



רשומות

הצעות חוק

ה מ מ ש ל ה

17 בדצמבר 2007

349

ח' בטבת התשס"ח

עמוד

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 162), התשס"ח-2007 268

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 162), התשס"ח-2007

1. תיקון סעיף 175 בפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), בסעיף 175(א), בפסקה (3), במקום "אחרון היוצרים, או ששונ הנהנים בנאמנות בלי" יבוא "אחרון היוצרים או ששונ הנהנים בנאמנות, בלי", ואחרי "שלפיה פועל הנאמן האחר" יבוא "או בנאמנות שבה שונ הנהנים כאמור, לפי העניין".
2. תיקון סעיף 175 בסעיף 175 לפקודה –
- (1) בסעיף קטן (ה), במקום "ההוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "ההוראות לפי סעיפים 14(א) עד (ג)";
- (2) בסעיף קטן (ז) –
- (א) ברישה, אחרי "סעיף 175" יבוא "(א) עד (ט) ר"י(א)";
- (ב) אחרי פסקה (4) יבוא:
- (5) "אם הופקה ההכנסה או נצמחה ממקורות הכנסה שונים – החלוקה נעשתה באופן יחסי מכל מקור הכנסה כאמור";

ד ב ר י ה ס ב ר

מיחיד שהיה לתושב ישראל. מטרת הסעיף היא שדיני המס לעניין נאמנויות יהיו שווים לדיני המס הכלליים. לפיכך נקבע כי יחולו על הכנסת הנאמנות ההוראות שהיו חלות אילו היתה אותה הכנסה מופקת בידי עולה חדש או תושב חוזר, לפי העניין. כך מצבו של היוצר שהקים נאמנות ועלה לישראל או שהוא תושב חוזר, לא יהיה גרוע ממצבו של מי שעלה לישראל ולא הקים נאמנות. לפיכך, מוצע לקבוע כי נאמנות כאמור תינה גם מהקלות המס לפי סעיף 14(ב) לפקודה, הקובע הקלות במס לעולה חדש לגבי הכנסתו מעסק בחו"ל, בהתאם לתנאים הקבועים בסעיף זה.

סעיף 175 לפקודה קובע את ההוראות החלות במקרה שבו אחד מהנהנים היה לתושב ישראל לראשונה כאמור בסעיף 14(א) לפקודה או לתושב חוזר כאמור בסעיף 14(ג) לפקודה. נאמנות כאמור תחדל להיות נאמנות נהנה תושב חוץ ויחולו עליה הוראות סעיף 175 כאילו היא נאמנות תושבי ישראל. מוצע לקבוע כי גם נאמנות כזו, שנהנה בה היה לתושב ישראל לראשונה, תינה מהוראות סעיף 14(ב) לפקודה, כלומר הכנסת הנאמנות מעסק בחו"ל תהיה פטורה ממס, בהתקיים התנאים הקבועים בסעיף 14(ב). הוא הדין גם בנאמנות לפי צוואה, כשלפחות נהנה אחד היה לתושב ישראל לראשונה ולפיכך הפכה הנאמנות לנאמנות תושבי ישראל.

סעיף 2(2) סעיף 175 לפקודה קובע את אופן חיוב הכנסת נאמן. סעיף 175(ז) לפקודה קובע, בין השאר, כי הוראות סעיף 175 לא יחולו על הכנסת הנאמן בנאמנות תושבי ישראל שהיא נאמנות בלתי הדירה, שחולקה לנהנה תושב ישראל, אם הודיעו הנאמן והנהנה על בחירתם שיראו את הכנסת הנאמן שחולקה כהכנסת

