

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה),

התשמ"ה—1985 *

פרק א': פרשנות

בחוק זה —

1.

פרשנות

- (1) תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בפקודת מס הכנסה¹ (להלן — הפקודה) או בחוק מס שבח מקרקעין, התשכ"ג—1963² (להלן — חוק מס שבח), לפי הענין, זולת אם יש בחוק זה הוראה מפורשת אחרת;
- (2) "הכנסה חייבת" — לרבות שבח מקרקעין, ובחבר-בני-אדם — גם לרבות הכנסה שחייבים בשלה במס הכנסה שאיננו מס חברות;
- (3) "חוק המיסוי" — חוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה), התשמ"ב—1982³;
- (4) "חוק עידוד התעשייה" — חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט—1969⁴;
- (5) "מדד" — מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;
- (6) "מדד של חודש" פלוני — המדד של אותו חודש, המתפרסם בחודש שלאחריו;
- (7) "מלאי" — מלאי עסקי כהגדרתו בסעיף 85 לפקודה;
- (8) "נכסים קבועים" — כהגדרתם בתוספת ב';
- (9) "סכום מתואם" — סכום כלשהו, בתוספת אותו סכום כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד;
- (10) "עסק" — לרבות משלח-יד;
- (11) "עקרונות חשבונאיים" — עקרונות חשבונאיים שהיו מקובלים בישראל ביום ז' בטבת התשמ"ה (31 בדצמבר 1984);
- (12) "ריבית" — לרבות הפרשי הצמדה;
- (13) "שיעור עליית המדד" בתקופה פלונית — ההפרש שבין המדד של החודש שבו מסתיימת התקופה לבין המדד של החודש שקדם לחודש שבו מתחילה התקופה, מחולק במדד של החודש שקדם לחודש שבו מתחילה התקופה;
- (14) "שנת מס" — לרבות תקופת שומה מיוחדת;
- (15) "שער החליפין" למועד פלוני — השער היציג של הדולר של ארצות הברית של אמריקה שפרסם בנק ישראל לאחרונה לפני אותו מועד.

פרק ב': תיאום הכנסה שלגביה נהלו פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה

2. הוראות פרק זה יחולו בקביעת ההכנסות שלהלן בשנת המס 1985:

תחולת פרק ב'

- (1) הכנסה של חבר-בני-אדם שאיננו שותפות;
- (2) הכנסה של יחיד ושל שותפות שלגביה היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

* נתקבל בכנסת ביום י"א באב התשמ"ה (29 ביולי 1985); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בה"ח 1727, התשמ"ה, עמ' 170.

1 דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

2 ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

3 ס"ח התשמ"ב, עמ' 234.

4 ס"ח התשכ"ט, עמ' 232.

3. (א) על אף האמור בכל דין, הפחת שהנישום זכאי לו לגבי נכסים קבועים יהא בשיעורים שייקבעו בתקנות שיתקין שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת.

(ב) יותר ניכוי נוסף בשל פחת או הפחתה שהנישום זכאי להם לגבי נכסים קבועים, למעט בנין, בסכום כמפורט להלן:

(1) לגבי נכס קבוע שהיה לנישום בתום שנת המס 1984 ושלגביו היה זכאי לניכוי בשל פחת לפי סעיפים 4 או 15 לחוק המיסוי — סכום השווה לסכום הפחת כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מהחודש שבו היה הנכס בידי הנישום נכס מוגן או מהחודש שבו סכום שהוצא בשלו נגרע מההון לפי חוק המיסוי, לפי המוקדם, והכל עד תום שנת המס;

(2) לגבי נכס קבוע אחר — סכום השווה לסכום הפחת, ולגבי נכס, שסעיף 2(ב) לחוק עידוד התעשייה חל עליו — סכום השווה לסכום ההפחתה לפיו, והכל כשסכום הפחת או ההפחתה מוכפל בשיעור עליית המדד מהחודש שבו סכום הנכס הקבוע כאמור בתוספת ב' הופחת מסיכום ההון לפי סעיף 7 או מהחודש שבו מלוא התמורה בשל רכישתו היוותה שינוי שלילי כאמור בתוספת ג', לפי הענין, והכל עד תום שנת המס.

(ג) לא יותרו בשנת המס תוספת פחת, ניכוי נוסף או ניכוי התחלתי, על פי כל דין אחר, למעט ניכוי התחלתי בעד קופות רושמות ובעד מכונות להוצאת כרטיסי נסיעה ברכב.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יותר ניכוי נוסף בשל פחת לגבי רכב פרטי כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), התשל"ה—1975⁵, שאינו רכב המשמש להשכרה בעסק להשכרת רכב או ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה, ואילו לגבי מטע ונכסים קבועים המשמשים בייצור הכנסה ממתע יותר ניכוי נוסף בשל פחת בדרך שתיקבע בתקנות שיתקין שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת.

(ה) הוראות סעיפים קטנים (א) עד (ג) לא יחולו לגבי נכס שהנישום תבע בשלו בשנת המס ניכוי לפי סעיף 2 לחוק מס הכנסה (עידוד להשכרת דירות) (הוראת שעה ותיקוני חוק), התשמ"א—1981⁶.

(ו) לגבי נכס קבוע שהוא בנין, יותר ניכוי נוסף בשל פחת בסכום השווה לסכום הפחת כשהוא מחושב מהמחיר המקורי של הבנין, כשכל חלק שהוצא או שולם על חשבון המחיר מוכפל בשיעור עליית המדד מהמועד שבו הוא היה בידי הנישום נכס מוגן או נגרע מההון לפי חוק המיסוי או היווה שינוי שלילי כהגדרתו בתוספת ג', עד תום שנת המס.

4. (א) בסעיף זה —

(1) "מלאי סופי" — המלאי לתום שנת המס כפי שנקבע לצורך קביעת ההכנסה;

(2) "ערך המלאי הסופי" — הערך שנקבע למלאי הסופי לענין מס הכנסה;

(3) "הערך הממוצע של המלאי" — מחצית ערך המלאי הסופי, בתוספת מחצית הערך האמור כשהוא מוכפל במדד של החודש האחרון של שנת המס 1984 ומחולק במדד של החודש האחרון של שנת המס 1985;

5 ק"ת התשל"ה, עמ' 2402.
6 ס"ח התשמ"א, עמ' 68.

(4) "תקופת החזקת מלאי" —

(א) מספר חדשים כמספר המתקבל מהכפלת הערך הממוצע של המלאי במספר החדשים שבתקופת הדו"ח, מחולק בסכום עלות המכירות בתקופת הדו"ח; לענין זה, "עלות המכירות" — לפי עקרונות חשבונאיים בניכוי הוצאות ריבית שנוקפו לעלות כאמור;

(ב) פסקת משנה (א) לא תחול אם הנישום בחר שלגבי כל חלק שבמלאי הסופי תיקבע תקופת החזקה נפרדת, לפי מספר החדשים שבהם החזיק באותו חלק בשנת המס, אם הוכיח את תקופת החזקה להנחת דעתו של פקיד השומה;

(5) "סכום תיאום מלאי" — ערך המלאי הסופי בניכוי הוצאות הריבית שנוקפו לערך כאמור, כשהוא מוכפל במוצית שיעור עליית המדד בחדשים האחרונים של שנת המס שמספרם כמספר החדשים שבתקופת החזקת המלאי, כאמור בפסקה (4)(א), או במלוא שיעור עליית המדד בתקופת החזקת המלאי כאמור בפסקה (4)(ב); כללה תקופת החזקת המלאי חלק של חודש, יהיה שיעור עליית המדד בו, חלק יחסי משיעור עליית המדד בחודש הראשון מבין החדשים האמורים, כיחס חלק החודש האמור לחודש שלם.

(ב) יווסף להכנסה סכום תיאום מלאי, ויראוהו כהכנסה מעסק.

(ג) הוכיח הנישום, להנחת דעתו של פקיד השומה, שנוקפו לערך המלאי הסופי הוצאות ריבית, יופחתו הוצאות הריבית האמורות מסכום תיאום המלאי, ובלבד שהסכום שיופחת לא יעלה על סכום תיאום המלאי.

(ד) הוכיח הנישום, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי ערך המלאי הסופי בתוספת סכום תיאום המלאי עולה על שווי השוק של המלאי ביום האחרון של שנת המס, יוקטן סכום תיאום המלאי בסכום ההפרש שביניהם.

(ה) הוראות סעיפים קטנים (ב) עד (ד) לא יחולו על נישום שקבע את ערך המלאי הסופי לפי העלות של המלאי כשהעלות מתואמת לפי מלוא השינוי בשער החליפין ממועד רכישת המלאי עד תום שנת המס.

