

**חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה)  
(תיקון והארכת תוקף), התשמ"ו-1986 \***

1. בסעיף 1 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), התשמ"ה—  
תיקון סעיף 1 1985<sup>1</sup> (להלן — החוק העיקרי), בפסקה (15), במקום "לאחרונה לפני אותו מועד" יבוא  
"באותו מועד, ואם לא פרסם באותו מועד — השער היציג שפרסם לאחרונה לפני אותו  
מועד".

2. בסעיף 2 לחוק העיקרי, ברישאה, המלים "בשנת המס 1985" — יימחקו. תיקון סעיף 2

3. בסעיף 3 לחוק העיקרי — תיקון סעיף 3

(1) במקום סעיף קטן (ב) יבוא :

"(ב) יותר ניכוי נוסף בשל פחת, או הפחתה לפי סעיף 2 (ב) לחוק עידוד  
התעשייה, שהנישום זכאי להם לגבי נכסים קבועים, בסכום השווה לסכום  
המתקבל מהכפלת שיעור הפחת או ההפחתה שנקבע לגבי אותו נכס בסכומים  
המתקבלים מהכפלת כל חלק שהוצא או שולם על חשבון החלק מהמחיר  
המקורי שבעדו הוא זכאי לפחת בשיעור עליית המדד מהחודש שבו החלק  
שהוצא או שולם הובא בחשבון כנכס מוגן או כגריעה מההון לפי חוק  
המיסוי או כנכס קבוע או כשינוי שלילי, הכל לפי המוקדם, והכל עד תום  
שנת המס; ואם היה זכאי בעבר לגבי אותו נכס לניכוי בשל פחת לפי  
סעיף 15 לחוק המיסוי או לפי סעיף 18 לחוק זה, יחושב שיעור עליית המדד  
מהחודש שבו רכש את הנכס, אך לא לפני תחילת שנת המס 1982, עד תום  
שנת המס."

(2) בסעיף קטן (ג), בסופו יבוא "ולמעט הניכויים על פי סעיף 11 לפקודה";

(3) בסעיף קטן (ד), הסיפה המתחילה במלים "ואילו לגבי מטע" — תימחק;

(4) סעיף קטן (ו) — בטל.

4. בסעיף 4 לחוק העיקרי — תיקון סעיף 4

(1) בסעיף קטן (א) (3), במקום "1984" יבוא "הקודמת" והמלה "1985" —  
תימחק;

(2) בסעיף קטן (ה), בסופו יבוא "בחר הנישום, בתקופת תחולתו של חוק זה,  
לקבוע כך את ערך המלאי הסופי, לא יוכל לחזור בו מבחירתו במשך שתי שנות  
מס לאחר השנה שבה בחר כאמור";

(3) בסעיף קטן (ו), בהגדרת "מחירי מכירה", במקום הסיפה המתחילה במלים  
"בניכוי שיעור ממנו" יבוא "בניכוי חלק יחסי ממנו כיהס סך ההוצאות שיש  
להוציא להשלמת תהליך ייצורו לסך הוצאות ייצורו";

(4) בסעיף קטן (ז), המלים "שלא באמצעות מכירתם" — יימחקו;

(5) בסעיף קטן (ח), במקום "1986" יבוא "הבאה".

\* נתקבל בכנסת ביום כ"ב בתמוז התשמ"ו (29 ביולי 1986); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בה"ח 1774,  
התשמ"ו, עמ' 152.

1 ס"ח התשמ"ה, עמ' 172.

- (1) בסעיף קטן (א), אחרי "ממועד קבלתה או תשלומה" יבוא "או מתחילת שנת המס, לפי המאוחר";
- (2) בסעיף קטן (ג), אחרי "יווסף להכנסה" יבוא "ויראוהו כהכנסה מעסק";
- (3) בסעיף קטן (ה), במקום "1986" יבוא "הבאה".

6. (א) בסעיף 6 לחוק העיקרי, בסעיף קטן (ב) —

- (1) ברישה, אחרי "126 ו-127 לפקודה, לפי הענין" יבוא "ריווח מניירות ערך יראו לענין סעיף 28 לפקודה כהכנסה מעסק";
- (2) בהגדרת "ריווח" או "הפסד" מניירות ערך, במקום "כפי שנקבעו בתום המסחר ביום האחרון לפני תום שנת המס שבו בוצעו עסקאות באותם ניירות ערך בבורסה" יבוא "בסוף שנת המס";
- (3) אחרי הגדרת "ריווח" או "הפסד" מניירות ערך יבוא:

"סכום הערך הכולל" — לרבות ערכן של מניות הטבה שהנישום זכאי להן וטרם הוקצו לו עד תום שנת המס — לפי מחיר הבורסה של מניות מסוג זה, ולרבות ערכן של זכויות לניירות ערך נסחרים — לפי ערכן ביום המסחר הראשון;

"מחיר הבורסה" — המחיר שנקבע בתום המסחר במועד לחישוב הריווח או ההפסד מניירות הערך, ואם לא בוצעו עסקאות באותם ניירות ערך בבורסה במועד האמור — בתום המסחר ביום האחרון לפני שבו בוצעו עסקאות כאמור, ובלבד שאם סבור פקיד השומה שהמחיר האמור הושפע, שלא בתום לב, מעסקאות בין אנשים שיש ביניהם יחסים מיוחדים, רשאי הוא להתעלם מהשינוי במחיר הנובע מעסקאות אלה ולקבוע את המחיר".