סעיף 1 סעיף 175 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה) קובע מתי יראו אדם כיוצר של נאמנות. בסעיף קטן(א)3) שבסעיף 175 נקבע כי יראו את הנהנה כיוצר בנאמנות בשני מקרים המוכיחים לכאורה את מעורבות הנהנה בניהול הנאמנות: במקרה שבו הקנה הנאמן נכס או הכנסה לנאמן אחר לאחר שנפטר אחרון היוצרים, ובמקרה שבו שונ הנהנים. עם זאת, במסגרת חקיקת הסעיף נפלה טעות, ועל אף שהרישה מציינת את שני המקרים האמורים, בהמשך הפסקה נכתב רק שיראו את הנהנה כיוצר בנאמנות לפיה פועל הנאמן האחר – קרי, אין התייחסות למקרה של שינוי הנהנים. לפיכך, מוצע להבהיר במסגרת תיקונו של סעיף קטן (א)3) האמור, כי יראו את הנהנה כיוצר לא רק במקרה שבו הקנה הנאמן נכס או הכנסה לנאמן אחר, לאחר שנפטר אחרון היוצרים, בלי שניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות, אלא גם במקרה שבו שונ הנהנים בנאמנות בלי שניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות.

סעיפים סעיף 175 לפקודה קובע את ההוראות 1, 2, 5 ו-6(2) לעניין נאמנות תושבי ישראל; סעיף 175(א)1) לפקודה מגדיר נאמנות תושבי ישראל כ"נאמנות שבמועד יצירתה יוצר אחד לפחות ונהנה אחד לפחות בה היו תושבי ישראל ובשנת המס היה יוצר אחד או נהנה אחד לפחות בה תושב ישראל". סעיף 175(ה) לפקודה קובע כי נאמנות שהיתה לנאמנות תושבי ישראל כיוון שיוצר אחד בה היה לתושב ישראל לראשונה כאמור בסעיף 14(א) לפקודה, או שיוצר אחד בה הוא תושב חוזר כאמור בסעיף 14(ג) לפקודה, תינה מהקלות הקבועות בסעיפים האמורים. הוראה זו נקבעה כדי שהנאמנות שהיתה לתושבת ישראל לא תמוסה אחרת

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ה, עמ' 766; התשס"ח, עמ' 2.

(3) בסעיף קטן (ח), ברישה, במקום "שבה יוצר אחד בלבד שהוא תושב ישראל" יבוא "שבה יוצר אחד בלבד, שהוא תושב ישראל".

3. בסעיף 75 לפקודה – תיקון סעיף 75ט

(1) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(1א) נאמנות תיחשב כנאמנות יוצר תושב חוץ בין אם היא נאמנות הדירה ובין אם היא נאמנות בלתי הדירה";

(2) בסעיף קטן (ב), במקום הסיפה החל במילים "למעט סעיפים קטנים (א), (ג) ו-(ח) שבו, בשינויים המחוייבים".

4. בסעיף 75(א)(4) לפקודה, בפסקת משנה (ב), במקום "ברוח שהגיש היוצר לפי סעיף 131 תיקון סעיף 75 לשנת יצירת הנאמנות" יבוא "בהודעה שהגיש היוצר לפי סעיף 75טז".

5. בסעיף 75(א) לפקודה, במקום "הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "הוראות לפי סעיפים 14(א) עד (ג)";

6. בסעיף 75ב לפקודה – תיקון סעיף 75ב

(1) בסעיף קטן (ה), במקום "נהנה אחד בלבד" יבוא "נהנה אחד בלבד, שהוא תושב ישראל";

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיף 3 סעיף 75 לפקודה קובע מהי נאמנות יוצר תושב חוץ ואת ההוראות שיחולו על נאמנות כאמור. סעיף 75(א) לפקודה קובע את התנאים שבהתקיימם תסווג נאמנות כנאמנות יוצר תושב חוץ. בעניין זה מוצע להבהיר כי הדירות או אי-הדירות של הנאמנות לא תשפיע על סיווגה של נאמנות כאמור. בנוסף, סעיף 75(ב) קובע את ההוראות שיחולו על נאמנות כאמור. בשגגה החלו על נאמנות כאמור גם הוראות סעיף 75(ח) לפקודה; הוראות סעיף זה לא יכולות לחול על נאמנות יוצר תושב חוץ, מהטעם שהסעיף האמור חל רק כשמדובר בנאמנות שבה יוצר אחד, והוא תושב ישראל, ובנאמנות יוצר תושב חוץ תנאי הוא שכל יוצריה הם תושבי חוץ. לאור האמור, מוצע להחריג גם את הוראות סעיף 75(ח) מתחולה לגבי נאמנות יוצר תושב חוץ; החרגת סעיף קטן זה תואמת את הוראות סעיף 75(ח) עצמו, כפי שמוצע לתקנו כאמור בסעיף 2(3) להצעת חוק זו, לפיו בר השומה ובר החיוב יכול להיות היוצר רק כשמדובר בנאמנות שבה יוצר אחד בלבד שהוא תושב ישראל.

