

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 217) (הפחתת שיעור מס חברות), התשע"ו-2015

1. תיקון סעיף 167 בפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), בסעיף 167(ב), במקום פסקה (2) יבוא:

”(2) אם מקבל הדיבידנד הוא חבר בני אדם – השיעור הקבוע בסעיף 126.”
2. תיקון סעיף 126 בסעיף 126 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום ”26.5%” יבוא ”25%”;

(2) בסעיף קטן (ג), במקום ”על אף הוראות סעיף קטן (א), על הכנסתו” יבוא ”בחישוב ההכנסה החייבת לפי סעיף קטן (א) תיכלל הכנסתו והמילים ”יוטל מס חברות בשיעור של 25%” ו”יוטל עליה מס חברות בשיעור הקבוע בסעיף קטן (א)” – יימחקו;

(3) בסעיף קטן (ד), במקום ”החל על פי סעיף קטן (ג)” יבוא ”החל על ההכנסה מדיבידנד כאמור בסעיף קטן (ג)” והסיפה החל במילים ”ושיעור המס הכולל” – תימחק;

(4) בסעיף קטן (ה), במקום ”המס החל לפי סעיף קטן (ג)” יבוא ”המס החל על ההכנסה מדיבידנד כאמור בסעיף קטן (ג)”;

(5) בסעיף קטן (ו), במקום ”בשיעור של 25%” יבוא ”בשיעור הקבוע בסעיף קטן (א)”.
3. תחילה ותחלה (א) תחילתו של חוק זה ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016) (להלן – יום התחילה), והוא יחול על הכנסה שהופקה או שנצמחה ביום התחילה ואילך.

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיפים סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה (להלן – 1 ו-2 הפקודה), קובע את שיעור מס החברות, שהוא המס המוטל על הכנסתו החייבת של חבר בני אדם. בתיקון מס' 197 לפקודה, בסעיף 40 לחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013 (ס"ח התשע"ג, עמ' 116) (להלן – תיקון מס' 197), הועלה שיעור מס החברות ל-26.5%. מוצע לתקן את סעיף 126(א) לפקודה ולהפחית את שיעור מס החברות כך שיעמוד על 25% (ר' סעיף 2(1) להצעת החוק).

בסעיף 126(ב) לפקודה נקבע כי בחישוב ההכנסה החייבת של חבר בני אדם לצורך הטלת מס חברות לא ייכלל הכנסה מחלוקת רווחים או מדיבידנד שמקורה בהכנסות שהופקו או שנצמחו בישראל שכן הכנסות אלה כבר מוסו במס חברות.

סעיף 126(ג) לפקודה עניינו בהכנסה מדיבידנד שמקורה בהכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל וכן בהכנסה מדיבידנד שמקורה מחוץ לישראל, כלומר דיבידנד שחולק על ידי חברה תושבת חוץ לחבר בני אדם תושב ישראל (להלן – דיבידנד שמקורה בחברת חוץ), ולכן הוראות סעיף 126(ב) אינן חלות לגביו. לפי סעיף 126(ג) לפקודה שיעור מס החברות שיוטל על הכנסה מדיבידנד שמקורה בחברת חוץ הוא 25% (ולא 26.5%), וזאת בשל כך שבעבר

בללי בשנים האחרונות נרשמת ירידה בשיעורי הצמיחה. שיעורי הצמיחה של המשק ירדו לקצב של כ-3% בשנים 2012 עד 2014. ברבעון השני של 2015 הגיעה מגמת ההאטה לשיאה, כאשר המשק רשם צמיחה רבעונית של 0.3% בלבד (בקצב שנתי). חלק ניכר מהירידה האמורה נובע מהאטה בקצב הגידול של הייצוא הישראלי וכן מהאטה בקצב הגידול בהשקעות במשק. מהנתונים שבידי משרד האוצר עולה כי שיעור מס החברות הקיים מהווה אחד מגורמי ההאטה המרכזיים של הצמיחה בישראל.

נוכח נתוני הצמיחה והגורמים המשפיעים עליה ולאור נתוני גביית המסים בפועל מתחילת שנת הכספים 2015 לעומת התחזית לגביית מסים שהונחה בעת אישור תקציב המדינה לשנים 2015 ו-2016 בממשלה, שלפיהם צפוי להתקבל עודף גבייה של 3.8 מיליארד שקלים חדשים בשנת 2015 ושל 3.0 מיליארד שקלים חדשים בשנת 2016, מוצע להפחית את שיעור מס החברות מ-26.5% ל-25%. הירידה האמורה צפויה להגביר את כושר התחרותיות של חברות ישראליות וכן לעודד את החברות להגביר את השקעותיהן במשק. צעד זה הוא צעד משלים להפחתת שיעור מס ערך מוסף בנקודת האחוז (ל-17%) החל ביום י"ח בתשרי התשע"ו (1 באוקטובר 2015) (ר' צו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין) (תיקון) התשע"ה-2015 (ק"ת התשע"ה, עמ' 1906)).

