



## החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים – חוק ההסדרים לשנים 2013 ו-2014

במידה ויש לך שאלות הנוגעות לנושאים הנדונים במסמך זה, אנא צור/צרי קשר עם עורכי הדין הרשומים מטה או עם איש הקשר שלך במשרד

**מאיר אקוניס**  
 טל. 03 610 3186  
 פקס. 03 610 3753  
[makunis@meitar.com](mailto:makunis@meitar.com)

**שאול גרוסמן**  
 טל. 03 610 3199  
 פקס. 03 610 3878  
[sgrossman@meitar.com](mailto:sgrossman@meitar.com)

**יהודה וויין**  
 טל. 03 610 3100  
 פקס. 03 610 3669  
[joelw@meitar.com](mailto:joelw@meitar.com)

**קרן שטרית**  
 טל. 03 610 3890  
 פקס. 03 610 3638  
[kerens@meitar.com](mailto:kerens@meitar.com)

**משה סיסטר**  
 טל. 03 610 3100  
 פקס. 03 614 4809  
[moshes@meitar.com](mailto:moshes@meitar.com)

**לילך שחם-קנטי**  
 טל. 03 610 3100  
 פקס. 03 614 4803  
[lilachk@meitar.com](mailto:lilachk@meitar.com)

**נטלי אנור**  
 טל. 03 610 3100  
 פקס. 03 614 4886  
[nathaliea@meitar.com](mailto:nathaliea@meitar.com)

ברצוננו להביא לידיעתכם, כי ביום 29 ביולי, 2013 אושר במליאת הכנסת [החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים \(תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014\)](#), [התשע"ג-2013](#) (להלן: "חוק ההסדרים"), הכולל, בין השאר, מספר תיקונים ועדכונים בפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") ובחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק לעידוד השקעות הון"), אשר עיקריהם יפורטו להלן.

### פקודת מס הכנסה

#### **א. שינויים בשיעורי המס ובנקודות הזיכוי**

##### **1. שיעורי מס הכנסה ליחידים**

שיעורי מס ההכנסה על יחידים יעדכנו החל מה-1 בינואר, 2014, כמפורט להלן:

שיעור המס על הכנסה "פאסיבית"		שיעור המס על הכנסה מיגיעה אישית		סכום הכנסה בש"ח
לאחר השינוי	לפני השינוי	לאחר השינוי	לפני השינוי	
		11%	10%	0-63,360
		15%	14%	63,361-108,120
32.4%	31%	22%	21%	108,121-168,000
		32.4%	31%	168,001-240,000
36%	34%	36%	34%	240,001-501,960
50%	48%	50%	48%	מעל 501,960

##### **2. שיעור מס חברות**

העלאת שיעור מס החברות מ-25% ל-26.5%, החל מה-1 בינואר, 2014. בוצעו התאמות במספר סעיפי חקיקה, המשקפות את העלאת שיעור מס החברות, לרבות סעיף 92(א)(4)(ב) שעניינו קיזוז הפסד הון במכירת ניירות ערך כנגד הכנסה מריבית או מדיבידנד בשל ניירות ערך אחרים. עד לתיקון, קיזוז הפסד הון כנגד הכנסה כאמור הותר כל עוד שיעור המס החל על ההכנסה אינו עולה על 25%. לאחר התיקון, נקבע כי [החל מה-1 בינואר, 2014](#) הקיזוז כאמור יותר כל עוד שיעור המס על ההכנסה אינו עולה על שיעור מס החברות.

##### **3. שיעור המס על הכנסה מהגרלות והימורים**

העלאת שיעור המס על הכנסות מהגרלות והימורים בידי יחידים (סעיף 124ב לפקודה) מ-25% ל-30% החל מה-1 בינואר, 2014.

