

הערכות לתום שנת המס 2016 - עדכוני חקיקה

כנס סוף שנת המס 2016

בנובמבר 2016

דורון סדן, רו"ח, מנהל מחלקת מסים PwC Israel

שאול בן אמוץ, רו"ח, שותף במחלקת מסים PwC Israel

על הפרק

1. שינויים שנכללים בחוק ההסדרים
2. נושאים שלא נכללים בחוק ההסדרים ויתכן שיכללו בחקיקה נפרדת
3. שינוי מבנה - עדכון חקיקה שעל הפרק



נושאים עיקריים שנכללים בחוק ההסדרים

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים הפחתת שיעור מס החברות

שנה	שיעור מס חברות טרם התיקון	שיעור מס חברות לאחר התיקון	שיעור המס על משיכת דיבידנד בידי בעל מניות יחיד לא מהותי	מס מצרפי – בעל מניות לא מהותי (*)	שיעור המס על משיכת דיבידנד בידי בעל מניות מהותי	מס מצרפי – בעל מניות מהותי (*)
2016	25%	25%	25%	43.7%	30%	47.5%
2017	25%	24%	25%	43%	30%	46.8%
2018 - ואילך	25%	23%	25%	42.2%	30%	46.1%

(*) 2016 - לשיעור זה יתווסף מס הכנסות גבוהות " מס יסף" של 2% במידה והכנסת היחיד עולה על תקרה של כ-810,000 ש"ח;
2017; לשיעור זה יתווסף מס יסף של 3% במידה והכנסת היחיד עולה על תקרה של כ- 640,000 ש"ח.

לאור ירידת שיעור מס החברות מוצע לבחון מועד הפקה והכרה בהכנסות ועיתוי ניכוי הוצאות כגון:

- עדיפות לביצוע עסקאות בתחילת שנת 2017, דחיית משיכת רווחים מחברות בנות בחו"ל במסלול הזיכוי העקיף, השלמת פרויקטים קבלן בונה/ מבצע;
- הקדמת הוצאות לשנת 2016 – הפקדות של תשלומים סוציאליים (פיצויים וחופשה), ביצוע תשלומים לבעלי שליטה ותושבי חוץ, תשלום הוצאות מחקר ופיתוח.

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים

שינוי במדרגות מס יחיד לרבות מס הכנסות גבוהות- "מס יסף"

- הכנסה מיגיעה אישית – שיעורי המס ישתנו ויגיעו בין 10%-31%, וכן התקרה של מרבית מדרגות המס תעלה בעקבות התיקון.
- הכנסה אחרת /הכנסה גבוהה מיגיעה אישית – מדרגת המס המקסימלית תחול בעקבות התיקון מ- 640,000 ₪ (במקום מ- 810,000 ₪) אולם שיעור המס המקסימלי צפוי לרדת ל 47% (מ-48%).
- מס יסף – בעקבות התיקון שיעור מס היסף צפוי לעלות ל- 3% (חלף 2%) וזאת על הכנסה העולה על כ- 640,000 ש"ח (לעומת התקרה הנוכחית בסך של כ-810,000 ₪).
- יחידים ששכרם השנתי **נמוך מסכום של 410,400 ש"ח** בשנה או שהינו בטווח שבין 583,300 ש"ח לבין 668,350 ש"ח, **ישפרו** את מצבם המיסויי לאור התיקון.
- נישומים ששכרם השנתי הינו בטווח שבין 410,400 לבין 583,300 ש"ח או **שהינו גבוה מסכום של 668,350 ש"ח** בשנה, יפגעו לאור התיקון.
- לאור העלאת מס היסף נוצר תמריץ להקדים הכנסות של יחידים הנמצאים במדרגת המס הגבוהה ביותר לשנת 2016 – כדאיות להקדמת דיבידנדים/בונוסים.
- סוגייה לדיון- תחולת/אי תחולת מס יסף להכנסות המוגנות ביציבות הטבות כגון דיבידנד מפעל מאושר/מפעל מוטב.

