד בנקאי, וכן ניירות ערך הנסחרים בבורסה, שרכש ך הכנסה שהיא ריבית או דיבידנד שמקורם בניירות ערך מוטבים או הכנסה שהיא רווח הון מוטבים, שהופקדה באותו חשבון;

זרסה לניירות ערך מחוץ לישראל, שקיבלה אישור מידי מי שרשאי לתתו על פי דין במדינה שבה ווק מוסדר מחוץ לישראל;

וסד בנקאי" – חשבון במוסד בנקאי שלא בוצעו בו הפקדות לאחר שהתושב החוזר היה לתושב דה של הכנסה שהיא ריבית או דיבידנד שמקורם בניירות ערך מוטבים או הכנסה שהיא רווח הון מוטבים;

י – יחיד ששב והיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך שש שנים רצופות לפחות.

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להאריך את התקופות המפורטות בפסקאות (א) עד (ח), כולן או חלקן, לגבי יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לגבי תושב חוזר ותיק, ה שלא תעלה על עשר שנות מס, ובלבד שביצע השקעה משמעותית בישראל שיש בה כדי לקדם לאומיים הנוגעים למשק המדינה, בתוך שנתיים מהמועד שהיה לתושב ישראל לראשונה או : חוזר ותיק, לפי העניין, או בתוך שנתיים מיום כניסתו לתוקף של תקנות לפי פסקה זו, לפי זר מביניהם, ורשאי שר האוצר לקבוע תקופות הארכה שונות, בהתחשב בין השאר, בסוג זה, בהיקפה ובמיקומה הגאוגרפי, והכל בתנאים ובתיאומים שקבע:

- (א) תקופת הפטור האמורה בסעיף קטן (א);
- (ב) התקופה האמורה בפסקה (ב)(2) להגדרה "תושב ישראל" או "תושב";
- (ג) התקופה האמורה בפסקה (2) להגדרה "חברת משלח יד זרה", ובהגדרה "הכנסה של בעלי ומניות תושבי ישראל", שבסעיף 5(5)(ה);
- (ד) התקופה האמורה בהגדרה "תושב ישראל" שבסעיף 75ב(א)(15);
- (ה) התקופה האמורה בסעיף 1ט75(א) ו-1(ג)(2)(א);
- (ו) התקופה האמורה בסעיף 97(ב)(1);
- (ז) התקופה האמורה בסעיף 134ב;

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי תקנות שנקבעו לפי פסקה (1),
ם על יחיד כאמור באותה פסקה שביצע את ההשקעות בישראל לפני המועד שהיה לתושב ישראל
נה או לתושב חוזר ותיק או לפני כניסתן לתוקף של תקנות שנקבעו לפי הפסקה האמורה, בתנאים
מים שיקבע.

השליטה על עסקיה היא מחוץ לישראל

ליטה על עסקיה ועל הנהלתה היא מחוץ לישראל, שקיבלה בישראל הכנסה שהושגה או שנבעה
אי שר האוצר, לפי בקשתה, להורות שהיא תשלם מס בשיעור שלא יעלה על 15% מאותה הכנסה,
אף לפטרה ממס.

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

רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להורות כי הריבית והפרשי ההצמדה המשתלמים על
זמדינה משועבדות לו יהיו פטורים ממס, בין בכלל ובין רק לגבי הריבית והפרשי ההצמדה
זי חוץ. וכן רשאי הוא, באישור כאמור, להורות כי הריבית המשתלמת על מלווה שערבים
יך או מי ששר האוצר הכיר בו כפועל בשמה של מדינת חוץ ובשבילה, או ריבית על הלוואה
יהודית לארץ ישראל, תהיה פטורה ממס.

רשי הצמדה וריבית על פיקדון, תכנית חיסכון ואיגרות חוב

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס, כולו או מקצתו, הפרשי הצמדה או ריבית
זדה המשתלמים על סוגי פיקדונות, סוגי תכניות חיסכון וסוגי איגרות חוב של סוגי נישומים,
בע באישור כאמור.

ריאלית

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע שיטה לחישוב חלק הריבית העולה על שיעור
ז ובתיאומים שקבע, ורשאי הוא לקבוע כאמור לענין סוגי נכסים או לענין סוגי נישומים, והכל על
בנכס או על פי כל מבחן אחר.

סוויימת

שאי להורות, בצו שיפורסם ברשומות –

נסה מריבית המשתלמת על איגרות חוב שהוצאו לתושב-חוץ שאינו מנהל עסק או משלח-יד
פטורה מסכום המס העודף על 25% מן הריבית המנוכים לפי סעיף 161(א) לפקודה; וכי הפרשי
שתלמים על איגרות-חוב כאמור יהיו פטורים ממס, כולו או מקצתו;

ננו פטור או הנחה ממס על הכנסה מריבית המשתלמת על ידי המדינה או המשתלמת באישור
מטבע חוץ, על ידי מוסד בנקאי כמשמעותו בחוק בנק ישראל, תשי"ד-1954, על פקדונות במטבע
קים אצלם;

סה מריבית המשתלמת על איגרות חוב שהוצאו על ידי לווה ישראלי לבנק הבין-לאומי לשיקום
א פטורה ממס גם כשהיא בידי תושב-חוץ שאיגרות החוב הועברו אליו;

ית שמשלם חבר-בני-אדם תושב ישראל בשל הלוואה שקיבל במטבע חוץ מתושב חוץ שאינו
או משלח יד בארץ, כאשר ההלוואה משמשת למטרה מהמטרות המפורטות בסעיף 1 לחוק
קעות הון, התשי"ט-1959, תהא פטורה מהמס כולו או חלקו.

ס לתושב חוץ

[12]

רשאי להורות על החזרת מס, כולו או מקצתו, לאדם שאינו תושב ישראל אם סכום המס
בישראל עולה על הסכום שהותר לו, בגלל תשלום זה, בארץ מושבו הקבוע כזיכוי מן המס שחל
סתו שהושגה או שנקבעה בישראל גם אם הסכום לא הותר לו או לא ניתן לו כזיכוי בארץ מושבו,
הפסדים באותה ארץ.

סוויימים

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס הפרשי הצמדה שנוספו לסכום חוב או ז או תביעות שנקבעו. לענין זה, "הפרשי הצמדה" כולם או חלקם - לרבות ריבית, בסכום כולל: כום שהיה צריך להוסיפו לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן כאמור בסעיף 159א(א), אילו היו מודים למדד בתקופה המתאימה.

זים

רשאי בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לפטור ממס בתנאים שנקבעו בצו הכנסה ממכירת זוקו בהספקת מים.

ז מסויימות בשוק ההון

פרק שני: ניכויים וקוזוזים

סימן א': ניכויי הוצאות

11] ב

הכנסתו החייבת של אדם ינוכו, זולת אם הניכוי הוגבל או לא הותר על פי סעיף 31, יציאות ז' בייצור הכנסתו בשנת המס ולשם כך בלבד, לרבות –

וכומים המשתלמים בתור ריבית או הפרשי הצמדה על כסף שלוהה, אם נוכח פקיד השומה שהם זים על הון ששימש בהשגת הכנסה;

ישום התובע ניכוי ריבית או הפרשי הצמדה על פי פסקת משנה (א) בשנה שבה קיבל ריבית או הצמדה פטורים ממס על פי סעיף 9(24), לא יותר לו לניכוי סכום השווה לסכום הריבית והפרשי ה' הפטורים כאמור, למעט הגבוה משני אלה:

1) סכום שקיבל בשל מס יתר ששילם משום שפקיד השומה דרש ממנו לשלמו או שנוכה ממנו מקור;

2) סכום שקיבל בשל אותו חלק ממס היתר שאינו עולה על 15% מהמס המגיע ממנו על פי זומתו העצמית;

ירות ששילם שוכר קרקע או בנין שהיו תפוסים בידו לשם השגת ההכנסה;

ז שהוצאו לתיקונים של חצרים, מוצבה או מכוונת, ששימשו בהשגת ההכנסה, וכן לחידושם, לשינויים של כלי מלאכה, כלי שרת או חפצים ששימשו כאמור;

רעים שנתהוו בעסק או במשלה-יד והוכח להנחת דעתו של פקיד השומה, שהחובות נעשו רעים וכן חובות מסופקים במידה שנאמדו, להנחת דעתו של הפקיד, כחובות שנעשו רעים בשנת המס, פרעונם של החובות הרעים או המסופקים חל לפני תחילתה של שנת המס; אלא שכספים שנגבו לחשבון סכומים שנמחקו או שנוכו לפני כן בשל חובות רעים או מסופקים, ינהגו בהם לענין זו בתקבוליו של העסק או משלה-היד לאותה שנה;

ז ששילם מעביד - בתנאים ובשיעורים שנקבעו לפי סעיף 22 לחוק הפיקוח על קופות גמל בתור שנתית סדירה לקופת גמל וכן סכומים בשיעורים ובתנאים כאמור אך בשינויים המחוייבים על פי ז' מעביד למדינה, לרשות מקומית או לגוף אחר שקבע שר האוצר לענין זה, לשם שמירת זכות עובדו וכן כל סכום או חלק ממנו ששילם מעביד - באישור המנהל - לקופת גמל כאמור או גוף כאמור שלא בתור השתתפות שנתית סדירה;

ז ששילם יחיד לקרן השתלמות לעצמאים לא יעלו על 4.5% מהכנסתו הקובעת; לענין זה –

סה קובעת" - הכנסתו החייבת של היחיד מעסק או ממשלה יד, לפני הניכוי לפי פסקה זו, ועד 156,000 שקלים חדשים בשנה;

שתלמות לעצמאים" – קרן השתלמות המיועדת ליחיד שיש לו הכנסה מעסק או ממשלה יד;

ו בנקיטת אמצעים למניעת סחף-קרקע ונגד שטפונות ופגעי טבע אחרים שייקבעו;

ז בנקיטת אמצעי זהירות מפני התקפות מן האוויר;

זד פחת כאמור בסימן ב';

ז שאגודה שיתופית החזירה לחבריה בתור הטבה שנתית, לפי יחס עסקאותיה עם כל חבר, ובלבד

ולא יותר ניכוי בסכום העולה על אותו חלק מהכנסתה החייבת לפני החזרת הטבה, שיחסו לכלל ה החייבת הוא כיחס סכום עסקאותיה עם חבריה לסך-כל עסקאותיה;

זההטבה ניתנה לחברים תוך תשעה חדשים מתום שנת החשבון שאליה היא מתייחסת או במועד יותר שקבעו המנהל ;

זהטבות ייחשבו כאילו נתקבלו על ידי החברים ביום תום שנת החשבון שאליה הן מתייחסות ;
(ה) ;

הוצאות בקשר להכנת הדו"חות והטיפול בקשר למס בכל הליכי שומה וערעור, אולם אם קבעו משפט או ועדה לקבילות פנקסים שהיה בערעור או בערר משום הטרדה ולא היה צידוק סביר גם לא יותרו הוצאות משפטיות הכרוכות בהם ; נפסקו הוצאות משפטיות לטובת הנישום, יופחתו הוצאות שנפסק מסכום ההוצאות שתבע ;

וצאות כאמור בפסקה זו לא יותרו בקשר להכנסות מעסק או משלח יד שלגביהם לא נוהלו פנקסי ות או אם הדו"ח לא בוסס על פנקסי חשבונות ;

כירות ששילם יחיד בעד דירה ששכר בישראל ושאליה עבר לגור לרגל עבודתו או עיסוקו, במשך מיום שעבר לגור בדירה האמורה ; דמי שכירות אלה יותרו לניכוי מדמי השכירות שהוא מקבל ז דירת הקבע שלו באותה תקופה ;

כומים ששילם נישום בעד לינה או שכירת דירה באזור שנקבע כשטח פיתוח על פי סעיף 11, אשר ד הנישום דרך קבע אך אינו גר בו עם משפחתו שעמה היה גר אילולא עבד שם ;

ד האוצר רשאי לקבוע את תקרת הסכום שיותר לניכוי על פי פסקת משנה (א) ואת תקופת הניכוי ;
ו אחרים שייקבעו בתקנות לפי פקודה זו ;

יווחי נפט או היטל רווחי יתר, ששולם לפי חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011, על בו לפי אותו חוק.

11] צאות מסויימות

ישה, דמי חופשה, דמי הבראה, דמי חגים, דמי מחלה והוצאות אחרות כיוצא באלה - ניכויים לפי שנת המס שבה שולמו לזכאי להם או לקופת גמל ובלבד שתשלומים כאמור ששולמו לקופת גמל זן של שנת המס יראו כאילו שולמו בתוך שנת המס אם שולמו לה תוך חודש מתום שנת המס.

זט עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית, או תשלומים אחרים, שמשלמת חברה שהיא יותר מחמישה בני אדם כמשמעותה בסעיף 76 לאחד מחבריה שהוא בעל שליטה כמשמעותו וים לפי סעיף 17 בשנת מס מסויימת יותר אם שולמו לו באותה שנת מס או שהוא כלל אותם ו לאותה שנת מס והמס עליהם נוכה לפי תקנות הניכויים ממשכורת לא יאוחר משלושה חדשים זס או תקופת השומה המיוחדת, לפי הענין, והועבר לפקיד השומה בתוך 7 ימים מיום הניכוי מדה וריבית מתום שנת המס או תקופת השומה המיוחדת ועד מועד הניכוי.

זוצר רשאי לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, שהוראות סעיף קטן (ב) לא יחולו על סוגי הכנסה פטורה בידי בעל שליטה, ורשאי הוא באישור כאמור להתנות את קביעתו בתנאים.

הכנסתו של אדם הכנסה שלגביה נקבע שיעור מס מיוחד או שהיא פטורה ממס (להלן - הכנסה ; שבהן עמד אותו אדם לשם השגת ההכנסה המועדפת יותרו לניכוי לפי סעיף 17 רק כנגד הכנסה את ההוצאות כאמור, ינוכה כנגד ההכנסה המועדפת חלק יחסי מן ההוצאות שבהן עמד בייצור ז ההכנסה המועדפת לכלל הכנסתו ; אך רשאי שר האוצר להורות על אופן חלוקה אחר של 'עשות כן לפי הנסיבות.

ציף זה -

ז עבודה" -

(1) מבנה שמשך בנייתו עולה על שנה כולל מרכיביו שמשך ביצועם כאמור ולרבות עבודות אמור בפסקה (2) המהוות חלק ממנו, ואם הוא נכס הון - כשטרם החל לשמש בייצור הכנסה מחצית הראשונה של שנת המס או תקופת השומה המיוחדת, והכל בין שהכנסה ממכירתו היא כנסה לפי סעיף (1)2 ובין שהיא ריווח הון או שבח ;

(2) עבודות חפירה, ביוב, סלילת כבישים או דרכים, ועבודות עפר - שמשך ביצועם עולה על זנה ;

ות ריבית" - ריבית והפרשי הצמדה המותרים בניכוי על פי סעיף 17 וכן ריבית והפרשי הצמדה ון ששימש לבנייה או לרכישה של נכס הון, בניכוי הכנסה מריבית והפרשי הצמדה על הלוואות למוסד כספי, למדינה, לרשות מקומית, לחברה ממשלתית, לחברת בת ממשלתית, או לאדם אחר שר האוצר.

ית אחרות" - הכנסות שלא מאחד מאלה :

(1) מכירת יחידת עבודה ;

(2) מכירת רכב ;

3) ריבית והפרשי הצמדה על הלוואות שניתנו למוסד כספי, למדינה, לרשות מקומית, לחברה ומשלטית, לחברת בת ממשלתית, או לאדם אחר שקבע שר האוצר;

4) (א) בתקופת תחולתו של חוק מיסוי בתנאי אינפלציה - מכירת נכס הון שאיננו ניירות ערך נסחרים בלתי מוגנים כמשמעותו בחוק האמור;

(ב) בתקופת תחולתו של חוק תיאומים בשל אינפלציה - מכירת נכס קבוע כמשמעותו בחוק האמור;

(ג) בתקופה שלאחר תחולתו של חוק תיאומים בשל אינפלציה – מכירת נכס כהגדרתו בסעיף 104;

בלבד שלגבי הכנסה מניירות ערך כאמור בפסקה זו, יובא בחשבון ההכנסות האחרות רק סכום זינוי הערך שלהם או הריווח מהם, לפי הענין;

כספי” –

1) חברה או אגודה שיתופית העוסקת בקבלת פקדונות כספיים בחשבונות עובר ושב על מנת שלם מהם בשיק לפי דרישה;

2) חברה המשתמשת כדין במלה “בנק” כחלק משמה, למעט חברה ששמה מאזכר חברה או אגודה שיתופית שפסקה (1) חלה עליה;

ות הנהלה וכלליות” - כל הוצאה שאיננה בגדר הוצאות ריבית והנישום איננו נוהג ליחסה ין ליחידת עבודה, לקרקע או להכנסות אחרות.

שום שעיסוקו הוא בנייה של יחידות עבודה, שבשנת מס פלונית היו לו או שהיו בביצועו יחידות או קרקע שהיא מלאי עסקי, ייזקפו הוצאות הנהלה וכלליות והוצאות ריבית שהיו לו באותה ס לכל יחידת עבודה או קרקע כאמור, כלהלן:

(א) לכל יחידת עבודה ייזקף חלק יחסי מהוצאות הנהלה וכלליות, שהוא כיחס שבין סכום הוצאות שהוציא הנישום בשנת המס לביצוע אותה יחידת עבודה, לבין סך כל ההוצאות שהוציא אותה שנת מס לביצוע כל יחידות העבודה בתוספת סכום ההכנסות האחרות שהיו לו בשנת המס;

(ב) (1) לכל יחידת עבודה או קרקע ייזקף חלק יחסי מהוצאות הריבית שהוא כיחס שבין סך כל ההוצאות המצטברות שהוציא הנישום עד תום שנת המס לביצוע אותה יחידת עבודה או לרכישת אותה קרקע, לבין סך כל ההוצאות המצטברות שהוציא עד תום שנת המס לביצוע כל יחידות העבודה ולרכישת כל הקרקעות בתוספת סכום ההכנסות האחרות שהיו לו בשנת המס;

לענין זה, “הוצאות לביצוע יחידת עבודה ולרכישת קרקע” - לרבות הוצאות שיש לזקפן ליחידת עבודה ולקרקע על פי סעיף זה, עד תום שנת המס הקודמת;

(2) יתרת הוצאות ריבית שלא נזקפה כאמור בפסקה (1) תותר בניכוי כך שחלק ממנה, שהוא כיחס שבין הכנסה מועדפת כמשמעותה בסעיף 18(ג) לסך כל ההכנסות האחרות ייוחס להכנסה המועדפת כאמור.

של תושב חוץ שיש לנכות ממנה מס על פי סעיפים 164 או 170 - ניכוייה לפי סעיף 17 בשנת המס זת יותר רק אם שולמה בה או שהמס עליה נוכה לא יאוחר משלושה חדשים לאחר תום שנת המס המיוחדת, והועבר לפקיד השומה תוך 7 ימים מיום הניכוי בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מתום השומה המיוחדת ועד מועד הניכוי.

לים בדבר ניכויים מסויימים

נר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע כללים בדבר ניכוי של סכומים כמפורט להלן, שך תקופתו ושיעורו השנתי:

זכומים ששילם בעלו של בנין המושכר כולו או חלקו בשכירות מוגנת בשל פינוי דייר מוגן, או זפות בבניית המדרכה או הכביש שליד הבנין או הניקוז הקשור לבנין וכיוצא באלה;

זכומים ששילם חוכר מקרקעין בשל החכירה או בשל השקעה במקרקעין החכורים או בקשר ;

זומים שהוציא נישום לצורך שינטוע;

זצאות הוניות אחרות.

נר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע כללים –

דבר מתן תוספת פחת בשל בנין המושכר כולו או חלקו בשכירות מוגנת, שיעורה ומשך תקופת ;

דבר הפחתת היתרה הבלתי מופחתת של מטע שנעקר, כולו או חלקו, אם בעלו נטע מטע אחר ו אחרי העקירה, ובדבר דינה של הפחתה לקביעת המחיר המקורי לענין פחת ולענין ריווח הון

מדעיות

קביעת הכנסתו החייבת של אדם, שהוציא הוצאות, כולל הוצאות הון, למחקר מדעי בתחומי ה, החקלאות, התחבורה או האנרגיה שאושר לענין זה בידי מי שהסמיך השר הממונה על המשרד ים פעולתו נוגע המחקר, יותר לו ניכרין מכלל הכנסתו בשנת המס שבה שולמו ובלבד שנתקיימה אלה:

(א) המחקר מבוצע בידי בעל מפעל שהוא בתחום הענפים האמורים או בהזמנתו לשם פיתוחו או ידומו של מפעלו;

(ב) ההוצאות הן של מבצע המחקר שאיננו בעל מפעל בתחומים האמורים, או שהן מהוות ושתתפות במימון מחקר שמבצע אדם אחר תמורת זכות בפרי תוצאותיו של המחקר שהיא סבירה יחס להשתתפותו בהוצאות המחקר, והכל כאשר המדינה משתתפת במימון המחקר על ידי מענק; מענק, לענין זה - לרבות הלוואה מסוג שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת בלבד שהוצאות המהוות השתתפות כאמור יותרו בניכוי כך: בשנת המס שבה שולמו ההוצאות - ולק יחסי מהן כחס מספר החדשים שנותרו מהחודש שלאחר החודש שבו שולמו ועד לתום שנת ומס, מחולק ב-12, והיתרה - בשנת המס שלאחריה; ולענין חישוב החלק היחסי כאמור, יראו ותחייבות מראש לשלם הוצאות בשנים עשר תשלומים חדשיים שווים כהוצאות ששולמו כולן עם ותשלום הראשון;

שתתף במימון מחקר שמבצע אדם אחר כאמור בפסקה (1)(ב) רשאי לקזז את המס שנחסך כנגד מנוכה במקור מהכנסת עבודה או כנגד מקדמות שהוא חייב בהן על פי סעיף 175 החל מהחודש החודש שבו שילם את ההוצאות; נותרה לגבי שנת מס פלונית יתרה לקיזוז, יותר הקיזוז עם הדו"ח לאותה שנה; לענין זה, "המס שנחסך" - סכום המס שהנישום הופטר מתשלומו בשל על פי פסקה (1), ואולם לענין קיזוז כנגד מקדמות בלבד, יחושב המס שנחסך לפי שיעור מס של לגבי נישום שהוא יחיד, ולפי שיעור המס הממוצע לשנת המס הקודמת - לגבי נישום שהוא ניי-אדם;

ענין סעיף 190א, דין קיזוז כנגד הניכוי במקור או המקדמות על פי פסקה (א1) כדין קיזוז סכום במקור כאמור בסעיף 177;

גם מבצע מחקר שאישר מי שהוסמך כאמור בפסקה (1) לאשרו גייס ממשקיעים במחקר ופיתוח ז שביחד עם הסכום שהוא עצמו משקיע במחקר האמור עולים על הסכום שהוציא לביצוע אותו יראו את הסכום שהוציא, כהכנסה חייבת בידו, ששיעור המס החל עליה הוא 100%, ללא זכות , לניכוי או לקיזוז כלשהם, ומועד תשלומו, לענין קביעת ריבית והפרשי הצמדה על פי סעיף הוא היום שבו נוצר הסכום העודף; שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יקבע כללים ב הסכום העודף והיום שבו נוצר;

וצאות הון למחקרים מדעיים שהוציא אדם לקידום או לפיתוח של מפעלו, שפסקה (1) איננה חלה יותר ניכרין בשלושה שיעורים שנתיים שווים החל בשנת המס שבה שולמו;

סכום מענק כאמור בפסקה (1)(ב) שנתנה המדינה לצורך מימון מחקר מדעי יופחת מסכום ות שניכרין הותר על פי סעיף קטן זה.

ר לניכוי לפי סעיף קטן (א) כל סכום של הוצאה שהושקעה בנכס שיש עליו ניכוי פחת לפי סעיף

נוי בשל מחקר ופיתוח

שיותר בניכוי בשל השתתפות במימון מחקר ופיתוח שמבצע אדם אחר, לפי סעיף 20א(א) ולפי א' על 40% מהכנסתו החייבת של הנישום בשנת המס שבה שולמו ההוצאות.

סעיף קטן (א) לא יחולו לגבי סכומי השתתפות של חברת אחזקה תעשייתית בחברה שבשליטתה;

חזקה תעשייתית" - חברה שלפחות 80% מנכסיה במשך כל שנת המס - למעט נכסים שמקורם מהנפקה בבורסה בחוץ לארץ עד תום שנה ממועד ההנפקה - מושקע בהון מניות של חברה וזאת לשלוש שנים לפחות שנתנה לחברה תעשייתית;

ייתית" - כמשמעותה בחוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969;

משמעותה בסעיף 25.

ופיתוח תוספת לבסיס המקדמות

שהנישום הופטר מתשלומו בשל הניכוי עקב השתתפות במימון מחקר ופיתוח שמבצע אדם אחר, לפי כל דין אחר, ייוסף לסכום המהווה בסיס לקביעת מקדמות על פי סעיף 175.

נ לתושב חוץ

ננסתו החייבת של יחיד תושב ישראל ששילם מזונות לתושב חוץ על פי פסק דין של רשות
בחוץ לארץ שניתן בעת היות המשלם גם הוא תושב חוץ, יותר לו ניכוי של חלק מסכום המזונות
סכום שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת ואינו עולה על סכום עליון שנקבע

סימן ב': ניכויי פחת

יכוי בעד פחת של בנין, מכונות, מוצבה, רהיטים או נכסים אחרים שבבעלותו של הנישום
ייצור הכנסתו, לרבות אינוונטר חי ודומם בחקלאות ולרבות נטיעות; סכום הפחת יחושב לפי
באישור ועדת הכספים של הכנסת לכל מקרה או לכל סוג של מקרים - מן המחיר המקורי שעלה
יר הקרקע שעליה הוקם הבנין או ניטעו הנטיעות, הכל לפי הענין, ובלבד שהפרטים שנקבעו
נין סעיף זה דין חכירת מקרקעין לתקופה של 49 שנים או יותר, כדין בעלות בהם וכן יראו כבעל
זסב אותו הוא חייב עליו במס על פי סעיפים 83 או 84, ומי שהעביר את הנכס אך השאיר לעצמו
מפירותיו, ובלבד שהפחת שיותר לו יהיה הפחת שהיה מותר לו אילולא ההסבה או ההעברה

מענק בשל רכישת נכס, שבעדו זכאים לניכוי פחת על פי סעיף קטן (א), או שנמחל או שומט חוב
לרכישת נכס כאמור תוך חמש שנים משנת קבלתה, או שולם מס ערך מוסף בשל רכישת נכס
מס כמס תשומות לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, יהיה המחיר המקורי של הנכס הן לענין
88 מחירו כאמור פחות סכום המענק, החוב או מס התשומות לפי הענין; הוראה זו לא תחול על
זל פי סעיף 3(ב)(2).

וציא הוצאות לצורך מילוי הוראות שניתנו לו להתקנת סידורים מיוחדים לנכים בבנין ציבורי לפי
תכנון והבניה, התשכ"ה-1965, יותר לו ניכוי ההוצאות האמורות בעד פחת בשיעור של 16.5%
ז תחול על מי שהוציא הוצאות כאמור בבנין שבנייתו נסתיימה אחרי כ"ה באדר ב' התשמ"א (31)

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי לגבי דירה שהיתה מושכרת למגורים
שבעליה אינו זכאי בשלה להטבות לפי פרק שביעי 1 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959,
זושב בשיעור משווי הדירה, ורשאי הוא, באישור כאמור, לקבוע כללים לחישוב שווי הדירה.

ה לשנה

ז פלונית אי אפשר היה לנכות את הפחת, כולו או מקצתו, משום שלא היתה אותה שנה מן המקור
כל הכנסה או שהיתה הכנסה קטנה מן הסכום שיותר לנכותו כאמור, יראו את הסכום שלא נוכה
28; הוראה זו לא תחול אם המקור שעליו נדרש הפחת אינו עסק או משלח-יד, ובמקרה זה יראו
ה כהפסד הניתן לקיזוז בשנים הבאות בזו אחר זו, כנגד אותו מקור בלבד.

י

י פחת שהותרו לפי הפקודה, ביחד עם סך כל הבלאי בתקופה שלפני תחילת התאריך שבו הותר
ז, כשהוא מחושב לפי השיעורים שנקבעו, לא יעלה על המחיר המקורי שעלו לנישום הנכסים
, למעט מחיר הקרקע שעליה הוקם הבנין או ניטעו הנטיעות, הכל לפי הענין, ואולם לענין המחיר
ירים, לא יובאו בחשבון ניכויי הפחת והבלאי בתקופה שקדמה לשנת 1950.

ז שאין עמה העברת שליטה

כס בר-פחת מאדם לאדם ונוכח המנהל והחליט, שהשליטה במועבר נשארה לאותו אדם שבידו
זקובע, יהיה סכום הפחת שמקבל ההעברה זכאי לנכותו לפי סעיפים 21-23 כסכום שהמעביר היה
א העביר; ואם היתה ההעברה לפני אחד באפריל 1946, ומקבל ההעברה ניכה פחת לפי סעיפים
ז' על הסכום שהיה זכאי לנכותו לפי הוראות סעיף זה - לא יראו את העודף כאילו נוכה שלא
ז בחשבון בשעת חישוב סך כל סכומי הפחת המותרים לפי סעיף 23.

כס בר פחת והמוכר רכשו מחדש, יהיה סכום הפחת שהמוכר זכאי לנכותו לפי סעיפים 21 עד 23
זרת בסכום שהיה זכאי לנכותו אילולא מכרו.

בסעיף קטן (א) יחול על העברת נכסים מאת שני בני אדם או יותר לאדם אחר, כשם שהוא חל על
אחד לאחר, אם נוכח המנהל והחליט, שהשליטה במועבר נשארה בכללותה לאותם בני-אדם
ז לחוד היתה בחלק מן המועבר לפני המועד הקובע.

סעיף זה לא יחולו אם ההעברה נתחייבה במס רווחי הון לפי חלק ה', או כשריווח ההון קוזז כנגד
ז' השווה לסכום אינפלציוני כמשמעותו בסעיף 88 ששולם עליו מס בשיעור של 10% יופחת
הפחתה תובא בחשבון גם לענין הגדרת "מחיר מקורי" בסעיף 88.

זת המנהל לפי סעיף זה ניתן לערער לפי הסעיפים 153-158.

י'ענין סעיף 24 - שליטה ישירה או עקיפה או היכולת לשלוט או הזכות לרכוש שליטה כאמור, גרוע מן הכלל האמור –

ליטה היא מכוח מניות - החזקת מרבית הון המניות, או מרבית הון המניות שהוצא, או מרבית כוח גו הזכות להחזיק באלה או לרכשם, וכן הזכות לקבלת מרבית הרווחים, או למנות מרבית גו הזכות לרכוש זכות כאמור ;

ליטה היא בדרך אחרת - הזכות למרבית ההון, למרבית הרווחים, למרבית כוח ההצבעה או למנות גלים או הזכות לרכוש זכות כאמור.

הו

ס' לקבוע אם השליטה לענין סעיף 24 היא בידי אדם פלוני או היתה בידיו, יראו את קרובו, 7(ד), כאילו הוא אותו אדם עצמו.

ס מן הימים תוך 3 שנים לאחר ההעברה נמצאת השליטה במועבר שוב בידי המעביר, יראו כאילו חילה.

הז

קובע", לענין סעיף 24 - מועד ההעברה של עסק או נכס או מועד עשיית העסקה שההעברה ממנה או מחוברת אליה, או המועד שבו נעשתה הראשונה שבעסקאות שההעברה האמורה היא ת אליהן, הכל לפי הענין.

מכונות וציוד

ווסק בעסק או במשלח-יד כלשהם, שהוציא בשנת מס פלונית סכום פלוני לחילוף מכונות וציוד ימשו באותו עסק או משלח-יד, יותר לו, לצורך בירור הכנסתו החייבת, ניכוי בסכום השווה לרכישת המכונות והציוד הישנים פחות סך כל הפחת שניכה בעד אותם המכונות והציוד והסכום גו השווה לסכום שהוציא על המכונות והציוד החדשים, הכל לפי הסכום הקטן יותר ; נוכח סכום יקטן בסכום זה כל הפסד שניתן לקזזו לפי חלק ה' בשל מכירת המכונות והציוד הישנים.

זן (א) לא יחול על רכב מנועי פרטי כמשמעותו בפקודת התעבורה.

סימן ג': קיזוז הפסדים

חילוף מקרקעין ובפינוי ובינוי

ז תהא לכל מונח המשמעות הנודעת לו בחוק מיסוי מקרקעין, אלא אם כן נאמר במפורש אחרת. ז זכות במקרקעין, לפי פרק חמישי 3 לחוק מיסוי מקרקעין, יחולו לענין ניכוי בעד פחת וכן לענין ז או הפחתה כמשמעותם בסעיף 3 לחוק תיאומים בשל אינפלציה, הוראות אלה :

מחיר המקורי של הזכות החלופית יהיה אחד מאלה, לפי הענין :

(א) היה שווי הזכות החלופית המתואם בגובה שווי המכירה של הזכות הנמכרת – יתרת המחיר ומקורי של הזכות הנמכרת ;

(ב) פחת שווי הזכות החלופית המתואם משווי המכירה של הזכות הנמכרת – יתרת המחיר ומקורי של הזכות הנמכרת הפטורה ;

(ג) הוראות סעיף קטן (ב) יחולו, בשינויים המחויבים, גם לענין מכירה ליזם של יחידה אחרת מתחם, שתמורתה התקבלה יחידה אחרת כאמור בפרק חמישי 4 לחוק מיסוי מקרקעין, עד גובה יקרת השווי ;

מחיר המקורי של חלק הזכות החלופית יהיה יתרת המחיר המקורי של הזכות הנמכרת ;

מחיר המקורי של הזכות החלופית הנוספת יהיה – שוויה ביום רכישתה ;

שיעור הפחת יהיה השיעור שנקבע לניכוי בעד פחת בשל הזכות החלופית או הזכות החלופית ז, לפי הענין ;

זחת כאמור, בסעיף זה, יינתן רק אם הזכות החלופית, חלק הזכות החלופית או הזכות החלופית ז, לפי הענין, הם נכסים בני פחת.

זהיה לאדם בעסק או במשלח-יד בשנת המס ושאלו היה ריווח היה נישום לפי פקודה זו, ניתן הכנסתו החייבת של אותו אדם ממקורות אחרים באותה שנת מס.

זלא ניתן לקזז את כל ההפסד בשנת מס כאמור, יועבר סכום ההפסד שלא קוזז לשנים הבאות בזו סך כל הכנסתו החייבת של אותו אדם באותן השנים מעסק או משלח יד, לרבות ריווח הון בעסק ויקוזז כנגד סך כל הכנסתו החייבת של אותו אדם, באותן השנים, לפי סעיף 2(2) בהתקיים כל להלן, והכל ובלבד שאם ניתן לקזז את ההפסד באחת השנים, לא יותר לקזזו בשנה שלאחריה :

ותו אדם חדל לעסוק בעסק או במשלח היד שאת ההפסד שהיה לו בו הוא מבקש לקזז;
וקורו של ההפסד שהיה לאותו אדם אינו מחברת בית כמשמעותה בסעיף 64, מחברה משפחתית
זוהי בסעיף 64א או מחברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64(א).
האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), אם ביקש זאת הנישום לא יקוזז הפסד לפי סעיף זה כנגד ריווח
פלציוני ולגבי יחיד, גם כנגד רווח הון, ריבית או דיבידנד אם שיעור המס החל עליהם אינו עולה

שהיה לאדם במטע הדריס שניטע מורכב, בשנים החמישית והשישית מתחילת שנת המס שבה
נסתו מאותו מטע בלבד בשנה השישית והשביעית.
שהיה לאדם במטע הדריס שניטע לא מורכב, בשנים השישית והשביעית מתחילת שנת המס שבה
נסתו מאותו מטע בלבד בשנה השביעית והשמינית.
לא ניתן לקזזו כאמור בסעיפים קטנים (ד) ו-(ה) יחולו עליו הוראות סעיף קטן (ב).
הסעיפים הקטנים (ד) ו-(ה) יראו מטע הדריס שניטע לאחר 30 בנובמבר של כל שנה כאילו ניטע
שנת המס שלאחריה.
היה לאדם מהשכרת בנין ניתן לקזזו כנגד הכנסתו מאותו בנין בשנים הבאות.

ז, זה, "הכנסה חייבת" ו"ריווח הון" – לרבות שבה כמשמעותו לפי סעיף 6 לחוק מיסוי מקרקעין
קע"ן).

יך לארץ

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

הפסד שהיה לתושב ישראל מחוץ לישראל בשנת המס ושאלו היה רווח היה חייב במס כהכנסה
ג, יקוזז כנגד הכנסה פסיבית חייבת מחוץ לישראל, ואולם הפסד מדמי שכירות מהשכרת בנין
ו בפחת, יותר בקיזוז גם כנגד רווח הון במכירת אותו בנין; לענין סעיף זה, "הכנסה פסיבית" -
מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנד, מדמי שכירות או מתמלוגים, שאינה הכנסה מעסק או
ז יד;

זקום שלא ניתן לקזז את כל ההפסד בשנת המס, כאמור בפסקת משנה (א) יועבר סכום ההפסד
ווז לשנים הבאות בזו אחר זו ויקוזז כנגד הכנסה הפסיבית החייבת שהופקה מחוץ לישראל
שנים, ובלבד שאם ניתן היה לקזז את ההפסד באחת השנים, לא יותר לקזזו בשנה שלאחריה
הפסד מדמי שכירות מהשכרת בנין שמקורו בפחת, המועבר משנים קודמות, יותר בקיזוז גם כנגד
ון במכירת אותו בנין;

שהיה לתושב ישראל בעסק או במשלח יד, מחוץ לישראל, ושאלו היה רווח היה מתחייב עליו
ל, יחולו לגביו הוראות אלה:

הפסד שהיה בשנת המס יקוזז תחילה כנגד הכנסתו החייבת, לרבות רווח הון, באותה שנת מס
או ממשלח יד מחוץ לישראל;

ותרה יתרת הפסד לאחר קיזוז כאמור בפסקת משנה (א), תקוזז היתרה כאמור כנגד הכנסה פסיבית
מחוץ לישראל שנותרה באותה שנת מס לאחר קיזוז כאמור בפסקה (1)א(א);

ותרה יתרת הפסד לאחר קיזוז הפסד כאמור בפסקאות משנה (א) ו-(ב), ויתרת הפסד כאמור היא
מחוץ לישראל שהשליטה בו וניהולו מופעלים בישראל (בסעיף זה - העסק הנשלט), תקוזז, אם
את הנישום, כנגד הכנסה חייבת שהופקה או שנצמחה בישראל באותה שנת מס;

זקום שלא ניתן לקזז את כל ההפסד באותה שנה, כאמור בפסקאות משנה (א) ו-(ב), ואם בחר
ות פסקת משנה (ג) יחולו עליו, הפסד כאמור שלא ניתן לקזזו לפי פסקאות משנה (א) עד (ג),
סכום ההפסד שלא קוזז כאמור לשנים הבאות, בזו אחר זו, ויקוזז כנגד הכנסתו החייבת של
ז, לרבות רווח הון, באותן שנות מס, מעסק או ממשלח יד מחוץ לישראל;

ל אף האמור בפסקת משנה (ד), נותרה יתרת הפסד לאחר קיזוז כאמור באותה פסקת משנה ויתרת
י היא מעסק נשלט, תקוזז יתרת ההפסד, אם ביקש זאת הנישום, כנגד הכנסתו החייבת, לרבות
ון או שבה כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, מעסק או ממשלח יד בישראל; סכום שקוזז כאמור,
בר לקיזוז לשנות המס הבאות לפי הוראות פסקת משנה (ד);

ר בקיזוז הפסד שהיה לתושב ישראל מחוץ לישראל, שאילו היה רווח לא היה משולם בשלו מס

2(ג) יחול, בשינויים המחויבים, גם לענין סעיף זה;

כאמור בסעיף זה, יותר בקיזוז רק אם הוגש לפקיד השומה דוח לשנת המס שבה נוצר ההפסד, פים 131 ו-132;

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה, לרבות לענין כחת ההפסד.

סימן ד': הוראות כלליות

1

ניכוי בשל הוצאות לפי סעיפים 17-27, בסכום העולה על הדרוש לפי צרכי ייצור ההכנסה של ז' לענין סעיף זה יכריע המנהל; ובלבד ששום דבר האמור בסעיף זה לא יתפרש כמונע כל אדם ז על ידי החלטת המנהל מלערער עליה בהתאם לאמור בסעיפים 153-158.

י הוצאות

שאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להתקין תקנות - בין דרך כלל ובין לסוגים של נישומים - י-הרתתו של ניכוי הוצאות מסוימות לפי סעיפים 17 עד 27, ובמיוחד בדבר -

זחישוב או האומד של ההוצאות;

זהוצאות שיותר בניכוי, או שיעוריהן;

ז להתרת ההוצאות;

יכחת ההוצאות.

תירם

זתו החייבת של אדם לא יותרו ניכויים בשל -

ת שאינן הוצאות הכרוכות ושלובות בתהליך הפקת ההכנסה, לרבות הוצאות הבית, הוצאות צאות אש"ל, הוצאות שהוצאו לשם הגעה למקום ההשתכרות ולשם חזרה ממנו, והוצאות ים טיפול בילד או השגחה עליו או לשם טיפול באדם אחר או השגחה עליו; בפסקה זו,

רוכות ושלובות בתהליך הפקת ההכנסה - הוצאות המשלבות בתהליך הטבעי של הפקת זבנהו הטבעי של מקור ההכנסה, והמהוות חלק בלתי נפרד מהם;

ש"ל - הוצאות שהוציא יחיד בשל ארוחותיו, שהוצאו בין במקום ההשתכרות ובין מחוצה לו, אות בשל ארוחת בוקר הכלולה במחיר לינה המותרת בניכוי;

ים או הוצאות, שאינם כסף שהוצא כולו לייצור ההכנסה ולשם כך בלבד;

טל או סכום כסף המשמש, או נועד לשמש, הון;

השבחה;

וד או הוצאה הניתן להיפרע על פי ביטוח או חוזה שיפויים;

יירות ועלות תיקונים, של חצרים או של חלק מהם, ששולמו או שנגרמו שלא לשם ייצור ההכנסה;

י ששולמו, או שיש לשלמם, כמס הכנסה;

;

(תשלום סכומי מענק עקב פרישה או עקב מוות הפטורים ממס לפי סעיף 9(א7) ששילמה חברה זהיא בשליטתם של לא יותר מחמישה בני אדם, כמשמעותה בסעיף 76, לבעל שליטה שהוא חבר ז. או לאחר במקומו, בשל שנות עבודה עד שנת 1975;

2) תשלומים לקופת גמל לקצבה, בעד מרכיב הפיצויים כהגדרתו בחוק הפיקוח על קופות גמל, זשילמה חברה כאמור בפסקת משנה (1) בשל חבר, בסכום העולה על 11,950 שקלים חדשים, זשלומים לקרן השתלמות בסכום העולה על 4.5% ממשכורתו הקובעת של החבר;

3) קצבה ששילמה חברה כאמור בפסקת משנה (1) למי שהיה עובד בחברה ובעל שליטה בה או קרובו, העולה על משכורתו הממוצעת בתקופת עבודתו ומוכפלת ב-1.5% בשל כל שנת עבודה; זפסקה זו, "משכורת ממוצעת" - סך כל הכנסתו של העובד מעבודה כאמור בסעיף 2(2) במהלך ל שנות עבודתו בחברה, כשהוא מחולק בשנות עבודה בחברה;

וראות פסקאות משנה (1) ו-2(2) יחולו גם לגבי מי שטרם חלפו שנתיים מיום שחדל להיות חבר. ל אף האמור בפסקה זו רשאי המנהל להורות אחרת אם ראה לעשות כן לפי הנסיבות; לענין זקה זו -

בעל שליטה" - מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או ביחד עם קרובו באחת מאלה:

ז. זשרה בכירה או עובד (בפסקה זו – עלות השכר הכוללת); ההוצאה העודפת תיוחס לתאגיד י ולתאגידים קשורים לו, בהתאם ליחס בין עלות השכר שנשא בו כל אחד מהם לעלות השכר.

לעניין חישוב עלות השכר לפי פסקת משנה (א), יראו את ההוצאה בשל מענקי פרישה, כאילו בחלקים שנתיים שווים בשנות העבודה שבשלהן משולמת ההוצאה (בפסקה זו – תקופת ה); עלתה ההוצאה בשל עלות השכר בגין שנת המס שקדמה למועד ההוצאה בשל מענקי פרישה קרה לתשלום, ייוסף לעלות השכר בשנת ההוצאה בשל עלות פרישה החלק שבו עלתה ההוצאה ה על התקרה לתשלום באותה שנת מס, כשהיא מוכפלת בתקופת העבודה.

סכומים הנקובים בפסקה זו יתואמו לפי הוראות סעיף 120ב.

פסקה זו –

ה בשל הענקת מניות או זכות לקבלת מניות – סך ההוצאה השנתית שיש לרשום בדוחות י: בשל הענקה של מניות או זכות לקבלת מניות, לנושא משרה בכירה או לעובד, והכול בהתאם החשבונאות המקובלים;

ה בשל מענקי פרישה – הוצאה בעד תשלומי מעביד לקופת גמל כמשמעותם בסעיף 17(5) או ענק עקב פרישה או מענק עקב מוות כמשמעותם בסעיף 9(א7);

החשבונאות המקובלים, "נושא משרה בכירה", "תאגיד פיננסי", ו"תאגיד קשור" – כהגדרתם תגמול לנושאי משרה בתאגידים פיננסיים (אישור מיוחד ואי-התרת הוצאה לצורכי מס בשל חריג), התשע"ו-2016;

עלות שכר – הפער שבין עלות שכר לשני מיליון וחצי שקלים חדשים, ובלבד שעלות השכר ל: שני מיליון וחצי שקלים חדשים;

שכר – שכר, וכן כל סכום ששילם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי סעיף 3 ים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל, וכן סכום תשלום דמי ששילם מעביד בעד עובדו לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995;

– כל אחד מהמנויים בפסקאות (1) עד (3) שלהלן, למעט זכות לרכישת נכס כמשמעותה בסעיף מניה כהגדרתה בסעיף 102, אשר ניתן לנושא משרה בכירה או לעובד בקשר עם עבודתו או בתאגיד פיננסי, בין במישרין ובין בעקיפין, לרבות באמצעות חברה שבשליטתו –

(1) הכנסה כאמור בסעיף 2(2);

(2) מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות כמשמעותם בסעיף 9(א7);

(3) השתכרות או רווח כמשמעותם בסעיף 2(1) ו-10;

לתשלום – שני מיליון וחצי שקלים חדשים לשנה וחלק יחסי מסכום זה בשל חלק משנה, הוצאה בשל הענקת מניות או זכות לקבלת מניות, ובניכוי עודף עלות שכר.

י. יים והקטנת מקדמות בשל דיווח לקוי

ור בכל דין, לא יותרו לנישום ניכוי הוצאות או הקטנת מקדמות לפי סעיף 175(ד) בשל תשלומים ת: ניכוי במקור, אלא אם כן הוגש לפקיד השומה דו"ח שהנישום חייב בהגשתו על פי סעיפים לפי הענין, שבו צויינו שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של האדם אשר לו או בשבילו שולמו -בני-אדם - מספר מזהה אחר, והכל בצורה מדוייקת המאפשרת לפקיד השומה לזהות את מקבל

י. יכויים וקיזוזים בשל פנקסים בלתי קבילים

זומה רשאי לסרב להתיר ניכוי הוצאות על פי חשבונות שהגיש נישום שלא ניהל פנקסים קבילים ז לפי מיטב שפיטתו.

ז שבשנת מס פלונית לא ניהל פנקסים קבילים לא יותר לו קיזוז הפסדים משנים קודמות כנגד ז מס, ואם הוא חייב בניהול חשבונות בשנת מס פלונית ופנקסיו נמצאו בלתי קבילים בנסיבות לו באותה שנה ניכויים וקיזוזים בשל חובות אבודים והפסדים ולא יוכר לו הפסד לאותה שנה.

החייב בניהול פנקסי חשבונות בשנת מס פלונית ולא ניהלם או שניהלם אך לא ביסס את הדו"ח ר לו באותה שנה ניכויים וקיזוזים בשל פחת, ריבית, חובות אבודים והפסדים, ולא יוכר לו הפסד

חייב בניהול פנקסי חשבונות בשנת מס פלונית ולא ניהל פנקסים קבילים, לא יותר לו באותה שנת זעיף 121א.

פרק שלישי: ניכויים, זיכויים וקיזבאות ילדים

”[13] - סכום של 504 שקלים חדשים לשנת מס, צמוד למדד כאמור בסעיף 120א, המקוזז כנגד

יצבה” - סכום השווה לסכום נקודת זיכוי כערכה ביום כ”א בטבת תשנ”ז (31 בדצמבר 1996), הוראות סעיף 120ב לענין נקודת קיצבה ומחולק בשנים עשר.

יאל

ז של יחיד שהיה תושב ישראל בשנת המס יובאו בחשבון שתי נקודות זיכוי.

המס של עולה יובאו בחשבון –

1/1 נקודת זיכוי לכל חודש משנים-עשר החודשים הראשונים מעלייתו לישראל;

! נקודת זיכוי לכל חודש משמונה-עשר החודשים שלאחריהם;

1/ נקודת זיכוי לכל חודש בשנים-עשר החדשים שלאחריהם;

1/1 נקודת זיכוי לכל חודש משנים-עשר החדשים שלאחריהם.

: מס של בן זוג רשום שהכנסתו החייבת כוללת הכנסה של בן זוגו שהוא עולה, והמס על הכנסתם באו בחשבון נקודות הזיכוי כאמור בסעיף קטן (א), ובלבד שאם הכנסתו של בן הזוג שאינו בן זוג נל סכום שהוא פי חמישה מסכום נקודות הזיכוי האמורות בסעיף קטן (א) ובסעיף 38, לא תיכלל ינו בן זוג רשום בחישוב הכנסתו החייבת של בן הזוג הרשום, ובחישוב המס של בן הזוג הרשום נקודות הזיכוי האמורות.

י האמור יינתן לשנת מס שכולה או מקצתה נמצאת בתקופת 54 החודשים האמורים, לפי מספר שב בישראל באותה שנה, ולא יינתן אלא בפעם הראשונה שנעשה לעולה; לפי בקשתו לא תובא תקופת היעדרות רצופה מהארץ שאיננה פחותה מששה חדשים ואיננה עולה על שלוש שנים.

ה –

מי שבידו אשרת עולה או תעודת עולה לפי חוק השבות, תשי”ב-1950, או מי שזכאי לאשרה או דו אשרה או רשיון לישיבת ארעי לפי חוק הכניסה לישראל, תשי”ב-1952, תושב חוזר, או מי אדם ששר האוצר קבע שדינם כדין עולה לענין זה, אך למעט מי שאזרחותו הישראלית התבטלה¹ חוק האזרחות, תשי”ב-1952;

ר” – יחיד ששב והיה לתושב ישראל בתקופה שמיום ג’ בסיוון התש”ע (16 במאי 2010) עד יום ג’ (30 בספטמבר 2012), לאחר שהיה תושב חוץ במשך שש שנים רצופות; לעניין זה יראו מי ב חוזר מאת המשרד לקליטת העלייה ולפיה שהה מחוץ לישראל שש שנים לפחות, כמי שהיה ש שנים רצופות.

ואמור בסעיף קטן (ג) רשאי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע –

ללים למתן הזיכויים על פי סעיף קטן (א) למי שהיה בעבר בגדר “עולה”;

דרך כלל או במקרים מסויימים, הוראות אחרות לגבי תחילת תקופת 54 החודשים והפסקה ית התקופה.

למקום ההשתכרות

ז של יחיד תושב ישראל תובא בחשבון 1/4 נקודת זיכוי כזיכוי נסיעה.

ז של אשה תובא בחשבון 1/2 נקודת זיכוי.

ס של יחיד מוטב תושב ישראל, שהוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה כי בשנת המס שכלכלת תובא בחשבון נקודת זיכוי אחת; לענין סעיף זה, “יחיד מוטב” – יחיד שהוא או שכן זוגו הגיע ווא או שכן זוגו, עיוור או נכה כמשמעותם בסעיף 9(א)(5) או (1א).

: הכנסתו של יחיד תושב ישראל שהוא בן זוג רשום והכנסתו החייבת כוללת את הכנסת בן זוגו, ו של פקיד השומה כי הכנסת בן זוגו הושגה מיגיעתו האישית מעסק או משלח יד או מעבודה נה אישית, כאמור בפסקאות (1) עד (6) להגדרתה שבסעיף 1, יובאו בחשבון 1/4 נקודות זיכוי לפי ות זיכוי אם הם אינם זכאים לנקודות קיצבה לפי סעיף 40(א), ו-1 3/4 נקודות זיכוי אם הם זכאים מור, ולענין יחיד מוטב כהגדרתו בסעיף 37 תובא בחשבון גם נקודות זיכוי כאמור באותו סעיף.

האמור בסעיף קטן (א), אם הכנסתו של בן הזוג שאינו בן זוג רשום איננה עולה על סכום שהוא זלקי נקודות הזיכוי האמורות, לפי הענין, לא תיכלל הכנסתו של בן הזוג הרשום, ובחישוב המס לא יובאו בחשבון חלקי נקודות הזיכוי האמורות.

עוזר

ס של יחיד תושב ישראל שבן זוגו היה עוזר לו, לפחות 24 שעות בכל שבוע בתוך 9 חודשים של הכנסתו מעסק או ממשלח יד, יובאו בחשבון 1 1/2 נקודות זיכוי אם הוא איננו זכאי לנקודות קיצבה 1 3/4- נקודות זיכוי אם הוא זכאי לנקודות קיצבה כאמור, ולענין יחיד מוטב כהגדרתו בסעיף 37 קודת זיכוי כאמור באותו סעיף, ובלבד שאם הוא זכאי, בשל בן זוגו, גם לזיכויים שעל פי סעיף ים לפי אחד משני הסעיפים, לפי בחירתו.

חרר

נס על הכנסתו מיגיעה אישית של חייל משוחרר, תובא בחשבון חלק מנקודות זיכוי לכל חודש חודשים הראשונים שלאחר החודש שבו סיים את שירותו הסדיר, כמפורט להלן:

דת זיכוי – אם שירת שירות סדיר של –

נבי גבר – 23 חודשים מלאים לפחות;

נבי אישה – 22 חודשים מלאים לפחות;

קודת זיכוי – אם שירת שירות סדיר של פחות מ-

נבי גבר – 23 חודשים מלאים;

נבי אישה – 22 חודשים מלאים;

וחרר" ו"שירות סדיר" - כהגדרתם בחוק קליטת חיילים משוחררים, התשנ"ד-1994.

זכוי בעד ילדים

שב ישראל זכאי לנקודות קיצבה בשל כל אחד מילדיו, כקבוע בסעיף 109 לחוק הביטוח הלאומי נשכ"ח-1968; תשלום נקודות הקיצבה ייעשה בידי המוסד לביטוח לאומי לפי חוק הביטוח

זישוב המס של יחיד תושב ישראל שהוא הורה במשפחה חד-הורית שהיו לו ילדים שבשנת המס לאו להם תשע-עשרה שנה ושכלכלתם היתה עליו, אך אינו זכאי לנקודות זיכוי לפי סעיף 37, בחשבון בנוסף לנקודות הקיצבה לפי סעיף קטן (א), בשל ילדיו כאמור הנמצאים אצלו, 1 1/2 נקודות של כל ילד בשנת לידתו ו-1/2 נקודות זיכוי בשל כל ילד בשנת בגרותו, 2 1/2 נקודות זיכוי בשל כל זל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו חמש שנים, ונקודות זיכוי אחת ל ילד החל בשנת המס שבה מלאו לו שש שנים ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותו;

חישוב המס של יחיד תושב ישראל שהוא אב לפעוט במשפחה חד-הורית ואינו זכאי לנקודות פי פסקה (1), יובאו בחשבון, כנגד המס החל על הכנסתו מיגיעה אישית, בשל כל פעוט כאמור, זיכוי כמפורט להלן, ואולם אם אמו של הפעוט במשפחה חד-הורית היא תושבת ישראל ואינה בשל אותה פעוט, לנקודות זיכוי לפי פסקה (1), יובאו בחשבון נקודות הזיכוי לפי פסקת משנה זו, כנסתה מיגיעה אישית, ולא כנגד הכנסתו של האב:

א) 1 1/2 נקודות זיכוי בשנת לידתו של הפעוט;

ב) 2 1/2 נקודות זיכוי החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו של הפעוט ועד לשנת המס שבה מלאו ו חמש שנים;

על אף האמור בפסקאות (1) ו-(א1), אמו של ילד תהיה זכאית לבחור אם נקודת זיכוי אחת מתוך הזיכוי שלהן היא זכאית כאמור באותן פסקאות, לפי העניין, בשנת הלידה, תובא בחשבון בשנת בה נולד הילד או בשנת המס שלאחריה;

משפחה חד-הורית שבה ילד להורה אחד ואותו הורה זכאי לנקודות זיכוי לפי פסקה (1), תובא ין כנגד הכנסתו מיגיעה אישית של אותו הורה, נקודת זיכוי אחת נוספת; היה ילדו של אותו הורה יובאו בחשבון כנגד הכנסתו של ההורה כאמור, על אף הוראות פסקה (א1), גם נקודות הזיכוי לפי פסקה;

ורים החיים בנפרד יקבל ההורה הזכאי לנקודת זיכוי לפי פסקה (1), נקודת זיכוי אחת נוספת ואם ילדיהם מחולקת ביניהם, יקבל ההורה שאינו זכאי לנקודת זיכוי על פי פסקה (1) נקודת זיכוי ו חלק ממנה לפי חלקו בהוצאות הכלכלה;

ענין סעיף קטן זה –

הורה אחד – ילד שבשנת המס טרם מלאו לו תשע עשרה שנים ואחד מהוריו נפטר בשנת המס ס לכן או שהוא רשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי אחד ההורים;

– ילד שטרם מלאו לו שש שנים בשנת המס;

לידה – שנת המס שבה נולד הילד;

גרות – שנת המס שבה מלאו לילד שמונה עשרה שנים.

חישוב המס של יחיד תושב ישראל הזכאי לנקודות זיכוי בשל ילדיו לפי סעיף קטן (ב)(1), תובא ין, נוסף על נקודות הזיכוי האמורות באותו סעיף קטן, בשנת 2022 – נקודת זיכוי אחת נוספת ל ילד אשר בשנת 2022 טרם מלאו לו שלוש עשרה שנים והוא אינו פעוט, ובשנת 2023 – נקודת חת נוספת בשל כל ילד אשר בשנת 2023 טרם מלאו לו שלוש עשרה שנים והוא אינו פעוט;

חישוב המס של יחיד תושב ישראל שהוא הורה במשפחה חד-הורית לילד אשר אילו היה פעוט אי בשלו לנקודות זיכוי לפי סעיף קטן (ב)(א1), תובא בחשבון כנגד המס החל על הכנסתו מיגיעה , בשנת 2022 – נקודת זכות אחת בשל כל ילד אשר בשנת 2022 טרם מלאו לו שלוש עשרה שנים יינו פעוט, ובשנת 2023 – נקודת זיכוי אחת בשל כל ילד אשר בשנת 2023 טרם מלאו לו שלוש שנים והוא אינו פעוט.

ש שנשא אשה אחרת

מס של גרוש שהוא או בן-זוגו משלם מזונות לבן זוגו לשעבר, והוא נשוי לבן-זוג אחר, תובא י אחת.

ז של יחיד שמלאו לו או לבן-זוגו 16 שנים אך לא 18 שנים תובא בחשבון נקודת זיכוי.

יד שסיים לימודים לתואר אקדמי

המס של יחיד תושב ישראל (בסעיף זה – יחיד) תובא בחשבון נקודת זיכוי אחת אם הוא זכאי ראשון ומחצית נקודת זיכוי אם הוא זכאי לקבל תואר אקדמי שני, ממוסד להשכלה גבוהה.

זיכוי אחת או מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה, לפי העניין, תובא בחשבון במספר שנות מס לימודיו האקדמיות, ובלבד שתובא בחשבון בלא יותר משלוש שנות מס בעבור לימודי תואר יותר משתי שנות מס בעבור לימודי תואר אקדמי שני.

זיכוי אחת כאמור בסעיף זה בעבור לימודי תואר אקדמי ראשון תובא בחשבון החל בשנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי ראשון, ומחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה בעבור לימודי החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי שני.

האמור בסעיף קטן (ג), יחיד שזכאי לקבל תואר אקדמי ראשון או שני בתחום עיסוק שנדרשת בו היא תנאי להתמחות, זכאי לבחור אם נקודות זיכוי כאמור בסעיף קטן (א) יובאו בחשבון החל שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר האקדמי האמור או החל בשנת המס שלאחר שנת המס וחותו, ובלבד שתקופת ההתמחות תחל לא יאוחר משנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו ידמי האמור.

אמור בסעיפים קטנים (א) עד (ג) –

יה היחיד זכאי לקבל תואר אקדמי שלישי ברפואה או ברפואת שיניים תובא בחשבון נקודת זיכוי

מד היחיד במסלול לימודים ישיר לתואר אקדמי שלישי תובא בחשבון נקודת זיכוי אחת בעבור תואר ראשון, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר הראשון, ובמספר מס כאמור בסעיף קטן (ב) לענין לימודי תואר אקדמי ראשון; כמו כן, תובא בחשבון מחצית זיכוי, למשך שתי שנות מס, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר שלישי.

זיכוי אחת או מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה, לפי הענין, תובא בחשבון בעבור לימודים ון אחד או לתואר אקדמי שני אחד, בלבד, ולאחר שהיחיד המציא לפקיד השומה אישור על סיום תואר כאמור.

ה –

ה" – חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958;

לה גבוהה" – כמשמעותו בחוק המועצה;

" – תואר מוכר כמשמעותו לפי חוק המועצה.

ד שסיים לימודי מקצוע

ב המס של יחיד תושב ישראל תובא בחשבון נקודת זיכוי אם סיים לימודי מקצוע והיה זכאי לבד שהמציא לפקיד השומה אישור על סיום לימודיו וזכאותו לתעודת מקצוע כאמור.

ז זיכוי כאמור בסעיף זה תובא בחשבון במספר שנות מס כמספר שנות לימודי המקצוע, ובלבד א יותר משלוש שנות מס.

זכוי כאמור בסעיף זה תובא בחשבון החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו.

ה –

זוע" – לימודים לרכישת מקצוע מסוים, בהיקף שעות לימוד הזהה ל-1,700 שעות לימוד הנהוגות והה, כהגדרתו בסעיף 40ג, לפחות;

זוע" – תעודה הניתנת בסיום לימודי מקצוע, המוכרת על ידי משרד ממשלתי.

ימים בו התנאים הקבועים בסעיף 40ג ובסעיף 40ד, יהיה זכאי לבחור אם יובאו בחשבון בחישוב וי אחת או מחצית נקודת זיכוי, לפי הענין, לפי סעיף 40ג או נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד.

י חלק מהשנה

ו בן זוג רשום שהיה נשוי בחלק משנת המס יהא זכאי, לענין חישוב המס שהוא חייב בו –

עד תקופה שבה לא היה נשוי - ל-1/12 מנקודות הזיכוי לפי סעיפים 34, 36, 40(ב) ו-40ב כפול ' החדשים בשנת המס שבהם לא היה נשוי;

עד התקופה שבה היה נשוי - ל-1/12 מנקודות הזיכוי לפי סעיף 66 כפול במספר החדשים בשנת בהם היה נשוי.

זל ביום תחילתו של חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת זשע"ח-2018, יבחנו המנהל הכללי במשרד האוצר והמנהל, תוך היוועצות עם גורמים שונים נקודות הזיכוי לתא המשפחתי, בהתאם לניסיון שנצבר בישראל ובעולם, וידווחו לוועדת הכספים איהם לא יאוחר מיום כ"ז בסיוון התשע"ט (30 ביוני 2019).

ת החזקת קרוב במוסד

נסתו החייבת של יחיד תושב ישראל שהוא או בן זוגו שילם בשנת המס בעד החזקתם במוסד זג או הורה משותקים לחלוטין, מרותקים למיטה בתמידות, עיוורים או בלתי שפויים בדעתם, וכן עם מוגבלות שכלית-התפתחותית במוסד מיוחד, יותר לו זיכוי ממס של 35% מאותו חלק העולה על 12.5% מהכנסתו החייבת. שר האוצר רשאי לקבוע בתקנות תנאים לזכאות לזיכוי ממס

יכולת

שב ישראל שהיה לו בשנת המס ילד משותק, ילד עיוור או ילד עם מוגבלות שכלית-התפתחותית ליד כאמור, יובאו בחשבון בחישוב המס שלו או של בן זוגו שתי נקודות זיכוי בשל כל ילד כאמור.

היה זכאי לנקודות הזיכוי על פי סעיף קטן (א) רק אם לא קיבל זיכוי ממס עבור אותו ילד על פי

נר רשאי לקבוע תנאים לזכאות לנקודות זיכוי על פי סעיף זה.

טוח ותגמולים

הממס ב-25% מן הסכומים ששילמו הוא או בן זוגו בשנת המס –

ביטוח חייו או חיי בן זוגו בחברת ביטוח אם הוא תושב ישראל;

מחקה).

יזוכה ממס ב-35% מן הסכומים ששילמו הוא או בן זוגו בשנת המס לקופת גמל לקיצבה, או דינה, לרשות מקומית או לגוף אחר שקבע שר האוצר, לשם שמירת זכות הפנסיה שלו או של בן אמור לביטוח קצבת שאירים.

מוטב יזוכה ממס כאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב) גם בשל סכומים ששילם לביטוח חיי ילדו פת גמל לטובת ילדו או לשם שמירת זכויות הפנסיה של ילדו, בכפוף לתנאים האמורים באותם העניין, ובלבד שגילו של אותו ילד, בשנת המס, היה 18 שנים ומעלה.

ה –

ס – ביטוח מפני הסיכון למקרה מוות של המבוטח, בלא מרכיב החיסכון, שאינו כולל תשלומי

צבת שאירים – ביטוח מפני הסיכון למקרה מוות של המבוטח, בלא מרכיב החיסכון, הכולל זירים;

טחת", "הכנסה מזכה" ו"עמית מוטב" – כהגדרתם בסעיף 47;

זה" – (נמחקה).

זאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב) הסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי ליחיד שאינו עמית מוטב בעד זמור באותם סעיפים קטנים, לא יעלה על הגבוה מבין הסכומים המפורטים להלן:

כום של 1,632 שקלים חדשים;

סכום הנמוך מבין אלה:

(א) כלל הסכומים ששולמו כאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב);

(ב) (1) לעניין יחיד שלא היתה לו בשנת המס הכנסת עבורה – 5% מהכנסתו המזכה, ובלבד שהסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח קצבת שאירים כאמור בסעיף קטן (ב) לא יעלה על 1.5% מהכנסתו המזכה של היחיד;

(2) לעניין יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסת עבורה – 7% מהכנסתו המזכה, ובלבד שהסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח קצבת שאירים כאמור בסעיף קטן (ב) לא יעלה על 1.5% מהכנסתו המזכה של היחיד, ושהסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סך הסכומים ששולמו לביטוח חיים כאמור בסעיף קטן (א)(1), לביטוח קצבת שאירים כאמור בסעיף קטן (ב) ובשל הכנסה שאינה מעבודה, לא יעלה על 5% מהכנסתו המזכה של היחיד.

האמור בסעיפים קטנים (א) עד (ב), הסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי לעמית מוטב בעד סכומים ותם סעיפים קטנים, לא יעלה על הגבוה מבין הסכומים המפורטים להלן:

סכום האמור בסעיף קטן (ד)(1);

סכום הנמוך מבין אלה:

(א) כלל הסכומים ששולמו כאמור בסעיפים קטנים (א) עד (ב);

(ב) (1) לענין עמית מוטב שלא היתה לו בשנת המס הכנסה מבוטחת – 5% מהכנסתו החייבת

47(א)(1) לשנה, ובלבד שהסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח קצבת שאירים כאמור בסעיף קטן (ב) לא יעלה על 1.5% מהכנסתו המזכה של העמית המוטב;

(2) לענין עמית מוטב שהיתה לו בשנת המס הכנסה מבוטחת – הסכום המתקבל מצירוף הסכומים המפורטים להלן:

(א) 7% מהכנסתו המזכה שהיא הכנסה מבוטחת, ובלבד שהסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח קצבת שאירים כאמור בסעיף קטן (ב) לא יעלה על 1.5% מהכנסתו כאמור, ושהסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סך הסכומים ששולמו לביטוח חיים לפי סעיפים קטנים (א)(1) ו-(ב)(1), ולביטוח קצבת שאירים לפי סעיף קטן (ב) לא יעלה על 5% מהכנסתו כאמור;

(ב) 5% מהכנסתו החייבת שאינה הכנסה מבוטחת, עד לסכום השווה לפעמיים הסכום האמור בפסקה (1) להגדרה "הכנסה מזכה" שבסעיף 47(א)(1) לשנה, בניכוי סכום כאמור בפסקה (1) לאותה הגדרה או סכום הכנסתו המבוטחת, לפי הנמוך מביניהם, ובלבד שהסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח קצבת שאירים כאמור בסעיף קטן (ב) לא יעלה על 1.5% מהכנסתו החייבת שאינה הכנסת מבוטחת.

א' נוכח לו סכומים בעד רכישת ביטוח מועדף מפני אבדן כושר עבודה לפי סעיף 32(14)(ב), יזוכה 35' מן הסכומים שהפקיד לקופת גמל לקצבה בעבור עצמו כעמית עצמאי ולא זוכה בשלהם ממס עד לשיעור של 0.5% מהכנסתו מעסק או ממשלח יד עד לסכום השווה לפעמיים הסכום האמור "הכנסה מזכה" שבסעיף 47(א)(1) בניכוי הכנסתו המבוטחת.

בורי

ותרם בשנת מס פלונית סכום העולה על 180 שקלים חדשים לקרן לאומית, או למוסד ציבורי 9(2) שקבע לענין זה שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, יזוכה מהמס שהוא חייב בו ר של 35% מסכום התרומה – אם הוא יחיד, ובשיעור הקבוע בסעיף 126(א) מסכום התרומה – זום, ובלבד שלא יינתן זיכוי בשנת מס פלונית בשל סכום כולל של תרומות העולה על 30% של הנישום באותה שנה, או על 9,000,000 שקלים חדשים, לפי הנמוך מביניהם (להלן – התקרה לה על התקרה לזיכוי שנתרם באותה שנת מס, יזוכה מהמס בהתאם להוראות סעיף זה בשלוש בזו אחר זו, ובלבד שלא יינתן זיכוי בכל אחת משלוש שנות המס כאמור, בשל סכום כולל של התקרה לזיכוי.

יבורי כאמור בסעיף קטן (א) שלא הגיש שני דוחות שנתיים ברציפות, או שמן הדוחות שהגיש פנקסים כדין או שחלק מהותי מפעילותו אינו להשגת המטרה הציבורית, רשאי שר האוצר לבטל עיף קטן (א).

ז של קביעה שבוטלה לפי סעיף קטן (א) טעון אישורה של ועדת הכספים של הכנסת.

ז זה, "קרן לאומית" – הסוכנות היהודית לא"י, ההסתדרות הציונית העולמית, המגבית המאוחדת ימת לישראל.

בעו פנקסיו של מוסד ציבורי כבלתי קבילים קביעה שאינה ניתנת לערר או לערעור, רשאי המנהל את הקביעה שלפי סעיף קטן (א) מאותו יום ואילך; מוסד יודיע לציבור על ביטול כאמור, בדרך ובמועד שקבע המנהל.

זבות מס לתרומות ולמו"פ

יר בכל דין, הסכום הכולל שבשלו יותר בשנת מס פלונית זיכוי בשל תרומות על פי סעיף 46 וניכוי ימון מחקר ופיתוח שמבצע אדם אחר על פי סעיף 20א ועל פי חוק מס הכנסה (הטבות להשקעה יתם נועדה למחקר מדעי), תשמ"ד-1983, לא יעלה על 50% מהכנסתו החייבת של נישום באותה נסה חייבת" – לפני הניכוי בשל השתתפות במחקר ופיתוח.

ז תוספת לבסיס המקדמות

זאדם הופטר מתשלומו בשל הזיכוי בעד תרומות לפי סעיף 46 ולפי כל דין אחר, ייווסף לסכום לקביעת מקדמות על פי סעיף 175.

זעד תגמולים או קצבה

הכנסה מזכה" - סך כל הכנסתו החייבת של יחיד, לפני הניכוי על פי סעיף זה ועל פי סעיף 47א, ט להלן, לפי הענין:

- (1) לגבי יחיד שהיתה לו רק הכנסת עבודה – עד לסכום של 84,000 שקלים חדשים לשנה;
 - (2) לגבי יחיד שלא היתה לו הכנסת עבודה – עד לסכום של 118,800 שקלים חדשים לשנה;
 - (3) לגבי יחיד שהיו לו הכנסת עבודה והכנסה שאינה הכנסת עבודה, בשל הכנסת עבודה – עד סכום האמור בפסקה (1) ובשל הכנסה שאינה הכנסת עבודה – עד לסכום האמור בפסקה (2) ניכוי הכנסת העבודה שלו, או בניכוי הסכום האמור בפסקה (1), לפי הנמוך מביניהם, ובלבד שתואב בחשבון, תחילה, הכנסת העבודה שלו.
- מחקה);

"הכנסה לעמית עצמאי" – סך כל הכנסתו החייבת של יחיד לפני הניכוי על פי סעיף זה ועל פי 4א עד לסכום האמור בפסקה (1) להגדרה "הכנסה מזכה" לשנה, בניכוי הכנסתו המבוטחת; הכנסה מבוטחת" – הכנסת עבודה שבשלה שילם מעביד בעד עובדו, בשנת המס, סכומים לקופת וצבה, וכן הכנסת עבודה שבשלה זכאי העובד לקצבה על פי דין או חוזה;

הכנסה נוספת" – הסכום הנמוך מבין אלה:

- (1) סך כל הכנסתו החייבת של יחיד לפני הניכוי על פי סעיף זה ועל פי סעיף 47א, שאינה הכנסה מבוטחת, עד לסכום האמור בפסקה (1) להגדרה "הכנסה מזכה" לשנה;
 - (2) סך כל הכנסתו החייבת של יחיד לפני הניכוי על פי סעיף זה ועל פי סעיף 47א עד לסכום ושווה לשתי פעמים וחצי הסכום האמור בפסקה (1) להגדרה "הכנסה מזכה" לשנה, בניכוי ויכנסתו המבוטחת או הסכום האמור בפסקה (1) לאותה הגדרה, לפי הגבוה מביניהם;
- מחקה);

"עמית מוטב" – יחיד שבשל הכנסתו שולמו בעדו, בשנת המס, סכומים לקופת גמל לקצבה, שלא פחת מ-16% מסך כל השכר הממוצע במשך באותה שנת מס;

השכר הממוצע במשך" – כהגדרתו בסעיף 3(ה3)(2).

אינו עמית מוטב, שבשנת המס שילמו הוא או בן זוגו סכומים לקופת גמל לקצבה בלבד, לטובת ז אם ציווה שלאחר מותו תועבר זכותו לטובת מוסד שהוכר כמוסד ציבורי לענין סעיף 9(2), או דינה, לרשות מקומית או לגוף אחר שקבע שר האוצר, לשם שמירת זכות הפנסיה של אחד מהם, ששולמו כאמור ובלבד שהניכוי לא יעלה על –

7% מהכנסתו המזכה שאיננה הכנסת עבודה; ואולם אם שילם סכום העולה על 12% מהכנסתו, יותר לו, בשל החלק העולה על 12% כאמור, ניכוי נוסף עד ל-4% מאותה הכנסה;

סכום הנמוך מבין אלה:

- (א) 5% מהכנסתו המזכה שהיא הכנסת עבודה שאינה הכנסה מבוטחת;
 - (ב) 5% מהכנסתו החייבת שהיא הכנסת עבודה עד לסכום השווה לשתי פעמים וחצי הסכום האמור בפסקה (1) להגדרה "הכנסה מזכה" לשנה, בניכוי הכנסתו המבוטחת.
- ז מוטב שבשנת המס שילמו הוא או בן זוגו סכומים לקופת גמל לקצבה לטובת העמית המוטב, שנת המס שילם סכומים כאמור לטובת ילדו שגילו, בשנת המס, 18 שנים ומעלה, יותר ניכוי כאמור, ובלבד שהניכוי לא יעלה על אלה, לפי הענין:
- של סכומים ששולמו כאמור – 11% מההכנסה לעמית עצמאי;
- של סכומים ששולמו כאמור וששולם לא הותר ניכוי לפי פסקה (1) – 7% מההכנסה הנוספת; אם הסכומים ששולמו כאמור עולים על 12% מהכנסתו הנוספת, יותר לו בשל החלק העולה על אמור, ניכוי נוסף שלא יעלה על 4% מההכנסה הנוספת, והכל בלבד שלא יינתן ניכוי לפי פסקה זו כומים שהופקדו בעד העמית המוטב שסכומם אינו עולה על 16% מהשכר הממוצע במשך.
- נוכה לפי סעיף קטן (ב), לא יהיה ניתן לנכותו לפי סעיף קטן (ב), ולהיפך.
- נוכה לפי סעיף קטן (ב) או (ב1) לא יובא בחשבון לצורך סעיף 45א.
- צר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע ניכויים בשיעורים גבוהים מהאמורים בסעיף ז של בני-אדם ובתנאים ובסייגים שיקבע.

מי ביטוח לאומי ומס מקביל

שנת מס שילם דמי ביטוח לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשכ"ח-1968 (להלן - חוק יל לפי חוק מס מקביל, תשל"ג-1973 (להלן - מס מקביל), בשל הכנסה שאינה הכנסת עבודה, 52 מהסכום ששילם, למעט תוספת לפי סעיף 179א) לחוק הביטוח, ובלבד שהניכוי לא יעלה על לפני הניכוי.

סעיף קטן (א) יחולו גם לגבי יחיד שמעבידו אינו חייב בתשלום מס מקביל בעדו או בתשלום דמי והוא חייב בתשלום לגבי הכנסת העבודה שלו.

האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), קיבל יחיד בשנת מס מסוימת החזר מהמוסד לביטוח לאומי של דמי ביטוח ששילם בשנת מס קודמת, כאמור בסעיף 362 לחוק הביטוח (בסעיף קטן זה – "ש"ל 52% מסכום דמי הביטוח ששילם בשנת המס המסוימת לאחר שהופחת מהם סכום ההחזר ה; עלה סכום ההחזר שקיבל יחיד בשנת מס מסוימת על סכום דמי הביטוח ששילם באותה שנת הפרש, לעניין פקודה זו, כהשתכרות או כרווח מעסק או ממשלח יד של מי שקיבל אותם, בעת ין זה, "סכום ההחזר" – למעט תוספת ששולמה לפי סעיף 362 לחוק הביטוח.

שמעבידו אינו חייב בתשלום מס מקביל בעדו וגם הוא עצמו אינו חייב בתשלום מס מקביל, וכן ותשלום מס מקביל, יותר לו ניכוי של 52% מהסכומים ששילם בעד ביטוח רפואי שאינו ביטוח פ שקבע שר האוצר לאחר התייעצות עם שר הבריאות, עד לסכום המס המקביל שהיה חל לגביו ולומו.

ז סעיף זה לענין חוק מס מקביל יחולו רק בעד התקופה המסתיימת ביום כ"א בטבת תשנ"ז (31)

זות ששולמו ליועץ פנסיוני כתשלומים לקופת גמל

זר רשאי לקבוע תנאים שבהתקיימם יראו, לענין סעיפים 3(ה), 17(א5), 45 ו-47, שכר והחזר יועץ פנסיוני, כתשלומים ששולמו לקופת גמל; קבע שר האוצר כאמור, יחולו התנאים, התקרות, ו בסעיפים האמורים, בשינויים המחויבים, על שכר והחזר הוצאות ששולמו כאמור.

זה, "יועץ פנסיוני" – כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (יועץ, שיווק ומערכת סליקה ה-2005.

האזור

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע בצו כי הוראות סעיפים 34, 36, ו-37, כולן או ינויים המחויבים, גם לגבי תושבי אזור שאינם אזרחים ישראליים, כולם או חלקם, כאילו היו ין זה, "אזור", "תושב אזור" ו"אזרח ישראלי" – כהגדרתם בסעיף 3א.

ישאי לקבוע כי הוראות פרק זה לענין זיכויים, כולן או מקצתן, לא יחולו על עובד זר או על סוגי ז, או שיחולו עליהם באופן חלקי בתנאים שיקבע; לענין זה, "עובד זר" – כהגדרתו בחוק עובדים ז; שלא כדין והבטחת תנאים הוגנים), התשנ"א-1991, אף אם רואים אותו כתושב לענין פקודה זו.

חלק ד': חישוב ההכנסה במקרים מיוחדים

פרק ראשון: חברות ביטוח

האמור בפקודה זו, חברה העוסקת בביטוח כללי, בין שהשתכרויותיה או רווחיה נובעים כולם תם מישראל ומקצתם מחוץ לארץ, יהיו השתכרויותיה או רווחיה הטעונים מס נקבעים בדרך זו:

סך-כל הפרמיות ברטו והריבית וכל הכנסה אחרת שקיבלה או שהיא עשויה לקבל בישראל ינוכה הפרמיות שהחזירה למבוטחים וששילמה בעד ביטוח משנה;

יתרה שנתקבלה כאמור תנוכה ממנה עתודה לסיכונים שלא חלפו בסוף שנת המס, מחושבת לפי המקובל באותה חברה לסיכונים אלה לגבי כלל עסקיה, ותיווסף עליה העתודה מחושבת כאמור, ים שלא חלפו בתחילת שנת המס, ובלבד שהתאחזו המקובל לא יעלה על התאחזו שהוא סביר ז בכל מקרה ומקרה;

ן הסכום נטו שנתקבל לפי פסקה (2) ינוכו –

א] סכום הפסדים למעשה, פחות הסכום שנגבה בשל הפסדים אלה על פי ביטוח משנה;

ב] הוצאות הנהלה וסוכנות בישראל;

ג] חלק יחסי הוגן מהוצאות המשרד הראשי הנמצא בחוץ לארץ.

קה החברה למעשה, בתקופה מסוימת שבתוך שנת המס או בשנה שלפניה, את עסקיה בישראל וח, לא תנוכה עתודה לאותו ביטוח.

ז

זר בפקודה זו, חברה העוסקת בביטוח חיים בלבד או בנוסף על ביטוח כללי (להלן – חברת ביטוח ווחיה מעסקי ביטוח חיים כשוויים לסכום הרווחים כשהם מחושבים לפי סעיף 49, אגב קביעת ב אקטוארי ובשינויים המחויבים לפי הענין, ובלבד שלא יותרו עתודות בסכום העולה על סכום ח לפי רמת הביטוח העצומה ויחזק מריר ונאמנית ררל מררה ומררה

זרת ביטוח חיים

הוציאה חברת ביטוח חיים ברכישת חוזים לביטוח חיים, ובכלל זה תשלומים לסוכן, ייחשבו ה הוצאו או הועברו לזכותו של הסוכן, בין אם החברה זקפה הוצאות אלה בחשבון ריווח והפסד שנה ובין אם לאו.

ז המקבלת פרמיות מחוץ לארץ

ז חיים שקיבלה רוב הפרמיות מחוץ לארץ, רואים כרווחיה חלק יחסי מכלל הכנסותיה מהשקעות, סכום הפרמיות שקיבלה בישראל לבין סך-כל הפרמיות שקיבלה, או את הכנסתה למעשה, הכל לפי הסכום הגדול יותר, לאחר שנוכו מסכום הרווחים הוצאות הסניף או הסוכנות בישראל הוצאות המשרד הראשי של החברה הנמצא בחוץ לארץ.

ל פרמיות מביטוח בישראל 19]

תושב ישראל העוסק בעסקי ביטוח ושולמו לו פרמיות בקשר לביטוח נכסים בישראל, או בקשר העשוי לקרות בישראל בלבד, או ששולמו על ידי מבוטחים שהם תושבי ישראל, שלא באמצעות ראל שהורשו להוציא פוליסות בשמה - רואים אותו כאילו השיג רווחים בישראל מאותם עסקי יווחיו כשווה ל-10% מהסכום הכולל של הפרמיות ששולמו לו כאמור; אולם אם הגיש האדם ח של רווחיו מן העסקים האמורים והדו"ח מניח את דעתו של המנהל, יחושבו רווחים אלה עיפים 49 או 50-52, הכל לפי הענין.

פרק שני: גופים שיתופיים

סימן א': קיבוצים שיתופיים או מתחדשים

ה -

עניין קיבוץ שיתופי - יחיד, שעל פי תקנון הקיבוץ חלו לגביו חובות וזכויות חבר קיבוץ, בגמר וועמד לחברות, ולעניין קיבוץ מתחדש - יחיד כאמור שמלאו לו 21 שנים, למעט חבר בעצמאות ו בתקנה 10 לתקנות ערבות הדדית; רש" - אחד מאלה:

גודה שסווגה כ"קיבוץ מתחדש" בהתאם לתקנות סוגי אגודות שיתופיות, ויראו אגודה כאמור מתחדש החל משנת המס שמרביתה היא סווגה כאמור או שבמרביתה היתה בתוקף הוראה ה באחד מהעניינים המפורטים בתקנה 2(5)(ב) לתקנות סוגי אגודות שיתופיות, לפי המוקדם; יבוץ שיתופי אשר הגיש למנהל בקשה, לפני שנת המס, שיחולו עליו הוראות החלות לפי סימן זה וץ מתחדש; הגיש קיבוץ שיתופי בקשה כאמור, לא יהיה רשאי לחזור בו ממנה; זופי" - אגודה שסווגה כ"קיבוץ שיתופי" בהתאם לתקנות סוגי אגודות שיתופיות, למעט אגודה ביה האמור בפסקה (2) להגדרה "קיבוץ מתחדש"; אגודות שיתופיות" - תקנות האגודות השיתופיות (סוגי אגודות), התשנ"ו-1995; ית הדדית" - תקנות האגודות השיתופיות (ערבות הדדית בקיבוץ מתחדש), התשס"ו-2005. גות סימן זה באות לגרוע מהוראות סעיף 9(2).

זופי וחבריו

של קיבוץ שיתופי ושל כל חבריו תיעשה, על אף האמור בפקודה זו, לפי הוראות סימן זה. האמור בסעיף קטן (א), שומתו של חבר קיבוץ שיתופי על הכנסה שהוא לא העביר לקיבוץ, לא : סימן זה, ובשומה כאמור לא יובאו בחשבון שיעורי המס ונקודות הזיכוי אשר הובאו בחשבון וכן הפסדיו של הקיבוץ.

19א]

אספקת המחיה שנתן קיבוץ שיתופי, מכוח החברות, לחבריו ולבני זוגם ולילדיהם שאינם חברים ו: החייבת של הקיבוץ ולא כהכנסת החברים.

זופי 19א]

לם מס בסכום השווה לסך כל המס שחבריו היו חייבים לשלם, אילו היתה כל הכנסתו החייבת זלקים שווים והיתה הכנסתם היחידה החייבת; ולענין זה יחולו סעיפים 34 עד 46 ו-47 והוראות

47 : לא תובא בחשבון הכנסה של החבר מחוץ לקיבוץ שבעדה הוא זכאי לתגמולים, למענק או

(א) לצורך חישוב המס שחייב בו קיבוץ, רשאי הקיבוץ לתבוע כי ייעשה חישוב נפרד על הכנסתו
ז לאחר שחולקה בין חבריו לפי סעיף קטן (א), ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(א) עיקר עבודתם של שני בני הזוג חברי הקיבוץ הוא בעבודה מזכה;

(ב) עבודתו של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור ההכנסה לקיבוץ;

(ג) הקיבוץ ערך רישום מדויק לגבי עבודתם של כל חברי הקיבוץ, הן במסגרת הקיבוץ והן
וחוצה לו;

סקה זו יראו כהכנסה חייבת שבשלה רשאי הקיבוץ לתבוע חישוב נפרד, את הכנסתו החייבת של
ן, כפי שחושבה לענין סעיף קטן (א), בהפחתת הכנסה חייבת שאינה הכנסה לפי סעיף (1)2 או

ל אף האמור בסעיף קטן (א), הוראות סעיף 66(ג), יחולו לגבי החישוב הנפרד;

ל הכנסה שלגביה נתבע חישוב נפרד כאמור בסעיף קטן זה, לא יחולו הוראות סעיפים 38 ו-39;

זר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים ותיאומים נוספים לרבות לענין
ה החייבת שבשלה רשאי הקיבוץ לתבוע חישוב נפרד, לענין החלת הוראות סעיף 66(ג), ובכלל
רשאי לקבוע סוגי עובדים אשר יראו בהם כמי שעבדו בעבודה מזכה, והכל בתנאים שיקבע;

זה –

ז מזכה – עבודה בענף המניב לקיבוץ, במישרין או בעקיפין, הכנסה לפי סעיף (1)2 או עבודה
ה משולמת הכנסה לפי סעיף (2)2, והכל ובלבד שאינה עבודה במתן אספקת המחיה לחברי
ן, במישרין או בעקיפין;

” – כהגדרתו בסעיף 54.

זיתופי יגיש דוח כאמור בסעיף 131, באופן מקוון, ובו פירוט הכנסתו.

י ילדים

פי יהא זכאי לנקודות הזיכוי שהיו חבריו זכאים להם לפי סעיף 38 אילו היתה כלכלת ילדיהם

חבר קיבוץ שיתופי

ההכנסה החייבת של קיבוץ יותרו בניכוי סכומים ששילם הקיבוץ לקרנות השתלמות לחברי
על שם חברי הקיבוץ, לאחר שהופחת מהם סכום השווה ל-2.5% מהכנסתו הקובעת של הקיבוץ;
י יעלו על 4.5% מהכנסתו הקובעת של הקיבוץ.

ומים ששולמו לחבר קיבוץ מקרן השתלמות לחברי קיבוץ, כאמור בסעיף קטן (א), כהכנסה לענין
’תם, ויחולו הוראות סעיף 9(16א), בשינויים המחוייבים, כאילו היה חבר הקיבוץ עובד.

זיף זה –

עת” - ההכנסה החייבת של הקיבוץ לפני הניכוי לפי סעיף קטן (א) ועד לסכום השווה ל-156,000
במספר חברי הקיבוץ שעבורם משלם הקיבוץ לקרן השתלמות לחברי קיבוץ;

’ - חבר כהגדרתו בסעיף 54, ובלבד שמתקיימים לגביו תנאים אלה:

לאו לו 21 שנים, וטרם מלאו לו 70 שנים, בשנת המס;

א מופקדים עבורו סכומים בקרן השתלמות בנוסף לסכומים כאמור בסעיף קטן (א);

ובד בקיבוץ או מטעמו באופן סדיר וקבוע;

יבוץ שיתופי;

ות לחברי קיבוץ” – קרן השתלמות המיועדת לחברי קיבוץ.

זדש

זה –

ת: של קיבוץ מתחדש" – הכנסתו החייבת של קיבוץ מתחדש, לרבות כלל ההכנסות החייבות במס על ידי חבר הקיבוץ שאינן מעבודתו במסגרת הקיבוץ, ולרבות חלק ההכנסה הפטור ממס אל יחיד בר הקיבוץ שהפיק הכנסה זו, ויחולו לעניין זה הוראות אלה:

זכנסה שהובאה בחשבון הכנסתו החייבת של הקיבוץ המתחדש וניתנה כתקציב חבר לא תובא ין בשנית בחישוב הכנסתו החייבת של הקיבוץ;

בודת חבר הקיבוץ המתחדש בעבור חבר אחר באותו קיבוץ לא תיחשב כעבודה במסגרת הקיבוץ; וההכנסה החייבת של הקיבוץ המתחדש יופחתו ניכויים לקופות גמל, קרנות השתלמות וביטוחי ל פי דין;

" – לרבות בכסף, בשווה כסף, במוצר או בשירות;

סה חייבת של קיבוץ מתחדש" – הכנסה חייבת של קיבוץ מתחדש בניכוי סך כל תקציבי החבר

" – סכומים שקיבל חבר קיבוץ מתחדש, או שקיבל קרובו שאינו חבר בשל היותו קרובו, ולרבות יבת במס על פי דין, שניתנה לו על ידי מעבידו או על ידי הקיבוץ המתחדש, למעט טובת הנאה בוץ לכלל חבריו, וכן למעט סכומים פטורים ממס אצל יחיד אשר התקבלו בגין אותו חבר אצל ; להכנסה הפטורה ממס שמקורה בנכסי הקיבוץ המתחדש לא ייוחס פטור נוסף אצל חבר

חבר מגולם" – תקציב חבר בתוספת דמי ביטוח לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], זי ביטוח בריאות כמשמעותם בחוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד-1994, שהיה מתחייב בהם תקציב המגולם, ובתוספת סכום המס שהיה עליו לשלם כדי שיוותר לו תקציב חבר, כאילו היתה ; חישוב תוספת סכום המס, דמי הביטוח הלאומי ודמי ביטוח בריאות כאמור ייעשה בהתאם ו נצמחה בידי אותו חבר, ושיעורי המס החלים לגביה.

מתם של קיבוץ מתחדש ושל כל חבריו תיעשה, על אף האמור בפקודה זו, לפי הוראות סעיף זה;

ל: אף האמור בפסקה (1), שומתו של חבר קיבוץ מתחדש על הכנסה שלא דווחה על ידי החבר ; לא תיעשה לפי הוראות סעיף זה, ובשומה זו לא יובאו בחשבון שיעורי המס ונקודות הזיכוי ובאו בחשבון בשומתו של הקיבוץ המתחדש וכן הפסדיו של הקיבוץ;

בר קיבוץ מתחדש אשר אלמלא היה חבר קיבוץ היה חייב בניהול פנקסי חשבונות לפי סעיף 130 ת דוח לפי סעיף 131, יהיה חייב בניהול פנקסי חשבונות ובהגשת דוח כאמור באותם סעיפים, שחישוב המס ותשלומו בגין תקציב החבר והכנסות שדיווח לקיבוץ המתחדש ייעשו במסגרת הקיבוץ;

ובר קיבוץ מתחדש אשר לא דיווח לקיבוץ על מלוא הכנסותיו, יהיה חייב בהגשת דוח לפי סעיף ל: מלוא הכנסותיו, לרבות החלק המיוחס לו ביתרת הכנסתו החייבת של הקיבוץ המתחדש וחלקו ם החייבים במס בשנת המס על ידי הקיבוץ; לצורך חישוב יתרת החיוב במס יובא בחשבון המס ז בגין הכנסת חבר הקיבוץ.

ץ מתחדש ישלם מס השווה לסך כל המס שחבריו היו חייבים לשלם, אילו הכנסתו החייבת של ת לחברי הקיבוץ בהתאם להוראות אלה:

לכל אחד מחברי הקיבוץ המתחדש ייוחס תקציבו המגולם, בהתאם להכנסה שהופקה או נצמחה ותו חבר, ושיעורי המס החלים לגביה;

ותרת הכנסתו החייבת של הקיבוץ המתחדש, לרבות הפסדים, תיוחס לכל אחד מחברי הקיבוץ ם שווים, ויראו לעניין זה כאילו נצמחה או הופקה ההכנסה האמורה אצל כל אחד מהחברים ז למקורות ההכנסה ושיעורי המס החלים לגבי ההכנסה אצל החבר.

קיבוץ מתחדש יגיש, באופן מקוון, דוח לפי סעיף 131, ויצרף לו הצהרה, בטופס שקבע המנהל, ז את שמותיהם ומענם של חברי הקיבוץ, את החלק לו זכאי כל אחד מהם בהכנסתו החייבת של ן המתחדש, על פי מקורות ההכנסה כאמור, ואת שיעור המס המיוחס לכל אחד מהם;

א כללה הצהרה שהוגשה לפי פסקה (1) את מלוא הפרטים הנדרשים באותה פסקה לגבי חבר של הקיבוץ המתחדש והמצויים בידיעתו של הקיבוץ, יראו את אותו קיבוץ כמי שחייב בתשלום המס המרבי לפי סעיפים 121 ו-121ב על חלקו של אותו חבר ביתרת הכנסתו החייבת של הקיבוץ זת הרווחים החייבים במס ששולמו לחבר באותה שנה; טען הקיבוץ המתחדש כי לא ידע על כך יה שהגיש לפי פסקה (1) לא כללה את מלוא הפרטים הנדרשים – עליו הראייה.

חדש ושומת חבריו לפי החלטת הקיבוץ

זה, "הכנסה של חבר קיבוץ מתחדש" – הכנסתו של חבר קיבוץ מתחדש, למעט חלק ההכנסה וץ.

ל אף האמור בסעיף 60א, שומותיהם של קיבוץ מתחדש וחבריו יהיו בהתאם להוראות סעיף זה, שהאסיפה הכללית של הקיבוץ המתחדש החליטה כאמור וניתנה הסכמתם בכתב של רוב חברי ;

זודיע הקיבוץ המתחדש על החלטתו כאמור בפסקה (1) לפקיד השומה, לא יהיה רשאי הקיבוץ בו מההחלטה.

על הכנסתו של חבר קיבוץ מתחדש תהיה שומתו של החבר.

ומים שקיבוץ מתחדש משלם לחבר הקיבוץ, בשל עבודה או שירות, או בהתאם לתקנות 2 ו-3 דית, ייחשבו כהכנסה לפי סעיף 2(2) או (5), לפי העניין, ולעניין סעיף 164 יראו את הקיבוץ ראי לתשלומה של הכנסה כאמור.

נסתו החייבת של חבר קיבוץ מתחדש יופחתו סכומים אשר ניתן לגביהם אישור מאת הקיבוץ שילם אותם לקיבוץ כמקור להספקת צרכים בהתאם לתקנות 2 ו-3 לתקנות ערבות הדדית, ובלבד דוח שהגיש לפקיד השומה לפי סעיף 131 או 160, לפי העניין, ושהקיבוץ נהג בכספים בהתאם יין זה המנהל; חבר קיבוץ מתחדש הפטור מהגשת דוח לפי סעיף 131 רשאי, על פי בקשתו, ומים כאמור בסעיף קטן זה באמצעות דוח שהקיבוץ יגיש לפקיד השומה; סכומים שהופחתו ואם לסעיף קטן זה, יראו אותם כהכנסת הקיבוץ המתחדש.

קיבוץ מתחדש יגיש, באופן מקוון, דוח לפי סעיף 131, על הכנסה שמקורה בנכסיו, ויצרף לו ; בטופס שקבע המנהל, הכוללת את שמותיהם ומענם של חברי הקיבוץ, את החלק לו זכאי כל הם בהכנסת הקיבוץ, על פי מקורות ההכנסה כאמור, ואת שיעור המס המיוחס לכל אחד מהם ;

א' כללה הצהרה שהוגשה לפי פסקה (1) את מלוא הפרטים הנדרשים באותה פסקה לגבי חבר של הקיבוץ המתחדש, יראו את אותו קיבוץ כמי שחייב בתשלום שיעור המס המרבי לפי סעיפים 121ב על הכנסתו מנכסי הקיבוץ.

שיעור המס על הכנסה שמקורה בנכסי הקיבוץ המתחדש כאמור בסעיף קטן (1), תיעשה בהתחשב ולישי לחלק ד', ולעניין זה יובאו בחשבון הכנסתו של חבר הקיבוץ המתחדש כאמור בסעיפים לק הכנסת הקיבוץ המיוחס לחבר, וכן פטורים וזיכויים אישיים שלהם זכאי חבר הקיבוץ, ובלבד ון בשומתו של חבר הקיבוץ על הכנסתו; מקורות הפקת הכנסת הקיבוץ כאמור בסעיף קטן זה לכל אחד מחבריו.

כי המס על חלק מהכנסות הקיבוץ המתחדש מנכסיו שיוחס לחבר פלוני של הקיבוץ לא תאם את כנסתו, תתוקן שומתו של אותו חבר בהתאם.

סימן ב': מושבים ואגודות חקלאיות

ים וכדומה [19ב]

רשאי, לפי שיקול דעתו, להורות, כי הוראות סימן א' יופעלו לגבי שומתם של מושבים שיתופיים ופיות אחרות להתיישבות חקלאית ושל חבריהן, אם הוכח להנחת דעתו שדרכי הנהלת העסקים דומות באפיין לאלה הנהוגות בקיבוץ שיתופי או בקיבוץ מתחדש, לפי העניין.

ישאי, לפי שיקול דעתו, להורות, כי הוראות סימן א' לעניין קיבוץ שיתופי יופעלו לגבי שומתו של חבריו, אם הוכח להנחת דעתו שדרכי הנהלת העסקים בקיבוץ העירוני דומות באפיין לאלה יתופי; לעניין זה, "קיבוץ עירוני" – אגודה שסווגה כ"קיבוץ עירוני" בהתאם לתקנות האגודות נודות), התשנ"ו-1995.

חקלאית [19ג]

זדה שיתופית שסווגה כאגודה שיתופית חקלאית לענין פקודת מס הבולים, יהיה בשנת מס פלונית פקודה זו, אם האגודה תבעה כך בדו"ח לפי סעיף 131 לאותה שנת מס, המפרט את שומתיהם את החלק המגיע לכל אחד מהם בהכנסתה החייבת באותה שנת מס, ובלבד שהחלטה על תביעה זיפה הכללית של האגודה בהתאם לתקנותיה וניתנה לה הסכמתם בכתב של רוב חברי האגודה.

סימן ב'1: בעל מניות מהותי בחברת מעטים

י בחברת מעטים

חייבת של חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76, שאינה חברת משלח יד זרה כהגדרתה בסעיף זילות של יחיד שהוא בעל מניות מהותי בה כהגדרתו בסעיף 88, תיחשב כהכנסתו של היחיד

כנסה מיגיעה אישית לפי סעיף 2(1), (2), או (10), לפי העניין – אם הכנסת חברת המעטים נובעת ות היחיד בחבר בני אדם אחר, לרבות בצד קשור לאותו חבר בני אדם, כנושא משרה או הענקת 'ניהול וכיוצא באלה, והיחיד או חברת המעטים היו נושאי משרה באותו חבר בני אדם; הוראות וו לא יחולו על יחיד שהוא בעל מניות מהותי במישרין או בעקיפין, בחבר בני האדם האחר ;

זכנסה מיגיעה אישית לפי סעיף 2(2) – אם הכנסת חברת המעטים נובעת מפעילות אותו יחיד אדם אחר, לרבות בעבור צד קשור לאותו אדם, והיא מסוג הפעולות הנעשות בידי עובד בעבור ו; לעניין זה, "אדם אחר" – למעט מי שהיחיד הוא בעל מניות מהותי בו, במישרין או בעקיפין, וף בו ;

עניין פסקה (2), יראו את פעולות היחיד כפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו, על אף כל הסכם, אם מקורן של 70% או יותר מסך כל הכנסתה או הכנסתה החייבת של חברת המעטים המס, למעט הכנסות מיוחדות או רווחים מיוחדים, הוא בשירות שניתן על ידי היחיד או קרובו זו בסעיף 76, לרבות עובדי החברה, במישרין או בעקיפין, לרבות באמצעות חברת מעטים, לאדם אחד או לקרובו כהגדרתו בסעיף 88, במשך 30 חודשים לפחות, מתוך תקופה של ארבע ובלבד שבתום 30 החודשים יראו את פעולות היחיד כפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו חילת מתן השירות, וזאת לצורך דיני המס בלבד; לעניין זה –

ית מיוחדות" – הכנסות כמשמעותן בסעיף 89, שווי המכירה כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, ידנד;

ם מיוחדים" – רווח הון, שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, או רווח מדיבידנד;
ל אף האמור בפסקה (3), לא יראו שירות שניתן על ידי שותף בשותפות, לאותה שותפות, כשירות לאדם אחד;

וראות פסקה (3) לא יחולו על חברת מעטים המעסיקה ארבעה מועסקים או יותר; לעניין זה –
(א) הועסק אדם לא יותר מארבע שעות ביום – ייחשב לחצי מועסק, ואם הועסק אדם חלק משנת ומס – ייחשב לחלק ממומעסק כיחס תקופת עבודתו לשנה שלמה;

(ב) אדם וקרובו כהגדרתו בפסקאות (1) ו-(2) לסעיף 88 ייחשבו למועסק אחד.
מקדמות לפי סעיף 175, של יחיד כאמור בסעיף זה, תצורף ההכנסה כאמור בסעיף זה למחזור בסיס לסכום שלפיו מחושבות המקדמות.

ות את המס על הכנסה לפי סעיף זה, לרבות המקדמות, הן מחברת המעטים והן מהיחיד.

ה –

ו" – אחד מאלה, לפי העניין;

חברה – נושא משרה כהגדרתו בחוק החברות;

עמותה – נושא משרה כהגדרתו בסעיף 30(א)(4) לחוק העמותות;

חבר בני אדם אחר – אדם הממלא תפקיד מקביל לאלה המנויים בפסקאות (1) ו-(2), ובלבד שלא ותף בשותפות שאינה נסחרת בבורסה כנושא משרה באותה שותפות;

- כהגדרתו בסעיף 103.

