

פרק י"ב: מסים

סימן א': תיקון פקודת המסים (גבייה)

43. בפקודת המסים (גבייה)⁴⁷ (להלן – פקודת הגבייה) –

תיקון פקודת
המסים (גבייה)

(1) בסעיף 7א, אחרי פסקה (4) יבוא:

"(5) הגיש הצד שלישי הודעה בדבר הימצאותו של הנכס בידיו, ישלח פקיד הגבייה הודעה לסרבן על הנכס שעוקל";

(2) בסעיף 7ב(1), במקום "קבע בצו העיקול או בצו שנתן לאחר מכן" יבוא "הורה עליהם בצו; הוראות כאמור יינתנו בהתאם לתקנות שיתקין שר האוצר לעניין זה";

(3) אחרי סעיף 7ב יבוא:

(1) היה הצד השלישי תאגיד בנקאי, כהגדרתו בסעיף 1 לחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981⁴⁸, שיש לו סניפים, וצו העיקול הומצא למשרדו הראשי או למענו הרשום או למען אחר שעליו הודיע לפקיד הגבייה (להלן – מרכז התאגיד הבנקאי), יחול צו העיקול על נכסי החייב הנמצאים בכל סניף של התאגיד הבנקאי, החל מן המועד שבו הגיעה הודעה על צו העיקול ממרכז התאגיד הבנקאי לסניף, או החל מתום שלושה ימי עסקים מיום המצאת צו העיקול למרכז התאגיד הבנקאי, לפי המוקדם.

(2) הומצא צו עיקול לאחד מסניפי התאגיד הבנקאי, יחול הצו על נכסי החייב הנמצאים באותו סניף החל מן המועד שבו הומצא הצו לאותו סניף.

"צו עיקול לצד שלישי שהוא תאגיד בנקאי

דברי הסבר

המעוקלים באופן, במועד ובמקום שפקיד הגבייה קבע בצו העיקול או בצו שנתן לאחר מכן. מוצע שהעברת הנכסים המעוקלים על ידי הצד השלישי לפקיד הגבייה תיעשה באופן, במועד ובמקום שעליהם הורה פקיד הגבייה לצד השלישי בצו, בהתאם לתקנות שיתקנו לעניין זה. מוצע כי תחילתם של התיקונים בפקודת המסים תהיה ביום תחילתן של התקנות שיתקנו כאמור.

לפסקה (3)

מוצע להוסיף לפקודת המסים הוראות שלפיהן צו עיקול שהומצא לצד שלישי שהוא בנק או חברה מנהלת של קופות גמל, יחול על נכסי החייב הנמצאים בכל סניפי הבנק או בכל קופות הגמל שבניהול החברה, לפי העניין, זאת כדי לייעל ולקצר את תהליכי העיקול אצל גופים אלה. הוראות דומות קבועות בסעיפים 45 ו-45ב לחוק ההוצאה לפועל, התשכ"ז-1967.

פרק י"ב בפרק י"ב מוצע לתקן הוראות שונות בפקודת כללי המסים (גבייה), בפקודת מס הכנסה, בחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005, בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, ובחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963. נוסח ההוראות שמוצע לבטלן או להחליפן בפרק זה, מובא בנספח לדברי הסבר.

סעיף 43 לפסקה (1)

סעיף 7א לפקודת המסים (גבייה) (להלן – פקודת המסים), עוסק בחובתו של אדם שקיבל צו עיקול על נכס של סרבן הנמצא בידיו (להלן – צד שלישי) להודיע לפקיד הגבייה אם הנכס נמצא בידיו. מוצע לקבוע כי לאחר שהוגשה הודעה של הצד השלישי על הימצאותו של הנכס בידיו, על פקיד הגבייה לשלוח הודעה על כך לסרבן.

לפסקה (2) וסעיף 45

סעיף 7ב לפקודת המסים קובע ברישה שלו כי "הצד השלישי חייב למסור לירי פקיד הגבייה את הנכסים

⁴⁷ חוקי א"י, כרך ב', עמ' (ע) 1374, (א) 1399; ס"ח התשס"ט, עמ' 65.