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים

חברות ארנק - התעלמות מקיומה של חברה ומיסוי שוטף של היחיד

רקע: נטען בדברי ההסבר לתיקון כי קיימת היעדר ניטרליות מיסויית בין פעילות המבוצעת על ידי יחיד (המתחייב במס שולי פרוגרסיבי עד 48%) לחבות המס הנובעת מפעילות מקבילה המנוהלת על ידי חברה, כאשר רווחי החברה לא מחולקים "עד הבית" (מס חברות). לפיכך מוצעים השינויים הבאים:

▪ **הכנסה חייבת של חברת מעטים** כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה, הנובעת מפעילות של יחיד בעל מניות מהותי, **תחשב כהכנסתו של היחיד מיגיעה אישית ותמוסה במס שולי** במקרים שלהלן:

1. הכנסת חברת המעטים נובעת מפעילות היחיד **כנושא משרה** בחבר בני אדם אחר. קרי – בעל המניות של חברת המעטים או חברת המעטים הינם נושאי משרה בחבר בני אדם אחר;

2. אם הכנסת חברת המעטים נובעת מפעילות היחיד והתקיים אחד מאלה:

א. פעילות היחיד בוצעה עבור אדם אחר, או צד קשור לו והיא **מסוג הפעילויות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו**. הכוונה: יחול במצב בו במקום ששכיר יקבל שכר כעובד, הוא מקים חברה באמצעות מעניק הוא שירות המבוסס על עבודתו, כדי ליהנות ממשטר המס החל על חברות. נציין כי אין זה ברור מנוסח החוק האם התחולה מותניית במתן השירות הינו לגורם אחד בלבד.

ב. היחיד עוסק, במישרין או בעקיפין, עבור חבר בני אדם (לרבות צדדים הקשורים לחבר בני אדם) במשלח יד מיוחד (כהגדרתו בסעיף 175ב(א) – מדובר ברשימה סגורה של עיסוקים ומקצועות חופשיים) ומקורן של רוב (50%) הכנסות חברת המעטים (**לרבות** הכנסות מחלקה ברווחי שותפות ולמעט הכנסות שמקורן בחלוקת דיבידנד או ברווח הון), הוא **בשירות הניתן לאדם אחד** או קרובו. במקרה זה נוסח החוק נוקב במקבל שירות אחד כתנאי לתחולה.

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים

חברות ארנק – התעלמות מקיומה של חברה ומיסוי שוטף של היחיד

דגשים והערות:

- התיקון מנסה להתמודד עם טענת העדר הניטרליות המיסויית וניצול שיטת המיסוי הדו שלבי ולצמצם את תופעת הקמת חברות על ידי יחידים שמרביתם שכירים בכירים הנמצאים ברמות השכר הגבוהות.
- הכוונה היא כי התיקון יחול בשלושה מצבים עיקריים:
 - (1) נושא משרה (מנכ"ל, סמנכ"ל, דירקטור וכדומה) אשר נותן את השירות באמצעות חברה;
 - (2) עובד שכיר אשר הקים חברה באמצעותה מעניק שירותים הדומים במהותם לעבודתו כשכיר; - כאמור אין בהירות האם תנאי לתחולה הינו מתן שירות לגורם בודד.
 - (3) בעלי מקצועות חופשיים המעניקים שירותים באמצעות חברה- מנוסח החוק עולה כי תנאי לתחולה הינו מתן השירות לגורם בודד.
- התיקון מביא להתעלמות מוחלטת מהתאגיד גם במקרים בהם מטרות התאגדות חברת המעטים הינן לגיטימיות ואינן כוללות כוונה להתחמק ממס.
- פגיעה בחופש התאגדות – התיקון מהווה פגיעה בזכות חוקתית של אדם לבחור את צורת הפעילות העסקית. זכות זו כמו גם פסיקה ישירה בנושא קבעה כי אין לשלול באופן גורף זכות לדרך פעולה כאמור.
- בשונה מהוראה שנקבעה בעבר, בשלב זה לא ניתנה הקלה לפירוק חברות ארנק.