(ו) הוראות סעיפים קטנים (ב) עד (ד) לא יחולו על נישום שקבע את ערך המלאי הסופי לפי מחירי מכירה, והוא רשאי לנכות מהסכום שבו העריך את המלאי כאמור את שני הסכומים האלה:

(1) סכום השווה לערך המלאי הסופי כאמור כשהוא מוכפל ביחס שבין סך כל הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות לבין סך כל המכירות, כפי שמתקבל מדו"ח ריווח והפסד לשנת המס;

(2) סכום השווה לערך המלאי הסופי כאמור כשהוא מוכפל ביחס שבין 30% מהריווח התפעולי שנקבע לפי עקרונות חשבונאיים לאחר ניכוי הוצאות ריבית לבין סך כל המכירות, בשנת המס;

בסעיף קטן זה —

"מחירי מכירה" — לגבי מלאי שטרם הבשיל או טרם הגיע לגמר ייצורו, הכנתו או בנייתו (להלן — תהליך ייצור) — מחיר מכירה שלו אילו הסתיים תהליך ייצורו בניכוי שיעור ממנו כשיעור החלק החסר להשלמת תהליך ייצורו;

"הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות" — למעט —

(1) הוצאות ריבית;

(2) תשלומים כלשהם לבעל שליטה כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה, ובני-שום יחיד — לקרובו כהגדרתו בסעיף 76(ד) לפקודה.

(ז) לא ייוסף להכנסתו של גישום סכום ויאום מלאי בשל מלאי סופי שהוא יכול שטרם נקטף או נקצר ובשל מלאי בעלי חיים המשמשים לייצור ההכנסה שלא באמצעות מכירתם, אם הגישום העריך את המלאי הסופי האמור בדרך שקבע הנציב לענין זה.

(ח) סכום שהוסף להכנסה לפי סעיף זה, ייוסף לעלות המלאי ההתחלתי בשנת המס 1986.

תיאום מקדמות
מלקוחות
ומקדמות לספקים

5. (א) בסעיף זה, "סכום תיאום מקדמות" — סך כל המקדמות שקיבל או שילם גישום במזומן על חשבון מכירת מלאי או רכישתו (להלן — מקדמות) שהיו רשומות בפנקסיו בסוף שנת המס, כשכל אחת מהן מוכפלת בשיעור עליית המדד ממועד קבלתה או תשלומה עד תום שנת המס; התקבלו או שולמו המקדמות האמורות במועדים שונים בשנת המס, יראו את מועדי קבלתן או תשלומן לפי הסדר מהמועד המאוחר בשנת המס ועד למועד המוקדם שבו התקבלו או שולמו.

(ב) סכום תיאום מקדמות בשל מקדמות שקיבל גישום ושאין נושאות ריבית, או הנושאות ריבית בשיעור הנמוך משיעור עליית המדד או משיעור השינוי בשער החליפין, לפי הענין, בתקופה האמורה בסעיף קטן (א), יותר כהוצאה, ובלבד שהסכום שיותר כהוצאה לא יעלה על סכום תיאום המלאי לפי סעיף 4(ב) בתוספת סכום ההכנסה לפי סעיף קטן (א); היו בין המקדמות האמורות מקדמות נושאות ריבית, יופחת סכום הריבית מהסכום שיותר כהוצאה על פי סעיף קטן זה.

(ג) סכום תיאום מקדמות בשל מקדמות ששילם גישום ושאין נושאות ריבית, או הנושאות ריבית בשיעור הנמוך משיעור עליית המדד או משיעור השינוי בשער החליפין, לפי הענין, בתקופה האמורה בסעיף קטן (א), ייוסף להכנסה; היו בין המקדמות האמורות מקדמות נושאות ריבית, יופחת סכום הריבית מהסכום שהוסף על פי סעיף קטן זה.

(ד) הוראות סעיפים קטנים (ב) ו-(ג) והוראות סעיף 4 לא יחולו לגבי מלאי שהוא יחידת עבודה כהגדרתה בסעיף 18(ד) לפקודה ולגבי קרקע שהינה מלאי עסקי שהוראות סעיף 18(ד) לפקודה חלות עליה.

(ה) סכום שהותר כהוצאה על פי סעיף זה ייוסף להכנסה בשנת המס 1986, וסכום שהוסף להכנסה על פי סעיף זה ינוכה ממנה.

6. (א) בסעיף זה —

"אופציה" — נייר ערך שהגפיקה חברה, המעניק זכות לרכישת ניירות ערך בתקופה ובתנאים שקבעה החברה בעת הנפקתו, למעט נייר ערך הניתן להמרה;

"נייר ערך" — נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות נייר ערך חוץ כמשמעותו בפסקה (8) שבסעיף 5(א) להיתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח—1978, נייר ערך חוץ מאושר כהגדרתו בסעיף 5(ב) להיתר האמור ותעודת השתתפות כמשמעותה בחוק להשקעות

7 ק"ת התשל"ח, עמ' 1006; התשמ"ד, עמ' 768.

משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961⁸, והכל אם הם רשומים בפנקסים שנוהלו לגבי הכנסת הנישום, למעט איגרת חוב בידי מוסד כספי אשר ההשקעה בה ניתנת להפחתה מסכום הנכסים הנזילים שהוא חייב להחזיק כנגד חסכוניות, על פי הוראות בנק ישראל (נכסים נזילים), התשל"א—1971⁹, וכן למעט איגרת חוב שהונפקה כנגד פוליסה לביטוח חיים והמוחזקת בידי מבטח כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א—1981¹⁰;

— "בורסה"

(1) בורסה שאושרה לענין חוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961;

(2) בורסה לניירות ערך שאושרה באחת הארצות המנויות בתוספת הראשונה להיתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח—1978;

(3) מסחר מעל הדלפק בארה"ב בנייר ערך הכלול ברשימה שמפרסם ארגון הסוחרים בניירות ערך בארה"ב (NASDAQ).

(ב) יוסף להכנסה ריווח מניירות ערך או יגובה ממנה הפסד מניירות ערך, לפי הענין; לגבי הכנסה שהינה ריווח כאמור, יחולו, על אף האמור בכל דין, שיעורי המס כאמור בסעיף 121 או בסעיפים 126 ו-127 לפקודה, לפי הענין;

לענין זה, "ריווח" או "הפסד" מניירות ערך — ההפרש בין סכום הערך הכולל של ניירות הערך לפי מחירי הבורסה כפי שנקבעו בתום המסחר ביום האחרון לפני תום שנת המס שבו בוצעו עסקאות באותם ניירות ערך בבורסה, בתוספת סכום תמורת המכירות, לרבות הפדיון של ניירות הערך בשנת המס, ובקרבן מוסייגת כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961 — בתוספת רווחים פטורים, וכן התמורה ממכירת זכויות לניירות ערך נסחרים במהלך שנת המס, לבין עלות הקניה של ניירות ערך כאמור במהלך שנת המס בתוספת סכום הערך הכולל של ניירות הערך לפי מחירי הבורסה, כאמור, בסוף שנת המס הקודמת.

(ג) סכום ההפרש הריאלי מניירות ערך יוסף להכנסה בשנת המס ויחולו לגביו, על אף האמור בכל דין, שיעורי המס כאמור בסעיף 121 או בסעיפים 126 ו-127 לפקודה; הסכום האמור יקווו החל משנת המס 1986 רק כנגד הכנסה מניירות ערך, כשהוא מתואם מתום שנת המס 1985 עד תום שנת המס שבה הוא מקווו; לענין זה —

"ההפרש הריאלי מניירות ערך" —

(1) סכום הערך הכולל של ניירות ערך לפי הרשום במאזן לתום שנת המס 1984, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בשנת המס;

(2) בתוספת הסכומים שבהם עלה בכל אחד מחדשי שנת המס סכום עלות הקניות על תמורת המכירות של ניירות הערך, כשהם מוכפלים בשיעור עליית המדד מהחודש האמור עד תום שנת המס;

(3) בתוספת הפסד מניירות ערך או בניכוי ריווח מניירות ערך, על פי סעיף קטן (ב);

(4) בניכוי הסכומים שבהם עלה בכל אחד מחדשי שנת המס סכום תמורת המכירות על עלות הקניות של ניירות הערך, כשהם מוכפלים לגבי כל חודש בשיעור עליית המדד מהחודש האמור עד תום שנת המס.

8 ס"ח התשכ"א, עמ' 84.

9 ק"ת התשל"א, עמ' 690.

10 ס"ח התשמ"א, עמ' 208.

(ד) הוראות סעיף קטן (ג) לא יחולו —

(1) אם ההפרש הריאלי מניירות ערך הוא סכום שלילי ;

(2) לגבי מוסד כספי כהגדרתו בסעיף 22.

(ה) במכירה של ניירות ערך מחוץ לבורסה, כאשר בין הצדדים קיימים יחסים מיוחדים, יחולו הוראות אלה :

(1) דווחה המכירה לבורסה, יהיה מועד המכירה היום שקדם ליום שבו נתקבל בבורסה הדיווח שחייבים בו על פי סעיף 144 לתקנון הבורסה, זולת אם הוכח להגחת דעתו של פקיד השומה שהמכירה בוצעה במועד אחר ;

(2) לא דווחה המכירה לבורסה, או שהמכירה היתה בדרך העברה מחשבונו הפרטי של יחיד לעסקו או להיפך, יהיה מועד המכירה היום שבו נתקבלה ההוראה לביצוע ההעברה אצל הסוחר המוסמך ; לא נתקבלה ההוראה כאמור, רשאי פקיד השומה להתעלם מהמכירה ;

(3) היתה התמורה בעד מכירת ניירות ערך במהלך שנת המס נמוכה מ-90% ממחיר הבורסה, יראו 90% ממחיר הבורסה כתמורה, ואם הסכום שהוצא לרכישת ניירות הערך במהלך שנת המס היה גבוה ממחיר הבורסה, יראו את מחיר הבורסה כעלות הקניה שלהם ;

(4) הפרש בין סכום העלות שנרשם בספרי העסק לבין עלות הקניה שנקבעה על פי פסקה (3), בידי חברה שרכשה את ניירות הערך מחבר בה, יראוהו לענין הפקודה כדיבידנד ששולם לחבר.

