

**חבילת צעדים לצמצום הגירעון
ולתמודדות עם השלכות
המשבר בכלכלה העולמית על
המשק הישראלי ושינוי סדר
העדיפויות בתקציב (המשך
טיפול בתופעת ההסתננות,
רפורמה במערך הכבאות ותוספת
לתגבור מוכנות העורף לחירום)**

מוגש על-ידי שר האוצר

**ט' באב, התשע"ב
29 ביולי, 2012**

**נספח 864
נוסח מתוקן**

תוכן העניינים

1. צעדים לצמצום הגירעון ולהתמודדות עם השלכות המשבר בכלכלה העולמית על המשק הישראלי ושינוי סדר העדיפויות בתקציב (המשך טיפול בתופעת ההסתננות, רפורמה במערך הכבאות ומוכנות העורף לחירום)
(עמודים 2-20)
2. המלחמה בהון השחור
(עמודים 21-24)
3. הגברת אכיפת דיני המס
(עמודים 25-29)
4. צמצום היקף העלמות המסים בישראל
(עמודים 30-32)
5. שיפור וייעול אמצעי גביית המסים בישראל
(עמודים 33-36)
6. ייעול גביית המסים בישראל
(עמודים 37-41)
7. תיקונים והתאמות בחוק הבלו על הדלק
(עמודים 42-45)
8. שיפור באיסוף המידע והדיווח לרשות המסים
(עמודים 46-49)
9. קיצור הליכי חקיקה- טיוטת חוק לתיקון חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס'... והוראת שעה), התשע"ב-2012
(עמודים 50-59)
10. יישום חבילת הצעדים להתמודדות עם המשבר הכלכלי העולמי ושינוי סדרי העדיפויות בתקציב
(עמודים 60-61)

1. צעדים לצמצום הגירעון ולהתמודדות עם השלכות המשבר בכלכלה העולמית על המשק הישראלי ושינוי סדר העדיפויות בתקציב (המשך טיפול בתופעת ההסתננות, רפורמה במערך הכבאות ומוכנות העורף לחירום)

הממשלה רושמת את הודעת שר האוצר כי הוא השתמש בסמכותו לפי סעיפים 3 ו-5 לפקודת תעריף המכס ופטורים, 1937, וסעיף 1 לחוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף), התש"ט-1949, ולפי סעיף 3 לחוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952 כך שהועלה מס הקניה על סיגירות מ-260.6% ל-278.6%. בנוסף, הוטל מס בשיעור של 10% על מלאי הסיגירות הקיים בידי הספקים. בנוסף, הועלה מס הקניה על בירה מ-2.18 שקל לליטר ל-4.19 שקל לליטר.

מחליטים

א. לשם התמודדות עם השלכות המשבר בכלכלה העולמית על המשק הישראלי ולצורך הגדלת הכנסות המדינה וצמצום הגרעון התקציבי, להורות לשר האוצר להתקין צו מכוח סעיף 2 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, לתקן את חוק מיסוי מקרקעין (הגדלת ההיצע של דירות מגורים – הוראת שעה), התשע"א-2011, פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961, תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח – 1988, וצווים ותקנות אחרים ככל שיידרש, כדלקמן:

1. להנחות את שר האוצר לקבוע בצו, מכוח סמכותו לפי סעיף 2 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, כי שיעור המע"מ יעלה ל-17% וכי המס המוטל על מוסדות כספיים יועלה גם הוא ל-17%, והכול - החל מיום 1.8.2012. בנוסף, להטיל על שר האוצר לקיים התייעצות בדבר הצווים האמורים עם ועדת הכספים של הכנסת.
2. לתקן את חוק מיסוי מקרקעין (הגדלת ההיצע של דירות מגורים-הוראת שעה), תשע"א-2011 (להלן- הוראת השעה), כך שתוארך התקופה הקבועה בסעיף 2 בהוראת השעה עד ליום כ"ח בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013), וזאת לעניין חיוב מכירת זכות במקרקעין כאמור באותו סעיף בשיעור מס רכישה הקבועים בו. לצד זאת, לתקן את סעיף 3 להוראת השעה, שעניינו קביעת שיעורי מס רכישה מופחתים ליחיד שרכש דירת מגורים יחידה, כך שתוארך התקופה הקבועה בו עד ליום כ"ח בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013).
3. לתקן את פקודת מס הכנסה, כך שהחל משנת המס 2013 יוטל "מס מיוחד על הכנסות גבוהות" בשיעור של 2% על הכנסתו החייבת של יחיד מכל מקור שהוא (לרבות עסק, עבודה, ריבית, דיבידנד, רווח הון, שבח וכו'), העולה על סכום של 800,000 ש"ח לשנה (בערכו לשנת המס 2012). לצורך קביעה זו יהיה צורך לתקן את תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988, לפיהן נקבע פטור מהגשת דין וחשבון ליחיד שהכנסתו ממשכורת היא עד לסכום הקבוע בתקנות אף אם יש לו הכנסה נוספת, בתנאי שנוכה מההכנסה הנוספת מס במקור בשיעורים הקבועים בתקנות, ואף אם יש לו הכנסה שחל לגביה מס בשיעור מוגבל בתנאי שנוכה ממנה מלוא המס במקור, כך שיקבע בהן כי יחיד כאמור לא יהיה פטור מהגשת דין וחשבון, אם הכנסתו החייבת לשנה עולה על סך של 800,000 ש"ח.