##### **4. ביטול הצמדת נקודות זיכוי בשנת המס 2014**

סעיף 120 לפקודה, הקובע התאמת סכומים מסוימים הקבועים בפקודה למדד המחירים לצרכן, לא יחול לגבי נקודות זיכוי בשנת המס 2014, כך שכל נקודות הזיכוי הקבועות בפקודה לא תתואמנה למדד המחירים לצרכן ב-1 בינואר, 2014, וסכומם יותר כפי שהיה בשנת המס 2013. נקבע, כי בשנת המס 2015 יתואמו סכומי נקודות הזיכוי ביחס למדד

**5. צמצום נקודות זיכוי למסיימי לימודים לתואר אקדמי או תעודת מקצוע**

נקודות הזיכוי הניתנות למסיימי לימודי תואר אקדמי או תעודת מקצוע (סעיפים 440 – 440ה לפקודה) תוגבלנה לגבי מי שסיימו את לימודיהם במהלך התקופה שמיום 1.1.2014 ועד ליום 31.12.2015, ותינתנה במשך שנת מס אחת בלבד (בשנת המס שלאחר סיום הלימודים או בשנת המס שלאחריה).

**ב. שינוי במודל מיסוי החברה המשפחתית**

6. מודל מיסוי החברה המשפחתית מהווה כר נרחב לתכנוני חבות המס, במיוחד בנקודת התפר שבין הפיכת חברה רגילה לחברה משפחתית ובין הפיכת חברת משפחתית לחברה רגילה. בתי-המשפט חסמו חלק מתכנוני המס במספר פסקי-דין שניתנו בעניין זה, ובשנת 2003 אף נקבע הסדר מיסוי חלופי – מודל מיסוי החברה השקופה, שאמור היה להחליף את מודל מיסוי החברה המשפחתית, ואשר עד למועד זה טרם נכנס לתוקף. במסגרת חוק ההסדרים הוכנסו מספר התאמות במודל מיסוי החברה המשפחתית, לשם צמצום האפשרויות לבצע תכנוני מס.

**7. מועד הגשת הבקשה להחלת הסיווג כחברה משפחתית**

7.1. חברה שתאגד החל מה-1 באוגוסט, 2013 תוכל לבקש להיות מסווגת כחברת משפחתית בתוך שלושה חודשים ממועד התאגדותה. חברה שלא תעשה כן לא תוכל להיות מסווגת בעתיד כחברה משפחתית.  
7.2. חברה, שהתאגדה טרם ה-1 באוגוסט, 2013, תוכל לבקש להיות מסווגת כחברה משפחתית בתוך 4 חודשים מה-1 באוגוסט, 2013 (קרי, 30 בנובמבר, 2013) ויחולו לגביה ההוראות הבאות:

- סיווגה כחברה משפחתית יחל משנת המס שלאחר הגשת הבקשה.
- יראו את כל עודפיה הצבורים נכון ל-31 בדצמבר, 2013, כאילו חולקו כדיבידנד לבעלי המניות. יצוין, כי תשלום המס בגין הדיבידנד כאמור עד ל-31 בדצמבר, 2017 יהא ללא תוספת ריבית והפרשי הצמדה, וכי למס שישולם לאחר המועד כאמור יתווספו ריבית והפרשי הצמדה החל מה-31 בדצמבר 2017 ועד למועד התשלום בפועל. עוד יצוין, כי בנסיבות מסוימות דחיית המס לא תתאפשר.
- אמנם לא יראו בסיווג החברה כחברה משפחתית כמכירת נכסיה, אולם בעת המכירה בפועל של הנכסים שהיו בבעלות החברה ב-31 בדצמבר, 2013 יחויב רווח ההון באופן הבא: (א) רווח ההון הריאלי המיוחס לתקופה שמיום הרכישה ועד ל-31 בדצמבר, 2013 יחויב במס הכנסה בשיעור הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה; ו- (ב) יתרת רווח ההון הריאלי תחויב במס רווח הון בשיעור הקבוע בסעיפים 91(ב) או (2), לפי העניין.