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים

משיכת כספים / נכסים יהוו הכנסת היחיד

- **משיכת כספים** מחברה על ידי יחיד בעל מניות מהותי (או קרובו), או **העמדת נכסי חברה לשימוש** של יחיד בעל מניות מהותי (או קרובו), למעט משיכה או העמדה כאמור המהווה הכנסה אשר נוכה מלוא המס המתחייב ממנה, ולרבות הלוואה או כל חוב אחר ומזומנים (או שווה מזומנים) שהעמידה החברה כבטוחה להלוואה אותה נטל בעל מניות, **תחשב כהכנסתו של בעל המניות** לפי סעיף 2(1), 2(2), 2(4) או 2(10).
- כספים/נכסים שנמשכו מחברה והושבו בתוך 90 יום יראו אותם כאילו לא נמשכו (במידה ולא נמשכו מחדש בתקופה של שנתיים ממועד ההשבה).
- נכס השייך למלאי העסקי של החברה, אשר הועמד לשימוש של בעל מניות מהותי לתקופה של פחות מ- 30 יום, יראו אותו כאילו לא הועמד לשימוש.
- הועמד נכס על ידי חברה ל**שימוש האישי של בעל מניות מהותי** (או קרובו), יראו אותו לעניין חלק ה' לפקודה **כאילו נמכר על ידי החברה**. חישוב ההכנסה יעשה בהתאם לשווי השוק של הנכס ביום האחרון של שנת המס, בניכוי מס לפי סעיף 126(א), מס שבח ומשכנתא, לפי העניין.
- "**נכס**" לעניין זה – דירה (לרבות סכומי השבחתה); **חפצי אומנות**; **תכשיטים**; **כלי טיס וכלי שיט** אשר עיקר השימוש בהם הוא של בעל המניות המהותי; נכס אחר שיקבע ע"י שר האוצר בצו.
- **תיקון חוק מיסוי מקרקעין** כך שהעמדת נכס מקרקעין על ידי חברה כאמור לעיל לשימוש של בעל מניות מהותי תחשב **כמכירת הנכס** לבעל המניות המהותי ביום העמדת הנכס לשימוש.

דגשים והערות:

ל-תיקון המוצע תחולה רחבה ואין הוא מוגבל לחברות ארנק בלבד. למרות אי בהירות נראה מדברי ההסבר, אם כי לא מפורשות, כי גם שימוש בתמורה ראוייה נחשב כקבלת הכנסה.

- אין בנוסח החוק התייחסות לעסקאות/שימושים שהחלו טרם התיקון.

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים כפיית חלוקת רווחי חברת מעטים

- **רווחים לא מחולקים שיראו אותם כמחולקים** – מוצע תיקון לסעיף 77 לפקודה כדלקמן: ראה המנהל כי חברת מעטים לא חילקה דיבידנדים לבעלי מניותיה עד תום 12 חודשים לאחר שנת מס, וכי חלוקתם לא תזיק לקיומו ופיתוחו של העסק, וכי תוצאת אי החלוקה שלהם היא הימנעות/הפחתת ממס – רשאי הוא בתוך שנתיים מתום התקופה האמורה, ולאחר שניתנה לחברה הזדמנות סבירה להשמיע טענותיה, להורות לפ"ש לנהוג באותם רווחים כאילו חולקו כדיבידנדים.
- **תחולה:** הכנסה חייבת, בתוספת הכנסה פטורה, לרבות שבח, אשר נצברו בחברה מיום התאגדותה, בניכוי המס החל עליה ובניכוי דיבידנדים שחולקו, עד לתקרת רווחים כהגדרתם בסעיף 302 לחוק החברות.
- **ביטול מנגנון הועדה המייעצת** - ביטול סעיף 81 (ועדה שנדרשה לאשר בעבר כפיית חלוקה) ותיקון סעיף 77(א) (לעיל) כך שהמנהל יהיה רשאי להורות לפקיד השומה לנהוג ברווחים שלא חולקו, כאילו חולקו בתור דיבידנדים, ללא התייעצות בוועדה מייעצת אך לאחר מתן הזדמנות סבירה לחברה להשמיע טענותיה.