(ו) הוראות סעיפים קטנים (א) עד (ה) לא יחולו על —

(1) ניירות ערך שהם נכסים קבועים ;

(2) אופציות ומניות, שהיו לנישום בתחילת שנת המס ושנרשמו למסחר בבורסה במהלך שנת המס, לרבות מניות שהונפקו מכוחן, כל עוד הן בידו ;

(3) מניות שליטה ; ובלבד שמניות שהפכו בשנת המס, על פי בקשת הנישום, למניות שליטה, יראו אותן לענין סעיף זה כנמכרות ביום שבו הפכו למניות שליטה במחיר הבורסה באותו יום ; לענין זה, "מניות שליטה" — מניות המקנות 10% לפחות מזכויות ההצבעה בחברה, שנרכשו במחיר שאינו פחות מ-90% ממחיר הבורסה במועד רכישתן ולא נמכרו עד תום שנת המס, והכל אם הנישום ביקש, תוך 30 ימים מהיום שהמניות הקנו לו את הזכויות האמורות, או מיום פרסום חוק זה, לפי המאוחר, שיראו אותן מהיום שהמניות הקנו לו את הזכויות האמורות או מיום פרסום חוק זה, לפי המאוחר, כמניות שליטה ; דיגן של מניות שהונפקו מכוח מניות שליטה, יהא כדין מניות שליטה.

7. (א) בסעיף זה —

"סיכום ההון" — סכום ההון כאמור בתוספת א' בתוספת סכום השינויים החיוביים כאמור בתוספת ג', ובניכוי סכום הנכסים הקבועים כאמור בתוספת ב' וסכום השינויים השליליים כאמור בתוספת ג' ;

"הכנסה חייבת" — הכנסה חייבת שהוראות פרק זה חלות בקביעתה, לפני כל אלה, ולמעט הכנסה חייבת שמקורה בחלוקת הכנסות לפי סעיף 62 לפקודה:

- (1) ניכוי לפי סעיף זה;
- (2) ניכוי מיוחד לפי סעיף 8;
- (3) יתרת ניכוי לשמירת ההון או יתרת סכום מוסף לפי סעיף 34 לחוק המיסוי;
- (4) ניכוי לפי כל דין, המוגבל בשיעור מההכנסה החייבת.

(ב) כאשר סיכום ההון הוא סכום חיובי, ינוכה מההכנסה סכום השווה לסיכום ההון כשהוא מוכפל ב-90% משיעור עליית המדד בשנת המס, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על השיעורים המפורטים להלן מההכנסה החייבת:

- (1) לגבי הכנסה חייבת של מוסד כספי כהגדרתו בפסקאות (1) עד (3) בהגדרת מוסד כספי בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו—1975¹¹ — 50%;
- (2) לגבי הכנסה חייבת של נישום הפטור ממס מעסיקים לפי סעיף 2א(א) לחוק מס מעסיקים, התשל"ה—1975¹² — 70%;
- (3) לגבי הכנסה חייבת של נישום אחר — 60%;

כללה ההכנסה החייבת הכנסות שנקבעו לגביהן שיעורי מס שונים, ייעשה הניכוי לפי הסדר החל מההכנסה שנקבע לגביה שיעור המס הגבוה ביותר, ובלבד שסכום הניכוי מכל אחד מסוגי ההכנסה לא יעלה על השיעורים האמורים ממנה; יתרת הסכום שלא נוכה בשנת המס תנוכה מההכנסה בשנת המס 1986, כשהיא מתואמת לפי שיעור עליית המדד בשנת המס 1986.

(ג) הגבלת הניכוי מההכנסה החייבת כאמור בסעיף קטן (ב) לא תחול על הכנסה מפקדון שהופקד אצל החשב הכללי במשרד האוצר שלא בידי מוסד כספי כהגדרתו בסעיף 22 וכן על הכנסה שהיא ריווח מניירות ערך כאמור בסעיף 6(ב) שמקורה מאיגרות חוב הנסחרות בבורסה כהגדרתה בסעיף 6, שהונפקו בידי המדינה או בערבותה, או מתעודות השתתפות של קרן להשקעות משותפות בנאמנות שהוצעו לציבור על פי תשקיף שבו התחייב המנפיק להשקיע לפחות 75% מנכסיו הקרן באיגרות חוב כאמור והתחייבות האמורה קויימה; השקעה של קרן כאמור בניירות ערך שחל עליהן הסדר לרכישת ניירות ערך בנקאיים שפורסם בילקוט הפרסומים 2971 מיום ט"ז בחשוון התשמ"ד (23 באוקטובר 1983), שנעשתה אחרי יום חתימת ההסכמים שבהסדר כאמור, יראוה כהשקעה באיגרות חוב כאמור.

(ד) כאשר סיכום ההון הוא סכום שלילי, ייוסף להכנסה סכום השווה לסיכום ההון כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בשנת המס ויראוהו כהכנסה מעסק; כללה ההכנסה החייבת מעסק הכנסות שנקבעו לגביהן שיעורי מס שונים, ייוסף לכל אחד מסוגי ההכנסה חלק יחסי מסכום התוספת האמורה כיחס כל סוג הכנסה חייבת מעסק לכלל ההכנסה החייבת מעסק.

11 ס"ח תשל"ו, עמ' 52.
12 ס"ח תשל"ה, עמ' 118.

(ה) על אף האמור בסעיפים קטנים (ב) עד (ד), הניכוי לפי סעיף קטן (ב) מהכנסה מעסק שהוא בניה של יחידות עבודה או התוספת להכנסה כאמור לפי סעיף קטן (ד) יהיו כמפורט להלן:

(1) הסכום המותר בניכוי בשנת המס לפי סעיף קטן (ב) או (ג) יוקטן באותו חלק מסכום הניכוי שהיה נזקף ליחידות עבודה או קרקע שהיא מלאי עסקי שההכנסה ממכירתן לא דווחה בשנת המס אילו הניכוי היה הוצאות ריבית; הסכום שיוקטן כאמור יתואם לפי שיעור עליית המדד מתום שנת המס עד תום שנת המס שבה ההכנסה ממכירתן של יחידות העבודה או הקרקע האמורות דווחה לראשונה, ויגובה מההכנסה כפי שדווחה באותה שנת מס;

(2) סכום התוספת האמורה בסעיף קטן (ד) יופחת מהוצאות הריבית לענין סעיף 18(ד) לפקודה, עד גובה הוצאות הריבית, ועל הסכום שבו עודף סכום התוספת על הוצאות הריבית כאמור יחולו הוראות סעיף קטן (ד); לענין סעיף קטן זה, "יחידות עבודה" ו"הוצאות ריבית" — כהגדרתן בסעיף 18(ד) לפקודה.

ניכוי מיוחד

8. (א) יותר ניכוי מיוחד כמפורט להלן:

(1) היה שיעור עליית המדד בשנת המס בין 50% ל-150% — 5% מההכנסה החייבת;

(2) עלה שיעור עליית המדד בשנת המס על 150% — ניכוי כאמור בפסקה (1) ו-2.5% נוספים מההכנסה החייבת לכל 100% נוספים של שיעור עליית המדד או חלק מהם.

(ב) כללה ההכנסה החייבת הכנסות שנקבעו לגביהן שיעורי מס שונים, יגובה כנגד כל אחד מסוגי ההכנסה חלק יחסי מהניכוי האמור בסעיף קטן (א), כיחס אותה הכנסה לכלל ההכנסה החייבת.

(ג) בסעיף זה, "הכנסה חייבת" — הכנסה חייבת שהוראות פרק זה חלות בקביעתה, לפני כל אלה, ולמעט הכנסה חייבת שמקורה בחלוקת הכנסה לפי סעיף 62 לפקודה:

(1) ניכוי לפי סעיף זה;

(2) יתרת ניכוי לשמירת ההון או יתרת סכום מוסף לפי סעיף 34 לחוק המיסוי;

(3) ניכוי לפי כל דין, המוגבל בשיעור מההכנסה החייבת, למעט ניכוי לפי סעיף 7.

תיאום הפסדים

9. הפסדים משנים קודמות, הניתנים לקיזוז לפי הפקודה, וחלק הפסדים הניתנים לקיזוז לפי סעיף 36 לחוק עידוד התעשייה, ואם היה חל על אלה או על אלה סעיף 7 לחוק המיסוי — כשהם מתואמים לפי אותו סעיף עד תחילת שנת המס, יתואמו בשנת המס לפי שיעור עליית המדד בשנת המס; ואולם הפסדים כאמור שקוּוּזו במהלך השנה כנגד ריווח הון או שבח מקרקעין שנוצרו באותה שנה, יתואמו לפי שיעור עליית המדד מתחילת שנת המס עד החודש שבו נוצר ריווח ההון או השבח.

10. על אף האמור בכל דין, לא תותר בניכוי ריבית בשל פריט הון כאמור בתוספת א', ריבית בשל הון לרבות ריבית בשל פריטים המהווים שינוי חיובי כאמור בתוספת ג'.

