

עיקרי הצעת התוכנית הכלכלית לשנים 2013 - 2014

מאי 2013

חוזר מקצועי מספר 52/13

ברצוננו לעדכנכם, בעיקרי התוכנית הכלכלית וחוק ההסדרים לשנים 2013 - 2014, אשר אושרו לאחרונה על ידי הממשלה, הכוללים שינויי חקיקה בתחומי המס. להלן נפרט את עיקרי השינויים המוצעים בתחום המיסוי.

יודגש, כי מדובר בנוסח ראשוני בלבד של החוק. לפיכך, ייתכן וחלק מהסעיפים יבוטל או ישונה בנוסח הסופי של החוק בעת אישורו בכנסת.

• העמקת גביית המסים

- **קנס גרעון¹** - תיקון סעיף 191 לפקודת מס הכנסה והוספת סעיף מקביל בחוק מע"מ, כך שקנס גרעון יוטל על מי שהגרעון שלו עולה על 50% מהמס שהנישום חייב בו, למעט אם הוכיח שלא התרשל. מוצע, להוסיף גם כאשר הגרעון נובע מהגורמים הבאים:
 - הגרעון נובע מנקיטת עמדה, שהינה בניגוד לעמדה מפורשת של רשות המסים המופיעה ברשימה סגורה של עמדות, שתפורסם לעניין זה.
 - הגרעון נובע מנקיטת עמדה, שהינה בניגוד להחלטה מפורשת ומנומקת, שניתנה לנישום עצמו בהחלטת מיסוי / שומה סופית, לגבי סוגיה משפטית עקרונית, בחמש השנים שקדמו לדוח.
 - מדובר בתכנון מס שנקבע לגביו, כי הוא מהווה עסקה מלאכותית או בדויה.
 - בספרים בלתי קבילים, אשר נפסלו לפי סעיפים 130(ב)-ו(יא) - פסילת ספרים בגין ניהולם בניגוד להוראות - וסעיף 145(ב)(א)(2) - פסילת תגמול בגין אי רישום תגמול.
- **הוספת חובת דיווח** - כאשר יש הסתמכות על חוות דעת מקצועית, כולל יעוץ בעל פה, בהתאם להוראות שיקבעו (החייב יהיה בנוסף לסעיפים שנקבעה לגביהם חובת דיווח בחוק).

○ צמצום האפשרות לשימוש בחברה משפחתית

- חברה תושבת ישראל, שהתאגדה בישראל, שתוקם החל מיום 1 בינואר 2014, תוכל לבחור תוך שלושה חודשים ממועד התאגדותה, אם ברצונה להיות חברה משפחתית לצורכי מס. במידה והחברה בחרה שלא להיות חברה משפחתית, לא תוכל להפוך לחברה משפחתית בשלב מאוחר יותר.
- לגבי חברה קיימת, תינתן תקופת מעבר בה ניתן יהיה לבחור אם להפוך מחברה רגילה לחברה משפחתית, לגבי שנת 2014 ואילך. יבוצע לה מעין "פירוק רעיוני" לצרכי מס.
- חברה שפסקה להיות חברה משפחתית בשל אי עמידה בתנאים, תיחשב כבר מתחילת אותה שנה כחברה רגילה, מלבד לגבי דיבידנדים שיתקבלו על ידה באותה שנה. על מנת למנוע כפל מס בעת חלוקת רווחים בפועל, ייקבע כי לא יראו בחלוקתם כחלוקת רווחים. התחשבות דומה תהיה בעת מכירת מניות החברה, אם עד למועד המכירה לא חולקו רווחים אלו בפועל.

¹ קנס המוטל בשל הפרש בסכום המס שנישום חויב בו לפי שומה, לבין סכום המס הנובע מהדיווחים שהגיש (שומה עצמית).

