

## נוסח מעודכן מרשות המסים

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס'...), התשע"ו-2016

1. החלפת סעיף 64 . במקום סעיף 64 לפקודת מס הכנסה<sup>1</sup> (להלן – הפקודה), יבוא:

”חברת בית 64. (א) בסעיף זה –

”הכנסה חייבת” – לרבות שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין;

”זכות” – זכות בחבר בני אדם, כהגדרתה בסעיף 103;

”חברת בית” – חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76, שמתקיימים בה כל אלה:

(1) מספר בעלי המניות בה אינו עולה על 20; לעניין זה, היה תאגיד שקוף בעל מניות בחברה, יראו כל אחד מבעלי הזכויות בתאגיד השקוף כבעל מניות בחברה.

לעניין זה יראו כבעל מניות אחד בחברה:

(א) קרובים לפי פסקאות (1)-(2),

להגדרה ”קרוב”, בסעיף 88אדס

וקרובו, כהגדרתו בסעיף

76(ד)(1)88(1)-(2);

(א)(ב) חברים בקיבוץ שיתופי וקיבוץ

מתחדש כהגדרתם בסעיף 54, או

במושב שיתופי כמשמעותו בסעיף 61

או במושב עובדים כהגדרתו בתקנות

האגודות השיתופיות (סוגי אגודות),

התשנ"ו-1995

<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ו, עמ' 274.

(2) אין בין בעלי המניות בחברה תאגיד שקוף שיש באפשרותו לבחור בכל שנת מס את אופן המיסוי שלו, ואולם פסקה זו לא תחול על אגודה שיתופית חקלאית כמשמעותה בסעיף 62, ובלבד שהודיעה בכתב למנהל בתוך 30 יום ממועד הקמת חברת הבית או רכישתה על אחד משני אלה ולא תהיה רשאית לחזור בה מהודעתה: ט

(א) בחירתה כי דינה, מתחילת שנת המס בה ניתנה ההודעה ואילך, יהיה כדין שותפות

(ב) בחירתה כי דינה, מתחילת שנת המס בה ניתנה ההודעה ואילך, לא יהיה כדין שותפות

(3) החברה עוסקת רק בק—בהחזקה, במישרין, או בעקיפין, כאמור בפסקה (4)(ב)—(ג), של בניינים או קרקע אשר הושלמה בניית בניין עליה בתוך ארבע שנים ממועד תחילת החזקת החברה בקרקע. לעניין זה—"השלמת בניה" –השלמת בניית מבנים ששטחם הכולל 70% לפחות מהשטח הניתן לבניה לפי התכנית החלה עליהם. – או יותר: בניינים בישראל או בקרקע אשר הושלמה בניית בניין עליה בתוך ארבע שנים ממועד תחילת החזקת החברה בקרקע, וכל נכסיה הם בניינים או קרקעות כאמור, או מזומנים המשמשים אותה לרכישת בניינים, ובלבד שלא יוחזקו המזומנים בחברה תקופה העולה על 12 חודשים מתום שנת המס בה הושקעו או נוצרו בחברה, לעניין זה

(4) כל נכסיה הם אחד או יותר מאלה:

(א) בניינים או קרקעות כאמור בפסקה (3), או מזומנים המשמשים אותה לרכישת בניינים, ובלבד שלא יוחזקו המזומנים בחברה תקופה העולה על 12 חודשים מתום שנת המס בה הושקעו-וכן מזומנים בשל רווחים שאם חולקו היה חל עליהם האמור בסעיף קטן (ב)(1):

(ב) מניות, אשר נרכשו מאדם אשר אינו צד קשור כמשמעותו בסעיף 103, בחברה שמיום התאגדותה שמתקיימים בה כל התנאים להגדרה "חברת בית" בחוק זה, ובלבד שכלל החזקותיה ונכסיה הם כאמור בפסקה (א)

(ג) מניות, אשר נרכשו מאדם אשר אינו צד קשור כמשמעותו בסעיף 103 באיגוד מקרקעין, כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, אשר נרכשו מאדם אחר, ובלבד שהרכישה הביאה להחזקה של יותר מ-50% מאמצעי השליטה, כהגדרתם בסעיף 88, באיגוד

סך כל הזכויות באיגוד מקרקעין ובלבד שהזכויות כאמור מוחזקות מיום היווסדו של איגוד המקרקעין ושכלל החזקותיו ונכסיו של האיגוד הם כאמור בפסקה (א).