11. (א) על אף האמור בסעיף 17 לפקודה, הוצאות ריבית על הון ששימש לרכישת נכס קבוע לפני שהנכס החל לשמש בייצור הכנסה, יותרו בניכוי, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על סכום הנכס הקבוע פחות ריבית שנוקפה לעלות הנכס, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מתחילת שנת המס או מהחודש שבו סכום ששולם בשל רכישתו היווה שינוי שלילי כהגדרתו בתוספת ג', לפי המאוחר, עד החודש שבו הנכס החל לשמש בייצור הכנסה או עד תום שנת המס, לפי המוקדם.

(ב) סכום הניכוי לפי סעיף קטן (א) לא ייוסף למחיר המקורי של הנכס לצורך חישוב הפחת וחישוב ריווח ההון והשבח במכירת הנכס.

12. (א) גישום שכלל בדו"ח לפי סעיף 131 לפקודה לשנת המס, הכנסה ממכירת נכס שאינו נכס קבוע ושהיה נכס מוגן לפי חוק המיסוי, ושההכנסה ממכירתו היא בידיו הכנסה לפי סעיף 12(1) לפקודה בשנת המס, ראשי להפחית מההכנסה החייבת בשנת המס סכום השווה לסכום הנכס המוגן כפי שנקבע ליום הקובע או כפי שנקבע לענין הגריעה מההון, הכל לפי הוראות חוק המיסוי, ובנכס בר פחת — סכום כאמור פחות סכומי הפחת שהותרו בניכוי, הכל כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מהיום הקובע או מהיום שבו הובאו בחשבון הסכומים לענין הגריעה מההון, לפי הענין, עד תום שנת המס 1984, והסכום המתקבל יתואם לפי שיעור עליית המדד בשנת המס, ובלבד שהסכום שיופחת לא יעלה על סכום ההכנסה החייבת; סכום שהופחת כאמור יחוייב במס בשיעור של 10%.

מכירת נכס מוגן
או נכס קבוע

(ב) גישום שכלל בדו"ח לפי סעיף 131 לפקודה לשנת המס, הכנסה ממכירת נכס קבוע שההכנסה ממכירתו היא בידיו הכנסה לפי סעיף 12(1) לפקודה בשנת המס, ראשי להפחית מהריווח ממכירת הנכס כאמור, סכום השווה לסכום הנכס הקבוע כפי שנקבע ליום הקובע או כפי שנקבע לענין הגריעה מההון, הכל לפי הוראות חוק המיסוי, או כפי שנקבע בתחילת שנת המס או כפי שנקבע לענין השינויים השליליים כאמור בתוספת ג', ובנכס בר פחת — סכום כאמור פחות סכומי הפחת שהותרו בניכוי, הכל כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מהיום הקובע או מהיום שבו הובאו בחשבון הסכומים לענין הגריעה מההון או מתחילת שנת המס או מהיום שהובאו בחשבון כשינוי שלילי כאמור בתוספת ג', הכל לפי הענין, ועד חודש מכירת הנכס, ובלבד שהסכום שיופחת לא יעלה על סכום הריווח ממכירת הנכס; סכום שהופחת כאמור יחוייב במס בשיעור של 10% והמס ישולם תוך 30 ימים מהיום שבו נמכר הנכס או מיום פרסום חוק זה, לפי המאוחר.

(ג) לענין סעיף זה, נכס — לרבות חלק מנכס.

13. קביעת הכנסתה של שותפות יחולו הוראות פרק זה בכפוף להוראות אלה:

(1) לכל אחד מהשותפים שהשקעתו בשותפות רשומה בפנקסי חשבונית שנהלו לגבי הכנסה שהוראות פרק ב' חלות בקביעתה ייוחס חלק מההכנסה, לפני הניכוי או התוספת לפי סעיף 7 והניכוי המיוחד לפי סעיף 8, לפי החלק שהוא זכאי לו בהכנסת השותפות לפי סעיף 63 לפקודה;

(2) יתרת הכנסה שלא יוחסה על פי פסקה (1) ינוכה ממנה או ייוסף לה, לפי הענין, סכום על פי סעיף 7, וינוכה ניכוי מיוחד על פי סעיף 8, והתוצאה תיוחס לכל אחד מהשותפים שפסקה (1) אינה חלה עליו לפי החלק שהוא זכאי לו ביתרת ההכנסה כאמור; יתרת הסכום שלא נוכה בשנת המס לפי

דיון שותפות
המנהלת פנקסים
בשיטה הכפולה

סעיף 7(ב) תיחס לכל אחד מהשותפים כאמור לפי היחס האמור, והסכום שייחס ינוכה מהכנסתם בשנת המס 1986, כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד בשנת המס 1986 ;

(3) הוראות סעיף זה לא יחולו בקביעת הכנסתה של אגודה שיתופית חקלאית שביקשה להחיל עליה את הוראות סעיף 62 לפקודה, ודינה לענין חוק זה יהא כדין חברה.

דיו חבר-בני-אדם
בפירוק

14. בחבר-בני-אדם שפירוקו הסתיים בשנת המס יחולו הוראות אלה :

- (1) יתרת סכום מוסף לפי סעיף 34 לחוק המיסוי שלא קווצה בשנת המס, תיווסף להכנסה בשנת המס ;
- (2) לענין חישוב ריווח והון שחבר חייב בו לפי סעיף 93 לפקודה, יופחת מהתמורה לפי הסעיף האמור סכום השווה לחלק יחסי מסכום הניכוי בשל אינפלציה שלא נוכה בשנת המס מההכנסה של חבר-בני-אדם בשל הוראות סעיף 7(ב) או (ה) וחלק יחסי מסכום יתרת ניכוי לשמירת ההון לפי סעיף 34 לחוק המיסוי שלא נוכה כאמור, הכל לפי חלקו של החבר בזכות לקבלת הנכסים בפירוק.

פרק ג': הכנסה שלגביה אין חובת ניהול פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה

15. הוראות פרק זה יחולו בקביעת ההכנסה בשנת המס 1985 של יחיד או של שותפות, שלגביה לא היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

ניכוי בשל מלאי

16. (א) יותר ניכוי מההכנסה לפי הנמוך מבין אלה :

- (1) 30% מההכנסה החייבת מעסק ;
- (2) סכום המלאי הממוצע כשהוא מוכפל ב-50% משיעור עליית המדד מתחילת שנת המס עד תום התקופה שבה היתה לנישום הכנסה חייבת מעסק, כפי שהוכח להנחת דעתו של פקיד השומה, או עד תום שנת המס, לפי המוקדם.

(ב) הניכוי לפי סעיף זה לא יינתן בשל עסק שבשנת המס 1984 עד יום 31 בדצמבר 1984 לא היה בו מלאי.

(ג) בסעיף זה —

"המלאי הממוצע" — מחצית ערך המלאי בתום שנת המס 1985, בתוספת מחצית ערך המלאי בתום שנת המס 1984, והכל כפי שנקבע לענין מס הכנסה; ואולם אם היחס בין המלאי הממוצע לעלות המכירות בשנת המס 1985 גדול מהיחס האמור בשנת המס 1983, יהא המלאי הממוצע הסכום המתקבל מהמכפלת היחס האמור בשנת המס 1983 בעלות המכירות בשנת המס 1985 ; לא היה לנישום מלאי בשנת המס 1983, תיקרא הגדרה זו כאילו במקום 1983 נאמר 1984 ;

"הכנסה חייבת" — לפני כל אלה :

- (1) ניכוי הוצאות ריבית לפי הוראות סעיף 17(א)(2) ;

(2) הניכוי על פי סעיף זה ;

(3) הוספת יתרת הסכום המוסף או ניכוי יתרת הניכוי לשמירת ההון, לפי סעיף 34 לחוק המיסוי ;

(4) ניכוי לפי כל דין, המוגבל בשיעור מההכנסה החייבת.



17. (א) הוצאות ריבית המותרות בניכוי על פי סעיף 17 לפקודה לא יותרו בניכוי אלא בשיעורים ועל פי כללים אלה :

הגבלת ניכוי
הוצאות ריבית

(1) 20% מהוצאות הריבית שהוצאו בשל רכישתם של נכסים קבועים ;

(2) הוצאות הריבית שהוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי הוצאו בשל מימון הוצאות שוטפות או מימון רכישת מלאי, בסכום העולה על סכום הניכוי לפי סעיף 16.

(ב) הוצאות הריבית שלא הותרו בניכוי בשל הוראות סעיף קטן (א) לא יווספו למחיר המקורי של הנכס לצורך חישוב הפחת וחישוב ריווח ההון והשבח במכירת הנכס.

18. יותר ניכוי נוסף בשל פחת כאמור בסעיפים קטנים (ב) עד (ה) של סעיף 3 ובכפוף להוראותיהם, ואולם לענין זה —

ניכוי נוסף
בשל פחת

(1) בסעיף 3(ב) רישה, יראו כאילו המלים "למעט בנין" נמחקו ;

(2) בסעיף 3(ב)(1), במקום הסיפה המתחילה במלים "לסכום הפחת כשהוא" קרי "לסכום הפחת כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מהחודש שבו היה זכאי לניכוי בשל פחת לפי סעיפים 4 או 15 לחוק המיסוי אך לא לפני תחילת שנת מס 1982, עד תחילת שנת המס, והסכום המתקבל יתואם לפי מחצית משיעור עליית המדד בשנת המס" ;

(3) בסעיף 3(ב)(2), במקום הסיפה המתחילה במלים "וכשסכום הפחת" קרי "כשסכום הפחת מוכפל במחצית משיעור עליית המדד מתחילת שנת המס או מהחודש שבו נרכש הנכס בשנת המס, לפי המאוחר, עד תום שנת המס".