(ב) בסעיף 6 לחוק העיקרי, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(1ב) על אף האמור בסעיף קטן (ב), מוסד כספי כהגדרתו בסעיף 22 (ג) ותאגיד החזקה בנקאית כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א—1981<sup>2</sup>, או חברה שאחד מהם מחזיק בה 25% לפחות מזכויות ההצבעה, במישרין או בעקיפין, שיש להם ניירות ערך שחל עליהן הסדר לרכישת ניירות ערך בנקאיים שפורסם בילקוט הפרסומים 2971, התשמ"ד, ורשמו אותם בפנקסים כפי שנהוג לרשום איגרות חוב שההכנסה מהן מדווחת על בסיס צבירה, יחושב הריווח או ההפסד מניירות הערך האמורים לפי הערך הכולל שלהם כפי שהוא רשום בפנקסים בתום שנת המס."

(ג) בסעיף 6 (ג) לחוק העיקרי —

- (1) ברישה, במקום "1986" יבוא "שלאחריה", במקום "רק כנגד הכנסה מניירות ערך" יבוא "רק כנגד ריווח מניירות ערך", ובמקום "1985" יבוא "שבה הוסף להכנסה";

2 ס"ח התשמ"א, עמ' 232.

(2) בהגדרת "ההפרש הריאלי מניירות ערך" —

(א) במקום פסקה (1) יבוא:

- "(1) סכום הערך הכולל של ניירות ערך שהיו לנישום ביום האחרון של שנת המס הקודמת לפי מחירים בבורסה באותו מועד, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בשנת המס; "
- (ב) בפסקה (2), אחרי "ניירות ערך" יבוא "ושל זכויות לניירות ערך נסחרים, ";
- (ג) בפסקה (3), בסופה יבוא "ואם קוזו מהריווח האמור הפרש ריאלי מניירות ערך המתייחס לשנות מס קודמות — בתוספת סכום ההפרש הריאלי שקוזו כאמור";
- (ד) בפסקה (4), אחרי "תמורת המכירות" יבוא "של ניירות הערך ושל זכויות לניירות ערך נסחרים".

(ד) בסעיף 6 (ד) לחוק העיקרי, אחרי פסקה (2) יבוא:

"(3) לגבי איגרות חוב שהונפקו בידי המדינה."

(ה) בסעיף 6(ה) לחוק העיקרי —

- (1) ברישה, אחרי "במכירה" יבוא "או בקניה";
- (2) בפסקה (1), אחרי "מועד המכירה" יבוא "או הקניה, לפי הענין", ובמקום "שהמכירה" יבוא "שהיא";
- (3) בפסקה (2), אחרי "מועד המכירה" יבוא "או הקניה, לפי הענין" ואחרי "מהמכירה" יבוא "או מהקניה";
- (4) בפסקה (4), במקום "על פי פסקה (3)" יבוא "על פי סעיף קטן זה" ואחרי "לענין הפקודה" יבוא "ולענין חוק זה".

(ו) בסעיף 6 (ו) לחוק העיקרי —

- (1) בפסקה (2), במקום "שהיו לנישום בתחילת שנת המס" יבוא "שרכש הנישום לפני רישומן למסחר בבורסה";
- (2) בפסקה (3), במקום "או מיום פרסום חוק זה, לפי המאוחר, כמניות שליטה" יבוא "או מתחילת שנת המס 1985, לפי המאוחר, כמניות שליטה".

בסעיף 7 לחוק העיקרי —

.7

תיקון סעיף 7

(1) בסעיף קטן (א), בהגדרת "הכנסה חייבת", במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) ניכוי לפי סעיף זה שאינו יתרת ניכוי לפי סעיף זה המועברת משנת מס קודמת; "

(2) בסעיף קטן (ב) —

- (א) ברישה, במקום "ב-90% משיעור" יבוא "בשיעור";
- (ב) ברישה, במקום "השיעורים המפורטים להלן מההכנסה החייבת" ופסקאות (1), (2) ו-(3) יבוא "70% מהכנסה החייבת";
- (ג) במקום הסיפה המתחילה במלים "השיעורים האמורים ממנה; " יבוא "השיעור האמור ממנה; ואולם אם ההכנסה החייבת כללה הכנסה שהיא

סכום אינפלציוני לפי סעיף 88 לפקודה או לפי סעיף 47 לחוק מס שבח, רשאי הנישום שלא לנכות את הניכוי לפי סעיף זה מההכנסות האמורות; יתרת הסכום שלא נוכה בשנת המס תנוכה מההכנסה בשנת המס הבאה, כשהיא מתואמת לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הבאה; הפסד שנוצר מניכוי כאמור ייראה כהפסד מעסק;

(3) בסעיף קטן (ה), בפסקה (1), אחרי "סעיף קטן (ב) או (ג)" יבוא "לרבות ניכוי שלא נוכה בשנת המס הקודמת בשל הוראות סעיף קטן (ב)" ובמקום "שהיא" יבוא "שהן".

תיקון סעיף 8

8. בסעיף 8 (א) לחוק העיקרי —

(1) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) היה שיעור עליית המדד בשנת המס בין 25% ל-50% — 2.5% מההכנסה החייבת;"

(2) בפסקה (2), במקום "150%" יבוא "50%".