4. לתקן את סעיף 120 לפקודת מס הכנסה וסעיפים נוספים ככל שיידרש, כך שייקבע כי בשנת 2013 לא יתואמו תקרות ההכנסה של שלוש מדרגות המס העליונות לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הקודמת.
5. להטיל על השר להגנת הסביבה, שר התחבורה והבטיחות בדרכים ושר האוצר לקבוע נוהל מיסוי ירוק (להלן - הנוהל), במסגרתו יבחן עדכון הנוסחה לדירוג כלי רכב בהתאם להשפעתם על זיהום הסביבה, החל מיום 1.1.2013, בהתבסס על מחקר אשר בוצע במשרד להגנת הסביבה לכימות העלויות החיצוניות של פליטות מכלי רכב, ובפרט מכלי רכב יוקרתיים ורכבי שטח. נוסף על האמור, לקבוע בנהל מנגנון עדכון שנתי לנוסחת המיסוי הירוק, החל משנת 2014 ואילך.

6. א. לתקן את החלטת ממשלה מס' 3783 מיום 30 באוקטובר 2011, שעניינה שינויים במערכת המס כך שחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 (להלן - חוק הביטוח הלאומי), יתוקן באופן ששיעור השתתפות המעסיק על חלק השכר העולה על 60% מהשכר הממוצע יעמוד על השיעורים הבאים:

1. 6.5% בתקופה שמיום 1 בינואר 2013 ועד ליום 31 בדצמבר 2013.
2. 7% בתקופה שמיום 1 בינואר 2014 ועד ליום 31 בדצמבר 2014.
3. 7.5% בתקופה שמיום 1 בינואר 2015 ואילך.

ב. לתקן את חוק הביטוח הלאומי ולהפחית בהתאם, החל בשנת 2013 ואילך, את הקצבות אוצר המדינה המשולמות למוסד לביטוח לאומי בשל השתתפות בגבייה, בגובה מלוא ההשתתפות הנובעת מהגדלת הגבייה בהתאם לסעיף קטן א' לעיל.

7. לתקן את פקודת מס הכנסה כך שהחל משנת המס 2013 שיעורי המס על הכנסה חייבת של יחיד יעמדו על שיעורים כמפורט לקמן:
על הכנסה מיגיעה אישית
(ממשכורת, מעסק, ממשלח יד וכדומה):

שיעור המס	מדרגת המס (סכום הכנסה שנתית בערכי 2012), על כל שקל חדש
10% (אין שינוי)	מ-62,400 ₪ הראשונים
14% (אין שינוי)	מ-62,401 ₪ ועד 106,560 ₪
22%	מ-106,561 ₪ ועד 173,160 ₪
31%	מ-173,161 ₪ ועד 261,360 ₪
34%	מ-261,361 ₪ ועד 501,960 ₪
48% (אין שינוי)	על כל סכום נוסף

על הכנסה אחרת:

שיעור המס	מדרגת המס (סכום הכנסה שנתית בערכי 2012), על כל שקל חדש
31%	מ-261,360 ₪ הראשונים
34%	מ-261,361 ₪ ועד 501,960 ₪

ב. לבצע שינויים בסדרי העדיפויות שבתקציב המדינה לשנת הכספים 2012 לצורך המשך טיפול בתופעת ההסתננות, ביצוע רפורמה במערך הכבאות, המשך הכנת העורף לשעת חירום, תוך עמידה במסגרת התקציב, כדלקמן:

1. הקמת מתקן משמורת לשהייתם של המסתננים ובלימת ההסתננות הבלתי חוקית לישראל:

בהמשך להחלטות מס' 2104 מיום 19 ביולי 2010, מס' 2507 מיום 28 בנובמבר 2010 ומס' 3936 מיום 11 בדצמבר 2011 בנושא בלימת ההסתננות הבלתי חוקית מישראל (להלן – ההחלטות הקודמות) –

א. להטיל על משרד הביטחון להקים מתקן משמורת זמני במתחם קציעות, אשר יכיל 4,000 מקומות שהייה על בסיס מגורים באוהלים ואשר בו יסופקו צרכיהם הבסיסיים של מסתננים אשר לעת עתה לא ניתן להרחיקם למדינת מוצאם או למדינה שלישית, ובכלל זה, מקומות לינה, מזון, שתייה, צרכי בריאות בסיסיים ושירותי חינוך לקטינים שיוחזקו בו (להלן – **מתקן המשמורת**).

ב. להטיל על הרשות הממשלתית למים ולביוב (להלן – **הרשות**) –

(א) לפעול להקמת מתקן לטיהור שפכים באזור קציעות ומערכות ההולכה אליו וממנו (להלן – **המט"ש**) שייתן מענה, בין היתר, לצרכי מתקן המשמורת.

