

(ה) סעיף 15בא¹ לחוק לעידוד השקעות כמפורט בסעיף 83(13) לחוק זה, יחול על מפעל מועדף מיוחד אשר המנהלים אישרו את תכניתו עסקית כמשמעותה בסעיף 15ב(א)(3) בתקופה שמיומן ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017) עד יום ג' בטבת התשע"ף; 31 בדצמבר 2019) לגבי דיבידנד שמקורו בהכנסה מועדף חיבת, בגין המס החל עלייה, אשר הופקה במהלך תקופה וכאות להכנית כאמור שהוגשה לאחר מועד התחיליה.

88. (א) ערך שנדרן על ידי הוועדה שמינו השרים לפי סעיף 25(ב) לחוק לעידוד השקעות כמפורט ערב יום תחילתו של חוק זה (בסעיף זה – הוועדה), על החלטות מינהלת מרכז ההשקעות ומנהל מרכז ההשקעות, וניתנה בו חוות דעת לשרים, אך השרים טרם קיבלו בו החלטה ערב תחילתו של חוק זה, יראו את חוות הדעת כאילו אושרה בידי השרים חוות הדעת תחשב בהחלטה השרים.
- (ב) הוועדה תדון בערך שהוגש לשרים לפני תחילתו של חוק זה לפי סעיף 25(א) לחוק לעידוד השקעות כמפורט ערב תחילתו של חוק זה, על החלטות מינהלת מרכז ההשקעות ומנהל מרכז ההשקעות, בהתאם חוות החדשמים מיום תחילתו של חוק זה, חוות דעתה תיחסב בהחלטה השרים.

פרק ח': מסים

סעיף א': שינוי במדיניות המס

- תיקון פקודת מס הכנסה⁶⁹ (בימין זה – הפקודה) –
- (1) בסעיף 40ה, בכל מקום, המילה "מחיצית" – תימחק;
- (2) בסעיף 40ה, במקומות "נקודות זיכוי לפי סעיף 40ד" יבוא "נקודות זיכוי לפי סעיף 40ד";
- (3) במקום סעיף 121 יבוא:
- "שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החיבת של יחיד בשנת המס יהיה כלהלן:
- (1) על כל שקל חדש מר-500 238,800 שקלים חדשים החדשים הראשונים – 31%;
- (2) על כל שקל חדש מר-012 238,801 שקלים חדשים עד 496,920 שקלים חדשים – 35%;

דברי הסבר

המשך הניתוח (החל בשנת 2011, חלה ירידה משמעותית משיעור זה, ובאשר כוללים את השנים שאחרי המשבה עד 2015, המוצע הרבישנתי ירד לכ- 4%. מעבר להשפעות המשבר העולמי, חלו במשק הישראלי במא תהליכי אשר הורידו את פוטנציאל הצמיחה שלו, והוא מוערך כiom בכ- 3%, וקבע הצמיחה השנתית בשנת 2016 צפוי להיות כ- 2.5%. מעבר למטרה המובקחת של העלאת רמת החיים לכלל התושבים, שERICA על קצב צמיחה גבוהה חשוב במיוחד למדיינא בישראל, לשם חיזוק הייציבות הפיסקלית ויכולת העמידה של המשק בפני זעוזים כלכליים וביטחוניים, בטוחה הבינוני והארוך.

אחד הכלים המאפשרים עידוד של צמיחת המשק הוא המיסוי. מערכת המס, ובפרט המסים הייסריים, נחשבים למסים המעוותים פעילות כלכלית, ומשכך יש

סעיפים 40(1) ו(2) סעיף 40 לפקודה קובע כי היחיד תושב ישראל שישים לימודי מקצוע בהיקף שעوت למועד זהה ל- 1,700 שעות לימוד הנהוגות במוסד להשכלה גבוהה, זכאי למחזית נקודת זיכוי במספר שנות מס כמספר שנות הלימודים ולא יותר משלוש שנות מס. מוצע להגדיל את הזכות לנקודה שלמה, באופן הדרגתי על פני 4 שנים. זאת, בדומה לנקודות הזכאות הנינתה לפי סעיף 40ג לפקודה לבוגרי תואר אקדמי ראשון במוסד להשכלה גבוהה הלומדים היקף שעות דומה לצורך קבלת התואר.

סעיפים 3(89) ו(90) יישרל הואט משמעותית. בעוד שבשנתיים שלפני המשבר הכלכלי העולמי ממוצע צמיחת התקמ"ג עמד על כ- 5%, בחמש השנים

⁶⁹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, עמ' 120; ס"ח התשע"ג, עמ' 1261.

(3) על כל שקל חדש נוסף – 47%.