- הטבות מס הניתנות באופן אישי (כגון פטור ממס לנכה, לתושב ישראל לראשונה, לתושב חוזר ותיק) - בתקופת ההטבה יינתנו רק אם מקבל ההטבה הוא הנישום המייצג של החברה המשפחתית, ורק לפי חלקו בזכויות לרווחי החברה.
- **ביטול הסדר "חברה שקופה"** - מוצע לבטל את הסדר "חברה שקופה" הקיים בסעיף 1א64 לפקודה, וטרם נכנס לתוקף משנת 2003. משמעות ההסדר היא כי ההכנסות וההוצאות של החברה תיוחסנה לבעלי המניות של החברה, בהתאם לחלקם בזכות לרווחים בחברה.
- **רווחי שיערוך של נכסים, לרבות נכסי מקרקעין ולרבות רווחי אקוויטי, שמקורם ברווחי שיערוך:**
 - חברה המחלקת סכומים לבעלי מניותיה מתוך רווחי שיערוך, תיחשב כמי שמכרה בפועל (מימשה) את הנכס בגינו נרשמו רווחי השיערוך ותחויב במס, וזאת בתמורה לסכום המחולק "המגולם".
 - אי התרת הוצאות מימון בגין הלוואה ששימשה לצורך חלוקת דיבידנד מרווחי שיערוך.
 - תתוקן הגדרת "מכירה" בסעיף 88 לפקודה ובחוק מיסוי מקרקעין, ותיוסף לה חלופה נוספת של מימוש בשל חלוקת רווחי שיערוך. בנוסף, תתוקן הגדרת "מחיר מקורי" והתמורה שנקבעה לצורך חישוב רווח ההון תיקבע כמחיר מקורי. בהתאם גם יקבע יום רכישה חדש לנכס שנרכש כאמור.
 - יובהר, כי לא יוטל מס רכישה בגין המכירה והרכישה מחדש של הנכס.
 - תיוסף הגדרה לרווחי שיערוך שהינם רווחים חשבונאיים, שלא שולם מס בגינם וייקבעו מקרים פרטניים בהתאם למספרי התקנים או ההסבר שלהם.
- **דיווח מפורט למע"מ** - חובת הדיווח המפורט, אשר עומדת להיכנס לתוקף ב-1 לינואר 2014, תחול על עוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 1.5 מיליון ש"ח או שחלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה (כיום 2.5 מיליון ש"ח).
- **שותפויות** - החלת הוראות חלק ה'2 לפקודה הן בשינוי מבנה ומיזוג (סעיפים 103, 104 ו-105). דהיינו, החלת ההוראות הדנות בשינוי מבנה ומיזוג על שותפויות, או לגבי שינוי מבנה שאחד הצדדים לו הוא שותפות.
- **מסים - החל משנת 2014**
 - העלאת שיעור מס הכנסה, של היחיד, ב- 1.5% לכל מדרגת מס.
 - העלאת שיעור מס החברות, החל משנת 2014, ב- 1.5%, כך שיעמוד החל משנת 2014 על 26.5%.
 - העלאת שיעור המע"מ ב- 1% - שיעור המע"מ יעלה ל-18%, וכן המס המוטל על מוסדות כספיים - החל מיום ה- 1 ביוני 2013.
 - הקפאת עדכון נקודות זיכוי - בשנת 2014 לא יתואמו סכומי נקודת הזיכוי לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הקודמת והעדכון שיבוצע בשנת 2015 יכלול תיאום חלקי בלבד.
 - ביטול נקודת זיכוי בגין קבלת תואר אקדמי או לימודי מקצוע.

- ביטול הפחתת מס החברות במסגרת חוק עידוד השקעות הון - כך ששיעור המס שיחול החל משנת המס 2014 על הכנסה של חברה מועדפת יהיה 15% במרכז הארץ ו- 10% באזור פיתוח א' (זאת במקום שיעור המס שהיה אמור לחול: בשנת 2014: 12.5% ו - 7% בהתאמה ובשנת 2015 ואילך: 12% ו- 6% בהתאמה).
- העלאת שיעור המס על דיבידנד ליחיד ולתושב חוץ במסגרת חוק עידוד השקעות הון, מ- 15% ל- 20%.
- שינוי תקרת הפטור בגין השתכרות או רווח מהימורים, הגרלות או פעילות נושאת פרסים לסך של 5,000 ש"ח (כיום עומד על סך של 60,720 ש"ח).
- החלת מנגנון חדש במתן הטבות המס בגין הפקדות של יחידים לקופות גמל לקצבה (תוך ביטול סעיפים 45א' ו-47 לפקדה).
- צמצום התקרה לעניין הפקדות עובד ומעביד בקופות גמל לקצבה לסך של 15,000 ש"ח בחודש (לרבות הפקדות מעביד לאובדן כושר עבודה במסגרת אותה תקרה).

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