(ב) לפעול לאיגום מימון השתתפות משרדי הממשלה הרלוונטיים בהקמת המט"ש במנהלת לפיתוח תשתיות ביוב ברשות.

ג. לפעול לכך שהמועצה האזורית רמת נגב (להלן – **רמת נגב**) תעביר את השפכים שבתחומה, שאינם מועברים למתקן איזורי לטיפול בשפכים, למט"ש, ולהקצות לשם כך סכום שלא יעלה על 5 מיליון ש"ח מתקציב המנהלת לפיתוח תשתיות ביוב להשלמת חלקה של רמת נגב בהקמת המט"ש, וזאת מעבר לכל סכום אחר אשר יוקצה על ידי הרשות לטובת מימון חלקה של רמת נגב בשל הקמת המט"ש.

ג. לצורך הקמת מתקן המשמורת ותשתיות בתחומו, ולצורך הקמת תשתיות קבע במתחם מתקני השהייה בקציעות אשר הוקמו בהתאם להחלטות הקודמות (להלן – **מתקני השהייה בקציעות**), ובכלל זה מטבח אשר ישרת את כל השוהים במתקן המשמורת ובמתקני השהייה בקציעות, להקצות לתקציב משרד הביטחון סכום של 130 מיליון ש"ח בשנת 2012, וסכום של 119 מיליון ש"ח בשנת 2013, למימון האמור ולמימון החלק היחסי בעלויות המט"ש הנובע מהיחס שבין השימוש במט"ש הנובע ממתקני השהייה בקציעות וממתקן המשמורת לבין השימוש במט"ש הנובע מכלל המשתמשים. להטיל על שירות בתי הסוהר את האחריות לתפעול מתקן המשמורת ותחזוקתו השוטפת, וזאת לאחר סיום הקמת מתקן המשמורת על ידי משרד הביטחון.

ד. לצורך תפעול מתקן המשמורת ותחזוקתו, לצורך הסעדת 3,000 מסתננים נוספים במתקן שהייה סהרונים ד' אשר הוקם בהתאם להחלטה מס' 3936 מיום 11 בדצמבר 2011, לצורך הקמת נקודת משטרה, הרחבת דסק מסתננים ורכישת אמצעים לנטילת זיהוי וכן

לצורך הקמת נקודת הזנקה לכיבוי אש, להקצות בתקציב המשרד לביטחון פנים:

(1) בבסיס התקציב לשנת 2012 - סכום של 129.618 מיליון ש"ח ו- 452 תקני כ"א;

(2) בבסיס התקציב לשנת 2013 - תוספת של 234.882 מיליון ש"ח.
ה. לתקצב 18 מיליון ש"ח בסעיף 13 בתקציב המדינה לשנת 2012 לצורך ביצוע פעולות תפעול ותחזוקה של מתקן המשמורת שאינן צפויות מראש.

ו. לצורך הקמת בתי דין לביקורת משמורת לטיפול במסתננים ושפיטתם, להקצות בתקציב משרד המשפטים -

(1) בבסיס התקציב לשנת 2012 - סכום של 1.667 מיליון ש"ח ו- 9 תקני כ"א;

(2) בבסיס התקציב לשנת 2013 - תוספת של 2.333 מיליון ש"ח.
ז. לצורך ביצוע פעולות במתקן המשמורת, אשר מצויות בתחום סמכותה של רשות האוכלוסין וההגירה וכן לצורך הגברת האכיפה כנגד שהייה בלתי חוקית של מסתננים בישראל, להקצות בתקציב רשות האוכלוסין וההגירה -

(1) בבסיס התקציב לשנת 2012 - סכום של 24.333 מיליון ש"ח ו- 309 תקני כ"א;

(2) בבסיס התקציב לשנת 2013 - תוספת של 75.667 מיליון ש"ח.

2. רפורמה במערך הכבאות:

בהמשך להחלטה מס' 3484 מיום 11 במאי 2008 בנושא הקמת רשות ארצית לכבאות והצלה, החלטה מס' 1904 מיום 4 ביולי 2010 בנושא שיפור מערך הכבאות והחלטה מס' 2699 מיום 9 בינואר 2011 בנושא שיפור היערכות העורף למקרי חירום, לצורך ביצוע רפורמה במערך הכבאות, להקצות בבסיס התקציב של המשרד לביטחון הפנים בתחום פעולה נציבות כבאות והצלה לשנת 2013 סכום של 350 מיליון ש"ח, שייועד לפי החלוקה הבאה:

(1) סך של 100 מיליון ש"ח עבור תכנית רב שנתית להתעצמות מערך הכבאות;

(2) סך של 250 מיליון ש"ח ישמש, בין היתר, עבור מימון הסכם קיבוצי שנחתם בין הסתדרות העובדים הכללית החדשה לבין ממשלת ישראל בעניין העברת העובדים לרשות הארצית לכבאות והצלה, סיכומים והתחייבויות עבר ומימון מהלך להעברת מערך התגובה המידית לאירועי חומרים מסוכנים ממשרד להגנת הסביבה לאחריות המשרד לביטחון פנים.

