



י' תמוז תשס"ה  
17 יולי 2005

**הנדון: תוספת מס' 1 להוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 9/2004 מקצועית, משפטית  
שומת מקרקעין - הרפורמה במיסוי מקרקעין שינויי מבנה**

בסעיף 6 להוראת ביצוע מיסוי מקרקעין 9/2004, הקובע הוראות לפעולה תתוקן ההוראה בדבר דרישת אישור פקיד השומה כי התקיימו כל התנאים שנקבעו בחלק ה-2 לפקודת מס הכנסה (סעיף 6.1 (ה) ובסעיף 6.2 (ו) לה"ב).

להלן ההוראות החדשות המחליפות את הסעיפים האמורים:

1 במקום האמור בסעיף 6.1(ה) - העברת נכסים מכוח סעיפים 104א', 104ב', 104ג' לפקודת מס הכנסה, יבוא הנוסח הבא:

לאחר חלוף תקופת המגבלות יש לבדוק האם התקיימו כל התנאים שנקבעו בסעיף.

- החזקת הנכס המועבר (זכות במקרקעין, מניות באיגוד מקרקעין) במשך שנתיים לאחר יום ההעברה – בהתאם לנתונים המופיעים במחשב.

- אישור רו"ח כי התקיימו כל התנאים שנקבעו בסעיף ובאישור מראש, היה וניתן אישור מראש.

- לעניין החזקת הזכויות, יודגש כי בהתאם להוראות סעיף 104ד'(ב) ניתן, בין השאר, למכור בתנאים הקבועים בסעיף, עד 10% מכלל הזכויות בחברה (מכירה חייבת) ועדיין להנות מהפטורים. אשר על כן, אישור רו"ח צריך להיות מפורט ולציין האם היו שינויים בשיעורי החזקה ואם כן, האם יש עמידה בתנאי הסעיף.

2 במקום האמור בסעיף 6.2(ו) - שינויי מבנה – מיזוגים ופיצולים, יבוא הנוסח הבא:

לאחר חלוף תקופת המגבלות יש לקבל אישור רו"ח על עמידה בכל התנאים שנקבעו בפקודה ובאישור המיזוג/פיצול שניתן ע"י הנציב.

היה ולאחר עריכת ביקורת בתיק ימצא פקיד השומה כי אין עמידה בתנאים וישלול את הפטורים ניתן מכוח הוראות הפקודה לגבות את המיסים שמהם הופטרו מבעלי המניות והצדדים למיזוג/פיצול.

**ב ב ר כ ה,**

רשות המסים בישראל