

## חוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה) (תיקון), התשמ"ג—1983 \*

תיקון סעיף 1

1. בסעיף 1 לחוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה), התשמ"ב—1982<sup>1</sup> (להלן — החוק העיקרי) —

(1) בפסקה (2), בסופה יבוא "או חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א—1980<sup>2</sup>, לפי הענין";

(2) בפסקה (9) (א) —

(א) ברישה, המלים "נישום שהוא" — יימחקו;

(ב) בפרט (3), המלה "ופחת" תימחק ובמקום "לגבי כל שנת מס שבה כל" יבוא "לגבי כל שנת מס שבה נתקיימו כל התנאים האמורים בכל ימות אותה שנה ושבה כל";

(ג) בסופה יבוא:

"(4) חברה שביום הקובע היתה חברה ציבורית להשקעות כמשמעותה בצו מס הכנסה (דיבידנד מהכנסה מועדפת), התשכ"ד—1963<sup>3</sup>, וחבר-בני-אדם אינו שולט בה, מרבית נכסיה הם ניירות ערך והיא אינה תובעת הוצאות ריבית, אם הודיעה על כך בכתב לפקיד השומה תוך 60 ימים מיום פרסום חוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה) (תיקון), התשמ"ג—1983, לגבי כל שנת מס שבה נתקיימו כל התנאים האמורים בכל ימות אותה שנה;

לענין זה —

"שליטה" — החזקה, במישרין או בעקיפין, ב-10% לפחות מאחת מהזכויות בחברה כאמור בהגדרת שליטה שבסעיף 25 לפקודה;

"חבר-בני-אדם" — למעט חברה ציבורית להשקעות כאמור שמרבית נכסיה הם ניירות ערך ואינה תובעת הוצאות ריבית;

(5) חברה תושבת חוץ, למעט חברה תושבת האזור, שאין לה הכנסה לפי סעיף (1)2 לפקודה או שאינה חייבת בהגשת דו"ח על פי סעיף 131 לפקודה";

(3) בפסקה (11), במקום "והדו"ח שלו לפי סעיף 131 לפקודה" יבוא "החייב להגיש דו"ח על פי סעיף 131 לפקודה והדו"ח שלו", ובסופה יבוא "למעט יחיד או שותפות של יחידים הרשאים לנהל פנקסיהם בשיטה חד-צדדית והם מנהלים אותם בשיטה הכפולה שביקשו מפקיד השומה תוך 60 ימים מיום פרסום חוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה) (תיקון), התשמ"ג—1983, או מיום שהחלו לנהל את פנקסיהם כאמור, לפי המאוחר, שלא להיחשב נישום זכאי; ביקשו כאמור, יחולו הוראות אלה:

\* נחקל בכנסת ביום ט' בניסן ה'שמ"ג (23 במרס 1983); הצעת חוק ודברי הסבר פורסמו בה"ח 1610, התשמ"ג, עמ' 50.

1 ס"ח התשמ"ב, עמ' 234.

2 ס"ח התשמ"א, עמ' 56.

3 ק"ת התשכ"ד, עמ' 358.

(א) הם ייחשבו לענין חוק זה כמי שמנהלים פנקסיהם בשיטה חד-צדדית;  
(ב) הם לא יוכלו לחזור בהם בתקופת תחולתו של חוק זה, כל עוד הם  
רשאים לנהל את פנקסיהם בשיטה חד-צדדית;"

(4) במקום פסקה (13) יבוא :

"(13) "הון עצמי" — הפריטים הכלולים בתוספת הראשונה על סייגיה,  
בתוספת כל סכום שנקבע לגביו בחוק זה שיש להוסיפו להון העצמי ובהפחתת  
כל סכום שנקבע לגביו בחוק זה שיש להפחיתו ממנו, והכל לפי הרשום בפנקסי  
העסק זולת אם נקבע במפורש אחרת;"

(5) במקום פסקה (14) יבוא :

"(14) "נכסים מוגנים" — הפריטים הכלולים בתוספת השניה, וכל נכס  
שנקבע לגביו בחוק זה שיראוהו כנכס מוגן (גם הוא להלן בפסקה זו — פריט),  
והכל לפי הרשום בפנקסי העסק זולת אם נקבע במפורש אחרת, למעט כל  
פריט כאמור שנרכש וגמכר באותה שנת מס ושאיננו השקעה בהון שותפות,  
פקדון במטבע חוץ, פקדון בקופת גמל, פקדון על פי תכנית חסכון שהיא  
מילוה מועדף או ניירות ערך כאמור בסעיף 20(ה);"

(6) אחרי פסקה (15) יבוא :

"(15א) "מקרקעין" — זכות בעלות במקרקעין או זכות חכירה במקרקעין  
לתקופה העולה על 10 שנים וכן זכות לקבל זכויות כאמור, והכל בין  
כשהמקרקעין בארץ ובין כשהם בחוץ לארץ; ולענין זה יראו כתקופת החכירה  
את התקופה המרבית שאליה יכולה החכירה להגיע לפי כל זכות שיש לחוכר  
או לקרובו מכוח הסכם או מכוח זכות ברירה הנתונה לחוכר או לקרובו  
בהסכם;

(15ב) "ניירות ערך" — תעודות המונפקות על ידי חברה או אגודה שיתופית  
או כל תאגיד אחר ומקנות זכות חברות או זכות השתתפות בהם או תביעה  
כספית מהם, ולרבות תעודת השתתפות של קרן להשקעות משותפות בנאמנות  
ותעודות המקנות זכות לרכוש ניירות ערך וכן תעודות המונפקות על ידי  
המדינה או מדינת חוץ או על פי חוק והמקנות זכות לתביעה כספית מהן,  
והכל בין שהן מונפקות בסדרות ובין שלא בסדרות;"

(7) בפסקה (16), בסופה יבוא "ובלבד שלא נקבע לגביהם בחוק זה שייחשבו  
כנכס מוגן";

(8) במקום פסקה (18) יבוא :

"(18) "מניות" — לרבות פרמיות על מניות;"

(9) אחרי פסקה (18) יבוא :

"(18א) "זכות לניירות ערך נסחרים" — זכות שמעניקה חברה, לבעלי  
ניירות ערך נסחרים, לרכישת ניירות ערך נסחרים אחרים;

(18ב) "אופציה" — נייר ערך שהנפיקה חברה, המעניק זכות לרכישת ניירות  
ערך בתקופה ובתנאים שקבעה החברה בעת הנפקתו, למעט נייר ערך הניתן  
להמרה;"

(א) בפסקת משנה (א) —

(1) ברישה, אחרי "ממימוש" יבוא "באותה שנת מס" והמלים "ולאחר הפחתת המס החל עליהם" — יימחקו ;

(2) בפרט (1), בסופו יבוא "לרבות מילוות חובה ומניות כאמור בסעיף 20(ג)(2)";

(3) בסופה יבוא :

"(4) מוניטין, דמי מפתח ודמי פינוי ;"

(ב) אחרי פסקת משנה (א) יבוא :

"(א) סכומים שנתקבלו במהלך שנת המס מממושם, באותה שנת מס, של נכסים מוגנים כמפורט בסעיף קטן (א) שלא נרשמו בספרי העסק או שלא נרשמו כפריט שהוא נכס מוגן אך הובאו בחשבון לענין הגריעה מההון העצמי ;"

(ג) בפסקת משנה (ב) —

(1) ברישה, אחרי "מיימוש" יבוא "באותה שנת מס" ;

(2) בפרט (2), בסופו יבוא "פקדונות בקופות גמל ופקדונות על פי תכניות חסכון שהם מילוות מועדפים ;"

(ד) בפסקת משנה (ג) —

(1) במקום פרט (1) יבוא :

"(1) בחברה — כל תמורה שקיבלה בעד אופציות, איגרות חוב או שטרי הון שהנפיקה ושהם בגדר הון עצמי, וכל תמורה שקיבלה בעד מניות שהוקצו עד המועד החוקי להגשת הדו"ח או עד מועד מאוחר יותר שהתיר הנציב לחברה, אם הוכח להנחת דעתו שיש לכך סיבה מוצדקת, וכן בעד איגרות חוב או שטרי הון הניתנים להמרה במניות שאינם בגדר הון עצמי, והומרו במניות, לפי מחיר העלות בתוספת הריבית שנצברה עליהם עד תום שנת המס הקודמת ולא שולמה, ובלבד שנרשמה כהוצאה בספרי החברה ; היתה התמורה שקיבלה החברה נכס הון שהוא נכס בלתי מוגן, כאשר על מכירתו לחברה חלות הוראות סעיף 95 לפקודה, יראו כתמורה לענין פרט זה סכום השווה ליתרת המחיר המקורי של הנכס כפי שנקבעה לענין הסעיף האמור ;"

(2) בפרט (2), אחרי "הגדלת הון" יבוא "עצמי" ;

(ה) פסקת משנה (ד) תסומן (ה) ולפניה יבוא :

"(ד) מענק בשל נכס מוגן שהעניקו, במישרין או בעקיפין, המדינה או המוסדות הלאומיים ;"