3. מוכנות העורף לחירום:

בהמשך להנחיית ראש הממשלה מיום 12 ביולי 2012, להקצות בשנת 2012 סכום של 22 מיליון ש"ח לצורך השלמת פערים בתחום מוכנות העורף לחירום, וזאת בהתאם לחלוקה הבאה:

(1) בתקציב המשרד להגנת העורף שבסעיף 16 לתקציב המדינה - 10 מיליון ש"ח;

(2) בתקציב פיקוד העורף האזורי שבסעיף 16 לתקציב המדינה - 6 מיליון ש"ח;

(3) בתקציב משרד לביטחון פנים - 6 מיליון ש"ח.

4. התאמות בתקציב המדינה:

לצורך מימון תקצוב המשך טיפול בתופעת ההסתננות, רפורמה במערך הכבאות ומוכנות העורף לחירום, כאמור בהחלטה זו, ולשם עמידה במסגרת התקציב, שנקבעה בכפוף למגבלת ההוצאה הממשלתית לפי חוק הפחתת הגרעון והגבלת ההוצאה התקציבית, התשנ"ב-1992, ולנוכח חקיקה פרטית אשר לא תוכנן לה מקור תקציבי בתקציב הדו-שנתי לשנים 2011-2012; מתן תוספת לקצבאות ילדים כבר החל מיום 1 באפריל 2012, חרף האמור בסעיף 17 להחלטת ממשלה 4088 מיום 8 בינואר 2012 בעניין שינוי בסדר העדיפויות בתקציב המדינה לשנת 2012 ויישום דוח הוועדה לשינוי כלכלי-חברתי (וועדת טרכטנברג):

א. להפחית את בסיס תקציבי משרדי ממשלה וגופים נוספים, בשנת הכספים 2012 בשיעור של 5%, ובשנת הכספים 2013 בשיעור של 3% נוספים, כמפורט בטבלה שבנספח א' להחלטה זו. כמו כן, להפחית את בסיס ההרשאה להתחייב בהתאם.

ב. ההפחתה האמורה בסעיף קטן א' תבוצע על אף האמור בהחלטות ממשלה קודמות, ולפיכך תחול גם על תקציבים שהוקצו ליישום החלטות כאמור.

ג. על אף האמור לעיל, לא יבוצעו הפחתות בסעיפי תקציב שעניינם ביצוע חקיקה, שבה מוגדרים סכומי התקציב או שיעורי התקציב שיש להקצות לשם יישומה, ובסעיפי תקציב שנועדו למילוי מחויבות חוזית של הממשלה לביצוע הוצאה (לרבות הסכמי שכר והסכמים אחרים, ולמעט התחייבות להוציא הוצאה לפי תעריפים הקבועים בחוק).

ד. בהתאם לאמור בסעיף קטן א' להטיל על שר הרווחה והשירותים החברתיים ושר האוצר, מתוקף סמכותם לפי סעיף 24(א) בחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985, להורות למוסד לביטוח לאומי (להלן - המוסד) להפחית מבסיס התקציב המנהלי של המוסד לשנת הכספים 2012 13 מיליון ₪, ולשנת הכספים 2013 7.800 מיליון ש"ח נוספים.

ה. להטיל על שר האוצר לפנות ליושב ראש הכנסת ולמבקר המדינה בבקשה לפעול לצמצום הוצאות משרדיהם בבסיס התקציב לשנים 2012 ו-2013, וזאת בהתייחס לשיעור ההפחתה האמורה בסעיף קטן א', ולהפחית את תקציב הכנסת ואת תקציב משרד מבקר המדינה לשנות הכספים 2012 ו-2013 בהתאם להחלטות שיתקבלו על ידם כאמור.

דברי הסבר

לסעיף א רבתי להחלטה זו

רקע מקרו כלכלי

כלכלת העולם נמצאת בימים אלה במצב של משבר מתמשך וניצבת בפני אתגרים כלכליים משמעותיים. המשבר הכלכלי העולמי שפרץ בשנת 2008 היה המשבר הגלובלי החמור ביותר מאז השפל הגדול שהחל בשנת 1929. בתגובה למשבר ננקטו במדינות רבות צעדים חסרי תקדים בהיקפם, הן במדיניות הפיסקאלית והן במדיניות המוניטארית. צעדים אלה ייצבו את המערכת הפיננסית העולמית ומנעו מיתון עמוק בהרבה, אך בו בזמן הובילו לגידול חד בחובות של מדינות שנאלצו להתמודד עם ירידה תלולה בהכנסות כתוצאה מהמיתון ומעלויות הצלת המוסדות הפיננסיים. מספר מדינות שסבלו מבעיות מבניות עמוקות ושתנאי הבסיס בהם היו רעועים הגיעו לחדלות פירעון ונאלצו לפנות לסיוע חיצוני. בין מדינות אלה ניתן למנות את איסלנד, יוון, פורטוגל, אירלנד ולאחרונה גם ספרד המתמודדת עם מיתון, מוסדות פיננסיים המחייבים חילוץ ושיעורי אבטלה גבוהים ביותר. ההתאוששות מהמשבר שהחלה ברבעון השני של 2009 הייתה איטית יחסית בחלק ניכר מהמדינות המפותחות אך במדינות מתפתחות ובהן סין, הודו וברזיל נרשמה התאוששות חזקה שתורמה לאופטימיות שהכלכלה העולמית בדרכה להתאוששות. עם זאת, במהלך השנה האחרונה ההתאוששות האטה, הסיכונים גברו ומספר מדינות אף נכנסו למיתון חוזר.