תיקון סעיף 9

9. בסעיף 9 לחוק העיקרי —

(1) בכותרת השוליים, המלה "תיאום" — תימחק;

(2) האמור בסעיף יסומן (א) ובו המלים "ואם היה חל על אלה או על אלה סעיף 7 לחוק המיסוי — כשהם מתואמים לפי אותו סעיף עד תחילת שנת המס" — יימחק, ובמקום "עד החודש שבו נוצר" יבוא "עד החודש שקדם לחדש שבו נוצר";

(3) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) לא יתואמו הפסדים מעסק בידי חבר-בני-אדם, שקווצו עד תום שנת המס הקודמת כנגד הכנסה שאיננה חייבת במס חברות.";

(4) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ג) במכירת נכס קבוע בר פחת שאינו רכב פרטי או בנין שחל עליו חוק מס הכנסה (עידוד להשכרת דירות) (הוראת שעה ותיקוני חוק), התשמ"א—1981<sup>3</sup>, יראו הפסד ריאלי כהפסד הון לענין סעיף 92 לפקודה; לענין זה, "הפסד ריאלי" — הסכום שבו גמוך ריווח ההון או השבח מהסכום המתקבל מצירופם של שני סכומים אלה:

(1) יתרת המחיר המקורי של הנכס, למעט מחצית הוצאות ההחזקה שלא הותרו בניכוי ולמעט יתרת הוצאות השבחה, הכל כמשמעותן בחלק ה' לפקודה, כפול בשיעור עליית המדד מהיום שבו הנכס הובא בחשבון כנכס מוגן או כגריעה מההון לפי חוק המיסוי או כנכס קבוע או כשינוי שלילי, הכל לפי המוקדם, ועד יום המכירה;

(2) יתרת הוצאות כל השבחה כשהיא מוכפלת בשיעור עליית המדד מהיום שבו ההשבחה הובאה בחשבון כנכס מוגן או כגריעה מההון לפי חוק המיסוי או כנכס קבוע או כשינוי שלילי, הכל לפי המוקדם, עד יום המכירה;

3 ס"ח התשמ"א, עמ' 68.

מכירה שיש בה הפסד הון כאמור בסעיף 92 לפקודה יראוה, לענין זה, כמכירה בריווח הון ששיעורו הוא אפס."

תיקון סעיף 10 .10 בסעיף 10 לחוק העיקרי, אחרי "בתוספת א'" יבוא "או בתקנות לפי סעיף 33 (ב)".

תיקון סעיף 11 .11 בסעיף 11 לחוק העיקרי —

(1) במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) הוצאות ריבית על הון ששימש לרכישת נכס קבוע לפני שהנכס החל לשמש בייצור הכנסה, יותרו בניכוי על אף האמור בסעיף 17 לפקודה, והוצאות ריבית כאמור שנוקפו לנכס קבוע על פי סעיף 18 (ד) לפקודה יותרו בניכוי, ובלבד שסכום ריבית כלשהי שיותר בניכוי על פי סעיף קטן זה לא יעלה על כל סכום שהובא בחשבון בשל הנכס האמור כנכס קבוע או כשינוי שלילי, לפי הענין, כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מתחילת שנת המס או מהיום שבו הובא בחשבון כאמור, לפי המאוחר, עד החדש שקדם לחדש שבו הנכס החל לשמש בייצור הכנסה או עד תום שנת המס, לפי המוקדם.";

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ג) סעיף 17 (1) (ב) לפקודה לא יחול אם הנישום קיבל ריבית או הפרשי הצמדה בשל מס יתר, כהגדרתו בתוספת א', שהובא בחשבון כנכס קבוע או כשינוי שלילי, לפי הענין."

תיקון סעיף 12 .12 בסעיף 12 לחוק העיקרי —

(1) בסעיף קטן (א), במקום "רשאי להפחית מההכנסה החייבת" יבוא "יפחית מההכנסה האמורה" ובמקום הסיפה המתחילה במלים "והסכום המתקבל יתואם" יבוא "והסכום המתקבל יתואם לפי שיעור עליית המדד מתחילת שנת המס 1985 ועד תום שנת המס (להלן — סכום ההפחתה); סכום ההפחתה יחוייב במס בשיעור של 10% ולא יראוהו כהכנסה; הוראות סעיף קטן זה לא יחולו על הכנסה שהיא ריווח ממגרש שהוחלו לגביו הוראות סעיף 4 לחוק מס הכנסה (עידוד להשכרת דירות) (הוראת שעה ותיקוני חוק), התשמ"א—1981";

(2) בסעיף קטן (ב), בסיפה, אחרי "בשיעור של 10%" יבוא "ולא יראוהו כהכנסה", ובסופו יבוא: "את סכום המס שיש לשלם במהלך שנת המס יראו כמקדמה לפי סעיף 175 לפקודה ואותו חלק ממנו שלא שולם עד תום שנת המס יראו כחוב מס מתום שנת המס";

(3) אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:

"(ד) על אף האמור בסעיף קטן (א) ובסעיף 34 (2) לחוק המיסוי, נישום שהיו לו בשנת המס הכנסה כאמור בסעיף קטן (א) ויתרת סכום מוסף כאמור בסעיף 34 (2) לחוק המיסוי שלא קוזה בשנת המס לפי הוראות הסעיף האמור, יקוז בשנת המס מהיתרה האמורה את סכום ההפחתה כאמור בסעיף קטן (א); עלה סכום ההפחתה על היתרה האמורה יופחת התפרש מההכנסה כאמור בסעיף קטן (א); גותרה יתרת סכום מוסף לאחר הפעלת הוראות סעיף קטן זה יחולו עליה הוראות סעיף 34 (2) לחוק המיסוי."

"(2) יתרת ההכנסה או ההפסד שלא יוחסו לפי פסקה (1) ייוחסו לכל אחד מהשותפים שפסקה (1) לא חלה עליו, לפי החלק שהוא זכאי לו ביתרת ההכנסה כאמור; על הכנסה או הפסד שיוחסו לשותף כאמור יחולו יתר הוראות פרק ב' שלא הוחלו לפי פסקה (1); לענין סעיף 7 (א) סיכום ההון של שותף כאמור יהא חלק יחסי מסיכום ההון של השותפים כאמור בשותפות, כיחס חלקו של השותף ביתרת ההכנסה או ההפסד כאמור."

