

## עיקרי הצעת התכנית הכלכלית לשנים 2013 – 2014 – תחום המיסוי

להלן פירוט עיקרי השינויים הנוגעים לתחום המיסוי **המוצעים** במסגרת התכנית הכלכלית לשנים 2013 – 2014 שפורסמה על ידי משרד האוצר. ככלל, השינויים צפויים לחול החל משנת 2014 (למעט העלאת שיעור המע"מ שתחולתו מיום 2/6/2013):

### **שינויים עיקריים במס הכנסה ומע"מ**

1. העלאת שיעור המס על הכנסתו החייבת של יחיד ב- 1.5% לכל אחת ממדרגות המס.
2. העלאת שיעור מס החברות ב- 1%, כך שיעמוד על 26%.
3. העלאת שיעור המע"מ ב- 1%, כך שיעמוד על 18%. **שינוי זה מיושם החל מיום 2/6/2013.**
4. הקפאת תיאום נקודות הזיכוי לפי שיעור עליית המדד בשנה הקודמת.
5. ביטול נקודות הזיכוי שניתנו ליחיד בגין סיום לימודים לתואר אקדמי או לימודי מקצוע.
6. ביטול פטור מרווח הון לתושב חוץ בעת מכירת מק"מ או אג"ח של מדינת ישראל.
7. תיקון חוק מע"מ - ביטול הפטור מתשלום מע"מ על שירותי תיירות.
8. תיקון חוק עידוד השקעות הון - ביטול מתווה הפחתת שיעורי המס, כך ששיעור המס לחברה מועדפת יהיה 15% במרכז הארץ ו- 10% בפריפריה (במקום 12% ו- 6%, בהתאמה).
9. העלאת שיעור המס על דיבידנד בחוק עידוד השקעות הון מ- 15% ל- 20%.
10. עצירת המשך מתווה הפחתת המכס על מוצרים תעשייתיים בשיעור של 15%.
11. מיסוי מיוחד למוצרי יוקרה.
12. הנמכת תקרת הפטור בהשתכרות או רווח מהימורים, הגרלות או פעילות נושאת פרסים לסך של 5,000 ש"ח.
13. החרגת כלי רכב פרטיים ומקרקעין בחו"ל מתחולת סעיף 96 לפקודת מס הכנסה (דחיית רווח ההון בגין שחלוף נכסים).
14. העמדת הפחת על רכבי ליסינג בשיעור זהה לזה המוטל על כלי רכב הנרכשים ע"י החברה ישירות מהיבואן ומיועדים לשימוש העובדים, קרי 15%.

### **תיקונים בחוק מיסוי מקרקעין**

1. ביטול הפטור ממס שבח לדירת מגורים נוספת אחת ל- 4 שנים.
2. ביטול פטורים ממס שבח לתושבי חוץ במכירת דירת מגורים.
3. קביעת מיסוי מיוחד לדירות יוקרה.
4. הטלת מס רכישה בשיעור של 3.5% (כמדרגה ראשונה) על כל רוכש דירת מגורים, אשר בעבר היתה רשומה על שמו דירת מגורים אחרת.
5. צמצום הפטור למתנות בין קרובי משפחה בעת מכירת מקרקעין.
6. חידוש הטלת תשלום מקדמת מס שבח על רוכש דירה, על חשבון מס שבח שיחויב המוכר (מכספי תמורת המכירה).
7. הקצאת מניות באיגוד מקרקעין תיחשב כפעולה באיגוד, לצורך מס רכישה.

## צעדים למלחמה בהון השחור

1. חובת דיווח בעת הסתמכות על חוות דעת מקצועית, לרבות ייעוץ בע"פ, הנוגעת לחוקי המס.
2. תיקון סעיף 191 לפקודת מס הכנסה והוספת סעיף מקביל בחוק מע"מ, כך שיוטל קנס גירעון על מי שגירעונו עולה על 50% מחבות המס שלו (אלא אם דיווח על כך בטופס מיוחד) והתקיים בו אחד מהקריטריונים דלהלן: -
  - א. הגירעון נובע מנקיטת עמדה, שהינה בניגוד לעמדה מפורשת של רשות המיסים המופיעה ברשימה סגורה של עמדות שתפורסם לעניין זה במקום שיוגדר.
  - ב. הגירעון נובע מנקיטת עמדה המנוגדת להחלטה מפורשת ומנומקת שניתנה לנישום עצמו בהחלטת מיסוי/ שומה סופית/ לגבי סוגיה משפטית עקרונית, בחמש השנים שקדמו לדוח.
  - ג. הגירעון נובע מתכנון מס שנקבע לגביו כי הוא מהווה עסקה מלאכותית או בדויה.
  - ד. ספרי הנישום נמצאו בלתי קבילים ונפסלו בהתאם לסעיפים 130 (ב) ו-(יא) וסעיף 145(א)(2), אא"כ הנישום הועמד לדין פלילי במסגרת פסילת הספרים.