מוקד הסיכון העיקרי כיום הוא מדינות גוש היורו. כאמור לעיל, מספר מדינות בגוש כבר הגיעו למשברים עמוקים ונדרשו לחילוץ. כניסתה של ספרד לקבוצה זו והחשש כי גם איטליה תזדקק לחילוץ בהמשך, מגבירים את הסיכון להדבקה למדינות נוספות בגוש ואת החשש מהגעה למצב בו היקף החילוץ הנדרש יהיה כה גדול עד שלא ניתן יהיה לעמוד בו ותתרחש קריסה כוללת. נוסף על כך, היקף החובות והגירעונות של רבות ממדינות הגוש מחייב אותן לנקיטת מדיניות צנע פיסקאלית נוקשה. הדבר נכון בראש ובראשונה למדינות שחולצו, בהן תנאי החילוץ דרשו זאת, אך גם למדינות נוספות בגוש הסובלות מגירעונות גבוהים. חשש מרכזי נוסף הוא שצעדי הצנע לא יספיקו מכיוון שהבעיות המבניות בחלק מאותן כלכלות לא יאפשרו את חזרתן לצמיחה בשנים הקרובות. במצב זה המחיר החברתי יהיה גבוה במיוחד ועלול להיווצר לחץ ציבורי שיוביל לפרישה של מדינה מהגוש. לא ניתן להעריך מהן ההשלכות המדויקות של פרישה של מדינה מגוש היורו אך ברור כי המחיר המידי אותו תשלם הכלכלה של אותה מדינה יהיה כבד ביותר. האינטגרציה הגבוהה הקיימת בין מדינות גוש היורו תוביל גם לכך שההשפעה על שאר כלכלות הגוש תהיה משמעותית וקיימת סבירות גבוהה שפרישה לא מוסדרת של מדינה תוביל לזעזוע עמוק בשווקים הפיננסיים ולמחיר כלכלי כבד למדינות הגוש אך גם לשאר העולם. האירופאים המודעים לסיכונים אלה ביצעו במהלך השנה האחרונה צעדים שונים על מנת למנוע מצב בו מדינה תיאלץ לפרוש מהגוש. עם זאת, מרבית הצעדים שנקטו היו טיפול נקודתי וזמני לבעיות, כאשר לבעיות העומק המהותיות טרם הוצג פתרון. לכן ההסתברות לתרחיש האימים של קריסה של גוש היורו ממשיכה להיות גבוהה באופן יחסי ולהעיב על ההתפתחויות בכלכלה העולמית.

ההתפתחויות בארה"ב היו חיוביות יותר מאשר במדינות אירופה ובתחילת השנה אף נראה היה כי גם שוק העבודה האמריקאי מתחיל לרשום שיפור. עם זאת, ההתפתחויות בחודשים האחרונים מעידות על האפשרות כי גם המשק האמריקאי חוזר להאטה. על ההתפתחויות במשק האמריקאי ממשך להעיק מצבה הפיסקאלי של ארה"ב הסובלת מגירעונות ענק וחוב תופח כמו גם חוסר הוודאות הפוליטי המשליך על האפשרות להמשך מתן התמריצים הפיסקאליים הקיימים בשנת 2013.

מלבד המצב הכלכלי בארה"ב ובאירופה גם המצב במדינות נוספות אינו תורם לאופטימיות. מרבית הכלכלות המשמעותיות, החל ממדינות מפותחות כגון יפן

ואוסטרליה וכלה במדינות המתעוררות כגון סין, הודו וברזיל שנהנו משיעורי צמיחה גבוהים עם היציאה מהמשבר סובלות מהאטה כלכלית משמעותית ברבעונים האחרונים.

מהאמור לעיל עולה כי הצמיחה העולמית בשנים הבאות תהיה איטית וחלשה בהרבה מזו שנרשמה בשנים שקדמו למשבר. ייתכן כי מדינות רבות חוזרות בימים אלה למיתון נוסף שהוא למעשה המשך של המשבר משנת 2008 אך עם מגוון כלים מצומצם בהרבה להתמודדות עמו. בתרחיש החמור ביותר, אותו לא ניתן לפסול, יקרוס גוש היורו עם גלי הדף לשאר כלכלות העולם.