סעיף 4 סעיף 75 לפקודה קובע מהי נאמנות נהנה תושב חוץ ומהן ההוראות שיחולו על נאמנות כאמור. סעיף 75(א) לפקודה קובע את התנאים שבהתקיימם תסווג נאמנות כנאמנות נהנה תושב חוץ. אחד התנאים המפורטים בסעיף האמור הוא כי "ברוח שהגיש היוצר לפי סעיף 131 לשנת יצירת הנאמנות, הוצהר כי אין בה נהנה תושב ישראל..."; לאור העובדה כי במסגרת תיקונו של סעיף 131 לפקודה, בסעיף 8 להצעת חוק זו, אין היוצר של נאמנות נהנה תושב חוץ חייב עוד בהגשת דוח אלא בהודעה בלבד, יש לשנות את ההתייחסות בסעיף 75 לפקודה ולהפנות להודעה האמורה במקום לדוח, כך שההצהרה הנדרשת מהיוצר תיעשה במסגרת ההודעה ולא במסגרת הדוח.

סעיף 6(1) סעיף 75(ה) לפקודה קובע את ההוראות שיחולו על נאמנות לפי צוואה שהתבקש לגביה כי בר השומה בה ובר החיוב בה יהיה הנהנה ולא

הנהנה. במקרה זה יראו את ההכנסה כהכנסת הנהנה. מוצע למעט מהוראות סעיף 75 האמורות, שלא יחולו על הכנסת הנהנה, את הוראת סעיף קטן (י). סעיף 75(י) קובע את כניסת הנאמן לנעלי היוצר לעניין רווח הון במכירת נכסים שהוקנו בידי היוצר לנאמן. מוצע לקבוע כי סעיף קטן (י) האמור לא ימועט לפי סעיף 75(ז) כשהנהנה הוא בר חיוב ובר השומה במקום הנאמן. כך שגם הנהנה ייכנס לנעלי היוצר לעניין רווח ההון, אם זו ההכנסה שחולקה לו ועליה החולו הוראות סעיף 75(ז) לפקודה.

סעיף 75(ז) קובע כאמור את התנאים שבהם יראו את הכנסת הנאמן שחולקה לנהנה כהכנסת הנהנה. מוצע להבהיר כי אם הכנסת הנאמן הופקה ממקורות הכנסה שונים, מקורה של ההכנסה שחולקה לנהנה ייקבע בהתאם למקורות ההכנסה של הנאמן, באופן יחסי; יובהר, כי על הנאמן ועל הנהנה יכול שיחולו שיעורי מס שונים בהתאם למקורות שמהם הופקה ההכנסה. ההבהרה המוצעת נועדה למנוע מהנהנה לטעון, כי הוא רשאי לבחור ולקבוע את מקור ההכנסה שחולקה לו מתוך כלל מקורות הכנסת הנאמן, וזאת על מנת ליהנות משיעורי מס נמוכים יותר החלים על הכנסה הנובעת מאותו מקור.

סעיף 2(3) עניינו של סעיף 75(ח) לפקודה, כפי שמוצע לתקנו במסגרת סעיף 2(3) להצעת חוק זו, בתנאים ובהוראות שיחולו על נאמנות תושבי ישראל, שהיא נאמנות הדירה, אם היוצר והנאמן הודיעו על בחירתם כי בר השומה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן יהיה היוצר ולא הנאמן. על פי הנוסח הקיים, עקב טעות שנפלה בעת ניסוח החוק, תיתכן פרשנות שלפיה גם נאמנות שקיימים בה כמה יוצרים ואחד מהם הוא תושב ישראל יכולה להחיל עליה את הוראות הסעיף האמור. מוצע להבהיר כי תנאי הוא שיש בנאמנות כזו רק יוצר אחד ושהוא תושב ישראל, זאת כדי שניתן יהיה לאכוף את חובות הדיווח ותשלום המס על היוצר.

