

הנדון: חקיקת מס מוצעת במסגרת הצעת תקציב המדינה לשנים 2015 - 2016

בימים האחרונים פרסם משרד האוצר את הצעת תקציב המדינה לשנים 2015 – 2016, ובין ההצעות נכללו, בין היתר, שינויים בחקיקת המס. נדגיש כי מדובר בהצעה בלבד שטרם עברה כלל תהליכי חקיקה, ועל כן יתכן ויחולו בה שינויים ניכרים, עד לגיבושה כחוק מחייב. יחד עם זאת, ראוי להיערך כראוי במידה והחקיקה תעבור.

ההצעות לגבי חקיקת המס הינן כדלקמן:

1. **דיווח בעת שימוש או הסתמכות על חוות דעת** - הוספת הוראה לחוקי המס השונים (פקודת מס הכנסה, חוק מיסוי מקרקעין, חוק מס ערך מוסף, חוק הבלו, פרודת המכס, חוק מסים עקיפים, חוק מס רכוש, חוק אזור סחר חופשי), המחייבת דיווח בעת שימוש או הסתמכות על חוות דעת (לרבות ייעוץ שניתן אגב עסקה או עסקה עתידית) **בכתב המייצרת יתרון מס**, שניתנה על ידי גורם מקצועי, הנוגעת בעקיפין או במישרין, בחוקי המס. הדיווח יכלול, בין היתר, את הנתונים הבאים:

א. עצם מתן חוות הדעת;

ב. הפעילות הכלכלית שלגביה ניתנה חוות הדעת;

ג. סיווג ההשלכות של חוות הדעת על אופן המיסוי בדוחות המוגשים, כגון: ניכוי, פחת, סיווג הכנסה, סיווג הוצאה.

ההוראה לא תחול ביחס לחוות דעת בכתב שהתקבלו לצורך ביצוע עסקת רכישה או מכירה של דירת מגורים, שאינה במהלך העסקים הרגיל של מבצע העסקה ושסך העסקה אינו עולה על 3 מיליוני ₪.

להפרת חובת הדיווח תקבע סנקציה פלילית מתאימה.

2. **העברת מידע לרשות המסים באופן מקוון, של גופים פיננסיים על לקוחותיהם** - בכדי להגביר את האכיפה ולצמצם את תופעת ההון השחור, מוצע להוסיף הוראה לחוקי המס המחייבת העברת מידע באופן מקוון, של גופים פיננסיים, לרבות בנקים, נותני אשראי, חברות ביטוח, חברות סליקה וחברות המרת מט"ח, לרשות המסים בנוגע לפעילות לקוחותיהם בכלל החשבונות המנוהלים על ידם.

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101 ת.ד. 16593

תל אביב, 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

Seker - Deloitte גיבורי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה דרום, 4250407	Deloitte Analytics הסיבים 7 ת.ד. 7796 פתח תקווה, 4959368	טריגר פורסייט מקבוצת Deloitte מרכז עזריאלי 3 תל אביב, 6701101	משרד אילת המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	משרד באר שבע אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	משרד חיפה מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	משרד ירושלים קרית המדע 3 מגדל הר חוצבים ירושלים, 9777603 ת.ח. 45396 ירושלים, 9145101
טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info-seker@deloitte.co.il	טלפון: 077-8322221 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 03-6070500 פקס: 03-6070501 info@tfco.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eliat@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il