בדומה לשאר מדינות העולם, כלכלת ישראל נמצאת בימים אלה בתקופה של חוסר ודאות גבוהה במיוחד. כאמור, המשבר הכלכלי הגלובלי שהחל במחצית השנייה של שנת 2008 היכה בצורה קשה בכלכלות המפותחות, אך ישראל, שנכנסה למשבר זה בנקודת פתיחה מצוינת כתוצאה מניהול מדיניות כלכלית שתרמה ליציבות של המשק ולצבירת אמינות גבוהה בשנים שקדמו לו, צלחה אותו באופן מרשים. כלכלת ישראל כמשק קטן ופתוח הושפעה באופן ישיר מהמשבר העולמי עם פגיעה מידית ביצוא, בצריכה הפרטית, בהשקעות, בתעסוקה ובשוק ההון. אך היסודות האיתנים עליהם ניצב המשק טרום המשבר, כמו גם מרחב הפעולה שהתאפשר למדיניות הפיסקאלית והמוניטרית להגיב כלפיו, הובילו לכך שהשפעותיו של המשבר היו מתונות בהשוואה למדינות מפותחות אחרות וההתאוששות החלה מוקדם יותר.

ההתאוששות של כלכלת ישראל שהחלה ברבעון השני של 2009 נמשכה לאורך שנת 2010 אך מאז תחילת 2011 נרשמה האטה מתמדת בקצב הצמיחה. האטה זו מתרחשת בהשפעת ההתפתחויות השליליות בכלכלה העולמית ועל רקע חוסר הוודאות הקיצוני בגוש היורו. על אף האטה זו מצבה של כלכלת ישראל טוב יחסית עם צמיחה סבירה ואבטלה נמוכה, זאת בעיקר אם משווים את מצבה למצבן של כלכלות מפותחות אחרות שרבות מהן מתמודדות עם שיעורי צמיחה נמוכים מאוד, אבטלה גבוהה וגירעונות תקציביים גבוהים. מנגד, יכולתו של המשק הישראלי להתמודד עם זעזועים נוספים, חיצוניים או מקומיים, מצומצם. מציאות זו מחייבת נקיטה במדיניות פיסקאלית אחראית שתחזק את אמינות הממשלה ותאפשר התמודדות עם התפתחויות כלכליות שליליות, על אחת כמה וכמה לאור הסיכונים בפניהם ניצבת הכלכלה הגלובלית והסיכון הגיאופוליטי המובנה של ישראל כמו גם אתגרים ייחודיים עימם תיאלץ ישראל להתמודד בשנים הבאות.

למצב הכלכלי ולחוסר הוודאות הקיצוני בכלכלה הגלובלית עלולה להיות השפעה ניכרת על המשק הישראלי מעצם היותו משק קטן מאוד המאופיין בפתיחות גבוהה לכלכלה הגלובלית, כאשר סך היבוא והיצוא עומד על למעלה מ-70% מהתמ"ג. מאפיינים אלה תמכו מאוד בצמיחה של המשק בשנים שקדמו למשבר אך גם הובילו לפגיעה הכלכלית הקשה עם פריצתו, זאת על אף שהכלכלה המקומית הייתה חזקה ויציבה יחסית. היקפו הקטן של המשק גורם לכך שצמיחתו תלויה רבות ביכולת להגדיל את היצוא ולהתמודד בשווקים העולמיים כמו גם למשוך השקעות זרות. לכן, החולשה של הכלכלה העולמית כפי שתוארה לעיל, בדגש על שווקי היצוא העיקריים של ישראל, עלולה גם להשליך על מצבה הפיסקאלי של ממשלת ישראל כתוצאה מגידול מתון בהכנסות. יתר על כן, במקרה של מיתון עולמי נוסף או קריסה של גוש היורו תספוג כלכלת ישראל זעזוע משמעותי ותידרש לעבור למדיניות פיסקאלית מרסנת. משמעות נוספת של חוסר הוודאות העולמית היא נטייתם של משקיעים למשוך את השקעותיהם לשווקים קרובים הנתפסים כבטוחים יותר. שמירה על יציבות ואמינות פיסקאלית, במיוחד במדינה כמו ישראל הסובלת ממילא מרמת סיכון גבוהה, היא תנאי הכרחי לכך שגופים בינלאומיים יהיו מעוניינים לקנות אג"ח של ממשלת ישראל המשמש למימון החוב ללא זינוק חד בעלויות הגיוס.

המדיניות הפיסקאלית

במהלך העשור האחרון נרשם שיפור משמעותי ביציבות ובאמינות הפיסקאלית של ישראל. לאחר המשבר העמוק בשנים 2001 עד 2003 שהביא לגידול חד בגירעונות התקציביים ובחוב הציבורי הוחל בישראל תהליך של קונסולידציה פיסקאלית וצמצום משמעותי בגירעון התקציבי. הירידה בגירעון הביאה לכך שבשנת 2007 הגיעה ישראל לאיזון תקציבי וצברה אמינות רבה אל מול השווקים. חשיבות תהליך זה ותרומו לו ליציבות המשק התבטאו באופן מלא במהלך המשבר הכלכלי העולמי. כתוצאה מנקודת פתיחה זו ערב המשבר, נהנתה ישראל ממרווח פעולה רחב ויכלה לאפשר למייצבים האוטומטיים (גידול של הגירעון בהתאם לירידה בהכנסות ממסים כתוצאה מהמשבר) לפעול באופן מלא במהלכו, ללא חשש להתבדרות פיסקאלית ולהגעה למצב של חוסר יכולת למימון עצמאי של הגירעון. בנוסף, הדבר אפשר לבנק ישראל גמישות מלאה בהפעלת מדיניות מוניטרית אנטי-מתזורית. שילוב זה יחד עם מדיניות הממשלה, שאימצה את תוכנית בלימה ותנופה של ראש הממשלה ושל שר האוצר, והמדיניות שנקטה מאז, היו מהגורמים המרכזיים להתמודדות המוצלחת של ישראל עם המשבר.