פרק ד': הוראות שונות

19. חברה שאילולא הוראות חוק זה היתה בגדר חברה תעשייתית כמשמעותה בחוק עידוד התעשייה תמשיך להיחשב כחברה תעשייתית, וחברה כאמור בסעיף 49 לחוק עידוד התעשייה שאילולא הוראות חוק זה היתה זכאית להטבות על פי חוק עידוד התעשייה תמשיך להיות זכאית להטבות על פיו.

דין חברה כחברה
תעשייתית

20. (א) בקביעת הכנסה לשנת המס 1985, שפקיד השומה קבע כי הפנקסים שנהלו לגביה הינם בלתי קבילים, או כי חלה חובה לנהל לגביה פנקסים בשיטת החשבונאות הכפולה והם לא נהלו כאמור, יחולו בנוסף להוראות כל דין אחר הוראות אלה :

דין מי שפנקסיו
אינם קבילים

(1) ריווח הון שנוצר בשנת המס יהיה כולו ריווח הון ריאלי ;

(2) כשחלה לגביה חובת ניהול פנקסים בשיטת החשבונאות הכפולה יופעלו הוראות פרק ב', ובלבד שלא יותרו בניכוי ניכוי בשל פחת על פי סעיף 3, ניכוי בשל אינפלציה על פי סעיף 7 וניכוי מיוחד על פי סעיף 8,

לא יתואמו הפסדים לפי סעיף 9, ותיווסף תוספת בשל אינפלציה לפי סעיף 7 לפי מיטב שפיטתו של פקיד השומה;

(3) כשלא חלה לגביה חובת ניהול פנקסים בשיטת החשבוונאות הכפולה לא יחולו הוראות פרק ג' ולא יותרו הוצאות ריבית לפי סעיף 17 לפקודה.

(ב) על החלטת פקיד השומה כי הפנקסים אינם קבילים או כי הפנקסים לא נוהלו בשיטת החשבוונאות הכפולה ניתן לערור או לערער לפי סעיף 130 לפקודה, או לערער לפי סעיף 145ב לפקודה, הכל לפי הענין.

21. על אף האמור בכל דין, הסכומים שיש להפחיתם מההכנסה על פי חוק זה לא יעלו על המוצהר לגביהם בדו"ח על פי סעיף 131 לפקודה, לרבות דו"ח שתיקן הנישום בזיומתו, בטרם החלו הליכי שומה שאינה שומה עצמית, אלא אם כן שוכנע פקיד השומה שנפלה בו טעות התיר לנישום לתקנו.

הפחתות על פי המוצהר

הוראות מיוחדות לגבי מוסד כספי

22. (א) הכנסה ממלווה חובה שנצברה בתקופת תחולתו של חוק זה בידי מוסד כספי, תהא פטורה ממש, גם אם פדין המלווה הוא לאחר שנת המס 1985.

(ב) לענין קביעת הכנסה חייבת של מוסד כספי, ייקרא חוק זה כאילו במקום הגדרת "מדד של חודש" פלוני שבסעיף 1(6), נאמר "מדד של חודש" פלוני — המדד המתפרסם באותו חודש".

(ג) בסעיף זה, "מוסד כספי" —

(1) כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו—1975;

(2) מי שההכנסה מריבית בידיה היא הכנסה לפי סעיף 1(2) לפקודה ועיקר הכנסתו היא הכנסה כאמור.

סייגים לתחולת חוקים אחרים

23. בתקופת תחולתו של חוק זה —

(1) הוראות סעיף 90 לפקודה וסעיף 48 לחוק מס שבח לא יחולו;

(2) הוראות סעיפים 2(א) ו-4 לחוק עידוד התעשייה לא יחולו;

(3) הוראות סעיף 19 לפקודה לא יחולו —

(א) בקביעת הכנסה שחלות עליה הוראות חוק זה;

(ב) בקביעת הכנסתו של יהלומן יחיד מעסקו ביהלומים שהפנקסים לגביו נוהלו במטבע חוץ, בשל מילווה מועדפים שהיו לו ביום 31 במרס 1982 או שרכש לאחר מכן בכספי התמורה שנתקבלה מאלה:

(1) מכירת מילווה כאמור;

(2) מכירת נכסים שקיבל בירושה או במתנה;

(3) מכירת נכסים שהיו לו לפני יום 1 באפריל 1982, למעט מילווה מועדפים ונכסים ששימשו בהשגת הכנסתו מעסקו האמור;

והכל בתנאי שתוך 90 ימים מיום פרסום חוק זה המציא לפקיד השומה דו"ח המפרט את המילווה המועדפים שהיו לו ביום 31 במרס 1985.

תחולת הוראות הפקודה

24. יראו חוק זה כאילו היה חלק מהפקודה, והוראות הפקודה יחולו לפי הענין ובשינויים המחוייבים על פי חוק זה.

25. (א) נישום שחל עליו חוק זה יגיש יחד עם הדו"ח שהוא חייב בהגשתו על פי סעיף 131 לפקודה דו"ח תיאום אינפלציוני בטופס שיקבע הנציב, כשהדו"ח מאושר בידי רואה חשבון כמשמעותו בחוק רואי חשבון, התשט"ו—1955¹³ — אם הוא חייב להגיש דו"ח התאמה מאושר לענין הפקודה, ואם אינו חייב כאמור והוא הסתייע באדם שחל עליו סעיף 143 לפקודה — כשהוא מאושר בידי מי שסייע לו, והכל בנוסח שיקבע הנציב.

(ב) נישום החייב כאמור בהגשת דו"ח תיאום אינפלציוני ולא הגישו, יראוהו כאילו לא הגיש דו"ח על פי סעיף 131 לפקודה.

סמכות לקביעת
סקדמות ושינוי

26. שר האוצר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להתקין תקנות בדבר דרכי קביעת המקדמות לשנת המס 1985 או שינוין, כמתחייב מהוראות חוק זה, לרבות דרך השגה עליהן וכל דבר המתחייב מהשגה כאמור, דרך כלל או לגבי סוגי נישומים.

אי תחולה על
נישומים מסויימים

27. (א) הוראות חוק זה, למעט סעיף 23(3)(ב), לא יחולו בקביעת הכנסתו של יהלומן מעסקו ביהלומים שלגביו בחר לנהל פנקסי חשבונות במטבע חוץ.

(ב) הוראות חוק זה לא יחולו בקביעת הכנסות אלה:

(1) הכנסה של חברה בהשקעת חוץ כהגדרתה בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון, התשי"ט—1959¹⁴ (להלן — חברה בהשקעת חוץ), שבחברה בהטבות לפי פרק שביעי 3 לאותו חוק;

(2) הכנסה של שותפות, שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם בשותפות וכל ההלוואות שנתנו לשותפות הם במטבע חוץ והנציב אישר אותה לענין סעיף 130א לפקודה והכנסה של חברה בהשקעת חוץ, שלגביהן נהגו פנקסי חשבונות במטבע חוץ בשנת המס 1985 בהתאם לכללים שקבע שר האוצר לפי סעיף 130א לפקודה, והכל אם השותפות או החברה ביקשו שלא יחולו על הכנסתן הוראות חוק זה תוך 30 ימים מיום פרסום הכללים;

(3) הכנסה של חבר-בני-אדם שסעיף 9(2) לפקודה חל עליו;

(4) הכנסה של אגודה שיתופית ממכירת מים, ובלבד שההכנסה פטורה ממש;

(5) הכנסה של קרן להשקעות משותפות בנאמנות כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961.

(ג) הוראות חוק זה לא יחולו על נישומים כמפורט להלן שלא תבעו בשנת המס 1985 ניכוי הוצאות ריבית, אלא אם כן הודיעו בכתב לפקיד השומה, עם הגשת הדו"ח לפי סעיף 131 לפקודה לשנת המס, שבחרו כי יחולו עליהם הוראות חוק זה:

(1) נישום שאין לו הכנסה מעסק;

(2) חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה החייבת לנהל את פנקסי חשבונותיה לפי תוספת ה' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), התשל"ג—1973¹⁵;

(3) יחיד או שותפות שאינם חייבים לנהל את פנקסיהם בשיטה הכפולה.

13 ס"ח התשט"ו, עמ' 26.

14 ס"ח התשי"ט, עמ' 234.

15 ק"ת התשל"ג, עמ' 626.

28. יחיד או שותפות שניהלו לגבי הכנסתם פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה ואינם חייבים לעשות כן, יחולו עליהם הוראות פרק ג', וזאת אם הודיעו לפקיד השומה, עם הגשת הדו"ח לפי סעיף 131 לפקודה לשנת המס 1985, שבחרו כי יחולו עליהם הוראות פרק ב'; והודיעו כאמור — יחולו עליהם, במקום הוראות פרק ג', הוראות פרק ב' והתוספות לחוק זה.