(ו) בפסקת משנה (ה), במקום "א) עד (ג)" יבוא "א) עד (ד) וכן סכומים שרואים אותם כתוספת להון העצמי מכוח הוראות אחרות בחוק זה" ובמקום "במספר החדשים שמתום החודש שבו נתקבלו ועד תום שנת המס ומחולקים ב-12" יבוא : "כך :

(1) בשנת המס 1982 — במספר החדשים שמתום החודש שבו נתקבלו ועד תום שנת המס ומחולקים במספר החדשים שבתקופת הדו"ח לאותה שנה;

(2) החל בשנת המס 1983 — בשיעור עליית המדד מתום החודש שבו נתקבלו ועד תום שנת המס ומחולקים בשיעור עליית המדד שבתקופת הדו"ח";

(ז) אחרי פסקת משנה (ה) יבוא :

"(ו) לענין הגדרה זו, "סכום שנתקבל" — חלק התמורה שנתקבל בפועל וכן חלק התמורה שלא נתקבל בפועל אך הוצמד במלואו למדד או לשער החליפין או שהוא נושא ריבית בשיעור שאינו נמוך משיעור הריבית שנקבע לענין סעיף 19";

(11) בפסקה (20) —

(א) בפסקת משנה (א) —

(1) ברישה, בסופה יבוא : "ובנכס שטרם החל לשמש בייצור הכנסה או במקרקעין שהריווח ממכירתם אינו הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה בידי הרוכש — לגבי התקופה שקדמה לקבלת החזקה במקרקעין — סכומים שהוצאו או שולמו, כפי שעולה מפנקסי העסק";

(2) בפרט (1), בסופו יבוא "לרבות מילוות חובה";

(3) בסופה יבוא :

"(4) מוניטין, דמי מפתח ודמי פינוי";

(ב) אחרי פסקת משנה (א) יבוא :

"(א1) המחיר המקורי לענין קביעת ההכנסה החייבת, של נכסים מוגנים כמפורט בפסקת משנה (א) שנרכשו בשנת המס ולא נרשמו בפנקסי העסק או שלא נרשמו כפריט שהוא נכס מוגן";

(ג) בפסקת משנה (ב) (2), בסופה יבוא "פקדונות בקופות גמל ופקדונות על פי תכניות חסכון שהם מילוות מועדפים";

(ד) בפסקת משנה (ג), במקום הסיפה המתחילה במלים "שלא מתוך הפרשה" יבוא "למעט דיבידנד שחולק מתוך דיבידנד שנתקבל באותה שנת מס";

(ה) פסקאות משנה (ה) ו-(ו) יסומנו (ו) ו-(ז) ולפניהן יבוא :

"(ה) סכום מס החל בשל מימוש נכס מוגן כשהתמורה ממכירתו מהווה תוספת להון העצמי; לענין חישוב הגריעה על פי פסקת משנה (ז) יראו את המס החל כאמור כאילו שולם בתחילת החודש שלאחר מימוש הנכס המוגן";

(ו) בפסקת משנה (ו), אחרי "הקטנת הון" יבוא "עצמי";

(ז) בפסקת משנה (ז), במקום "עד (ה)" יבוא "עד (ו) וכן סכומים שרואים אותם כגריעה מההון העצמי מכוח הזראות אחרות בחוק זה", ובמקום "במספר החדשים שמתחילת החודש שבו הוצאו או שולמו ועד תום שנת המס ומחולקים ב-12" יבוא : "כך :

(1) בשנת המס 1982 — במספר החדשים שמתחילת החודש שבו הוצאו או שולמו ועד תום שנת המס ומחולקים במספר החדשים שבתקופת הדו"ח לאותה שנה;

(2) החל בשנת המס 1983 — בשיעור עליית המדד מתחילת החודש שבו הוצאו או שולמו ועד תום שנת המס ומחולקים בשיעור עליית המדד שבתקופת הדו"ח";

(ח) אחרי פסקת משנה (ז) יבוא:

"(ח) לענין הגדרה זו, "סכום שהוצא" — התמורה גם אם טרם שולמה, ולענין מילווה שלום הגליל — 40% מהסכום ששולם, ובקבלת מגיות כתמורה במכירת נכס הון שחל עליה סעיף 95 לפקודה — יתרת המחיר המקורי של הנכס";

(12) אחרי פסקה (39) יבוא:

"(40) "בנין" — בין אם הוא גמור ובין אם לאו, לרבות חלק מבנין;  
(41) "המוסדות הלאומיים" — הסוכנות היהודית לארץ ישראל, קרן קיימת לישראל וקרן היסוד — המגבית המאוחדת לישראל."

2. בסעיף 2 לחוק העיקרי, במקום "וחישוב ריווח ההון על פי סעיף 8" יבוא "חישוב ריווח ההון על פי סעיף 8 וההוראות בענין ניכוי הריבית והפטור לגבי ריבית שעל פי סעיף 21".

תיקון סעיף 2

3. בסעיף 3 לחוק העיקרי —

תיקון סעיף 3

(1) בסעיף קטן (א) —

(א) ברישה, במקום "והסכום המוסף" יבוא "והסכום שקוזז או הוסף להכנסה החייבת";

(ב) בפסקה (1), במקום "לפני הניכוי על פי סעיף זה" יבוא "לפני שיושמו הוראות חוק זה למעט הוראות סעיפים 27 ו-35 וההוראות בדבר חישוב ריווח ההון";

(2) בסעיף קטן (ב) —

(א) ברישה, אחרי "לשמירת ההון" יבוא "— ואם היה לנישום סכום מוסף מועבר כמשמעותו בסעיף 5(ב), הקטן מהניכוי לשמירת ההון, לענין סעיף זה תהיה יתרת סכום הניכוי לשמירת ההון לאחר שיופחת ממנה הסכום המוסף המועבר, הניכוי לשמירת ההון —";

(ב) בפסקה (2), אחרי "כשהוא" יבוא "מוסד כספי כמשמעותו בפסקה (ב) להגדרת מוסד כספי";

(ג) במקום פסקה (4) יבוא:

"(4) כשהוא חברה שמרבית נכסיה ניירות ערך, שאין לה הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, למעט הכנסה לפי סעיפים 5 ו-20 והיא אינה תובעת הוצאות ריבית, וחבר בני-אדם — שאינו חברה משפחתית כאמור בסעיף 64 לפקודה שנתקיימו לגביה כל התנאים האמורים — אינו שולט בה, אם ביקשה כך מפקיד השומה עם הגשת דו"ח התיאום

האינפלציוני — 100% מהכנסתה המתואמת, לגבי כל שנת מס שבה נתקיימו כל התנאים האמורים בכל ימות אותה שנה; לענין זה, "שליטה" — החוקה, במישרין או בעקיפין, ב-10% לפחות מאחת מהזכויות בחברה, כאמור בהגדרת שליטה שבסעיף 25 לפקודה; "

(ד) בפסקה (5), במקום "כמשמעותן בחוק השקעות משותפות" יבוא "של קרן להשקעות משותפות בנאמנות";

(3) בסעיף קטן (ג), אחרי "נישום זכאי" יבוא "שהוא חבר-בני-אדם", במקום "מהניכוי לשמירת ההון" יבוא "מהניכוי שהותר על פי סעיף זה ועל פי סעיף 6" ובסופו יבוא "לאחר קיוזו ההפסדים";

(4) בסעיף קטן (ד), במקום הסיפה המתחילה במלים "וייווסף לניכוי" יבוא "(להלן — ניכוי מועבר) ויחולו לגבי הוראות אלה:

(1) היה לנישום תיסוף הון בשנה שאליה הועבר הניכוי המועבר, יקוזו הסכום המוסף מהניכוי המועבר ואם נותרה יתרת ניכוי שלא קוזוה, היא תיחשב כניכוי מועבר ויחולו לגבי הוראות פסקאות משנה (2) ו-(3) והניכוי לשמירת ההון לענין הפסקה האמורה ייחשב כאפס;

(2) היתה לנישום שחיקת הון עצמי בשנה שאליה הועבר הניכוי המועבר, יותר הניכוי המועבר לניכוי, ובלבד שסכום הניכוי המועבר בתוספת סכום הניכוי לשמירת ההון שהותר בניכוי על פי סעיף קטן (ב) שינוכה בשנת מס אחת לא יעלה על הנמוך מבין שני אלה:

(א) ההכנסה המתואמת בניכוי ההפסדים הניתנים לקיוזו;

(ב) סכום השווה לתקרת הניכוי על פי סעיף קטן (ב) או הסכום שהותר בניכוי לפי סעיף קטן (ב) בתוספת שליש מהניכוי המועבר, לפי הגבוה שביניהם;

(3) סכום ניכוי מועבר שלא הותר בניכוי בשנת מס, יועבר לשנים הבאות בזו אחר זו, כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד בשנת המס שאליה הועבר ויראוהו לענין סעיף זה כניכוי מועבר."

תיקון סעיף 4

4. בסעיף 4 לחוק העיקרי —

(1) ברישה, במקום "שחל עליו" יבוא "שתבע בשלו פחת על פי".