(5) לגבי חברה תושבת חוץ, היא תאגיד שקוף גם במדינה או במדינות בהן היא תושבת; החזיקה חברה תושבת חוץ בניינים מחוץ לישראל, היא תאגיד שקוף גם במדינה או במדינות בהן היא תושבת;

(3)(6) על החברה לא חל חוק לעידוד השקעות הון, ואולם פרק שביעי 1 לחוק האמור יכול שיחול עליה, לעניין הטבות מס הניתנות גם ליחיד;

(4)(7) החברה ביקשה להיחשב כחברת בית, בהודעה שעליה חתמו כל בעלי מניותיה ושנמסרה לפקיד השומה בתוך שלושה חודשים מיום התאגדות החברה;

”רווחי חברת בית” – רווחים שמקורם בהכנסה החייבת של חברת הבית בשנות ההטבה, בתוספת הכנסתה הפטורה ממס, בניכוי הפסדים שנוצרו בחברת הבית בשנות ההטבה ובהפחתת המס החל על בעל המניה בשל ההכנסה, אם שולם על ידי החברה והיא לא חייבה אותו בהתאם;

”שנות ההטבה” – שנות המס שבהן החברה היא חברת בית;

”תאגיד שקוף” – חבר בני אדם שהכנסתו שרווחיו ואז הפסדיו מיוחסים לבעלי הזכויות בו.

(ב) הכנסתה החייבת והפסדיה של חברת בית יחשבו, מיום התאגדותה, כהכנסתם החייבת והפסדיהם של בעלי מניותיה, בהתאם לחלקם בזכויות לרווחי חברת הבית, ויחולו הוראות אלה:

(1) רווחי חברת הבית שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה וחולקו, בין בתקופה שבה החברה הייתה חברת בית ובין לאחר שחדלה להיות חברה כאמור, יראו אותם כאילו לא חולקו;

(2) לעניין מקדמות של בעל מניות, כאמור בסעיף 175, יצורף חלקו היחסי בהכנסתה החייבת של חברת הבית למחזור המהווה בסיס למקדמות;

(3) ניתן לגבות את המס על הכנסת חברת הבית, לרבות המקדמות, הן מחברת הבית והן מבעלי המניות, בגובה המס החל על חלקם היחסי ברווחיה של חברת הבית;

(4) הפסדים שהיו לבעל מניות לפני שנות ההטבה אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסתה החייבת של חברת הבית;

(5) במכירת מניה של חברת בית או של חברה שהיתה חברת בית יחולו הוראות אלה:

(א) לעניין סעיף 88, יופחת מהתמורה לגבי מוכר המניה ומהמחיר המקורי לגבי הרוכש, סכום השווה לחלק הרווחים שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה, שהצטברו בחברה ולא חולקו עד למועד מכירת המניה, שיחסו לכלל הרווחים שחויבו והצטברו כאמור הוא כיחס חלקה של המניה הנמכרת בזכויות לרווחי חברת הבית שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה לכלל הזכויות לרווחיה שחויבו בשיעורי המס כאמור; לעניין זה, "רוכש" – לרבות מי שרכש מניות מחברת הבית, או שהוקצו לו מניות על ידי חברת הבית;

(ב) הוראות סעיף 94ב לפקודה זו וסעיף 71א לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו לגבי רווחים שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה;

(ג) (1) לעניין חישוב רווח ההון הריאלי, או השבח הריאלי, ייוסף לתמורה של המוכר סכום בגובה ההפסדים שיוחסו למוכר בשנות ההטבה; לעניין בסעיף קטן זה, "הפסדים" – סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה למוכר המניה בניכוי הפסדים שיוחסו לו בשנות ההטבה, ובלבד שהוא סכום שלילי;

(2) נוסף סכום בגובה הפסדים לתמורה, כאמור בפסקה (1), וההפסדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי העניין, ושטרם קוזזו על ידי המוכר עובר למועד מכירת המניה – רשאי המוכר לקזזם כנגד רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל מכירת המניה

(6) על אף הוראות פקודה זו, יחולו לעניין שומה, השגה וערעור, הוראות אלה:

(א) נקבעה לחברת בית שומה, רשאי פקיד השומה, על אף הוראות פקודה זו, לקבוע את שומתו של בעל מניות או לתקנה בהתאם לשומת חברת הבית, בתוך שנתיים-שנה וחצי מתום שנת המס שבה נקבעה שומת החברה או במועד שבו רשאי הוא לשום את הכנסתו של בעל המניות, לפי המאוחר;

(ב) חברת הבית רשאית להשיג או לערער על השומה שנקבעה לה בהתאם להוראות סעיפים 150 או 153, לפי העניין; בעל המניות רשאי להשיג או לערער על ייחוס הכנסתה החייבת או הפסדיה של חברת הבית ועל השפעת השומה שנקבעה לחברת הבית על הכנסתו, אך לא על השומה שנקבעה לחברת הבית;

(7) הוראות חלק ה'2, למעט הוראות סעיפים 104, 104א, 104ב(א) עד (ג) ו-104ד עד 104ז, לא יחולו על חברת בית.

(ג) חדל להתקיים בחברת בית, בתוך שנת המס, תנאי אחד או יותר מהתנאים המנויים בהגדרה "חברת בית" שבסעיף קטן (א), תחדל החברה מלהיות חברת בית מתחילת שנת המס שבה חדל להתקיים בה התנאי האמור. לעניין זה לא יראו כאילו חדלו התנאים כאמור בפסקאות (3) ו-(4) להתקיים, או כאילו לא התקיימו, לפי העניין, בכל אחד מהמקרים הבאים:

(1) אם מכרה חברת הבית בניינים במהלך שנת המס ועד תום השנה לא היו ברשותה בניינים או מזומנים כאמור בפסקה (4), ובמהלך השנת המסה העוקבת, אך לא יותר מ-12 חודשים ממועד המכירה כאמור, רכשה בניינים כאמור בפסקה (34)א או נכסים המפורטים בפסקאות (34)ב-(גד).

(2) אם מכרה חברת הבית בניינים במהלך שנת המס ועד תום השנה לא היו ברשותה בניינים או מזומנים כאמור בפסקה (34) ובמהלך השנה שנת המס העוקבת התפרקה החברה.

~~אם לא היו ברשות חברת הבית נכסים  
כאמור בפסקה (4) בתקופה של שישה  
חודשים מיום התאגדותה ובמהלך תקופה זו  
היא נערכה לרכישת נכסים כאמור.~~

(ד) חברת בית רשאית להודיע לפקיד השומה,  
בהודעה עליה חתמו כל בעלי מניותיה, לא יאוחר  
מחודש לפני תחילת שנת מס פלונית, שהיא חוזרת  
בה מבקשתה להיחשב חברת בית; הודיעה כאמור,  
תחדל להיות חברת בית, מתחילת שנת המס  
שלאחר שנת המס שבה הודיעה כאמור.

(ה) חברה שחדלה להיות חברת בית, לא תוכל  
לשוב ולבקש להיות חברת בית."

תיקון סעיף 64 א 2. בסעיף 64 א לפקודה-

(1) בסעיף קטן (א) -

(א) ~~ברישה~~ אחרי "ייחשבו" יבוא "מיום התאגדותה";

(1) אחרי "ייחשבו" יבוא "מיום התאגדותה";

(2) במקום "בני משפחה סעיף 76(ד)(1) רואים אותם כאדם  
אחד" יבוא "קרובים לפי פסקאות (1)-(2), להגדרה "קרוב",  
בסעיף 88"

(ב) בפסקה (1), בהגדרה "רווחים שחולקו מהכנסות החברה",  
במקום "בתוספת ההכנסה הפטורה ממס" יבוא "בתקופת ההטבה,  
בתוספת ההכנסה הפטורה ממס, בניכוי הפסדים שנוצרו בחברה  
בתקופת ההטבה";

(ג) בפסקה (7) -

(א) ברישה, אחרי "משפחתית" יבוא "או של חברה שהייתה  
חברה משפחתית";

(ב) בפסקת משנה (א), בהגדרה "רווחים", במקום "בתוספת  
ההכנסה הפטורה ממס" יבוא "בתקופת ההטבה, בתוספת  
ההכנסה הפטורה ממס, בניכוי הפסדים שנוצרו בחברה  
המשפחתית בתקופת ההטבה";