סימן ג': שותפויות וחברות בית

הנחת דעתו של פקיד השומה, כי בעסק פלוני או במשלח-יד פלוני עוסקים שני בני-אדם או יותר

או את החלק שכל שותף זכאי לו בשנת המס מהכנסת השותפות - והיא תתברר בהתאם להוראות זו - כהכנסתו של אותו שותף, והיא תיכלל בדו"ח על הכנסתו שעליו להגיש לפי הוראות פקודה

יאש השותפים, היינו אותו שותף מן השותפים תושבי ישראל ששמו נקוב ראשונה בהסכם על וות, - ואם אותו ראש השותפים אינו פועל, ראש השותפים הפועל - יערוך וימסור, לפי דרישת ושומה, דו"ח על הכנסת השותפות בכל שנה, כפי שתתברר בהתאם להוראות פקודה זו, ויפרש בה מענם של השותפים האחרים שבפירמה ואת החלק שכל שותף זכאי לו בהכנסת אותה שנה; אם ש מן השותפים תושב ישראל, יערוך וימסור את הדו"ח מיופה כח, סוכן, מנהל או עמיל של ה היושב בישראל;

ל דו"ח כאמור יחולו הוראות פקודה זו בדבר אי-מסירת דו"ח או פרטים הנדרשים בהודעת פקיד

ח להנחת דעתו של פקיד השומה שעסק פלוני או משלח-יד פלוני מתנהל על ידי שני בני-אדם או ההשתכרות או הרווחים של אותו עסק או משלח-יד כאילו הגיעו לאחד הזכאים לקבל חלק מהם, יבחר בו, והשומה תיערך בהתאם לכך; נערכה השומה כאמור לא יראו את השותפות כחבר

162.

דבר האמור בסעיף זה אינו מונע מהשיג, בערעור בהתאם לסעיפים 153-158, על החלטת פקיד בשיקול הדעת שניתן לו בסעיף זה.

וצר רשאי לקבוע בצו סוגי שותפויות שיראו אותן לענין פקודה זו כחברה; קבע כאמור, יראו את קודה זו כאילו היא חברה, וסכום שחילקה השותפות לשותפים יראוהו כדיבידנד; לענין זה, ות שיחידותיה הוצאו לפי תשקיף והן רשומות למסחר בבורסה כהגדרתה בחוק ניירות ערך או יע שר האוצר לענין זה.

מנהל רשאי להורות לענין שותפויות מוגבלות מסוימות שקבע, שיש להן הכנסה מעסק לפי סעיף

כרווח הון לפי חלק ה', למשך תקופה שאינה עולה על 183 ימים, והכל בתנאים ובתיאומים ; לענין זה, "שותפות מוגבלת" ו"שותף מוגבל" – כמשמעותם בפקודת השותפויות [נוסח חדש], ה-1975.

ר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי, בתקנות, להאריך את תקופת תוקפה של הוראה ; מנהל לפי פסקה (1) לתקופה, בתנאים ובתיאומים שקבע.

ה –

ת: – לרבות שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין ;

י' בחבר בני אדם, כהגדרתה בסעיף 103 ;

– כמשמעותה בסעיף קטן (ב) ;

י' בית" – רווחים שמקורם בהכנסה החייבת של חברת הבית בשנות ההטבה, בתוספת הכנסתה ; נוי הפסדים שנוצרו בחברת הבית בשנות ההטבה ובהפחתת המס החל על בעל המניה בשל על ידי החברה והיא לא חייבה אותו בהתאם ;

ה: – שנות המס שבהן החברה היא חברת בית ;

ז" – חבר בני אדם שרווחיו והפסדיו מיוחסים לבעלי הזכויות בו .

י' היא חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76, שמתקיימים בה כל אלה :

ספר בעלי המניות בה אינו עולה על 20 ; לענין זה –

(א) היה תאגיד שקוף בעל מניות בחברה, יראו כל אחד מבעלי הזכויות בתאגיד השקוף כבעל מניות בחברה ;

(ב) יראו כבעל מניות אחד בחברה –

(1) קרובים לפי פסקאות (1) או (2), להגדרה "קרוב", בסעיף 88 ;

(2) חברים בקיבוץ שיתופי, או בקיבוץ מתחדש, כהגדרתם בסעיף 54, במושב שיתופי כמשמעותו בסעיף 61 או במושב עובדים כמשמעותו בתקנות האגודות השיתופיות (סוגי אגודות), התשנ"ו-1995 ;

י' בין בעלי המניות בחברה תאגיד שקוף שיש באפשרותו לבחור בכל שנת מס את אופן המיסוי ; אולם לענין זה יחולו הוראות אלה :

(א) יראו את החברה כחברת בית אם יש בין בעלי המניות בחברה אגודה שיתופית חקלאית משמעותה בסעיף 62, ובלבד שהאגודה הודיעה בכתב למנהל בתוך 30 ימים ממועד הקמת חברת הבית או ממועד רכישתה על בחירתה כי דינה, מתחילת שנת המס שבה ניתנה ההודעה ואילך, יהיה דין שותפות או לא יהיה כדין שותפות ; הודיעה אגודה שיתופית חקלאית כאמור וחזרה בה והודעתה כאשר היתה בעלת מניות בחברה, לא יראו בחברה חברת בית ;

(ב) לא יראו את החברה כחברת בית אם יש בין בעלי מניותיה אגודה שיתופית חקלאית שנתנה וודעה כאמור בפסקת משנה (א), ולאחר שמכרה את מניותיה בחברת בית ביקשה בדוח לפי סעיף 13 כי דינה יהיה שונה מהאמור באותה הודעה ;

ל נכסיה החל מהיום שבו חלפו שישה חודשים מיום התאגדותה הם אחד או יותר מאלה :

(א) בניין או קרקע שהושלמה בניית בניין עליה בתוך חמש שנים ממועד תחילת החזקת החברה ; קרקע ; המנהל רשאי להאריך את התקופה הנדרשת להשלמת הבנייה כאמור בשנתיים, מטעמים ויחידים שירשמו ; לענין זה, "השלמת בנייה" – השלמת בניית מבנים ששטחם הכולל 70% פחות מהשטח הניתן לבנייה לפי התכנית החלה עליהם ;

(ב) מזומנים המשמשים אותה לרכישת נכסים כאמור בפסקת משנה (א), ובלבד שתחזיק מזומנים לכל היותר 12 חודשים מתום שנת המס שבה הושקעו בחברה, או מזומנים בשל רווחים זלו חולקו היו חלות עליהם הוראות סעיף קטן (ג)(1) ;

(ג) מניות בחברה שמתקיימים בה כל שאר התנאים בסעיף קטן זה ;

(ד) מניות באגוד מקרקעין, כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין, שנרכשו מאדם אחר, ובלבד ; שהרכישה הביאה להחזקה של יותר מ-50% מאמצעי השליטה, כהגדרתם בסעיף 88, באגוד ;

חברה עוסקת רק בהחזקה, במישרין או בעקיפין, של בניינים או קרקע כאמור בפסקה (3)(א) ;

נבי חברה תושבת חוץ, היא תאגיד שקוף גם במדינה או במדינות שבהם היא תושבת ;

ל החברה לא חל חוק לעידוד השקעות הון, ואולם פרק שביעי 1 לחוק האמור יכול שיחול עליה, ; הטבות מס הניתנות גם ליחיד ;

החברה ביקשה להיחשב כחברת בית, בהודעה שחתמו עליה כל בעלי המניות ונמסרה לפקיד ; בתוך שלושה חודשים מיום התאגדותה .

.....

או את רווחי חברת הבית שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה וחולקו, בין בתקופה שבה היתה חברת בית ובין לאחר שחדלה להיות חברה כאמור, כאילו לא חולקו; לעניין מקדמות של בעל מניות, כאמור בסעיף 175, יצורף חלקו היחסי בהכנסתה החייבת של הבית למחזור המהווה בסיס למקדמות;

ניתן לגבות את המס על הכנסת חברת הבית, לרבות המקדמות, הן מחברת הבית והן מבעלי, בגובה המס החל על חלקם היחסי ברווחי חברת הבית; פסדים שהיו לבעל מניות לפני שנות ההטבה אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסתה החייבת של חברת

מכירת מניה של חברת בית או של חברת שהיתה חברת בית יחולו הוראות אלה:

(א) לעניין סעיף 88, יופחת מהתמורה לגבי מוכר המניה ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש, סכום ושווה לחלק הרווחים שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה, שהצטברו בחברה ולא חולקו ד. למועד מכירת המניה, שיחסו לכלל הרווחים שחויבו והצטברו כאמור הוא כחס חלקה של ומניה הנמכרת בזכויות לרווחי חברת הבית שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה לכלל זכויות לרווחיה שחויבו בשיעורי המס כאמור; לעניין זה, "רוכש" – לרבות מי שרכש מניות וחברת הבית, או שחברת הבית הקצתה לו מניות;

(ב) הוראות סעיף 94 לפקודה זו וסעיף 71 א לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו לגבי רווחים וחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה;

(ג) לעניין חישוב רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי, ייוספו לתמורה של המוכר סכום בגובה הפסדים שיוחסו למוכר בשנות ההטבה; לעניין זה, "הפסדים" – סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה למוכר המניה בניכוי הפסדים שיוחסו לו בשנות ההטבה, ובלבד שהוא סכום שלילי;

(ד) נוסף סכום הגובה הפסדים לתמורה כאמור בפסקת משנה (1), והפסדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי העניין, וטרם קוזזו על ידי המוכר לפני מועד המכירה המניה – רשאי המוכר לקזוז כנגד רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל המכירה.

תקיים בחברת בית, בתוך שנת המס, תנאי אחד או יותר מהתנאים המנויים בסעיף קטן (ב), תחדל רת בית מתחילת שנת המס שבה חדל להתקיים בה התנאי האמור; ההוראה האמורה לא תחול ויים בסעיף קטן (ב) (3) או (4) אם חברת הבית מכרה בניין במהלך שנת המס ועד תום השנה לא ז או מזומנים כאמור בסעיף קטן (ב) (3), והתקיים אחד מאלה:

מהלך שנת המס העוקבת רכשה בניין כאמור בסעיף קטן (ב) (3) (א) או מניות כאמור בסעיף קטן (ג) או (ד);

מהלך שנת המס העוקבת החברה התפרקה.

בית רשאית להודיע לפקיד השומה, בהודעה שחתמו עליה כל בעלי המניות, לא יאוחר מחודש ז: פלונית, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית; הודיעה כאמור, תחדל להיות חברת המס שלאחר שנת המס שבה הודיעה כאמור.

חדלה להיות חברת בית, לא תוכל לשוב ולבקש להיות חברת בית.

ווראות פקודה זו, לעניין שומה, השגה וערעור, יחולו הוראות אלה:

נקבעה לחברת בית שומה, רשאי פקיד השומה לקבוע את שומתו של בעל מניות או לתקנה, ז לשומת חברת הבית, בתוך שנתיים מתום שנת המס שבה נקבעה שומת החברה או במועד שבו זוא לשום את הכנסתו של בעל המניות, לפי המאוחר;

ברת הבית רשאית להשיג או לערער על השומה שנקבעה לה בהתאם להוראות סעיף 150 או 153, ניין; בעל המניות רשאי להשיג או לערער על ייחוס הכנסתה החייבת או הפסדיה של חברת הבית זפעת השומה שנקבעה לחברת הבית על הכנסתו, אך לא על השומה שנקבעה לחברת הבית.

ית חלק ה'2, למעט הוראות סעיפים 104, 104א, 104ב (א) עד (ג) ו-104ד עד 104ז, לא יחולו על

סימן ד': חברות משפחתיות

ת

סה חייבת, לרבות שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין (בסעיף זה – הכנסה חייבת) והפסדים הם קרובים לפי פסקאות (1) או (2) להגדרה "קרוב" בסעיף 88 (להלן – חברה משפחתית) דותה, לפי בקשתה שתומצא לפקיד השומה בתוך שלושה חודשים לאחר התאגדותה, כהכנסתו או שהוא בעל הזכות לחלק הגדול ביותר ברווחים בחברה או של החבר שהחברה ציינה בבקשתה הזכויות לחלקים השווים והגדולים ביותר ברווחים בה ואשר הסכמתו בכתב צורפה לבקשה (ס), ויחולו הוראות אלה:

יוצאת ייחולו הוראות החברה הישנה וישנה וישנה חברה זו חייבת על פי מניין זה ולכלי

קן, וזאת אף אם חולקו לאחר תקופת ההטבה או לאחר שהחברה חדלה להיות חברה משפחתית; זה, "רווחים שחולקו מהכנסות החברה" – רווחים שחולקו מהכנסתה החייבת של החברה ת ההטבה, בתוספת ההכנסה הפטורה ממס, בניכוי הפסדים שנוצרו בחברה בתקופת ההטבה, תת המס החל על הנישום בשל ההכנסה החייבת כאמור, אם שולם על ידי החברה והיא לא חייבה שום בהתאם;

מחקה);

וענק פרישה או מענק מוות ששילמה החברה לחבריה בשל השנים שבהן היתה חברה משפחתית. רו לה כהוצאה ולא ייחשבו כהכנסה בידי חבריה; תשלומים לקופת גמל ששילמה חברה בשל אמור לא יוכרו כהוצאה ולענין סעיף 47 לא תיחשב משכורתם של חבריה כהכנסת עבודה;

ענין מקדמות, יצורפו הסכומים המהווים בסיס למקדמות של הנישום ושל החברה;

תן לגבות את המס על הכנסת החברה, לרבות מקדמות, הן מהחברה והן מהנישום;

פסדים שהיו לנישום לפני תקופת ההטבה אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסת החברה;

מכירת מניה של חברה משפחתית או של חברה שהיתה חברה משפחתית, יחולו הוראות אלה:

(א) לענין סעיף 88, מהתמורה לגבי מוכר המניה ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש, יופחת סכום ושווה לחלק מסכום הרווחים שהצטברו בחברה בשנות ההטבה ולא חולקו, שיחסו לכלל הרווחים ולא חולקו הוא כיחס חלקה של המניה בזכויות לרווחי החברה המשפחתית לכלל הזכויות רווחיה; לענין זה –

רווחים – רווחים שמקורם בהכנסה החייבת, בתקופת ההטבה, בתוספת ההכנסה הפטורה ממס, ניכוי הפסדים שנוצרו בחברה המשפחתית בתקופת ההטבה ובהפחתת המס החל על בעל המניה של ההכנסה, אם שולם על ידי החברה והיא לא חייבה אותו בהתאם, והכול לרבות רווחים ומקורם בדיבידנד שחויב במס לפי סעיף קטן (א3);

רוכש – לרבות מי שרכש מניות מהחברה המשפחתית או מי שהחברה המשפחתית הקצתה לו ניות;

(ב) הוראות סעיף 94ב לא יחולו בשל שנות ההטבה;

(1) לענין חישוב רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי, ייוסף לתמורה של מוכר המניה סכום בגובה ההפסדים שיוחסו לנישום בתקופת ההטבה; פסקת משנה זו לא תחול אם הנישום שההפסדים יוחסו לו נפטר טרם מכירת המניה; לענין זה, "הפסדים" – סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה למוכר המניה בניכוי הפסדים שיוחסו לו החל בשנת 2014 ואילך, ובלבד שהוא סכום שלילי;

(2) נוסף בגובה הפסדים לתמורה, כאמור בפסקה (1), וההפסדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי הענין, וטרם קיזוז על ידי הנישום לפני מועד מכירת המניה – רשאי המוכר לקזזם כנגד רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל המכירה;

כאי הנישום להטבות לפי הוראות סעיפים 9(5), 14(א) או 97(ב), או להקלות ממס או ים הניתנים לפי פקודה זו לתושב חוץ בשל היותו תושב חוץ, יינתנו ההטבות רק לפי חלקו היחסי שום ברווחי החברה.

זוך שנת המס חדל להתקיים בנישום תנאי כאמור בסעיף קטן (א), יהא הנישום חבר אחר שתנאי ישעליו הודיעה החברה בתוך 60 ימים מיום שחדל להתקיים התנאי האמור; לא הודיעה החברה רה להיות חברה משפחתית הזכאית להחלת הוראות סעיף קטן (א) (להלן – חברה משפחתית ת המס שבה חדל להתקיים בנישום התנאי האמור.

תוך שנת המס חדל להתקיים בחברה תנאי כאמור בסעיף קטן (א), תחדל החברה להיות חברה תחילת שנת המס שבה חדל להתקיים בה התנאי האמור.

יבידנד שהתקבל בשנת המס שבה חדלה חברה להיות חברה משפחתית זכאית לפי הוראות סעיף (1) או (2א), יהיה חייב במס בהתאם להוראות סעיף 125ב(3), ולא יחולו הוראות סעיף 126(ב);

על אף האמור בפסקה (1), דיבידנד שהתקבל בשנת המס שבה חדלה חברה להיות חברה זית זכאית לפי הוראות סעיף קטן (1א) או (2א) בשל פטירת חבר בה או בשל רכישה של 25% ות בה על ידי מי שאינו צד קשור לה או לחבריה, יהיה חייב במס בהתאם להוראות סעיף 126(ב); זה –

שור" – כהגדרתו בסעיף 103;

ה" – לרבות בדרך של הקצאת מניות.

חברה משפחתית זכאית רשאית להודיע לפקיד השומה, לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת מס, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב כחברה משפחתית זכאית; משהודיעה חברה משפחתית תחדל להיות חברה משפחתית זכאית מתחילת שנת המס שלאחר שנת המס שבה הודיעה כאמור; ברה שחדלה להיות חברה משפחתית זכאית, לא תוכל לשוב ולבקש להיות חברה זכאית.

הוראות מטות זה רדי להוציא חררה משפחתית מודר חררה לטווי מטות 1419 ו-19 ולטווי חררה

ת חלק ה'2, למעט הוראות סעיפים 104, 104א, 104ב(א) עד (ג) ו-104ד עד 104ז, לא יחולו על

סימן ה': חברה שקופה [16]

— וה

— חבר בחברה שקופה;

ת: — לרבות שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין;

ה: — חברה תושבת ישראל שהתקיימו בה כל אלה:

היא אינה חברה ציבורית כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות, ולא ניתן לפי תקנונה לשנות את לחברה ציבורית;

מספר בעלי מניותיה אינו עולה על 50, או על מספר גבוה יותר אם אישר זאת המנהל, בתנאים ולענין זה יראו בני זוג וילדיהם, יורשים של בעל מניות, או רוכשים מבעל מניות במכירה שלא כבעל מניות אחד;

ל בעלי מניותיה הם יחידים תושבי ישראל;

מניותיה הן מאותו סוג, למעט מניות המקנות זכויות הצבעה, ואין לבעלי המניות אפשרות לשנות זכויות המוקנות מכוח המניות, למעט שינוי בזכויות ההצבעה;

זכות לרווחי החברה מוקנית מכוח המניות בלבד;

ותו של בעל מניות לרווחים זהה לזכותו לנכסי החברה בעת פירוקה;

חברה אינה מוסד כספי, כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף;

חברה ביקשה להיחשב כחברה שקופה, בהודעה שעליה חתמו כל בעלי מניותיה, שנמסרה לפקיד; בתוך 60 ימים מיום התאגדותה;

ה: — שנות המס שבהן היתה החברה חברה שקופה.

חישוב המס, שיעור המס וקיצוז ההפסדים וכן לענין פטורים ממס, תיחשב הכנסתה החייבת של ות הכנסתה מדיבידנד והפסדיה, כהכנסתם או כהפסדיהם של בעלי מניותיה, בהתאם לחלקיהם זברה, ויחולו הוראות אלה:

יחיס שחולקו מהכנסתה החייבת של החברה השקופה, לא יראו אותם כהכנסה;

ענין זה, "רווחים שחולקו" - ההכנסה החייבת, בתוספת ההכנסה הפטורה ממס ובהפחתת המס ל בעל המניה בשל ההכנסה, אם שולם על ידי החברה והיא לא חייבה אותו בהתאם;

(א) הפסדיה של החברה השקופה בשנת המס אשר יוחסו לבעל מניות יקוזו תחילה כנגד וכנסותיו של בעל המניות מהחברה השקופה, בהתאם להוראות הפקודה;

(ב) הפסדים אשר יוחסו לבעל מניותיה בשנות המס הקודמות יותרו בקיזוז רק כנגד הכנסתו וחייבת של אותו בעל המניות, ולא יותרו בקיזוז כנגד הכנסתה של החברה השקופה;

(ג) (נמחקה);

זיווגם של ההכנסה החייבת או של ההפסד, לפי הענין, שיוחסו לבעל מניות כאמור בסעיף זה, הכנסה, יהיה בהתאם למקור ההכנסה שממנו הופקה או נצמחה בידי החברה השקופה, ואולם זו לא תיחשב כהכנסה מיגיעה אישית, אלא אם כן מילא בעל המניות תפקיד פעיל בחברה;

ענין הזיכוי בשל מסי חוץ, כהגדרתם בסעיף 199, זכאי בעל המניות לחלקו היחסי במס החוץ זה החברה השקופה;

לענין מקדמות של בעל מניות, כאמור בסעיף 175, יצורף חלקו היחסי בהכנסתה החייבת של השקופה לרבות בהכנסתה מדיבידנד או בהפסדיה, למחזור המהווה בסיס למקדמות;

ניתן לגבות את המס על הכנסת החברה השקופה, לרבות המקדמות, הן מהחברה והן מבעלי ה, בגובה המס החל על חלקם היחסי ברווחיה של החברה השקופה;

מכירת מניה של חברה שקופה, יחולו הוראות אלה:

(א) לענין סעיף 88, יופחת מהתמורה לגבי המוכר ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש, סכום השווה חלק 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; ענין זה —

רווחים — הכנסתה החייבת של החברה השקופה בשנות ההטבה, בניכוי ההפסדים שהיו לה אותן שנים, ובלבד שהתוצאה המתקבלת לא תהיה בסכום שלילי;

רוכש" — לרבות מי שרכש מניות מהחברה השקופה;

ג) לענין חישוב רווח ההון, יופחת מהמחיר המקורי המתואם סכום בגובה ההפסדים שיוחסו מוכר המניה בשנות הטובה, עד גובה המחיר המקורי המתואם; לענין זה, "הפסדים" - סכום ושווה להכנסה החייבת שיוחסה לבעל המניות, בניכוי ההפסדים שיוחסו לו, ובלבד שהוא סכום זלילי;

ה) על מניות שמכר מניות בחברה שקופה יודיע לחברה השקופה, על המכירה בתוך 90 ימים מיום ה;

ו) וראות חלק ה-2 למעט פרק שלישי שבו, לא יחולו על חברה שקופה;

א) העברת נכסים מחברה שקופה שהוחל בפירוקה לבעלי מניותיה, בהתאם לשיעור זכויותיהם ה, לא תחויב במס לפי פקודה זו או לפי חוק מיסוי מקרקעין (בפסקה זו - המסים), ובלבד שהנכס ומועבר לא שינה את ייעודו אגב ההעברה, כאמור בסעיפים 85 ו-100 ובסעיף 5ב לחוק מיסוי מקרקעין; ואולם מקום שבו לא מתחייבת המכירה במס שבח בשל האמור בפסקה זו, תתחייב ומכירה במס רכישה בשיעור של 0.5%; שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי קבוע מקרים שבהם לא יחול פטור מהמסים לפי פסקת משנה זו בפירוק החברה, בתנאים שיקבע; ענין זה, "מס שבח" ו"מס רכישה" - כמשמעותם בחוק מיסוי מקרקעין;

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

ג) (1) שר אוצר, 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 המנהל ובתנאים שקבע, לבקש להתפרק, בהתאם להוראות סעיף קטן (ב)(11), בתוך שנה מתום שנת המס שבה בוצעה הפרה כאמור; לענין זה, יראו את יום הפרה 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 סעיף 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 ענין 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 לייחוס 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).

פרק שני 1: קרן להשקעות במקרקעין

וספת זכויות" – הגשת תכנית למוסד התכנון המוסמך לפי חוק התכנון והבנייה להגדלת השטח
יה במגרש המיועד למגורים לפי סעיפים 62א(א)(14), (א)(2) או 2א62 לאותו חוק או להוספת
השטח הכולל המותר לבנייה במגרש המיועד לתעסוקה או למסחר לפי סעיף 62א(א)(14)(א)(2)
ל לשם השכרה לטווח ארוך; לעניין זה יראו תכנית כאמור כתכנית שהוגשה אם התקיימו לגביה
י: סעיף 1א83 לחוק האמור;

כום הוצאות הפחת" – הכנסה בסכום הוצאות הפחת שניתן לנכות לפי הוראות פקודה זו או לפי
ים בשל אינפלציה, בשל מקרקעין מניבים;

ת:" – לרבות שבה מקרקעין;

גות", של קרן להשקעות במקרקעין – הכנסותיה אלה:

כנסה ממכירת מלאי עסקי;

כנסות למעט הכנסות כמפורט בפסקאות משנה (א) עד (ג), ששיעורן הכולל עולה על 5% מכלל
זיה של הקרן בשנת המס:

א) הכנסות ממקרקעין מניבים, הכנסות ממקרקעין לצורכי דיור להשכרה והכנסות ממכירת
כויות בנייה במקרקעין שהיו מקרקעין מניבים ביום רכישתם; לעניין פסקת משנה זו, "הכנסות
ומקרקעין לצורכי דיור להשכרה" – למעט הכנסות ממכירת מקרקעין כאמור בפסקה (4) להגדרה
מקרקעין לצורכי דיור להשכרה" אם נמכרו בטרם הסתיימה תקופה של 20 שנים לפחות שבה
זימשו יחידות הדיור למטרת השכרה, בהתאם לאותה פסקה, ובלבד שלא נמכרו בדרך של מכירה
משכיר;

ב) הכנסות מניירות ערך הנסחרים בבורסה, ממילואות מדינה ומפיקדון;

ג) הכנסות שלפי סעיף 7 לחוק תיאומים בשל אינפלציה רואים אותן כהכנסות מעסק;

כנסה ממכירת מקרקעין כאמור בפסקה (4) להגדרה "מקרקעין לצורכי דיור להשכרה", אם נמכרו
הסתיימה תקופה של 20 שנים לפחות שבה שימשו יחידות הדיור למטרת השכרה, בהתאם לאותה
ובלבד שלא נמכרו בדרך של מכירה למשכיר;

ו-3), "הכנסות" – לרבות שבה מקרקעין ולמעט שבה מקרקעין בשל מכירה כאמור בסעיפים
1א לחוק מיסוי מקרקעין;

טווח ארוך" – השכה של יחידת דיור למגורים שהסכם השכירות החל עליה יהיה בכתב ויכלול
פסקאות (1) עד (4) להגדרה "השכרה לטווח ארוך" שבתוספת השישית לחוק התכנון והבנייה;

הממשלתית לדיור להשכרה" – החברה הממשלתית לדיור להשכרה שהוקמה מכוח החלטת
מיום ה' בחשוון התשע"ד (9 באוקטובר 2013);

והבנייה" – חוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965;

ום למסחר בבורסה" – מועד הרישום למסחר בבורסה בישראל לראשונה כאמור בסעיף 3א64(א)

זכיר" – מכירה של כל יחידות המגורים המושכרות כאמור בפסקה (4) להגדרה "מקרקעין לצורכי
כש אחד שהתחייב להשכיר את יחידות המגורים כאמור לתקופה של 10 שנים נוספות לפחות,
רה לאותו רוכש, שימשו יחידות הדיור האמורות למטרת השכרה למגורים, בהתאם לאותה פסקה
ם לפחות;

ית מס שבה מקרקעין לפי סעיפים 6 או 7 לחוק מיסוי מקרקעין;

– לרבות מקרקעין מחוץ לישראל ולמעט זכות באיגוד מקרקעין שלא חל לגביה האמור בסעיף

זוחזקים לתקופה קצרה" – מקרקעין שמתקיים בהם אחד מאלה:

זם אינם מקרקעין לצורכי דיור להשכרה, ומיום רכישתם בידי קרן להשקעות במקרקעין עד יום
ז, לרבות במכירה פטורה ממס, חלפו פחות מארבע שנים;

זם מקרקעין לצורכי דיור להשכרה, שנמכרו בידי קרן להשקעות במקרקעין לפני שחלפו ארבע
זיום שהפכו למקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה, למעט מקרקעין כאמור בפסקה (4) להגדרה
עין לצורכי דיור להשכרה";

צורכי דיור להשכרה" – מקרקעין, בתקופה שממועד רכישתם עד להפיכתם למקרקעין מניבים או
ז מיום רכישתם, ובאזור הנגב או הגליל כהגדרתם בחוק הרשות לפיתוח הנגב, התשנ"ב-1991,
זוח הגליל, התשנ"ג-1993, בהתאמה – וכן מקרקעין שהוגשה לגביהם בקשה לתוספת זכויות
ד הרכישה – עד תום שבע שנים, לפי המוקדם, ובלבד שנרכשו במהלך התקופה שמיום א' בסיוון
2011 ועד יום ט' בטבת התשצ"ד (31 בדצמבר 2033) בידי קרן להשקעות במקרקעין ומתקיים
ר מאלה:

ומקרקעין נרכשו במסגרת מכרז שפורסם על ידי המדינה או החברה הממשלתית לדיור להשכרה

יה למגורים בלבד, לתקופה שנקבעה בתנאי המכרז שלא תפחת מ-15 שנים, ואולם יראו רק את הדיור שלפי תנאי המכרז ישמשו להשכרה למגורים בלבד כאמור ואת החלק היחסי של הרכוש נף הצמוד להן, כמקרקעין לצורכי דיור להשכרה;

זלה על המקרקעין תכנית להשכרה למגורים אשר אושרה לפני תום התקופה שמיום א' בסיוון י' (7 ביוני 2016) עד יום ט' בטבת התשצ"ד (31 בדצמבר 2033);

מקרקעין שווקו על ידי החברה הממשלתית לדיור להשכרה, למטרה של השכרה למגורים בלבד ה של 15 שנים לפחות, ומטרה זו הובטחה באמצעות ההסכם שנחתם עם החברה האמורה ת המקרקעין;

תקיים לגבי המקרקעין אחד מהתנאים המפורטים להלן, והכול אם אישרה החברה הממשלתית להשכרה כי יחידות הדיור ישמשו למטרה של השכרה לטווח ארוך בלבד ואם נתנה החברה ה בתום כל שנת מס אישור כי כל יחידות הדיור שימשו להשכרה לטווח ארוך כאמור, בשנת המס ז:

א) נרכשו על ידי קרן להשקעות במקרקעין 20 יחידות דיור למגורים לפחות, במתחם מקרקעין צוף, או שנבנו 20 יחידות דיור כאמור לפחות עד תום חמש שנים מיום רכישת המקרקעין, במקרקעין שהוגשה לגביהם בקשה לתוספת זכויות בתוך שנתיים מיום הרכישה – עד תום שבע זנים;

ב) נבנו על ידי קרן להשקעות במקרקעין 20 יחידות דיור למגורים לפחות עד תום שבע שנים יום רכישת המקרקעין בידי הקרן, ובלבד שהמקרקעין נרכשו במכרז שפרסמה המדינה או החברה וממשלתית לדיור להשכרה כשהיא פועלת בשם המדינה, והוכח להנחת דעתו של המנהל, הגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין, שלא היה ניתן להוציא היתר בנייה בתוך תקופה של 30 חודשים יום רכישת המקרקעין;

ג) נרכשו על ידי קרן להשקעות במקרקעין 15 יחידות דיור למגורים לפחות, במתחם מקרקעין צוף, או שנבנו 15 יחידות דיור כאמור לפחות עד תום שבע שנים מיום רכישת המקרקעין, ובלבד זהן מצויות במקרקעין באזור הנגב או הגליל כהגדרתם בחוק הרשות לפיתוח הנגב, ותשנ"ב-1991, ובחוק הרשות לפיתוח הגליל, התשנ"ג-1993, בהתאמה;

זניבים" – מקרקעין שמהשכרתם ומפעילות נלווית להשכרתם הופקה או נצמחה לקרן להשקעות א' פ"ס ע"פ (1) או (6) למעט הפסקה ארעית בהפקת הכנסה כאמור, ובלבד שבנויים עליהם מבנים ז לפחות מהשטח הניתן לבניה לפי התכנית החלה עליהם, לרבות מיטלטלין המשמשים במישרין רקעין, למעט אלה:

קרקעין לשימוש שקבע שר האוצר, אם שירותי הניהול באותם מקרקעין ניתנים על ידי אותה קרן זות במקרקעין או על ידי קרוב שלה;

קרקעין שהם מלאי עסקי בידי הקרן;

נית" –

מקרקעין בישראל – כמשמעותה בחוק התכנון והבניה, התשכ"ה-1965;

מקרקעין מחוץ לישראל – התכנית על פי הדין במדינה שבה הם מצויים;

' מניבים לצורכי דיור להשכרה" – מקרקעין מניבים שנרכשו על ידי קרן להשקעות במקרקעין זמיום א' בסיוון התשע"ו (7 ביוני 2016) עד יום ט' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2033), הקרן למגורים בלבד, ושמתיים לגביהם האמור באחת או יותר מפסקאות (1) עד (4) להגדרה יור להשכרה";

ז רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם מחוץ לישראל;

ז ותמורה" – מלווה מדינה, פיקדון או מזומנים, שמקורם בכספים כמפורט בפסקאות (1) עד (3) ים במשך תקופה שאינה עולה על התקופה כמפורט באותן פסקאות:

ספים שהתקבלו מהנפקה ראשונה של ניירות ערך של הקרן שנרשמו למסחר בבורסה בישראל – שנתיים מיום ההנפקה;

ספים שהתקבלו מהנפקה נוספת של ניירות ערך של הקרן שנרשמו למסחר בבורסה בישראל - שנה מיום ההנפקה;

מורה ממכירת מקרקעין – במשך שנה מיום המכירה;

ות במקרקעין" – חברה שהתקיימו בה התנאים האמורים בסעיף 3א64;

השכרה למגורים" – תכנית המייעדת מקרקעין להשכרה למגורים בלבד לתקופה של 15 שנים יראו תכנית המייעדת מקרקעין להשקעה למגורים וכן לשימושים נלווים למגורים, כתכנית להשכרה למגורים בלבד;

הקובעת" – תקופה של שבע שנים מיום תחילתו של חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 222),

זונח אחר בפרק זה תהיה המשמעות הנודעת לו בחוק מיסוי מקרקעין, זולת אם נאמר במפורש

מקרקעין

שקעות במקרקעין, היא חברה שהתקיימו בה כל אלה:

יא התאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל;

מניותיה נרשמו למסחר בבורסה בישראל בתוך 24 חודשים מיום התאגדותה ואולם אם בתום האמור ובתום 36 חודשים מיום התאגדותה, שווי נכסיה שהם מקרקעין לצורכי דיור להשכרה או ין מניבים לצורכי דיור להשכרה לא פחת מ-30% משווי כלל נכסיה – מניותיה נרשמו למסחר בישראל בתוך 48 חודשים ממועד התאגדותה;

ממועד התאגדותה ועד מועד הרישום למסחר בבורסה, לא היו לה נכסים, פעילות, הכנסות, ז, הפסדים או התחייבויות (בפסקה זו – פעילות), למעט פעילות שמתקיימים בה התנאים ס בפסקה (5);

מועד הרישום למסחר בבורסה לאילך מניותיה נסחרות בבורסה בישראל;

א חלו לגבי העברת נכס אליה הוראות חלק 2ה, או הוראות סעיף 70 לחוק מיסוי מקרקעין; ב-30 ביוני וב-31 בדצמבר בכל שנת מס החל ממועד התאגדותה ועד מועד הרישום למסחר זו כל אלה:

א) שווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים, מקרקעין לצורכי דיור להשכרה, איגרות חוב, ניירות ערך ונסחרים בבורסה, מילות מדינה, נכסים שיש לכלול בסעיף "לקוחות" בהתאם לכללי חשבונאות וקובלים, פיקדונות ומזומנים, לא פחת מ-95% משווי כלל נכסיה;

ב) (נמחקה);

ג) שווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים ומקרקעין לצורכי דיור להשכרה בישראל לא פחת מ-75% ושוויים של כלל נכסיה שהם מקרקעין מניבים ומקרקעין לצורכי דיור להשכרה;

ד) (נמחקה);

30- ביוני וב-31 בדצמבר בכל שנת מס, החל ממועד הרישום למסחר, התקיימו התנאים האמורים 5), וכן התקיימו כל אלה:

א) שווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים, מקרקעין לצורכי דיור להשכרה ונכסי הנפקה ותמורה, לא פחת מ-75% משוויים של כלל נכסיה ומסכום של 200 מיליון שקלים חדשים;

ב) סכום ההלוואות שנטלה, לרבות בדרך של הנפקת איגרות חוב או שטרי הון, לא עלה על סכום ושווה ל-60% משווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים שאינם מקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה, ותוספת 80% משווי נכסיה שהם מקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה או מקרקעין לצורכי דיור השכרה, ובתוספת 20% משווי נכסיה האחרים;

ג) תום שלוש שנים ממועד הרישום למסחר בבורסה ואילך, לא החזיקו חמישה בעלי מניות או במישרין או בעקיפין, ב-70% או יותר מאמצעי השליטה בה, ומתום חמש שנים ממועד הרישום י ואילך (להלן – המועד השני) – ב-50% או יותר מאמצעי השליטה בה; ואולם מתום המועד אילך לא יהיה בעל מניות אחד המחזיק ביותר מ-30% מאמצעי השליטה, ומתום שלוש שנים המועד השני ואילך – לא יהיה בעל מניות אחד המחזיק ביותר מ-20% מאמצעי השליטה בה; –

א) יראו עמיתים בקופת גמל, מבוטחים בחברת ביטוח לענין השקעות מבוטחיה, וכן בעלי יחידה קרן נאמנות כהגדרתה בסעיף 88, כבעלי המניות בקרן;

ב) אדם וקרובו ייחשבו כבעל מניות אחד;

ג) "החזקה" – כהגדרתה בחוק ניירות ערך;

זמועד הרישום למסחר בבורסה ההכנסה החייבת הועברה לבעלי המניות כאמור בהוראות סעיף

דוח שהגישה לפי סעיף 131 לגבי כל אחת משנות המס החל ממועד התאגדותה צורף אישור רואה על התקיימות התנאים המנויים בפסקאות (1) עד (7).

עיף קטן (א) (5) ו-(א5), "שווי", של נכס – אחד מאלה, לפי בחירת הקרן, ובלבד שבחירתה לגבי ל כל נכסיה:

מחיר המקורי או שווי הרכישה של הנכס, לפי הענין, כשהסכום מתואם מיום הרכישה עד למועד י נבדק השווי;

זמחיר שיש לצפות לו במכירת נכס על ידי מוכר מרצון לקונה מרצון, כשהנכס נקי מכל שעבוד הבטיח חוב, משכנתה, או זכות אחרת הבאה להבטיח תשלום.

ות שהוציאה הקרן להשבת חלק המקרקעין הלא מנוצל, וזאת עד שהופקה או נצמחה לקרן

ננייה לפי התכנית החלה על המקרקעין.

גוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לענין קביעת השווי, לרבות לענין או שלא יובאו בחשבון לענין סעיף קטן (א)(5).

וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים ומגבלות לעניין השיעור המזערי של ור להשכרה או מקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה שמחזיקה קרן להשקעות במקרקעין, כדי ת המס בפרק זה החלות רק לגבי מקרקעין כאמור.

ג התקיים האמור בסעיף קטן (א)(6) סיפה, לא יקנו מניותיו של בעל מניות המחזיק ביותר מ-30% ני השליטה בקרן להשקעות במקרקעין מתום המועד השני או מ-20% מאמצעי השליטה בה מתום שנים לאחר המועד השני זכויות כלשהן, והן יהיו מניות רדומות כמשמעותן בסעיף 308 לחוק ת, כל עוד הן מוחזקות בידי, עד להתקיימות האמור בסעיף קטן (א)(6) סיפה;

א התקיים האמור בסעיף קטן (א)(6) רישה גם לאחר שהמניות הפכו לרדומות כאמור בפסקה (1), ו מניותיו של בעל מניות מהותי בקרן להשקעות במקרקעין זכויות כלשהן, והן יהיו מניות רדומות צותן בסעיף 308 לחוק החברות, כל עוד הן מוחזקות בידי, עד להתקיימות האמור בסעיף קטן רישה;

זו בקרן כמה בעלי מניות מהותיים כאמור בפסקה (2), יחול האמור באותה פסקה באופן יחסי במניות הקרן;

זל אף האמור בפסקה (3), שיעור החזקותיו של בעל מניות מהותי לא יפחת מ-9.99% ממניות זאינן רדומות כתוצאה מכך שחלק ממניותיו הפכו לרדומות על פי סעיף זה.

חדל להתקיים בחברה תנאי מהתנאים המנויים בסעיף קטן (א), תחדל להיות קרן להשקעות עין.

ל אף האמור בפסקה (1), לא התקיים תנאי מהתנאים המפורטים לפי סעיף קטן (א)(5), באחד דים הקבועים בו, יראוהו כאילו התקיים במועד, אם חזר להתקיים בתוך שלושה חודשים והמשיך ים ברציפות במשך שנה לפחות; לא חזר והמשיך להתקיים כאמור, תחדל החברה להיות קרן נות במקרקעין במועד המפורט בסעיף קטן (א)(5) שבו לא התקיים לראשונה התנאי כאמור.

וחל בפירוקה של החברה, תחדל להיות קרן להשקעות במקרקעין.

זחברה רשאית להודיע לפקיד השומה כי בחרה שלא להיות קרן להשקעות במקרקעין; הודיעה , תחדל להיות קרן להשקעות במקרקעין מן היום שקבעה בהודעתה, או מן היום ה-90 לאחר מתן ה, לפי המאוחר, ובלבד שהחלטה שלא להיות קרן להשקעות במקרקעין טעונה אישור של ה הכללית של הקרן, שיתקיים בו אחד מאלה:

1) במניין קולות הרוב באסיפה הכללית ייכללו שלושה רבעים מכלל קולות בעלי המניות שאינם עליו השליטה בחברה או בעלי עניין אישי באישור ההחלטה, המשתתפים בהצבעה; בחברה או עליו עניין אישי באישור ההחלטה, המשתתפים בהצבעה; במניין כלל הקולות של בעלי המניות אמורים לא יובאו בחשבון קולות הנמנעים; על מי שיש לו עניין אישי יחולו הוראות סעיף 276 חוק החברות;

2) סך קולות המתנגדים מקרב בעלי המניות האמורים בפסקה (1) לא עלה על שיעור של 2% וכלל זכויות ההצבעה בחברה;

סעיף קטן זה –

ה – כהגדרתה בסעיף 268 לחוק החברות;

איש – כהגדרתו בחוק החברות.

זשקעות במקרקעין

חישוב המס, שיעורי המס וקיזוז ההפסדים, תיחשב ההכנסה החייבת של קרן להשקעות רה לבעלי המניות כאמור בסעיף 9א64, כהכנסתם החייבת של בעלי המניות (בפקודה זו – ל בעלי המניות).

החייבת של בעלי המניות תחויב במס במועד שבו הועברה אליהם.

זאמור בסעיף קטן (א), לענין שיעורי המס –

כנסות חריגות יחויבו במס בשיעור של 70%, בלא זכאות לפטור, לניכוי לזיכוי או לקיזוז;

זכנסה חייבת ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה תחויב במס כאמור בסעיפים 121 או פי הענין;

כנסה חייבת ממקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה שאינם מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה, ז ריאלי ממכירת מקרקעין כאמור, יחויבו במס בשיעור של 20%.

של ההכנסה החייבת של בעלי המניות למקור הכנסה, יהיה בהתאם למקור ההכנסה שממנו הופקה ין, ויחולו לענין זה הוראות אלה:

הרומה לא תיחשור רהרומה מונוטה אישונה.

כנסה בסכום הוצאות הפחת, יראו אותה כהכנסה מרווח הון או משבח, לפי הענין; כומים שהועברו לבעלי המניות מעבר לסכום ההכנסה החייבת של הקרן ולסכום הוצאות הפחת בסעיף 9א64(ב), יחויבו במס כהכנסה מרווח הון או משבח, לפי הענין.

ה חייבת של קרן להשקעות במקרקעין שאינה הכנסה חייבת של בעלי המניות, תחויב במס לפי כנסה חייבת ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה תחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 126; כנסות חריגות יחויבו במס בשיעור של 60%;

כנסה חייבת אחרת תחויב במס בהתאם להוראות כל דין. ה החייבת של בעל מניות תהיה פטורה ממס, ובלבד שאינה הכנסות חריגות או הכנסות ממכירה להגדרה "מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה", אם בעל המניות הוא אחד מאלה: ופת גמל לגיל פרישה או מוסד ציבורי – ובלבד שלעניין הכנסתו של המוסד הציבורי ממכירת ין יינתן פטור של מחצית המס; בפסקה זו, "קופת גמל לגיל פרישה" ו"מוסד ציבורי" – זם בסעיף 9(2);

זושב מדינה גומלת, המנהל תכנית חיסכון לגיל פרישה או תכנית חיסכון לטווח ארוך, הדומה ה לקופת גמל, וכן קרן פנסיה שהיא תושבת מדינה גומלת או המנוהלת על ידי תושב מדינה , ובלבד שבמדינת המושב פטורים הרווחים שקיבלו ממס, בשל היותם רווחים על חיסכון לגיל .

זוץ ששילמה קרן להשקעות במקרקעין יותרו בניכוי מההכנסה שבשלה שולמו, ועל אף האמור לא יינתן לקרן או לבעלי מניותיה זיכוי בשלהם. שהיו לקרן להשקעות במקרקעין לא יותרו בקיזוז כנגד הכנסתם של בעלי מניותיה. להשקעות במקרקעין לא יחולו הוראות פרק שביעי 1 לחוק לעידוד השקעות הון.

זלום ההכנסה החייבת של בעלי המניות תנכה קרן להשקעות במקרקעין מס, או באישור המנהל – או חבר בורסה מס, לפי הוראות אלה:

משבח מקרקעין או מרווח הון, למעט ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה ומקרקעין לצורכי דיור להשכרה שאינם מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה, וכן מהכנסה בסכום הוצאות – בשיעורים הקבועים בסעיף 91, או בסעיף 48 לחוק מיסוי מקרקעין, לפי הענין; והכנסה חייבת ממקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה שאינם מקרקעין המוחזקים לתקופה לרבות שבח ריאלי ממכירת מקרקעין כאמור – בשיעור של 20%;

הכנסות חריגות – בשיעור של 70%;

והכנסה חייבת אחרת – בשיעור המס המרבי הקבוע בסעיף 121 או בשיעור מס אחר שקבע שר , באישור ועדת הכספים של הכנסת, או בשיעור המס הקבוע בסעיף 126(א), לפי הענין; והכנסה חייבת שהועברה לבעל מניות שהוא קרן נאמנות פטורה כהגדרתה בסעיף 88 – כמפורט וות משנה (א) עד (ג) שבפסקה זו, לפי הענין, ועל אף האמור בסעיף 129ג, יראו מס ששולם לפי זו כמס סופי שקרן הנאמנות הפטורה חייבת בו והיא לא תהיה זכאית לכל פטור, ניכוי, זיכוי או שלו:

א) משבח מקרקעין או מרווח הון, למעט משבח או מרווח ממכירת מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה – לא ינוכה מס;

ב) מהכנסות חריגות – בשיעור של 60%;

ג) מהכנסה חייבת אחרת – בשיעור הקבוע בסעיף 126(א).

זאמור בסעיף קטן (א), בעת תשלום ההכנסה החייבת של בעלי המניות, שאינה הכנסות חריגות או אמור בפסקה (2) להגדרה "מקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה", לבעל מניות כאמור בסעיף מס.

עברה לבעלי מניות הכנסה חייבת שלפני ההעברה חויבה במס לפי הוראות סעיף 4א64(ה), יראוה ה מדיבינדד ולא יחולו עליה הוראות סעיף קטן (א), והמס שתנכה הקרן יהיה המס שעליה לנכות ים דיבינדד לבעלי מניותיה או בתשלום דיבינדד לבעלי מניות מהותיים בה, לפי הענין. גג המס ששילמה הקרן כאמור בסעיף 4א64(ה) לא יינתן זיכוי לבעלי מניותיה.

זשומה רשאי להתיר בכתב שלא ינוכה מס כאמור בסעיף קטן (א), או שינוכה פחות מהשיעורים זיה סבור שההכנסה החייבת של בעל המניות אינה חייבת במס או שהמס עליה הוא פחות ים בסעיף קטן (א).

ז שינוכו ישולמו לפמיד השומה במועד שנמבע ויצורה אליהם דיו וחשבוז כפי שנמבע.

ועין ביום רכישתם לפי חוק מיסוי מקרקעין, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית כהגדרתם בחוק מיסוי ין מיום הרכישה עד יום התשלום;

זרת שווי הרכישה בידי החברה של המקרקעין שהוקצו בשלהם מניות, תהיה יתרת שווי הרכישה בידי המייסד לפי חוק מיסוי מקרקעין, באופן יחסי למקרקעין שהוקצו בשלהם המניות, ויום של המקרקעין האמורים יהיה יום הרכישה של הזכות במקרקעין כפי שהיה בידי המייסד לפי סוי מקרקעין אילו לא הועבר הנכס.

ת על מקרקעין לצורכי דיור להשכרה או על מקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה

השקעות במקרקעין שרכשה מקרקעין לצורכי דיור להשכרה או מקרקעין מניבים לצורכי דיור ס רכישה בשיעור של 0.5% משווי המקרקעין האמורים, ובלבד שאם התקיים אחד מהמפורטים הקרן בתשלום הפרש מס הרכישה בהתאם לשיעורי מס הרכישה שחלו על המקרקעין ביום יסוי מקרקעין, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית כהגדרתם בחוק מיסוי מקרקעין מיום הרכישה עד

ניויתיה לא נרשמו למסחר בבורסה בהתאם להוראות סעיף 3א64(א)(2);

מקרקעין לא הפכו למקרקעין מניבים בתוך חמש שנים מיום רכישתם בידי הקרן, ובאזור הנגב או כהגדרתם בחוק הרשות לפיתוח הנגב, התשנ"ב-1991, ובחוק הרשות לפיתוח הגליל, ג-1993, בהתאמה, וכן מקרקעין שהוגשה לגביהם בקשה לתוספת זכויות בתוך שנתיים ממועד ה – בתוך שבע שנים;

מקרקעין הפכו למקרקעין המוחזקים לתקופה קצרה.

קרן להשקעות במקרקעין קרקע שרק חלק מיחידות הדיור המתוכננות להיבנות עליה הן לצורכי נ המנהל את שווי הרכישה.

גורת מניות

ז זה –

וקרקעין – העברת מקרקעין מוטבים לקרן להשקעות במקרקעין, בתמורה להקצאת מניות באותה מורה נוספת שלא במניות ובין אם לאו, בין שניתנה תמורה נוספת שלא במניות ובין אם לאו, וקרקעין נעשתה בתקופה הקובעת והתקיימו כל אלה:

יחס בין שווי השוק של המניות המוקצות לשווי השוק של כלל הזכויות בקרן מיד לאחר ההקצאה חס שבין שווי השוק של המקרקעין שהוקצו בשלהם מניות לשווי השוק של החברה מיד לאחר ה;

ל הזכויות במקרקעין המוטבים הועברו לקרן במסגרת העברת המקרקעין;

העברה נעשתה לאחר מועד הרישום למסחר בבורסה, כאמור בסעיף 3א64(א)(2);

מניות המוקצות יופקדו בידי נאמן לצורך הבטחת תשלום המס וקיום הוראות סעיף זה;

ין שהוקצו בשלהם מניות – החלק של המקרקעין שהועברו לקרן במסגרת העברת מקרקעין, צאת מניות בלבד;

ו – המוקדם מבין אלה:

מועד שבו נמכרו המניות המוקצות;

ועד תום תקופת הדחייה;

וקופת הדחייה – 60 חודשים מהעברת המקרקעין;

זי שביצע העברת מקרקעין לקרן להשקעות במקרקעין, ובלבד שאינו בעל מניות מהותי בקרן מיד

קצות – מניות של קרן להשקעות במקרקעין שהוקצו למעביר תמורת מקרקעין מוטבים שהוא

טבים – מקרקעין מניבים או מקרקעין לצורכי דיור להשכרה;

שהמנהל אישרו כנאמן לצורך סעיף זה;

תום תקופת הדחייה – הסכום המתקבל מחיבור סכום שווי המניה בבורסה בסיכום המסחר בכל ור הקודמים למועד תום תקופת הדחייה, מחולק ב-30.

ז חלק המקרקעין שהוקצה בשלהם מניות לא תחויב במס שבח כמכירה במועד ההעברה, ויחולו ות המוקצות הוראות חלק ה', ויראו את המניות המוקצות כנמכרות ביום המכירה, והתמורה

מכרו המניות המוקצות, כולן או חלקן, לפני מועד תום תקופת הדחייה, תהיה התמורה – תמורת ה;

א נמכרו המניות המוקצות, כולן או חלקן, עד מועד תום תקופת הדחייה, תהיה התמורה – שווי

עניין פסקאות (1) ו-(2), יראו כאילו –

- (א) המחיר המקורי של המניות המוקצות הוא יתרת שווי הרכישה של המקרקעין בידי המעביר פי חוק מיסוי מקרקעין, באופן יחסי למקרקעין שהוקצו בשלהם המניות;
- (ב) יום הרכישה של המניות המוקצות הוא יום הרכישה של הזכות במקרקעין בידי המעביר לפי וק מיסוי מקרקעין;
- (ג) יתרת המחיר המקורי המתואם של המניות המוקצות יחושב בהתאם ליתרת שווי רכישה ותואמת כהגדרתה בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין, כפי שהיה אילו היה המעביר ממשיך ומחזיק במקרקעין.

המניות בידי יחיד יחול לעניין שיעורי המס סעיף 48א לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין. רת מקרקעין שווי הרכישה בידי הקרן של המקרקעין שהוקצו בשלהם מניות, יהיה שוויים מיד ין, ויום הרכישה של המקרקעין האמורים יהיה יום הרכישה של הזכות במקרקעין בידי הקרן לפי .

עביר את המניות המוקצות אחרי מועד תום תקופת הדחייה, יראו את –
מניות המוקצות כאילו נרכשו מחדש במועד תום תקופת הדחייה;
תמורה לפי סעיף קטן (ב)(2) כמחיר המקורי של המניות המוקצות.
זמן יודיע לפקיד השומה בכתב על מועד תום תקופת הדחייה;
זעת המכירה ינכה הנאמן מס בהתאם להוראות סעיף קטן (ב) ו-(ג) מהתמורה ויעבירו לפקיד ; בתוך שבעה ימים.

קרקעין

פרק זה –

“קעין” – כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין, לרבות איגוד שבבעלותו מקרקעין שאילו היו בישראל ן כהגדרתו בחוק האמור או איגוד מקרקעין שהזכויות בו היו רשומות למסחר בבורסה במועד ה, אך במועד הרכישה לא היו רשומות עוד כאמור, ובלבד שמתקיימים בו כל אלה:
ספר בעלי המניות בו אינו עולה על עשרה;
ם הוא תושב ישראל – הוא אינו תאגיד שקוף אלא אם כן היה תאגיד שקוף מיום היווסדו והתקיים אחד מאלה:

(א) אין בין בעלי המניות בו תאגיד שקוף שיש באפשרותו לבחור בכל שנת מס את אופן המיסוי זלו, למעט אחד מאלה:

(1) חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף 64א, ובלבד שהודיעה לפקיד השומה בתוך 30 ימים ממועד רכישת המניות על בקשתה כי ממועד תחילת שנת המס שבה נרכשו המניות ואילך יחולו עליה הוראות סעיף 64א ולא תהיה רשאית לחזור בה מהודעתה כל עוד היא בעלת מניות באיגוד המקרקעין;

(2) אגודה שיתופית חקלאית כמשמעותה בסעיף 62, ובלבד שהודיעה בכתב למנהל בתוך 30 ימים ממועד הקמת חברת הבית או רכישתה על בחירתה כי דינה, מתחילת שנת המס שבה ניתנה ההודעה ואילך, יהיה כדין שותפות או לא יהיה כדין שותפות, ולא תהיה רשאית לחזור בה מהודעתה כל עוד היא בעלת מניות באיגוד המקרקעין;

(ב) אין בין בעלי המניות שלו חברה משפחתית או אגודה שיתופית חקלאית, לפי העניין, שנתנה ודעה כאמור בפסקת משנה (א), ולאחר שמכרה את מניותיה באיגוד המקרקעין בחרה כי דינה יהיה שונה מהאמור באותה הודעה;

זה, “תאגיד שקוף” – חבר בני אדם שהכנסתו מיוחדת לבעלי הזכויות בו;
וא מחזיק בזכויות במקרקעין במישרין בלבד;

א חלות ולא חלו עליו הוראות חוק לעידוד השקעות הון;
וראות חלק ה'2' וסעיף 70 לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו על איגוד מקרקעין לפי סעיף זה;
שה – המועד הראשון שבו חל האמור בסעיף קטן (ב)(1).

זוקה של קרן להשקעות במקרקעין באיגוד מקרקעין יחולו הוראות סעיף קטן (ג), בהתקיים כל

פחות 50% מאמצעי השליטה באיגוד המקרקעין נרכשו על ידי הקרן שלא בדרך של הקצאה ולא כישה הוראות חלק ה'2' וסעיף 70 לחוק מיסוי מקרקעין, והם מוחזקים על ידה;

יה איגוד המקרקעין תושב חוץ, תחזיק הקרן בזכויות בו רק אם קיבלה את אישור המנהל מראש, ז ובתיאומים שקבע, ובלבד שאיגוד המקרקעין הוא תאגיד שקוף לצורכי מס במדינה או במדינות זוא תושב.

רנו לתיאומים המפורטים בהגדרת המונח “תאגיד שקוף” באיגוד המקרקעין (ב) ויחולו הוראות אלה על

עניין ההוראות לפי פרק זה, יראו את ההכנסה החייבת וההפסדים של איגוד המקרקעין, ממועד ה הכנסתה החייבת והפסדיה של הקרן, וכל נכסיו והתחייבויותיו של האיגוד ייחשבו לנכסיה ייבויותיה של הקרן, כפי חלקה בהחזקה באיגוד המקרקעין;

יכשה הקרן זכות באיגוד מקרקעין במהלך שנת המס, יחול האמור בפסקה (1) לגבי ההכנסה ז וההפסדים של איגוד המקרקעין באופן יחסי לחלק השנה מיום הרכישה ועד תום שנת המס, כל שנת המס;

ופסד שנוצר באיגוד המקרקעין טרם רכישתו על ידי הקרן ניתן לקיזוז כנגד הכנסה מאותו איגוד

ל הפסד שנוצר באיגוד לאחר רכישתו, שמקורו מחוץ לישראל, יחולו הוראות סעיף 29, בשינויים זים;

היו באיגוד המקרקעין בעת רכישתו על ידי הקרן רווחים שטרם חולקו, שנצברו באיגוד מיום ו עד למועד הרכישה, יראו אותם כדיבידנד במועד העברתם לבעלי המניות בקרן, ויחולו עליהם ' המס הקבועים בסעיף 125ב או 126, לפי העניין; בסעיף זה, "רווחים שטרם חולקו" – רווחים ו באיגוד וטרם חולקו, מיום היווסדו של האיגוד ועד למועד הרכישה, שהתחייבו במס לרבות מס תקופה האמורה בניכוי המס עליהם ודיבידנד שחולק מהם ובניכוי הפסד שנוצר באיגוד שמניותיו ז, אשר לא קוזז ובצירוף הרווחים שהיו חייבים במס כאמור אילולא פוטרו ממנו;

יכום ששילמה קרן להשקעות במקרקעין לרכישת זכות באיגוד המקרקעין לא ייחשב יתרת מחיר או יתרת שווי רכישה, לפי העניין, לצורך חישוב פחת, רווח הון או שבח, ויראו את יתרת המחיר י או את יתרת שווי הרכישה, לפי העניין, ואת יום הרכישה של נכסי האיגוד כיתרת המחיר המקורי ת שווי הרכישה, לפי העניין, ויום הרכישה, כפי שהם בידי איגוד המקרקעין;

ל מסי חוץ ששילם איגוד מקרקעין יחולו הוראות סעיף 4א64(ז);

מכירת מניה של איגוד מקרקעין, לעניין חישוב רווח ההון, ייוסף לתמורה של הקרן סכום בגובה ים שיוחסו לה בשנות ההטבה; לעניין זה –

ים" – סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה לבעלי המניות בקרן בניכוי הפסדים שיוחסו לקרן ההטבה, ובלבד שהוא סכום שלילי;

ההטבה" – השנים שבהן חלו על איגוד המקרקעין הוראות סעיף קטן זה;

דלה קרן להשקעות במקרקעין להחזיק בזכות באיגוד מקרקעין, לא יחולו הוראות סעיף קטן (ג), על איגוד המקרקעין הוראות פקודה זו או הוראות חוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין.

ה קרן להשקעות במקרקעין בזכות באיגוד מקרקעין כאמור בסעיף קטן (ב), יחולו הוראות סעיף ' בעלי מניות אחרים באיגוד, וכן הוראות סעיף קטן (ה).

ו. החייבת והפסדיו של איגוד המקרקעין ייחשבו, ממועד הרכישה, כהכנסתם החייבת והפסדיהם: התאם לחלקם בזכויות לרווחי האיגוד, ויחולו הוראות אלה:

רווחי איגוד מקרקעין שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה וחולקו, בין בתקופה שבה חלו יגוד הוראות סעיף קטן זה ובין לאחר שחדלו לחול עליו, יראו אותם כאילו לא חולקו;

עניין מקדמות של בעל מניות, כאמור בסעיף 175, יצורף חלקו היחסי בהכנסת איגוד המקרקעין ' המהווה בסיס למקדמות;

יווחים שטרם חולקו המיוחסים לבעלי המניות האחרים לפי חלקם בהחזקה באיגוד, שאילו היו ים כדיבידנד היו חייבים במס לפי סעיף 125ב לפקודה, שנצברו באיגוד עד מועד הרכישה (בסעיף – יום המעבר), יראו אותם כאילו חולקו כדיבידנד לבעלי המניות;

זמועד לתשלום המס בהתאם להוראות פסקה (3) יהיה עד לתום ארבע שנים ממועד הרכישה י קטן זה – תקופת הדחייה), ולא יחולו עליו הפרשי הצמדה וריבית לתקופה זו; לא שולם המס ז תקופת הדחייה, יחולו עליו הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א) לתקופה 'תה לאחר תום תקופת הדחייה עד למועד התשלום בפועל;

מכר איגוד המקרקעין נכסים, לרבות זכות במקרקעין כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין, שהיו תו ביום המעבר, יחויב בעל מניות שהוא יחיד או חבר בני אדם תושב חוץ, או מי שחל לגביו זמס לפי סעיף 9(2) במס, בשיעור כמפורט להלן:

א) על רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי, לפי העניין, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה זמיום הרכישה של הנכס עד מועד הרכישה לבין התקופה שמיום הרכישה של הנכס עד יום וכירתו (בפסקה זו – רווח הון ריאלי עד יום המעבר או שבח ריאלי עד יום המעבר, בהתאמה) – זס בשיעור הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121, ולגבי מי שחל לגביו סעיף 9(2) – מס לפי סעיף 12(א);

ב) על ההפרש שבין רווח ההון הריאלי לבין רווח ההון הריאלי עד מועד הרכישה, או ההפרש זבין השבח הריאלי לבין השבח הריאלי עד יום המעבר – מס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב)(1) או 2, או מס בשיעור הקבוע בסעיף 48א(ב)(1) או 1(א) לחוק מיסוי מקרקעין, או מס לפי סעיף 12(א).

מכירת מניה של איגוד מקרקעין או של תאגיד שהיה איגוד מקרקעין יחולו הוראות אלה:

א) לעניין סעיף 88, יופחת מהתמורה לגבי המוכר ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש סכום השווה חלק הרווחים שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה, והצטברו באיגוד ולא חולקו עד מועד מכירת המניה, שיחסו לכלל הרווחים שחויבו והצטברו כאמור הוא כיחס חלקה של המניה ומכירת בזכויות לרווחי איגוד המקרקעין שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה לכלל זכויות לרווחיו שחויבו בשיעורי המס כאמור; לעניין זה, "רוכש" – לרבות מי שרכש מניות ואיגוד המקרקעין;

ב) הוראות סעיף 94 לפקודה זו וסעיף 71א לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו לגבי רווחים שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה;

ג) לעניין חישוב רווח ההון, ייוסף לתמורה סכום בגובה ההפסדים שיוחסו לה בשנות ההטבה; עניין זה –

הפסדים" – סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה למוכר המניה בניכוי הפסדים שיוחסו לו בשנות ההטבה, ובלבד שהוא סכום שלילי;

שנות ההטבה" – השנים שבהן חלו על איגוד המקרקעין הוראות סעיף קטן (ג);

הפסדים שהיו לבעלי מניות לפני יום הרכישה על ידי הקרן אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסתו של בעל המניות שמקורה באיגוד המקרקעין.

הוראות פקודה זו, יחולו לעניין שומה, השגה וערעור לעניין סעיף זה, הוראות אלה:

קבעה לאיגוד המקרקעין שומה, רשאי פקיד השומה לקבוע את שומתו של בעל מניות או לתקנה, בתוך שנתיים מתום שנת המס שבה נקבעה שומת האיגוד או במועד שבו רשאי הוא לשום את ו של בעל המניות, לפי המאוחר;

איגוד מקרקעין רשאי להשיג או לערער על השומה שנקבעה לו בהתאם להוראות סעיפים 150 או פי העניין; בעל המניות רשאי להשיג או לערער על ייחוס הכנסתו החייבת או הפסדיו של האיגוד שפעת השומה שנקבעה לאיגוד על הכנסתו, אך לא על השומה שנקבעה לאיגוד.

ה לבעל מניות

ז בשנת המס לבעל מניה במכירת מניה בקרן להשקעות במקרקעין, ניתן לקיזוז כאמור בסעיף 92 וחיבת של בעלי המניות שהקרן העבירה אליו באותה שנה, למעט מהכנסות חריגות שהועברו

י ייבת לבעלי המניות וחלוקת רווחים

ז החייבת של קרן להשקעות במקרקעין תועבר לבעלי המניות בהתאם להוראות פסקאות (1) או עד שנקבע בהן:

90% לפחות מהכנסה החייבת של הקרן, למעט שבח מקרקעין או רווח הון במכירת מקרקעין בתוספת הכנסות פטורות ובניכוי הוצאות שאינן מותרות בניכוי – עד יום 30 באפריל בשנה השנה שבה ההכנסה הופקה או נצמחה;

רווח הון או שבח מקרקעין שהיה לקרן במכירת מקרקעין מניבים – עד תום 12 חודשים ממועד המקרקעין; הוראה זו לא תחול לענין שבח מקרקעין במכירת זכות במקרקעין, אם התקיימו שני

א) השבח היה פטור ממס כאמור בהוראות פרק חמישי 3 לחוק מיסוי מקרקעין, בשל חילוף זכות שמכרה הקרן בזכות במקרקעין במקרקעין מניבים אחרים;

ב) החילוף נעשה בתוך התקופה הקבועה בהוראות האמורות.

אף האמור בהגדרה "רווחים" שבסעיף 302(ב) לחוק החברות, קרן להשקעות במקרקעין רשאית חלוקה גם מתוך הכנסה בסכום הוצאות הפחת, ובלבד שהחלוקה בוצעה עד יום 30 באפריל של שלאחר השנה שבה ההכנסה הופקה או נצמחה.

ילקה הקרן הכנסה כאמור בפסקה (1), תופחת ההכנסה בסכום הוצאות הפחת שחולקו מהרווחים לחלקם לבעלי המניות לפי הוראות חוק החברות וכן מרווח ההון או שבח המקרקעין ממכירת מקרקעין מניבים.

יז שחללה להיות קרן להשקעות במקרקעין

יה להיות קרן להשקעות במקרקעין, יחולו הוראות אלה:

א) פרק זה יחולו על הכנסה חייבת שהופקה או שנצמחה בידי הקרן עד ליום שבו חדלה להיות קרן מקרקעין (בסעיף זה – יום הסיום) ועל הכנסה החייבת שהועברה לבעלי המניות עד ליום 30 השנה שלאחר השנה שבה הופקה או נצמחה;

ב) פרק זה לא יחולו על הכנסה שהופקה או שנצמחה בידי החברה לאחר יום הסיום.

ה קרן להשקעות במקרקעין, במכירה למשכיר, את יחידות הדיור האמורות בפסקה (4) להגדרה ייור להשכרה" שבסעיף 2א64, בטרם הסתיימה תקופה של 20 שנים לפחות שבה שימשו יחידות רה למגורים בהתאם לאותה פסקה, יהיה הרוכש חייב, בשל רכישת יחידות הדיור, בתשלום מס 15% משווי המכירה של הזכות הנמכרת, אלא אם כן אישרה החברה הממשלתית לדיור להשכרה ימשו למטרה של השכרה למגורים בלבד לתקופה של 10 שנים לפחות, ונתנה, בתום כל שנת מס, הדיור שימשו להשכרה למגורים בשנת המס שחלפה, למעט הפסקות ארעיות.

כאמור בסעיף קטן (א) ישלם במועד הקבוע בסעיף 90א לחוק מיסוי מקרקעין את מס הרכישה אם ישכיר את יחידות הדיור שרכש לתקופה של 10 שנים לפחות בהתאם להוראות אותו סעיף להבטחת תשלום מס הרכישה בשיעור האמור באותו סעיף קטן, אם יחוב בו, להנחת דעתו של

ר

י, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע, לענין הכנסות של קרן להשקעות במקרקעין עברות לבעל מניות בה, לרבות לענין שבח מקרקעין, הוראות בענינים אלה:

הכנסה חייבת שקיבל בעל מניה בשל התקופה שבה היתה המניה בידי אדם אחר, לרבות קביעה לגבי הכנסה כאמור זכות לפטור ממס ולרבות קביעת שיעור המס שיחול על הרווחים, כולם או יעור שיחול בניכוי המס על אף האמור בסעיף 5א64;

זלק רווח ההון במכירת מניה בקרן להשקעות במקרקעין כהכנסה שחלות עליה הוראות חלק ב, ויאומים שנקבעו;

ז ההכנסה החייבת לבעלי המניות, סדר העברתה וייחוסה להכנסות הקרן, לרווחיה או לשבח היא זכאית לו, וכן הוראות לשלילת קיזוז הפסדים;

ותיאומים אחרים הנדרשים לביצוע פרק זה, לרבות לענין חברה שחדלה להיות קרן להשקעות

פרק שלישי: הכנסת בני-זוג

ומה רשאי לקבוע, בהודעה לכל שני בני זוג, כי אחד מהם הוא בן זוג רשום לענין חוק זה, באשר זנת המס שקדמה בשנתיים לשנת המס הנדונה לראשונה לענין זה היתה למעלה מ-50% מסך כל ל שני בני הזוג.

זאמור בסעיף קטן (א) רשאים בני זוג ביחד להודיע בכתב לפקיד השומה, לפחות שלושה חדשים ונת מס פלונית, כי הם בוחרים שבן הזוג האחר ייחשב כבן זוג רשום, ובלבד שהכנסתו בשנת המס שבה ניתנה ההודעה היא לפחות בגובה של 25% מהכנסת בן זוגו; לענין סעיף קטן זה וסעיף קטן נת המס" - למעט הכנסה ממקור הכנסה משותף לפי סעיף 66(ד) שלא מתקיימות לגביה הוראות

שלא היתה לאף אחד מהם הכנסה חייבת בשנת המס האמורה בסעיף קטן (א), רשאי פקיד השומה בן זוג רשום, ולא יהיה בכך כדי לגרוע מזכותם לפעול לפי סעיף קטן (ב).

כפוף לאמור בסעיף קטן (ב), קביעה או בחירה של בן זוג רשום תעמוד בתקפה לא פחות מחמש זס זולת אם בני הזוג אינם עוד בני זוג או על פי החלטת המנהל;

ל אף הוראות פסקה (1), היתה בשנת מס הכנסתו של בן הזוג הרשום לפי בחירה פחותה מ-25% ת בן זוגו באותה שנת המס, רשאי פקיד השומה לקבוע בן זוג רשום לאותה שנת מס.

ישאי לקבוע בכללים דרכי קביעה ובחירה של בן זוג רשום.

ווג יראוה לענין פקודה זו כהכנסת בן הזוג הרשום והיא תחוייב על שמו ולענין הכנסות מחברה :סעיף 1א64 והכנסות מריבית, מדמי ניכיון או מהפרשי הצמדה (לענין סעיף זה – ריבית) וכן מקרן להשקעות במקרקעין, כהגדרתה בסעיף

ן, יראו את הכנסותיו כאמור של בן הזוג הרשום ככוללות גם הכנסות כאמור של ילדו שטרם מלאו ינים, אלא אם כן הנכסים שמהם היתה ההכנסה מריבית, מקרן להשקעות במקרקעין או מרווח הון, ו שמקורם בפצויים או בכספי ביטוח שהתקבלו בשל פגיעת גוף.

וג

נוהל בידי פקיד השומה ביחס להכנסות בני זוג ישא את שמות שני בני הזוג.

סעיף קטן (א) לא תחול עד סוף שנת המס 1998 על תיקים שנפתחו לפני כ"ד בטבת התשמ"ט 1) לפי החלטת המנהל או לפי בקשה בכתב שהגישו בני הזוג או אחד מהם לפקיד השומה.

שאי בן זוג שאיננו בן זוג רשום לתבוע כי ייעשה חישוב נפרד של המס על הכנסתו מיגיעה אישית או משלה יד או מעבודה, לרבות הכנסתו מיגיעה אישית כאמור בפסקאות (1) עד (7) להגדרתה פ' 1, ובלבד שלגבי הכנסה כאמור שהיא קיצבה ייעשה חישוב נפרד אם היא משולמת בשל עבודה שלגביה היה בן הזוג שאיננו בן הזוג הרשום זכאי לחישוב נפרד, או אם בן הזוג שאיננו נ הרשום היה זכאי בחמש השנים האחרונות שלפני תחילת תשלום הקיצבה לחישוב נפרד בשל ה שמכוחה משתלמת הקיצבה;

ענין חישוב המס תיווסף ההכנסה החייבת שאינה מיגיעה אישית של בני הזוג להכנסה החייבת של : שהכנסתו החייבת מיגיעה אישית גבוהה יותר; לא היתה לבני הזוג הכנסה חייבת מיגיעה אישית, ת ההכנסה שאינה מיגיעה אישית כהכנסת בן הזוג הרשום;

לענין הכנסות מחברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64, הכנסות מקרן להשקעות במקרקעין, זה בסעיף 2א64, והכנסות מריבית או מרווח הון, יראו את הכנסותיו של בן הזוג הרשום ככוללות סות כאמור של ילדו שטרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים; לענין סעיף זה, "ריבית" – כמשמעותה 65.

י האמור בסעיף קטן (א) ובסעיף 65, בן זוג שהיתה לו הכנסה מרכוש שהיה בבעלותו שנה לפני שקיבל בירושה בתקופת נישואיו, רשאי לתבוע שיעשה חישוב נפרד של המס על הכנסתו אם היתה לבן הזוג האמור הכנסה אחרת לגביה נערך חישוב מס נפרד, תיווסף ההכנסה על פי זה האחרת.

וראות שיחולו לגבי החישוב הנפרד:

זכאות לניכויים, לזיכויים ולנקודות זיכוי לפי סעיפים 34, 35, 36, 44א, 47, 47א ו-121א, ההטבה ל פי סעיף 10 וההנחה במס על פי סעיף 11 יהיו לכל אחד מבני הזוג;

ן זוג רשאי, אף אם לבן זוגו אין הכנסה מיגיעה אישית, לבקש חישוב נפרד על הכנסתו מיגיעה , ויהיה זכאי, כנגד המס החל על הכנסתו זו, לנקודות זיכוי כאמור בפסקאות (4) או (5);

לענין זכאות לפי סעיף 37 של יחיד מוטב, כהגדרתו באותו סעיף, תובא בחשבון ½ נקודת זיכוי ולא תהא זכאות לנקודות זיכוי לפי סעיפים 38 ו-39;

אות לנקודות קיצבה על פי סעיף 40(א) תהא רק לבן הזוג הרשום;

אשה תהא זכאית ל-1/2 נקודת זיכוי לפי סעיף 36א, ובנוסף וכנגד המס החל על הכנסתה מיגיעה - לנקודות זיכוי בעד ילדיה כלהלן:

(א) 1½ נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיה בשנת לידתו, ו-1/2 נקודת זיכוי בעד כל אחד מילדיה שנת בגרותו;

(1א) על אף האמור בפסקת משנה (א), אמו של ילד תהיה זכאית לבחור אם נקודת זיכוי אחת מתוך קודות הזיכוי שלהן היא זכאית כאמור באותה פסקה, בשנת הלידה, תובא בחשבון בשנת המס זבה נולד הילד או בשנת המס שלאחריה;

(ב) נקודת זיכוי אחת בעד כל אחד מילדיה החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס זקדמה לשנת בגרותו;

ענין זה, "שנת לידה" ו"שנת בגרות" - כהגדרתם בסעיף 40(ב)(3);

(ג) 1½ נקודות זיכוי נוספות על נקודת הזיכוי לפי פסקת משנה (ב), בעד כל אחד מילדיה החל שנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו חמש שנים;

(ד) נקודת זיכוי אחת נוספת על נקודות הזיכוי לפי פסקת משנה (ב), בשנת 2022 – בעד כל אחד מילדיה, אשר בשנת 2022 טרם מלאו לו שלוש עשרה שנים והוא אינו פעוט כהגדרתו בסעיף 4(ב)(3), ושבשנת 2023 – בעד כל אחד מילדיה, אשר בשנת 2023 טרם מלאו לו שלוש עשרה שנים הוא אינו פעוט כהגדרתו בסעיף 40(ב)(3);

חישוב המס של אישה שנישאה לאלמן יובאו בחשבון נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיו, כאמור ;(4)

זגבר יהא זכאי, כנגד המס החל על הכנסתו מיגיעה אישית, לנקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיו עוטות, כלהלן:

(א) 1½ נקודות זיכוי בשנת לידתו של הפעוט;

(ב) 2½ נקודות זיכוי החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו של הפעוט ועד לשנת המס שבה מלאו ו חמש שנים;

זה, "פעוט" ו"שנת לידה" – כהגדרתם בסעיף 40(ב)(3);

גבר יהיה זכאי. כנגד המס החל על הכנסתו מיגיעה אישית. בשנת 2022 – לנקודת זיכוי בעד כל

שנת 2023 – לנקודת זיכוי בעד כל אחד מילדים אשר בשנת 2023 טרם מלאו לו שלוש עשרה הוא אינו פעוט כהגדרתו בסעיף 40(ב)(3);
חישוב המס של גבר שנישא לאלמנה יובאו בחשבון נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיה כאמור וות (5) או (א5), לפי העניין.

אות סעיף קטן (א) יחולו לגבי בני זוג שיש להם מקור הכנסה משותף, רק אם התקיימו כל אלה:
(א) יגיעתו האישית של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור ההכנסה ממקור ההכנסה המשותף;
(ב) כל אחד מבני הזוג מקבל הכנסה התואמת את תרומתו לייצור ההכנסה ממקור ההכנסה ומשותף ועומדת ביחס ישיר לתרומתו לייצור ההכנסה כאמור;
(ג) אם ההכנסה מופקת בבית המגורים של בני הזוג – בית המגורים משמש, דרך קבע, את מקור ההכנסה המשותף ומרבית פעילות מקור ההכנסה האמור נעשית בבית המגורים;
עניין סעיף קטן זה, "מקור הכנסה משותף" – מקור הכנסה של בן זוג התלוי במקור ההכנסה של השני.

ענין שבפקודה זו רשאי גם בן הזוג שאיננו בן הזוג הרשום להשיג ולערער לגבי חלקו בהכנסה;
שיג או ערער אחד מבני הזוג, לא יוכל האחר לעשות כן, לגבי אותה שנת מס, אלא תוך שלושים היום שבו הודיע פקיד השומה לשני בני הזוג על השגה או ערער שהגיש אחד מהם.
פקודה זו לענין גביה ועונשין יחולו גם על בן הזוג שאינו בן הזוג הרשום לגבי חלקו בהכנסה, אינו בן זוג רשום לא יאשם בעבירה ולא יחוייב בתשלום קנס מינהלי בשל מעשה או מחדל ו: להימנע ממנו מוטלת על בן הזוג הרשום, אם הוכיח שהמעשה או המחדל נעשו שלא בידיעתו מצעים הסבירים למניעתם.
השומה יודיע לבן הזוג שאינו בן זוג רשום על כל פעולה של פקיד השומה העשויה להשפיע על לענין הליכים שבהם רשאי אדם לנקוט לפי פקודה זו יימנו לענין זה מיום קבלת ההודעה.
בני זוג על בחירת בן זוג רשום לפי סעיף 64(ב), ניתן לגבות את חובות המס שנוצרו בתקופת הנישום או מבין הזוג הרשום הקודם או מבין הזוג הרשום בעת ביצוע הגביה; הוראות סעיף קטן המחוייבים, גם על החזרי מס.

ה במשק חקלאי 23]

שהושגה מיגיעתם האישית של איש ואשה במשק חקלאי והיא טעונת-מס לפי סעיף 2(8) לגבי ענין פקודה זו, כהכנסתם של האיש והאשה, בהתאם להוראות סעיף 66(ד).

פרק שלישי 1: תושב ישראל השוהה בחוץ לארץ

זוהה בחו"ל

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים בדבר הניכויים והזיכויים שיותרו ליחיד לו הכנסה מיגיעה אישית שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, לרבות הכנסה כאמור שיוחסה ה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64 ובדבר שיעור המס שיחול על ההכנסה האמורה ועל הכנסות נה שבה היתה לו ההכנסה האמורה, הכל בהתחשב במיוחד במשך השהייה מחוץ לישראל, בכך נורך הפקת ההכנסה האמורה ובתנאי המחייב בארץ שבה שהה אותו יחיד לצורך הפקת ההכנסה

פרק שלישי 2: פטור השתתפות לחברת החזקות ישראלית

מהותי" ו"קרוב" – כהגדרתם בסעיף 88;

לרבות שבח מקרקעין;

ות ישראלית" – חברה שהתקיימו בה התנאים המזכים האמורים בסעיף

ית" – מניות בחברה מוחזקת המקנות זכות לרווחים בשיעור של 10% לפחות, ואשר הוחזקו בידי אלית במשך 12 חודשים רצופים לפחות;

' – מניה שהיא חלק מחבילת מניות;

בר-בני-אדם שאינו חברה – זכויות לרווחים ממנו או זכויות הצבעה בו; דרתו בסעיף 2א64;

ז חולקו", של חברת החזקות ישראלית – כל אלה;

כנסה חייבת שהופקה או שנצמחה בשנת המס;

בח ממכירה בשנת המס של זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין;

כנסה שהיתה פטורה ממס בשנת המס;

א' אחר שהופחתו מן ההכנסה המסים ששולמו בשלה בישראל או מחוץ לישראל, ורווחים שחולקו א' אותה שנה;

רות" – שני חברי-בני-אדם או יותר, המחזיקים, במישרין או בעקיפין, האחד במשנהו.

וראלית

זקות ישראלית היא חברה שהתקיימו בה כל התנאים האלה (בפרק זה – התנאים המזכירים):

יא התאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל בלבד;

יא אינה חברה ציבורית כהגדרתה בסעיף 2 לחוק החברות, ואינה מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס סף;

יא אינה חברה משפחתית שחלות עליה הוראות סעיף 64א, ואינה חברה שקופה כהגדרתה בסעיף

לא חלו בהתאגדותה הוראות חלק ה2, ולא חלו בהעברת נכס אליה הוראות החלק האמור או ז סעיף 70 לחוק מיסוי מקרקעין;

משך 300 ימים או יותר בכל שנת מס, החל משנת המס שלאחר השנה שבה התאגדה, התקיימו ה':

א) המחיר המקורי של מניותיה בחברות מוחזקות, בתוספת יתרת הלוואות שנתנה לחברות ווחזקות, לא פחת מ-50 מיליון שקלים חדשים;

ב) המחיר המקורי של מניותיה בחברות מוחזקות, בתוספת יתרת הלוואות שנתנה לחברות ווחזקות, הוא 75% או יותר מהמחיר המקורי של כלל נכסיה, לרבות יתרת ההלוואות שנתנה חברות מוחזקות;

א היתה לה הכנסה לפי סעיף 2(1), למעט הכנסה בעבור שירותים שנתנה לחברה המוחזקת; בחרה שהוראות פרק זה יחולו עליה בהודעה שעליה חתמו כל בעלי מניותיה ושנמסרה לפקיד ז בתוך 90 ימים מיום התאגדותה.

זקיים בחברה תנאי מזכה בשנת התאגדותה ובשנה שאחריה, יראו אותה כאילו מעולם לא היתה אלית.

תקיים בחברת החזקות ישראלית תנאי מזכה אחרי התקופה האמורה בסעיף קטן (ב), תחדל להיות אלית החל מתחילת שנת המס שבה חדל להתקיים התנאי המזכה.

חזקות ישראלית רשאית להודיע למנהל, בהודעה שעליה חתמו כל בעלי מניותיה, כי בחרה לחדול ות ישראלית; הודיעה כאמור, תחדל להיות חברת החזקות ישראלית החל מתחילת שנת המס זבה נמסרה ההודעה למנהל.

ס שהתקיימו בו כל אלה הוא חברה מוחזקת:

יב חוץ שמקום מושבו במדינה גומלת והוא מגיש באותה מדינה דוח על הכנסותיו, או שהוא שמקום מושבו במדינה ששיעור המס החל בה על הכנסות של חבר-בני-אדם מפעילות עסקית היה ר במועד שבו רכשה חברת החזקות הישראלית את מניותיו לראשונה;

או יותר מהכנסתו בשנת המס, שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, היא הכנסה שאילו היתה בישראל היתה חייבת כהכנסה מעסק לפי סעיף 2(1); ביחשוב ההכנסה כאמור ייוסף לה חלק זות חברות קשורות, ואולם לא תובא בחשבון הכנסה מדמי ניהול ששולמו מקרוב, תמורה ז ודיבידנד מהכנסות חברות קשורות; לענין פסקה זו –

– למעט נייר ערך הנסחר בבורסה, שהנפיקה חברה שבה החברה המוחזקת אינה בעלת שליטה;

יחסי בהכנסות חברות קשורות" – חלקו היחסי של חבר-בני-אדם, בהכנסה של חבר-בני-אדם חוץ, שבו יש לו זכות לרווחים, במישרין או בעקיפין, בהתאם לחלקו בזכות לרווחים, ובלבד שלא זחשבו זכות לרווחים בשיעור הנמור מ-10%: חלקו של חבר-בני-אדם בזכויות כאמור בעקיפין.

על ידי הכפלה של שיעורי הזכויות ברווחים בכל חבר-בני-אדם שבשרשרת החברות, המוחזק על שרין או בעקיפין;

נסיו בישראל אינה עולה על 20% מהעלות של כלל נכסיו בכל שנת המס; לענין פסקה זו, "נכסים לרבות זכות בחבר-בני-אדם תושב חוץ שעיקר נכסיו הם זכויות, במישרין או בעקיפין, בנכסים ישראל;

זו בשנת המס, לרבות ממכירת מקרקעין או זכויות באיגוד מקרקעין, שהופקה או שנצמחה נה עולה על 20% מכלל הכנסותיו בשנת המס.

של חברת החזקות ישראלית

זוקות ישראלית תהיה פטורה ממס על כל אלה:

יח הון במכירת מניה מזכה;

ייבידנד שקיבלה בשל מניה מזכה, אם חולק במהלך תקופה שלא פחתה מ-12 חודשים רצופים יתה חברת החזקות הישראלית בעלת מניות מהותית בחברה המוחזקת;

בית, דיבידנד ורווח הון מגיירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל;

בית והפרשי הצמדה שקיבלה ממוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף.

זיכוי בשל מסי חוץ על הכנסה פטורה ממס לפי הוראות סעיף קטן (א).

ווצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע פטור ממס לריבית שקיבלה חברת החזקות וחזקת אם הריבית שולמה במהלך תקופה שקבע ובשיעור ריבית שקבע, והכל בתנאים ובתיאומים

חברת החזקות ישראלית

שקיבל בעל מניות תושב חוץ מחברת החזקות ישראלית יחויב במס בשיעור של 5%.

ידנד שקיבל בעל מניות תושב ישראל מחברת החזקות ישראלית יחויב במס בשיעורים כאמור (לפי הענין):

ם מקבל הדיבידנד הוא יחיד – השיעור הקבוע בסעיף 125ב, לפי הענין;

ם מקבל הדיבידנד הוא חבר בני אדם – השיעור הקבוע בסעיף 126.

וראל שהיה בתום שנת המס בעל מניות, במישרין או בעקיפין, בחברת החזקות ישראלית, יראו דיבידנד, בתום שנת המס, את חלקו היחסי ברווחים שלא חולקו, והוא יחויב במס על רווחים אלה (ז).

ית סעיף קטן (א) לא יחולו על בעל מניות שהיה בעל מניות בעקיפין בחברת החזקות ישראלית ית תושב ישראל אחר, אם חלו על בעל המניות האחר הוראות סעיף קטן (א), וזאת לגבי החלק ו שעליו חויב בעל המניות האחר במס לפי סעיף קטן (א).

בעל מניות תושב ישראל דיבידנד שמקורו, במישרין או בעקיפין, בהכנסותיה של חברת החזקות הדיבידנד במס אם שולם בשלו מס לפי הוראות סעיף קטן (א) על ידיו או על ידי מי שממנו קיבל פטורה ממס או בהורשה; קוזו הפסד כנגד הכנסה כאמור בסעיף קטן (א), יראו לענין סעיף קטן הכנסה שקוזזה כאמור מס לפי סעיף קטן (א).

לענין מי שהיה לתושב ישראל

ור בסעיף 167(ב) ובסעיף 167, על יחיד בעל מניות בחברת החזקות ישראלית שהחזיק במניותיה ישראל לראשונה לתושב חוזר ותיק או לתושב חוזר, כאמור בסעיף 14(א) ו-14(ג), יחולו הוראות

- שקיבל מחברת החזקות ישראלית בתקופה שבה הוא זכאי להטבות לפי סעיף 14(א) או (ג), לפי במס בשיעור של 5%;

ת סעיף 167 לענין חלקו היחסי ברווחים שלא חולקו, לא יחולו על רווחים כאמור שמקורם יקיבלה חברת החזקות הישראלית מחברה תושבת חוץ שאת מניותיה רכשה לפני שהיה לתושב זור בסעיף 14(א) או (ג), ועל רווחים שמקורם ברווח הון שהיה לחברת החזקות הישראלית זת בחברה תושבת חוץ שמניותיה נרכשו כאמור, והכל בתקופה שעל פי סעיפים 14(א) או (ג) או כנסות כאמור פטורות ממס בידי בעל המניות אילו היו מתקבלות בידיו במישרין.

רת החזקות ישראלית

מניה של חברת החזקות ישראלית על ידי תושב ישראל, יינתן לו זיכוי מהמס החל על רווח ההון, ששילם הוא או מי שממנו קיבל את המניות במכירה פטורה ממס או בהורשה, על הרווחים שלא זז בשל המניה שנמכרה, ובלבד שטרם קיבל אותם כדיבידנד; סכום המס ששולם כאמור יתואם

אות סעיף 94ב לא יחולו במכירת מניה בחברת החזקות ישראלית לגבי רווחים ראויים לחלוקה;
ב, אשר בשלהם שילם המוכר מס לפי סעיף 167(א).

גיוון חברת החזקות ישראלית

ף זה –

ההון הריאלי המזכה – רווח ההון הריאלי כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד
ין התקופה שמיום הרכישה עד יום המכירה;

ההון הריאלי – ההפרש שבין רווח ההון הריאלי לבין חלק רווח ההון הריאלי המזכה;
ס, לענין חברה שחדלה להיות חברת החזקות ישראלית – אם חדלה לפי סעיף 167ג(ג) – השנה
; חדל להתקיים התנאי המזכה, ואם חדלה לפי סעיף 167ג(ד) – השנה שבה ניתנה ההודעה לפי

כרה להיות חברת החזקות ישראלית, יחולו הוראות אלה:

זכרה החברה, בשנה כלשהי שלאחר שנת הסיום, נכס שאילו היה נמכר בהיותה חברת החזקות
ית היתה החברה פטורה ממס במכירתו בהתאם להוראות סעיף 167ה(א), תהיה החברה פטורה
ל חלק רווח ההון הריאלי המזכה וחייבת במס על יתרת רווח ההון הריאלי;

יבידנד שחילקה החברה לתושב חוץ בשנה כלשהי שלאחר שנת הסיום, שמקורו ברווחים שנצברו
; בשנים שבהן היתה חברת החזקות ישראלית, או שמקורו בחלק רווח ההון הריאלי המזכה, יחויב
שיעור של 5%;

ראו תושב ישראל שהוא בעל מניות בחברה, במישרין או בעקיפין, כאילו בתום שנת המס שבה
החברה נכס כאמור בפסקה (1), קיבל כדיבידנד את חלקו היחסי בחלק רווח ההון הריאלי המזכה,
זויב עליו במס כאמור בסעיף 167(ב), ויחולו הוראות סעיפים 167 ו-167 בתאמה.

ף 75ב

ה, "חברה נשלטת זרה" ו"רווחים שלא שולמו" – כהגדרתם בסעיף 75ב(א).

חברה מוחזקת חברה נשלטת זרה, לא יחולו הוראות סעיף 75ב על חברת החזקות הישראלית
על שליטה בה שהוא תושב ישראל, לגבי רווחים שלא שולמו מהחברה המוחזקת; לא יראו בעל
ל רק בשל היותו בעל מניות בחברת החזקות ישראלית.

פרק רביעי: תושבי-חוץ

גיוון לתושב חוץ

אדם תושב חוץ לא יהיה זכאי להטבת מס, הנחה או פטור לפי פקודה זו, בשל היותו תושב חוץ,
הם בעלי שליטה בו או הנהנים או הזכאים ל-25% או יותר מההכנסות או מהרווחים של תושב
בעקיפין.

גר רשאי לקבוע דרכי הוכחה לענין סעיף זה.

זה –

טה"ו-י"חד עם אחר" – כהגדרתם בסעיף 88;

זה" – בעלי מניות המחזיקים, במישרין או בעקיפין, לבד, יחד עם אחר, או יחד עם תושב ישראל
מאמצעי השליטה בשיעור העולה על 25%.

ין הנדרש למנות נציג לפי סעיף 60 לחוק מס ערך מוסף, ימנה נציג שהוא יחיד תושב ישראל או
ישראל שיש לו עסק בישראל, גם לענין הפקודה.

זיה מיופה כוח לדווח לפקיד השומה, לקבל בעבור תושב החוץ הכנסות ורווחים, ולשלם את המס
ון מתוך נכסי תושב החוץ בלבד.

נה תושב החוץ נציג כאמור בסעיף קטן (א), יהיה הנציג שמונה על פי חוק מס ערך מוסף, נציגו

וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יקבע הוראות לביצוע סעיף זה וכן הוראות לענין דוחות
תם.

זאינו תושב ישראל בשנת המס, רשאי שר האוצר להתקין כללים כדי לקבוע –

בוים וזיכויים אפשר להתיר ליחיד כאמור;

או סוגי היחידים, שלגביהם יחולו אותם ניכויים או זיכויים.

דם שאינו תושב ישראל והוא עוסק בעסקי בעל אניות או שוכר אניות - (בפקודה זו - ספן-חוץ) -
ה שהפטור נקבע בהסכם בין המדינה שאליה משתייך ספן-החוץ ובין מדינת ישראל או אם אישר
מדינה נוהגת כאילו היה בינה לבין מדינת ישראל הסכם הקובע פטור כאמור.

מטען ישראלי

אות סעיף 70, ספן-חוץ אשר אניה שבבעלותו או בשכירותו סרה לנמל בישראל, יראו את מלוא
סעת נוסעים, דואר, חיות-בית או טובין (לכולם ייקרא להלן - מטען) שהוטענו בישראל, כהכנסה
הוראה זו לא תחול על טובין שהובאו לישראל לשם שטעון בלבד.

ל ספן חוץ שבידו תעודה

פן-חוץ תעודה מטעם רשות מס הכנסה כלשהי המעידה על שתי אלה:

זיחס שבין רווחיו או הפסדיו מעסקי ספנות בתקופת חשבון פלוני, כפי שחושב על ידי אותה
יצורך מס הכנסה, וללא ניכוי פחת, ובין סך-כל תקבוליו מהסעת מטען;

זיחס שבין סכום הפחת המנוכה, כפי שחושב על ידי אותה רשות, ובין סך-כל תקבוליו מהסעת

ם בישראל מעסקי הספנות שלו באותה תקופה, לפני כל ניכוי פחת, סכום, שיחסו לתקבוליו
טען בישראל הוא ביחס סך-כל רווחיו לפי התעודה באותה תקופה לסך-כל תקבוליו מהסעת

ה האמורה צריך שתהא נתונה מטעם רשות מס הכנסה, שפקיד השומה נוכח לגביה להנחת דעתו,
ה את כל רווחיו של הספן מעסקי ספנות שלו על יסוד שאינו שונה שינוי ממשי מן היסוד שנקבע

חוץ במקרים אחרים

ל סיבה שהיא, להחיל באופן מניח את הדעת הוראות סעיף 72 בזמן השומה, מותר לחשב את
ישראל לפי אחוז הוגן ממלוא סכום התקבולים מהסעת מטען שהוטען בישראל; אלא שאם נישום
ית על יסוד האחוז כאמור, יהא זכאי במשך שש שנים לאחר תום אותה שנת מס לתבוע בכל עת,
ותה שנה תחושב שנית על היסוד שנקבע בסעיף 72.

ראי

השומה, כי אניה השייכת לספן-חוץ פלוני סרה לנמל בישראל באקראי וכי אין להניח שאניה זו
באותה בעלות יסורו לישראל, לא יחולו הוראות סעיפים 71-73 על הרווחים מאותה אניה ולא

וירית ומפעלי אלוט [21]

תושב ישראל, והוא עוסק בעסקי תובלה אווירית או ממסר ידיעות בכבל או באלחוט, יהא נישום
פן-חוץ; הוראות סעיפים 70 עד 73 יחולו בשינויים המחוייבים לפי הענין, על חישוב רווחים
ז עסקים.

ורטאי חוץ

, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להתקין תקנות בדבר הניכויים והזיכויים שיתרו
דה עיתונאית, וכן בדבר שיעור המס שיחול על הכנסתו האמורה וכן להתקין תקנות כאמור לגבי
ננסתו מעיסוק בספורט; לענין זה –

ין” - תושב חוץ הרשום בהתאגדות עיתונאי החוץ בישראל, שהגיע לישראל כדי לעסוק בעבודה
מעבודה עיתונאית מתקבלת מתושב חוץ;

ונאית” - הכנת כתבה עיתונאית בעיתון או כתבה משודרת באמצעי תקשורת המוני אלקטרוני, או
זאמור.

ין” - תושב חוץ שהגיע לישראל על מנת לעסוק בספורט;

רט” - השתתפות באופן סדיר במשחקים או בתחרויות ספורט, באימון או בהכנה לקראתם, למעט
ם הספורט, והכל באגודת ספורט או במועדון ספורט ישראליים.

פרק רביעי 1: חברה נשלטת זרה וחברת משלח יד זרה

יאלים בחברה נשלטת זרה

— i

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 הונפקו לציבור או נרשמו למסחר; לעניין זה, לא יבאו במניין מניות או זכויות שהונפקו או שנרשמו למסחר, המוחזקות בידי בעל השליטה בחבר גני האדם;

ב) רוב הכנסתו בשנת המס היא הכנסה פסיבית או שרוב רווחיו נובעים מהכנסה פסיבית, ובחבר גני אדם שבשרשרת חברות, המוחזק, במישרין בידי חברה עסקית (בסעיף זה - חבר מוחזק), וכן כל חבר בני אדם המוחזק, במישרין או בעקיפין, בידי החבר המוחזק, אם מרבית הכנסותיה או ווחיה הכוללים של החברה העסקית נובעת מהכנסה פסיבית; לעניין זה, יחושבו סכום ההכנסה, כום הרווחים וסכום ההכנסה הפסיבית, כאמור בסעיף 1ב75(ב) ו-1(ג);

ג) שיעור המס החל על הכנסתו הפסיבית במדינות החוץ אינו עולה על 15%;

ד) (1) למעלה מ-50% באחד או יותר מאמצעי השליטה בו מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי 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 88, 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) היה שיעור ההחזקה באחד מחברי בני האדם בשרשרת החברות המחזיקים בו בעקיפין 50% או פחות, תיחשב ההחזקה בו בעקיפין באמצעות אותה שרשרת חברות כהחזקה בשיעור אפס;

אמצעי שליטה" - כהגדרתם בסעיף 88;

"בעל שליטה" - תושב ישראל המחזיק, במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב-10% באחד מאמצעי השליטה בחבר בני אדם, באחד ממועדים אלה:

(1) בתום שנת המס;

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

יחד עם אחר" - יחד עם קרובו וכן יחד עם מי שאינו קרובו, אם הם תושבי ישראל ויש ביניהם פעולה דרך קבע על פי הסכם בענינים מהותיים של החברה, במישרין או בעקיפין;

זכנסה פסיבית" -

א) כל אחת מהכנסות אלה, למעט הכנסה אשר אילו הופקה או נצמחה בישראל היתה נחשבת פי דיני המס בישראל כהכנסה מעסק או ממשלח יד:

(1) הכנסה מריבית או מהפרשי הצמדה;

(2) הכנסה מדיבידנד; לעניין זה לא יובא בחשבון דיבידנד שמקורו בהכנסה ששולם עליה מס זר בשיעור העולה על 15%, ובלבד ששיעור ההחזקה, במישרין או בעקיפין, של החברה מקבלת הדיבידנד בחברה משלמת הדיבידנד הוא 5% לפחות בחברה הנסחרת בבורסה מחוץ לישראל או 10% לפחות בחברה אחרת;

(3) הכנסה מתמלוגים;

(4) הכנסה מדמי שכירות;

(5) תמורה ממכירת נכס, כמשמעותה בסעיף 88, שאינה ממכירת נכס ששימש בידי החברה בעסק או במשלח יד או שאינה ממכירת נייר ערך כהגדרתו בסעיף 88;

1) תמורה ממכירת נייר ערך, כהגדרתו בסעיף 88, אף אם היא הכנסה מעסק, אלא אם כן נייר ערך הוחזק בידי החברה פחות משנה והוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי שימש בידי החברה בעסק או במשלח יד;

ב) הכנסה כלשהי שמקורה בהכנסות או בתמורה כאמור בפסקת משנה (א) או (א1), אף אם היא כנסה מעסק או ממשלח יד;

הכנסות ורווחים כוללים", של חברה עסקית - הכנסותיה ורווחיה וכן חלקה היחסי, במישרין או ין, בהכנסות וברווחים של כל חבר בני אדם בשרשרת החברות שבו היא מחזיקה, במישרין או ין; לענין זה, שיעור חלקה היחסי של החברה העסקית בעקיפין בהכנסות וברווחים כאמור, יחושב

הכפלת שיעורי הזכויות ברווחים בכל חבר בני אדם בשרשרת החברות שבו מחזיקה החברה בעקיפין;

זברה עסקית" - חבר בני אדם תושב חוץ שרוב הכנסותיו ורווחיו אינם הכנסות פסיביות; חליף" - מי שמכר מניה לבעל המניות במכירה פטורה ממס או הורישה לו;

"חלק יחסי של בעל שליטה ברווחים שלא שולמו" - חלק יחסי מכלל הרווחים שלא שולמו לשיעור חלקו במישרין ובעקיפין של בעל השליטה בזכויות לרווחים, בחברה הנשלטת הזרה אחרון של שנת המס שלה; לענין סעיף זה, שיעור חלקו בעקיפין של בעל השליטה ברווחים שלא יחושב על ידי הכפלת שיעור הזכויות ברווחים בכל חבר בני אדם שבשרשרת החברות המוחזק בעקיפין; מחקה);

מס זר" - מס שחייבים בו על הכנסה במדינה זרה לפי דיני המס החלים באותה מדינה; קרוב" - כהגדרתו בסעיף 88, שהוא תושב ישראל;

"רווחים שלא שולמו" - רווחים שמקורם בהכנסה פסיבית של חברה נשלטת זרה שהופקה בשנת שר לא שולמו לבעלי הזכויות בה במהלך אותה שנה, למעט רווחים שמקורם כדיבידנד שהתקבל בני אדם תושב חוץ ואשר הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי מקורו בהכנסה ששולם עליה בשיעור העולה על 15%, ובלבד ששיעור ההחזקה, במישרין או בעקיפין, של החברה הנשלטת זקבלת הדיבידנד בחבר בני האדם משלם הדיבידנד הוא 5% לפחות בחברה הנסחרת בבורסה לישראל או 10% לפחות בחברה אחרת; בחישוב הרווחים כאמור יופחתו המסים החלים על הפסיבית של החברה הנשלטת הזרה, הפסדיה לאותה שנה והפסדיה המועברים משנים קודמות אם בהכנסות כאמור; לענין זה, יחושבו סכומי הרווחים, המס הזר וסכומי ההפסדים כאמור בסעיף (ג) ו-1(א);

"שיעור המס הזר החל" - סכום המס שבו חויבה חברה נשלטת זרה בשל הכנסותיה הפסיביות זמס, כשהוא מחולק בסכום כלל רווחיה שמקורם בהכנסה פסיבית באותה שנה; שרשרת חברות" - שני חברי בני אדם או יותר, המחזיקים, במישרין או בעקיפין, האחד במשנהו; תושב ישראל" - לרבות אזרח ישראל תושב האזור כהגדרתו בסעיף 3א, ולמעט מי שהיה לתושב לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), וטרם חלפו עשר שנים מהמועד שהיה ישראל כאמור.

