

חוק התגמולים
לנפגעי פעולות
איבה – תחולה

תיקון חוק להגדלת
שיעור ההשתתפות
בכוח העבודה
ולצמצום פערים
חברתיים (מס
הכנסה שלילי)

תיקון פקודת
מס הכנסה

(ב) מקבל תגמול שלא הודיע בכתב למוסד לביטוח לאומי
על שינוי שחל במצבו המשפחתי, בהכנסותיו או שינוי אחר
העשוי להשפיע על זכאותו לתגמול או על שיעורו, בניגוד
להוראת סעיף 19ד, דינו – שישה חודשי מאסר או קנס לפי
סעיף 61(א)(2) לחוק העונשין;

162. סעיפים 19 ו-190 לחוק התגמולים, כנוסחם בסעיף 161 לחוק זה, יחולו על הצהרה
שניתנה או על מידע שהעלים תובע או מקבל תגמול, לפי העניין, ביום י"א באב
התשס"ט (1 באוגוסט 2009) אילך ועל אי עדכון פרטי שינוי שהיה עליו לעדכן לגבי לפי
הוראות סעיף 19ד, ביום האמור ואילך.

פרק כ"ח: מסים

סימן א': מס הכנסה שלילי

163. בחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה
שלילי), התשס"ח-2007¹⁹¹ (להלן – חוק להגדלת שיעור ההשתתפות) –
(1) בסעיף 26(ג), במקום "בשנות המס 2008 ו-2009 ישולם מענק בעד חודשי עבודה
בפועל בשנות המס 2007 ו-2008" יבוא "בכל אחת משנות המס 2008 עד 2011, ישולם
מענק בעד חודשי עבודה בפועל בשנת המס שקדמה לה";
(2) בסעיף 27(ב), במקום "לגבי שנת המס 2008" יבוא "לגבי כל אחת משנות המס 2008
עד 2010".

164. (א) סעיף 26(ג) לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות כנוסחו בסעיף 163(1) לחוק זה יחול
לגבי מענק המשתלם בעד חודשי עבודה בפועל בשנות המס 2009 ו-2010.
(ב) סעיף 27(ב) לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות כנוסחו בסעיף 163(2) לחוק זה יחול
לגבי הכנסה חודשית ממוצעת שהופקה בשנות המס 2009 ו-2010.

סימן ב': תיקון פקודת מס הכנסה

165. בפקודת מס הכנסה¹⁹² (להלן – הפקודה) –
(1) בסעיף 3(ה4), במקום הרישה עד המילים "ורווחים אחרים שקיבל" יבוא "ריבית
ורווחים אחרים, שקיבל יחיד" והמילים "לקופת הגמל או" – יימחקו;

דבריו הסבר

הכנסה חודשית ממוצעת שהופקה בידי עצמאי בשנת 2008
ישולם רק לעצמאי שהוא תושב אזור שילוב, כהגדרתו
בסעיף 26(ג) לחוק. מטעמים תקציביים מוצע כי החלת החוק
האמור באופן הדרגתי תימשך גם בשנים 2009 ו-2010, כך
שתחולה ארצית של מס הכנסה שלילי תהא בעד הכנסות
מעבודה ובעד הכנסה חודשית ממוצעת, לפי העניין, של
שנת 2011 ואילך.

סעיף 165(1) ו-2(ב) ו-1(ג) וסעיף 171(א)

סעיפים 3(ה4) ו-9(א18) לפקודת מס הכנסה (להלן
– הפקודה) קובעים הוראות לעניין מיסוי רווחים הנובעים
מכספים שהופקדו בקופות גמל הוניות החל בשנת המס
2003. עד לשנת המס 2002 רווחים שנצברו בקופות גמל

פרק כ"ח בפרק כ"ח להצעת החוק, מוצע לתקן הוראות
כללי שונות בפקודת מס הכנסה ובחוק מס ערך מוסף,
התשל"ו-1975. נוסח ההוראות שמוצע לבטלן או
להחליפן בפרק זה, מובא בנספח לדבריו ההסבר.

סעיפים 163 ו-164

ביום י"ח בטבת התשס"ח (27 בדצמבר 2007) פורסם
החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום
פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי), התשס"ח-2007 (ס"ח
התשס"ח, עמ' 84). סעיף 26(ג) לחוק האמור קובע כי מענק
בעד חודשי עבודה בפועל בשנות המס 2007 ו-2008 ישולם
רק לעובד שהוא תושב אזור שילוב, כהגדרתו באותו סעיף.
בהתאמה, סעיף 27(ב) לחוק האמור קובע כי מענק בעד

¹⁹¹ ס"ח התשס"ח, עמ' 84 ועמ' 796.

¹⁹² דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ט, עמ' 128.

(א) בפסקה (2)ג, בסופה יבוא:

"(3) לעניין הכנסתה של קופת גמל מדיבידנד, מריבית או מהפרשי הצמדה שהתקבלו מאת חבר בני אדם – על אף האמור בפסקה (3) להגדרה "שליטה" ובפסקה (1) להגדרה "החזקה מהותית", שבפסקת משנה (ב), החזקת אחד או יותר מאמצעי השליטה בחבר בני האדם בידי קופת גמל או בידי כמה קופות גמל, בשיעור המביא אותם לשליטה בחבר בני האדם או להחזקה מהותית בו, לא תהווה שליטה או החזקה מהותית, לפי העניין, אם השינוי בשיעור נעשה בעקבות הסדר חוב עם חבר בני האדם, ובלבד שמתקיימים תנאים שקבע שר האוצר לשם הגבלת היכולת של קופת הגמל או קופות הגמל, לפי העניין, לכונן את פעילות חבר בני האדם, לרבות הוראות בעניין צמצום שיעור האחזקה באותו חבר בני אדם בתוך תקופה שיקבע ולעניין אופן החזקת אמצעי השליטה; לעניין זה, "הסדר חוב" – קבלת אמצעי שליטה, במישרין או בעקיפין, בחבר בני אדם, במועד החל בתקופה שתחילתה ביום י"א באב התשס"ט (1 באוגוסט 2009) וסיומה בתום שנתיים מהמועד האמור, חלף חוב שאותו חבר בני אדם חב לקופת הגמל לפני התקופה האמורה, כולו או חלקו";

ד ב ר י ה ס ב ר

בסופו של דבר, על ציבור החוסכים. בשל הצורך להקטין את העלויות התפעוליות בגין שימור "ההיסטוריה" לאורך השנים, כאמור לעיל, ובשל הצורך להקל בנטל המס על חוסכים בקופות גמל לנוכח ההפסדים בחיסכון הפנסיוני שספגו במהלך שנת 2008, מוצע לתקן את סעיפים 3(ה4) ו-9(18) ולמחוק את סעיף 9(18א) לפקודה, כך שיבוטל המס החל על רווחים שנצברים בקופות הגמל לתגמולים, והכל בגין הפקדות שביצעו במהלך השנים 2003 עד 2007, ובלבד שמדובר ב"משיכה כדן" ובסכומים שאינם חייבים במס לפי סעיף 3(ד) או סעיף 87 לפקודה.

מוצע כי תחולת התיקון תהא לגבי ריבית ורווחים שמקורם בתשלומי היחיד לקופת הגמל, שהופקדו במהלך השנים 2003 עד 2007, וששולמו לו על ידי הקופה החל ביום 1.7.2009.

אבדן הכנסות המדינה העתידיות מהמס שהיה מוטל על כספים שהופקדו בקופות גמל במהלך השנים 2003 עד 2007 מוערך בכ-60 מיליון ש"ח (נכון לסוף שנת 2008).

סעיף 165(2)א וסעיף 171ב

לפי סעיף 9(2) לפקודה, הכנסה של קופת גמל מתאגיד מסוים תהא פטורה ממס ובלבד שהיא מחזיקה עד 20% מאמצעי השליטה של התאגיד, או שהיא מחזיקה, יחד עם גופים פטורים אחרים, לרבות קופות גמל אחרות, בשיעור העולה על 50% מאמצעי השליטה בחברה. הוראה זו באה לעגן את תפקידן של קופות הגמל וקרנות הפנסיה כגופים פיננסיים ולא כגופים ריאליים.

