



רשומות

הצעות חוק

ה מ מ ש ל ה

20 ביוני 2007

309

ד' בתמוז התשס"ז

עמוד

676 הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 157), התשס"ז-2007

677 הצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 32), התשס"ז-2007

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 157), התשס"ז-2007

תיקון סעיף 125ג, 1. בפקודת מס הכנסה¹, בסעיף 125ג(א), אחרי ההגדרה "בעל מניות מהותי" יבוא:

"מדד" – מדד המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לפני היום שבו מדובר, ובנכס שערכו צמוד למטבע חוץ או שהוא נקוב במטבע חוץ – שער המטבע".

ד ב ר י ה ס ב ר

תיקון 147 לפקודה לא ביקש לשנות את ההבחנה בשיעורי המס בין נכסים צמודים לכאלה שאינם צמודים, אלא ביקש לשנות את השיעורים ולשמר את שיעורי המס הגבוהים יותר לגבי ריבית ומפיקדונות ומתכניות חיסכון אשר צמודים במלואם למדד.

ואולם, במסגרת תיקון 147 לפקודה נפלה טעות כדלקמן: במסגרת החלפת סעיף 125ג לפקודה לא הוכנסה בסעיף החדש הפניה להגדרה "מדד" שבסעיף 105א של פקודה (שכן סעיף זה בוטל במסגרת ביטולו של כל חלק ה' לפקודה בתיקון 147 האמור). אך בטעות לא הוספה הגדרה חדשה למונח "מדד", וזאת על אף שבמסגרת התיקון האמור תוקן סעיף 88 לפקודה והורחבה ההגדרה "מדד" שבסעיף האמור החל אך ורק לגבי רווחי הון ולא לגבי הכנסת ריבית. תיקון זהה לתיקון שנעשה בהגדרה "מדד" שבסעיף 88 לפקודה לא נעשה כנדרש גם לענין סעיף 125ג לפקודה.

באין הגדרה למונח "מדד" בסעיף 125ג לפקודה, נטענת הטענה כי יש לפנות להגדרה "מדד" שבסעיף 1 לפקודה, אשר בה מוגדר המונח "מדד" כדלקמן: "מדד" – מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה". הגדרה זו שונה באופן מהותי מההגדרה כפי שהיתה קיימת בסעיף 105א לפקודה וכפי שתוקנה בסעיף 88 לפקודה, שכן היא אינה קובעת כי יראו את שער המטבע כמדד כאשר מדובר בנכסים שערכם צמוד למטבע חוץ או שהם נקובים במטבע חוץ.

הטענה האמורה מנוגדת לשיטת המיסוי של נכסים פיננסיים כפי שהותוותה בוועדת רבינוביץ, אשר מונתה ביום 26 בפברואר 2002 בידי שר האוצר דאז, מר סילבן שלום, ושבראשה עמד רו"ח יאיר רבינוביץ, שהמלצותיה שימשו בסיס לתיקון 132 לפקודה וכפי שהותוותה בדוח הוועדה לתכנית המסים הרב-שנתית שבראשה עמד עו"ד מאיר קפוטא ורו"ח גיקי מצא (להלן – ועדת קפוטא-מצא), שגובש לאחריה ואשר הוגש לשר האוצר דאז, מר בנימין נתניהו, ביום 1 ביוני 2005.

לפי שיטת מיסוי זו, יש להבדיל בין מיסוי ריבית הנובעת מנכס הצמוד במלואו למדד או לשער המטבע לבין נכס שאינו צמוד כאמור. ועדת קפוטא-מצא, אשר קביעותיה היוו בסיס לתיקון 147 לפקודה, לא התכוונה

סעיף 1 עד לכניסתו לתוקף של חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002 (להלן – תיקון 132 לפקודה), ביום 1 בינואר 2003, ריבית המשתלמת על תכניות חיסכון ועל פיקדונות היתה פטורה ממס. במסגרת תיקון 132 לפקודה נחקק (בסעיף 53 לתיקון), סעיף 125ג לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), אשר קבע את החבות במס על ריבית המשתלמת על פיקדונות ועל תכניות חיסכון. סעיף זה קבע את הכלל כי יחיד יהא חייב על הכנסתו מריבית בשיעור מס שולי, ואת החריגים לפיהם על ריבית הנובעת מתכניות חיסכון ומפיקדונות הצמודים במלואם למדד יחול מס בשיעור של 15%, ועל הכנסת ריבית הנובעת מתכניות חיסכון ומפיקדונות אשר אינם צמודים במלואם למדד, יחול מס בשיעור של 10%.

המונח "אינם צמודים למדד" הוגדר בסעיף 105ב(ג) לפקודה, אשר הוסף אף הוא בתיקון 132 לפקודה, כלהלן: "ערכם הנקוב אינו צמוד למדד, או צמוד, בחלקו, לשיעור עליית המדד, כולו או חלקו, והכל עד לפדיון". הגדרת המונח "מדד" הוספה גם היא בתיקון 132 לפקודה (במסגרת הוספת סעיף 105א לפקודה), ולפיה "מדד" הוא: "מדד המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, לפני היום שבו מדובר ובנכס שערכו צמוד למטבע חוץ או שהוא נקוב במטבע חוץ – שער המטבע".

בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005 (להלן – תיקון 147 לפקודה), שנכנס לתוקף ביום 1 בינואר 2006, הועלו שיעורי המס על ריביות, כפי שנקבעו במסגרת תיקון 132 לפקודה. בהתאם לתיקון זה נקבע מס בשיעור של 20% על ריבית המשתלמת על פיקדונות ועל תכניות חיסכון הצמודים במלואם למדד ומס בשיעור של 15% על ריבית המשתלמת על פיקדונות ועל תכניות חיסכון שאינם צמודים במלואם למדד, והכל לגבי ריבית שנצמחה החל מיום כניסת תיקון 147 לפקודה לתוקף, קרי מיום 1 בינואר 2006. יצוין, כי לגבי תכניות חיסכון שנפתחו לפני 1 בינואר 2006, נקבע כי יחולו הוראות תיקון 147 לפקודה לגבי ריבית שנצמחה לאחר המועד שבו היתה "תחנת יציאה" בלא הרעה בתנאים לאחר 1 בינואר 2006.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ז, עמ' 323.

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיף 2 מאחר שהתיקון המוצע ענינו תיקון טעות טכנית שבה הושמטה ההפניה להגדרה "מדד" הכוללת גם הצמדה לשער מטבע, ומכיוון שלא היתה כוונה בתיקון 147 לפקודה לשנות את ההבחנה לענין שיעור המס בין נכסים צמודים למטבע חוץ או למדד לבין נכסים שאינם צמודים כאמור אלא רק להעלות ב-5% את שיעורי המס על כל סוגי הריבית, מוצע להחיל את תיקון הטעות כאמור, באופן רטרואקטיבי, מיום כניסת תיקון 147 לפקודה לתוקף, היינו מיום 1 בינואר 2006.

לעשות שינוי בשיטת המיסוי כי אם רק בשיעור המס. כך, כפי שצוין לעיל, במקום שיעורי מס של 10% ו-15%, נקבעו שיעורי מס של 15% ו-20%, בהתאמה.

בשל האמור לעיל, מוצע לתקן את סעיף 1025 לפקודה ולחזור ולקבוע בו את ההגדרה "מדד" בנוסח כפי שהיה קיים בסעיף 105 לפקודה לפני ביטולו בתיקון 147 לפקודה.

הצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 32), התשס"ז-2007

1. בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, בסעיף 117(א), אחרי פסקה (6) יבוא:
- "(א6) לא פירט בדו"ח התקופתי פעולה שנקבעה לפי הוראות סעיף 67(ה) כתכנון מס החייב בדיווח, בניגוד להוראות לפי אותו סעיף";

ד ב ר י ה ס ב ר

כיום העבירה החלה על אי-דיווח על פעולה שנקבעה לפי תקנות הדיווח היא העבירה הכללית הקבועה בסעיף 117(א6) לחוק, ולפיה מי שלא הגיש במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה או תקנות לפיו, לרבות דו"ח שהוא חייב להגישו על פי דרישת המנהל, דינו - מאסר שנה.

מוצע לתקן את סעיף 117 לחוק ולקבוע, בפסקה (א6) המוצעת, עבירה נפרדת של אי-דיווח על פעולה שנקבעה בתקנות הדיווח כתכנון מס החייב בדיווח. הפרדת עבירת אי-הדיווח על פעולות כאמור מעבירת אי-הדיווח הכללית, תאפשר **לשר המשפטים, בהסכמת שר האוצר ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת**, לקבוע לגבי עבירה זו, בתקנות העבירות המינהליות (קנס מינהלי - חיקוקי מסים), התשמ"ז-1987, קנס מינהלי בסכום שונה מסכום הקנס המינהלי הקבוע בתקנות אלה לגבי העבירה הכללית של אי-דיווח במועד.

בהתאם לתיקון המוצע ובעקבות הודעת מנהל רשות המסים, יהיה ניתן להעמיד לדין על עבירה לפי סעיף 117(א6), מי שביצע פעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח לפי תקנות הדיווח ולא דיווח עליהן עד המועד שקבע מנהל רשות המסים בהודעה כאמור (דהיינו, עד יום כ"ט בתמוז התשס"ז (15 ביולי 2007)).

סעיף 1 בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005 (להלן - תיקון 147 לפקודה) הוסף, בין השאר, סעיף 67(ה) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - החוק) הקובע לאמור:

"(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן כתכנון מס החייב בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדו"ח התקופתי."

ביום ד' בטבת התשס"ז (25 בדצמבר 2006) פורסמו תקנות מס ערך מוסף (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת שעה), התשס"ז-2006 (ק"ת התשס"ז, עמ' 394) (להלן - תקנות הדיווח), שבהן נקבעו הפעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח לפי החוק, החייבים בדיווח כאמור וכן אופן הדיווח והיקפו.

תקנה 5 לתקנות הדיווח קובעת כי תחולתן של תקנות אלה היא לגבי פעולות שיבוצעו בשנות המס 2007 עד 2009.

בהודעת מנהל רשות המסים מיום ט"ז בשבט התשס"ז (4 בפברואר 2007) (י"פ התשס"ז, עמ' 1613) (להלן - הודעת מנהל רשות המסים) נדחה מועד הדיווח על הפעולות כאמור, בדו"ח התקופתי, עד יום כ"ט בתמוז התשס"ז (15 ביולי 2007).

¹ ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשס"ז, עמ' 66.