(2) במקום פסקה (1) יבוא:

(1) (א) על אף האמור בסעיף 21 לפקודה, יכלול המחיר המקורי לענין חישוב הפחת את הסכומים שהוציא הנישום בשל ההשקעה בנכס או בהשבחתו, למעט סכומי עלות הקרקע, כשהם מתואמים לפי שיעור עליית המדד כך: לנכס שנרכש או שנעשתה בו השבחה בתקופת תחולתו של חוק זה — מתחילת החודש שבו הובאה בחשבון הוצאה שהוצאה לענין חישוב הגריעה מההון העצמי, ולנכס שנרכש או שנעשתה בו השבחה לפני תחולתו של חוק זה אך השימוש בו בייצור הכנסה החל בתקופת תחולתו של החוק — מיום תחולתו של החוק, והכל עד המועד שבו החל השימוש בנכס בייצור ההכנסה;

(ב) הסכומים שהוספו לענין חישוב הפחת על פי פסקת משנה (א) וסכומי הפחת שנוכו בשלהם, לא יובאו בחשבון לענין חישוב ריווח ההון או השבח, במכירת הנכס;

(3) בפסקה (2), במקום "ובלבד שאם" יבוא "ובלבד שלגבי נכס שהשימוש בו החל לפני תחולתו של החוק שהגישום", במקום "בתקופה של שלוש שנים" יבוא "בכל אחת משלוש השנים" ואחרי "לא תבע הוצאות ריבית" יבוא "כלשהי בשיעור העולה על 2% מהכנסתו ולא זקף ריבית לעלות הנכס";

תיקון סעיף 5 .5 בסעיף 5 לחוק העיקרי —

(1) בסעיף קטן (א) —

(א) בפסקה (1), ברישה, במקום "הסכום המוסף יקוּוּז" יבוא "יתרת הסכום המוסף שלא קוּוּז על פי סעיפים 3(ד) ו-8(ב), ובגישום שהוא יחיד גם על פי סעיף 6, תקוּוּז", ובפסקת משנה (ד), בסופה יבוא "או כשבח ריאלי, לפי הענין; הוראה זו לא תחול על מכירת נכס הון שיום הרכישה שלו לענין חישוב המס החל עליה הוא לפני שנת המס 1961";

(ב) במקום פסקה (3) יבוא:

"(3) היתה לגישום יתרת סכום מוסף לאחר הקיּוּז על פי פסקאות (1) ו-(2), רשאי הוא להוסיפה, כולה או חלקה, להכנסתו החייבת, ויראו סכום שהוסף כאמור כהכנסה מעסק."

(2) בסעיף קטן (ב), במקום הסיפה המתחילה במלים "וייווסף לסכום המוסף" יבוא: "(להלן — הסכום המוסף המועבר) ויחולו לגביו ההוראות שלהלן:

(1) היתה לגישום שחיקת הון עצמי, בשנה שאליה הועבר הסכום המוסף המועבר, יופחת מהסכום המוסף המועבר הניכוי לשמירת ההון ואם נותרה יתרת סכום מוסף שלא קוּוּז היא תיחשב כסכום המוסף המועבר ויחולו לגביה הוראות פסקת משנה (2), והסכום המוסף לענין הפסקה האמורה ייחשב כאפס;

(2) היה לגישום תיסוף הון, בשנה שאליה הועבר הסכום המוסף, יקוּוּז תחילה הסכום המוסף כאמור בסעיף קטן (א) ולאחריו הסכום המוסף המועבר, ואם נותרה יתרת סכום מוסף מועבר שלא קוּוּז יהא דינה כך:

(א) קוּוּז חלק מהסכום המוסף המועבר בשיעור של פחות משליש ממנו — יראו את הסכום בגובה הסכום המשלים את החלק שקוּוּז עד לשליש מהסכום המוסף המועבר, כהכנסה מעסק;

(ב) לא קוּוּז סכום מוסף מועבר, יראו שלישי ממנו כהכנסה מעסק."

(3) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ג) יתרת סכום מוסף מועבר שלאחר הקיּוּז והפיכת חלק ממנו להכנסה מעסק, על פי סעיף זה, תועבר לשנים הבאות בזו אחר זו כשהיא מתואמת לפי שיעור עליית המדד בשנת המס שאליה הועברה, ויראוה לענין סעיף קטן (ב) כסכום מוסף מועבר."

6. בסעיף 6 לחוק העיקרי, במקום הסיפה המתחילה במלים "ולאחר שהופחת ממנה הניכוי" יבוא "לאחר שהופחתו ממנה ריווח ההון הריאלי או השבח הריאלי שנבע ממכירת נכסים מוגנים שהתמורה ממכירתם היא בגדר תוספת להון העצמי, והניכוי לשמירת ההון, או לאחר שהוסף לה הסכום המוסף, לפי הענין: בחבר-בני-אדם — 5%, וביחיד — 30%; הניכוי שיחיד זכאי לו יקוזז כנגד הסכום המוסף".

7. בסעיף 7(א) לחוק העיקרי, אחרי "הפסדים משנים קודמות" יבוא "של גישום זכאי", ואחרי "באותה שנה" יבוא "ואולם הפסדים כאמור שקוזזו במהלך השנה כנגד ריווח הון או שבח מקרקעין שנוצרו באותה שנה יתואמו לפי שיעור עליית המדד מתחילת שנת המס ועד תום החודש שבו נוצר ריווח ההון או השבח".

8. בסעיף 8 לחוק העיקרי —

(1) בסעיף קטן (א), אחרי "שהוא נכס הון" יבוא "של גישום זכאי", אחרי "בחלק ה' לפקודה" יבוא "או בחוק מס שבח", לפני "לענין זה" יבוא "ובלבד שהסכום שיופחת לא יעלה על סכום הריווח; את הסכום האמור יראו כסכום אינפלציוני והמס על סכום זה יהיה בשיעור של 10%", ובמקום הסיפה המתחילה במלים "לענין זה" יבוא:

"לענין זה, "סכום אינפלציוני מתואם ליום הקובע" — המחיר המקורי של הנכס או שווי הרכישה שלו, לפי הענין, למעט הוצאות השבחה והוצאות החזקה פרט למחצית הוצאות החזקה שהוצאו עד היום הקובע, כפול בשיעור עליית המדד מיום רכישתו ועד היום הקובע, בניכוי סכום הפחת שהיה ניתן לניכוי לפני היום הקובע, כפול בשיעור עליית המדד בתקופה שממחצית התקופה שבה נצבר הפחת האמור ועד היום הקובע ובתוספת הוצאות השבחה שהוצאו עד היום הקובע כפול בשיעור עליית המדד מיום גמר ההשבחה ועד היום הקובע."

(2) בסעיף קטן (ב), במקום "במכירת נכס הון בר פחת שהוא נכס מוגן" יבוא "בכפוף לחלק ה' לפקודה, או לחוק מס שבח במכירת נכס הון בר-פחת שהוא נכס מוגן של גישום זכאי, שאיננו בנין שחל עליו חוק לעידוד השקעת דירות", ובסופו יבוא "מכירה שיש בה הפסד הון, יראוה לענין זה כמכירה בריווח הון ששיעורו הוא אפס".

(3) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ג) על אף האמור בחלק ה' לפקודה או בחוק מס שבח, במכירת נכס הון מוגן, יראו כל הוצאה על חשבון רכישה שנעשתה בתקופת תחולתו של חוק זה, בידי גישום זכאי, כהשבחה שנעשתה במועד שבו הובאה ההוצאה בחשבון לענין הגריעה מההון העצמי.

(ד) במכירת נכס הון מוגן בר-פחת שנרכש לפני היום הקובע, בידי גישום זכאי, שבכל אחת משלוש השנים שקדמו ליום הקובע לא תבע הוצאות ריבית כלשהי בשיעור העולה על 2% מהכנסתו ולא זקף ריבית כאמור לעלות הנכס — יופחת מריווח ההון הריאלי, סכום הפחת שניתן לניכוי לפני היום הקובע כפול בשיעור עליית המדד בתקופה שממחצית התקופה שבה נצבר הפחת האמור ועד היום הקובע, ובלבד שהסכום שיופחת לא יעלה על סכום הריווח; את הסכום האמור יראו כסכום אינפלציוני והמס על סכום זה יהיה בשיעור של 10%."



(1) בפסקה (1), אחרי "מילוות מועדפים" יבוא "שאינם מילוות חובה";

(2) במקום פסקה (3) יבוא:

"(3) בפדיון מילוות חובה שהריווח עליו מתחייב במס על פי שיטת החיוב שנקבעה, יחולו לגבי סכום הריווח האמור שעליו דיווח הנישום, הוראות אלה:

(א) יופחת ממנו סכום השווה לחלק הריווח שנצבר מהיום הקובע ועד הפדיון;

(ב) ייוסף אליו סכום השווה להכנסה שמקורה במילוות שנפדה ואשר הופחת על פי פסקה (2) מסכום המילוות שנכלל בנכסים המוגנים, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה שמתחילת שנת המס שבה הופחת לראשונה ועד הפדיון;"

(3) בפסקה (5), בסופה יבוא:

"(ה) מההון העצמי לתחילת כל שנת מס החל משנת המס 1983 יופחת סכום המס שהיה חל על הריווח שהיה נקבע במכירת ניירות ערך נסחרים בלתי מוגנים שהיו ברשות המוסד הכספי ביום 31 במרס 1982 וטרם מומשו עד תום שנת המס הקודמת, אילו נמכרו במחירי הבורסה ביום 31 במרס 1982;"

(4) בפסקה (6), במקום "את הסכום המוסף" יבוא "את יתרת הסכום המוסף לאחר שהופחת ממנו סכום הניכוי המועבר";

(5) בפסקה (7), אחרי "השווה לעלות הנכס" יבוא "ובנכס ברישחת סכום כאמור פחות סכומי הפחת שהותרו בניכוי, והכל", אחרי "עד תום החודש שבו נמכר" יבוא "ובמכירת מקרקעין — עד תום שנת המס" ובמקום "יהיה חייב" יבוא "יראוהו כסכום אינפלציוני ויהיה חייב";

(6) בפסקה (8), במקום "של הריווח שנצבר בידי מוסד כספי" יבוא "של מוסד כספי בשל ריווח ממכירת מקרקעין ובשל ריווח שנצבר".

