

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 165), התשס"ח-2008*

1. תיקון סעיף 75 בפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), בסעיף 75(א), בפסקה (3), במקום "אחרון היוצרים, או ששונ הנהנים בנאמנות בלי" יבוא "אחרון היוצרים או ששונ הנהנים בנאמנות, והכל בלי" ואחרי "שלפיה פועל הנאמן האחר" יבוא "או בנאמנות שבה שונ הנהנים כאמור, לפי העניין".

2. הוספת סעיף 175 אחרי סעיף 75 לפקודה יבוא:

"חיובה של הכנסת 175. (א) על אף האמור בסעיף 75(ג), בר השומה ובר החיוב במס הנאמן בידי היוצר או הנהנה בשל הכנסת הנאמן ובשל פעולות בכנסי הנאמן –

(1) בנאמנות תושבי ישראל – יהיה יוצר תושב ישראל בשנת המס, ואם היה יותר מיוצר אחד תושב ישראל בשנת המס, רק אחד מהם (להלן – יוצר מייצג);

(2) בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג)(1) – יהיה נהנה תושב ישראל בשנת המס, ואם היה יותר מנהנה אחד תושב ישראל בשנת המס, רק אחד מהם (להלן – נהנה מייצג);

ובלבד שהתקיימו בנאמנויות האמורות כל התנאים המפורטים בסעיף קטן (ב). לפי העניין, ויחולו ההוראות שבסעיף קטן (ג).

(ב) (1) אין נאמן תושב ישראל בנאמנות.

(2) הנאמן בנאמנות הודיע על בחירתו בהחלת הוראות סעיף זה והצהיר כי הוא מתחייב למסור ליוצר המייצג או לנהנה המייצג, לפי העניין, כל מידע הנדרש לו כדי להגיע לידיעה מלאה בדבר הכנסות הנאמן או נכסי הנאמן.

(3) לגבי נאמנות תושבי ישראל – כל היוצרים, לרבות היוצר המייצג, הודיעו על בחירתם ביוצר המייצג כבר השומה ובר החיוב ובהחלת הוראות סעיף זה.

(4) לגבי נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג)(1) – כל הנהנים, לרבות הנהנה המייצג, הודיעו על בחירתם בנהנה המייצג כבר השומה ובר החיוב ובהחלת הוראות סעיף זה.

(5) הודעה כאמור בפסקאות (2) ו-(3) או (4), תגש בטופס שקבע המנהל לפקיד השומה יחד עם הדוח לפי סעיף 131(א)(ב)(4) לשנת המס הראשונה שבה בחרו הנאמן וכל היוצרים או הנאמן וכל הנהנים, לפי העניין, בהחלת הוראות סעיף זה.

* התקבל בכנסת ביום כ"ב באייר התשס"ח (27 במאי 2008); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בהצעות חוק הממשלה – 349, מיום ח' בטבת התשס"ח (17 בדצמבר 2007), עמ' 268.
1 דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ה, עמ' 766; התשס"ח, עמ' 229.

- (ג) (1) בחירתם של הנאמן והיוצר או הנאמן והנהנה, לפי העניין, תחול גם בשנות המס הבאות שלאחר שנת המס הראשונה כאמור בסעיף קטן (ב)5, והם לא יהיו רשאים לחזור בהם מבחירתם אם היוצר המייצג או הנהנה המייצג, לפי העניין, עודו בחיים והוא תושב ישראל וכל עוד אין נאמן תושב ישראל בנאמנות.
- (2) על היוצר המייצג או על הנהנה המייצג, יחולו הוראות סעיף 175, למעט סעיף קטן (ג) שבו, לפי העניין, והכל בדרך ובסכום שהנאמן היה נישום או מחויב אילולא הבחירה בהוראות סעיף זה.
- (3) הוראות כל דין לעניין תשלום המס, דיווח, גבייה ועונשין יחולו על היוצר המייצג או על הנהנה המייצג, לפי העניין, בשל הכנסת הנאמן ובשל נכסי הנאמן.
- (4) ניתן לגבות חוב מס סופי של היוצר המייצג או של הנהנה המייצג, לפי העניין, מהנאמן, ולגבי חוב מס סופי של היוצר המייצג – גם מכל אחד מהיוצרים, גם אם חדל להיות תושב ישראל; לעניין זה, "חוב מס סופי" – כהגדרתו בסעיף 75טו(ו).
- (5) הוראות סעיף 75טו(ד) יחולו, ובלבד שבמקום "היה לנאמן" יקראו "היה ליוצר המייצג או לנהנה המייצג, לפי העניין".
- (ד) בכל מקום בסעיף זה שבו מדובר ביוצר מייצג ובנהנה מייצג משמעו בנאמנות שבה מדובר:

תיקון סעיף 175

3. בסעיף 175 לפקודה –

- (1) בסעיף קטן (ה), במקום "ההוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "ההוראות לפי סעיפים 14(א) עד (ג)";
- (2) בסעיף קטן (ז) –
- (א) ברישה, אחרי "סעיף 175" יבוא "(א) עד (ט) ו-(יא)";
- (ב) אחרי פסקה (4) יבוא:

"(5) אם הופקה ההכנסה או נצמחה ממקורות הכנסה שונים – יראו את החלוקה כאילו נעשתה באופן יחסי מכל מקור הכנסה כאמור, אלא אם כן נקבע בכתב הנאמנות כי ההכנסה שחולקה מיועדת לאותו נהנה שחולקה לו";

- (3) בסעיף קטן (ח), ברישה, במקום "שבה יוצר אחד בלבד שהוא תושב ישראל" יבוא "שבה יוצר אחד בלבד, שהוא תושב ישראל" ואחרי "יהיה היוצר"; יבוא "לעניין זה, יראו יוצר ובן זוגו כיוצר אחד, ובלבד שבן זוגו הוא תושב ישראל";

תיקון סעיף 175

4. בסעיף 175 לפקודה –

- (1) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:
- "(א1) נאמנות תיחשב כנאמנות יוצר תושב חוץ בין אם היא נאמנות הדירה ובין אם היא נאמנות בלתי הדירה";
- (2) בסעיף קטן (ב), במקום הסיפה החל במילים "למעט סעיפים קטנים" יבוא "למעט סעיפים קטנים (א), (ג) ו-(ח) שבו, בשינויים המחויבים".

5. תיקון סעיף 75 י ב בסעיף 75(א)4(ב) לפקודה, במקום "ברוח שהגיש היוצר לפי סעיף 131 לשנת יצירת הנאמנות" יבוא "בהודעה שהגיש היוצר לפי סעיף 131טז75".
6. תיקון סעיף 75 י א בסעיף 75(א) לפקודה, במקום "הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "הוראות לפי סעיפים 14(א) עד (ג)".
7. תיקון סעיף 75 י ב בסעיף 75 לפקודה –
- (1) בסעיף קטן (ה), במקום "נהנה אחד בלבד" יבוא "נהנה אחד בלבד, שהוא תושב ישראל", ואחרי "יהיה הנהנה"; יבוא "לעניין זה, יראו נהנה וכן זוגו כנהנה אחד, ובלבד שכן זוגו הוא תושב ישראל";
- (2) בסעיף קטן (ז), במקום "הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "הוראות לפי סעיפים 14(א) עד (ג)".
8. הוספת סעיפים 131טז75 עד 131טז75 אחר סעיף 131טז75 לפקודה יבוא:
- "חובת הגשת הודעה בידי יוצר 131טז75. (א) יוצר תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס, חייב בהגשת הודעה למנהל בתוך 90 ימים מיום יצירת הנאמנות או מיום ההקניה, לפי העניין.
- (ב) הודעה כאמור בסעיף קטן (א) תוגש בטופס שקבע המנהל, ויפורטו בה –
- (1) פרטי כל אחד מהיוצרים וכל אחד מהנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתושבות של כל אחד מהם;
- (2) פרטי הנכסים שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, לרבות המחיר המקורי, יתרת המחיר המקורי ויום הרכישה כהגדרתם בסעיף 88, שווי הרכישה ויום הרכישה כמשמעותם בפרק השלישי לחוק מיסוי מקרקעין ויתרת שווי הרכישה כהגדרתה בסעיף 47 לחוק האמור, לפי העניין, וכן פרטי ההכנסה שהוקנתה לנאמן מנכסים כאמור;
- (3) מועד ההקניה של הנכסים או ההכנסה האמורים, לפי העניין.
- (ג) בלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (א), יוצר בנאמנות יוצר תושב חוץ, שהפכה לנאמנות תושבי ישראל או לנאמנות נהנה תושב חוץ, משום שהיוצר היה לתושב ישראל, חייב בהגשת הודעה למנהל עד יום 30 באפריל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה היה היוצר לתושב ישראל, ואולם אם חלה על היוצר חובה להגיש דוח לפי סעיף 131 – במועד הגשת הדוח; הודעה כאמור תוגש בטופס שקבע המנהל ויפורטו בה הפרטים האמורים בסעיף קטן (ב), ואולם לעניין פרטי הנכסים וההכנסה כאמור בסעיף קטן (ב)2, יפרט היוצר את פרטי הנכסים וההכנסה שהקנה היוצר לנאמן בחמש השנים שקדמו לשנת המס שבה היה היוצר לתושב ישראל.