29. (א) בסעיף 3 לפקודה —

(1) בסעיף קטן (ט)(1), בפסקת משנה (ג), אחרי המלים "בזכות או בהלוואה" יבוא "שפסקאות משנה (א) או (ב) אינן חלות עליה" ובסופו יבוא "לענין סעיף קטן זה —

"הלוואה" — לרבות כל חוב;

"ריבית" — לרבות הפרשי הצמדה;

(2) אחרי סעיף קטן (ט) יבוא:

"(י) (1) אדם שנתן הלוואה שנרשמה בפנקסי חשבונות המנהלים בשיטת החשבונאות הכפולה, וההלוואה היא ללא ריבית או בריבית נמוכה משיעור שקבע לענין זה שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, בין דרך כלל ובין לסוגי הלוואות או להלוואות למטרות שונות, יהא חייב במס בשיעור של 60% מהפרש הריבית, ללא זכות לפטור, לניכוי או לקיזוז כלשהם; לענין סעיף קטן זה —

"ריבית" — לרבות הפרשי הצמדה;

"הלוואה" — לרבות כל חוב שאיננו אחד מאלה:

(1) חוב של לקוחות או ספקים בשל נכסים או שירותים;

(2) חוב מס;

(3) הלוואה לאדם מסויים או לסוג מסויים של בני אדם או למטרה מסויימת, שניתנה במישרין או בעקיפין כנגד פקדון שהפקידו המדינה או הסוכנות היהודית לארץ ישראל, ובהתאם להוראות המפקידה.

(2) שר האוצר רשאי לקבוע את דרך חישוב הפרש הריבית וכן את דרך חישובו של כל נתון הנחוץ לצורך זה.

(3) הוראות פסקה (1) לא יחולו על הלוואות או פקדונות כמפורט להלן:

(א) הלוואה שסעיף קטן (ט) חל עליה;

(ב) פקדון לזמן קצוב או יתרה בחשבון עובר ושב בתאגיד בנקאי שהוא בנק או בנק חוץ שהורשה על פי חוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א—1981¹⁰;

(ג) פקדון שהופקד אצל המדינה, רשות מקומית, חברה ממשלתית או חברה בת ממשלתית, והלוואה שניתנה להם;

(ד) הלוואה שעל פי חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הרצאת שעה), התשמ"ה—1985, היא נכס קביע בידי המלווה;

(ה) הלוואה שנתן מוסד כספי במהלך העסקים הרגיל, למעט הלוואה שנתן לחברה שבשליטתו או לחברה אחת; לענין זה — "מוסד כספי" —

(א) כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו—1975;

(ב) מי שהכנסה מריבית בידיה היא הכנסה לפי סעיף 2(1) ועיקר הכנסתו היא הכנסה כאמור;

"שליטה" — 25% לפחות מכוח ההצבעה או מהזכות לרווחים, במישרין או בעקיפין, ביום אחד לפחות בשנת המס; "חברה אחת" — חברה שגם היא וגם המוסד הכספי נתון הלוואה, נשלטים בידי חברה שליטת כלשהי.

(4) החייב במס על פי פסקה (1) ישלם לפקיד השומה תוך שבעה ימים מתום כל תודש שבתקופה המתחילה ביום מתן הלוואה והמסתיימת ביום גמר פרעונה, את המס שהוא חייב בו כאמור; לענין גביה, הפרשי הצמדה וריבית, קנסות ועונשין, יראו את סכום המס האמור כמס שנוכה במקור לפי סעיף 164, שמועד תשלומו לפקיד השומה הוא מועד תשלום המס כאמור.

(5) מקבל הלוואה שחלה עליה פסקה (1) לא יהיה זכאי לפטור, ניכוי או קיזוז כלשהם בשל המס לפי הפסקה האמורה.

(ב) בסעיף 8 לפקודה, בסעיף קטן (ב) —

(1) בפסקה (2), המלה "לא" תימחק, ובסופו יבוא "רק לאחר שהגישום גמר לבצע 50% לפחות מההיקף הכספי של העבודה כפי שהוא מחושב לשנה שבה תבע את קיזוז ההפסד, או 50% לפחות מההיקף הכמותי של העבודה";

(2) אחרי פסקה (2) יבוא:

"(3) נישום שחלה עליו פסקת משנה (1) או (2) יצרף לדו"ח שעל פי סעיף 131, דו"ח מאושר בידי רואה חשבון כמשמעותו בחוק רואי חשבון, התשט"ו—1955, שבו יפרט את דרך קביעת ההכנסה או ההפסד, לפי הענין, ואת דרך חישוב היקף הביצוע."

(ג) בסעיף 18(ד)(1) לפקודה, בהגדרת "הוצאות ריבית", בסופה יבוא "למדינה, לרשות מקומית, לחברה ממשלתית, לחברת בת ממשלתית, או לאדם אחר שקבע שר האוצר";

(ד) בסעיף 130 לפקודה —

(1) סעיף קטן (ג) יסומן (ד) ובו אחרי "כאמור בסעיף קטן (ב)" יבוא "ולגבי חברה בהשקעת חוץ ושותפות כאמור בסעיף קטן (ג)";

(2) לפני סעיף קטן (ד) האמור יבוא :

"(ג) שותפות, שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם וכל ההלוואות שנתנו לשותפות הם במטבע חוץ והנציב אישר אותה לענין סעיף זה, והברה בהשקעת חוץ כהגדרתה בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון, התשי"ט—1959, יהיו רשאיות לנהל במטבע חוץ את פנקסי החשבונות שהן חייבות בניהולם על פי סעיף 130, לפי כללים שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת."

הוראות מיוחדות
לתחולת
חוק המיסוי

30. (א) בסעיף 34(3) לחוק המיסוי, פסקת משנה (א) לא תחול בשנת המס 1985.

(ב) הוראות סעיף 34(5) לחוק המיסוי לא יחולו לגבי נכסים בלתי מוגנים בני פחת של נישום שחל עליו בכל תקופת תחולתו של חוק המיסוי סעיף 15(א)(1) לחוק המיסוי.

(ג) על אף האמור בתוק המיסוי, יחיד שבשנת המס 1984 היה נישום זכאי כהגדרתו בחוק המיסוי, רשאי לבחור כי בקביעת הכנסתו לשנת המס 1984 יחולו שתי הוראות אלה :

(1) שיעור הניכוי המיוחד לפי סעיף 6 לחוק המיסוי יהא 12.5% במקום 30% ;

(2) תשלומי מס ששילם בשנת המס 1984 על חשבון המס לשנת מס 1984, לא יהיו בגדר משיכה אישית או גריעה מההון העצמי, לפי הענין, לענין סעיף 4 לתוספת הראשונה לחוק המיסוי.

תיקון חוק מס
שבה מקרקעין
(תיקון מס' 12)

31. בסעיף 4 לחוק מס שבה מקרקעין (תיקון מס' 12), התשמ"ב—1982¹⁷, אחרי "התשמ"ב—1982" יבוא "(להלן — חוק המיסוי), וסכום הניכוי בשל פחת לפי סעיפים 3 ו-18 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), התשמ"ה—1985", במקום "עליית המדד כהגדרתו בחוק האמור מתום שנת המס שבה הותר הניכוי" יבוא "עליית המדד כהגדרתו בחוק המיסוי מתום כל שנת מס שבה הותר ניכוי על פי החוקים האמורים", והמלים "או עד תום תקופת תחולתו של החוק האמור, לפי המוקדם" — יימחקו.

תחולת והוראות
מעבר

32. (א) תחולתו של חוק זה בשנת המס 1985.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) —

(1) תחולתם של סעיפים 4(ח), 5(ה), 7(ב) סיפה ו-13(2) סיפה — גם בשנת המס 1986 ;

(2) תחולתם של סעיפים 6(ג), 22(א), 29 ו-31 — גם לאחר שנת המס 1985 ;

(3) תחולתו של סעיף 30(ג) — בשנת המס 1984 ;

(4) תחולתו של סעיף 33(ב)(5) — גם בשנת המס 1984.

17 ס"ח התשמ"ב, עמ' 266.

33. (א) שר האוצר ממונה על ביצוע חוק זה והוא רשאי להתקין תקנות בכל הנוגע לביצועו.

(ב) שר האוצר רשאי בתקנות, באישור ועדת הכספים של הכנסת —

- (1) לשנות או לסייג את התוספות ;
- (2) לקבוע, על אף האמור בחוק זה, את ההון, הנכסים הקבועים והשינויים בהם במשך שנת המס 1985 וכן את סכום הנכסים הקבועים, לגבי קיבוץ, מושב עובדים, כפר שיתופי ומושב שיתופי, ואת הניכוי הנוסף בשל פחת לגבי הנכסים הקבועים כאמור ;
- (3) לקבוע את ההון, והשינויים בהון במשך שנת המס, לגבי מפעל קבע של חבר-בני-אדם תושב חוץ ;
- (4) לקבוע על אף האמור בסעיף 16 — לגבי הכנסה של גישום ממשק חקלאי, שהוראות פרק ג' חלות בקביעתה — כללים להגנה בפני שחיקה אינפלציונית של סכומים שהשקיע במלאי עסקי של בעלי חיים במשקו ;
- (5) לקבוע לגבי הכנסה כאמור בסעיף 3 לחוק מס הכנסה (עידוד להשקעת דירות) (הוראת שעה ותיקוני חוק), התשמ"א—1981, כללים לענין —
 - (1) השינויים כאמור בתוספת ג' ;
 - (2) הטלת מקדמות על חשבון תשלום המס שיחול על ההכנסה, לרבות שיעורן והצמדתן של המקדמות ;
 - (3) מועדי החלת הכללים ותנאיה לרבות החלתם בשנת המס 1984.