בעקבות המשבר הפיננסי העולמי, חברות רבות מתקשות לעמוד בתנאים להחזר ומתקשות למחזר את החוב שלהן. מצב זה עלול לפגוע באופן מהותי בחסכונות הציבור המנוהלים באמצעות גופים מוסדיים, אשר נתנו אשראי לאותן חברות, לרבות באמצעות רכישת אגרות חוב

הונית היו פטורים ממס. סעיפים 3(ה4) ו-9(18א) לפקודה תוקנו במסגרת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 132), התשס"ב-2002 (ס"ח התשס"ב, עמ' 530). בהתאם להוראות אלה, רווחים שנצברו בקופת הגמל בגין הפקדות החל בשנת 2003, אשר לא מתקיימים לגביהם כל התנאים האלה, חייבים במס: הם נובעים מהפקדה שנתית עד לסכום תקרת ההפקדה המוטבת (כ-20,000 ש"ח); משיכת הכספים התבצעה בגיל 67 (לגבר) או 64 (לאישה) לפחות, והיא נעשתה רק לאחר 15 שנות ותק לפחות בחשבון העמית בקופה או 5 שנות ותק לגבי מי שהתחיל להפקיד החל בגיל הזכאות.

בתחילת שנת 2008, במסגרת חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל) (תיקון מס' 3), התשס"ח-2008 (ס"ח התשס"ח, עמ' 160) (להלן – תיקון 3), בוצעה רפורמה בשוק מוצרי החיסכון הפנסיוני שתכליתה היתה ביטול קופות הגמל ההונית. במסגרת הרפורמה נקבע כי כל ההפקדות החדשות, קרי משנת 2008 ואילך, למוצרי חיסכון פנסיוני יהיו לקופות גמל לקצבה. רווחים שנצברו מהפקדות אלה כלולים בקצבה החדשה המשתלמת מקופת הגמל לקצבה, ועל כן הוראות סעיפים 3(ה4) ו-9(18א) האמורות אינן רלוונטיות לגביהן.

מכאן שלאחר תיקון 3 נוצר בחשבון החוסך מעין "אי" בגין הפקדות שביצעו בין השנים 2003 עד 2007, אשר שאלת החיוב במס לגבי הרווחים שנצברו בגין צריכה להמשיך ולהיבחן בהתאם לתנאים המפורטים לעיל, בעת משיכתם על ידי החוסך. עובדה זו מחייבת את הגופים המנהלים לשמור ולתעד את "ההיסטוריה" בגין ההפקדות שנעשו בתקופה הקובעת, לרבות, קרן ההפקדה, חישוב הרווח הנומינלי וההצמדה בגין אותן הפקדות, לאורך עשרות שנים, עד למועד משיכת הכסף מהקופה. שמירת "ההיסטוריה" גוררת עלויות תפעוליות גבוהות המושגות,

(ב) בפסקה (18) –

(1) בכותרת, במקום "הפרשי הצמדה" יבוא "רווחים";

(2) במקום "הפרשי הצמדה" יבוא "ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים";

(ג) פסקה (18א) – תימחק;

(3) בסעיף 11(ב) –

(א) בפסקה (1), במקום "13%" יבוא "11%";

(ב) בפסקה (2), במקום "25%" יבוא "21%";

(ג) בפסקה (3) –

(1) בפסקת משנה (א), במקום "25%" יבוא "21%";

(2) בפסקת משנה (ב), במקום "20%" יבוא "17%";

(3) בפסקת משנה (ג), במקום "16%" יבוא "14%";

(4) בפסקאות משנה (ד) ו-(ה), במקום "13%" יבוא "11%";

ד ב ר י ה ס ב ר

מוצע כי תחילתו של התיקון המוצע לסעיף 9(2) לפקודה תהא ביום תחילתן של תקנות שקבע שר האוצר, כאמור לעיל.

סעיף 166 וסעיף 171(ג)

בסעיף 11 לפקודה, נקבעו הטבות מס לתושבי יישובים מסוימים (כ־160 יישובים). הטבות המס נקבעו בצורה של זיכוי ממס – משמע, הפחתה מסך המס שבו חייב הנישום על פי הדין. הפחתת המס מחושבת כמכפלה של שיעור הזיכוי בסך ההכנסה החייבת מיגיעה אישית (עד לתקרת הכנסה). שיעורי הזיכוי הקבועים כיום בסעיף 11 הם 13%, 16%, 20% ו־25%, והתקרה לצורך חישוב הזיכוי היא 142,800 ש"ח או 214,320 ש"ח, לפי העניין (הסכומים נכונים לשנת המס 2009). שיעורי הזיכוי נשארים קבועים על פני זמן ואילו התקרות מתעדכנות מדי שנה לפי שיעור עליית המדד.

בשנים האחרונות מתקיים תהליך של הפחתת שיעורי מס ההכנסה על יחידים, כך ששיעור המס הממוצע שמשולם בכל רמת הכנסה נתונה, יורד בהדרגה על פני זמן. שיעורי מס הכנסה ומדרגות המס, יחד עם נקודות זיכוי לסוגי תושבים שונים, יוצרים את סף המס – סכום שממנו מתחילים לשלם מס. ביישובים שנהנים מהטבות מס, סף המס גבוה יותר והוא מושפע משיעור הזיכוי מהמס ומתקרת ההטבה. בעבר, במהלך השנים שבהן בוצעו הפחתות מס, לא נערך שינוי מקביל בשיעורי הזיכוי לפי סעיף 11. כך, נוצר מצב שסף המס של התושבים באותם יישובים עלה, וחלק משמעותי של תושבי אותם יישובים מוטבים, בעלי הכנסות גבוהות, אינם מחויבים כלל בתשלום מס הכנסה.

לאור הפחתות המס הצפויות בשנים 2011 עד 2016, כמוצע בסעיפים 166(12) ו־167 להצעת החוק, המגמה האמורה תגדל, כך שקבוצה גדולה יותר מבין תושבי היישובים המוטבים, בעלי הכנסה מיגיעה אישית, "יצאו" ממעגל משלמי המסים והיקף ההטבה יתרחב, וזאת שלא

של החברות. הגופים המוסדיים מחויבים, מתוקף חובת הנאמנות שבה הם חבים, לנקוט באמצעים להחזר החוב, לרבות בדרך של הסדרי חוב, אשר יאפשרו ללווים לקיים את התחייבויותיהם כלפיהם במידת האפשר. אחד האמצעים המקובלים בהסדרי חוב הוא המרת החוב, כולו או חלקו, להון מניות בחברה הלווה או קבלת אמצעי שליטה בבטוחה להחזר החוב (להלן – הסדר המרה לאמצעי שליטה). הסדרי המרה לאמצעי שליטה הם פשוטים ומהירים באופן יחסי ומאפשרים לחברות מנהלות של קופות גמל להשתתף ברווחי החברות בעת שיעלו שוב על תוואי של צמיחה ולהפחית את הסיכון הגלום בחוב.

בשל המגבלות הקבועות בסעיף 9(2) לפקודה לגבי שיעורי ההחזקה המזכים בפטור ממס, ישנה סבירות גבוהה כי חברות מנהלות ימנעו מהסדרי חוב בעבור קופות הגמל שבניהולן הכוללים מרכיב של המרת החוב, כולו או חלקו, בהון מניות, וזאת משיקולי מס בלבד ובאופן שלא יעלה בקנה אחד עם טובתם של החוסכים באמצעותן. לאור האמור, מוצע לקבוע, כהוראת שעה לשנתיים, החל מיום י"א באב התשס"ט (1 באוגוסט 2009), כי אם בעקבות ביצוע הסדר חוב שבוצע במהלך התקופה האמורה קיבלה קופת גמל, חלק החוב, אמצעי שליטה בתאגיד שחייב לה את החוב נושא ההסדר, כך ששיעור "ההחזקה המהותית", כהגדרתה בסעיף 9(2) לפקודה, של הקופה עלה על שיעור של 20% או ששיעור אחזקתם של כל קופות הגמל יחד עלה על 50%, לא יפגע הדבר בפטור שלו זכאית קופת הגמל מכוח הסעיף האמור, וזאת רק לגבי הכנסותיה הפסיביות הנובעות מהחזקתה, קרי הכנסה מדיבידנד, מריבית ומהפרשי הצמדה ששולמו על ידי התאגיד שעמו ערכה את הסדר החוב, הכול בתנאים שיקבע שר האוצר לשם הגבלת היכולת של קופות הגמל לכוון את פעילות התאגיד, לרבות הוראות בעניין צמצום שיעור האחזקה באותו תאגיד בתוך תקופה שתיקבע ולעניין אופן החזקת המניות.

