

תיקוני מס צפויים על פי תזכיר חוק התוכנית הכלכלית לשנת 2015

אוקטובר 2014
חוזר מקצועי מספר 84/14

ברצוננו לעדכןכם בדבר פרסומו של תזכיר לחוק התוכנית הכלכלית לשנת הכספים 2015 (תיקוני חקיקה), תשע"ד-2014. התזכיר טרם אושר על ידי הכנסת.

להלן עיקרי השינויים המוצגים בפרק המסים, העוסקות בסתימת פרצות מס ובמלחמה בהון השחור.

1. סיום יחסי עבודה והסכם למתן שירותים (הוספת סעיף 3 י"א)

מענקים או סכומים שיתקבלו במסגרת סיום יחסי עובד-מעביד או במסגרת הפסקת מתן שירותים, לרבות סכומים שהתקבלו בגין אי תחרות - יסווגו כהכנסת עבודה או כהכנסה ממשלח יד, לפי העניין וימוסו על פי שיעורי המס השוליים (כולל חיוב בביטוח לאומי ובמס בריאות), ולא כרווח הון בשיעור הממוסה בשיעור 25%.

2. מכירת מניות על ידי בעל שליטה (הוספת סעיף 32 (17) לפקודת מס הכנסה)

כל התמורה שתקבל, לרבות סכומים שיתקבלו בגין אי תחרות, תחשב כתמורה בעד המניות (רווח הון). במקביל לא תותר הוצאה פירותית על ידי הרוכש. סכומים כאמור ייחשבו כחלק מעסקת המניות, הן בידי המוכר והן בידי הקונה.

3. שינויים במיסוי חברות בית

אופן המיסוי המוטל על חברות בית ישתנה - בדומה לשינוי שהוחל על חברה משפחתית במסגרת תיקון 197 לפקודה.

בכך רשות המסים שמה קץ לתכנון מס לגיטימי, בין היתר, על ידי ביטול הגמישות (לעומת חברה רגילה), שאפשרה לחברת הבית לבחור מראש בין מיסוי כתאגיד לבין מיסוי החל על יחיד.

מומלץ להתייעץ עימנו ולבחון את השלכות השינויים הצפויים.

להלן עיקרי התיקונים המוצעים:

א. שינוי הגדרת חברת בית - כיום חברת בית הינה חברת מעטים (חברה שהיא בשליטתם של חמישה בני אדם לכל היותר, אינה חברה בת ולציבור אין עניין ממשי בה). במסגרת השינוי החברה תוכל להיות בבעלות של עד עשרים בעלי זכויות. (סעיף 64(א) לפקודה).

- ב. הגדרת חברת בית תשונה, כך שחברת בית תהיה חברה שכל רכושה הוא בניינים ופעילותה באופן ישיר הינה אחזקת בניינים. כתוצאה מכך החברה לא תוכל להחזיק במניות של חברה אחרת שלה יש בניינים. (שינוי סעיף 64 (א') לפקודה)
- ג. להמשיך ולעגן את ההסדר הקיים, של ייחוס ההכנסה החייבת, לרבות השבח, שנצמח בחברת הבית לבעלי מניותיה, לפי חלקם היחסי ברווחי החברה. (הוספת סעיפים 64 (ב')-(ו') לפקודה)
- ד. חברה חדשה תוכל לבקש להיות חברת בית, בתוך שלושה חודשים מיום התאגדותה, זאת על ידי מתן הודעה לפקיד שומה. לא ביקשה כאמור - לא תוכל לשוב ולבקש להיחשב ככזו. (הוספת סעיפים 64 (ב')-(ו') לפקודה)
- ה. בעת מכירת מניות חברת בית בידי יחיד יופחת מהתמורה - לגבי המוכר - שווי הרווחים שחויבו בידי היחיד ולא חולקו עד למועד מכירת המניה.
- מנגד, ייווסף לתמורה של מוכר המניה סכום בגובה עודף ההפסדים על הרווחים, שיוחסו לבעל המניות המוכר בתקופת ההטבה. (הוספת סעיפים 64 (ח') ו-(ט') לפקודה)
- ו. קביעת הוראות מעבר לחברה קיימת, שהיתה יכולה להיחשב כחברת בית, המאפשרת לחברה להיחשב כחברת בית בתוך חודש ימים מיום תחילת החוק.

4. הרחבת חובת הגשת דוח שנתי

- א. תושב ישראל, שבשנת המס העביר כספים לחו"ל, בסכום כולל של חצי מיליון שקלים או יותר. (הוספת סעיפים 131 (א') ו-(15) לפקודה)
- ב. נישום החייב בתשלום מס יסף¹ - יחיד שהכנסתו החייבת עלתה על הסכום הקבוע בסעיף 121ב לפקודה, וכן, יחיד שמחזור המכירות שלו מניירות ערך הנסחרים בבורסה, שאינם פטורים ממס, עולה על הסכום הקבוע בסעיף זה.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לרו"ח יוסי שלם, בטלפון: 03-6382845
yosys@mbtcpa.co.il

¹ בשנת 2013 - 811,560 ש"ח.