

טיוטת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס') (שיעור מס חברות), התשע"ו-2015 –
אישור החלטת ועדת השרים לענייני חקיקה

הצעה להחלטה

מ ח ל י ט י מ :

- א. לאשר את החלטה מס' חק/493 של ועדת השרים לענייני חקיקה מיום 6.12.2015 המצ"ב.
- ב. בהתאם לסעיף 81(ג) בתקנון הכנסת, לבקש מוועדת הכנסת להקדים את הדיון בהצעת החוק.
- ג. בהתאם לסעיף 88 בתקנון הכנסת, לבקש מוועדת הכנסת להתיר את הקריאה השנייה בהצעת החוק ביום הנחתה על שולחן הכנסת.

דברי הסבר

רקע כללי

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. לשם כך, טיוטת החוק שבנדון מבקשת להפחית את שיעור מס החברות, הקבוע בסעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה, מ-26.5% ל-25%.

צעד זה הינו צעד משלים להפחתת שיעור מס ערך מוסף בנקודת האחוז (ל-17%) החל מיום י"ח בתשרי התשע"ו (1 באוקטובר 2015) (ר' צו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין)(תיקון) התשע"ה-2015, (פורסם בק"ת 7553 מיום כ"ו באלול התשע"ה (10 בספטמבר 2015), עמ' 1906).

בנוסף, בטיטות החוק מוצעים תיקונים משלימים בסעיף 126 האמור ובסעיף 167(ב) לפקודה. התיקונים הנוספים המוצעים בטיטות החוק מבקשים לקבוע כי הכנסה מדיבידנד שמקורו בהכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל וכן הכנסה מדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל (כלומר חולק על ידי חברה תושבת חוץ לחבר בני אדם תושב ישראל), תמוסה בשיעור מס החברות. לפי סעיף 126(ג) לפקודה שיעור מס החברות שיוטל על הכנסה מדיבידנד שמקורו בחברת חוץ הוא 25% (ולא 26.5%), וזאת בשל כך שבעבר 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. לאור העובדה שכיום חבר בני אדם משלם מס חברות על כלל הכנסותיו – ובכלל זאת על רווח הון של החברה, מוצע בטיטות החוק להשוות את שיעור המס המוטל על דיבידנד כאמור לשיעור מס החברות. זאת באמצעות הקביעה כי שיעור המס על דיבידנד כאמור ייקבע בהתאם לקבוע בסעיף 126(א) לפקודה, הקבוע כאמור את שיעור מס החברות.

יובהר, כי תיקון זה לא משנה את שיעור המס המוטל על הכנסות מדיבידנד כאמור, העומד על 25%.

נתונים כלכליים והשפעה על משק המדינה

תיקון סעיף 126(א) לפקודה, המפחית את שיעור מס החברות ל-25% צפוי להביא להפחתה בהכנסות המדינה בכ-1.2 מילארד ₪.

תקציב

לא רלוונטי

השפעת ההצעה על מצבת כח האדם

לא רלוונטי

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

לא רלוונטי

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

לא רלוונטי

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת חוות דעת

סיווגים

סיווג ראשי: 07חקיקה ממשלתית ;
תחום פעולה עיקרי : 03נושאים אזרחיים ;

מוגש על ידי שר האוצר

כ"ז בכסלו התשע"ו
09 בדצמבר 2015

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה

נושא הצעת ההחלטה :

טיוטת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס'...) (שיעור מס חברות), התשע"ו-2015

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים :

כמפורט בדברי החסבר להצעת ההחלטה.

קשיים משפטיים, בכל שישנם, ודרכי פתרונם :

מוצע בהצעת ההחלטה לתמוך בטיטות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס'...) (שיעור מס חברות), התשע"ו-2015, לקבוע כי החלטת ועדת השרים לענייני חקיקה ואכיפת החוק בעניין טיוטת החוק היא על דעת הממשלה, ולהנחות את שר האוצר להניח את הצעת החוק בחקדם על שולחן הכנסת.

כן מוצע לפנות לוועדת הכנסת בבקשה כי תחליט על פטור מחובת הנחת טיוטת החוק לפני הדיון בקריאה הראשונה והשנייה לפי סעיף 81(ג) ו-88(ב) לתקנון הכנסת.