"(ד) (1) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להאריך את התקופות המפורטות בפסקאות משנה (א) עד (ח), כולן או חלקן, לגבי יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לגבי תושב חוזר ותיק, לתקופה שלא תעלה על עשר שנות מס, ובלבד שביצע השקעה משמעותית בישראל שיש בה כדי לקדם יעדים לאומיים הנוגעים למשק המדינה, בתוך שנתיים מהמועד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, לפי העניין, או בתוך שנתיים מיום כניסתו לתוקף של תקנות לפי פסקה זו, לפי המאוחר מביניהם, ורשאי שר האוצר לקבוע תקופות הארכה שונות, בהתחשב בין השאר, בסוג ההשקעה, בהיקפה ובמיקומה הגאוגרפי, והכל בתנאים ובתיאומים שקבע:

ד ב ר י ה ס ב ר

הפרט והן ברמת ההיקף הכולל של הטבות המס. ההפחתות בשיעורי ההטבה נבנו כך שיישמרו, בקירוב, ספי המס הקיימים היום (במחירים קבועים של שנת 2009). ההפחתה בשיעורי הזיכוי ממס הקבועים בסעיף 11 לפקודה, תלויה בפרמטרים של כל אחד ממסלולי ההטבה (שיעור הזיכוי ותקרת הכנסה לעניין חישוב ההטבה) והיא נעה בין 1-2 נקודות אחוז בשנים 2012-2013, 3-2 נקודות אחוז בשנים 2014-2015, ו-4-2 נקודות אחוז בשנת 2016 ואילך (הכל במצטבר ביחס למצב הקיים לפני התיקון), כדלקמן:

בהתאם לכוונתו המקורית של סעיף 11 לפקודה. לפיכך, לאור הפחתת שיעורי המס על יחידים מוצע, החל בשנת 2012, לקבע את היקף ההטבה הנוכחי הניתן לפי סעיף 11 לפקודה לכל תושב יישוב המנוי בו, כך שלא יהיה שינוי ביחס למצב החוקי הנוכחי. בהתאם למתווה הפחתת שיעורי המס החלים על הכנסתו של יחיד מיגיעה אישית, כאמור בסעיפים 165(12) ו-167 להצעת החוק, חושבו בקירוב ההפחתות הנדרשות בשיעורי ההטבות שנקבעו בסעיף 11 לפקודה, הכל כדי לשמר את המצב הקיים הן ברמת

2016	2015-2014	2013-2012	2010-2009
11.0%	11.0%	12.0%	13.0%
14.0%	14.0%	15.0%	16.0%
17.0%	18.0%	19.0%	20.0%
21.0%	22.0%	23.0%	25.0%

להלן חישוב של ספי המס במסלולי ההטבות השונים הקבועים בפקודה, לאחר הפעלת עדכון שיעורי ההטבה. כל הסכומים הם בשקלים חדשים לחדש, במחירים קבועים של שנת 2009.

2016		2014		2012		2009		תקרת הכנסה שנתית
סך מס	אחוז הטבה	סך מס	אחוז הטבה	סך מס	אחוז הטבה	סך מס	אחוז הטבה	
12,489	11.0%	12,489	11.0%	12,771	12.0%	12,433	13%	142,800
12,987	11.0%	12,987	11.0%	13,517	12.0%	12,841	13%	214,320
13,976	14.0%	13,976	14.0%	14,144	15.0%	13,623	16%	142,800
15,464	17.0%	15,959	18.0%	15,974	19.0%	15,210	20%	142,800
17,447	21.0%	17,884	22.0%	17,772	23.0%	17,193	25%	142,800
22,099	21.0%	22,405	22.0%	22,194	23.0%	21,624	25%	214,320

- (א) תקופת הפטור האמורה בסעיף קטן (א);
- (ב) התקופה האמורה בפסקה (ב)(2) להגדרה "תושב ישראל" או "תושב";
- (ג) התקופה האמורה בפסקה (2) להגדרה "חברת משלח יד זרה", ובהגדרה "הכנסה של בעלי המניות תושבי ישראל", שבסעיף 5(ה);
- (ד) התקופה האמורה בהגדרה "תושב ישראל" שבסעיף 75(א)(15);
- (ה) התקופה האמורה בסעיף 75(א)(1) ו-7(ג)(א);
- (ו) התקופה האמורה בסעיף 97(ב)(1);
- (ז) התקופה האמורה בסעיף 134ב;
- (ח) התקופה האמורה בסעיף 135(1)(ב).
- (2) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי תקנות שנקבעו לפי פסקה (1), יחולו גם על יחיד כאמור באותה פסקה שביצע את ההשקעות בישראל לפני המועד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק או לפני כניסתו לתוקף של תקנות שנקבעו לפי הפסקה האמורה, בתנאים ובתיאומים שיקבע;
- (5) בסעיף 140 –
- (א) במקום סעיף קטן (א) יבוא:
- "(א) בחישוב המס של יחיד תושב ישראל (בסעיף זה – יחיד) תובא בחשבון מחצית נקודת זיכוי אם הוא זכאי לקבל תואר אקדמי ראשון או תואר אקדמי שני ממוסד להשכלה גבוהה";
- (ב) בסעיף קטן (ב), במקום "נקודת זיכוי אחת או מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה, לפי הענין" יבוא "מחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה";

ד ב ר י ה ס ב ר

עוד מוצע לקבוע, כי כדי ליהנות מהארכת תקופת ההטבה כאמור, על היחיד לבצע השקעה משמעותית בישראל, שיש בה כדי לקדם יעדים לאומיים הנוגעים למשק המדינה. ההשקעה צריכה להתבצע בתוך שנתיים מיום כניסתו לתוקף של תקנות שיוקנו או בתוך שנתיים ממועד הגעתו לישראל, לפי המאוחר, ואולם היא יכולה להתבצע גם טרם כניסתו לתוקף של תקנות או טרם עלייתו. במסגרת חקיקת המשנה, יוכל השר לקבוע תקופות הארכה שונות, בהתחשב, בין השאר, בסוג ההשקעה, בהיקפה ובמיקומה הגאוגרפי וכיו"ב תנאים שיש בהם כדי לקדם יעדים לאומיים הנוגעים למשק המדינה, הכל בתנאים ובתיאומים שיקבע השר.

מוצע כי התיקון המוצע לסעיף 14(ד) יחול על מי שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007) ואילך, וזאת בהתאמה לתחולה שנקבעה בתיקון 168.

סעיף 165(5) ו-6(6) וסעיף 171(ה)

לפי סעיף 140 לפקודה, יחיד שסיים תואר אקדמי ראשון זכאי לנקודת זיכוי אחת במשך מספר שנות מס

סעיף 165(4), (8) עד (10) וסעיף 171(ד)

במסגרת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 168 והוראת שעה), התשס"ח-2008 (ס"ח התשס"ח, עמ' 902) (להלן – תיקון 168) הורחבו, בין השאר, הטבות המס הניתנות לעולים חדשים גם לגבי תושבים חוזרים ותיקים, ונקבע פטור ממס ופטור מחובת דיווח על הכנסותיהם מכל המקורות, שהופקו מחוץ לישראל, במשך 10 שנים (להלן – תקופת ההטבה), בלא נפקות לעובדה האם הנכס ממנו מופקת ההכנסה היה ליחיד לפני שעלה או חזר לישראל, לפי העניין. במסגרת התיקון האמור, לא תוקן סעיף 14(ד) לפקודה, המסמיך את שר האוצר להאריך את תקופת ההטבה ובלבד שהיחיד ביצע השקעות בישראל לפני שעלה ארצה. נוסח הסעיף הקיים אינו תואם את התיקון שנעשה במסגרת תיקון 168, ומוצע לשנותו כך שיוסמך שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להאריך את תקופת ההטבות, כפי שיפורט להלן. לאור היקף ההטבות שניתנו במסגרת תיקון 168 לעומת הדין שקדם לו, מוצע להגביל את סמכות שר האוצר, כך שלא יהיה ניתן להאריך את תקופת ההטבות לתקופה העולה על עשר שנות מס.