(1) במקום סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) הניכוי לפי סעיף זה לא יינתן בשל עסק שבשלושת החדשים האחרונים של שנת המס הקודמת לא היה בו מלאי;"

(2) בסעיף קטן (ג), במקום הגדרת "המלאי הממוצע" יבוא:

" "המלאי הממוצע" — מחצית ערך המלאי בתום שנת המס בתוספת מחצית ערך המלאי בתום שנת המס הקודמת, והכל כפי שנקבע לענין מס הכנסה; ואולם אם היחס בין המלאי הממוצע לעלות המכירות בשנת המס גדול מהיחס האמור בשנת המס שקדמה בשנתיים לשנת המס שמדובר בה, יהא המלאי הממוצע הסכום המתקבל מהכפלת היחס האמור בשנת המס שקדמה בשנתיים, בעלות המכירות בשנת המס; לא היה לנישום מלאי בשנת המס שקדמה בשנתיים, תיקרא הגדרה זו כאילו במקום "שקדמה בשנתיים" נאמר "הקודמת"; "

18. (א) יותר ניכוי נוסף בשל פחת שהנישום זכאי לו לגבי נכס קבוע בסכומים שלהלן:

"ניכוי נוסף  
בשל פחת

(1) לגבי נכס שלגביו היה זכאי לניכוי בשל פחת לפי סעיף 4 או 15 לחוק המיסוי — סכום הפחת כשהוא מתואם מהחודש שבו החל השימוש בנכס בייצור הכנסה, אך לא לפני תחילת שנת המס 1982, ועד תום שנת המס הקודמת, והסכום המתקבל יתואם לפי מחצית משיעור עליית המדד בשנת המס, והכל בניכוי סכום הפחת;

(2) לגבי נכס שאינו כלול בפסקה (1), שנרכש לפני תחילת שנת המס — סכום הפחת כשהוא מתואם מהחודש שבו רכש את הנכס אך לא לפני תחילת שנת המס 1985, ועד תום שנת המס הקודמת, והסכום המתקבל יתואם לפי מחצית משיעור עליית המדד בשנת המס, והכל בניכוי סכום הפחת;

(3) לגבי נכס שנרכש בשנת המס — סכום הפחת כשהוא מוכפל במחצית משיעור עליית המדד מהחודש שבו רכש את הנכס ועד תום שנת המס.

(ב) ניכוי נוסף בשל פחת לפי סעיף זה, יותר בכפוף להוראות סעיף 3 (ג) עד (ה).

(ג) על אף האמור בסעיף זה, לגבי מטע ונכסים קבועים, המשמשים בייצור הכנסה ממוטע, יותר ניכוי נוסף בשל פחת בדרך שתיקבע בתקנות שיתקין שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת.

17. בסעיף 20 לחוק העיקרי, המלה "1985" — תימחק. תיקון סעיף 20
18. בסעיף 22 (א) לחוק העיקרי, הסיפה המתחילה במלים "גם אם פדיון המילווח" — תימחק. תיקון סעיף 22
19. בסעיף 23 לחוק העיקרי, בפסקה (2), אחרי "עידוד התעשייה" יבוא "וסעיף 53 טו (ב) (2) לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט—1959, 4". תיקון סעיף 23
20. בסעיף 26 לחוק העיקרי, המלים "לשנת המס 1985" — יימחקו. תיקון סעיף 26
21. בסעיף 27 לחוק העיקרי — (1) בסעיף קטן (ב), במקום פסקה (2) יבוא:
- "(2) הכנסה של שותפות או חברה כאמור בסעיף 130א (ג) לפקודה, שלגביה נוהלו בשנת המס פנקסי חשבונות במטבע חוץ בהתאם לכללים שקבע שר האוצר לפי סעיף 130א לפקודה, והכל אם ביקשו, עד יום כ"ו באב התשמ"ו (31 באוגוסט 1986) או תוך 30 ימים מתחילת שנת המס, לפי המאוחר, שלא יחולו על הכנסתן הנוראות חוק זה;"
- (2) בסעיף קטן (ג), ברישה, המלה "1985" — תימחק.

22. אחרי סעיף 27 לחוק העיקרי יבוא: תוספת סעיף 27א

27א. (א) חברה שבשנת המס תבעה הטבות לפי סעיף 53 לזו לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט—1959 (בסעיף זה — חוק עידוד השקעות הון), תפחית מסכום הניכוי על פי החוק האמור סכום השווה לסכומי השקעותיה בשותפויות ובניירות ערך שאינם נסחרים בבורסה כהגדרתה בסעיף 6, לרבות תשלומים על חשבון ניירות ערך כאמור שבתוספת א' והגדרו כהון אצל מקבל התשלומים, ושאינם מופחתים מהוניה העצמי, הכל כפי שעולה מספרי העסק, כאשר כל אחד מסכומי השקעותיה האמורות מוכפל בשיעור עליית המדד מחודש ההשקעה או מתחילת שנת המס, לפי המאוחר, עד החודש שבו מומשה ההשקעה או עד תום שנת המס, לפי המוקדם.

"דיו חברה  
שבחרה בעבר  
או בשנת המס  
בתטבות לפי  
חוק לעידוד  
השקעות הון

(ב) חברה שבחרה שהוראות חוק זה יחולו בקביעת הכנסתה, למרות שהיתה זכאית, במרעד שבחרה כאמור, להטבות לפי פרק שביעי 3 לחוק עידוד השקעות הון, יחולו עליה הנוראות אלה:

- (1) היא לא תוכל לחזור בה מבחירתה כאמור;
- (2) אם היתה לה בתום שנת המס האחרונה, לפני שויתרה

על ההטבות כאמור, יתרת הפרשה שלילית לייצוב התון לפי סעיף 53(ב) לחוק עידוד השקעות הון, יוסיף להכנסתה מעסק בשנת המס הראשונה לאחר שבחברה כאמור, סכום היתרה האמורה כשהוא מתואם מתחילת שנת המס עד סופה;