אחרי סעיף 75טז לפקודה יבוא:

(2) בסעיף קטן (ז), במקום "הוראות לפי סעיפים 14(א) או (ג)" יבוא "הוראות לפי סעיפים 14(א) עד (ג)".

"חובת הגשת הודעה בידי יוצר" 1175. (א) יוצר תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס, חייב בהגשת הודעה למנהל בתוך 30 ימים מיום יצירת הנאמנות או מיום ההקניה, לפי העניין.

(ב) הודעה כאמור בסעיף קטן (א) תוגש בטופס שקבע המנהל, ויפורטו בה –

(1) פרטי כל אחד מהיוצרים וכל אחד מהנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתושבות של כל אחד מהם;

(2) פרטי הנכסים שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, לרבות המחיר המקורי, יתרת המחיר המקורי ויום הרכישה כהגדרתם בסעיף 88, שווי הרכישה, יתרת שווי הרכישה ויום הרכישה כהגדרתם בסעיף 5(ב)(3) לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין, וכן פרטי ההכנסה שהוקנתה לנאמן מנכסים כאמור;

(3) מועד ההקניה של הנכסים או ההכנסה האמורים, לפי העניין.

ד ב ר י ה ס ב ר

אפשרות קרובה לוודאי שהפעולות הנעשות בהן הן פעולות הנתונות למס ישראלי.

את חובות הדיווח האחרות שנקבעו במסגרת תיקון מס' 147 לפקודה, מוצע להמיר בחובות הודעה בלבד כמפורט להלן, המשותף לכל הפעולות האמורות הוא שהן לכאורה אינן אירועי מס, ואולם נדרשת חובת הודעה לגביהם לשם בדיקתן ולשם מיפוי ההעברות ויצירות של נאמנויות:

בסעיף 75טז המוצע נקבע כי יוצר תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס יהיה חייב בהגשת הודעה למנהל בתוך 30 ימים מיום יצירת הנאמנות או ההקניה, לפי העניין; כמו כן חייב בהודעה יוצר שעלה לישראל ומשום כך הנאמנות שינתה סיווגה מנאמנות יוצר תושב חוץ לנאמנות נהנה תושב חוץ או לנאמנות תושבי ישראל, לפי העניין.

בסעיף 75טז המוצע נקבע כי נאמן יהיה חייב בהגשת הודעה למנהל בדבר כינונה של נאמנות לפי צוואה, בדבר שינוי סיווגה של נאמנות כלשהי, בדבר סיומה של נאמנות תושבי ישראל ובדבר סיומה של נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי הוראות סעיף 75(ב)(1).

הנאמן. על פי הנוסח הקיים התנאי היחיד לכך הוא שיש נהנה אחד בלבד. מכאן, שבהתאם לנוסח החוק, גם נאמנות כאמור שהנהנה היחיד בה הוא תושב חוץ יכולה להחיל עליה את הוראות הסעיף האמור מוצע לקבוע כי תנאי הוא כי הנהנה היחיד יהיה תושב ישראל, זאת כדי שניתן יהיה לאכוף לגביו את חובות הדיווח והחייב, שקשה לאכוף אותן על תושב חוץ.

סעיפים במסגרת תיקון מס' 147 לפקודה, הוטלה בסעיף 7 ו-131(א)(ב) לפקודה חובה רחבה של הגשת דוח שנתי הן על הנאמן, הן על יוצר הנאמנות והן על הנהנה בה.