(1) על אף האמור בסעיף קטן (א)(1) ובכפוף כאמור בפסקה (2), לגבי הכנסה חייבת לשנת המס מיגעה אישית ולגבי הכנסה חייבת לשנת המס של יחיד שמלאו לו 60 שנים, יהולו שיעורים אלה:

(א) על כל שקל חדש מ-50,640,74 שקלים החדשים הראשונים – 10%;

(ב) על כל שקל חדש מ-41,641,74 שקלים חדשים עד 107,040 שקלים חדשים – 14%;

(ג) על כל שקל חדש מ-107,041,74 שקלים חדשים עד 171,840 שקלים חדשים – 20%;

(ד) על כל שקל חדש מ-171,841,74 שקלים חדשים עד 238,800 שקלים חדשים – 31%;

(2) השיעורים המופחתים הקבועים בפסקה (1) לא יהולו על הכנסה שחיברים לגבי ניהול פנסוי חשבונות ולא נוהלו לגבי פנסים קבועים;:

(4) בסעיף 121(ב)(א), בכל מקום, במקום "800,000 שקלים חדשים" יבוא "640,000 שקלים חדשים" ובמקום "2%" יבוא "3%";

(5) בסעיף 124(ב), במקום "30%" יבוא "35%".

דברי הסבר

בין המטרה של עידוד הצמיחה המשקית ובין המטרה של צמצום אייחשווון בישראל.

לפיכך מוצע להתאים את מדרגות מס הכנסה על יחידים, כאמור בפסקאות (3) ו(4). שינוי זה כולל העלאה שיעור המס על סך הכנסות של יחידים שחללה עליהם מדרגת המס הגבוהה, ושרך שווי נכסיהם עובר את הרף הקבוע בפקודה, מכל המקרים, מ-2% ל-3%. שינויים אלה יביאו לשווה שיעורי המס השولي הגבוהה במסגרת מס הכנסה לשיעור המס האפקטיבי על חברות, ובנוסף יאפשר הורדת מס בעבור הרוב המכרייע של המועסקים בישראל הנמצאת מעל רף המס, בעוד שבעל הכנסות הגבוהות ביותר באוכלוסייה ישלמו מעט יותר.

סעיף 89⁽⁵⁾ משנת 2008 עד 2015 גדל שוק ההימורים החוקיים בישראל בשיעור מצטבר של כ-80%, וכיום גודלו היחסי הוא מה גבוהים במדינות-OECD. על פי ממצאי הספרות המחקנית בנושא זה, ההשתפות בהימורים ממוקדת באוכלוסיות מוחלשות ומהווה הלב למשזה "מס גראסיבי" על אוכלוסיות אלה.

הנחה היא שהטלת מיסוי על הכנסה מהhimorsים תמתן את קצבי הגידול של שוק זה, ותביא להפנמת ההשפעות השליליות של הימורים או למצער לראות בהם תועלת פחותה, לפיכך העמקת מיסוי על ההימורים צפואה לשפר את הייעילות של כלל מערכת המס, ובכך להגדיל את רוחחת כלל האזרחים.

بهקטנת שיעורם תרומה ישירה לתוצר הלאומי. בישראל, הקטנת שיעור מס החברות עשויה להביא לתרומה כלכלית משמעותית, בהתאם לתיאוריה הכלכלית הגורסת לחברות אינן פועלות בסוף הייצור המקסימלי היעיל בשל השפעתו המורסנת של המס. בנוסף לכך, שיעור מס החברות בישראל הוא גבוה יחסית לאלה הנוהגים במדינות המפותחות, ובפרט יחסית למדיינות המתחדרות על פעילות חברות אלה, ומכאן שההתוספת השולית לצמיחה מהוורדת שיעור המס צפואה להיות גבוהה.

להורדת המס יש אמנם עלות פיסקלית בלתי מבוטלת, אך כיוון שהתועלת בצדה מקורה בחתיעילות משקית, לאמן הנמנע שלפחות חלק מן הועלות יקווז על ידי הגדלת הפעולות.

לפיכך מוצע להוריד את מס החברות משיעור של 25% לשיעור של 23%, בשתי פעימות, כאמור בסעיפים 89(6) ו-92(א)(3).