גל שליטה בחברה נשלטת זרה שיש לה רווחים שלא שולמו, יראו אותו כאילו קיבל כדיבידנד את זיכוי באותם רווחים;

יכשו אמצעי שליטה במהלך השנה, יחושב חלקו היחסי של בעל השליטה ברווחים שלא שולמו, ופנת ההחזקה היחסית באמצעי השליטה במהלך שנת המס שבה נרכשו;

וראות פסקאות (1) ו-2(א) לא יחולו על בעל שליטה המחזיק בבעל שליטה אחר לענין רווחים שלא של החברה הנשלטת הזרה, אם חלו על בעל השליטה האחר, לענין הרווחים שלא שולמו, ז הפסקאות האמורות.

לם דיבידנד בפועל לבעל מניות בחברה נשלטת זרה מתוך רווחים שנראו כאילו התקבלו בידיו או ליפו לפי הוראות סעיף קטן (ב) (בסעיף זה - דיבידנד רעיוני), יופחת מסכום הדיבידנד ששולם הדיבידנד הרעיוני כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת המס שבה נחשב הדיבידנד י כאילו נתקבל ועד למועד התשלום בפועל, אך לא יותר מסכום הדיבידנד בפועל, ובלבד ששולם של הדיבידנד הרעיוני;

וזו הפסד או נוכתה הוצאה כנגד הכנסה מדיבידנד רעיוני, כולה או חלקה, יראו לענין פסקה (1) שולם מס על חלק ההכנסה שקוזז או שנוכתה ממנו הוצאה.

יבידנד בפועל לבעל שליטה בחברה נשלטת זרה מתוך רווחים שבשלהם שילם מס כאמור בסעיף זר בפועל בשל חלוקת הדיבידנד לרבות בדרך של ניכוי מס במקור (בסעיף זה - סכום המס הזר), :

יכוי סכום המס הזר יינתן תחילה כנגד המס החל על הכנסות החוץ של בעל המניות שהופקו או מחוץ לישראל בשנת המס;

כוי יתרת סכום המס הזר שלא ניתן בשלה זיכוי כאמור בפסקה (1), יינתן כנגד המס החל על בעל ז בשל הכנסות שהופקו או נצמחו בישראל בשנת המס;

זרת סכום המס הזר שלא ניתן בשלה זיכוי כאמור בפסקאות (1) ו-2(א), תשולם לבעל המניות בתום מס שבה שולם המס הזר בפועל;

יכוי סכום המס הזר כאמור בפסקאות (1) ו-2(א) או התשלום לבעל המניות כאמור בפסקה (3), לא גל סכום המס שהיה ניתן לקבל בשלו זיכוי לפי סעיף 126(ג) ובכפוף לסעיף 126(ה), או לפי ז חלקה י' פרק שלישי סימוז ב'. לפי העניין. אלמלא הפחתת הדיבידנד כאמור בסעיף קטן (ד) וכז

ל קיזוז הפסד או ניכוי הותאה כשסכום המס כאמור מתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת
'בה נחשב הדיבידנד הרעיוני כאילו נתקבל ועד למועד תשלום הדיבידנד בפועל ;

צרה יתרה של סכום המס הזר, אשר לא זוכתה או הוחזרה, בשל המגבלות בפסקה (4), ושמקורה
זוץ שהוטלו על הדיבידנד, יחולו עליה הוראות חלק י', פרק שלישי, סימן ב', והיא תיחשב לעניין
ס חוץ ששולם בשנה שבה נתקבל הדיבידנד בפועל, בשל הכנסת חוץ שאינה פטורה ממס
ל ; לעניין פסקה זו, "מסי חוץ שהוטלו על הדיבידנד" – מסי חוץ שהוטלו על אותו דיבידנד
מסי חוץ שאינם מוטלים במישרין כאמור בסעיף 203(ב) או 126(ג).

כר בעל שליטה את אמצעי השליטה שלו בחברה נשלטת זרה, כולם או מקצתם, יופחת מהתמורה
ז זו סכום הדיבידנד הרעיוני שנראה כאילו נתקבל על ידו או על ידי חליפו, ובלבד ששולם עליו
של ההחזקה באמצעי השליטה הנמכרים, ושעד למועד המכירה הוא טרם חולק כדיבידנד, כשהוא
מתום שנת המס שבה נחשב הדיבידנד הרעיוני כאילו נתקבל לפי סעיף קטן (ב) ועד למועד
ה ;

ןוזו הפסד או נוכתה הוצאה כנגד הכנסה מדיבידנד רעיוני, כולה או חלקה, יראו לעניין פסקה (1)
שולם מס על חלק ההכנסה שקוזז או שנוכתה ממנו הוצאה.

וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לענין נאמנות וכן הוראות לביצוע
נין דיווח של בעל שליטה על אמצעי השליטה שלו בחברה נשלטת זרה ולענין הדיווח על הכנסות
רה.

אלימ בחברת משלח יד זרה

זה –

טה, "בעל שליטה" ו"קרוב" – כהגדרתם בסעיף 75 ב ;

ח יד זרה – חבר בני אדם תושב חוץ, שמתקיימים בו כל אלה :

ם הוא חברה – הוא חברה מעטים כמשמעותה בסעיף 76(א) ;

75% או יותר באחד או יותר מאמצעי השליטה בו מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי יחידים
ישראל ; לעניין זה יחושב שיעור ההחזקה בעקיפין באמצעי השליטה, בהתאם לאמור בסעיף
(1)(ד)2, ולא יובא בחשבון שיעור זכותו, במישרין או בעקיפין, של יחיד שהיה לתושב ישראל
נה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), וטרם חלפו עשר שנים מהמועד שהיה לתושב
כאמור ;

עלי השליטה או קרוביהם, המחזיקים יחד או לחוד, במישרין או בעקיפין, ב-50% או יותר באחד
מאמצעי השליטה, עוסקים בעבור החברה במשלח יד מיוחד, במישרין או באמצעות חברה שבה
זיקים במישרין או בעקיפין, באמצעי שליטה בשיעור של 50% לפחות ;

רבית הכנסתה או רווחיה של החברה בשנת המס, מקורם במשלח יד מיוחד ;

בעל מניות – מי שקיבל מניה מבעל המניות במכירה פטורה ממס או בהורשה ;

זי של בעל מניות ברווחים ממשלח יד מיוחד" – חלק יחסי מכלל הרווחים ממשלח יד מיוחד
שנת המס מחוץ לישראל בהתאם לשיעור חלקו במישרין ובעקיפין, של בעל מניות תושב ישראל
זברת משלח יד הזרה ביום האחרון של שנת המס ;

יחד" – עיסוק או מקצוע שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת ;

שלח יד מיוחד" – רווחים שמקורם בהכנסה חייבת של חברת משלח יד זרה שהופקה או נצמחה
ישראל והנובעת מפעילות במשלח יד מיוחד ;

ל" – לרבות אזרח ישראל תושב האזור כהגדרתו בסעיף 3א.

זעיף זה, יחושבו הכנסתה, הכנסתה החייבת ורווחיה של חברת משלח יד זרה בהתאם לדיני המס
דיני המס החלים" – אחד מאלה, לפי העניין :

נבי חבר בני אדם שהוא תושב מדינה גומלת כמשמעותה בסעיף 196 (בסעיף זה – מדינה גומלת)
דוח על הכנסותיו או הנישום במדינה כאמור – דיני המס באותה מדינה ;

גבי חבר בני אדם שלא מתקיים בו האמור בפסקה (1) – דיני המס בישראל ; המנהל רשאי לקבוע
מרה שלפיהם יומרו לשקלים חדשים תשלומים לפי סעיף זה.

ה האמור בסעיף קטן (ב), בחישוב ההכנסה, ההכנסה החייבת והרווחים של חברת משלח יד זרה
ם תושב מדינה גומלת כאמור ייכללו גם אלה :

ייבידנד או רווח הון גם אם הם פטורים ממס או שאינם הכנסה לפי דיני המס באותה המדינה,
רווח הון במסגרת שינוי מבנה שמהותו דחיית אירוע מס ואינו כולל חילופי מקרקעין במקרקעין,
שינוי מבנה מסוג שקבע המנהל ; לעניין זה יחושב רווח הון בהתאם להוראות חלק ה' ;

זכומים שנוכו לצורך מס באותה מדינה שאינם מוכרים כהוצאה או כניכוי לפי כללי חשבונאות
ים, כאמור בפסקאות משנה (א) עד (ה) שלהלן :

(ב) תמלוגים רעיוניים ;

(ג) פחת בשל קביעת בסיס עלות חדש בלי שעלות זו שולמה ;

(ד) פחת מעבר לעלות ששולמה בפועל ;

(ה) הוצאות נוספות כפי שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת.

בעל מניות תושב ישראל שהוא בעל שליטה בחברת משלח יד זרה שיש לה רווחים שהופקו או ממשלח יד מיוחד, יראו אותו כאילו קיבל כדיבידנד את חלקו היחסי באותם רווחים, ויחול עליו המס הקבוע בסעיף 126(א) ;

עניין קיזוז הפסד כמשמעותו בסעיף 28 יראו את הדיבידנד כהכנסה ממשלח יד ;

עניין בעל מניות שאינו בעל שליטה יחולו הוראות סעיף זה רק במועד התשלום בפועל ;

על מניות שזכאי להטבות לפי הוראות סעיף 14(א) בשל היותו תושב ישראל לראשונה או תושב זיק, יינתנו לו ההטבות לפי אותו סעיף בשל חלקו היחסי ברווחי חברת משלח היד הזרה אשר או נצמחו בחוץ לארץ, כל עוד טרם חלפו עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל.

לה במדינת המושב של חברת משלח היד הזרה חובת תשלום מס חברות זר, יינתן זיכוי כנגד המס פי סעיף קטן (ד), בגובה המס הזר ששולם בפועל בידי החברה, כשהוא מוכפל בשיעור הזכויות ל המניות תושב ישראל ברווחים ממשלח יד מיוחד של חברת משלח היד הזרה ;

סכום הזיכוי כאמור בפסקה (1) לא יעלה על המס שבעל מניות חייב בו בישראל על הכנסתו ז על פי סעיף זה.

יוע מהוראות סעיף קטן (ד), שולם דיבידנד בפועל לבעל מניות או לחליפו בחברת משלח יד זרה יח יד מיוחד, יחולו הוראות אלה :

יה בעל המניות חברה תושבת ישראל שאינה חברת בית כמשמעותה בסעיף 64, חברה משפחתית צותה בסעיף 64א, או חברה להחזקת נכסי נאמנות כהגדרתה בסעיף 75ג –

(א) יופחת מהדיבידנד המס ששולם בפועל על ידי בעל המניות לפי סעיף קטן (ג) לאחר שהופחת ומס זה הזיכוי ממס זר לפי סעיף קטן (ה), אם לא חייב את החברה לשלמו ; הדיבידנד לאחר הפחתה כאמור יחויב במס בהתאם להוראות סעיף 126(ב) ;

(ב) בעת תשלום דיבידנד בפועל ליחיד בעל שליטה בחברה תושבת ישראל, כאמור ברישה, מתוך ווחים ממשלח יד מיוחד ששולם עליהם מס לפי סעיף קטן (ד), יינתן זיכוי בגובה המס הזר ושילמה חברת משלח היד הזרה בשל חלוקת הדיבידנד לחברה תושבת ישראל ;

יה בעל המניות חברת בית, חברה משפחתית או חברה להחזקת נכסי נאמנות כמשמעותן בפסקה י יחיד, יופחת מהדיבידנד המס ששולם בפועל על ידי בעל המניות לפי סעיף קטן (ד) לאחר ות ממס זה הזיכוי ממס זר לפי סעיף קטן (ה), אם לא חייב את החברה לשלמו ; הדיבידנד לאחר זה כאמור יחויב במס לפי הוראות סעיף 125ב ויחולו הוראות סעיף 204, ובלבד ששיעור המס ם לפי פסקה זו ולפי סעיף קטן (ד), לא יעלה על השיעור המרבי הקבוע בסעיף 121 ובתוספת קבוע בסעיף 121ב.

ישוב ההכנסה וההכנסה החייבת

זי לקבוע הוראות, לרבות בדרך של החלטת מיסוי לפי סעיף 158ג, לגבי כל אלה :

ההכנסה וההכנסה החייבת לפי סעיף 75(ד) ו- (ה) ;

ההכנסה וההכנסה החייבת כאמור בסעיף 75(ב) ;

זחמת הפרשים שנוצרו מעיתוי מועד ההכרה בהכנסה או במועד ההכרה בהוצאה, עולה סכום שולם מס בישראל לפי סעיף 75(ב) או 75(ד) על סכום הרווחים שנוצר בפועל לפי שאר דיני ל שליטה בחברה נשלטת זרה או לבעל מניות תושב ישראל שהוא בעל שליטה בחברת משלח יד

פרק רביעי 2 : נאמנויות

טה", "בעל מניות מהותי", "קרוב" ו"תמורה" – כהגדרתם בסעיף 88 ;

מן" – הכנסה שהופקה או שנצמחה מנכסי הנאמן ;

ועברת נכס לנאמן בנאמנות, בלא תמורה ;

להחזקת נכסי נאמנות" – חברה המחזיקה בנכסי הנאמן בעבור הנאמן, במישרין או בעקיפין, אלה :

יה הוקמה לשם החזקת נכסי הנאמנות בלבד ;

עניין חברה המחזיקה בנכסי נאמנות תושבי ישראל או בנכסי נאמנות נהנה תושב ישראל או בנכסי

ה ככזו נמסרה הודעה לפקיד השומה בתוך 90 ימים מיום ההתאגדות;
נאמן מחזיק בכל מניותיה, במישרין או בעקיפין; לעניין פסקה זו, "החזקה בעקיפין" – רק החזקה
נות חברה אחרת שהיא חברה שמתקיימות בה הוראות פסקאות (1) ו-(2) והנאמן מחזיק בכל
ה;

- העברת נכס או הכנסה על ידי הנאמן, לנהנה או לטובתו, במהלך קיומה של הנאמנות או בשל

אמנות – כמשמעותו בסעיף 75ד;

ת" (Protector) – מי שלפי מסמכי הנאמנות יש לו סמכות למנות את הנאמן או לפטר, לתת לנאמן
יו נדרש לפעולות של הנאמן;

דס שהוקנו לו נכסים או הכנסות מנכסים, או שהוא מחזיק בנכסים בנאמנות; בכל מקום בפרק זה
משמעו הנאמן בתפקידו זה, בנאמנות שבה מדובר; לענין זה יראו הקניה לחברה להחזקת נכסי
אמן ויראו תאגיד כמפורט בתוספת ראשונה א' כנאמן; שר האוצר רשאי להוסיף בצו תאגידים
א';

- הסדר שעל פיו מחזיק נאמן בנכסי הנאמן לטובת נהנה, שנעשה בישראל או מחוץ לישראל, בין
זי הדין החל עליו כנאמנות ובין אם הוא מוגדר אחרת;

זי הדירה" – נאמנות שאינה נאמנות הדירה, ובלבד שנמסר לפקיד השומה תצהיר מאושר כדין של
הנאמן על היותה נאמנות בלתי הדירה, בטופס ובמועד שקבע המנהל;

רה" – נאמנות שמתקיים בה לפחות אחד מאלה:

קיימת אפשרות לבטלה או להעביר או להחזיר נכס או הכנסה, ליוצר, לבן זוגו, לעיזבונו או
בני-אדם מוחזק, והכל במישרין או בעקיפין;

חד או יותר מן הנהנים הוא היוצר או בן זוגו, או שהיוצר או בן זוגו יכול להפוך לנהנה;

זחד או יותר מן הנהנים הוא ילדו של היוצר שבשנת המס טרם מלאו לו 18 שנים, או שקיימת
ת להעביר נכס או הכנסה לילדו כאמור, במישרין או בעקיפין, ובלבד שהיוצר או בן זוגו עודו
;

חד או יותר מן הנהנים הוא חבר-בני-אדם, שאינו מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2), ש-10% או
סוג כלשהו של אמצעי השליטה בו מוחזקים בידי היוצר, בידי בן זוגו או בידי ילדו שטרם מלאו
ת: המס 18 שנים אם היוצר או בן זוגו עודו בחיים, והכל במישרין או בעקיפין (בהגדרה זו –
ני-אדם מוחזק);

נאמן או מגן הנאמנות הוא היוצר או חבר-בני-אדם מוחזק;

נאמן או מגן הנאמנות הוא קרובו של היוצר, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של המנהל כי היתה
; מיוחדת למינני הקרוב כנאמן וכי אין במינוי כדי להעיד על יכולת לכוון את פעילות הנאמן או
' הוראות לענין הנאמנות; לענין הגדרה זו, "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) עד (3) של ההגדרה
' בסעיף 88;

יוצר או לקרובו היכולת לכוון את פעילות הנאמן, או לתת לו הוראות בענין אופן ניהול הנאמנות,
שינוי הנהנים בה, או חלוקת נכסי הנאמן והכנסת הנאמן לנהנים, או שאישורו נדרש לפעולות של
, או שיש לו היכולת להורות על ביטול הנאמנות או על החלפת הנאמן, שלא בשל עילה שבדין,
מישרין או בעקיפין;

הותו של אחד או יותר מן הנהנים אינה ידועה, או שזהותו של בעל מניות, במישרין או בעקיפין,
שהוא חבר-בני-אדם אינה ידועה, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה שאותו נהנה
ול להיות היוצר, בן זוגו, ילדו של היוצר שטרם מלאו לו 18 שנים, או חבר-בני-אדם מוחזק;

נהנים בנאמנות הוחלפו או שנוספו חדשים, בלי שניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות;
לא נמסר תצהיר מאושר כדין בטופס ובמועד שקבע המנהל, כאמור בהגדרה "נאמנות בלתי
;"

" תושב חוץ" – נאמנות כאמור בסעיף 75ט;

צוואה" – נאמנות כאמור בסעיף 75ב;

ה תושב חוץ" – נאמנות כאמור בסעיף 75;

ה תושב ישראל" – נאמנות כאמור בסעיף 75ח1;

בים" – נאמנות כאמור בסעיף 75ח1(ב);

רכי ציבור" – גוף המנוי בסעיף 97(א)(4), תאגיד דומה לו הפטור ממס לפי דין בישראל או גוף
ל, באישור ועדת הכספים של הכנסת;

זכי ישראל" – נאמנות כאמור בסעיף 75ז;

מנות – כמשמעותו בסעיף 75ה;

י רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם מחוץ לישראל ;
זן – נכסים שהוקנו לנאמן או שנרכשו או התקבלו על ידו, לרבות כשהם מוחזקים בעבורו בידי נאמנות, אף אם הם רשומים על שמה ;
לענין יוצר – (נמחקה) ;
ל – לרבות אזרח ישראלי שהוא תושב אזור כהגדרתם בסעיף 3א.

נאמנות הוא אדם שהקנה לנאמן נכס, במישרין או בעקיפין, ויראו כיוצר גם את אלה :
י שהיה בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין, בחבר-בני-אדם במועד שבו חבר-בני-אדם הקנה את הנכס ;
י שהחזיק באחד או יותר בסוג כלשהו של אמצעי שליטה, במישרין או בעקיפין, בחבר-בני-אדם שבו חבר-בני-אדם הקנה לנאמן את הנכס, והוא או קרובו הם נהנים באותה נאמנות ;
וקנה נאמן נכס או הכנסה לנאמן אחר לאחר שנפטר אחרון היוצרים או ששנו הנהנים בנאמנות, עלי שניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות, יראו גם את הנהנה כיוצר בנאמנות שלפיה פועל האחר או בנאמנות שבה שונו הנהנים כאמור, לפי העניין, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של ושומה שלנהנה לא היתה כל השפעה על הקניה כאמור או על חילופי הנהנים ;
יתה לנהנה יכולת לשלוט או להשפיע, במישרין או בעקיפין, על אופן ניהול הנאמנות, על נכסי על קביעת הנהנים שלא מכוח קביעה של היוצר, על מינוי הנאמנים או על החלפתם, או על נכסי הנאמן או הכנסת הנאמן לנהנים, יראו גם את הנהנה כיוצר ;
וקנה לנאמן בנאמנות קרובים נכס שמקורו בנכס שהועבר מתושב ישראל שהוא או קרובו שהוא ישראל נהנה בנאמנות, יראו את תושב ישראל האמור כיוצר באותה נאמנות.
אמן נכס או הכנסה לנאמן אחר יראו את היוצר שהקנה לנאמן את הנכס או ההכנסה כמי שהקנה ולא יראו את הנאמן כיוצר.

ית הוא מי שזכאי ליהנות מנכסי הנאמן או מהכנסת הנאמן, במישרין או בעקיפין, לרבות אלה :
יה זכאי להיות נהנה כאמור בהתקיים תנאי או בהגיע מועד שנקבע במסמכי הנאמנות ; ואולם לא את מי שזכויותיו מותנות בפטירתו של היוצר או של נהנה אחר, כל עוד היוצר או הנהנה האחר ;
טרם נולד ;
עקיפין באמצעות שרשרת נאמנויות או באמצעות נהנה אחר באותה נאמנות ;
זחזיק באחד או יותר, מסוג כלשהו של אמצעי שליטה, במישרין או בעקיפין, בנהנה שהוא ים שאינו מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2).

הנאמן במס

אמן תחויב במס בשנת המס שבה הופקה או נצמחה.

הכנסת הנאמן כהכנסת היוצר או כהכנסת הנהנה, לפי הענין, כמפורט בסעיפים 75ז, 75ח, 75ט,

מה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן ובשל פעולות בנכסי הנאמן יהיה הנאמן.
מס שבו תחויב הכנסת הנאמן הוא שיעור המס המרבי שנקבע בסעיף 121.
זאמור בסעיף קטן (ד), נקבע לסוג הכנסה של יחיד שיעור מס מיוחד, תחויב הכנסת הנאמן מאותו נקבע כאמור.
סת הנאמן לא יחול פטור ממס הניתן להכנסה מוגבלת בתקרה, וכן לא יחולו לגביה הוראות סעיף ק השלישי בחלק ג.
הכנסת הנאמן או הכנסתו החייבת תיעשה על פי הוראות פקודה זו, גם אם הנאמן הוא תושב חוץ א על פי דין זר או שחלות עליה הוראות דין זר.
ז שהיו לנאמן (בפרק זה – הפסדי הנאמן) אינם ניתנים לקיזוז מהכנסתו של היוצר או של הנהנה, ות הנאמן אינו ניתן לקיזוז כנגד המס החל על הכנסות היוצר או הנהנה, אלא אם כן נאמר בפרק זה היוצר והנהנה אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסת הנאמן, והמס החל על הכנסת היוצר והנהנה אינו מס החל על הכנסת הנאמן, אלא אם כן נאמר בפרק זה במפורש אחרת.

זישוב רווח הון במכירה על ידי הנאמן של נכס שהקנייתו לנאמן היתה פטורה ממס או לא היתה לו בלא תמורה, ולענין חישוב הפחת בשל נכס כאמור, ייקבעו המחיר המקורי של הנכס, יתרת הרכישה של הנכס, כפי שהיו בידי היוצר, וסכום הפחת יהיה הסכום שהיוצר היה רשאי לנכות

ו של נהנה שטרם נולד תיקבע לפי תושבות הוריו.

ג הנאמן בידי היוצר או הנהנה

זאמור בסעיף 75(ג), בר השומה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן ובשל פעולות בנכסי הנאמן

נאמנות תושבי ישראל – יהיה יוצר תושב ישראל בשנת המס, ואם היה יותר מיוצר אחד תושב בשנת המס, רק אחד מהם (להלן – יוצר מייצג);

נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ב)(ג)(1) – יהיה נהנה תושב ישראל זמס, ואם היה יותר מנהנה אחד תושב ישראל בשנת המס, רק אחד מהם (להלן – נהנה מייצג);

שהתקיימו בנאמנויות האמורות כל התנאים המפורטים בסעיף קטן (ב), לפי העניין, ויחולו וט שבסעיף קטן (ג).

נאמן תושב ישראל בנאמנות;

נאמן בנאמנות הודיע על בחירתו בהחלת הוראות סעיף זה והצהיר כי הוא מתחייב למסור ליוצר : או לנהנה המייצג, לפי העניין, כל מידע הנדרש לו כדי להגיע לידיעה מלאה בדבר הכנסות או נכסי הנאמן;

לגבי נאמנות תושבי ישראל – כל היוצרים, לרבות היוצר המייצג, הודיעו על בחירתם ביוצר : כבר השומה ובר החיוב ובהחלת הוראות סעיף זה;

לגבי נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ב)(ג)(1) – כל הנהנים, לרבות המייצג, הודיעו על בחירתם בנהנה המייצג כבר השומה ובר החיוב ובהחלת הוראות סעיף זה;

ודעה כאמור בפסקאות (2) ו-(3) או (4), תוגש בטופס שקבע המנהל לפקיד השומה יחד עם הדוח יף 131(א)(5)(ב)(4) לשנת המס הראשונה שבה בחרו הנאמן וכל היוצרים או הנאמן וכל הנהנים, ניין, בהחלת הוראות סעיף זה.

ירתם של הנאמן והיוצר או הנאמן והנהנה, לפי העניין, תחול גם בשנות המס הבאות שלאחר שנת ראשונה כאמור בסעיף קטן (ב)(5), והם לא יהיו רשאים לחזור בהם מבחירתם אם היוצר המייצג נה המייצג, לפי העניין, עודו בחיים והוא תושב ישראל וכל עוד אין נאמן תושב ישראל בנאמנות; ל היוצר המייצג או על הנהנה המייצג, יחולו הוראות סעיף 75, למעט סעיף קטן (ג) שבו, לפי והכל בדרך ובסכום שהנאמן היה גישום או מחויב אילולא הבחירה בהוראות סעיף זה;

זוראות כל דין לעניין תשלום המס, דיווח, גבייה ועונשין יחולו על היוצר המייצג או על הנהנה ;, לפי העניין, בשל הכנסת הנאמן ובשל נכסי הנאמן;

תן לגבות חוב מס סופי של היוצר המייצג או של הנהנה המייצג, לפי העניין, מהנאמן, ולגבי חוב זי של היוצר המייצג – גם מכל אחד מהיוצרים, גם מכל אחד מהיוצרים, גם אם חדל להיות תושב ; לעניין זה, "חוב מס סופי" – כהגדרתו בסעיף 75(ו)(1);

זוראות סעיף 75(ד) יחולו, ובלבד שבמקום "היה לנאמן" יקראו "היה ליוצר המייצג או לנהנה ;, לפי העניין".

ס בסעיף זה שבו מדובר ביוצר מייצג ובנהנה מייצג משמעו בנאמנות שבה מדובר.

זראל

אמנות תושבי ישראל היא נאמנות שבמועד יצירתה יוצר אחד לפחות ונהנה אחד לפחות בה היו ישראל, ובשנת המס היה יוצר אחד או נהנה אחד לפחות בה תושב ישראל, וכן נאמנות שכל נפטרו ובשנת המס נהנה אחד לפחות בה הוא תושב ישראל.

זאו כנאמנות תושבי ישראל גם נאמנות שאינה נאמנות תושבי חוץ, אינה נאמנות נהנה תושב חוץ :אמנות קרובים.

ל אף האמור בפסקאות (1) ו-(2), לא יראו נאמנות לפי צוואה כנאמנות תושבי ישראל.

אמנות תיחשב כנאמנות תושבי ישראל בין אם היא נאמנות הדירה ובין אם היא נאמנות בלתי

ת תושבי ישראל יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של היוצר ואת נכסי הנאמן כנכסיו של היוצר; ראל שכל יוצריה נפטרו יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של יחיד תושב ישראל ואת נכסי הנאמן שב ישראל.

תושבי ישראל תיחשב כתושבת ישראל, גם אם חדל היוצר להיות תושב ישראל, ויראו את הכנסת ¹ יחיד תושב ישראל ואת נכסי הנאמן כנכסים של יחיד תושב ישראל.

ז לנאמן בנאמנות תושבי ישראל על ידי יחיד, שנעשתה בלא תמורה, לא תיחשב כמכירה לענין

נאמנות לנאמנות תושבי ישראל לאחר שיוצר אחד בה היה לתושב ישראל לראשונה, לתושב חוזר י, כאמור בסעיף 14(א) או (ג) (בסעיף קטן זה – תושב זכאי), יחולו על הכנסת הנאמן, נוסף על גם ההוראות לפי סעיפים 14(א), (ג) או (ד), 16 או 97(ב) או (ב3), לפי הענין, ובלבד שכל הנהנים שההוראות האמורות חלות עליהם או תושבי חוץ.

טן (ה) יחול גם על נאמנות תושבי ישראל שכל היוצרים בה הם תושב ישראל לראשונה או תושב סעיף 14(א), והיא הוקמה בתקופה כמשמעותה בסעיף 14(א).

ז של נכס בנאמנות תושבי ישראל תחויב במס, או תהיה פטורה ממס, לענין הוראות חלק ה כפי כס מועבר מהיוצר לנהנה במישרין; לענין זה, יראו את היוצר כתושב ישראל גם אם במועד חוץ; היו בנאמנות כמה יוצרים והעברה לפחות מאחד מהם לנהנה היתה מחויבת במס אילו היתה זויב החלוקה במס.

ז סעיף 175(א) עד (ט) ו-יא) וסעיפים קטנים (ב), (ג) ו-ה) לא יחולו על הכנסת הנאמן בנאמנות א נאמנות בלתי הדירה, שחולקה לנהנה תושב ישראל, ויראו אותה כהכנסת הנהנה, והכל אם

חלוקה נעשתה לפני תום שישה חודשים מסוף שנת המס שבה הופקה ההכנסה או נצמחה, או עד זגשת הדוח לשנת המס האמורה, לפי המוקדם;

הכנסה נכללה בדוח שהגיש הנאמן לפי סעיף 131 כהכנסה שחולקה ולא הובאה בחשבון בחישוב הנאמן או הכנסתו החייבת;

הכנסה נכללה בדוח שהגיש הנהנה לפי סעיף 131 לאותה שנת מס;

זנאמן והנהנה צירפו לדוח שהגישו לפי פסקאות (2) ו-3), לפי הענין, הודעה על החלוקה ועל ס שיראו את הכנסת הנאמן שחולקה כהכנסת הנהנה;

זם הופקה ההכנסה או נצמחה ממקורות הכנסה שונים – יראו את החלוקה כאילו נעשתה באופן זכל מקור הכנסה כאמור, אלא אם כן נקבע בכתב הנאמנות כי ההכנסה שחולקה מיועדת לאותו זחולקה לו.

סעיף 175 וסעיפים קטנים (ב) עד (ה) לא יחולו לגבי נאמנות תושבי ישראל שהיא נאמנות הדירה כד, שהוא תושב ישראל, אם היוצר והנאמן הודיעו על בחירתם כי בר השומה ובר החיוב במס יהיה היוצר; לענין זה, יראו יוצר ובן זוגו כיוצר אחד, ובלבד שבן זוגו הוא תושב ישראל; בקשה י השומה יחד עם הדוח לפי סעיף 131 לשנת המס שבה נוצרה הנאמנות; הוגשה בקשה כאמור, :

ר השומה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן יהיה היוצר והוא יהיה חייב להגיש עליה דוח לפי 13 אם היוצר עודו בחיים;

זב מס סופי בשל הכנסת הנאמן שהיה ליוצר, ניתן לגבותו גם מנכסי הנאמן ומהכנסת הנאמן;

חירתם של היוצר והנאמן תחול גם בשנות המס הבאות והם לא יהיו רשאים לחזור בהם מבחירתם צר עודו בחיים והוא תושב ישראל;

ה יחולו כל עוד היוצר הוא תושב ישראל.

סעיף 100א לא יחולו לגבי נאמנות תושבי ישראל ביום שבו חדל היוצר להיות תושב ישראל, כל אמנות כאמור.

להיות נאמנות תושבי ישראל

תחדל להיות נאמנות תושבי ישראל החל במועד שלא התקיימו בה התנאים הקבועים בסעיף - יום הסיום).

אמנות להיות נאמנות תושבי ישראל והיתה לנאמנות נהנה תושב חוץ, יראו לענין הוראות חלק ה, לו נמכרו ביום הסיום לתושב חוץ.

זנאמנות להיות נאמנות תושבי ישראל והיתה לנאמנות יוצר תושב חוץ, יחולו הוראות סעיף 100א ים המחויבים.

חרון היוצרים בנאמנות תושבי ישראל שהוא תושב ישראל, וכל הנהנים בה הם תושבי חוץ, יחולו ז סעיף 75 יב.

טב ישראל ונאמנות קרובים

אמנות נהנה תושב ישראל היא נאמנות שממועד יצירתה ועד שנת המס כל יוצריה הם תושבי חוץ נהנה אחד לפחות שהוא תושב ישראל; לענין סעיף זה, לא יראו נהנה לצורכי ציבור כנהנה.

זת קרובים היא נאמנות נהנה תושב ישראל שבין כל יוצריה לבין כל הנהנים תושבי ישראל בה זה כמפורט בפסקאות (1) או (2):

ין היוצר והנהנה מתקיימים יחסי קרבה כאמור בפסקאות (1) או (2) של ההגדרה "קרוב" שבסעיף ז'נמס כאמור בפסקה (1), ופקיד השומה שוכנע כי הקמת הנאמנות וההקניות לנאמנות היו בתום לב זנה לא נתן תמורה בעד זכותו בנכסי הנאמנות.

נות נהנה תושב ישראל שאינה נאמנות קרובים יחולו ההוראות החלות על נאמנות תושבי ישראל, יר בסעיף 75(ב), בנאמנות כאמור יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של יחיד תושב ישראל ואת של יחיד תושב ישראל.

ות קרובים יחולו הוראות אלה:

זנאמן יודיע לפקיד השומה על היות הנאמנות נאמנות קרובים, בתוך 60 ימים מיום הקמתה או פיכתה לכזו;

ולוקה מהנאמן לנהנה תושב ישראל שמקורה בהכנסות שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל תחויב שיעור של 30%; ואולם אם הוכיח הנאמן כי החלוקה לנהנה, כולה או חלקה, היא של נכס ה לנאמן ושאלו היה מועבר מהיוצר לנהנה במישרין היה פטור ממס (בסעיף זה – הקרן), תהיה ה של אותו נכס פטורה ממס; לעניין זה –

(א) יראו את החלוקה שאינה של הקרן, כאילו נעשתה לפני חלוקת הקרן;

(ב) נעשתה החלוקה לכמה נהנים, יראו כאילו חלוקת הקרן לנהנה תושב ישראל נעשתה בהתאם חלקו היחסי בחלוקה;

ל אף הוראות פסקה (2) הנאמן רשאי לבחור, בהודעה שיגיש לפקיד השומה בתוך 60 ימים מיום הנאמנות או מיום הפיכתה לכזו, לפי המאוחר, כי הכנסת הנאמנות המיועדת לחלוקה לנהנה ישראל, כפי שיפרט בהודעתו, אשר הופקה או נצמחה מחוץ לישראל, תחויב במס בשנת המס זופקה או נצמחה, כהכנסה של תושב ישראל, ויחול עליה מס בשיעור של 25%; שולם המס על הכנסת הנאמנות המיועדת יהיה חלק החלוקה בגובה ההכנסה המיועדת פטור מהמס כאמור ; (2) במועד החלוקה; הודיע הנאמן על בחירה כאמור, לא יוכל לחזור בו כל עוד הנאמנות היא נ קרובים;

זל הכנסתו של הנאמן בנאמנות קרובים אשר הופקה או נצמחה בישראל יחולו הוראות סעיף , (ד) ו-(ה).

ות תיחשב לנאמנות נהנה תושב ישראל בין אם היא נאמנות הדירה ובין אם היא נאמנות בלתי

הוראות חלק ה', בהקניה לנאמן בנאמנות קרובים יראו את הנכס כאילו הועבר במישרין מהיוצר

זנאמנות לנאמנות קרובים לאחר שנהנה אחד בה היה לתושב ישראל לראשונה, לתושב חוזר ותיק מור בסעיף 14(א) או (ג) (בסעיף קטן זה – נהנה זכאי), יחולו על הכנסת הנאמן או הנהנה, לפי ה, ההוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג), 16 או 97(ב) או (3ב), לפי העניין; הוראות סעיף קטן זה זות קרובים שהוקמה על ידי תושב חוץ לטובת נהנים זכאים בלבד, למשך יתרת התקופה סם האמורים, לפי העניין, החלה לגביהם.

אחד היוצרים בנאמנות קרובים, תהפוך הנאמנות לנאמנות תושבי ישראל מיום הפטירה ואילך; יר בסעיף 75(ב), בנאמנות כאמור יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של יחיד תושב ישראל ואת של יחיד תושב ישראל; היה בנאמנות נהנה אחד או יותר שהוא נהנה זכאי כאמור בסעיף קטן (ז), זכנסת הנאמן או הנהנה, לפי חלקו של אותו נהנה, ההוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג), 16 או ' העניין; הוראות סעיף קטן זה לא יחולו כל עוד בן זוגו של היוצר כאמור שנפטר עודו בחיים, ו במועד אחת הקניות הנכסים לנאמנות.

זמנות להיות נאמנות קרובים שחלות עליה הוראות סעיף קטן (ד)1, והפכה לנאמנות נהנה תושב זות קרובים או לנאמנות מסוג אחר כאמור בפרק זה, יחולו על חלוקות, שמקורן ברווחים שהופקו לה הנאמנות להיות נאמנות קרובים, לנהנה שהיה תושב ישראל במועד הפקת אותם רווחים, (ד)1, בשינויים המחויבים, ויראו כל חלוקה כאילו מקורה ברווחים שהופקו לפני היום האמור, חרת.

ישאי לקבוע טפסים לעניין סעיף זה וכן הוראות לעניין אופן חישוב חלק הקרן בחלוקה.

וי

תושבי חוץ היא נאמנות שבשנת המס כל יוצריה וכל הנהנים בה הם תושבי חוץ או שכל יוצריה ' הנהנים בה הם נהנים לצורכי ציבור או תושבי חוץ, ולא היו בה נהנים תושבי ישראל ממועד ז שכל יוצריה נפטרו וכל הנהנים בה בשנת המס הם תושבי חוץ, או שכל יוצריה נפטרו וכל ס לצורכי ציבור או תושבי חוץ, ולא היו בה נהנים תושבי ישראל ממועד יצירתה.

תיחשב כנאמנות תושבי חוץ בין אם היא נאמנות הדירה ובין אם היא נאמנות בלתי הדירה.

זמנות תושבי חוץ יחולו הוראות סעיף 75, למעט סעיפים קטנים (א), (ג) ו-(ח) שבו, בשינויים

תושבי חוץ תיחשב כתושבת חוץ, ויראו את נכסי הנאמן כנכסים המוחזקים בידי תושב חוץ ואת סה של יחיד תושב חוץ; היו היוצרים תושבי כמה מדינות חוץ, יראו את נכסי הנאמן כמוחזקים יחידים תושבי מדינות תושבותם של היוצרים ואת הכנסת הנאמן כאילו הופקה או נצמחה באופן ו תושבי אותן מדינות, בהתאם לשווי הנכסים שהוקנו לנאמן על ידי כל יוצר, כפי שהיה במועד

שב חוץ

נהנה תושב חוץ היא נאמנות שבשנת המס התקיימו בה כל אלה, ובלבד שלא מתקיים בה האמור זיא אינה נאמנות לפי צוואה:

יא נאמנות בלתי הדירה; לענין סעיף זה לא יראו נאמנות כנאמנות הדירה רק בשל הוראות סעיף (3) או (4);

ל: הנהנים בה הם יחידים תושבי חוץ, שזהותם ידועה; לענין זה יראו נהנה שטרם נולד כנהנה ו ידועה;

יזר אחד לפחות בה הוא תושב ישראל; לענין זה יראו יוצר תושב ישראל גם יוצר שבמועד ו היה תושב ישראל;

ם התקיימו במועד יצירתה התנאים האמורים בפסקאות (1) עד (3), התקיימו גם אלה –

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

(ב) בהודעה שהגיש היוצר לפי סעיף 175טז, הוצהר כי אין בה נהנה תושב ישראל, או נהנה תושב שראל שזכאותו בנאמנות מותנית בחדלותו להיות תושב ישראל, ולא ניתן לצרף אליה נהנה אמור.

נהנה תושב חוץ, יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של הנהנה ואת נכסי הנאמן כנכסי הנהנה.

נהנה תושב חוץ תיחשב כתושבת חוץ, ויראו את נכסי הנאמן כנכסים המוחזקים בידי יחיד תושב אמן כהכנסה של יחיד תושב חוץ; היו הנהנים תושבי כמה מדינות חוץ, יראו את נכסי הנאמן חסי על ידי תושבי מדינות תושבותם של הנהנים ואת הכנסת הנאמן כאילו הופקה או נצמחה תושבי אותן מדינות, על פי חלקם היחסי בהכנסת הנאמן ובנכסי הנאמן.

הוראות הפקודה, הקניה לנאמן בנאמנות נהנה תושב חוץ תחויב במס כפי שהיה אילו היה הנכס ה: תושב החוץ במישרין.

נהנה בנאמנות נהנה תושב חוץ לא תיחשב כמכירה לענין הוראות חלק ה.

מן יצרף, מדי שנה, לדוח שהגיש לפי סעיף 131, הודעה בטופס שקבע המנהל, על כל חלוקה ס, לרבות שמות הנהנים והסכומים שחולקו להם, וכן הצהרה כאמור בסעיף קטן (א)(4)(ב), ואולם ב להגיש דוח לפי סעיף 131 לאותה שנת מס – יגיש לפקיד השומה הצהרה כאמור עד יום 30 שלאחר שנת המס.

להיות נאמנות נהנה תושב חוץ

ד מן הנהנים בנאמנות לתושב ישראל לראשונה, לתושב חוזר ותיק או לתושב חוזר, כאמור בסעיף ה: הנאמנות להיות נאמנות נהנה תושב חוץ; החל באותו מועד יחולו לגבי הנאמנות הוראות סעיף י: סעיפים 14(א), (ג) או (ד), 16 או 97(ב) או (3ב), לפי הענין, כפי שהיו חלות אילו היתה ההכנסה ידי הנהנה שהיה לתושב ישראל.

יש הנאמן הודעה והצהרה כאמור בסעיף 75(ו), לשנת מס מסוימת, יראו כאילו באותה שנת מס תושב ישראל ויחולו הוראות סעיף 75.

קיד השומה כי על אף הצהרות היוצר והנאמן לא התקיימו התנאים האמורים בסעיף 75(א)(4)(ב) ה: נאמנות הדירה, יראו את הנאמנות כאילו לא היתה מלכתחילה נאמנות נהנה תושב חוץ ופקיד בנסת הנאמן בהתאם לכך; לענין סעיף זה, לא יראו נאמנות כנאמנות הדירה רק בשל הוראות סעיף היו לנאמן בעת קביעת השומה כאמור שומות סופיות לשנים קודמות, רשאי פקיד השומה, על אף ום את הכנסת הנאמן באותן שנים, בתוך שנתיים מתום שנת המס שבה מצא כאמור.

ה

לפי צוואה היא נאמנות שהתקיימו בה כל אלה:

נאמנות נוצרה לפי צוואה;

ל יוצרי הנאמנות הם המצווים שהיו במועד פטירתם תושבי ישראל.

לפי צוואה יראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של הנהנה ואת נכסי הנאמן כנכסי הנהנה.

יה בנאמנות לפי צוואה נהנה תושב ישראל אחד לפחות, תיחשב הנאמנות כתושבת ישראל, ויראו נסת הנאמן כהכנסה של תושב ישראל ואת נכסי הנאמן כנכסים המוחזקים בידי תושב ישראל.

א היה בנאמנות לפי צוואה נהנה תושב ישראל, יחולו על הנאמנות הוראות סעיפים קטנים (ג) ו-¹ חטיבה 75

נאמן בנאמנות לפי צוואה וחלוקה לנהנה בנאמנות כאמור לא תיחשב כמכירה לענין הוראות חלק

סעיף 175 וסעיף זה, למעט סעיפים קטנים (ד) ו-(ז), לא יחולו לגבי נאמנות לפי צוואה שבה נהנה נה והנאמן ביקשו כי בר השומה ובר החיוב במס יהיה הנהנה; בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה (ז) ויחולו ההוראות הקבועות בפסקאות (1) עד (3) של הסעיף האמור, בשינויים המחויבים.

סעיף 175(ז) יחולו, בשינויים המחויבים, גם לענין נאמנות לפי צוואה.

אמנות לפי צוואה נהנה אחד לפחות לתושב ישראל לראשונה, לתושב חוזר ותיק או לתושב חוזר, (ג) או (ג), ולא היה בשנת המס נהנה אחר בנאמנות שהוא תושב ישראל, יחולו על הכנסת הנאמן, יף 175, גם הוראות לפי סעיפים 14(א), (ג) או (ד), 16, או 97(ב) או (ב3), לפי הענין.

הנה בנאמנות לפי צוואה להיות תושב ישראל, יחולו באותו מועד הוראות סעיף 100א, בשינויים

בני אדם

בני-אדם לנאמן נכס, יחולו הוראות אלה:

ז ההקניה כמכירה לענין הוראות הפקודה;

את הנכס שהוקנה כדיבידנד שחולק לבעלי המניות היחידים המחזיקים בזכויות באותו ים, במישרין או בעקיפין.

אחר סיום הנאמנות

זה נאמנות תושבי ישראל או נאמנות תושבי חוץ, ולאחר חלוקת נכסיה נותרו בה הפסדים שלא ו רווחים היו מתחייבים במס בישראל, ייחשבו ההפסדים כהפסדים של היוצר; היו בנאמנות כמה יחסי בהפסדים כהפסדו של כל אחד מהיוצרים, בהתאם לשווי הנכסים שהוקנו לנאמן כפי שהיה זן סעיף קטן זה, "נאמנות תושבי ישראל" – למעט נאמנות תושבי ישראל שכל יוצריה נפטרו לפני

מה נאמנות נהנה תושב חוץ נאמנות לפי צוואה, נאמנות נהנה תושב ישראל, או נאמנות תושבי נפטרו לפני שנת המס, ולאחר חלוקת נכסיה נותרו בה הפסדים שלא קוזזו ואשר אילו היו רווחים ו בישראל, ייחשבו ההפסדים כהפסדים של הנהנה; היו בנאמנות כמה נהנים ייחשב חלק יחסי של כל אחד מהנהנים, על פי חלקו היחסי בחלוקת הנכסים וההכנסות, כפי שהיתה בתקופה של מת בתום השנה שבה הסתיימה הנאמנות.

יום הנאמנות יסווגו הפסדי הנאמן למקור ההכנסה בהתאם לסיווגם בידי הנאמן, ויראו את הפסדי ושנות מס קודמות כהפסדים מועברים של היוצר או של הנהנה, לפי הענין.

שוב רווח הון בידי נהנה שחולק לו נכס ולצורך חישוב הפחת בשל הנכס, יראו את מחירו המקורי מחירו המקורי, ואת יום רכישתו, כפי שהיו בידי הנאמן, וסכום הפחת יהיה הסכום שרשאי היה אותו נכס.

ילום המס, גביה, דיווח ועונשין

כל דין לענין תשלום המס, דיווח, גביה ועונשין יחולו על הנאמן בשל הכנסת הנאמן ובשל נכסי נאמר בפרק זה במפורש אחרת.

ות תושבי ישראל ניתן לגבות חוב מס סופי של הנאמן מכל אחד מן היוצרים, גם אם חדל להיות

ז סעיף קטן (ב) יחולו גם אם מצא פקיד השומה לגבי נאמנות נהנה תושב חוץ כי על אף הצהרות תקיימו התנאים האמורים בסעיף 75(א)(4)(ב).

אמן חוב מס סופי, ניתן לגבותו גם מכל נהנה שנעשתה לטובתו חלוקה לאחר תחילת שנת המס, בין אם הסתיימה הנאמנות ובין אם לאו, ובלבד שלא יגבו מן הנהנה יותר מחוב המס הסופי או של הנכסים שקיבל בחלוקה, לפי הנמוך.

נאמנות תושבי חוץ, נאמן בנאמנות נהנה תושב חוץ, וכן נאמן בנאמנות לפי צוואה שלא היה בה לא יהיה חייב להגיש דוח לפי סעיף 131 על הכנסת הנאמן שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, ושוב ישראל וגם אם הגיש דוח לפי סעיף 131 על הכנסה שהופקה או שנצמחה בישראל.

ה, "חוב מס סופי" – כהגדרתו בסעיף 119א(ד), וכן קנס שהוטל לפי פקודה זו או לפי חוק המסים זמ"א-1980.

מנות יותר מנאמן אחד, חייבים הנאמנים במס החל על הכנסת הנאמן יחד ולחוד.

להחזקת נכסי נאמנות לא תחויב להגיש דוח לפי סעיף 131 או לשלם מס בשל הכנסת הנאמן או מוחזקים בידיה בעבור הנאמן.

יותו של נאמן תושב ישראל כדי להטיל חיוב במס או חיוב להגיש דוח בשל הכנסת הנאמן, נוסף
טים בפרק זה, שלא היה קיים אילו כל הנאמנים היו תושבי חוץ.

צה בידי יוצר

יוצר תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס,
למנהל בתוך 90 ימים מיום יצירת הנאמנות או מיום ההקניה, לפי העניין.

ז סעיף קטן (א) לא יחולו לגבי יוצר שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק כאמור
וך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור, ובלבד שבמשך כל התקופה האמורה הקנה
אל או הכנסה מנכס מחוץ לישראל; בתום עשר השנים האמורות יחולו הוראות סעיף קטן (א),
מורה בו תוגש עד יום 30 באפריל בשנת המס הראשונה לאחר שתמה אותה תקופה; חלה על
דוח לפי סעיף 131, תוגש ההודעה האמורה במועד הגשת הדוח.

אמור בסעיף קטן (א) תוגש בטופס שקבע המנהל, ויפורטו בה –

רטי כל אחד מהיוצרים וכל אחד מהנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתושבות של
ד מהם;

רטי הנכסים שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, לרבות המחיר המקורי, יתרת המחיר
י ויום הרכישה כהגדרתם בסעיף 88, שווי הרכישה ויום הרכישה כמשמעותם בפרק השלישי
מיסוי מקרקעין ויתרת שווי הרכישה כהגדרתה בסעיף 47 לחוק האמור, לפי העניין, וכן פרטי
ה שהוקנתה לנאמן מנכסים כאמור;

ועד ההקניה של הנכסים או ההכנסה האמורים, לפי העניין.

לי לגרוע מהוראות סעיף קטן (א), יוצר בנאמנות תושבי חוץ, שהפכה לנאמנות תושבי ישראל או
ית נהנה תושב חוץ, משום שהיוצר היה לתושב ישראל, חייב בהגשת הודעה למנהל עד יום 30
ל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה היה היוצר לתושב ישראל, ואולם אם חלה על היוצר חובה
דוח לפי סעיף 131 – במועד הגשת הדוח; הודעה כאמור תוגש בטופס שקבע המנהל ויפורטו בה
ם האמורים בסעיף קטן (ב), ואולם לעניין פרטי הנכסים וההכנסה כאמור בסעיף קטן (ב)(2),
זיוצר את פרטי הנכסים וההכנסה שהקנה היוצר לנאמן בחמש השנים שקדמו לשנת המס שבה
וצר לתושב ישראל;

ל אף האמור בפסקה (1) –

א) יוצר כאמור בפסקה (1) שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק כאמור בסעיף
1(א), לא יהא חייב בהודעה כאמור באותה פסקה, במשך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב
שאל כאמור, ובלבד שבעת שהיה לתושב ישראל יש לנאמן בנאמנות רק נכס מחוץ לישראל או
וכנסה מנכס מחוץ לישראל ושבמשך כל התקופה האמורה הוקנו לנאמן רק נכס או הכנסה כאמור;
תום עשר השנים האמורות יחולו הוראות פסקה (1), ואולם המועדים להגשת ההודעה האמורה
אותה פסקה יחולו בשנת המס הראשונה לאחר שתמה התקופה האמורה, לפי העניין; הוקנו
נאמן במהלך עשר השנים האמורות נכס בישראל או הכנסה מנכס בישראל, יחולו הוראות פסקה
1), ואולם המועדים להגשת ההודעה האמורה באותה פסקה יחולו בשנת המס הראשונה שלאחר
ההקניה כאמור;

ב) יוצר כאמור בפסקה (1) שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק כאמור בסעיף
1(א), יהא חייב בהודעה כאמור באותה פסקה במועדים הנקובים בה, אם בעת שהיה לתושב
שאל יש לנאמן בנאמנות גם נכס בישראל או הכנסה מנכס בישראל; ואולם לעניין פרטי הנכסים
ההכנסה כאמור בסעיף קטן (ב)(2), יפרט היוצר רק את פרטי הנכסים בישראל וההכנסה שמקורה
נכסים בישראל, שהקנה היוצר לנאמן בחמש השנים שקדמו לשנת המס שבה היה היוצר לתושב
שאל.

צה בידי נאמן

ומן בנאמנות יגיש הודעה למנהל, בטופס שקבע המנהל, בעניינים אלה:

זינונה של נאמנות לפי צוואה – בתוך 90 ימים ממועד התקיימות הוראות הצוואה בדבר כינון
ית;

זינוי סוג של נאמנות קיימת – עד יום 30 באפריל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה שונה סוג
ית, ואולם אם חלה על הנאמן חובה להגיש דוח לפי סעיף 131(א)(ב) לגבי אותה נאמנות –
הגשת הדוח; הוראות פסקה זו לא יחולו על זינוי סוג של נאמנות לנאמנות תושבי ישראל משום
אחד בה או נהנה אחד בה, לפי העניין, היה לתושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק כאמור
14(א), ובלבד שבעת שהיה לתושב ישראל כאמור יש לנאמן בנאמנות רק נכס מחוץ לישראל או
מנכס מחוץ לישראל;

יום של נאמנות תושבי ישראל, סיום של נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף
(1) או סיום של נאמנות שהיו לה נכסים בישראל בעת סיומה – עד יום 30 באפריל של שנת המס
שנת המס שבה הסתיימה הנאמנות, ואולם אם חלה על הנאמן או על היוצר חובה להגיש דוח

ז שחולקו לנהנים בשל סיומה של הנאמנות, ולגבי נאמנות שהיו לה נכסים בישראל בעת סיומה – נכסים בישראל שחולקו לנהנים בשל סיומה של הנאמנות.
סעיף קטן (א) יחולו על יוצר שבחר להיות בר השומה ובר החיוב, על יוצר מייצג ועל נהנה מייצג, להוראות לפי סעיפים 1175, 75(ח) או 75(ה), בשינויים המחויבים.

ן זה לא יחולו על כל אחד מאלה:

גנות כהגדרתה בסעיף 88, וכן קרן להשקעות משותפות מחוץ לישראל;
מל;

שנוצרה לצורך הבטחת קיומו של חיוב מסוים;

זיכרון, אפוטרופוס שמונה על ידי בית משפט, נאמן בפשיטת רגל, בעל תפקיד לפי הפרק השלישי עי לחוק החברות, מפרק חברה, כונס נכסים;
שהוא מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2);
הגדרתו בסעיף 102.

ר

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע:

ז לענין מתן זיכוי לנאמן, ליוצר, או לנהנה בשל מסים ששילם למדינת חוץ נאמן, יוצר או נהנה נות, על הכנסות שחויבו במס הן בישראל והן מחוץ לישראל;

ז לענין חישוב ההכנסה החייבת של הנאמן או רווח ההון במכירת נכסי הנאמן לרבות לענין קביעת ויום הרכישה;

ז למיסוי הכנסת הנאמן באופן יחסי בהתאם לשיעור חלקם של נהנים יחידים תושבי חוץ של ים תושבי חוץ או של תושבים זכאים כמשמעותם בסעיף 75(ה), בתנאים שקבע, ואת התיאומים לצורך זה הוראות לענין חיוב במס רווח הון בשל הקניה, תיקון שומות וקביעת הכנסה גם לאחר קבועים בפקודה זו;

מגבלות, הוראות ותיאומים לענין פרק זה, לרבות לענין נאמנות שחדלה להיות נאמנות תושבי נות תושבי חוץ או נאמנות נהנה תושב חוץ.

פרק חמישי: רווחי חברת מעטים שלא חולקו

פרק זה חלות על כל חברה שהיא בשליטתם של חמישה בני-אדם לכל היותר ואיננה בת-חברה בור ענין ממשי בה (להלן - חברת מעטים).

שהיא בשליטתם של חמישה בני-אדם לכל היותר", לענין פרק זה - חברה שחמישה בני-אדם או זולטים שליטה ישירה או עקיפה בעניניה של החברה, או יכולים לשלוט, או זכאים לרכוש שליטה בלי לגרוע מן הכלל האמור - כשהם, ביחד, מחזיקים או זכאים לרכוש, רובו של הון המניות או זל החברה, או רובו של הון המניות שהוצא, או אותו חלק ממנו שהיה מזכה, במקרה של חלוקת זין החברים, לקבל את רובו של הסכום המתחלק.

ברה", לענין סעיף זה - חברה שמניות שלה, המייצגות לא פחות משמונים אחוז של הון מניותיה, אתן של חברה או חברות שאין הוראות פרק זה חלות עליהן.

לקבוע, אם חברה נמצאת בשליטתם של חמישה בני-אדם או לא, ייחשבו לאדם אחד –

גדם וקרובו; "קרוב", לענין זה - בן-זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן-הזוג, ו של כל אחד מאלה;

דם ובא כוחו;

ותפים בשותפות.

ר. האמור בפרק זה אינו מונע מהשיג בערעור, בהתאם לסעיפים 153-158 על החלטתו של המנהל יתן לו בסעיפים 77 ו-78.

קים שרואים אותם כמחולקים [26]

זמנהל, כי חברת מעטים לא חילקה דיבידנד בשיעור של 50% לפחות מתוך רווחיה לשנת מס תיה, עד תום חמש שנים לאחר שנת המס הפלונית, וכי רווחיה הנצברים עולים על חמישה מיליון בידה לחלק רווחיה או חלק מהם בלי להזיק לקיומו ולפיתוחו של עסקה, וכי תוצאת אי-החלוקה או הפחתת מס – רשאי הוא, לאחר התייעצות עם הוועדה שיש עליה הוראה להלן, ולאחר שניתנה יירה להשמיע דבריה, לתת הוראה לפקיד השומה לנהוג בחלק של עד 50% מרווחיה לשנת המס,

יפחתו רווחיה הנצברים לתום אותה שנה ולתום שנת המס שקדמה להוראת המנהל, משלושה ימים; לעניין זה –

נצברים” – כלל ההכנסה החייבת של החברה, בתוספת ההכנסות הפטורות ממס, לרבות שבח 6 לחוק מיסוי מקרקעין, אשר נצברו מיום התאגדותה ועד תום שנת המס הפלונית, בניכוי המס דיבידנד שהיא חילקה עד תום שנת המס הפלונית, ובלבד שסכום הרווחים לא יעלה על סכום בסעיף 302(ב) לחוק החברות בתוספת רווחים שהווננו;

נת מס פלונית” – רווחים נצברים לתום שנת המס הפלונית בניכוי רווחים נצברים לתום שנת המס ת דיבידנד שחולק בשנת המס הפלונית.

ה הוראה כאמור – יישומו בעלי המניות הנוגעים בדבר, או ששומתם תתוקן, כאילו היו אותם ותם כמחולקים, דיבידנדים שנתקבלו על ידי בעלי המניות בתאריכים שהמנהל יראה מן הצדק: הם התאריכים שבהם חילקה החברה דיבידנדים, אם חילקה (להלן – דיבידנד להלכה).

26] חברות מעטים

לכה מאת חברת מעטים פלונית (להלן - החברה הראשונה) לבעל מניות, שגם הוא חברת מעטים שניה) - לא יהיה חייב במס בתור הכנסה של החברה השניה, אלא ינהגו בו כאילו חילקה אותו בינד בתאריך שקבע המנהל לפי סעיף 77, ולפי זה יישומו בעלי המניות של החברה השניה או אם גם בעל מניות של החברה השניה הוא חברת מעטים - יחולו הוראות סעיף זה, בשינויים: נין, על הדיבידנד להלכה, כאילו כל המדובר בחברה הראשונה מתייחס לחברה השניה, וכל שניה - מתייחס לאותו בעל מניות, וכן הלאה, לפי אותו עקרון, עד שלא יישאר שום חלק של ים שעליהם ניתנו הוראות המנהל ושיש לנהוג בהם כאילו חולקו לחברת מעטים.

26] היה חוב החברה

למס, או ששומתו תוקנה לפי הוראות הסעיפים 77 או 78 ולא שילם במועדו את המס, כולו או חלקו דיבידנד להלכה - הסכום שלא שילם יהיה חוב המגיע לממשלה מאת החברה, אשר בגלל ווחים ניתנה הוראת המנהל לפי סעיף 77, ויפרע כדרך חוב.

ק' שחזרו וחילקהו

תי מחולקים וטעוני מס לפי הסעיפים 77 ו-78 שחילקו אותם לאחר מכן, לא ינהגו בהם כמו של מקבל הרווחים.

2

חמישה, ובהם שלושה לפחות שאינם עובדי המדינה, תייעץ למנהל בענין השימוש בסמכות זה; הועדה תיבחר על ידי המנהל בשעת הצורך מתוך רשימה שתיערך על ידי שר האוצר בהודעה נ.

פרק ששי: עסקאות מיוחדות

ה, 25

, לענין הסעיפים 83, 84 ו-86 – לרבות הקנאה, חוזה, הסכם, הסדר או העברה של נכסים. דבר האמור בסעיפים 83 ו-84 אינו בא למנוע במקרים שאין סעיפים אלה חלים עליהם מלנהוג ה, לענין מס, כאילו היתה הכנסתו של המסב.

ירים

זה משתלמת לאדם או לטובתו בשנת מס פלונית מכוח הסבה שנעשתה בחייו של המסב או עודנו בחיים, ובתחילת אותה שנת מס טרם מלאו לאותו אדם 20 שנה ולא היה נשוי - ינהגו ין פקודה זו, כאילו היתה הכנסתו של המסב לאותה שנת מס ולא הכנסה של זולתו; ואין נפקא ההכנסה משתלמת במישרין או בעקיפין, אם לידי האדם או לטובתו, בהווה או בעתיד, אם היא ם תנאי או לאחר מאורע פלוני שאירועו ספק, או כתוצאה מן השימוש של פלוני בסמכות או בכוח אם בדרך אחרת, ואם היא הכנסה שלפי הפרק החמישי רואים אותה כאילו האדם קיבל אותה

יטול

הכנסה משתלמת לאדם בכל שנת מס שהיא, מכוח הסבה הניתנת לביטול או בעקבותיה, בין לת פקודה זו ובין לאחריה, וכן הכנסה כאמור שלפי הפרק החמישי רואים אותה כאילו נתקבלה ו בה, לענין פקודה זו, כאילו היתה הכנסתו של המסב באותה שנה ולא הכנסה של זולתו.

‘ סעיף קטן (א) יראו הסבה כניתנת לביטול, אם יש בה הוראה בדבר העברתם או החזרתם של כס שממנו היא נובעת, אל המסב, או אל בן-זוגו, בין במישרין ובין בעקיפין, או אם יש למסב או

לאומית" – קבוצה המורכבת משתי ישויות או יותר אשר מתקיימים לגביהן שני אלה:

חת מהן לפחות היא תושבת חוץ;

נחת מהן מחזיקה, במישרין או בעקיפין, באמצעי השליטה של כל אחת מהישויות האחרות, כך יים בהן אחד מאלה:

(א) יש ביניהן יחסים מיוחדים;

(ב) בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים או בהתאם לדין החל עליהן היה עליהן להכין דוחות ספיים מאוחדים, או שהיו נדרשות לעשות זאת אם אחת מהן הייתה נסחרת בבורסה;

החזקה, במישרין או בעקיפין, ב-50% או יותר באחד מאמצעי השליטה ביום אחד לפחות בשנת

וגדרתו בסעיף 76(ד).

ישום יהיה חייב להמציא לפקיד השומה, לפי דרישתו, את כל המסמכים והנתונים המצויים בידיו אם לעסקה או לצד לעסקה שהוא תושב זר וכן את דרך קביעת מחיר העסקה.

ז:סר הנישום מסמכים כאמור בפסקה (1) ומסמכים שנקבעו לפי סעיף קטן (ה), תחול על פקיד חובת הראייה אם קבע קביעות השונות מההסכמות בין הצדדים.

נד לעסקה רשאי לפנות למנהל, ולבקש אישור מוקדם כי מחיר של עסקה מסוימת או של סדרת ת דומות, כפי שהוסכם בין הצדדים שיש ביניהם יחסים מיוחדים, הוא בהתאם לתנאי השוק.

זבקשה תכלול את כל העובדות המהותיות והפרטים הנוגעים לעסקה וכן לדרך קביעת מחירה, ו לה מסמכים, אישורים, חוות דעת, הצהרות, הערכות, הסכם העסקה או טיוטה שלו וכל מסמך ו אחר, הכל כפי שיקבע המנהל בכללים.

מנהל רשאי לדרוש כל מסמך או פרט נוסף שייראה לו דרוש לענין החלטתו בבקשה.

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

ז'א השיב המנהל על הבקשה בתוך המועד שנקבע בפסקת משנה (4), יראו בכך אישור לכאורה קה נעשתה בתנאי שוק.

זר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע:

זגבי כלל הנישומים או סוגי נישומים, דרכים ושיטות להכרה במחיר העסקה או התנאים במחיר ו כתנאי שוק, לפי הענין, וכן הוראות לענין ייחוס הכנסות, הוצאות, ניכויים, זיכויים ופטורים, מקרים שחלות לגביהם הוראות סעיף קטן (א);

זביעת אגרת בקשה לאישור כאמור בסעיף קטן (ד) בסכום שיקבע ורשאי הוא לקבוע שהאגרה שיעור משווי העסקה;

זראות לענין דוחות ומסמכים שיוגשו לפקיד השומה והוראות רישום ותיעוד.

זמנהל רשאי לקבוע בכללים שהוראות שנקבעו לפי סעיף קטן (ה), כולן או חלקן, לא יחולו על זין-לאומית, בתנאים שיקבע, אם התקיימו בה שני אלה:

(א) העסקה היא עסקה חד-פעמית או שהיקף העסקה קטן;

(ב) החשש לקביעת מחיר העסקה שלא בתנאי שוק בנסיבות האמורות אינו מצדיק את תחולת והוראות האמורות;

זסקה שמתקיים לגביה האמור בפסקה (1) תדווח כאילו המחיר או התנאים, לפי העניין, נקבעו בין שאין ביניהם יחסים מיוחדים.

זאות סעיף זה לא יחולו על הלוואה שהיא אחת מאלה:

(א) הלוואה שמתקיימים בה כל אלה:

(1) מקבל הלוואה הוא חבר בני אדם בשליטתו של נותן הלוואה;

(2) הלוואה אינה צמודה למדד כלשהו ואינה נושאת ריבית או תשואה כלשהי; לענין זה לא יראו את שער המטבע כמדד, לגבי הלוואה שניתנה במטבע מדינת התושבות של מקבל הלוואה;

(3) הלוואה אינה ניתנת לפירעון לפני תום תקופה של חמש השנים ממועד נתינתה;

(4) פירעון הלוואה נדחה בפני התחייבויות אחרות וקודם רק לחלוקת נכסים לבעלי המניות בפירוק;

(ב) שטר הון או אגרת חוב שהנפיק חבר בני אדם, בתנאים הקבועים בפסקה (5) להגדרה "נכסים בועים" שבתוספת ב' לחוק תיאומים בשל אינפלציה, עד יום כ"ח באדר א' התשס"ח (5 במרס 2007), שהיו נכס קבוע בידי המלווה ביום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007), או שהיו נכס בוע בידיו במועד החל בתקופה שמיום כ"ג בטבת התשס"ח (1 בינואר 2008) עד יום כ"ח באדר

ה' התשס"ח (5 במרס 2008), אילו הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה היו חלות לגבי אותה תקופה;

ל אף האמור לפי פקודה זו, סכום הנובע משינוי בשער מטבע החוץ בעסקה בין-לאומית שהיא כאמור בפסקה (1), שניתנה במטבע מדינת התושבות של מקבל ההלוואה, יובא בחשבון רק פירעון ההלוואה ויחולו לגבי הוראות חלק ה'; לעניין זה, יראו את סכום ההלוואה שניתנה, מתורגם לשקלים חדשים לפי שער היציג של מטבע מדינת התושבות של מקבל ההלוואה ביום הלוואה, כמחיר המקורי כהגדרתו בסעיף 88, ואת סכום פירעון ההלוואה, כשהוא מתורגם ס חדשים לפי שער היציג של המטבע האמור ביום פירעון ההלוואה, כתמורה כהגדרתה בסעיף

סעיף קטן זה, "מטבע מדינת התושבות" – גם דולר של ארצות הברית של אמריקה או אירו.

יין קבוצה רב לאומית

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע, לגבי כלל הנישומים או סוגי נישומים, ים ותיעוד והוראות לעניין דוחות, מסמכים ונתונים שיוגשו לפקיד השומה, אשר יחולו על נישום יב-לאומית.

אמור בסעיף קטן (א) ימציא לפקיד השומה, לפי דרישתו, דוחות, מסמכים ונתונים כאמור באותו

ישום דוחות, מסמכים או נתונים כנדרש בסעיף קטן (ב), תחול על פקיד השומה חובת הראיה אם מההסכמות בין הצדדים.

קבוצה רב לאומית

ז, זה, "ישות-אם סופית" – חבר בני אדם המחזיק, במישרין או בעקיפין, ברוב אמצעי השליטה קבוצה רב-לאומית, כך שהיה עליו להכין דוחות כספיים מאוחדים, לפי כללי חשבונאות מקובלים נדרש לעשות זאת אם היה נסחר בבורסה, ובלבד שלא מחזיק בו חבר בני אדם אחר הנכלל ית שמתקיים בו התנאי האמור.

שהוא ישות בקבוצה רב-לאומית, יצהיר על כך בטופס שיקבע המנהל; ההצהרה כאמור תכלול ייצוע סעיפים 85 עד 85 ותצורף לדוח כאמור בסעיף 131.

אם סופית שהיא תושבת ישראל ושייכת לקבוצה רב-לאומית שמחזור עסקאותיה בשנה שקדמה על 3.4 מיליארד שקלים חדשים או סכום נוך יותר שקבע שר האוצר לעניין זה באישור ועדת (בסעיף זה – ישות חייבת בדיווח), תגיש למנהל, באופן מקוון, בטופס שיקבע המנהל, דוח על לותה בכל מדינה לכל שנת מס, בתוך שנה מתום שנת המס.

זות חייבת בדיווח אשר הפרה את חובת הדיווח לפי סעיף קטן (ג), כאילו הפרה חובת דיווח לפי

יבת בדיווח רשאית לבקש אישור מאת המנהל לכך שישות אחרת בקבוצה (בסעיף זה – ישות-אם כאמור בסעיף קטן (ג)); נתן המנהל אישור כאמור, תהיה הישות החייבת בדיווח פטורה מחובת יף קטן (ג), ובלבד שהמנהל קיבל דוח כאמור.

ישבת ישראל בקבוצה רב-לאומית רשאית להגיש למנהל דוח כאמור בסעיף קטן (ג), אף אם אינה ; על ישות כאמור יחולו, לגבי שנת המס המדווחת, הכללים החלים על ישות חייבת בדיווח לפי

צר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע – ללים לעניין אישור ישות-אם חלופית;

בללים שלפיהם המנהל יהיה רשאי לחייב ישות בקבוצה הרב-לאומית, שהיא תושבת ישראל, דוח כאמור בסעיף קטן (ג), אף אם לא התקיימו לגביה התנאים כאמור באותו סעיף קטן.

מעסקאות מסוימות [28]

ד השומה סבור, כי עסקה פלונית המפחיתה, או העלולה להפחית, את סכום המס המשתלם על ידי זכותית או בדויה, או שהסבה פלונית אינה מופעלת למעשה, או כי אחת ממטרותיה העיקריות של זימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות, רשאי הוא להתעלם מן העסקה או מן ההסבה, והאדם שום לפי זה. הימנעות ממס או הפחתת מס ניתן לראותן כבלתי נאותות אפילו אינן נוגדות את

טקה" – לרבות פעולה.

ר: האמור בסעיף זה אינו מונע מהשיג בערעור, בהתאם לסעיפים 153-158 על החלטתו של פקיד בשיקול דעתו שניתן לו בסעיף קטן (א).

לא אושרה ותשלומים שלא כדין [א28]

זמית רמפורנו להלו רשאי שר האוצר ראישור וטדה הרמפית של הרומח למרוט רחמווח רלליח

ספים ששולמו על ידי מעביד שהכנסתו פטורה ממס, לקרן או לתכנית ביטוח המיועדות לתשלום, קיצבה, פיצויים, דמי מחלה, דמי חופשה או למטרה אחרת כיוצא באלה, שלא ניתן לגביהן קופת גמל לפי חוק הפיקוח על קופות גמל, וכן כספים ששולמו לקופת גמל שאישורה כאמור זו המנוהלת בידי חברה שאין בידה רישיון חברה מנהלת לפי החוק האמור, ובלבד שלא יוטל מס ספים ששולמו לקופת הגמל לפני היום שנקבע כיום ביטול האישור שניתן לה או כיום ביטול החברה המנהלת, לפי הענין;

ספים ששולמו על ידי קופת גמל לחבריה בניגוד להוראות לפי סעיף 23 לחוק הפיקוח על קופות ו במקרה של פירוק הקופה אם לדעת המנהל, בהתייעצות עם הממונה כהגדרתו בחוק האמור, לא זיבה מוצדקת לפירוקה; הכרעת המנהל לפי פסקה זו דינה לענין סעיפים 153-158 כאילו היתה צו יף 152(ב).

ז לפי סעיף קטן (א) לא יחולו על כספים שסכום המס החל עליהם לפי הוראות פקודה זו גבוה עליהם בשל החלת התקנות כאמור, ויחולו לגביהם הוראות פקודה זו.
פרק שביעי: תקני דיווח כספי בין-לאומיים – אי-תחולה בקביעת ההכנסה החייבת לגבי שנות המס 2007 עד 2013

שבונאות מס' 29 הוראת שעה

ז ההכנסה החייבת לא יחול תקן חשבונאות מס' 29 שקבע המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, ת הכספיים לגבי שנות המס 2007 עד 2013.

חלק ה': רווחי הון

טה", בחבר-בני-אדם – כל אחת מאלה:
זכות לרווחים;

זכות למנות דירקטור או מנהל כללי בחברה, או בעלי תפקידים דומים בחבר-בני-אדם אחר;
זכות הצבעה באסיפה כללית בחברה, או בגוף מקביל לה בחבר-בני-אדם אחר;
זכות לחלק ביתרת הנכסים לאחר סילוק החובות בעת פירוק;

זכות להורות למי שלו זכות מן הזכויות האמורות בפסקאות (1) עד (4) על הדרך להפעלת זכותו;
בין שהיא מכוח מניות, זכויות למניות או זכויות אחרות, ובין בכל דרך אחרת, לרבות באמצעות הצבעה או נאמנות;

מהותי" – מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב-10% לפחות באחד או יותר זצעי השליטה בחבר-בני-אדם;

ר" – יחד עם קרובו, וכן יחד עם מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם ל חבר-בני-האדם, במישרין או בעקיפין;

רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם מחוץ לישראל, למעט –

זיטלטלין של יחיד המוחזקים על ידיו לשימוש האישי או לשימוש האישי של בני משפחתו או -אדם התלויים בו;

לאי עסקי;

זות חזקה במקרקעין - בין שבדין ובין שביושר - המשמשים לצרכי מגורים ולא לשם השתכרות;
ח;

זויות במקרקעין וזכויות באיגוד כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין, שעל מכירתם מוטל מס שבח או צשוי להיות מוטל אילולא הפטור לפי החוק האמור;

ת" - נכס שנקבע לו שיעור פחת בתקנות לפי סעיף 21 או שניתנה בעדו הפחתה, ששימש לנישום
ה;

' - כמשמעותו בסעיף 85;

מדד המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה לפני היום שבו מדובר מטעם הלשכה המרכזית
י: התקופה לפני שנת 1951 – המדד שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת; ואולם
חוץ רכש נכס במטבע חוץ כדין, רשאי לבקש שיראו את שער המטבע שבו נרכש הנכס כמדד; על
יר ערך בידי יחיד, הנקוב במטבע חוץ או שערכו צמוד למטבע חוץ, יראו את שער המטבע כמדד;

' - כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003);

ז מהמועד הקובע" – (נמחקה);

– "

נכס שנקנה - סכום שהוציא הנישום לרכישתו של אותו נכס;

נכס שנתקבל בחליפין - התמורה בעת החליפין;

נכס שנתקבל במתנה –

(א) לפני יום ד' בכסלו תשי"ב (3 בדצמבר 1951) - שווי הנכס בעת שנתקבל על ידי הנישום;

(ב) מיום ד' בכסלו תשי"ב (3 בדצמבר 1951) ועד יום ב' בניסן תשכ"ח (31 במרס 1968) - יתרת
ומחיר המקורי של הנכס בעת שניתן במתנה על ידי הרוכש האחרון שרכשו שלא במתנה; ולענין
עיף 21 יותר ניכוי הפחת כאילו לא ניתן הנכס במתנה;

(ג) מיום ג' בניסן תשכ"ח (1 באפריל 1968) ואילך –

(I) אם הנכס נתקבל במתנה שלא מקרוב - התמורה ביום המכירה; וסכום התמורה כאמור

יהא המחיר המקורי גם לענין סעיף 21;

(II) אם הנכס נתקבל במתנה הפטורה ממס לפי סעיף 97(א) או (5) - יתרת המחיר

המקורי של הנכס בעת שניתן במתנה על ידי הרוכש האחרון שרכשו שלא במתנה פטורה

ממס; ולענין סעיף 21 יותר ניכוי הפחת כאילו לא ניתן הנכס במתנה;

נכס שנתקבל בירושה - שווי הנכס ביום פטירת המוריש; נקבע שוויו של נכס לצורך מס עזבון
צותו בחוק מס עזבון, תש"ט-1949, יהיה הוא השווי לענין זה; ואולם אם נפטר המוריש אחרי
אדר ב' תשמ"א (31 במרס 1981) - יהיה השווי שהיה נקבע אילו מכר המוריש את הנכס;
כאמור יהא המחיר המקורי גם לענין סעיף 21;

נכס שיצר הנישום - הסכום שהוציא הנישום ליצירת הנכס;

נכס שהגיע אל הנישום בכל דרך אחרת - הסכום שהוציא הנישום לרכישתו של אותו נכס;

תוספת הוצאות שהוציא הנישום להשבחת הנכס או להחזקתו מיום שרכשו ועד יום מכירתו,
שלא הותרו בניכוי בעבר בחישוב הכנסתו החייבת של הנישום (להלן - הוצאות השבחה או
, לפי הענין);

' מתואם" – (בוטלה);

" - היום שבו, בדרך כלשהי, הגיע הנכס לידי הנישום או שהנישום נעשה זכאי לו, לפי המוקדם;

אם הנכס הגיע לנישום או שהנישום נעשה זכאי לו, בדרך מתנה, לפני יום ג' בניסן תשכ"ח (1
ל 1968), או אף לאחר מכן אם הנכס הגיע לידי הנישום במתנה הפטורה ממס לפי סעיף 97(א) (4)
- היום שבו הגיע הנכס לידי הרוכש האחרון שרכשו שלא במתנה פטורה ממס;

ם הנכס הגיע לנישום בדרך ירושה ממוריש שנפטר אחרי כ"ה באדר ב' תשמ"א (31 במרס 1981)
ך ויתורו של אחר על זכותו לרשת ירושה ממוריש כאמור - היום שהיה נקבע כיום הרכישה אילו
מוריש את הנכס;

הסכומים הניתנים לניכוי לגבי נכס לפי סעיף 21, וכן הסכומים שהופחתו מהכנסה חייבת בשל
הנכס;

ז" - (בוטלה);

ר המקורי" - המחיר המקורי של נכס לאחר שנוכו ממנו סכומי הפחתה;

ר המקורי המתואם" - יתרת המחיר המקורי למעט יתרת הוצאות ההשבחה ומחצית יתרת הוצאות
דד ביום המכירה ומחולק במדד ביום הרכישה ובתוספת יתרת הוצאות כל השבחה כפול במדד
לק במדד ביום גמר ההשבחה;

– לרבות חליפין, ויתור, הסבה, העברה, הענקה, מתנה, פדיון, וכן כל פעולה או אירוע אחרים
ז בדרך כל שהיא מרשותו של אדם, והכל בין במישרין ובין בעקיפין, אך למעט הורשה;

– כהגדרה "ניירות ערך" בחוק ניירות ערך, לרבות איגרת חוב או מילווה של מדינת ישראל או
וב של מדינת חוץ, יחידה, יחידת השתתפות בשותפות נפט, יחידת השתתפות בשותפות סרטים,

זחרי" – כהגדרה ניירות ערך מסחריים בחוק ניירות ערך;

ית" – התחייבות או זכות למסור או לקבל בעתיד כל אחד מאלה: הפרשים בין שערי מטבע חוץ, יריבית, נכס או מחיר נכס, והכל בכמות, בסכום, במועד ובתנאים הקבועים בהתחייבות או בזכות, יה של נייר ערך שטרם נרכש על ידי המוכר;

תתפות בשותפות נפט" ו"יחידת השתתפות בשותפות סרטים" – כמשמעותן בתקנות לפי סעיפים ענין;

המחיר שיש לצפות לו ממכירת נכס על ידי מוכר מרצון לקונה מרצון כשהנכס נקי מכל שעבוד משכנתה, או זכות אחרת הבאה להבטיח תשלום; אולם אם פקיד השומה שוכנע, כי המחיר בעד ב ובלי שהושפע במישרין או בעקיפין מקיום יחסים מיוחדים בין המוכר לקונה – ובמקרקעין גם עשתה בכתב – תהא התמורה המחיר שנקבע; והכל בניכוי הוצאות המכירה שהוציא הנישום יוון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, יראו את הפרשי ההצמדה כחלק מהתמורה;

אחד מאלה:

ן זוג, אח, אחות, הורה, הורה הורה, צאצא וצאצא של בן זוג, ובן זוגו של כל אחד מאלה;

צאצא של אח או של אחות, ואח או אחות של הורה;

חבר-בני-אדם שבהחזקת אדם או קרובו, אדם המחזיק בו וחבר-בני-אדם המוחזק בידי אדם ק בו; לענין הגדרה זו, "החזקה" – במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב-25% לפחות או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה;

אמן כהגדרתו בסעיף 75ג, לגבי היוצר בנאמנות תושבי ישראל או בנאמנות הדירה וכן נאמן לגבי נאמנות נהנה תושב חוץ או בנאמנות לפי צוואה;

לענין פטור ממס לפי סעיף 97 יראו כקרוב רק את המנויים בפסקאות (1) ו-(2);

- הסכום שבו עולה התמורה על יתרת המחיר המקורי;

"ציוני" –

לק ריווח ההון השווה לסכום שבו עולה יתרת המחיר המקורי המתואם על יתרת המחיר המקורי;

מחקה);

מחקה);

"ציוני חייב" – כל אחד מאלה:

מחקה);

זסכום שהיה נחשב כסכום האינפלציוני אילו נמכר הנכס ביום י"ז בטבת תשנ"ד (31 בדצמבר כשהתמורה היא יתרת המחיר המקורי המתואם;

יאלי" – ריווח ההון פחות הסכום האינפלציוני;

אלי עד המועד הקובע" – רווח הון ריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד הקובע לבין התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה; שר האוצר רשאי לקבוע כללים לעיגול;

;

הון ריאלי" – (נמחקה);

וי" – יום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012);

ריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד השינוי" – רווח הון ריאלי, כשהוא מוכפל ביחס שבין הקובע או מיום הרכישה, לפי המאוחר, עד ליום שקדם למועד השינוי, לבין התקופה שמיום מכירה; שר האוצר רשאי לקבוע כללים לעיגול התקופות האמורות;

ז הון ריאלי לאחר מועד השינוי" – ההפרש שבין רווח הון ריאלי לבין הסכום המתקבל מצירוף המועד הקובע ורווח הון ריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד השינוי;

" – (נמחקה);

- הסכום שבו עולה יתרת המחיר המקורי על התמורה;

בוטלה);

ות במקרקעין" – כהגדרתה בסעיף 2א64;

ות", "יחידה", "בעל יחידה", "הסכם קרן" ו"תשקיף" – כמשמעותם בחוק השקעות משותפות

חייבת" – קרן נאמנות שבהסכם הקרן או בתשקיף נקבע כי תהיה קרן נאמנות חייבת;

פטורה" – כל אחת מאלה:

רן נאמנות שבהסכם הקרן או בתשקיף נקבע, בקביעה שאינה ניתנת לשינוי, כי תהיה קרן נאמנות ;

רן נאמנות חייבת שמנהלה הודיע למנהל, עד 30 ימים לפני תחילתה של שנת מס פלוניית, כי הקרן : לקרן נאמנות פטורה החל ביום הראשון של שנת המס האמורה, ומנהל הקרן שילם את המס בסעיף 88א.

ת שהפכה לקרן נאמנות פטורה

קרן נאמנות הודעה למנהל, כאמור בפסקה (2) להגדרה "קרן נאמנות פטורה", יחולו הוראות

ת כל נכסיה של הקרן כנמכרים ביום האחרון של שנת המס שבה הוגשה ההודעה ואת הכנסותיה :לו ביום האמור, ומנהל הקרן ישלם את המס בשל הכנסות אלה בתוך 30 ימים מהיום האמור ; בעל יחידה בקרן, שרווח ההון במכירתה פטור ממס בידי, יראו את היום האחרון של שנת המס ; ההודעה כיום הרכישה, והמחיר המקורי שלה יהיה שווייה ביום האמור.

יווח הון

יה כדין הכנסה לפי סעיף 2 ודין ריווח הון כדין הכנסה חייבת, והכל בשינויים המחוייבים לפי אחר מפורש או משתמע מהוראות חלק זה או חלק ה1.

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

ושב חוץ חייב במס על רווח הון שנצמח או שהופק בישראל ;
קום הפקתו או צמיחתו של רווח הון יהיה בישראל באחד מאלה :
(1) הנכס הנמכר נמצא בישראל ;

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

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

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

ממכירת נכס העשוי להתחייב במס, הן לפי הפרק הראשון לחלק ב' והן לפי חלק זה או חלק ה1, לפי הפרק הראשון לחלק ב' בלבד. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע : של זכויות בנכס לא מוחשי לתקופות שקבע, יסווגו כהכנסה לפי הפרק הראשון לחלק ב, והכל

המתקבל על-פי פוליסה לביטוח חיים שהפרמיות בעדה לא הותרו כהוצאה על פי סעיף 32 (10) פרמיות, כחייב במס לפי חלק זה בלבד.

גף האמור בסעיף קטן (ג), הפרשי הצמדה המתקבלים בפדיון איגרת חוב או נייר ערך מסחרי, ה מהווה הכנסה מעסק או ממשלח יד, יראו אותם כחייבים במס לפי הוראות חלק זה בלבד.

ז

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

יד יהיה חייב במס על רווח הון ריאלי כאמור בסעיף 121, בשיעור שלא יעלה על 25%, ויראו את הון כשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת ;

ל. אף האמור בפסקה (1), רווח הון ריאלי כאמור בסעיף 121, במכירת נייר ערך בחבר-בני-אדם מוכר הוא יחיד שהוא בעל מניות מהותי במועד מכירתו של נייר הערך או במועד כלשהו ב-12 יום שקדמו למכירה, יחויב במס בשיעור שלא יעלה על 30% ;

ג. על אף האמור בפסקאות (1) ו- (2), רווח הון במכירת איגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מילווה או ולוואה, שאינם צמודים למדד, יחויב במס בשיעור שלא יעלה על 15%, או של 20% לענין בעל מניות מהותי, ויראו את כל רווח ההון כרווח הון ריאלי ;

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

(ג) לענין פסקה זו, "אינם צמודים למדד" – ערכם הנקוב או סכומם אינו צמוד למדד, או שהוא
מוד בחלקו לשיעור עליית המדד, כולו או חלקו, והכל עד לפדיון או להחזר.

על אף הוראות סעיף קטן (ב), לגבי נכס שיום רכישתו חל לפני מועד השינוי, למעט נכס שהוא
ן שלא שולם בעד רכישתו, יחולו הוראות אלה:

(א) נרכש הנכס לפני המועד הקובע, יחויב רווח ההון הריאלי במס בשיעורים כמפורט להלן:

(1) על רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע – כאמור בסעיף 121;

(2) על רווח ההון הריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד השינוי – כאמור בסעיף 121
בשיעור שלא יעלה על 20%, ואולם אם מתקיים האמור בסעיף קטן (ב)(2) – בשיעור שלא
יעלה על 25%, ובהתקיים האמור בסעיף קטן (ב)(3) – בשיעור הקבוע באותו סעיף קטן;

(3) על יתרת רווח ההון הריאלי לאחר מועד השינוי – בשיעור הקבוע בסעיף קטן (ב)(1),
(2) או (3), לפי העניין;

(ג) נרכש הנכס לאחר המועד הקובע, יחויבו רווח ההון הריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד
שינוי ויתרת רווח ההון הריאלי לאחר מועד השינוי, במס, בהתאם להוראות פסקת משנה (א)(2)
-(3);

מכירת נייר ערך שיום רכישתו לפני המועד הקובע, לענין חישוב רווח ההון הריאלי שעד המועד
ולענין יתרת רווח ההון, יראו את רווח ההון הריאלי כרווח ההון הריאלי לאחר שהופחתו ממנו
ם הראויים לחלוקה שחושבו כאמור בסעיף 94ב;

וראות סעיף קטן זה לא יחולו במכירת ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה ושנרשמו למסחר
ועד השינוי וכן במכירת יחידה בקרן נאמנות פטורה, ויחולו הוראות סעיף קטן (ב)(1) או (2), לפי
;

ענין סעיף קטן זה, יראו את רווח ההון כשלב הגבוה ביותר בסולם ההכנסה החייבת.

הוראות סעיפים קטנים (א), (ב) ו-(ב1), במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט ובמכירת יחידת
ת סרטים, חלק רווח ההון הריאלי בגובה ניכוי אזילה, בגובה ניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח או
ן סרט, שהותרו בתקנות לפי סעיפים 20, 31 ו-98, לפי הענין, יחויב במס כאמור בסעיף 121 –
' הקבוע בסעיף
-בני-אדם.

הסכום האינפלציוני החייב יהיה 10%.

מכר נכס, יגיש המוכר לפקיד השומה, בתוך 30 ימים מיום המכירה, דוח בטופס שקבע המנהל,
את חישוב רווח ההון או הפסד ההון שהיה לו וחישוב המס החל במכירה כאמור, וישלם מקדמה
המס החל על הרווח לפי סעיף זה.

א הוגש לפקיד השומה דוח כאמור בפסקה (1) או (א1), לפי העניין, ופקיד השומה סבור שאדם
זכר נכס וחייב בתשלום מקדמה, רשאי הוא לדרוש הגשת הדוח ותשלום המקדמה בתוך 7 ימים
זדרישה, ואם לא נענה, רשאי הוא לקבוע את המחיר המקורי של הנכס הנמכר, את התמורה
זלה ואת סכום המקדמה שבו חייב המוכר בשל רווח ההון; קבע פקיד השומה כאמור, תשולם
זה בתוך 7 ימים מיום שהומצאה הקביעה למוכר.

יה לפקיד השומה טעם סביר להניח כי המקדמה שעל המוכר לשלם על רווח ההון עולה ב-20%
על סכום המקדמה שפורט בדוח שהוגש לפי הוראות פסקה (1), (א1) או (2), לפי העניין, רשאי
זגדיל את סכום המקדמה בגובה הפרש הצפוי; קבע פקיד השומה כאמור, ישולם הפרש בתוך
ם מיום שניתנה החלטתו.

יין החלטה כאמור בפסקאות (2) ו-(א2), לענין השגה וערעור, כדין שומה לפי סעיף 145(ב),
השגה על החלטה לפי פסקה (2) תוגש רק בדרך של הגשת דוח כאמור בפסקה (1).

(א) הוראות סעיף קטן זה לא יחולו על רווח הון במכירת נייר ערך הרשום למסחר בבורסה או
מכירת יחידה, אם במועד המכירה נוכה מס מרווח ההון לפי סעיף 164.

(ב) לא נוכה המס כאמור בפסקת משנה (1) והמוכר חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131, יוגש הדוח
ל רווח ההון, על אף האמור בפסקה (1) או (א1), לפי העניין, ביום 31 ביולי וביום 31 בינואר של
ל שנת מס, בשל מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח; עם
זגשת הדוח כאמור, תשולם מקדמה בסכום המס החל לפי הוראות פקודה זו על רווח ההון בשל
מכירה.

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע מקרים נוספים שלגביהם יחולו
ובת דיווח ותשלום מקדמה כאמור בפסקה זו, הן לענין סוגי נכסים והן לענין סוגי נישומים, והכל
תיאומים, בתנאים ובשינויים שנקבעו.

על אף האמור בפסקה (1) או (א1), לפי העניין, במכירת מניה בחבר-בני-אדם שהוחל בפירוקו בסעיף 93(א), יגיש המוכר, בתוך 30 ימים מיום שהוחל בפירוק, הודעה לפקיד השומה על הליכי הפירוק; העביר המפרק נכס לחבר באותו חבר-בני-אדם, כאמור באותו סעיף, ידווח החבר ח ההון שהיה לו, כאמור בסעיף קטן זה, בתוך 30 ימים מיום שהועבר אליו הנכס, וישלם מס יים הקבועים בסעיף זה, לפי העניין, משווי הנכס שהועבר כאמור; לענין פסקה זו, "נכס" – זו בסעיף 93(ב6).

קיד השומה רשאי, אם ניתנה לו סיבה מספקת לכך, להאריך את המועד לתשלום המקדמה, וכן הוא לדחות את תשלום המס או להקטין את סכום המקדמה אם ראה שיש טעמים סבירים לכך זול מס על רווח ההון או שהמס שיחול יהיה בסכום אחר.

א שילם הנישום את המקדמה, כאמור בפסקאות (1) או (2) כולה או מקצתה, במועד או ששילם ; כאמור והתברר שהמס שהוא חייב בו עולה על המס ששילם, יהא חייב, מתום שלושים הימים ים ועד ליום התשלום,

א) בתשלום הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א) על ההפרש שבין הסכום זשילם לבין סכום המס שהוא חייב בו ;

ב) (נמחקה).

וויב הנישום במקדמה לפי סעיף 48 לחוק מיסוי מקרקעין, או שנעשתה לו שומה עצמית או סופית לפי אותו חוק, והתברר שהמס שהוא חייב בו עולה על המס שבו חויב לפי חוק מיסוי יין (להלן – הסכום לתשלום), יהא חייב, מתום התקופה הקבועה בחוק מיסוי מקרקעין, ועד ליום ים, בתשלום הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א), על ההפרש שבין הסכום ס לבין המס שהוא חייב בו ;

י שנתחייב בהפרשי הצמדה ובקנס לפי פסקה (3) לא יהיה חייב, לגבי אותם הסכומים והתקופות, ימים האמורים בסעיפים 187 ו-190 ;

א) שילם הנישום מקדמה כאמור בפסקאות (1) או (2) או את סכום המס שהוא חייב בו לפי חוק ייסוי מקרקעין, יתר על הסכום שהוא חייב בו על פי הדו"ח שהגיש לפי סעיף 131, תוחזר לו יתרה על פי הוראות סעיף 159א(ב) בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א) תקופה מיום התשלום ועד ליום החזר ;

ב) הוראות סעיף 159א(ג) ו-(ד) וסעיף 160 לא יחולו על החזר כאמור בפסקת משנה (א) ;

כום שנוכה לפי סעיפים 93(ב4), 164 ו-170 בשל רווח ההון, יראוהו כתשלום על חשבון המקדמה ום חייב בה והוא יהיה זכאי לקזזו מהמקדמה, ובלבד שיש בידו אישור בכתב בדבר הניכוי ; קיזוז כנגד המס שחייב בו בעל מניות מהותי ייעשה רק לאחר שהסכום שנוכה שולם לפקיד ; זולת אם בעל המניות המהותי מחזיק בסוג כלשהו של אמצעי השליטה בשיעור נמוך מ-50%, זוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה שלא ידע כי הסכום שנוכה לא שולם לפקיד השומה או את כל האמצעים הסבירים להבטחת התשלום.

פי בקשת הנישום יחושב המס על ריווח ההון הריאלי כאילו נבע הריווח בחלקים שנתיים שווים קופה שאינה עולה על ארבע שנות מס או על תקופת הבעלות בנכס, לפי הקצרה שבהן, יימת בשנת המס שבה נבע הריווח ; ואולם לענין קביעת המקדמות לפי סעיפים 174 עד 181 יראו כנסה בכל אחת מהשנים האמורות שבתוך התקופה האמורה, כאילו הוסף עליה החלק השנתי. המס ייעשה בהתחשב בשיעור המס הקבוע בסעיף קטן (ב), ולענין מס שבח – בהתחשב בשיעור קבוע בסעיף 48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, וכן בהתחשב בשיעורי המס החלים על כלל הכנסתו ז של הנישום וביתרת נקודות הזיכוי שזכאי להן הנישום בכל אחת משנות המס בתקופה האמורה ; זעיף קטן זה, "תקופת הבעלות בנכס" – תקופה שתחילתה בתחילת שנת המס שלאחר שנת המס גיע הנכס לידי הנישום וסיומה בתום שנת המס שבה יצא הנכס מידי.

זמכירת נכס שיום רכישתו לפני המועד הקובע או במכירת זכות במקרקעין או בפעולה באיגוד יין, כשיום הרכישה של הזכות במקרקעין או הזכות באיגוד המקרקעין לפי הענין, היה לפני יום ה, יחולו הוראות פסקה (1), בשינויים אלה :

א) רווח ההון הריאלי עד המועד הקובע, רווח ההון הריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד ושינוי, יתרת רווח ההון הריאלי לאחר מועד השינוי, השבח הריאלי עד יום התחילה, השבח הריאלי לאחר יום התחילה ועד למועד השינוי ויתרת השבח הריאלי לאחר מועד השינוי, לפי וענין, יחושבו כפי שהיו מחושבים אילו לא הגיש הנישום בקשה כאמור בפסקה (1) ;

ב) חישוב המס ייעשה בהתחשב בשיעורי המס הקבועים בסעיף קטן (ב) או בסעיף 48א(ב) חוק מיסוי מקרקעין, לפי הענין, וכן בהתחשב בשיעורי המס החלים על כלל הכנסתו החייבת של ונישום וביתרת נקודות הזיכוי שלהן הוא זכאי, כאמור בפסקה (1) ;

ג) בסעיף קטן זה, "זכות במקרקעין", "זכות באיגוד מקרקעין", "יום התחילה", "מס שבח", שבח ריאלי עד יום התחילה", "יתרת השבח הריאלי לאחר יום התחילה ועד למועד השינוי" "יתרת השבח הריאלי לאחר מועד השינוי" – כהגדרתם בחוק מיסוי מקרקעין ;

וראות פסקה (1) לא יחולו על רווח הון רמרירת ויירות טרד הרשויות לאמחר ררורמה

לגבי נכס שנרכש עד שנת המס 1948 לא יעלה המס על 12% מריווח ההון, ולגבי נכס שנרכש המס 1949 עד 1960 לא יעלה המס על 12% מריווח ההון ועוד 1% לכל שנה משנת המס 1949 זנת הרכישה.

זחל בשנת המס 2005, ייוסף לשיעור המס על פי פסקת משנה (1), 1% לכל שנת מס, או חלק ואולם אם שיעור המס על רווח ההון בשנת המכירה לפי הוראות סעיף קטן זה עולה על השיעור בסעיפים קטנים (א) או (ב)(1) או (2), לפי הענין, יחויב רווח ההון בשיעורים לפי הוראות קטנים (א) או (ב)(1) או (2), לפי הענין.

חול על ריווח הון בהפקעת נכס הוא מחצית המס המתחייב על פי סעיפים קטנים (א) עד (1). האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי לענין אירועים מיוחדים או נסיבות נברו נכסים בין בעלי שליטה או צדדים קשורים, יחולו, על אף הוראות סעיף זה, שיעורי המס 1 או 126, לפי הענין.

נום הפסד הון שהיה לאדם בשנת מס פלונית ואילו היה ריווח הון היה מתחייב עליו במס, יקוזז כנגד ריווח ההון הריאלי וכל שקל חדש של היתרה יקוזז כנגד שלושה וחצי שקלים חדשים של זינפלציוני חייב; לענין זה רואים שבה והפסד כמשמעותם בחוק מיסוי מקרקעין, תשכ"ג-1963, היו ריווח הון או הפסד הון, לפי הענין;

מחקה);

היה לאדם הפסד הון במכירת נכס מחוץ לישראל, ושאלו היה רווח היה מתחייב עליו במס ל, יחולו עליו הוראות פסקה (1), ואולם הפסד הון מנכס כאמור יקוזז תחילה כנגד רווח הון מחוץ ל;

זיה לאדם הפסד הון במכירת נייר ערך בשנת המס, יחולו עליו הוראות פסקאות (1) או (3), לפי ואולם הפסד ההון יקוזז גם כנגד אלה:

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

(ב) הכנסה מריבית או מדיבידנד בשל ניירות ערך אחרים, ובלבד ששיעור המס החל על הריבית ו: הדיבידנד שקיבל אותו אדם לא עולה על השיעור הקבוע בסעיף 126(א) אם הוא חבר בני אדם, על השיעור הקבוע בסעיפים 125ב(1) או 125ג(ב), לפי הענין, אם הוא יחיד;

הוצאות בשל ניירות ערך, כפי שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, שלא נוכח המס, ייחשבו לענין סעיף זה כהפסד הון מניירות ערך.

לא ניתן לקזזו, כולו או מקצתו, כאמור בסעיף קטן (א), בשנת מס מסוימת, יקוזז כנגד ריווח הון קטן (א) בשנות המס הבאות בזו אחר זו לאחר השנה שבה היה ההפסד ובלבד שהוגש לפקיד המס שבה היה ההפסד, כאמור בסעיפים 131 ו-132. היה הסכום שלא ניתן לקזזו הפסד ממכירת יקוזז ההפסד תחילה כנגד רווח הון ממכירת נכס מחוץ לישראל.

