

סימן ב' : מיסוי רווחי חברה

תיקון פקודת מס 96. בפקודת מס הכנסה¹ (בסימן זה – הפקודה) –
הכנסה

(1) בסעיף 3, אחרי סעיף קטן (ט) יבוא:

”(ט1)”

(1) בסעיף קטן זה-

”בעל מניות מהותי” – כהגדרתו בסעיף 88;

”דירה” – כהגדרתה בסעיף 1 לחוק המכר (דירות),
התשל”ג-1973²;

”יתרת זכותי”- **יתרה הניתנת לקיזוז על פי דין, לרבות שטרי הון**
שהונפקו לתקופה של עד חמש שנים;

”מועד החיוב”- אחד מאלה-

(1) במשיכת כספים מחברה- בתום שנת המס שלאחר
שנת המס שבה נמשכו;

(2) בהעמדת נכס לשימוש- בתום שנת המס שבה
הועמד לשימוש, ובתום כל שנה לאחר מכן עד למועד שבו
הושב הנכס;

”משיכה מחברה”- משיכה של כספים מחברה על ידי בעל מניות
מהותי או קרובו, או העמדת נכס של חברה לשימוש, והכל
במישרין או בעקיפין, למעט משיכה או העמדה לשימוש כאמור
המהווה הכנסה אשר חויבה במלוא המס;

”משיכה של כספים מחברה”- לרבות כל אחד מאלה:

(1) הלוואה, לרבות השאלה, או כל חוב אחר;

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ו, עמ' 1261
² ס"ח התשל"ג, עמ' 196.

(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, והכל עד לסכום החוב האמור;

ובלבד, שלא יראו כמשיכה **של כספים** מחברה סכום משיכות מצטבר, שלא עלה ביום כלשהוא בשנת המס וביום כלשהוא בשנת המס שלפניה, על מאה אלף שקלים חדשים; "נכס"- כל אחד מאלה-

(1) דירה, אשר עיקר השימוש בה הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי, **ולרבות תכולתה**;

(2) חפצי אומנות או תכשיטים;

(3) כלי טיס וכלי שיט אשר עיקר השימוש בהם הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי;

(4) נכס אחר שקבע שר האוצר **באישור ועדת הכספים של הכנסת** לעניין זה בצו;

"עלות נכס"- הגבוה מבין יתרת שווי הרכישה כאמור בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין **בתוספת תפחת**, או עלות הנכס בדוח על המצב הכספי של החברה;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88."

(2) יראו 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 עבודה;

(ג) במשיכה שפסקת משנה (ב) אינה חלה עליה- כהכנסה מעסק או משלח יד.

(3) כספים שהושבו עד מועד החיוב ונמשכו מחדש בתוך שנתיים מהמועד בו הושבו, יראו אותם, עד גובה הסכום שנמשך מחדש כאילו לא הושבו, למעט אם נמשכו מחדש באופן חד פעמי, והוחזרו בתוך 60 ימים;

(4) נכס שהועמד לרשות בעל המניות המהותי והושב עד מועד החיוב, ולאחר מכן הועמד לשימושו מחדש בתוך **שלוש** שנים מהמועד בו הושב, יראו אותו כאילו לא הושב;

(5) יתרת זכות שנוכחה מהכנסה כאמור בפסקה (6)(א)(1) או (6)(ב)(1) ונפרעה בתוך **18 חודשים** מהמועד בו נוכחה, יראו אותה, עד גובה הסכום שנפרע, כאילו לא נוכחה;

(6) לעניין 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)-

(1) יתרת זכות של אותו בעל מניות שביצע את המשיכה, בדו"ח 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 ההלוואה; ובלבד שהחברה לא העמידה ערובה כנגד אותה הלוואה;

(ב) הועמד נכס לשימוש בעל המניות המהותי, יראו **את** כהכנסתו במועד החיוב, **בגובה-את** עלות הנכס ובניכוי הסכומים הבאים, והכל בערכי מועד החיוב-