(ג) בסעיף קטן (ג), במקום "נקודת זיכוי אחת" יבוא "מחצית נקודת זיכוי" ובמקום "ומחצית נקודת זיכוי כאמור בסעיף זה בעבור" יבוא "ובעבור";
(ד) בסעיף קטן (ד) –

(1) בפסקה (1), במקום "נקודת זיכוי אחת, בשלוש שנות מס, ומחצית נקודת זיכוי, בשתי שנות מס" יבוא "מחצית נקודת זיכוי, בחמש שנות מס";

(2) בפסקה (2), במקום "נקודת זיכוי אחת" יבוא "מחצית נקודת זיכוי";

(ה) בסעיף קטן (ה), המילים "נקודת זיכוי אחת או" ו"לפי העניין" – יימחקו;

(6) בסעיף 40ה, במקום הסיפה החל במילים "לבחור אם יובאו" יבוא "למחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40 או לפי סעיף 40ד, לפי בחירתו";

(7) בסעיף 75א, המילים "וכן בדבר שיעור המס שיחול על הכנסתו האמורה" – יימחקו;

(8) בסעיף 75ז(ה), במקום "לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "לפי סעיפים 14(א), (ג) או (ד)";

(9) בסעיף 75יא(א), במקום "לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "לפי סעיפים 14(א), (ג) או (ד)";

(10) בסעיף 75ז(ו), במקום "לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "לפי סעיפים 14(א), (ג) או (ד)";

(11) בסעיף 94א(2), בהגדרה "הרווחים הראויים לחלוקה עד המועד הקובע", בסופה יבוא "בהפחתת סכום ההכנסה מדיבידנד שחויבה במס לפי הוראות סעיף 168 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009";

ד ב ר י ה ס ב ר

1996 ותקנות מס הכנסה (ספורטאי חוץ), התשנ"ח-1998. לפי התקנות האמורות זכאים עיתונאי חוץ, במשך שלוש השנים הראשונות לשהותם בארץ, וספורטאי חוץ, במשך ארבע השנים הראשונות לשהותם בארץ, לנכות את דמי השכירות ששילמו בעד דירה ששכרו בישראל, הוצאות לינה וארוחות, וכן לשלם מס בשיעור של 25% בלבד על הכנסתם החייבת לאחר ניכוי ההוצאות האמורות. מוצע לתקן את סעיף 75א לפקודה, ולבטל את הסמכת שר האוצר לקבוע שיעורי מס מופחתים כאמור לעיל, מהטעם שאין הצדקה לקביעת שיעור מס מופחת על הכנסתם החייבת עיתונאי חוץ מעבודה עיתונאית וביחס להכנסתו של ספורטאי חוץ מעיסוק בספורט, ומהטעם שקיומם של שיעורי מס מיוחדים יוצר תקדים לא מוצדק ומפלה ביחס לאוכלוסיות אחרות.

מוצע כי התיקון האמור יחול החל ביום ו' בטבת התש"ע (1 בינואר 2010). לגבי הכנסה שהופקה החל מאותו יום.

סעיף 165(11), סעיף 168 וסעיף 171(ז)

סעיף 94 לפקודה קובע כי במכירת מניה של חברה שמניותיה אינן רשומות בבורסה (או של חברה שמניותיה רשומות כמפורט בסעיף 94(א1) לפקודה לגבי רווחים שנצברו החל ביום 1 בינואר 2006) על ידי יחיד, אם יום רכישת המניות הנמכרות היה לפני 1 בינואר 2003 (להלן – המועד הקובע), או על ידי חבר בני אדם, שיעור המס על חלקו של המוכר ברווחים הראויים לחלוקה בחברה יהיה שיעור המס שהיה חל עליהם אילו היו מתקבלים כדיבידנד

כמספר שנות לימודיו ולא יותר משלוש שנות מס, ויחיד שסיים תואר אקדמי שני זכאי למחצית נקודת זיכוי כאמור במשך לא יותר משתי שנות מס. מוצע לקבוע כי גם מסיימי תואר אקדמי ראשון יהיו זכאים למחצית נקודת זיכוי בלבד, וזאת בלי לשנות את תקופת הזכאות. בהתאמה, מוצע לתקן את ההוראות החלות לגבי מסיימי תואר אקדמי ברפואה או ברפואת שיניים ולגבי מסיימי מסלול ישיר לתואר אקדמי שלישי. לפי הדין הקיים, מסיימי תארים כאמור, זכאים לנקודת זיכוי אחת בשלוש שנות מס ולמחצית נקודת זיכוי בשתי שנות המס שלאחריהן. בהתאם למוצע לגבי יחיד שסיים תואר אקדמי ראשון, מוצע כי מסיימי תארים כאמור יהיו זכאים רק למחצית נקודת זיכוי בגין התקופות האמורות.

מוצע לקבוע כי התיקון יחול לגבי יחיד שסיים את לימודיו בשנת המס 2009 ואילך. יצוין, כי על פי הפקודה, נקודות הזיכוי ניתנות רק משנת המס שלאחר השנה שבה הסתיימו הלימודים, כך שהשינוי בנקודות הזיכוי לפי התיקון המוצע יחל, למעשה, בשנת המס 2010.

סעיף 165(7) וסעיף 171(ז)

סעיף 75א לפקודה מסמך את שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להתקין תקנות המעניקות ניכויים וזיכויים ולקבוע שיעורי מס מופחתים, הכל ביחס להכנסתו של עיתונאי חוץ מעבודה עיתונאית וביחס להכנסתו של ספורטאי חוץ מעיסוק בספורט. מכוח הסעיף האמור הותקנו תקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ), התשנ"ז-

(12) במקום סעיף 121 יבוא:

"שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס יהיה כלהלן:

(1) על כל שקל חדש מ־240,000 השקלים החדשים הראשונים – 24%;

(2) על כל שקל חדש מ־240,001 שקלים חדשים – 27%;

(3) על כל שקל חדש נוסף – 39%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

ד ב ר י ה ס ב ר

דיבידנד יהווה תחליף למשיכת שכר ותשלומים אחרים לבעלי המניות, מוצע כי תנאי לקבלת השיעור המופחת הוא שלא תהא ירידה ברמת השכר ותשלומים אחרים שמשולמים לבעלי המניות בחבר בני האדם, בשנים 2009 עד 2012, בהפחתת סכום הדיבידנד שחוייב במס לפי סעיף 168 המוצע, ביחס לממוצע התשלומים האמורים שהתקבלו בידם מאת החברה מחלקת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, בשנים 2007 ו־2008.

מוצע לקבוע כי שיעור המס המופחת כאמור לעיל, יחול לגבי הכנסה מדיבידנד שהתקבלה החל ביום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010) עד יום כ"ב בתשרי התשע"א (30 בספטמבר 2010), וזאת כדי שגביית המס החל על ההכנסה מדיבידנד האמור תהא בשנת המס 2010.

לאור הוראת השעה המוצעת, מוצע, בסעיף 11(3) להצעת החוק, לחקן את סעיף 94ב(א)(2) לפקודה כך שיובהר בו כי סכום הדיבידנד שחוייב בהתאם להוראת השעה שבסעיף 168 המוצע, יופחת מסכום הרווחים הראויים לחלוקה שער המועד הקובע, וזאת כדי שבגין סכום זה לא תתקבל כפל הטבה בעת מכירת המניה.