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים

כפיית חלוקת רווחי חברת מעטים

דגשים והערות:

- המטרה - לקבוע כללים אפקטיביים כך שבמקרים בהם חברות צוברות לאורך זמן רווחים בלתי מחולקים ללא תכלית כלכלית הקשורה לכאורה לפעילות החברה, תוענק למנהל רשות המסים הסמכות להורות על חלוקת רווחים.
- מיסוי רטרואקטיבי מפורש – מדובר בתיקון חריג ומרחיק לכת אשר עומד בסתירה לעקרונות מקובלים נגד חקיקה רטרואקטיבית. נקבע מפורשות כי ניתן לכפות חלוקת רווחי חברה מיום איגודה.
- התיקון מביא להתערבות המחוקק באופן חריג באופן בניהול עסקי התאגיד וקבלת החלטות עסקיות עבור התאגיד. רשות המסים נמנעה בידעין להתערב בשיקולי ניהול התאגיד ונכון שכך תישאר הגישה.
- חברות עשויות להיקלע לקשיי נזילות כתוצאה מכפיית חלוקת הרווחים.
- התיקון המוצע יהפוך ללא רלוונטי ביחס לרווח שוטף עתידי של חברת ארנק, וזאת במידה ויעבור התיקון בעניין מיסוי שוטף של רווחי חברות כאמור.

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים מס ריבוי דירות

- החל מיום 1 בינואר 2017, יוטל "מס ריבוי דירות" על בעלי דירות המחזיקים בשלוש דירות ומעלה, וזאת החל מהדירה השלישית.
- שיעור המס שיוטל יעמוד על שיעור שנתי של 1% מערך הנכס, בהתאם לאומדן המבוסס על שווי למ"ר מגורים בכל אזור, כשהוא מוכפל בשטחה של דירת המגורים כפי שנקבע בחיוב הארנונה, **ובלבד שסכום המס החודשי בגין כל הדירות לא יעלה על 1,500 ש"ח לחודש (18 אש"ח לשנה)**;
- בעל הדירות רשאי לבחור אילו מהדירות שבבעלותו תיחשב הדירה השלישית ומעלה; לא בחר בעל הדירות כאמור, יוטל המס על הדירות הזולות מבין הדירות שבבעלותו, לפי המידע שמצוי ברשות המסים.
- בעלות - **לרבות שליש מהזכויות בדירה** וכן ודירת מגורים בבעלות חברה המוחזקת על ידי יחיד ואינה בגדר למעט מלאי.
- תא משפחתי - יראו בעלים ובן זוגו, למעט בן זוג הגר דרך קבע בנפרד, וילדיהם שטרם מלאו להם 18 שנים למעט ילדים נשואים - כבעלים אחד.
- "דירה" מוגדרת כדירה שבנייתה הושלמה. הוחרגו מגדר דירה, דירות הזכאיות להטבות להשכרה במסגרת החוק לעידוד השקעות הון וכן דירות המושכרות למדינה על שלוחותיה. ביחס לדירה המשמשת כמשרד לדוגמא. פרשנית, יתכן וניתן לטעון החרגה מגדר דירה.
- בשלב זה אין החרגה לדירות ירושה/מתנה ואין תמריץ/הקלה למכר דירות.

חוק ההסדרים - נושאים עיקריים

מיסוי פיצויי פיטורים בהפקדות לקופת גמל

רקע:

- טרם התיקון, הפקדות של מעביד בגין מרכיב הפיצויים של העובד לא נכללו בבסיס משכורתו לצורך חישוב חבות המס, בשונה מהפקדות לגמל/קצבה מעבר לתקרה.
- מטרת התיקון היא לכלול תחת בסיס המס בחישוב הכנסתו החייבת של עובד את מרכיב פיצויי הפיטורים (בדרך כלל 8.33% משכר העובד), אשר מופרש על רכיב השכר המבוטח העולה על פי שלושה מהשכר הממוצע במשק.