מוצע להחליף את פסקה (ב5) האמורה בסעיף 131(א) לפקודה ולקבוע כי חובת הדיווח במסגרת דוח שנתי כמשמעותו בסעיף 131 לפקודה, תחול רק על נאמן בנאמנות תושבי ישראל, על נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ב)(1) לפקודה, על נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס וכן על יוצר או נהנה, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החייב בנאמנות לפי הוראות סעיפים 75(ז), (ח) ו-75(יב) או (ו) לפקודה. יובהר כי לא תחול חובת דיווח על הנאמן כשהיוצר חר להיות בר השומה ובר החייב. בכל הנאמנויות האמורות, אשר חובת הדיווח נותרת לגביהן, מדובר בנאמנויות אשר ישנה

(ג) בלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (א), יוצר בנאמנות, יוצר תושב חוץ שהפכה לנאמנות, תושבי ישראל או לנאמנות נהנה תושב חוץ, משום שהיוצר היה לתושב ישראל, חייב בהגשת הודעה למנהל עד יום 30 באפריל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה היה היוצר לתושב ישראל; הודעה כאמור תוגש בטופס שקבע המנהל ויפורטו בה הפרטים האמורים בסעיף קטן (ב), ואולם לענין פרטי הנכסים וההכנסה כאמור בסעיף קטן (ב)2, יפרט היוצר את פרטי הנכסים וההכנסה שהקנה היוצר לנאמן בעשר השנים שקדמו לשנת המס שבה היה היוצר לתושב ישראל.

2075. (א) נאמן בנאמנות יגיש הודעה למנהל, בטופס שיקבע המנהל, כמפורט להלן:

"חובת הגשת הודעה בידי נאמן

(1) בדבר כינונה של נאמנות לפי צוואה – בתוך 45 ימים ממועד התקיימות הוראות הצוואה בדבר כינון הנאמנות;

(2) בדבר שינוי סוג של נאמנות קיימת – עד יום 30 באפריל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה שונה סוג הנאמנות;

(3) בדבר סיום של נאמנות תושבי ישראל, סיום של נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג)1 או סיום של נאמנות שהיו לה נכסים בישראל בעת סיומה – עד יום 30 באפריל של שנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימה הנאמנות, ואולם אם חלה על הנאמן או על היוצר חובה להגיש דוח לפי סעיף 131(ב5) לגבי אותה נאמנות – במועד הגשת הדוח; הודעה כאמור תכלול את פרטי הנכסים שחולקו לנהנים בשל סיומה של הנאמנות, ולגבי נאמנות שהיו לה נכסים בישראל בעת סיומה – פרטי הנכסים בישראל שחולקו לנהנים בשל סיומה של הנאמנות.

(ב) הוראות סעיף קטן (א) יחולו על יוצר שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 75(ח) או 75(ה), בשינויים המחויבים.

ד ב ר י ה ס ב ר

(ב5) לענין נאמנויות, כל אחד מאלה:

יוצר שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס;

נאמן בנאמנות שיצר תושב ישראל או נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו;

נהנה שקיבל חלוקה מנאמן, גם אם אינה חייבת במס בישראל;

לכל מונח בפסקה זו תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 75ג.

יוצר שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 75(ח) או 75(ה) לפקודה, יהיה חייב בהגשת ההודעות המפורטות בסעיף קטן (ב), במקום הנאמן.

בסעיף 75טז המוצע נקבע כי נהנה תושב ישראל שקיבל בחלוקה נכס, שאינו כסף, מנאמן, גם אם החלוקה אינה חייבת במס בישראל, חייב בהגשת הודעה למנהל על אודות פרטי הנכס והחלוקה.

וזו לשונה של פסקה (ב5) האמורה שבסעיף 131(א) לפקודה שמוצע להחליפה:

"131. (א) אלה חייבים להגיש דו"ח:

....

3175. (א) נהנה תושב ישראל שקיבל מנאמן בחלוקה נכס שאינו כסף, גם אם החלוקה אינה חייבת במס בישראל, חייב בהגשת הודעה למנהל עד יום 30 באפריל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה היתה החלוקה כאמור.