⁴⁸ ס"ח התשמ"א, עמ' 232.

77. צו עיקול לצד שלישי שהוא חברה מנהלת

(1) חברה מנהלת, כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005⁴⁹, רשאית להודיע לשר האוצר, כי אפשר להמציא צו עיקול על נכסי חייבים הנמצאים בקופות הגמל שבניהולה, לגוף הנותן שירותי תפעול לאותן קופות גמל, לרבות למרכז תאגיד בנקאי (להלן – הגוף המתפעל); הודיעה חברה מנהלת כאמור, יחול צו העיקול על נכסי החייב הנמצאים בקופות הגמל שבניהולה, החל מן המועד שבו הגיעה הודעה על צו העיקול מהגוף המתפעל למען הרשום של החברה המנהלת, או החל מתום שלושה ימי עסקים מיום המצאת צו העיקול לגוף המתפעל, לפי המוקדם.

(2) הומצא צו העיקול למען הרשום של החברה המנהלת, יחול הצו על נכסי החייב הנמצאים בקופות הגמל שבניהולה, החל מן המועד שבו הומצא לה הצו;

(4) אחרי סעיף 12 ב' יבוא:

12ב.1 (1) הודעה, דרישה, צו או כל מסמך אחר שיש להמציאם לפי פקודה זו, יכול שייערכו כמסמך אלקטרוני; לענין זה –

"מסמכים אלקטרוניים והמצאתם

"חוק חתימה אלקטרונית" – חוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001⁵⁰;

"חתימה אלקטרונית מאושרת", "מסר אלקטרוני", "תעודה אלקטרונית" – כהגדרתם בחוק חתימה אלקטרונית;

"מסמך אלקטרוני" – מסר אלקטרוני חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת, הניתן לשמירה אלקטרונית ולהפקה כפלט;

"פלט" – כהגדרתו בחוק המחשבים, התשנ"ה-1995⁵¹.

(2) על אף האמור בסעיף 12ב, מסמכים אלקטרוניים ניתן להמציא גם בדרך אלקטרונית, על פי תקנות שיתקינו שר האוצר ושר המשפטים (להלן – השרים), ובלבד שהנמען הסכים לדרך המצאה זו; בתקנות כאמור ייקבעו, בין השאר, הוראות לענין זיהוי פקיד הגבייה והנמען בתקשורת ביניהם, אילו מסמכים אפשר לערוך בפורמט אלקטרוני ואילו מסמכים אפשר להמציא באופן אלקטרוני, וכן הוראות לענין חזקת קבלה ומסירה של מסמכים.

ד ב ר י ה ס ב ר

אלקטרונית, ובלבד שהנמען הסכים לכך, בהתאם לתקנות שיתקינו שר האוצר ושר המשפטים (להלן – השרים). המצאת מסמך אלקטרוני לנמען מהירה יותר וחוסכת משאבים כספיים וכוח אדם, הן לרשות הגובה והן לצדדים השלישיים שאצלם נעשים עיקולים כדבר שבשגרה, כגון בנקים. כל אלה עשויים לסייע באופן ניכר לאכיפה ולגבייה בהתאם לפקודת הגבייה.

לפסקה (4)

כדי לפשט, לייעל ולקצר את תהליכי הגבייה, מוצע כי הודעה, דרישה, צו עיקול או כל צו או מסמך אחר שיש להמציאם לפי פקודת המסים, יכול שייערכו כמסמך אלקטרוני, שהוא מסר אלקטרוני חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת, הניתן לשמירה אלקטרונית ולהפקה כפלט. עוד מוצע לקבוע כי יכול שהמסמך האלקטרוני יומצא בדרך

⁴⁹ ס"ח התשס"ה, עמ' 889.

⁵⁰ ס"ח התשס"א, עמ' 410.

⁵¹ ס"ח התשנ"ה, עמ' 366.