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה והוראות לענין ז של הפסדים כאמור וכן לקבוע הוראות לענין הגבלת קיזוז הפסדים ממכירת ניירות ערך, כולם על קיזוז כאמור, קביעת סדר קיזוז ההפסדים וייחוס הרווחים וכן דרכי הוכחה והוראות לביצוע

בשל השקעה בחברת מחקר ופיתוח הוראת שעה

זה –

המונפק" – כמשמעותו בחוק החברות;

מזכה" – השקעה במזומן בחברת מחקר ופיתוח בשנת מס כלשהי, אשר בשלה הוקצו למשקיע, באותה שנה;

מחקר ופיתוח" – חברה שהתאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל, ל אלה:

חברה הונפקה לראשונה לציבור בבורסה בישראל במהלך התקופה הקובעת;

חברה לא הונפקה למסחר בבורסה זרה טרם הנפקתה לראשונה בבורסה בישראל;

עת ההנפקה לראשונה כאמור בפסקה (1), החברה הוגדרה כחברת מחקר ופיתוח בהתאם לתקנון ה, ולא נקבע כי היא אינה חברת מחקר ופיתוח עד מועד ההשקעה המזכה;

ווי השוק של החברה הוא בין 100 מיליון שקלים חדשים למיליארד שקלים חדשים, או שווי אחר שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת;

עד כל אחת משנות המס מיום הנפקת החברה כאמור בפסקה (1) עד מועד ההשקעה המזכה נה, התקבל אישור של הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית כי 70% לפחות מהוצאות החברה

זה" – ניירות ערך המוצעים ביחידות הכוללות ניירות ערך מסוגים שונים או בתנאים שונים ;
ערי של המניה" – המחיר שנקבע למניה בתשקיף ההנפקה הראשונה, ואם המניה הוצעה במסגרת
חיר יחידת ההנפקה בתשקיף בניכוי ערכם של כתבי האופציה ואופציות הרכישה הכלולים בה
זכרונה, בהתאם לנוסחאות החישוב כמשמעותן בהגדרה "מחיר אפקטיבי של מניה" בתקנון

גדרתה בחוק החברות ;

לאומית לחדשנות טכנולוגית" – כמשמעותה בחוק לעידוד מחקר, פיתוח וחדשנות טכנולוגית
1984 ;

ן של החברה" – מספר המניות בהון המניות המונפק של החברה ערב ההנפקה הראשונה לציבור
יות המוצעות לציבור בתשקיף במסגרת ההנפקה הראשונה, כשהמספר הכולל של המניות כאמור
נרי של המניה ;

קובעת" – התקופה שמיום כ"ה בסיוון התשע"ו (1 ביולי 2016) עד יום כ"ז בסיוון התשע"ט (30
קופה שמיום תחילתו של חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023, עד יום
' (31 בדצמבר 2026) ;

ובה" – (נמחקה) ;

סה" – כמשמעותו בסעיף 46 לחוק ניירות ערך ;

כמשמעותו בחוק ניירות ערך.

השקעה מזכה בחברת מחקר ופיתוח, עד לגובה של 5 מיליון שקלים חדשים (בסעיף זה – סכום
יוכר למשקיע כהפסד הון בשנת המס שבה ביצע את ההשקעה או בשנות המס שלאחריה, ויחולו
זמור הוראות סעיף 92, ובלבד שהתקיימו כל אלה :

סכום ההשקעה שולם במסגרת הנפקה לציבור של החברה בבורסה בישראל במהלך התקופה
ת ;

ימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות אינן בין המטרות העיקריות של ההשקעה.

ישוב סכום ההשקעה המרבע יובאו בחשבון כלל ההשקעות המיטיבות שאותו משקיע השקיע
זחקר והפיתוח, וכן השקעות כאמור שביצע קרובו.

חישוב רווח הון במכירת מניות של חברת מחקר ופיתוח, בידי משקיע שסכום ההשקעה המזכה
' סעיף זה, יוקטן המחיר המקורי של המניות הסכום ההשקעה שהוכר כהפסד כאמור.

משקיע בחברת מחקר ופיתוח השקעה מזכה, תבחן הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית, בתום
ז לאחר מועד ההשקעה, אם 70% לפחות מהוצאות החברה באותה שנה, הוצאו, במישרין או
יצר המבוסס על מחקר ופיתוח שבוצעו בחברה.

הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית בבחינה לפי סעיף קטן (ה), כי התנאי כאמור באותו סעיף
זכרה, תהיה החברה חייבת במס על מלוא סכום ההשקעות המיטיבות שהושקעו בה, בשיעור
(2), בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מהמועד שבו מצאה הרשות כי התנאי חדל להתקיים כאמור
פועל.

החברה לפי סעיף קטן (ו) יחולו הוראות פקודה זו לעניין שומה וגבייה.

בני אדם שנתפרק

י-אדם שהוחל בפירוקו, יחולו הוראות אלה :

יווח ממכירת נכס על ידי המפרק יראו כריווח הון החייב במס על ידי אותו חבר-בני-אדם ;

יתה המכירה בדרך העברת נכסים על ידי המפרק מחבר-בני-אדם לחבר בו, תיחשב התמורה כפי
; ביום המכירה ;

גניות או זכויות אחרות של חבר באותו חבר בני-אדם יראו כאילו נמכרו, והנכסים שקיבל חבר
יק ייחשבו כתמורה בעד המניות או הזכויות האמורות ;

זישוב ריווח ההון לגבי חבר באותו חבר בני-אדם ייעשה לאחר חלוקת כל הנכסים ; אולם אם
ה לא הושלמה תוך שנתיים מיום תחילת הפירוק, יראו את הנכסים כאילו חולקו בתום אותה
, ובלבד שהמנהל רשאי להאריך את התקופה האמורה אם הוכח להנחת דעתו שהחלוקה לא
; כאמור מחמת סיבה סבירה.

סעיף זה יחולו גם בפירוק איגוד מקרקעין.

העברת זכות במקרקעין מהמפרק לחבר פטורה ממס לפי הוראות סעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין,
:

או את המחיר המקורי של המניות כמחיר המקורי, בהפחתת המחיר המקורי כשהוא מוכפל ביחס
זוויה של הזכות במקרקעין או הזכות באיגוד המקרקעין, לפי הענין, שמכירתם היתה פטורה ממס,

סכום המתקבל מצירוף התמורה שהתקבלה כאמור בסעיף 93(א) (3) ושוויה של הזכות במקרקעין ות באיגוד המקרקעין שמכירתה פטורה ממס כפי שהיתה ביום שבו הוחל בפירוקו של האיגוד; לענין הוראות סעיף 94ב לפקודה, יופחת מהרווחים הראויים לחלוקה, כהגדרתם באותו סעיף, זשווה לרווח הנוסף, כפי שהיה אילו נמכרה הזכות במקרקעין ביום שבו הוחל בפירוקו של ; ובלבד שהרווח הנוסף כאמור הוא בסכום חיובי.

סעיפים קטנים (1ב) ו-(2ב), תהא לכל מונח המשמעות הנודעת לו בחוק מיסוי מקרקעין, לרבות לא אם כן נאמר במפורש אחרת.

ק שהעביר נכס של חבר-בני-אדם שהוחל בפירוקו לחבר בו, ינכה במועד ההעברה מס בשיעור מפורט להלן:

ועבר הנכס לחבר שהוא חבר-בני-אדם – בשיעור כאמור בסעיף 91(א);

וועבר נכס לחבר שהיה יחיד בעל מניות מהותי בחבר-בני-אדם במועד שבו הוחל בפירוקו או לשהו ב-12 החודשים שקדמו למועד האמור – בשיעור של 30%;

ועבר נכס ליחיד שלא מתקיים בו האמור בפסקה (2) – בשיעור של 25%;

קיד השומה, בכתב, שלא ינוכה מס, או שינוכה פחות מהשיעורים האמורים.

כאמור בסעיף קטן (4ב), ישולם לפקיד השומה בתוך 7 ימים מהיום שבו הועבר הנכס לחבר; וחשוב על הנכס שהועבר והמס שנוכה; בתוך המועד האמור יעביר המפרק לחבר אישור בדבר ;ע המנהל.

עיפים קטנים (א) (2) עד (4), (ב) 1-5), "נכס" – כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל ז ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל, למעט זכות במקרקעין עין שהועברו לחבר בפטור ממס לפי סעיף 71(א) לחוק מיסוי מקרקעין.

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות מיוחדות לענין ההגדרות "נכס" וע כי סעיף זה יחול על פירוק איגודי מקרקעין כהגדרתם בחוק מיסוי מקרקעין, ואת התיאומים נות כאמור.

לענין פירוק בשנת המס 2003

אות סעיף 93 לא יחולו בפירוק מרצון של חברה שהחל והסתיים בשנת המס 2003, ומכירת ז לא תחויב במס לפי פקודה זו או לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה, לפי הענין, בהתקיים כל

זחברה התאגדה בתקופה החל בשנת המס 2002 עד יום א' בסיון התשס"ג (1 ביוני 2003), או נדה לפני התקופה האמורה אך לא היו לה נכסים, פעילות, הכנסות, הוצאות או הפסדים, לפני ז;

חברה התאגדה על ידי יחיד שהכנסתו ממשלח יד כאמור בסעיף 2(1) או מעבודה כאמור בסעיף :סעיף זה – נותן שירותים), שהוא בעל השליטה באותה חברה;

עילותו של נותן השירותים הועברה לחברה, ואם הועברו גם נכסים או זכויות במקרקעין כהגדרתן ;יסוי מקרקעין – לא שונה ייעודם אגב ההעברה;

זכירת הכנסים או הפעילות היא מכירה בלא תמורה לאותם בעלי המניות שמהם הועברו הנכסים ;ילות לחברה, בהתאם לחלקם היחסי בזכויות בחברה, ולא שונה ייעודם אגב המכירה;

חברה ובעלי המניות ביקשו כי יחולו הוראות סעיף זה על הליכי הפירוק;

מהלך הליכי הפירוק שולמו לבעלי המניות כל הרווחים הראויים לחלוקה, כל העודפים וכל סכומי שנותרו בחברה, הכל כפי שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת (בסעיף זה – ים), וחויבו במס בידי בעלי המניות לפי סעיפים 2(1) או 2(2);

נאים, מגבלות ותיאומים אחרים, שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת.

הוראות פרק שלישי בחלק ה-2, לא יראו בפירוק שחלות לגבי הוראות סעיף זה, הפרת התנאים

¹ רשאי לאשר החלת הוראות לפי סעיף זה על פירוק מרצון של חברה אף אם הסתיים לאחר שנת שהתקיימו התנאים שבסעיף קטן (א) וכן שניים אלה:

חברה לא היו הכנסות לאחר שנת המס 2003;

ד תום שנת המס 2003 נמכרו לבעלי המניות כל הנכסים והפעילות של החברה כאמור בסעיף קטן וכן שולמו להם כל העודפים כאמור בסעיף קטן (א) 6);

האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה וכן תנאים ענין מחיר מקורי, יום רכישה, קיזוז הפסדים, חישוב העודפים וחישוב רווח ההון, וכן רשאי הוא ז החל על העודפים יינתן זיכוי מהמס ששולם על ידי החברה אם היה לה הפסד שניתן להעבירו שמקורו בעודפים, והכל בתנאים שקבע שר האוצר ובלבד שלא יינתן זיכוי הגבוה מסכום המס

בי אופציה

זדמנות הטבה שהוקצו לו, או את הזמנות שעליהן הוקצו זמנות הטבה (להלן - הזמנות וראות אלה):

או את זמנית הטבה כאילו נרכשה ביום בו נרכשה הזמנית העיקרית;
מחיר המקורי לענין זמנית הטבה יחידה או זמנית עיקרית יחידה, יהיה סכום שיחסו למחיר המקורי כל זמניות הטבה והזמניות העיקריות האמורות כיחס ערכה הנקוב של אותה זמנית יחידה לערך של סך כל הזמניות האמורות.
יף קטן זה יחולו, בשינויים המחויבים, על יחידה בקרן נאמנות כמשמעותה בחוק השקעות

דס כתב אופציה בחברה שניירות הערך שלה אינם רשומים למסחר בבורסה, או מכר את הזמניות זימוש כתב האופציה, יקבע שר האוצר בתקנות, באישור ועדת הכספים של הכנסת, את המחיר רכישה של ניירות הערך שמכוחם הוקצה כתב האופציה, של כתב האופציה ושל ניירות הערך זמוש כתב האופציה.

ה -

' - (נמחקה);

' של זכויות" - (נמחקה);

יה" - נייר ערך המקנה לבעליו זכות לרכוש זמניות שהוצאו על ידי חברה תמורת תוספת זימוש זקבועים בכתב האופציה.

ז" - לרבות מרכיב הטבה בזכויות שהוקצו או בזמניות שמקורן בזכויות כאמור.

צר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לחישוב גובה מרכיב הטבה.

ז מניות

זאה בלתי צמודה וללא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאת בעל זמניות לחברה, יחד עם זרות שלו באותה חברה, יראו כתמורה בעד ההלוואה אותו חלק מהתמורה הכוללת בעד הזמניות יתרת המחיר המקורי המתואם של ההלוואה; הפסד הון במכירת הזמניות כתוצאה מחישוב כאמור זון מההלוואה, לירה כנגד לירה.

ח חלוקה

זמנית של חברה שמניותיה אינן רשומות למסחר בבורסה על ידי יחיד, אם יום רכישת הזמניות המועד הקובע, או על ידי חבר-בני-אדם, יחולו הוראות אלה:

זיעור המס על חלק רווח ההון הריאלי השווה לחלק מהרווחים הראויים לחלוקה, כיחס שבין של המוכר בזכות לרווחים בחברה על פי הזמנית לכלל הזכויות לרווחים בחברה, יהיה זיעור המס חל עליהם, אילו היו מתקבלים כדיבידנד סמוך לפני המכירה, לפי סעיפים 125ב או 126ב(ב), לפי

זל אף הוראות פסקה (1), זיעור המס על רווח ההון הריאלי השווה לחלק מהרווחים הראויים הז כאמור בפסקה (1) עד המועד הקובע, יהיה 10%; לענין סעיף זה, "הרווחים הראויים לחלוקה ועד הקובע" - הסכום שהיה נחשב כרווחים ראויים לחלוקה אילו נמכרה הזמנית במועד הקובע זת סכום ההכנסה מדיבידנד שחויבה במס לפי הוראות סעיף 168 לחוק ההתייעלות הכלכלית ' חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009.

ז סעיף קטן (א) יחולו, בשינויים המחויבים, במכירת זמנית של חברה שמניותיה רשומות למסחר זוכר הזמנית היה בעל זמניות מהותי בחברה שמניותיה נמכרות, במועד המכירה או ביום כלשהו דמו למכירה.

זיף קטן (א) -

"רווחים ראויים לחלוקה" - רווחים כאמור שנצטברו בחברה מתום שנת המס שקדמה לשנת הזמנית עד תום שנת המס שקדמה לשנת המכירה שלה, ובפירוק - עד ליום סיום הליכי הפירוק, שלא יובאו בחשבון רווחים ראויים לחלוקה כאמור, שנצברו לפני יום ט' בטבת התשנ"ו (1996), הכל לפי המאזן של החברה לתום שנת המס שקדמה לשנת המכירה או ליום התחלת ; לפי הענין, לרבות רווחים שהונו; אולם סכומים שנצטברו בקרן לייצוב ההון כמשמעותה 53יא לחוק לעידוד השקעות הון תשי"ט-1959, או סכומים שניכוסים הותר על פי סעיף 53ז לחוק או רווחים כאמור באגודה שיתופית באותן שנים שבהן חלו בחישוב הכנסתה סעיפים 56, 57, 61 אותם רווחים נכללו ביתרת המחיר המקורי, לא יהיו בגדר רווחים ראויים לחלוקה, וסכום

המס עליהם ודיבידנד שחולק מהם ובניכוי הפסד שנוצר בחברה שמניותיה נמכרות, אשר לא קוזז
ף הרווחים שהיו חייבים במס כאמור אילולא פוטרו ממנו;
הגדלת חלקו של מוכר המניה בזכות לרווחים בחברה בתוך שנתיים שלפני המכירה לא תובא
אין.

ות סעיף קטן (א) יחולו אם המוכר המציא לפקיד השומה חישוב המראה את הרווחים הראויים
ניף קטן (ב).

ה על ידי חבר בני אדם, יופחת מסכום הפסד ההון בשל מכירת המניה סכום דיבידנד שקיבל חבר
יה במשך 24 החודשים שקדמו למכירה אך לא יותר מסכום ההפסד; לענין זה –
למעט דיבידנד ששולם עליו מס בשיעור של 15% או יותר;
ט מס ששולם מחוץ לישראל.

דה שיתופית

ניה של חבר באגודה שיתופית על ידי האגודה, שנעשה עם פרישתו של חבר האגודה לאחר 25
רות באגודה, או עם פרישתו של החבר מהאגודה עקב אבדן כושר עבודתו או עם פטירתו, ואשר
מועד הקובע, יחולו הוראות אלה:

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

מחיר המקורי של יתרת סכום הפדיון, יהיה המחיר המקורי בניכוי המחיר המקורי כשהוא מוכפל
נקופת הפטור;

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

ן סעיף זה, "אגודה שיתופית" - אגודה רשומה על פי פקודת האגודות השיתופיות (6), שעל פי
חד מתחומים אלה: תחבורה, תובלה, ייצור או שירותים.

ה תמורת מניות בחברה

אדם או למספר בני-אדם ריווח הון ממכירת נכס לחברה תמורת מניות בלבד באותה חברה, לא
במס אם מיד לאחר המכירה היה בידי המוכר או המוכרים, 90 אחוז לפחות מכוח ההצבעה של

ה הנכס שנרכש על ידי חברה כאמור בסעיף קטן (א), וכן במכירת המניות שנתקבלו על ידי המוכר
ה, ייחשב כמחיר המקורי שלהם - יתרת מחירו המקורי של הנכס בידי המוכר כאמור בסעיף קטן
זרכישה של הנכס ביום שבו רכש אותו מי שמכרו לחברה.

יחול על ריווח הון שהגיע לאדם או למספר בני אדם מנכס שנמכר עד ליום י"ח בטבת תשנ"ד (1)

שנקבע לו פחת

שום ריווח הון ממכירת נכס בר-פחת, ותוך תקופה של שנים עשר חדשים לאחר יום המכירה, או
לפניו, רכש נכס אחר לחילוף הנכס שמכר, במחיר העולה על יתרת המחיר המקורי של הנכס
ים לתבוע שייחשב כריווח הון רק הסכום שבו עודפת התמורה שנתקבלה בעד הנכס שמכר על
ורשאי הוא לעשות כן לגבי ריווח ההון כולו או לגבי ריווח ההון הריאלי בלבד; ומשעשה כן, הרי
ההון על הנכס שרכש, לכשיימכר, וסכום הפחת הניתן עליו לפי סעיף 21, יוקטן המחיר המקורי
1 ריווח הון שהיה לו במכירה הקודמת ולא נתחייב במס בגלל תביעתו של הנישום; על סכום
שווה לרווח הון שנצבר בחלקו לפני המועד הקובע, יחולו לגבי אותו חלק מרווח ההון, שיעורי
יפים 121 או 126, לפי הענין; לענין סעיף זה, "חלק רווח ההון שנצבר לפני המועד הקובע" –
זסו לכלל רווח ההון הוא כיחס שבין התקופה שמיום הרכישה ועד למועד הקובע כשהוא מחולק
ישה ועד ליום המכירה.

סעיף קטן (א) לא יחול לגבי רווח הון ממכירת נכס שהוא אחד מאלה:

כב נוסעים פרטי כהגדרתו בתקנות התעבורה, התשכ"א-1961, ששימש בידי המוכר להחכרה או
יה אחרת;

ות במקרקעין הנמצאים מחוץ לישראל;

ס שנמכר במכירה רעיונית כאמור בסעיף 100א1.

שום רווח הון ריאלי ממכירת זכות במקרקעין הנמצאים מחוץ לישראל כאמור בסעיף קטן (ב) (2)

יין הזר ביחס לדחיית רווח הון בחילוף המקרקעין הנמכרים במקרקעין אחרים הנמצאים באותה
פרקעין הנרכשים), יחולו הוראות אלה:

שולמו מסי חוץ כהגדרתם בסעיף 199, במדינת החוץ שבה נמצאים המקרקעין הנרכשים בשל
ז, יינתן זיכוי בשל מסי החוץ ששולמו על חלק רווח ההון שנדחה, כנגד המס החל על הנישום
המס שבה שולמו מסי החוץ, תחילה בשל רווח הון שהופק מחוץ לישראל, והיתרה כנגד הכנסות
שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל; לא היה ניתן לקבל זיכוי כנגד הכנסות חוץ כאמור, יינתן
כנגד המס החל על הכנסות שהופקו או נצמחו בישראל מכל מקור שהוא; סכום שלא ניתן לקזזו,
ו מקצתו, כנגד מסי החוץ ששולמו בשל המקרקעין הנרכשים, יוחזר לנישום בתום שנת המס שבה
במקרקעין הנרכשים;

זיכוי כאמור בפסקה (1) יחול בהתקיים תנאים אלה:

א) על חילוף המקרקעין היו חלות הוראות סעיף זה אילו המקרקעין הנמכרים לא היו נכס שהוא
וקרקעין מחוץ לישראל;

ב) הנישום הוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה, שחילוף המקרקעין במדינת החוץ לא התחייב
מס בשל הוראות הדין הזר במדינת המקור הדומות במהותן להוראות סעיף זה;

כיום הזיכוי כאמור בפסקה (1) לא יעלה על מסי החוץ שהיה ניתן לקבל בשלהם זיכוי לפי הוראות
, פרק שלישי, סימן ב' בשל רווח ההון הנדחה אשר נבע מהמקרקעין הנמכרים, או על סכום המס
ז בישראל בשל רווח ההון הנדחה אשר נבע מהמקרקעין הנמכרים, כשהוא מתואם לפי שיעור
המדד מתום 30 ימים לאחר מכירת המקרקעין הנמכרים ועד תום שנת המס שבה נמכרו המקרקעין
ים;

יתרה יתרה של מסי החוץ אשר לא ניתן בשלה זיכוי לפי הוראות פסקאות (2) ו-(3), יחולו עליה
ז חלק י', פרק שלישי, סימן ב'.

ון יהיה פטור ממס אם הוא נובע מאחד מאלה:

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

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

זוטל);

זתנה למדינה, לרשות מקומית, לקרן קיימת לישראל, לקרן היסוד - המגבית היהודית המאוחדת
ל, או למוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2);

זתנה לקרוב וכן מתנה ליחיד אחר אם שוכנע פקיד השומה כי המתנה ניתנה בתום לב ובלבד
ל המתנה אינו תושב חוץ;

זמחקה);

זוח הון שהיה ליחיד במכירה או בפדיון של יחידה בקרן נאמנות חייבת.

זזיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), פטור ממס על רווח
זזכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל, אם מכרו בתוך עשר שנים מהיום שהיה לתושב ישראל;
זזה, "נכס" - למעט נכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף קטן (א)5 החל ביום "א
זהתש"ז (1 בינואר 2007);

זזושב חוזר כהגדרתו בסעיף 14(ג) פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שרכש מחוץ לישראל
זת היותו תושב חוץ, אם הנכס, לרבות הזכות או הזכות בחבר בני אדם תושב חוץ, אינו זכות
זין או בעקיפין, לנכס שהיה מצוי בישראל, והכל אם מכרו בתוך עשר שנים מיום שהיה לתושב
זלעניין זה, "נכס" - לרבות נכסים מחוץ לישראל שהם ניירות ערך מוטבים כהגדרתם בסעיף

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

זחוץ פטור ממס על רווחי הון במכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל, אם רווח ההון אינו

היה זכאי תושב החוץ לפטור במכירתו לפי סעיף קטן (ב3), יחויב חלק רווח ההון שהיה נצמח - נמכר לפני יום רישומו למסחר בבורסה ולא יותר מסכום רווח ההון במועד מכירת נייר הערך, ע בסעיף 91, ובלבד שוויו ביום הרישום גבוה משוויו ביום רכישתו ושהתמורה במועד מכירתו ו רכישתו; הוראת סעיף זה לא תחול על רווח הון במכירת מניה בקרן להשקעות במקרקעין או יות קרן להשקעות במקרקעין וכן על רווח הון במכירת איגרת חוב או מילווה של מדינת ישראל מים למסחר בבורסה בישראל ושהמועד לפדיונם אינו עולה על 13 חודשים מלאים מיום הוצאתם יה מדינה קצר מועד) ועל עסקה עתידית שנכס הבסיס שלה הוא במישרין או בעקיפין מילווה

שב חוץ פטור ממס על רווח הון שהיה לו במכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל, או במכירת חבר-בני-אדם תושב חוץ שעיקר נכסיו הם זכויות, במישרין או בעקיפין, בנכסים הנמצאים ל, אם התקיימו כל אלה:

(א) רווח ההון אינו במפעל קבע שלו בישראל;

(ב) (נמחקה);

(ג) הרכישה של נייר הערך לא היתה מקרוב ולא חלו לגביה הוראות חלק ה2, או הוראות סעיף 7 לחוק מיסוי מקרקעין;

(ד) (נמחקה);

(ה) (נמחקה);

(ו) נייר הערך לא נסחר בבורסה בישראל במועד המכירה.

זוראת פסקה (1) לא תחול על רווח הון במכירת נייר ערך של חברה שביום רכישתו ובשנתיים למכירתו, עיקר שווים של הנכסים שהיא מחזיקה, במישרין או בעקיפין, מקורו באחד או יותר

(א) זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין כהגדרתן בסעיף 1 ולרבות כל זכות אחרת במקרקעין כמשמעותה בחוק המקרקעין, התשכ"ט-1969;

(ב) זכות שימוש במקרקעין או בכל נכס המחובר למקרקעין בישראל;

(ג) זכות לניצול משאבי טבע בישראל;

(ד) זכות לפירות ממקרקעין הנמצאים בישראל.

ווראות סעיף קטן זה יחולו, בשינויים המחויבים, גם על יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), ובלבד שבמועד רכישתו של נייר הערך היה תושב חוץ, לענין רווח ההון הוראות סעיף קטן (ב) כאילו נייר הערך היה נכס שהיה לו מחוץ לישראל לפני לתושב ישראל כאמור.

זר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים, הגבלות והוראות לענין סעיף

צר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי בצו לפטור משתלום המס, כולו או מקצתו, רווח הון

יוח הון הנובע מסוגים של עסקאות, ובלבד שאינן בנכסים הנסחרים או הרשומים למסחר בבורסה יק מוסדר או לגבי נכסים הנסחרים או הרשומים למסחר כאמור;

ווח הון ממכירת איגרת חוב המירה למניה הנסחרת בבורסה או בשוק מוסדר, בישראל או מחוץ ל, בין בכלל ובין לסוגי נישומים, והכל בתנאים שקבע.

וח הון

יר בחלק זה, רשאי שר האוצר לקבוע בתקנות את השיטה לחישוב ריווח ההון, הן באופן כללי והן , ובלבד שקביעה באופן כללי תהיה טעונה אישורה של ועדת הכספים של הכנסת.

אי לדרוש ממוסד בנקאי כמשמעותו בחוק בנק ישראל, תשי"ד-1954, מאדם שעסקו או חלק בניירות ערך בשביל אחרים, או ממי שמחזיק בניירות ערך בשמו הוא בשביל פלוני, שימסרו לו המסחר בניירות הערך או החזקתם כאמור.

אי עסקי

י השומה שאדם העביר נכס שבבעלותו לעסקו כמלאי עסקי או שהפך נכס קבוע בעסקו למלאי יף זה - העברה), יחולו הוראות אלה:

לפו אררט שווים מיום שררש הוינשות אח הורם עד יוח ההטררה יראו אח ההטררה רמרירה אולח

זכר מקצתו, לא יהא חייב בתשלום מס בסכום העולה על התמורה שקיבל באותה מכירה; א חלפו ארבע שנים כאמור, לא יראו את ההעברה כמכירה ויראו את יתרת המחיר המקורי כמחיר הנכס לנישום.

ז תושב ישראל

ז אדם תושב ישראל שחדל להיות תושב ישראל, ייחשב כנמכר ביום שלפני היום שבו חדל להיות

זמור בסעיף קטן (א) שלא שילם את המס במועד שבו חדל להיות תושב ישראל, יראו אותו כאילו שלום המס למועד מימוש הנכס, ובמועד המימוש ישלם את המס החל בשל מכירת הנכס במועד שב ישראל, בסכום השווה לסכום המס החל על חלק הרווח החייב; ואולם הפרשי הצמדה וריבית, ז1: ייווספו רק החל במועד המימוש ועד לתשלום המס בפועל.

האמור בסעיף קטן (ב), היתה מכירת הנכס חייבת בתשלום מס בישראל במועד המימוש, ישולם ז רוח הרווח במועד המימוש, במקום המס על פי הוראות סעיף קטן (ב).

יף זה –

ז החייב – רווח הרווח הריאלי במועד המימוש כשהוא מוכפל בתקופת ההחזקה שמיום הרכישה שבו חדל להיות תושב ישראל, ומחולק בסך כל התקופה שמיום הרכישה של הנכס ועד ליום

מכירת הנכס בפועל;

ות מניות וזכויות שהוענקו כאמור בסעיפים 3(ט) ו-102.

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה, לרבות הוראות ננין הגשת דוחות.

ערוך

בסעיף זה –

ז למעט חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף 64א ולמעט קרן להשקעות במקרקעין כמשמעותה

זי שערך – חלוקת דיבידנד מרווחי שערך;

זוך – עודפים שלא התחייבו במס חברות, מהסוג שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של זלה על 1,000,000 שקלים חדשים שיחושב באופן מצטבר מיום רכישתו של הנכס; לעניין זה, זם הכלולים בהון העצמי של חברה שאינם הון מניות או פרמיה כהגדרתה בחוק החברות, והכול זיים המבוקרים או הסקורים שערכה החברה בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים.

זזרה חלוקה מרווחי שערך, יראו את הנכס שבשלו נרשמו בדוחות הכספים של החברה המחלקת זלו נמכר ביום החלוקה (בסעיף זה – מכירה רעיונית) ונרכש מחדש ביום האמור (בסעיף זה – זל מכירה רעיונית ורכישה רעיונית יחולו הוראות חלק זה בשינויים אלה:

תמורה בשל המכירה הרעיונית תהיה סכום החלוקה המגולמת בתוספת יתרת המחיר המקורי של זנמכר; לעניין זה, "סכום החלוקה המגולמת" – אחד מאלה:

(א) סכום החלוקה מרווחי שערך כשהוא מחולק באחד פחות שיעור מס החברות לפי סעיף ז12(א);

(ב) סכום החלוקה בתוספת סכום המס, שהיה על החברה לשלם כדי שיוותר לה רווח הון השווה זסכום חלוקת רווחי השערך, אם הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי המס בשל המכירה זרעיונית שונה מהאמור בפסקת משנה (א);

זאו את יום חלוקת רווחי השערך כאמור ברישה כיום רכישה חדש של הנכס ומחירו המקורי יהיה זה כאמור בפסקה (1);

זצורך חישוב פחת בשל הנכס לאחר הרכישה הרעיונית, יופחת מהמחיר המקורי סכום השווה זהאינפלציוני כהגדרתו בסעיף 88, שחושב לצורך המכירה הרעיונית (בסעיף זה – המחיר המקורי זכן);

זחישוב סכום אינפלציוני כהגדרתו בסעיף 88 במכירה בפועל של הנכס או במכירה רעיונית נוספת זרכישה הרעיונית (בסעיף זה, כל אחת מהן – מכירה נוספת), ייקבע המחיר המקורי בהתאם זהמקורי המעודכן, ויתרת המחיר המקורי המתואם תחושב בהתאם למחיר המקורי המעודכן;

זמכירה נוספת ייווסף ליתרת המחיר המקורי המתואם של הנכס סכום הפסד ריאלי מהמכירה זית; לעניין זה, "הפסד ריאלי מהמכירה הרעיונית" – הסכום שבו עולה יתרת המחיר המקורי זם של הנכס בעת המכירה הרעיונית על התמורה שחושבה בהתאם להוראות פסקה (1);

זחישוב הפסד הון במכירה הנוספת, יופחת מהפסד הרווח סכום אינפלציוני שחושב לצורך המכירה זה על פי יתרת המחיר המקורי המתואם על ידי הרווחים הריאליים הנובעים מן המכירה.

ל אף האמור בפסקה (2), במכירה נוספת על ידי חברת בית כמשמעותה בסעיף 64, על ידי אגודה ית חקלאית כמשמעותה בסעיף 62, או על ידי בעלי זכויות באיגוד מתפרק לפי סעיף 71 לחוק מקרקעין, של נכס שאילו היה נמכר בפועל במועד המכירה הנוספת בהתעלם מכל המכירות יות או הרכישות הרעיוניות, היה חייב במס, כולו או חלקו, לפי סעיף 91(ב1), או לפי סעיף 1(1) לחוק מיסוי מקרקעין, יראו כיום הרכישה, לעניין חישוב רווח הון ריאלי עד המועד הקובע, ון ריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד השינוי, שבח ריאלי עד ליום התחילה או שבח ריאלי יום התחילה ועד למועד השינוי, את יום רכישת הנכס בפועל על ידי החברה או האגודה או המתפרק, בהתעלם מהמכירה הרעיונית ומהרכישה הרעיונית.

המבצעת חלוקת דיבידנד לפי סעיף זה, רשאית לבחור את סדר החלוקה מתוך העודפים הקיימים

זאוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות בצו את הסכום הנקוב בהגדרה "רווחי טן (א), ובלבד שהשינוי הראשון לא ייעשה לפני יום כ"ט בתמוז התשע"ט (1 באוגוסט 2019).

זיות למניות הנסחרות בבורסה

שום מניות של חברה בבורסה בישראל או רישום מניות של חברה תושבת ישראל בבורסה מחוץ ל, שנעשה לפני שנת המס 2006, ייחשב כמכירת מניות החברה ביום הרישום, זולת אם בעל ו ביקש שלא ייחשב כך שעה שהגיש לראשונה לאחר הרישום דוח לפי סעיף 131 ;

יקש בעל המניות שרישומן של המניות לא ייחשב כמכירתן, כאמור בפסקה (1), יחויב במס בעת המניות לראשונה ולא יחולו הוראות סעיף 97(ב2).

ל אף האמור בפסקה (2), רשאי בעל המניות לחזור בו מהבקשה בשעת מכירת המניות לראשונה את המס שהיה מגיע בשל הרישום, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף (א), החל במועד שבו היה עליו לשלם את המס כאמור בפסקה (1) אילולא ביקש כאמור, בתוספת חל ביום רישומן לבורסה ועד ליום המכירה כקבוע בסעיפים 91(א) או (ב) או 97(ב2), לפי הענין; ועל המניות במס כאמור בפסקאות (1) ו-3), יראו את יום רישום המניות למסחר בבורסה כיום המניות, ואת התמורה שנקבעה לענין אותן פסקאות כמחיר המקורי שלהן.

יף קטן (א) -

מניות – לרבות זכויות למניות ולמעט מניות או זכויות כאמור, שנרכשו לאחר שהוצעו למכירה על פי תשקיף שבו צוין שהבורסה הסכימה לרישום המניות למסחר בה ;

זכרו המניות לאדם (להלן – המקבל), כשעל המכירה חל פטור ממס או שהמכירה לא חויבה במס ראו בכך מכירה ; מכר אותן המקבל – יראו בכך מכירה לראשונה.

האמור בסעיף קטן (א) לא יחול לגבי מניות שנרשמו למסחר לאחר יום כ"ה בטבת תשנ"ב (31 יר: 1991), שבעת מכירתן חל לגביהן סעיף 6(ז1) לחוק תיאומים בשל אינפלציה ; ולגבי מניות זו למסחר לאחר יום כ"ב בטבת תש"ס (31 בדצמבר 1999), שבעת מכירתן חלים על בעליהן ז לפי סעיף 130א ;

אמור בפסקה (1) לא יחול לגבי מכירת מניות כאמור בפסקה האמורה אשר בעת רישומן לא חלו ליהן פרק ב' לחוק התיאומים בשל אינפלציה, או הכללים לפי סעיף 130א, ובלבד שבשעת מכירת ו בחר בעליהן לחזור מהבקשה כאמור בסעיף קטן (א).

לאחר הרישום למסחר בבורסה, מניות הטבה שהגדרתן בסעיף 94, בשל מניות שנרשמו למסחר יראו את מניות הטבה או את מרכיב הטבה כאמור בסעיף 94, כחלק מהמניות שנרשמו, לכל

האמור בסעיף 94ב, במכירת מניה לפי סעיף זה יחולו הוראות אותו סעיף על רווחים ראויים חברה החל בתום שנת המס שקדמה לשנת רכישת המניה עד לתום שנת המס שקדמה למועד ורסה ; ואולם אם ביקש בעל המניות שרישומן של המניות לא ייחשב כמכירתן ולא חזר בו במועד זו הוראות הסעיף על רווחים ראויים לחלוקה עד לתום שנת המס שקדמה למועד מכירתה של ז סעיף זה, "רווחים ראויים לחלוקה" - כהגדרתם בסעיף 94ב.

וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לענין מחיר מקורי ויום רכישה ולענין וחר בבורסה בלא הנפקה לציבור.

יורה הטיעון ויורה בהחלטת ויאל דמות, ויטיע לרבות עם החלטות הוראות ליוני מניות ויורה

וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין רווח הון במכירת נייר ערך, הוראות

דרך והשיטה לחישוב רווח ההון ורווח ההון הריאלי, קביעת עיתויו וחישוב המס, דרך כלל או ניכוי המס, לרבות לענין קיזוז הפסדים בעת ניכוי המס;

תרת הוצאות ואופן ייחוסן;

גבי נכס שיום רכישתו לפני המועד הקובע, או שיום רכישתו לפני מועד רישומו למסחר בבורסה, לו לגביו הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה או הוראות לפי סעיף 130א – תיאומים והוראות לרבות הוראות בדבר שיעור המס, חישוב רווח ההון וקיזוז הפסדים;

סיבות ותנאים שבהם תיחשב הכנסה ממכירת נייר ערך כהכנסה לפי סעיף 2(1), דרך כלל או לפי החזקה בנייר הערך;

שיטה לחישוב דמי הניכיון, לרבות קביעת סוגי מקרים שבהם יצורפו דמי הניכיון לתמורה;

סוגי מקרים שבהם תיחשב עסקה עתידית כעסקת גידור ונסיבות שבהן תיחשב עסקה כאמור; שההכנסה ממנה היא הכנסה לפי סעיף 2(1), או שבהן תצורף תוצאתה לנכס או להתחייבות יום, בתנאים שנקבעו; לענין פסקה זו, "עסקת גידור" – עסקה עתידית שנעשתה לשם הגנה על ל נכס או של התחייבות, קיימים או עתידים, ובלבד שדווח עליה בהתאם לכללים שנקבעו;

ענין עסקה עתידית, ולענין עסקת השאלה או שאילה של נייר ערך, מכירה בחסר של נייר ערך, וכן ת כאמור בין צדדים קשורים – נסיבות שבהן תיחשב העסקה כמכירה והדרך לחישוב ההכנסה;

טור ממס או שיעור מס מופחת על הכנסות של תושב חוץ מנייר ערך הנסחר בבורסה או בתאגיד ממכירת יחידה או מפדיונה או על רווחים שקיבל בשל יחידה;

הוראות ותנאים אשר בהתקיימם יותר ניכוי הוצאות ריבית ריאלית והפרשי הצמדה, השיטה במ, הגבלת שיעור הריבית הריאלית שיותר בניכוי כאשר מתקיימים יחסים מיוחדים בין המלווה וכן דרכי ההוכחה של ייחוס ההלוואה ושל הוצאות הריבית הריאלית והפרשי הצמדה, לנייר

הוראות ותנאים לענין מכירות ועסקאות בין קרובים או בין צדדים למכירה או לעסקה שמתקיימים יחסים מיוחדים, לרבות הוראות לענין קביעת התמורה, המחיר המקורי ויום הרכישה;

זנאים ונסיבות שבהתקיימם יראו בעל מניות כבעל מניות מהותי, נוסף על האמור בסעיף 88, אם בי החברה הוראות חלק 2;

מקרים שבהם יראו יחידה בקרן נאמנות פטורה כנמכרת וכנרכשת מחדש, לענין בעלי יחידה ים או לענין כלל בעלי היחידות, והכל בתנאים ובתיאומים שהורה.

ביעת הוראות כאמור בסעיף קטן (א)9, תבע יחיד ניכוי הוצאות ריבית ריאלית והפרשי הצמדה ה לו במכירת ניירות ערך במס בשיעור של 30%.

אי, לענין רווח הון במכירת נייר ערך, לקבוע כללים בדבר דוחות שיוגשו לפקיד השומה על ידי ר: בורסה, תאגיד בנקאי, מנהל תיקי השקעות וקרן להשקעות במקרקעין, וכן אישורים שעליהם עיף זה, "מנהל תיקי השקעות" – כהגדרתו בחוק הסדרת העיסוק ביעוץ השקעות ובניהול תיקי 1995.

חלק ה'1: הקצאת מניות לעובדים

ובדים

ה –

בחירה של חברה מעבידה באחד משני מסלולי מיסוי להקצאת מניות לעובדים באמצעות נאמן, ה או מסלול רווח הון;

ו – כהגדרתו בסעיף 32(9);

ות באמצעות נאמן" – הקצאת מניות של חברה מעבידה לעובד, ובלבד שהעובד אינו בעל שליטה או בעקבותיה והתקיימו בה כל אלה:

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

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

זכנית ההקצאה והנאמן אושרו על ידי פקיד השומה, ואולם אם לא השיב פקיד השומה בתוך 90

דה" – כל אחד מאלה :

מעביד שהוא חברה תושבת ישראל או חברה תושבת חוץ שיש לה מפעל קבע או מרכז מחקר , בישראל, אם אישר זאת המנהל (לענין זה – המעביד) ;
ברה שהיא בעלת שליטה במעביד או שהמעביד בעל שליטה בה ;
ברה שאותו אדם הוא בעל שליטה במעביד ובה ;
ז" –

ג' גבי הקצאת מניות באמצעות נאמן - מועד העברת המניה מהנאמן לעובד או מועד מכירת המניה הנאמן, לפי המוקדם מביניהם ;

גבי הקצאת מניות שלא באמצעות נאמן - מועד מכירת המניה לרבות מכירת מניה שמקורה בזכות זה ;
בות זכות לרכישת מניה ;

ו'מה למסחר בבורסה" – לרבות מניה בחברה שמניותיה, כולן או חלקן, רשומות למסחר בבורסה ישראל ;

שפקיד השומה אישרו כנאמן לצורך סעיף זה, לרבות עובד ;
בות נושא משרה בחברה, אך למעט בעל שליטה ;

זה" – התמורה או השווי במועד המימוש, בניכוי הוצאות שהוציא העובד ברכישת המניה כשהן צאה ועד למועד המימוש, וכן הוצאות שהוציא העובד בשל המכירה ;
ה" – כל אחד מאלה :

ח' חרה החברה במסלול הכנסת עבודה – תקופה של 12 חודשים מיום שבו הוקצו המניות והופקדו מן ;

ח' חרה החברה במסלול רווח הון – תקופה של 24 חודשים מיום שבו הוקצו המניות והופקדו בידי

במכירה שלא מרצון כהגדרתה בסעיף 103 או במכירה מסוג אחר שקבע השר – מועד מכירה

י' של עובד מהקצאת מניות בחברה מעבידה באמצעות נאמן לא תחויב במס בעת ההקצאה ויחולו יאות אלה :

ז' חרה החברה המעבידה במסלול הכנסת עבודה, יראו את הכנסתו של העובד כהכנסה לפי סעיף (2) לפי הענין, בסכום שווי ההטבה ;

ז' חרה החברה המעבידה במסלול רווח הון, והנאמן החזיק במניות עד תום התקופה לפחות, יראו סתו של העובד כרווח הון בסכום שווי ההטבה, והוא יחויב עליו במס בשיעור של 25% ;

ל' אף האמור בפסקה (2), היתה המניה המוקצית מניה הרשומה למסחר בבורסה, או מניה בחברה ויה נרשמו למסחר בתוך 90 ימים ממועד ההקצאה, יראו את חלק שווי ההטבה בגובה ממוצע של מניות החברה בבורסה בתום שלושים ימי המסחר שקדמו להקצאה, או בתום שלושים ימי שלאחר הרישום למסחר כאמור, לפי הענין, בניכוי הוצאות, כהכנסה לפי סעיף (1)2 או (2) לפי ואת יתרת שווי ההטבה כרווח הון החייב במס בשיעור של 25%, ובלבד שהסכום שנקבע כהכנסה יף (1)2 או (2) כאמור, לא עלה על שווי ההטבה במועד המימוש ; לענין תיאום ההוצאות שהוציא רכישת המניה המוקצית, יוכפלו הוצאות כאמור במדד יום ההקצאה או יום הרישום למסחר, לפי ויחולקו במדד יום ההוצאה, והכל יתואם מיום ההקצאה או הרישום, לפי הענין, ועד למועד ז.

ז' אף האמור בסעיף זה, בחרה החברה במסלול רווח הון ומועד המימוש חל לפני תום התקופה, ז' הכנסתו של העובד כהכנסה לפי סעיף (1)2 או (2), לפי הענין.

ז' הכנסתו של עובד מהקצאת מניות שאינה הקצאה באמצעות נאמן, תחויב במס במועד ההקצאה, ז' לפי הוראות סעיף (1)2 או (2) לפי הענין, ובמועד המימוש - כהכנסה כאמור בחלק ה או חלק הענין.

ז' אף האמור בפסקה (1), הכנסתו של עובד מהקצאה של זכות שאינה רשומה למסחר בבורסה ז' מניה שלא באמצעות נאמן, לא תחויב במס במועד ההקצאה, ובמועד המימוש תחויב במס ז' לפי סעיף (1)2 או (2), לפי הענין.

ב' הקצאת מניות כאמור בסעיפים קטנים (ב)1 ו-3 ו-1(ג), תותר בניכוי, לחברה המעבידה נובד בה, הוצאת שכר בשל הקצאה כאמור בגובה הכנסת העובד לפי סעיף (1)2 או (2) או בגובה ההשתתפות שבהם חויבה בשל התחייבותה לחברה המעבידה המקצה, לפי הנמוך, והכל בשנת בה נוכח המס בשל הכנסת העובד והועבר לפקיד השומה.

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

1 סעיף 3(ט) לא יחולו על הקצאת מניות לעובדים בחברה מעבידה לרבות על התחייבות להקצאה

2 האמור בסעיף 100א, שיעור המס שיחול על חלק הרווח החייב בידי עובד שחדל להיות תושב אותו סעיף, יהיה לפי שיעור המס הקבוע בסעיף 121, בכל אחד מאלה:

הקצאת מניות באמצעות נאמן שלגביה בחרה החברה במסלול הכנסת עבודה;
הקצאת מניות באמצעות נאמן שלגביה בחרה החברה במסלול רווח הון ואולם המניה מומשה
ים התקופה;

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

3 לפי סעיף זה תחול על כל עובד אשר לו הוקצו המניות, ועל כל הקצאת מניות שבוצעה בשנה שבה היתה ההקצאה הראשונה ואילך, כל עוד לא בחרה החברה אחרת; חברה לא תהיה רשאית אם כן חלפה שנה לפחות מתום השנה שבה היתה ההקצאה הראשונה שנעשתה לאחר הבחירה

ישאי לקבוע כל אחד מאלה:

נאים לענין ההקצאה;

4 וזאת לגבי חיוב העובד במס כשלא נתמלאו לגביו התנאים שנקבעו בסעיף זה או לפיו, כולם או
5, בשל מימוש מניות במכירה שלא מרצון;

מחקה);

6 ללים לענין הקצאת מניות לעובד שהוא תושב חוץ, לגבי תקופת עבודתו בישראל;

7 כללים לניכוי מס במקור ולהגשת דוחות על ידי החברה המעבידה והנאמן וקביעת מועדים
8.

חלק ה'2: שינוי מבנה ומיזוג

פרק ראשון: פרשנות ותחולה

9 שזמעות שיש לו בחלק ה' או בחוק מיסוי מקרקעין, לפי הענין, זולת אם יש בחלק זה הוראה

עברת כל הנכסים וההתחייבויות של חברה או של מספר חברות (להלן - חברה מעבירה) לחברה
(להלן - חברה קולטת), וחיסול החברה המעבירה ללא פירוק, בהתאם לצו מיזוג או בהתאם לפרק
ן בחלק השמיני בחוק החברות;

10 ענין סעיף 103כ, העברה של 80% לפחות מן הזכויות בחברה או בכל אחת מהחברות (להלן -
נעברת) לחברה אחרת בתמורה למניות שיוקצו בחברה האחרת, ובלבד שבעלי הזכויות והצדדים
ים להם, שהעבירו זכויותיהם בחברה הנעברת, העבירו את כל זכויותיהם בהעברה כאמור,
11 האחרת (להלן - תיקרא גם החברה האחרת "חברה קולטת");

12 יצוע שרשרת מיזוגים;

13 ל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, בין שהם
מחוץ לישראל;

14 צו שניתן לפי סעיף 351 לחוק החברות;

15 —

16 ענין מיזוג על פי צו מיזוג - תום שנת המס שבה ניתן צו המיזוג או תום שנת המס שקדמה לה,
שלא יקדם למועד הגשת הבקשה למתן צו המיזוג;

17 ענין מיזוג לפי הפרק הראשון בחלק השמיני לחוק החברות - תום שנת המס שבה חל המיזוג,
שלא יקדם למועד החלטת האסיפה הכללית של כל אחת מהחברות המתמזגות לפי סעיף 320(א)
18; חברות;

19 ענין מיזוג לפי סעיף 103כ - מועד החלפת המניות;

20 ושר" - מיזוג שבית המשפט אישר לפי סעיף 321 לחוק החברות או מיזוג שעל פי החלטת בית
21; לחוק החברות, אין לעכבו ואין למנוע את ביצועו במועד שקבע בית המשפט;

22 דרשת" —

23 לענין מיזוג על פי פסקה (1) להגדרת "מיזוג" - התקופה הארוכה מבין שני אלה: תקופה של
24 המתחילה במועד המיזוג או תקופה שתחילתה במועד המיזוג וסופה שנה לאחר תום שנת המס
25; תן צו המיזוג או אושר המיזוג, לפי הענין;

ענין מיזוג על פי פסקה (2) להגדרה "מיזוג" – התקופה שתחילתה במועד המיזוג וסופה שנתיים ד. האמור ;

עניין העברת נכסים לפי סעיפים 104 א עד 104 ג, או פיצול – תקופה של שנתיים מיום ההעברה או הפיצול, לפי העניין ;

יזוגים" - מיזוג נוסף אחד או יותר (להלן - מיזוג נוסף), שבו משתתפת חברה שהשתתפה במיזוג הלך התקופה הנדרשת של המיזוג הקודם, ובלבד שמתקיימים שני אלה :
נאי הזכאות לפי סעיף 103 ג מתקיימים לגבי כל אחד מהמיזוגים ;

ותנאים הקבועים לפי סעיף 103 ג(6) היו מתקיימים גם אילו המיזוג הראשון בשרשרת המיזוגים זוג נוסף, היו מתבצעים כמיזוג אחד במועד המיזוג הנוסף ; לשם כך יובא בחשבון שווי השוק של ת מהחברות שהשתתפו במיזוג במועד המיזוג הראשון ובכל אחד ממועדי המיזוגים הנוספים, מתואם לפי שיעור עליית המדד, ממועד אותו מיזוג שבו השתתפה כל אחת מהחברות עד למועד הנוסף האחרון ;

לחבר בני אדם (בהגדרה זו - תאגיד), או ליחיד - מי שמתקיים בו אחד מאלה :
רוב כהגדרתו בסעיף 76 ;

על שליטה בתאגיד ;

בר בני אדם שהתאגיד או שהיחיד בעלי שליטה בו ;

תאגיד ולחבר בני האדם יש אותו בעל שליטה ;

י-בני-אדם" - זכות בחבר-בני-אדם, המקנה זכות מהזכויות המנויות להלן, המוענקת בין במסמכי י-בני האדם או על פיהם ובין בהסכם עם חבר הנמנה עם חבר-בני-האדם :

ברות בחבר-בני-אדם או זכות לנכסיו בפירוק או זכות לרווחיו או זכות לניהולו או זכות להצבעה כל זכות אחרת בחבר ;

כות ברירה או זכות תביעה ביחס לכל אחת מהזכויות המפורטות בפסקה (1), מהחבר או מבעל הזכויות האמורות ;

נות להורות, במישרין או בעקיפין למחזיק בכל אחת מהזכויות המפורטות בפסקאות (1) ו-(2), על הפעיל את זכותו ;

" – (נמחקה) ;

– (נמחקה) ;

עברת נכסים והתחייבויות של חברה (להלן - החברה המתפצלת) לחברה אחרת או למספר חברות ברה החדשה) ;

הון" – (נמחקה) ;

- הסכום שאפשר היה לקבל במכירה ממוכר מרצון לקונה מרצון שאין ביניהם יחסים מיוחדים ;

מרצון" - מכירה שהיא אחת מאלה :

ורשה ;

כירה במסגרת הליכי פירוק שלא מרצון לפי פקודת החברות ;

כירה במסגרת הליכי פשיטת רגל ;

כירה מסוג אחר שקבע שר האוצר בתקנות ;

נמחקה) ;

" – (נמחקה) ;

ז" - כהגדרתו בסעיף 3(ט)(1)(ג) ;

" - מיזוג, פיצול או העברת נכסים תמורת מניות, הכל לפי חלק זה.

ייות רשומות, אגודות שיתופיות, קרנות נאמנות, עמותות, חברות ממשלתיות, יתיות וחברות עתירות מחקר ופיתוח

ז חלק זה יחולו גם לגבי שינויי מבנה של שותפויות רשומות, אגודות שיתופיות ועמותות, או לגבי הצדדים לו הוא שותפות רשומה, אגודה שיתופית או עמותה וכן על קרנות נאמנות מאתו סוג, וייבים וכן בשינויים נוספים שיוורה עליהם המנהל ; בסעיף קטן זה, "שותפות רשומה" – שותפות השותפויות [נוסח חדש], התשל"ה-1975, שאושרה בידי המנהל לעניין זה.

ל, בהתייעצות עם מנהל רשות החברות הממשלתיות, רשאי לאשר כי הוראות חלק זה יחולו על וחברות בת ממשלתיות בשינויים שקבע, לרבות אי תחולה של חלק מהוראות חלק זה, ובלבד של המדינה או של רשות הפיתוח כמשמעותה בחוק רשות פיתוח (העברת נכסים), תשי"א-1950, זכויות לנכסים בפירוק, בחברות כאמור, במישרין או בעקיפין, לא יפחת במועד שינוי המבנה, זן זה, "מנהל רשות החברות", "חברה ממשלתית", ו"חברה בת ממשלתית" - כהגדרתם בחוק ית, תשל"ה-1975.

זורות, בתקנות באישור ועדת הכספים של הכנסת, כי הוראות חלק זה יחולו לגבי שינויי מבנה של זן ופיתוח, כפי שיוגדרו בתקנות, בשינויים המפורטים בהן.

איים

ואוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי בתקנות, להגדיל כל יחס שנקבע בסעיף 103ג, ההחזקה הנדרשים באותו סעיף או לקצר את התקופה הנדרשת, והכל לענין התנאים לזכאות זלק זה; תקנות לפי סעיף זה יכול שיותקנו לסוגים מסוימים של שינויי מבנה או לסוגים מסוימים ברות מסוימות בשים לב לייחודיות חברות כאמור במשק.

רשאי, על אף האמור בהגדרה "מועד מיזוג" שבסעיף 103 ועל אף הוראת סעיף 105ג(9), לקבוע מועד פיצול אחר, בתנאים שקבע.

פרק שני: מיזוג חברות ואגודות שיתופיות

זכויות בחברה מעבירה אגב מיזוג, והעברת נכסי חברה מעבירה או התחייבויותיה לחברה קולטת בו במס לפי פקודה זו או לפי חוק מיסוי מקרקעין.

זום שבו לא מתחייבת מכירה במס על שבח מחמת האמור בסעיף קטן (א), תתחייב המכירה במס 0.5% משויה.

על אף האמור בסעיף קטן (ב), מכר בעל זכויות בחברה קולטת שהיה, ערב המיזוג, בעל זכויות מקרקעין שהשתתף במיזוג (בסעיף קטן זה – בעל הזכויות), במהלך התקופה הנדרשת, זכויות ו הקולטת, שהיו בידי מיד לאחר המיזוג, כולן או חלקן, לכל אחד מאלה (בסעיף קטן זה – ז הנמכרות), תהיה החברה הקולטת חייבת בתשלום הפרש מס הרכישה בשל הזכויות הנמכרות, ז לשווי המקרקעין שהוחזקו על ידי איגוד המקרקעין ערב המיזוג ובהתאם לשיעורי מס הרכישה ז פעולה באיגוד מקרקעין במועד המיזוג לפי חוק מיסוי מקרקעין, והכול בצירוף הפרשי הצמדה כהגדרתם בחוק האמור ממועד המיזוג עד מועד התשלום:

(א) החברה הקולטת;

(ב) בעל זכות בחברה הקולטת;

(ג) צד הקשור לגורם כאמור בפסקת משנה (א) או (ב);

זוראות פסקה (1) לא יחולו על מכירת זכויות בחברה קולטת אשר בעת המכירה הייתה איגוד זן.

זי פרק זה יחולו לגבי מיזוג, אם מתקיימים כל אלה:

החברות מבקשות להתמזג לתכלית עסקית וכלכלית כאשר המטרה העיקרית של המיזוג הינה זניהול ותפעול מאוחד של פעילותן;

ימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות אינן מהמטרות העיקריות של המיזוג;

נסים שהועברו אל החברה הקולטת במסגרת המיזוג מכל אחת מהחברות המעבירות ורוב הנכסים תה ערב המיזוג, לא נמכרו בתקופה הנדרשת, ונעשה בהם בתקופה האמורה שימוש מקובל, זין, במהלך עסקי החברה; לענין זה –

נכס – נכס כהגדרתו בסעיף 104, למעט ניירות ערך, הנסחרים בבורסה, שאינם מוחזקים בידי זליטה;

רוב הנכסים – נכסים שבמועד המיזוג שווי השוק שלהם היה למעלה מ-50% משווי השוק של סי החברה באותו מועד;

ענין פסקת משנה (ב), לבקשת החברות המתמזגות, לא ייכללו במנין רוב הנכסים, נכסים שהמנהל את מכירתם, או סוגי נכסים שקבע המנהל, והכל בתנאים שקבע, לרבות קביעת אחוז גבוה ז הקבוע בפסקת משנה (ב);

ענין פסקת משנה (ב) לא יראו חילוף נכסים שהוחל עליו סעיף 96 או סעיף 27 כמכירת נכסים, זלצורד קביעת רוב הנכסים יראו את הנכסים החדשים כאילו היו הנכסים המוחלפים:

הקולטת נמשכת, בתקופה הנדרשת, הפעילות הכלכלית העיקרית שהיתה בכל אחת מהחברות ערב המיזוג; לעניין זה יראו פעילות כלכלית כפעילות שההכנסות ממנה מתחייבות במס או חייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2(1), או שההכנסות ממנה מתחייבות במס או צפויות להתחייב עניין, לפי סעיף 2 למעט פסקה (1) שבו שהמנהל אישר כי הן הכנסות הנובעות מפעילות כלכלית זה לאישור כאמור תוגש לפני המיזוג;

המיזוג הקצתה החברה הקולטת מניות שוות זכויות לכל בעלי הזכויות בחברה המעבירה בהתאם סי בכלל הזכויות בחברה המעבירה, ולא ניתנה תמורה נוספת כלשהי במהלך המיזוג מאת החברה מאת כל אדם אחר, בין במישרין ובין בעקיפין;

ת שיש בחברה הקולטת אחרי המיזוג, לכלל בעלי הזכויות בכל אחת מהחברות המשתתפות בהתאם ליחס שבין שווי השוק במועד המיזוג של החברה שהם היו בעלי מניותיה ערב המיזוג, ושוק במועד המיזוג של כלל החברות המשתתפות במיזוג; המנהל יקבע את התיאומים הנדרשים קולטת היא בעלת מניות בחברה מעבירה;

ך הזכויות של כלל בעלי הזכויות בכל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג, במועד המיזוג יהווה 10% משווי השוק של הזכויות בחברה הקולטת במועד האמור;

שווי השוק של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג לא יעלה על פי תשעה משווי השוק של אחרת המשתתפת במיזוג, והכל במועד המיזוג;

שר האוצר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע סוגי מיזוגים שבהם יחולו מגבלות מהאמור בפסקאות משנה (א) ו-(ב);

הקולטת היא אחת מאלה:

תושבת ישראל שהתאגדה בישראל לפי פקודת החברות, חוק החברות או אגודה שיתופית נדה בישראל לפי פקודת האגודות השיתופיות;

ברה שאושרה בידי המנהל לענין זה והיא חברה תושבת חוץ או תושבת ישראל שהיא חברת חוץ זה בפקודת החברות או בחוק החברות; אישור כאמור יכול שיהיה מותנה במתן ערבות ובתנאים, כפי שיקבע המנהל;

הדוחות והמסמכים שיש להגישם לפי סעיף 103 יט(א);

ל בעלי הזכויות בחברות המשתתפות במיזוג מחזיקים יחד, מיד לאחר המיזוג, במלוא הזכויות הקולטת, ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי הזכויות ים, כולם או חלקם, מ-25% מכל אחת מהזכויות בחברה הקולטת;

וראות פסקת משנה (א) לא יחולו על חברה קולטת שהחזיקה, לפי מועד המיזוג, במלוא הזכויות המעבירה;

עלי הזכויות המחזיקים בזכויות הנסחרות בבורסה לא ייכללו במנין בעלי הזכויות, לענין פסקת (א), אלא אם כן היו במועד המיזוג בעלי שליטה; לענין זה, "בעלי שליטה" - למעט קופת גמל זמנות;

(i);

ה האמור בפסקה (8), לא יראו שינוי בזכויות לאחר המיזוג אם אחד או יותר מבעלי הזכויות שתתפות במיזוג –

כר זכויות שלא מרצון;

זכר בתקופה שתחילתה שנה ממועד המיזוג, את כל הזכויות שהיו לו בחברה הקולטת לרבות שהיו למי שהוא צד קשור לו, בתמורה למזומן בלבד; על רוכש הזכות יחולו התנאים כאמור זה כאילו היה בעל הזכות בחברה המשתתפת במיזוג במועד המיזוג; שר האוצר, באישור ועדת ה של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים נוספים לענין זה;

(ה);

(ה).

תמורה במזומנים

ה האמור בסעיף 103ג(4) ו-5(5), רשאים בעלי זכויות בחברה מעבירה לקבל תמורה במזומן בתמורה לזכויותיהם בחברה המעבירה, ולא יהיה בכך כדי לשלול את ההטבות הקבועות בפרק המיזוג התקיימו שני אלה:

עלי הזכויות וקרוביהם מכרו את כל מניותיהם בחברה המעבירה;

עלי הזכויות וקרוביהם לא קיבלו זכויות כלשהן בחברה הקולטת.

ה האמור בסעיף קטן (א), רשאים בעלי זכויות בחברה מעבירה לקבל תמורת זכויותיהם, נוסף על חברה הקולטת במהלך המיזוג, גם תמורה במזומן מאת החברה הקולטת, ולא יהיה בכך כדי האמורות בפרק זה, והכול אם מתקיימים כל אלה:

הז לרר אישור המנהל על פי רכונה ונהוגה לו לפני מועד המיזוג.

מהלך המיזוג שילמה החברה הקולטת לכל אחד מבעלי הזכויות בחברה המעבירה תמורה במזומן - שווה בהתאם לחלקו היחסי בזכויות בחברה המעבירה, שאינו עולה על 40% מסך התמורה לו;

החברה הקולטת, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, ערב המיזוג, בזכויות המעבירה בשיעור של 10% או יותר;

החברה המעבירה, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, ערב המיזוג, בזכויות הקולטת, בשיעור של 10% או יותר.

ה תמורה במזומן כאמור בסעיף קטן (א) או (א1) -

א' יחולו לגבי בעלי הזכויות שקיבלו תמורה כאמור ההטבות הקבועות בפרק זה, בקשר לאותה, והם יחויבו במסים החלים לפי כל דין;

חברה הקולטת תחויב, לגבי זכויות באיגוד מקרקעין ששולמה בעדן תמורה במזומן, במס רכישה ק מיסוי מקרקעין;

זכויות ששולמה בעדן תמורה במזומן והמחיר המקורי שלהן, יחושבו בהתאם ליחס שבין שווי ה ששולמה במזומן לשווי התמורה הכוללת שניתנה בעד כל הזכויות בחברה המעבירה.

ה ל יקבע בכללים תיאומים שייעשו לענין סעיף 103ג(4) ו-5) לגבי מיזוג שבו שולמה תמורה זעיף זה.

ה, "קרוב" - כל אחד מאלה:

רוב כהגדרתו בסעיף 88;

י שהוא בעל שליטה בחבר בני אדם שהוא בעל מניות בחברה הקולטת;

י שבעל מניות בחברה הקולטת הוא בעל שליטה בו.

במיזוג

- המקורי של נכס שהועבר לחברה קולטת במיזוג ויתרת המחיר המקורי, שווי הרכישה ויום הענין, לענין פקודה זו ולענין חוק מיסוי מקרקעין, יהיו כפי שהיו בחברה המעבירה אילו לא ¹ בין ששולמה במסגרת המיזוג תמורה במזומן כאמור בסעיף 103ד(א) או (א1), ובין שלא שולמה בי נכס כאמור שהוא מלאי, יראו כעלות המלאי את הסכום שנקבע כמלאי סופי לענין שומת שנת המס המסתיימת במועד המיזוג.

ת מניות

מניות החברה הקולטת שהוקצו במיזוג (להלן - המניה החדשה) יחולו הוראות אלה:

מחיר המקורי של המניה החדשה, את המחיר המקורי של הזכויות שהיו למעביר בחברה המעבירה זניה הישנה), כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד מיום רכישה ועד למועד המיזוג, ובניכוי י שהיה אילו נמכרה המניה במועד המיזוג, ובלבד שלא יפחת מהמחיר המקורי של המניה הישנה זחיר המתואם); ההפרש בין המחיר המקורי של המניה הישנה לבין המחיר המתואם ייקרא להלן 'אום'; לענין זה, "הפסד ריאלי" - הסכום שבו נמוך שווי השוק של המניה מהמחיר המקורי לה;

התיאום המהווה חלק מן המחיר המקורי של המניות הנמכרות יתווסף לתמורה ממכירת המניות ום אינפלציוני נוסף;

מועד הרכישה של המניה החדשה את מועד המיזוג ואולם במכירת מניה חדשה שהתקבלה תמורת אשר נרכשה עד מועד השינוי, יראו, לענין החיוב במס על רווח ההון הריאלי לפי סעיף 91(ב) או על השבח הריאלי לפי סעיף 48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, את יום הרכישה של המניה הישנה ה של המניה החדשה;

ל המניה תושב חוץ במועד המיזוג, והוא ביקש בעת המכירה של המניה החדשה כי יראו את שער ו נרכשה המניה הישנה כמדד לצורך חישוב המחיר המתואם, יהיה הפרש התיאום פטור ממס;

ת המניה החדשה, לראשונה, בידי מי שהיה בעל זכויות בחברה המעבירה ערב המיזוג, יחול פטור י בסעיף 97 או לפי סעיף 105ד(א), רק אם בעל הזכויות האמור היה זכאי עובר למועד המיזוג כאמור, אילו מכר את המניה הישנה עובר למועד המיזוג; ואולם התנאי לפי פסקה זו לא יחול על אמור בסעיף 97(א)5);

ז בעל הזכויות כאמור בפסקה 4(א) זכאי, עובר למועד המיזוג, לפטור ממס כאמור באותה פסקה, לפטור לפי סעיף 97(ב) במועד מכירת המניה החדשה, יחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 91, הון שהיה נצמח, אילו היתה המניה החדשה נמכרת לפני היום שבו היה זכאי בעל הזכויות האמור לפי סעיף 97(ב), ולא יותר מסכום רווח ההון במועד מכירת המניה;

¹ יקבע כללים לענין קביעת רווחים ראויים לחלוקה כמשמעותם בסעיף 94ב, שנצברו בחברה

זכרון קשורות

זכרון יקבע בתקנות, באישור ועדת הכספים של הכנסת, תיאומים הנדרשים לענין מיזוג של חברות בזכויות בחברה האחרת.

האמור בסעיף 101(ב)1, יחולו הוראות סעיף 101 אף על מניות שהקצתה החברה הקולטת, (4), על פי תשקיף.

לחברה מעבירה וחברה קולטת

כאמור בסעיף 28 או 29 שהיה לחברה מעבירה או לחברה קולטת עד למועד המיזוג ושניתן אות, יותר לקיזוז כנגד הכנסתה של החברה הקולטת החל בשנת המס שלאחר המיזוג, ובלבד יותר לקיזוז כאמור סכום העולה על 20% מסך כל ההפסדים של החברות המעבירות והחברה 5 מהכנסתה החייבת של החברה הקולטת באותה שנת מס לפני קיזוז ההפסד משנים קודמות, הכל 1.

כאמור בסעיף 92 שהיה לחברה מעבירה או לחברה קולטת עד למועד המיזוג והניתן להעברה לקיזוז כנגד ריווח הון של החברה הקולטת החל במועד המיזוג, ובלבד שבכל שנת מס לא יותר על 20% מסך כל הפסדי ההון של החברה המעבירה והחברה הקולטת או על 50% מריווח ההון, הכל לפי הנמוך ביניהם.

אף האמור בסעיף קטן (א), הפסד כאמור בו שלא ניתן היה לקזוז באותה שנה בשל ההגבלה לגבי זיהוי הכנסה החייבת, יקוזז בשנות המס הבאות בזו אחר זו, ובלבד שלא יקוזז הפסד כאמור בפסקה ספת הפסד כאמור בסעיף קטן (א) העולה על 50% מהכנסה החייבת של החברה לפני קיזוז משנים קודמות;

ל אף האמור בסעיף קטן (ב), הפסד כאמור בו שלא ניתן היה לקזוז באותה שנה בשל ההגבלה 50% מריווח ההון, יקוזז בשנות המס הבאות בזו אחר זו, ובלבד שלא יקוזז הפסד כאמור בפסקה זו הפסד כאמור בסעיף קטן (ב) העולה על 50% מריווח ההון של החברה לפני קיזוז ההפסד קודמות.

או הפסד הון כאמור בסעיפים קטנים (א) עד (ג) שלא ניתן היה לקזוז עד תום השנה החמישית, ניתן יהיה לקזוז החל בשנה השישית, בכפוף לאמור בסעיפים 28, 29 ו-92, לפי הענין.

האמור בסעיף קטן (ב), הפסד הון שהיה לאחת החברות המתמזגות לפני המיזוג ניתן יהיה לקזוז ז הון או שבח של החברה הקולטת שנבע ממכירת נכס שהיה ערב המיזוג בבעלות החברה לחברה הקולטת לפני מועד המיזוג, לפי הענין; על יתרת הפסד שלא ניתן לקיזוז על פי סעיף קטן זיפים קטנים (ג) ו-ד).

זאמור בסעיף קטן (א), הפסד שהיה לאחת החברות שהתמזגו מהשכרת בנין לפני יום המיזוג, ניתן 28(ח).

רשאי לקבוע, בתקופת ארבע השנים המנויה לפי סעיף 103(ב), כי הפסד או הפסד הון שחל עליו לא ניתן יהיה לקזוז בחברה הקולטת או שניתן יהיה לקזוז רק חלק ממנו, אם שוכנע שכתוצאה זתת מס בלתי נאותה עקב קיזוז ההפסד האמור; על קביעת המנהל ניתן לערער ויראוה לצורך זה זות כאמור בסעיף 103(ז), ובלבד שאם ביקשו החברות המתמזגות מהמנהל אישור מראש לפי נהל להודיע את החלטתו לפי פסקה זו ביחד עם מתן ההודעה לפי סעיף 103(ט)ה).

לות על קיזוז הפסד או הפסד הון לפי סעיף זה לא יחולו על הפסדים כאמור של חברה קולטת זוג, במלוא הזכויות בחברה המעבירה וששווי השוק שלה עלה באותו מועד על פי תשעה משווי זמעבירה; המנהל רשאי לקבוע בכללים נסיבות נוספות שבהתקיימן לא יחולו המגבלות על קיזוז ה.

ה

– לרבות שבח;

זת – לפני קיזוז הפסדים שנוצרו לפני מועד המיזוג לפי סעיף זה, אך למעט הכנסה שקוזז כנגדה

זת המנהל לתכנית מיזוג

ז הצעת מיזוג לרשם החברות בהתאם לפרק הראשון בחלק השמיני בחוק החברות, או הוגשה ט לצו מיזוג או לאישור המיזוג בידי בית המשפט, ניתן לפנות למנהל ולבקש אישור כי תכנית זים המפורטים בסעיף 103ג, ובלבד שהבקשה למנהל הוגשה לפני מועד המיזוג.

ז אישור לפי סעיף זה ישלם אגרת בקשה בסכום שיקבע שר האוצר בתקנות, ורשאי השר לקבוע עור משווי נכסי החברות המתמזגות או מהונן המתואם לאינפלציה או לפי חישוב אחר.

זה תכלול את כל הפרטים והעובדות המהותיים הנוגעים למיזוג הצפוי, ויצורפו אליה מסמכים, ז. הצהרות. הערכות. חוזה המיזוג או טיוטה סופית שלו. בקשת המיזוג שהוגשה לבית המשפט

ור, הכל כפי שיקבע המנהל בכללים; המנהל רשאי לדרוש כל פרט נוסף שייראה לו דרוש לענין

ישאי לאשר כי פרטי תכנית המיזוג עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 103ג, או כי יעמדו בהם אם נקטו פעולות שיקבע המנהל, וכן רשאי הוא להתנות את מתן האישור האמור בתנאים שיקבע.

יודיע לחברות את החלטתו ואת נימוקיו תוך 90 ימים מיום שהגיעו אליו הבקשה וכל המסמכים (ג), ואולם הוא יהיה רשאי, מטעמים שיירשמו, להאריך את המועד האמור עד 180 ימים, ובאישור ה נוספת, ובלבד שהודיע לחברות על ההארכה לפני חלוף המועד המקורי.

טת המנהל לפי סעיף קטן (ה) ניתן לערער כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב).

יב המנהל על הבקשה תוך המועד שנקבע לפי סעיף קטן (ה), יראו בכך אישור לכאורה שהמיזוג רטים בסעיף 103ג.

שר המנהל כי פרטי תכנית מיזוג ממלאים אחר התנאים הקבועים בסעיף 103ג, לא יוכל לחזור בו ר זה, אלא אם כן נתברר כי פרטים שנמסרו לו אינם נכונים או אינם מלאים באופן מהותי או ר כי פרטים מהותיים שפורטו כאמור לא נתקיימו או כי תנאים מהותיים שהתנה המנהל כאמור קטן (ד) לא נתקיימו;

חלטת המנהל לחזור בו מאישור ניתן לערער עליה כאילו היא צו לפי סעיף 152(ב).

הל אישור כאמור בסעיף קטן (ד), יחולו ההטבות הקבועות בפרק זה החל במועד המיזוג וכל עוד ז המיזוג כפי שהוגשו למנהל והתנאים הקבועים בסעיף 103ג.

לילתן

זהטבות לפי פרק זה בשנה פלונית, ולאחר מכן נתברר כי לא נתקיים במועדו תנאי מהתנאים 103ג, יודיע על כך פקיד השומה לצדדים למיזוג; ניתנה הודעה כאמור, יבוטלו ההטבות למפרע דדים למיזוג ובעלי מניותיהם יחוייבו במסים ובתשלומי החובה שניתן להם פטור מהם בתוספת ית ממועד המיזוג ועד מועד התשלום; לענין סעיף קטן זה יקבע המנהל כללים למניעת כפל מס.

הודעה כאמור בסעיף קטן (א) וכן דרישה להגיש דו"חות מהצדדים למיזוג או מבעלי מניותיהם - דו"חות המיזוג), יינתנו תוך ארבע שנים מתום שנת המס שבה נמסר לפקיד השומה דו"ח לפי 13. שענינו שנת המס שלגביה טוען פקיד השומה לאי קיום תנאי כאמור; ניתנה הודעה כאמור פקיד השומה שומות מתוקנות לצדדים למיזוג ולבעלי מניותיהם, לכל אחד מהם, לא יאוחר ים מתום שנת המס שבה הגיש דו"ח מיזוג, או תוך שנה נוספת אם אישר זאת המנהל;

ומה לפי סעיף קטן זה דינה לענין השגה וערעור כדין שומה לפי סעיף 145.

אגרות ותשלומי חובה אחרים שהחברה המעבירה חייבת לפי חוק מס כמשמעותו בחוק קיזוז (להלן בסעיף זה - חוק מס), לגבי שנות המס שלפני מועד המיזוג, ואם נשללו ההטבות לפי סעיף ימים כאמור המתייחסים לשנות המס שלאחר מועד המיזוג, ניתן יהיה לגבותם מכל אחד מאלה

החברה הקולטת;

ממי שהיה בעל שליטה בחברה המעבירה ערב המיזוג וקיבל במסגרת המיזוג מניות בחברה ת; ואולם לא ניתן יהיה לגבות ממנו סכום העולה על חלק יחסי מהתשלומים האמורים בהתאם בחברה המעבירה ערב המיזוג, כפי שנקבע לענין סעיף 103ג(4).

וניתן היה לחייב בו אדם או לגבות ממנו על פי חוק מס אילולא המיזוג, רשאי האחראי על ביצוע אותו או לגבותו ממנו גם לאחר המיזוג.

האמור בסעיף קטן (ב), אם בשנת מס פלונית ניתנו הטבות לפי חלק זה ובשנת מס מאוחרת יותר תנאים הקבועים בסעיף 103ג שהמועד לקיומו הוא באותה שנה, רשאי המנהל לקבוע כי ההטבות ברות המתמזגות או חלק מהן או לגבי בעל מניות פלוני, אם שוכנע כי אי קיום התנאי נגרם מחמת של מיעוט בעלי המניות, שלא בידיעה או שלא בשליטה של רוב בעלי המניות, או כי אי קיום ידיעה או שלא בשליטה של בעלי המניות.

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע בתקנות כי לגבי בעלי מניות שונים יחולו מידת אחריותם לאי קיום התנאי שבשלו נשללו ההטבות.

לטה לשלול הטבות לפי סעיף זה ניתן יהיה לערער במסגרת הערעור על השומה לשנת המס, ואם אותה שנת מס במהלך שנה מיום מסירת ההודעה האמורה בסעיף קטן (ב) (להלן - יום ההודעה), ליה בנפרד כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב) תוך שלושים ימים מיום ההודעה.

מים בשל אינפלציה

חיס בסעיף זה שלא הוגדרו במפורש בפקודה זו, יפורשו כמשמעותם בחוק תיאומים בשל

יה ורם מוגז או ורם מרוז לפי הסווי והוטרר לחררה כולמח רמיזוג יראהו ררזה מהמועד שהיה

שוב תיאומי הון כאמור בסעיף 3 לתוספת א' לחוק תיאומים בשל אינפלציה, בחברה קולטת, יראו פנקסי חברה מעבירה או בדו"חות שהגישה לתקופה שעד מועד המיזוג, כאילו נעשו בפנקס דו"חות שהגישה.

גרת ניכוי בשל אינפלציה שיש לחברה קולטת ולחברות מעבירות, שמקורה בתקופה המסתיימת לו הוראות סעיף 103ח, ואולם על יתרת ניכוי כאמור שלא הותרה בניכוי בשל מגבלת התקרה (: לחוק תיאומים בשל אינפלציה או בשל הוראות סעיף 7(ה) לחוק התיאומים בשל אינפלציה, לא לות הקבועות בסעיף 103ח; לענין סעיף קטן זה, "הכנסה חייבת" - כהגדרתה בסעיף 7 לחוק פלציה.

אוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע בתקנות תיאומים נוספים הנדרשים לענין לעידוד השקעות הון ולגבי מי שמנהל את ספריו במטבע חוץ.

י נכס

ייעודו של נכס בעת העברתו מחברה מעבירה לחברה קולטת, לא יחול הפטור הקבוע בסעיף אותו נכס, ויחולו הוראות סעיפים 85 או 100 לפקודה זו או סעיף 5(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, לפי הנכס מלכתחילה בידי החברה הקולטת.

יעודו של נכס שהועבר במסגרת מיזוג, תוך שנתיים ממועד המיזוג, וסכום המס שחייבים בו בשל מור קטן מסכום המס הכולל שהיו חייבים בו במועד המיזוג ובעת המכירה אילו נעשה שינוי יוג, יראו כאילו שונה הייעוד במועד המיזוג, והמס החל בשל כך ישולם בתוספת הפרשי הצמדה וג ועד יום התשלום בפועל.

ה קולטת

מקדמות המס שחברה קולטת חייבת בהן לשנת המס שתחילתה במועד המיזוג, יחושבו לפי חייבת לאותה שנה החברה המעבירה והחברה הקולטת אילולא המיזוג, בתיאומים כפי שיוורה

גד המיזוג בתום שנת מס שקדמה לשנה שבה ניתן צו המיזוג, או היה מועד המיזוג בתום שנת מס י נעשה המיזוג מאושר, יחושבו המקדמות בהתאם לאמור בסעיף קטן (א), החל ביום שבו ניתן צו י נעשה המיזוג מאושר, לפי הענין, ועד תום שנת המס שלאחר אותה שנה.

הרו במיזוג

בע כללים לגבי נכסים שהועברו במיזוג, ורשאי הוא לקבוע כי הדין שחל ערב המיזוג לענין פחת, ראות חוק תיאומים בשל אינפלציה, ימשיכו לחול לגביהם גם אחרי מועד המיזוג או שיחולו ז כפי שיקבע.

לחברה קולטת

ה הקבוע בסעיף 9(א7) לא יחול לגבי עובד של חברה מעבירה העובר לעבוד בחברה קולטת עקב ולא יראו העברתו כפרישה לענין הסעיף האמור; אולם תקופת עבודת העובד בחברה המעבירה, נ חישוב הפטור לפי הסעיף האמור, בעת פרישתו מהחברה הקולטת.

יקבע בכללים תיאומים לענין סעיף 102 בקשר לחברה קולטת, לחברה מעבירה ולעובדים, ורשאי ז כאמור לכל ענין אחר שבסעיף 102.

זבות בנסיבות מסויימות

רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע בתקנות נסיבות שבהתקיימן לא יותרו ההטבות ובלבד שלא יהא בקביעה כאמור כדי לשלול את ההטבות לגבי מיזוג שצו המיזוג לגביו או אישור 10ט ניתנו לגביו לפני פרסום התקנות האמורות.

זים מסויימים

ז בהסכמת שר המשפטים, רשאי לקבוע בתקנות פרטים שחייבים להיכלל בחוזה המיזוג ובתזכיר ז הקולטת, כתנאי לקבלת ההטבות הקבועות בפרק זה.

ות המתמזגות ובעלי הזכויות בהם יגישו לפקיד השומה, תוך שלושים ימים מהיום שבו ניתן צו י שבו נעשה המיזוג מאושר או ממועד המיזוג, לפי הענין ולפי המאוחר שביניהם, או תוך שישים פקיד השומה מראש, דין וחשבון הכולל את כל הפרטים והעובדות הנוגעים למיזוג, במישרין או ו המיזוג, החלטת בית המשפט לגבי מיזוג המאושר על ידו, חוזה המיזוג, אישורים, חוות דעת, ספיים, דו"ח על ייעוד הנכסים המועברים במסגרת המיזוג, פירוט הערכות השווי שנעשו לקראת

ב בהגשת דו"ח על פי סעיף זה ולא הגישו, יראוהו כאילו לא הגיש דו"ח על פי סעיף 131.
גן זה, "בעלי הזכויות" - למעט בעלי זכויות הרשומות למסחר בבורסה שאינם בעלי שליטה.

החלפת מניות

סעיף זה, "מיזוג על דרך החלפת מניות" - מיזוג כהגדרתו בפסקה (2) להגדרה "מיזוג" שבסעיף

ה' דרך החלפת מניות לא יחויב במס לפי פקודה זו או לפי חוק מיסוי מקרקעין אם מתקיימים בו כל
בסעיף 103ג, בשינויים המחויבים לפי הענין, ובלבד שהחברה הקולטת מחזיקה, מיד לאחר
ת בחברה הנעברת שהועברו לה אגב המיזוג, ושבהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות
מ-51% מכל אחת מהזכויות בחברה הנעברת.

או הפסד שנוצר עקב מכירת מניות החברה הנעברת בידי החברה הקולטת לא יותר לקיזוז בשנת
המיזוג ובמשך שנתיים שלאחריה, כנגד הפסד או רווח בחברה הקולטת, והכול לפי סעיף 28, 29
ובשלוש השנים הבאות לא יותר לקיזוז רווח או הפסד שנוצר עקב מכירת המניות כאמור כנגד
ר ממכירת נכסים שיום רכישתם קדם למועד המיזוג.

ז סעיף 103ח(ז) יחולו לעניין קיזוז הפסד או הפסד הון שהיה לחברה הקולטת לפני מועד המיזוג,
.

ד לפי סעיפים 103ב(ב) ו-103ב(ב), 103ד, 103ה, 103ו, 103ז, 103ט, 103י, 103יז, 103יח ו-103יט,
ה' דרך החלפת מניות בשינויים המחויבים לפי הענין, כל עוד לא נקבע אחרת בסעיף זה; ובלבד
יראו את הזכויות בחברה הנעברת כנכסים המועברים.

פרק שלישי: העברת נכסים תמורת מניות

, למעט –

יטלטלין של יחיד המוחזקים על ידיו לשימוש האישי או לשימוש האישי של בני משפחתו או
אדם התלויים בו;

לאי עסקי;

נות חזקה במקרקעין – בין שבדין ובין שביושר – המשמשים לצורכי מגורים ולא לשם השתכרות
;

זברה תושבת ישראל שהתאגדה בישראל לפי פקודת החברות, חוק החברות או אגודה שיתופית
נדה בישראל לפי פקודת האגודות השיתופיות;

זברה שאושרה בידי המנהל לענין זה והיא תושבת חוץ, או תושבת ישראל שהיא חברת חוץ
זה בפקודת החברות או בחוק החברות; אישור כאמור יכול ויותנה במתן ערבויות ובתנאים
כפי שיקבע המנהל;

- לרבות שבת.

זויות בנכס

מעביר את מלוא זכויותיו בנכס לחברה שאינה איגוד מקרקעין, תמורת קבלת הזכויות הקיימות
זוויב במס לפי פקודה זו או לפי חוק מיסוי מקרקעין, לפי הענין, אם נתמלאו כל אלה:

א) המעביר מחזיק מיד לאחר יום ההעברה זכויות המקנות לו לפחות 90% בכל אחת מהזכויות
חברה;

ב) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות שבהחזקתו של המעביר מ-25% מכל אחת
הזכויות בחברה, ואולם הוראות פסקת משנה זו לא יחולו אם הועבר הנכס לחברה עתירת מחקר
פיתוח, כהגדרתה לפי סעיף 103א(ב), ובתנאים שנקבעו לפי אותו סעיף, ובמהלך התקופה
נדרשת לא נמכרו זכויות בידי בעלי הזכויות בחברה האמורה, אשר היו בידיהם מיד לאחר יום
ההעברה;

חברה מחזיקה בנכס שהועבר אליה בתקופה הנדרשת;

יחס בין שווי השוק של הזכויות שהוקצו למעביר לבין שווי השוק של כלל הזכויות בחברה מיד ההקצאה הוא כיחס שבין שווי השוק של הנכס המועבר לשווי השוק של החברה מיד לאחר ה;

חברה לא תהיה איגוד מקרקעין במשך שנתיים מיום ההעברה.

נכס לחברה שהיא איגוד מקרקעין או שהיתה לאיגוד מקרקעין לאחר העברת הנכס, יחולו הוראות בד שהועברו מלוא זכויותיו של המעביר בנכס, ואם הנכס המועבר הוא קרקע, הושלמה בניית בנין ך 5 שנים ממועד ההעברה, בהתאם לתנאים שקבע המנהל.

די מספר בני אדם

בשותפות או בעלים משותפים הגורמים להעברת מלוא זכויותיהם בנכס שבבעלות השותפות או זכויותיהם בנכס שבבעלותם המשותפת, לפי הענין, לחברה תמורת הקצאת מניות בלבד באותה מס לפי פקודה זו או לפי חוק מיסוי מקרקעין, לפי הענין, אם התקיימו כל אלה:

א) הועבר הנכס לחברה שהוקמה במיוחד לצורך כך ולא היה לאותה חברה נכס אחר או פעילות חרת במועד ההעברה או לפניו (בפסקה זו – חברה חדשה) – חלקו של כל אחד מהשותפים או בעלים המשותפים בכל אחת מהזכויות בחברה, מיד לאחר ההעברה, זהה לחלק שהיה לו לפני ההעברה בכל נכס שהועבר כאמור או בשותפות, לפי הענין;

ב) הועבר הנכס לחברה שאינה חברה כאמור בפסקת משנה א) (בפסקה זו – חברה קיימת) – עליו הזכויות בחברה הקיימת היו, לפני ההעברה, בעלי הזכויות בנכס או בשותפות ומיד לאחר ההעברה החזיק כל אחד מהם בחלק בזכויות בחברה הקיימת היתה לחלק שהיה לו בזכויות באותה וברה ולחלקו בנכס או בשותפות, לפי הענין, לפני ההעברה;

ג) במהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי הזכויות בחברה חדשה ו בחברה קיימת, כולם או חלקם, כאמור בפסקת משנה א) או ב), מיד לאחר ההעברה כאמור אותן פסקאות משנה, מ-25% מכל אחת מהזכויות בחברה, ואולם הוראות פסקת משנה זו לא זולו אם הועבר הנכס לחברה עתירת מחקר ופיתוח, כהגדרתה לפי סעיף 103א(ב), ובתנאים ונקבעו לפי אותו סעיף, ובמהלך התקופה הנדרשת לא נמכרו זכויות בידי בעלי הזכויות בחברה אמורה, אשר היו בידיהם מיד לאחר יום ההעברה;

חברה מחזיקה בנכסים שהועברו בתקופה הנדרשת;

יחס בין שווי השוק של הזכויות שהוקצו לכל אחד מהשותפים או הבעלים, לכלל שווי השוק של מיד לאחר ההקצאה, הוא כיחס שבין שווי השוק של חלקו של השותף או הבעל בנכס לשווי של החברה מיד לאחר מועד ההעברה;

והועברה קרקע לחברה כאמור בסעיף קטן זה, שהיא איגוד מקרקעין או שהיתה לאיגוד מקרקעין ת העברת הקרקע, יינתן הפטור הקבוע בסעיף זה רק אם הושלמה בניית בנין על אותה קרקע בתוך ממועד ההעברה, בהתאם לתנאים שיקבע המנהל.

רו מספר נכסים בבעלות משותפת או שהועבר נכס בבעלות משותפת ונכס שהוא בבעלות של ור בסעיף קטן א) רק אם חלקו של כל אחד מהבעלים המשותפים בכל אחד מהנכסים המועברים ור הנכסים, ובמקרה של שותפות - גם לחלקו בשותפות.

לענין סעיפים קטנים א) ו-ב) יראו זכויות בחברה אחת כנכס אחד ואת בעלי הזכויות כשותפים ה;

מחקה).

י יחידים שכל אחד מהם מעביר באותו מועד נכס בר פחת לחברה שהוקמה במיוחד לצורך כך, ות בלבד, ולא היה לאותה חברה נכס אחר או פעילות אחרת באותו מועד או לפניו, לא יחוייבו בעת ההעברה אם נתקיימו כל אלה:

טרת ההעברה היא ניהול ותפעול מאוחד של הנכסים המועברים;

זמורת העברת הנכס או הנכסים הוקצו מניות לכל אחד מהיחידים שחלקן מכלל מניות החברה ייחס שבין שווי השוק של הנכס שהעביר לשווי השוק של כלל הנכסים שהועברו על פי סעיף קטן

משך שנתיים לפחות מיום ההעברה לא חל שינוי בזכויותיהם של בעלי המניות בחברה שהוקמה; נכסים המועברים ישמשו בחברה שימוש מקובל בנסיבות הענין במהלך עסקי החברה ויישארו בה שנתיים לפחות מיום ההעברה;

א יתאגדו במסגרת חברה, על פי סעיף קטן זה, יותר מעשרה יחידים, אולם רשאי המנהל לאשר כי ז שיתופית יתאגדו מספר רב יותר של יחידים;

שווי השוק של נכס שהעביר כל אחד מהיחידים לא יעלה על פי ארבעה משווי השוק של נכס יחיד אחר, והכל במועד ההעברה; המנהל רשאי לשנות את השיעור האמור, מטעמים מו;

א יועבר במסגרת סעיף קטן זה נכס שהוא זכות במקרקעין.

סעיף קטן (ד) לא יחול לגבי נכס שהינו בבעלות שותפות או בבעלות משותפת של מספר בעלים. מעבירה נכס לחברה אחרת שבעלי הזכויות בה זהים לבעלי הזכויות בחברה המעבירה, וחלקו של זה לחלקו בחברה המעבירה (להלן – חברה אחת), לא תחוייב בעת ההעברה במס לפי פקודה זו קרקעין, לפי הענין, אם התקיימו שני אלה:

במהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות שמחזיקים בעלי הזכויות בחברה המעבירה האחת, כולם או חלקם, מ-25% מכל אחת מהזכויות באותן חברות; תנאים שקבע שר האוצר.

זויות המחזיקים בזכויות הנסחרות בבורסה לא ייכללו במניין בעלי הזכויות לענין סעיפים קטנים ('), אלא אם כן היו, במועד העברת הנכס, בעלי שליטה; לענין זה, "בעל שליטה" – למעט קופת

(פקע).

ברת אם

מעבירה לכל בעלי מניותיה, באופן יחסי בהתאם לשיעור אחזקותיהם בחברה המעבירה, את כל קה בחברה אחרת (להלן – המניות המועברות) לא תתחייב במס לפי פקודה זו או לפי חוק מיסוי המניות המועברות אם התקיימו כל אלה, ובלבד שהתקבל אישור המנהל לפני ההעברה:

על המניות או בעלי המניות, לפי הענין (להלן – חברת האם), הם חברה אחת או יותר המחזיקה זכויות בחברה המעבירה;

א ניתנה תמורה בשל המניות המועברות בין בכסף ובין בשווה כסף, בין במישרין ובין בעקיפין; מניות המועברות יישארו בחברת האם שנתיים לפחות מיום ההעברה;

מהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות שמחזיקה חברת האם בחברה המעבירה מ-25% חת מהזכויות באותה חברה;

תן אישור בית משפט בהתאם לסעיף 303 לחוק החברות, אם היה בו צורך;

המניות מועברות למטרה עסקית וכלכלית והימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות אינן יות העיקריות של ההעברה.

חברה המעבירה מפעל מאושר כמשמעותו בחוק לעידוד השקעות הון, או מפעל מוטב כהגדרתו וק והחברה יכולה במועד ההעברה לחלק דיבידנד על פי סעיף 47(א) ו-1(ב) או 51(א) ו-1(ג) ז העברת המניות המועברות כחלוקת דיבידנד כאמור.

ל יקבע כללים לענין התיאומים הנדרשים לצורך סעיף זה, לענין החברה המעבירה וחברת האם, מקורי או התמורה או לכל ענין אחר.

הוראות סעיפים קטנים (א) עד (ג) יחולו בשינויים שיוורה המנהל, לרבות אי תחולה של חלק מן ות האמורות, על תאגידים בנקאיים כמשמעותם בחוק הבנקאות (רישוי), תשמ"א-1981, ועל שבשליטתם, המעבירים בשנות המס 1996 ו-1997, זכויות שיש להם בתאגידים ריאליים עותם בחוק האמור, ובלבד שאם המעביר הוא התאגיד הבנקאי לא תהיה לחברה שאליה הועברו הכנסה כאמור בסעיף 2(1), במשך שנתיים ממועד ההעברה;

ל העברה כאמור בפסקה (1), יחולו גם התנאים האמורים בסעיף קטן (א) ו-4(3), למעט במכירת בתאגיד ריאלי שהועבר לחברת אם שהיא התאגיד הבנקאי או במכירת זכויות בתאגיד הריאלי ר, כאשר מכירות אלו נעשות לצורך קיום הוראות חוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981;

ובלי לגרוע מהוראות כל דין, החלטות לענין העברת מניות כאמור בסעיף קטן זה טעונות אישור ה הכללית של התאגיד המעביר ודינן כדין החלטה מיוחדת כמשמעותה בסעיף 115(א) ו-3(3) ז החברות.

זר המנהל את העברת המניות לפי הוראות סעיף קטן (א), ניתן לערער על החלטתו כאילו היתה צו

זאוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לענין החלת סעיף זה, כולו או ורות, במגבלות ובתנאים שקבע.

;

זו במכירת זכויות שלא מרצון פגיעה בהמשך ההחזקה בזכויות בחברה;

;

ו כמכירת נכס חילוף נכסים שהוחל עליו סעיף 96 או סעיף 27 או מכירתם שלא מרצון;
קום שבו לא מתחייבת מכירה במס על השבח, מחמת האמור בפרק זה, תתחייב המכירה במס
עור של 0.5% משווייה;
.

מכירת הנכס :

הועבר כאמור בסעיפים 104 א ו-104 ב, המחיר המקורי שלו, יתרת המחיר המקורי, יום הרכישה
יין פקודה זו ולעניין חוק מיסוי מקרקעין, יהיו כפי שהיו בידי המעביר, וניכויים שהיו מותרים
ייה מוכר את הנכס יותרו למוכר בניכוי.

זו ריווח הון או הפסד הון שנוצר עקב מכירת נכס שהועבר כאמור בסעיפים 104 א עד 104 ג יחולו
(1ב) ו-(2ב), בשינויים המחויבים, ואולם לא יחולו לעניין זה הוראות סעיף 103 כ(ב2) אם נרכשו
עור העולה על 50% בחברה אליה הועבר הנכס, לאחר שחלפו לפחות שלוש שנות המס שקדמו
המס שבה הועבר הנכס.

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

או כמחיר המקורי של המניות את יתרת המחיר המקורי של הנכס שהועבר, כשהוא מתואם מיום
הנכס בידי המעביר ועד למועד ההעברה, ובניכוי הפסד ריאלי שהיה אילו נמכר הנכס במועד
ז, ובלבד שלא יפחת מיתרת המחיר המקורי של הנכס שהועבר (להלן – המחיר המתואם);
ז בין יתרת המחיר המקורי של הנכס שהועבר לבין המחיר המתואם ייקרא להלן "הפרש
ז"; לענין זה, "הפסד ריאלי" – הסכום שבו נמוך שווי השוק של הנכס מיתרת המחיר המקורי
ם שלו;

הפרש תיאום המהווה חלק מן המחיר המקורי של מניות הנמכרות, יתווסף לתמורה ממכירת
ז ויראו בו סכום אינפלציוני נוסף;

ראו כמועד הרכישה של המניות את מועד ההעברה של הנכס ואולם במכירת מניות שהתקבלו
נכס שנרכש עד מועד השינוי, יראו לעניין החיוב במס על רווח ההון הריאלי לפי סעיף 91(ב) או
במס על השבח הריאלי לפי סעיף 48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, את יום רכישת הנכס שהועבר
רכישה של המניה;

מכירת המניה בידי המעביר יחול פטור ממס כאמור בסעיף 97, או לפי סעיף 105 ד(א), רק אם
ר היה זכאי, עובר למועד העברת הנכס, לפטור ממס כאמור, אילו מכר את הנכס עובר למועד
הנכס; ואולם התנאי לפי פסקה זו לא יחול על פטור ממס כאמור בסעיף 97 א(5).

על מניות, במהלך התקופה הנדרשת, מניה של חברה אחת אשר קיבלה נכס בהעברה לפי סעיף
של חברה מעבירה אשר העבירה נכס לפי הוראות אותו סעיף, בפטור ממס לפי סעיף 97, כאמור
יראו את חלקו היחסי בעלות הנכס כאילו חולק לו כדיבדנד במועד העברת הנכס כאמור; חלקו
יות בעלות הנכס יחושב לפי חלקו היחסי בזכויות בחברה המעבירה במועד ההעברה.

א האמור בפקודה זו, היה לחברה מעבירה, שהעבירה נכס לחברה אחת כאמור בסעיף 104 ב(1),
מעותו בחוק לעידוד השקעות הון או מפעל מוטב כהגדרתו בסעיף 51 לאותו חוק, ובעת ההעברה
זירה יכולה לחלק דיבדנד לפי סעיף 47 א(2) ו-ב(2) או 51 ב(א) ו-ג) לחוק האמור, יחויב במס
ינו עולה על עלות הנכסים שהועברו לחברה האחות כאמור באותם סעיפים, לפי העניין, בעת
ק.

בסעיפים 104 א עד 104 ג יחול רק אם מעביר הנכס הודיע לפקיד השומה תוך 30 ימים ממועד
בירתו, וצירף להודעה דו"חות, הצהרות ופרטים, הכל כפי שקבע שר האוצר בתקנות.

ואמור בסעיפים 103 י, 103 יב ו-103 טו יחול לגבי מעביר הנכס כאילו הוא חברה מעבירה או בעל

נין;

מחקה).

ז חברה נכס יחולו לגבי החברה שאליה הועבר, במשך שנתיים ממועד ההעברה, ההוראות בשל אינפלציה ושל סעיף 130א שהיו חלות בחברה שהעבירה את הנכס, והכל בתיאומים שיוורה

י אישור לפי פרק זה ישלם אגרת בקשה בסכום שיקבע שר האוצר ורשאי השר לקבוע אגרה שונה מ בהתחשב, בין השאר, בשווי הנכסים המועברים או בדרך העברתם.

זה –

ות – העברת מניות של חברה (בסעיף זה – חברה נעברת), לרבות זכויות לרכישת מניות (בסעיף נברות), בתמורה להקצאת מניות רשומות למסחר בבורסה, בחברה אחרת, בין בצירוף תמורה (בסעיף זה – החברה הקולטת והמניות המוקצות);

מי שהעביר את המניות המועברות לחברה הקולטת;

ה – מניה אשר מכירתה מוגבלת לחלוטין, על פי הוראות דין או על פי הוראות הרשות המוסמכת לים לגבי מסחר בניירות ערך, לתקופה שנקבעה (בסעיף זה – תקופת החסימה);

י – המוקדם מבין אלה:

מועד שבו נמכרה המניה המוקצית;

ועד תום תקופת הדחיה; לענין זה, "מועד תום תקופת הדחיה" –

(1) לענין מניות מוקצות שאינן מניות חסומות –

(א) לגבי מחציתן – עשרים וארבעה חודשים מיום ההחלפה; לענין חישוב המחצית, יובאו בחשבון המניות המוקצות, לרבות המניות החסומות, שנמכרו עד לתום עשרים וארבעה החודשים כאמור;

(ב) לגבי יתרתן – ארבעים ושמונה חודשים מיום ההחלפה;

(2) לענין מניות חסומות –

(א) לגבי מחציתן – עשרים וארבעה חודשים מיום ההחלפה או תום 6 חודשים מתום תקופת החסימה, לפי המאוחר, ובלבד שיובאו בחשבון תחילה המניות החסומות שתקופת חסימתן קצרות יותר מתקופת חסימה אחרות שנקבעו לגבי יתרת המניות החסומות; לענין חישוב המחצית, יובאו בחשבון המניות שנמכרו כאמור בפסקת משנה (1)(א) עד לאותו מועד;

(ב) לגבי יתרתן – ארבעים ושמונה חודשים מיום ההחלפה או תום 6 חודשים מתום תקופת החסימה, לפי המאוחר;

שהמנהל אישרו כנאמן לצורך סעיף זה;

ד תום תקופת הדחיה" – הסכום המתקבל מחיבור סכום שווי המניה בבורסה בסיום המסחר בכל ור הקודמים למועד תום תקופת הדחיה, מחולק ב-30;

ות" – סכום במזומן שניתן תמורת המניות המועברות, נוסף על המניות המוקצות.

חלפת מניות לא תיחשב, במועד ההחלפה, כמכירתן לענין חלק ה' או לענין חוק מיסוי מקרקעין, קיימו כל אלה:

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

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

(ג) (נמחקה);

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

(ה) הוגשה בקשה למנהל לאשר כי החלפת המניות עומדת בתנאים כמפורט בסעיף זה, ובלבד זהבקשה הוגשה 30 ימים לפחות לפני מועד החלפת המניות והמנהל נתן את אישורו; אישור לפי סקה זו יכול שיונתנה במתן ערבויות להנחת דעת המנהל ובתנאים אחרים כפי שיקבע המנהל;

(ו) המניות המוקצות יופקדו בידי נאמן לצורך הבטחת תשלום המס וקיום הוראות סעיף זה;

ללה החלפת מניות צירוף תמורה נוספת, יחולו הוראות אלה:

(א) לא יחולו לגבי בעלי הזכויות שקיבלו תמורה כאמור ההטבות הקבועות בסעיף זה, בקשר אותה תמורה, והם יחויבו במסים החלים לפי כל דין;

(ב) הזכויות ששולמה בעדן תמורה במזומן והמחיר המקורי שלהן, יחושבו בהתאם ליחס שבין זווי התמורה ששולמה במזומן לשווי התמורה הכוללת שניתנה בעד כל הזכויות בחברה הנעברת; ובע המנהל כי החלפת המניות אינה ממלאת אחר התנאים הקבועים בסעיף זה, ניתן לערער על זו כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב).

גל אף האמור בסעיף קטן זה, החלפת מניות של חברה נעברת שהיא איגוד מקרקעין תיחשב, ההחלפה, למכירתן לענין החיוב במס רכישה לפי חוק מיסוי מקרקעין.