עיקרי השינוי:

- הפקדות מעסיק לקופת גמל לקצבה בשל רכיב פיצויי פיטורים אשר עולה על שלוש פעמים השכר הממוצע במשק (הרכיב העודף), יהוו הכנסה חייבת לעובד בעת ההפקדה בכל חודש.
- על הפקדות מעסיק שסווגו כהכנסה חייבת לפי האמור לעיל, שהוחזרו למעסיק לפי סעיפים 16 או 17 לחוק, תשיב רשות המסים לעובד את שיעור המס ששולם לגבי אותם תשלומים בשיעור המרבי הנקוב בסעיף 121 לפקודה והכל בהתאם לכללים שיקבע המנהל.
- לא יראו מענק הון עקב פרישה כמענק שנתקבל אם נשאר בקופת גמל לקצבה אלא אם בחר העמית אחרת.

נושאים שלא נכללו בחוק ההסדרים ויתכן שיכללו בחקיקה נפרדת

נושאים מרכזיים שהוצאו מחוק ההסדרים

עיקרי השינוי	נושא
<ul style="list-style-type: none"> ▪ קביעת מנגנון לייחוס הוצאות מימון לכלל נכסי החברה אשר שימשו את הנישום במהלך שנת המס (לפי עלות ותקופת שימוש), וזאת גם אם הוכח כי ההון שבגיננו נוצרו הוצאות המימון שימש לרכישת נכס ספציפי. ▪ במידה שנכס הניב הכנסה ממקורות שונים או הכנסה שנקבע לגביה שיעור מס מיוחד או שהיא פטורה ממס ובשל אותו נכס יוחסו הוצאות לפי סעיף 17(1), יותר חלק יחסי מניכוי ההוצאות כאמור בהתאם ליחס ההכנסה לכלל הכנסתו מאותו נכס. 	<p>ניכוי הוצאות מימון</p>
<p>הפחתת נכס בלתי מוחשי על פני עשרים שנים, אלא אם הייתה לנישום זכות, על פי דין או מכוח הסכם, לעשות בו שימוש לתקופה אחרת. לעניין זה יראו את תקופת ההפחתה על פי זכות מכוח הסכם, כתקופה המרבית האפשרית על פי אותו הסכם.</p>	<p>פחת על נכסים בלתי מוחשיים</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ קביעת חזקות הניתנות לסתירה, לפיהן יראו את שליטה וניהול עסקים בישראל של חבר בני אדם אשר התאגד מחוץ לישראל, אם תושבי ישראל הם בעלי שליטה בו, או נהנים או זכאים ל-50% או יותר מהכנסותיו או רווחיו, במישרין או בעקיפין ושיעור המס הסופי המתחייב על כלל רווחיו אם לא רואים בו תושב ישראל הוא 15% או פחות והתקיים אחד מאלה: <ol style="list-style-type: none"> א. חבר בני האדם הוא תושב מדינה שבינה לבין ישראל אין אמנת מס. ב. המדינה בה הוא תושב, אם לא היו רואים בו תושב ישראל, היא מדינה אשר אינה מחילה מס על הכנסות אשר הופקו מחוץ לה. ▪ חובת דיווח: תיקבע חובת דיווח על חבר בני אדם הנוקט בעמדה לפיה החזקות לעיל אינן חלות עליו. 	<p>קביעת חזקות תושבות חבר בני אדם שהתאגד מחוץ לישראל וחובת דיווח</p>