34. חוק זה יפורסם ברשומות תוך עשרים ימים מיום קבלתו בכנסת.

פרסום

תוספת א'

(סעיפים 7 ו-10)

הון

1. חבר-בני-אדם שאיננו שותפות

- סכום ההון של חבר-בני-אדם שאיננו שותפות הוא סך כל הפריטים המפורטים בסעיף קטן (א) בניכוי סך כל הפריטים המפורטים בסעיף קטן (ב), והכל לפי הרשום במאזן לתום שנת המס 1984, כשהוא ערוך לפי עקרונות חשבונאיים :
- (א) (1) הון מניות נפרע, לרבות השתתפות החברים בהון של אגודה שיתופית ;
 - (2) קרנות הון, למעט קרנות שערך שמקורן בשערוך נכס שאינו נכס קבוע ושהריווח ממכירתו הוא הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה ;
 - (3) מענקים שנתקבלו מהסוכנות היהודית לארץ ישראל, מקרן קיימת לישראל, מקרן היסוד — המגבית המאוחדת לישראל (להלן — המוסדות הלאומיים) או מהמדינה ;
 - (4) תקבולים על חשבון מניות, שאינם נושאים ריבית ושלא יוחזרו עד תום שנת המס ;

- (5) יתרת רווחים ועודפים;
- (6) דיבידנד מוצע לחלוקה;
- (7) שטרי הון ואיגרות חוב שהנפיק, שלא נפרעו עד תום שנת המס והריבית השנתית עליהם אינה עולה על 30%;
- (8) שטרי הון ואיגרות חוב שהנפיק, הרשומים בבורסה והניתנים להמרה למניות, וכן אופציות שהנפיק;
- (9) עתודה להשוואת מסים שמקורה בשערוך נכסים קבועים;
- (10) הלוואה מהמדינה, מרשות מקומית או מהמוסדות הלאומיים שניתנה לתקופה של יותר מעשרים שנים בריבית שנתית ששיעורה נמוך מ-30% לשימוש של מקבל ההלוואה, ובלבד שהלוואה כאמור שניתנה על מנת לתיתה לאדם מסויים או לסוג מסויים של בני אדם או למטרה מסוימת, הכל בהתאם להוראות המלווה, יראוה כהון רק בידי של מי שקיבל אותה לשימוש כאמור.
- (ב) (1) יתרת הפסדים;

(2) הוצאותיו של מבטח כהגדרתו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א—1981, ברכישת ביטוח חיים, המובאות ובחשבון בקביעת העתודות המותרות בניכוי על פי סעיף 50 לפקודה, שתבע את ניכוי לענין קביעת הכנסתו החייבת ושלא הופחתו עד תום שנת המס 1984 מהריווח לענין קביעת ההון.

2. יחיד ושותפות

סכום ההון של יחיד ושל שותפות הוא סך כל הפריטים המפורטים בסעיף קטן (א), בניכוי הפריט המפורט בסעיף קטן (ב), והכל לפי הרשום במאזן לתום שנת המס 1984 כשהוא ערוך לפי עקרונות חשבונאיים, בתוספת או בניכוי של הפריט המפורט בסעיף קטן (ג).

(א) (1) יתרת הון לזכות בעל העסק, או השותפים שסעיף 13(2) חל עליהם (להלן בסעיף זה — השותפים);

(2) קרנות הון, ובשותפות — חלק יחסי מקרנות ההון לפי יחס חלקם של השותפים בהכנסת השותפות, לפי סעיף 63 לפקודה, הכל למעט קרנות שיערוך שמקורן בשיערוך נכס שאינו נכס קבוע ושהריווח ממכירתו הוא הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה;

(3) מענקים שנתקבלו מהמוסדות הלאומיים או מהמדינה, ובשותפות — חלק יחסי ממענקים כאמור לפי יחס חלקם של השותפים בהכנסת השותפות, לפי סעיף 63 לפקודה.

(ב) יתרה לחובת בעל העסק או השותפים.

(ג) ערך ממוצע של משיכות כשהוא לזכות או לחובה של בעל העסק או השותפים, לענין זה, "ערך ממוצע של משיכות" — סך כל היתרות הגבוהות ביותר לחובה בכל אחד מחדשי שנת המס, של בעל העסק או השותפים, למעט —

(1) תשלומי מס על חשבון המס לשנת המס;

- (2) פריטים המפורטים בסעיפים קטנים (א) (1) ו-(ב);
- (3) רווחים או הפסדים המתייחסים לשנת המס שנרשמו לזכות או לחובת בעל העסק או השותפים;
- והכל מחולק במספר החדשים שבתקופת הדו"ח; לא היתה יתרה לחובה בחודש כלשהו, תובא בחשבון לגבי אותו חודש היתרה הנמוכה ביותר לזכות.

3. תיאומי הון

- מסכום ההון כאמור בטעף 1 ו-2 לתוספת זו ייוספו או ייגרעו, לפי הענין:
- (1) הסכומים שלהלן כפי שנרשמו בפנקסי העסק או בדו"חות שהגיש הנישום לפי סעיף 131 לפקודה, הכל לגבי שנות המס 1982 עד 1984:
- (א) יווסף סכום שנרשם בפנקסי העסק כהוצאה ולא הותר בניכוי לענין קביעת ההכנסה החייבת לפי הוראות סעיף 18(ד) לפקודה, למעט הסכומים שהותרו בניכוי לפי סעיף 21 לחוק המיסוי;
- (ב) יווסף סכום כל הכנסה שנכלל בהכנסות בקביעת ההכנסה החייבת ולא נרשם כהכנסה בפנקסי העסק;
- (ג) לגבי נישום המדווח על הכנסתו החייבת על בסיס מזומנים, יווסף סכום שנרשם בפנקסים כאמור כהוצאה אך לא הוצא בפועל ולא הותר בניכוי לענין חישוב הכנסתו החייבת;
- (ד) בחבר-בני-אדם — ייגרע או יווסף, לפי הענין, התפרש בין הסכום הכולל של המס המתחייב על פי שומה, משומתו לשנת מס 1982 עד שומתו לשנת מס 1984, לבין הסכום הכולל של המס על ההכנסה שנרשם כהוצאה בפנקסי העסק בשל שלוש שנות המס האמורות; לענין זה —
- "שומה" — שומה או צו ששלושים ימים לפני יום הגשת הדו"ח לפי סעיף 131 לפקודה לשנת המס היה לגביהם הסכם, ואם לא היה הסכם — שלא היו ניתנים עוד להשגה או לערעור;
- "מס" — לרבות מס שבח מקרקעין אך למעט ריבית וקנסות בשל חוב מס;
- (ה) ייגרע סכום השווה לסך ההכנסות שנרשמו בפנקסי העסק שאינן הכנסות פטורות ממס ולא נכללו בחישוב ההכנסה החייבת;
- (ו) ייגרע סכום כל הוצאה שהותר בניכוי בקביעת ההכנסה החייבת ולא נרשם כהוצאה בפנקסי העסק, למעט סכום כל הוצאה או חלק ממנה שנרשם כנכס קבוע;
- (ז) לענין פסקאות משנה (ב) ו-(ו) —
- "הכנסה" או "הוצאה" — למעט כל תוספת להכנסה או ניכוי ממנה שמקורם בהוראות חוק המיסוי.

(2) יווספו הסכומים שלהלן כפי שהם רשומים במאזן כהגדרתו בתוספת ב' לתום שנת מס 1984:

- (א) עודף סכום העתודה לפיצויי פרישה על סכום היעודה לתשלום פיצויי פרישה; היה העודף סכום שלילי — ייגרע הסכום מההון;

- (ב) יתרת הפרשה לחופשה שלא הותרה בניכוי לענין קביעת ההכנסה החייבת על פי הוראות סעיף 18(א) לפקודה ;
- (ג) יתרת הפרשה לחובות עסקיים מסופקים שלא הותרה בניכוי לענין קביעת ההכנסה החייבת.
- (3) ייגרע סכום ההפקדות בשנת המס בקופת גמל לפיצויים בשל שנות מס קודמות לשנת המס, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מהחודש שבו נעשתה ההפקדה עד תום שנת המס ומחולק בשיעור עליית המדד בשנת המס ; לענין זה, "קופת גמל" — כהגדרתה בסעיף 47 לפקודה.