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

יאו את המניות המוקצות כנמכרות ביום המכירה;

יתמורה תחושב על פי הוראות אלה:

(א) נמכרה המניה המוקצית לפני מועד תום תקופת הדחיה – תמורת המכירה;

(ב) לא נמכרה המניה המוקצית עד מועד תום תקופת הדחיה – שווייה במועד תום תקופת הדחיה;

ותוספת סכומי הדיבידנד שחולקו בשל המניות המוקצות, בתקופה שבין מועד ההחלפה לבין יום ה, כשהם מחולקים במספר המניות המוקצות;

וראות סעיף 104 יחולו בשינויים המחויבים, ולענין זה יראו את המניות המועברות כנכס;

מחקה);

מכירת המניות המוקצות יחולו הוראות אלה:

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

(ב) חלק רווח ההון ממועד החלפת המניות ועד ליום המכירה יחויב במס לפי הוראות סעיף 9(א) או (ב), לפי הענין;

(ג) במכירת המניה המוקצית יחול פטור ממס כאמור בסעיף 97, או לפי סעיף 105 יד(א), רק אם ומעביר היה זכאי, עובר למועד החלפת המניות, לפטור ממס כאמור, אילו מכר את המניות ואמורות עובר למועד החלפתן; ואולם התנאי לפי פסקת משנה זו לא יחול על פטור ממס כאמור סעיף 97(א)(5);

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

מכר המעביר את המניות המוקצות אחרי מועד תום תקופת הדחיה יראו את המניות המוקצות ות מחדש, את מועד תום תקופת הדחיה כיום הרכישה ואת השווי במועד תום תקופת הדחיה מקורי;

ל אף האמור בכל דין, מיזוג או פיצול בחברה הקולטת אחרי החלפת המניות לא ייחשב כמכירת המוקצות והמנהל רשאי לקבוע בכללים הוראות מיוחדות לענין זה;

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

(ב) המנהל יקבע כללים לענין קביעת רווחים ראויים לחלוקה בהחלפת מניות כאשר המניות מוקצות הן מניות בחברה תושבת ישראל;

זכום מס ששילם המעביר לפקיד השומה על הכנסה מדיבידנד בשל המניות המוקצות, שחולק ה שבין מועד ההחלפה לבין יום המכירה, יתואם ממועד תשלום המס ועד יום המכירה, ויחולק המניות המוקצות, שבשלהן חולק הדיבידנד, וינתן בשלו זיכוי כנגד המס החל על רווח ההון המניות המוקצות;

זוקצו מניות הטבה למעביר בתקופה שבין מועד החלפת המניות ליום המכירה, יראו אותן כמניות ז;

(א) היה המעביר תושב ישראל במועד החלפת המניות, יראו אותו כתושב ישראל גם ביום ומכירה;

(ב) היה המעביר תושב חוץ וסעיף 89(ב) היה חל אילו מכר את המניות המועברות במועד וחלפת המניות, יראו את המניות המוקצות כנכס בישראל.

יימו התנאים האמורים בסעיף קטן (ב), יחולו לגבי המניות המועברות שבידי החברה הקולטת

יווח או הפסד שנוצר עקב מכירת המניות המועברות לא יותר למיזוג בשנת המס שבה הוחלפו

נין, ובשלוש השנים הבאות לא יותר לקיזוז רווח או הפסד שנוצר עקב מכירת המניות המועברות כנגד רווח או הפסד שנוצר ממכירת נכסים שיום רכישתם לפני מועד החלפת המניות;

(א) כיום הרכישה של המניות המועברות ייחשב מועד החלפת המניות, וכמחיר מקורי של המניה המועברת ייחשב שווי השוק של המניות המוקצות בעת החלפת המניות, כשהוא מחולקים במספר המניות המועברות;

(ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), אם ערב החלפת המניות, המעביר והחברה הקולטת הם דדים קשורים, רשאי פקיד השומה לקבוע –

(1) כי מחירן המקורי של המניות המועברות יהיה התמורה כאמור בסעיף קטן (ג)(2), וכיום רכישתן ייחשב יום המכירה של המניות המוקצות כפי שנקבע למעביר, אף אם החברה הקולטת מכרה את המניות המועברות לפני יום המכירה;

(2) כי אם נמכרו המניות המוקצות בכמה מועדים, יהיה המחיר המקורי של המניות המועברות סכום התמורה הכוללת של כל מכירות המניות המוקצות, וכיום הרכישה של המניות המועברות ייחשב יום המכירה האחרון שנקבע למי מהמניות המוקצות, אף אם החברה הקולטת מכרה את המניות המועברות לפני יום המכירה האחרון כאמור.

ע"פ 102(ב), החלפת מניות לא תיחשב כמכירת המניות המועברות; המנהל רשאי לקבוע בכללים יבר תחולתן של הוראות סעיף זה, כולן או מקצתן, בשינויים המחויבים.

אמן יודיע לפקיד השומה בכתב על מועד תום תקופת הדחיה;

עת המכירה ינכה הנאמן מס בשיעור האמור בסעיף 91(א), (ב) או (ב1), לפי הענין, מהתמורה או נמוך יותר כפי שקבע פקיד השומה ויעבירו לפקיד השומה בתוך שבעה ימים.

י: פרטים שנמסרו למנהל אינם נכונים או אינם מלאים באופן מהותי, או נתברר כי פרטים מהותיים מנהל לא ממלאים אחר התנאים הקבועים בסעיף קטן (ב)(1), רשאי פקיד השומה, לפי שיקול זמורה שקיבל המעביר בעבור המניות המועברות היא התמורה כפי שהיא מחושבת על פי סעיף של המניות המועברות במועד החלפת המניות, לפי הגבוה; פקיד השומה יערוך את התיאומים זיר המקורי ויום הרכישה של המניות המועברות בידי החברה הקולטת.

פרק רביעי: פיצולי חברות, אגודות שיתופיות ועמותות

בות קרן נאמנות, או עמותה שהתאגדה בישראל לפי חוק העמותות;

תואמים - דו"חות כספיים ערוכים ומתואמים לפי גילויי דעת של לשכת רואי החשבון בישראל ה חשבון או פקיד ברית פיקוח כמשמעותו בסעיף 131;

קות - חברה שכל נכסיה הם זכויות בחברות, או נכסים שלא ניתן להעבירם על פי דין, ואין לה ות שמקורן בחלוקת דיבידנד או בנכסים שלא ניתן להעבירם על פי דין;

מתפצלת ממשיכה - חברה מתפצלת שאינה חברה החזקות, ולא הועברו ממנה כל הנכסים

שיתבצע באחת מדרכים אלה:

ועברת נכסים והתחייבויות של חברה מתפצלת לחברה חדשה שהוקמה לצורך הפיצול והזכויות יי אותם בעלי זכויות שבחברה המתפצלת וחלקו של כל בעל זכויות בחברה החדשה זהה לחלקו המתפצלת;

העברת נכסים והתחייבויות של חברה מתפצלת לחברה חדשה שהוקמה לצורך הפיצול והיא ת מלאה של החברה המתפצלת.

מניות חברה מתפצלת או הפחתת הונה בפיצול לפי סעיף 105א(1) והעברת נכסי חברה מתפצלת חוייבו במס לפי פקודה זו או לפי חוק מיסוי מקרקעין, והכל אם התקיימו התנאים שבפרק זה.

ום שבו לא מתחייבת מכירה במס על השבח מחמת האמור בסעיף קטן (א), תתחייב המכירה במס 0.5% משווייה.

ת על פי פרק זה יחולו לגבי פיצול אם מתקיימים כל אלה:

יוב הנכסים שנותרו בידי החברה המתפצלת ורוב הנכסים שהועברו לחברה החדשה במסגרת
לא נמכרו בידי כל אחת מהן במהלך התקופה הנדרשת, ונעשה בהם בתקופה האמורה שימוש
בנסיבות הענין במהלך עסקי החברה; לענין זה –

ו"רוב נכסים" – כמשמעותם בסעיף 103ג(2), אולם במנין הנכסים של חברה מתפצלת בפיצול
יף 105א(2), לא ייכללו הזכויות בחברה החדשה;

ופעילות הכלכלית העיקרית שהיתה בחברה המתפצלת בשנתיים שקדמו למועד הפיצול נמשכת
; החדשה או בחברה המתפצלת ממשיכה במהלך התקופה הנדרשת;

לחברה חדשה וכן לחברה מתפצלת ממשיכה יש פעילות כלכלית, שמקורה בפעילות החברה
גלת, ואם החברה המתפצלת היא עמותה או אגודה שיתופית, נמשכת בה או בחברה החדשה
ית שהיתה לפני הפיצול בעמותה או באגודה השיתופית, לפי הענין, ובלבד שההכנסות מפעילות
זייבות במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2(1), או שההכנסות מפעילות זו
נות במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2 למעט פסקה (1) שבו שהמנהל אישר
זכנסות הנובעות מפעילות כלכלית כאמור; בקשה לאישור כאמור תוגש לפני הפיצול;

חברה המתפצלת והחברה החדשה הן אחת מאלה:

(א) תושבת ישראל שהתאגדה בישראל לפי פקודת החברות, חוק החברות, פקודת האגודות
ושיתופיות או חוק העמותות;

(ב) חברה שאושרה בידי המנהל לענין זה והיא חברה תושבת חוץ, או תושבת ישראל שהיא
וברת חוץ כהגדרתה בפקודת החברות או בחוק החברות; אישור כאמור יכול שיהיה מותנה במתן
רבות ובתנאים אחרים, כפי שיקבע המנהל;

(א) שווי הנכסים המועברים מחברה מתפצלת לכל אחת מהחברות החדשות במהלך פיצול או
נותרים בחברה מתפצלת ממשיכה, בכל אחת מהן, לא יפחת מ-10% משווי הנכסים של החברה
ומתפצלת, והכל בהתאם לשווי המפורט בדו"חות המתואמים למועד הפיצול, לענין זה - לא
יכללו במנין הנכסים זכויות שמחזיקה חברה מתפצלת בפיצול לפי סעיף 105א(2) בחברה חדשה;

(ב) מיד לאחר פיצול לפי סעיף 105א(1) לא יעלה שווי השוק של חברה חדשה על פי ארבעה
ושווי השוק של חברה חדשה אחרת, ואם היתה החברה המתפצלת חברה מתפצלת ממשיכה – לא
עלה שווי השוק של כל חברה חדשה על פי ארבעה משווי השוק של החברה המתפצלת, ולא
פחת מרבע משווי השוק של החברה המתפצלת;

(ג) על פי בקשת החברה רשאי המנהל מטעמים שיירשמו לקבוע כי חברה מתפצלת תחלק נכסיה
זלא כאמור בפסקאות משנה (א) או (ב), אם הוכח להנחת דעתו כי האמור בהן עלול לפגוע
מטרת הפיצול, והכל בתנאים שיקבע;

(א) מיד לאחר הפיצול יהיו לבעלי המניות של החברה המתפצלת בכל אחת מהחברות החדשות
פיצול על פי סעיף 105א(1) ובחברה המתפצלת הממשיכה אותן זכויות שהיו להם בחברה
ומתפצלת, ואותו חלק בכל אחת מהזכויות, והכל בסמוך למועד הפיצול, ובמהלך התקופה
נדרשת לא יפחת סך הזכויות המוחזקות בידי בעלי המניות האמורים, כולם או חלקם, בכל אחת
והחברות כאמור, מ-25% מכל אחת מהזכויות באותן חברות;

(ב) מיד לאחר הפיצול תחזיק חברה מתפצלת על פי סעיף 105א(2) במלוא הזכויות בחברה
וחדשה ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך זכויותיה בחברה החדשה מ-25% מכל אחת
והזכויות באותה חברה;

(ג) בעלי זכויות המחזיקים בזכויות הנסחרות בבורסה, לא ייכללו במנין בעלי הזכויות לענין
סקת משנה (א) אלא אם כן היו בעת הפיצול בעלי שליטה; לענין זה, "בעל שליטה" – למעט
ופת גמל וקרן נאמנות;

מחקה);

ל אף האמור בפסקה (7), מכירת זכויות שלא מרצון לא יראו בה שינוי בזכויות לאחר הפיצול;

ועד הפיצול יהיה בתום שנת המס;

לא הועברו במסגרת הפיצול תשלום במזומן או תמורה נוספת כלשהי בין בעלי הזכויות בחברה
גלת;

במהלך התקופה הנדרשת לא היו בין החברות החדשות לבין עצמן או בינן לבין החברה
גלת, לפי הענין, העברות של מזומנים או נכסים, מתן ערבויות או כל פעילות אחרת, אלא במהלך
ם הרגיל;

לאחר הפיצול עולה שווי הנכסים על שווי ההתחייבויות בכל אחת מהחברות החדשות ובחברה
גלת, לפי הענין, והכל לפי דו"חות מתואמים למועד הפיצול;

לענין פיצול כאמור בסעיף 105א(1) – לפני הפיצול ניתן אישור המנהל כאמור בסעיף 105ח(ב),
ו הפיצול, ולענין פיצול כמאר בסעיף 105א(2) – הוגשו הדוחות והמסמכים שיש להגישם לפי
105ט(א) כפי שהוחל לענין פיצול כאמור בסעיף 105ח(א);

2 היתה החברה החדשה או החברה המתפצלת איגוד מקרקעין, והועברה קרקע לחברה חדשה – שלמה בניית בנין בהתאם לתנאים שיקבע המנהל על אותה קרקע שהועברה בתוך 5 שנים ממועד;

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

וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע תנאים וכללים נוספים לביצוע הפיצול, וכן יהיה בהם צורך באישור של המנהל כאמור בסעיף קטן (א)(13).

ווחים

זויות החברה המתפצלת יחולקו בין החברות החדשות, או בין חברה מתפצלת ממשיכה לחברה בהתאם לכללים הבאים:

התחייבויות שאינן מהוות הון עצמי לפי סעיף 1א לתוספת א' לחוק התיאומים בשל אינפלציה, לייחס אותן לנכס מסויים או לפעילות מסויימת, ייוחסו לחברה המחזיקה בנכס, אולם לא תיוחס התחייבות העולה על שווי הנכס, והכל על פי הדו"חות המתואמים למועד הפיצול;

תרת ההתחייבויות שלא יוחסה כאמור בפסקה (1), תיוחס בהתאם ליחס שווי הנכסים באותה לכלל שווי נכסי החברה המתפצלת לפני הפיצול על פי דו"חות מתואמים למועד הפיצול; לענין זוי נכסים" - שווי הנכסים בניכוי התחייבויות שיוחסו כאמור בפסקה (1), ובניכוי שווי הזכויות קה חברה מתפצלת בחברה חדשה.

חברה מתפצלת ממשיכה לפי סעיפים 28 ו-92, לפי הענין, יחולקו בין החברות החדשות או בין לחברה החדשה בהתאם ליחסי ההון העצמי שלהן (להלן - יחס ההון העצמי), ובלבד שהפסדים יו בחברה שבה נמצא הנכס שממנו נבע הפסד; לענין סעיף זה, "הון עצמי" - הסכום שבו עודף חברה, למעט שווי זכויות שמחזיקה חברה מתפצלת בחברה חדשה, על שווי ההתחייבויות זור בסעיף קטן (א), והכל לפי דו"חות מתואמים למועד הפיצול.

יאוים לחלוקה כמשמעותם בסעיף 94ב –

בפיצול לפי סעיף 105א(1), יחולקו בין החברה המתפצלת הממשיכה לחברה החדשה או בין ת החדשות, לפי הענין, בהתאם ליחס ההון העצמי;
פיצול לפי סעיף 105א(2), יישארו בידי החברה המתפצלת;
מנהל יקבע כללים לענין חישובם.

בשל אינפלציה כמשמעותו בסעיף 7 לחוק התיאומים בשל אינפלציה יחולק בהתאם ליחס ההון כאמור שיוחס לפי סעיף 7(ה) לחוק האמור ליחידת עבודה כהגדרתה בסעיף 18(ד) יהיה בחברה עבודה.

אף האמור בפקודה זו אם היה לחברה מתפצלת על פי סעיף 105א(1), מפעל מאושר כמשמעותו לעידוד השקעות הון או מפעל מוטב כהגדרתו בסעיף 41 לאותו חוק, ובעת הפיצול יכולה היתה המתפצלת לחלק דיבידנד על פי סעיף 47(א2) ו-47(ב2) או 51(א) ו-47(ג) לאותו חוק, יחוייב במס דיבידנד שאינו עולה על עודף הנכסים שהועברו לחברה החדשה כאמור בסעיפים האמורים, לפי בעת הפיצול כאילו חולק.

כר בעל מניות מניה של חברה חדשה שהוקצתה לו בפיצול, או מניה של חברה מתפצלת, בפטור פי סעיף 97, במהלך התקופה הנדרשת, יראו את עודף הנכסים כאמור בפסקה (1), כפי חלקו הפיצול, כאילו חולק לו כדיבידנד במועד האמור.

זויות, חבויות מותנות, הכנסות, הוצאות, ניכויים או כל כיוצא באלה שלא היו רשומים בדו"חות במועד הפיצול, ומקורם בפעילותה לפני מועד הפיצול, יחולקו בין החברה המתפצלת הממשיכה בין החברות החדשות, לפי הענין, בהתאם להוראות המנהל.

בפיצול

הועבר לחברה חדשה בפיצול, המחיר המקורי שלו, יתרת המחיר המקורי, שווי הרכישה ויום הענין, לענין פקודה זו, חוק התיאומים בשל אינפלציה וחוק מיסוי מקרקעין, יהיו כפי שהיו אילו לא הועבר הנכס ויותר לחברה החדשה בעת המכירה בניכוי ניכויים שהיו מותרים לחברה א היתה מוכרת את הנכס; לגבי נכס כאמור שהוא מלאי, יראו כעלות המלאי את הסכום שנקבע המתפצלת במועד הפיצול.

זניה של חברה חדשה שהוקצתה לו בפיצול (להלן – המניה החדשה) או של חברה מתפצלת,
:

לפי סעיף 105א(1) יראו כמחיר המקורי של מניות החברה החדשה את החלק היחסי של המחיר מניות החברה המתפצלת בהתאם ליחס ההון העצמי כאמור בסעיף 105ד(ב), כשהוא מתואם לפי ת המדרד מיום רכישת המניות בחברה המתפצלת ועד למועד הפיצול, ובניכוי הפסד ריאלי שהיה זחלק היחסי של המניות במועד הפיצול, ובלבד שלא יפחת מהחלק היחסי של המחיר המקורי של יה המתפצלת (להלן – המחיר המתואם); ההפרש בין המחיר המקורי של החלק היחסי של מניות תפצלת לבין המחיר המתואם כאמור ייקרא להלן – "הפרש התיאום"; המחיר המקורי של מניות תפצלת יופחת בהתאם ליחס ההון העצמי כאמור בסעיף 105ד(ב); לענין זה, "הפסד ריאלי" – נמוך שווי השוק של המניה מהמחיר המקורי המתואם שלה;

לפי סעיף 105א(2) ייקבע המחיר המקורי של מניות החברה החדשה בהתאם לעודף הנכסים ליה, ובניכוי הפסד ריאלי שהיה אילו נמכרו הנכסים וההתחייבויות יחדיו במועד הפיצול (להלן – וואם); לענין זה –

יאום" – ההפרש בין יתרת המחיר המקורי של הנכסים המועברים לבין יתרת המחיר המקורי להם;

ים" – עודף יתרת המחיר המקורי המתואם של הנכסים על התחייבויות בהתאם לדו"חות למועד הפיצול;

לי" – הסכום שבו נמוך שווי השוק של הנכסים וההתחייבויות המועברים יחדיו מיתרת המחיר זואם שלהם בניכוי ההתחייבויות;

תיאום כאמור בפסקאות (1) ו-(2) המהווה חלק מן המחיר המקורי של המניות הנמכרות, יתווסף כירת המניות, לפי הענין, ויראו בו סכום אינפלציוני נוסף;

ז מועד הפיצול כיום הרכישה של מניות החברה החדשה, ואולם לצורך חישוב רווח ההון הריאלי 9(ב) או לצורך חישוב השבח הריאלי לפי סעיף 48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין, עד י, יראו כיום הרכישה של מניות החברה החדשה את יום הרכישה של מניות החברה המתפצלת;

לפי סעיף 105א(1), אם היה בעל המניות תושב חוץ בעת הפיצול, וביקש בעת המכירה של מניות דשה שיראו את שער המטבע שבו נרכשו מניות החברה המתפצלת כמדד לצורך חישוב המחיר זיה הפרש התיאום פטור ממס;

ז המניה החדשה יחול פטור ממס כאמור בסעיף 97, או לפי סעיף 105ד(א), רק אם המוכר היה מועד הפיצול, לפטור ממס כאמור, אילו מכר את המניה בחברה המתפצלת עובר למועד הפיצול; זי לפי פסקה זו לא יחול על פטור ממס כאמור בסעיף 97א(5).

בסעיפים 103, 103ט עד 103יב ו-103יד עד 103יט יחול לגבי פיצול, בשינויים המחוייבים, לפי זל מקום שבו -

זוב "מיזוג" קרי "פיצול";

זוב "מועד המיזוג" קרי "מועד הפיצול";

זוב "חברה מעבירה" קרי "חברה מתפצלת";

זוב "חברה קולטת" קרי "חברה חדשה".

האמור בסעיף 103ט, לעניין פיצול כאמור בסעיף 105א(1), לא יינתנו ההטבות הקבועות בסעיף זל אישור המנהל לפני הפיצול; קבע המנהל כי הפיצול אינו ממלא אחר התנאים שבפרק זה, ניתן לטתו כאילו היה צו לפי סעיף 152.

לה חברה, יחולו לגביה, אם אינה חברת החזקות, ולגבי החברות החדשות לאחר הפיצול הוראות סעיף זה בחברה המתפצלת לפני הפיצול.

ימת

נכסים, התחייבויות והון מחברה מתפצלת לחברה שאינה חברה חדשה שהוקמה לצורך כך, יהיו ר בחלק זה, אם ניתן לכך אישור המנהל, על פי בקשה שהוגשה לו לפני מועד הפיצול כאמור; כאמור אם הוכח להנחת דעתו כי מתקיימים התנאים המפורטים בפרק שני ובפרק רביעי לחלק זה, i.

זת המנהל לפי סעיף קטן (א) ניתן לערער כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב).

נווי מבנה באיגודי מקרקעין

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להתקין תקנות לענין סעיפים 104א(ב), 104ב(א), (4), (1), והוא רשאי להתנות את הפטור לפיהם בתנאים, לרבות שינוי התקופות או התנאים הקבועים וכן רשאי הוא לקבוע נסיבות שבהן לא יחולו הוראות הסעיפים האמורים.

פרק חמישי: שינוי מבנה נוסף

האמור בחלק זה, חברה שהשתתפה בשינוי מבנה (בסעיף זה – שינוי מבנה קודם), ומבקשת לתקופה הנדרשת, בשינוי מבנה נוסף, אחד או יותר (בסעיף זה – שינוי מבנה נוסף), למעט שינוי נח, שיש בו כדי לגרום לכך שלא יתקיים תנאי מהתנאים לפי חלק זה המזכים בהטבות בשל שינוי יראו בהשתתפותה בשינוי מבנה נוסף כאמור משום אי-קיום תנאי מהתנאים כאמור, אם אישר יקשה שהוגשה לו לפני שינוי המבנה הנוסף; המנהל ייתן אישור כאמור אם הוכח להנחת דעתו כי

זנאי הזכאות להטבות לפי חלק זה היו מתקיימים לגבי שינוי המבנה הנוסף אילו התבצע בתום ה הנדרשת;

שינוי המבנה הנוסף תכלית עסקית וכלכלית;

ימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן מהמטרות העיקריות של שינוי המבנה הנוסף, ואם בקשה לפי סעיף זה לגבי יותר משינוי מבנה אחד – של כל אחד משינויי המבנה הנוספים או של חד.

זת המנהל לפי סעיף קטן (א) ניתן לערער כאילו היתה צו לפי סעיף 152(ב).

סעיף זה לא יחולו על מיזוג שחברה מבקשת להשתתף בו לאחר שהשתתפה במיזוג קודם.

חלק ה3: הכנסות מיוחדות בשוק ההון

(בוטל)

פרק ראשון: הגדרות ופרשנות

(בוטל)

פרק שני: רווחים מניירות ערך מסוימים

(בוטל)

פרק שלישי: יחידה בקרן נאמנות

(בוטל)

פרק שלישי 1: מכירת נייר ערך או יחידה בקרן נאמנות פטורה או מעורבת,

בשנת המס 2003 – הוראת שעה

(פקע)

חלק ו': חיוב במס על ידי נציג

פסולי דין

ס נכסים שנתמנו על ידי בית משפט או לפי כל דין בר-תוקף בישראל וכן נאמן, אפוטרופוס לגוף, שבידם ההנחיה, השליטה או ההנהלה ברכוש או במפעל מטעמו של אדם פסול-דין, יהיו י ובסכום שאותו אדם היה חייב בו אילולא היה פסול-דין.

שהו בארץ 35]

בין שהוא אזרח ישראל ובין אם לאו, יהא בר-שומה ובר-חיוב על שמו של נאמנו, אפוטרופוסו, או י שמו של מיופה-כוח. מורשה. סוכן. כונס נכסים. סניף או מנהל. ביז שהם מקבלי ההכנסה וביז

ן מיפוי כוח וכו'

יהא בר-שומה ובר-חיוב בשל הכנסה שמקורה, במישרין או בעקיפין, מיפוי-כוח, מסוכנות, נכסים, מסניף או מהנהלה, או דרך אחד מאלה, ויהא בר-שומה ובר-חיוב על שמו של אותו זורשה, כונס נכסים, סניף או מנהל, הכל לפי הענין.

ל אניה, שבעלה או שוכרה הוא תושב-חוץ בר-חיוב לפי הסעיפים 74-71 רואים כמורשהו של ניין פקודה זו, בלי להוציא כל מורשה אחר של אותו תושב-חוץ.

חוץ

זב-חוץ עוסק עם תושב ופקיד השומה רואה, כי מחמת הקשר ההדוק שבין השנים והשליטה זב-החוץ על התושב, אפשר שמהלך העסקים ביניהם יהא מסודר, והוא מסודר, באופן שהעסקים יזב, בעקבות קשריו עם תושב-החוץ, אינם מביאים לו כל ריווח, או פחות מן הריווח הרגיל שיש סקים - יהא תושב-החוץ בר-שומה ובר-חיוב על שמו של התושב כאילו היה התושב מורשהו.

זין לברר סכום הכנסתו של תושב חוץ

ןיד השומה, כי לא קל לברר מהו הסכום האמיתי של השתכרוותיו או רווחיו של תושב פלוני שמו של תושב - רשאי הוא לשום ולחייב את תושב-החוץ באחוז הוגן וסביר ממחזור העסקים עם התושב כאמור או על ידיו; עשה פקיד השומה כן, יהיו הוראות הפקודה בענין מסירת דו"חות יי-אדם הפועלים בשם זולתם חלים במקרה זה, כדי לחייב את התושב להמציא דו"חות או פרטים ים, כדרך שבני-אדם הפועלים מטעמם של פסולי-דין או של תושבי-חוץ חייבים למסור דו"חות ז חייבת.

י האחוז האמור ייקבע על ידי פקיד השומה, בכל מקרה, בהתחשב עם טיב העסק הנדון, ולאחר צרעור, כאמור בסעיפים 153-158.

זבי חוץ

המבצע מכירות או עסקאות עם תושבי-חוץ אחרים בנסיבות שהיו עושות אותו בר-חיוב לפי על שמו של תושב - אין עובדה זו כשלעצמה עושה אותו בר-חיוב על כל השתכרות או ריווח זו בעסקאות האמורות.

ל תושב חוץ ממכירת תוצרת חוץ

זב-חוץ נתחייב במס על שמם של מיופה-כוח, סוכן, מורשה, כונס נכסים, סניף או מנהל, בשל חים שמקורם בממכר טובין או מוצרים שיוצרו או הופקו בחוץ לארץ בידי אותו תושב-חוץ - ימו נתחייב תושב-החוץ לפנות אל פקיד השומה בבקשה לערוך את השומה בשל אותה הכנסה, או ד הרווחים שלפי הנחה סבירה היה מרוויח סוחר, או קמעונאי הקונה כאמור במישרין מן היצרן או י הטובין או המוצרים נמכרים על ידיהם או מטעמם בקמעונות - ולאחר שיוכח להנחת דעתו של הרווחים האלה, תיערך השומה או תתוקן בהתאם לכך.

שום על שם סוכן שאיננו מורשהו

אמור בסעיפים 108-114 אינו בא לחייב במס תושב-חוץ על שמו של מתווך או סוכן-עמיל כללי השתכרות או ריווח שמקורם במכירה או בעסקה שנעשו על ידיהם, אם אינם מורשים הפועלים ל תושב-החוץ או אם אינם מורשים בהתאם לסעיפים 110-112.

ה על נאמנים וכו'

-שומה ובר-חיוב בשל פסק-דין, או מי שתושב-חוץ הוא בר-חיוב על שמו, יהיה אחראי לכל דבר ל פי פקודה זו בשביל שומת הכנסתו של האדם שלמענו הוא פועל ובשביל תשלום המס המוטל

זני אדם

ל פקיד ראשי אחר של חבר בני-אדם מואגד יהיה אחראי לעשייתם של כל אותם מעשים ודברים ל פי פקודה זו בשביל שומת אותו חבר בני-אדם ובשביל תשלום המס.

זו סוכן חייבים בהכנתן

, מכל כוח שהוא, כסף או שווה כסף שהם הכנסה מאחד המקורות הנקובים בפקודה זו והשייכת זב על אותה הכנסה, או שהיה בר-חיוב עליה אילו היה תושב ישראל ולא היה פסול-דין, יכין זפקיד השומה ידרוש זאת ממנו בהודעה ותוך הזמן הנקוב באותה הודעה, רשימה חתומה בידו זייתית ונכונה על כל ההכנסה האמורה ואת שמו ומענו של כל אדם שההכנסה שייכת לו; על הוראות פקודה זו בענין אי-מסירת רשימות ופרטים על פי הודעה מפקיד השומה.

גי על פי פקודה זו לתשלום מס למען אדם אחר, רשאי לעכב מתוך כספים המגיעים לידו למען
ו שיספיק כדי תשלום המס האמור; וניתן לו בזה שיפוי כנגד כל אדם בשל כל תשלום ששילם
של פקודה זו.

ת מיוחדות

היה לחבר-בני-אדם חוב מס ונתפרק או העביר את נכסיו ללא תמורה או בתמורה חלקית בלי
י לו אמצעים בישראל לסילוק החוב האמור, ניתן לגבות את חוב המס שהחבר חייב בו ממי
את הנכסים בנסיבות כאמור.

יה לחבר בני אדם חוב מס סופי והוא העביר את פעילותו לחבר בני אדם אחר, שיש בו, במישרין
קיפין, אותם בעלי שליטה או קרוביהם (בפסקה זו – החבר האחר), בלא תמורה או בתמורה
, בלי שנותרו לו אמצעים בישראל לסילוק החוב האמור, ניתן לגבות את חוב המס שהחבר חייב
זכר האחר.

לי לגרוע מהוראות פסקאות (1) ו-(2), היה לחבר בני אדם חוב מס סופי והוא התפרק או הפסיק
ילותו בלי ששילם את חוב המס האמור, יראו את הנכסים שהיו לחבר כאילו הועברו לבעלי
יה בו בלא תמורה, וניתן לגבות מהם את חוב המס, אלא אם כן הוכח אחרת להנחת דעתו של
ושומה.

זיד חוב מס סופי לשנת מס פלונית והוא העביר את נכסיו ללא תמורה או בתמורה חלקית לקרובו
על שליטה בה, בלי שנותרו לו אמצעים בישראל לסילוק החוב האמור, ניתן לגבות את חוב המס
שקיבל את הנכסים בנסיבות כאמור, כל עוד לא עברו שלוש שנים מתום שנת המס שבה היה חוב
ז הועברו הנכסים, לפי המאוחר.

ו ממי שקיבל את הנכסים או הפעילות לפי סעיף קטן (א) או (ב) יותר משווי הנכסים או הפעילות
; או מההפרש שבין התמורה החלקית ששילם לבין שווי הנכסים או הפעילות, ואם שילם מס
ים או פעילות כאמור – לא יותר מהשווי או מההפרש כאמור פחות סכום המס ששילם.

ז מנהל בחבר בני אדם, שהוא בעל שליטה באותו חבר, בשל אי העברת מס שנוכה, לפי סעיפים
:יתן עוד לערער על הרשעתו, ניתן לגבות ממנו את המס שנוכה כאמור ולא הועבר לפקיד השומה.

ז לחבר בני אדם שומה בשל מעשה מהמעשים המפורטים בסעיף 220 וערעור החבר על השומה
משפט בפסק דין שאינו ניתן עוד לערעור או שלא הוגש ערעור לבית המשפט, ניתן לגבות את חוב
ל ידי החבר גם ממי שהיה בעל תפקיד באותו חבר בעת ביצוע מעשה כאמור, אם יש בידי פקיד
ורה להוכיח שהמעשה נעשה בידיעתו של בעל התפקיד, אלא אם כן הוכיח אותו בעל תפקיד
אמצעים הסבירים להבטחת מניעת המעשה.

ה –

כמשמעותו בסעיף 195א, למעט חוב מקדמות;

זי" – חוב מס שאין לגביו עוד זכות להשגה, לערר או לערער;

וגדרתו בסעיף 88;

ה – מי שהוא, לבדו או יחד עם קרובו, מחזיק לפחות בעשרים וחמישה אחוזים בזכות מהזכויות
זעל שליטה" שבסעיף 32(9)א);

" – מנהל פעיל, שותף או בעל שליטה.

ז סכומים לפי סעיף זה תחול פקודת המסים (גביה).

חלטה לגבות חוב מס לפי סעיף זה ניתן להשיג לפני המנהל תוך 21 ימים מיום שנמסרה הודעה
המנהל לפי סעיף קטן זה ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי, בתוך 30 ימים מיום שנמסרה

ל נפטר

דם בשנת המס, ואילו לא נפטר היה בר-חיוב לאותה שנה, או אם נפטר אדם תוך שלוש שנים
ולא נעשתה לו שומה לאותה שנה - יהיה נציגו האישי החוקי חב במס שאותו אדם היה בר-חיוב
, ויהא חייב בתשלומו, וכן יהיה אחראי לעשייתם של כל אותם מעשים ודברים שאותו אדם היה
י פי פקודה זו, אילו היה בחיים.

ירתו של אדם יראו את הכנסתו החייבת של העזבון כהכנסתם של היורשים לפי חלקיהם בהכנסות

רשים או אחדים מהם או חלקיהם בהכנסות העזבון, כולם או מקצתם, בלתי ידועים, ישלם הנציג
הנפטר מתוך העזבון מס בשיעור של 40% על חשבון המס המגיע מהיורשים על הכנסה של

סעיפים 174-181 יחולו לגבי תשלום על חשבון המס לפי סעיף קטן (ג) בשינויים המחוייבים לפי

לוקתה של הכנסת העזבוך וצירופה להכנסתו של כל יורש, יקוּז המס ששולם כאמור על ידי הנציג המס על הכנסתם של היורשים לפי חלקו של כל אחד מהם בהכנסות העזבוך.
סעיף זה, "הנציג האישי החוקי" - לרבות יורש, מנהל העזבוך, המוציא לפועל של צוואת הנפטר ל פי דין או על פי החלטה של בית משפט, לטפל בנכסי העזבוך.
צמדת תקרות ההכנסה, נקודות זיכוי ונקודות קיצבה, הנחות סוציאליות וסכומי תרומה מוכרים

; (חקקה)

;" – (נמחקה);

– (נמחקה);

"ציאליות" – הסכום הנקוב בסעיף 9(5), הסכומים הנקובים בסעיף 9(א7), הסכום הנקוב בסעיף 9(א1), הסכום הפטור על פי סעיף 9(20), תקרת הקצבה המזכה כהגדרתה בסעיף 9(א), הסכום א), הסכום הנקוב בסעיף 32(9), הסכום הנקוב בסעיף 44(א1) כתקרת הסכומים שבשלהם יותר ובים בסעיף 45א, הסכומים הנקובים בסעיף 47, הסכום הנקוב בסעיף 58א(ג) והסכומים הנקובים

זה מוכרים" – הסכומים הנקובים בסעיף 46(א);

ז" – (נמחקה);

סה" – סכומי ההכנסה לענין קביעת שיעורי המס על פי סעיף 121 וכן הכנסה החייבת במס נוסף, 121ב.

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

הסכם בין לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים לבין ההסתדרות הכללית של העובדים בארץ תוספת יוקר לשכירים במשק, לגבי עבודה שבוצעה בחודש פלוני ואילך, יתואמו באותו חודש זה שהיו ב-1 בינואר של שנת המס, לפי שיעור עליית המדד מתחילת שנת המס עד תום החודש

נר רשאי לקבוע כללים לעיגול סכומים שתואמו לפי סעיף זה.

חלק ז': שיעורי המס

ז

ל הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס יהיה כלהלן:

ל כל שקל חדש מ-238,800 השקלים החדשים הראשונים – 31% ;

ל כל שקל חדש מ-238,801 שקלים חדשים עד 496,920 שקלים חדשים – 35% ;

ל כל שקל חדש נוסף – 47%.

אף האמור בסעיף קטן (א) (1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

א) על כל שקל חדש מ-74,640 השקלים החדשים הראשונים – 10% ;

ב) על כל שקל חדש מ-74,641 שקלים חדשים עד 107,040 שקלים חדשים – 14% ;

ג) על כל שקל חדש מ-107,041 שקלים חדשים עד 171,840 שקלים חדשים – 20% ;

ד) על כל שקל חדש מ-171,841 שקלים חדשים עד 238.800 שקלים חדשים – 31% ;

זשיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי ות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

נוהות

שר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 640,000 שקלים חדשים, יהיה חייב במס נוסף על חלק ולה על 640,000 שקלים חדשים (בסעיף זה – הכנסה החייבת במס נוסף), בשיעור של 3%. זה החייבת במס נוסף לא יחולו הוראות סעיף 91(ד) לעניין מקדמות. סעיף זה יחולו על אף האמור בכל חיקוק.

סעיף 8(ג) יחולו לגבי ההכנסות הקבועות בו, בחישוב ההכנסה החייבת לעניין סעיף זה. זה, "הכנסה חייבת" – הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 1 וכמשמעותה בסעיף 89, למעט סכום זו בסעיף 88 וסכום אינפלציוני כהגדרתו בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין, ולרבות שבח יסוי מקרקעין, ואולם לגבי מכירת זכות במקרקעין בדירת מגורים כהגדרתה בחוק האמור – רק ולה על 4 מיליון שקלים חדשים והמכירה אינה פטורה ממס לפי כל דין; הסכום האמור יתואם זעיף 9(ג2) לחוק מיסוי מקרקעין, ולעניין זה יהיה המדד הבסיסי כאמור באותו סעיף המדד שבט התשע"ג (15 בינואר 2013).

ורים

היתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירה המשמשת למגורים בישראל (להלן מדמי שכירות), יהא רשאי לשלם עליה מס בשיעור של 10% ממנה במקום המס שהוא חייב עליה והכנסה מדמי שכירות אינה הכנסה מעסק כאמור בסעיף 2(1).

כאמור בסעיף קטן (א) ישולם בתוך 30 ימים מתום שנת המס שבה היתה ליחיד הכנסה מדמי ן שילם היחיד באותה שנת מס מקדמות לפי סעיף 175.

ף האמור בכל דין, יחיד שבחר לשלם מס כאמור בסעיף קטן (א), לא יהא זכאי לנכות פחת או ם הדירה, או הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה מדמי השכירות, ולא יהא זכאי לקיזוז, לזיכוי או דמי השכירות או מהמס החל עליה; ואולם לענין חישוב מס השבח החל במכירת הדירה, יווסף ום המרבי של הפחת או ההפחתה שניתן היה לנכותו לפי כל דין, אילולא סעיף קטן זה, לתקופה וס כאמור בסעיף קטן (א).

א האמור בסעיף קטן (ג), לעניין חישוב ההכנסה מדמי שכירות שהופקה על ידי היחיד מהשכרת אי היחיד לנכות מהכנסתו כאמור את סכום דמי השכירות המוטבים ששילם באותה שנה, עד מי שכירות באותה שנה או עד לסכום של 90 אלף שקלים חדשים בשנה, לפי הנמוך, ובלבד או חלקו, לא נדרש בניכוי בחישוב הכנסתו החייבת של היחיד או אדם אחר; לעניין סעיף זה –

'דמי שכירות מוטבים' – דמי שכירות בעד דירה בישראל ששכר המשלם למגוריו, או תשלום ששולם בעד החזקת המשלם או בן זוגו המתגורר עימו בבית אבות כהגדרתו בסעיף 49 לחוק מקרקעין או בבית חולים גריאטרי כהגדרתו בסעיף 29 לפקודת בריאות העם, 1940, בשנת המס, שדמי השכירות או התשלום השנתי, לפי העניין, לא שולמו לקרובו כהגדרתו בפסקאות (1) או נדרה "קרוב" בסעיף 88;

יירה יחידה" – כהגדרתה בסעיף 9(ג1) לחוק מיסוי מקרקעין;

יראו כתשלום ששילם יחיד או כהכנסת היחיד גם תשלום או הכנסה, לפי העניין, של בן זוגו רר עימו או של ילדו שטרם מלאו לו 18 שנים המתגורר עימו, ויראו יחיד ובן זוגו כאמור, וילדיהם מלאו להם 18 שנים, כבעלים אחד; לעניין זה, "בן זוג" – כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין.

ירות מחוץ לישראל

זהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל רשאי לשלם עליה 15, במקום המס שהוא חייב בו לפי סעיף 121, אם ההכנסה אינה הכנסה מעסק כאמור בסעיף

זבחר לשלם מס כאמור בסעיף קטן (א), אינו זכאי לנכות הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה מדמי ז, וכן אינו זכאי לקיזוז, לזיכוי או לפטור מההכנסה מדמי השכירות או מהמס החל עליה, לרבות "פרק שלישי.

ניף זה, "מקרקעין" - לרבות חלק מהם.

ז' בסעיפים 121, 126 ו-127 לא יעלה המס על הכנסה מדמי מפתח או מפרמיות שמקורם באחוזת לם הנישום לפקיד השומה מס על הכנסה זו בשיעור האמור תוך 30 יום מיום קבלתה ואם הנישום נל פי בסיס מצטבר - במועד שנקבע בסעיף 132 להגשת הדו"ח או תוך 30 יום מיום קבלתה, לפי

זכירת זכויות שחוק הגנת הדייר חל עליהן

זה -

ז' - יום כ"א בחשון תשס"ב (7 בנובמבר 2001);

ובעת" - התקופה שמהיום הקובע ועד סוף שנת המס 2003.

הוראות סעיף 121, דייר המחזיק ביום הקובע בנכס שחוק הגנת הדייר חל עליו, המוכר בתקופה זכויותיו בנכס לבעל הזכות באותו נכס, יהיה חייב במס על רווח ההון הריאלי, בשיעורים שלא ז':

מכירה בתקופה שבין היום הקובע ועד תום שנת המס 2002 - 15% ;

מכירה בשנת המס 2003 - 20%.

שלאחר המכירה חדל חוק הגנת הדייר לחול על אותו נכס.

זכירת זכויות שחוק הגנת הדייר חל עליהן

אות סעיף 121, שיעור המס על הכנסה מהימורים, מהגרלות או מפעילות נושאת פרסים, לפי סעיף זכאות לפטור, להנחה, לניכוי, לזיכוי או לקיזוז כלשהם, למעט פטור לפי סעיף 9(28) או ניכוי

זכירת זכויות שחוק הגנת הדייר חל עליהן

ז' בסעיף 121, שיעור המס על הכנסה לפי סעיף 3(7ה)1), יהיה בשיעור האמור בסעיף 121(ב) פטור, להנחה, לניכוי, לזיכוי או לקיזוז כלשהם, למעט פטור לפי סעיף 9(17א).

זכירת פטנט וכו' [29ד]

ז' בסעיף 121 הכנסה שנתקבלה ממכירת פטנט, מדגם או עיצוב על ידי הממציא, או ממכירת היוצר, כשהמצאה או היצירה היו שלא בתחום עיסוקם הרגיל, לא יעלה שיעור המס על 40%.

זכירת זכויות שחוק הגנת הדייר חל עליהן

ז' בסעיף 121, הכנסתו של אדם שחל עליה סעיף 3(ו) והכנסת עבודה של אדם, שנתקבלו לאחר שיעור המס עליהם על 40%. לענין זה, הכנסת עבודה - לרבות חלק ממענק שנתקבל עקב מוות, זעיף 9(7א).

זכירת זכויות שחוק הגנת הדייר חל עליהן

ז' האמור בסעיפים 121 ו-126, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד יהיה כלהלן:

בידי יחיד - 25% ;

האמור בפסקה (1), דיבידנד בידי יחיד שהיה במועד קבלת הדיבידנד או במועד כלשהו בשנים זים שקדמו לו, בעל מניות מהותי כהגדרתו בסעיף 88 בחבר-בני-אדם ששילם את הדיבידנד -

דיבידנד משהיה חבר ממשפחתית - 25%, ואולם אם היה הנישום כמשמעותו בסעיף 64א בעל מניות שרין או בעקיפין, בחברה ששילמה את הדיבידנד - 30% ;

שאינו פטור ממש בידי מוסד ציבורי או בידי קופת גמל כהגדרתם בסעיף 9(2) - 25% ;

דיבידנד חבר-בני-אדם שהוא תושב חוץ - 25% ואולם אם היה חבר-בני-אדם במועד קבלת ו במועד כלשהו ב-12 החודשים שקדמו לו בעל מניות מהותי כהגדרתו בסעיף 88 - 30%.

ם שחילק מנהל קרן נאמנות חייבת לבעל יחידה שהוא יחיד, וההכנסה אינה מהווה בידיו הכנסה ד, פטורים ממס.

ז שחילק מנהל קרן נאמנות פטורה לבעל יחידה שהוא יחיד, וההכנסה אינה מהווה בידיו הכנסה ד, חייבים במס בשיעור של 20%.

ח בסעיף זה תהיה המשמעות הנודעת לו בחלק ה.

כנסה מריבית ומדמי ניכיון

— זה

מהותי" — כהגדרתו בסעיף 88 ;

יד המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לפני היום שבו בו צמוד למטבע חוץ או שהוא נקוב במטבע חוץ — שער המטבע ; רבות דמי ניכיון.

יב במס על הכנסה מריבית בשיעור שלא יעלה על 25%, ויראו את הכנסתו זו כשלב הגבוה ביותר יבת.

יל אף האמור בסעיף קטן (ב), שולמה הריבית על נכס שאינו צמוד למדד, או שהוא צמוד בחלקו "עליית המדד, כולו או חלקו, או שאינו צמוד למדד עד לפדיון או עד להחזר, תחויב הכנסתו של מריבית במס בשיעור של 15%.

ר האוצר רשאי לשנות בצו את שיעור המס הקבוע בפסקה (1), בהתאם לשינוי במדד.

האמור בסעיפים קטנים (ב) ו-(ג), יחיד חייב במס על הכנסה מריבית בשיעור הקבוע בסעיף 121, זלה :

זריבית היא הכנסה לפי סעיף 2(1) או שהיא רשומה בספרי חשבונותיו או שהיא חייבת ברישום ;

יחיד תבע ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה בשל הנכס שעליו משולמת הריבית ;

יחיד הוא בעל מניות מהותי בחבר-בני-האדם ששילם את הריבית ;

זיחיד הוא עובד בחבר-בני-האדם ששילם את הריבית, או שהוא נותן לו שירותים או מוכר לו ז, או שיש לו יחסים מיוחדים אחרים עמו, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה ר הריבית נקבע בתום לב ובלי שהושפע מקיומם של יחסים כאמור בין היחיד לבין ניי-האדם ;

זריבית שולמה מקרן השתלמות לפני שחלפו התקופות האמורות בסעיף 9(16א) או (16ב), או זה מקופת גמל לתגמולים וחלו עליה הוראות סעיף 3(ד) ;

תקיים תנאי אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת.

סעיף זה לא יחולו על כספים המשולמים מקופת גמל שאינה קופת גמל לתגמולים או שאינה קרן יחולו על כספים המשולמים מקופת גמל לתגמולים המחויבים במס לפי הוראות סעיף 87, ואולם ולו על ריבית ורווחים אחרים שרואים אותם כהכנסה מריבית לפי הוראות סעיף 3(4ה)(3).

— זה

בע" — יום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) ;

טבת" — סכום של 48,000 שקלים חדשים לשנה ;

יבית המשתלמת על פיקדון בתאגיד בנקאי או על תכנית חיסכון.

זהכנסתו והכנסתו בן זוגו בשנת המס לא עלתה על התקרה המוטבת, זכאי לניכוי בסך של 7,920 עיף זה - הניכוי המותר) מהכנסתו החייבת מריבית, אך לא יותר מכלל הכנסתו מריבית ; ואולם אם סת בן זוגו בשנת המס על התקרה המוטבת, יהיה זכאי לניכוי מתואם ; לענין זה, "ניכוי מתואם" - זר שהופחת ממנו הסכום שבו עלתה הכנסתו החייבת בשנת המס של היחיד ושל בן זוגו, על

יחיד שבשנת המס הגיעו הוא או בן זוגו לגיל פרישת חובה, כמשמעותו בחוק גיל פרישה,

יד-2004 (בסעיף קטן זה — גיל פרישת חובה), ובמועד הקובע מלאו לאחד מהם 55 שנים, זכאי בסך של 13,000 שקלים חדשים מהכנסתו מריבית, אך לא יותר מכלל הכנסתו מריבית.

חיד שבשנת המס הגיעו הוא ובן זוגו לגיל פרישת חובה, ובמועד הקובע מלאו להם 55 שנים, במקום הניכוי כאמור בפסקה (1), לניכוי בסך של 16,000 שקלים חדשים מהכנסתו מריבית, אך ר מכלל הכנסתו מריבית.

זה –

” – הנמוך מבין אלה :

כנסה של יחיד ושל בן זוגו מריבית כהגדרתה בסעיף 125ד(א) (בסעיף זה - ריבית);
הכנסה מריבית בגובה הפרש שבין הסכום הנקוב בהגדרה ”קצבה מזכה” בסעיף 9א כשהוא ב-12, לבין הכנסתו החייבת של יחיד או של בן זוגו לפי הגבוהה מביניהן; לענין זה, ”הכנסה” – לרבות הכנסה פטורה לפי סעיפים 9א ו-9ב ולמעט הכנסה מריבית, הכנסה מהשכרת דירה ו הפטורה ממס, רווח הון, ושבח כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין.
יבית מזכה פטורים ממס בידי אלה:
זיד שהגיע לגיל הפרישה;
זיד אם הוא או בן זוגו הגיעו לגיל הפרישה;
אם מלאו להם במועד הקובע 55 שנים.

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

סתו החייבת של חבר-בני-אדם יוטל מס שייקרא ”מס חברות”, בשיעור של 23%.

ב' ההכנסה החייבת לפי סעיף קטן (א) לא תיכלל הכנסה מחלוקת רווחים או מדיבידנד שמקורם זו שנצמחו בישראל שנתקבלו במישרין או בעקיפין מחבר-בני-אדם אחר החייב במס חברות וכן נקבע לגביה שיעור מס מיוחד.

: ההכנסה החייבת לפי סעיף קטן (א) תיכלל הכנסתו החייבת של חבר בני אדם מדיבידנד שמקורו זו שנצמחו מחוץ לישראל, וכן מדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל; ואולם אם לפי בקשת החברה הסכם למניעת כפל מס יש להביא בחשבון את מסי החוץ שהוטלו על אותו דיבידנד ועל ההכנסה ידנד, יראו את ההכנסה מדיבידנד כהכנסה בגובה הדיבידנד המגולם;

מגולם” – סכום ההכנסה מדיבידנד בתוספת מס ששולם על ההכנסה שממנה חולק הדיבידנד;
ונישומה” – חברה שקיבלה דיבידנד מחברה אחרת שבה היא מחזיקה ב-25% או יותר מאמצעי ניף זה - החברה האחרת);
מנה חולק הדיבידנד” – לרבות הכנסה שמקורה בחברה המוחזקת במישרין בידי החברה האחרת פחות);
טה” – כהגדרתם בסעיף 88.

ב' המס החל על ההכנסה מדיבידנד כאמור בסעיף קטן (ג), יינתן זיכוי מהמס בגובה מס החברות זאדם מחלק הדיבידנד על ההכנסה שממנה שולמו הרווחים או הדיבידנד כאמור בסעיף קטן (א).

זיכוי כאמור בסעיף קטן (ד) ובחלק י' פרק שלישי, לא יעלה על המס החל על ההכנסה מדיבידנד (ג) ולא יחולו הוראות סעיף 205א.

י' חבר בני אדם דיבידנד, וכנגד ההכנסה ממנו קוזז הפסד, ולאחר מכן חילק חבר בני האדם את יותיו, יראו לענין סעיף קטן (ג), כאילו שולם בשל הדיבידנד מס חברות בשיעור הקבוע בסעיף

כנסה מדיבידנד שמקורה מחוץ לישראל – הוראת שעה לשנת המס 2009

זה –

י” – כהגדרתו בסעיף 3(ט);

יבידנד”, של חברה – הכנסתה החייבת של חברה מדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל, ששילם לה יב' חוץ ושהתקבל בידה בישראל בשנת המס 2009, למעט הכנסה כאמור מדיבידנד שמקורו ו מחולקים לחברה או לחבר בני אדם אחר שבאותה שרשרת חברות כהגדרתה בסעיף 75ב(א) לא שולמו כהגדרתם בסעיף 75ב(א)(12), ובלבד שאם החברה היא בעלת שליטה בחבר בני האדם פחתו מההכנסה כאמור סכומים אלה:

זכום הלוואה שנתנה החברה לחבר בני האדם משלם הדיבידנד או לקרובו בתקופה שמיום ד' התשס"ט (1 בדצמבר 2008) עד יום כ"ד בטבת התשע"א (31 בדצמבר 2010) (בהגדרה זו – ה המובעת). שטרם נפרע בתקופה הקובעת:

כום ערכות שנתנה החברה לחבר בני האדם משלם הדיבידנד או לקרובו בשל הלוואה שלקח חבר דם בתקופה הקובעת, ובלבד שהערכות מומשה בתקופה האמורה ;
כום ששילמה החברה בתקופה הקובעת, לרכישת ניירות ערך של חבר בני האדם משלם הדיבידנד קרובו ;

וגדרתו בפסקה (3) להגדרה "קרוב" שבסעיף 88 ;

בישראל" – שימוש שהוא אדם מאלה, למעט תשלום, במישרין או בעקיפין, ליחיד שהוא בעל זלת הדיבידנד :

שלום לתושב ישראל בעד שירותים שנתן בישראל או בעד עבודה שביצע בישראל ;

זשלום בעד רכישה או שכירות של נכסים שהשימוש בהם יהיה בישראל, וכן תשלומים לתושב בעד רכישה או שכירות של נכסים ; לעניין זה, "נכס" – למעט נייר ערך כהגדרתו בסעיף 88 ;

שלום לשם השבחה או החזקה של נכסים בישראל ;

שקעה במחקר ופיתוח בישראל ;

ירעון חוב לתושב ישראל, ואם פירעון החוב הוא לחבר בני אדם קרוב – בתנאי שאותו חבר בני זשה בכספי פירעון החוב שימוש בישראל ;

שלום ריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה על איגרת חוב הנסחרת בבורסה בישראל, וכן רכישה חברה מקבלת הדיבידנד של איגרת חוב כאמור שהונפקה על ידה ;

פקדת פיקדון בישראל, בתאגיד בנקאי שהוא תושב ישראל, במשך שנה אחת לפחות (בהגדרה זו זת הפיקדון), או רכישת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל והחזקתם במשך שנה אחת לפחות זיה זו – תקופת ההחזקה) ; לעניין זה –

א) יראו נייר ערך כאילו הוחזק בכל תקופת ההחזקה גם אם נמכר לפני תום התקופה האמורה, ז: במלוא התמורה ממכירתו נרכש נייר ערך אחר הנסחר בבורסה בישראל אשר הוחזק במשך זרת תקופת ההחזקה ;

ב) הופקד סכום מסוים בפיקדון כאמור בפסקה זו למשך תקופה הקצרה מתקופת הפיקדון זרכשו והוחזקו ניירות ערך כאמור בפסקה זו, באותו סכום, למשך תקופה הקצרה מתקופת זהחזקה, יראו כאילו נעשה שימוש בישראל לפי פסקה זו בסכום האמור, אם התקופה המצטברת זל ההפקדה וההחזקה כאמור היא שנה אחת לפחות ;

שלום דיבידנד לחברה תושבת ישראל, ובלבד שאותה חברה תעשה בו שימוש בישראל.

ההוראות לפי פקודה זו, על הכנסה מדיבידנד של חברה שנעשה בה שימוש בישראל במהלך שנת זשנה אחת מיום קבלת הדיבידנד בפועל, לפי המאוחר, יוטל מס חברות בשיעור של 5%, על פי ז'בד שהחברה שקיבלה את הדיבידנד אינה חברה בית כמשמעותה בסעיף 64, חברה משפחתית ז64א או חברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64.

ק הדיבידנד שהתקבל בידי החברה כאמור בסעיף קטן (ב) ושבו לא נעשה שימוש בישראל יחולו

גף ההוראות לפי פקודה זו, ביקשה חברה כי יוטל עליה מס חברות לפי סעיף זה על הכנסתה זד המס האמור זיכוי בשל ניכוי מס במקור מההכנסה האמורה, ובלבד שלא יעלה על סכום המס זנתן כנגדר זיכוי בעד מסי חוץ שאינם מוטלים במישרין, כהגדרתם בסעיף 203(ג).

אות סעיף 205א לא יחולו על מסי החוץ, כהגדרתם בסעיף 199, ששולמו על הכנסה מדיבידנד ז לפי סעיף זה.

ה חברה אשר ביקשה כי יוטל עליה מס חברות לפי סעיף זה, כי עשתה שימוש בישראל בתקופה זת בסעיף קטן (ב), בסכום כלשהו, חזקה כי השימוש בישראל באותו סכום נעשה מתוך הכנסתה זתה הכנסה התקבלה אצל החברה לאחר שעשתה שימוש כאמור.

ן פסקה משנה (ב) בהגדרה "חברה נשלטת זרה" שבסעיף 75(א)(1), לא תובא בחשבון הכנסה זר בני אדם תושב חוץ בשנת המס 2009, אשר חולקה כדיבידנד לחברה תושבת ישראל באותה זההכנסה מהדיבידנד האמור במס חברות לפי סעיף זה.

תופיות מסוימות ממס חברות [30ג]

זיתופית שעסקיה עם חבריה בלבד, או שעסקיה עם אדם שאינו חבר בה הם בהיקף בלתי ניכר או , ושעסקיה כאמור מרביתם הם שיווק או עיבוד של התוצרת החקלאית של חבריה, תהא חייבת ז20 על אותו חלק מהכנסתה החייבת הנובע מאחד מאלה :

ייוק או עיבוד של התוצרת החקלאית של חבריה ;

ספקת תשומות וציוד חקלאיים לחבריה :

הכנסתה מחקלאות, ובלבד שיותר מ-90% מהכנסות חבריה מחקלאות מקורם בשיווק תוצרת ת באמצעותה;

שעליו יחול שיעור מס מופחת כאמור לא יעלה על 3% ממחזור עסקיה באותה שנה, אך רשאי וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להגדיל בצו את השיעור האמור.

שיתופית שחילקה או החזירה לחבריה, במישרין או בעקיפין, רווחים שעליהם שילמה מס מופחת קטן (א), תהא חייבת לשלם את סכום המס בשיעור מופחת כאמור תוך 30 יום מיום החלוקה או

ה –

אגודה שיתופית – אגודה שיתופית שחבריה הם אגודות שיתופיות או יחידים, ש-51% מחבריה, ו של כל אחד מהם מרביתה היא מחקלאות, ובלבד שמספר החברים לא יפחת –

(א) מ-40 אם החברים הם יחידים בלבד;

(ב) מ-5 אגודות שיתופיות שהמספר הכולל של חבריהן כאמור הוא 200 לפחות, אם החברים הם אגודות שיתופיות בלבד;

(ג) מ-30 יחידים ו-5 אגודות שיתופיות, אם החברים הם יחידים ואגודות שיתופיות ביחד;

זכר – כולל מועמד לחברות שלא תמה שנה לתקופת מועמדותו.

ן ומניירות ערך זרים בידי קופת גמל

האמור בסעיף 126, על הכנסתה החייבת של קופת גמל מעסק של השכרת בנינים שבנתה בעצמה ז ושבנייתם החלה בשנת המס 1991 או לאחר מכן, יחול מס בשיעור של 20%.

אמנות

זאמור בסעיף 126 –

כנסותיה ורווחיה של קרן נאמנות פטורה פטורים ממס.

גל הכנסתה החייבת של קרן נאמנות חייבת, יחולו שיעורי המס שהיו חלים על רווחים או על ז כאמור אילו היו מתקבלים על ידי יחיד שההכנסה אינה הכנסה מעסק או ממשלח יד בידיו, אלא נקבע במפורש אחרת. לא נקבע להכנסה שיעור מס מיוחד, תחויב ההכנסה במס בשיעור המרבי בסעיף 121.

מחקה);

חשוב הכנסותיה ורווחיה של קרן נאמנות, לא יותרו בניכוי הוצאות ריבית או הפרשי הצמדה; זר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין הכנסות של קרן נאמנות חייבת ד מאלה:

(א) (נמחקה);

(ב) מקדמות חודשיות בשל הכנסתה במקום המקדמות הקבועות לפי פקודה זו; על מקדמה זנקבעה 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 וייבת המיועדת לבעלי יחידות שהן תושבי חוץ, בהתאם לשיעור המס שביב חל על ההכנסות אילו ותקבלו בידי תושבי חוץ;

(ד) השיטה לחישוב ההצמדה או הסכום האינפלציוני בהתאם להשקעותיה או לנכסיה של קרן זנאמנות.

ה, "קרן נאמנות", "קרן נאמנות פטורה" ו"קרן נאמנות חייבת" – כהגדרתן בסעיף 88.

ענין קיזוז הפסדים בקרן נאמנות חייבת

מניירות ערך זרים שהיה לקרן נאמנות חייבת עד ליום כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002) זד הצבור), יועבר לשנים הבאות, בזו אחר זו, לצורך קיזוז מרווח הון ממכירת ניירות ערך זרים, משנות המס 2003 ו-2004 לא יותר בקיזוז הפסד הגבוה מ-40% מההפסד הצבור; ואולם, אם קוזז

זה, "הפרש ההפסד הצבור" – סכום השווה ל-40% מההפסד הצבור, בניכוי סכום ההפסד הצבור
200.

ר לענין מיסוי תכניות חסכון

וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע את שיעור המס שישלמו תאגיד בנקאי או
בנסות מסוימות מכספים שהופקדו בתכנית חיסכון, המיוחסות על פי תנאי תכנית החיסכון לחוסך,
ס שיקבע לא יעלה על הפרש שבין שיעור המס שהיה חל על אותה הכנסה אילו התקבלה בידי
ה: הכנסה מעסק או ממשלח יד בידיו, לבין 15%; וכן רשאי הוא לקבוע הגבלת ניכוי הוצאה,
סד כנגד אותן הכנסות, והכל בתנאים שקבע.

אמור בסעיף זה, ינוכה מהכנסות המיוחסות על פי תכנית החיסכון לחוסך, והתאגיד הבנקאי או
הענין, לא יהיו זכאי לניכוי, לזיכוי או לקיזוז בשל מס זה.

האמור בכל דין, חוסך בתכנית חיסכון כאמור בסעיף זה, אינו זכאי להחזר מס או לזיכוי בשל מס
בנקאי או חברת הביטוח, לפי הענין.

חלק ח': דו"חות, הודעות וידיעות

פרק ראשון: הכנת דו"ח והגשתו

הול פנקסים [43]

יצורך השומה רשאי המנהל להורות, דרך כלל או לסוג מסויים של נישומים, על ניהול פנקסי
ות של הכנסה הנובעת מעסק או ממשלח-יד, והוא רשאי לקבוע באותן הוראות כללים לשיטת
זפנקסים, לרבות חיוב הנישום לדרוש ממי שאתו הוא מקיים קשר עסקי כלשהו למסור לנישום את
האישיים ולהזדהות. ההוראות ייכנסו לתקפן בתום שלושה חדשים מיום פרסומן ברשומות או
מאוחר יותר שקבע המנהל, ורשאי הוא לעשות כן דרך כלל או לסוג מסויים של נישומים. ואולם
של הוראות או קביעת הוראות מקלות יכול שייכנסו לתקפן לפני תום שלושה חדשים מיום
;]

מנהל רשאי, לפי בקשת נישום, לאשר לו שינוי מההוראות החלות עליו בתנאים ולתקופה שיקבע;
מנהל את בקשת הנישום, רשאי הוא לערוך, תוך שלושה חדשים, לפני ועדה שהוקמה לפי סעיף
הלן - ועדה לקבילות פנקסים);

מנהל רשאי, לפי בקשת נישום שהוא בעל עסק זעיר כמשמעותו בסעיף 145א, ולאחר קבלת חוות
של ועדה שמינה לענין זה, לפוטרו מחובת ניהול פנקסים, אם נתקיימו לגבי הנישום דרישות
המנהל בכללים שפורסמו ברשומות, בדבר מצב גופני או נפשי או אנאלפבתיות, שבגללם אין
ז יכול למלא את חובת ניהול הפנקסים; הודעה על הרכבה של ועדה שמונתה לענין פסקה זו
ס ברשומות;

יצורך ביצוע פקודה זו רשאי המנהל להורות על ניהול פנקסים לגבי הכנסות, הוצאות, תקבולים
מים של מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2), ארגון מקצועי כהגדרתו בסעיף 9(א2), או מוסד ללא
ייווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 (להלן - מוסד), וכן רשאי הוא לקבוע באותן
ז כללים לשיטת ניהול הפנקסים, לרבות חיוב המוסד לדרוש ממי שאיתו הוא מקיים קשר כלשהו
למוסד את פרטיו האישיים ולהזדהות; המנהל רשאי להורות כאמור דרך כלל או לסוג מסויים של
ז, ותחילתן של ההוראות תהיה שלושה חדשים מיום פרסומן או במועד מאוחר יותר שקבע
; ביטולן של הוראות כאמור או קביעת הוראות מקילות, יכול שתחילתן תהיה פחות משלושה
י מיום פרסומן;

יצורך ביצוע פקודה זו רשאי המנהל להורות לחברה מנהלת, כהגדרתה בחוק הפיקוח על קופות
נהל פנקסים לגבי הכספים המופקדים בקופת גמל שבניהולה.

ראות לפי סעיף קטן (א), רשאי פקיד השומה לסרב לקבל חשבונות שלא על סמך פנקסי חשבונות
ות, אם הסטיות מההוראות או הליקויים שנמצאו בפנקסי החשבונות היו מהותיים לענין קביעת
ואצל מוסד - אם היו מהותיים.

קיד השומה לקבל חשבונות כאמור בסעיף קטן (ב), או פסל פנקסי חשבונות בשל ליקויים כאמור
ח' לנישום או למוסד הודעה על כך ויפרט בה את נימוקי החלטתו.

נ פקיד השומה לפי סעיפים קטנים (ב) ו-1(ג) לענין מוסד, טעונות אישור המנהל.

י החלטת פקיד השומה על פי סעיף קטן (ג) ניתן לערוך לפני הועדה לקבילות פנקסים תוך 30 יום
בלה ההודעה;

תקופה מיום הגשת הערר לפי פסקה (1) עד קבלת החלטת הועדה לא תובא בחשבון התקופות
ות בסעיפים 145 ו-152(ג).

ערר כאמור בסעיף קטן (ד) ונדחה, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין ערעור על

ערר - לפני שניתנה בו החלטת הועדה לקבילות פנקסים.
רר לפי סעיף זה איננה באה במקום השגה על פי סעיף 150.
ש ערר כאמור בסעיף קטן (ד), ניתן לערער על החלטת פקיד השומה לפי סעיף קטן (ג) לפני בית
ד עם הערעור על פי סעיף 153.
סעיפים קטנים (ג) עד (ו), יחול גם על החלטת המנהל לפי סעיף 147.

דבר האמור בהוראות שניתנו לפי סעיף קטן (א), לא יתפרש כמחייב אדם לגלות ידיעה סודית
שלא-ידו.

ינתנו הוראות לפי סעיף קטן (א), ונעשה אחד מאלה יראו את הפנקסים כבלתי קבילים, זולת אם
פקיד השומה כי היתה סיבה מספקת למעשה כאמור:

(א) שימוש בחשבונית שהוצאה בלא מכירה או מתן שירות, או שהסכום הנקוב בה אינו משקף
ת מחיר המכירה או את מחיר מתן השירות, לפי הענין; לענין זה, "חשבונית" – כמשמעותה
הוראות שניתנו לפי סעיף זה, וכן חשבונית מס כמשמעותה בחוק מס ערך מוסף;

(ב) בדוח שהוגש לפי סעיף 131 לא נכללה הכנסה בסכום מהותי;

(ג) בדוח שהוגש לפי סעיף 131 נוכחה הוצאה פרטית, או הוצאה בלא רכישה או קבלת שירות,
ו: שסכום ההוצאה שנוכחה כאמור אינו משקף את מחיר הרכישה או את מחיר קבלת השירות,
הכל באופן שהפחית את ההכנסה החייבת או שהגדיל את ההפסד, בסכום מהותי.

ד: החולק על החלטה שניתנה לפי פסקה (1), רשאי לבקש מפקיד השומה, בתוך 30 ימים מיום
ההחלטה, לחזור ולעייין בה ולשנותה; דחה פקיד השומה את הבקשה לשנות את ההחלטה, כולה
קה, ניתן לערער על החלטתו כאילו היתה צו לי סעיף 152(ב), ובלבד שהמועד להגשת הערעור
6 ימים מיום מתן החלטתו או יחד עם הערעור על השומות שנערכו לאותה שנת מס; לענין פסקה
יך שומה" – למעט עוזר פקיד שומה וגובה ראשי.

טבע חוץ וקביעת ההכנסה בהתאם לכך

י יהיה רשאי לנהל במטבע חוץ את פנקסי החשבונות שהוא חייב בניהולם על פי סעיף 130, לגבי
זי כללים שיקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, שיכללו את התנאים שבהם יהיה
ל פנקסים כאמור, לחזור בו מבחירתו; לענין זה –

- מי שעסקו או חלק מעסקו עיבוד יהלומים, מסחר ביהלומים או תיווך בהם, וכן בעל שליטה
32(9) בחברה שעסקה כאמור;

מים" - עיבוד יהלומים, מסחר ביהלומים או תיווך בהם, ולגבי יהלומן שהוא בעל שליטה בחברה
1 פעולה המשפיעה על הרכוש, ההתחייבויות או ההון שהשקיע או קיבל בחברה האמורה או
מן, שבשליטתו.

ו שיש לו מפעל קבע בחוץ לארץ שלא באזור כהגדרתו בסעיף 3א, ינהל במטבע חוץ את פנקסי
זייב בניהולם על פי סעיף 130 לגבי הכנסותיו ממפעלו האמור, לפי כללים שקבע שר האוצר
זים של הכנסת.

וסף לאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), רשאים המפורטים להלן לנהל במטבע חוץ את פנקסי
יבים בניהולם לפי סעיף 130, לפי כללים שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת,
שבהם יהיה רשאי מי שבחר לנהל פנקסים כאמור, לחזור בו מבחירתו:

ותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם וכל ההלוואות שנתנו לשותפות הם במטבע
זמנהל אישר אותה לענין סעיף זה;

ברה בהשקעת חוץ כהגדרתה בסעיף 53 לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959;

ברה ש-90% לפחות מהכנסותיה הם מהפעלת כלי שיט או כלי טיס בהובלה בינלאומית;

ברה ממשלתית, כהגדרתה בחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה-1975, או חברה שכל זכויותיה
ית על ידי חברה ממשלתית כאמור, שמטבע הפעילות שלה, כמשמעותו בכללי חשבוונאות
ים, הוא דולר או אירו, והמנהל, בהתייעצות עם מנהל רשות החברות הממשלתיות כמשמעותו
זאמור, בדק את עמידתה בכללים שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת כאמור.

אוצר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע לגבי יהלומן שבחר לנהל פנקסים כאמור
בי נישום שיש לו מפעל קבע בחוץ לארץ כאמור בסעיף קטן (ב), ולגבי חברה או שותפות שבחרו
ר בסעיף קטן (ג), כללים לקביעת הכנסתו החייבת וחשובה, ובמיוחד לענין ההוצאות, ההכנסות
בר חיוב במס ותשלום מס והפרשי הצמדה וריבית עליו, הכל בהתחשב בניהול הפנקסים במטבע
לפי סעיף קטן זה יחולו על אף האמור בכל דין.

חיד תושב ישראל שבתחילת שנת המס מלאו לו 18 שנים; בן זוג רשום רשאי שלא לכלול את בן זוגו, אם הגיש בן הזוג דו"ח נפרד על הכנסותיו, או אם צירף בן הזוג הרשום לדו"ח שלו; חתומה בידי בן זוגו שבן הזוג ידווח על הכנסותיו בנפרד;

ן זוג שאיננו בן זוג רשום שהצהיר כאמור בפסקה (1) כי ידווח על הכנסותיו בנפרד;

[7] יחיד תושב ישראל שבתחילת שנת המס טרם מלאו לו 18 שנה, אם היתה לו באותה שנה חייבת בסכום שאינו פחות מ-7,200 לירות או מסכום אחר שקבע שר האוצר לענין זה;

זיד תושב חוץ שהיתה לו הכנסה חייבת בשנת המס;

בר-בני-אדם שהיתה לו הכנסה בשנת המס;

דם שבשנת המס מכר זכות במקרקעין או עשה פעולה באיגוד, כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין, פטורות מהמס לפי חוק זה, ולא שילם מס שבח בשיעור המרבי החל לפי חוק מיסוי מקרקעין על הריאלי הנובע מהמכירה או מהפעולה, לפי הענין;

עניין נאמנויות, כל אחד מאלה:

(1) נאמן בנאמנות תושבי ישראל או נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי עיף 75(ג)(1), ובלבד שהיוצר לא בחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 77(ז) או 75(ה) ושלא נבחר יוצר מייצג או נהנה מייצג לפי הוראות סעיף 175, לפי העניין;

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

(3) יוצר או נהנה, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 75(ז) או (ח), או סעיף 75(ה) או (ו);

(4) יוצר מייצג או נהנה מייצג, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 177;

(5) נהנה שקיבל חלוקה מנאמן, גם אם אינה חייבת במס בישראל; הוראות פסקה זו לא יחולו על ולוקה של נכס שמקורו אינו בישראל לנהנה בנאמנות תושבי חוץ, לנהנה בנאמנות נהנה תושב וזן או לנהנה בנאמנות לפי צוואה שכל הנהנים בה הם תושבי חוץ;

(6) נאמן בנאמנות נהנה תושב ישראל שסעיף 75(ד)(3) חל עליה;

(7) נהנה תושב ישראל שמלאו לו 25 שנים, בדבר היותו נהנה, אלא אם כן הוא לא ידע שהוא הנה, ובלבד ששווי נכסי הנאמנות בסוף שנת המס אינו פחות מ-500,000 שקלים חדשים; לעניין ה, "נכסי הנאמנות" – לרבות מזומן, פיקדונות, ניירות ערך ומקרקעין, בישראל או מחוץ לישראל; ין בהוראות פסקת משנה זו כדי לגרוע מחובת דיווח אחרת החלה על נהנה כאמור לפי סעיף קטן (א);

נח בפסקה זו תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 75 או בסעיף 175, לפי העניין;

על שליטה כהגדרתו בסעיף 75, בחברת משלח יד זרה, כהגדרתה בסעיף 5, או בחברה נשלטת זגדרתה בסעיף 75;

ודם שעשה פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) כפעולה החייבת בדיווח;

חיד שמתקיימת בו החזקה הקבועה בפסקה (א)(2) להגדרה "תושב ישראל" או "תושב",
ף 1, והחזקה נסתרת לטענת היחיד כאמור בפסקה (א)(3) לאותה הגדרה – דוח המפרט את ות שעליהן מבוססת טענתו בלבד, שאליו יצרף את המסמכים התומכים בטענתו, אם יש כאלה, אין בהוראות פסקת משנה זו כדי לגרוע מחובת הדיווח החלה על יחיד לפי סעיף קטן (א)(4), אם ו' הכנסה חייבת בשנת המס; הוראות פסקה זו לא יחולו על אלה:

(א) בן זוגו וילדיו של יחיד כאמור;

(ב) יחיד שמתקיים לגביו האמור בסיפה של פסקה (א)(4) להגדרה "תושב ישראל" או תושב", שבסעיף 1;

(ג) עובד זר כהגדרתו בסעיף 48א;

יחיד תושב ישראל שהעביר, במהלך 12 חודשים, כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 50 שקלים חדשים או יותר (להלן – סכום לדיווח); דוח לפי פסקה זו יוגש לגבי השנה שבה סכום לדיווח, כולו או חלקו, לראשונה אל מחוץ לישראל ולגבי השנה שלאחריה;

ל אדם שפקיד השומה דרש זאת ממנו, ואפילו אינו חייב בהגשת דו"ח לפי סעיף קטן זה.

דו"ח הכולל את ההכנסות של שני בני זוג, יחתום כל אחד מבני הזוג על הדו"ח לאישור נכונות

י פרט את ההכנסה שהיתה למוסרו בשנת המס שאליה מתייחס הדו"ח וכן כל הפרטים הדרושים י אותה הכנסה, ויצורפו אליו –

אזו והשירותיו ריגור והתמך - את הדו"ח גרומת על מטרות חשירויות מלאה לפני שיוזם החשירויות

ירוט החישוב שעליו בוססה ההכנסה המוצהרת - אם הדו"ח מבוסס על מערכת חשבונות שאיננה בפסקה (1);

ירוט אומדן המחזור, ההוצאות או אחוז הרווח או מסמכים או נתונים אחרים שעליהם בוססה ה המוצהרת - אם הדו"ח איננו מבוסס על פנקסי חשבונות.
רט כל פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) כפעולה החייבת בדיווח.

פרט דיווח בגין חוות דעת כאמור בסעיף 131ד ועמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה.
חיד החייב בהגשת דוח לפי סעיף קטן (א)1 עד (4), (א5), (ג5), (ד5) ו-6), ויש לו הכנסה לפי (1), (2) או (8), או חבר בני אדם החייב בהגשת דוח לפי סעיף קטן (א)5 יגיש את הדוח לפי ז סעיף זה באופן מקוון, כפי שיוורה המנהל, בצירוף הצהרה בטופס שקבע המנהל שלפיה הפרטים ות שמסר בדוח הם נכונים ומלאים, וכן פלט חתום בידיו של הדוח האמור (להלן - דוח עצמאי

; חיד או חבר בני אדם כאמור בפסקת משנה (1) שלא הגיש דוח עצמאי מקוון, יראוהו, לעניין ז לפי פקודה זו, כמי שלא הגיש דוח;
וראות לפי פקודה זו, לעניין דוח לפי סעיף 131, יחולו על דוח עצמאי מקוון, אלא אם כן נאמר ש אחרת;

ל אף האמור בפסקה (1) רשאי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע סוגי חבר ם שיהיו פטורים מחובת הגשת דוח עצמאי מקוון, בהתאם לקריטריונים של אופי פעילותם או , וכן סוגי יחידים שיהיו פטורים כאמור בהתאם לקריטריונים של מצב כלכלי, גובה הכנסתו ומצב ני, וכן מנימוקים מיוחדים אחרים, שייקבעו בתקנות.

שבון על פי סעיף קטן (א)5 למעט דו"ח של שותפות יהיה מאושר בידי רואה חשבון כמשמעותו תשט"ו-1955, ומתואם בידיו לצרכי המס אלא שבחבר-בני-אדם שהוא אגודה שיתופית המסונפת י לאשר את הדו"ח ולהתאימו לצרכי המס גם פקיד ברית פיקוח שנרשם כדין אצל רשם האגודות

דוח כאמור בסעיף קטן (א)5(ב)1), (3), (4) או (6) יפרט הנאמן, היוצר, היוצר המייצג, הנהנה או העניין, כל אחד מאלה:

א) פרטי כל היוצרים וכל הנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתושבות של כל אחד זהם;

ב) פרטי הנכסים שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, וכן פרטי ההכנסה שהוקנתה נאמן מנכסים כאמור, ומועד הקניית הנכס או ההכנסה כאמור;

ג) פרטי הנכסים שחולקו ופרטי ההכנסה שחולקה, וכן מועד החלוקה;
דוח כאמור בסעיף קטן (א)5(ב)2) יפרט הנאמן כל אחד מאלה:

א) פרטי כל היוצרים וכל הנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתושבות של כל אחד זהם;

ב) פרטי הנכסים בישראל שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, וכן פרטי ההכנסה והוקנתה לנאמן מנכסים כאמור, ומועד הקניית הנכס או ההכנסה כאמור;

ג) פרטי הנכסים שחולקו ופרטי ההכנסה שחולקה, וכן מועד החלוקה;

בסעיף קטן זה, "פרטי הנכסים" - לרבות המחיר המקורי, יתרת המחיר המקורי ויום הרכישה, זם בסעיף 88, שווי הרכישה ויום הרכישה כמשמעותם בפרק השלישי לחוק מיסוי מקרקעין שווי הרכישה כהגדרתה בסעיף 47 לחוק האמור, לפי העניין.

פי סעיף קטן (א)5ג), של בעל שליטה בחברת משלח יד זרה, יצורף דוח כספי מבוקר של חברת התאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים בישראל, ואם היא חברה המגישה דוח או נישומה במדינה בסעיף 196, דוח הערוך לצורכי מס בהתאם לדיני המס באותה מדינה.

צר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים לחיוב שותפות בהגשת דו"ח מאושר מתואם בידיו לצרכי המס.

צר רשאי לקבוע בצו את נוסח האישור וההתאמה כאמור בסעיף קטן (ג).

שלא צירף לדו"ח את המסמכים כמפורט בסעיף קטן (ב), או שהדו"ח שהגיש לא היה מאושר עיף קטן (ג), יראוהו לענין סעיפים 145(ב) ו-158א(ג) כאילו לא הגיש דו"ח, זולת אם הגיש ועד אחר שהתיר לו פקיד השומה.

וצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות החייבות בדיווח, את אופן הדיווח זה, "פעולה" - לרבות עסקה ומכירה ולרבות אם חלות לגביהן הוראות חוק מיסוי מקרקעין.

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

בון ופקיד ברית פיקוח

ז רשאי, אם ראה טעם סביר לכך, לדרוש בכתב מרואה חשבון, או מפקיד ברית פיקוח, שאישר שר חשבון התאמה לחבר בני-אדם לפי סעיף 131, שימסור לו דו"ח על היקף הבקורת שערך גם פרטים שצויינו בדרישה כאמור של פקיד השומה.

אישר מאזן" –

א) לגבי חברה, שאינה אגודה שיתופית המסונפת לברית פיקוח - עריכת דו"ח כמצויין בסעיף 10 לפקודת החברות;

ב) לגבי אגודה שיתופית המסונפת לברית פיקוח - עריכת בקורת לפי סעיף 20 לפקודת האגודות ושיתופיות;

פקיד שומה" - למעט עוזר פקיד שומה וגובה ראשי;

פקיד ברית פיקוח" - כאמור בסעיף 131.

יון

זה –

יון מקוון" – הגשת דוח, מסמך או טופס, באמצעות מסר אלקטרוני;

אלקטרונית" – חוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001;

יוני" – כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית.

על האמור בסעיפים 91(ד)(א), 131(ב), 135(1)(א), 166(ב) ו-240(ג), שר האוצר, באישור זכנסת, רשאי לקבוע כי דוחות, מסמכים או טפסים נוספים שיש להגיש לפקיד השומה או למנהל ז או חלקם, יוגשו באופן מקוון, כאמצעי דיווח יחיד, ורשאי הוא לקבוע כאמור גם לגבי מי שלא זה באופן מקוון אך בחר בכך.

האמור בסעיף קטן (ב), שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע סוגי חייבים ים מחובת הגשה באופן מקוון.

ישאי לקבוע כללים לגבי הגשה באופן מקוון, בעניינים אלה:

ליכי הזיהוי לצורך ההגשה;

ופן ההגשה;

ארכת מועד ההגשה;

טפסים והמסרים האלקטרוניים שיש להשתמש בהם לצורך ההגשה.

י האמור בסעיף 2(א) לחוק חתימה אלקטרונית, יראו דוח, מסמך או טופס שהוגשו באופן מקוון ובע המנהל לפי סעיף זה, כאילו נחתמו.

מסמך או טופס שהיתה חובה להגישם באופן מקוון ולא הוגשו בדרך זו, יראו אותם כאילו לא

דעת

זה –

ת" – חוות דעת בכתב, חתומה על ידי נותן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ז לאפשר יתרון מס, ובלבד שהתקיים לגביה אחד מאלה:

כר הטרחה בגין חוות הדעת, כולו או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שיווצר למקבל חוות הדעת; יא תכנון מדף;

– לרבות כל אחד מאלה:

הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או של סכום מקדמה, או ית ממס;

ימנעות מחובה או מהתחייבות לנכות מס במקור או הוצאות, או להתחשב בהפסד;

חייה של מועד תשלום המס;

ז" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת מרבי הכולל שיווצר למקבל חוות הדעת;

– אחד מאלה.

זוות דעת הכוללת בעיקרה תוכן אחד באותו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נותן הדעת, לשלושה לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ז), שאינם קרובים, זקיימת ביניהם שליטה של אדם אחד במשנהו, והיא אינה תלויה בעיקרה בנסיבותיו המיוחדות בל חוות הדעת; לעניין זה –

’ – כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88;

י: שליטה” ו”שליטה” – כהגדרתם בסעיף 85א;

וות דעת שנותן חוות הדעת הוא שהציג אותה למקבל מיוזמתו, והמקבל חויב בחובת סודיות לגבי כולו או חלקו.

קיבל חוות דעת ידווח על כך בדוח שהוא חייב בו לפי סעיפים 131 ו-166, המוגש לשנת המס שבין יתרון המס, בטופס שיקבע המנהל, ובלבד שלא תידרש מסירתה של חוות הדעת לרשות מור יפורטו כל אלה בלבד:

צם קבלת חוות הדעת;

פעולה או הנכס הנדונים בחוות הדעת;

וג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות הדעת; בסעיף זה, ”סוגיית המיסוי” – ניכויים, פחת, סיווג, סיווג הוצאה וכל סוגיה אחרת שיקבע המנהל.

לא דיווח כאמור בסעיף קטן (ב), יראו אותו כאילו לא הגיש את הדוח לפי סעיף 131 או 166, לפי

אמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –

של תכנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדרה ”תכנון מדף” שלא ניתנה לגביו הודעה לפי סעיף

1;

של חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדונו בהליך שומה, השגה או ערעור, ובלבד שחוות יתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכי השומה, ההשגה או הערעור, ולגבי אותה שנת מס בלבד.

רוע מהוראות סעיף קטן (ד)(2), קיבל אדם חוות דעת לאחר הגשת הדוח לפי סעיף 131 או 166, כאמור בסעיף קטן (ב), בתוך 60 ימים מיום שקיבל אותה.

’ חוות דעת שהיא תכנון מדף לפי פסקה (1) להגדרה ”תכנון מדף” יודיע על כך למי שקיבל אותה, השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.

אות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2);

וראות סעיף זה יחולו רק על יחיד או חבר בני אדם, שהוראות פסקאות משנה (א) או (ב) להלן גליו:

(א) הכנסתו בשנת המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89, עולה על 3 מיליון שקלים חדשים;

(ב) הכנסתו כמשמעותה בסעיף 89, בשנת המס, עולה על מיליון וחצי שקלים חדשים, ובלבד זחוות הדעת ניתנה בקשר לאותה הכנסה.

בת בדיווח

זה –

– כהגדרתו בסעיף 131ד;

ז בדיווח” – עמדה שמתקיימים בה כל אלה:

יא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח;

זרון המס הנובע ממנה עולה על 5 מיליון שקלים חדשים באותה שנת מס או על 10 מיליון שקלים במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.

זדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדרה ”עמדה חייבת בדיווח” תפורסם במקום נפרד באתר ינט של רשות המסים, לאחר שניתנה ללשכת עורכי הדין, ללשכת רואי חשבון בישראל וללשכה זה בחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס”ה-2005, הזדמנות סבירה לטעון את הם לגביה טרם פרסומה;

מדת רשות המסים תנוסח בלשון ברורה ומובנת;

(א) מספר העמדות שתפרסם רשות המסים לא יעלה על 50 בשנה; ביקשה רשות המסים לפרסם מדות נוספות באותה שנה, יגיש שר האוצר לאישור ועדת הכספים של הכנסת את מספר העמדות ונוסף המבוקש כאמור;

(ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), בשנים 2016 ו-2017 רשות המסים תהיה רשאית לפרסם 10 עמדות בכל שנה.

חייב בהגשת דוח לפי סעיפים 131 ו-166, יפרט בדוח אם נקט עמדה חייבת בדיווח, כפי שיקבע

ה האמור בסעיף קטן (ג), אדם רשאי להגיש את הטופס כאמור באותו סעיף קטן, בתוך 60 ימים, ואם עשה כן, יראו את הטופס כאילו הוגש במועד הגשת הדוח.
לא דיווח במועד ובאופן כאמור בסעיף קטן (ג) או (ד), יראו אותו כאילו לא הגיש את הדוח לפי לפי העניין.

אות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2);
וראות סעיף זה יחולו רק על יחיד או חבר בני אדם, שהוראות פסקאות משנה (א) או (ב) להלן גליו:

- (א) הכנסתו בשנת המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89, עולה על 3 מיליון שקלים חדשים;
(ב) הכנסתו כמשמעותה בסעיף 89, בשנת המס, עולה על מיליון וחצי שקלים חדשים.

44א

פי סעיף 131 יימסר לפקיד השומה לא יאוחר מיום 30 באפריל של כל שנה.

אמור בסעיף קטן (א) –

זדם שהדו"ח שלו מבוסס על מערכת חשבונאות מלאה, לפי שיטת החשבונאות הכפולה, ימסור ו"ח לפי אותו סעיף קטן, לא יאוחר מיום 31 במאי בכל שנה;
זיד או חבר בני אדם החייב בהגשת דוח עצמאי מקוון – יגיש אותו עד יום 31 במאי שלאחר שנת לגביה מוגש הדוח;
זדם שנקבעה לו תקופת שומה מיוחדת, חייב למסור את הדו"ח כאמור לא יאוחר מתום חמישה מהיום שבו נסתיימה אותה תקופת שומה מיוחדת.

4א

ה רשאי, אם הוכח להנחת דעתו שקיימת סיבה מספקת לכך, לדחות את הגשת הדו"ח לפי סעיף לפי הענין, למועד שיקבע, ובלבד שמי שקיבל דחיה כאמור – יגיש במועד האמור בסעיף 132(א) גין, דו"ח משוער על ההכנסה האמורה שיערך לפי מיטב אומדנו.

ז התעסקות או שינויה

ז מס פלונית פתח עסק או החל לעסוק במשלח-יד, או החל לנהל את עסקו או משלח-ידו במקום ר, או ששינה את סוג עסקו או משלח-ידו, יודיע על כך בכתב לפקיד השומה שבתחום סמכותו הל משלח-היד, לא יאוחר מיום ההתחלה או השינוי כאמור.

גגשת דו"ח

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור, בתנאים או ללא תנאים, מחובת הגשת דו"ח את

י שעיקר הכנסתו היא הכנסת עבודה, קיצבה או הכנסה ששילם עליה מס לפי סעיף 122;
זי שהכנסותיו אינן מעבודה, מעסק או משלח-יד והן לא עלו על סכום שהוא פי שלושה מסכום הזכוי שעל פי סעיפים 34 ו-36;
ושב חוץ;

זי שקיבל הכנסה שנוכה ממנה מס במקור כדין או שחל לגביה פטור ממס, וללא הכנסה זו היה מחובת הגשת דין וחשבון;

זמן, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו, שהיו לו בישראל רק הכנסה הפטורה ממס או שנוכה גלוא המס כדין, או נכס שההכנסות ממנו פטורות ממס.

אות סעיף 131, יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), זת דוח כאמור בסעיף 131, לגבי כל הכנסותיו שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל או שמקורן יאל, במשך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור; הוראות סעיף זה לא יחולו על יקש היחיד, לפי הוראות סעיף קטן (א) של סעיף 14, כי לא יחולו הוראות הסעיף הקטן האמור, ורם בנכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף 97(א)5 – החל ביום י"א בטבת התשס"ז (1)

פרק שני: סמכות להשיג ידיעות

חו"ת. ידיעות פנהסים וכו'

ידיעה מלאה בדבר הכנסתו של אדם –

א) רשאי פקיד השומה לדרוש ממנו בהודעה בכתב למסור לו כל דו"ח שיצויין בהודעה, ובכלל ה דו"ח על הונם ונכסיהם של אותו אדם, או של בן זוגו ושל ילדיהם שהם זכאים בעדם לננקודות יכוי או לננקודות קצבה או על נכסים שהוא משמש לגביהם כנאמנו של אדם אחר; ואולם רשאי ותו אדם לא לכלול בדו"ח את הונו ונכסיו של בן זוגו, אם צירף הצהרה חתומה בידי אותו בן זוג י יגיש דו"ח נפרד על הונו ונכסיו; הוגשה הצהרה כאמור, יוגש הדו"ח במועד שבו חייב בן הזוג הגיש את הדו"ח כאמור; כל דו"ח לפי פסקה זו יימסר לפקיד השומה במועד שפורש בהודעה בלבד שלגבי דו"ח על הון לא ייקבע מועד שהוא לפני תום 120 יום מהמועד שהצהרת ההון ריכה להתייחס אליו או מיום הדרישה, לפי המאוחר; וכן רשאי פקיד השומה לדרוש שיתייצב פניו - בעצמו או על ידי נציגו - וימסור לו את כל הפרטים הדרושים לפקיד השומה לענין ביורר וכנסתו ויביא לבדיקה פנקסים, תעודות, חשבונות, ודו"חות שפקיד השומה יראה בהם צורך; אך קיד השומה - למעט עוזר פקיד שומה וגובה ראשי - רשאי לדרוש שיתייצב בעצמו, בין עם נציגו בין בלעדיו, כרצונו של האדם;

ב) על אף הוראות פסקת משנה (א), יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, אמור בסעיף 14(א), לא יהא חייב בהגשת דוח על הונו ונכסיו שמחוץ לישראל, במשך עשר שנים והמועד שהיה לתושב ישראל כאמור; הוראות פסקת משנה זו לא יחולו על הון ונכסים שלגבי וכנסות שנבעו מהם, כולן או חלקן, ביקש היחיד, לפי הוראות סעיף קטן (א) של סעיף 14, כי לא זולו הוראות הסעיף הקטן האמור, ועל נכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף 97(א)(5) – וזל ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007);

שאי פקיד השומה, או פקיד אחר שהורשה לכך על ידי בכתב, להיכנס לכל מקום בו מתנהל עסק לחיד ולבדוק מלאי עסקי, קופה, מכונות, פנקסים, חשבונות, מסמכים, רשומות ותעודות אחרות, לאותו עסק או משלח-יד, ולדרוש הסברות בקשר לכך, וכן רשאי הוא לדרוש מבעל-העסק או היד או מפקיד אחראי שלהם לגלות היכן מצויים פנקסים, חשבונות ומסמכים כאמור ולהיכנס הימצאם ולבדקם ולדרוש הסברים, אם דבר זה יראה לו דרוש כדי להבטיח את מילוי הוראותיה קודה או כדי למנוע התחמקות ממילוי אותן הוראות;

שאי פקיד השומה, או מי שהורשה לכך על ידי בכתב, שעה שהוא עורך בדיקה כאמור בפסקאות (2) לתפוס ספרים, חשבונות, מסמכים, רשומות ותעודות אחרות הנוגעים לאותו עסק, או יד, אם הוא משוכנע שהדבר דרוש כדי להבטיח ביצועה של פקודה זו או למנוע התחמקות הוראותיה; ובלבד שדבר שנתפס –

א) לא יוצא אל מחוץ למקום התפיסה אלא על פי הוראה של פקיד השומה, ולענין זה, "פקיד זומה" למעט עוזר פקיד שומה וגובה ראשי;

ב) יוחזר תוך שלושה חדשים מתאריך התפיסה, אם לא הוגשה לפני כן תביעה פלילית בשל בירה על פקודה זו;

שאי פקיד השומה להזמין כל אדם שיש לו קשר עסקי עם הנישום והיכול, לפי דעתו, להעיד בענין ה שיתייצב לפניו ולחקור אותו בשבועה או שלא בשבועה, ולדרוש מאדם כאמור למסור לו ם הנוגעים לאותה הכנסה, ובלבד שפקיד או מורשה או עובד של הנישום או כל אדם אחר ק בענינו על יסוד של מהימנות אישית לא ייחקר אלא על פי דרישתו של הנישום וכן לא יחקור ושומה מיזמתו הוא את בן-זוגו של החייב במס, ילדיו או הוריו.

ייעות על ספקים ולקוחות

סק או משלח-יד חייב, אם דרש זאת ממנו פקיד השומה, למסור לפקיד השומה ידיעות ומסמכים קיים עם ספקיו, לקוחותיו או מי שיש לו אתו קשרים עסקיים, אף-על-פי שידיעות ומסמכים אלה ר הכנסתו הוא; ואולם אם הודיע לפקיד השומה תוך 15 יום מיום קבלת הדרישה, כי הדבר כרוך ה, חייב הוא לאפשר לפקיד השומה לאסוף בעצמו את הידיעות והמסמכים האמורים.

זור בסעיף קטן (א) אין בו כדי לחייב עורך דין, רופא או פסיכולוג לגלות ידיעות או מסמכים בשמירת סודיות לפי כל דין.

עיפים 135ג עד 135ז

135ג עד 135ז –

ארצות הברית של אמריקה;

ן", לגבי חשבון פיננסי שאינו חוזה ביטוח בעל ערך פדיון או חוזה קצבה או אנונה – מי שרשום י שהמוסד הפיננסי הישראלי המדווח מזהה כבעל החשבון, ואם מחזיק אדם, שאינו מוסד פיננסי, אדם אחר או לטובתו של אדם אחר, יראו את האדם האחר כבעל החשבון האמור; ולגבי חוזה יון או חוזה קצבה או אנונה –

ז: להתגבשות הזכות לתשלום על פי החוזה – מי שרשאי למשוך את ערך הפדיון או לשנות את ; ואם אין אדם כאמור, כל אחד מאלה:

ב) בעל זכות בלתי חוזרת לתשלום לפי החוזה;
ג) התגבשות הזכות לתשלום על פי החוזה – כל אדם הזכאי לתשלום על פי החוזה;
ד) –
ה) חבר-בני-אדם מואגד – כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000;
ו) חבר-בני-אדם שאינו מואגד – כאמור בפסקה (1), בשינויים המחוייבים;
ז) נאמנות שחל עליה פרק רביעי 2 בחלק ד – היוצר, הנאמן, מגן הנאמנות או הנהנה כהגדרתם
75ג, ואם מי מאלה אינו יחיד – היחיד שהוא בעל שליטה בו כאמור בפסקאות (1) או (2), לפי
;
ח) הסדר משפטי שאינו נאמנות כאמור בפסקה (3) – יחיד שמעמדו בהסדר המשפטי דומה למעמד
מהמנויים בפסקה (3);
ט) "אומי" ו"הסכם לחילופי מידע" – כהגדרתם בסעיף 214א;
י) "סום" – הסכם ליישום חילופי מידע מכוח הסכם בין-לאומי, המבוסס על הנוהל לחילופי מידע
בנונת פיננסיים שפרסם הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (ה-OECD);
יא) "א" – הסכם בין מדינת ישראל לבין ארה"ב בדבר שיפור ציות מס בין-לאומי ויישום חוק פטקא,
מזו התשע"ד (30 ביוני 2014);
יב) " – זכות בהון מניות, זכות לרווחים וזכויות כיוצא באלה, ולעניין מוסד פיננסי שהוא שותפות –
ז או זכות לרווחי השותפות; במוסד פיננסי שהוא נאמנות רואים זכות בהון כמוחזקת בידי כל מי
הנה של הנאמנות, כולה או חלקה, או כל יחיד אחר שיש לו שליטה בפועל בנאמנות;
יג) " – חוזה שלפיו המבטח מתחייב לשלם סכום כסף בקרות מקרה מוות של אדם, תאונה, מחלה,
או נזק לנכס, או חבות כספית בשל אחריות לצד שלישי, למעט חוזה קצבה או אנונה;
יד) " בעל ערך פדיון" – חוזה ביטוח המקנה ערך פדיון, שאינו חוזה שיפוי בין שתי חברות ביטוח,
א – חוזה ביטוח כאמור המקנה ערך פדיון מעל סכום בשקלים חדשים השווה ל-50,000 דולרים
ער החליפין; לעניין זה, "ערך פדיון" – הגדול מבין הסכומים לפי פסקאות (1) או (2), ולמעט
לפי חוזה הביטוח לפי פסקה (3) (א) עד (ג);
יז) זכום שבעל פוליסה יכול לקבל בעת ביטול חוזה הביטוח או עם סיומו, שיחושב בלי להביא
ין עמלות פירעון מוקדם או הלוואות;
יח) זכום שבעל הפוליסה יכול ללוות לפי חוזה הביטוח או בהתייחס אליו;
יט) "א" פיצוי בשל נזק שנגרם לאדם ממחלה או מתאונה, או תשלום אחר לשיפוי או פיצוי בשל נזק
לכלי מקרות מקרה הביטוח;
כ) החזר פרמיה ששולמה לפי חוזה ביטוח שאינו חוזה לביטוח חיים, כתוצאה מסיום חוזה
וביטוח או ביטולו, ירידה בחשיפה לסיכון בתקופה הביטוח או חישוב מחדש של פרמיה בשל
ייקון שגיאה בפרסום של תעריף, טעות בסיווג או טעות דומה; לעניין פסקת משנה זו, "ביטוח
ויים" – כמשמעותו בסעיף 41 לחוק חוזה הביטוח, התשמ"א-1981;
כא) בחוזה ביטוח קבוצתי – תשלום השתתפות ברווחים בהתבסס על רווחי חיתום ביחס לחוזה
וביטוח או הקבוצה המבוטחת בחוזה הביטוח;
כב) "א" או אנונה" – חוזה שלפיו המנפיק מתחייב לשלם תשלומים בתקופה שנקבעה, במלואה או
זלת החיים של יחיד, אחד או יותר, לרבות חוזה הנחשב לפי הדין או הנוהג בישראל כחוזה קצבה
גנפיק מתחייב לשלם תשלומים במשך תקופה קצובה;
כג) "א" – החוק של ארה"ב בדבר ציות בענייני מס לגבי חשבונות זרים – The Foreign Account Tax
ציפים 1471-1474 ל-Internal Revenue code);
כד) שמורת" – חשבון לטובת אדם אחר, שבו מוחזק חוזה לצורך השקעה או נכס פיננסי כמשמעותו
ז מקובלים, למעט חוזה ביטוח או חוזה קצבה או אנונה;
כה) " – חשבון המוחזק במוסד פיננסי, לרבות כל אחד מאלה:
שבו פיקדון;
שבו למשמורת;
כז) עניין ישות השקעות שהיא מוסד פיננסי רק בשל היותה ישות השקעות – כל זכון בהון או זכות
זאותה ישות השקעות, שאינה נסחרת בקביעות בשוק ניירות ערך מוסדר;
כח) עניין מוסד פיננסי שאינו ישות השקעות כאמור בפסקה (3) – כל זכות בהון או זכות בחוב במוסד
י שאינה נסחרת בקביעות בשוק ניירות ערך מוסדר, אם מתקיימים לגביה שני אלה:
א) ערך הזכות בהון או הזכות בחוב נקבע, במישרין או בעקיפין, בעיקר בהתייחס לנכסים
זמהנסות מהם יש לנכות מס במקור בארה"ב;
ב) ניתן להוכיח שסוג הזכויות נקבע במטרה להימנע מדיווח לפי הסכם פטקא או הסכם יישום;

וזה ביטוח בעל ערך פדיון או חוזה קצבה או אנונה, המונפק על ידי מוסד פיננסי או מוחזק בו; לא יראו כחשבון פיננסי חוזה המממן הטבה פנסיונית או הטבת נכות שניתנה ליחיד מחשבון ג' מהגדרת חשבון פיננסי בהסכם עם המדינה הזרה ושמתיימים בו כל אלה:

(א) הוא לא ניתן להעברה;

(ב) הוא אינו תלוי תשואה;

(ג) הוא לקצבת חיים מיידית; לעניין זה, "קצבת חיים מיידית" – קצבה למשך חיי אדם אחד או יתר, ובלבד שתשלומי הקצבה מתחילים להיות משולמים במועד שאינו מאוחר משנה לאחר מועד הפקדה הראשונה בחשבון ותשלומי הקצבה שווים ומשולמים אחת לשנה או בתדירות גבוהה יתר;

למעט חשבון כאמור בפסקאות (1) עד (5) שהוחרג מהגדרת חשבון פיננסי לצורך הסכם פטקא או יישום, לפי העניין;

פסקאות (3) ו-(4) יראו זכות בהון או זכות בחוב כנסחרת בקביעות בשוק ניירות ערך מוסדר, אם יקף משמעותי של מסחר בה באופן שוטף בבורסה המוכרת ומפוקחת בידי רשות ממשלתית; שבה השוק נמצא, וערך שנתי משמעותי של מניות נסחר בה; ואולם לא יראו זכות בהון או זכות במוסד פיננסי כנסחרת בקביעות כאמור ויראו אותה כחשבון פיננסי, אם המחזיק בה, שאינו מוסד המשמש כמתווך, רשום בספרי המוסד הפיננסי, למעט אם היא נרשמה אצל המוסד הפיננסי לפני תמוז התשע"ד (1 ביולי 2014);

קדון" – חשבון חיסכון, חשבון מסחרי, חשבון עו"ש, פיקדון לזמן קצוב או חשבון שהעדות לו, תעודת חיסכון, תעודת השקעה, תעודת חוב, או מכשיר דומה אחר המוחזק במוסד פיננסי נסקים בנקאיים או עסקים דומים, לרבות חוזה עם חברת ביטוח המבטיח תשואה או חוזה דומה;

ר-בני-אדם או הסדר משפטי;

סי" – מוסד לפיקדונות, מוסד למשמורת, ישות השקעות או חברת ביטוח מסוימת, כהגדרת כל ית (1) עד (4), למעט אם שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, החריג אותו מהגדרה זו, כאמור לצורך הסכם פטקא או הסכם יישום; לעניין זה –

"מוסד לפיקדונות" – ישות המקבלת פיקדונות מאחר, במהלך עסקי הבנקאות שלה או במהלך דומים, ולרבות תאגיד בנקאי, והחברה הבת כמשמעותה בסעיף 88א לחוק הדואר, ו-1986, בנותנה את השירותים הכספיים כהגדרתם באותו חוק;

"מוסד למשמורת" – ישות המחזיקה נכסים פיננסיים בשביל אחרים והכנסתה מהחזקתם יתים פיננסיים קשורים היא 20 אחוזים או יותר מכלל הכנסתה בתקופה שמיום הקמתה או ת שלוש השנים שהסתיימה ב-31 בדצמבר או ביום האחרון של התקופה החשבונאית שלה ימת במועד אחר, שקדמה לשנה שבה נבדק אם היא ישות כאמור, לפי התקופה הקצרה מביניהן; ישות השקעות" – ישות העוסקת באחד או יותר מאלה למען לקוח, או ישות המנוהלת בידי ישות ת כאמור:

(א) מסחר במכשירים בשוק הכספים, לרבות בהמחאות, בשטרות, בתעודות פיקדון ובנגזרים; וטבע חוץ; מכשירי חליפין; מכשירי שיעור ריבית ומכשירי מדד; ניירות ערך הניתנים להעברה; וסחר בחוזים עתידיים לגבי סחורות;

(ב) ניהול תיק השקעות, אישי או קבוצתי;

(ג) השקעה או ניהול של כסף בדרך אחרת בעבור אחר;

תאגיד בעל רישיון מנהל תיקים כהגדרתו בסעיף 1 לחוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ל תיקי השקעות, התשנ"ה-1995, קופת גמל וחברה מנהלת כהגדרתן בחוק הפיקוח על קופות ון להשקעות משותפות בנאמנות ומנהל הקרן, כמשמעותם בסעיפים 3 ו-4 לחוק השקעות ות, וחברה בעלת רישיון זירה כהגדרתו בסעיף 44ב לחוק ניירות ערך;

חברת ביטוח מסוימת" – כל אחת מאלה, ובלבד שהיא מנפיקה חוזה ביטוח בעל ערך פדיון או צבה או אנונה או מחויבת לשלם כסף בקשר לחוזים כאמור:

(א) חברת ביטוח, לרבות מי שקיבל רישיון מבטח ישראלי לפי סעיף 15(א) לחוק הפיקוח על זירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981;

(ב) חברה המחזיקה בחברה כאמור בפסקת משנה (א);

י ישראלי" – כל אחד מאלה:

מוסד פיננסי תושב ישראל, למעט סניף של מוסד פיננסי כאמור הנמצא מחוץ לישראל ומחוץ כהגדרתו בסעיף 3א;

ניף של מוסד פיננסי תושב חוץ הנמצא בישראל;

זי ישראלי מדווח" – מוסד פיננסי ישראלי, למעט – לעניין יישום הסכם פטקא או הסכם יישום –

יולחי הוראות אוחו המרת איוו חניר לדיוח טל חשירונוה חיוחמיית .