(1) יתרת זכות של אותו בעל מניות **אשר** לו הועמד הנכס, בדו"ח 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, ומוטל על אותו נכס שהועמד לשימוש בעל המניות המהותי;

(7) בגין השימוש בנכס **עד להשבתו לחברה**, תיזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף 2(2) או סעיף 2(10), **לפי העניין**, בשיעורים הקבועים בסעיף 121 לפקודה, לפי הגבוה מבין שווי השוק של **דמי-בגין** השימוש בנכס, או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט)(1) לעניין הלוואה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, **והכל בניכוי תשלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי**; **לעניין פסקה זו "עלות הנכס" – כהגדרתה בפסקה (1) בתוספת פחת שנצבר בשל הנכס**;

(8) הוראות סעיף 3(ט) יחולו על משיכה של כספים מחברה, עד למועד החיוב;

(9) לא יראו כמשיכה מחברה בעקיפין, הלוואה שניתנה לחברה אחרת המשמשת לתכלית כלכלית בחברה המקבלת את הלוואה, , ובלבד שהחברה המקבלת אינה תאגיד שקוף; לעניין פסקת משנה זו, "תאגיד שקוף" – **חברה שהכנסתה, או הכנסתה החייבת מיוחסת לבעלי הזכויות בה**, למעט אם כל בעלי הזכויות **בה** הן חברות החייבות במס לפי סעיף 126(א);

(2) אחרי סעיף 62 יבוא:

"סימן ב'1: בעל מניות מהותי בחברת מעטים

בעל מניות מהותי 62א. (א) הכנסה חייבת של חברת מעטים כמשמעותה בחברת מעטים בסעיף 76, שאינה חברת משלח יד זרה כהגדרתה בסעיף 1,775, הנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל מניות מהותי בה כהגדרתו בסעיף 88, תיחשב כהכנסתו של היחיד כמפורט להלן:

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

(2)

(א) הכנסה מייגעה אישית לפי סעיף 2(2) – אם הכנסת חברת המעטים נובעת מפעילות אותו יחיד בעבור אדם אחר, לרבות בעבור צדדים קשורים לאותו אדם, והיא מסוג הפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו; לעניין זה "אדם אחר" – למעט מי שהיחיד הוא בעל מניות מהותי בו או שותף בו;

(ב) לעניין פסקת משנה (א), יראו את פעולות היחיד כפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו, על אף כל דין או הסכם, אם מקורן של 70% או יותר מסך כל הכנסותיה של חברת המעטים בשנת המס, למעט הכנסות מיוחדות או רווחים מיוחדים, ~~או רווחים בשנת המס שמקורם בחלוקת דיבידנד או ברווח הון~~, הוא בשירות שניתן על ידי היחיד או קרובו כהגדרתו בסעיף 76, לרבות עובדי החברה, לאדם אחד או לקרובו כהגדרתו בסעיף 88, במשך 30 חודשים לפחות. מתוך תקופה של ארבע שנים, ובלבד שבתום תקופה זו 30 החודשים יראו את פעולות היחיד כפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו מיום תחילת מתן השירות, וזאת לצורך דיני המס בלבד; לעניין זה "הכנסות מיוחדות" – הכנסות כמשמעותן בסעיף 89 או שווי מכירה כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, או דיבידנד; "רווחים מיוחדים" – רווח הון או שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, או רווח מדיבידנד.

(ג) על אף האמור בפסקת משנה (ב), לא יראו שירות שניתן על ידי שותף בשותפות, לאותה שותפות, כשירות שניתן לאדם אחד;

(ד) פסקה זו לא תחול על חברת מעטים המעסיקה **ארבעה** מועסקים או יותר; לעניין זה "מועסקים" – ~~הועסק אדם לא יותר מארבע שעות ביום – ייחשב לחצי מועסק, ואם הועסק אדם חלק משנת המס – ייחשב לחלק ממועסק כיחס תקופת עבודתו לשנה שלמה, לעניין פסקת משנה זו "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) ו-(2) לסעיף 88;~~