(1) בהגדרה "רווחים", במקום "בתוספת ההכנסה הפטורה ממס" יבוא "בתקופת ההטבה, בתוספת ההכנסה הפטורה ממס, בניכוי הפסדים שנוצרו בחברה המשפחתית בתקופת ההטבה";

(2) בהגדרה "רוכש", בסופה יבוא "או מי שהוקצו לו מניות על ידי חברה משפחתית"

(ג) בפסקת משנה (ג), במקום האמור בה יבוא-

"(ג)

(1) לעניין חישוב רווח ההון הריאלי, או השבח ריאלי, ייוסף לתמורה של מוכר המניה סכום בגובה ההפסדים שיוחסו לנישום בתקופת ההטבה; הוראה זו לא תחול אם הנישום שההפסדים יוחסו לו נפטר טרם מכירת המניה; לעניין זה, "הפסדים" – סכום השווה להכנסה החייבת שיוחסה למוכר המניה בניכוי הפסדים שיוחסו לו החל משנת 2014 ואילך, ובלבד שהוא סכום שלילי;

(2) נוסף סכום בגובה הפסדים לתמורה, כאמור בפסקה (1), וההפסדים ניתנים לקיזוז לפי סעיף 28 או 92, לפי העניין, וטרם קוזזו על ידי הנישום עובר למועד מכירת המניה – רשאי המוכר לקזזם כנגד רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי בשל מכירת המניה

(1) אחרי "בתקופת ההטבה" יבוא "הפסדים שטרם קוזזו על ידי המוכר, עובר למועד מכירת המניה – רשאי המוכר לקזזם כנגד רווח ההון הריאלי, או השבח הריאלי, בשל מכירת המניה"

(2) במקום "הוראה זו" יבוא "פסקת משנה זו"

(2) במקום סעיף קטן (ד) יבוא:

"(ד) הוראות חלק ה'2, למעט הוראות סעיפים 104, 104א, 104ב(א) עד (ג) ו-104ד עד 104ז, לא יחולו על חברה משפחתית."

בסעיף 64א7ג(א), בפסקה (2), במקום "בין בעלי המניות בו תאגיד שקוף" יבוא "בין בעלי המניות בו תאגיד שקוף שיש באפשרותו לבחור את אופן המיסוי שלו למעט כל אחד מאלה:

(א) חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף 64א, ובלבד שהודיעה לפקיד השומה בתוך 30 ימים ממועד רכישת המניות על בקשתה כי ממועד תחילת שנת המס בה נרכשו המניות ואילך יחולו עליה הוראות סעיף 64א ולא תהיה רשאית לחזור בה מהודעתה:

(ב) אגודה שיתופית חקלאית כמשמעותה בסעיף 62, ובלבד שהודיעה בכתב למנהל בתוך 30 יום ממועד הקמת חברת הבית או רכישתה על אחד משני אלה ולא תהיה רשאית לחזור בה מהודעתה:

(1) בחירתה כי דינה, מתחילת שנת המס בה ניתנה ההודעה ואילך, יהיה כדין שותפות;

(2) בחירתה כי דינה, מתחילת שנת המס בה ניתנה ההודעה ואילך, לא יהיה כדין שותפות

(א) תחילתו של סעיף 64א לפקודה, כנוסחו בסעיף 2 לחוק זה, ביום כ"ה באב התשע"ג (1 באוגוסט 2013), ואולם פסקאות (1) ו-(7)(א) של סעיף 64א(א) לפקודה, כנוסחו בסעיף 2(1)(ב) ו-(2)(ג) לחוק זה, יחולו לגבי חלוקת רווחים, ומכירת מניה, לפי העניין, שנעשו אחרי יום כ"ה בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013).

(א) חברה מעטים שחלו לגביה, ערב יום תחילתו של חוק זה (בסעיף זה – יום התחילה), לפי בקשתה, הוראות סעיף 64 לפקודה, כנוסחו ערב היום האמור (בסעיף זה – סעיף 64 הקודם), יראו אותה כחברת בית לפי סעיף 64 לפקודה, כנוסחו בסעיף 1 לחוק זה (בסעיף זה – סעיף 64 החדש), גם אם לא מתקיימים בה התנאים שבפסקאות (1), (2) ו-(5) להגדרה "חברת בית" שבסעיף 64 החדש.