תוספת ב'

(סעיפים 1(8), 3 ו-7)

1. בתוספת זו —

- "אופציות" ו"בורסה" — כאמור בהגדרה שבסעיף 6 ;
- "ניירות ערך" — כאמור בהגדרה שבסעיף 6, לרבות איגרות חוב שמועטו מההגדרה האמורה ;
- "נכסים קבועים" —
- (1) נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, למעט ניירות ערך, מזומנים, חייבים והלוואות, ולמעט נכס ששכר הנישום אם לא הותרו לניכוי בשלו הוצאות ריבית או פחת ;
- (2) אופציות ומניות, הנסחרות בבורסה, שעל פי חוק המיסוי היו בידי הנישום נכס מוגן בתום שנת המס 1984, לרבות אופציות שנרכשו, ומניות שהונפקו, מכוחן, וכן אופציות ומניות נסחרות בבורסה שנרכשו לפני תחילת שנת המס ולא נמכרו עד תומה, לרבות אופציות ומניות שהונפקו מכוחן ;
- (3) (א) תעודות השתתפות כמשמעותן בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961, שנרכשו לפני תחילת שנת המס ולא נמכרו ולא נפדו עד תומה ;
- (ב) איגרות חוב שהונפקו בידי המדינה או בערבותה, שנרכשו לפני תחילת שנת המס ולא נמכרו ולא נפדו עד תומה, למעט איגרות חוב שמועטו מהגדרת ניירות ערך שבסעיף 6 ;
- (4) זכות במקרקעין וזכות באיגוד, כמשמעותם בחוק מס שבח, שעל מכירתם מוטל מס שבח או שהיה עשוי להיות מוטל אילולא הפטור לפי חוק מס שבח, למעט זכויות כאמור שהן מלאי עסקי ;
- (5) שטרי הון ואיגרות חוב שהנפיק חבר-בני-אדם אחר והינם לתקופה של שנה אחת לפחות, והריבית השנתית עליהם אינה עולה על 30% ;
- (6) פקדון במטבע חוץ שהפרשי השער עליו פטורים ממס וחוב או תביעה שהפרשי ההצמדה, כהגדרתם בסעיף 16 לפקודה, שנוספו לו, פטורים ממס ;
- (7) מילווה חובה במוסד כספי כהגדרתו בסעיף 22, לרבות ההכנסה שנצברה עליהם עד תום שנת המס 1984 ;

(8) סכום השקעה בשותפות שהוראות פרק ב' אינן חלות בקביעת הכנסתה;

(9) תשלום על חשבון הנכסים המפורטים בפסקאות (1) עד (8);

(10) נכס ששכר או השכיר הנישום ושאינו רשום במאזן, אם הותרו לניכוי בשלו הוצאות ריבית או פחת;

"מאזן" — המאזן לתום שנת המס 1984, כשהוא ערוך לפי עקרונות חשבונאיים.

2. סכום הנכסים הקבועים הוא:

(א) לגבי יחיד וחבר-בני-אדם שאיננו שותפות — סכום הנכסים הקבועים כאמור בפסקאות (1) עד (9) שבהגדרת "נכסים קבועים" לפי הרשום במאזן והמחיר המקורי של נכס כאמור בפסקה (10) שבהגדרה האמורה;

(ב) לגבי שותף שסעיף 13(1) חל עליו, בשותפות שהוראות פרק ב' חלות בקביעת הכנסתה — חלק יחסי מסכום הנכסים המפורטים בפסקאות (1) עד (9) שבהגדרת "נכסים קבועים" לפי הרשום במאזן השותפות וחלק יחסי מהמחיר המקורי של נכס כאמור בפסקה (10) שבהגדרה האמורה כיחס חלקו בהכנסות השותפות; לענין פסקה זו, שותף בשותפות — בין במישרין ובין באמצעות שותפות שהוראות פרק ב' חלות בקביעת הכנסתה;

(ג) לגבי שותפות, לענין חלקם של השותפים שסעיף 13(2) חל עליהם — חלק יחסי מסכום הנכסים הקבועים כאמור בפסקאות (1) עד (9) שבהגדרת "נכסים קבועים", לפי הרשום במאזן השותפות, וחלק יחסי מהמחיר המקורי של נכס כאמור בפסקה (10) שבהגדרה האמורה כיחס חלקם של השותפים האמורים בהכנסות השותפות לפי סעיף 63 לפקודה.

תוספת ג'

(סעיפים 3, 7 ו-10 עד 12)

שינויים בהון ובנכסים קבועים כמשך שנת המס

בתוספת זו, "שער החליפין" — לרבות השער היציג של מרק גרמני, לירה שטרלינג, פרנק שוויצרי, יין יפני, דולר קנדי, גולדן הולנדי, דולר אוסטרלי, פרנק צרפתי ופרנק בלגי.

1. "שינויים חיוביים" — כל אחד מהסכומים המפורטים להלן, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מהחודש שבו נתקבל עד תום שנת המס ומחולק בשיעור עליית המדד בשנת המס:

(1) סכומים שנתקבלו על חשבון הקצאת מניות שכנגדם הונפקו מניות עד להגשת הדו"ח לשנת המס לפי סעיף 131 לפקודה, או עד למועד מאוחר יותר כפי שהתיר פקיד השומה, או על חשבון השתתפות החברים בהון של אגודה שיתופית;

(2) סכומים שנתקבלו על חשבון שטרי הון ואיגרות חוב, שהנפיק הנישום לתקופה של שנה אחת לפחות ושהריבית השנתית עליהם אינה עולה על 30%;

(3) סכומים שנתקבלו תמורת מכירת נכסים קבועים בניכוי המס או מס השבח החל על המכירה; לענין זה, רישומן של מניות בבורסה במהלך שנת המס לא ייחשב כמכירתן;

(4) סכום מענקים בשל נכסים קבועים שנתקבלו במהלך שנת המס מהמדינה או מהמוסדות הלאומיים, למעט מענקים כאמור בסעיף 20א לפקודה;

(5) בידי שותף שסעיף 13(1) חל עליו, בשותפות שהוראות פרק ב' חלות בקביעת הכנסתה — חלק יחסי מהסכומים המפורטים בפסקה (3) כיחס חלקו של השותף בהכנסות השותפות לפי סעיף 63 לפקודה; לענין זה שותף בשותפות — בין במישרין ובין באמצעות שותפות שהוראות פרק ב' חלות בקביעת הכנסתה.

(6) בשותפות לענין חלקם של השותפים שסעיף 13(2) חל עליהם — חלק יחסי מהסכומים המפורטים בסעיף זה כיחס חלקם של השותפים האמורים בהכנסות השותפות;

לענין סעיף זה —

"סכום שנתקבל" — חלק התמורה שנתקבל בשנת המס במזומן וכן חלק התמורה שלא נתקבל בשנת המס במזומן אך הוצמד במלואו למלוא שיעור עליית המדד או למלוא השינוי בשער החליפין, ובלבד שההכנסה מההצמדה האמורה מדווחת, לצרכי מס, על בסיס צבירה;

"מזומן" — לרבות המחאה ביום פרעונה בפועל.

2. "שינויים שליליים" — כל אחד מהסכומים המפורטים להלן, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מהחודש שבו שולם עד תום שנת המס, ומחולק בשיעור עליית המדד בשנת המס:

(1) סכום דיבידנד ששולם, לרבות דיבידנד ששולם מתוך רווחי חברה משפחתי, ולמעט דיבידנד ששולם מתוך דיבידנד שנתקבל במהלך שנת המס;

(2) סכומים ששולמו לרכישת נכסים קבועים;

(3) סכומים ששולמו לרכישת יחידת השתתפות דרך הקצאה במקור בניכוי המס הנחסך שנוכה כנגד מקדמות שהגישום חייב בהם לפי סעיף 175 לפקודה; לענין פסקה זו, "יחידת השתתפות", "הקצאה במקור" ו"מס נחסך" — כהגדרתם בחוק מס הכנסה (הטבות להשקעות בניירות) ערך שתמורתם נועדה למחקר מדעי), התשמ"ד—1983¹⁸;

(4) סכום השווה למחיריהן בבורסה של מניות שליטה כהגדרתן בסעיף 6(ו) ביום שבו ראו אותן כנמכרות לפי הסעיף האמור, ויראו את הסכום האמור כאילו שולם באותו מועד;

(5) הקטנה בדרך כלשהי של פריט הון המפורט בתוספת א';

(6) סכום ששילם חבר-בני-אדם לחבר בו בשל חלוקת נכסים עקב פירוקו;

(7) בידי שותף שסעיף 13(1) חל עליו בשותפות שהוראות פרק ב' חלות בקביעת הכנסתה — חלק יחסי מהסכומים המפורטים בפסקאות (2) עד (6) כיחס חלקו של השותף בהכנסות השותפות, לפי סעיף 63 לפקודה; לענין זה, שותף בשותפות — בין במישרין ובין באמצעות שותפות שהוראות פרק ב' חלות בקביעת הכנסתה;

(8) בשותפות, לגבי חלקם של השותפים שסעיף 13(2) חל עליהם — חלק יחסי מהסכומים המפורטים בפסקאות (2) עד (6) כיחס חלקם של השותפים האמורים בהכנסות השותפות, לפי סעיף 63 לפקודה.

לענין סעיף זה —

"סכום שולם" — חלק מהתמורה ששולם בשנת המס במזומן וכן חלק מהתמורה שלא שולם בשנת המס במזומן אך הוצמד למדד או לשער החליפין; ובנכס שהחל לשמש בייצור הכנסה — גם חלק עלות הנכס שטרם שולם בשנת המס; "מזומן" — לרבות המחאה ביום פרעונה בפועל.

יצחק מודעי
שר האוצר

שמעון פרס
ראש הממשלה

חיים הרצוג
נשיא המדינה