(3) יוסיף להכנסתה מעסק סכום לתיאום שיעורי הפרעון של הלוואות לזמן ארוך, כהגדרתו בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון, בשל שיעורי הפרעון של הלוואות לזמן ארוך בשנת המס שבה יש לפרען; הוראות פסקה זו יחולו על הלוואות שנתקבלו לפני שוויתרה החברה על ההטבות לפי החוק האמור;

(4) על אף האמור בסעיף 3(ב), חברה שלא תבעה בשנת מס כלשהי הטבות חלופות כמשמעותן בחוק עידוד השקעות הון, תהא זכאית, לגבי נכסים קבועים שרכשה לפני שוויתרה על ההטבות לפי החוק האמור, לניכוי נוסף בשל פחת בסכום השווה לסכום הפחת שהיא זכאית לו לגבי הנכס כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד מיום רכישת הנכס אך לא לפני תחילת שנת מס 1982, ועד תום שנת המס; הניכוי הנוסף בשל פחת לפי סעיף זה יינתן במקום הניכוי לפי סעיף 3.

תיקון סעיף 28

23. בסעיף 28 לחוק העיקרי, המלה "1985" — תימחק.

תיקון סעיף 30

24. בסעיף 30 לחוק העיקרי, במקום סעיף קטן (א) יבוא:  
"א) בסעיף 34 לחוק המיסוי, פסקאות (3) (א) ו-(4) (ג) לא יחולו בתקופת תקפו של חוק זה."

חוספת סעיף 31א

25. אחרי סעיף 31 לחוק העיקרי יבוא:

31א. על אף האמור בחלק ה' לפקודה או בחוק מס שבת, במכירת נכס קבוע יראו כל השבחה או הוצאה על חשבון רכישה, שנעשו בידי הנישום בתקופת תחולת חוק המיסוי או בתקופת תחולת חוק זה, כהשבחה שנגמרה במועד שבו הובאה ההוצאה או ההשבחה בחשבון כנכס מזגן או כגריעה מההון לפי חוק המיסוי או כנכס קבוע או שינוי שלילי.

"מועד תחבואה או התוצאה לגבי נכס קבוע"

תיקון סעיף 32

26. במקום סעיף 32 לחוק העיקרי יבוא:

32. (א) תחולתו של חוק זה בשנות המס 1985 ו-1986 ואולם שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להאריך בצו את תחולתו של חוק זה בשנת מס אחת.

"תחולה"

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) —

(1) סעיפים 4 ו-5 לא יחולו בשנת המס 1985;

(2) תחולתם של סעיפים 4 (ח), 5 (ה) ו-7 (ב) סיפה — גם בשנת המס שלאחר תום תחולתו של חוק זה;



- (3) תחולתם של סעיפים 6 (ג), 22 (א), 29 ו-31 — גם לאחר תום תחולתו של חוק זה;  
 (4) תחולתו של סעיף 30 (ג) — בשנת המס 1984;  
 (5) תחולתו של סעיף 33 (ב) (5) — גם בשנת המס 1984.

תיקון סעיף 33 27 בסעיף 33 (ב) לחוק העיקרי —

- (1) בפסקה (2), המלים "במשך שנת המס 1985" — יימחקו;  
 (2) בפסקה (4), אחרי "בעלי חיים" יבוא "וגידולי שדה";  
 (3) בפסקה (5), במקום פסקת משנה (1) יבוא:  
 " (1) ההון כאמור בתוספת א', השינויים כאמור בתוספת ג', וההון העצמי והתוספת להון כאמור בחוק המיסוי; "  
 (4) אחרי פסקה (5) יבוא:  
 " (6) לקבוע ניכוי מהכנסה של חברה העוסקת בשיווק גז שאושרה לענין זה בתקנות, בשל פקדונות ששולמו לחברה."

תיקון תוספת א' 28 בתוספת א' לחוק העיקרי —

- (1) סעיף 1 יסומן "א1" ולפניו יבוא:  
 "1. בתוספת זו ובתוספות ב' ו-ג', "מס יתר" — המס העודף על המס המגיע על פי שומה לפי סעיף 145 (א) (1) לפקודה, או על פי שומה או צו ששלושים ימים לפני יום הגשת הדו"ח לפי סעיף 131 לפקודה בשנת המס, היה לגביהם הסכם, ואם לא היה הסכם — שלא היו ניתנים עוד להשגה או לערעור."  
 (2) בסעיף א1, ברישה, במקום "1984" יבוא "הקודמת";  
 (3) בסעיף א1, בפסקה (7), אחרי "30%" יבוא "או שיעור עליית המדד בשנת המס, לפי הנמוך ביניהם";  
 (4) בסעיף א1 (א), בפסקה (8), אחרי "והניתנים להמרה למניות" יבוא "והריבית השנתית עליהם אינה עולה על 30% או שיעור עליית המדד בשנת המס, לפי הנמוך ביניהם";  
 (5) בסעיף א1 (ב), בפסקה (2), במקום "1984" יבוא "הקודמת";  
 (6) בסעיף 2, ברישה, במקום "1984" יבוא "הקודמת";  
 (7) בסעיף 2 (א), בפסקה (1), בסופה יבוא "בניכוי יתרה הרשומה בספרי העסק לחובת פקיד השומה למעט מס יתר שהובא בחשבון כנכס קבוע";  
 (8) בסעיף 2 (ב), בסופו יבוא "בתוספת יתרה הרשומה בספרי העסק לחובת פקיד השומה למעט מס יתר שהובא בחשבון כנכס קבוע";  
 (9) בסעיף 2, במקום סעיף קטן (ג) יבוא:  
 " (ג) ערך ממוצע של משיכות כשהוא לזכות או לחובה של בעל העסק או השותפים; לענין זה, "ערך ממוצע של משיכות" — יתרת החובה הגבוהה