(7) אחרי פסקה (8) יבוא:

"(9) לענין סעיף זה, בכל מקום שבו מדובר בהכנסה שהדיווח עליה הוא בזמן המימוש או בהכנסה המדווחת על בסיס צבירה — הכוונה לדיווח כאמור שהיו נוהגים על פיו אילולא הוראות חוק זה."

(1) בפסקה (1)(א), אחרי "ביטוחי חיים" יבוא "המובאות כחשבון בקביעת העתודות המותרות בניכוי על פי סעיף 50 לפקודה";

(2) בפסקה (1)(ב), במקום "1981" יבוא "הקודמת" ובמקום "שלפני שנת המס 1982" יבוא "שעד שנת המס הקודמת";

(3) בפסקה (2), במקום "אם אחרי היום הקובע סדה" יבוא "בפדיון" ובמקום הסיפה המתחילה במלים "סכום השווה לערכו" יבוא "אותו חלק מסכום הריווח שנצבר מן היום הקובע ועד הפדיון";

(4) בפסקה (3), בסופה יבוא :

"(ה) מההון העצמי לתחילת כל שנת מס החל משנת המס 1983, יופחת סכום המס שהיה חל על הריווח שהיה נקבע במכירת ניירות ערך נסחרים בלתי מוגנים שהיו ברשותו ביום 31 במרס 1982 וטרם מומשו עד תום שנת המס הקודמת, אילו נמכרו במחירי הבורסה ביום 31 במרס 1982." ;

(5) במקום פסקה (4) יבוא :

"(4) מבטח שהיה לו תיסוף הון בשנת מס פלוגית, יראו לענין קביעת הכנסתו החייבת את הסכום המוסף, לאחר שהופחת ממנו סכום הניכוי המועבר, כהכנסה מעסק ;"

(6) בפסקה (5), אחרי "השווה לעלות הנכס" יבוא "ובנכס בר־פחת — סכום כאמור פחות סכומי הפחת שהותרו בניכוי, והכל", אחרי "עד תום החודש שבו נמכר" יבוא "ובמכירת מקרקעין — עד תום שנת המס", ובמקום "יהיה חייב" יבוא "יראוהו כסכום אינפלציוני ויהיה חייב" ;

(7) בפסקה (6), במקום "של הריווח שנצבר בידי מבטח" יבוא "של מבטח בשל ריווח ממכירת מקרקעין ובשל ריווח שנצבר" ;

(8) אחרי פסקה (6) יבוא :

"(7) לענין סעיף זה, בכל מקום שבו מדובר על הכנסה המדווחת בזמן המימוש או בהכנסה המדווחת על בסיס צבירה — הכוונה לדיווח כאמור אילולא הוראות חוק זה."

11. בסעיף 13 לחוק העיקרי, בכותרת השוליים, במקום "של חברות" יבוא "המשמשים". תיקון סעיף 13

12. בסעיף 14 לחוק העיקרי — תיקון סעיף 14

(1) במקום כותרת השוליים יבוא "דין מקרקעין שהכנסה ממכירתם היא לפי סעיף (1)2 לפקודה" ;

(2) בסעיף קטן (א) —

(א) ברישה, במקום "נמכרו מקרקעין שהם מלאי עסקי" יבוא "נישום זכאי שאינו מוסד כספי או מבטח, שמכר מקרקעין שהם נכס מוגן וההכנסה ממכירתם היא בידיו הכנסה לפי סעיף (1)2 לפקודה" ;

(ב) במקום פסקה (1) יבוא :

"(1) במכירתו של מגרש פנוי או של בנין שבנה המוכר ולא נתבעה בשלו הטבה על פי סעיף 4 לחוק לעידוד השכרת דירתו, ייוסף לעלות המגרש סכום השווה לסכומים שהוציא הנישום לרכישת המגרש כפול בשיעור עליית המדד מהיום שבו הובאו בחשבון הסכומים שהוצאו — לענין ערכם כנכס מוגן ביום הקובע או לענין חישוב הגריעה מההון העצמי, עד תום שנת מכירת הנכס (להלן — סכום התיאום של המגרש)";

(ג) בפסקה (2), במקום הרישה יבוא :

"על אף האמור בפסקה (1), במכירתו של בנין שהמגרש עליו הוא עומד נרכש לפני היום הקובע שנתקיימו בו שני התנאים שלהלן, ייוסף לעלות המגרש, סכום התיאום של המגרש, ובלבד שבמקום הקטע בהגדרה האמורה המתחיל במלים "מהיום שבו הובאו בחשבון הסכומים" ועד "שנת מכירת הנכס" יבוא "מיום 1 באפריל 1974 או המועד שבו שולמו הסכומים שהוציא הנישום לרכישת המגרש, לפי המאוחר, ועד תום שנת מכירת הנכס."

(ד) בפסקה (4), המלים "על פי פסקה (3)" — יימחקו ;

(3) בסעיף קטן (ב), במקום "שנמכרו לא ייכללו לענין זה בשטח הנמכר" יבוא "לא ייכללו לענין זה";

(4) בסעיף קטן (ג), במקום "מתחילת" יבוא "מאמצע".

13. אחרי סעיף 14 לחוק העיקרי יבוא :

הוספת  
סעיף 14א

14א. נישום זכאי שמכר נכס מוגן שלא נקבעה לגביו הוראה אחרת בפרק זה, וההכנסה ממכירתו היא בידי הנישום הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, יפחית מהריווח סכום השווה לעלות הנכס, ובנכס בר־פחת — סכום העלות בניכוי סכומי הפחת, והכל כפול בשיעור עליית המדד בתקופה שמהיום הקובע או מיום הרכישה של הנכס, לפי המאוחר, עד תום החודש שבו נמכר, ובמקרקעין — עד תום שנת המס, ובלבד שהסכום שיופחת לא יעלה על סכום הריווח; סכום שהופחת כאמור יראוהו כסכום אינפלציוני החייב במס בשיעור של 10%."

"הדיו במכירת  
נכסים כוגנים  
מסויימים

14. בסעיף 15 לחוק העיקרי —

תיקון סעיף 15

(1) בסעיף קטן (א) —

(א) בפסקה (1), ברישה, אחרי "1982" יבוא "או לשנת המס הראשונה שבה הגיש דו"ח על פי השיטה החד־צדדית" ובמקום "כל נכסיו" יבוא "כל עסקיו שלגביהם לא מופעל מכלול שיטת שימור ההון";

(ב) בפסקה (1)(א), בסופה יבוא :

"(4) במכירת נכס הון מוגן בר־פחת יחולו הוראות סעיף 8(ד);"

(ג) בפסקה (1)(ב), בסופה יבוא :

"(5) במכירת נכס הון מוגן בר־פחת יחולו הוראות סעיף 8(ד);".

(2) בסעיף קטן (ב) —

(א) האמור ברישה עד המלים "בניהול פנקסיו בשיטה הכפולה" יסומן (1) ובו, במקום "ובנוסף לכך יהא זכאיו" יבוא "ואם לפני שהפך לנישום זכאי בחר בהחלת הוראות סעיף קטן (א)(1)(א), יהא זכאי בנוסף לכך";

(ב) במקום הסיפה המתחילה במלים "נישום שבחר" יבוא :

"(2) נישום שבחר לנהל את פנקסיו בשיטה הכפולה וחזר לנהלם בשיטה החד־צדדית יותר לו הניכוי בשל פחת לפי סעיף קטן (א)(1)(א)

רק בשל התקופה המתחילה בשנת המס שבה חזר לנהלם בשיטה חד-צדדית";

(3) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא :

"(ג) גישום לענין חוק זה הרשאי לנהל את פנקסיו בשיטה חד-צדדית והוא מנהלם בשיטה הכפולה ופנקסיו נמצאו בלתי קבילים יחולו לגבי הוראות סעיף 16(1)."

תיקון סעיף 18

15. בסעיף 19(ב) לחוק העיקרי —

(1) בפסקה (1), בסופה יבוא "בפסקה זו, "שער חליפין", גם לגבי מרק גרמני, לירה שטרלינג, פרנק שווייצרי, ין יפאני, דולר קנדי, גולדן הולנדי, דולר אוסטרלי וכל מטבע חוץ אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת";

(2) בפסקה (3), בהגדרת "הלוואה", אחרי "המגיע לנישום" יבוא "ולרבות יתרת חוב לתום שנת המס הקודמת בשל מימוש נכסים מוגנים" ואחרי "חובות של לקוחות וספקים" יבוא "תושבי ישראל או האזור".