(1) הועסק אדם לא יותר מארבע שעות ביום – ייחשב לחצי מועסק, ואם הועסק אדם חלק משנת המס – ייחשב לחלק ממועסק כיחס תקופת עבודתו לשנה שלמה;

(2) אדם וקרובו ייחשבו למועסק אחד; לעניין פסקת משנה זו "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) ו-(2) לסעיף 88;

(ב) לעניין מקדמות כאמור בסעיף 175, של יחיד כאמור בסעיף זה, תצורף ההכנסה כאמור בסעיף זה למחזור העסקאות המהווה בסיס לסכום שלפיו מחושבות המקדמות;

(ג) ניתן לגבות את המס על הכנסה לפי סעיף זה, לרבות המקדמות, הן מחברת המעטים והן מהיחיד;

(ד) בסעיף זה –

"נושא משרה", בחברה – כהגדרתו בחוק החברות, בעמותה – כהגדרתו בסעיף 30(א)(4) לחוק העמותות, ובחבר בני אדם אחר – אדם הממלא תפקיד מקביל לאלה, **ובלבד שלא יראו שותף בשותפות שאינה נסחרת בבורסה כנושא משרה באותה שותפות**; **"צד קשור" – כהגדרתו בסעיף 103.**

(3) בסעיף 77 –

(א) במקום סעיף קטן (א) יבוא-

"(א) ראה המנהל, כי חברת מעטים לא חילקה דיבידנד בשיעור של 50% לפחות מתוך רווחיה לשנת מס פלונית, לבעלי מניותיה, עד תום חמש שנים לאחר שנת המס הפלונית (להלן - התקופה האמורה), וכי רווחיה הנצברים עולים על חמישה מיליון ₪, ויש בידה לחלק רווחיה או חלק מהם בלי להזיק לקיומו ולפיתוחו של עסקה, וכי תוצאת אי-החלוקה היא הימנעות ממס או הפחתת מס - רשאי הוא, לאחר התייעצות בועדה שיש עליה הוראה להלן, ולאחר שניתנה לחברה הזדמנות סבירה להשמיע דבריה, ליתן הוראה לפקיד השומה לנהוג ב- 50% מרווחיה לשנת המס לאחר שהופחת מהם סכום הדיבידנד שחילקה מרווחי אותה שנת מס-, כאילו חולקו בתור דיבידנדים, ובלבד שלאחר הוראת המנהל לא יפחתו רווחיה הנצברים לתום אותה שנה ולתום שנת המס שקדמה להוראת המנהל, משלושה מיליון ש"ח. לעניין זה- "רווחים נצברים" – כלל ההכנסה החייבת של החברה, בתוספת ההכנסות הפטורות ממס, לרבות שבח כמשמעותו בסעיף 6 לחוק מיסוי מקרקעין, אשר נצברו מיום התאגדותה ועד תום שנת המס הפלונית, בניכוי המס החל עליה ובניכוי דיבידנד שהיא חילקה עד תום שנת המס הפלונית, ובלבד שסכום הרווחים לא יעלה על סכום הרווחים כהגדרתם בסעיף 302 לחוק החברות בתוספת רווחים שהונו; "רווחיה לשנת מס פלונית" – רווחים נצברים לתום שנת המס הפלונית בניכוי רווחים נצברים לתום שנת המס שקדמה לה ובתוספת דיבידנד שחולק בשנת המס הפלונית.

(ב) **סעיף קטן (ג) יימחק.**

1. תחילה ותחולה

(א) הוראות סימן ב', כנוסחו בסעיף 96 לחוק זה, יחולו מיום כניסתו לתוקף של חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, בכפוף לאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב) להלן;

(ב) במניין התקופה האמורה בסעיף 62א(2)(ב) לעניין פעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו, תימנה גם התקופה שלפני כניסת החוק לתוקף;