(ב) הודעה כאמור בסעיף קטן (א) תוגש בטופס שקבע המנהל, והנהנה יפרט בה את פרטי הנכס שקיבל בחלוקה, את מועד החלוקה ואת שווי השוק המוערך של הנכס במועד החלוקה.”

8. תיקון סעיף 131 בסעיף 131 לפקודה –

(1) בסעיף קטן (א), במקום פסקה (ב5) יבוא:

”(ב5) לעניין נאמנויות, כל אחד מאלה:

(1) נאמן בנאמנות תושבי ישראל או נאמן בנאמנות לפי צוואה הנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג)(1), ובלבד שהיוצר לא בחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 75(ח) או 75(ה);

(2) נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו;

(3) יוצר או נהנה, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 75(ז)(1), (ח), 75(ב)(ה) או (ו);

לכל מונח בפסקה זו תהיה המשמעות הנודעת לו בסעיף 75ג;”

(2) במקום סעיף קטן (ג) יבוא:

”(ג) (1) ברוח כאמור בסעיף קטן (א)(ב5)(1), או (3) יפרט הנאמן, היוצר או הנהנה, לפי העניין, כל אחד מאלה:

(א) פרטי כל היוצרים וכל הנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתושבות של כל אחד מהם;

(ב) פרטי הנכסים שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, וכן פרטי ההכנסה שהוקנתה לנאמן מנכסים כאמור, ומועד הקניית הנכס או ההכנסה כאמור.

(ג) פרטי הנכסים שחולקו ופרטי ההכנסה שחולקה, וכן מועד החלוקה.

(2) ברוח כאמור בסעיף קטן (א)(ב5)(2) יפרט הנאמן כל אחד מאלה:

(א) פרטי כל היוצרים וכל הנהנים, פרטי הנאמן ומגן הנאמנות אם קיים, והתושבות של כל אחד מהם;

(ב) פרטי הנכסים בישראל שהוקנו לנאמן או שהכנסה מהם הוקנתה לנאמן, וכן פרטי ההכנסה שהוקנתה לנאמן מנכסים כאמור, ומועד הקניית הנכס או ההכנסה כאמור.

(ג) פרטי הנכסים בישראל שחולקו ופרטי ההכנסות שחולקו מנכסים בישראל, וכן מועד החלוקה.

(3) בסעיף קטן זה, "פרטי הנכסים" – לרבות המחיר המקורי, יתרת המחיר המקורי ויום הרכישה כהגדרתם בסעיף 88, שווי הרכישה, יתרת שווי הרכישה ויום הרכישה כהגדרתם בסעיף 5(ב)(3) לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין.

תיקון סעיף 134א

9. בסעיף 134א לפקודה, אחרי פסקה (4) יבוא:

"(5) נאמן, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו, שהיו לו בישראל רק הכנסה הפטורה ממש או נכס שהכנסות ממנו פטורות ממש."

תיקון חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147)

10. בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005², בסעיף 80(ד) –

(1) בפסקה (3), אחרי "שנקבע" יבוא "או במועד אחר שקבע המנהל";

(2) בפסקה (5), אחרי "יחולו" יבוא "גם".

תחילה והוראות מעבר

11. (א) תחילתו של חוק זה, למעט סעיף 6(1), ביום א' בטבת התשס"ו (1 בינואר 2006) (להלן – יום התחילה).

(ב) תחילתו של סעיף 7יב(ה) לפקודה, כנוסחו בסעיף 6(1) לחוק זה, ביום כ"ג בטבת התשס"ח (1 בינואר 2008).

(ג) על אף האמור בסעיפים 75טו עד 75טז לפקודה, כנוסחם בסעיף 7 לחוק זה, הודעה שהמועד להגשתה לפי הוראות הסעיפים האמורים חל לפני מועד פרסומו של חוק זה, תוגש בתוך 60 ימים מיום פרסומו של חוק זה או מיום פרסומו של טופס שנקבע להגשת ההודעה האמורה לפי הסעיפים האמורים, לפי המאוחר.