תיקון סעיף 20

16. בסעיף 20 לחוק העיקרי —

(1) בסעיף קטן (א), ברישה, לפני "גישום לענין חוק זה" יבוא "על אף האמור בכל דין, והמלה "החייבת" — תימחק;

(2) בסעיף קטן (ב), האמור ברישה יסומן (1) ובו, אחרי "ניירות הערך במהלך שנת המס" יבוא "ובקרן מסוייגת כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות — בתוספת רווחים פטורים וכן התמורה ממכירת זכויות לניירות ערך נסחרים במהלך שנת המס שאינן זכויות שנתקבלו בשל מגיות שליטה", ובמקום הסיפה המתחילה במלים "ואולם בשנת המס 1982 ועד סוף הגדרת "סכום הערך הכולל" יבוא :

"ובלבד שאם התמורה במכירת ניירות ערך במהלך השנה היתה נמוכה מ-90% ממחיר הבורסה יראו 90% ממחיר הבורסה כתמורה, ואם הסכום שהוצא לרכישת ניירות ערך במהלך השנה היה גבוה ממחיר הבורסה יראו את מחיר הבורסה כעלות הקניה שלהם;

(2) בשנת המס 1982 תיקרא פסקה (1), לגבי מי שיש לו תקופת שומה מיוחדת, כאילו כתוב בה "31 במרס 1982" במקום "בסוף שנת המס הקודמת", ו"בתקופה שמ-1 באפריל 1982 עד תום שנת המס 1982" במקום "במהלך שנת המס";

(3) לענין סעיף קטן זה, "סכום הערך הכולל" — לרבות ערכן של מגיות הטבה המגיעות לנישום וטרם הוקצו לו עד תום שנת המס — לפי מחיר הבורסה של מגיות מסוג זה, וזכויות לניירות ערך נסחרים — לפי ערכן ביום המסחר הראשון שלהן."

(3) בסעיף קטן (ג), במקום פסקה (2) יבוא :

"(2) מגיות שנרשמו בבורסה לפני יום 1 באפריל 1982, והמס על רישומן על פי סעיף 101 לפקודה טרם שולם ביום האמור, וכן מגיות הטבה שנתקבלו בשלהן, שיראו אותן כנכס מוגן."

(4) במקום סעיף קטן (ד) יבוא :

"(ד) נישום שבבעלותו מניות שליטה בחברה או מניות או אופציות, והכל כשנרכשו מכוחן של מניות שליטה בחברה, יחולו לגביהן ההוראות שלהלן :

(1) מניות שליטה בחברה ומניות הטבה שקיבל בשלהן, יהיו נכס מוגן בכל תקופת תחולתו של חוק זה, כל עוד הן בידיו ;

(2) מניות ואופציות שנרכשו במהלך שנת המס בדרך של ניצול זכויות לניירות ערך נסחרים כשהזכות הוענקה לנישום מכוח מניות כאמור בפסקה (1) ולא נמכרו בשנה שבה נרכשו, יהיו נכס מוגן בכל תקופת תחולתו של חוק זה כל עוד הן בידיו וסכומים שהוציא לרכישתן ייראו כגריעה מההון העצמי ;

(3) מניות שנרכשו במהלך שנת המס על ידי מימוש אופציות שרכש הנישום בדרך של ניצול זכויות כאמור בפסקה (2), יהיו נכס מוגן בכל תקופת תחולתו של חוק זה, כל עוד הן בידיו וסכומים שהוציא לרכישתן ייראו כגריעה מההון העצמי ;

(4) סכומים שקיבל הנישום ממכירתן של מניות או אופציות כאמור בפסקאות (1) עד (3), במהלך שנת המס, לא ייחשבו כתוספת להון העצמי ; לענין זה, אם היו לנישום בעת מכירתן של מניות או אופציות כאמור, מניות גוספות או אופציות מאותו סוג אך הן בידיו נכס בלתי מוגן, יראו אותן כאילו הן הנמכרות ראשונות."

(5) אחרי סעיף קטן (ד) יבוא :

"(ד) נישום זכאי שרכש במהלך שנת המס מניות נסחרות בבורסה, שלא נמכרו במהלך שנת המס והרכישה היתה במועד אחד ומחירן היה 70% לפחות ממחיר הבורסה באותו מועד, יראו את המניות כמניות שליטה בחברה אם נתקיימה אחת משתי אלה :

(1) המניות מקנות לו 25% לפחות מזכויות ההצבעה בחברה ;

(2) המניות מקנות לו 15% לפחות מזכויות ההצבעה בחברה וכשהן מצטרפות למניות בחברה המצויות כבר בידיו הן מקנות לו 50% לפחות מזכויות ההצבעה בחברה ;

ובלבד שביקש כך מפקיד השומה תוך 20 ימים מיום הרכישה ; ביקש כאמור, יראו סכומים שהוציא לרכישת המניות כגריעה מההון העצמי בתחילת החודש שבו בוצעה הרכישה."

(6) במקום סעיף קטן (ה) יבוא :

"(ה) נישום זכאי שיש לו תקופת שומה מיוחדת לשנת המס 1982, וההכנסה ממכירת ניירות הערך לא היתה בידיו בגדר הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, אילולא הוראות סעיף זה, יחולו לגביו הוראות סעיף קטן (א) בשנת המס האמורה בשינויים אלה :

(1) ניירות ערך ייראו כנכס מוגן לפי הסכום הרשום במאזן לתחילת שנת המס 1982, ובתקופה שבין תחילת תקופת השומה המיוחדת ועד יום 31 במרס 1982, ייראו סכומים שהוצאו לרכישת ניירות ערך, כגריעה מההון העצמי מתחילת החודש שבו נרכשו וסכומים שקיבל ממימוש

ניירות ערך כאמור, בניכוי המס החל עליהם, יראו כתוספת להון העצמי מתום החודש שבו מומשו;

(2) ניירות ערך שלא נמכרו עד יום 31 במרס 1982 יראו אותם כאילו נמכרו ביום האמור במחירי הבורסה, ויראו את ערכם בניכוי המס שהיה חל עליהם בהתאם, כתוספת להון העצמי ביום האמור; סכום המס האמור ישולם בעת מימושם; החל מיום 1 באפריל 1982 יראו את ניירות הערך האמורים כנכס בלתי מוגן בסכום השווה למחיר הבורסה שלהם ביום 31 במרס 1982.

(7) אחרי סעיף קטן (ה) יבוא:

"(ו) גישום זכאי שההכנסה ממכירת ניירות ערך היתה בידי הכנסה לפי סעיף 12(1) לפקודה אילולא הוראות סעיף זה, שאינו מוסד כספי או מבטח, וביום 31 במרס 1982 היו ברשותו ניירות ערך נסחרים בלתי מוגנים שטרם מומשו עד תום שנת המס 1982, יופחת מההון העצמי שלו לשנת המס 1983 סכום המס שהיה חל על הריווח אילו נמכרו ביום 31 במרס 1982 במחירי הבורסה; המס האמור ישולם בעת מימוש ניירות הערך.

(ז) נייר ערך שנרשם בבורסה וחדל להיות נכס מוגן יראו את ערכו כתוספת להון העצמי של גישום זכאי, מתום החודש שבו נרשם בבורסה, לפי ערכו כפי שנקבע לענין חישוב המס על פי סעיף 101 לפקודה, בניכוי המס שהיה חל בשל הרישום האמור אילו בחר לשלמו ביום הרישום, והערך האמור יראה גם כעלות הקניה לענין סעיף קטן (ב); ולענין חברה תעשייתית כמשמעותה בחוק עידוד התעשייה וחברה כאמור בסעיף 49 לחוק האמור, שעל גישום מניותיהן בבורסה לא חל פטור על פי חוק עידוד התעשייה — בניכוי המס שיחול ביום שבו תיווצר החבות בתשלומו;

(ח) גישום זכאי שההכנסה ממכירת ניירות ערך לא היתה בידי הכנסה לפי סעיף 12(1) לפקודה אילולא הוראות סעיף זה, ואין לו תקופת שומה מיחדת לשנת המס 1982 וביום 31 במרס 1982 היו לו ניירות ערך הנסחרים בחוץ-לארץ, יופחת מההון העצמי שלו לשנת המס האמורה סכום המס שהיה חל על הריווח שהיה נקבע אילו נמכרו ניירות הערך האמורים ביום 31 במרס 1982 במחירי הבורסה; המס האמור ישולם בעת מימוש ניירות הערך.

(ט) מההון העצמי לתחילת כל שנת מס החל בשנת המס שלאחר השנה שבה הופחת סכום מס כאמור בסעיפים קטנים (ה) עד (ח), יופחת סכום המס המתייחס לאותם ניירות ערך כאמור שטרם מומשו עד לתום שנת המס הקודמת."