(ב) חברה מעטים שחלו לגביה, בשנת 2015<sup>6</sup>, הוראות סעיף 64 הקודם, אך לא הגישה בקשה לפקיד השומה לפי הסעיף האמור, יראו אותה כחברת בית לפי סעיף 64 החדש, גם אם לא מתקיימים בה התנאים להגדרה "חברת בית" שבסעיף זה, ובלבד שהגישה בקשה לכך לפקיד השומה בתוך 3090 ימים מיום התחילה.

~~תחילה ותחולה~~ 3

3-4 הוראות מעבר

(ג)3 חברת מעטים שהתאגדה בשנת המס 2016-2017 וערב יום התחילה התקיימו בה התנאים שבסעיף 64 הקודם אך לא הגישה בקשה לפקיד השומה לפי הסעיף האמור, יראו אותה מיום התאגדותה כחברת בית לפי סעיף 64 החדש גם אם לא מתקיימים בה התנאים שבפסקאות (1), (2) ו-(5) להגדרה "חברת בית" שבסעיף 64 החדש, ובלבד שהגישה בקשה לכך לפקיד השומה בתוך 30-6090 ימים מיום התחילה.

(ד)4 על אף הוראות פסקה (57) להגדרה "חברת בית" שבסעיף 64 החדש, חברה שהתאגדה לפני יום התחילה רשאית להגיש בקשה כאמור באותה פסקה בתוך שלושה חודשים מיום התחילה, ויחולו הוראות אלה:

(1) יראו את החברה כחברת בית החל בשנת המס 20162017;

(2) יראו את כל העודפים, שאילו היו מחולקים כדיבידנד היו חייבים במס לפי סעיף 125 לפקודה, שנצברו בחברה עד יום ביטול בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 20165) (בסעיף קטן זה – יום הסיום), כאילו חולקו כדיבידנד לבעלי המניות; הוראת פסקה זו תחול רק אם אחד או יותר מבעלי המניות ביום הסיום היה יחיד או תאגיד שקוף כהגדרתו בסעיף 64 החדש (בסעיף קטן זה – תאגיד שקוף);

לעניין זה "עודפים" – רווחי החברה לרבות רווחים שהונום שמקורם בהכנסה החייבת של החברה, כהגדרתה בסעיף 64 החדש, בניכוי המס ששולם בגינם, בתוספת הכנסתה הפטורה ממס, בניכוי הפסדים, שנצטברו החל מיום התאגדותה ועד יום הסיום.

(2)3 מכרה חברת הבית נכסים, לרבות זכות במקרקעין כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963<sup>2</sup> (בפסקה זו – חוק מיסוי מקרקעין), שהיו בבעלותה ביום הסיום, יחויב בעל מניות שהוא יחיד או תאגיד שקוף, במס בשיעור כמפורט להלן:

(א) על רווח ההון הריאלי או השבח הריאלי, לפי העניין, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד יום הסיום לבין התקופה שמיום הרכישה עד יום המכירה (בפסקה זו – רווח הון ריאלי עד יום הסיום או שבח ריאלי עד יום הסיום, בהתאמה) – מס בשיעור הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה;

(ב) על ההפרש שבין רווח ההון הריאלי לבין רווח ההון הריאלי עד יום הסיום, או ההפרש שבין השבח הריאלי לבין השבח הריאלי עד יום הסיום – מס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב)(1) או (2) לפקודה, או מס בשיעור הקבוע בסעיף 48א(ב)(1) או (א1) לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין.

~~(ה)~~ על אף האמור בסעיף קטן (ד) שבסעיף 64 החדש, רשאית חברת בית להודיע לפקיד השומה, בתוך 30 ימים מיום התחילה, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית; הודיעה כאמור, יראו אותה כאילו חדלה להיות חברת בית מתחילת שנת המס ~~2016~~2017.

~~(ו)~~ הפסדים שנצברו לחברה שהיתה לחברת בית לפי הוראות סעיף זה, בתקופה שהכנסתה לא חושבה לפי סעיף 64 הישן, לא יותרו בקיזוז כנגד הכנסתם של בעלי מניותיה.