3. **הרחבת חובת הגשת דיווחים באופן אלקטרוני**- מוצע לבצע את התיקונים הבאים במסגרת חוקי המס על מנת להגביר את האכיפה, לשפר את השירות הניתן לציבור הנישומים, לפשט ולייעל את תהליכי הדיווח לרשות המסים:
- הוספת הוראה המסמיכה את שר האוצר לקבוע כי דו"חות ומסמכים, כולם או חלקם, יוגשו לרשות המסים באמצעים אלקטרוניים בלבד;
 - הוספת הוראה המסמיכה את השר לקבוע פטור מחובת הגשת הדו"חות והמסמכים באמצעים אלקטרוניים בלבד לגבי סוגי נישומים או חייבים במס.
 - הוספת הוראה המסמיכה את המנהל לקבוע כללים לגבי אופן הגשת דו"חות ומסמכים אלקטרוניים לרשות המסים, וכן לקבוע דרכי הגשה שלא יכללו חתימה אלקטרונית מאושרת, זאת, בין השאר, גם לענין דו"חות או מסמכים שקיימת לגביהם דרישת חתימה בחיקוק, על אף האמור בסעיף 2(א) לחוק חתימה אלקטרונית.
 - לקבוע כי דו"ח או מסמך שיוגש שלא על פי הכללים יראו בו כאילו לא הוגש.
4. **הארכת תקופת ההתיישנות להוצאת שומות ע"י פקיד השומה**- מוצע לתקן את הסעיפים 145, 152 ו-167 לפקודה, כך שפקיד השומה יהיה רשאי לבדוק את השומה ולקבוע שומה לפי מיטב השפיטה בתוך 4 שנים מתום שנת המס שבה נמסר לו הדו"ח במקום 3 שנים עד כה. בנוסף, תבוטל סמכות המנהל להאריך את תקופת ההתיישנות להוצאת שומה בשנה נוספת.
5. **מתן אפשרות להוצאת שומה חלקית בנושא מסוים**- תינתן לפקיד השומה סמכות לקבוע לפי מיטב שפיטתו בשומה חלקית את סכום הכנסתו של נישום הנוגעת לנושא ספציפי, וכן כי לא יהיה בשומה חלקית זו בכדי לפגוע בסמכויות פקיד השומה לבצע שומה לגבי יתרת הכנסתו של הנישום. שומה חלקית תיעשה לאחר הודעה בכתב על כך לנישום.
6. **עיצומים כספיים בגין הפרות של חוק מע"מ**- על מנת לשפר את יכולת ההרתעה במספר מקרים בהם בוצעה הפרה של הוראות, מוצע לתקן את חוק מס ערך מוסף באופן שיסמיך את המנהל או מי שהוסמך על ידו להטיל עיצום כספי, על מי שהגיש דו"ח הכולל פרט לא נכון, ללא הצדק סביר, בשיעור של 25% מסכום המס אשר לגביו בוצעה הפרה; ועל מי שהוציא חשבונית מס מבלי שהיה זכאי לעשות כן, או לאחר שנאסר עליו לעשות כן, בשיעור של 25% מסכום המס הנובע מהחשבונית כאמור. במקרה של הפרה חוזרת ניתן יהיה להטיל כפל של סכום העיצום.
7. **הוספת עבירות מס נוספות לחוק איסור הלבנת הון**- במטרה להגביר את המאבק בהון השחור, מוצע לתקן את חוק איסור הלבנת הון, כך שיתווספו לעבירות המקור גם עבירות מס עם יסוד נפשי של כוונה לפי חוקי המס השונים, הכל כדלקמן:
- שר האוצר יוסמך להקים ועדה המוסמכת להטיל עיצום כספי לפי פרק ה' לחוק איסור הלבנת הון;
 - הסמכת פקיד המכס לסמכויות חקירה, כניסה, חיפוש ותפיסה, גם בנוגע לעבירות הלבנת הון שנעברו ברכוש שמקורו בעבירות המס הנוספות שמוצע להוסיפן כעבירות מקור.
 - הסדרת נושא העברת המידע ממאגר המידע, כאמור בסעיף 28 לחוק איסור הלבנת הון, גם לפקיד חוקר מרשות המסים.
 - הוספה לרשימת עבירות המקור בתוספת הראשונה לחוק איסור הלבנת הון עבירות מס חמורות נוספות.

8. **הרחבת חובות הדיווח לגבי עולה חדש** - לצורך קיום הסכמים בינלאומיים הכוללים סעיפים לחילופי מידע בין רשויות המס, ובמטרה להגביר את הדיווח לרשות המסים, מוצע לבצע את התיקונים הבאים:

- א. תיקון הסעיפים 134ב ו-135(1)ב לפקודה והענקת סמכות למנהל רשות המסים לדרוש מעולה חדש ומתושב חוזר ותיק דו"ח שנתי בעקבות בקשה ממדינה אחרת לקבלת מידע לפי הסכם בינלאומי הדרוש לה לשם אכיפת דיני המס שלה, בתקופה שמהמועד שבו היה העולה לתושב ישראל ועד לתום שנת המס שלאחר שנת המס שבה היה לתושב ישראל (להלן: "**התקופה הראשונה**"). בנוסף, לאחר תקופה זו, לא יחול פטור מיוחד לעולה מהגשת דו"חות וידיעות לפי סעיפים 131 ו-135 לפקודה.
- ב. לחייב חברה שהשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל בידי עולה לשמור את התיעוד החשבונאי הנדרש לעריכת דו"חות כספיים לפי עקרונות חשבונאיים מקובלים, וכן לאפשר למנהל רשות המסים בתקופה הראשונה לדרוש מחברה כאמור להגיש דו"חות כשם שנדרש מחברה תושבת ישראל, או לדרוש זאת מהעולה שהשליטה והניהול על החברה מופעלים בישראל על ידיו, רק בעקבות בקשה ממדינה אחרת לקבלת מידע לפי הסכם בינלאומי הדרוש לה לשם אכיפת דיני המס שלה. לאחר התקופה הראשונה, חברה כאמור תהיה חייבת בהגשת דוחות כשם שנדרש מחברה תושבת ישראל. דוחות של החברה כאמור ניתן יהיה לדרוש גם מעולה שהשליטה והניהול על החברה מופעלים בישראל על ידיו.
- ג. הענקת סמכות למנהל רשות המסים לדרוש מיוצר בנאמנות שהוא עולה חדש הודעה על יצירת הנאמנות בתקופה הראשונה, לדרוש מנאמן להגיש הודעה על שינוי סוג נאמנות לנאמנות תושבי ישראל, משום שיוצר אחד בנאמנות או נהנה אחד בה הוא עולה, וכן הודעה על מינויו כנאמן בתקופה הראשונה, כל זאת בעקבות בקשה ממדינה אחרת לקבלת מידע לפי הסכם בינלאומי הדרוש לה לשם אכיפת דיני המס שלה. לאחר תקופה זו, לא יחול פטור לעולה מהגשת הודעה כאמור.
- ד. לקבוע כי נאמן תושב ישראל יהיה חייב לשמור את כל התיעוד הנוגע לזהות היוצרים, הנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות ותושבותו של כל אחד מהם, וכן את התיעוד החשבונאי הנוגע לנכסי הנאמנות, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה ועל נכסים שהוקנו לה וחלוקות שנעשו על ידי הנאמן. כמו כן, לקבוע כי תהיה הסמכות לדרוש מנאמן כאמור כל דו"ח.
- ה. לקבוע חובת הודעה על נאמן תושב ישראל על הקמת נאמנות.
 - ו. לבטל את סעיף 14(ד) לפקודה, המאפשר לשר האוצר להאריך את תקופות הפטור לעולה או לתושב חוזר ותיק.
 - ז. להטיל על שר האוצר לשלב במסגרת חוק התכנית הכלכלית לשנים 2015 ו-2016 את הצעת החוק לתיקון מס' 200 לפקודה, אשר תכליתה לאפשר חילופי מידע וסיוע בענייני מס בין לאומיים בהתאם להסכמים בין לאומיים תוך קביעת מגבלות ותנאים על חילופי המידע על מנת ליצור איזון ראוי בין תכליות דיני המס להגנה על פרטיות וזכויות הנישומים. העברת המידע לרשות מס במדינה אחרת תתאפשר, גם אם רשות המסים אינה רשאית לאסוף אותו המידע לשם שימוש בישראל.

9. **שינויים ברשימת היישובים שתושביהם זכאים להטבות במס** - בעקבות פסיקת בג"צ 8300/02 בעניין גדבאר נאסר ואח', יבוטלו הטבות המס לפי סעיף 11(ב) לפקודה לחמשת היישובים: המועצה האזורית ערבה תיכונה, המועצה האזורית חבל אילות, ערד, חצור ובית שאן; ויוספו לרשימת היישובים הזכאים להטבות המס היישובים: בית ג'אן, כיסרא-סמיע ומזרעה.