תיקון סעיף 21

17. בסעיף 21 לחוק העיקרי —

(1) בסעיף קטן (א), במקום "נכס מוגן בר פחת" יבוא "נכס הון מוגן" ובסופו יבוא: "ואם היו לו הוצאות ריבית שנוקפו על פי סעיף 18(ד) לפקודה לנכס מוגן תותר הריבית בניכוי, ובלבד שסכום ריבית כלשהי שיותר בניכוי על פי סעיף קטן זה לא יעלה על סכום שהובא בחשבון לענין חישוב הגריעה מההון העצמי או מערכו כנכס מוגן, כפול בשיעור עליית המדד מתחילת שנת המס או מתחילת חודש הגריעה, לפי המאוחר, ועד תחילת חודש השימוש בנכס או תום שנת המס, לפי המוקדם; הפסד שנוצר בניכוי כאמור יראה כהפסד מעסק";

(2) במקום סעיף קטן (ב) יבוא :

"(ב) נישום זכאי שכלל בהון העצמי שלו או בתוספת להון העצמי פריטים הגושים ריבית לא יהא זכאי לנכות מהכנסתו את הריבית עליהם."

18. בסעיף 22 לחוק העיקרי, אחרי "פרט לסעיף 20" יבוא "ולסעיף 35(3)".

תיקון סעיף 22

19. בסעיף 23(א) לחוק העיקרי, במקום "ביקשה כאמור" יבוא "בחרה להמשיך ולקבל את ההטבות כאמור, יחולו לגביה גם הוראות סעיף 35(3), ובחברה שתבעה הטבות לפי סעיף 53 לחוק לעידוד השקעות יופחת מסכום הניכוי על פי החוק האמור סכום שהושקע בניירות ערך שאינם נסחרים, למעט השקעה בניירות ערך כאמור המופחתת מהונה העצמי על פי סעיף 53(ב) לחוק האמור, וכן השקעתה בשותפות שהיא נישום זכאי, הכל כפי שעולה מספרי העסק כפול בשיעור עליית המדד, מיום ההשקעה או מתחילת שנת המס, לפי המאוחר, ועד יום מימוש השקעתה או עד תום שנת המס, לפי המוקדם; ביקשה שהוראות חוק זה יחולו לגביה".

תיקון סעיף 23

20. בסעיף 24 לחוק העיקרי —

תיקון סעיף 24

(1) בסעיף קטן (א), אחרי "על שם האיש" יבוא :

"ואולם בחישוב נפרד יופעלו הוראות חוק זה, למעט הוראות סעיפים 27 ו-35 וההוראות בדבר חישוב ריווח הון, כאילו היו כל עסקיהם של האיש והאשה עסקיו של האיש, וכל סכום שיש להפחיתו מההכנסה או להוסיפו אליה ייוחס להכנסות מעסק של האיש והאשה לפי יחס הכנסתו מעסק של כל אחד מהם לסך כל הכנסותיהם מעסק";

(2) בסעיף קטן (ב) —

(א) ברישה, אחרי "שותפות" יבוא "שסעיף 63 לפקודה חל עליה";

(ב) במקום פסקה (2) יבוא :

"(2) ההכנסה של השותפות לאחר הניכוי על פי פסקה (1) תיוחס לשותפים על פי סעיף 63 לפקודה, וריווח ממכירת נכסי הון יחושב בשותפות על פי הוראות חלק ה' לפקודה או חוק מס שבח, בכפוף להוראות חוק זה וייחס לשותפים בהתאם לסעיף 63 לפקודה";

(ג) בפסקה (3), במקום "ייוספו" יבוא "ייוחסו" ובסופה יבוא "ויראו את השותף כנישום זכאי לגבי ההכנסה שמקורה בשותפות הזכאית למכלול שיטת שימור ההון";

(ד) בפסקה (5), בסופה יבוא :

"היו לשותף ולשותפות תקופות דיווח שונות, ייראו הסכומים כאמור בפסקה (2) כגריעה מההון העצמי של השותף או כתוספת להון העצמי שלו, מתום תקופת הדיווח של השותפות; לענין זה ולענין סעיף 1(19) ו-(20), יראו את סך כל חשבונותיו של שותף בשותפות, לרבות סכומים כאמור בפסקה (2), כהשקעה בהון השותפות";

(ה) בסופו יבוא :

"(6) היו לשותפות ולשותף תקופות דיווח שונות, יתואמו הניכוי לשמירת ההון והסכום המוסף, המיוחסים לשותפים על פי פסקה (3), לפי שיעור עליית המדד בתקופה שמתום תקופת הדיווח של השותפות ועד תום תקופת הדיווח של השותף, וההכנסה המשוערת של השותף בשותפות בתקופת התיאום האמורה תיכלל בהכנסתו החייבת של השותף ותופחת מחלקו בהכנסה של השותפות בשנה שלאחריה ;

הוראות סעיף קטן זה יחולו על אגודה שיתופית שתבעה על פי סעיף 62 לפקודה שדינה יהיה כדין שותפות."

(3) בסעיף קטן (ד), אחרי "על יסוד הפנקסים של המפעל בישראל" יבוא :  
"ויחולו הוראות אלה :

(1) מפעל הקבע ייחשב כחבר-בני-אדם ;

(2) שינויים בהון העצמי כהגדרתו בסעיף 6 לחלק הון עצמי שבתוספת הראשונה, במהלך שנת המס, למעט הגדלת הון דרך שיערוך ולמעט רווחים שנצברו במהלך שנת המס, ייחשבו כתוספת או כגרעיה מההון העצמי, לפי הענין ;

(4) בסעיף קטן (ה), במקום "מחולק ב־12" יבוא "מחולק במספר החדשים שבתקופת הדו"ח".

(5) בסעיף קטן (ו), אחרי "חברה משפחתית" יבוא "שהיא נישום זכאי" ובסופו יבוא "ואם היתה לחברה יתרת הפסדים הניתנים לקיזוז הם יתואמו בידי הנישום על פי הוראות סעיף 7".

תיקון סעיף 25

21. בסעיף 25 לחוק העיקרי —

(1) בכותרת השוליים, בסופה יבוא "ואצל יחיד שחדל להיות נישום זכאי" ;

(2) האמור בסעיף יסומן (א) ובו, המלים "או השותפים" — יימחקו ובמקום "כהכנסת החברה מעסק" יבוא "בחברה כדיווח הון ריאלי" ;

(3) אחרי סעיף קטן (א) יבוא :

"(ב) יתרות ניכוי לשמירת ההון ויתרות סכום מוסף שהיו לשותף בשותפות שהתפרקה או לנישום יחיד שחדל להיות נישום זכאי שלא בנסיבות שסעיף 15(ב)2 חלות עליו — ייראו כהפסד או כהכנסה מעסק, לפי הענין, שיקוזזו מהכנסת הנישום או ייוספו לה בשנת המס שלאחר הפירוק או הפסקת היות הנישום נישום זכאי."

תיקון סעיף 26

22. בסעיף 26 לחוק העיקרי, אחרי "לשנת המס 1982" יבוא "או בשנת המס הראשונה לפעילותו".

תיקון סעיף 27

23. בסעיף 27(א) לחוק העיקרי, במקום "סעיף 42 לחוק" יבוא "חוק".

תיקון סעיף 28

24. בסעיף 28 לחוק העיקרי, אחרי "אילולא סעיף זה" יבוא "ובלבד שאם היו לנישום מילות מועדפים כמשמעותם בסעיף 19 לפקודה ובשל כך לא מותרת לו לניכוי ריבית בסכום כלשהו, לא יותר בניכוי הסכום שלפי סעיף 19 האמור או הסכום שלפי חוק זה —



לפי הגבוה שביניהם" ובמקום "כל נכסיו" יבוא "נכסיו האמורים, ובלבד שלא תבע בשלהם פחת על פי חוק לעידוד השכרת דירות".

25. בסעיף 29 לחוק העיקרי —

תיקון סעיף 29

(1) בסעיף קטן (א)1, במקום "והוצאות בשל פחת" יבוא "ניכוי בשל פחת על פי סעיף 4";

(2) בסעיף קטן (ג), במקום "מימון" יבוא "ריבית";

(3) אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:

"(ד) דינו של דו"ח תיאום אינפלציוני כדין דו"ח על פי סעיף 131 לפקודה."

26. בסעיף 32(א) לחוק העיקרי, בסופו יבוא:

תיקון סעיף 32

"(7) לקבוע כללי דיווח מיוחדים להפעלת מכלול שיטת שימור ההון לגבי נישומים זכאים שעיקר עיסוקם השכרת נכסים ורוב נכסיהם רשומים בפנקסי העסק אך אינם מובאים בחשבון לענין קביעת ההכנסה החייבת או כשיתרת המחיר המקורי של רוב נכסיהם, לענין קביעת ההכנסה החייבת, אינה רשומה בפנקסי העסק."