טיוטת החוק שבנדון מבקשת להפחית את שיעור מס החברות, הקבוע בסעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה, מ-26.5% ל-25%. ההפחתה האמורה צפויה להגביר את כושר התחרותיות של חברות ישראליות וכן לעודד את החברות להגביר את השקעותיהן במשק.

בנוסף, בטיטות החוק מוצעים, תיקונים משלימים בסעיף 126 האמור ובסעיף 67(ב) לפקודת. התיקונים הנוספים המוצעים בטיטות החוק מבקשים להשוות את שיעור המס המוטל על דיבידנד שמקורו בהכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל וכן שמקורו מחוץ לישראל (כלומר חולק על ידי חברה תושבת חוץ לחבר בני אדם תושב ישראל), לשיעור מס החברות הקבוע בסעיף 126(א). יובהר, כי תיקון זה לא משנה את שיעור המס המוטל על הכנסות מדיבידנד כאמור, העומד נכון לחינם על 25%.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם :

המשנה ליועץ המשפטי לממשלה (פיסקאלי) - אין מניעה משפטית בקבלת ההחלטה המוצעת.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה :

אין מניעה משפטית בקבלת ההחלטה המוצעת.

חתימה

היועצת המשפטית למנהל הכנסות המדינה
תפקיד

טליה דולן
שם



מזכירות הממשלה

החלטה מספר חק/493 של ועדת השרים לענייני חקיקה מיום 06.12.2015 .

חק/493. טיוטת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס') (שיעור מס החברות),
התשע"ו-2015

מ ח ל י ט י ם, לאשר את טיוטת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס')
(שיעור מס החברות). התשע"ו-2015, המצורפת (דפים ...).

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

א. שם החוק המוצע

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

ב. מטרת החוק המוצע והצורך בו:

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 הינו 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)).

ג. עיקרי החוק המוצע

סעיף 1 ו-2

סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה (להלן - 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 תיכלל 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 שמקורו בהכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל וכן בהכנסה מדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל, כלומר דיבידנד שחולק על ידי חברה תושבת חוץ לחבר בני

אדם תושב ישראל (להלן – דבידנד שמקורו בחברת חוץ), ולכן הוראות סעיף 126(ב) אינן חלות לגביו. לפי סעיף 126(ג) לפקודה שיעור מס החברות שיוטל על הכנסה מדיבידנד שמקורו בחברת חוץ הוא 25% (ולא 26.5%), וזאת בשל כך שבעבר 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)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)2 עד (5) להצעת החוק) לתקן את יתר הוראות סעיף 126(ג) עד (ו), 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 חבר-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 – 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 ושהחל 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%.

ד. השפעת החוק המוצע על החוק הקיים

תתוקן פקודת מס הכנסה.

ה. השפעת החוק המוצע על תקציב המדינה, על תקנים במשרדי הממשלה ועל ההיבט המינהלי
תיקון סעיף 126(א) לפקודה, המפחית את שיעור מס החברות ל-25% צפוי להביא להפחתה
בהכנסות המדינה בכ-1.2 מילארד ₪.

ו. נוסח החוק המוצע:

להלן נוסח החוק מוצע:

טיוטת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס'...)(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-"ויוטל 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. (א) תחילתו של חוק זה ביום כ' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2016) (להלן – יום התחילה), והוא יחול על הכנסה שהופקה או שנצמחה ביום התחילה ואילך.

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.

תיקון סעיף 126 4. בסעיף 126 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה):

(6) בסעיף קטן (א), במקום "26.5%" יבוא "25%";

(7) בסעיף קטן (ג), המילים "על אף הוראות סעיף קטן (א)" יימחקו, ובמקום "מס חברות בשיעור של 25%" יבוא "מס כאמור בסעיף קטן (א)";

(8) בסעיף קטן (ו), במקום "בשיעור של 25%" יבוא "בשיעור הקבוע בסעיף קטן (א)".

תחילה ותחולה 5. (ג) תחילתו של סעיף 126 לפקודה, כנוסחו בסעיף 1 לחוק זה, ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016) (להלן – יום התחילה), והוא יחול על הכנסה שהופקה או שנצמחה ביום התחילה ואילך.

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

(3) 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 תחילתו של חוק זה;

(4) על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו בסעיף 1 לחוק זה.