

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 157), התשס"ז-2007

1. תיקון סעיף 125ג (א), פקודת מס הכנסה¹, בסעיף 125ג(א), אחרי ההגדרה "בעל מניות מהותי" יבוא:

"מדר" – מדר המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לפני היום שבו מדובר, ובנכס שערכו צמוד למטבע חוץ או שהוא נקוב במטבע חוץ – שער המטבע;".

ד ב ר י ה ס ב ר

תיקון 147 לפקודה לא ביקש לשנות את ההבחנה בשיעורי המס בין נכסים צמודים לכאלה שאינם צמודים, אלא ביקש לשנות את השיעורים ולשמר את שיעורי המס הגבוהים יותר לגבי ריבית מפיקדונות ומתכניות חיסכון אשר צמודים במלואם למדר.

ואולם, במסגרת תיקון 147 לפקודה נפלה טעות כדלקמן: במסגרת החלפת סעיף 125ג לפקודה לא הוכנסה בסעיף החדש הפניה להגדרה "מדר" שבסעיף 105א לפקודה (שכן סעיף זה בוטל במסגרת ביטולו של כל חלק ה'3 לפקודה בתיקון 147 האמור), אך בטעות לא הוספה הגדרה חדשה למונח "מדר", וזאת על אף שבמסגרת התיקון האמור תוקן סעיף 88 לפקודה והורחבה ההגדרה "מדר" שבסעיף האמור החל אך ורק לגבי רווחי הון ולא לגבי הכנסת ריבית. תיקון זהה לתיקון שנעשה בהגדרה "מדר" שבסעיף 88 לפקודה לא נעשה כנדרש גם לענין סעיף 125ג לפקודה.

באין הגדרה למונח "מדר" בסעיף 125ג לפקודה, נטענת הטענה כי יש לפנות להגדרה "מדר" שבסעיף 1 לפקודה, אשר בה מוגדר המונח "מדר" כדלקמן: "מדר" – מדר המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה". הגדרה זו שונה באופן מהותי מההגדרה כפי שהיתה קיימת בסעיף 105א לפקודה וכפי שתוקנה בסעיף 88 לפקודה, שכן היא אינה קובעת כי יראו את שער המטבע כמדר כאשר מדובר בנכסים שערכם צמוד למטבע חוץ או שהם נקובים במטבע חוץ.

הטענה האמורה מנוגדת לשיטת המיסוי של נכסים פיננסיים כפי שהותוותה בוועדת רבינוביץ, אשר מונתה ביום 26 בפברואר 2002 בידי שר האוצר דאז, מר סילבן שלום, ושבראשה עמד רו"ח יאיר רבינוביץ, שהמלצותיה שימשו בסיס לתיקון 132 לפקודה וכפי שהותוותה ברוח הוועדה לתכנית המסים הרב-שנתית שבראשה עמד עו"ד מאיר קפוטא ורו"ח ג'קי מצא (להלן – ועדת קפוטא-מצא), שגובש לאחריה ואשר הוגש לשר האוצר דאז, מר בנימין נתניהו, ביום 1 ביוני 2005.

לפי שיטת מיסוי זו, יש להבדיל בין מיסוי ריבית הנובעת מנכס הצמוד במלואו למדר או לשער המטבע לבין נכס שאינו צמוד כאמור. ועדת קפוטא-מצא, אשר קביעותיה היוו בסיס לתיקון 147 לפקודה, לא התכוונה

סעיף 1 עד לכניסתו לתוקף של חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002 (להלן – תיקון 132 לפקודה). ביום 1 בינואר 2003, ריבית המשתלמת על תכניות חיסכון ועל פיקדונות היתה פטורה מס. במסגרת תיקון 132 לפקודה נחקק (בסעיף 53 לתיקון), סעיף 125ג לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), אשר קבע את החבות במס על ריבית המשתלמת על פיקדונות ועל תכניות חיסכון. סעיף זה קבע את הכלל כי יחיד יהא חייב על הכנסתו מריבית בשיעור מס שולי, ואת החריגים לפיהם על ריבית הנובעת מתכניות חיסכון ומפיקדונות הצמודים במלואם למדר יחול מס בשיעור של 15%, ועל הכנסת ריבית הנובעת מתכניות חיסכון ומפיקדונות אשר אינם צמודים במלואם למדר, יחול מס בשיעור של 10%.

המונח "אינם צמודים למדר" הוגדר בסעיף 105ב(ג) לפקודה, אשר הוסף אף הוא בתיקון 132 לפקודה, כלהלן: "ערכם הנקוב אינו צמוד למדר, או צמוד, בחלקו, לשיעור עליית המדר, כולו או חלקו, והכל עד לפדיון". הגדרת המונח "מדר" הוספה גם היא בתיקון 132 לפקודה (במסגרת הוספת סעיף 105א לפקודה), ולפיה "מדר" הוא: "מדר המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, לפני היום שבו מדובר ובנכס שערכו צמוד למטבע חוץ או שהוא נקוב במטבע חוץ – שער המטבע."

בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005 (להלן – תיקון 147 לפקודה), שנכנס לתוקף ביום 1 בינואר 2006, הועלו שיעורי המס על ריביות, כפי שנקבעו במסגרת תיקון 132 לפקודה. בהתאם לתיקון זה נקבע מס בשיעור של 20% על ריבית המשתלמת על פיקדונות ועל תכניות חיסכון הצמודים במלואם למדר ומס בשיעור של 15% על ריבית המשתלמת על פיקדונות ועל תכניות חיסכון שאינם צמודים במלואם למדר, והכל לגבי ריבית שנצמחה החל מיום כניסת תיקון 147 לפקודה לתוקף, קרי מיום 1 בינואר 2006. יצוין, כי לגבי תכניות חיסכון שנפתחו לפני 1 בינואר 2006, נקבע כי יחולו הוראות תיקון 147 לפקודה לגבי הריבית שנצמחה לאחר המועד שבו היתה "תחנת יציאה" בלא הרעה בתנאים לאחר 1 בינואר 2006.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ז, עמ' 323.

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיף 2 מאחר שהתיקון המוצע ענינו תיקון טעות טכנית שבה הושמטה ההפניה להגדרה "מדרד" הכוללת גם הצמדה לשער מטבע, ומכיוון שלא היתה כוונה בתיקון 147 לפקודה לשנות את ההבחנה לענין שיעור המס בין נכסים צמודים למטבע חוץ או למדד לבין נכסים שאינם צמודים כאמור אלא רק להעלות ב-5% את שיעורי המס על כל סוגי הריבית, מוצע להחיל את תיקון הטעות כאמור, באופן רטרואקטיבי, מיום כניסת תיקון 147 לפקודה לתוקף, היינו מיום 1 בינואר 2006.

לעשות שינוי בשיטת המיסוי כי אם רק בשיעור המס. כך, כפי שצוין לעיל, במקום שיעורי מס של 10% ו-15%, נקבעו שיעורי מס של 15% ו-20%, בהתאמה.

בשל האמור לעיל, מוצע לתקן את סעיף 125 לפקודה ולחזור ולקבוע בו את ההגדרה "מדרד" בנוסח כפי שהיה קיים בסעיף 105 לפקודה לפני ביטולו בתיקון 147 לפקודה.

הצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 32), התשס"ז-2007

1. בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, בסעיף 117(א), אחרי פסקה (6) יבוא:

תיקון סעיף 117

"(א6) לא פירט בדו"ח התקופתי פעולה שנקבעה לפי הוראות סעיף 67(ה) כתכנון מס החייב בדיווח, בניגוד להוראות לפי אותו סעיף";.

ד ב ר י ה ס ב ר

כיום העבירה החלה על אי-דיווח על פעולה שנקבעה לפי תקנות הדיווח היא העבירה הכללית הקבועה בסעיף 117(א6) לחוק, ולפיה מי שלא הגיש במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה או תקנות לפיו, לרבות דו"ח שהוא חייב להגישו על פי דרישת המנהל, דינו - מאסר שנה.

מוצע לתקן את סעיף 117 לחוק ולקבוע, בפסקה (א6) המוצעת, עבירה נפרדת של אי-דיווח על פעולה שנקבעה בתקנות הדיווח כתכנון מס החייב בדיווח. הפרדת עבירת אי-הדיווח על פעולות כאמור מעבירת אי-הדיווח הכללית, תאפשר **לשר המשפטים, בהסכמת שר האוצר ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת**, לקבוע לגבי עבירה זו, בתקנות העבירות המינהליות (קנס מינהלי - חיקוקי מסים). התשמ"ז-1987, קנס מינהלי בסכום שונה מסכום הקנס המינהלי הקבוע בתקנות אלה לגבי העבירה הכללית של אי-דיווח במועד.

בהתאם לתיקון המוצע ובעקבות הודעת מנהל רשות המסים, יהיה ניתן להעמיד לדין על עבירה לפי סעיף 117(א6), מי שביצע פעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח לפי תקנות הדיווח ולא דיווח עליהן עד המועד שקבע מנהל רשות המסים בהודעה כאמור (דהיינו, עד יום כ"ט בתמוז התשס"ז (15 ביולי 2007)).

סעיף 1 בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005 (להלן - תיקון 147 לפקודה) הוסף, בין השאר, סעיף 67(ה) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - החוק) הקובע לאמור:

"(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן כתכנון מס החייב בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדו"ח התקופתי".

ביום ד' בטבת התשס"ז (25 בדצמבר 2006) פורסמו תקנות מס ערך מוסף (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת שעה), התשס"ז-2006 (ק"ת התשס"ז, עמ' 394) (להלן - תקנות הדיווח), שבהן נקבעו הפעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח לפי החוק, החייבים בדיווח כאמור וכן אופן הדיווח והיקפו.

תקנה 5 לתקנות הדיווח קובעת כי תחולתן של תקנות אלה היא לגבי פעולות שיבוצעו בשנות המס 2007 עד 2009.

בהודעת מנהל רשות המסים מיום ט"ז בשבט התשס"ז (4 בפברואר 2007) (י"פ התשס"ז, עמ' 1613) (להלן - הודעת מנהל רשות המסים) נדחה מועד הדיווח על הפעולות כאמור, בדו"ח התקופתי, עד יום כ"ט בתמוז התשס"ז (15 ביולי 2007).

¹ ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשס"ז, עמ' 66.