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיף 9 כיון שמוצע להותיר על כנה את חובת הגשת הרווח השנתי על נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, מוצע להסמיך את שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע פטור לגבי נאמן שהיו לו בישראל רק הכנסה הפטורה ממש או נכס שהכנסות ממנו פטורות ממש.

סעיף 10 בהוראות התחולה של תיקון מס' 147 לפקודה נפלה טעות במסגרת סעיף 80(ד)(5) לתיקון האמורה הוראת הפסקה האמורה ביקשה להחיל את הוראות סעיף 75טו(ב) לפקודה, הקובע כי בנאמנות תושבי ישראל ניתן לגבות חוב מס סופי של הנאמן מכל אחד מן היוצרים גם אם חדל להיות תושב ישראל, גם על נאמנות הדירה שנוצרה לפני יום 1 בינואר 2006 וגם על נאמנות תושבי ישראל בלתי הדירה, אם נוצרה החל מיום 10 באוגוסט 2005. הוראות פסקה (5) שבסעיף 80(ד) לתיקון מס' 147 לפקודה נוסחה בטעות כך שלכאורה חלה הוראת סעיף 75טו(ב) לפקודה רק על הנאמנויות האחרונות ולא על כל נאמנות תושבי ישראל, שחלות עליה הוראות פרק רביעי 2 בחלק ד' לפקודה ולכן מוצע במסגרת סעיף 10(2) לתקן טעות זאת.

כמו כן מוצע לקבוע כי הודעות שהמועד להגשתן לפי ההוראות שבהצעת חוק זו חל לפני מועד פרסומה כחוק, יהיה בתוך 60 ימים מיום פרסומו של החוק או מיום פרסומו של טופס שנקבע להודעה, לפי המאוחר מביניהם.

על אף האמור לעיל, מוצע לקבוע כי הוראות סעיף 75יב(ה) לפקודה, כנוסחו בסעיף 6(1) לחוק זה, יחולו החל מ'1 בינואר 2008. זאת מאחר שעל אף שמדובר בתיקון טעות, הרי שהטעות לא היתה ברורה על פניה מנוסח החוק. מאחר שמשמעות התיקון היא צמצום המקרים בהם ניתן יהיה לבחור שהנהנה יהיה בר החיוב ובר השומה, קרי הוראה מחמירה עם הנישומים, מוצע שלא להחילה רטרואקטיבית.

כיון שמוצע להותיר על כנה את חובת הגשת הרווח השנתי על נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, מוצע להסמיך את שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע פטור לגבי נאמן שהיו לו בישראל רק הכנסה הפטורה ממש או נכס שהכנסות ממנו פטורות ממש.

בהוראות התחולה של תיקון מס' 147 לפקודה נפלה טעות במסגרת סעיף 80(ד)(5) לתיקון האמורה הוראת הפסקה האמורה ביקשה להחיל את הוראות סעיף 75טו(ב) לפקודה, הקובע כי בנאמנות תושבי ישראל ניתן לגבות חוב מס סופי של הנאמן מכל אחד מן היוצרים גם אם חדל להיות תושב ישראל, גם על נאמנות הדירה שנוצרה לפני יום 1 בינואר 2006 וגם על נאמנות תושבי ישראל בלתי הדירה, אם נוצרה החל מיום 10 באוגוסט 2005. הוראות פסקה (5) שבסעיף 80(ד) לתיקון מס' 147 לפקודה נוסחה בטעות כך שלכאורה חלה הוראת סעיף 75טו(ב) לפקודה רק על הנאמנויות האחרונות ולא על כל נאמנות תושבי ישראל, שחלות עליה הוראות פרק רביעי 2 בחלק ד' לפקודה ולכן מוצע במסגרת סעיף 10(2) לתקן טעות זאת.

במסגרת סעיף 10(1) מוצע לאפשר גמישות נוספת ברחיית מועד הגשת הודעות, בקשות או הצהרות שיש להגישן לפי תיקון מס' 147 לפקודה, ולאפשר למנהל רשות המסים לדחות את מועד הגשתן למועד מאוחר יותר.

² ס"ח התשס"ה, עמ' 766.