כתוצאה מהמשבר ירדו הכנסות המדינה ממסים וכפועל יוצא זינק הגירעון התקציבי ל-5.2% תוצר בשנת 2009. ההתאוששות המהירה של הכלכלה הביאה לגידול מהיר בהכנסות ממסים ואפשרה ירידה של הגירעון בשנת 2010 ל-3.7%. אולם, ההאטה בגידול במסים שהחלה ברבעון השני של 2011 עם האטת הצמיחה של המשק הובילה לירידה שולית בלבד בגירעון בשנת 2011 ל-3.3%. בשנת 2012, לאור המשך הצמיחה המתונה בהכנסות ממסים קיים חשש שללא פעולה אקטיבית מצד הממשלה עלול הגירעון לחזור לעלות מעבר לרמה שנרשמה בשנת 2010 ואף לחצות שיעור של 4% תוצר, רחוק מיעד הגרעון שנקבע לשנת 2012 בגובה 2% תוצר. בעקבות ההכנסות הנמוכות ממסים והגירעון הגבוה בשנת 2012 החליטו ראש הממשלה ושר האוצר לתקן את תוואי הפחתת הגירעון ולקבוע כי תקרת הגרעון לשנת 2013 תעמוד על 3% (במקום 1.5%) מהתוצר ותרד בהדרגה עד ל-1.5% תוצר בשנת 2019. התיקון נועד לאזן בין הרצון להפחתה מדודה של הגרעון בשנת 2013 ואילך (עקב הגרעון הגבוה הצפוי בשנת 2012) לבין הצורך להמשיך בהפחתת יחס החוב תוצר לשיעור של כ-60% בשנת 2020. בתאריך ה-1 ביולי 2012 אישרה הממשלה את הצעת ההחלטה שהגישו ראש הממשלה ושר האוצר בנושא זה ובתאריך ה-25 ביולי 2012 אישרה מליאת הכנסת בקריאה שנייה-שלישית את הצעת חוק הפחתת הגירעון והגבלת ההוצאה התקציבית (תיקון מס' 12) (שינוי תוואי הפחתת הגירעון), התשע"ב-2012.

לאור המחסור בהכנסות המדינה ממסים בשנת 2012 והמחסור הצפוי בשנת 2013 ולשם שמירה על יציבות הכלכלה הישראלית והאמינות הפיסקאלית של ממשלת ישראל, נדרשת הממשלה לפעול באחריות ולהגדיל את היקף הכנסותיה לשם צמצום הגרעון בשנת 2012 ולשם עמידה בתקרת הגרעון שנקבעה לשנת 2013. במידה ולא יתבצעו פעולות כאמור, קיים חשש שרמות הגרעון יגבילו את יכולת התגובה של הממשלה במקרה של משבר כלכלי נוסף. פעולה זו לייצוב מצבה הפיסקאלי של מדינת ישראל הכרחית על מנת לשמר את יציבותה הכלכלית של ישראל בתקופה בה יציבות זו חשובה מתמיד, זאת נוכח הסיכון החריג השורר בשווקים הגלובליים והמצב הגיאופוליטי הבעייתי במזרח התיכון. לצורך צמצום החריגה מיעד הגירעון בשנת 2012 ולצורך עמידה בתקרת הגירעון לשנת 2013 כאמור, ובנוסף להעלאת מס הקניה על סיגריות ובירה שבוצעה ביום 25 ביולי 2012, מוצע לבצע מספר צעדים שיגדילו את היקף הכנסות המדינה ממסים:

1. להעלות את שיעור המע"מ מ-16% ל-17%, וזאת החל מיום 1.8.2012.
2. לתקן את חוק מיסוי מקרקעין (הגדלת ההיצע של דירות מגורים - הוראת שעה), התשע"א-2011 (להלן - הוראת השעה), בו נקבעה (בסעיף 2) הוראת שעה לפיה במכירת זכות במקרקעין שאינה דירה יחידה, שנעשתה בתקופה שמיום 21 בפברואר 2011 עד יום 31 בדצמבר 2012, ישולם מס רכישה בשיעור משווי הזכות הנמכרת בשיעורים הקבועים להלן:

(1) על חלק השווי שעד מיליון שקלים חדשים - 5% ;

- (2) על חלק השווי העולה על מיליון שקלים חדשים ועד שלושה מיליון שקלים חדשים – 6% ;
- (3) על חלק השווי העולה על שלושה מיליון שקלים חדשים – 7%.