ביותר בחודש הראשון של שנת המס, של בעל העסק או השותפים, בתוספת סכום ההפרשים החדשיים שבין היתרה לחובה הגבוהה ביותר בכל חודש החל בחודש השני בשנת המס, לבין היתרה לחובה הגבוהה ביותר בחודש שקדם לה, כשהיתרה האמורה בחדש הראשון וכל הפרש חדשי מוכפלים בשיעור עליית המדד מהחודש לגביו חושבו עד תום שנת המס, ומחולקים בשיעור עליית המדד בשנת המס; תשלומי מס ששולמו בשנת המס על חשבון שנים קודמות, למעט מס יתר שהובא בחשבון כנכס קבוע, הרשומים בספרי העסק, ייחשבו כמשיכות בעל העסק או השותפים, לפי הענין, וייכללו בחישוב הערך הממוצע של המשיכות; לא היתה יתרה לחובה בחדש כלשהו, תובא בחשבון לגבי אותו חודש היתרה הנמוכה ביותר לזכות; בחישוב היתרה וההפרשים לא יובאו בחשבון —

- (1) תשלומי מס על חשבון המס לשנת המס;
- (2) פריטים המפורטים בסעיפים קטנים (א) ו-(ב);
- (3) סכומים שמקורם בשערוך נכסים וכן רווחים או הפסדים המת-ייחסים לשנת המס, שנרשמו לזכות בעל העסק או השותפים או לחובתם.";
- (10) בסעיף 3, ברישה, במקום "בסעיף 1" יבוא "בסעיף 1א";
- (11) בסעיף 3 (1), ברישה, במקום "1984" יבוא "תום שנת המס הקודמת";
- (12) בסעיף 3 (1) (א), בסופו יבוא "וסעיף 11 לחוק זה";
- (13) בסעיף 3 (1), במקום פסקת משנה (ג) יבוא:
 

"(ג) יווסף הפסד מעבודה ממושכת לפי סעיף 8 לפקודה שלא הובא בחשבון לענין חישוב ההכנסה החייבת, וסכום שנרשם בפנקסי העסק כהוצאה אך לא הוצא בפועל ולא הותר בניכוי לענין חישוב ההכנסה החייבת; הוראות פסקה זו לא יחולו על הוצאות פחת, ניכוי או הפחתה של סכום מערכו של נכס קבוע, וסכומים הכלולים בפסקת משנה (א) ובפסקה (2); בפסקת משנה זו, "פחת" — למעט פחת שנרשם בספרים כהוצאה בשל נכס ששכר הנישום ולא נתבע בקביעת הכנסתו החייבת;"
- (14) בסעיף 3 (1), במקום פסקת משנה (ד) יבוא:
 

"(ד) בחבר-בני-אדם שאינו שותפות ייגרע או יווסף, לפי הענין, הפרש בין הסכום הכולל של המס המתחייב על פי שומותיו לשנת מס 1982 עד שנת המס הקודמת, לבין הסכום הכולל של המס על ההכנסה שנרשם כהוצאה או כהכנסה בפנקסי העסק בשל שנות המס האמורות, ואינו כולל סכום שהקטין עתודה להשוואת מסים שמקורה בשערוך נכסים וסכום מס החל על דיבידנד שחולק; לענין זה —

"שומה" — שומה עצמית כמשמעותה בסעיף 145 (א) (1) לפקודה, וכן 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 שבת מקרקעין, ולמעט ריבית וקנסות בשל חוב מס;"

(15) בסעיף 3 (1), במקום פסקת משנה (ה) יבוא :

"(ה) ייגרע סכום השווה לסך ההכנסות שנרשמו בפנקסי העסק כהכנסה, אף אם אינן הכנסה לפי סעיף 1 לפקודה, ולא נכללו בחישוב ההכנסה החייבת, למעט —

(1) הכנסות פטורות ממס שנתקבלו ;

(2) סכום שנוסף לערכו של נכס קבוע ;

(3) סכום שלא התחייב במס בשל הוראות סעיפים 95 ו-96 לפקודה ; "

(16) בסעיף 3 (1) (ו), במקום "למעט סכום" יבוא "למעט הוצאות פחת וסכום" ;

(17) בסעיף 3 (1), במקום פסקת משנה (ז) יבוא :

"(ז) לענין פסקאות משנה (ב) ו-(ו), "הכנסה" או "הוצאה" — למעט כל תוספת להכנסה, ניכוי או קיזוז ממנה, שמקורם בהוראות חוק המיסוי, בהוראות פרק שביעי 3 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט—1959, ובהוראות חוק זה, אך לרבות הוצאה שהיא ניכוי על פי סעיף 21 לחוק המיסוי ולרבות כל הוצאה או הכנסה לפי סעיפים 4, 5 ו-11 לחוק זה. ;

(18) בסעיף 3 (2), ברישה, במקום "שנת מס 1984" יבוא "שנת המס הקודמת" ;

(19) בסעיף 3, בסופו יבוא :

"(4) ייוסף או ייגרע, לפי הענין, הסכום שבו עולה סכום הערך הכולל, לפי מחירי הבורסה בסוף שנת מס קודמת, של ניירות ערך שחל לגביהם בשנת המס סעיף 6 (ב) כפי שחושב לצורך הסעיף האמור, על הערך שלהם כפי שהוא רשום במאזן העסק באותו מועד ;

(5) ייגרע מההון כל סכום שהובא בחשבון כגריעה מההון לפי סעיפים 1 (20) (א) או (ב), וסעיף 20 (17) לחוק המיסוי, או כשינוי שלילי לפי סעיף 2 בתוספת ג' ולא נרשם כנכס קבוע בפנקסי העסק עד תום שנת המס הקודמת ; הוראה זו לא תחול על סכום המתייחס לנכס שהוא קרקע או ניירות ערך שלא נקבע לגביו בשנת המס שהוא נכס קבוע ;