סעיף 165(12), סעיף 167 וסעיף 171(ג) ו־1(ח)

בסעיף 121 לפקודה קבועים שיעורי המס החלים על הכנסתו החייבת של יחיד, וזה נוסחו, החל משנת המס 2010:

"שיעור המס ליחיד

121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס יהיה כלהלן:

(1) על כל שקל חדש מ־192,000 השקלים החדשים הראשונים – 30%;

(2) על כל שקל חדש מ־192,001 שקלים החדשים עד 413,400 שקלים חדשים – 32%;

(3) על כל שקל חדש נוסף – 44%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת

בסמוך לפני המכירה, לפי סעיפים 125 או 126(ב) לפקודה, לפי העניין. סעיף 94ב(א)(2) קובע, כי על אף האמור לעיל, שיעור המס על חלקו של המוכר ברווחים הראויים לחלוקה בחברה שנצברו עד המועד הקובע, קרי הסכום שהיה נחשב כרווחים ראויים לחלוקה אילו נמכרה המניה במועד האמור, יהיה 10%.

הוראות סעיף 94 לפקודה נועדו להשוות את נטל המס הכולל בעת מכירת מניה, אשר מוטל במישור החברה ובעלי מניותיה על הרווחים הראויים לחלוקה כהגדרתם בסעיף זה, בין אם רווחים אלה חולקו כדיבידנד בטרם מכירת המניה ובין אם נמכרו המניות יחד עם הרווחים הצבורים, ובכך לגרום לניטרליות באשר לחלוקת רווחים או השארתם בקופת החברה. ואולם הוראות סעיף 94 לפקודה, לפי הדין הקיים, יוצרות אצל יחיד העדפה להשאיר את הרווחים בחברה ולמכור את מניותיו עם הרווחים הצבורים או לפקק את החברה, שכן שיעור המס שיחול על רווח ההון שנובע מהמכירה, לגבי הסכום שהיה נחשב כרווחים ראויים לחלוקה אילו נמכרה המניה במועד הקובע, הוא 10% ואילו חלוקת דיבידנד שמקורו באותם רווחים מתחייבת במס בשיעור של 20% או 25%, בהתאם לשיעור החזקתו של היחיד באמצעי השליטה בחברה. לאור ההעדפה האמורה, ישנם סכומים הצבורים בידי חברות הנאמדים בעשרות מיליארדי שקלים חדשים, אשר אינם מחולקים שכן חלוקתם תחייב את בעלי המניות במס בשיעור של 20% או 25%, לפי העניין, כאמור לעיל.

לאור האמור, מוצע, בסעיף 168 להצעת החוק, להפחית, לתקופה קצובה, את שיעור המס החל על דיבידנד שמקורו ברווחים ראויים לחלוקה שנצברו בידי החברה מחלקת הדיבידנד עד המועד הקובע, לשיעור של 12%, ובלבד שמקבל הדיבידנד היה זכאי לשיעור מס של 10% לפי הוראות סעיף 94ב(א)(2) לפקודה אילו היה מוכר את המניות. הפחתה זו עשויה ליצור תמריץ למשיכה חדרפעמית של רווחים אלה ובכך להביא להגדלת ההכנסות ממסים, לניוד הון ולעידוד הצריכה הפרטית. כדי למנוע מצב שבו, עקב המיסוי הנמוך על משיכת הרווחים הראויים לחלוקה כדיבידנד, תשלום

- (א) על כל שקל חדש מ-55,080 השקלים
החדשים הראשונים – 10%;
- (ב) על כל שקל חדש מ-55,081 שקלים חדשים
עד 97,920 שקלים חדשים – 14%;
- (ג) על כל שקל חדש מ-97,921 שקלים חדשים
עד 159,000 שקלים חדשים – 18%;
- (ד) על כל שקל חדש מ-159,001 שקלים חדשים
עד 240,000 שקלים חדשים – 24%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים;

(13) בסעיף 126(א), במקום "השיעור הקבוע בו" יבוא "18%";

(14) בסעיף 140א –

(א) בסעיף קטן (א), במקום הסיפה החל במילים "רשאי המנהל" יבוא "רשאי המנהל, או מי שהוא הסמיך לעניין זה מבין עובדי רשות המסים בישראל (בסעיף זה – הרשות), לקבל מאת המוסד לביטוח לאומי, מידע לגבי תשלומים או גמלאות שמשלם המוסד לביטוח לאומי לפי כל דין, המהווים הכנסה בידי הנשום, ובלבד שמידע כאמור נדרש לצורך קביעת שומה או עריכת ביקורת, ובמידה שנדרש";

(ב) בסעיף קטן (ב), במקום "בהסכמת שר המשפטים, בהתייעצות עם שר הרווחה" יבוא "בהסכמת שר המשפטים ושר הרווחה והשירותים החברתיים", ובמקום הסיפה החל במילים "יקבע את סוגי המידע" יבוא "רשאי לקבוע מידע נוסף על האמור בסעיף קטן (א), שהמנהל, או מי שהוא הסמיך לעניין זה מבין עובדי הרשות, יהא רשאי לקבל מאת המוסד לביטוח לאומי, ובלבד שמידע כאמור נדרש לצורך קביעת שומה או עריכת ביקורת, ובמידה שנדרש";

(ג) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

ד ב ר י ה ס ב ר

פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

מוצע לרווח את מדרגות המס ולהפחית את שיעורי המס בהדרגה החל בשנת המס 2011. שיעורי המס המפורטים בסעיף 165(12) המוצע ייכנסו לתוקף בשנת המס 2016, ובשנות המס 2011 עד 2015, יחולו שיעורי המס הקבועים בהוראות השעה, כמפורט בסעיף 5 להצעת החוק. מוצע שלא לתקן את הפקודה לגבי שנת המס 2010, כך שבגין שנה זו יחולו שיעורי המס שנקבעו לאותה שנה במסגרת סעיף 39 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005 (פורסם בס"ח התשס"ה, עמ' 766) (להלן – תיקון 147 לפקודה). בטבלה שלהלן מובאים שיעורי המס שיחולו בשנים 2011 עד 2016 (באחוזים), לגבי הכנסה חייבת של יחיד מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו 60 שנים:

המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

- (א) על כל שקל חדש מ-50,040 השקלים
החדשים הראשונים – 10%;
- (ב) על כל שקל חדש מ-50,041 שקלים
חדשים עד 89,040 שקלים חדשים – 14%;
- (ג) על כל שקל חדש מ-89,041 שקלים
חדשים עד 133,680 שקלים חדשים – 21%;
- (ד) על כל שקל חדש מ-133,681 שקלים
חדשים עד 192,000 שקלים חדשים – 28%;

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול

"(ג) מידע לגבי תשלומים או גמלאות כאמור בסעיף קטן (א) ומידע שנקבע לפי הוראות סעיף קטן (ב), יימסר לרשות כמסר אלקטרוני, כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-1993, ואולם רשאי מנהל המוסד לביטוח לאומי להורות כי פרטי מידע מסוימים יימסרו לרשות בדרך אחרת, אם מצא כי קיימת מניעה להעבירם כמסר אלקטרוני כאמור";

(15) בסעיף 166, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב1) בלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (ב), מעביד או מנכח יגיש דוח, בטופס שקבע המנהל, לגבי תשלום הכנסת עבודה לעובד ולגבי תשלום הכנסה חבת ניכוי, בשל כל רבעון בשנת המס, באופן מקוון, כפי שיוורה המנהל, עד ליום האחרון של הרבעון שלאחר הרבעון שלגביו מוגש הדוח האמור";

(16) בסעיף 235, במקום סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), מותר למסור למוסד לביטוח לאומי מידע המפורט בסעיף 384 לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, או בתקנות לפיו, ובלבד שמידע כאמור נדרש לתכליות האמורות באותו סעיף, ובמידה שנדרש";

ד ב ר י ה ס ב ר

מדרגות המס בשקלים חדשים	2011	2012	2013	2014	2015	2016
55,080-0	10	10	10	10	10	10
97,920-55,081	14	14	14	14	14	14
159,000-97,921	20	19	18	18	18	18
240,000-159,001	27	26	25	24	24	24
454,680-240,001	32	31	30	29	28	27
מעל 454,681	44	43	42	41	40	39