(ג) הוראות סעיף 77, כנוסחן בסעיף 96(3) לחוק זה, יחולו מיום כניסתו לתוקף של חוק זה, על רווחיה של חברה, לרבות רווחים שנצברו עד ליום כניסת החוק לתוקף, ורשאי המנהל ליתן הוראות כאמור בסעיף 77(א), לגבי שנות מס שקדמו לתחילתו של חוק זה, ובלבד שחלפה לגביהן התקופה האמורה, כהגדרתה באותו סעיף קטן

2. הוראות מעבר

(א) סעיף 3(ט), כנוסחו בסעיף 96(1) לחוק זה, לא יחול על יתרת משיכות של כספים מחברה, הרשומה במאזן החברה נכון ליום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016), ובלבד שהיתרה האמורה, הושבה עד ליום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017). על יתרת המשיכות שהושבה, יחולו הוראות אלה:

(1) על יתרת משיכות של כספים שנוצרה לפני י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013), יחול הדין שחל לפני כניסתו לתוקף של חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016;

(2) על יתרת משיכות של כספים שנוצרה ביום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013) או לאחריו, יחולו הוראות סעיף 3(ט).

(ב) על אף הוראות סעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין – הוראות סעיף 3(ט), כנוסחו בסעיף 96(1) לחוק זה, יחולו על נכס מסוג דירה שהועמד לשימוש בעל המניות המהותי לפני יום כניסתו לתוקף של חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, לפי בחירתו של בעל המניות המהותי באחת מפסקאות המשנה (1) עד (4) –

(1) בחר בעל המניות המהותי להשיב את הדירה באופן מלא לרשות החברה, עד ליום - כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018); לא יחולו עליו הוראות סעיף 3(ט1) כנוסחו בסעיף 96(1) לחוק זה, ואולם בגין השימוש בדירה **מיום כניסתו לתוקף של חוק זה** ועד להשבתה תיזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף 2(2) או סעיף 2(10). **לפי העניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121 לפקודה, לפי הגבוה מבין שווי השוק של דמי־בגין השימוש בנכס, או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט1) לעניין הלוואה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכל בניכוי תשלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי;**

(2) בחר בעל המניות המהותי להמשיך ולהשתמש בדירה, יחול האמור בסעיף 3(ט1), ויראו את מועד החיוב ביום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018);

(3) בחר בעל המניות המהותי להעביר את הדירה לבעלותו עד ליום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018); יחולו ההוראות הבאות-

(א) יראו את העברת הדירה כהכנסתו של בעל המניות המהותי, כאמור בפסקאות משנה (1) ו-(2) **להלן**;

(1) סכום ההכנסה יהיה בגובה יתרת שווי הרכישה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין ביום ההעברה, או יתרת המחיר המקורי, לפי העניין **להלן**. בניכוי הסכום האמור בסעיף 3(ט1)(6)(ב)2 לפקודת מס הכנסה כנוסחו בסעיף 96(1) לחוק זה.

(2) לעניין סיווג ההכנסה יחולו הוראות סעיף 3(ט1)(2)(א)-(ג), לפקודת מס הכנסה כנוסחה בסעיף 96(1) לחוק זה.

(ב) על אף האמור בחוק מיסוי מקרקעין, מכירת הדירה בידי החברה לבעל המניות המהותי (להלן- 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 ליום 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;

לעניין שיעורי המס הייתה החברה חברה משפחתית מיום התאגדותה ועד ליום ההעברה, או חברת בית מיום התאגדותה ועד ליום ההעברה שביקשה שהכנסתה תיחשב כהכנסתם של חברי החברה מיום התאגדותה ועד ליום העברתה, ושבעלי מניותיה במועד ההעברה הם יחידים בלבד, יחולו שיעורי המס הקבועים בסעיף 48א(ב) או (ב1) לחוק מיסוי מקרקעין; הוראות פסקת משנה זו לא יחולו אם הייתה החברה חברה משפחתית מיום התאגדותה ועד ליום ההעברה, או חברת בית מיום התאגדותה ועד ליום ההעברה שביקשה שהכנסתה תיחשב כהכנסתם של חברי החברה, ושבעלי מניותיה במועד ההעברה הם יחידים בלבד, ויחולו שיעורי המס הקבועים בסעיף 48א(ב) או (ב1) לחוק מיסוי מקרקעין;