10. הסדרת נושאי מס שונים שנכללו כבר בהצעה לחוק ההסדרים לשנה קודמת, וטרם הוסדרו בשל פיזור של הכנסת הקודמת- הנושאים הבאים יכללו גם במסגרת חוק ההסדרים לשנים 2015 ו-2016 (לפירוט- ראה [חוזר מס' 22.2014 של משרדנו](#)): הסדרת סוגיית מענקים הניתנים על רקע יחסי עובד-מעביד ונותן שירותים, לרבות מענקים בגין אי תחרות; הסדרת מיסוי הוצאות שהוציאה חברת ביטוח ברכישת חוזים לביטוח חיים; סגירת פרצות בנושא חברות בית; הוספת הבהרות לנושא חברה משפחתית; הרחבת חובות הדיווח ותיקון חוק המע"מ לעניין נאמן בקבוצת רכישה.
11. **קֶרֶן נֶאֱמָנוֹת פְּטוּרָה**- תיקון סעיף 129ג לפקודה, כך שייקבע בו כי בגין הכנסה חייבת מעסק של קרן נאמנות פטורה משותפות נסחרת, תחויב הקרן בשיעור מס חברות.
12. **פְּטוּר עַל שִׁינוּי מִבְּנֵה בְּשׁוֹת־פּוֹיֹת**- תיקון סעיף 103א(א) לפקודה כך שהוראות חלק ה'2 לפקודה יחולו גם לגבי שינויי מבנה של שותפויות רשומות או לגבי שינויי מבנה שאחד הצדדים לו הוא שותפות כאמור, הכל בשינויים המחוייבים ובשינויים נוספים שיורה עליהם המנהל ובלבד שיינתן אישור מראש של המנהל.
13. **צִמְצוּם הַטְּבַת הַמַּס לְהַפְקָדוֹת לַפְּנִסְיָה לְאוֹכְלוֹסִיָּה בְּעֵלֵת שִׁעוּר חֲסוֹן גְּבוּה** -מוצע לתקן את הפקודה כדלקמן:
- א. תקרת הטבת ניכוי מהכנסה בעד הפקדה לביטוח פנסיוני תופחת מארבע פעמים השכר הממוצע במשק (כיום כ- 38,400 ₪ לחודש) לשלוש פעמים השכר הממוצע במשק (כ- 28,800 ₪ לחודש). לפיכך על הפרשות מעסיק מעבר לתקרה הנ"ל, ישולם מס ע"י המועסק.
- ב. תקרת הטבת הניכוי מהכנסה שניתנת בעד הפקדה כעמית עצמאי לביטוח סיכונים (ביטוח חיים, ביטוח שאירים או ביטוח נכות ואובדן כושר עבודה), תופחת מארבע פעמים השכר הממוצע במשק להכנסתו המזכה של העמית.
14. **שִׁינוּי שִׁעוּרֵי בִּיטוּחַ לְאוֹמֵי לְעִצְמָאִים וְהַקְמַת קֶרֶן לְתִשְׁלוּם דְּמֵי אֲבִטְלָה לְעִצְמָאִים**- מוצע לתקן את חוק הביטוח הלאומי, כדלקמן:
- א. לקבוע בו כי שיעורי דמי הביטוח למבוטח שהוא עובד עצמאי יהיו כדלקמן:
- על החלק שאינו עולה על 60% מהשכר הממוצע – 3.6%;
- על החלק העולה על 60% מהשכר הממוצע – 13.3%.
- ב. להסמיך את שר האוצר לקבוע בצו שיעורי גבייה למבוטח שהוא עובד עצמאי מעבר לאמור לעיל, על מנת לממן קרן לתשלום דמי אבטלה.
- ג. להקים צוות לשם בחינת ויצירת מנגנון וכללים לקרן מאוזנת אקטוארית אשר מכספיה ישולמו דמי אבטלה לעצמאיים.

בכל שאלה וייעוץ בנושא, אנא פנו לחטיבת המס במשרדנו:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס
טלפון: 03-6085532, או דוא"ל: dgabbay@deloitte.co.il

רו"ח ועו"ד זמירה יוסף ארבל, מנהלת במחלקת מיזוגים ופיצולים בחטיבת המס
טלפון: 03-6085235, או דוא"ל: zjoseph@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

**בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

© כל הזכויות שמורות

www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms .

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 154 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 210,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets .

2015 ©Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.