**8. ייחוס הטבות המס של הנישום המייצג**

8.1. הטבות מס הניתנות באופן אישי (סעיף 59) לפקודה שענייננו פטור ממס הכנסה לנכה; סעיף 14(א) ו-ג) לפקודה שעניינם פטור ממס ההכנסה לעולה חדש, לתושב חוזר ותיק ולתושב חוזר; וסעיף 97(ב) לפקודה שענייננו בפטור ממס רווח הון לעולה חדש, לתושב חוזר ותיק ולתושב חוזר; וכן הקלות שונות או פטור ממס הניתנים לתושבי חוץ, תינתנה רק אם מקבל ההטבה הוא הנישום המייצג של החברה המשפחתית ורק כפי חלקו בזכויות לרווחי החברה, זאת כדי למנוע מצב שבו מוקמת חברה משפחתית אך ורק במטרה לנצל את הטבות המס האישיות בשל כלל הכנסת בני המשפחה שאינם זכאים להטבות.  
8.2. הוראה זו תחול לגבי נישום מייצג שהוא תושב חוץ לגבי רווחים שנצברו החל מה-1 בינואר, 2014, ולגבי נישום מייצג שהוא תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק (כמשמעם בסעיף 14 לפקודה), החל מהמועד בו הפך להיות תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק.

**9. מיסוי רווחים שחולקו מהכנסת חברה משפחתית**

9.1. מאחר והכנסות חברה משפחתית מיוחסות לנישום המייצג ומתמסות בידיו, לא רואים בחלוקת ההכנסות כאמור לבעלי המניות כחלוקת דיבידנד החייבת במס. במסגרת חוק ההסדרים הוגדרו ה"רווחים שחולקו מהכנסות החברה" כרווחים שחולקו מהכנסתה החייבת של החברה, בתוספת ההכנסה הפטורה ממס, ובהפחתת המס החל על הנישום בשל ההכנסה החייבת כאמור, אם שולם על ידי החברה והיא לא חייבה את הנישום בהתאם.  
9.2. הוראה זו תחול על רווחים שיחולקו על ידי החברה המשפחתית החל מה-1 בינואר, 2014.

**10. מכירת מניות חברה משפחתית**

במסגרת חוק ההסדרים נקבע אופן מיסוי הרווח ממכירת מניות חברה משפחתית החל מה-1 באוגוסט 2013, כמפורט להלן:

10.1. מהתמורה (ולגבי רכש - מהמחיר המקורי) יופחת סכום השווה לחלקו של מוכר המניות בזכויותיו לרווחי החברה כפול הרווחים שנצברו ולא חולקו בשנות ההטבה כחברה משפחתית.

10.2. הוראות סעיף 94 לפקודה העוסקות ברווחים ראויים לחלוקה לא יחול לגבי שנות ההטבה.

10.3. לתמורה יתווסף סכום בגובה ההפסדים שיוחסו למוכר המניות בתקופת ההטבה, זאת על מנת למנוע כפל הטבה של המוכר בגין אותם הפסדים. לעניין זה, "הפסדים" משמעם סכום ההכנסה החייבת שיוחסה לבעל המניות בניכוי הפסדים שיוחסו לו החל משנת המס 2014 ואילך (ובלבד שמדובר בסכום שלילי). יצוין, כי הוראה זו לא תחול אם הנישום שההפסדים יוחסו לו נפטר טרם מכירת מניותיו.

#### 11. שינויי מבנה לפי פרק 2 לפקודה

הוראות חלק ה-2 לפקודה, העוסקים בשינויי מבנה, לא יחולו לגבי חברה משפחתית, למעט ההוראות בדבר העברת נכס לחברה כנגד הקצאת מניות לפי סעיף 104א(א) לפקודה והעברת נכס על ידי מספר בני אדם לחברה חדשה כנגד הקצאת מניות לפי סעיף 104ב(א) לפקודה.

#### 12. הודעה על הפסקת הסיווג כחברה משפחתית

12.1. המועד להגשת ההודעה לפקיד השומה בדבר החזרה מהבקשה להיות מסווגת כחברה משפחתית הוקדם ממועד הגשת דוח המס השנתי (קרי, במהלך שנת המס העוקבת), לחודש לפני תחילת שנת המס (קרי, לא יאוחר מה-30 בנובמבר שלפני שנת המס), וההודעה תהא תקפה החל משנת המס העוקבת.