(4) במכירת הדירה לא יחולו הוראות פרק חמישי 1 לחוק מיסוי מקרקעין;

(ד) בגין השימוש בדירה מיום כניסתו לתוקף של חוק זה ועד להעברתה לבעל המניות המהותי, תיזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף 22(2) או סעיף 210(1), 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, והכל 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 ההוראות הבאות-

(א) יראו את העברת הדירה כהכנסתו של בעל המניות המהותי, כאמור בפסקאות משנה (1) ו-2 להלן.

(1) סכום ההכנסה יהיה בגובה יתרת שווי הרכישה בידי החברה לפי חוק מיסוי מקרקעין ביום ההעברה, או יתרת המחיר המקורי, לפי העניין; **ותכנ** בניכוי הסכום האמור בסעיף 3(ט1)(6)(ב)2 לפקודת מס הכנסה כנוסחון בסעיף 196(1) לחוק זה.

(2) לעניין סיווג ההכנסה יחולו הוראות סעיף 3(ט1)(2)(א)-(ג), לפקודת מס הכנסה כנוסחון בסעיף 196(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 על השבח הריאלי במכירת הדירה בידי החברה לבעל המניות המהותי יחול חיוב במס עליה בעל המניות המהותי, בשיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה; **לעניין שיעורי המס הוראות פסקת משנה זו לא יחולו אם הייתה החברה חברה משפחתית מיום התאגדותה ועד ליום ההעברה, או חברת בית מיום התאגדותה ועד ליום ההעברה שביקשה שהכנסתה תיחשב כהכנסתם של חברי החברה מיום התאגדותה ועד ליום העברה, ושבעלי מניותיה במועד ההעברה הם יחידים בלבד, יחולו שיעורי המס הקבועים בסעיף 48א(ב) או (ב1) לחוק מיסוי מקרקעין;**

(ה) במכירת הדירה בידי בעל המניות המהותי, יום הרכישה יהיה יום ההעברה ושווי הרכישה יהיה שווי המכירה לפי חוק מיסוי מקרקעין ביום ההעברה.

(ו) בגין השימוש בדירה **מיום כניסתו לתוקף של חוק זה ועד להעברתה לבעל המניות המהותי, תיזקף לבעל המניות המהותי הכנסה מסעיף 2(2) או סעיף 2(10), לפי העניין, בשיעורים הקבועים בסעיף 121 לפקודה, לפי הגבוה מבין שווי השוק בגין השימוש בנכס, או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט1) לעניין הלוואה, כשהוא מוכפל בעלות הנכס, והכל בניכוי תשלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי;**

לעניין סעיפים קטנים (ב) ו-(ג) סעיף קטן (ב)(3) ו-(4)

~~“עלות” – שווי הרכישה כאמור בחוק מיסוי מקרקעין בתוספת השבחות שביצעה החברה, או עלות לפי הדוחות הכספיים של החברה, לפי הגבוה;~~

“שבח ריאלי עד ליום ההעברה” – החלק מהשבח הריאלי שיחסו לכלל השבח הריאלי הוא כיחס שבין התקופה שמיום הרכישה ועד ליום ההעברה לבין התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה;
“יתרת השבח הריאלי” – ההפרש שבין השבח הריאלי לבין השבח הריאלי עד ליום ההעברה.

(ג) הוראות סעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו על נכס מסוג דירה שהועמד לשימוש בעל המניות המהותי לפני יום כניסתו לתוקף של חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016.

(א) (ד) לכל מונח בסעיפים קטנים (ב)(3) ו-(4) ו-(גד) תהיה המשמעות הנודעת לו בפקודת מס הכנסה או בחוק מיסוי מקרקעין, והוראות החוק מיסוי מקרקעין, לרבות לעניין הצהרות ושומה, יחולו על מכירות לפי סעיפים קטנים אלה.