(6) ייוסף או ייגרע, לפי הענין, הסכום שבו עולה ערך המלאי הסופי, כמשמעותו בסעיף 4 (א) לחוק זה, בתום שנת המס הקודמת על ערכו במאזן לאותו מועד. ;

(20) אחרי סעיף 3 יבוא :

4. התאמות בהון השותפות —

(א) לגבי שותף שסעיף 13 (1) חל עליו ייוסף או ייגרע, לפי הענין, חלק יחסי מסכום ההון המפורט בסעיף 2 (א) (2) ו-(3) לתוספת זו לפי הרשום במאזן השותפות, ומהסכומים שנקבעו בסעיף 3 לתוספת זו לפי יחס חלקו בהכנסות השותפות לפי סעיף 63 לפקודה.

(ב) לגבי חלקם של השותפים שסעיף 13 (2) חל עליהם ייוסף או ייגרע, לפי הענין, חלק יחסי מתיאומי ההון המתחייבים לפי סעיף 3 לתוספת זו מהפנקסים שנוהלו לענין הכנסת השותפות, לפי יחס חלקם בהכנסות השותפות, לפי סעיף 63 לפקודה. "

- (1) בסעיף 1, אחרי הגדרת "אופציות" ו"בורסה" יבוא:  
 "יחידת השתתפות" — כהגדרתה בחוק מס הכנסה (הטבות להשקעה בניירות ערך שתמורתם נועדה למחקר מדעי), התשמ"ד—1983 §;  
 "מוסד כספי" — כהגדרתו בסעיף 22;
- (2) בסעיף 1, בהגדרת "נכסים קבועים" —  
 (א) במקום פסקה (1) יבוא:  
 (1) נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, לרבות הוצאות נידחות שאינן מותרות בניכוי ושייכן מסים, אך למעט —  
 (א) ניירות ערך, מזומנים, חייבים והלוואות;  
 (ב) נכס ששכר הנישום אם לא הותרו לניכוי בשלו הוצאות ריבית או פחת;  
 (ג) איגרות חוב ושטרי הון בידי מוסד כספי שאינם נסחרים בבורסה ואינם הון בידי המנפיק;
- (ב) בפסקה (2), במקום "אופציות שנרכשו" יבוא "אופציות" ובסופה יבוא "למעט אופציות ומניות שחל עליהם סעיף 6 (ב) שנרכשו לפני תחילת שנת המס ולא נמכרו עד תומה";
- (ג) בפסקה (3) (א), בסופה יבוא "למעט תעודות השתתפות כאמור כשהם בידי מבטח כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א—1981 §";
- (ד) בפסקה (3) (ב), אחרי "או בערבותה" יבוא "וכן יחידות השתתפות" ובסופה יבוא "למעט איגרות חוב ויחידות השתתפות כאמור בידי מוסד כספי";
- (ה) בפסקה (3), בסופה יבוא:  
 (ג) מילוות חובה;
- (ו) בפסקה (6), אחרי "שהפרשי השער עליו פטורים ממס" יבוא "מס ששולם ביתר";
- (ז) במקום פסקה (7) יבוא:  
 (7) השקעה של חבר בהון של אגודה שיתופית;
- (3) בהגדרת "מאזן", במקום "1984" יבוא "הקודמת".

- (1) ברישה, אחרי הגדרת "שער החליפין" יבוא:  
 "מוסד כספי" — כהגדרתו בסעיף 22.
- (2) בסעיף 1, בהגדרת "שינויים חיוביים" —  
 (א) בפסקה (1), אחרי "שהתיר פקיד השומה" יבוא "בניכוי ההוצאות שהוצאו בהנפקת המניות, או סכומים שנתקבלו" והמלה "או" תימחק, ובסוף

5 ס"ח התשמ"ד, עמ' 14.

6 ס"ח התשמ"א, עמ' 208.

הפסקה יבוא "לענין זה יראו כסכום המתקבל בעד הנפקת מניות כנגד איגרות חוב או שטרי הון הניתנים להמרה שאינם בגדר הון, את סכום העלות שלהם בתוספת הריבית שנוצרה עליהם עד תום שנת המס הקודמת ולא שולמה, ובלבד שגרשמה כהוצאה בספרי החברה";

(ב) במקום פסקה (3) יבוא :

"(3) סכומים שנתקבלו תמורת נכסים קבועים בניכוי ההוצאות שהוצאו בקשר למימוש בניכוי המס החל עליהם; לענין זה, רישומן של מניות בבורסה במהלך שנת המס לא ייחשב כמכירתן, ושוויה בבורסה של יחידת השתתפות כאמור בסעיף 2 (3) לתוספת זו, שלא בידי מוסד כספי, לפי מחירי הבורסה ביום המסחר הראשון שלאחר רישומה בבורסה, ייחשב כסכום שנתקבל תמורת נכס קבוע;"

(ג) בפסקה (5), אחרי "בפסקה (3)" יבוא "או (4)";

(ד) אחרי פסקה (6) יבוא :

"(7) סכומים שנתקבלו כהחזר מס יתר בתוספת סכום הפרשי הצמדה וריבית שנתקבלו בשלהם ואשר הצטברו מתחילת שנת המס 1983; הוראה זו לא תחול על מי שהכנסה מריבית היא בידו הכנסה לפי סעיף 2 (1) לפקודה;"

(3) בסעיף 1, בהגדרת "סכום שנתקבל", פעמיים, המלה "במזומן" — תימחק;

(4) בסעיף 1, הגדרת "מזומן" — תימחק;