12.2. יודגש, כי חברה שחדלה מלהיות חברה משפחתית לא תוכל עוד להיות מסווגת ככזאת בעתיד.

#### 13. הפרת התנאים לסיווג כחברה משפחתית

13.1. אם חדל להתקיים בנישום המייצג תנאי המזכה את החברה להיות חברה משפחתית, יהיה על החברה להודיע על החלפת הנישום המייצג בתוך 60 ימים, וזאת במקום מתן הודעה עם הגשת הדוח השנתי לאותה שנה. לא הודיעה החברה כאמור, היא תחדל להיות חברה משפחתית החל מתחילת שנת המס שבה חדל להתקיים בנישום המייצג התנאי האמור.

13.2. החברה תחדל מלהיות חברה משפחתית החל מתחילת שנת המס בה חדלו להתקיים לגביה תנאי סעיף 64א(א) לפקודה.

13.3. על אף האמור בסעיף 13.2 לעיל, דיבידנדים שתקבל החברה בשנת המס בה חדלה מלהיות חברה משפחתית יתחייבו במס לפי שיעורי המס של הנישום המייצג ולא יהיו פטורים ממס חברות בהתאם להוראות סעיף 126 לפקודה. ואולם, אם החברה חדלה מלהיות חברה משפחתית זכאית בשל פטירת חבר בה או בשל רכישת 25% מהזכויות בה (לרבות בדרך של הקצאת מניות) על ידי מי שאינו צד קשור לה או לחברים בה, הדיבידנד כאמור יהיה פטור ממס בהתאם להוראות סעיף 126ב(ב) לפקודה.

#### ג. רווחי שערור

14. תקני החשבונאות הבינלאומיים (IFRS) כוללים אפשרות למדידת נכסים לפי מודל הערכה מחדש, לפיו מדי תקופה נמדד שווי ההוגן של הנכס, והעלייה או הירידה בשווי לעומת עלותו נוקפים כהכנסה או כהוצאה לדוח רווח והפסד או לקרן הון. לעומת זאת, שיטת המס בישראל מבוססת על עיקרון המימוש, לפיו ההכרה ברווח או בהפסד מתבצעת במועד מימושו של הנכס. לאור העובדה שבהערכה מחדש של נכסים לא ממומש הנכס, לא מתבצעת הכרה ברווח או בהפסד לצרכי מס במועד זה.

חברה רשאית לחלק לבעלי מניותיה את רווחיה החשבונאיים, על פי כללי החלוקה הקבועים בחוק החברות, התשנ"ט-1999, ובהתאם, היא רשאית ואף עשויה לחלק לבעלי מניותיה את רווחי השערור. מצב זה יוצר יתרון מיסוי בחלוקת רווחי השערור, בשל שיטת המיסוי הדו שלבי על רווחי חברות. על פי מודל המיסוי הדו שלבי, הכנסות חברה ממוסות פעמיים: פעם אחת, מס חברות ברמת החברה; ופעם שנייה מס על הדיבידנד בעת חלוקתו לבעלי המניות. ואולם, הואיל ורווחי השערור אינם ממוסים ברמת החברה, משום שעל פי עקרון המימוש, טרם מומש הנכס המשוער, הרי שבעת חלוקתם לבעלי המניות מוטל מס פעם אחת בלבד (מס בגין הדיבידנד). על כן, התוסף סעיף 100א לפקודה, שעיקרו מפורטים להלן.

#### 15. אופן מיסוי רווחי השערור

בעת ביצוע חלוקה מרווחי שערור, ייחשב הנכס שבשלו נרשמו רווחי השערור, כנמכר ונרכש מחדש ביום החלוקה, ויחולו ההוראות הבאות.