עם זאת, יש לבחון את השפעתם של שינויים במיסוי באופן כולל, תוך שימת לב לעיוותים ולהשפעות בלתי רצויות שלולים להיווצר בכלל מערכת המס. כאשר מורידים את שיעור מס החברות, יש לבחון כיצד יושפע המס האפקטיבי הכול על החברה, ולודא שאין יורד משיעור המדרגה הגבוהה של מס הכנסה, וזאת כדי למנוע תמרץ מיחידים להסיט את פעילותם לבניה של חברה. נסף על כך מטעמי צדק חברתי לא יהיה זה נכון להוריד מסים רק למי שהלוות עליהם מדרגות המס הגבוהות ביותר. מכאן עליה הצורך לאז

- (6) בסעיף 126(א), במקומות "25%" יבוא "23%".
90. בחוק מיסויי מקרקעין (שבח ורבייה), התשכ"ג-1963⁷⁰, בסעיף 48(א), במקומות "25%" יבוא "השיעור האמור בסעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה".
91. הוראות סימן זה יחולו על הכנסתה שהופקה ביום התחילה ואילך.
92. (א) בתקופה שמיום התחילה עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017) יקרוואו את הוראות שעה הפוקדה כה, לגבי הכנסתה שהופקה בתקופה האמורה:
- (1) בסעיף 40, בכל מקום, במקומות "מחצית" יבוא "5/8";
 - (2) בסעיף 40ה, במקומות "מחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד" יבוא "5/8 נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד";
 - (3) בסעיף 126(א), במקומות "25%" יבוא "24%".
- (ב) בתקופה שמיום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018) עד יום כ"ג בטבת התשע"ט (31 בדצמבר 2018) יקרוואו את הפוקדה כה, לגבי הכנסתה שהופקה בתקופה האמורה:
- (1) בסעיף 40, בכל מקום, במקומות "מחצית" יבוא "6/8";
 - (2) בסעיף 40ה, במקומות "מחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד" יבוא "6/8 נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד".
- (ג) בתקופה שמיום כ"ד בטבת התשע"ט (1 בינואר 2019) עד יום ג' בטבת התש"ף (31 בדצמבר 2019) יקרוואו את הפוקדה כה, לגבי הכנסתה שהופקה בתקופה האמורה:
- (1) בסעיף 40, בכל מקום, במקומות "מחצית" יבוא "7/8";
 - (2) בסעיף 40ה, במקומות "מחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד" יבוא "7/8 נקודת זיכוי לפי סעיף 40ד".
93. על אף הוראות סעיפים 89 ו-105 לחוק זה, נקבעה לנישום תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף 7 לפוקדה, יחולו על הכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או שנערכה במהלך תקופת השומה המיוחדת שבה חל יום התחילה (סעיף זה – תקופת השומה המיוחדת ל-2017) הוראות אלה:
- (1) על החלק השווה להכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או שנערכה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל-2017 כשהיא מוכפלת ביחס שבין מספר הימים שמיום תחילת תקופת השומה המיוחדת ל-2017 עד יום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016) לבין כל ימי תקופת השומה המיוחדת ל-2017, יחולו הוראות סעיפים 121, 121ב, או 126 לפוקדה, לפי העניין, כנוסחים ערבית יום התחילה;

דברי הסבר

סעיפים 93 ו-94 מוציע לקבוע כי שיעור המס על שכח ריאלי לעניין חבר בני אדם לא יעלה על שיעור המס כאמור בסעיף 126(א) לפוקודת מס הכנסתה.

סעיפים 93 ו-94 מוציע לקבוע הוראות מעבר מיוחדות לעניין שלאינה נמשכת מיום 1 בינואר עד יום 31 בדצמבר אלא קבועה לפי תאריכים אחרים כתקופת שומה מיוחדת. על פי המוצע יחול שיעור מס החברות המוצע בהצעת חוק זו על חברה כאמור, לגבי הכנסתה שהופקה או שנערכה בתקופת השומה המיוחדת לשנת 2017, באופן

סעיף 124 בפקודה קבוע כי שיעור המס על הכנסתה מהימורים, מהగירות או מפעילות נשאת פרטם, לפי סעיף 2א לפוקודה, יהיה 30% בלבד לפחות לפטור להנחה, לניכוי, לזכאות כלשהם. מוצע להעלות את שיעור המס על הכנסתה כאמור ל-35%.

סעיף 90 בסעיף 48(א) לחוק מיסויי מקרקעין (שבח ורבייה), התשכ"ג-1963, נקבע כי שיעור המס על שכח ריאלי לא יעלה על 25% לעניין חבר בני אדם, שהוא שיעור מס הכנסתה לגבי חברות ערבית תחילתו של חוק זה. כדי ליתר תיקונים נוספים בסעיף זה בעקבות שינויים בשיעור

⁷⁰ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156; התשע"ז, עמ' 687.

(2) על יתרת הכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או שנצמaha במהלך תקופת השומה המוחדרת ל-2017 יחולו הוראות סעיף 126 לפקודת כנוסחו בסעיף(א)(3) לחוק זה, או סעיפים 121 או 121ב' לפקודת כנוסחים בסעיף 89 לחוק זה, לפי העניין.

