

עיקרי פרק המיסוי בחוק ההסדרים לשנים 2013-2014

אוגוסט 2013
חוזר מקצועי מספר 73/13

ברצוננו לעדכנכם, כי החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013¹, אשר במליאת הכנסת. תוקף השינויים שנקבעו בחוק חול מיום ה-1 בינואר 2014 (אלא אם צוין אחרת).

להלן עיקרי השינויים בפרק המיסוי בחוק הרלוונטיים ללקוחותינו:

שינויים בפקודת מס הכנסה

- העלאת שיעור מס חברות ל- 26.5% (במקום 25% כיום).
- העלאת שיעורי המס המוטלים על יחיד, כדלקמן:

שנת 2014	שנת 2013		
שיעור המס		עד	מ-
11%	10%	62,400	0
15%	14%	106,560	62,401
22%	21%	168,000	106,561
32.4%	31%	240,000	168,001
36%	34%	501,960	240,001
50%	48%	ואילך	501,961

- למרות מנגנון העדכון הקבוע בפקודה, ב-1 בינואר 2014 - לא יתואמו תקרות ההכנסה לצורך קביעת מדרגות המס, וסכומי נקודות הזיכוי.
- ב-1 בינואר 2015 יתבצע תיאום כאמור, בהתאם לשיעור עליית המדד בשנת 2014.
- **זיכוי ממס לבוגר תואר אקדמי** - במסגרת הוראת שעה לשנים 2014-2015, תינתן נקודת זיכוי אחת למשך שנת מס אחת בלבד (תואר שני - חצי נקודה). יצוין, כי עד עתה בוגר תואר ראשון / תעודת מקצוע היה זכאי לנקודת זיכוי במשך שלוש שנים, לאחר סיום לימודיו או התמחותו במקצועות בהם נדרשת התמחות על פי חוק², ובוגר תואר שני לחצי נקודת זיכוי במשך שתי שנות מס לאחר סיום לימודיו. סטודנט, שסיים לימודים לתואר ברפואה, יהא זכאי לנקודת זיכוי למשך שנה ולחצי נקודת זיכוי למשך שנה נוספת (במקום נקודת זיכוי במשך שלוש שנים וחצי נקודת זיכוי במשך שתי שנות מס נוספות, כיום). מנגד, תינתן אפשרות לבחירה האם לקבל את הזיכוי הנ"ל בשנת המס שלאחר סיום הלימודים / ההתמחות או בשנת המס שאחריה, בניגוד למצב עד כה - לפיו ניתן הזיכוי החל משנת המס שלאחר סיום הלימודים / ההתמחות.

¹ ראו חוזרנו 52/13 - עיקרי הצעת התוכנית הכלכלית לשנים 2013-2014.
² בהתאם לתנאים המפורטים בחוק.

- **הוראה חדשה לעניין חלוקת דיבידנד מרווחי שערור** - הכוונה לחלוקת דיבידנד מרווחים שתואמו בדוח ההתאמה למס, ועל כן הם נותרו כרווחים חשבונאיים שלא שולם עליהם מס (רשימה מפורטת של סוגי הרווחים תקבע בתקנות). ההוראה תחול במקרים בהם סכום הרווחים עולה על 1,000,000 ש"ח. הרווח יחושב באופן מצטבר מיום רכישת הנכס. בעת חלוקת דיבידנד מרווחי שערור כנ"ל, תבוצע מכירה רעיונית לנכס בגינו נבעו הרווחים, כאשר סכום החלוקה יגולם כדי לשקף את מחיר ה"מכירה" של הנכס.
הוראה זו בתוקף החל מיום 1 באוגוסט 2013 (למעט לגבי חלוקה משערור נכס הנמצא בחו"ל, אשר מותנה בהתקנת תקנות בנושא).
- **העלאת שיעור המס על רווחים הנובעים מהגרלות ופרסים ל- 30%** (במקום 25% כיום). במקביל, שר האוצר יקבע תקנות להקטנת סכום הזכייה הפטור ממס.
- **ביטול האפשרות לביצוע שחלוף, החל מיום ה-1 באוגוסט 2013, בגין: מכירת רכב פרטי ששימש להשכרה או החכרה אחרת, מכירת זכות במקרקעין הנמצאים מחוץ לישראל ומכירת נכס רעיונית (מרווחי שערור).**
- **רכב, שברישיון הרכב שלו צוין שהינו רכב "השכרה/החכרה", ואשר החל לשמש להחכרה החל מיום ה-1 באוגוסט 2013 - שיעור הפחת יהיה 16%** (במקום 20% כיום).
- **הטלת קנס גרעון בשיעור 30% - במקרים הבאים:**
נישום שנקבע לגביו גרעון³ בסכום העולה על 500,000 ש"ח לשנה והגרעון עולה על 50% מהמס שהוא חייב בו, החל מדוחות המס לשנת המס 2013, אם הגרעון נובע מאחד מאלה:
(1) עוסק שפעל בניגוד להחלטת מיסוי ולא דיווח שפעל בניגוד להחלטה;
(2) כתוצאה מאי דיווח על פעולה החייבת בדיווח;
(3) תכנון מס שנקבע לגביו בשומה הסופית שהינו עסקה מלאכותית והנישום לא דיווח עליה.
- **שינויים במסגרת חוק עידוד השקעות הון**
העלאת שיעור המס המוטל במסגרת חוק עידוד השקעות - על חברה מועדפת באזור פיתוח א' ל- 9% (במקום 6%), על חברות באזור שאינו אזור פיתוח א' העלאה ל- 16% (במקום 12%).
- **שינויים בחוק מע"מ**
○ תכנוני מס שהוגדרו עד עתה כ"תכנון מס החייב בדיווח", ייקראו "פעולה החייבת בדיווח".
○ הטלת קנס גרעון בשיעור 30% - כנאמר לעיל ב"שינויים בפקודת מס הכנסה".
- **שינויים בחוק מיסוי מקרקעין** - תוקף תיקונים אלו הינו החל מיום ה-1 באוגוסט 2013:
○ ביטול הפטור ממס רכישה בגין הנפקת זכויות באיגוד מקרקעין.
○ רכישת זכות במקרקעין, שאינה דירת מגורים, תחויב במס רכישה בשיעור 6% (במקום 5% כיום).

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

³ גרעון - ההפרש בין סכום המס עליו דיווח הנישום לסכום המס שנקבע על ידי רשויות המס.