י שאינו משתתף – כל אחד מאלה:

וסד פיננסי שאינו מקיים את הוראות חוק פטקא, אינו פטור מיישום חוק פטקא ואינו תושב מדינה שרה בהסכם עם ארה"ב ליישום חוק פטקא;
מוסד פיננסי תושב מדינה שהתקשרה בהסכם עם ארה"ב ליישום חוק פטקא, אך רשויות המס ב מתייחסות אליו כאל מוסד פיננסי שאינו משתתף;
בות נתונים, הצהרות ומסמכים אחרים;
יין – השער היציג של הדולר של ארה"ב שמפרסם בנק ישראל.

ומסירת פרטים

פיננסי ישראלי מדווח ידרוש מבעל חשבון או ממי שמבקש להיות בעל חשבון, למסור לו את
1 בירור זהותו ומדינת תושבותו לצורכי מס או אזרחותו, ואם הוא ישות – גם מידע הדרוש לשם
2 של בעל שליטה בה ומדינת תושבותו לצורכי מס או אזרחותו, ויערוך לגבי בעל חשבון או מי
3 חשבון ולגבי בעל שליטה בישות את הבדיקות הדרושות לצורך קביעת מקום תושבותו לצורכי
ויווג הישות כאמור, ככל שהמידע האמור דרוש לצורך יישום הסכם פטקא, הסכם יישום או
סכם כאמור, לפי העניין; שר האוצר יקבע הוראות לעניין סעיף קטן זה בהתאם להוראות הסכם
ום, לפי העניין.

ננסי ישראלי יפעל כנדרש לשם זיכוי ככזה בידי המנהל ורשויות מס זרות, והכול כפי שיקבע שר

פיננסי ישראלי מדווח יעביר למנהל מידע בדבר בעל חשבון ובעל שליטה בישות בעלת חשבון
י, שעל המנהל להעביר לרשות מס במדינה זרה, והכול כפי שיקבע שר האוצר בתקנות.
פי סעיפים קטנים (א) עד (ג) יותקנו בהתייעצות עם נגיד בנק ישראל, יושב ראש רשות ניירות ערך
זישור ועדת הכספים של הכנסת.

בר העברת מידע למנהל וממנו לרשות מס זרה

יישום הסכם פטקא או הסכם יישום, יקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הוראות
ידי מוסד פיננסי ישראלי מדווח, למי שהמוסד הפיננסי סיווג אותו כאזרח או כתושב של מדינה
גליו ועל חשבון פיננסי שבבעלותו או בבעלות ישות שבשליטתו צפוי להיות מועבר למנהל לצורך
ל לרשות המס באותה מדינה בהתאם להוראות הסכם פטקא או הסכם יישום, לפי העניין.

ה תכלול מידע על אפשרויות העומדות לפני מקבל ההודעה לשנות את סיווגו כאזרח או כתושב
ראות הסכם פטקא או הסכם יישום.

תישלח 30 ימים לפחות לפני העברת המידע למנהל לפי סעיף 135ג.

זנתיים ישלח מוסד פיננסי ישראלי מדווח הודעה נוספת למי שנשלחה אליו הודעה כאמור בסעיף
מידע בעניינו למנהל.

הסכם פטקא

ום הסכם פטקא יקבע שר האוצר, בהתייעצות עם נגיד בנק ישראל ועם יושב ראש רשות ניירות
הכספים של הכנסת –

ותנאים שבהתקיימם יסגור מוסד פיננסי ישראלי מדווח חשבון פיננסי שנפתח אצלו אחרי יום ב'
ע"ד (30 ביוני 2014), שלגביו לא עלה בידי המוסד הפיננסי לקבל מידע הנדרש לו לקיום חובתו
13ג(א) וכן נסיבות שבהן יראו חשבון פיננסי כסגור;

ותנאים שבהתקיימם על מוסד פיננסי ישראלי מדווח לנכות סכומים מתשלום בר-ניכוי ממקור
יקני שהוא מעביר למוסד פיננסי לא משתתף;

ותנאים שבהתקיימם ימסור מוסד פיננסי ישראלי מדווח מידע שייקבע, למי שמשלם תשלום
וקור הכנסה אמריקני למוסד פיננסי לא משתתף;

אות (2) ו-3), "תשלום בר-ניכוי ממקור הכנסה אמריקני" – כל תשלום של ריבית, דיבידנד, שכר
משכורת, פרמיה, אנונה, פיצוי, תגמול, מענק וכל תשלום אחר, קבוע או משתנה, המשתלם בכל
1 תקופה אחרת, שמקורו בארה"ב, למעט תשלום שאינו תשלום שיש לנכות ממנו מס במקור לפי
ב'.

מידע

1 לא ישתמש במידע שהתקבל לפי סעיף 135ג(ג), למעט לצורך העברתו לרשויות המס במדינות
1.

כמים

זור בסעיפים 231 ו-234, המנהל או מי שהוא הסמיך לכך יעביר מידע לרשויות מס במדינות זרות
בד. ככל הנדרש בהתאם להסכם פטקא והסכם יישום. והוראות סעיף 14גב יחולו.

ראת שעה

ל ארבע שנים מיום תחילתו של חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 227), התשע"ו-2016, ידווח ממונה על הכנסות המדינה במשרד האוצר לוועדת הכספים של הכנסת, אחת לשנה, על יישום יר.

מעביד דו"ח על עובדיו

יד חייב, אם נדרש לכך על ידי פקיד השומה בהודעה, להכין ולמסור תוך הזמן שנקבע בהודעה, שיכיל שמם ומקום מושבם של בני-אדם המועבדים אצלו והתשלומים והקצובות שניתנו להם ; על דו"ח כאמור יחולו הוראות פקודה זו בדבר אי-מסירת דו"ח או פרטים הנדרשים על ידי פקיד ייענש מעביד על השמטת שמו ומקום מושבו של עובד אצלו שאינו מועבד בעבודה אחרת, אם ; לאחר בירור, שאין לאותו עובד הכנסה חייבת.

מעביד חבר בני-אדם, רואים את המנהל או פקיד ראשי אחר כמעביד לענין פרק זה, וכל דירקטור ; המועסק בהנהלתה, רואים כמועבד אצלה.

"ה על הכנסה המתקבלת או המשתלמת לאחר

ז - ואין נפקא מינה בתור מה - מקבל רווחים או הכנסה שחלה עליהם פקודה זו והם שייכים שלם רווחים או הכנסה כאמור לפלוני או לפקודתו, רשאי פקיד השומה למסור לאותו אדם הודעה , תוך הזמן שנקבע בה ושלא יפחת משלושים יום לאחר יום המצאתה, דו"ח שיכיל גילוי אמיתי ירווחים והכנסה ואת שמו ומענו של אותו פלוני.

"ה מתופס בית

ה רשאי למסור לכל אדם התופס אחוזת-בית, קרקע או בנין תעשייתי, הודעה בכתב שבה יידרש יר דו"ח המכיל את שמו ומענו של בעל אחוזת-הבית, הקרקע או הבנין התעשייתי, וכן גילוי י השכירות המשתלמים וכל תמורה אחרת הניתנת בעדם.

"ה על מתגוררים ודיירים

זה רשאי למסור לאדם הודעה בכתב שבה יידרש להגיש, תוך הזמן שנקבע בה ושלא יפחת ר יום המצאתה, דו"ח שיכיל את שמו של כל מתגורר או דייר היושב בביתו, במלונו או במוסדו יושב שם כל שלושת החדשים שקדמו לאותו יום, חוץ מהעדרים זמניים.

יעות רשמיות [47]

זור בכל דין אחר רשאי פקיד השומה לדרוש מכל עובד של גוף ציבורי שיספק כל פרט הנדרש א בידיעתו או ברשותו של אותו עובד, אך אין לחייב מכוח סעיף זה עובד כאמור לגלות פרטים בשמירת סודיות לפי פקודת הסטטיסטיקה, 1947, או לפי חוק הדואר, התשמ"ו-1986, או לפי תש"ע-2010. עובד שנדרש כאמור יספק את הפרטים תוך 30 יום מיום הדרישה או במועד אחר

,ה "גוף ציבורי" - המדינה, כל גוף העומד לביקורתו של מבקר המדינה וכל גוף אחר ששר האוצר, ים של הכנסת, קבע אותו כגוף ציבורי.

וסד לביטוח לאומי

גוע בהוראת סעיף 140 ועל אף האמור בכל דין, רשאי המנהל, או מי שהוא הסמיך לעניין זה מבין ; בישראל (בסעיף זה – הרשות), לקבל מאת המוסד לביטוח לאומי (בסעיף קטן זה – המוסד), ם או גמלאות שמשלם המוסד לפי כל דין, המהווים הכנסה בידי הנישום, וכן רשאי הוא לקבל שבון שקיבל המוסד לפי סעיף 355(א1) לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, ע כאמור נדרש לצורך קביעת שומה או עריכת ביקורת, ובמידה שנדרש.

צר, בהסכמת שר המשפטים ושר הרווחה והשירותים החברתיים ^[25] ובאישור ועדת הכספים של יע מידע נוסף על האמור בסעיף קטן (א), שהמנהל, או מי שהוא הסמיך לעניין זה מבין עובדי לקבל מאת המוסד לביטוח לאומי, ובלבד שמידע כאמור נדרש לצורך קביעת שומה או עריכת דרש.

נבי תשלומים או גמלאות כאמור בסעיף קטן (א) ומידע שנקבע לפי הוראות סעיף קטן (ב), יימסר זרונה, כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001, ואולם רשאי מנהל המוסד לביטוח פרטי מידע מסוימים יימסרו לרשות בדרך אחרת, אם מצא כי קיימת מניעה להעבירם כמסר

הסכם לתשלום ניטו [48א]

ז בהסכם לשלם לאחר הכנסת עבודה שלא תפחת מסכום פלוני, לאחר ניכוי מס לפי סעיף 164, יית האבדל לאמור יל זה הודעה לאיורל חוד ייאלוויית וית גויית ויישיית דדמרת ולפרט זה ית

זלפני כספים

יב ברישיון לפי חוק שירותים פיננסיים מוסדרים (בסעיף זה – חלפן כספים), ידווח למנהל על כל ים של 50,000 שקלים חדשים ומעלה, לרבות פרטי הפעולה ופרטי הזיהוי של הצד שעמו התקשר ים נהנה שאינו הצד שעמו התקשר חלפן הכספים – גם פרטי הזיהוי של הנהנה; לענין זה –

יותים פיננסיים מוסדרים” – חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (שירותים פיננסיים מוסדרים),

ל אחת מאלה:

מרת מטבע של מדינה אחת במטבע של מדינה אחרת;

כירה או פדיון של המחאות נוסעים בכל סוג של מטבע;

בלת נכסים פיננסיים במדינה אחת כנגד העמדת נכסים פיננסיים במדינה אחרת;

חלפת מטבע;

כיון שקים, שטרי חליפין ושטרי חוב;

סירת נכסים פיננסיים כנגד מטבע;

ים שבעבורו או לטובתו נעשית הפעולה.

דע המפורט בדוח לפי סעיף קטן (א) ייאגר במאגר מידע כמשמעותו בחוק הגנת הפרטיות, זעיף זה – חוק הגנת הפרטיות), שהוא מאגר ייעודי, בנפרד מכל מאגר מידע אחר (בסעיף זה – ופה של שלוש שנים; בתום התקופה האמורה יימחק המידע.

מידע ומערך האיסוף וקליטת הדיווחים המקוונים אליו יעוצבו בדרך שתמזער את הסיכון לפגיעה אי המידע, בשים לב, ככל האפשר לחלופות הטכנולוגיות המקובלות, בהתייעצות עם הרשם חוק הגנת הפרטיות (בסעיף זה – רשם מאגרי מידע).

ל יסמך מבין עובדי רשות המסים בישראל מורשי גישה למאגר המידע שיהיו אחראים לניהול זידע שבמאגר ולהעברת מידע מהמאגר למי שרשאים לעשות בו שימוש לפי סעיף קטן (ה); מך כאמור (בסעיף זה – מורשה גישה) לא ימלא תפקיד אחר מלבד תפקידו האמור.

; גישה לא יעבד מידע ולא יעביר מידע ממאגר המידע אלא לפי הוראות חוק זה ובמידה שנדרש רשאי להעביר מידע ממאגר המידע לגורמים ולמטרות המפורטים להלן בלבד:

עובד רשות המסים בעל סמכויות חקירה (בסעיף זה – חוקר מס), לשם קיומו של הליך פלילי – עורר אצל חוקר מס חשד לביצוע אחת או יותר מהעבירות המפורטות להלן:

(א) עבירה לפי סעיף 220;

(ב) עבירות לפי סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין;

(ג) עבירות לפי סעיף 117(ב) ו-1(ב) לחוק מס ערך מוסף;

לפקיד שומה – לצורך שומה כאמור בסעיף 145, אם יש לפקיד השומה יסוד סביר להניח כי לא זכנסות בסכום העולה על 500,000 שקלים חדשים;

מנהל – לצורך קביעת מס ולצורך שומה כאמור בסעיפים 76 ו-77 לחוק מס ערך מוסף (בסעיף זה ל מע”מ), לפי העניין, אם יש למנהל מע”מ יסוד סביר להניח כי לא דווחו עסקאות בסכום העולה 500,000 שקלים חדשים, או כי נוכח מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, אשר המופיע בה עולה על הסכום האמור;

למנהל כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין – לצורך שומה כאמור בסעיף 78 לחוק מיסוי מקרקעין ; זה – מנהל מיסוי מקרקעין), אם יש למנהל מיסוי מקרקעין יסוד סביר להניח כי ההצהרה לפי עיף אינה נכונה, והסטייה מאחד הפרטים שלגביהם ניתנה היא בסכום העולה על 500,000 שקלים ;

נורם המנוי בפסקאות (1) עד (4) – בהתקיים כל אלה:

(א) מורשה הגישה ראה כי בוצעו פעולות המצדיקות בדיקה נוספת, בהתאם לאמות מידה שקבע ומנהל בנהלים, בהסכמת שר המשפטים;

(ב) מורשה הגישה הצליב את המידע על הפעולות כאמור בפסקת משנה (א) עם מידע אחר על ובצע הפעולות שבידי רשות המסים, שיקבע שר האוצר, בהסכמת שר המשפטים;

(ג) מורשה הגישה השתכנע כי יש חשד לביצוע עבירה, לאי-דיווח על הכנסות, לאי-דיווח על סקאות, לניכוי מס תשומות על למסירת הצהרה לא נכונה כאמור בפסקאות (1) עד (4).

מידע לפי סעיף קטן (ה) (1) עד (4), תהיה על פי בקשה מנומקת של חוקר מס, פקיד שומה, מנהל וי מקרקעין, לפי העניין.

שהועבר לחוקר מס, לפקיד שומה, למנהל מע”מ או למנהל מיסוי מקרקעין, לפי סעיף זה, לא

ס, פקיד שומה, מנהל מע"מ ומנהל מיסוי מקרקעין לא יעבירו מידע שקיבלו לפי סעיף זה; ואולם

אה פקיד שומה, מנהל מע"מ או מנהל מיסוי מקרקעין כי מידע שקיבל ממאגר המידע מעורר חשד : עבירה לפי סעיף קטן (ה)(1), רשאי הוא להעבירו לחוקר מס לשם קיומו של הליך פלילי;

אה חוקר מס כי מידע שקיבל ממאגר המידע מעורר חשד לאי-דיווח על הכנסות, אי-דיווח על ת, ניכוי מס תשומות או מסירת הצהרה לא נכונה כאמור בסעיף קטן (ה)(2) עד (4), רשאי הוא יו לפקיד שומה, למנהל מע"מ או למנהל מיסוי מקרקעין, לצורך שומה כאמור בסעיף 145, 77 לחוק מס ערך מוסף או בסעיף 78 לחוק מיסוי מקרקעין, או לצורך קביעת מס כאמור בסעיף י' מס ערך מוסף, לפי העניין.

הגיע אליו מידע לפי סעיף זה, תוך כדי מילוי תפקידו או במהלך עבודתו ישמרנו בסוד, לא יגלה זה בו כל שימוש אלא לפי הוראות סעיף זה או לפי צו בית משפט.

לאחר מידע שהגיע אליו לפי סעיף זה או העושה בו שימוש, בניגוד להוראות סעיף קטן (ט), דינו ם או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין, התשל"ז-1977; הגורם ברשלנות לגילוי מידע אות סעיף קטן (ט), תוך הפרת הוראה מההוראות שנקבעו לאבטחת מידע לפי סעיף זה, דינו – אמור בסעיף 61(א)(2) לחוק האמור.

האוצר, בהסכמת שר המשפטים, רשאי לקבוע כי חלפן כספים החייב בהגשת דוח לפי סעיף קטן יש את הדוח באופן מקוון בדרך שירה, ובלבד שחלפן הכספים מדווח לרשות המסים על הכנסתו מקוון, ורשאי הוא לקבוע כי החובה תחול לגבי חלפני כספים מסוימים, בהתאם למחזור העסקים ;

קבעה חובה להגשת דוח מקוון כאמור בפסקה (1), רשאי המנהל לקבוע הוראות ביצוע באשר הגשת הדוח, ובלבד שהוראות לעניין הגנה על המערכות המשמשות לאיסוף ולעיבוד המידע זו בסעיף 7 לחוק הגנת הפרטיות אצל חלפן הכספים ולהעברת הדיווח המקוון ייקבעו יצות עם רשם מאגרי מידע ;

קבעה חובה להגשת דוח מקוון לפי סעיף קטן זה, יראו את מי שלא הגיש דוח באופן מקוון, לעניין ות לפי פקודה זו, כמי שלא הגיש דוח.

האוצר, בהסכמת שר המשפטים ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת, יקבע הוראות

מועדים לדיווח לפי סעיף קטן (א), ובלבד שחובת הדיווח לא תעלה על אחת לרבעון ;

הם פרטי הפעולה ופרטי הזיהוי שייכללו בדיווח לפי סעיף קטן (א) ;

זקרים שבהם יראו כמה פעולות המבוצעות בסמיכות אצל אותו חלפן כספים, ויש ביניהן קשר, ה אחת לצורך חישוב הסכום הקבוע בסעיף קטן (א) ;

ללים להגשת הדוח לפי סעיף קטן (א) ;

יסופו של המידע לפי סעיף זה, שמירתו ואבטחתו, בהתייעצות עם רשם מאגרי מידע ;

ביעת המורשים לקבל מידע ממורשה הגישה וכללים להעברת המידע לפי הוראות סעיפים קטנים (ח) ;

זהו המידע שבידי רשות המסים שמורשה גישה רשאי להצליב עם מידע על פעולות המצדיקות נוספת לפי סעיף קטן (ה)(5).

דיווח בכתב, מדי חצי שנה, לוועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת על כל אלה ;

ספר הדיווחים שהתקבלו במאגר המידע, לפי סוגי הפעולות המפורטות בסעיף קטן (א) ;

ספר העברות המידע ממאגר המידע לגורמים הרשאים לקבל ממנו מידע, לפי סיווג זה: חוקר מס, זומה, מנהל מע"מ ומנהל מיסוי מקרקעין ;

שימוש שנעשה במידע שהועבר לחוקר מס לפי הסיווג שלהלן, תוך הבחנה בין מידע שהועבר וה גישה על פי בקשתו של חוקר המס, ממורשה גישה על פי חשד של מורשה הגישה, ומפקיד ממנהל מע"מ או מנהל מיסוי מקרקעין ;

א) שיעור העברות המידע שנעשה בו שימוש בפועל בחקירה בלבד, ושיעור העברות המידע והוביל להגשת כתבי אישום, והעונשים שהוטלו בהליכים כאמור שהסתיימו בהרשעה ;

ב) מידת התרומה של השימוש במידע לקידום ההליך הפלילי ולחומרת הענישה, ככל שהיתה ;

שימוש שנעשה במידע שהועבר לפקיד שומה, למנהל מע"מ ולמנהל מיסוי מקרקעין לפי הסיווג , תוך הבחנה בין מידע שהועבר להם ממורשה גישה על פי בקשתם, ממורשה גישה על פי חשד ישה הגישה ומחוקר מס ;

א) שיעור העברות המידע שנעשה בו שימוש בפועל בשומות לפי סעיף 145, לפי סעיף 77 לחוק ;ס ערך מוסף ולפי סעיף 78 לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין, מספר השומות, סכום השומות, סכומי המס שנגבו ממי שהוצאו לגביהם שומות כאמור ;

מספר חלפני הכספים שהוטל עליהם עיצום כספי לפי סעיף 195(ב) וסכומי העיצום שהוטלו

ו על נותני שירותים פיננסיים שמונה לפי חוק שירותים פיננסיים מוסדרים, ידווח בכתב, מדי חצי ה חוק ומשפט של הכנסת, על מספר הרשומים במרשם נותני השירותים הפיננסיים המתנהל לפי וור, בתחילת התקופה האמורה ובסופה.

ישא משרה בכירה או עובד בתאגיד פיננסי שעלות השכר שלו עולה על התקרה

פיננסי ידווח למנהל, במועד האמור בסעיף 132 ובטופס שיקבע המנהל, על כל נושא משרה ר עלות השכר המשולמת לו בידי התאגיד הפיננסי, בעצמו או יחד עם תאגידי קשורים לו, עולה ; התאגיד הפיננסי יצרף לדיווח האמור את אופן חישוב עלות השכר או עלות השכר הכוללת פרט לגבי כל תאגיד את החלק המשולם על ידו.

ה האמור בסעיף קטן (א), אם יש לתאגיד הפיננסי האמור באותו סעיף קטן תאגיד שליטה, תחול עלות שכר כוללת, על תאגיד השליטה.

דיווח לפי סעיף קטן (א) יועבר לתאגידי קשורים לתאגיד הפיננסי.

ה -

' הכוללת" - כמשמעותה בסעיף 32(17)(ב);

לום" - כהגדרתה בסעיף 32(17)(ה);

סי" ו"תאגיד שליטה" - כהגדרתם בחוק תגמול לנושאי משרה בתאגידי פיננסיים (אישור מיוחד צורכי מס בשל תגמול חריג), התשע"ו-2016.

פרק שלישי: שונות

וי לדרוש מילואים או הוספות

ה רשאי למסור לאדם - כל שעה וכל כמה שיראה צורך בכך - הודעה בכתב שבה יידרש לספק תוך אותה הודעה, דו"חות מלאים יותר או נוספים בכל ענין שעליו הוא נדרש או חייב על פי פקודה זו

ידי אחר

: לאחר, תמורת תשלום, לערוך דו"ח, הודעה, טופס או מסמך אחר לצורך פקודה זו, חייב להצהיר הוא סייע בעריכתה.

כאילו ניתן בהרשאה כהלכה [46]

מרה או טופס, הנחזים כניתנים לפי פקודה זו על ידי אדם פלוני או בשמו, רואים אותם לכל ענין אותו אדם או בהרשאתו, זולת אם הוכח היפוכו של דבר, וכל החתום על כל דו"ח, אמרה או טופס מי שידוע כל ענין שבהם.

ן הזוג הרשום בלבד על הדו"ח, האמרה או הטופס, יראו אותו כמי שהצהיר שבידו יפוי כוח מבן

ל תובענה לפקיד השומה

יש לבית משפט תובענה המתבססת על גובה הכנסתו ממקור כלשהו ימציא העתק ממנה לפקיד הל תיקו, ואם אין לו תיק - ימציא את ההעתק למנהל.

חלק ט': שומת הכנסה, החלטת מיסוי, השגה וערעור

פרק ראשון: השומה

[4]

סר אדם דו"ח לפי סעיף 131, יראו את הדו"ח כקביעת הכנסה בידי אותו אדם (להלן - שומה) ופקיד השומה ישלח לו הודעה בדבר סכום המס שהוא חייב בו על פי הדו"ח; דין הודעה כאמור ידעת שומה לפי סעיף 149 ;

קיד השומה רשאי, תוך ארבע שנים מתום שנת המס שבה נמסר לו הדו"ח, לבדוק אותו ולעשות אלה:

א) לאשר את השומה העצמית:

ב) לקבוע לפי מיטב שפיטתו את סכום הכנסתו של אדם, את הניכויים, הקיזוזים והפטורים ומותרים ממנה על פי כל דין ואת המס שהוא חייב בו, אם יש לו טעמים סבירים להניח שהדו"ח ינו נכון; שומה לפי פסקת משנה זו יכול שתיעשה בהתאם להסכם שנערך עם הנישום;

קיד השומה רשאי, ביוזמתו או לבקשת הנישום, תוך שנה מתום התקופה האמורה בפסקה (2), לטעות שנפלה בחישוב הניכויים, הזיכויים או הפטורים בשומה לפי פסקה (2) (ב), אם שוכנע ר: בטעות חשבונית;

ל. אף האמור בפסקה (1), רשאי פקיד השומה, תוך ששה חדשים מיום קבלת דו"ח שהוא שומה, לעשות כמפורט להלן, ויוסיפו לראות את הדו"ח כשומה עצמית גם לאחר שפקיד השומה עשה:

א) לתקן טעות חשבון שנפלה בדו"ח;

ב) ליישם הוראות כל דין החלות על הנישום בהיותו חייב בניהול פנקסי חשבונות לשנת מס לוגית או לחלק ממנה ולא ניהלם, או שניהלם רק בחלק מהתקופה שבה היה חייב לנהלם, או לא יסס את הדו"ח שלו על פנקסי החשבונות;

ג) ליישם הוראות כל דין החלות על הנישום לאחר שנקבע בקביעה סופית כי פנקסיו אינם בלילים; לענין זה, "קביעה סופית" - קביעה שאין עוד עליה זכות ערר או ערעור.

אדם דו"ח ופקיד השומה סבור שאותו אדם חייב לשלם מס, רשאי הוא לקבוע לפי מיטב שפיטתו חייבת של אותו אדם ולשום אותו לפי זה, אלא ששומה זו אינה משפעת על כל אחריות של אותו יו"ח או שהזניח למסרו.

קרים מיוחדים

השומה לקבוע לפי מיטב שפיטתו את סכום הכנסתו החייבת של נישום שהוא בעל עסק זעיר וצד וניהל את רישומו כנדרש בהוראות המנהל לפי סעיף 130, אם סבור פקיד השומה שהכנסתו איננה סבירה, ובלבד שלא יראו את פנקסיו של הנישום כבלתי קבילים בשל כך.

ז. אדם ברוח לפי סעיף 131 על פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) של הסעיף האמור הפעולה יאי פקיד השומה, נוסף על האמור בסעיף 145, לקבוע לפי מיטב שפיטתו בשומה חלקית את סכום וגעת לאותה פעולה, וכן את הניכויים, הקיזוזים והפטורים המותרים מההכנסה על פי כל דין ואת ייב בו, ובלבד שעד לאותו מועד לא קבע לו שומה לפי סעיף 145 לאותה שנת מס.

וגיש אדם דוח לפי סעיף 131 ומצא פקיד השומה שנכון לערוך שומה לגבי נושא אחד או נושאים, רשאי פקיד השומה, נוסף על האמור בסעיף 145, לקבוע לפי מיטב שפיטתו בשומה חלקית את הכנסתו של אדם הנוגע לאותו נושא או נושאים וכן את הניכויים, הקיזוזים והפטורים המותרים על פי כל דין ואת המס שאותו אדם חייב בו, ובלבד שבאותו מועד לא קבע לו שומה לפי סעיף

ומה לפי פסקה (1) ניתן לקבוע פעם אחת בלבד לגבי אותה שנת מס;

קיד השומה יודיע לנישום על הנושא או הנושאים שבכוונתו לבחון בטרם יחליט אם לקבוע שומה לפי סעיף קטן זה.

פ. סעיף זה יכול שתיעשה בהתאם להסכם עם הנישום.

י. מה חלקית לפי סעיף זה כדין שומה כאמור בסעיף 145 (א) לכל דבר וענין, לרבות לענין סעיפים 1. או 158, ואולם אין בשומה חלקית כדי לפגוע בסמכויות פקיד השומה או בזכויות הנישום וכנסתו של הנישום, בהתאם להוראות פרק זה.

ל. גבי אותה שנת מס שומה חלקית ושומה לגבי כלל הכנסותיו של הנישום, לרבות שומה שנקבעה זק דין, יקבע פקיד השומה את השלכותיהן זו על זו ויערוך את התיאומים הנדרשים.

ז. אי רישום תקבולים או אי ניהול קופה רושמת

ישום הרושם תקבוליו בסרט קופה רושמת, שובר קבלה, חשבונית, ספר פדיון יומי או תעוד אחר חייב לנהל על פי הוראות המנהל מכוח סעיף 130, ולא רשם בהם תקבול שהיה חייב לרשמו על הוראות, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים זולת אם שוכנע פקיד השומה כי היתה סיבה מספקת יישום; אדם החולק על החלטה שניתנה לפי פסקה זו רשאי לבקש מפקיד השומה כהגדרתו בסעיף (2) (2), בתוך 30 ימים מיום קבלת ההחלטה, לחזור ולעייין בה ולשנותה; דחה פקיד השומה את ז לשנות את ההחלטה, כולה או חלקה, ניתן לערער על החלטתו כאילו היתה צו לפי סעיף ו, ובלבד שהמועד להגשת הערעור יהיה 60 ימים מיום מתן החלטתו;

א. נישום שפעמיים או יותר בשנת מס אחת, או בשנים עשר חדשים רצופים בשתי שנות מס, לא שם תקבול שהוא חייב לרשמו כאמור בפסקה (1), מהן פעם אחת לפחות לאחר שהזהירו פקיד הנישום רבמר, חברה ויחברתו ענין ברילית גם רישומו וישומו המס ויחברתו וישומו לע רישומו

זבהם לא רשם פעמיים תקבול כאמור, אף אם דו"חותיו נתקבלו והשומות נערכו לפיהם, זולת אם זוכנע פקיד השומה כי היתה סיבה מספקת לאי רישום; שומה מתוקנת לשנות המס כאמור; עקבות אי רישום התקבולים יכול שתיעשה בידי פקיד השומה ויראו אותה כאילו היתה צו לפי עיף 152(ב);

(ב) על החלטת פקיד השומה שלא לקבל את הסיבה לאי רישום כמספקת, ניתן לערער כאילו היתה צו לפי עיף 152(ב), ובלבד שהמועד להגשת הערעור יהיה 60 ימים מיום מתן ההחלטה, או זד עם הערעור על השומות שנערכו בעקבות אי רישום התקבולים; לא קיבל בית המשפט את הערעור לענין ההחלטה האמורה אך קיבל את הערעור על השומות, במלואו, לגבי קביעת פקיד שומה בשל אי רישום התקבולים, לא תחול חזקת אי הקבילות האמורה לגבי השנים שקדמו שנה שבה נתגלה אי רישום התקבול.

חייב בניהול סרט קופה רושמת על פי הוראות המנהל מכוח סעיף 130 ולא ניהלו, יראו את פנקסיו

סד כמשמעותו בסעיף 130(א)4 שפעמיים או יותר, בשנים-עשר חדשים רצופים, לא רשם תקבול חייב לרשמו על-פי הוראות המנהל מכוח סעיף 130(א)4, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים, זולת בנע המנהל כי היתה סיבה מספקת לאי-רישום;

ל: החלטת המנהל שלא לקבל את הסיבה לאי-רישום כמספקת ניתן לערער, כאילו היתה צו לפי 15(ב), בתוך 60 ימים מיום שנמסרה הודעה עליה למוסד.

פקיד השומה, כי תקבול לא נרשם, כאמור בסעיף זה, בסכום העולה על סכום שקבע שר האוצר, לחלט מחצית מסכום התקבול שלא נרשם כאמור, זולת אם שוכנע כי היתה סיבה מספקת לאי ותו של פקיד השומה ניתן לערער כאילו היתה צו לפי עיף 152(ב), ובלבד שהמועד להגשת 60 ימים מיום מתן ההחלטה; לענין סעיף קטן זה, "פקיד שומה" – למעט סגן פקיד שומה, עוזר יאשי.

ונקסיים

האוצר, בהתייעצות עם שר המשפטים, ימנה אנשים שמהם ירכיב המנהל ועדות לקבילות פנקסיו ות;

ל ועדה כאמור תהיה של שלושה חברים; היושב ראש שלה יהיה איש ציבור מומחה בחשבונאות חברים האחרים יהיו רואי חשבון, שאחד מהם בלבד הוא עובד המדינה או מוסד ממלכתי אחר; ודעה על מינויים כאמור תפורסם ברשומות.

על החלטת פקיד השומה לפי עיף 130(ג) או על החלטת המנהל לפי עיף 147 בקשר לקבילות יבים הם להצדיק את החלטתם.

בערר על החלטת המנהל לפי עיף 130(א)2, רשאית הועדה לאשר את החלטתו של המנהל או ט באופן אחר כפי שתמצא לנכון.

בערר על החלטת פקיד השומה לפי עיף 130(ג), או על החלטת המנהל לפי עיף 147, בקשר בונות, רשאית הועדה לעשות אחת מאלה:

א' אשר את החלטתו של פקיד השומה; אגב כך רשאית היא לקבוע שהפנקסים הם בלתי קבילים ת מחמירות;

בטל את החלטת פקיד השומה ולהורות לו לקבל את הפנקסים, בין משום שלא היו בהם ליקויים ה מהוראות המנהל, ובין משום שהליקויים או הסטייה שהיו בפנקסים הם בלתי מהותיים לענין הכנסתו של הנישום.

זתה של הועדה בערר על פי עיף 130(א)2, (ד) או (ח) תהא סופית, אולם רשאית היא להביא וות דעתו של בית המשפט המחוזי.

זוסמכת לאסוף ראיות לשם הפעלת סמכויותיה על פי פקודה זו.

רשאית לפסוק בדבר הוצאות הערר, לרבות שכר טרחה של נציג הנישום והוצאות נסיעה ושכר

זפטים רשאי להתקין תקנות בדבר –

זלי זימון ועדות הערר;

זרי הדין בועדה;

זאגרות שישולמו בשל ההליכים לפני הועדה;

זכר חברי הועדה.

מנהל רשאי, ביזמתו הוא או לבקשת הנישום, תוך התקופה המסתיימת בתום שנה לאחר התקופות ו בסעיפים 145(א) או 152(ג) לפי המאוחר, או תוך שש שנים מיום שנעשתה לנישום שומה לפי 145(ב), לפי הענין, לדרוש את הפרוטוקול של כל הליך לפי פקודה זו שנקט פקיד השומה, כל את הפרוטוקול רשאי הוא לערוך כל חקירה שתיראה לו, או להביא לעריכת חקירה כאמור, הוא, בכפוף להוראות פקודה זו, ליתן בענין זה כל צו שייראה לו;

ורשע הנישום בעבירה לפי סעיפים 216(8), 216 ב 217 עד 220 או לפי סעיפים 117(ב)(1), או (3) 117(2) או 117 לחוק מס ערך מוסף או הוטל עליו כופר כסף לפי סעיף 221 או לפי סעיף 121 מס ערך מוסף, רשאי המנהל לפעול כאמור בפסקה (1), תוך תקופה המסתיימת בתום שנה מיום זה או מיום תשלום הכופר, לפי הענין, או עד תום התקופה הקבועה בפסקה (1), לפי המאוחר;

וסר אדם דו"ח לפי סעיף 145(א)(1) ופקיד השומה לא הפעיל את סמכותו לפי סעיף 145(א)(2), זמנה לפעול כאמור בסעיף זה רק אם הנישום הורשע בעבירה לפי סעיפים 216(8), 216 ב או 217; או הוטל עליו כופר כסף לפי סעיף 221.

סעיף קטן (א) יינתן על ידי המנהל או על ידי מי שהוסמך לכך על ידיו, ושומה שנעשתה בעקבות נה לענין ערעור כדין הצו.

ון צו לפי סעיף קטן (א) המגדיל את השומה אלא לאחר שניתנה לנישום הזדמנות סבירה להשמיע

ועיף קטן (א) המגדיל את השומה, דינו לענין ערעור, כדין צו לפי סעיף 152(ב).

סעיף קטן (א) המקטין את השומה, שניתן לפני תום המועד להגשת ערעור, לא תהיה לנישום עוד נה שומה, אלא רשאי הוא לערער על הצו כאילו היה צו לפי סעיף 152(ב).

לפי סעיף קטן (א) לאחר שהוגש ערעור על השומה אך בטרם נסתיימו ההליכים בערעור, ידונו בו ל הצו.

ז והודעת שומה

שומה יכין בהקדם האפשרי רשימות בני-אדם שנישומו לענין מס.

ז כאמור (להלן - רשימות השומה) יכילו שמם ומענם של הנישומים למס, סכום ההכנסה החייבת וכום המס שהוא משלם ושאר פרטים שנקבעו.

שהעתקים שלמים מכל הודעות השומה ומכל ההודעות המתקנות שומה מתוייקים בלשכת פקיד ית השומה לענין פקודה זו.

שום 59]

ז יביא לידי כך שכל אדם ששמו מופיע ברשימת שומה ושנערכה לו שומה לפי פקודה זו, תומצא שום הודעה שלוחה אליו לפי מען מקום מגוריו או מקום עסקו הרגילים, שבה יפרטו סכום הכנסתו המשתלם על ידיו וזכויותיו לפי סעיף 150 או סעיף 153, לפי הענין.

פרק שני: השגה וערעור

פקיד השומה 59]

ם חולק על השומה, רשאי הוא לבקש מאת פקיד השומה, בהודעת השגה, בכתב, לחזור ולעין; i בקשה כאמור תפרש בדיוק את הנימוקים להשגה על השומה ותוגש תוך שלושים יום מיום וומה, אלא שאם הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה, שהאדם החולק על השומה היה מנוע תוך המועד האמור, משום שהיה נעדר מן הארץ או חולה או מכל סיבה סבירה אחרת, רשאי הוא ככל שנראה סביר לפי הנסיבות.

וגיש הנישום דוח לשנת מס מסוימת והוצאה לו שומה לפי סעיף 145(ב) לגבי אותה שנה, יראו ומה רק דוח שהגיש לגביה, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי הנישום לא היה או שלא ניתן היה להגישו.

ת השומה לא ידון בהשגה עליה.

ימה בהשגה

יד השומה את הודעת ההשגה האמורה בסעיף 150, רשאי הוא לדרוש מן המשיב למסור לו כל פקיד השומה דרושים לענין הכנסתו של נישום ולהגיש לו כל הפנקסים או תעודות אחרות ישותו והנוגעים לאותה הכנסה, ורשאי הוא להזמין כל אדם היכול, לפי דעתו, להעיד בענין זניו ולחקור אותו בשבועה או שלא בשבועה, ובלבד שפקיד או מורשה או עובד של הנישום או זק בעניניו על יסוד של מהימנות אישית לא ייחקר אלא על פי דרישתו של הנישום; אין בסעיף זה נות חקירה לפי כל דין אחר.

בהשגה

והנישום המשיג על השומה שנערכה לו בא לידי הסכם עם פקיד השומה על הסכום שעליו הוא תתוקן השומה לפי זה ותומצא לנישום הודעה על המס שעליו לשלם.

ג הסכם, יקבע פקיד השומה את המס בצו שבכתב, ורשאי הוא לקיים בו את השומה, להגדילה או

תוך ארבע שנים מתום שנת המס שבה נמסר הדוח לפי סעיף 131 או בתום שנה מיום שהוגשה ר מביניהם, לא הושג הסכם כאמור בסעיף קטן (א) ולא השתמש פקיד השומה בסמכויותיו לפי ' את ההשגה כאילו התקבלה; ואולם השגה שהושגה על שומה שנערכה לפי סעיף 145(ב), יראו לה רק אם לא השתמש פקיד השומה בסמכויותיו כאמור בסעיף זה, בתוך חמש שנים מתום שנת

זה עצמו מקופח על ידי החלטת פקיד השומה על פי סעיף 152(ב), רשאי לערער לפני בית המשפט יפוטו פעל פקיד השומה.

ור יוגש ויהא נדון בהתאם להוראות הפקודה ובהתאם לתקנות סדרי הדין שהותקנו לפיה ופקיד ב בערעור.

רעור

ז לפי סעיף 153 יהיו נדונים לפני שופט אחד או יותר, כפי שיקבע נשיא בית המשפט המחוזי כי ערעור מסויים.

בקשת המערער רשאי בית המשפט שלפניו הוגש ערעור להורות שהערעור, או שלב מסויים של במקום מושבו של בית משפט מחוזי אחר.

יעור לפני בית המשפט המחוזי לפי פרק זה יישמע בדלתיים סגורות, אם לא הורה בית המשפט קשת המערער.

ז כי השומה היא מופרזת תהיה על המערער; אולם אם המערער ניהל פנקסים קבילים, ובערעור א כאשר פנקסי החשבונות בוקרו על ידי רואה חשבון וחוות דעתו על הדו"חות הכספיים על פיהם ז או בהסתייגות שלדעת בית המשפט אין לה נפקות לענין קבילות הפנקסים, חייבים פקיד השומה ין, להצדיק את החלטתם.

פט שלערעור

ז יאשר, יפחית, יגדיל או יבטל את השומה או יפסוק בערעור באופן אחר כפי שיראה לנכון, ז החייבת ועל סכום המס, אשר על המערער לשלם - לפי החלטת בית המשפט - תימסר לשני

המשפט העליון

המשפט המחוזי לפי סעיף 156 ניתנת לערעור לפני בית המשפט העליון כבית משפט לערעורים

בערעור

ים רשאי להתקין תקנות סדרי דין בכל דבר הנוגע להגשת ערעורים לפי הסעיפים 153-157 והדיון ז אגרת משפט, מתן ערבות, הפקדה בידי בית המשפט והגשת הוכחות.

פרק שני-א: שמיעה והנמקה במיטב השפיטה

גתן נימוקים

ושה שומה לפי מיטב השפיטה על פי סעיף 145 ולא יינתן צו לפי סעיף 152, בלי שניתנה לנישום שמיע טענותיו.

י על שומה או בצו כאמור בסעיף קטן (א), יפרט פקיד השומה, בנוסף לנימוקים לאי קבלת הדו"ח זדרך שלפיה נעשתה השומה.

י בסעיפים קטנים (א) ו-(ב) לא יחול אם הנישום לא הגיש דו"ח כאמור בסעיפים 131, 135, 161,

קודה זו ;
וק מס ערך מוסף ;
קודת המכס ;
וק מס קנייה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952 ;
קודת תעריף המכס והפטורים, 1937 ;
וק מיסוי מקרקעין ;
וק תיאומים בשל אינפלציה ;
וק לעידוד השקעות הון ;
וק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א-1980 ;
וק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1968 ;
ל הוראה לענין מס בחוק או על פיו, המתייחסת לאחד או יותר מן החיקוקים המנויים בפסקאות (7) ;
זוי" – החלטה בכל הנוגע לחבות המס של מבקש, לתוצאת המס או להשלכה על חבות המס שלו, או בשל הכנסה, רווח, הוצאה או הפסד שהיו לו ;
זוי בהסכם" – החלטת מיסוי שניתנה בדרך של הסכם עם המבקש ;
זוי שביקש מהמנהל לתת החלטת מיסוי, לפי הוראות פרק זה ;
שהוטל לפי אחד מדיני המס ;
רבות עסקה ומכירה ;
בות שבח מקרקעין.

חלטת מיסוי

רשאי, לבקשת מבקש, ליתן החלטת מיסוי, וכן רשאי הוא ליתן החלטת מיסוי בהסכם.
בקשה למתן החלטת מיסוי, רשאי המנהל להתנות את מתן ההחלטה בצירוף אדם נוסף כמבקש, ב ליתן החלטת מיסוי או לקבוע כי תשובה לבקשה תינתן על ידי פקיד השומה שלא בדרך של ;
לפי סעיף קטן (א) יכול שתהיה מוגבלת בזמן ובמגבלות אחרות או מותנית בתנאים, כפי שנקבע

ן החלטה לפי סעיף קטן (א) אלא לאחר שניתנה למבקש הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
ולטת מיסוי בהסכם לא יהיה ערעור ; על החלטת מיסוי שלא בהסכם ניתן לערער כחלק מערר או

מיסוי

למתן החלטת מיסוי, למעט בקשה בענין מס לפי חוק מס ערך מוסף או לפי חוק מיסוי מקרקעין, ועד ביצוע הפעולה או אחריה, ובלבד שתוגש לפני המועד הקבוע בסעיפים 132 או 133 להגשת שבו הובאו בחשבון הפעולה, ההכנסה, הרווח, ההוצאה או ההפסד נושא הבקשה.
למתן החלטת מיסוי בענין מס לפי חוק מס ערך מוסף או לפי חוק מיסוי מקרקעין תוגש לפני מועד א הבקשה.

קשה תכלול את כל העובדות והפרטים המהותיים הנוגעים לה, ויצורפו אליה כל המסמכים, דעת, ההצהרות, ההערכות, החוזים, ואם טרם נחתמו חוזים – הטיטות שלהם, וכל פרט מהותי ונהל, ויצורף אליה אישור על תשלום האגרה.
158ה.

ישאי לדרוש כל פרט או מסמך שייראה לו דרוש לענין החלטתו בבקשה.
טו בבקשה שמו ומספר זהותו של המבקש, יימסרו פרטים אלה מאוחר יותר, ולא תינתן החלטת

לא יהיה רשאי לחזור בו מבקשתו לפני מתן ההחלטה, אלא באישור המנהל.
דיני המס הוראות אחרות בענין בקשה למתן החלטת מיסוי על ידי המנהל, יחולו הוראות פרק זה, ;
ככל שאינן עומדות בסתירה להוראות האחרות.

, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע אגרה לבקשה למתן החלטת מיסוי, בסכום או קה לשווי העסקה או להכנסתו של המבקש או למבחן אחר.

נהל החלטת מיסוי, לא יהיה רשאי לחזור בו מהחלטה, אלא אם כן מצא כי לא נמסר לו פרט מהמסמכים הדרושים להחלטה, אם שונו הנסיבות הנוגעות להחלטה, או אם נמסר לו פרט כוזב,

מנהל החלטת מיסוי בהסכם, ימלא המבקש את התנאים וההוראות שנקבעו בה, אלא אם כן לא זא בקשתו, או לא התקבלה ההכנסה או לא הוצאה ההוצאה שבשלהן הוגשה הבקשה.

זאמור בדיני המס, המנהל רשאי לפרסם תמצית של החלטות מיסוי שנתן, בדרך ובנוסף שקבע, גם יים לכך; תמצית החלטה שפורסמה לא תכלול את שמו של המבקש ואת מספר זהותו.

ישאי לקבוע כללים לענין החלטת מיסוי ונסיבות שבהן לא תינתן החלטה.

פרק שלישי: טעויות והחזרת מס

זאינב פוסלים

פקודת תשלום או כל הליך אחר הנחזים כעשויים בהתאם להוראות פקודה זו, לא יבוטלו, ולא ו מעיקרם או כניתנים לביטול, מחמת פגם שבצורה, ולא ייפגעו מחמת טעות, פגם או השמטה ו בעצם ובפועל תואמים את האמור בפקודה זו, או בכל פקודה המתקנת אותה, או את כוונתן דם הנישום או העומד להיות נישום או הנפגע נקוב בהם לפי פשוטן ומובנן הרגיל של המלים.

ו לא תיפגם ולא תיפגע מחמת טעות שחלה בה בשמו או בשם משפחתו של אדם חייב מס, או זה, או בסכום המס שהוטל או מחמת שוני שבין השומה לבין ההודעה עליה; ובלבד שהודעת הלכה, לאדם שעליו עומדים להטיל המס והיא מכילה, בעצם ובפועל, את הפרטים שעל פיהם

קבות הדו"ח

זה, "הפרשי הצמדה וריבית" - תוספת לסכום שמדובר בו, השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל המחירים לצרכן בתקופה הנדונה, בתוספת ריבית בשיעור של 4% לשנה על הסכום שמדובר בו שי הצמדה כאמור, או בשיעור אחר שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת.

אדם מס לשנת מס פלונית, בין דרך ניכוי ובין בדרך אחרת, יתר על הסכום שהוא חייב בו על פי סעיף 131, והדו"ח היה מבוסס על פנקסי חשבונות, או על מסמכים נאותים - אם אינו חייב ונות, תוחזר לו היתרה תוך 90 יום מיום שהגיש את הדו"ח, או ביום 31 ביולי בשנת המס שלאחר זוגש הדו"ח, לפי המאוחר, זולת אם בשנת המס האחרונה שלגביה נעשתה לו שומה נמצאו פנקסי תי קבילים, והוא לא הוכיח, להנחת דעתו של פקיד השומה, שהעילה לאי קבילות הפנקסים לא המס שלגביה נדרש ההחזר.

דם חייב בהגשת דו"ח לפי סעיף 131 או לפי סעיף 135, קודם למועד החזר יתרת המס לפי סעיף 'עד החזר המס), ולא הגישו עד למועד החזר המס, רשאי המנהל לעכב את החזר לתקופה שלא זיום שיוגשו הדו"חות האמורים.

לגבי יתרה בתקופה שמתום שנת המס או מיום התשלום, לפי המאוחר ועד ליום החזר, ייעשה מדה וריבית; לגבי מי שיש לו תקופת שומה מיוחדת, יבוא לענין זה תום תקופת השומה המיוחדת זס.

לנישום סכומים על פי סעיף זה והתברר שלא הגיעו לו, יראו אותם, למעט הפרשי הצמדה וריבית, ונישום מתום שנת המס שאליה מתייחס הדו"ח שעל פיו הוחזרו.

עקבות שומה [68] צו תשל"ד 1974

הנחת דעתו של פקיד השומה, כי אדם שילם מס לשנת מס פלונית - בין דרך ניכוי ובין בדרך כום שהוא חייב בו, והדו"ח לאותה שנה הוגש לא יאוחר מתום שש שנים אחריה, יהא אותו אדם ו שנערכה השומה שבה נקבע הסכום היתר או תוך שנתיים לאחר תום שנת המס שבה שולם המס, ותר, שיוחזר לו תשלום היתר בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א) מתום זוגש הדו"ח או מיום התשלום, לפי המאוחר, ועד ליום החזר.

- לאדם תשלום לשנת מס שעליה לא מסר דו"ח, או הזניח למסרו, או שעליה נישום בסכום העולה שלו וקיבל הודעה על השומה שנערכה לו אותה שנה, אלא אם הוכיח להנחת דעתו של פקיד יה או ההזנחה למסור דו"ח אמיתי ונכון אין מקורן מרמה או מעשה או מחדל שבמזיד; אין הוראה שיש להחזירם לאחר השגה או ערעור.

אה עצמו מקופח בהחלטתו של פקיד השומה בדבר הסכום שיש להחזירו לפי סעיף זה, תהיה לו לה החלטה שהיתה לו אילו היה רואה עצמו מקופח בשומה שנעשתה לו.

ההליך שומה

הוראות סעיפים 159א או 160, רשאי פקיד השומה לעכב את החזר המס ששולם יתר על הסכום ל פי הדוח או השומה, כאמור באותם סעיפים, עד גובה מחצית מהסכום המגיע לנישום כאמור או

החזר המס כאמור בסעיף קטן (א), יחול עד 90 ימים ממועד קבלת הרווח; ואולם אם קבע פקיד
; לפי מיטב שפיטתו כאמור בפרק הראשון בחלק ט', לפני שחלפו 90 ימים כאמור, רשאי הוא
גובה מחצית מסכום המס שקבע בשומה כאמור, למשך 90 ימים נוספים, ואם הוגשה השגה לפי
תקופה נוספת שלא תעלה על 180 ימים נוספים מהיום שבו הוגשה ההשגה.

החלטה בהשגה, לפי סעיף 152 בתוך 180 ימים ממועד שהוגשה, רשאי פקיד השומה לעכב את
ז סכום המס שנקבע בשומה כאמור, עד המועד שבו ניתן לגבות את חוב המס על פי השומה
זמסים (גביה), אלא אם כן קבע אחרת בית משפט שלפניו הוגש ערעור לפי סעיפים 154 או 158.

חלק י': תשלומים וגביה

פרק ראשון: ניכויים על חשבון מס

סימן א': ניכוי מדיבידנד ומריבית

בית ודיבידנד [32]

ני-אדם מס מריבית או מדיבידנד ואותם ריבית או דיבידנד או חלק מהם נכללים בהכנסתו של
שנוכה כנגד המס המוטל על הכנסתו.

בידנד של חברות חוץ מהכנסה ישראלית

שולם לו דיבידנד רגיל, שהוא חייב עליו מס לפי פקודה זו, והוא מוכיח להנחת דעתו של פקיד
ז שולם על ידי חברה שאינה תושבת ישראל וכי הכנסת החברה שממנה שולם הדיבידנד (להלן -
ולת בתוכה הכנסה שעליה שילמה החברה מס לפי פקודה זו, בין בדרך ניכוי ובין בדרך אחרת
'אלית) - יהיה זכאי להקלה מן המס בשל חלק יחסי מן הדיבידנד, שהוא כחלק היחסי של ההכנסה
נסה הנדונה (להלן - הדיבידנד הישראלי).

ור ההקלה יהיה כשיעורו של המס ששילמה החברה לפי פקודה זו, או כשיעור המס החל על
כשהוא נחשב לשלב העליון של סולם הכנסתו של האדם, הכל לפי השיעור הקטן יותר.

יתנת לו הקלה לפי סעיף זה בשל דיבידנד ישראלי, יראו כהכנסתו שנתקבלה מאותו דיבידנד את
וכום הדיבידנד כאחד.

ןלה הניתנת לפי סעיף זה יראוה לענין סעיף 201 כאילו היא מפחיתה את סכום המס המוטל לפי
ידנד הנדון.

ציף זה, "דיבידנד רגיל" - דיבידנד על מניה שאינה מניית בכורה וכן אותו סכום דיבידנד על מניית
לם לפי שיעור ברוטו למאה; "מניית בכורה" - מניה המקנה זכות לדיבידנד בשיעור ברוטו קבוע
'מה לפני כל דיבידנד על סוג אחר של מניות, בין שיש עמה גם זכות השתתפות נוספת ברווחים
ז כזאת; "מס" - למעט מס חברות.

סימן ב': ניכוי מהכנסת עבודה ומהכנסה אחרת

ר [48]

או האחראי לתשלומה של הכנסת עבודה לרבות חלק ממענק שנתקבל עקב פרישה או מוות,
סעיף 9(א7), של השתכרות או רווח שמקורם בהימורים, בהגרלות או בפעילות נושאת פרסים,
של סכום המתקבל עקב היוון קיצבה שאינו פטור על פי סעיפים 9א או 9ב, או של סכומים
'יהם סעיף 18(ב) והמהווים הכנסה בידי מקבלם או של הכנסה לפי סעיף 2(5), או של סכומים
'יהם סעיף 3(7ה), או של הכנסה חייבת שהעבירה קרן להשקעות במקרקעין כהגדרתה בסעיף
יה, או של תמורה כמשמעותה בסעיף 88, או של ריבית או דיבידנד או של כל הכנסה אחרת ששר
דת הכספים של הכנסת, קבעה לכך בצו, ינכה בשעת התשלום מן הסכום המשתלם מס באופן
'; ואולם רשאי שר האוצר לקבוע לענין השתכרות או רווח כאמור בסעיף 2א כי ניכוי המס יהיה
א בשעת התשלום ושלא מן הסכום המשתלם; הוראה זו חלה גם על המדינה.

האמור יקוזז כנגד המס שיוטל על הכנסתו החייבת של מקבל הכנסה בשנת המס שבה נעשה
ס שלאחריה לפי ברירת פקיד השומה בשעת השומה או לפניה.

ל לפי סעיף קטן (א) כנגד המס שחייב בו בעל שליטה כמשמעותו בסעיף 32(9), ייעשה רק אחרי
לם לפקיד השומה, זולת אם יש לבעל השליטה שליטה פחותה מ-50% והוא הוכיח להנחת דעתו
זלא ידע כי הסכום שנוכה לא שולם לפקיד השומה או שנקט בכל האמצעים הסבירים להבטחת

אדם מס לפי סעיף 164, חייב הוא לשלם לפקיד השומה במועד שנקבע בתקנות את סכום המס אותו מועד דו"ח כפי שנקבע.

זרט דיווח בגין חוות דעת כאמור בסעיף 131ד ועמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה.
או מנכה יגיש דוח כאמור בסעיף קטן (א) לגבי תשלום הכנסת עבודה לעובד (טופס 0126) ולגבי ז ניכוי (טופס 0856), באופן מקוון, עד יום 30 באפריל שלאחר שנת המס שלגביה מוגש הדוח, שקבע המנהל שנקבעו לפי סעיף 131ג(ד) (להלן – דוח מעביד מקוון ודוח מנכה מקוון, לפי עיף 131ג יחולו.

ה –

ז ניכוי – תשלומים שנקבעו לפי סעיף 164 כהכנסה לעניין הסעיף האמור, כמפורט להלן:
מלת ביטוח;
שכר אמנים, שכר בוחנים, שכר מרצים, שכר מעניקי שירותי משרד, שכר דירקטורים ושכר אים;
כר סופרים;
שלום בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית;
שלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה;
שלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה;
שלומים בעד עיבוד יהלומים או בעד מסחר ביהלומים;
שלומים בעד שירותים או נכסים;
אלקטרונית – (נמחקה);
טרונית מאושרת, "תעודה אלקטרונית" – (נמחקה);
טרונית מאובטחת – (נמחקה);
זעט עובד העובד במשק ביתו הפרטי של יחיד;
' – (נמחקה).

אי לשום ניכויים 48]

הוראות סעיפים 161 או 164 חלות עליו ולא ניכה מס כאמור בהם או לא מסר דו"ח כאמור 1, או מסר דו"ח כאמור, אך לפקיד השומה יש טעמים סבירים להניח שהדו"ח אינו נכון – רשאי לפי מיטב שפיתתו את סכום המס שאותו אדם היה חייב לנכותו, ואין שומה זו פוטרת אותו אדם לפי פקודה זו; דין שומה לפי סעיף זה כדין שומה לפי סעיף 145. פקיד השומה רשאי לשום אדם תקופה האמורה בפסקה (1) או בפסקה (2), לפי המאוחר:

תקופה שבה רשאי הוא לקבוע, לפי מיטב שפיתתו, את סכום ההכנסה החייבת של אותו אדם זמס שבה היה חייב בניכוי המס;

תוך ארבע שנים מתום שנת המס שבה הוגש דוח הניכויים השנתי האחרון של החייב לשנת המס, ראות סעיפים 161, 164 או 243.

בסעיף קטן (א) יחול גם כאשר לאדם שמהכנסתו צריך היה לנכות את המס נעשתה שומה או ניתן נוד להשגה או לערעור לגבי השנה שאליה מתייחס הדו"ח, אם השומה או הצו לא כללו את יך היה לנכות.

כונות השומה לפי סעיף 167, רשאי למסור תוך שבועיים לפקיד השומה השגה בכתב, והוראות חולו כאילו הוגשה ההשגה לפי אותם סעיפים; סכום המס שנקבע לפי השומה בצו לפי סעיף לפי סעיף 153 ישולם תוך שבעה ימים מיום מסירת הודעת השומה, או מיום מתן הצו או פסק ז, או במועד אחר שנקבע בתקנות.

סימן ג': ניכוי מתושב-חוץ

ושב חוץ 42]

שלם לאדם שאינו תושב ישראל, לו או לאחר בשבילו, כל הכנסה חייבת לפי פקודה זו, שאינה ז מחל לפי המערכת 161 ו-164 חייב לירות מעומה הכנסה רנית תשלומה מח ושל 25 עונות לרל

אחר שיקבע להם פקיד השומה בהודעה בכתב, אך רשאי פקיד השומה להתיר את תשלום מס, אם הוכח להנחת דעתו, כי המס כבר שולם או ישולם בדרך אחרת. לענין זה, "משלם" – בהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, שבאמצעותו משתלמת ההכנסה, אלא אם כן בידי פקיד השומה הפוטר אותו מחובת ניכוי במקור.

סעיף קטן (א) לא יחולו על אדם המשלם הכנסה כאמור בסעיף קטן (א) והוא אחראי בעצמו לפי סעיפים 108-115.

האמור בסעיף קטן (א), קרן להשקעות במקרקעין כהגדרתה בסעיף 2א64 המעבירה לאדם שאינו זה חייבת של בעלי מניות כמשמעותה בסעיף 4א64, תנכה ממנה מס בשיעור המס שבו היא האמור.

וישב חוץ

ס לפי סעיף 170(א) חייב הוא לשלם לפקיד השומה, תוך שבעה ימים מיום שניכה, את סכום המס ו"ח שבו יציין את שמו ומענו של האדם אשר לו או בשבילו שולמה ההכנסה.

לפי סעיף 170 יקוזז - לצרכי גביה - כנגד המס שיוטל על האדם שקיבל את ההכנסה האמורה.

אי לשום את הניכוי [42]

לפי הוראות סימן זה לנכות מס ולא ניכה את הסכום, כולו או מקצתו, או לא מסר דו"ח כאמור כאמור, אך לפקיד השומה יש טעמים סבירים להאמין כי הדו"ח אינו נכון, רשאי פקיד השומה יטתו את סכום המס שאותו אדם היה חייב לנכותו, ודין שומה לפי סעיף זה כדין שומה לפי סעיף רשאי לשום אדם כאמור בסעיף זה בתקופה שבה רשאי הוא לקבוע, לפי מיטב שפיטתו, את סכום ול אותו אדם לשנת המס שבה היה חייב בניכוי המס; אין שומה זאת פוטרת אותו אדם מכל הפקודה.

סימן ד': סמכויות עזר

חצרים, לבדוק ולחקור

פקיד השומה צורך בכך כדי להבטיח קיומן של הוראות פרק זה או הוראות כל שהן בדבר ניכוי מס ע השתמטות מקיומן, רשאי הוא או עובד הציבור שהורשה לכך על ידיו בכתב –

היכנס לחצרו - למעט דירת מגוריו שאינה משמשת לעסקו או למשלח-ידו - של כל אדם החייב מס במקור או שברשותו הספרים והמסמכים הנוגעים לניכוי מס במקור, ולבדוק כל פנקס, תעודה או מסמך אחר הנוגע לניכוי מס במקור והנמצא ברשותם;

לחקור כל אדם החייב בניכוי מס במקור או שברשותו הספרים והמסמכים הנוגעים לניכוי מס או שחייבים לנכות מס מהכנסתו.

(2), "ניכוי מס במקור" - ניכוי מס על פי סעיפים 161, 164 או 170.

חקר - או שבחצרו נערכת בדיקה - לפי סעיף קטן (א), יתן לחוקר או לבודק כל אפשרות לעשות לאה ונאמנה על כל השאלות שנשאל.

ראות סעיף זה כדי לגרוע מסמכויותיו של פקיד השומה או עובד הציבור לפי פקודה זו.

סימן ה': הוראות שונות

של חג או חול המועד

זרון להגשת דין וחשבון לפי פרק זה יידחה אם בחמשת הימים שקדמו למועד האמור היו לפחות והוא יהיה ביום החול הרביעי שמתום ימי המנוחה הבאים ברצף; לענין זה, "ימי מנוחה" - ימי ממדינת ישראל כמשמעותם בסעיף 18א(א) לפקודת סדרי השלטון והמשפט, התש"ח-1948, וכן

פרק שני: גביה

סימן א': מקדמות

בעת - שנת המס האחרונה שלגביה נשומה הכנסת הנישום עד אחד בינואר של שנת מס, בין אם גם לאו.

שבו, לענין סימן זה, כנישום אחד; אין בהוראה זו כדי לגרוע מהוראות סעיף

ם חייב לשלם ביום החמישה עשר של כל אחד מעשרת החדשים פברואר עד נובמבר של כל שנת

ז לאותה שנה, מקדמה של 10% מסכום המס שנתחייב בו לשנה הקובעת^[26]; אולם אם הותר : את הכנסתו לפי תקופה מיוחדת כאמור בסעיף 7, ישלם את המקדמה האמורה על חשבון המס וזימת התקופה המיוחדת הכוללת בתוכה את מועד תשלום המקדמה האמורה.

האמור בסעיף קטן (א) רשאי שר האוצר לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, דרך כלל או i, מקדמות חדשיות שיהיו בשיעור ממחזור העסקאות של הנישום בתקופה שבה משתלמות זמקדמות ייקבע על פי היחס שבין סכום מחזור העסקאות של הנישום בשנת המס הקובעת לבין יתה שנה על אותו מחזור;

"מחזור עסקאות" – סך כל העסקאות כמשמעותן בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, למעט ן חלק ה' או חוק מיסוי מקרקעין; שר האוצר רשאי בכללים להוסיף או לגרוע סוגי עסקאות, בדרך כלל או לסוגי נישומים, והכל בתנאים שקבע.

בני-אדם, שבשנת המס הקובעת שילם ליחיד שהוא בעל שליטה בו, כמשמעותו בסעיף 32(9), עיף 18(ב), למעט משכורת חודשית רגילה והחזר הוצאות (להלן בסעיף זה - תשלומים לבעל i המקדמות שלו כסכום שהיה משתלם באותה שנה אילולא שולמו התשלומים לבעל השליטה.

המקדמות של חבר-בני-אדם יוקטן בסכום המס שהוא ניכה על פי סעיף 164 מתשלומים לבעל

חברה משפחתית דיבידנד, יוסף לסכום המקדמה שעליה או על הנישום כמשמעותו בסעיף 64 א חר קבלתו, סכום בשיעור של 25% מסכום הדיבידנד.

עד האחרון לתשלום לפי סעיף זה יידחה אם בחמשת הימים שקדמו למועד האמור היו לפחות והוא יהיה ביום החול הרביעי שמתום ימי המנוחה הבאים ברצף; לענין זה, "ימי מנוחה" - ימי זמדינת ישראל כמשמעותם בסעיף 18א(א) לפקודת סדרי השלטון והמשפט, התש"ח-1948, וכן

על חשבון מקדמות [62]

נוכה בשנת המס במקור, לפי סעיפים 161 ו-170-164, מהכנסתו של הנישום באותה שנה, יראוהו המקדמות שאותו נישום חייב בהן לפי סעיף 175 בשל אותה הכנסה שממנה נוכה המס וזכאי הוא כום שנוכה במקור באותה שנת מס שלגביה משתלמות המקדמות, ובלבד שיש בידו אישור בכתב

זשולם כמקדמה לפי סעיף 181ב, בשל הוצאה עודפת שהוצאה באותה שנת מס, יראוהו כתשלום ת שאותו נישום חייב בהן לפי סעיף 175, וזכאי הוא לקזזו ממקדמותיו, ובלבד שיש בידו אישור המקדמה בשל ההוצאה עודפת.

בסעיף קטן (ב), לא יחול על סכום ששולם כמקדמה בשל הוצאה עודפת על ידי חבר-בני-אדם חלות עליו.

נה הקובעת

המס לשנה הקובעת שנוי במחלוקת אך עולה על סכום המס שנקבע לאחרונה קביעה סופית, פי סכום המס לשנה הקובעת שאינו שנוי במחלוקת או לפי סכום המס שנקבע כאמור, הכל לפי

ת", בסעיף זה - קביעה שאיננה ניתנת להשגה או לערעור.

י לשנות שיעורים ומועדים [62]

ישאי בצו, להגדיל את שיעור המקדמות לפי סימן זה, או להקטינו, לשנות את תאריכי פרעונו או

ת ישולמו אחת לחדשיים או אחת לתקופה אחרת שיקבע^[27]; כן רשאי הוא לקבוע שיעורי י שנים קובעות שונות, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת - לגבי כל אחת מהמקדמות בתוך שנת שונים של נישומים.

אי לפטור או להגדיל [62]

זומה רשאי לפטור אדם ממקדמה לפי סימן זה, כולה או מקצתה, אם הוכח להנחת דעתו כי המס

בלבד שלא יפטור כאמור את מי שחייב לנהל פנקסי חשבונות ואינו מנהלם.

ה סכום המס שנישום חייב לשלמו על פי דו"ח שהגיש לפי סעיף 131 בתוך שנת המס – ולענין זה שר האוצר לקבוע שיעור שבו יוגדל סכום המס האמור [28] – עולה על סכום המקדמות, שהוא ו לאותה שנה, רשאי פקיד השומה להגדיל את סכום המקדמות לפי סימן זה כדי להפרש האמור; וזו לפקיד השומה טעמים סבירים להניח כי המס שיגיע מנישום לשנת מס פלונית יעלה ב-20% או ב-500,000 שקלים חדשים לפחות, לפי הנמוך מביניהם, על סכום המקדמות שהוא חייב בו שנה, רשאי הוא להגדיל את סכום המקדמות לפי סימן זה כדי להפרש; דין החלטה כאמור, לענין וערעור, כדין שומה לפי סעיף 145.

שניהל פנקסי חשבונות בשנת המס ובשנה שקדמה לה, אך לא ניהל ולא היה חייב לנהל פנקסי שימשה בסיס לקביעת המקדמות בשנת המס, והמס שהוא חייב בו לשנת המס הקודמת, על פי בוסס על פנקסי חשבונות, נמוך מסכום המקדמות - יוקטן סכום המקדמות שהוא חייב בו לאותה ו שהוא חייב בו על פי הדו"ח.

א נישום [62]

זה לו הכנסה חייבת ולא נתחייב בתשלום מס בעבר, או לא נשום בעבר, ישלם את המקדמות לפי ו, הכל לפי הענין, באחוזים מסכום המס המשוער שהוא עשוי, לפי אומדנו, להיות חייב בו לשנת זה, ויגיש לפקיד השומה עם התשלום הראשון הצהרה על המס המשוער האמור והצהרה נוספת ז מעת הגשת ההצהרה הראשונה; לא מסר הצהרות כאמור, או מסר הצהרות כאלה ויש לפקיד רים להאמין כי ההצהרות אינן נכונות, רשאי פקיד השומה לקבוע לפי מיטב שפיטתו את סכום שום חייב לשלמו, ודין קביעה כאמור, לענין השגה וערעור, כדין שומה לפי סעיף 145.

זה

, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע בתקנות הנחות שיינתנו למי ששילם מקדמות מועד שנקבע לתשלומן או למי ששילם מקדמות בסכום העולה על המגיע ממנו, והכל בשיעורים ו דרך כלל או לסוג מסויים של נישומים.

סימן א'1: מקדמה בשל הוצאות שניכויין אינו מותר

א:אות עודפות

גני-אדם שהוציא למטרות המפורשות בתקנות על פי סעיף 31 סכומים שלפי התקנות האמורות ו או עולים על הסכומים שנקבעו כמותרים בניכוי או שהוציא סכומים בשל הוצאות שניכויין אינו (11) (בחוק זה - הוצאות עודפות), ישלם לפקיד השומה, במועד שנקבע, מקדמה כמפורט להלן ז שהוציא, ויגיש לו באותו מועד דו"ח, וכן יגיש לו דו"ח שנתי המפרט ומסכם את כלל ההוצאות אותה שנה, והכל כפי שנקבע:

בר-בני-אדם שהסעיף 3(ז) חל עליו - 90%;

בר-בני-אדם אחר - 45%;

ר-בני-אדם" - למעט שותפות שאין בה אף שותף שהוא חבר-בני-אדם שסעיף זה חל עליו.
בסעיף קטן (א) לא יחול על סכומים ששולמו כהכנסת עבודה ואשר המשלם אותם או האחראי ז מס על פי סעיף 164.
ב-חבר-בני-אדם את המקדמה כאמור בסעיף קטן (א) או לא מסר דו"ח על פי אותו סעיף קטן או נך לפקיד השומה יש טעמים סבירים להניח שהדו"ח אינו נכון - רשאי פקיד השומה לשום לפי זכום המקדמה שאותו חבר-בני-אדם חייב לשלמו ואין שומה זו פוטרת אותו מכל אחריות אחרת שומה לפי סעיף זה כדין שומה לפי סעיף 145. פקיד השומה רשאי לשום אדם כאמור בסעיף זה ו הוא לקבוע, לפי מיטב שפיטתו, את סכום ההכנסה החייבת של אותו אדם לשנת המס שבה היה זה.

ג:תיד

זבר-בני-אדם שהוראות סעיף 3(ז) אינן חלות עליו מקדמות על פי סעיף 181ב, לשנת מס פלונית, כום המס שהוא חייב לשלם באותה שנה, לא יוחזר לו הסכום העודף, אולם אם על הכנסתו באותו ויהיה חייב במס לרבות מס שבח בשנים הבאות, יקוזז הסכום העודף כנגד המס, או מס השבח;

ג הדו"ח

ג-אדם ישלם בעת שהוא מגיש את הדו"ח לפי סעיף 131, או את הדו"ח המשוער לפי סעיף 133, עממנו לפי אותו דו"ח.

זומים אחרים, למעט יחיד שלפחות 75% מהכנסתו היא הכנסה חייבת לפי סעיף 2 פסקאות (2) או נר לקבוע, בצו, כי נישום שעליו חל אותו צו חייב לשלם, בעת שהוא מגיש את הדו"ח לפי סעיף זמשוער לפי סעיף 133, את סכום המס המגיע ממנו לפי אותו הדו"ח.

דעת שומה

ם הודעת שומה לפי סעיף 149, חייב הוא, תוך 15 יום מיום מסירת הודעת השומה, לשלם את ממנו לפיה, ואם הגיש השגה לפי סעיף 150 - את יתרת המס שאינה שנויה במחלוקת.

זגה

ז הודעת שומה מתוקנת לפי סעיף 152(א), או צו לפי סעיף 152(ב), חייב הוא, תוך 15 יום מיום הצו, לשלם את יתרת המס המגיעה ממנו לפיהם - ואם הגיש ערעור לפי סעיף 153 - את יתרת במחלוקת.

חזר פסק דין

ם החלטת בית המשפט המחוזי לפי סעיף 156 או החלטת בית המשפט העליון לפי סעיף 157,

הנישום יותר מדי, יוחזר לו סכום העודף בצירוף הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף

הנישום פחות מדי, תשולם היתרה תוך 15 יום מיום מסירת ההחלטה, בצירוף הפרשי הצמדה ור זולת אם קבע בית המשפט אחרת, בעד התקופה שמיום הגשת הערעור ועד למתן פסק הדין.

סימן ג': ריבית וקנסות

מועדי תשלומים | 63

ה רשאי, אם ניתנה לו סיבה מספקת לכך, להאריך את המועדים לתשלום המס, כולו או מקצתו, ב' או את המועדים לתשלום המקדמה, כולה או מקצתה, לפי סימן א', לתקופה שימצא לנכון, לם לתקופת הדחיה הפרשי הצמדה וריבית כאמור, זולת אם קבע בית המשפט אחרת.

פרשי הצמדה

ל סכומי מס לשנת מס פלונית, שלא שולמו עד תום שנת המס, יוטלו על הנישום בעד התקופה ז שנת המס ועד ליום התשלום, הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א); לגבי מי ו תקופת שומה מיוחדת תבוא לענין זה תום תקופת השומה המיוחדת במקום תום שנת המס; וראות סעיף קטן זה יחולו גם על חוב מס על פי סעיף 159א(ג).

סעיף קטן (א) לא יחולו לגבי תקופה שחייבים בה בהפרשי הצמדה וריבית על פי סעיף 185(2) או

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

וכיח החייב בניכוי כי מי שמהכנסתו צריך היה לנכות את הסכומים שלא נוכו, כלל את הסכומים ים בדו"ח על הכנסתו, יבוא במקום מועד ההעברה של הסכומים לפקיד השומה - תום שנת המס מתייחס הדו"ח האמור.

קדמות בשל הוצאות עודפות, שהיתה חובה לשלמן לפי סעיף 181ב, ולא שולמו לפקיד השומה זר אילו שולמו במועד לא ניתן היה לקזז אותן כנגד מקדמות ששולמו או מס ששולם לגבי אותה זר החייב הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159א(א), בעד התקופה שמתום שנת המס עד

ששילם סכום כלשהו על חשבון המס המגיע ממנו לשנת מס פלונית לפני המועד האחרון הקבוע . הדו"ח על פי סעיף 131, זכאי לגבי אותו סכום, לפטור מהפרשי ההצמדה וריבית החלים עליו מפורט להלן:

גל סכום ששולם עד תום החודש הראשון שלאחר תום שנת המס או תקופת השומה המיוחדת (בסעיף זה - שנת המס) - פטור ממלוא הפרשי ההצמדה וריבית; ל סכום ששולם בחודש השני שלאחר תום שנת המס - פטור ממחצית הפרשי ההצמדה וריבית; ל סכום ששולם בחודש השלישי שלאחר תום שנת המס - פטור מרבע הפרשי ההצמדה וריבית. צר רשאי בצו להגדיל את שיעורי הפטור האמורים בסעיף קטן (א). שלפי סעיף קטן (א) תחושב תחילה וסכום ההקלה שלפי הסיפה לסעיף 187(א)(1) ינוכה מיתרת יבית.

דו"ח [43א

ש אדם דו"ח במועד שנקבע בסעיף 132, יוטל עליו בעד כל חודש של פיגור קנס של 500 שקלים

ט אדם בדוח שהגיש לפי סעיף 131, פעולה שנקבעה לפי הסעיף האמור כפעולה החייבת בדיווח, להטיל עליו קנס של 500 שקלים חדשים בעד כל חודש שבו לא דיווח כאמור.

ש אדם דו"ח במועד שנקבע בסעיפים 161 או 171, רשאי פקיד השומה להטיל עליו קנס של 200 כל חודש של פיגור.

ש אדם במועד דו"ח מן הדו"חות שנקבעו לענין הסעיפים 164 עד 166, יוטל עליו, בעד כל חודש 200 שקלים חדשים.

ה, "חודש" - חודש מלא.

זחייב לנכות מס במקור מסכומים שהוא משלם ולא נתן למי שמתשלומיו נוכה מס את הטפסים ים ששולמו לו והמס שנוכה, במועד שנקבע לכך, רשאי פקיד השומה להטיל עליו קנס בסכום של בשל כל אדם שלא נמסר לו הטופס.

ש אדם במועד דו"ח על סעיף 135(1), יוטל עליו, בעד כל חודש של פיגור, קנס של 200 שקלים קבע לו בתחילה מועד להגשת הדו"ח לפי סעיף 135(1), ועל פי בקשת אותו אדם נקבע לו לאחר 'תר להגשת הדו"ח (להלן - המועד המאוחר), ואותו אדם הגיש את הדו"ח לאחר המועד המאוחר, 400 שקלים חדשים בעד כל חודש של פיגור החל במועד המאוחר.

ינואר של כל שנת מס יתואמו הסכומים הנקובים בסעיף זה כפי שהיו ב-1 בינואר של שנת המס ר עליית המדד בשנת המס הקודמת; תואמו תקרות ההכנסה בחודש פלוני לפי סעיף 120(ב), ו באותו חודש את הסכומים הנקובים בסעיף זה כפי שהיו ב-1 בינואר של שנת המס, כאילו היו

ת שמורה

קנס לפי סעיף 188 או הגדלת שיעורי המס לפי סעיף 191 ב לא יגרעו מאחריותו הפלילית של אדם

ה נגד אדם תביעה פלילית על אי הגשת דו"ח, לא יחוייב בתשלום קנס לפי סעיף 188 על אותה קנס כאמור - יוחזר לו; הוגשה תביעה פלילית כאמור והנאשם זוכה, ישולמו לו הפרשי הצמדה בסעיף 159(א) מיום תשלום הקנס ועד להחזרתו.

שלום [64

(פיגר אדם יותר משבעה ימים בתשלום מקדמה שהוא חייב בה או בתשלום חלק ממנה, יווסף סכום שבפיגור קנס בגובה הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 159(א) (להלן - הפרשי צמדה וריבית) מהמועד שנקבע לתשלום ועד לתשלום הסכום שבפיגור, או עד תום שנת המס

ב) לקנס כאמור בפסקת משנה (א) ייוספו הפרשי הצמדה וריבית מתום תקופת הקנס ועד למועד שולם הקנס ויראו את הקנס כחוב מס לענין סעיף 195א;

ג) על אף האמור בפסקת משנה (א), נדחה המועד לתשלום מקדמה לפי סעיף 175(ו), ופיגר דם יותר משבעה ימים בתשלום מקדמה מהמועד הקבוע בסעיף 175(א) או מהמועד הקבוע לפי סעיף 175(ב), ולא שילם מקדמה עד ליום הקבוע בסעיף 175(ו), ייוסף הקנס לסכום שבפיגור לפי וראת פסקת משנה (א);

ד) לא ציין אדם את המועד לתשלום המקדמה ובשל כך נקבעה המקדמה כסכום כולל לכל ותקופה, יראו את המועד לתשלום, לענין חישוב הקנס לפי סעיף זה, כמחצית התקופה שלגביה קבעה המקדמה;

י. קש אדם הפחתה מסכום מקדמותיו והתברר, לפי הדו"ח שהגיש, שהמס על פי הדו"ח עולה על לאחר ההפחתה, ישלם על סכום ההפחתה - אך לא יותר מאשר על ההפרש שבין הסכום שעליו בדו"ח לבין יתרת המקדמות לאחר ההפחתה - הפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף (א) החל במחצית שנת המס או תקופת השומה המיוחדת ועד לתום שנת המס או תקופת השומה ות ולגבי תשלום פלוני - עד מועד התשלום, לפי המוקדם; לענין זה, אם שולם סכום כלשהו על המקדמות, יזקפוהו תחילה על חשבון היתרה;

ל. לענין הפחתת סכום המקדמות כאמור בפסקה (2), בשנת מס פלונית, שלא בשל ניכוי עקב שות במימון מחקר ופיתוח שמבצע אדם אחר לפי סעיף 20א(א) או לפי כל דין אחר ושלא בשל עד תרומות לפי סעיף 46א או לפי כל דין אחר, לא יובא המס שהנישום הופטר מתשלומו בשל או הזיכוי האמורים בחשבון המס שעל פי הדו"ח;

מ. שום שלא הודיע על התחלת התעסקות או שינויה בהתאם לסעיף 134, ובשל כך לא נדרש לשלם ת כאמור בסעיף 181, או שבשל כך לא הוגדל סכום מקדמותיו כאמור בסעיף 180, יחוייב וי הצמדה וריבית בשל התקופה הקובעת, על מלוא סכום המקדמות שהיה חייב בהן או על הסכום שאי היה פקיד השומה להגדיל את מקדמותיו, לפי הענין; לענין זה, "התקופה הקובעת" - ה המתחילה במחצית התקופה שבין פתיחת העסק או שינויו ועד לסוף שנת המס או תקופת ה המיוחדת, והמסתיימת בסוף השנה או התקופה כאמור, לפי הענין;

נ. ענין תשלום הפרשי הצמדה וריבית ולענין סדר זקיפת תשלומים על פי סעיף 195א, ייראו הפרשי וריבית על פי פסקאות (2) עד (4), כחוב מס, בתום שנת המס או תקופת השומה המיוחדת, לפי

וטל לפי סעיף זה לא יראוהו כחלק של המס ששולם לענין תביעת הקלה לפי כל הוראה מהוראות

וי במקור שלא כדין

מקדמותיו ניכוי במקור שלא היה לו לגביו אישור בכתב או שנוכה שלא בתקופה המותרת על פי ו קנס בסכום של פי שלושה מסכום הניכוי שקוזז שלא כדין.

ה, "גרעון" - הסכום שבו עודף המס שנישום חייב בו על המס שהוא חייב על פי הדו"ח שלו לפי המס שנקבע לפי סעיף 145(ב) אם לא הגיש דו"ח כאמור, הכל לפי הענין.

ז. שלגביו נקבע גרעון העולה על 50% מהמס שהוא חייב בו ולא הוכיח להנחת דעתו של פקיד ל בעריכת הדו"ח שמסר או באי מסירת דו"ח, יהא חייב בקנס בשיעור של 15% מסכום הגרעון.

זנהל או למי שהוסמך לכך על-ידי טעמים סבירים להאמין, כי הגרעון נוצר במזיד ומתוך כוונת תשלום מס, ייוסף לסכום המס שאותו נישום חייב בו, כפל הקנסות הנקובים בסעיף קטן (ב).

שלגביו נקבע גרעון בסכום העולה על 500 אלף שקלים חדשים לשנה, והגירעון האמור עולה על ום חייב בו, רשאי פקיד השומה להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון אם הגירעון ותר מאלה:

נישום לא דיווח על פעולה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) כפעולה החייבת בדיווח;

הנישום פעל בעניין מסוים בניגוד להחלטת מיסוי כהגדרתה בסעיף 158ב, מפורשת ומנומקת ו לו באותו עניין בשלוש השנים שקדמו להגשת הדוח לפי סעיף 131, ולא דיווח, בטופס שקבע , על כך שפעל בניגוד להחלטת המיסוי באותו עניין;

כנון מס שנקבע לגביו בשומה סופית כי הוא מהווה עסקה מלאכותית, ובלבד שהנישום לא דיווח או עסקה בדויה לפי סעיף 86;

וות דעת כהגדרתה בסעיף 131ד(א) שמקבלה לא דיווח עליה כנדרש באותו סעיף;

מדה חייבת בדיווח כהגדרתה בסעיף 131ה(א) שמקבלה לא דיווח עליה כנדרש באותו סעיף.

כתב אישום נגד הנישום בשל אחת העילות המנויות בסעיפים קטנים (ב) עד (ג), לא יחויב בשל זל הגירעון, ואם שילם קנס על הגירעון – יוחזר לו סכום הקנס ששילם, בתוספת הפרשי הצמדה זעיף 159א(א) מיום תשלומו עד יום החזרתו.

יפים 149-152 דין הוספת קנס על גרעון לפי סעיף זה כדין שומה.

ס: שהוטל לפי סעיף זה אחרי יום ז' באדר תשמ"ה (28 בפברואר 1985) ייוספו הפרשי הצמדה המס שלגביה הוגש הדו"ח או נעשתה שומה לפי סעיף 145(ב) או מיום ז' באדר התשמ"ה (28 זי המאוחר, ועד למועד תשלום הקנס, ויראו את הקנס כסוג חיוב לענין סעיף 195א.

צדק סביר לא ניכה את המס שהיה עליו לנכות על פי סעיפים 161, 164 או 170 יהיה חייב בקנס ז הסכומים שלא ניכה.

מס בשל אי ניהול פנקסים

החייב בניהול פנקסי חשבונות לשנת מס פלונית או לחלק ממנה ולא ניהלם או שניהלם רק בחלק ז חייב לנהלם או לא ביסס את הדו"ח שלו על פנקסי חשבונות, ייוסף למס שהוא חייב בו לאותה ז החייבת שלגביה הוא חייב בניהול חשבונות, לכל שנה שלאחר מכן שבה לא ניהל פנקסי וספו 20% מהכנסה כאמור, ובלבד שמי שחוייב בניהול פנקסים לראשונה בשנת מס פלונית והחל ז שהיה חייב להתחיל בניהולם, יחולו התוספות האמורות רק לגבי התקופה שבה היה חייב א ניהלם.

נישום לשנת מס פלונית בתוספת למס, יוגדלו המקדמות לשנה שבה נעשתה השומה לגבי אותה 2 אם התוספת למס היתה 10%, וב-40% אם התוספת למס היתה 20%, ובלבד שאם חוייב זמס שלפיה נקבעו המקדמות יפחת שיעור הגדלת המקדמה בכפל שיעור התוספת למס; הוראה זו הנישום, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי בשנת המס שבה נעשתה השומה כאמור ניהל פנקסי ז חייב בניהולם.

יז

ז החייב על פי הוראות המנהל מכוח סעיף 130 לרשום, לגבי קונה ששילם במזומנים, את פרטי ז שהציג, ולא רשם אותם או שרשם פרטים בלתי נכונים, יוטל עליו קנס של 5% מסכום המכירה ז כאמור או קנס של 500 לירות, לפי הגבוה.

נקטין ריבית או קנס [65]

י להקטין את שיעור הריבית או הפרשי הצמדה לריבית לפי הסעיפים 186, 187 ו-190 ואת סכום 18, 190, 190א, 191א ו-191ג או לוותר עליהם לחלוטין, אם הוכח להנחת דעתו כי הפיגור שגרם ז נגרם על ידי מעשה או מחדל התלויים ברצונו של הנישום. ורשאי המנהל, על פי שיקול דעתו ז לוותר כאמור אם הוכח להנחת דעתו כי הנישום לא ידע את סכום המס המדוייק המגיע ממנו יו"ח; ואולם המנהל לא יהא רשאי להקטין את שיעור הריבית או הפרשי הצמדה וריבית לפי 190- בשל כך בלבד שהנישום שילם את מקדמותיו כדין או שהמס נוכה ממנו כדין, או ששילם את ל פי הדו"ח עם הגשתו.

ריבית, הפרשי הצמדה או קנס

שלום ריבית, הפרשי הצמדה וריבית או קנס שחייב בהם נישום על פי פקודה זו הוא תוך שלושים זהודעה על החיוב בהם.

טימן ד': אכיפת תשלום

אי לאכוף תשלום [64]

ס שאדם חייב לשלם לפי פקודה זו, רשאי פקיד השומה לאכוף תשלומו לפי ההוראות שלהלן, או ס (גביה), והוראות אותה פקודה, חוץ מסעיף 12 שבה, יחולו על גביית כל סכום כאמור כאילו באותה פקודה; אלא שאם פקיד השומה איננו מושל המחוז, ישלח פקיד השומה למושל המחוז או שבו הוא עוסק בעסקו, תעודה בחתימת פקיד השומה ובה יפורש סכום הפיגורים המגיע מאת וחוז, משקיבל את התעודה, יאכוף את התשלום לפי הוראות פקודת המסים (גביה) החלות על

אכיפת תשלום לפי הוראות סעיף קטן (א), רשאי פקיד שומה לעקל בהתאם להוראות סעיף 5(1) ייה), גם רכב של החייב החונה ברשות הרבים, ובלבד שמתקיים המפורט להלן, לפי העניין:

רכב חונה סמוך לחצריו של החייב;

ח הררר אינו חונה חגור לחצריו של החייר – מחסימת חוצית אלה.

א) לעיקול קדם עיקול ברישום של הרכב במשרד הרישוי והומצאה לחייב הודעה על כך; לעניין ומצאה כאמור יחולו הוראות סעיף 12 ב לפקודת המסים (גבייה);

ב) פקיד השומה עשה מאמץ ממשי להודיע, סמוך לפני העיקול, לחייב, ואם הוא תאגיד – למי זנוהג דרך קבע ברכב, לבא כוחו של החייב או למשרד הרישום של התאגיד, על הכוונה לעקל את ורכב;

ג) הרכב אינו רשום כרכב של נכה על פי הרישום במשרד הרישוי.

מס :

יד השומה ערוכה, על דרך של מתן ערבות, להבטחת תשלום חוב שאדם חייב לשלם לפי פקודה המועד לתשלום החוב בהתאם לסעיף 186, רשאי פקיד השומה לאכוף את מילוי הערבות לפי (ה) או באמצעות בית המשפט המוסמך לכך; ואולם לא יינקטו הליכים לפי פקודת המסים (גבייה) ו כל אלה:

שומה רשאי לגבות את החוב מאת החייב לפי סעיף 193;

ווא לפי פרק ראשון בחלק י';

עה לדרוש את קיום החיוב מהערב לפי הוראות חוק הערבות, התשכ"ז-1967;

לערב בעל פה ובכתב, בטופס שקבע המנהל והערב חתם עליו, כי מילוי הערבות יאכף בדרך זו.

ג מיוחדים [66]

פקיד השומה סיבה לחשוש, כי המס על הכנסה פלונית לא ייגבה משום שיש בדעתו של אדם ל, או מחמת סיבה אחרת, רשאי הוא –

גם כבר נשום אותו אדם לענין אותה הכנסה או שהוא חייב לגביה בתשלום מקדמות - לדרוש ה בכתב, שהאדם יתן מיד ערובה, כדי הנחת דעתו של פקיד השומה, לתשלום המס שנשום, או ונת שהוא חייב בהן;

גם עדיין לא נשום האדם כאמור - לשום אותו לפי סכום ההכנסה שעליה נמסר הדו"ח, ואם לא ותו אדם דו"ח או שמסר ואינו מניח את דעתו של פקיד השומה - לפי סכום סביר בעיני פקיד ;

גם עדיין לא היה האדם חייב למסור דו"ח על אותה הכנסה - לדרוש ממנו בהודעה בכתב לערוך "ח ולאחר מכן יהא פקיד השומה רשאי לפעול לפי האמור בפסקה (2).

שנערכה לפי סעיף קטן (א)(2) ימסור פקיד השומה הודעה עליה וכל מס שנשום לפי אותה שומה ית ההודעה.

אם הנישום את המס או לא נתן את הערובה לפי סעיף קטן (א)(1), רשאי בית המשפט המוסמך על מה, לתת צו, אף שלא בפני הנישום –

ל עיכוב יציאתו מהארץ;

ל עיקול רכושו ואם נוכח כי יש חשש סביר שהמס לא ייגבה וכי אין די בעיקול כדי להבטיח את – על תפיסת רכושו.

שום חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76, רשאי בית המשפט המוסמך להורות לפי הוראות סעיף ב יציאתו מהארץ של כל מנהל פעיל בחברה או מנהל עסקים או חבר המחזיק מניות המזכות אותו ח ההצבעה בה או ב-25% לפחות מהונה במקרה של פירוק, ובלבד שעכוב היציאה מהארץ נדרש יבות מיוחדות לפי סעיף 119א או לשם חקירה או פעולה אחרת הדרושה להבטחת תשלום המס, ע כי היציאה מהארץ עלולה לסכל גבייה, פעולה או חקירה כאמור וכי לא ניתן להטיל ערובה קיומן.

ששילם את המס או נתן ערובה לפי סעיף זה זכאי להגיש השגה וערעור לפי הסעיפים 150-158 קן לפי התוצאות.

ייני המרכז להטלת הגבלות

זליכים לפי פקודת המסים (גבייה), לגביית סכום שאדם חייב לשלם לפי פקודה זו, רשאי המנהל ני המרכז במחוז שבו נמצא מקום מגוריו או מקום עסקו של החייב, בבקשה להטיל על החייב ור, לפי סעיף 7א(ג) לחוק המרכז לגביית קנסות, לשם גביית החוב, ובלבד שבמועד הבקשה יובאו המרכז כל חובות המס של אותו חייב שהחלו בהליכים לגבייתם לפי פקודת המסים (גבייה) בשל לפי חוק מיסוי מקרקעין, לפי חוק מס ערך מוסף, לפי פקודת המכס, לפי חוק מס קנייה (טובין -1952, ולפי חוק הבלו על דלק, התשי"ח-1958, והחלטת הרשם תחול על כל החובות האמורים.

שת המנהל להטיל הגבלה כאמור בסעיף קטן (א) ועל החלטות, הליכים וסדרי דין לעניין הגבלה ים 7א עד 17 לחוק המרכז לגביית קנסות, בשינויים המחויבים ובשינויים אלה: בסעיף 7א(א)(2) ים "שנה" יקראו "חודש" ואחרי "הוראות סעיף 5" יקראו "וחלפה שנה, או יותר, מהמועד שבו גביית החוב האמור, לפי סעיף 4 לפקודת המסים (גבייה)".

ף האמור בסעיף 231(א), רשאי המנהל למסור לרשם לענייני המרכז כל מידע הדרוש לו לצורך לפי סעיף זה.

ה –

י המרכז – כמשמעותו בסעיף 6א לחוק המרכז לגביית קנסות;
לגביית קנסות – חוק המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות, התשנ"ה-1995.

זיד השומה

יות נתבע ונפרע עם כל ההוצאות מאת האדם החייב בו על ידי פקיד השומה בשמו הרשמי בבית לו היה חוב לממשלת ישראל ויכול שיהא נתבע ונפרע על ידיו בדרכים שנקבעו בסעיף 193.

סימן ה': זקיפת תשלומיו של נישום

זשילם סכום כלשהו על חשבון חוב מס, ייזקף כנגד כל סוג חיוב שבאותו חוב מס, חלק יחסי חס חלקו של הסכום שבאותו סוג לסך כל חוב המס; לענין זה –
ם לא פירש האדם אם הסכום ששילם הוא על חשבון חובו כנישום או כמנכה, ייזקף הסכום לחובו;

ין החזר מס שקוזז על פי חוק קיזוז מסים, התש"ם-1980, כנגד חוב מס ודין סכום שנגבה על פי המסים (גבייה) או בדרך אחרת - כדין סכומים ששילם אדם.
וילם אדם סכום על חשבון חוב מס שחב כנישום ולא פירש את שנת החוב, ייזקף הסכום לחובות לו כנישום לפי שנת היווצרם, החל משנת המס המוקדמת ביותר;
וילם אדם סכום על חשבון חוב מס שחב כמנכה, ייזקף הסכום לחובות המס שלו כמנכה, לפי סדר ם החל מהמוקדם ביותר.

ה –

כל אחד מאלה:

ך כל הסכומים מכל סוגי החיוב, שחייב אדם לפי פקודה זו כנישום לגבי שנת מס מסויימת;
זן כל הסכומים מכל סוגי החיוב, שחייב אדם לפי פקודה זו כמנכה לגבי תשלום פלוני ששילם אחר;

כל אחד מאלה: מס, ריבית, הפרשי הצמדה.

סימן ו': עיצום כספי לעניין דוח מקוון

הוראות סימן ג', היה למנהל יסוד סביר להניח כי לא הוגש דוח מקוון, עד המועד האמור בסעיף זעניין (בסימן זה – ההפרה), רשאי הוא להטיל על המפר עיצום כספי בסכום של 540 שקלים יש מלא של פיגור בהגשת הדוח.

נהל יסוד סביר להניח כי חלפן כספים לא הגיש דוח לפי סעיף 141א, רשאי הוא להטיל על המפר של 5,490 שקלים חדשים, בשל כל חודש מלא של פיגור בהגשת הדוח.

זפי ותשלומו

י על הפרה לפי סעיף 195 ב שולם לפי דרישה בכתב של המנהל, בטופס שקבע (בסימן זה – ך 30 ימים מיום משלוח הודעת החיוב; בהודעת החיוב יפורטו, בין השאר, פרטי ההפרה שבשלה י; ושיעורו, וכן ייכלל בה מידע בדבר הזכות לטעון טענות בפני המנהל, כאמור בסעיף 195ד.

מעביד או מנכה, שנשלחה לו הודעת חיוב רשאי, בתוך 30 ימים מיום משלוח ההודעה כאמור, וב, את טענותיו לעניין הטלת העיצום הכספי ושיעורו (בסעיף זה – כתב טענות); לכתב הטענות ואת העובדות המפורטות בו.

יחיד, מעביד או מנכה, כתב טענות למנהל, יחליט המנהל על יסוד כתב הטענות והתצהיר האם החיוב על כנה, או לבטלה, ורשאי הוא, לשם קבלת החלטה כאמור, לזמן את מגיש כתב הטענות, על החלטת המנהל לפי סעיף קטן זה תישלח למגיש כתב הטענות.

שת כתב טענות לפי סעיף זה כדי לעכב את תשלום העיצום הכספי במועד האמור בסעיף 195ג.
ז העיצום הכספי והחליט המנהל לפי סעיף זה לבטל את הודעת החיוב, יוחזר העיצום הכספי

גוּם הַכְּסָפִי

כספי יהיה לפי סכומו המעודכן ביום משלוח הודעת החיוב, ואם הוגשה עתירה, ובית המשפט גל עיכוב תשלומו – לפי סכומו המעודכן ביום ההחלטה בעתירה.

עיצום הכספי יתעדכן ב-1 בינואר של כל שנה (בסעיף זה – יום העדכון), לפי שיעור עליית המדד לעומת המדד שהיה ידוע ביום העדכון בשנה שקדמה לו, ולעניין יום העדכון הראשון – לעומת 1- בינואר 2008; הסכום האמור יעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 10 שקלים חדשים. יפרסם, בהודעה ברשומות, את סכום העיצום הכספי המעודכן.

עיצום הכספי תחול פקודת המסים (גביה).

עֲלִילִית

עיצום כספי לא יגרע מאחריותו הפלילית של יחיד, מעביד או מנכה, בשל ההפרה. נגד יחיד, מעביד או מנכה, כתב אישום על עבירה לפי סעיף 216(4) או (א4), לא יחויב בשלה כספי, ואם שילם – יוחזר לו הסכום ששילם בתוספת הפרשי הצמדה וריבית כהגדרתם בסעיף לזמו עד יום החזרתו.

פֶּטַע לְעֵנִינִים מִיִּנְהַלִּים

הגשת עתירה לבית משפט על חיוב בתשלום עיצום כספי לפי סימן זה, בהתאם לפרט 32(5) לחוק בתי משפט לעניינים מינהליים, התש"ס-2000, כדי לעכב את תשלום העיצום הכספי, אלא אם בית המשפט הורה על כך.

לה עתירה כאמור בסעיף קטן (א) לאחר ששולם העיצום הכספי, יוחזר העיתו הכספי בתוספת ית כהגדרתם בסעיף 159א(א), מיום תשלומו ועד יום החזרתו.