21772.א) נאמן בנאמנות יגיש הודעה למנהל, בטופס שקבע
המנהל, בעניינים אלה:

(1) כינונה של נאמנות לפי צוואה – בתוך 90
ימים ממועד התקיימות הוראות הצוואה בדבר כינון
הנאמנות;

(2) שינוי סוג של נאמנות קיימת – עד יום 30 באפריל
בשנת המס שלאחר שנת המס שבה שונה סוג הנאמנות,
ואולם אם חלה על הנאמן חובה להגיש דוח לפי סעיף
131(א)(ב) לגבי אותה נאמנות – במועד הגשת הדוח;

(3) סיום של נאמנות תושבי ישראל, סיום של
נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי
סעיף 75(ג)(1) או סיום של נאמנות שהיו לה נכסים
בישראל בעת סיומה – עד יום 30 באפריל של שנת
המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימה הנאמנות,
ואולם אם חלה על הנאמן או על היוצר חובה להגיש
דוח לפי סעיף 131(א)(ב) לגבי אותה נאמנות – במועד
הגשת הדוח; הודעה כאמור תכלול את פרטי הנכסים
שחולקו לנהנים בשל סיומה של הנאמנות, ולגבי
נאמנות שהיו לה נכסים בישראל בעת סיומה – פרטי
הנכסים בישראל שחולקו לנהנים בשל סיומה של
הנאמנות.

(ב) הוראות סעיף קטן (א) יחולו על יוצר שבחר להיות בר
השומה ובר החיוב, על יוצר מייצג ועל נהנה מייצג, לפי
העניין, בהתאם להוראות לפי סעיפים 175, 175(ח) או 75(ה),
בשינויים המחויבים.

32772.א) נהנה תושב ישראל שקיבל מנאמן בחלוקה נכס שאינו
כסף, גם אם החלוקה אינה חייבת במס בישראל, חייב בהגשת
הודעה למנהל עד יום 30 באפריל בשנת המס שלאחר שנת
המס שבה היתה החלוקה כאמור, ואולם אם חלה על הנהנה
חובה להגיש דוח לפי סעיף 131 – במועד הגשת הדוח.

(ב) הודעה כאמור בסעיף קטן (א) תוגש בטופס שקבע
המנהל, והנהנה יפרט בה את פרטי הנכס שקיבל בחלוקה
ואת מועד החלוקה.

תיקון סעיף 131

9. בסעיף 131 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום פסקה (ב5) יבוא:

”(ב5) לעניין נאמנויות, כל אחד מאלה:

(1) נאמן בנאמנות תושבי ישראל או נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת
כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג)(1), ובלבד שהיוצר לא בחר להיות בר
השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 175(ח) או 75(ה) ושלא נבחר יוצר
מייצג או נהנה מייצג לפי הוראות סעיף 175, לפי העניין;

(2) נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל
ובין אם לאו;

(3) יוצר או נהנה, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 75(ז) או (ח), או סעיף 75(ב) או (ו);

(4) יוצר מייצג או נהנה מייצג, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 75(ז);

לכל מונח בפסקה זו תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 75 או בסעיף 75(ז), לפי העניין;

(2) במקום סעיף קטן (ג) יבוא:

"(ג) (1) ברוח כאמור בסעיף קטן (א)(ב5)(1), (3) או (4) יפרט הנאמן, היוצר, היוצר המייצג, הנהנה או הנהנה המייצג, לפי העניין, כל אחד מאלה:

(א) פרטי כל היוצרים וכל הנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתשובות של כל אחד מהם;

(ב) פרטי הנכסים שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, וכן פרטי ההכנסה שהוקנתה לנאמן מנכסים כאמור, ומועד הקניית הנכס או ההכנסה כאמור;

(ג) פרטי הנכסים שחולקו ופרטי ההכנסה שחולקה, וכן מועד החלוקה.

(2) ברוח כאמור בסעיף קטן (א)(ב5)(2) יפרט הנאמן כל אחד מאלה:

(א) פרטי כל היוצרים וכל הנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתשובות של כל אחד מהם;

(ב) פרטי הנכסים בישראל שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, וכן פרטי ההכנסה שהוקנתה לנאמן מנכסים כאמור, ומועד הקניית הנכס או ההכנסה כאמור;

(ג) פרטי הנכסים בישראל שחולקו ופרטי ההכנסות שחולקו מנכסים בישראל, וכן מועד החלוקה.