## תיקון מודל המיסוי של חברה משפחתית

1. חברה תושבת ישראל שהתאגדה בישראל, החל מיום 1.1.2014, תוכל לבחור תוך 3 חודשים ממועד התאגדותה, אם ברצונה להיות חברה משפחתית לצרכי מס. במידה שבחרה שלא להיות חברה משפחתית, לא תוכל להפוך בעתיד לחברה משפחתית.
2. חברה שבחרה להיות משפחתית ולאחר מכן פסקה להיות, בשל אי עמידה בתנאי הסעיף, לא תוכל להיחשב לחברה משפחתית בעתיד וייקבע לגביה הסדר בעניין הפיכתה לחברה רגילה, לפיו, דיבידנדים שיתקבלו על ידה באותה שנה, יחויבו במס כאילו החברה נשארה בסטטוס חברה משפחתית וממילא, על מנת למנוע כפל מס, חלוקת דיבידנדים אלו בעתיד לבעלי המניות לא תחויב במס. התחשבות דומה תהיה בעת מכירת מניות החברה, אם עד מועד המכירה לא חולקו רווחים אלו בפועל.
3. לגבי חברה קיימת, תינתן תקופת מעבר בה תוכל לבחור אם להפוך מחברה רגילה למשפחתית (לגבי שנת 2014 ואילך). במידה שתבחר להפוך למשפחתית, יבוצע לה מעין הליך של "פירוק רעיוני" לצרכי מס.
4. הטבות מס הניתנות באופן אישי (כגון: פטור לנכה, לתושב ישראל לראשונה, לתושב חוזר ותיק) יינתנו רק אם מקבל ההטבה הוא הנישום המייצג של החברה המשפחתית ורק לפי חלקו בזכויות לרווחי החברה.

## צעדים נוספים להעמקת הגבייה הממשלתית

1. עיגון סמכותה של רשות המיסים במסגרת הסדרי מס עם חייבים, להטיל ערבות ולהפעילה כנגד ערבים, במקרים בהם החייב מס אינו משלם את חובו.
2. תיקון חוקי המס השונים כך שיקבע במפורש שניתן לעקל ולתפוס רכבים של נישומים, החייבים כספים לרשות, לאחר שחובם הפך לסופי ואינו ניתן עוד להשגה או ערעור.
3. קביעה כי פיגור בתשלום מקדמה ופיגור בתשלום מקדמת רווח הון הינו חוב מס, בגינו ניתן לפקיד השומה סמכות להוצאת שומה לפי מיטב השפיטה לנישום.
4. לא יותר ניכוי מס תשומות (לפי סעיף 38 לחוק מע"מ) בסכום העולה על הדרוש לצורך ייצור הכנסתו של הנישום.
5. חובת דיווח מפורט על עוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 1,500,000 ₪.
6. תיקון סעיפים 180(ב)(2) ו-181, כך שיבוטל הליך ההשגה והערעור הקבוע בהם לגבי הגדלת מקדמות בשל המס שחייב בו הנישום.

**שינוי מודל הטבות מס בחיסכון הפנסיוני**

1. החלת מנגנון חדש להטבות מס בגין הפקדות יחידים לקופות גמל לקצבה, תוך ביטול סעיפים 45א' ו-47.
2. הנמכת התקרה לעניין הפקדות עובד ומעביד בקופות גמל לקצבה לסך של 15,000 ש"ח בחודש.
3. התרת הוצאה למעביד עבור סכומים ששילם עובד עובדו לצורך רכישת ביטוח סיכוני מוות ואבדן כושר עבודה והחשבתם להכנסה חייבת עבור העובד, בכפוף לתקרה בסעיף הקודם.

**בברכה,**

**הרשקו פרקש ושות',  
רואי חשבון**

**חוזר 6.13**