(5) בסעיף 2, בהגדרת "שינויים שליליים" —

(א) במקום פסקה (2) יבוא :

"(2) סכומים ששולמו בשל נכסים קבועים:"

(ב) אחרי פסקה (2) יבוא :

"(א2) מס יתר ששילם חבר-בני-אדם שאינו שותפות ושהכנסה מריבית אינה בידו הכנסה לפי סעיף 2 (1) לפקודה, בשל שנות מס קודמות;"

(6) בסעיף 2, במקום הגדרת "סכום ששולם" יבוא :

"סכום ששולם" — חלק מהתמורה ששולם בשנת המס וכן חלק מהתמורה הנושא ריבית, ובכנס שהחל לשמש בייצור הכנסה — גם חלק עלות הנכס שטרם שולם ביום בו החל השימוש בנכס; ברכישת נכס קבוע שהוא קרקע שהתמורה בשל רכישתו היא בבניית בנין על אותה קרקע, יראו סכומים שהוציא הרוכש לבניית הבנין האמור והמהווה תמורה בעד הקרקע, כסכומים ששולמו.";

(7) בסעיף 2, הגדרת "מזומן" — תימחק.

- (1) בסעיף 3 (ט), אחרי פסקה (3) יבוא:
- "(4) הוראות פסקה (1) (ג) לא יחולו על הלוואה שלפי חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), התשמ"ה—1985, היא נכס קבוע בידי המלווה.";
- (2) בסעיף 3 (י), ברישה, במקום "המנוהלים בשיטת החשבונאות הכפולה" יבוא "שינוהלו לגבי הכנסה שלגביה היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה או שהוראות פרק ב' לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), התשמ"ה—1985, חלים בקביעתה, "ואחרי "לקיוון כלשהם" יבוא "בשל המס";
- (3) בסעיף 3 (י) (1), בהגדרת "הלוואה", במקום פסקת משנה (1) יבוא:
- "(1) חוב של לקוחות או ספקים בשל שירותים או נכסים שאינם נכסים קבועים לפי חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), התשמ"ה—1985";
- (4) בסעיף 3 (י) (3), בסופו יבוא:
- "(ו) הלוואה שנתן מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודה, לשם מטרתו הציבורית.";
- (5) בסעיף 3 (י), במקום פסקה (4) יבוא:
- "(4) החייב במס לפי פסקה (1) ישלם לפקיד השומה, תוך 30 ימים מתום שנת המס שלגביה חושב הפרש הריבית, את המס שהוא חייב בו כאמור; לא שילם את המס במועד האמור, יראו את המס כחוב מס המגיע ממנו מתום שנת המס";
- (6) בסעיף 18 (ד) (1), במקום הגדרת "הכנסות אחרות" יבוא:
- "הכנסות אחרות" — הכנסות שלא מאחד מאלה:
- (1) מכירת יחידת עבודה;
- (2) מכירת קרקע;
- (3) ריבית והפרשי הצמדה על הלוואות שניתנו למוסד כספי, למדינה, לרשות מקומית, לחברה ממשלתית, לחברת בת ממשלתית, או לאדם אחר שקבע שר האוצר;
- (4) (א) בתקופת תחולתו של חוק מיסוי בתנאי אינפלציה — מכירת נכס הון שאיננו ניירות ערך נסחרים בלתי מוגנים כמשמעותו בחוק האמור;
- (ב) בתקופת תחולתו של חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), התשמ"ה—1985 — מכירת נכס קבוע כמשמעותו בחוק האמור;
- ובלבד שלגבי הכנסה מניירות ערך כאמור בפסקה זו, יובא בחשבון ההכנסות האחרות רק סכום שינוי הערך שלהם או הריווח מהם, לפי הענין;

7 דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; התשמ"ה, עמ' 185.

(א) במקום סעיף קטן (ג) יבוא :

"(ג) בנוסף לאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב) רשאים המפורטים להלן לנהל במטבע חוץ את פנקסי החשבונות שהם חייבים בניהולם לפי סעיף 130, לפי כללים שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, שיכללו את התנאים שבהם יהיה רשאי מי שבחר לנהל פנקסים כאמור לחזור בו מבחירתו :

(1) שותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם וכל ההלוואות שנתנו לשותפות הם במטבע חוץ, והנציב אישר אותה לענין סעיף זה ;

(2) חברה בהשקעת חוץ שהגדרתה בסעיף 53 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט—1959 ;

(3) חברה ש-90% לפחות מהכנסותיה הם מהפעלת כלי שיט או כלי טיס בהובלה בינלאומית." ;

(ב) בסעיף קטן (ד), במקום "ולגבי חברה בהשקעת חוץ ושותפות כאמור בסעיף קטן (ג)" יבוא "ולגבי חברה או שותפות שבחרו לנהל פנקסים כאמור בסעיף קטן (ג)".

32. (א) תחולתם של סעיפים 4, 5, 6 (ד), 7 (א) ו-(ב), 8 ו-9 (2) ו-(3) — החל בשנת המס 1986.

תחולה ותוראת מעבר

(ב) תחולתם של יתר סעיפי חוק זה — החל בשנת המס 1985.

(ג) נישום החייב במס לגבי שנת המס 1985, כאמור בסעיף 3 (י) (4) לפקודה כנוסחו בסעיף 31 (5) לחוק זה, ולא שילמו עד 30 ימים מתום שנת המס, יראו את המס כחוב מס המגיע ממנו מתום חודש מתום שנת המס.

33. חוק זה יפורסם תוך עשרים ימים מיום קבלתו בכנסת.

פרסום

משה נסים  
שר האוצר

שמעון פרס  
ראש הממשלה

חיים הרצוג  
נשיא המדינה