על אף הוראות סעיפים 89 ו-126 לחוק זה, נקבעה לחברת תקופת שומה מוחדרת לפי סעיף 7 לפקודת, יחולו על הכנסתה החייבת שהופקה או שנצמaha במהלך תקופת השומה המוחדרת שבה חל יום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018) (בסעיף זה – תקופת השומה המוחדרת ל-2018) הוראות אלה:

הוראת מעבר לשנת 2018

(1) על החלק השווה להכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמaha במהלך הימים שמיoms תחילת תקופת השומה המוחדרת ל-2018 עד יום י"ג בטבת התשע"ח (31 בדצמבר 2017) לבין כל ימי תקופת השומה המוחדרת ל-2018, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודת כנוסחו בסעיף(א)(3) לחוק זה;

(2) על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמaha במהלך תקופת השומה המוחדרת ל-2018 יחולו הוראות סעיף 121 לפקודת כנוסחו בסעיף 89 לחוק זה.

על אף האמור בסעיף 126 לפקודת, הסכומים הנקובים בסעיף 121 לפקודת כנוסחו בסעיף(3) לחוק זה ובסעיף 121ב(א) כנוסחו בסעיף(4) לחוק זה, לא יتوאמו ביום התחלתה.

הוראת מעבר לעניין הצמודה סכומים

סימן ב': מיסוי רווחי חברת

96. בפקודת מס הכנסה⁷¹ (בSIGN זה – הפקודה) –

תיקון פקודת מס הכנסה

(1) בסעיף 3, אחרי סעיף קטן (ט) יבוא:

דברי הסבר

סימן ב' – כלל

עקרון המיסוי הדורי-שלבי במיסוי חברות ועקרון השקילות המיסויית שלפיה יצומצם ההבדל בין שיעורי המס החלים על הכנסה המופקת בידי יחיד לבן אותה הכנסה המופקת בידי באמצעות חברת, הם מערכנות היסוד בשיטת מיסוי התאגידים בישראל. החלטה לפועל באמצעות חברות מונעת משיקולים רבים ומוגנים ובهم שיקולים עסקיים, כלכליים ומשפטיים. אחד היתרונות המהותיים לפועלות באמצעות חברת, מבחינת דיני המס, הוא השיליטה על עיתוי החיבור במס בשלב השני – השלב שבו הכנסה מוחולקת לבני המניות. שליטה זו מאפשרת במקרים רבים לבני מניות להתחמק מתחслов מס או להביא לדוחיה משמעותית במועד תשלום המס.

מטרת התקוונים המוצעים היא מתן כלים לרשות המיסים להתמודד עם תוכנוני מס המהווים ניצול לרעה של שיטת המיסוי הדורי-שלבי הchlala על חברות. יזון כי התMRIץ לפועלות באמצעות חברת צפוי לגדול בשנת 2017, בשל ההכבדה המוצעת בנTEL המס על הכנסות גבותות של יחידים, וכן בשל הקלה המוצעת בשיעורי המס על הכנסות של חברת, כאמור בדברי ההסביר לסימן א' לפוך ח' המוצע.

לינארי, קרי באופן ייחסי לחלק תקופת השומה המוחדרת שחיל החל מיום התחלתה, ביחס לכל תקופת השומה המוחדרת, כאמור להלן: על החלק השווה להכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמaha במהלך תקופת השומה המוחדרת כשהיא מוכפלת ביחס שבין תקופת שמיoms תחילת תקופת השומה המוחדרת עד ערב יום התחלתה לבין סך כל תקופת השומה המוחדרת, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודת, כנוסחו ערב תחילתו של החוק המוצע. קרי יחול שיעור מס של 25%. על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמaha במהלך תקופת השומה המוחדרת יחולו הוראות סעיף 126 לפקודת, כנוסחו בסעיף(א)(3) לחוק זה, ככלומר יחול שיעור מס של 24%. האמור יכול בהתאם גם על תקופת שומה מוחדרת אשר חל בה יום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018), זאת לפי הורדת שיעור מס החברות ל-23%.

סעיף 95 סעיף 121ב(א) לפקודת קובע כי ב-1 בינואר של כל שנה יتوאמו תקנות הכנסה שהיו בשנת המס הקודמת, לפי שיעור עליית המדר בשנת המס הקודמת. לאור המוצע בחוק זה בעניין קביעת תקנות חדשות בסעיף 121 לפקודת כנוסחו בסעיף(4) לחוק זה ובסעיף 121ב(א) כנוסחו בסעיף(4) לחוק זה, מיום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017), מוצע שלא לבעץ את התיאום במועד האמור.

⁷¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, עמ' 120; ס"ח התשע"ג, עמ' 1261.