סעיף 165(13), סעיפים 169, 170 ו-171(ט) ו-(יג)

סעיף 165(14) ו-(16) וסעיף 171(י)

סעיף 140א לפקודה מסמיך את מנהל רשות המסים לקבל מהמוסד לביטוח לאומי כל מידע שנקבע בתקנות לפי הסעיף האמור. עד היום טרם הותקנו תקנות לפי סעיף זה. לפיכך מוצע לקבוע במפורש בפקודה איזה מידע ניתן לקבל מהמוסד לביטוח לאומי, ולהקנות לשר האוצר, בהסכמת שר המשפטים ושר הרווחה והשירותים החברתיים, את הסמכות לקבוע מידע נוסף שיהיה ניתן לקבל כאמור. לצורך שמירה על פרטיות מקבלי הגמלאות והתשלומים מהמוסד לביטוח לאומי, מוצע לקבוע, כי ניתן לקבל רק מידע לגבי גמלאות ותשלומים שמשלם המוסד לביטוח לאומי לפי כל דין, שנדרש לרשות המסים לצורך קביעת שומה או עריכת ביקורת, ורק במידה שמידע זה נדרש. מאותו טעם מוצע לקבוע כי הסמכות לקבל את המידע האמור תינתן רק למנהל רשות המסים או לעובד רשות המסים שהוא

סעיף 126 לפקודה קובע את שיעור מס החברות. על פי תיקון 147 לפקודה, מס החברות הוא 26% בשנת 2009 ו-25% החל בשנת 2010. מוצע להפחית את שיעור המס בהדרגה, כבר בשנת המס 2009, עד לשיעור של 18% שיחול החל משנת 2015. עד אותה שנה יחולו הוראות השעה שבסעיף 169 להצעת החוק, ולפיהן מס החברות יהיה 25% בשנת 2009, 24% בשנים 2010 ו-2011, 23% בשנת 2012, 21% בשנת 2013 ו-20% בשנת המס 2014. בהתאמה, מוצע כי תחילת הוראות התיקון לגבי שיעור מס החברות בשנת המס 2009 יהא ביום ה' בטבת התשס"ט (1 בינואר 2009), ותחילת הוראת ביטול הוראת השעה שנקבעה לגבי אותה שנה במסגרת תיקון 147 (בסעיף 77(א)(4) לתיקון האמור) תהא באותו מועד.

¹⁹³ ס"ח התשס"א, עמ' 210.

¹⁹⁴ ס"ח התשנ"ה, עמ' 210; התשס"ט, עמ' 85.

"(ג) נישום שהוא אחד מהמפורטים בפסקאות (1) עד (3), יגיש את הטופס לגבי נתוני הדוחות הכספיים, המאזן, דוח רווח והפסד ודוח ההתאמה למס (טופס 6111), שנקבע לפי סעיף 243, באופן מקוון, כפי שיורה המנהל, לא יאוחר מהיום שבו הוא מגיש את הדוח לפי הוראות סעיף 132:

(1) חברה;

(2) מי שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 (בסעיף קטן זה – הוראות ניהול פנקסי חשבונות);

(3) מי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות."

סימן ג': מס הכנסה – הוראות שעה

166. (א) לגבי שנות המס 2012 ו-2013 יקראו את סעיף 11(ב) לפקודה כך:

(1) בפסקה (1), במקום "13%" יקראו "12%";

(2) בפסקה (2), במקום "25%" יקראו "23%";

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיף 165(15) וסעיף 171(יא)

כדי לשפר את זמינות המידע בדבר הכנסות הנישומים, בין השאר לצורך ייעול מנגנון מס ההכנסה השלילי ומנגנון התמיכה לפי תכנית אורות לתעסוקה, מוצע לתקן את סעיף 166 לפקודה ולקבוע כי נוסף על טופסי 0126 ו-0856, שהם טפסים שנתיים לגבי תשלום הכנסת עבודה ולגבי תשלום הכנסה חבת ניכוי, המוגשים כיום באופן מקוון, מעביד או מנכ"ל יגיש דוח באופן מקוון, בטופס שיקבע המנהל, לגבי תשלום הכנסת עבודה לעובד ולגבי תשלום הכנסה חבת ניכוי, בשל כל רבעון בשנת המס, וזאת עד ליום האחרון של הרבעון שלאחר הרבעון שלגבי מוגש הדוח האמור.

מוצע לקבוע כי הוראה זו תחול על דוחות בגין תשלום הכנסת עבודה לעובד ותשלום הכנסה חבת ניכוי ששולמו לגבי התקופה שתחילתה ביום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010).

סעיף 165(17) וסעיף 171(יב)

מוצע לתקן את סעיף 240ב לפקודה ולקבוע כי נישומים מסוימים, שיפורטו להלן, ידרשו להגיש את טופס 6111 (טופס לגבי נתוני הדוחות הכספיים, המאזן, דוח רווח והפסד ודוח ההתאמה למס) באופן מקוון. כדי שלא להכביד על כלל הנישומים יתר על המידה, מוצע לקבוע כי החובה האמורה תחול רק על חברות, על מי שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה ועל מי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת, שכן סביר שלנישומים אלה לא יהיה קושי ממשי ביישום התיקון המוצע. התיקון מוצע על מנת לייעל את עבודת רשות המסים ולאפשר ניתוח מהיר יותר של הדיווחים. נוסף על כך, הדיווח המקוון יחייב אחידות בדרך הרישום, דבר שיקשה על הנישומים להסתיר מידע בדרך של רישום מעורפל וישפר את יכולת הרשות לבקר את הדוחות. מוצע כי התיקון המוצע יחול לגבי דיווח בשל שנת המס 2009 ואילך.

הסמך לעניין זה. נוסף על כך, מטעמי יעילות, מוצע לקבוע, כי המידע יועבר לרשות המסים כמסר אלקטרוני כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001, אלא אם כן הורה מנהל המוסד לביטוח לאומי על מסירה בדרך אחרת, אם מצא כי קיימת מניעה להעביר את המידע בדרך זו.

במסגרת תיקון מס' 134 לפקודה (ס"ח התשס"ג, עמ' 386) תוקן, בין השאר, סעיף 235(ב) לפקודה ונקבע בו, שעל אף האיסור למסור ידיעות על רכוש או על הכנסתו של אדם, החל על מי שממלא תפקיד רשמי בביצוע הפקודה, ניתן למסור למוסד לביטוח לאומי מידע שנקבע לפי סעיף 384 לחוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב), התשנ"ה-1995 (להלן – חוק הביטוח הלאומי). תחילת התיקון האמור נקבעה ליום תחילתן של תקנות שיתקנו לפי סעיף 384 האמור. עד היום טרם הותקנו תקנות לפי סעיף זה. לאור האמור לעיל, ובדומה לתיקון המוצע לסעיף 140א לפקודה, מוצע בפרק כ"ז: ביטוח לאומי להצעת חוק זו, בסעיף 146(24) המוצע, לתקן גם את סעיף 384 לחוק הביטוח הלאומי, כך שהמידע שרשאי המוסד לביטוח לאומי לקבל מרשות המסים ייקבע בחוק הביטוח הלאומי. בהתאם, מוצע לשוב ולתקן את סעיף 235(ב) ולקבוע, כי על אף האיסור למסור ידיעות כאמור לעיל, יהיה ניתן למסור מידע למוסד לביטוח לאומי כמפורט בסעיף 384 לחוק הביטוח הלאומי או בתקנות ולפיו, ובלבד שמידע כאמור נדרש לתכלית שנקבעו באותו סעיף, ובמידה שנדרש.

מוצע לקבוע כי תחולתם של התיקונים המוצעים תהא לגבי מידע שנדרש כאמור בסעיפים 140א ו-235(ב) לפקודה ביום תחילתו של החוק המוצע (15 ביולי 2009) ואילך לרבות לגבי תקופה שקדמה ליום התחילה האמור.