לעניין זה, רווחי שערור הם "עודפים שלא התחייבו במס חברות, מהסוג שיקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, בסכום העולה על מליון ש"ח שיחושב באופן מצטבר החל מיום רכישתו של הנכס". יצוין, כי נכון למועד פרסום מזכר זה שר האוצר טרם התקין תקנות כאמור; ועודפים הם "סכומים הכלולים בהון העצמי של חברה שאינם הון מניות או פרמיה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים או הסקורים, שערכה חברה, בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים".

15.1. התמורה בשל המכירה הרעיונית תהיה סכום החלוקה המגולמת, בתוספת המחיר המקורי של הנכס הנמכר. לעניין

זה, "סכום החלוקה המגולמת" הוא :

- סכום החלוקה מרווחי שערך כשהוא מחולק באחד פחות שיעור מס החברות. למשל, אם שיעור מס החברות הינו 26.5%, יש לחלק את סכום החלוקה ב-0.735 ; או
- סכום החלוקה בתוספת סכום המס שהיה על החברה לשלם כדי שיוותר לה רווח הון השווה לסכום חלוקת רווחי השערך (ככל והוכח, כי המס בשל המכירה הרעיונית שונה מהאמור לעיל).

15.2. יום החלוקה של רווחי השערך יהא יום הרכישה החדש של הנכס, ומחירו המקורי יהיה התמורה, כאמור בסעיף 15.1 לעיל.

#### 16. בחירת רווחים

חברה המחלקת דיבידנד רשאית לבחור את סדר החלוקה מתוך העודפים הקיימים לה.

#### 17. תחולה

הוראת סעיף 1א100 לפקודה תחול על חלוקה מרווחי שערך החל מה-1 באוגוסט, 2013. ואולם, לגבי נכסים המצויים מחוץ לישראל יחולו הוראות סעיף 1א100 לפקודה החל מיום פרסום התקנות בנושא, אשר טרם פורסמו נכון למועד פרסום מזכר זה.

#### ד. נאמנויות

##### 18. חברה להחזקת נכסי נאמנות

במטרה למנוע תכנוני מס (הפיכת חברה לחברה להחזקת נכסי נאמנות ללא אירוע מס, או להפך), הוחלפה ההגדרה של חברה להחזקת נכסי נאמנות, והחל מה-1 באוגוסט, 2013 חברה כאמור היא חברה, שבין השאר, הוקמה לשם החזקת נכסי הנאמנות בלבד וכל מנייתיה מוחזקות, במישרין או בעקיפין, על ידי הנאמן.

##### 19. נאמנות נהנה תושב ישראל ונאמנות קרובים

טרם חקיקת חוק ההסדרים, נאמנות יוצר תושב חוץ היתה פטורה ממס על הכנסותיה שהופקו מחוץ לישראל גם אם הנהנים בנאמנות הם תושבי ישראל. חוק ההסדרים שינה מצב זה וקבע הסדרים מיוחדים לנאמנות שיוצרה תושב חוץ ושהנהנים בה הם תושבי ישראל. להלן מפורטים חלק מהשינויים שנערכו בפרק הנאמנויות כתוצאה מקביעת ההסדרים כאמור.

19.1. ההגדרה של "נאמנות יוצר תושב חוץ" שונתה ל"נאמנות תושב חוץ" והיא צומצמה לנאמנות שבשנת המס כל יוצריה וכל הנהנים בה הם תושבי חוץ.

19.2. נקבע סוג חדש של נאמנויות "נאמנות נהנה תושב ישראל", שהיא נאמנות שממועד יצירתה ועד שנת המס כל יוצריה הם תושבי חוץ ובשנת המס יש בה נהנה אחד לפחות שהוא תושב ישראל. על נאמנות נהנה תושב ישראל שאינה נאמנות קרובים יחולו ההוראות החלות על נאמנות תושב ישראל, ויראו את הכנסת הנאמן כהכנסתו של יחיד תושב ישראל ואת נכסי הנאמן כנכסיו של יחיד תושב ישראל.

