

תזכיר החוק לתיקון פקודת מס הכנסה

בימים האחרונים פרסם משרד האוצר, תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה הכולל תיקונים הצפויים להיכלל במסגרת התוכנית הכלכלית לשנת 2025, אשר מטרתם הינה הגדלת היתרון התחרותי של ישראל בהשקעות, צמיחת חברות והתרחבות חברות בינלאומיות (בענף ההייטק בפרט), וזאת על ידי מתן וודאות והסרת חסמים במיסוי ("תזכיר החוק").

התיקונים המוצעים הינם בתחום הסדרי המיסוי החלים בשינויי מבנה ובנושא מיסוי פעילות השקעה בישראל, כפי שיפורט להלן:

הסדרי המיסוי החלים בשינויי מבנה

במסגרת תזכיר החוק, מוצעים שינויים בפקודת מס הכנסה בנוגע לביצוע שינויי מבנה בפטור ממס, וזאת במטרה להסיר חסמים בכל הנוגע לשינויי מבנה מסוימים, שהינם כלי חשוב במגזר העסקי, והרחבת הפעילויות שעשויות להגיע לכדי שינויי מבנה שאינם חייבים במס.

השינויים המוצעים כוללים, בין היתר:

- קביעה, כי במיזוג על דרך של החלפת מניות (בעלי מניות בחברה נעברת אשר מעבירים לחברה קולטת את מניותיהם בחברה הנעברת בתמורה למניות החברה הקולטת), יועברו לפחות 70% מן הזכויות בחברה הנעברת לחברה הקולטת, וזאת במקום לפחות 80% כקבוע היום.
- מוצע להקל בתנאי יחסי גודל שהינו תנאי בסיסי לעמידה בתנאי מיזוג פטור ממס, כך שבמקום ששווי השוק של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג לא יעלה על פי תשע (9) משווי השוק של חברה אחרת המשתתפת במיזוג, ייקבע כי שווי השוק של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג לא יעלה על פי תשע עשרה (19) משווי השוק של חברה אחרת המשתתפת במיזוג, כך שסך הזכויות של כלל בעלי הזכויות בחברות המשתתפות במיזוג יהיה, במועד המיזוג, לפחות 5% משווי השוק של הזכויות בחברה הקולטת, באותו מועד (במקום 10% כיום). עם זאת, על מנת לוודא, כי לא מתקיים ניצול לרעה של הקלה זו וכדי להבטיח שקיים היגיון עסקי וכלכלי במיזוג, וכי הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן ממטרות העסקה, יידרש אישור מנהל רשות המסים למיזוג על פי תנאי סעיף 103 לפקודה.

- מוצע לבטל את המגבלה הקיימת במיזוג, פיצול או העברת נכסים, לפיה נדרשת אחזקה מינימלית של 25% מהזכויות בחברה הקולטת על ידי בעלי הזכויות המעבירים, וזאת למשך התקופה הנדרשת שלאחר שינוי המבנה (לרוב מדובר בשנתיים).
- כיום בהעברת מקרקעין כחלק משינוי מבנה קיימת דרישה להשלמת בנייה תוך 5 שנים ממועד שינוי המבנה, ובאם לא הושלמה הבניה שינוי המבנה מתבטל למפרע, לרבות הפטור שניתן במסגרתו, והחברה ובעלי מניותיה מתחייבים במס על מכירת הנכסים. במסגרת תזכיר החוק מוצע לבטל תנאי זה, כך שתבוטל הדרישה להשלמת הבנייה תוך 5 שנים על מקרקעין המועברים במסגרת שינוי מבנה.

מיסוי פעילות השקעה בישראל

במסגרת תזכיר החוק מוצעים תיקונים בנושא מיסוי פעילות השקעה בישראל, אשר צפויים להקנות למשקיעים וודאות, וכן לעודד השקעות בישראל, בפרט השקעות של תושבי חוץ הנעשות על ידי קרנות השקעה הפועלות בישראל.

במצב הדברים הקיים היום, תושבי חוץ יכולים לקבל פטור ממס בגין השקעותיהם בחברות ישראליות ככל שהכנסות אלו מופקות באמצעות קרן השקעות, אשר תנאיה ותנאי השקעותיה תואמים את מדיניות רשות המיסים (בהתאם להוראות הפקודה ולחוזרי מס הכנסה הדנים בכך).

המצב הנוכחי, לפיו נדרש אישורה של רשות המיסים ומדיניות רשות המיסים באה לידי ביטוי במסגרת הנחיות מנהליות ולא בחקיקה, יוצר חוסר וודאות למשקיעים ולקרנות ההשקעה.

לאור זאת, מוצעים תיקונים שמטרתם, כאמור, להקנות וודאות למשקיעים ולעודד השקעות בישראל, ובכלל כד:

- מוצע לקבוע, כי חלקו של שותף בהכנסת השותפות תסווג במצבים מסוימים כהכנסה ממקור פסיבי או כרווח הון, וזאת בדומה למצב בו השותף היה מפיק את ההכנסה שלא במסגרת השותפות, וזאת גם אם הכנסות השותפות היו מסווגות כהכנסות עסקיות. מוצע, כי שינוי זה יחול על שותף בשותפות, בין אם מדובר בתושב חוץ ובין אם בתושב ישראל, ובין אם מדובר בשותפות מוגבלת ובין אם בשותפות שאינה מוגבלת.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

מודיעין עילית

אבני נזר 46,
מודיעין עילית
טלפון: 074-7680370
פקס: 03-7919114

חיפה

שדרות הפל"ם 2, בניין אורן
ת.ד. 1632, חיפה 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי

דרך מנחם בגין 52, מגדל סונול
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

- מוצע ליתן פטור או הקלה במס למשקיע תושב חוץ בגין הכנסותיו הנובעות מהשקעה בקרנות ההשקעה, וכן ליתן פטור בגין רווח הון אף אם רווח ההון נבע ממפעל קבע בישראל.
- מוצע לקבוע, כי שיעור המס שיחול על דמי הצלחה בידי שותף מנהל תושב ישראל מתוך רווחי הקרן יהיה 32%, זאת לעומת עמדת רשות המיסים כיום, לפיה מדובר בהכנסה מעסק.
- לעניין מע"מ, מוצע לקבוע, כי על דמי הניהול המתקבלים ביחס להשקעותיהם של תושבי חוץ בקרנות ההשקעה, יחול מע"מ בשיעור אפס, וזאת ביחס לדמי הניהול המיוחסים לחלקם בשותפות. לגבי דמי הצלחה שמפיק השותף המנהל, מוצעת הטבה לפיה בנסיבות מסוימות יחול פטור ממע"מ.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

מודיעין עילית

אבני נזר 46,
מודיעין עילית
טלפון: 074-7680370
פקס: 03-7919114

חיפה

שדרות הפלי"ם 2, בניין אורן
ת.ד. 1632, חיפה 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי

דרך מנחם בגין 52, מגדל סונול
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112