(3) בסעיף קטן זה, "פרטי הנכסים" – לרבות המחיר המקורי, יתרת המחיר המקורי ויום הרכישה, כהגדרתם בסעיף 88, שווי הרכישה ויום הרכישה כמשמעותם בפרק השלישי לחוק מיסוי מקרקעין ויתרת שווי הרכישה כהגדרתה בסעיף 47 לחוק האמור, לפי העניין.

10. בסעיף 134א לפקודה, אחרי פסקה (4) יבוא:

"(5) נאמן, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו, שהיו לו בישראל רק הכנסה הפטורה ממס או שנוכה ממנה מלוא המס כדין, או נכס שההכנסות ממנו פטורות ממס."

11. בחוק לתיקון מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005, בסעיף 80(ד) –

(1) פסקה (2) – תימחק;

(2) בפסקה (3), אחרי "שנקבע" יבוא "או במועד אחר שקבע המנהל";

(3) בפסקה (5), אחרי "יחולו" יבוא "גם".

12. (א) תחילתו של חוק זה, למעט סעיף 7(1), ביום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006) (להלן – יום התחילה) והוא יחול גם על נאמנויות שהוקמו לפני יום התחילה.

תיקון חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147) – מס' 5

תחילה והוראות מעבר

² ס"ח התשס"ה, עמ' 766; התשס"ח, עמ' 79.

(ב) תחילתו של סעיף 75יב(ה) לפקודה, כנוסחו בסעיף (1) לחוק זה, ביום ה' בטבת התשס"ט (1 בינואר 2009).

(ג) על אף האמור בסעיפים 175טו עד 175טז לפקודה, כנוסחם בסעיף 8 לחוק זה, הודעה שהמועד להגשתה לפי הוראות הסעיפים האמורים חל לפני יום פרסומו של חוק זה, תוגש בתוך 90 ימים מיום פרסומו של חוק זה או מיום פרסומו של טופס שנקבע להגשת ההודעה האמורה לפי הסעיפים האמורים או במועד אחר שקבע המנהל, לפי המאוחר.

רוני בר־און
שר האוצר

אהוד אולמרט
ראש הממשלה

דליה איציק
יושבת ראש הכנסת

שמעון פרס
נשיא המדינה

חוק הגבלת הפרסומת והשיווק של מוצרי טבק (תיקון מס' 5), התשס"ח-2008*

1. בחוק הגבלת הפרסומת והשיווק של מוצרי טבק, התשמ"ג-1983¹ (להלן – החוק העיקרי), תיקון סעיף 7א בסעיף 7א(ה), האמור בו יסומן כפסקה "(1)", ואחריה יבוא:

"(2) הוראות פסקה (1) לא יחולו על מתן חסות או על פרסומת לאירוע או לפעילות, או לאדם המשתתף בהם, אם מתקיים לגבי האירוע או הפעילות אחד מאלה:

(א) מקורם בישראל ויש להם השפעה גם מחוץ לישראל;

(ב) דבר מתן החסות שודר בטלוויזיה או ברדיו.

(3) פרסומת בעיתון או בכל דבר דפוס אחר שבה צוין מתן חסות ושאינן רואים בה פרסומת עקיפה לפי הוראות פסקה (1) וגודלה עולה על עשרה סנטימטרים מרובעים, תכלול אזוהרה בהתאם להוראות סעיף 7."

2. אחרי סעיף 9 לחוק העיקרי יבוא:

"דיווח בדבר הוצאות בעד פרסומת למוצרי טבק א9. (א) יצרן או יבואן של מוצרי טבק יגיש לשר הבריאות או למי שהוא הסמיך לכך, בכל שנה עד יום 1 ביוני, דוח של רואה חשבון מטעמו, בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, בדבר הוצאותיו בשנה הקודמת בעד פרסומת, קידום מכירות ומתן חסות, למוצרי הטבק שהוא ייצר או ייבא, לפי העניין; דוח כאמור יימסר בכתב וכן באמצעי אלקטרוני או מגנט.

(ב) בדוח כאמור בסעיף קטן (א) יסווגו ההוצאות בעד פרסומת למוצרי טבק כמפורט להלן:

(1) פרסומת, למעט פרסומת כאמור בפסקאות (2) עד (4);

(2) מתן חסות;

(3) מבצעי קידום מכירות;

(4) דיוור ישיר כהגדרתו בסעיף 17 לחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981.²

* התקבל בכנסת ביום כ"ב באייר התשס"ח (27 במאי 2008); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בהצעות חוק הממשלה – 180, מיום ז' בסיוון התשס"ה (14 ביוני 2005), עמ' 866.

¹ ס"ח התשמ"ג, עמ' 38; התשס"ח, עמ' 197.

² ס"ח התשמ"א, עמ' 128.