(3) בפסקה (3) –

- (א) בפסקת משנה (א), במקום "25%" יקראו "23%";
(ב) בפסקת משנה (ב), במקום "20%" יקראו "19%";
(ג) בפסקת משנה (ג), במקום "16%" יקראו "15%";
(ד) בפסקאות משנה (ד) ו-(ה), במקום "13%" יקראו "12%".
(ב) לגבי שנות המס 2014 ו-2015 יקראו את סעיף 11(ב) לפקודה כך:

- (1) בפסקה (1), במקום "13%" יקראו "11%";
(2) בפסקה (2), במקום "25%" יקראו "22%";

(3) בפסקה (3) –

- (א) בפסקת משנה (א), במקום "25%" יקראו "22%";
(ב) בפסקת משנה (ב), במקום "20%" יקראו "18%";
(ג) בפסקת משנה (ג), במקום "16%" יקראו "14%";
(ד) בפסקאות משנה (ד) ו-(ה), במקום "13%" יקראו "11%".

167. (א) לגבי שנת המס 2011 יקראו את סעיף 121 לפקודה כך:

הוראות שעה
לשנים 2011 עד
2015, לעניין
סעיף 121

"שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2011 לגבי שנת המס 2011 יהיה כלהלן:

- (1) על כל שקל חדש מ־240,000 השקלים החדשים הראשונים – 27%;
(2) על כל שקל חדש מ־240,001 שקלים חדשים עד 454,680 שקלים חדשים – 32%;
(3) על כל שקל חדש נוסף – 44%.
(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:
(א) על כל שקל חדש מ־55,080 השקלים החדשים הראשונים – 10%;
(ב) על כל שקל חדש מ־55,081 שקלים חדשים עד 97,920 שקלים חדשים – 14%;
(ג) על כל שקל חדש מ־97,921 שקלים חדשים עד 159,000 שקלים חדשים – 20%;
(ד) על כל שקל חדש מ־159,001 שקלים חדשים עד 240,000 שקלים חדשים – 27%.
(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים";

(ב) לגבי שנת המס 2012 יקראו את סעיף 121 לפקודה כך:

"שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2012 לגבי שנת המס 2012 יהיה בלהלן:

(1) על כל שקל חדש מ־240,000 השקלים החדשים הראשונים – 26%;

(2) על כל שקל חדש מ־240,001 שקלים חדשים עד 454,680 שקלים חדשים – 31%;

(3) על כל שקל חדש נוסף – 43%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

על כל שקל חדש מ־55,080 השקלים החדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ־55,081 שקלים חדשים עד 97,920 שקלים חדשים – 14%;

(ג) על כל שקל חדש מ־97,921 שקלים חדשים עד 159,000 שקלים חדשים – 19%;

(ד) על כל שקל חדש מ־159,001 שקלים חדשים עד 240,000 שקלים חדשים – 26%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים";

(ג) לגבי שנת המס 2013 יקראו את סעיף 121 לפקודה כך:

"שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2013 לגבי שנת המס 2013 יהיה בלהלן:

(1) על כל שקל חדש מ־240,000 השקלים החדשים הראשונים – 25%;

(2) על כל שקל חדש מ־240,001 שקלים חדשים עד 454,680 שקלים חדשים – 30%;

(3) על כל שקל חדש נוסף – 42%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

(א) על כל שקל חדש מ־55,080 השקלים החדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ־55,081 שקלים חדשים עד 97,920 שקלים חדשים – 14%;

(ג) על כל שקל חדש מ־97,921 שקלים חדשים עד 159,000 שקלים חדשים – 18%;

(ד) על כל שקל חדש מ־159,001 שקלים חדשים עד 240,000 שקלים חדשים – 25%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים;”

(ד) לגבי שנת המס 2014 יקראו את סעיף 121 לפקודה כך:

”שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2014 לגבי שנת המס 2014 יהיה כלהלן:

(1) על כל שקל חדש מ־240,000 השקלים החדשים הראשונים – 24%;

(2) על כל שקל חדש מ־240,001 שקלים חדשים עד 454,680 שקלים חדשים – 29%;

(3) על כל שקל חדש נוסף – 41%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

(א) על כל שקל חדש מ־55,080 השקלים החדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ־55,081 שקלים חדשים עד 97,920 שקלים חדשים – 14%;

(ג) על כל שקל חדש מ־97,921 שקלים חדשים עד 159,000 שקלים חדשים – 18%;

(ד) על כל שקל חדש מ־159,001 שקלים חדשים עד 240,000 שקלים חדשים – 24%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים;”

(ה) לגבי שנת המס 2015 יקראו את סעיף 121 לפקודה כך:

”שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס 2015 לגבי שנת המס 2015 יהיה כלהלן:

(1) על כל שקל חדש מ־240,000 השקלים החדשים הראשונים – 24%;

(2) על כל שקל חדש מ־240,001 שקלים חדשים עד 454,680 שקלים חדשים – 28%;

(3) על כל שקל חדש נוסף – 40%.

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף לאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת בשנת המס מיגיעה אישית ולגבי הכנסה חייבת בשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יחולו שיעורים אלה:

- (א) על כל שקל חדש מ-55,080 השקלים
החדשים הראשונים – 10%;
- (ב) על כל שקל חדש מ-55,081 שקלים חדשים
עד 97,920 שקלים חדשים – 14%;
- (ג) על כל שקל חדש מ-97,921 שקלים חדשים
עד 159,000 שקלים חדשים – 18%;
- (ד) על כל שקל חדש מ-159,001 שקלים חדשים
עד 240,000 שקלים חדשים – 24%.

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1)
לא יחולו על הכנסה שחייבים לגביה בניהול פנקסי
חשבוניות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

הוראת שעה לגבי
חלוקת דיבידנד
בשנת 2010, לעניין
סעיף 125ב

168. על אף הוראות סעיף 125ב(1) עד (3) לפקודה, שיעור המס על הכנסה מדיבידנד בידי
יחיד או בידי חברה משפחתית, שמקורו ברווחים ראויים לחלוקה עד המועד הקובע,
כהגדרתם בסעיף 94ב(א)(2) לפקודה, שנצברו בידי החברה מחלקת הדיבידנד עד יום
כ"ז בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002), יהיה 12%, ובלבד שמתקיימים כל אלה:
- (1) ההכנסה מדיבידנד התקבלה בתקופה שמיום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010)
עד יום כ"ב בתשרי התשע"א (30 בספטמבר 2010) (בסעיף זה – תקופת ההטבה);
- (2) יום רכישת המניות שבשלהן התקבלה ההכנסה מדיבידנד היה לפני יום כ"ז בטבת
התשס"ג (1 בינואר 2003);
- (3) בכל אחת משנות המס 2009 עד 2012, הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי
ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו למקבל ההכנסה מדיבידנד
על ידי החברה מחלקת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, בהפחתת ההכנסה מדיבידנד
שחויבה במס לפי סעיף זה, לא פחת מממוצע סכום התשלומים כאמור ששולמו לו על
ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2007 ו-2008;
- (4) אילו מקבל הדיבידנד היה מוכר את מניותיו בתקופת ההטבה, היו חלות הוראות
סעיף 94ב(א)(2) לפקודה לגבי הרווחים הראויים לחלוקה עד המועד הקובע, כהגדרתם
בסעיף האמור, שנצברו עד יום כ"ג בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002).

הוראות שעה
לשנים 2009 עד
2014, לעניין
סעיף 126(א)

169. לגבי שנות המס 2009 עד 2014 יקראו את סעיף 126(א) לפקודה כאילו במקום השיעור
הקבוע בו נקבעו השיעורים שלהלן:
- (1) לשנת המס 2009 – 25%;
- (2) לשנת המס 2010 – 24%;
- (3) לשנת המס 2011 – 24%;
- (4) לשנת המס 2012 – 23%;
- (5) לשנת המס 2013 – 21%;
- (6) לשנת המס 2014 – 20%.

תיקון חוק לתיקון
פקודת מס הכנסה
(מס' 147)

170. בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005¹⁹⁵ (בפרק זה – תיקון
מס' 147), בסעיף 77 –
- (1) בכותרת השוליים, במקום "עד 2009" יבוא "עד 2008";
- (2) בסעיף קטן (א) –

¹⁹⁵ ס"ח התשס"ה, עמ' 766.