סימן ז': עיצום כספי לעניין יישום הסכם בין-לאומי

אִי זִיהוּי פְּרִטִים אוּ בִשְׁל פֶּגֶם בְּהַעֲבֵרְתָם

זה, "בעל חשבון", "מוסד פיננסי ישראלי מדווח" ו"מידע" – כהגדרתם בסעיף 135ב. הל יסוד סביר להניח כי מוסד פיננסי ישראלי מדווח לא דרש מבעל חשבון למסור לו מידע או לא נון את הבדיקות הדרושות, בניגוד להוראות סעיף 135ג(א), רשאי הוא להטיל על המוסד הפיננסי ל 5,440 שקלים חדשים.

מנהל יסוד סביר להניח כי מוסד פיננסי ישראלי מדווח לא דרש ממי שמבקש להיות בעל חשבון לא ערך לגבי מבקש כאמור את הבדיקות הדרושות, בניגוד להוראות סעיף 135ג(א), רשאי הוא פיננסי עיצום כספי בסך 54,390 שקלים חדשים.

מנהל יסוד סביר להניח כי מוסד פיננסי ישראלי מדווח לא העביר למנהל מידע או שהעביר מידע זות סעיף 135ג(ג), רשאי הוא להטיל עליו עיצום כספי בסך 27,190 שקלים חדשים.

חִיּוּב

ל יסוד סביר להניח כי אדם הפר הוראה מההוראות לפי חוק זה, כאמור בסעיף 195 י (בסימן זה – הטיל עליו עיצום כספי לפי אותו סעיף, ימסור למפר הודעה על הכוונה להטיל עליו עיצום כספי על כוונת חיוב); בהודעה על כוונת חיוב יציין המנהל, בין השאר, את אלה:

ז או המחדל (בסימן זה – המעשה) המהווה את ההפרה;

עיצום הכספי והתקופה לתשלומו;

זל המפר לטעון את טענותיו לפני המנהל לפי הוראות סעיף 195 יב;

ז להוסיף על סכום העיצום הכספי בשל הפרה חוזרת לפי הוראות סעיף 195 יד.

זרה לו הודעה על כוונת חיוב לפי הוראות סעיף 195 יא רשאי לטעון את טענותיו, בכתב, ולפי נותיו כאמור – גם בעל-פה, לפני המנהל, לעניין הכוונה להטיל עליו עיצום כספי ולעניין סכומו, עד מסירת ההודעה, ורשאי המנהל להאריך את התקופה האמורה בתקופה נוספת שלא תעלה על

יְרִישַׁת תְּשֻׁלּוּם

המנהל יחליט, לאחר ששקל את הטענות שנטענו לפי סעיף 195 יב, אם להטיל על המפר עיצום הפחית את סכום העיצום הכספי לפי הוראות סעיף 195 טו.

זמנהל לפי הוראות סעיף קטן (א) –

ה' הטיל על המפר עיצום כספי – ימסור לו דרישה בכתב לשלם את העיצום הכספי (בסימן זה – תשלום), שבה יצוינו, בין השאר, סכום העיצום הכספי המעודכן, והתקופה לתשלום; לא להטיל על המפר עיצום כספי – ימסור לו הודעה על כך, בכתב.

תשלום או בהודעה לפי סעיף קטן (ב) יפרט המנהל את נימוקי החלטתו.

זען המפר את טענותיו לפי הוראות סעיף 195 יב בתוך התקופה האמורה באותו סעיף, יראו את זיוב, בתום אותה תקופה, כדרישת תשלום שנמסרה למפר במועד האמור.

זרת ייוסף על העיצום הכספי הקבוע לאותה הפרה סכום השווה לעיצום הכספי כאמור; לעניין – הפרת הוראה מהוראות לפי חוק זה כאמור בסעיף 195 י, בתוך שנתיים מהפרה קודמת של ה' הוטל על המפר עיצום כספי.

!

ל אינו רשאי להטיל עיצום כספי בסכום הנמוך מהסכומים הקבועים בסימן זה, אלא לפי הוראות

אוצר, בהסכמת שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע מקרים, נסיבות ניתן להטיל עיצום כספי בסכום הנמוך מהסכומים הקבועים בסימן זה, בשיעורים שיקבע.

ה' העיצום הכספי

ום הכספי יהיה לפי סכומו המעודכן ביום מסירת דרישת התשלום, ולגבי מפר שלא טען את ל כאמור בסעיף 195 יב – ביום מסירת ההודעה על כוונת החיוב; הוגש ערעור לבית המשפט לפי זל או בית המשפט עיכב את תשלומו של העיצום הכספי – יהיה העיצום הכספי לפי סכומו לטה בערעור.

העיצום הכספי יתעדכן ב-1 בינואר בכל שנה (בסעיף זה – יום העדכון), בהתאם לשיעור שינוי העדכון לעומת המדד שהיה ידוע ב-1 בינואר של השנה הקודמת; הסכום האמור יעוגל לסכום ה של 10 שקלים חדשים.

פרסם ברשומות הודעה על סכום העיצום הכספי המעודכן לפי סעיף קטן (ב).

ה' העיצום הכספי

ז את העיצום הכספי בתוך 30 ימים מיום מסירת דרישת התשלום כאמור בסעיף 195 יג.

ריבית

המפר עיצום כספי במועד, ייוספו על העיצום הכספי, לתקופת הפיגור, הפרשי הצמדה וריבית 1:א(א) – הפרשי הצמדה וריבית), עד לתשלומו.

זי ייגבה לאוצר המדינה, ועל גבייתו תחול פקודת המסים (גבייה).

ה' הפרה לפי חוק זה ולפי חוק אחר

אחד המהווה הפרה של הוראה מההוראות לפי חוק זה המנויות בסעיף 195 י ושל הוראה אחר, לא יוטל יותר מעיצום כספי אחד.

זלטה סופית של המנהל לפי סימן זה ניתן לערער לבית משפט השלום שבו יושב נשיא בית משפט זור יוגש בתוך 30 ימים מיום שנמסרה ההחלטה.

שת ערעור לפי סעיף קטן (א) כדי לעכב את תשלום העיצום הכספי, אלא אם כן הסכם לכך המנהל ורה על כך.

ז בית המשפט לקבל ערעור שהוגש לפי סעיף קטן (א), לאחר ששולם העיצום הכספי, והורה על ים הכספי ששולם או על הפחתת סכום העיצום הכספי, יוחזר הסכום ששולם או כל חלק ממנו ין, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו או הפקדתו עד יום החזרתו.

המנהל עיצום כספי לפי סימן זה, יפרסם באתר האינטרנט של רשות המסים את הפרטים שלהלן, פות לגבי הפעלת שיקול דעתו בהחלטה להטיל עיצום כספי:
בר הטלת העיצום הכספי;
הות ההפרה שבשלה הוטל העיצום הכספי ונסיבות ההפרה;
כום העיצום הכספי שהוטל;
ם הופחת העיצום הכספי – הנסיבות שבשלהן הופחת ושיעור ההפחתה;
רטים על המפר הנוגעים לעניין;
מו של המפר – אם הוא תאגיד.

יעור לפי סעיף 195 כא, יפרסם המנהל את דבר הגשת הערעור ואת תוצאותיו בדרך שבה פרסם את הכספי.

זאמור בסעיף זה, לא יפרסם המנהל פרטים שהם בגדר מידע שרשות ציבורית מנועה מלמסור לפי ופש המידע, התשנ"ח-1998, וכן רשאי הוא שלא לפרסם פרטים לפי סעיף זה שהם בגדר מידע זה: חייבת למסור לפי סעיף 9(ב) לחוק האמור.

פי סעיף זה בעניין עיצום כספי שהוטל על תאגיד יהיה לתקופה של ארבע שנים.
אי לקבוע דרכים נוספות לפרסום הפרטים האמורים בסעיף זה.

פלילית

ז עיצום כספי לפי סימן זה לא יגרע מאחריות פלילית של אדם בשל הפרת הוראה מההוראות לפי עיף 195, המהווה עבירה.

זמנהל למפר הודעה על כוונת חיוב בשל הפרה המהווה עבירה כאמור בסעיף קטן (א), לא יוגש זל אותה הפרה, אלא אם כן התגלו עובדות חדשות המצדיקות זאת.

נגד אדם כתב אישום בשל הפרה המהווה עבירה כאמור בסעיף קטן (א), לא ינקוט נגדו המנהל ה בשל אותה הפרה, ואם הוגש כתב האישום בנסיבות האמורות בסעיף קטן (ב) לאחר שהמפר יוחזרו לו הסכום ששולם בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלום הסכום עד יום החזרתו.

יין סימן ז'

זה שמיום תחילתו של סימן זה עד תום שנתיים מהמועד האמור, לא ימסור המנהל למפר הודעה ז אם כן דרש ממנו לתקן את ההפרה והתרה בו, בכתב, כי אם לא תתוקן ההפרה בתוך 60 ימים ראה תימסר לו הודעה על כוונת חיוב.

זאוצר, בהסכמ תשר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להאריך את התקופה זן (א) לתקופות נוספות של שנה בכל פעם, ובלבד שסך כל תקופות ההארכה יחד עם התקופה זן (א) לא יעלו על חמש שנים.

פרק שלישי: הקלה ממסי-כפל

סימן א': הסכם גומלין בין-לאומי

הסכם

ע שר האוצר בצו, כי נעשה הסכם כמפורש בצו עם מדינה פלונית ליתן הקלה ממסי-כפל לענין אחר כיוצא בו המוטלים לפי דיני אותה מדינה (להלן - מדינה גומלת), וכי מן המועיל הוא שיינתן שראל - יהא תוקף להסכם (להלן - ההסכם) לענין מס הכנסה, על אף האמור בכל חיקוק.

ן לפי סעיף זה עשוי להיות מופקע בצו מאוחר ממנו.

ה, "מדינה" – לרבות שטח מחוץ לישראל שאינו מדינה, המנוי בתוספת ראשונה א'1.

סכם לפי סעיף זה, חברה להחזקת נכסי נאמנות כהגדרתה בסעיף 75ג לא תיחשב תושבת ישראל.

זיש הסכם 72]

ף להסכם כאמור בסעיף 196 לא תמנע חובת הסודיות לפי סעיף 234 מלגלות לפקיד מורשה של ידיעה שיש לגלותה לפי ההסכם בכפוף להוראות פרק רביעי.

קנות

שאי להתקין תקנות לביצוע הוראותיו של הסכם.

סימן ב': קביעת סכום ההקלה

” - מס הכנסה ומס חברות ;

” - מסים המשתלמים על ידי תושב ישראל לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל, על הכנסה זה באותה המדינה, לרבות מסים המשתלמים למדינות שהן חלק ממדינה פדרלית או לרשויות ואתה המדינה, המחושבים כאחוז מההכנסה, ולמעט מסים עירוניים.
ן” – הכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל ;

ץ ממקור פלוני” – הכנסות חוץ כשהן מסווגות לפי מקורות ההכנסה, הקבועים בסעיף 2, בחלק ה' ההוצאות המותרות מהן וההפסדים שהותרו בקיזוז כנגדן הכל לפי הוראות הפקודה.

סי כפל

ץ, כשהם מתורגמים לשקלים חדשים, ששולמו על הכנסות חוץ החייבות במס בישראל, יותרו ראל לפי פקודה זו בהתאם להוראות סימן זה.
יכו מסי ישראל לשנת מס מסוימת אלא אם כן היה האדם שהכנסתו חייבת באותם מסים, תושב מס.
שאי לקבוע כללים לביצוע הוראות סימן זה וכללים לענין דוחות.

תו מסי חוץ ששולמו בשל הכנסת חוץ הפטורה ממס בישראל.
הניתנת לפי סעיף 163 בשל דיבידנד, יראוה כמפחיתה את סכום המס החל לפי הפקודה על אותו

קודם לזיכוי מס הכנסה

מתיר לזכות מס חברות ומס הכנסה, ישמש סכום הזיכוי תחילה להפחית את מס החברות שעל יה שאין להשתמש בכלול למטרה זו - ישמש להפחית את מס ההכנסה שעליה; התיר ההסכם זיכוי ורש סעיף 201 כאילו היה כתוב בו "מס הכנסה" במקום "מסי-ישראל".

ז הברות [73]

זיכוי ממס חברות שלו זכאי חבר בני אדם תושב ישראל לפי הוראות סימן זה, בשל הכנסות חוץ לה על סכום מס החברות שבו הוא חייב בשל אותן הכנסות.

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

— ז

שאינם מוטלים במישרין” – מסים המשתלמים על ידי חבר בני האדם תושב חוץ על הכנסות ס חולקו כדיבידנד ;

ולם” – סכום ההכנסה מדיבידנד שהתקבל לאחר ניכוי המס במקור, בתוספת המס שנוכה במקור שאינם מוטלים במישרין.

ז הכנסה

זיכוי ממס הכנסה, שלו זכאי יחיד תושב ישראל לפי הוראות סימן זה, בשל הכנסות חוץ ממקור רגילות לא יעלה על תקרת הזיכוי בשל אותן הכנסות.

זיכוי ממס הכנסה שלו זכאי יחיד תושב ישראל לפי הוראות סימן זה, בשל הכנסות חוץ ממקור בשיעור מס מיוחד, לא יעלה על סכום המס החל בישראל על אותן הכנסות.

— ה

ה” – הכנסה חייבת שלא הוטל עליה שיעור מס מיוחד ;

זה” – היחס המתקבל מחלוקת סכום הכנסות חוץ ממקור פלוני שהן הכנסות רגילות, בסכום כלל

זיחד” – שיעור מס החל בישראל, הנמוך משיעור המס הקבוע בסעיף 121 ;
זוי” – הסכום המתקבל מהכפלת יחס ההכנסה, בסכום מס ההכנסה על כלל הכנסתו הרגילה של י לפי סימן זה.

מס :

כום מסי החוץ ששולמו בשל הכנסות חוץ ממקור פלוני על סכום הזיכוי הניתן בשלהן כנגד מסי (עודף הזיכוי), זכאי הנישום להפחית את עודף הזיכוי כנגד המס שבו הוא חייב בשל הכנסות אל מאותו המקור בחמש השנים הבאות בזו אחר זו כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד מתום נר עד לתום שנת המס שבה הופחת; הפחתת עודף הזיכוי בהתאם לסעיף זה, תיעשה בכפוף שינויים המחויבים.

האמור בסעיף קטן (א), נוצר עודף זיכוי בשל קיזוז הפסד שמקורו בהכנסות חוץ ממקור פלוני, ממקור פלוני אחר, ניתן יהיה להפחיתו בחמש השנים הבאות בזו אחר זו גם כנגד המס החל על מקור שממנו נבע ההפסד כאמור, כשהוא מתואם כאמור באותו סעיף קטן.

הכנסה לענין זיכוי

סת חוץ החייבת במס בישראל, לא יותר כל ניכוי ממנה בשל מסי חוץ.

דיבידנד במקרים מיוחדים

זכום קבוע לגבי סוגים מסויימים של דיבידנדים - הם ולא סוגים אחרים - כי מסי-חוץ שאינם ישרין או בדרך ניכוי יבואו בחשבון לענין זיכוי מסי-ישראל שעליהם, ושולם דיבידנד שאיננו מן כאמור - הרי אם הדיבידנד שולם לחברה שיש לה שליטה ישירה או עקיפה על מחצית לפחות של ה' המשלמת את הדיבידנד, יותר הזיכוי, כאילו היה הדיבידנד מאותם הסוגים המסויימים.

נד

זכר בני אדם תושב ישראל דיבידנד מחבר בני אדם הנחשב כתושב ישראל רק בשל היות עסקיו בישראל (בסעיף זה - החבר האחר) ונוכה מס במקור מהדיבידנד במדינת החוץ, יהיה זכאי החבר מס שנוכה במקור כאמור, כנגד מס החברות החל עליו; סכום הזיכוי לא יעלה על מס החברות מס, ואולם עודף זיכוי שלא נוצל, ניתן יהיה לנצלו כנגד מס החברות אשר יוטל על החבר האחר באות בזו אחר זו.

זיד תושב ישראל דיבידנד מהחבר האחר ונוכה מס במקור במדינת החוץ, יהיה זכאי היחיד לזיכוי במקור כנגד המס החל על הכנסתו מדיבידנד כאמור, והכל בכפוף להוראות פרק זה.

וי

זיה בר זיכוי כנגד מס ישראלי החל בשנת מס, רק אם שולם במדינת החוץ לא יאוחר מעשרים ותום אותה שנת מס, למעט מס שהיה אמור להיות משולם על רווחים שלא שולמו כהגדרתם ין ששולם לאחר התקופה האמורה במדינת החוץ, יהיה בר זיכוי בשנת המס שבה שולם במדינת חל בישראל על הכנסות חוץ מאותו מקור, ויחולו עליו הוראות פרק זה, בשינויים המחויבים; דעות בדבר סכום הזיכוי, נתונה למבקש הזיכוי זכות השגה וערעור, כאמור בסעיפים 150 ו-153, ערעור על השומה שנקבעה לו.

ויז עובד של מעביד מסוים

י' יחיד הכנסה שמקום הפקתה בישראל, רק בשל הוראות סעיף 4(ב)(1), יראו לענין הוראות סימן היחיד כהכנסת חוץ ואת המסים ששולמו לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל בשל אותה

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

זוי ממסי ישראל שאדם חייב בהם בשנת מס, אם ביקש שלא יינתן זיכוי להכנסתו באותה שנה; חולו הוראות סעיף 205א.

זיכוי 73]

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

כפל" - כל זיכוי בשל מס הכנסה בחוץ לארץ, שהותר לענין מס הכנסה לפי פקודה זו, לרבות כל באו בחשבון בקביעת השיעור הישראלי הנקי המוטל על דיבידנדים שנתקבלו; לה" - השיעור שהוא עודף שיעור המס המנוכה מן הדיבידנד על השיעור הישראלי הנקי.

ל קיזוז ועל החזרה

זשתלם על ידי חברה מושפע מהקלת מסי כפל, יופחת - לפי הכללים שלהלן - הסכום שיש לקזוז החזירו לפי סעיף 160, בשל המס שניכחה החברה מדיבידנד ששילמה, ואלה הכללים: ם מקבל הדיבידנד איננו חייב במס עליו, תהא ההפחתה בסכום השווה למס שעל הדיבידנד הגלום לפי שיעור ההקלה החלה עליו; אם שיעור המס החל על המקבל בשל הדיבידנד הוא פחות משיעור ההקלה החלה עליו, תהא זה סכום השווה למס שעל הדיבידנד הגלום מחושב לפי השווה להפרש שבין שני השיעורים.

נד בסולם ההכנסה

— 212

וקום שההכנסה כוללת דיבידנד אחד כאמור בסעיף 212, יראו אותו כשלב הגבוה ביותר בסולם ה; קום שההכנסה כוללת דיבידנדים אחדים כאמור, יראו כל דיבידנד ששיעורו הישראלי הנקי נמוך ברו כשלב גבוה ממנו בסולם ההכנסה; קום שהמס על דיבידנד מוטל בשיעורים שונים על חלקיו השונים, או מקום שהמס מוטל על חלק ל הדיבידנד ואינו מוטל על חלק אחר - יראו כל חלק שונה כדיבידנד נפרד.

ל הכנסת חוץ של תושב

צר רשאי ליתן הקלת מסי כפל להכנסה של תושב ישראל שמקורה בחוץ לארץ והוטל עליה במקור ימה לו באפיו, על ידי שיפטור את ההכנסה מתשלום המס כולו או מקצתו, כפי שיפורש בצו. סעיף זה אינן גורעות מן הסמכויות לפי סעיף 196.

פרק רביעי: חילופי מידע לפי הסכם בין-לאומי

אומי" — הסכם שניתן לגביו צו לפי סעיף 196 וכן הסכם לחילופי מידע; זילופי מידע" — הסכם בין מדינת ישראל לבין מדינה זרה שעניינו מתן סיוע, לרבות באמצעות אכיפת חוקי המס של מדינת ישראל או דיני המס של המדינה הזרה; חיקוק הדין בהטלת מס או בתשלום חובה ששר האוצר ממונה על ביצועו; הגדרתה בסעיף 196(ג).

פי הסכם בין לאומי

האמור בסעיפים 231 ו-234, המנהל או מי שהוא הסמיך לעניין פרק זה (בפרק זה — המנהל) יע לרשות מס במדינה זרה, בהתאם להסכם בין-לאומי, בכפוף לסייגים שבהסכם, ובלבד ז:

עניין העברת מידע ביוזמת המנהל — המידע דרוש למדינה הזרה לצורך אכיפת דיני המס שלה; עניין העברת מידע בהתאם לבקשה של רשות מס של מדינה זרה, המנהל שוכנע בהתאם לבקשה יע דרוש למדינה הזרה לצורך אכיפת דיני המס שלה; שות המסים היתה רשאית לעשות שימוש באותו מידע לצורך אכיפת חוק מס; תנאי זה לא יחול ידע שנדרש לצורך יישום הסכם פטקא או הסכם יישום כהגדרתם בסעיף 135ב; הסכם הבין-לאומי נקבע כי המדינה הזרה מחויבת בשמירת סודיותו של המידע ובאבטחתו; עברת המידע הותנתה בכך שרשות המס של המדינה הזרה תעשה שימוש במידע שיתקבל אך ורק אכיפת דיני המס שלה, לא תעבירו לגורם אחר באותה מדינה שלא לצורך אכיפת דיני המס שלה, ובירו למדינה אחרת.

א האמור בסעיף קטן (א), לא יועבר מידע לרשות מס של מדינה זרה לפי הסכם בין-לאומי, אם לה לפגוע בביטחונה של מדינת ישראל, בשלום הציבור או בביטחוננו, בחקירה תלויה ועומדת, או

כס בין-לאומי, אם רשות המס של אותה מדינה נמנעה, בלא הצדק סביר, מהעברת מידע לפי שלא קיימה תנאי אחר בהסכם.

העברת מידע בהתאם לבקשה של רשות מס של מדינה זרה, לצורך אכיפת דיני המס של אותה ראל מסוים, המנהל יודיע לתושב ישראל כאמור על הכוונה להעביר מידע לגביו לפחות 14 ימים, אלא אם כן רשות המס של המדינה הזרה ביקשה שלא להודיע כאמור.

לפי סעיף קטן (א) תפורסם ברשומות.

יך הסכם בין לאומי

ונות לו סמכויות לפי סעיפים 135 עד 140א, יהיו נתונות לו הסמכויות האמורות גם לצורך איסוף-לאומי, ובלבד שלא ייאסף מידע שלא ניתן להעבירו לפי סעיף 214ב.

ת הסמכויות כאמור בסעיף קטן (א) תיעשה באופן שבו מופעלות אותן הסמכויות לצורך ביצוע נאים, להגבלות ולאיסורים החלים לעניין הפעלתן.

ז לחילופי מידע, יפרסם על כך שר האוצר הודעה ברשומות.

חלק י"א: עונשין

יהן עונש מפורש [75]

על פקודה זו או על תקנה שהותקנה לפיה, ולא נקבע לאותה עבירה עונש מפורש אחר, דינו – כאמור בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין, התשל"ז-1977 (בחלק זה – חוק העונשין), או שני

חלת התעסקות או על שינוי בה

זפתח עסק או החל לעסוק במשלח-יד, ולא הודיע על כך במועד לפקיד השומה ואף לא הגיש השנתי הראשון שהיה עליו להגיש לאחר האירועים האמורים, דינו - מאסר שלוש שנים או קנס (3) לחוק העונשין, ופי אחד וחצי מסכום המס שנתחייב בו.

פתח עסק במקום נוסף או החל לנהל משלח-יד במקום נוסף או ששינה את מקום עסקו או מקום דינו על כך במועד לפקיד השומה ואף לא הגיש במועד את הדו"ח השנתי הראשון שהיה עליו 'עים האמורים, דינו – מאסר שמונה עשר חודשים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין, ם המס שנתחייב בו.

נון מדף

דינו על תכנון מדף כאמור בסעיף 131ד(1), דינו – מאסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2)

מסויימות וכו' [76]

לי סיבה מספקת עבר אחת העבירות המנויות להלן, דינו – מאסר שנה או קנס כאמור בסעיף נשין, או שני העונשים כאחד:

א קיים דרישה הכלולה בהודעה שניתנה לו לפי פקודה זו;

א' התייצב, כפי שנדרש לכך בהודעה לפי פקודה זו, או שהתייצב אך לא השיב לשאלה שנשאל

ירב לקבל הודעה שנשלחה לו לפי פקודה זו;

א הגיש במועדו דין וחשבון לפי הסעיפים 132 או 133;

א הגיש במועדו דוח מנכה מקוון או דוח מעביד מקוון, לפי הוראות סעיף 166;

א ניהל פנקסי חשבונות בהתאם להוראות המנהל שניתנו על פי סעיף 130(א);

שמיד או הסתיר מסמכים שיש להם ערך לענין השומה;

י שרושם תקבוליו בסרט קופה רושמת, שובר קבלה, חשבונית, ספר פדיון יומי או תעוד אחר על אות המנהל מכוח סעיף 130, ולא רשם בהם תקבול שהיה חייב לרושמו על פי אותן הוראות. לא התקבול בידי עובדו של הנישום, או בידי שלוחו של הנישום שאיננו עובדו, יאשם בעבירה העובד לוח ויאשם בה גם הנישום אם לא הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו ושהוא נקט בכל ניס הסבירים להבטחת מניעת העבירה;

א' דיווח בדוח על פעולה שהיא פעולה החייבת בדיווח כאמור בסעיף 131(ז), בניגוד להוראות 13(א)(75) או (ב)(1), או (ז).

ז בשעת מילוי תפקיד

וקף אדם הממלא תפקידו בביצוע פקודה זו או מועסק בביצועה, בכוונה להכשילו, או כשהתוקף כלי אחר, דינו – מאסר חמש שנים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין.

מעשה המכוון להפריע לאדם כאמור בסעיף קטן (א) מלמלא את תפקידו כדין או להכשילו בכך, שנים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין.

זוונה למנוע גביית מס

העביר את נכסיו לאחר בלא שהעביר את השליטה בהם, מתוך כוונה למנוע גביית מס שהיה חייב להתחייב בו לגבי תקופה שקדמה להעברה או בשנת ההעברה או לגבי סוג הכנסה שהפקתה מספר שנים, ובמעביר שהוא חבר-בני-אדם - מי שהביא להעברה כאמור, דינו - מאסר שנתיים 61(א)(3) לחוק העונשין.

אדם מנכסי חברה בין חבריה מתוך כוונה למנוע גביית מס שהחברה חייבת בו או שהיא עתידה זקופה שקדמה להעברה או בשנת ההעברה או לגבי סוג הכנסה שהפקתה התחילה אך נמשכת מאסר שנתיים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין, ובלבד שלא יעלה סכום הקנס על

הוראה מהוראות סעיף 236, דינו – מאסר שנה או קנס כאמור בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין, שני העונשים כאחד.

ז נכונים [77]

לא הצדק סביר ערך דו"ח לא נכון, מתוך שהשמיט הכנסה כלשהי שעליה הוא נדרש לפי הפקודה זוך שרשם אותה בחסר, או אדם שמסר ידיעות לא נכונות בנוגע לכל עניין או דבר המשפיעים על זיובו של אדם אחר או של שותפות, דינו - מאסר שנתיים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק סר בהכנסה שנקבעה מחמת אותם דו"ח או ידיעות לא נכונים או שעלולה היתה להיקבע, אילו ידיעות נכונות, או שני הענשים כאחד. הטוען כי היה לו הצדק סביר - עליו הראיה.

ז מס שהיה עליו לנכות על-פי סעיפים 161, 164 או 170, וכן מי שקיבל הכנסת עבודה או הכנסה זו שלא נוכה ממנה מס לפי אותם סעיפים, דינו - מאסר שנה או קנס כאמור בסעיף 61(א)(2) לחוק מסך כל הסכומים שלא נוכו, או שני העונשים כאחד.

נוכה

פי סעיפים 161, 164 או 170, ובלי הצדק סביר לא שולם לפקיד השומה כאמור בסעיפים 161, ל החייב לנכות - מאסר שנתיים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין ופי שניים מסך כל או שני הענשים כאחד; הטוען כי היה לו הצדק סביר - עליו הראיה.

מזיד, בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, עבר אחת העבירות המנויות שבע שנים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין ופי שניים מסכום ההכנסה שהעלים, ו שעזר להעלים, או שני הענשים כאחד; ואלו הן:

שמיט מתוך דו"ח על פי הפקודה כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח;

סר בדו"ח על פי הפקודה אמרה או תרשומת כוזבות;

שיב תשובה כוזבת, בעל פה או בכתב, על שאלה שנשאלה, או על דרישת ידיעות שנערכה אליו הפקודה;

כין או קיים, או הרשה אדם להכין או לקיים, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, יף או הרשה לזייף פנקסי חשבונות או רשומות;

שתמש בכל מרמה, ערמה או תחבולה, או הרשה להשתמש בהן;

ציג מסמך כוזב למשלם ההכנסה לצורך מניעת ניכוי מס במקור או הפחתתו.

ועליו מוטל קנס

על פי חלק זה או חלק י', שבסיסו הוא סכום הכנסה, יוגדל הבסיס לפי שיעור העליה של מדד ן המדד האחרון שהתפרסם לפני תום שנת המס שאותו בסיס מתייחס אליה לבין המדד האחרון לת הקנס.

ופר שהוטל על הזולת

זכר בני אדם, במישורין או בעקיפין, קנס או כופר כסף שהוטל על זולתו בשל עבירה לפי סעיפים ר על הוראה של סעיף זה, דינו - קנס פי שלושה מסכום הקנס או הכופר ששולם; לענין זה, "חבר זכר בני אדם שחבריו חייבים להעמיד לרשותו את מלוא כוח עבודתם ולהעביר לו את נכסיהם.

עבירה לפי הסעיפים 215-220 רשאי המנהל, בהסכמתו של האדם, לקחת מידו כופר כסף שלא זקוק הגבוה ביותר שמוותר להטיל על אותה עבירה, ואם עשה כן - ייפסק כל הליך נגדו על אותה זר עליה - ישוחרר.

זשם בעבירה לפי סעיף 216(4) עליו הראיה שאין הוא חייב במסירת דו"ח.

זשם בעבירה לפי סעיף 216(6) עליו הראיה שהמסמכים שהשמיד או הסתיר אין להם ערך לענין

חלות עליו הוראות סעיפים 161, 164 או 170 והואשם בעבירה לפי הסעיפים 218 או 219 עליו הוראות האמורות.

ז בעבירה על שהשמיט הכנסה או על רישומה בחסר לפי סעיף 217 יראוה כאילו הוכחה לכאורה ז הוכח אחת מאלה:

זצאות הבית או הוצאות פרטיות שהוצאו בשנת המס עלו על ההכנסה שעליה הגיש דו"ח לפקיד ז;

זנו או הונם של בן-זוגו או של ילדיהם שלמטה מגיל 20 גדל בתקופה מסויימת, שאינה עולה על שנים, בסכום העולה על סכום ההכנסה שעליה הגישו בני הזוג או אחד מהם דו"ח או דו"חות השומה לאותה תקופה, בניכוי המס ששולם.

לעריכת דו"ח

אחר לערוך דו"ח, הודעה או מסמך אחר לצורך פקודה זו, כשהוא יודע שאותו דו"ח, הודעה או לא נכונה, או אדם שהתייצב כנציגו של נישום ומסר ידיעה לצורך פקודה זו כשהוא יודע שאינה ז הסעיפים 215-217 ו-220 כאילו עשה את הדברים האמורים.

ז.

זדם שעבר עבירה לפי הסעיפים 215-220, יראו כאשם בעבירה גם כל אדם אשר בשעת ביצוע פעיל, שותף, מנהל חשבונות או פקיד אחראי, נאמן או בא כוח של אותו חבר, אם לא הוכיח אחת

עבירה נעברה שלא בידיעתו;

הוא נקט בכל האמצעים הסבירים להבטחת מניעת העבירה.

זיעה פלילית לפי פקודה זו כעבור שש שנים משנת המס שבה נעברה העבירה, ובמקרה של עבירה ז - כעבור עשר שנים משנת המס שבה נעברה העבירה.

אינם פוטרים מתשלום מס

זים להטלת עונש, קנס או מאסר לפי הפקודה, או הטלתם לפיה, אינה פוטרת אדם מן החיוב בו או שהוא עשוי להתחייב בו.

ז

זרשאי להסמיך פקיד שומה לערוך חקירות או חיפושים לשם מניעת עבירות על פקודה זו או שומה שהוסמך כאמור יהא רשאי -

להשתמש בכל הסמכויות הניתנות לקצין משטרה בדרגת מפקח ומעלה לפי סעיף 2 לפקודת זדורה הפלילית (עדות), וסעיפים 3 ו-4 לפקודה האמורה יחולו על הודעה שרשם כאמור;

השתמש בסמכויות שוטר על פי סעיף 7(1)(א) לפקודת הפרוצידורה הפלילית (מאסר וחיפושים), תפיסת כל רכוש שאיננו מסמכים;

(א) להשתמש בסמכות קצין ממונה כמשמעותו בסעיף 9 לפקודת סדר הדין הפלילי (מעצר חיפוש) [נוסח חדש], התשכ"ט-1969, לשחרר אדם בערובה, וסעיפים 10 עד 15 לפקודה האמורה חולו לענין זה;

(ב) שוחרר חשוד בערובה לפי פסקת משנה (א) ולא הוגש נגדו כתב אישום תוך מאה ושמונים

זדין הפלילי [נוסח משולב], התשמ"ב-1982.

זורים

דה זו לא ישפיעו על כל הליך פלילי לפי חוק אחר.

בריינים

זאי לפרסם אחת לשנה רשימה של כל הנישומים שהורשעו בשנה הקודמת בפסק דין חלוט י 220; פרסום כאמור ייעשה בשני עתונים יומיים לפחות.

חלק י"ב: הוראות כלליות

עת [3]

זודה כראוי רשאי שר האוצר למנות מנהל, פקידי שומה ופקידים אחרים או בני אדם אחרים, הכל

[א3]

זל פקיד השומה יהיו נתונות גם למנהל.

כדין, לפחות פעמיים, שביניהן חלפו 30 יום אך לא יותר משנה, להתייצב לפני פקיד השומה ולא לפקיד השומה על סיבה סבירה לאי-התייצבותו, רשאי שופט או רשם של בית משפט שלום, לפי ז; ליתן צו המחייב אותו להתייצב לפני פקיד השומה במועד ובמקום שצויינו בצו.

ז תפקיד רשמי בביצוע הפקודה, או המועסק בביצועה, חייב לראות כל תעודה, ידיעה, דו"ח, זעתק מהם, והם מתייחסים להכנסתו של אדם או לפרט שבהכנסתו כדבר שבסוד ושבהימנות על דרך זו.

ז האמור בסעיף קטן (א), זכאים איש ואשה לגילוי כל פרט בדו"ח שהגיש בן זוגם על פי סעיף 131 ז, וכן לגילוי סכום ההכנסה שקבע פקיד השומה או בית המשפט, והכל לגבי התקופה שבה היו

לא יידרש לגלות סוד

ז לפי הוראות הפקודה, או מי שמועסק בביצועה, לא יידרש להראות לבית משפט כל דו"ח, תעודה ז לבית המשפט או להודיע לו, כל דבר שהגיע לידיעתו אגב מילוי תפקידו לפי הפקודה, אלא זות כן להפעלת הוראות הפקודה או מתוך כוונה לתבוע לדין על עבירה שנעברה במס הכנסה, או זה כאמור.

שומים

ז צר רשאי לפרסם בדרך ובמקום שיקבע, רשימה של כל הנישומים, ובה יפורש סכום ההכנסה ז מהם, לשנת מס פלונית, כפי שנמסר בדו"ח שהגיש, או כפי שנקבע על ידי פקיד השומה או על כל לפי הענין. זאם חל שינוי ברשימה האמורה - עקב השגה או ערעור שהוגשו על ידי הנישום - פי בקשת הנישום בהתאם לכך; כל אדם רשאי במועדים ובמקומות שנקבעו, לעיין ברשימה ז; לקבל, תמורת אגרה שנקבעה, העתק מאושר מהרשימה, כולה או מקצתה.

ז האמור בסעיף קטן (א) רשאי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להימנע מלכלול סוג ז ברשימת הנישומים שתפורסם כאמור.

יד הכנסה

ז או בשליטתו תעודות, ידיעות, דו"חות, רשימות שומה או העתקן המתייחסים להכנסתו של אדם ז, והוא מסר בכל עת שהיא או ניסה למסור ידיעה כאמור, או משהו מתכנם של המסמכים

זאוצר ^[31] לא הרשהו למסור לו, או שמסר אותם שלא לצורך פקודה זו, דינו - מאסר ששה חדשים,

ית ידיעות [4]

ז בדין המחייבת למסור ידיעות על רכושו או הכנסתו של אדם אחר, למעט הוראה כאמור על פי ה (נוסח חדש) תשל"ב-1972, לא תחול על מי שממלא תפקיד רשמי בביצוע הפקודה או המועסק זאמר כך במפורש בפקודה זו.

ף הוראות סעיף קטן (א), מותר למסור למוסד לביטוח לאומי מידע המפורט בסעיף 384א לחוק יסח משולב], התשנ"ה-1995, או בתקנות לפיו, ובלבד שמידע כאמור נדרש לתכליות האמורות ה שגדרש.

האמור בסעיף קטן (א), ניתן צו לפי סעיף 60א לפקודת פשיטת הרגל [נוסח חדש], תש"ם-1980, הרשמי או לבית המשפט כמשמעותם בפקודה האמורה דו"חות, מידע או מסמכים המפורטים נאם לקבוע בו.

האמור בסעיף קטן (א), מותר להעביר למרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות מידע לפי סעיף 9 כלכלית 2017 ו-2018.

ף האמור בסעיף קטן (א), מותר להעביר לשירות התעסוקה מידע לפי סעיף 13(ג) לחוק מענק יראת שעה – נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020.

סעיפים 231, 232 ו-234 יחולו, בשינויים המחויבים לפי הענין, על כל הממלא תפקיד רשמי לגבי סעיף זה –

ביצוע חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה-1995 ;

ביצוע פקודת פשיטת הרגל [נוסח חדש], תש"ם-1980 ;

ביצוע פרק ב' לחוק ההתייעלות הכלכלית 2017 ו-2018.

פים 235ב-235ה –

י. - חילופי דברים בין לקוח לבין עורך-דין שיש להם קשר עניני לשירות המקצועי שניתן על ידי בין שהדברים נאמרו בעל-פה ובין שהועלו על הכתב, לרבות רשימות שערך עורך-הדין לשימוש זה קשר עניני לשירות המקצועי כאמור ;

" - מסמך שיש בו סוד מקצועי ;

' - בית המשפט המחוזי שבתחום שיפוטו נמצא משרדו של עורך-הדין הטוען טענת חסיון ;
שיא או הנשיא התורן של בית משפט.

זמכים מעורך דין

מור בחוק לשכת עורכי-הדין, תשכ"א-1961, חייב עורך-דין, אם נדרש לכך על ידי פקיד שומה, שברשותו ולאפשר לו לבדוק ולתפוס כל מסמך כאמור וכן להרשות לו לעשות כל פעולה אחרת ור, הכל על פי הסמכויות הנתונות לו לפי פקודה זו, אך אין עורך-דין חייב לעשות כן אם הוא י.

נורך-דין כי המסמך המבוקש על ידי פקיד השומה הוא חסוי, יקח פקיד השומה את המסמך וכלי ד בחבילה בנוכחותו של עורך הדין, יסגרה, ירשום עליה את שם הלקוח שאליה מתייחס המסמך, אותה לידי בית המשפט ; היתה טענת חסיון לגבי מספר מסמכים המתייחסים לאותו לקוח, ישים :. עורך-הדין רשאי, אם ירצה בכך, לחתום אף הוא על החבילה וכן להתלוות אל פקיד השומה בית המשפט.

נין זה - מעטפה או כלי קיבול אחר.

טעם כל שהוא היה זה מן הנמנע למסור את החבילה לבית המשפט, ימסרנה פקיד השומה לידי בית המשפט.

ין זה - לרבות שופט בית המשפט המחוזי ושופט שלום.

אוחר משבעה ימים שלאחר התאריך שבו נלקח מסמך כאמור בסעיף קטן (א), רשאי הלקוח או לקח המסמך, לפנות אל בית המשפט בבקשה להחליט ולהודיע אם המסמך הוא חסוי.

זפט

שבמחוז שיפוטו נתקבלה בקשה כאמור בסעיף 235ג(ג), ידון בבקשה ויבדוק את המסמך לא ז שלאחר התאריך שבו נתקבלה הבקשה ; השופט ישמע את עורך-הדין והוא רשאי לשמוע גם את שיראה לו את המסמך או שיגלה לו את תכנו.

זשופט שהמסמך חסוי, יחזירו לעורך-הדין שממנו נלקח ; החליט שאיננו חסוי, ימסור אותו לפקיד

השופט שהמסמך הוא חסוי בחלקו, יורה למסור לפקיד השומה העתק החלק שאינו חסוי מאושר ור שנמסר לפקיד השומה יתקבל כראיה בכל הליך משפטי, כאילו היה המקור.

¹ בית המשפט בקשה כאמור בסעיף 235ג(ג) לגבי מסמך שבחבילה שנמסרה לו, יראה את המסמך בקשה כאמור, כבלתי חסוי והוא יימסר לפקיד השומה.
בקשה לפי סעיף זה יהיה בדלתיים סגורות והחלטת השופט תהיה סופית.

ימים

לייצג נישומים ולענין זה, ייצוג - לרבות לפני ועדה לקבילות פנקסים:
אה חשבון כמשמעותו בחוק רואי חשבון, תשט"ו-1955 ;
זיד הראוי לערוך בקורת על פנקסי אגודה שיתופית לפי סעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות;
עץ מס מייצג כהגדרתו בחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005 ;
לפגוע בזכותו של עורך דין על פי חוק לשכת עורכי-הדין, תשכ"א-1961.

נות [53]

צה שפקיד השומה חייב למסרה או לשלחה לפי פקודה זו תהא חתומה בידו, או בידי מי שהוא יעה שחתימה כאמור מודפסת או כתובה עליה או ששמו של פקיד השומה כתוב בה, היא בת ידעה לפי פקודה זו שבה נדרשת התייצבותם של אדם או של עד לפני פקיד השומה, תהא חתומה זה או של אדם שהרשהו לכך כהלכה.

ה שעל גבי הודעה הנחזית כחתימתו של אדם שנתמנה לכך, יראוהו כחתימתו כל עוד לא הוכח

יתנת להמציאה לאדם בין לידו ובין בדואר רשום לפי מען עסקו או מענו הפרטי כפי שהם ידועים בדואר רשום, יראוה כהודעה שהומצאה ביום הששי שלאחר יום המשלוח, או נשלחה לבני אדם ז היום שבו היתה ההודעה מגיעה על ידי הדואר בדרך הרגילה, אם נשלחה לבני-אדם שמחוץ המצאה בדרך זו דיה הוכחה שהמכתב המכיל את ההודעה נשלח כראוי ומוען כראוי.
שנשלחה כאמור בסעיף קטן (א) והנמען סירב לקבלה, יראוה כאילו הומצאה כדין.

ים הכנסה חייבת וכל סכום שאדם חייב לשלם לפי פקודה זו, יוגדל או יופחת כל סכום עד ללירה ותר.

זה והפסדי חוץ

אי לקבוע כללי המרה שלפיהם יתורגמו לשקלים חדשים הכנסה, הכנסה חייבת, הפסדים, הוצאות שום, שמקורם מחוץ לישראל.

זווח

¹ להוראות לפי סעיף 243(1), רשאי המנהל לקבוע את הטפסים הדרושים לביצוע פקודה זו; חובה לפרסמם ברשומות והם יפורסמו בדרך שיוורה המנהל; קבע המנהל טפסים כאמור לא הם.

ונדרש למסור מידע או דיווח לפי פקודה זו, ימסור את המידע או הדיווח באמצעי מגנטי, אם דרש

ס שהוא אחד מהמפורטים בפסקאות (1) עד (3), יגיש את הטופס לגבי נתוני הדוחות הכספיים, הפסד ודוח ההתאמה למס (להלן – טופס 6111), שנקבע לפי סעיף 243, באופן מקוון, בהתאם ונהל לפי סעיף 131ג(ד), והוראות סעיף 131ג יחולו, לא יאוחר מהיום שבו הוא מגיש את הדוח
: 13

ברה;

גי שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, בהתאם להוראות פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 (בסעיף קטן זה – הוראות ניהול פנקסי חשבונות); י שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות.

ונהל רשאי לפטור נישום שהוא אחד מהמפורטים בפסקאות (2) או (3) שבסעיף קטן (ג), מלהגיש פס 6111 באופן מקוון, בשל סכום מחזור עסקאותיו; פטור לפי פסקה זו יכול שיינתן דרך כלל או של נישומים כאמור, הכל כפי שיקבע המנהל; לעניין זה, "מחזור עסקאות" – כהגדרתו בהוראות פנקסי חשבונות;

ספ על הוראות פסקה (1), רשאי המנהל לקבוע לגבי נישום שהוא אחד מהמפורטים בפסקאות (2) שבסעיף קטן (ג), כי הוא רשאי להגיש את טופס 6111 באופן ממוכן, מטעמים מיוחדים מן, ובלבד שהטופס יוגש במשרדי רשות המסים בישראל כפי שיקבע המנהל.

ה מיוחדת

ה מיוחדת תצוין במספר השנה של ה-1 באפריל שבתוך אותה תקופת שומה מיוחדת.

זחר עם האויב או עם נפקדים [22]

דת המסחר עם האויב, 1939, או חוק נכסי נפקדים, תש"ו-1950, או כל דין אחר הדין במסחר עם ס, משפיעים על אדם או על הכנסה או על נכס, יחולו ההוראות שבתוספת השניה.

קנות

שאי להתקין תקנות לביצוע הוראות פקודה זו, ובכלל זה, במיוחד, תקנות בדבר –

פסים של דו"חות, תביעות, הצהרות והודעות לפי פקודה זו;

יכיוו ותשלומו במקור של מס על גמולות וקיצבאות המשתלמות מאוצר המדינה, על הכנסת או על הכנסה לפי סעיף 2(5);

ל ענין שהפקודה מסמיכה לקבוע בו.

זויים וזיכויים

רשאי, בצו הטעון אישור הכנסת בדרך החלטה, לשנות את שיעורי הניכויים והזיכויים הנקובים

באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לענין סעיפים 5, 29, 1א64 עד 10א64, 67 עד 75, 75, 85א, 91, 92, 100א, 102, וחלק י' פרק שלישי, תנאים ותיאומים נדרשים.

ז והקלות

ו ניכויים או קיזוזים, ולא יינתנו פטורים, הנחות ממס או הקלות אחרות, אלא אם נקבעו במפורש ות מוגדרת בחוק.

האמור בסעיף קטן (א) רשאי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להתקין תקנות למתן ס תקפן יפקע בתום שלושה חדשים מיום פרסומן; ובלבד ששר האוצר, באישור כאמור, רשאי ד תום שנת המס שבה פורסמו.

שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע לכל שנת מס תקרה להטבות מס ו לפי סעיפים 20 ו-20א בשנת המס, ורשאי הוא לקבוע תקרות נפרדות לסוגי הטבות; תקרה לענין בשל חיפושי נפט תיקבע לאחר התייעצות עם שר האנרגיה והתשתית;

א יותקנו תקנות ולא יינתן אישור לפי סעיפים 20 או 20א בשנת מס פלונית, אם יש בהם כדי א את סך כל הטבות המס הניתנות באותה שנה מכוח הסעיפים האמורים, מעבר לתקרת סכום שר האוצר לאותה שנת מס.

תוספת ראשונה

(סעיף 11)

חלק א'

בן מנחם, אדמית, אור הגנוז, אילון, אלקוש, בית הלל, הרעם, בצת, בר יוחאי, גורן, גוש חלב,

ח, יראון, כברי, כפר בלום, כפר גלעדי, כפר יובל, כפר סאלד, כרם בן זמרה, לימן, מטולה, מירון, מעונה, מעיליה, מעין ברוך, מעלות תרשיחא, מצובה, מרגליות, משגב עם, מתת, נאות מרדכי, וא, סער, ספסופה, עבדון, עין יעקב, עלמה, עמיר, עראמשה, פאסוטה, פקיעין, פקיעין החדשה, ג'ר, ראש הנקרה, ריחניה, רמות נפתלי, שאר ישוב, שדה אליעזר, שדה נחמיה, שומרה, שלומי, ז.

[32]

חלק ב'

ת, בית שאן, חצור הגלילית, מועצה אזורית ערבה תיכונה, ערד.

תוספת ראשונה א'

(סעיף 75 ג)

FOI – לפי חוקי הולנד, ליכטנשטיין, פנמה, איי בהמה או האנטילים ההולנדים;
ESTABI – לפי חוקי ליכטנשטיין;
R – לפי חוקי ליכטנשטיין.

תוספת ראשונה א'1

(סעיף 196)

זכס נפרדת של טיוואן, נפגו, קינמן ומטסו
(Separate Customs Territory of Taiwan, Penghu, Kinmei)

התוספת השנייה

יפוס" - הממונה על נכסי האויב שנתמנה לפי סעיף 2 לפקודת המסחר עם האויב, 1939, או סי נפקדים כמשמעותו בחוק נכסי נפקדים, תש"י-1950;
' עם האויב" - פקודת המסחר עם האויב, 1939, או חוק נכסי נפקדים, תש"י-1950, או כל דין אחר אויב, או עם נפקדים, וכל מקום שמדובר בתוספת זו על כסף או נכס או הכנסה שקיבל הממונה או כסף ונכס או הכנסה המוחזקים לפקודתו;
שמעותו בסעיף 9 לפקודת המסחר עם האויב, 1939, או נכס נפקד כמשמעותו בחוק נכסי נפקדים,
- כסף או נכס שבידי האפוטרופוס;
סומה" - הכנסה המשתלמת לאפוטרופוס ושהיתה נכללת בהכנסתו החייבת של אדם לשנת מס י המסחר עם האויב, ו"בעל הכנסה" - אדם כאמור.

וזמה

מה יראו כהכנסתו החייבת של בעל ההכנסה, ואפשר לשום את האפוטרופוס בשל אותה הכנסה, בעל ההכנסה אילו היתה נכללת בהכנסתו החייבת לאותה שנה.

רופוס להקלות

טרופוס לפי סעיף 2 לתוספת, בשל הכנסה חסומה, או קיבל הכנסה חסומה ששולמה בניכוי מס, של פקיד השומה, שבעל ההכנסה החסומה היה זכאי לפי תביעתו להקלה מן המס, אילולא דיני תוענק זכות זו גם לאפוטרופוס אם בדרך של החזרת תשלום ואם בדרך אחרת.

הכנסה

השומה סבור, לפי ידיעות שבידו, שהכנסתו החייבת של יחיד פלוני בעל הכנסה, היתה צריכה זה חסומה, רשאי פקיד השומה לשום אותו אדם בשל אותה הכנסה שאינה חסומה ללא הודעת

ס לשלם מס שעל הכנסה חסומה

בו האפוטרופוס לפי סעיף 2 לתוספת בשל הכנסה חסומה, ישלם האפוטרופוס בעצמו או על ידי גל ההכנסה שבידו.

ס לשלם כל מס המגיע מבעל הכנסה חסומה

יחיד בעל הכנסה שבידי האפוטרופוס ישלם האפוטרופוס אם איז הוראה אחרת מפורשת בתוספת

ז על ידי אותו יחיד; בדרישה כאמור, רשאי פקיד השומה לכלול גם סכום שהשומה בנוגע אליו נשוייה לשמש, נושא להשגה או לערעור.

זרור הכנסות

טרופוס לאדם או לטובתו או לבא כוחו החוקי כל אשר בידו שאותו אדם היה זכאי לו אילולא דיני הרי לאחר מכן –

ראו כל הכנסה משוחררת כאמור - כאילו היא של האדם אשר לצרכי פקודה זו היתה הכנסתו ואתם הדינים;

או כל מס ששילם האפוטרופוס בדרך ניכוי או בדרך אחרת, בשל אותה הכנסה - כאילו שולם על דם האמור ויראו כל הקלה שניתנה לאפוטרופוס בשל אותה הכנסה - כאילו ניתנה לאדם האמור; אדם האמור או בא כוחו יהא רשאי להגיש השגות וערעורים על השומה שנשום בה האפוטרופוס ותה הכנסה כאילו נשום הוא.

חרר אתראי לשומה לפני השחרור

שנשום לפי הוראות תוספת זו, ולפני השומה או לאחריה, שילם או העביר או שחרר את ההכנסה ר, או הרשה לעשות כך, יהא אותו חלק מן המס שיש לשלמו לפי השומה ואין האפוטרופוס יכול ז תוספת זו - חוב המגיע למדינה מאת האדם שרואים אותו כבעל אותה הכנסה לפי סעיף 7 חו החוקי, אם היה זה מקרה שסעיף זה חל עליו, או מן האדם אשר לו שולמה או הועברה או אותו חלק ייפרע לפי זה והאפוטרופוס יחדל מהיות אחראי למס.

זמן

בלות שבפקודה זו לעריכת שומה, להשגות ולערעורים, מותר לערוך שומות לפי הסעיפים 2 ו-4 זני התאריך שקבע שר האוצר, ולהגיש השגה וערעור על שומה כאמור ותביעה להקלה ממס, בכל ך.

זקת בעל הכנסה

לענין הסעיפים 4-2 לתוספת - זולת אם הוכח היפוכו של דבר - שמאז השלישי בספטמבר 1939 זיה בו כדי להחליף בעל הכנסה חסומה או בעל נכס חסום ובכל שומה לפי סעיף 2 לתוספת יפורש זה.

צמצחה וטרם שולמה

נסה ממקור פלוני בשנה פלונית היתה צריכה להשתלם לאפוטרופוס, אילולא העובדה שמאותו ותה שנה כל הכנסה מצויה לתשלום, אבל הכנסה זו היתה בכל זאת חייבת במס אילולא דיני יחולו הוראות התוספת כאילו היתה הכנסה מאותו מקור מצויה לתשלום אותה שנה ונשתלמה

זפת זו יחולו על שנת השומה המתחילה באחד באפריל 1947, ועל כל שנות השומה ושנות המס

פנחס רוזן
שר המשפטים

2 באפריל 1961)

לוח ההשוואה לסעיפי הנוסח הישן

בנוסח הישן בנוסח החדש

בנוסח החדש

הושמט

1
229
230
231
232
233
234
235
2
(א)8
3
4
5
(ב)8
(ג)8
88
89
95
96
97
98
94
93
90
91
102
103
99
92
100
101
104
6
7
9
70
10
11
12
13
14
16
15
68
105
(8)–(1)17
21
22
23
(9)17
(10)17
(11)17
19
24
25
26
27

31

20

18

בנוסח החדש

בנוסח הישן

בנוסח החדש

32
28
29
34
35
36
37
38
39
40
41
43
42
44
44
46
49
46
47
69
33
49
(א)50
51
52
ב50
53
(א)54
55
56
57
58
59
60
(ב)54
61
62
71
72
73
74
75
242
65
66
67
83
82
84
82
84
77
78
79
80
81
76
85

87
121
122
123
124
125
126
127
128

בנוסח החדש

בנוסח הישן

בנוסח החדש

129
161
162
163
106
108
109
110
111
112
115
113
114
116
117
118
119
120
107
170
171
172
173
128
129
130
131
132
133
188
189
134
142
135
236
143
144
140
136
164
165
166
167
168
169
141
137
138
139
63
64
237
238
239
145
146
147
148

150

151

152

153

154

155

156

157

158

בנוסח החדש

בנוסח הישן

בנוסח החדש

159
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
187
185
186
191
190
193
192
194
195
160
196
197
198
200
199
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
212
213
221
214
215
216
217
219
218
220
221
222
223
224
228
225
226
227
240
241
243

למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן

-

-

עדה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן

-

-

עדה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן

-

* פורסמה דיני מדינת ישראל [נוסח חדש] מס' 6 מיום 25.4.1961 עמ' 120. נוסח זה הינו נוסח חדש של הפקודה משנת 1947, על תיקוניה (כולל ת"ט "ס"ח תשכ"א מס' 339 מיום 31.5.1961 עמ' 122).

תוקנה "ס"ח תשכ"ב מס' 366 מיום 5.4.1962 עמ' 60 ("ה"ח תשכ"ב מס' 505 עמ' 150) – תיקון מס' 1; תחולתו על מניית שהוקצו מיום 1.4.1961.

"ס"ח תשכ"ב מס' 380 מיום 17.8.1962 עמ' 129 ("ה"ח תשכ"ב מס' 505 עמ' 152) – תיקון מס' 2 כפי שתוקן **"ס"ח תשכ"ה מס' 442** מיום 10.1.1965 עמ' 37 ("ה"ח תשכ"ד מס' 610 עמ' 148, "ה"ח תשכ"ה מס' 628 עמ' 32) – תיקון מס' 2 (תיקון מס' 1) בסעיף 31 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 6) תשכ"ה-1965. **"ס"ח תשכ"ז מס' 505** מיום 7.8.1967 עמ' 103 ("ה"ח תשכ"ז מס' 740 עמ' 197) – תיקון מס' 2 (תיקון מס' 2). **"ס"ח תשכ"ט מס' 570** מיום 25.7.1969 עמ' 223 ("ה"ח תשכ"ט מס' 842 עמ' 298) – תיקון מס' 2 (תיקון מס' 3). **"ס"ח תשכ"ב מס' 642** מיום 16.12.1971 עמ' 20 ("ה"ח תשכ"ב מס' 956 עמ' 288) – תיקון מס' 2 (תיקון מס' 4). **"ס"ח תשכ"ב מס' 652** מיום 31.3.1972 עמ' 67 ("ה"ח תשכ"ב מס' 985 עמ' 183) – תיקון מס' 2 (תיקון מס' 5). **"ס"ח תשל"ג מס' 701** מיום 6.7.1973 עמ' 170 ("ה"ח תשל"ג מס' 1057 עמ' 268) – תיקון מס' 2 (תיקון מס' 6). **"ס"ח תשל"ו מס' 794** מיום 29.1.1976 עמ' 90 ("ה"ח תשל"ו מס' 1182 עמ' 287) – תיקון מס' 2 (תיקון מס' 7). **"ס"ח תשל"ח מס' 891** מיום 30.3.1978 עמ' 112 ("ה"ח תשל"ח מס' 1330 עמ' 115) – תיקון מס' 2 (תיקון מס' 8). **"ס"ח תשמ"א מס' 988** מיום 11.11.1980 עמ' 18 ("ה"ח תשמ"א מס' 1482 עמ' 9) – תיקון מס' 2 (הוראת שעה) בסעיף 4 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 42) תשמ"א-1980.

"ס"ח תשכ"ג מס' 393 מיום 5.4.1963 עמ' 73 ("ה"ח תשכ"ב מס' 505 עמ' 150) – תיקון מס' 3; ר' סעיף 13 לענין תחילה. תוקן **"ס"ח תשכ"ח מס' 534** מיום 9.8.1968 עמ' 180 ("ה"ח תשכ"ח מס' 769 עמ' 176) – תיקון מס' 3 (תיקון מס' 1) בסעיף 44 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 13) תשכ"ח-1968. **"ס"ח תשל"ג מס' 701** מיום 6.7.1973 עמ' 170 ("ה"ח תשל"ג מס' 1057 עמ' 268) – תיקון מס' 3 (תיקון מס' 2). **"ס"ח תשל"ו מס' 819** מיום 7.7.1976 עמ' 236 ("ה"ח תשל"ו מס' 1234 עמ' 216) – תיקון מס' 3 (תיקון מס' 3). **"ס"ח תשל"ח מס' 905** מיום 30.7.1978 עמ' 175 ("ה"ח תשל"ח מס' 1346 עמ' 219) – תיקון מס' 30 בסעיף 40 לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 17), תשל"ח-1978 – תיקון מס' 3 (תיקון מס' 4).

"ס"ח תשכ"ד מס' 423 מיום 2.4.1964 עמ' 86 ("ה"ח תשכ"ג מס' 535 עמ' 66) – תיקון מס' 4.

"ס"ח תשכ"ד מס' 426 מיום 12.6.1964 עמ' 114 ("ה"ח תשכ"ד מס' 610 עמ' 148) – תיקון מס' 5; תחילתו ביום 10.6.1964.

"ס"ח תשכ"ה מס' 442 מיום 10.1.1965 עמ' 28 ("ה"ח תשכ"ד מס' 610 עמ' 148, "ה"ח תשכ"ה מס' 628 עמ' 32) – תיקון מס' 6; ר' סעיף 33 לענין תחולה.

"ס"ח תשכ"ה מס' 466 מיום 1.8.1965 עמ' 290 ("ה"ח תשכ"ה מס' 662 עמ' 288) – תיקון מס' 7.

"ס"ח תשכ"ו מס' 475 מיום 29.3.1966 עמ' 34 ("ה"ח תשכ"ו מס' 686 עמ' 96) – תיקון מס' 8; תחילתו ביום 1.4.1966.

"ס"ח תשכ"ו מס' 476 מיום 8.4.1966 עמ' 38 ("ה"ח תשכ"ו מס' 691 עמ' 114) – תיקון מס' 9.

"ס"ח תשכ"ז מס' 491 מיום 9.3.1967 עמ' 18 ("ה"ח תשכ"ז מס' 713 עמ' 36) – תיקון מס' 10.

"ס"ח תשכ"ז מס' 503 מיום 20.7.1967 עמ' 94 ("ה"ח תשכ"ז מס' 708 עמ' 20) – תיקון מס' 11; ר' סעיף 4 לענין תחולה.

"ס"ח תשכ"ח מס' 524 מיום 1.4.1968 עמ' 46 ("ה"ח תשכ"ח מס' 767 עמ' 166) – תיקון מס' 12; ר' סעיפים 7, 8 לענין תחילה והוראת שעה.

"ס"ח תשכ"ח מס' 534 מיום 9.8.1968 עמ' 171 ("ה"ח תשכ"ח מס' 769 עמ' 176) – תיקון מס' 13; ר' סעיפים 47, 48 לענין תחולה והוראת מעבר.

"ס"ח תשל"א מס' 600 מיום 30.7.1970 עמ' 130 ("ה"ח תשל"א מס' 860 עמ' 7) – תיקון מס' 14 בסעיף 4 לתוספת לחוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, תשל"א-1970.

"ס"ח תשל"א מס' 606 מיום 3.9.1970 עמ' 153 ("ה"ח תשל"א מס' 898 עמ' 270) – תיקון מס' 15; ר' סעיף 7 לענין תחולה והוראת מעבר.

"ס"ח תשל"א מס' 622 מיום 7.4.1971 עמ' 104 ("ה"ח תשל"א מס' 934 עמ' 186) – תיקון מס' 16; ר' סעיף 13 לענין תחולה.

"ס"ח תשכ"ב מס' 652 מיום 31.3.1972 עמ' 65 ("ה"ח תשכ"ב מס' 985 עמ' 181) – תיקון מס' 17; תחילתו ביום 1.4.1972.

"ס"ח תשל"ג מס' 691 מיום 8.4.1973 עמ' 100 ("ה"ח תשל"ג מס' 1048 עמ' 192) – תיקון מס' 18; תחילתו ביום 1.4.1973 ור' סעיף 29 לענין הוראות מעבר.

"ס"ח תשל"ג מס' 711 מיום 2.8.1973 עמ' 238 ("ה"ח תשל"ג מס' 1048 עמ' 192) – תיקון מס' 19.

"ס"ח תשל"ד מס' 732 מיום 12.4.1974 עמ' 64 ("ה"ח תשל"ד מס' 1112 עמ' 132) – תיקון מס' 20; ר' סעיף 20 לענין תחולה.

"ס"ח תשל"ה מס' 756 מיום 31.1.1975 עמ' 42 ("ה"ח תשל"ה מס' 1113 עמ' 142, "ה"ח תשל"ה מס' 1149 עמ' 44) – תיקון מס' 21; ר' סעיף 48 לענין תחולה והוראות מעבר.

"ס"ח תשל"ה מס' 774 מיום 20.7.1975 עמ' 168 ("ה"ח תשל"ה מס' 1188 עמ' 324) – תיקון מס' 22; ר' סעיפים 84, 85 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר. ת"ט **"ס"ח תשל"ו מס' 789** מיום 1.1.1976 עמ' 45. תוקן **"ס"ח תשל"ו מס' 806** מיום 9.4.1976 עמ' 156 ("ה"ח תשל"ו מס' 1228 עמ' 168) – תיקון מס' 22 (תיקון) בסעיף 9 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 24), תשל"ו-1976.

"ס"ח תשל"ו מס' 792 מיום 15.1.1976 עמ' 84 ("ה"ח תשל"ו מס' 1223 עמ' 152) – תיקון מס' 23; תחילתו ביום 1.7.1975.

"ס"ח תשל"ו מס' 806 מיום 9.4.1976 עמ' 156 ("ה"ח תשל"ו מס' 1228 עמ' 168) – תיקון מס' 24. ת"ט **"ס"ח תשל"ו מס' 819** מיום 7.7.1976 עמ' 237.

"ס"ח תשל"ז מס' 860 מיום 31.3.1977 עמ' 194 ("ה"ח תשל"ז מס' 1268 עמ' 38) – תיקון מס' 25; ר' סעיפים 29, 31, 32 לענין תחילה, תחולה, הוראת מעבר והוראת שעה. ת"ט **"ס"ח תשל"ח מס' 879** מיום 30.12.1977 עמ' 45.

"ס"ח תשל"ז מס' 860 מיום 31.3.1977 עמ' 207 ("ה"ח תשל"ז מס' 1289 עמ' 162) – תיקון מס' 26 בסעיף 4 לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 15), תשל"ז-1977; תחילתו ביום 1.4.1975.

"ס"ח תשל"ז מס' 862 מיום 12.5.1977 עמ' 218 ("ה"ח תשל"ז מס' 1298 עמ' 214) – תיקון מס' 27 בסעיף 23 לחוק הביטוח הלאומי (תיקון מס' 30), תשל"ז-1977; תחילתו ביום 1.10.1977.

"ס"ח תשל"ז מס' 867 מיום 12.8.1977 עמ' 318 ("ה"ח תשל"ז מס' 1305 עמ' 254) – תיקון מס' 28; ר' סעיף 3 לענין תחילה והוראת מעבר.

"ס"ח תשל"ח מס' 895 מיום 14.4.1978 עמ' 133 ("ה"ח תשל"ח מס' 1337 עמ' 162) – תיקון מס' 29; ר' סעיף 9 לענין תחילה. תוקן **"ס"ח תשל"ח מס' 910** מיום 22.8.1978 עמ' 229 ("ה"ח תשל"ח מס' 1337 עמ' 162) – תיקון מס' 29 (תיקון) בסעיף 58 לחוק לתיקון מס הכנסה (מס' 32), תשל"ח-1978.

[ס"ח תשל"ח מס' 905](#) מיום 30.7.1978 עמ' 173 ([ה"ח תשל"ח מס' 1346](#) עמ' 219) – תיקון מס' 30 בסעיף 37 לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 17), תשל"ח-1978; ר' סעיפים 41, 42 לענין תחולה והוראות מעבר.

[ס"ח תשל"ח מס' 908](#) מיום 10.8.1978 עמ' 204 ([ה"ח תשל"ח מס' 1331](#) עמ' 119) – תיקון מס' 31 בסעיף 12 לחוק לתיקון פקודת הסטטיסטיקה, תשל"ח-1978.

[ס"ח תשל"ח מס' 910](#) מיום 22.8.1978 עמ' 216 ([ה"ח תשל"ח מס' 1337](#) עמ' 162) – תיקון מס' 32; ר' סעיפים 56, 57, 59 לענין תחולה, הוראות מעבר והוראת שעה. ת"ט [ס"ח תשל"ח מס' 911](#) מיום 1.9.1978 עמ' 232. ת"ט [ס"ח תשל"ח מס' 933](#) מיום 6.4.1979 עמ' 92, 93. תוקן [ס"ח תש"ס מס' 958](#) מיום 31.1.1980 עמ' 56 ([ה"ח תש"ס מס' 1424](#) עמ' 52) – תיקון מס' 32 (תיקון) בסעיף 25 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 37), תש"ס-1980.

[ס"ח תשל"ח מס' 912](#) מיום 1.10.1978 עמ' 234 ([ה"ח תשל"ח מס' 1368](#) עמ' 359) – תיקון מס' 33; ר' סעיף 10 לענין תחילה.

[ס"ח תשל"ח מס' 934](#) מיום 10.4.1979 עמ' 103 ([ה"ח תשל"ח מס' 1395](#) עמ' 152) – תיקון מס' 34; ר' סעיף 12 לענין תחילה ותחולה.

[ס"ח תש"ס מס' 950](#) מיום 6.12.1979 עמ' 27 ([ה"ח תש"ס מס' 1421](#) עמ' 42) – תיקון מס' 35; ר' סעיפים 6, 7 לענין תחילה, תחולה והוראת שעה.

[ס"ח תש"ס מס' 954](#) מיום 3.1.1980 עמ' 38 ([ה"ח תש"ס מס' 1422](#) עמ' 48) – תיקון מס' 36.

[ס"ח תש"ס מס' 958](#) מיום 31.1.1980 עמ' 52 ([ה"ח תש"ס מס' 1424](#) עמ' 52) – תיקון מס' 37; ר' סעיפים 24, 26 לענין תחולה, הוראות מעבר והוראת שעה.

[ס"ח תש"ס מס' 967](#) מיום 3.4.1980 עמ' 101 ([ה"ח תש"ס מס' 1449](#) עמ' 189) – תיקון מס' 38.

[ס"ח תש"ס מס' 978](#) מיום 31.7.1980 עמ' 164 ([ה"ח תש"ס מס' 1468](#) עמ' 299) – תיקון מס' 39; תחילתו ביום 1.4.1980.

[ס"ח תש"ס מס' 982](#) מיום 8.8.1980 עמ' 204 ([ה"ח תש"ס מס' 1441](#) עמ' 153) – תיקון מס' 40.

[ס"ח תש"ס מס' 982](#) מיום 8.8.1980 עמ' 205 ([ה"ח תש"ס מס' 1460](#) עמ' 266) – תיקון מס' 41; ר' סעיפים 4-8 לענין הוראות מעבר והוראות שעה. ת"ט [ס"ח תשמ"א מס' 985](#) מיום 20.10.1980 עמ' 3, 4. תוקן [ס"ח תשמ"א מס' 991](#) מיום 1.12.1980 עמ' 37 ([ה"ח תשמ"א מס' 1491](#) עמ' 64) – תיקון מס' 41 (תיקון).

[ק"ת תשמ"א: מס' 4166](#) מיום 18.9.1980 עמ' 4 – תק' תשמ"א-1980 (הוצאות רפואיות); תחילתו ביום 1.4.1980. [מס' 4216](#) מיום 26.3.1981 עמ' 756 – תק' (מס' 2) תשמ"א-1981 (הוצאות רפואיות); תחילתו ביום 1.4.1980.

[ס"ח תשמ"א מס' 988](#) מיום 11.11.1980 עמ' 18 ([ה"ח תשמ"א מס' 1482](#) עמ' 9) – תיקון מס' 42; תחילתו ביום 1.4.1980 ור' סעיפים 4-6 לענין הוראות שעה והוראת מעבר. תוקן [ס"ח תשמ"א מס' 1026](#) מיום 27.5.1981 עמ' 283 ([ה"ח תשמ"א מס' 1532](#) עמ' 332) – תיקון מס' 42 (תיקון מס' 1) בסעיף 4 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 48), תשמ"א-1981. [ס"ח תשמ"ב מס' 1050](#) מיום 7.4.1982 עמ' 159 ([ה"ח תשמ"ב מס' 1574](#) עמ' 115) – תיקון מס' 42 (תיקון מס' 2) בסעיף 6 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 52), תשמ"ב-1982; תחילתו ביום 1.4.1982. [ס"ח תשמ"ד מס' 1121](#) מיום 11.7.1984 עמ' 187 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1682](#) עמ' 256) – תיקון מס' 42 (תיקון מס' 3) בסעיף 6 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 65), תשמ"ד-1984.

[ס"ח תשמ"א מס' 997](#) מיום 11.1.1981 עמ' 69 ([ה"ח תשמ"א מס' 1498](#) עמ' 113) – תיקון מס' 43 בסעיף 5 לחוק מס הכנסה (עידוד להשכרת דירות) (הוראת שעה ותיקוני חוק), תשמ"א-1981; תחילתו ביום 1.4.1980.

[ס"ח תשמ"א מס' 1003](#) מיום 5.2.1981 עמ' 88 ([ה"ח תשמ"א מס' 1487](#) עמ' 30) – תיקון מס' 44; ר' סעיף 10 לענין תחילה ותחולה. תוקן [ס"ח תשמ"א מס' 1014](#) מיום 31.3.1981 עמ' 156 ([ה"ח תשמ"א מס' 1523](#) עמ' 270) – תיקון מס' 44 (תיקון) בסעיף 9 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 46), תשמ"א-1981.

[ס"ח תשמ"א מס' 1005](#) מיום 12.2.1981 עמ' 111 ([ה"ח תשמ"א מס' 1488](#) עמ' 37) – תיקון מס' 45 בסעיף 3 לחוק התכנון והבניה (תיקון מס' 15), תשמ"א-1981; תחילתו ביום 1.4.1981.

[ס"ח תשמ"א מס' 1014](#) מיום 31.3.1981 עמ' 154 ([ה"ח תשמ"א מס' 1523](#) עמ' 270) – תיקון מס' 46; ר' סעיף 10 לענין תחילה. תוקן [ס"ח תשמ"א מס' 1026](#) מיום 27.5.1981 עמ' 282 ([ה"ח תשמ"א מס' 1532](#) עמ' 332) – תיקון מס' 46 (תיקון) בסעיף 5 לחוק לתיקון מס הכנסה (מס' 48) תשמ"א-1981; תחילתו ביום 1.4.1981.

[ס"ח תשמ"א מס' 1015](#) מיום 3.4.1981 עמ' 160 ([ה"ח תשמ"א מס' 1526](#) עמ' 293) – תיקון מס' 47 בסעיף 2 לחוק מס עזבון (ביטול), תשמ"א-1981.

[ס"ח תשמ"א מס' 1026](#) מיום 27.5.1981 עמ' 282 ([ה"ח תשמ"א מס' 1532](#) עמ' 332) – תיקון מס' 48; ר' סעיף 7 לענין תחילה.

[ס"ח תשמ"א מס' 1027](#) מיום 28.5.1981 עמ' 289 ([ה"ח תשמ"א מס' 1501](#) עמ' 124) – תיקון מס' 49 בסעיף 8 לחוק מס הכנסה (ניכויים מיוחדים בשל אינפלציה) (הוראת שעה ותיקוני חוק), תשמ"א-1981; ר' סעיף 10 לענין תחילה ותחולה. תוקן [ס"ח תשמ"ב מס' 1058](#) מיום 18.8.1982 עמ' 210 ([ה"ח תשמ"ב מס' 1573](#) עמ' 104) – תיקון מס' 49 (תיקון) בסעיף 10 לחוק מס הכנסה (ניכויים מיוחדים בשל אינפלציה) (הוראת שעה ותיקוני חוק), תשמ"ב-1982; תחילתו משנת 1980.

[ס"ח תשמ"א מס' 1030](#) מיום 15.6.1981 עמ' 313 ([ה"ח תשמ"א מס' 1528](#) עמ' 300) – תיקון מס' 50 בסעיף 22 לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 20), תשמ"א-1981; ר' סעיף 23(ו) לענין תחולה.

[ס"ח תשמ"ב מס' 1033](#) מיום 30.11.1981 עמ' 4 ([ה"ח תשמ"ב מס' 1541](#) עמ' 389) – תיקון מס' 51 בסעיף 4 לחוק לתיקון פקודת הטלגרף האלחוטי, תשמ"ב-1981.

[ק"ת תשמ"ב: מס' 4291](#) מיום 1.12.1981 עמ' 312 – צו תשמ"ב-1981 (הכנסת קטיץ); תחילתו ביום 1.4.1981. [מס' 4306](#) מיום 14.1.1982 עמ' 487 – תק' תשמ"ב-1982 (הוצאות רפואיות); תחילתו ביום 1.4.1981.

[ס"ח תשמ"ב מס' 1050](#) מיום 7.4.1982 עמ' 158 ([ה"ח תשמ"ב מס' 1574](#) עמ' 115) – תיקון מס' 52; ר' סעיף 7 לענין תחולה.

[ס"ח תשמ"ב מס' 1058](#) מיום 18.8.1982 עמ' 211 ([ה"ח תשמ"ב מס' 1573](#) עמ' 104) – תיקון מס' 53 בסעיף 11 לחוק מס הכנסה (ניכויים מיוחדים בשל אינפלציה) (הוראת שעה ותיקוני חוק), תשמ"ב-1982; ר' סעיף 13 לענין תחולה.

[ס"ח תשמ"ב מס' 1061](#) מיום 26.8.1982 עמ' 259 ([ה"ח תשמ"ב מס' 1548](#) עמ' 437) – תיקון מס' 54; ר' סעיפים 18, 19 לענין תחולה והוראת מעבר. ת"ט [ס"ח תשמ"ג מס' 1065](#) מיום 26.10.1982 עמ' 2. ת"ט [ס"ח תשמ"ג מס' 1182](#) מיום 15.6.1986 עמ' 170.

[ס"ח תשמ"ב מס' 1062](#) מיום 27.8.1982 עמ' 272 ([ה"ח תשמ"ב מס' 1541](#) עמ' 391) – תיקון מס' 55 בסעיף 19 לחוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה (תיקון מס' 7), תשמ"ב-1982; תחילתו ביום 1.9.1982.

[ק"ת תשמ"ג: מס' 4418](#) מיום 19.10.1982 עמ' 125 – תק' תשמ"ג-1982 (הוצאות רפואיות); תחילתו ביום 1.4.1982. [מס' 4476](#) מיום 28.3.1983 עמ' 1045 – צו תשמ"ג-1983 (הכנסת קטיץ).

[ס"ח תשמ"ג מס' 1079](#) מיום 30.3.1983 עמ' 59 ([ה"ח תשמ"ג מס' 1621](#) עמ' 148) – תיקון מס' 56; תחילתו ביום 1.4.1983. ת"ט [ס"ח תשמ"ג מס' 1092](#) מיום 11.8.1983 עמ' 159.

[ס"ח תשמ"ג מס' 1081](#) מיום 19.4.1983 עמ' 103 ([ה"ח תשמ"ג מס' 1610](#) עמ' 50) – תיקון מס' 57 בסעיף 31 לחוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה) (תיקון), תשמ"ג-1983; תחילתו ביום 1.4.1982.

[ס"ח תשמ"ד מס' 1097](#) מיום 4.12.1983 עמ' 19 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1642](#) עמ' 5) – תיקון מס' 58 בסעיף 14 לחוק מס הכנסה (הטבות להשקעה בניירות ערך שתמורתם נועדה למחקר מדעי), תשמ"ד-1983; תחילתו ביום 1.4.1983.

[ק"ת תשמ"ד: מס' 4577](#) מיום 15.1.1984 עמ' 738 – תק' תשמ"ד-1984 (הוצאות רפואיות); תחילתן ביום 1.4.1983. [מס' 4674](#) מיום 29.7.1984 עמ' 2067 – תק' (מס' 2) תשמ"ד-1984 (הוצאות רפואיות); תחילתן ביום 1.4.1984.

[ס"ח תשמ"ד מס' 1104](#) מיום 6.2.1984 עמ' 47 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1644](#) עמ' 23) – תיקון מס' 59 בסעיף 14 לחוק הביטוח הלאומי (תיקון מס' 51), תשמ"ד-1984; תחילתו ביום 1.4.1984.

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](#) מיום 23.2.1984 עמ' 56 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1652](#) עמ' 82) – תיקון מס' 60 (במקור מס' 59); ר' סעיף 18 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.

[ס"ח תשמ"ד מס' 1115](#) מיום 4.4.1984 עמ' 124 ([ה"ח תשמ"ג מס' 1610](#) עמ' 50) – תיקון מס' 61 בסעיף 24 לחוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה) (תיקון מס' 3), תשמ"ד-1984; ר' סעיף 25 (ח-ט) לענין תחילה.

[ס"ח תשמ"ד מס' 1121](#) מיום 11.7.1984 עמ' 185 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1685](#) עמ' 268) – תיקון מס' 62; תחילתו ביום 1.4.1984.

[ס"ח תשמ"ד מס' 1119](#) מיום 20.6.1984 עמ' 161 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1686](#) עמ' 276) – תיקון מס' 63; תחילתו ביום 1.4.1984.

[ס"ח תשמ"ד מס' 1119](#) מיום 20.6.1984 עמ' 162 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1686](#) עמ' 272) – תיקון מס' 64; ר' סעיף 10 לענין תחולה והוראות מעבר. ת"ט [ס"ח תשמ"ד מס' 1121](#) מיום 11.7.1984 עמ' 192.

[ס"ח תשמ"ד מס' 1121](#) מיום 11.7.1984 עמ' 186 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1682](#) עמ' 256) – תיקון מס' 65; ר' סעיף 8 לענין תחולה והוראות מעבר.

[ק"ת תשמ"ה: מס' 4711](#) מיום 8.10.1984 עמ' 19 – קביעה תשמ"ה-1984 (פיגור בתשלום מקדמות); תחילתה ביום 1.10.1984. [מס' 4814](#) מיום 11.6.1985 עמ' 1415 – תק' תשמ"ה-1985 (הוצאות רפואיות); תחילתן ביום 1.4.1985.

[ס"ח תשמ"ה מס' 1135](#) מיום 26.2.1985 עמ' 43 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1696](#) עמ' 4) – תיקון מס' 66; ר' סעיף 10 לענין תחולה. תוקן [ס"ח תשמ"ז מס' 1197](#) מיום 16.10.1987 עמ' 4 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1798](#) עמ' 311) – תיקון מס' 66 (תיקון) בסעיף 22 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 71), תשמ"ז-1986; תחילתו ביום 26.2.1985.

[ס"ח תשמ"ה מס' 1154](#) מיום 6.8.1985 עמ' 185 ([ה"ח תשמ"ה מס' 1727](#) עמ' 170) – תיקון מס' 67 בסעיף 29 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), תשמ"ה-1985; תחילתו ביום 1.4.1985.

[ס"ח תשמ"ו מס' 1159](#) מיום 1.10.1985 עמ' 20 ([ה"ח תשמ"ה מס' 1750](#) עמ' 726) – הוראת שעה בפרק ה' לחוק הסדרים לשעת חירום במשק המדינה, תשמ"ו-1985; תחילתה ביום 1.7.1985. תוקנה [ס"ח תשמ"ו מס' 1176](#) מיום 16.4.1986 עמ' 144 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1773](#) עמ' 148) – הוראת שעה (תיקון מס' 1) בחוק הסדרים לשעת חירום במשק המדינה (תיקון מס' 3), תשמ"ו-1986. [ס"ח תשמ"ו מס' 1189](#) מיום 30.7.1986 עמ' 206 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1777](#) עמ' 200) – הוראת שעה (תיקון מס' 2) בסעיף 3 לחוק הסדרים לשעת חירום במשק המדינה (תיקון מס' 7), תשמ"ו-1986; תחילתו ביום 1.10.1985. [ס"ח תשמ"ח מס' 1866](#) עמ' 111 – הוראת שעה (תיקון מס' 3) בסעיף 2 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשמ"ח-1988; תחילתו ביום 1.4.1988. [ס"ח תשמ"ט מס' 1273](#) מיום 7.4.1989 עמ' 28 ([ה"ח תשמ"ט מס' 1915](#) עמ' 16), [ה"ח תשמ"ט מס' 1922](#) עמ' 58 – הוראת שעה (תיקון מס' 4) בסעיף (1) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תשמ"ט-1989. [ס"ח תש"ן מס' 1314](#) מיום 6.4.1990 עמ' 131 ([ה"ח תש"ן מס' 1972](#) עמ' 80) – הוראת שעה (תיקון מס' 5) בסעיף 9 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תש"ן-1990; תחילתו ביום 1.4.1990. [ס"ח תש"ן מס' 1328](#) מיום 10.8.1990 עמ' 188 ([ה"ח תש"ן מס' 2010](#) עמ' 271) – הוראת שעה (תיקון מס' 6) בסעיף 1 לחוק הסדרים לשעת חירום במשק המדינה (תיקון מס' 15), תש"ן-1990; תחילתו ביום 1.8.1990. [ס"ח תשנ"א מס' 1351](#) מיום 27.3.1991 עמ' 125 ([ה"ח תשנ"א מס' 2026](#) עמ' 96) – הוראת שעה (תיקון מס' 7) בסעיף 2 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תשנ"א-1991. [ס"ח תשנ"ב מס' 1378](#) מיום 8.1.1992 עמ' 41 ([ה"ח תשנ"ב מס' 2081](#) עמ' 18) – הוראת שעה (תיקון מס' 8) בסעיף 1 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה) (מס' 2), תשנ"ב-1992. [ס"ח תשנ"ג מס' 1407](#) מיום 7.1.1993 עמ' 22 ([ה"ח תשנ"ג מס' 2152](#) עמ' 40) – הוראת שעה (תיקון מס' 9) בסעיף 2 לחוק מס הכנסה (הוראת שעה), תשנ"ג-1992.

[ק"ת תשמ"ו: מס' 4896](#) מיום 30.1.1986 עמ' 455 – הודעה תשמ"ו-1986 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה בשנת המס 1985. [מס' 4973](#) מיום 1.10.1986 עמ' 1502 – תק' תשמ"ו-1986 (הוצאות רפואיות); תחילתן ביום 1.4.1986.

[ס"ח תשמ"ו מס' 1193](#) מיום 13.8.1986 עמ' 240 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1791](#) עמ' 258) – תיקון מס' 68 (במקור מס' 69); תחילתו ביום 1.4.1986 ור' סעיף 4 לענין הוראת מעבר.

[ס"ח תשמ"ו מס' 1194](#) מיום 17.8.1986 עמ' 261 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1774](#) עמ' 152) – תיקון מס' 69 בסעיף 31 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה) (תיקון והארכת תוקף), תשמ"ו-1986; תחילתו ביום 1.4.1985.

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](#) מיום 24.8.1986 עמ' 276 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1767](#) עמ' 92) – תיקון מס' 70 בסעיף 48 לחוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 6), תשמ"ו-1986; תחילתו ביום 1.10.1986.

[ס"ח תשמ"ז מס' 1197](#) מיום 16.10.1986 עמ' 2 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1798](#) עמ' 311) – תיקון מס' 71; ר' סעיפים 30, 33-35 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר. תוקן [ס"ח תשמ"ז מס' 1212](#) מיום 9.4.1987 עמ' 97 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1811](#) עמ' 103) בסעיף 28 לתיקון מס' 72. [ס"ח תשמ"ז מס' 1223](#) מיום 13.8.1987 עמ' 160 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1835](#) עמ' 261) בסעיף 9 לתיקון מס' 74.

[ק"ת תשמ"ז: מס' 4978](#) מיום 31.10.1986 עמ' 82 – קביעה תשמ"ז-1986 (פיגור בתשלום מקדמות); תחילתה ביום 1.4.1986. [מס' 4986](#) מיום 11.12.1986 עמ' 176 – הודעה תשמ"ז-1986 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה בשנת המס 1986.

[ס"ח תשמ"ז מס' 1212](#) מיום 9.4.1987 עמ' 89 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1815](#) עמ' 146) – תיקון מס' 72; ר' סעיפים 29, 30 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר. ת"ט [ס"ח תשמ"ז מס' 1217](#) מיום 19.6.1987 עמ' 127 (ת"ט [ס"ח תשמ"ז מס' 1221](#) מיום 29.7.1987 עמ' 143).

[ס"ח תשמ"ז מס' 1212](#) מיום 9.4.1987 עמ' 97 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1811](#) עמ' 103) – תיקון מס' 73.

[ס"ח תשמ"ז מס' 1223](#) מיום 13.8.1987 עמ' 158 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1835](#) עמ' 261) – תיקון מס' 74 (במקור מס' 75); ר' סעיפים 10, 11 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.

[ק"ת תשמ"ח: מס' 5072](#) מיום 25.12.1987 עמ' 286 – הודעה תשמ"ח-1987 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה בשנת המס 1987. [מס' 5080](#) מיום 28.1.1988 עמ' 372 – תק' תשמ"ח-1988 (הוצאות רפואיות); תחילתן ביום 1.1.1988.

[ס"ח תשמ"ח מס' 1236](#) מיום 19.2.1988 עמ' 28 ([ה"ח תשמ"ח מס' 1865](#) עמ' 106) – תיקון מס' 75 (במקור מס' 76); תחילתו ביום 1.1.1988.

[ס"ח תשמ"ח מס' 1260](#) מיום 27.7.1988 עמ' 173 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1844](#) עמ' 305) – תיקון מס' 76 בסעיף 2 לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 34), תשמ"ח-1988.

[ס"ח תשמ"ח מס' 1261](#) מיום 27.7.1988 עמ' 186 ([ה"ח תשמ"ח מס' 1865](#) עמ' 103) – תיקון מס' 77; ר' סעיף 10 לענין תחילה.

[ק"ת תשמ"ט: מ' 5145](#) מיום 13.11.1988 עמ' 150 – הודעה תשמ"ט-1988 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה בשנת המס 1988. [מס' 5201](#) מיום 16.7.1989 עמ' 1107 – צו תשמ"ט-1989 בצו המסים (שינוי שיעור ריבית); תחילתו ביום 1.7.1989.

[ס"ח תשמ"ט מ' 1273](#) מיום 7.4.1989 עמ' 36 ([ה"ח תשמ"ט מ' 1915](#) עמ' 16, [ה"ח תשמ"ט מ' 1922](#) עמ' 58) – תיקון מס' 78 בסעיפים 36(ב), 39 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), התשמ"ט-1989.

[ק"ת תש"ן: מ' 5232](#) מיום 7.12.1989 עמ' 111 – הודעה תש"ן-1989 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה בשנת המס 1989. [מס' 5241](#) מיום 14.1.1990 עמ' 260 – תק' תש"ן-1990 (הוצאות רפואיות).

[ס"ח תש"ן מ' 1298](#) מיום 10.1.1990 עמ' 36 ([ה"ח תשמ"ט מ' 1946](#) עמ' 138) – תיקון מס' 80; ר' סעיף 16 לענין תחילה ותחולה.

[ס"ח תש"ן מ' 1303](#) מיום 8.2.1990 עמ' 52 ([ה"ח תש"ן מ' 1955](#) עמ' 8) – תיקון מס' 81; ר' סעיף 8 לענין תחילה ותחולה. [תוקן ס"ח תש"ן מ' 1314](#) מיום 6.4.1990 עמ' 136 ([ה"ח תש"ן מ' 1972](#) עמ' 80) – תיקון מס' 81 (תיקון) בסעיף 16 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תש"ן-1990; תחילתו ביום 1.1.1990.

[ס"ח תש"ן מ' 1314](#) מיום 6.4.1990 עמ' 134 ([ה"ח תש"ן מ' 1972](#) עמ' 80) – תיקון מס' 82 בסעיף 15 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תש"ן-1990; ר' סעיף 18 לענין תחילה ותחולה.

[ס"ח תש"ן מ' 1314](#) מיום 6.4.1990 עמ' 137 ([ה"ח תשמ"ט מ' 1946](#) עמ' 138) – תיקון מס' 83 [במקור מס' 82]; תחילתו ביום 1.1.1992 ור' סעיף 9 לענין הוראות מעבר.

[ק"ת תשנ"א: מ' 5317](#) מיום 27.12.1990 עמ' 358 – הודעה תשנ"א-1990 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1990. [מס' 5342](#) מיום 21.3.1991 עמ' 744 – צו תשנ"א-1991 בצו המסים (שינוי שיעור ריבית) (תיקון), תשנ"א-1991; תחילתו ביום 1.3.1991.

[ס"ח תשנ"א מ' 1344](#) מיום 15.2.1991 עמ' 86 ([ה"ח תשנ"א מ' 2031](#) עמ' 128) – תיקון מס' 84; תחילתו ביום 1.1.1988.

[ס"ח תשנ"א מ' 1350](#) מיום 26.3.1991 עמ' 120 ([ה"ח תשנ"א מ' 2041](#) עמ' 163) – הוראת שעה בחוק מס הכנסה (דחיית תשלומים) (הוראת שעה), תשנ"א-1991; תוקפה בשנת המס 1990.

[ס"ח תשנ"ב מ' 1370](#) מיום 31.10.1991 עמ' 6 ([ה"ח תשנ"א מ' 2069](#) עמ' 318) – תיקון מס' 85.

[ק"ת תשנ"ב מ' 5409](#) מיום 31.12.1991 עמ' 592 – הודעה תשנ"ב-1991 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1991.

[ס"ח תשנ"ב מ' 1377](#) מיום 2.1.1992 עמ' 37 ([ה"ח תשנ"א מ' 2079](#) עמ' 380) – תיקון מס' 86 בסעיף 4 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תשנ"ב-1992.

[ס"ח תשנ"ב מ' 1386](#) מיום 6.3.1992 עמ' 106 ([ה"ח תשנ"א מ' 2079](#) עמ' 398) – תיקון מס' 87 בסעיף 5 לחוק מס הכנסה (תיקוני חקיקה והוראות שונות), תשנ"ב-1992; תחילתו ביום 1.1.1992.

[ס"ח תשנ"ב מ' 1394](#) מיום 7.4.1992 עמ' 174 ([ה"ח תשנ"א מ' 2079](#) עמ' 380) – תיקון מס' 88 בסעיף 2 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה) (מס' 3), תשנ"ב-1992; ר' סעיף 6 לענין תחילה ותחולה. [ס"ח תשנ"ב מ' 1401](#) מיום 31.8.1992 עמ' 252; תחילתו ביום 1.7.1992.

[ס"ח תשנ"ב מ' 1394](#) מיום 7.4.1992 עמ' 177 ([ה"ח תשנ"ב מ' 2115](#) עמ' 231) – תיקון מס' 89; תחילתו ביום 1.1.1993.

[ס"ח תשנ"ב מ' 1394](#) מיום 7.4.1992 עמ' 182 ([ה"ח תשנ"ב מ' 2112](#) עמ' 203) – תיקון מס' 90; ר' סעיף 8 לענין הוראת מעבר.

[ק"ת תשנ"ג מ' 5486](#) מיום 15.12.1992 עמ' 186 – הודעה תשנ"ג-1992 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1992.

[ס"ח תשנ"ג מ' 1405](#) מיום 31.12.1992 עמ' 6 ([ה"ח תשנ"ג מ' 2149](#) עמ' 34) – תיקון מס' 91; ר' סעיפים 5, 6 לענין תחולה והוראות מעבר.

[ס"ח תשנ"ג מ' 1407](#) מיום 7.1.1993 עמ' 22 ([ה"ח תשנ"ג מ' 2152](#) עמ' 40) – הוראת שעה; תוקפה בשנת המס 1993.

[ס"ח תשנ"ג מ' 1414](#) מיום 18.2.1993 עמ' 82 ([ה"ח תשנ"ג מ' 2156](#) עמ' 48) – תיקון מס' 92; תחילתו ביום 1.1.1993 ור' סעיף 3 לענין הוראת מעבר. [תוקן ס"ח תשנ"ד מ' 1452](#) מיום 2.3.1994 עמ' 74 ([ה"ח תשנ"ד מ' 2218](#) עמ' 98) – תיקון מס' 92 (תיקון); תחילתו ביום 1.8.1993.

[ס"ח תשנ"ג מ' 1417](#) מיום 26.3.1993 עמ' 97 ([ה"ח תשנ"ג מ' 2161](#) עמ' 70) – תיקון מס' 93.

[ס"ח תשנ"ג מ' 1431](#) מיום 13.8.1993 עמ' 174 ([ה"ח תשנ"ב מ' 2133](#) עמ' 368) – תיקון מס' 94 בסעיף 6 לחוק המפלגות (תיקון מס' 4), תשנ"ג-1993.

[ס"ח תשנ"ג מ' 1433](#) מיום 27.8.1993 עמ' 190 ([ה"ח תשנ"ב מ' 2085](#) עמ' 43) – תיקון מס' 95 [במקור מס' 94]; ר' סעיף 10 לענין תחילה ותחולה.

[ק"ת תשנ"ד: מ' 5547](#) מיום 23.9.1993 עמ' 2 – צו תשנ"ד-1993 בצו המסים (שינוי שיעור ריבית) (תיקון), תשנ"ד-1993; תחילתו ביום 15.6.1993. [מס' 5569](#) מיום 30.12.1993 עמ' 314 – הודעה תשנ"ד-1993 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1993 ([ת"ט מס' 5577](#) מיום 27.1.1994 עמ' 611).

[ס"ח תשנ"ד מ' 1445](#) מיום 9.1.1994 עמ' 42 ([ה"ח תשנ"ד מ' 2212](#) עמ' 16) – תיקון מס' 96 בסעיף 3 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ד-1994; תחילתו ביום 1.1.1994. [ת"ט ס"ח תשנ"ד מ' 1600](#) מיום 10.9.1996 עמ' 386.

[ס"ח תשנ"ד מ' 1452](#) מיום 2.3.1994 עמ' 74 ([ה"ח תשנ"ד מ' 2240](#) עמ' 181) – תיקון מס' 97.

[ס"ח תשנ"ד מ' 1461](#) מיום 28.4.1994 עמ' 137 ([ה"ח תשנ"ג מ' 2191](#) עמ' 262) – תיקון מס' 98 בסעיף 25 לחוק קליטת חיילים משוחררים, תשנ"ד-1994.

[ס"ח תשנ"ד מ' 1475](#) מיום 28.7.1994 עמ' 259 ([ה"ח תשנ"ד מ' 2259](#) עמ' 389) – תיקון מס' 99 בסעיף 5 בחוק לצמצום ממדי העוני והפערים בהכנסות (תיקוני חקיקה), תשנ"ד-1994; תחילתו ביום 1.8.1994.

[ס"ח תשנ"ה מ' 1486](#) מיום 9.11.1994 עמ' 10 ([ה"ח תשנ"ד מ' 2243](#) עמ' 198) – תיקון מס' 99א; ר' סעיף 7 לענין תחילה ותחולה.

[ס"ח תשנ"ה מ' 1490](#) מיום 2.12.1994 עמ' 22 ([ה"ח תשנ"ה מ' 2311](#) עמ' 54) – תיקון מס' 100; ר' סעיף 14 לענין תחולה והוראות מעבר.

[ק"ת תשנ"ה: מ' 5642](#) מיום 4.12.1994 עמ' 380 – הודעה תשנ"ה-1994 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1994. [מס' 5663](#) מיום 16.2.1995 עמ' 860 – תק' תשנ"ה-1995 (נקודות זיכוי); תוקפן מיום 1.1.1995 עד יום 31.3.1995.

[ס"ח תשנ"ה מ' 1497](#) מיום 28.12.1994 עמ' 68 ([ה"ח תשנ"ד מ' 2299](#) עמ' 588) – תיקון מס' 101 בסעיף 9 לחוק יישום ההסכם בדבר רצועת עזה ואזור ריחו (הסדרים כלכליים והוראות שונות) (תיקוני חקיקה), תשנ"ה-1994.

[ס"ח תשנ"ה מ' 1508](#) מיום 17.3.1995 עמ' 142 ([ה"ח תשנ"ה מ' 2364](#) עמ' 294) – תיקון מס' 102; תחילתו ביום 1.1.1995.

[ס"ח תשנ"ה מ' 1528](#) מיום 21.6.1995 עמ' 336 ([ה"ח תשנ"ה מ' 2395](#) עמ' 443) – תיקון מס' 103. [תוקן ס"ח תשנ"ה מ' 1530](#) מיום 6.7.1995 עמ' 341 ([ה"ח תשנ"ה מ' 2401](#) עמ' 472) – תיקון מס' 103 (תיקון) בסעיף 5 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 104),

- ס"ח תשנ"ה מס' 1530** מיום 6.7.1995 עמ' 340 (**ה"ח תשנ"ה מס' 2401** עמ' 472) – תיקון מס' 104; ר' סעיפים 3, 4 לענין תחולה והוראת מעבר.
- ס"ח תשנ"ה מס' 1533** מיום 19.7.1995 עמ' 353 (**ה"ח תשנ"ה מס' 2389** עמ' 418) – תיקון מס' 105; ר' סעיף 4 לענין תחולה.
- ס"ח תשנ"ה מס' 1540** מיום 10.8.1995 עמ' 435 (**ה"ח תשנ"ה מס' 2408** עמ' 494) – תיקון מס' 106; ר' סעיף 5 לענין תחילה.
- ס"ח תשנ"ה מס' 1540** מיום 10.8.1995 עמ' 438 (**ה"ח תשנ"ה מס' 2334** עמ' 172) – תיקון מס' 107 בסעיף 13 לחוק התגמולים לחסידי אומות העולם, תשנ"ה-1995.
- ק"ת תשנ"ו מס' 5716** מיום 23.11.1995 עמ' 164 – הודעה תשנ"ו-1995 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1995.
- ס"ח תשנ"ו מס' 1554** מיום 8.1.1996 עמ' 24 (**ה"ח תשנ"ו מס' 2436** עמ' 136) – תיקון מס' 108 בסעיף 8 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ו-1995; ר' סעיף 9 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.
- ס"ח תשנ"ו מס' 1560** מיום 8.2.1996 עמ' 69 (**ה"ח תשנ"ו מס' 2282** עמ' 498) – תיקון מס' 109 בסעיף 30 בחוק לתיקון פקודת פשיטת הרגל (מס' 3), תשנ"ו-1996; תחילתו 45 ימים מיום פרסומו.
- ס"ח תשנ"ו מס' 1561** מיום 15.2.1996 עמ' 79 (**ה"ח תשנ"ו מס' 2243** עמ' 194) – תיקון מס' 110; ר' סעיפים 12, 13 לענין תחילה, תחולה והוראת מעבר.
- ס"ח תשנ"ו מס' 1591** מיום 12.5.1996 עמ' 325 (**ה"ח תשנ"ו מס' 2532** עמ' 662) – תיקון מס' 111 בסעיף 22 לחוק הבנקאות (רישוי) (תיקון מס' 11), תשנ"ו-1996.
- ק"ת תשנ"ז מס' 5797** מיום 3.12.1996 עמ' 186 – הודעה תשנ"ז-1996 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1996.
- ס"ח תשנ"ז מס' 1607** מיום 7.1.1997 עמ' 20 (**ה"ח תשנ"ז מס' 2556** עמ' 12) – תיקון מס' 112 בסעיף 8 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 1997), תשנ"ז-1996; תחילתו ביום 1.1.1997 ור' סעיף 9 לענין הוראת שעה.
- ס"ח תשנ"ז מס' 1620** מיום 9.4.1997 עמ' 100 (**ה"ח תשנ"ז מס' 2601** עמ' 250) – תיקון מס' 113; תחילתו ביום 1.1.1997.
- ס"ח תשנ"ז מס' 1630** מיום 17.7.1997 עמ' 188 (**ה"ח תשנ"ז מס' 2607** עמ' 274) – תיקון מס' 114; ר' סעיף 10 לענין תחולה.
- ק"ת תשנ"ח מס' 5862** מיום 25.11.1997 עמ' 91 – הודעה תשנ"ח-1997 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1997.
- ס"ח תשנ"ח מס' 1648** מיום 21.1.1998 עמ' 109 (**ה"ח תשנ"ח מס' 2611** עמ' 312) – תיקון מס' 115 בסעיף 3 לחוק מס שבח מקרקעין (תיקון מס' 42), תשנ"ח-1998.
- ס"ח תשנ"ח מס' 1655** מיום 16.2.1998 עמ' 134 (**ה"ח תשנ"ח מס' 2625** עמ' 363) – תיקון מס' 116 בסעיף 1 לחוק דחיית מועד הגשת דין וחשבון (תיקוני חקיקה), תשנ"ח-1998.
- ס"ח תשנ"ט מס' 1690** מיום 5.11.1998 עמ' 14 (**ה"ח תשנ"ט מס' 2736** עמ' 461) – תיקון מס' 117 בסעיף 5 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 11), תשנ"ט-1998; תחילתו ביום 1.1.1999.
- ס"ח תשנ"ט מס' 1690** מיום 5.11.1998 עמ' 10 (**ה"ח תשנ"ט מס' 2730** עמ' 434) – תיקון מס' 118; ר' סעיף 8 לענין תחולה.
- ק"ת תשנ"ט מס' 5934** מיום 5.11.1998 עמ' 58 – הודעה תשנ"ט-1998 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1998.
- ס"ח תשנ"ט מס' 1704** מיום 15.2.1999 עמ' 100 (**ה"ח תשנ"ט מס' 2785** עמ' 230) – הוראת שעה בסעיף 21 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 1999), תשנ"ט-1999; תוקפה בשנת המס 1999.
- ק"ת תש"ס מס' 6008** מיום 8.12.1999 עמ' 124 – הודעה תש"ס-1999 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 1999.
- ס"ח תש"ס מס' 1724** מיום 10.1.2000 עמ' 69 (**ה"ח תש"ס מס' 2824** עמ' 68) – תיקון מס' 120 בסעיף 5 לחוק הסדרים במשק מדינת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2000), תש"ס-2000; ר' סעיף 6 לענין תחולה. **ת"ט ס"ח תש"ס מס' 1726** מיום 4.2.2000 עמ' 106.
- ס"ח תש"ס מס' 1733** מיום 4.4.2000 עמ' 149 (**ה"ח תש"ס מס' 2844** עמ' 217) – תיקון מס' 121; ר' סעיף 2 לענין הוראת שעה.
- ס"ח תש"ס מס' 1749** מיום 6.8.2000 עמ' 257 (**ה"ח תש"ס מס' 2887** עמ' 440) – תיקון מס' 122 בסעיף 6 לחוק ניירות ערך (תיקון מס' 21), תש"ס-2000.
- ס"ח תשס"א מס' 1760** מיום 7.12.2000 עמ' 29 (**ה"ח תשס"א מס' 2911** עמ' 530) – תיקון מס' 123; תחילתו ביום 1.1.2000.
- ס"ח תשס"א מס' 1767** מיום 27.12.2000 עמ' 84 (**ה"ח תשס"א מס' 2942** עמ' 172) – תיקון מס' 124; תחולתו משנת המס 2000.
- ס"ח תשס"א מס' 1768** מיום 27.12.2000 עמ' 89 (**ה"ח תשס"א מס' 2800** עמ' 367) – הוראת שעה תשס"א-2000; תוקפה מיום 1.1.2004 עד יום 1.1.2006. תוקנה **ס"ח תשס"ב מס' 1850** מיום 16.6.2002 עמ' 436 (**ה"ח תשס"ב מס' 3115** עמ' 534) – הוראת שעה (תיקון מס' 1) בסעיף 11 לחוק תכנית החירום הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2002 ו-2003), תשס"ב-2002; תחילתו ביום 1.7.2002. **ס"ח תשס"ד מס' 1920** מיום 18.1.2004 עמ' 109 (**ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 64** עמ' 52) – הוראת שעה (תיקון מס' 2) בסעיף 69 לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2004 (תיקוני חקיקה), תשס"ד-2004. **ס"ח תשס"ה מס' 1997** מיום 11.4.2005 עמ' 365 (**ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 143** עמ' 354) – הוראת שעה (תיקון מס' 3) בסעיף 19 לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.1.2005. בוטלה **ס"ח תשס"ו מס' 2057** מיום 15.6.2006 עמ' 309 (**ה"ח הממשלה תשס"ו מס' 236** עמ' 298) בסעיף 6 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2006), תשס"ו-2006; תוקף הביטול מיום 1.1.2006.
- ק"ת תשס"א מס' 6074** מיום 4.1.2001 עמ' 232 – צו תשס"א-2001; ר' סעיף 2 לענין תחילה ותחולה.
- ס"ח תשס"א מס' 1776** מיום 25.2.2001 עמ' 142 (**ה"ח תשס"א מס' 2962** עמ' 384) – תיקון מס' 125; תוקפו לשנות המס 2001-2003.
- ס"ח תשס"א מס' 1786** מיום 4.4.2001 עמ' 240 (**ה"ח תשס"א מס' 2990** עמ' 582) – תיקון מס' 126 בסעיף 21 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2001) (תיקון), ביטול והתליה של חקיקה שמקורה בהצעות חוק פרטיות, תשס"א-2001; תחילתו ביום 1.4.2001 ור' סעיף 21(ג) לענין הוראת מעבר.
- ס"ח תשס"א מס' 1786** מיום 4.4.2001 עמ' 241 (**ה"ח תשס"א מס' 2986** עמ' 545) – הוראת שעה בחוק הסדרים במשק המדינה (הנחות ממס הכנסה) (הוראת שעה), תשס"א-2001; תחילתה ביום 1.1.2001. תוקנה **ס"ח תשס"ב מס' 1836** מיום 21.3.2002 עמ' 205 (**ה"ח תשס"ב מס' 3077** עמ' 240) – הוראת שעה (תיקון מס' 1); תחילתה ביום 1.1.2002. **ס"ח תשס"ג מס' 1881** מיום 18.12.2002 עמ' 143 (**ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 15** עמ' 176) – הוראת שעה (תיקון מס' 2) בסעיף 41 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132) (תיקון), תשס"ג-2002. בוטלה **ס"ח תשס"ג מס' 1892** מיום 1.6.2003 עמ' 428 (**ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 25** עמ' 262) בסעיף 38 לחוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004), תשס"ג-2003; תחילתו ביום 1.6.2003.