19.3. נאמנות קרובים היא נאמנות נהנה תושב ישראל, שבין כל היוצרים לבין כל הנהנים תושבי ישראל מתקיימים יחסי קרבה (למשל, היוצר הוא בן זוגו, הורה, הורי הורה, ילד או נכד של הנהנה). הכנסת הנאמן בנאמנות קרובים, שהופקה או נצמחה בישראל, תחויב בשיעור המס המרבי הקבוע בסעיף 121 לפקודה, אלא אם נקבע שיעור מס מיוחד לסוג ההכנסה כאמור. כמו כן, חלוקה מהנאמן בנאמנות קרובים לנהנה תושב ישראל, שמקורה בהכנסות שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל, תחויב במס בשיעור של 30% (התוספת של ה-5% מהווה פיצוי על דחיית המס עד למועד החלוקה). אלא אם הוכח שאלמלא הנאמנות היתה ההעברה מהיוצר לנהנה פטורה ממס, שאז תהא החלוקה פטורה ממס. יצוין, כי הנאמן רשאי ליתן לפקיד השומה הודעה, בתוך 60 ימים ממועד הקמת הנאמנות או ממועד הפיכתה לנאמנות קרובים, לפיה הכנסת הנאמנות המיועדת לחלוקה לנהנה תושב ישראל, אשר הופקה ונצמחה מחוץ לישראל, תחויב במס בשנת המס שבה הופקה או נצמחה, כהכנסה של תושב ישראל, ויחול עליה מס בשיעור של 25% בלבד.

הכנסת הנאמן או הנהנה בנאמנות קרובים, המיוחסת לנהנה שהוא תושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק או תושב חוזר, תהא זכאית להטבות הניתנות לנהנים אלה לפי הפקודה. באם נפטר אחד היוצרים בנאמנות קרובים, תהפוך הנאמנות לנאמנות תושבי ישראל ממועד הפטירה ואילך (קרי, כל הנהנים בנאמנות ימסו), ואולם, יראו את הכנסת ונכסי הנאמן כהכנסת ונכסי הנהנה. על הנאמן להודיע לפקיד השומה על היות הנאמנות נאמנות קרובים בתוך 60 ימים ממועד הקמתה או ממועד הפיכתה לכזו.

#### 20. תחולה

עדכוני החקיקה בקשר לנאמנויות יחולו גם לגבי נאמנויות שהוקמו לפני ה-1 בינואר, 2014, וזאת לגבי הכנסות הנאמן שיופקו או נצמחו החל מה-1 בינואר, 2014 (למעט החרג המפורט בחוק ההסדרים). ואולם, דרישת הדיווח לגבי נאמנות

### ה. סעיף 96 לפקודה – שחלוף נכסים ברי פחת

21. מהוראות סעיף 96 לפקודה, העוסק בחישוב רווח הון בשחלוף נכסים ברי פחת, הוחרגו הנכסים הבאים:
  - 21.1. רכב נוסעים פרטי כהגדרתו בתקנות התעבורה, התשכ"א-1961, ששימש להחכרה או להשכרה אחרת.
  - 21.2. נכס שנמכר במכירה רעיונית אגב חלוקת רווחי שיערוך, כאמור בסעיף 1א100 לפקודה.
  - 21.3. זכות במקרקעין המצויים מחוץ לישראל.