(א) ברישה, במקום "עד 2009" יבוא "עד 2008";

(ב) פסקה (4) – תימחק.

סימן ד': מס הכנסה – תחילה, תחולה והוראות מעבר

תחילה, תחולה
והוראות מעבר

171. (א) תחילתם של סעיפים 3(ה4) ו-9(18) ו-18(א) לפקודה, כנוסחם בסעיף 165(1), (2)(ב) ו-1(ג) לחוק זה, ביום ט' בתמוז התשס"ט (1 ביולי 2009), והם יחולו על ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שמקורם בתשלומי היחיד, ששולמו לקופת הגמל אחרי יום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003), ובלבד שהתקיימו כל אלה:
- (1) היחיד היה זכאי לקבל את ההכנסות האמורות לפי הוראות סעיף 23 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005¹⁹⁶;
- (2) קופת הגמל שילמה ליחיד את ההכנסות האמורות ביום ט' בתמוז התשס"ט (1 ביולי 2009) ואילך.
- (ב) תחילתה של פסקה (3) של סעיף 9(2)(ג) לפקודה, כנוסחה בסעיף 165(2)(א) לחוק זה, ביום תחילתן של תקנות שקבע שר האוצר לפי הפסקה האמורה.
- (ג) תחילתם של סעיפים 11 ו-121 לפקודה, כנוסחם בסעיף 165(3) ו-12(12) לחוק זה, ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016), והם יחולו על הכנסה שהופקה ביום האמור ואילך.
- (ד) סעיפים 14(ד), 175(ה), 75(א) ו-75(ז) לפקודה, כנוסחם בסעיף 165(4) ו-8(עד (10) לחוק זה, יחולו על מי שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007) ואילך.
- (ה) סעיפים 40 ו-44 לפקודה, כנוסחם בסעיף 165(5) ו-6(6) לחוק זה, יחולו לגבי יחיד שסיים את לימודיו לתואר אקדמי ראשון או לתואר אקדמי שלישי ברפואה, ברפואת שיניים או במסלול ישיר לתואר שלישי, בשנת המס 2009 ואילך.
- (ו) תחילתו של סעיף 74 לפקודה, כנוסחו בסעיף 165(7) לחוק זה, ביום ו' בטבת התש"ע (1 בינואר 2010), והוא יחול על הכנסה שהופקה ביום האמור ואילך.
- (ז) תחילתו של סעיף 94ב(א)(2) לפקודה, כנוסחו בסעיף 165(11) לחוק זה, ביום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010).
- (ח) לעניין סעיף 120 לפקודה, יראו את הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודה, כנוסחו בסעיפים 165(12) ו-167 לחוק זה, כאילו תואמו לאחרונה ביום ה' בטבת התשס"ט (1 בינואר 2009).
- (ט) תחילתו של סעיף 126(א) לפקודה, כנוסחו בסעיף 165(13) לחוק זה, ביום י' בטבת התשע"ה (1 בינואר 2015), והוא יחול על הכנסה שהופקה ביום האמור ואילך.
- (י) סעיפים 140 ו-235(ב) לפקודה, כנוסחם בסעיף 165(14) ו-16(16) לחוק זה, יחולו גם לגבי מידע שנדרש כאמור באותם סעיפים ביום תחילתו של חוק זה ואילך, לרבות לגבי תקופה שקדמה ליום התחילה האמור.
- (יא) סעיף 166(ב1) לפקודה, כנוסחו בסעיף 165(15) לחוק זה, יחול על תשלום הכנסת עבודה לעובד ותשלום הכנסה חבת ניכוי, כמשמעותם בסעיף האמור, ששולמו לגבי התקופה החל ביום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010).
- (יב) סעיף 240ב(ג) לפקודה, כנוסחו בסעיף 165(17) לחוק זה, יחול לגבי דיווח בשל שנת המס 2009 ואילך.

¹⁹⁶ ס"ח התשס"ה, עמ' 889.

(יג) תחילתו של סעיף 169(1) לחוק זה ושל סעיף 77 לתיקון מס' 147, כנוסחו בסעיף 170 לחוק זה, ביום ה' בטבת התשס"ט (1 בינואר 2009).

סימן ה': תיקון חוק מס ערך מוסף

תיקון חוק מס
ערך מוסף

172. בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975¹⁹⁷ (בפרק זה – חוק מס ערך מוסף) –

(1) בסעיף 1 –

(א) אחרי ההגדרה "חשבונית עסקה" יבוא:

"חתימה אלקטרונית מאושרת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001 (להלן – חוק חתימה אלקטרונית);

"חתימה אלקטרונית מאובטחת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, ובלבד שהונפקה על ידי המדינה או על ידי מי שהמדינה הסמיכה לכך, בהתאם להוראות לפי סעיף 145(א);

(ב) אחרי ההגדרה "מס תשומות" יבוא:

"מספר רישום" – מספר שבו נרשם חייב במס, לפי פרק י';

(ג) בהגדרה "עוסק פטור", במקום הקטע החל במילים "אינו עולה על" עד המילים "שקלים חדשים לשנה" יבוא "אינו עולה על 100,000 שקלים חדשים לשנה";

(2) בסעיף 30(א) –

(א) בפסקה (8), פסקאות משנה (א) עד (ב) ו-(ז) – יימחקו;

(ב) פסקה (13) – תימחק;

(3) בסעיף 38 –

(א) בסעיף קטן (א), במקום "ובלבד שרשימון" יבוא "ובלבד שחשבונית המס כוללת את הפרטים שקבע המנהל לפי סעיף 47(ב), או שרשימון" ואחרי "כבעל הטובין" יבוא "לפי העניין";

(ב) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

ד ב ר י ה ס ב ר

שבו היא הונפקה על ידי המדינה או מי שהמדינה הסמיכה לכך. יובהר, כי על פי חוק חתימה אלקטרונית והתקנות מכוחו, חתימה אלקטרונית מאובטחת, להבדיל מחתימה אלקטרונית מאושרת, לא צריכה להיות מונפקת על ידי גורם מאשר, אשר מפקח על ידי המדינה, ועליה לעמוד בסטנדרטים טכנולוגיים פחותים. מכאן, רמת הוודאות האמורה, אשר ניתנת באמצעות חתימה אלקטרונית מאובטחת, נמוכה יותר מזו שמובטחת באמצעות חתימה אלקטרונית מאושרת. לפיכך, ככל שמנהל רשות המסים יורה על שימוש בחתימה אלקטרונית מאובטחת, יש צורך להגביר את רמת הוודאות לגבי המידע המועבר. לאור האמור לעיל מוצע לאפשר שימוש בחתימה כאמור רק כאשר זו מונפקת על ידי המדינה. בסעיף 172(18) להצעת החוק, מוצע להקנות סמכות לשר האוצר ולשר המשפטים לקבוע הוראות לעניין אופן הנפקתה של חתימה מאובטחת ולעניין חובותיו של בעל אמצעי החתימה המאובטחת ואחריותו לשימוש בה.

סעיף 172(1)(א), (10) ו-(18) וסעיף 177(ב)(1)

על פי הוראות סעיף 172(10) המוצע, יש להגיש דוחות מסוימים, המצוינים בו, באופן מקוון, כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיוורה מנהל רשות המסים. הדרישה לחתימה אלקטרונית כאמור נובעת מן הצורך להגביר את הוודאות בנוגע להעדר יכולת החותם להתכחש לתוכן המסר המדווח שנחתם על ידו ולהסדיר את תוקפם המשפטי ומעמדם הראייתי של הדוחות. ההגדרה המוצעת של חתימה אלקטרונית מפנה להגדרות המופיעות בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001 (להלן – חוק חתימה אלקטרונית) ולהוראותיו, אשר קובעות, בין השאר, את תנאי הסף הטכנולוגיים להכרה בשימוש בחתימה כאמור ואת הנפקות המשפטיות של השימוש בה.

מוצע כי השימוש בחתימה אלקטרונית מאובטחת, להבדיל מחתימה אלקטרונית מאושרת, יתאפשר רק במקום

¹⁹⁷ ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשס"ט, עמ' 834.