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ד, עמ' 724.

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), נקבעה לחברה תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף 7 לפקודה, יחולו על הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת שבה חל יום התחילה (בסעיף קטן זה – תקופת השומה הנוכחית) ההוראות כמפורט להלן:

(1) על החלק השווה להכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית כשהיא מוכפלת ביחס שבין התקופה שמיום תחילת תקופת השומה הנוכחית עד יום י"ט בטבת התשע"ו (31 בדצמבר 2015) לבין סך כל תקופת השומה הנוכחית, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה, כנוסחו ערב יום התחילה;

(2) על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו בסעיף 2 לחוק זה.

ד ב ר י ה ס ב ר

– יום התחילה), וכי התיקון האמור יחול לעניין שיעור המס על הכנסה שהופקה או שנצמחה ביום התחילה ואילך.

לסעיף קטן (ב)

חברה שחלה עליה תקופת שומה מיוחדת כמשמעותה בסעיף 7 לפקודה, היא חברה ששנת המס שלה אינה נמשכת מיום 1 בינואר עד יום 31 בדצמבר אלא קבועה לפי תאריכים אחרים, כפי שאישר המנהל כהגדרתו בפקודה. מוצע לקבוע הוראות מיוחדות לעניין תחולת התיקון המוצע על חברה כאמור, לגבי הכנסתה שהופקה או שנצמחה בתקופת השומה המיוחדת שנקבעה לה ושבה חל יום התחילה (להלן – תקופת השומה הנוכחית). על פי הסעיף המוצע יחול שיעור מס החברות המוצע בהצעת חוק זו, על חברה כאמור, לגבי הכנסה שהופקה או שנצמחה בתקופת השומה הנוכחית, באופן לינארי, קרי באופן יחסי לחלק תקופת השומה הנוכחית שחל החל מיום התחילה, ביחס לכל תקופת השומה הנוכחית, וזאת כמפורט להלן: על החלק השווה להכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית כשהיא מוכפלת ביחס שבין התקופה שמיום תחילת תקופת השומה האמורה עד ערב יום התחילה לבין סך כל תקופת השומה הנוכחית, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה, כנוסחו ערב יום התחילה, קרי יחול שיעור מס של 26.5%. על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית, קרי החלק השווה להכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית כשהיא מוכפלת ביחס שבין התקופה שמיום התחילה עד תום תקופת השומה הנוכחית, לבין סך כל תקופת השומה הנוכחית, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה, כנוסחו בסעיף 2 להצעת החוק, כלומר יחול שיעור מס של 25%.

שיעור מס החברות היה שונה משיעור המס על רווח הון, וההוראה נקבעה כדי להשוות את שיעור המס החל על הכנסה מדיבידנד שמקורו בחברת חוץ לשיעור המס ששילם חבר בני אדם על רווח הון. כיום, על פי הפקודה, ההכנסה החייבת של חבר בני אדם (לרבות רווחי הון) ממוסה במס חברות בשיעור הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה. מוצע על כן לקבוע (בסעיף 2) להצעת החוק כי הכנסתו החייבת של חבר בני אדם מדיבידנד שמקורו בחברת חוץ תמוסה גם היא בשיעור מס החברות הקבוע בסעיף 126(א).

לאור התאמת שיעור מס החברות החל על הכנסה מדיבידנד שמקורו בחברת חוץ לשיעור המס החל לפי סעיף 126(א) מוצע (בסעיף 2) עד (5) להצעת החוק לתקן את שאר הוראות סעיף 126(ג) עד (1), בהתאמה, וכן לתקן את הוראות פסקה (2) של סעיף 167(ב) לפקודה, שעניינו "דיבידנד שחילקה חברת החזקות ישראלית" (ר' סעיף 1 להצעת החוק).

וזה נוסחה של פסקה (2) של סעיף 167(ב) לפקודה, שמוצע להחליפה:

"(2) אם מקבל הדיבידנד הוא חברי-בני-אדם:

(א) בדיבידנד שחולק מהכנסות כאמור בסעיף 67ה(א)(3) או (4) – השיעור הקבוע בסעיף 126(א);

(ב) בדיבידנד שחולק מהכנסות כאמור בסעיף 67ה(א)(1) או (2) – השיעור הקבוע בסעיף 126(ג);

(ג) בדיבידנד אחר – השיעור הקבוע בסעיף 126(ב) או (ג), לפי העניין."

סעיף 3 לסעיף קטן (א) מוצע לקבוע כי תחילתו של התיקון המוצע המפחית את שיעור מס החברות ל-25%, תהיה ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016) (להלן