22. מקום בו נמכרו זכויות במקרקעין המצויים מחוץ לישראל לגביהן בוצע שיחלוף (להלן: "המקרקעין המשוחלפים") ולא שולם בגינם מס במדינה בה המקרקעין מצויים, יחולו ההוראות הבאות:
  - 22.1. אם שולמו מסי חוץ בגין מכירת המקרקעין המשוחלפים במדינה בה הם מצויים, יינתן זיכוי בשל מסי החוץ ששולמו על חלק רווח ההון שנדחה, כנגד המס החל על הנישום בשנת המס שבה שולמו מסי החוץ. הזיכוי ייעשה תחילה כנגד רווח הון שהופק מחוץ לישראל והיתרה כנגד הכנסות אחרות שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל.
  - 22.2. אם לא ניתן לקבל זיכוי כנגד הכנסות חוץ כאמור, יינתן הזיכוי כנגד המס החל על הכנסות שהופקו או נצמחו בישראל מכל מקור שהוא.
  - 22.3. סכום שלא ניתן לקזזו כנגד מסי החוץ כאמור יושב לנישום בתום שנת המס בה נמכרו המקרקעין המשוחלפים.
  - 22.4. סכום הזיכוי מוגבל בתקרה, כמפורט בסעיף 40(20) לחוק ההסדרים.
  - 22.5. הזיכוי האמור יחול בהתקיים התנאים הבאים:

- על חילוף המקרקעין היו חלות הוראות סעיף 96 לפקודה, אילו המקרקעין לא היו נכס מקרקעין מחוץ לישראל.
- הנישום הוכיח, שחילוף המקרקעין במדינת החוץ לא התחייב במס בשל הוראות הדיון הזר, הדומות במהותן להוראות סעיף 96 לפקודה.

### ו. חיוב תושב חוץ במס רווח הון במכירת מניות חברה המחזיקה במקרקעין

23. סעיף 97(ב3) לפקודה שלל את הפטור ממס רווח הון הניתן לתושב חוץ, במכירת נייר ערך בחברה שביום רכישתו ובשנתיים שקדמו למכירתו, עיקר שווים של נכסי החברה היה זכויות במקרקעין או באיגודי מקרקעין.

24. במסגרת חוק ההסדרים הורחבה הוראה זו, כך שהפטור ממס על רווח הון לא יחול על חברה כאמור, שעיקר שווי נכסיה הוא אחד או יותר מאלה:

- זכות במקרקעין וזכות באיגוד מקרקעין כהגדרתן בסעיף 1 לפקודה ולרבות כל זכות אחרת במקרקעין, כמשמעותה בחוק המקרקעין.
- זכות שימוש במקרקעין או בכל נכס המחובר למקרקעין בישראל.
- זכות לניצול משאבי טבע בישראל.
- זכות לפירות ממקרקעין הנמצאים בישראל.

### החוק לעידוד השקעות הון

במסגרת חוק ההסדרים עודכנו שיעורי המס החלים על הכנסות דיבידנד המחולק מהכנסות מוטבות וכן על הכנסות מפעל מועדף, כמפורט להלן:

25. העלאת שיעור המס החל על דיבידנד המחולק מהכנסה חייבת של מפעל מאושר, שמקורה בתכניות שאושרו החל מה-1 בינואר, 2014, מ-15% ל-20%.
26. העלאת שיעור המס החל על דיבידנד המחולק מהכנסה מוטבת של מפעל מוטב, שמקורה בתקופת ההטבות שתחילתה בשנת בחירה שהיא שנת 2014 ואילך, מ-15% ל-20%.
27. העלאת שיעור המס החל על דיבידנד המחולק החל מה-1 בינואר, 2014 ליחיד או לחבר בני אדם תושב חוץ, מתוך הכנסה מועדפת שהופקה החל מה-1 בינואר, 2014, מ-15% ל-20%.
28. בוטל מתווה הורדת שיעור המס החל על הכנסה מועדפת, כך שהחל מה-1 בינואר, 2014 שיעורי המס כאמור הם 9%, אם המפעל המועדף ממוקם באזור פיתוח א' ו-16%, אם המפעל המועדף ממוקם באזור אחר.

**בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים לכך במשרדנו.**

מובהר כי האמור לעיל הינו מידע כללי, אין בו התייחסות לנסיבות ועובדות ספציפיות ואין לראות בו מתן חוות דעת ו/או יעוץ משפטי.

דרך אבא הלל 16, רמת-גן, 5250608 טל. 03 6103100 פקס. 03 6103111 [www.meitar.com](http://www.meitar.com)

**מיתר ליקוורניק גבע לשם טל | עורכי דין**