27. בסעיף 34(4) לחוק העיקרי —

תיקון סעיף 34

(1) במקום פסקת משנה (א) יבוא:

"(א) (1) מוסד כספי שפדה לאחר תחולתו של חוק זה מילווה חובה שנקבעה לגבי ההכנסה ממנו שיטה לפריסה ולחיוב במס, יחולו לגבי הריווח החייב במס, בשנת הפדיון, על פי השיטה שנקבעה לגביו, הוראות אלה:

(א) יופחת ממנו סכום השווה לחלק הריווח שנצבר בתקופת תחולתו של חוק זה;

(ב) ייוסף אליו סכום השווה להכנסה שמקורה במילווה שנפדה ואשר הופחת על פי סעיף 10(2) מסכום המילווה שנכלל בנכסים המוגנים, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה שמתחילת שנת המס שבה הופחת לראשונה ועד תום תקופת תחולתו של חוק זה.

(2) הוראות פרט (1) יחולו, בשינויים המחוייבים, בשנת מס שבה המילווה טרם נפדה והמוסד הכספי דיווח על הכנסה החייבת במס על פי שיטה שנקבעה לגביו; ולענין זה יראו את סכום ההכנסה שעליה דיווח בשנת מס פלונית, כריווח החייב במס בשנת הפדיון";

(2) בפסקת משנה (ג), בסופה יבוא "סכום שהופחת כאמור, יהיה חייב במס בשיעור של 10%".

28. בסעיף 35 לחוק העיקרי —

תיקון סעיף 35

(1) בפסקה (1), במקום "סעיפים 19 ו-90" יבוא "סעיף 19";

(2) בפסקה (3), אחרי "הוראות סעיף" יבוא "90 לפקודה וסעיף", והמלים "על נישום לענין חוק זה" — יימחקו.

(1) בחלק הון עצמי —

(א) בסעיף 1 —

(1) ברישה, אחרי "שנת המס הקודמת" יבוא "ואינם תמורה במישרין או בעקיפין בעד נכסים שמכרה החברה או שירותים שסיפקה";

(2) בפסקה (1)(ב), אחרי "או במענקים" יבוא "שהעניקו במישרין או בעקיפין המדינה או המוסדות הלאומיים וכן מענקים שהעניקו עד תום שנת המס 1982 למטרותיהם הציבוריות, מוסדות ציבור כמשמעותם בסעיף 9(2) לפקודה";

(3) בפסקה (1)(ג), המלים "צמודים ושאינם" — יימחקו, ולאחר "הון מגוון נפרע" יבוא "או עד מועד מאוחר יותר שהתיר הנציב, אם הוכח להנחת דעתו שיש לכך סיבה מוצדקת";

(4) במקום פסקה (1)(ד) יבוא:

"(ד) אופציות שהנפיקה החברה וכן שטרי הון ואיגרות חוב הניתנים להמרה למניות בחברה שהנפיקה אותה חברה, אם הריבית השנתית עליהם אינה עולה על 30%";

(5) בפסקה (1)(ה) —

(א) ברישה, במקום "שאינם" יבוא "שהנפיקו החברה שאינם נסחרים בבורסה ואינם";

(ב) במקום פרט (1) יבוא:

"(1) מועדי הפרעון של הקרן, כולה או חלקה, אינם לפני תום שלוש שנים מיום הנפקתן";

(ג) במקום פרט (3) יבוא:

"(3) הריבית השנתית עליהם אינה עולה על 30%."

(6) בפסקה (1)(ז), במקום "מהסוכנות היהודית לארץ ישראל, מקרן קיימת לישראל או מקרן היסוד — המגבית המאוחדת לישראל" יבוא "מרשות מקומית או מהמוסדות הלאומיים", ובסופה יבוא "לשימוש של מקבל ההלוואה, ובלבד שהלוואה כאמור שניתנה על מנת לתיתה לאדם מסויים או לסוג מסויים של בני-אדם או למטרה מסויימת, הכל בהתאם להוראות המלווה, יראוה כהון עצמי רק בידיו של מי שקיבל אותה לשימוש, בהתאם להוראות כאמור";

(7) במקום פסקה (1)(ח) יבוא:

"(ח) רווחים ועודפים, מענקים שהעניקו המדינה או המוסדות הלאומיים, מענקים שהעניקו עד תום שנת המס 1982, למטרותיהם הציבוריות, מוסדות ציבור כמשמעותם בסעיף 9(2) לפקודה שטרם הפכו להון ודמי השתתפוּוּ של אדם אחר במימון מחקר כאמור בסעיף 20א לפקודה";

(8) בפסקה (1)(ט), אחרי "נרשם מראש לחובה" יבוא "(להלן — מס נדחה)";

(9) אחרי פסקה (1) (יא) יבוא :

"(יב) דיבידנד המוצע לחלוקה;"

(10) בפסקה (2), במקום "בשנת המס מתוך ההון" יבוא "כפי שהם רשומים במאזן לתום שנת המס הקודמת ולא הופחתו מההון";

(ב) האמור בסעיף 3 יסומן (1) ובו, אחרי "משיכות השותפים" יבוא "יתרה שלילית וכן יתרה לחובת פקיד השומה שלא נרשמה לחובת חשבונות השותפים בתום שנת המס הקודמת ייראו כהון עצמי שלילי", ואחריו יבוא :  
"(2) מענקים שהעניקו המדינה או המוסדות הלאומיים והלוואות מדינה על פי מאזן השתפות לתום שנת המס הקודמת."

(ג) האמור בסעיף 4 יסומן (1). ובו, המלים "וכן הלוואת מדינה" — יימחקו, אחרי "משיכות אישיות" יבוא "יתרה שלילית וכן יתרה לחובת פקיד השומה שלא נרשמה לחובת חשבונות בעל העסק בתום שנת המס הקודמת שייראו כהון עצמי שלילי", אחרי "ריבית וקנסות" יבוא "כשהוא נרשם בספרי העסק", ואחריו יבוא :

"(2) מענקים שהעניקו המדינה או המוסדות הלאומיים והלוואות מדינה על פי מאזן העסק לתום שנת המס הקודמת."

(ד) בסעיף 5, בהגדרת "ערך ממוצע שנתי של משיכות", במקום "מחולק ב-12" יבוא "מחולק במספר החדשים שבתקופת הדרי"ח לאותה שנה", ובסופה יבוא "למעט זיכויים בחשבון בעל העסק שמקורם בריווח השנתי שנוצר במהלך שנת המס".

(ה) בסופו יבוא :

"6. במפעל קבע של חברי-בני-אדם תושב חוץ סך כל יתרות החשבון לזכותו של חברי-בני-אדם תושב חוץ, על פי מאזן מפעל הקבע לתום שנת המס הקודמת; יתרה בחובה תיחשב כהון עצמי שלילי."

(2) בחלק סייגים לקביעת ההון העצמי —

(1) בסעיף 2 —

(א) ברישה, במקום "והדו"חות" יבוא "או הדו"חות";

(ב) אחרי "גיירות ערך סחירים בלתי מוגנים" יבוא "שבשנת המס לא היו לנכס מוגן", המלים "אך לא לפני 1 באפריל 1982" — יימחקו, ובסופה יבוא "ואולם בשנת המס 1982 לא יחול סייג זה לגבי מי שיש לו תקופת שומה מיוחדת או שהוא מוסד כספי או מבטח או שההכנסה מממוש גיירות ערך היתה בידי הכנסה לפי סעיף (1)2 לפקודה אילולא הוראות סעיף 20 לחוק זה";

(ג) בפסקה (2), במקום "שלהם שטרם הופחתה" יבוא "של כלל הנכסים הבלתי מוגנים בני-פחת, הניתנת להפחתה";

(ד) אחרי פסקה (2) יבוא :

"(א2) ייגרע המחיר המקורי של נכסים בלתי מוגנים בני-פחת ושל נכסים מוגנים ששכר הנישום ואינם רשומים בפנקסי העסק, אם הותרו לניכוי בשלהם הצאות ריבית או פחת;

(ב2) תיווסף העלות של נכסים בלתי מוגנים בני-פחת ושל נכסים מוגנים ששכר הנישום, הרשומים בספרי העסק, אם לא דחתו לניכוי בשלהם הוצאות ריבית או פחת ;

(ג2) ייגרע כל סכום שהוסף להון העצמי כשההוספה היא לערכו של נכס בלתי מוגן שאיננו בר-פחת והסכום שהוסף אינו הכנסה פטורה ולא נכלל כהכנסה לענין קביעת ההכנסה החייבת עד תום שנת המס הקודמת, ובלבד שהוראה זו לא תחול על סכום כאמור שנקבע לגביו בפרק ג' לחוק זה כי יופחת מההון העצמי ועל התוספת שלפי סעיפים 1(2) או 2(3) לסייגים אלה ;

(ד2) ייגרע מההון העצמי כל סכום שהיווה גריעה מההון העצמי על פי סעיף 1(20)(א) או (ב) או סעיף 20(1ד) בשנות מס קודמות ולא נרשם כנכס בפנקסי העסק עד תום שנת המס הקודמת ; הוראה זו לא תחול על סכומים ששולמו כמלווה שלום הגליל ;

(ה2) ייגרע מההון העצמי ההפרש שבין הסכום שהוצא, כמש- מעותו בסעיף 1(20)(ח), לפני היום הקובע, להשקעה בנכסים מוגנים המפורטים בסעיף 1(20)(א) ו- (ב) לבין הסכום הרשום במאזן העסק לתום שנת המס 1981 ולא נרשם עד תום שנת המס הקודמת כנכס בפנקסי העסק ;