נושאים מרכזיים שהוצאו מחוק ההסדרים

עיקרי השינוי	נושא
<ul style="list-style-type: none"> ▪ הסמכת שר האוצר לקבוע הוראות לרישום ותיעוד שיחולו על: <ul style="list-style-type: none"> א. נישום המשתייך לקבוצה רב-לאומית, או ב. נישום שביצע עסקה לפי סעיף 85א לפקודה. ▪ <u>חובת דיווח</u>: נישום המשתייך לקבוצה בינלאומית יהיה חייב להמציא לפקיד שומה לפי דרישתו: <ul style="list-style-type: none"> א. מסמכים החייבים ברישום ותיעוד כפי שיקבעו ע"י שר האוצר. ב. מסמכים ונתונים הנוגעים <u>לקבוצה הרב-לאומית</u>. ג. מסמכים ונתונים הנוגעים לעסקה או צד לעסקה שהוא תושב זר או לכל ישות בקבוצה רב לאומית, אשר צד לעסקה כאמור שייך לה. ד. דרך קביעת מחיר העסקה. ▪ <u>חובת הצהרה</u>: נישום שהוא חלק מקבוצה רב-לאומית יצהיר על כך בטופס. ▪ <u>Country by Country</u> ▪ <u>ישות אם סופית</u> שהיא תושבת ישראל ושייכת לקבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה עולה על <u>3.4 מיליארדי ₪</u>, או סכום נמוך יותר לפי קביעת שר האוצר, תגיש למנהל דו"ח אודות הקבוצה ופעילותה בכל מדינה לשנת מס, באופן מקוון בתוך שנה מתום שנת המס כאמור. בנוסף, ישות אם סופית אשר הפרה את חובת הדיווח, כאילו הפרה חובות דיווח לפי סעיף 131 לפקודה. שר האוצר יכול לקבוע כללים לפיהם יהיה ניתן לחייב חברה בקבוצה הרב-לאומית, תושבת ישראל, בהגשת דו"ח, אף אם לא התקיימו לגביה התנאים כאמור בהגדרה "ישות אם סופית". 	<p>חובת רישום, תיעוד ודיווח של תאגידים בינלאומיים הפועלים בישראל</p>

שינוי מבנה - עדכון חקיקה שעל הפרק

תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה

רקע:

חלק ה-2 לפקודת מס הכנסה קובע תנאים שבהתקיימם, שינוי מבנה כגון מיזוג, פיצול והעברת נכסים לא יתחייב במס. מדובר במקרים בהם הבעלות הכלכלית בנכסים המועברים נשמרת ולפיכך לא התקיים מימוש כלכלי המצדיק חיוב במס.

עיקרי התנאים לקבלת הפטור כיום הינם:

- מגבלות על תקופת המשך ההחזקה במניות (שנתיים);
- מגבלות על תקופת ההחזקה בנכסים המועברים (שנתיים);
- מגבלות על צירוף משקיעים בחברה פרטית ובחברה ציבורית.
- הטלת מגבלות ביחס לקיזוז הפסדים (20% מסך ההפסד או 50% מההכנסה החייבת).

ביום 27.6.2016 פורסם תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה שמטרתו הינה הגמשת המגבלות הקיימות לצורך קבלת הפטור ממס ובכלל זה מתן אפשרות רחבה יותר לצירופם של משקיעים לחברה, מימוש זכויות, מתן אפשרות לביצוע שינויי מבנה מורכבים והסרת חסמים נוספים. במסגרת זו ניתן דגש על שינויי מבנה המיועדים לחברות הפועלות בענף ההי-טק.

עיקרי התיקון:

- **שינוי בזכויות בתקופת המגבלות** – בתקופת המגבלות (לרוב שנתיים ממועד שינוי המבנה) תתאפשר מכירת זכויות וכן הקצאת זכויות (לרבות לבעלי מניות קיימים) ובלבד שזכויותיהם לא יפחתו מ-25%. במיזוג בין אם לבת (בבעלות מלאה) מוצע להסיר את המגבלות ביחס למכירה או הקצאה של זכויות בחברת האם.
- **קיצור תקופת המגבלות במיזוג בדרך של החלפת מניות** – במיזוג בהתאם להוראות סעיף 103כ,

תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה

- **תשלום במזומן מאת החברה הקולטת לבעלי מניותיה של חברה מעבירה/ נעברת במיזוג** – חלף המגבלה המוטלת כיום בגין קבלת תמורה במזומן בעת מיזוג, מוצע לאפשר בכפוף לקבלת אישור מהמנהל קבלת תמורה במזומן בהיקף אשר לא יעלה על 40% מהתמורה הכוללת (רכיב המזומן ימוסה במלואו במועד המיזוג).
- **ביצוע שינוי מבנה נוסף בתקופת המגבלות** – הסרת המגבלות ביחס לביצוע שינויי מבנה נוספים בתקופת המגבלות בכפוף לכך ששינויי המבנה הנוספים יעשו לתכלית עסקית וכלכלית.
- **ביטול הדרישה לקבלת אישור מראש מהמנהל** – ביטול הדרישה הקיימת לקבלת אישור מראש בעת ביצוע מיזוג על דרך של החלפת מניות (סעיף 103כ לפקודה) ובפיצול אנכי וחלף זאת דיווח בתוך 30 ממועד המיזוג. במקרה של פיצול אופקי וכן מיזוג בו החברה הקולטת הינה חברה זרה, נותרה הדרישה לאישור המנהל.
- **צמצום המגבלות החלות על קיזוז הפסדים** – מגבלת קיזוז ההפסדים לא תחול על חברה קולטת במיזוג במקרה של מיזוג בין אם ובת ובלבד ששווי החברה הקולטת עולה על פי 9 משווי החברה המעבירה. האמור יחול גם במקרה של פיצול לחברה קיימת. תינתן למנהל סמכות לקבוע בכללים מקרים נוספים שבהתקיים לא יחולו המגבלות על קיזוז ההפסדים.
- **השוואת הגבלות קיימות בעניין קיזוז הפסדים** – הרחבת מגבלת קיזוז הפסדים במקרה של העברת נכס במתווה הוראות סעיף 104 לפקודה, לתקופה של 5 שנים (חלף שנתיים).
- **הרחבת האפשרויות לביצוע העברות נכס על ידי שותפים בשותפות או בעלים משותפים בנכס** – מוצע לאפשר העברת נכס שבבעלות משותפת גם לידי חברה קיימת. יובהר כי תיקון זה הינו תיקון משלים לתיקון 221 לפקודה אשר פורסם ביום 6 באפריל 2016 שקבע כי הוראות חלק ה-2 לפקודה יחולו גם על שותפויות רשומות בתנאים שיקבע המנהל.

תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה

נושאים נוספים אשר מוצע לבחון במסגרת הצעת החוק:

- הקלה בדרישת יחסי גודל במיזוג- מוצע לבחון מתן הקלה לחברות בצמיחה במגבלה הקיימת על יחסי גודל לפי סעיף 103ג(6) לפקודה, כך שהמגבלה תעמוד על יחסי גודל של 1:9 במקום 1:4.
- שינוי מועד מיזוג/פיצול - מוצע לבחון הרחבת ההיתר למועד מיזוג/פיצול רבעוני.

נושאים נוספים הראויים לתיקון:

- דרישות לעמידה ביחסי גודל בפיצול;
- העברות לחברות זרות במתווה הוראות סעיף 104 לפקודה – מסלול ירוק ושימוש בנאמן;
- הגדרה ברורה למונח "תכלית עסקית וכלכלית";
- אופציות?

תודה על ההקשבה!

שאול בן אמוץ, רו"ח, שותף במחלקת מסים
טלפון 03-7954489
Shaul.Ben-Amotz@il.pwc.com

דורון סדן, רו"ח, ראש מחלקת מסים
טלפון 03-7954460
Doron.Sadan@il.pwc.com

בקרו באתר
הבלוגים שלנו

www.pwcblogs.co.il

בקרו באתר
האינטרנט שלנו

www.pwc.com/il



©2016 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 157 countries with more than 223,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/il.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