- (3) מערכות המחשב המשמשות את פקיד הגבייה להנפקת מסמכים אלקטרוניים ולהמצאתם לפי סעיף זה יתבססו על מערכות תוכנה וחומרה מהימנות, המעניקות הגנה סבירה מפני חדירה, שיבוש, הפרעה או גרימת נזק למחשב ולחומר מחשב; הממונה על הגבייה ימנה ממונה אבטחת מידע שיהיה אחראי להכנת נהלים לאבטחת המידע ולהבטחת קיומם.
- (4) השרים רשאים להתקין תקנות לעניין סעיף זה.

44. סימן א' - הוראת שעה
 על אף הוראות סעיף 12ב(א) לפקודת הגבייה, כנוסחו בסעיף 43(4) לחוק זה, עד תום תקופה של שנתיים מיום פרסומו של חוק זה, יראו צו עיקול או צו בהתאם להוראות סעיף 7ב(1) לפקודת הגבייה שנערך באופן אלקטרוני (להלן - צו אלקטרוני), כמסמך אלקטרוני לעניין סעיף 12ב(1) לפקודת הגבייה, אף אם אינו חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת, ובלבד שלגבי מערכת המחשב שבה הוא מופק (להלן - המערכת) התקיימו כל אלה:

- (1) ביחס לכל צו אלקטרוני אפשר לזהות את פקיד הגבייה שנתן אותו;
- (2) המערכת היא מערכת מהימנה, המעניקה הגנה נאותה מפני חדירה אליה ומפני שיבוש או הפרעה לעבודתה;
- (3) המערכת עורכת תיעוד אוטומטי בדבר פעילות המשתמשים בה, והתיעוד האמור נשמר באופן מאובטח ובנפרד מהמערכת;
- (4) ממונה אבטחת המידע של המערכת הכין נוהל להוספה ולהסרה של משתמשים מורשים, כדי למנוע שימוש לרעה במערכת;
- (5) המערכת מונעת עריכה של שינויים בצו האלקטרוני לאחר שהופק.

סימן ב': פקודת הגבייה - תחילה

45. תחילתם של סעיפים 4א(5), 7ב(1), 7ג, 7ד ו-12ב(1) לפקודת הגבייה, כנוסחם בסימן א' של פרק זה, ביום תחילת תוקפן של תקנות שיוחקנו לפי סעיף 7ב(1) לפקודת הגבייה, כנוסחו בסעיף 43(2) לחוק זה.

סימן ג': תיקון פקודת מס הכנסה

46. תיקון פקודת מס הכנסה⁵² (להלן - הפקודה) -
 (1) בסעיף 9 -
 (א) פסקה (15ב) - תימחק;

דבריו הסבר

סעיף 44 רשויות האכיפה אינן ערוכות עדיין לשרר מסמכים חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת, ועל כן נדרש פרק זמן להיערכות וליישום ההוראות המוצעות בסעיף 43(4) לעיל. לפיכך, מוצע לקבוע הוראת שעה למשך שנתיים מיום פרסומו של החוק, שבה יהיה אפשר לערוך צו עיקול או צו למימוש של עיקול באופן אלקטרוני, והוא ייחשב כמסמך אלקטרוני גם אם אינו חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת, ובלבד שלגבי מערכת המחשב שבה הופק הצו, נתקיימו תנאים שמטרתם להבטיח, ככל האפשר, שהצו יהיה מאובטח ברמה דומה למסמך אלקטרוני החתום בחתימה אלקטרונית מאושרת.

סעיף 46 לפסקה (1)א) מונח את ההכנסות הפטורות ממס. פסקה (15ב) שבו עניינה פטור לתושב חוץ שאין לו הקלה ממסי כפל בהתאם להוראות הפסקה האמורה, הכנסה של תושב חוץ מדיבידנד מחברה שמניותיה נסחרות בבורסה, או מריבית על איגרות חוב לתקופה של 12 שנים לפחות הנסחרות בבורסה, תהיה פטורה ממס בישראל בהתקיים אחד מאלה: (1) מקבל הדיבידנד אינו מקבל הקלה ממסי כפל במדינת מושבו (להלן - החלופה הראשונה); (2) באמנה

⁵² דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התש"ע, עמ' 294, 326, 407, 520 ו-571.