(ה) בפסקה (3), במקום הקטע המתחיל במלים "ההכנסות החייבות במס" והמסתיים במלים "בדו"ח על ההכנסה החייבת" יבוא "שנרשם כהכנסה בפנקסי העסק, למעט סכום שהוסף לערכו של נכס מוגן או שהוא הכנסה פטורה, ולא נכלל כהכנסה לענין קביעת ההכנסה החייבת ולמעט סכום ריווח ההון ממכירת נכס בלתי מוגן שלא התחייב במס בשל הוראות סעיף 96 לפקודה", ובסופה יבוא "לענין זה, "הכנסה בפנקסי העסק" — לרבות כל סכום שנרשם כהכנסה למרות שאינו הכנסה לפי סעיף 1 לפקודה";

(ו) אחרי פסקה (3) יבוא :

"(א3) בחבר-בני-אדם יופחת ההפרש שבין סכום המס המתחייב על פי שומותיו, החל משומתו לשנת המס 1980 עד לשומתו לשנת המס הקודמת, לבין סכום ההפרשות למסים שנרשמו בפנקסי העסק כהוצאה והופחתו מההון העצמי בשנים האמורות, ויחולו לגבי ההפרש האמור הוראות פסקאות משנה (א) עד (ה) שלהלן ואילו הפרש שלילי הנובע משומות לשנות המס החל בשנת המס 1982 ייווסף להון העצמי :

(א) ייווסף לו אותו חלק מההפרשה למס שנרשמה בפנקסי העסק, שהגדיל את העתודה להשוואת מסים או שהקטין את סכום המס הנדחה ;

(ב) ייגרע ממנו אותו סכום שהקטין את ההפרשה למס שנרשמה בפנקסי העסק, שהקטין את העתודה להשוואת מסים או שהגדיל את סכום המס הנדחה ;

(ג) ייווסף לו סכום המס החל על דיבידנד שחולק ונכלל בהפרשה למס בפנקסי העסק;

(ד) ייווסף לו סכום מס שנוסף לשומה לפי סעיף 145(א)(1) לפקודה מכוח שומה שנעשתה בשנת המס 1980 או לאחריה והמתייחסת לשנות המס שעד שנת 1979; סכומי מס יתר שהוחזרו לנישום ייגרעו מההפרש האמור;

(ה) בשנת המס 1982 ייווסף לו סכום ניכוי שמקורו בחוק מס הכנסה (ניכויים מיוחדים בשל אינפלציה) (הוראת שעה ותיקוני חוק), התשמ"ב—1982<sup>4</sup>, ובלבד שההפרשה למס לשנת המס 1981 עלתה על סכום המס המתחייב מהשומה העצמית ביותר מסכום זה.

לענין פסקה זו —

"שומה" — שומה לפי סעיף 145(א)(1) לפקודה או שומה או צו, לשנים האמורות, שבמועד להגשת הדו"ח לשנת המס הקודמת לא היו ניתנים עוד להשגה או לערעור; "הפרשה למס" — הפרשה למס הכנסה, למעט ריבית וקנסות בשל חוב מס."

(ז) בפסקה (4) —

(1) בפסקת משנה (א), במקום "למעט הוצאות פחת — שלא נרשם" יבוא "שלא נרשם כהוצאה" ואחרי "ההכנסה החייבת" יבוא "למעט הוצאות פחת והוצאות שנוקפו בפנקסי העסק לערכם של נכסים מוגנים או לערכם של נכסים בלתי מוגנים בני-פחת";

(2) בפסקת משנה (ב), במקום "למעט הוצאות פחת ולמעט" יבוא "למעט כל אחד מאלה: הוצאות ריבית שקוּזו כנגדה סכום מוסף, הוצאות פחת", במקום "למעט הוצאות" יבוא "הוצאות" ובמקום "להגדרת" יבוא "לחלק";

(3) בפסקת משנה (ג), אחרי "בפנקסי העסק" יבוא "ככהכנסה" ובסופה יבוא "למעט הכנסות המתחייבות במס מכוח חוק זה";

(4) אחרי פסקת משנה (ג) יבוא:

"(ד) ייווסף סכום שסעיף 2(4)(ב) לסייגים אלה אינו דן בו, שנרשם בפנקסי העסק כהוצאה או נזקף לערכו של נכס מוגן ולא הותר בניכוי לענין קביעת ההכנסה החייבת עד תום שנת המס הקודמת לפי הוראות סעיף 18(ד) לפקודה פחות הסכום המותר בניכוי לפי סעיף 21 לחוק זה";

(2) אחרי סעיף 3 יבוא:

"4. הסייגים לקביעת ההון העצמי שבסעיפים 1 עד 3 יחולו רק בהעדר הוראה מפורשת אחרת בחוק זה לגבי אותו מקרה."

4 ס"ח התשמ"ג, עמ' 208.

(1) בפסקה (1), המלים "שאינם נסחרים" — יימחקו, ואחרי "שהם מילווה מועדפים" יבוא "פקדונות בקופת גמל שאינם יעודה לפיצויים או להפרשות אחרות של מעביד לטובת עובדיו על פי הסכמי עבודה";

(2) בפסקה (2), במקום הסיפה המתחילה במלים "שאינן נסחרות בבורסה" יבוא "ושטרי הון שאינם נסחרים בבורסה כשהם בידי מוסד כספי או מבטח ואינם הון עצמי בידי המגפיק";

(3) בפסקה (3), אחרי "להובלת נוסעים או משאות" יבוא "וכלי רכב פרטי", ובסופה יבוא "והכל כשאינם בידי מי שההכנסה ממכירתם היא הכנסה לפי סעיף (1)2 לפקודה";

(4) בפסקה (4) —

(א) במקום הרישה יבוא "מקרקעין, למעט —";

(ב) במקום פסקת משנה (ב) יבוא:

"(ב) הוצאות בניה בבנינים שהם מלאי עסקי ואינן הוצאות כמפורט להלן:

(1) הוצאות בניה בבנינים שהיו לנכס מוגן בתחילת שנת המס;

(2) הוצאות בניה בבנינים שחל עליהם חוק לעידוד השכרת דירות, פרט לאותו חלק מסכום ההוצאות האמורות שהושקע בחלק הבנין שחלה לגביו הטבה לפי סעיף 3 לחוק האמור;"

(ג) הסיפה המתחילה במלים "לענין זכות חכירה" — תימחק;

(5) פסקה (7) תסומן (10) זבה, במקום "פטור ממס" יבוא "או ההכנסה ממנו, פטורים ממס". ובסופה יבוא "וכן זהב, אבנים יקרות, חפצי אמנות ופוליסות לביטוח חיים — שהם נכסי הון";

(6) לפני פסקה (8) יבוא:

"(7) כל סכום שהוצא לפני היום הקובע, הותר בניכוי ונרשם בפנקסי העסק כנכס, ואיננו כלול בתוספת זו, או שלא הופחת מההון העצמי מכוח הסייגים לקביעת ההון העצמי";

(7) במקום פסקה (9) יבוא:

"(9) הלוואה שניתנה לחברה מאת בעלי מניותיה או מאת חברה קשורה כמשמעותה בסעיף 1(1)1(ו) לחלק הון עצמי שבתוספת הראשונה והיא הון עצמי בידי החברה המקבלת."

31. בפקודת מס הכנסה<sup>5</sup>, אחרי סעיף 15 יבוא:

15א. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור ממס, כולו או מקצתו, ריבית על פקדון במטבע ישראלי בתאגיד בנקאי, בהתאם לתנאים שקבע באישור כאמור."

"סמכות לפטור ריבית על פקדון במטבע ישראלי

32. בחוק מס שבה מקרקעין, התשכ"ג—1963, אהרי סעיף 7 יבוא :

8. רישום בבורסה של ניירות ערך שהנפיק איגוד מקרקעין יראה כפעולה באיגוד מקרקעין והוראות סעיף 101 לפקודת מס הכנסה יחולו, בשינויים המחוייבים." "רישום ניירות  
ערך באיגוד  
מקרקעין למסחר  
בבורסה

תחולה

33. (א) תחולתו של חוק זה — למעט סעיף 32 — לגבי שנת המס 1982 ואילך.  
(ב) תחולתו של סעיף 32 לגבי רישומן בבורסה של מניות לאחר פרסומו של חוק זה.

הוראות מעבר

34. נישום זכאי שבשנת המס 1982 או 1983 היו לו ניירות ערך שעל פי סעיף 20(ד)(1) עד (3) לחוק העיקרי, הם נכס מוגן, רשאי לבקש מפקיד השומה, תוך ששים ימים מיום פרסום חוק זה, שהם לא ייראו כנכס מוגן משנת המס 1982; ביקש כאמור, יראו את ניירות הערך האמורים כניירות ערך נסחרים בלתי מוגנים מתחילת שנת המס 1982.

פרסום

35. חוק זה יפורסם תוך שלושים ימים מיום קבלתו בכנסת.

גדעון פת  
שר התעשייה והמסחר  
ממלא מקום שר האוצר

מנחם בגין  
ראש הממשלה

יצחק נבון  
נשיא המדינה

6 ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.