

- (6) בסעיף 126(א), במקום "25%" יבוא "23%".
90. בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963⁷⁰, בסעיף 48ב(א), במקום "25%" תיקון חוק מיסוי מקרקעין יבוא "השיעור האמור בסעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה".
91. הוראות סימן זה יחולו על הכנסה שהופקה ביום התחילה ואילך. תחולה
92. (א) בתקופה שמיום התחילה עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017) יקראו את הפקודה כך, לגבי הכנסה שהופקה בתקופה האמורה:
- (1) בסעיף 40ה, בכל מקום, במקום "מחצית" יבוא "5/8";
 - (2) בסעיף 40ה, במקום "מחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד" יבוא "5/8 נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד";
 - (3) בסעיף 126(א), במקום "25%" יבוא "24%".
- (ב) בתקופה שמיום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018) עד יום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018) יקראו את הפקודה כך, לגבי הכנסה שהופקה בתקופה האמורה:
- (1) בסעיף 40ה, בכל מקום, במקום "מחצית" יבוא "6/8";
 - (2) בסעיף 40ה, במקום "מחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד" יבוא "6/8 נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד".
- (ג) בתקופה שמיום כ"ד בטבת התשע"ט (1 בינואר 2019) עד יום ג' בטבת התש"ף (31 בדצמבר 2019) יקראו את הפקודה כך, לגבי הכנסה שהופקה בתקופה האמורה:
- (1) בסעיף 40ה, בכל מקום, במקום "מחצית" יבוא "7/8";
 - (2) בסעיף 40ה, במקום "מחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד" יבוא "7/8 נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד".
93. על אף הוראות סעיפים 89 ו-90 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 התחילה (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 סעיפים 121, 121ב, או 126 לפקודה, לפי העניין, בנוסחם ערב יום התחילה;

ד ב ר י ה ס ב ר

מס החברות, מוצע לקבוע כי שיעור המס על שבח ריאלי לעניין חבר בני אדם לא יעלה על שיעור המס כאמור בסעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה.

סעיפים מוצע לקבוע הוראות מעבר מיוחדות לעניין 93 ו-94 תחולת התיקון המוצע על חברה ששנת המס שלה אינה נמשכת מיום 1 בינואר עד יום 31 בדצמבר, אלא קבועה לפי תאריכים אחרים כתקופת שומה מיוחדת. על פי המוצע יחול שיעור מס החברות המוצע בהצעת חוק זו על חברה כאמור, לגבי הכנסה שהופקה או שנצמחה בתקופת השומה המיוחדת לשנת 2017, באופן

סעיף 124 לפקודה קובע כי שיעור המס על הכנסה מהימורים, מהגרלות או מפעילות נושאת פרסים, לפי סעיף 2 לפקודה, יהיה 30% בלא זכאות לפטור, להנחה, לניכוי, לזיכוי או לקיזוז כלשהם. מוצע להעלות את שיעור המס על הכנסה כאמור ל-35%.

סעיף 90 בסעיף 48ב(א) לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963, נקבע כי שיעור המס על שבח ריאלי לא יעלה על 25% לעניין חבר בני אדם, שהוא שיעור מס הכנסה לגבי חברות ערב תחילתו של חוק זה. כדי ליתר תיקונים נוספים בסעיף זה בעקבות שינויים בשיעור

⁷⁰ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156; התשע"ו, עמ' 687.

(2) על יתרת הכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל-2017 יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה בנוסחו בסעיף 92(א)(3) לחוק זה, או סעיפים 121 או 121ב לפקודה בנוסחם בסעיף 89 לחוק זה, לפי העניין.

94. על אף הוראות סעיפים 89 ו-90 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 בנוסחו בסעיף 92(א)(3) לחוק זה;

(2) על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל-2018 יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה בנוסחו בסעיף 89 לחוק זה.

95. על אף האמור בסעיף 120 לפקודה, הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודה בנוסחו בסעיף 89(3) לחוק זה ובסעיף 121ב(א) בנוסחו בסעיף 89(4) לחוק זה, לא יתואמו ביום התחילה.

סימן ב': מיסוי רווחי חברה

96. בפקודת מס הכנסה⁷¹ (בסימן זה – הפקודה) –
(1) בסעיף 3, אחרי סעיף קטן (ט) יבוא:

ד ב ר י ה ס ב ר

סימן ב' – כללי

עקרון המיסוי הדו-שלבי במיסוי חברות ועקרון השקילות המיסויית שלפיה יצומצם ההבדל בין שיעורי המס החלים על הכנסה המופקת בידי יחיד לבין אותה הכנסה המופקת בידו באמצעות חברה, הם מעקרונות היסוד בשיטת מיסוי התאגידים בישראל. החלטה לפעול באמצעות חברה מונעת משיקולים רבים ומגוונים ובהם שיקולים עסקיים, כלכליים ומשפטיים. אחד היתרונות המהותיים לפעילות באמצעות חברה, מבחינת דיני המס, הוא השליטה על עיתוי החיוב במס בשלב השני – השלב שבו הכנסה מחולקת לבעלי המניות. שליטה זו מאפשרת במקרים רבים לבעלי מניות להתחמק מתשלום מס או להביא לדחייה משמעותית במועד תשלום המס.

מטרת התיקונים המוצעים היא מתן כלים לרשות המסים להתמודד עם תכנוני מס המהווים ניצול לרעה של שיטת המיסוי הדו-שלבי החלה על חברות. יצוין כי התמריץ לפעילות באמצעות חברה צפוי לגדול בשנת 2017, בשל ההכבדה המוצעת בנטל המס על הכנסות גבוהות של יחידים, וכן בשל ההקלה המוצעת בשיעורי המס על הכנסות של חברה, כמפורט בדברי ההסבר לסימן א' לפרק ח' המוצע.

לינארי, קרי באופן יחסי לחלק תקופת השומה המיוחדת שחל החל מיום התחילה, ביחס לכל תקופת השומה המיוחדת, כמפורט להלן: על החלק השווה להכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת כשהיא מוכפלת ביחס שבין התקופה שמיום תחילת תקופת השומה האמורה עד ערב יום התחילה לבין סך כל תקופת השומה המיוחדת, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה, בנוסחו ערב תחילתו של החוק המוצע, קרי יחול שיעור מס של 25%. על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה, בנוסחו בסעיף 92(א)(3) לחוק זה, כלומר יחול שיעור מס של 24%. האמור יחול בהתאמה גם על תקופת שומה מיוחדת אשר חל בה יום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018). זאת לפי הורדת שיעור מס החברות ל-23%.

סעיף 95 סעיף 120ב(א) לפקודה קובע כי ב-1 בינואר של כל שנה יתואמו תקרות ההכנסה שהיו בשנת המס הקודמת, לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הקודמת. לאור המוצע בחוק זה בעניין קביעת תקרות חדשות בסעיף 121 לפקודה בנוסחו בסעיף 89(3) לחוק זה ובסעיף 121ב(א) בנוסחו בסעיף 89(4) לחוק זה, מיום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017), מוצע שלא לבצע את התיאום במועד האמור.

⁷¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ז, עמ' 1261.