

# חידושים בפסיקה ובחקיקה הצפויה

איתמר גלפר, עו"ד

מנהל בכיר, מחלקת מסים חיפה, PwC Israel

20 בדצמבר 2016

## על הפרק

1. שינויים מוצעים במסגרת חוק ההסדרים
2. תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה
3. חידושי פסיקה



# שינויים מוצעים במסגרת חוק ההסדרים

## שינויים מוצעים במסגרת חוק ההסדרים

### ▪ הפחתת שיעור מס חברות

שיעור מס חברות עתיד לרדת בהדרגה, שיעור מס חברות בשנת 2017 יעמוד על 24% והחל משנת 2018 ואילך יעמוד על 23%

### ▪ שינוי במדרגות מס ליחיד לרבות מס הכנסות גבוהות - "מס יסף"

✓ הכנסה מיגיעה אישית – שיעורי המס ישתנו וינועו בין 10%-31%, וכן התקרה של מרבית מדרגות המס תעלה בעקבות התיקון

✓ הכנסה אחרת/ הכנסה גבוהה מיגיעה אישית – מדרגת המס המקסימלית תחול מ- 640,000 ש"ח (במקום מ- 810,000 ש"ח)

✓ 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 כיום של כ- 810,000 ש"ח)

### ▪ חברות ארנק – התעלמות מקיומה של חברה ומיסוי שוטף של היחיד

✓ הכנסה חייבת של חברת מעטים הנובעת מפעילות של יחיד בעל מניות מהותי תחשב כהכנסתו של היחיד מיגיעה אישית ותמוסה במס שולי במקרים מסוימים כמתואר בתיקון. גביית המס לפי סעיף זה תוכל להיעשות הן מחברת המעטים והן מהיחיד.

## שינויים מוצעים במסגרת חוק ההסדרים

### 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.**

✓ **הועמד נכס על ידי החברה לשימוש האישי של בעל מניות מהותי (או קרובו), יראו אותו לעניין חלק ה' לפקודה כאילו נמכר על ידי החברה.**

✓ **לתיקון 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.**

### 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.**

## שינויים מוצעים במסגרת חוק ההסדרים

### ■ 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);**
- ✓ בעלות - **לרבות שלישי מהזכויות בדירה** וכן ודירת מגורים בבעלות חברה המוחזקת על ידי יחיד ואינה בגדר מלאי.

### ■ מיסוי פיצויי פיטורים בהפקדות לקופת גמל

- ✓ 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.

# עדכון חקיקה שעל הפרק

## תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה – עיקרי התיקון

### ■ תיקונים בחלק ה-2 לפקודה: שינוי מבנה ומיזוג

- **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, תתקצר תקופת המגבלות לשנתיים ממועד המיזוג (חלף שנתיים מתום שנת המס בה חל המיזוג).
- **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 ייעשו 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.



## תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה

- **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 בהתקיימם לא יחולו המגבלות על קיזוז ההפסדים.
- **השוואת הגבלות קיימות בעניין קיזוז הפסדים** – החלת מגבלת קיזוז הפסדים במקרה של העברת נכס במתווה הוראות סעיף 104 לפקודה, לתקופה של 5 שנים.
- **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 שבו נקבע כי הוראות חלק ה-2 לפקודה יחולו גם על שותפויות רשומות בתנאים שיקבע המנהל.

# חידושי פסיקה

## חידושי פסיקה

- ע"א 1002/15 אורי שהרבני נ' פקיד שומה חיפה דן **בסיווג פירעון הלוואת בעלים כהכנסה מדיבידנד ולא כרווח הון**, סיווג זה משפיע על שיעור המס וכן על היכולת לקיזוז הפסדי הון.
- ע"א 3555/15 עווד מוזס נ' פקיד שומה למפעלים גדולים דן **בקיזוז הפסד שנוצר כתוצאה מירידת ערך מט"ח**, וקבע כי אין לקזז הפסד הון שנוצר כתוצאה מירידת ערך המט"ח כנגד רווח הון מאותו נייר.
- ע"א 5083/13, ע"א 7060/13, ע"א 3051/14 **יוסף ברנע ואח' ביהמ"ש העליון קבע כי תקבול בשל אי תחרות בידי בעלי תפקידי ניהול בכירים יסווג כהכנסה פירותית.**
- ע"מ 42485-03-13 אי אונליין קפיטל (אי.או.סי) בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב דן בסוגיה של **קיזוז הפסדים עסקיים ברכישת שלד בורסאי.**
- ע"מ 23285-09-12, ע"מ 23248-09-12, ע"מ 56940-07-12 **פליינג קרגו בע"מ נ' פקיד שומה רמלה**, דן בסוגיה של **הפחתת מוניטין וכן בשאלת סיווג המכר בעסקה- האם מדובר במכר מניות בלבד או שמא מדובר במכר מוניטין.** כמו כן נבחנה סוגיית הזכאות להפחתה בידי רוכשת מוניטין מצד קשור.

# תודה על ההקשבה!

איתמר גלפר, עו"ד

מנהל בכיר, מחלקת מסים חיפה, PwC Israel

Office: +972 3 7954810

Email: [itamar.gelfer@il.pwc.com](mailto:itamar.gelfer@il.pwc.com)

בקרו באתר  
הבלוגים שלנו

[www.pwcblogs.co.il](http://www.pwcblogs.co.il)

בקרו באתר  
האינטרנט שלנו

[www.pwc.com/il](http://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](http://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](http://www.pwc.com).