ק"ת תשס"ב מס' 6132 מיום 15.11.2001 עמ' 87 – הודעה (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 2001.

ס"ח תשס"ב מס' 1811 מיום 25.11.2001 עמ' 20 (ה"ח תשס"ב מס' 3038 עמ' 2) – תיקון מס' 127.

ס"ח תשס"ב מס' 1823 מיום 15.1.2002 עמ' 96 (ה"ח תשס"א מס' 2982 עמ' 527) – תיקון מס' 128 בסעיף 1 לחוק חופש העיסוק (הקלה בהגבלות – גיל, תושבות ועיסוק אחר) (תיקוני חקיקה), תשס"ב-2002.

ס"ח תשס"ב מס' 1831 מיום 17.2.2002 עמ' 166 (ה"ח תשס"ב מס' 3043 עמ' 16, ה"ח תשס"ב מס' 3065 עמ' 205, ה"ח תשס"ב מס' 3072 עמ' 224) – תיקון מס' 129 בסעיף 27 לחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2002), תשס"ב-2002; תחילתו ביום 1.1.2002 ור' סעיפים 39, 40 לענין הוראות שעה. תוקן ס"ח תשס"ב מס' 1850 מיום 16.6.2002 עמ' 428 (ה"ח תשס"ב מס' 3115 עמ' 534) – הוראת שעה (תיקון) בסעיף 3 לחוק תכנית החירום הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2002 ו-2003), תשס"ב-2002; תחילתו ביום 1.1.2002.

ס"ח תשס"ב מס' 1838 מיום 24.3.2002 עמ' 238 (ה"ח תשס"ב מס' 3087 עמ' 316) – תיקון מס' 130 בסעיף 29 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 50 והוראת שעה), תשס"ב-2002; ר' סעיף 33 לענין תחילה ותחולה.

ס"ח תשס"ב מס' 1842 מיום 19.5.2002 עמ' 398 (ה"ח תשס"ב מס' 3098 עמ' 402) – תיקון מס' 131; תחילתו ביום 1.1.2003.

ס"ח תשס"ב מס' 1863 מיום 4.8.2002 עמ' 530 (ה"ח תשס"ב מס' 3156 עמ' 770) – תיקון מס' 132; ר' סעיפים 89, 90 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר. ת"ט ס"ח תשס"ג מס' 1880 עמ' 122; תחילתו ביום תחילת תיקון מס' 132. ס"ח תשס"ג מס' 1881 מיום 18.12.2002 עמ' 126 (ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 15 עמ' 176) – תיקון מס' 132 (תיקון מס' 1); ר' סעיף 44 לענין תחילה ותחולה. ס"ח תשס"ג מס' 1892 מיום 1.6.2003 עמ' 428 (ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 25 עמ' 262) – תיקון מס' 132 (תיקון מס' 2) בסעיף 39 לחוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2003 ו-2004), תשס"ג-2003. ס"ח תשס"ה מס' 1968 מיום 30.12.2004 עמ' 54 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 121 עמ' 586) – תיקון מס' 132 (תיקון מס' 3) בסעיף 8 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 142), תשס"ה-2004; תחילתו ביום 1.1.2005. ס"ח תשס"ה מס' 2023 מיום 10.8.2005 עמ' 814 (ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 186 עמ' 914) – תיקון מס' 132 (תיקון מס' 4) בסעיף 69 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 147), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.1.2006.

ס"ח תשס"ג מס' 1882 מיום 29.12.2002 עמ' 189 (ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 4 עמ' 18) – תיקון מס' 133 בסעיף 39 לחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2003), תשס"ג-2002; ר' סעיפים 40, 59 לענין תחילה.

ק"ת תשס"ג מס' 6222 מיום 21.1.2003 עמ' 459 – הודעה תשס"ג-2003 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 2002.

ס"ח תשס"ג מס' 1892 מיום 1.6.2003 עמ' 415 (ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 25 עמ' 262) – תיקון מס' 134 בסעיף 32 לחוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2003 ו-2004), תשס"ג-2003; תחילתו ביום 1.6.2003 ור' סעיפים 35-33, 40 לענין תחילה, תחולה והוראות שעה. תוקן ס"ח תשס"ד מס' 1923 מיום 5.2.2004 עמ' 288 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 81 עמ' 340) – תיקון מס' 134 (תיקון) תשס"ד-2004 בסעיפים 2, 5 לתיקון מס' 137; תחילתו ביום 1.7.2003. ת"ט ס"ח תשס"ה מס' 1960 מיום 28.10.2004 עמ' 2; תחילתו ביום 1.7.2003.

ק"ת תשס"ד מס' 6278 מיום 22.12.2003 עמ' 90 – הודעה תשס"ד-2003 (תרומות למוסד ציבורי); תחולתה לגבי שנת המס 2003.

ס"ח תשס"ד מס' 1919 מיום 18.1.2004 עמ' 49 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 64 עמ' 201) – תיקון מס' 135 בסעיף 17 לחוק גיל פרישה, תשס"ד-2004; תחילתו ביום 1.4.2004.

ס"ח תשס"ד מס' 1920 מיום 18.1.2004 עמ' 108 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 64 עמ' 52) – תיקון מס' 136 בסעיף 67 לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2004 (תיקוני חקיקה), תשס"ד-2004; תחילתו ביום 1.1.2004 ור' סעיפים 68, 71 לענין תחולה, הוראת שעה והוראות מעבר.

ס"ח תשס"ד מס' 1923 מיום 5.2.2004 עמ' 287 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 81 עמ' 340) – תיקון מס' 137 והוראת שעה; תחילתו ביום 1.1.2004. תוקן ס"ח תשס"ד מס' 1949 מיום 11.7.2004 עמ' 444 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 107 עמ' 490) בסעיף 5 לתיקון מס' 140; תחילתו ביום 1.1.2004.

ס"ח תשס"ד מס' 1936 מיום 4.4.2004 עמ' 371 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 95 עמ' 378) – תיקון מס' 138 בסעיף 6 לחוק הפיקוח על עסקי ביטוח (תיקון מס' 12), תשס"ד-2004; ר' סעיף 7(ד) לענין תחילה ותחולה. תוקן ס"ח תשס"ד מס' 1947 מיום 30.6.2004 עמ' 433 (ה"ח תשס"ד מס' 107 עמ' 490) – תיקון מס' 138 (תיקון) בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח (תיקון מס' 12) (תיקון), תשס"ד-2004; תחילתו ביום 1.7.2004.

ס"ח תשס"ד מס' 1943 מיום 17.6.2004 עמ' 415 (ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 34 עמ' 504) – תיקון מס' 139.

ס"ח תשס"ד מס' 1949 מיום 11.7.2004 עמ' 441 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 107 עמ' 490) – תיקון מס' 140 והוראת שעה; תחילתו ביום 1.1.2004. תוקן ס"ח תשס"ה מס' 2023 מיום 10.8.2005 עמ' 814 (ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 186 עמ' 914) – תיקון בסעיף 70 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 147), תשס"ה-2005; ר' סעיפים 80(x), 80(כג) לענין תחילה.

ס"ח תשס"ה מס' 1961 מיום 17.11.2004 עמ' 15 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 104 עמ' 456) – הוראת שעה; תוקפה בשנת המס 2003.

ס"ח תשס"ה מס' 1963 מיום 2.12.2004 עמ' 30 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 82 עמ' 344) – תיקון מס' 141 בסעיף 1 לחוק מס הכנסה (תיקוני חקיקה), תשס"ה-2004; ר' סעיף 3(x) לענין תחילה.

ק"ת תשס"ה מס' 6355 מיום 26.12.2004 עמ' 246 – הודעה תשס"ה-2004 (תרומות למוסד ציבורי); תוקפה לשנת המס 2004.

ס"ח תשס"ה מס' 1968 מיום 30.12.2004 עמ' 52 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 121 עמ' 586) – תיקון מס' 142; תחילתו ביום 1.1.2005.

ס"ח תשס"ה מס' 1978 מיום 27.1.2005 עמ' 123 (ה"ח הכנסת תשס"ד מס' 43 עמ' 90) – תיקון מס' 143 בסעיף 42 לחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, תשס"ה-2005.

ס"ח תשס"ה מס' 1997 מיום 11.4.2005 עמ' 365 (ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 143 עמ' 354) – תיקון מס' 144 בסעיף 18 לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.1.2005.

ס"ח תשס"ה מס' 2000 מיום 12.4.2005 עמ' 450 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 105 עמ' 462) – תיקון מס' 145 [במקור מס' 65] בסעיף 51 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 55), תשס"ה-2005; ר' סעיף 54 לענין תחולה.

ס"ח תשס"ה מס' 2010 מיום 30.6.2005 עמ' 658 (ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 160 עמ' 562) – תיקון מס' 146; תחילתו ביום 1.1.2005 ור' סעיף 3 לענין תחולה.

ס"ח תשס"ה מס' 2023 מיום 10.8.2005 עמ' 766 (ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 186 עמ' 914) – תיקון מס' 147; תחילתו ביום 1.1.2006 ור' סעיף 80 לענין תחולה והוראות מעבר. תוקן ס"ח תשס"ו מס' 2057 מיום 15.6.2006 עמ' 307 (ה"ח הממשלה תשס"ו מס' 236 עמ' 298) – תיקון מס' 147 (תיקון מס' 1) בסעיף 4 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2006), תשס"ו-2006; תחילתו ביום 1.7.2006. ס"ח תשס"ו מס' 2077 מיום 11.1.2007 עמ' 65 (ה"ח הממשלה תשס"ו מס' 260 עמ' 16) – תיקון מס' 147 (תיקון מס' 2) בסעיף 23 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2007), תשס"ז-2007; תחילתו ביום 1.1.2007. ס"ח תשס"ח מס' 2116 מיום 8.11.2007 עמ' 26 (ה"ח הממשלה

[תשס"ח מס' 335 עמ' 16, 72](#)) – תיקון מס' 147 (תיקון מס' 3) בסעיף 2 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 59), תשס"ח-2007; תחילתו ביום 31.7.2007. [ס"ח תשס"ח מס' 2122](#) מיום 27.12.2007 עמ' 79 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 291 עמ' 324](#)) – תיקון מס' 147 (תיקון מס' 4) בסעיף 2 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 160 והוראת שעה), תשס"ח-2007. [ס"ח תשס"ח מס' 2154](#) מיום 11.6.2008 עמ' 528 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 349 עמ' 268](#)) – תיקון מס' 147 (תיקון מס' 5) בסעיף 11 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 165), תשס"ח-2008; תחילתו ביום 1.1.2006. [ס"ח תשס"ח מס' 2175](#) מיום 5.8.2008 עמ' 797 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 392 עמ' 627](#)) – תיקון מס' 147 (תיקון מס' 6), תשס"ח-2008 בסעיף 11 לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי) (תיקון), תשס"ח-2008.

[ס"ח תשס"ה מס' 2024](#) מיום 10.8.2005 עמ' 910 ([ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 175 עמ' 767](#)) – תיקון מס' 148 בסעיף 61 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), תשס"ה-2005; ר' סעיף 85 לענין תחילה.

[ס"ח תשס"ה מס' 2024](#) מיום 10.8.2005 עמ' 935 ([ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 175 עמ' 804](#)) – תיקון מס' 149 בסעיף 45 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (עיסוק ביעוץ פנסיוני ובשיווק פנסיוני), תשס"ה-2005; תחילתו שישה חודשים מיום פרסומו.

[ק"ת תשס"ו מס' 6444](#) מיום 18.12.2005 עמ' 186 – הודעה תשס"ו-2005 (תרומות למוסד ציבורי); תחולתה לגבי שנת המס 2005.

[ס"ח תשס"ו מס' 2054](#) מיום 12.3.2006 עמ' 289 ([ה"ח הממשלה תשס"ו מס' 229 עמ' 222](#)) – תיקון מס' 150 בסעיף 6 לחוק הסכמים בנכסים פיננסיים, תשס"ו-2006.

[ס"ח תשס"ו מס' 2057](#) מיום 15.6.2006 עמ' 307 ([ה"ח הממשלה תשס"ו מס' 236 עמ' 298](#)) – תיקון מס' 151 בסעיף 5 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2006), תשס"ו-2006; ר' סעיף 8 לענין תחילה.

[ק"ת תשס"ז: מס' 6544](#) מיום 12.12.2006 עמ' 379 – הודעה תשס"ז-2006 (תרומות למוסד ציבורי); תחולתה לגבי שנת המס 2006. [מס' 6549](#) מיום 1.1.2007 עמ' 428 – תק' תשס"ז-2007 (הגדלת שיעורי המקדמות); תחולתן לענין מקדמות לשנת המס 2007.

[ס"ח תשס"ז מס' 2074](#) מיום 28.12.2006 עמ' 32 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 275 עמ' 210](#)) – תיקון מס' 152 והוראת שעה; ר' סעיף 3 לענין תחילה ותחולה.

[ס"ח תשס"ז מס' 2076](#) מיום 4.1.2007 עמ' 44 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 275 עמ' 210](#)) – תיקון מס' 153; תחילתו ביום 1.1.2007 ור' סעיף 6 לענין הוראת שעה.

[ס"ח תשס"ז מס' 2077](#) מיום 11.1.2007 עמ' 64 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 260 עמ' 16](#)) – תיקון מס' 154 בסעיף 20 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2007), תשס"ז-2007; תחילתו ביום 1.1.2007 ור' סעיפים 21, 22 לענין תחולה והוראת שעה.

[ס"ח תשס"ז מס' 2087](#) מיום 22.3.2007 עמ' 143 ([ה"ח הכנסת תשס"ז מס' 132 עמ' 66](#)) – תיקון מס' 155; תחילתו ביום 1.1.2007 ור' סעיף 2 לענין תחולה.

[ס"ח תשס"ז מס' 2097](#) מיום 7.6.2007 עמ' 323 ([ה"ח הכנסת תשס"ז מס' 145 עמ' 148](#)) – תיקון מס' 156 בסעיף 26 לחוק זכויות הסטודנט, תשס"ז-2007; ר' סעיף 27 לענין תחילה.

[ס"ח תשס"ז מס' 2102](#) מיום 5.7.2007 עמ' 374 ([ה"ח הכנסת תשס"ז מס' 147 עמ' 158](#)) – תיקון מס' 157; ר' סעיף 2 לענין תחולה.

[ס"ח תשס"ז מס' 2109](#) מיום 8.8.2007 עמ' 459 ([ה"ח הכנסת תשס"ז מס' 150 עמ' 174](#)) – הוראת שעה בסעיף 5 לחוק סיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי (הוראת שעה), תשס"ז-2007; ר' ק"ת תשס"ח מס' 6653 מיום 6.3.2008 עמ' 598 – צו תשס"ח-2008; תחילתו ביום 1.1.2008 וסעיף 1(4) לתיקון מס' 169. [ס"ח תשע"ב מס' 2236](#) מיום 23.3.2010 עמ' 445 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 492 עמ' 556](#)) – הוראת שעה (תיקון מס' 2) תשע"ב-2010; תחילתו ביום 1.1.2010. [ק"ת תשע"א מס' 7022](#) מיום 10.8.2011 עמ' 1250 – תק' תשע"א-2011. [ק"ת תשע"ב מס' 7081](#) מיום 19.1.2012 עמ' 671 – תק' תשע"ב-2012. [ק"ת תשע"ג מס' 7200](#) מיום 1.1.2013 עמ' 408 – תק' תשע"ג-2013. [ק"ת תשע"ד מס' 7528](#) מיום 1.7.2015 עמ' 1330 – תק' תשע"ד-2015. [ס"ח תשע"ז מס' 2513](#) מיום 9.12.2015 עמ' 273 ([ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951 עמ' 1566, 1604](#)) – הוראת שעה (תיקון מס' 4) תשע"ז-2015; תחילתו ביום 1.1.2016.

[ס"ח תשס"ז מס' 2110](#) מיום 19.8.2007 עמ' 467 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 309 עמ' 676](#)) – תיקון מס' 158 (הוראת שעה); תוקפה מיום 1.1.2006 עד יום 31.12.2007.

[ס"ח תשס"ח מס' 2112](#) מיום 15.10.2007 עמ' 2 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 314 עמ' 708](#)) – תיקון מס' 159; ר' סעיף 2 לענין תחולה והוראת מעבר.

[ק"ת תשס"ח: מס' 6617](#) מיום 16.10.2007 עמ' 60 – הודעה תשס"ח-2007 (תרומות למוסד ציבורי); תחולתה לגבי שנת המס 2007. [מס' 6622](#) מיום 12.11.2007 עמ' 105 – תק' תשס"ח-2007 (הגדלת שיעורי המקדמות); תחולתן לענין מקדמות לשנת המס 2008.

[ס"ח תשס"ח מס' 2122](#) מיום 27.12.2007 עמ' 79 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 291 עמ' 324](#)) – תיקון מס' 160 והוראת שעה.

[ס"ח תשס"ח מס' 2123](#) מיום 27.12.2007 עמ' 92 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 291 עמ' 324](#)), [ה"ח הכנסת תשס"ז מס' 142 עמ' 134](#)) – תיקון מס' 161 בסעיף 24 לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי), תשס"ח-2007; ר' סעיף 28 לענין תחילה ותחולה. תוקן [ס"ח תשס"ח מס' 2175](#) מיום 5.8.2008 עמ' 797 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 392 עמ' 627](#)) – תיקון מס' 161 (תיקון), תשס"ח-2008 בסעיף 8 לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי) (תיקון), תשס"ח-2008.

[ס"ח תשס"ח מס' 2129](#) מיום 24.1.2008 עמ' 158 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 348 עמ' 266](#)) – תיקון מס' 162; תחילתו ביום 1.1.2008.

[ס"ח תשס"ח מס' 2130](#) מיום 28.1.2008 עמ' 167 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 291 עמ' 324, 341](#)) – תיקון מס' 163 בסעיף 15 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל) (תיקון מס' 3) תשס"ח-2008.

[ס"ח תשס"ח מס' 2136](#) מיום 6.3.2008 עמ' 229 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 347 עמ' 258](#)) – תיקון מס' 164 בסעיף 3 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20), תשס"ח-2008; תחילתו ביום 1.1.2008. ת"ט [מס' 2147](#) מיום 8.4.2007 עמ' 448; תחילתו ביום 1.1.2008.

[ס"ח תשס"ח מס' 2154](#) מיום 11.6.2008 עמ' 524 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 349 עמ' 268](#)) – תיקון מס' 165; ר' סעיף 12 לענין תחילה והוראות מעבר.

[ס"ח תשס"ח מס' 2170](#) מיום 29.7.2008 עמ' 684 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 335 עמ' 16, 74](#)) – תיקון מס' 166; ר' סעיף 2 לענין תחילה.

[ס"ח תשס"ח מס' 2170](#) מיום 29.7.2008 עמ' 685 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 335 עמ' 16, 75](#)) – תיקון מס' 167.

[ס"ח תשס"ח מס' 2184](#) מיום 16.9.2008 עמ' 902 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 396 עמ' 644](#)) – תיקון מס' 168; ר' סעיף 15 לענין תחילה ותחולה וסעיף 16 לענין הוראת שעה.

[ק"ת תשס"ט: מס' 6724](#) מיום 27.11.2008 עמ' 131 – הודעה תשס"ט-2008 (תרומות למוסד ציבורי); תחולתה לגבי שנת המס 2008. [מס' 6765](#) מיום 12.3.2009 עמ' 630 – הודעה תשס"ט-2009 (עיצום כספי); תחולתה לגבי שנת המס 2009.

[ס"ח תשס"ט מס' 2195](#) מיום 31.12.2008 עמ' 128 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 422](#) עמ' 252) – תיקון מס' 169 והוראת שעה; תחילתו ביום 1.1.2009 ור' סעיף 5 לענין תחולה.

[ס"ח תשס"ט מס' 2202](#) מיום 16.7.2009 עמ' 152 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 437](#) עמ' 728) – תיקון מס' 170; ר' סעיף 5(א) לענין תחילה.

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](#) מיום 23.7.2009 עמ' 264 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 436](#) עמ' 348) – תיקון מס' 171 בסעיף 165 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), תשס"ט-2009; ר' סעיף 170 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר ור' סעיפים 166-169 לענין הוראות שעה. תוקן [ס"ח תשע"ב מס' 2324](#) מיום 6.12.2011 עמ' 47 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 573](#) עמ' 566) – תיקון מס' 171 (תיקון) בסעיף 3 לחוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), תשע"ב-2011; תחילתו ביום 1.1.2012.

[ס"ח תש"ע מס' 2212](#) מיום 22.10.2009 עמ' 233 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 434](#) עמ' 342) – הוראת שעה; תוקפה בשנות המס 2009, 2010.

[ס"ח תש"ע מס' 2215](#) מיום 26.11.2009 עמ' 248 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 433](#) עמ' 340) – תיקון מס' 172.

[ס"ח תש"ע מס' 2220](#) מיום 31.12.2009 עמ' 294 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 403](#) עמ' 694) – תיקון מס' 173; ר' סעיף 6 לענין תחילה.

[ק"ת תש"ע מס' 6864](#) מיום 1.2.2010 עמ' 740 – הודעה תש"ע-2010 (עיצום כספי); תחולתה לגבי שנת המס 2010.

[ס"ח תש"ע מס' 2225](#) מיום 4.2.2010 עמ' 326 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 391](#) עמ' 626) – תיקון מס' 174 (הוראת שעה); תוקפו בשנות המס 2007 עד 2009.

[ס"ח תש"ע מס' 2232](#) מיום 3.3.2010 עמ' 407 ([ה"ח הכנסת תשס"ח מס' 235](#) עמ' 332) – תיקון מס' 175.

[ס"ח תש"ע מס' 2242](#) מיום 13.6.2010 עמ' 534 ([ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 289](#) עמ' 292) – תיקון מס' 176 בסעיף 51 לחוק תרומת ביציות, תש"ע-2010; תחילתו שישה חודשים מיום פרסומו.

[ס"ח תש"ע מס' 2248](#) מיום 14.7.2010 עמ' 571 ([ה"ח הממשלה תש"ע מס' 501](#) עמ' 984) – תיקון מס' 177; ר' סעיף 2 לענין תחולה.

[ס"ח תשע"א מס' 2258](#) מיום 9.11.2010 עמ' 10 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 436](#) עמ' 348, 620) – תיקון מס' 178; תחילתו ביום 1.1.2013 ור' סעיף 2 לענין הוראת שעה לשנת 2012 וסעיף 3 לענין תחולה.

[ס"ח תשע"א מס' 2271](#) מיום 6.1.2011 עמ' 161 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 541](#) עמ' 6) – תיקון מס' 179 בסעיף 28 לחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), תשע"א-2010; ר' סעיפים 30, 55 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.

[ס"ח תשע"א מס' 2272](#) מיום 12.1.2011 עמ' 194 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 541](#) עמ' 6, 86) – תיקון מס' 180.

[ס"ח תשע"א מס' 2272](#) מיום 12.1.2011 עמ' 194 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 544](#) עמ' 276) – תיקון מס' 181; ר' סעיף 2 לענין תחולה.

[ס"ח תשע"א מס' 2273](#) מיום 26.1.2011 עמ' 204 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 541](#) עמ' 6, 85) – תיקון מס' 182.

[ס"ח תשע"א מס' 2280](#) מיום 10.3.2011 עמ' 380 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 541](#) עמ' 6, 65) – תיקון מס' 183 בסעיף 12 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (עיסוק ביעוץ פנסיוני ובשיווק פנסיוני) (תיקון מס' 3), תשע"א-2011.

[ס"ח תשע"א מס' 2295](#) מיום 10.4.2011 עמ' 823 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 571](#) עמ' 526) – תיקון מס' 184 בסעיף 52 לחוק מיסוי רווחי נפט, תשע"א-2011.

[ק"ת תשע"א: מס' 7016](#) מיום 14.7.2011 עמ' 1175 – הודעה תשע"א-2011 (תרומות למוסד ציבורי); תחולתה לגבי שנת המס 2010. עמ' 1176 – הודעה תשע"א-2011 (עיצום כספי); תחולתה לגבי שנת המס 2011. [מס' 7022](#) מיום 10.8.2011 עמ' 1250 – צו תשע"א-2011.

[ס"ח תשע"א מס' 2312](#) מיום 11.8.2011 עמ' 1047 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 552](#) עמ' 330) – תיקון מס' 185; ר' סעיפים 3, 4 לענין תחילה, תחולה והוראת שעה.

[ס"ח תשע"ב מס' 2321](#) מיום 16.11.2011 עמ' 23 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 591](#) עמ' 690) – תיקון מס' 186; תחילתו 30 ימים מיום פרסומו ור' סעיף 2 לענין תחולה. תוקן [ס"ח תשע"ג מס' 2405](#) מיום 5.8.2013 עמ' 170 ([ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 768](#) עמ' 586) – תיקון מס' 186 (תיקון) תשע"ג-2013 בסעיף 49 לחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013; תחילתו ביום 1.8.2013.

[ס"ח תשע"ב מס' 2324](#) מיום 6.12.2011 עמ' 42 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 573](#) עמ' 566) – תיקון מס' 187 בסעיף 1 לחוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), תשע"ב-2011; תחילתו ביום 1.1.2012 ור' סעיף 6 לענין הוראת שעה, סעיף 9(א) לענין תחולה וסעיף 10 לענין הוראות מעבר.

[ק"ת תשע"ב: מס' 7068](#) מיום 29.12.2011 עמ' 502 – הודעה תשע"ב-2011 (עיצום כספי); תחולתה לגבי שנת המס 2012. [מס' 7081](#) מיום 19.1.2012 עמ' 671 – צו תשע"ב-2012.

[ס"ח תשע"ב מס' 2331](#) מיום 12.1.2012 עמ' 110 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 587](#) עמ' 674) – תיקון מס' 188.

[ס"ח תשע"ב מס' 2344](#) מיום 14.3.2012 עמ' 202 ([ה"ח הכנסת תשע"א מס' 403](#) עמ' 228) – תיקון מס' 189; תחילתו ביום 1.1.2012 ור' סעיף 2 לענין תחולה.

[ס"ח תשע"ב מס' 2354](#) מיום 14.5.2012 עמ' 358 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 661](#) עמ' 382) – תיקון מס' 190 והוראת שעה; ר' סעיפים 12, 13 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.

[ס"ח תשע"ב מס' 2360](#) מיום 29.5.2012 עמ' 424 ([ה"ח הכנסת תשע"ב מס' 453](#) עמ' 146) – תיקון מס' 191.

[ס"ח תשע"ב מס' 2368](#) מיום 17.7.2012 עמ' 506 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 582](#) עמ' 630) – תיקון מס' 192 בסעיף 6 לחוק החברות (תיקון מס' 19), תשע"ב-2012; תחילתו שישה חודשים מיום פרסומו.

[ס"ח תשע"ב מס' 2373](#) מיום 31.7.2012 עמ' 581 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 664](#) עמ' 402) – תיקון מס' 193 בסעיף 39 לחוק הדואר (תיקון מס' 11), תשע"ב-2012.

[ס"ח תשע"ב מס' 2379](#) מיום 7.8.2012 עמ' 674 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 636](#) עמ' 232) – תיקון מס' 194; תחילתו ביום 1.1.2012 ור' סעיף 6 לענין הוראת מעבר.

[ס"ח תשע"ב מס' 2382](#) מיום 13.8.2012 עמ' 754 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 723](#) עמ' 1404) – תיקון מס' 195 בסעיף 1 לחוק לצמצום הגירעון ולשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), תשע"ב-2012; תחילתו ביום 1.1.2013, תחולתו על הכנסה שהופקה מאותו יום ור' סעיפים 3, 4 לענין הוראת שעה והוראת מעבר.

[ס"ח תשע"ג מס' 2387](#) מיום 15.11.2012 עמ' 35 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 686](#) עמ' 830) – תיקון מס' 196; תחילתו ביום 1.1.2011.

[ק"ת תשע"ג מס' 7200](#) מיום 1.1.2013 עמ' 408 – צו תשע"ג-2013.

[ס"ח תשע"ג מס' 2405](#) מיום 5.8.2013 עמ' 140 ([ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 768](#) עמ' 586) – תיקון מס' 197 בסעיף 40 לחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013; ר' סעיפים 41, 42, 64 לענין תחילה, תחולה, הוראות מעבר והוראת שעה. תוקן [ס"ח תשע"ד מס' 2426](#) מיום 31.12.2013 עמ' 238 ([ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 825](#) עמ' 172)

– תיקון מס' 197 (תיקון) תשע"ד-2013. ס"ח תשע"ו מס' 2511 מיום 30.11.2015 עמ' 243 (ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951 עמ' 1566) – תיקון מס' 197 (תיקון מס' 2) בסעיף 25 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; תחילתו ביום 1.12.2015. ס"ח תשע"ח מס' 2713 מיום 22.3.2018 עמ' 514 (ה"ח הממשלה תשע"ח מס' 1196 עמ' 598) – תיקון מס' 197 (תיקון מס' 3) בסעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2019), תשע"ח-2018; תחילתו ביום 1.1.2019.

ס"ח תשע"ג מס' 2405 מיום 5.8.2013 עמ' 166 (ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 768 עמ' 586) – הוראת שעה בסעיף 48 לחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013.

ס"ח תשע"ד מס' 2422 מיום 25.12.2013 עמ' 158 (ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 768 עמ' 586, 651) – תיקון מס' 198; תחילתו ביום 1.1.2014 ור' סעיף 5 לענין תחולה.

5. (א) תחילתו של חוק זה ביום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014) (להלן – יום התחילה), והוא יחול על הכנסה שהופקה או נצמחה ביום האמור ואילך.
(ב) סעיף 75 ב(ד) לפקודה, כנוסחו בסעיף 3(3) לחוק זה יחול על רווחים שלא שולמו ושנצברו מיום התחילה ואילך.

ס"ח תשע"ד מס' 2426 מיום 31.12.2013 עמ' 249 (ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 813 עמ' 100) – תיקון מס' 199; ר' סעיף 5 לענין תחולה.
5. חוק זה יחול על הכנסה שהופקה מיום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014) ואילך.

ס"ח תשע"ד מס' 2458 מיום 15.7.2014 עמ' 590 (ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 771 עמ' 911) – תיקון מס' 200 בסעיף 1 לחוק להעמקת גביית המסים והגברת האכיפה (תיקוני חקיקה), תשע"ד-2014.

ס"ח תשע"ד מס' 2459 מיום 15.7.2014 עמ' 602 (ה"ח הכנסת תשע"ד מס' 535 עמ' 44) – תיקון מס' 201 בסעיף 2 לחוק להחלפת המונח מעביד (תיקוני חקיקה), תשע"ד-2014.

ס"ח תשע"ד מס' 2463 מיום 30.7.2014 עמ' 656 (ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 768 עמ' 586, 651) – תיקון מס' 202; תחילתו ביום 1.1.2012.

ס"ח תשע"ד מס' 2463 מיום 30.7.2014 עמ' 656 (ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 768 עמ' 586, 651) – תיקון מס' 203.

ס"ח תשע"ד מס' 2466 מיום 6.8.2014 עמ' 724 (ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 635 עמ' 176) – תיקון מס' 204 בסעיף 26 לחוק לחלוקת חיסכון פנסיוני בין בני זוג שנפרדו, תשע"ד-2014; ר' סעיף 30 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.

30. (א) תחילתו של חוק זה שישה חודשים מיום פרסומו (בסעיף זה – יום התחילה), והוא יחול גם לגבי פסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני שניתן לפני יום התחילה.
(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) –

(1) הוראות סעיף 22(א)(1)(א) לחוק זה, וכן הוראות סעיפים 4(א), 26, 27, 28(ה), 30, 31, 36 ו-37 לחוק הגמלאות, כנוסחם בסעיף 24 לחוק זה, והוראות סעיפים 21 עד 24, 25(ה) ו-26 עד 29 לחוק שירות הקבע, כנוסחם בסעיף 25 לחוק זה, יחולו לגבי פסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני בין עמית או עובד שאינו גמלאי ובין בן זוגו לשעבר שניתן לפני יום התחילה, רק בהתקיים שניים אלה:
(א) העמית או העובד שאינו גמלאי כאמור לא נפטר לפני יום התחילה;
(ב) בית המשפט או בית הדין שנתן את פסק הדין קבע ביום התחילה או לאחריו כי משך התקופה המשותפת הוא 120 חודשים לפחות;

(2) הוראות סעיפים 14, 16 ו-22(א)(1)(ב) לחוק זה, וכן הוראות סעיפים 4(א), 21, 28(א) עד (א), 30, 31, 36 ו-27 לחוק הגמלאות, כנוסחם בסעיף 24 לחוק זה, והוראות סעיפים 14, 21, 25(א) עד (א), 26 ו-29 לחוק שירות הקבע, כנוסחם בסעיף 25 לחוק זה, יחולו רק לגבי פסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני שניתן לפני יום התחילה, רק בהתקיים כל אלה:
(א) החוסך לא נפטר לפני יום התחילה;
(ב) בית המשפט או בית הדין שנתן את פסק הדין קבע ביום התחילה או לאחריו כי משך התקופה המשותפת הוא 36 חודשים לפחות;
(ג) לא התקיים סייג כאמור בסעיף 16(ב)(1) לחוק זה, בסעיף 21א(ב)(1) לחוק הגמלאות כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה, או בסעיף 14א(ב)(1) לחוק שירות הקבע כנוסחו בסעיף 25 לחוק זה, לפי העניין; ואולם לענין בחינת קיומו של סייג כאמור לא תובא בחשבון קביעת בית המשפט או בית הדין כאמור באותה פסקה שהיתה לפני יום התחילה;

(ד) לא התקיים סייג להפחתה בשל הגשת בקשה מאוחרת, או שהתקיים סייג כאמור והבקשה לרישום פרטי פסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני הוגשה בתוך שנה מיום התחילה וכן – נוסף על הפחתה כאמור בהוראות ההפחתה ממועד הקצבה ואילך – ניתנה התחייבות לגוף המשלם לשאת במלוא סכום ההפחתה לגבי העבר שישולם בהתאם לכללי התשלום; לענין זה – "סכום ההפחתה לגבי העבר" – הסכום השווה למכפלת הקצבה המלאה של החוסך, בשיעור הקבע בתוספת בהתאם למינו של בן הזוג לשעבר, בעד החודשים שקדמו להגשת הבקשה לרישום פרטי פסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני, החל ממועד הקבוע בהוראות ההפחתה בעבור תקופת העבר, ובתוספת מדד קבוע בהוראות האמורות;

"סייג להפחתה בשל הגשת בקשה מאוחרת" – סייג כאמור בסעיף 16(ב)(2) לחוק זה, בסעיף 21א(ב)(2) לחוק הגמלאות כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה, או בסעיף 14א(ב)(2) לחוק שירות הקבע כנוסחו בסעיף 25 לחוק זה, לפי העניין;
"הוראות ההפחתה בעבור תקופות העבר" – הוראות סעיף 16(א)(3) לחוק זה, בסעיף 21א(א)(3) לחוק הגמלאות כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה, או בסעיף 14א(א)(3) לחוק שירות הקבע, כנוסחו בסעיף 25 לחוק זה, לפי העניין;
"הוראות ההפחתה ממועד קבלת הקצבה ואילך" – הוראות סעיף 16(א)(1) ו-2 לחוק זה, סעיף 21א(א)(1) ו-1 לחוק הגמלאות, כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה, או סעיף 14א(א)(1) ו-1 לחוק שירות הקבע, כנוסחו בסעיף 25 לחוק זה, לפי העניין;
"כללי התשלום" – כל אלה:

(1) ביצוע התשלום בסכום חד-פעמי או במספר תשלומים בתוך 12 חודשים ממועד הגשת הבקשה לרישום פרטי פסק הדין לחלוקת חיסכון פנסיוני, וניתן להפחיתם מקצבה;

(2) ביצוע התשלום בידי בן הזוג לשעבר, אלא אם כן קבעה הערכאה הראשונה או ערכאה אחרת שדנה בנושא חלוקת החיסכון הפנסיוני בין בני הזוג לשעבר, הוראות אחרות לענין הנשיאה בתשלומים אלה; נקבע בפסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני שניתן לפני יום התחילה, על אף הוראות הסדר החיסכון, כי בן הזוג לשעבר זכאי לחלק מהחיסכון הפנסיוני לכל ימי חייו, לרבות לאחר מות החוסך, ישולמו הסכומים האמורים בחלקים שווים בידי החוסך וכן זוגו לשעבר;

(3) ביטול סעיף 38 לחוק הגמלאות כאמור בסעיף 24 לחוק זה וביטול סעיף 30 לחוק שירות הקבע כאמור בסעיף 25 לחוק זה, לא יחולו לגבי מי שניתנה לו התחייבות לתשלום מזונות, על פי פסק דין או על פי הסכם בכתב שניתנו לפני יום התחילה.

(ג) ניתן פסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני לפני יום התחילה, ולא מתקיים תנאי מהתנאים להגשת בקשה לרישום פרטי פסק הדין בהתאם להוראות פרק ב', בהתאם לסעיף 42 לחוק הגמלאות כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה או בהתאם לסעיף 47 לחוק שירות הקבע כנוסחו בסעיף 25 לחוק זה, לפי העניין, רשאי בן הזוג לשעבר לפנות לערכאה הראשונה בבקשה להורות בדבר אופן חלוקת החיסכון הפנסיוני באמצעות הגוף המשלם לפי הוראות פרקים ב' עד ד', לפי הוראות חוק הגמלאות, כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה, או לפי הוראות חוק שירות הקבע, כנוסחו בסעיף 25 לחוק זה, לפי העניין (בסעיף זה – החוקים המסדירים); מצאה הערכאה הראשונה כי ניתן לחלק את החיסכון הפנסיוני כך שהחיסכון הפנסיוני, כולו או חלקו, יחולקו באמצעות הגוף המשלם בהתאם להוראות החוקים המסדירים, יחולו הוראות אלה:

(1) הערכאה הראשונה תיתן הוראות לענין חלוקת החיסכון הפנסיוני, כולו או חלקו, באמצעות גוף משלם, ויראו את החלטתה כאמור בחלק מפסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני שהוראות החוקים המסדירים חלות לגביה בכפוף להוראות סעיף קטן (ב);

(2) חלק החיסכון הפנסיוני שהערכאה הראשונה החליטה שלא ניתן לחלקו בין החוסך לבין בן זוגו לשעבר באמצעות גוף משלם לפי הוראות החוקים המסדירים יחולק בין החוסך לבין בן זוגו לשעבר שלא באמצעות גוף משלם ולא יחולו לגבי החלוקה כאמור הוראות החוקים המסדירים.

(ד) לעניין פסק דין לחלוקת חיסכון פנסיוני באמצעות צבירת כספים שניתן לפני יום התחילה, הודיע הגוף המשלם כי אין ברשותו נתונים בדבר היתרה הצבורה של העמית במועד הפירוד ואישר הממונה את הודעתו, תקבע הערכאה הראשונה את הסכום שייחשב כיתרה הצבורה במועד הפירוד לעניין ביצוע הוראות סעיף 6.

(ה) בסעיף זה –

“גוף משלם” – לרבות גוף המשלם תשלומים לפי הסדר פנסיה תקציבית בחוק או לפי הסכם המאמץ את חוק הגמלאות;

“חוסך” – לרבות עובד שאינו גמלאי וכן מי שזכאי לקצבת פרישה לפי חוק הגמלאות או לפי חוק שירות הקבע;

“חייל” – כהגדרתו בחוק שירות הקבע;

“עובד שאינו גמלאי” – כל אחד מאלה, שאינו זכאי לקצבת פרישה מהגוף המשלם:

(1) עובד כהגדרתו בחוק הגמלאות;

(2) מי שבחר בזכויות לקצבה לפי סעיף 17 לחוק הגמלאות;

(3) חייל;

(4) מי שבחר בזכויות לקצבה לפי סעיף 12 לחוק שירות הקבע;

“התקופה המשותפת” – כהגדרתה בסעיף 2, כהגדרתה בחוק הגמלאות או כהגדרתה בחוק שירות הקבע, לפי העניין.

ס"ח תשע"ד מס' 2467 מיום 7.8.2014 עמ' 735 (**ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 771** עמ' 911) – תיקון מס' 205 בסעיף 1 לחוק להעמקת גביית המסים והגברת האכיפה (תיקוני חקיקה) (מס' 2), תשע"ד-2014.

ק"ת תשע"ה מס' 7486 מיום 29.1.2015 עמ' 818 – הודעה תשע"ה-2015; תחילתה ביום 1.1.2015.

ק"ת תשע"ה מס' 7528 מיום 1.7.2015 עמ' 1330 – תק' תשע"ה-2015.

ס"ח תשע"ו מס' 2507 מיום 5.11.2015 עמ' 26 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 939** עמ' 868) – תיקון מס' 206 בסעיף 24 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל) (תיקון מס' 13 והוראת שעה), תשע"ו-2015.

ס"ח תשע"ו מס' 2509 מיום 26.11.2015 עמ' 34 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566, 1604) – תיקון מס' 207; תחילתו ביום 1.1.2016.

ס"ח תשע"ו מס' 2511 מיום 30.11.2015 עמ' 233 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566) – תיקון מס' 208 בסעיף 5 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; תחילתו ביום 1.1.2016.

ס"ח תשע"ו מס' 2511 מיום 30.11.2015 עמ' 238 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566) – תיקון מס' 209 בסעיף 13 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; תחילתו ביום 1.1.2016.

ס"ח תשע"ו מס' 2511 מיום 30.11.2015 עמ' 238 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566) – תיקון מס' 210 בסעיף 15 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; ר' סעיף 16 לענין תחילה ותחולה. תוקן **ק"ת תש"פ מס' 8367** מיום 3.3.2020 עמ' 690 – צו תש"פ-2020.

16. (א) תחילתם של סעיפים 188, 195(א), 195(ד), 195(ז), 195(ח) ו-196(ט) לפקודה, כנוסחם בסימן זה, וביטולו של סעיף 195 לפקודה, כנוסחו בסימן זה, ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016).

(ב) סעיף 131 לפקודה, כנוסחו בסימן זה, יחול על דוח שיש להגישו לגבי שנת המס 2015 ואילך.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב), תחילתם של סעיפים 91(ד), 91(א), 131(ב), 135(א), 166(ב) ו-240(ג) לפקודה, כנוסחם בסימן זה, ביום שקבע שר האוצר, בצו, לאחר שנקבעו כללים לפי סעיף 131ג(ד) לפקודה, כנוסחו בסימן זה.

ס"ח תשע"ו מס' 2511 מיום 30.11.2015 עמ' 242 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566) – תיקון מס' 211 בסעיף 23 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; תחילתו ביום 1.12.2015 ור' סעיף 24 לענין תחולה.

24. סעיפים 145(א), 152(ג) ו-167(א) לפקודה, כנוסחם בסימן זה, יחולו על דוח שיש להגישו לגבי שנת המס 2013 ואילך.

ס"ח תשע"ו מס' 2511 מיום 30.11.2015 עמ' 243 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566) – תיקון מס' 212 בסעיף 26 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; תחילתו ביום 1.12.2015.

ס"ח תשע"ו מס' 2511 מיום 30.11.2015 עמ' 251 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566) – תיקון מס' 213 בסעיף 38 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; תחילתו ביום 1.1.2016.

ס"ח תשע"ו מס' 2513 מיום 9.12.2015 עמ' 270 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566, 1604) – תיקון מס' 214 בסעיף 1 לחוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), תשע"ו-2015; ר' סעיף 3 לענין תחילה, הוראות מעבר ושמירת תוקף. תוקן **ס"ח תשע"ז מס' 2656** מיום 6.8.2017 עמ' 1109 (**ה"ח הכנסת תשע"ז מס' 723** עמ' 230) – תיקון מס' 214 (תיקון תשע"ז-2017; תחילתו ביום 1.1.2017).

ס"ח תשע"ט מס' 2782 מיום 13.1.2019 עמ' 294 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1090** עמ' 624) – תיקון מס' 214 (תיקון מס' 2) תשע"ט-2019 בסעיף 107 לחוק להסדרת מתן שירותי פיקודן ואשראי בלא ריבית על ידי מוסדות לגמילות חסדים, תשע"ט-2019; תחילתו ביום 1.1.2019. **ס"ח תשפ"א מס' 2870** מיום 24.11.2020 עמ' 96 (**ה"ח הכנסת תש"פ מס' 850** עמ' 60) – תיקון מס' 214 (מס' 3) תשפ"א-2020 בסעיף 2 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 256) תשפ"א-2020; תחילתו ביום 1.7.2019.

3. (א) תחילתו של פרק זה ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016) (בסעיף זה – יום התחילה).

(ב) תושב של יישוב שערב יום התחילה היה זכאי לזיכוי ממס לפי הוראות סעיף 11 לפקודה כנוסחו ערב יום התחילה, והיישוב חדל להיות יישוב מוטב לפי הוראות סעיף 11, כנוסחו בחוק זה, זכאי **בשנות המס 2016 ו-2017 בשנות המס 2016, 2017 ו-2018** לזיכוי ממס לפי הוראות סעיף 11 לפקודת כנוסחו ערב יום התחילה, ובלבד שהוא היה תושב היישוב האמור בשנת המס 2016 **או שנת המס 2017** לפי העניין, ולא יחולו לעניין זה הוראות סעיף 11(ב) (4) לפקודה **שנת המס 2017 או שנת המס 2018**, לפי העניין.

(ג) תושב של יישוב שערב יום התחילה היה זכאי לזיכוי ממס לפי הוראות סעיף 11 לפקודה כנוסחו ערב יום התחילה, **ובשנות המס 2016 ו-2017 בשנות המס 2016, 2017 ו-2018** הוא זכאי לזיכוי ממס לפי הוראות סעיף 11(ב) (1) לפקודה כנוסחו בחוק זה, ויוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו בשנות המס האמורות שיעור של 2% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית ולתקרת ההכנסה ייווס, סכום נוסף על הסכום הקבוע בסעיף 11(ב) (1) לפקודה כנוסחו בחוק זה בסך של 24,000 שקלים חדשים.

(ד) תושב של יישוב במועצה אזורית שלפחות מחצית מיישוביה הם יישוב מוטב כהגדרתו בסעיף 11 לפקודה כנוסחו בחוק זה ומתקיימים לגבי אותו יישוב הוראות פסקאות (2) עד (4) להגדרה "יישוב מוטב" יהיה זכאי **בשנות המס 2016, 2017 ו-2018** לזיכוי ממס בשיעור ובתקרה כאמור בסעיף 11(ב) (1) לפקודה כנוסחו בחוק זה, אם הוא היה תושב היישוב האמור בשנת המס 2016 **או שנת המס 2017**, לפי העניין, ולא יחולו לעניין זה הוראות סעיף 11(ב) (4) לפקודה **שנת המס 2017 או שנת המס 2018**, לפי העניין.

(ה) מי שהיה במשך כל שנת המס 2015 תושב היישובים מזרעה, בית ג'ן, כסרא סמיע, ערד, בית שאן, חצור הגלילית או יישוב בתחום שיפוטה של המועצה האזורית אילות או המועצה האזורית ערבה תיכונה, זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של 11% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לתקרת הכנסה של 160,560 שקלים חדשים.

- (1) תושב של יישוב שהיה זכאי לזיכוי ממס בשנת 2018 לפי הוראות סעיפים קטנים (ב) עד (ד), ימשיך להיות זכאי לזיכוי ממס לפי הוראות אותם סעיפים קטנים עד יום כ"ז בסיוון התשע"ט (30 ביוני 2019), אם היה תושב היישוב האמור בשנת 2019 עד המועד האמור.
- (1) תושב של יישוב שהיה זכאי לזיכוי ממס בשנת 2019 לפי הוראות סעיפים קטנים (ב) עד (2), ימשיך להיות זכאי לזיכוי ממס לפי הוראות אותם סעיפים קטנים עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020), אם היה תושב היישוב האמור בשנת 2020 עד המועד האמור;
- (2) שר האוצר ימנה צוות, שיכלול את נציג משרד האוצר, נציג משרד המשפטים ונציג רשות המסים, שיבחן את הוראות סעיפים קטנים (ב) עד (ד); המלצות הצוות יועברו לוועדת הכספים של הכנסת.
- ס"ח תשע"ו מס' 2513** מיום 9.12.2015 עמ' 274 **ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566, 1604 – תיקון מס' 215 בסעיף 4 לחוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), תשע"ו-2015; ר' סעיף 5 לענין תחולה.
5. הוראות הפקודה, כנוסחן בסימן זה, יחולו לגבי חוות דעת כהגדרתה בסעיף 1131 לפקודה, שניתנה מיום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016) ואילך, ועל עמדה חייבת בדיווח שהובאה בדוח לשנת 2016 ואילך.
- ס"ח תשע"ו מס' 2521** מיום 5.1.2015 עמ' 332 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 986** עמ' 302 – תיקון מס' 216; ר' סעיף 3 לענין תחילה ותחולה.
3. (א) תחילתו של חוק זה ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016) (להלן – יום התחילה), והוא יחול על הכנסה שהופקה או שנצמחה ביום התחילה ואילך.
- (ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), נקבעה לחברה תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף 7 לפקודה, יחולו על הכנסתה החייבת שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת שבה חל יום התחילה (בסעיף קטן זה – תקופת השומה הנוכחית) ההוראות כמפורט להלן:
- (1) על החלק השווה להכנסתה החייבת שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית כשהיא מוכפלת ביחס שבין התקופה שמיום תחילת תקופת השומה הנוכחית עד יום י"ט בטבת התשע"ו (31 בדצמבר 2015) לבין סך כל תקופת השומה הנוכחית, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה, כנוסחו ערב יום התחילה;
- (2) על יתרת הכנסתה החייבת שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו בסעיף 2 לחוק זה.
- ס"ח תשע"ו מס' 2523** מיום 14.1.2016 עמ' 340 **ה"ח הכנסת תשע"ו מס' 609** עמ' 22 – תיקון מס' 217; תחילתו ביום 1.1.2016.
- ס"ח תשע"ו מס' 2534** מיום 6.3.2016 עמ' 610 **ה"ח הכנסת תשע"ה מס' 586** עמ' 38 – תיקון מס' 218 בסעיף 69 לחוק אומנה לילדים, תשע"ו-2016; תחילתו תשעה חודשים מיום פרסומו.
- ס"ח תשע"ו מס' 2539** מיום 21.3.2016 עמ' 643 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1022** עמ' 552 – תיקון מס' 219 בסעיף 19 לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי) (תיקון מס' 8), תשע"ו-2016.
- ס"ח תשע"ו מס' 2540** מיום 28.3.2016 עמ' 648 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1026** עמ' 584 – תיקון מס' 220 והוראות שעה; תחילתו ביום 1.7.2016. תוקן **ס"ח תשפ"ג מס' 3071** מיום 31.7.2023 עמ' 575 **ה"ח הממשלה תשפ"ב מס' 1577** עמ' 1404 – תיקון מס' 220 והוראות שעה (תיקון) תשפ"ג-2023 בסעיף 8 לחוק לעידוד תעשייה עתירה ידע (הוראות שעה), תשפ"ג-2023.
- ס"ח תשע"ו מס' 2543** מיום 6.4.2016 עמ' 687 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1003** עמ' 390 – תיקון מס' 221.
- ס"ח תשע"ו מס' 2547** מיום 7.4.2016 עמ' 722 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1000** עמ' 360 – תיקון מס' 222; תחילתו 60 ימים מיום פרסומו.
- ס"ח תשע"ו מס' 2548** מיום 7.4.2016 עמ' 753 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1003** עמ' 393 – תיקון מס' 223; תחולתו על דוח שיש להגישו לגבי שנת המס 2016 ואילך.
- ס"ח תשע"ו מס' 2552** מיום 12.4.2016 עמ' 876 **ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 883** עמ' 892 – תיקון מס' 224 בסעיף 4 לחוק תגמול לנושאי משרה בתאגידים פיננסיים (אישור מיוחד ואי-התרת הוצאה לצורכי מס בשל תגמול חריג), תשע"ו-2016; ר' סעיף 6 לענין תחילה ותחולה.
6. (א) הוראות חוק זה יחולו על התקשרות כאמור בסעיף 2(א) שאושרה החל ביום פרסום חוק זה (להלן – יום הפרסום) ואילך, ואולם לגבי התקשרות כאמור שאושרה לפני יום הפרסום, יחולו הוראות חוק זה החל מתום שישה חודשים מיום הפרסום והיא תהיה טעונה אישור לפי הסעיף האמור עד לאותו מועד.
- (ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), תחילתם של סעיפים 32(17) ו-141ב לפקודת מס הכנסה, כנוסחם בסעיף 4 לחוק זה, תהיה כמפורט להלן, והם יחולו לגבי עלות שכר, כהגדרתה בסעיף 32(17) האמור, שנשא בה תאגיד פיננסי מהמועדים האמורים בפסקה (1) או (2), לפי עניין:
- (1) לענין התקשרות שאושרה לפני יום הפרסום – שישה חודשים מיום הפרסום, והתקרה לתשלום, כהגדרתה בסעיף 32(17) האמור, תחושב באופן יחסי למספר חודשי העבודה של נושא המשרה הבכירה או עובד התאגיד הפיננסי;
- (2) לענין התקשרות שאושרה אחרי יום הפרסום – יום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017).
- ס"ח תשע"ו מס' 2554** מיום 7.6.2016 עמ' 885 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1029** עמ' 874 – תיקון מס' 225 בסעיף 7 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל) (תיקון מס' 15), תשע"ו-2016.
- ס"ח תשע"ו מס' 2560** מיום 5.7.2016 עמ' 951 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1041** עמ' 1012 – תיקון מס' 226.
- ס"ח תשע"ו מס' 2561** מיום 14.7.2016 עמ' 954 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1016** עמ' 480 – תיקון מס' 227; ר' סעיף 5 לענין תחילה והוראת שעה.
5. (א) תחילתו של חוק זה ביום פרסומו של תקנות לפי סעיף 135 לפקודה (להלן – יום התחילה).
- (ב) על האמור בסעיף קטן (א), תחילתו של סעיף 2 לחוק זה, ותחילתם של ההגדרה "בעל שליטה" בסעיף 1 לחוק איסור הלבנת הון וסעיפים 7(א), 8(א), 11(א) ו-11א לחוק האמור, כנוסחם בחוק זה – שישה חודשים מיום התחילה.
- ס"ח תשע"ו מס' 2570** מיום 1.8.2016 עמ' 1129 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 975** עמ' 202 – תיקון מס' 228 בסעיף 106 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (שירותים פיננסיים מוסדרים), תשע"ו-2016; תחילתו ביום 1.10.2018. תוקן **ס"ח תשע"ז מס' 2591** מיום 29.12.2016 עמ' 151 **ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1083** עמ' 184 – תיקון מס' 228 (תיקון) תשע"ז-2016 בסעיף 36(54) לחוק התכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), תשע"ז-2016. **ק"ת תשע"ח מס' 8011** מיום 31.5.2018 עמ' 2068 – צו תשע"ח-2018.
- ס"ח תשע"ו מס' 2582** מיום 21.8.2016 עמ' 1261 **ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1032** עמ' 890 – תיקון מס' 229 בסעיף 4 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (תיקוני חקיקה), תשע"ו-2016; ר' סעיף 24 לענין תחילה.
24. תחילתו של חוק זה ביום ל' בתשרי התשע"ז (1 בנובמבר 2016) (להלן – יום התחילה), ורשאי השר, בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לדחות את יום התחילה אם מצא כי הדחייה דרושה לשם היערכות להפעלת הוראות חוק זה.
- ס"ח תשע"ז מס' 2590** מיום 29.12.2016 עמ' 46 **ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1101** עמ' 718 – תיקון מס' 230.

- ס"ח תשע"ז מס' 2592** מיום 29.12.2016 עמ' 221 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1083** עמ' 433) – תיקון מס' 231 בסעיף 15 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), תשע"ז-2016; ר' סעיף 18, 164 לענין תחילה.
- ס"ח תשע"ז מס' 2592** מיום 29.12.2016 עמ' 224 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1083** עמ' 433) – תיקון מס' 232 בסעיף 20 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), תשע"ז-2016; תחילתו ביום 1.1.2017.
- ס"ח תשע"ז מס' 2592** מיום 29.12.2016 עמ' 245 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1083** עמ' 433) – תיקון מס' 233 בסעיף 50 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), תשע"ז-2016; תחילתו ביום 27.4.2017.
- ס"ח תשע"ז מס' 2592** מיום 29.12.2016 עמ' 272 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1083** עמ' 433) – תיקון מס' 234 בסעיף 87 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), תשע"ז-2016; תחילתו ביום 1.1.2017 ור' סעיפים 89-93 לענין תחולה, הוראות שעה והוראות מעבר.
89. הוראות סימן זה יחולו על הכנסה שהופקה ביום תחילתו של חוק זה (להלן – יום התחילה) ואילך.
91. על אף הוראות סעיפים 87 ו-88 לחוק זה, נקבעה לנישום תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף 7 לפקודה, יחולו על הכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת שבה חל יום תחילתו של חוק זה (בסעיף זה – תקופת השומה המיוחדת ל-2017) הוראות אלה:
- (1) על החלק השווה להכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל-2017 כשהיא מוכפלת ביחס שבין מספר הימים שמיום תחילת תקופת השומה המיוחדת ל-2017 עד יום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016) לבין כל ימי תקופת השומה המיוחדת ל-2017, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו ערב יום תחילתו של חוק זה;
- (2) על יתרת הכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל-2017 יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו בסעיף 90(3) לחוק זה.
92. על אף הוראות סעיפים 87 ו-88 לחוק זה, נקבעה לחברה תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף 7 לפקודה, יחולו על הכנסתה החייבת שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת שבה חל יום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018) (בסעיף זה – תקופת השומה המיוחדת ל-2018) הוראות אלה:
- (1) על החלק השווה להכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל-2018 כשהיא מוכפלת ביחס שבין מספר הימים שמיום תחילת תקופת השומה המיוחדת ל-2018 עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017) לבין כל ימי תקופת השומה המיוחדת ל-2018, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו בסעיף 90(3) לחוק זה;
- (2) על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל-2018 יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו בסעיף 87(7) לחוק זה.
93. על אף האמור בסעיף 120ב לפקודה, הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודה כנוסחו בסעיף 87(4) לחוק זה ובסעיף 121ב(א) כנוסחו בסעיף 87(5) לחוק זה, לא יתאמו ביום תחילתו של חוק זה.
- ס"ח תשע"ז מס' 2592** מיום 29.12.2016 עמ' 274 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1083** עמ' 433) – תיקון מס' 235 בסעיף 94 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), תשע"ז-2016; תחילתו ביום 1.1.2017 ור' סעיפים 95-97 לענין תחולה, הוראות שעה והוראות מעבר.
95. נוסף על הוראות סימן זה יחולו הוראות אלה:
- (1) במניין התקופה האמורה בסעיף 62א(א)(3) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(2) לחוק זה, לענין פעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו, תימנה גם התקופה שלפני יום תחילתו של חוק זה;
- (2) הוראות סעיף 77 לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(3) לחוק זה, יחולו מיום תחילתו של חוק זה על רווחיה של חברה, לרבות רווחים שנצברו עד ליום תחילתו של חוק זה, ורשאי המנהל לתת הוראות כאמור בסעיף 77(א) האמור, לגבי שנות מס שקדמו ליום תחילתו של חוק זה, ובלבד שחלפו לגבי שנים אלה חמש שנים לאחר שנת מס פלונית שלגביה רשאי המנהל לתת הוראות כאמור.
96. (א) הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, לא יחולו על יתרת משיכות של כספים מחברה, הרשומה במאזן החברה נכון ליום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016), ובלבד שהיתרה האמורה, הושבה לחברה עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017); על יתרת המשיכות שהושבה, כאמור יחולו הוראות אלה:
- (1) על יתרת משיכות של כספים שנוצרה לפני יום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013) ואילך, יחולו הוראות סעיף 3(ט) לחוק זה;
- (2) על יתרת משיכות של כספים שנוצרה ביום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013) ואילך, יחולו הוראות סעיף 3(ט) לחוק זה;
- (ב) הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, יחולו על נכס מסוג דירה שהועמד לשימוש בעל המניות המהותי ערב יום תחילתו של חוק זה, כמפורט בפסקאות (1) עד (4) שלהלן, לפי בחירתו של בעל המניות המהותי:
- (1) בחר בעל המניות המהותי להשיב את הדירה באופן מלא לרשות החברה, עד יום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018), לא יחולו עליו הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, ואולם בגין השימוש בדירה מיום תחילתו של חוק זה ועד השבתה תיזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף (2) או (10), לפי העניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121 לפקודה, לפי הגבוה מבין שווי השוק בגין השימוש בנכס, או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט) (1) לענין הלוואה כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכול בניכוי תשלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי;
- (2) בחר בעל המניות המהותי להמשיך ולהשתמש בדירה, יחול האמור בסעיף 3(ט) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, ויראו את מועד החיוב ביום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018);
- (3) בחר בעל המניות המהותי להעביר את הדירה לבעלותו עד יום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018) יחולו הוראות אלה:
- (א) יראו את העברת הדירה כהכנסתו של בעל המניות המהותי, כאמור בפסקאות משנה (1) ו-(2) שלהלן;
- (1) סכום ההכנסה יהיה בגובה יתרת שווי הרכישה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (בסעיף זה – חוק מיסוי מקרקעין), ביום ההעברה, או יתרת המחיר המקורי, לפי העניין, והכול בניכוי הסכום האמור בסעיף 3(ט) (6) (ב) (2) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, ובניכוי סכום יתרת זכות הנייתנות להיפרע על פי דין;
- (2) לענין סיווג ההכנסה יחולו הוראות סעיף 3(ט) (2) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה;
- (ב) על אף האמור בחוק מיסוי מקרקעין, מכירת הדירה בידי החברה לבעל המניות המהותי (בסעיף זה – יום ההעברה) לא תחויב במס שבח בידי החברה ובמס רכישה בידי בעל המניות המהותי;
- (ג) במכירת הדירה על ידי בעל המניות המהותי, יחולו הוראות אלה:
- (1) שווי הרכישה של הדירה יהיה יתרת שווי הרכישה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין;
- (2) יום הרכישה של הדירה יהיה יום הרכישה של הדירה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין;
- (3) על אף האמור בסעיף 48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, על השבח הריאלי שעד יום ההעברה יחול חיוב במס בשיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה, ועל יתרת השבח הריאלי שמיום ההעברה ועד ליום המכירה, יחול מס בשיעור הקבוע בסעיף 48א(ב) (1); ואולם יתה החברה חברה משפחתית מיום התאגדותה ועד יום ההעברה, או חברה בית מיום התאגדותה ועד יום ההעברה שביקשה שהכנסתה תיחשב כהכנסתם של חברה החברה מיום התאגדותה ועד יום העברה, ושבעלי מניותיה במועד ההעברה הם יחידים בלבד – יחולו שיעורי המס הקבועים בסעיף 48א(ב) או (1ב) לחוק מיסוי מקרקעין;
- (4) במכירת הדירה לא יחולו הוראות פרק חמישי 1 לחוק מיסוי מקרקעין;
- (ד) בגין השימוש בדירה החל ביום תחילתו של חוק זה ועד להעברתה לבעל המניות המהותי, תיזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף (2) או (10), לפי העניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121 לפקודה, לפי הגבוה מבין שווי השוק בגין השימוש בנכס, או השיעור

שנקבע לפי סעיף 3(ט) (1) לעניין הלוואה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכול בניכוי תשלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי;

(4) על אף האמור בפסקה (3), בחר בעל המניות המהותי לשלם את מס השבח ביום ההעברה, יחולו הוראות אלה:

(א) יראו את העברת הדירה כהכנסתו של בעל המניות המהותי, כאמור בפסקאות משנה (1) ו-(2) שלהלן;

(1) סכום ההכנסה יהיה בגובה יתרת שווי הרכישה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין ביום ההעברה, או יתרת המחיר המקורי, לפי העניין, והכול בניכוי הסכום האמור בסעיף 3(ט) (6) (ב) (2) לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה, ובניכוי סכום יתרת זכות הניתנת להיפרע על פי דין;

(2) לעניין סיווג ההכנסה יחולו הוראות סעיף 3(ט) (2), לפקודה, כנוסחו בסעיף 94(1) לחוק זה;

(ב) יום המכירה לפי חוק מיסוי מקרקעין יהיה יום ההעברה ושווי המכירה יהיה השווי לפי הוראות סעיף 17 לחוק מיסוי מקרקעין;

(ג) מכירת הדירה בידי החברה לבעל המניות המהותי לא תחויב במס רכישה בידי בעל המניות המהותי;

(ד) על אף האמור בסעיף 48א(א) לחוק מיסוי מקרקעין, החייב במס בגין השבח הריאלי במכירת הדירה בידי החברה לבעל המניות המהותי יהיה בעל המניות המהותי, בשיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה; לעניין שיעורי המס, היתה החברה חברה משפחתית מיום התאגדותה ועד ליום ההעברה, או חברה בית מיום התאגדותה ועד ליום ההעברה שביקשה שהכנסתה תיחשב כהכנסתם של חברי החברה מיום התאגדותה ועד יום העברה, ושבועלי מניותיה במועד ההעברה הם יחידים בלבד, יחולו שיעורי המס הקבועים בסעיף 48א(ב) או (1ב) לחוק מיסוי מקרקעין;

(ה) במכירת הדירה בידי בעל המניות המהותי, יום הרכישה יהיה יום ההעברה ושווי המכירה יהיה שווי המכירה לפי חוק מיסוי מקרקעין ביום ההעברה;

(ו) בגין השימוש בדירה מיום תחילתו של חוק זה ועד להעברתה לבעל המניות המהותי, תיזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף 2(2) או (10), לפי העניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121 לפקודה, לפי הגבוה מבין שווי השוק בגין השימוש בנכס, או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט) (1) לעניין הלוואה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכול בניכוי תשלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי.

(ג) לעניין סעיף קטן (ב) (3) ו-(4) –

”יתרת השבח הריאלי” – ההפרש שבין השבח הריאלי לבין השבח הריאלי עד יום ההעברה;

”השבח הריאלי עד יום ההעברה” – החלק מהשבח הריאלי שיחסו לכלל השבח הריאלי הוא יחס שבין התקופה שמיום הרכישה ועד יום ההעברה לבין התקופה שמיום הרכישה ועד יום המכירה.

(ד) הוראות סעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו על נכס מסוג דירה שהועמד לשימוש בעל המניות המהותי בשנת המס 2015 ואילך.

(ה) הוראות חוק מיסוי מקרקעין, לרבות לעניין הצהרות ושוומה, יחולו על מכירות לפי סעיף קטן (ב) (3) או (4).

(ו) על אף האמור בסעיף 64א(ב) (1) לפקודה, חברה משפחתית זכאית להודיע לפקיד שומה עד יום ד' בשבט התשע”ז (31 בינואר 2017) על חזרתה מבקשתה להיחשב כחברה משפחתית בשנת המס 2017.

(ז) לכל מונח בסעיף זה תהיה המשמעות הנודעת לו בפקודת מס הכנסה או בחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין.

97. (א) על אף האמור בסעיף 125ב(2) ו-(3) לפקודה, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד שהוא בעל מניות מהותי, או בידי חברה משפחתית שהנישום, כמשמעותו בסעיף 64 לפקודה הוא בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין, בחברה ששילמה את הדיבידנד, כאמור באותם סעיפים, שמקורו ברווחים שנצברו עד יום ב' בטבת התשע”ז (31 בדצמבר 2016) יהיה 25%, ולא יחולו על הדיבידנד האמור הוראות סעיף 121ב לפקודה, ובלבד שמתקיימים כל אלה:

(1) ההכנסה מדיבידנד שולמה על ידי החברה מחלקת הדיבידנד והתקבלה בידי מקבלה בתקופה שמיום ג' בטבת התשע”ז (1 בינואר 2017) עד יום י' בתשרי התשע”ח (30 בספטמבר 2017);

(2) בכל אחת משנות המס 2017 עד 2019, הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו למקבל ההכנסה מדיבידנד על ידי החברה מחלקת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, בהפחתת ההכנסה מדיבידנד שחויבה במס לפי סעיף זה, לא פחת מממוצע סכום התשלומים כאמור ששולמו לו על ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2015 ו-2016.

(ב) הוראות סעיף 92א(4) (ב) לפקודה לא יחולו על דיבידנד שחלולו עליו הוראות סעיף קטן (א).

ס”ח תשע”ז מס’ 2592 מיום 29.12.2016 עמ’ 282 **(ה”ח הממשלה תשע”ז מס’ 1083** עמ’ 433) – תיקון מס’ 236 בסעיף 98 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), תשע”ז-2016; תחילתו ביום 1.1.2017.

ס”ח תשע”ז מס’ 2592 מיום 29.12.2016 עמ’ 314 **(ה”ח הממשלה תשע”ז מס’ 1083** עמ’ 433) – תיקון מס’ 237 בסעיף 150 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), תשע”ז-2016; תחילתו ביום 1.1.2017.

ס”ח תשע”ז מס’ 2596 מיום 10.1.2017 עמ’ 330 **(ה”ח הכנסת תשע”ז מס’ 665** עמ’ 12) – תיקון מס’ 238 בסעיף 3 לחוק ההחלפת המונח מפגר (תיקוני חקיקה), תשע”ז-2017.

ק”ת תשע”ז מס’ 7776 מיום 13.2.2017 עמ’ 692 – תק’ תשע”ז-2017.

ס”ח תשע”ז מס’ 2606 מיום 27.2.2017 עמ’ 427 **(ה”ח הממשלה תשע”ז מס’ 1046** עמ’ 1052) – תיקון מס’ 239 בסעיף 33 לחוק הביטוח הלאומי (תיקון מס’ 192), תשע”ז-2017; תחילתו שישה חודשים מיום פרסומו.

ס”ח תשע”ז מס’ 2633 מיום 6.4.2017 עמ’ 695 **(ה”ח הממשלה תשע”ז מס’ 1062** עמ’ 1160) – תיקון מס’ 240 בסעיף 31 לחוק ניירות ערך (תיקון מס’ 63), תשע”ז-2017; תחילתו שלושה חודשים מיום פרסומו.

ס”ח תשע”ז מס’ 2638 מיום 16.5.2017 עמ’ 954 **(ה”ח הממשלה תשע”ז מס’ 1133** עמ’ 1110) – הוראת שעה תשע”ז-2017; תוקפה מיום 1.1.2017 עד יום 31.12.2018. **ס”ח תשע”ח מס’ 2713** מיום 22.3.2018 עמ’ 514 **(ה”ח הממשלה תשע”ח מס’ 1196** עמ’ 598) – הוראת שעה (תיקון) תשע”ח-2018 בסעיף 7 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2019), תשע”ח-2018; תחילתו ביום 1.1.2019.

ס”ח תשע”ז מס’ 2651 מיום 30.7.2017 עמ’ 1048 **(ה”ח הממשלה תשע”ז מס’ 1083** עמ’ 433, 564) – תיקון מס’ 241. תוקן **ס”ח תשפ”ב מס’ 2958** מיום 8.2.2022 עמ’ 744 **(ה”ח הממשלה תשפ”ב מס’ 1498** עמ’ 492) – תיקון מס’ 241 (תיקון) תשפ”ב-2022.

ס”ח תשע”ז מס’ 2651 מיום 30.7.2017 עמ’ 1050 **(ה”ח הכנסת תשע”ז מס’ 723** עמ’ 228) – הוראת שעה (מס’ 2) תשע”ז-2017 בסעיף 1 לחוק סיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי (הוראת שעה) (תיקון מס’ 6), תשע”ז-2017; תוקפה בשנות המס 2017 עד 2021.

ס”ח תשע”ז מס’ 2656 מיום 6.8.2017 עמ’ 1092 **(ה”ח הממשלה תשע”ז מס’ 1116** עמ’ 900) – תיקון מס’ 242; ר’ סעיף 42 לענין תחולה והוראת מעבר.

42. (א) חוק זה יחול על שינוי מבנה שנעשה ביום פרסומו (להלן – יום הפרסום) ואילך.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) –

(1) הוראות סעיף 103ג(8) לפקודה וביטולו של סעיף 103ג(9) לפקודה, כנוסחם בסעיף 10 לחוק זה, יחולו על מיזוג שנעשה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום התקיימו לגבי בעלי הזכויות בחברות המשתתפות במיזוג התנאים כאמור באותם סעיפים, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;

(2) הוראות סעיף 104א(א) לפקודה, כנוסחו בסעיף 22 לחוק זה, יחולו על העברת נכס כמשמעותה באותו סעיף שנעשתה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום התקיימו לגבי מי שהעביר את זכויותיו בנכס התנאים כאמור באותו סעיף ובסעיף 1104, כנוסחם ערב

- יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;
- (3) הוראות סעיף 104ב(א) (1) לפקודה, כנוסחו בסעיף 23 לחוק זה, יחול על העברת נכס כמשמעותה באותו סעיף שנעשתה ערב יום הפרסום, לחברה שהוקמה במיוחד לצורך כך, ובלבד שביום הפרסום התקיימו לגבי מי שהעביר את זכויותיו בנכס התנאים כאמור באותו סעיף ובסעיף 104, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;
- (4) הוראות סעיף 104ג(א) (4) לפקודה, כנוסחו בסעיף 24 לחוק זה, יחולו על העברת מניות כמשמעותה באותו סעיף שנעשתה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום התקיים לגבי חברת האם, כמשמעותה בסעיף 104ג(א) (4), כנוסחו ערב יום הפרסום, התנאים כאמור באותו סעיף ובסעיף 104, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כך הודעה למנהל;
- (5) הוראות סעיף 105א(א) (7) לפקודה וביטולו של סעיף 105ג(א) (8) לפקודה, כנוסחם בסעיף 31 לחוק זה, יחולו על פיצול שנעשה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום התקיימו לגבי החברה המתפצלת ובעלי הזכויות התנאים כאמור באותם סעיפים, כנוסחם ערב יום הפרסום, וניתנה על כל הודעה למנהל;
- (6) הוראות סעיף 105י לפקודה, כנוסחו בסעיף 39 לחוק זה, יחולו, באישור המנהל, על שינוי מבנה נוסף שנעשה ביום הפרסום ואילך, אף אם שינוי המבנה הקודם נעשה ערב יום הפרסום; לעניין זה, "שינוי מבנה נוסף" ו"שינוי מבנה קודם" – כהגדרתם בסעיף האמור;
- (7) הוראות סעיפים 104א(ב), 104ב(א) (4) ו-105ג(א) (14) לפקודה, כנוסחם בסעיפים 22, 23 ו-31 לחוק זה, יחולו על שינוי מבנה שנעשה ערב יום הפרסום, ובלבד שביום הפרסום לא חלפו ארבע שנים ממועד העברת הזכויות בקרקע, העברת הקרקע או הפיצול, לפי העניין;
- (8) מי שמתקיים לגביו האמור בסעיף 72 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, ערב יום הפרסום, ימשיכו לחול לגביו הוראות סעיפים 104ג(ב) ו-105ד(ו) לפקודה, כנוסחם ערב תיקונם בסעיפים 24 ו-32 לחוק זה.
- (ג) הודעה למנהל כאמור בסעיף קטן (ב) (1) עד (6) תינתן עד תום התקופה הנדרשת, ואם נקבעה על ידי המנהל תקופה ארוכה יותר – עד תום אותה תקופה.
- (ד) בסעיף זה, "מיוזג", "פיצול" ו"שינוי מבנה" – כהגדרתם בסעיף 103 לפקודה.
- ס"ח תשע"ז מס' 2656** מיום 6.8.2017 עמ' 1109 (**ה"ח הכנסת תשע"ז מס' 723** עמ' 230) – הוראת שעה (מס' 3) תשע"ז-2017 בסעיף 2 לחוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה) (תיקון והוראת שעה), תשע"ז-2017; תוקפה מיום 1.1.2017 עד יום 30.6.2019 (נדחה עקב התפוררות הכנסת ה-21). תוקנה **ס"ח תשע"ט מס' 2782** מיום 13.1.2019 עמ' 294 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1090** עמ' 624) – הוראת שעה (מס' 3) תשע"ז-2017 (תיקון) תשע"ט-2019 בסעיף 108 לחוק להסדרת מתן שירותי פיקודון ואשראי בלא ריבית על ידי מוסדות לגמילות חסדים, תשע"ט-2019; תחילתו ביום 1.1.2019.
- ס"ח תשע"ז מס' 2662** מיום 7.8.2017 עמ' 1199 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 928** עמ' 696) – תיקון מס' 243 בסעיף 115 לחוק העיצובים, תשע"ז-2017; תחילתו שנה מיום פרסומו.
- ס"ח תשע"ח מס' 2677** מיום 28.12.2017 עמ' 84 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1144** עמ' 1174) – תיקון מס' 244; ר' סעיפים 4, 5 לענין תחולה והוראת שעה.
4. (א) ההוראות לפי סעיף 85(ה) לפקודה, כנוסחו בחוק זה, יחולו על מלאי עסקי שנרכש ביום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017) ואילך.
- (ב) סעיפים 2 ו-3 לחוק זה יחולו לעניין הליכי שומה לגבי שנת המס 2017 ואילך.
- ק"ת תשע"ח מס' 7913** מיום 31.12.2017 עמ' 659 – הודעה תשע"ח-2017; תחילתה ביום 1.1.2018.
- ק"ת תשע"ח מס' 7913** מיום 31.12.2017 עמ' 660 – הודעה (מס' 2) תשע"ח-2017; תחילתה ביום 1.1.2018.
- ס"ח תשע"ח מס' 2684** מיום 17.1.2018 עמ' 118 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1003** עמ' 393) – תיקון מס' 245; ר' סעיף 5 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.
5. (א) תחילתו של חוק זה ביום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018) (להלן – יום התחילה).
- (ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), תחילתו של סעיף 3(ט) (1) לפקודה, כנוסחו בחוק זה, ביום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017); אין באמור כדי לפגוע בדין החל לפני אותו מועד על משיכת כספים מחברה על ידי חברה שהיא בעל מניות מהותי כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, או על הפגמת נכס לשימושה של חברה שהיא בעל מניות מהותי כאמור.
- (ג) חברה מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה שהוראות סעיף 64 לפקודה, כנוסחו ערב יום התחילה (בסעיף זה – סעיף 64 הקודם), חלו לגביה לפי הדוח האחרון שהגישה לפי סעיף 131 לפקודה ערב יום התחילה, יראו אותה כחברת בית לפי סעיף 64 לפקודה, כנוסחו בחוק זה (בסעיף זה – סעיף 64 החדש), גם אם לא מתקיימים בה התנאים בסעיף 64(ב) (1), (2) ו-(5) החדש.
- (ד) חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה שהוראות סעיף 64 הקודם חלו לגביה ערב יום התחילה והיא לא הגישה דוח לפי סעיף 131 לפקודה לשנים 2016 או 2017, רשאית להגיש לפקדי השומה בקשה, בתוך 60 ימים מיום פרסומו של חוק זה, שהוראות סעיף 64 החדש יחולו עליה, גם אם לא מתקיימים בה התנאים בסעיף 64(ב) (1), (2) ו-(5) החדש.
- (ה) על אף האמור בסעיף 64(ב) (7) החדש, חברה שהתאגדה לפני יום התחילה, ובדוח האחרון שהגישה לפי סעיף 131 לפקודה ערב יום התחילה לא בקשה כי יחולו עליה הוראות סעיף 64 הקודם, רשאית להגיש בקשה כאמור בתוך 60 ימים מיום פרסומו של חוק זה, ויראו אותה חברת בית מיום ההודעה אם התקיימו לגביה שאר התנאים המנויים בסעיף 64(ב) החדש.
- (ו) על אף האמור בסעיף 64(ה) החדש, חברת בית רשאית להודיע לפקיד השומה, בתוך 30 ימים מיום פרסומו של חוק זה, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית; הודיעה כאמור, יראו אותה כאילו חדלה להיות חברת בית מתחילת שנת המס 2017.
- (ז) הפסדים שנצברו לחברה שהיתה לחברת בית לפי הוראות סעיף זה, בתקופה שהכנסתה לא חושבה לפי סעיף 64 הקודם, לא יותרו בקיזוז כנגד הכנסתם של בעלי מניותיה.
- ס"ח תשע"ח מס' 2702** מיום 12.3.2018 עמ' 278 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1150** עמ' 1230) – תיקון מס' 246 בסעיף 69 לחוק לתיקון פקודת המכס (מס' 28) תשע"ח-2018.
- ס"ח תשע"ח מס' 2713** מיום 22.3.2018 עמ' 514 (**ה"ח הממשלה תשע"ח מס' 1196** עמ' 598) – תיקון מס' 247 בסעיף 7 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2019), תשע"ח-2018; ר' סעיף 7(ב) לענין תחילה.
- ס"ח תשע"ח מס' 2748** מיום 26.7.2018 עמ' 940 (**ה"ח הכנסת תשע"ח מס' 793** עמ' 216) – תיקון מס' 248; ר' סעיף 2 לענין תחילה ותחולה.
2. תחילתו של סעיף 9(א) לפקודה, כנוסחו בחוק זה –
- (1) לגבי ראש ממשלה מכהן – ביום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018);
- (2) לגבי ראש ממשלה לשעבר או שאירוי – ביום פרסומו של חוק זה ואילך, והוא יחול על מי שהיה לראש ממשלה לשעבר או לשאירוי לאחר מועד זה.
- ס"ח תשע"ח מס' 2748** מיום 26.7.2018 עמ' 940 (**ה"ח הכנסת תשע"ח מס' 790** עמ' 208) – תיקון מס' 249; ר' סעיף 2 לענין תחילה.
2. תחילתו של חוק זה ביום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018); ואולם תחילתו של סעיף 11(ב) (3) לפקודה, כנוסחו בחוק זה, ביום כ"ד בטבת התשע"ט (1 בינואר 2019).
- ק"ת תשע"ט מס' 8138** מיום 31.12.2018 עמ' 1701 – הודעה תשע"ט-2018; תחילתה ביום 1.1.2019.
- ק"ת תשע"ט מס' 8138** מיום 31.12.2018 עמ' 1702 – הודעה (מס' 2) תשע"ט-2018; תחילתה ביום 1.1.2019.

- ס"ח תשע"ט מס' 2782** מיום 13.1.2019 עמ' 293 (**ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1090** עמ' 624) – הוראות שעה – מס' 250 בסעיף 103 לחוק להסדרת מתן שירותי פיקודן ואשראי בלא ריבית על ידי מוסדות לגמילות חסדים, תשע"ט-2019; תחילתו ביום פרסומו.
- ק"ת תש"ף מס' 8309** מיום 30.12.2019 עמ' 280 – הודעה תש"ף-2019; תחילתה ביום 1.1.2020.
- ק"ת תש"ף מס' 8309** מיום 30.12.2019 עמ' 281 – הודעה (מס' 2) תש"ף-2019; תחילתה ביום 1.1.2020.
- ס"ח תש"ף מס' 2802** מיום 16.6.2020 עמ' 86 (**ה"ח הממשלה תש"ף מס' 1311** עמ' 168) – תיקון מס' 251 בסעיף 16 לחוק מענק לעידוד תעסוקה (הוראת שעה – נגיף הקורונה החדש), תש"ף-2020.
- ס"ח תש"ף מס' 2830** מיום 21.7.2020 עמ' 244 (**ה"ח הממשלה תש"ף מס' 1309** עמ' 156) – תיקון מס' 252 – הוראת שעה בסעיף 4 לחוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס ומענקי סיוע (נגיף הקורונה החדש – הוראת שעה – תיקוני חקיקה), תש"ף-2020; תוקפה עד יום 31.12.2020.
- ס"ח תש"ף מס' 2835** מיום 29.7.2020 עמ' 321 (**ה"ח הממשלה תש"ף מס' 1341** עמ' 432) – תיקון מס' 253 – הוראת שעה בסעיף 27 לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), תש"ף-2020; תוקפה מיום 10.8.2020 עד יום 9.2.2021.
- ס"ח תש"ף מס' 2835** מיום 29.7.2020 עמ' 322 (**ה"ח הממשלה תש"ף מס' 1341** עמ' 432) – תיקון מס' 254 – הוראת שעה בסעיף 29 לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), תש"ף-2020; תוקפה עד יום 30.12.2020.
- ס"ח תש"ף מס' 2836** מיום 29.7.2020 עמ' 330 (**ה"ח הממשלה תש"ף מס' 1350** עמ' 624) – תיקון מס' 255 – הוראת שעה בסעיף 14 לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש – מענק חד-פעמי) (הוראת שעה ותיקוני חקיקה), תש"ף-2020; תוקפה עד יום 28.2.2022.
- ס"ח תשפ"א מס' 2870** מיום 24.11.2020 עמ' 96 (**ה"ח הכנסת תש"ף מס' 850** עמ' 60) – תיקון מס' 256.
- ק"ת תשפ"א מס' 9031** מיום 30.12.2020 עמ' 1218 – הודעה תשפ"א-2020; תחילתה ביום 1.1.2021.
- ק"ת תשפ"א מס' 9034** מיום 30.12.2020 עמ' 1232 – הודעה (מס' 2) תשפ"א-2020; תחילתה ביום 1.1.2021.
- ס"ח תשפ"ב מס' 2932** מיום 15.11.2021 עמ' 73 (**ה"ח הממשלה תשפ"א מס' 1443** עמ' 1290) – תיקון מס' 257 בסעיף 21 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022), תשפ"ב-2021; ר' סעיפים 24(ה), 31 לענין תחולה ותחולה.
- (ה) (1) תחילתו של סעיף 9(א) לפקודת מס הכנסה, כנוסחו בחוק זה, ביום פרסומו של חוק זה (בסעיף קטן זה – יום הפרסום), והוא יחול על הכנסה מיגיעה אישית כאמור באותו סעיף שהופקה מיום כ"ח בטבת התשפ"ב (1 בינואר 2022) ואילך;
- (2) נכה או עיוור שהיה זכאי לפטור ממס לפי הוראות סעיף 9(א) או (א) לפקודת מס הכנסה, כנוסחו בחוק זה, יראו אותו כמי שזכאי לפטור ממס לפי הוראות סעיף 9(א) לפקודת מס הכנסה, כנוסחו בחוק זה, כל עוד מתקיימות לגביו הוראות סעיף 9(א) (5) כנוסחו ערב יום הפרסום;
- (3) הוראות פסקה (2) יחולו גם לעניין נכה או עיוור שהגיש עד יום כ"ז בכסלו התשפ"ב (1 בדצמבר 2021) בקשה לקביעת אחוז נכותו על פי החוקים המנויים בסעיף 9(א) לפקודת מס הכנסה כנוסחו ערב יום הפרסום או על פי התקנות שנקבעו לפי אותו סעיף, ובלבד שהוא זכאי בשל הבקשה האמורה לפטור ממס לפי הוראות הסעיף האמור כנוסחו ערב יום הפרסום.
- ס"ח תשפ"ב מס' 2933** מיום 18.11.2021 עמ' 248 (**ה"ח הממשלה תשפ"א מס' 1443** עמ' 840) – תיקון מס' 258 בסעיף 70 לחוק התכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2021 ו-2022), תשפ"ב-2021; תחילתו ביום 1.1.2022 ור' סעיף 71 לענין תחולה.
71. הוראות פסקה (4) להגדרה "מקרקעין לצורכי דיור להשכרה" שבסעיף 2א64 לפקודת מס הכנסה, כנוסחה בחוק זה, יחולו על התקשוריותיה של קרן להשקעות במקרקעין החל מיום התחילה של חוק זה.
- ק"ת תשפ"ב מס' 9841** מיום 27.12.2021 עמ' 1367 – הודעה תשפ"ב-2021; תחילתה ביום 1.1.2022.
- ק"ת תשפ"ב מס' 9860** מיום 30.12.2021 עמ' 1446 – הודעה (מס' 2) תשפ"ב-2021; תחילתה ביום 1.1.2022.
- ס"ח תשפ"ב מס' 9959** מיום 8.2.2022 עמ' 746 (**ה"ח הממשלה תשפ"ב מס' 1468** עמ' 218) – תיקון מס' 259; תחילתו ביום 1.1.2021 ור' סעיף 2 לענין תחולה.
2. תחילתו של חוק זה ביום י"ז בטבת התשפ"א (1 בינואר 2021), והוא יחול על מענק ששולם בעד זכייה בתחרות כאמור בסעיף 9(31) לפקודת מס הכנסה, כנוסחו בחוק זה, שהתקיימה מאותו מועד ואילך.
- ס"ח תשפ"ב מס' 2972** מיום 18.5.2022 עמ' 844 (**ה"ח הממשלה תשפ"ב מס' 1515** עמ' 634) – תיקון מס' 260 – הוראת שעה בסעיף 1 לחוק הגדלת נקודות זיכוי להורים במס הכנסה והגדלת מענק עבודה (הוראת שעה), תשפ"ב-2022; תוקפה מיום 1.1.2022 עד יום 31.12.2023. תוקנה **ס"ח תשפ"ג מס' 3039** מיום 20.4.2023 עמ' 132 (**ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1604** עמ' 158) – תיקון מס' 260 – הוראת שעה (תיקון) תשפ"ג-2023; תחילתה ביום 16.2.2023 ור' סעיף 3 לענין תוקף.
3. על אף האמור בסעיף 1, אם עד יום י"ב בסיוון התשפ"ג (1 ביוני 2023) לא התקבל חוק התקציב לשנת 2023, יקראו את סעיף 1 כאילו במקום "עד יום י"ט בטבת התשפ"ד (31 בדצמבר 2023)" נאמר "עד יום י"א בסיוון התשפ"ג (31 במאי 2023)".
- ס"ח תשפ"ב מס' 2993** מיום 5.7.2022 עמ' 996 (**ה"ח הממשלה תשפ"א מס' 1424** עמ' 538) – תיקון מס' 261; ר' סעיף 3 לענין תחולה.
3. הוראות חוק זה יחולו על דוחות שיש להגישם לגבי שנת המס 2022 ואילך, אולם ישות תושבת ישראל בקבוצה רב-לאומית רשאית להגיש למנהל דוח כאמור בסעיף 85ג(ג) לפקודה, כנוסחו בחוק זה, גם לגבי שנת המס 2021 והמועד להגשת דוח כאמור יהיה עד יום ט' בניסן התשפ"ג (31 במרס 2023).
- ס"ח תשפ"ב מס' 2994** מיום 5.7.2022 עמ' 1000 (**ה"ח הכנסת תשפ"ב מס' 880** עמ' 18) – תיקון מס' 262; תחילתו ביום 1.1.2022 ור' סעיף 2 לענין תחולה.
2. תחילתו של חוק זה ביום כ"ח בטבת התשפ"ב (1 בינואר 2022) (להלן – יום התחילה), והוא יחול לגבי הכנסה שהופקה או נצמחה למי שנעשה עולה לראשונה ביום התחילה ואילך.
- ק"ת תשפ"ג מס' 10462** מיום 28.12.2022 עמ' 690 – הודעה תשפ"ג-2022; תחילתה ביום 1.1.2023.
- ק"ת תשפ"ג מס' 10462** מיום 28.12.2022 עמ' 691 – הודעה (מס' 2) תשפ"ג-2022; תחילתה ביום 1.1.2023.
- ס"ח תשפ"ג מס' 3018** מיום 12.2.2023 עמ' 30 (**ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1594** עמ' 90) – תיקון מס' 263.
- ק"ת תשפ"ג מס' 10624** מיום 23.4.2023 עמ' 1270 – צו תשפ"ג-2023.
- ס"ח תשפ"ג מס' 3045** מיום 31.5.2023 עמ' 163 (**ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1612** עמ' 866) – תיקון מס' 264 בסעיף 12 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), תשפ"ג-2023; תחילתו ביום 1.6.2023 ור' סעיף 13 לענין תחולה.
13. סעיף 122 לפקודת מס הכנסה, כנוסחו בסימן זה, יחול לגבי הכנסת שכירות שהתקבלה מתחילת שנת המס 2023 ואילך.
- ס"ח תשפ"ג מס' 3045** מיום 31.5.2023 עמ' 171 (**ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1612** עמ' 866) – תיקון מס' 265 בסעיף 34 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), תשפ"ג-2023; ר' סעיף 37(א) לענין תחילה

37. (א) תחילתם של פרק שמיני ושל סעיף 134 לפקודת מס הכנסה, כנוסחם בסימן זה, ביום כ' בטבת התשפ"ג (1 בינואר 2024), והם יחולו על הכנסות של בעל עסק זעיר שהופקו מיום זה ואילך.

ס"ח תשפ"ג מס' 3045 מיום 31.5.2023 עמ' 177 (ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1612 עמ' 866) – תיקון מס' 266 בסעיף 40 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), תשפ"ג-2023; תחילתו ביום 1.6.2023 ור' סעיף 41 לענין תחולה.

41. הוראות סעיף 47 לפקודת מס הכנסה, כנוסחו בסימן זה, יחולו על בירור הכנסתו החייבת של יחיד החל משנת המס 2025 ואילך.

ס"ח תשפ"ג מס' 3048 מיום 7.6.2023 עמ' 400 (ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1616 עמ' 1002) – תיקון מס' 267 בסעיף 2 לחוק הגדלת נקודות זיכוי להורים במס הכנסה והרחבת מענק עבודה, תשפ"ג-2023; תחילתו ביום 1.1.2024 ור' סעיף 3 לענין תחולה.
3. (ד) סעיף 2 לחוק זה יחול על הכנסה שהופקה מיום התחילה ואילך.

ס"ח תשפ"ג מס' 3052 מיום 21.6.2023 עמ' 420 (ה"ח הכנסת תשפ"ג מס' 954 עמ' 60) – תיקון מס' 268 בסעיף 13 לחוק תאגידי מים וביוב (תיקון מס' 15), תשפ"ג-2023.

[1] ר' הודעות מינוי י"פ תשפ"ג מס' 11484 מיום 12.7.2023 עמ' 7816.

[2] ר' הודעות מינוי י"פ תשפ"ג מס' 11484 מיום 12.7.2023 עמ' 7815.

[3] ר' הוראות מעבר בסעיף 96 לתיקון מס' 235, כמפורט ברשימת התיקונים.

[4] הסעיף יחול על השתכרות או רווח שהופקו או שנצמחו ביום 1.7.2003 או לאחרייו.

[5] ר' י"פ תשנ"ט מס' 4760 מיום 1.6.1999 עמ' 3451; י"פ תשס"ה מס' 5403 מיום 8.6.2005 עמ' 2902.

[6] סעיף המשנה לאחר תיקון מס' 138 יחול לגבי כספים שקיבל עובד על פי ביטוח מפני אבדן כושר עבודה בשנת המס 2005 ואילך, והוראות הסעיף לפני התיקון ימשיכו לחול לגבי כספים שקיבל העובד על פי הביטוח בסכום חד-פעמי לאחר תחילת התיקון בשל מקרה ביטוח שאירע לפני תחילת התיקון.

[7] הוראות התיקון בוטלו בטלות יחסית בבג"ץ 10042/16 קוונטינסקי נ' כנסת ישראל מיום 6.8.2017.

[8] ר' סעיף 71 לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2004 (תיקוני חקיקה), תשס"ד-2004 לענין תחולת הסעיף.

[9] סמכויותיו הועברו לשר הרווחה והשירותים החברתיים: י"פ תשע"ז מס' 7394 מיום 7.12.2016 עמ' 1313. הסמכויות הועברו לשר העבודה: י"פ תשפ"ג מס' 11103 מיום 8.2.2023 עמ' 3643.

[10] ההוראות יחולו גם לגבי שנות הכספים 2023 עד 2025: ק"ת תשפ"ג מס' 10624 מיום 23.4.2023 עמ' 1270.

[11] לגבי מי שהיה לתושב חוזר בשנים 2007, 2008, 2009 תיקרא הגדרת "תושב חוזר ותיק" כך:
"תושב חוזר ותיק" – יחיד ששב והיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך חמש שנים רצופות לפחות.

[12] סמכותו הואצלה למנהל רשות המסים בי"פ תשס"ו מס' 5496 מיום 19.2.2006 עמ' 1925.

[13] בשנות המס 2005 עד 2008 לא ייקראו המילים "צמוד למדד כאמור בסעיף 120 א" אלא אם המדד במועד כלשהו באחת משנות המס האלה עלה ב-5% יותר לעומת המדד הידוע ב-1.1.2004, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה עלה המדד כאמור.

[14] ר' סעיף 71(ו) לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2004 (תיקוני חקיקה), תשס"ד-2004 לענין תחילה ותחולה. בשנות המס 2004 ו-2005 רשאי הקיבוץ לתבוע שיעשה חישוב נפרד על הכנסתו, ובלבד שחישוב כאמור ייעשה לגבי שנת המס 2004 על הכנסה שאינה עולה על 23,040 שקלים חדשים בשנת המס ובשנת המס 2005 – על הכנסה שאינה עולה על 25,008 שקלים חדשים בשנת המס, לכל זוג נשוי מחברי הקיבוץ שמתקיימים בהם התנאים האמורים בסעיף, ולא יחולו הוראות סעיפים 38 ו-39.

[15] הסעיף בטל החל מיום כניסתו לתוקף של כל התקנות על פי סעיף 1א64 שעל שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להתקין בהתאם להסמכה שניתנה לו על פי אותו סעיף.

[16] הסימן ייכנס לתוקף מיום כניסתו לתוקף של כל התקנות על פי סעיף 1א64 שעל שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להתקין בהתאם להסמכה שניתנה לו על פי אותו סעיף, למעט סעיף 1א64(ב)(11) שתוקפו מיום כניסתו לתוקף של תקנות שיתקין שר האוצר על פי סעיפים 1א64(ב)(11)(א) ו-1א64(ב)(11)(ב).

[17] תוקף הפרק והסעיף בשנות המס 2007 עד 2011.

[18] על אף האמור, מיום 7.11.2001 בחישוב השבח בפעולה באיגוד מקרקעין יראו במחיר המקורי של הזכות באיגוד המקרקעין את המחיר המקורי בתוספת מס הרכישה החל על עושה הפעולה במועד רכישת הזכות באיגוד המקרקעין, והכל אם התקיימו כל אלה: (1) מס הרכישה שולם במלואו; (2) מס הרכישה לא הותר בניכוי על פי כל דין. ר' תקנות מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (חישוב השבח בפעולה באיגוד מקרקעין), תשס"ג-2002.

[19] תקנות שקבע שר האוצר לפי הוראות הסעיף יחולו גם לגבי פירוק חברה כאמור בסעיף שנעשה לפני פרסום התקנות.

[20] ר' הוראת תחולה בסעיף 42(ז) לתיקון מס' 197.

- [21] [סעיף קטן \(ז\) ייקרא כהוראת שעה בשנות הכספים 2005 עד 2007 לפי סעיף 75 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה \(מס' 147\), תשס"ה-2005.](#)
- [22] [תוקפה מיום פרסום תקנות לפי סעיף 105.](#)
- [23] [ר' סעיף 168 לחוק ההתייעלות הכלכלית \(תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010\), תשס"ט-2009: ס"ח תשס"ט מס' 2203 מיום 23.7.2009 עמ' 272.](#)
- [24] [ר' צו מס הכנסה \(סכום הכנסה המחייב קטין בהגשת דו"ח\), תשמ"ג-1983.](#)
- [25] [סמכויות שר הרווחה הועברו לשר העבודה: י"פ תשפ"ג מס' 11103 מיום 8.2.2023 עמ' 3644.](#)
- [26] [ר' צו מס הכנסה \(הגדלת שיעורי המקדמות\) של כל שנה לגבי הגדלת שיעורי המקדמות לענין אותה שנה.](#)
- [27] [ר' צו מס הכנסה \(הגדלת שיעורי המקדמות\) של כל שנה לגבי הגדלת שיעורי המקדמות לענין אותה שנה.](#)
- [28] [ר' צו מס הכנסה \(הגדלת שיעורי המקדמות\).](#)
- [29] [ר' הודעות מינוי י"פ תשפ"ג מס' 11484 מיום 12.7.2023 עמ' 7815, 7816.](#)
- [30] [היתר גילוי לראש המוסד למודיעין ולתפקידים מיוחדים: י"פ תשע"ד מס' 6861 מיום 21.8.2014 עמ' 7664; לראש הממונה על הביטחון במערכת הביטחון או למי שהוא הסמיכו לעניין זה: י"פ תשע"ה מס' 7072 מיום 8.7.2015 עמ' 7137; לראש הרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור או למי שהוא הסמיכו לעניין זה: י"פ תשע"ז מס' 7373 מיום 8.11.2016 עמ' 514.](#)
- [31] [סמכות השר הואצלה למנהל רשות המסים: י"פ תשע"ט מס' 8105 מיום 7.2.2019 עמ' 7470.](#)
- [32] [ר' בג"ץ 8300/02 גבאן נ' ממשלת ישראל: בוטל חלק ב' לתוספת הראשונה והורחבה רשימת היישובים שתחול עליהם ההטבה לפי סעיף 11\(ב\).](#)