נוכח האמור לעיל, וכחלק ממדיניות הממשלה להביא לצמצום נתח השוק של רוכשי דירות להשקעה, ובשל העובדה כי הארכת התקופה בין מכירות בפטור ממס שבח לדירת מגורים שנייה מ-8 שנים ל-4 שנים בוטלה לאחרונה במסגרת תיקון 73 לחוק מיסוי מקרקעין (פורסם ביום 23 ביולי 2012), מוצע להאריך את תוקף הוראת השעה בשנה נוספת. לצד זאת, לתקן את סעיף 3 להוראת השעה, בו נקבעו שיעורי מס רכישה מופחתים ליחיד שרכש דירת מגורים יחידה, כך שתוארך התקופה הקבועה בו עד ליום כ"ח בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013).

3. מוצע להטיל "מס מיוחד על הכנסות גבוהות", שהינו מס שיוטל על מדרגת מס מיוחדת של הכנסתו החייבת של אדם העולה על 800,000 ש"ח לשנת מס (הכנסה חודשית של כ-67,000 ש"ח). מוצע כי המס יחול על הכנסה מכל מקור שהוא (משכורת, עסק, משלח יד, ריבית, דיבידנד, רווח הון וכו'). על מדרגת מס מיוחדת זו יוטל מס אחיד בשיעור של 2%, כלומר, היחיד ישלם מס אחיד של 2% על סכום הכנסתו העולה על 800,000 ש"ח בשנת המס. הכנסתו של היחיד יכול שתהיה מורכבת ממקור הכנסה אחד או ממספר מקורות הכנסה, אך המס על מדרגה מיוחדת זו יהיה אחיד, ללא קשר למקור הכנסותיו של הנישום. באופן זה, תישמר סבירות נטל המס גם ביחס לבעלי ההכנסות הגבוהות, כך ששיעור המס השולי על ההכנסה מיגיעה אישית לא יעלה על 50%.

4. סעיף 120ב לפקודת מס הכנסה קובע כי ב-1 בינואר של כל שנת מס יתואמו תקרות ההכנסה, לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הקודמת. על מנת לצמצם את הגרעון ולהגדיל את הכנסות המדינה מוצע לתקן את סעיף 120ב האמור, וסעיפים נוספים ככל שיידרש, כך שייקבע כי בשנת 2013 לא יתואמו תקרות ההכנסה של שלוש מדרגות המס העליונות לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הקודמת.

5. עדכון הנוסחה של מיסוי ירוק : מוצע לעדכן את הנוסחה הקובעת את דירוג רכבים בהתאם להשפעתם על זיהום הסביבה, וזאת על רקע עבודת מחקר שבוצעה במשרד להגנת הסביבה, אשר כימתה את העלויות החיצוניות של פליטות מכלי רכב, ובפרט רכבי יוקרה ורכבי שטח. שינוי הנוסחה נמצא בתחום אחריות השר להגנת הסביבה, שר התחבורה והבטיחות בדרכים ושר האוצר. כיום, בתום שלוש שנים ממועד תחילת הפעלת הרפורמה, עולה הצורך בהקשחת הקריטריונים לחלוקת הדגמים לדרגות הזיהום השונות, באופן שימנע הכללת רכבים רגילים בקטגוריה של רכבים ידידותיים לסביבה.

6. תיקון חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 (להלן - חוק הביטוח הלאומי), כך ששיעור השתתפות המעסיק על חלק השכר העולה על 60% מהשכר הממוצע, יעמוד על השיעורים הבאים :

1. 6.5% בתקופה שמיום 1 בינואר 2013 ועד ליום 31 בדצמבר 2013.
2. 7% בתקופה שמיום 1 בינואר 2014 ועד ליום 31 בדצמבר 2014.
3. 7.5% בתקופה שמיום 1 בינואר 2015 ואילך.

צעד זה צפוי להגדיל את הכנסות המוסד לביטוח לאומי מגביית דמי ביטוח לאומי מהציבור ביחס לשנת 2012, בסכום של 1.14 מיליארד ₪, ואת הכנסות המדינה נטו בכ-950 מיליון ₪, בשל קיטון הכנסות המדינה ממס חברות. בהתאם לאמור, מוצע לתקן את חוק הביטוח הלאומי ולהפחית את הקצבות אוצר המדינה המשולמות למוסד, בשל השתתפות בגבייה לפי סעיף 32 לחוק הביטוח הלאומי משנת הכספים 2013 ואילך, כך שהקצבות האוצר למוסד לביטוח לאומי לא יגדלו, על אף הגדלת הגבייה מהציבור הנובעת מיישום החלטה זו.

7. תיקון פקודת מס הכנסה כך שהחל משנת המס 2013 שיעורי המס על הכנסה חייבת של יחיד יעמדו על שיעורים כמפורט בהחלטה.

כלל הצעדים האמורים צפויים להגדיל את הכנסות המדינה בשנת 2013 בסך כולל של 9,150 מיליוני ש"ח, כמפורט בטבלה מטה (הסכומים במיליוני ש"ח):

4,400	העלאת המע"מ
1,200	העלאת מס הכנסה
300	מס רכישה לרוכשי דירה נוספת (בניכוי אבדן הכנסות ממס רכישה לרוכשי דירה יחידה)
600	מס מיוחד על הכנסות גבוהות
300	אי עדכון המדד בשלוש מדרגות המס העליונות
400	מיסוי ירוק
1,000	העלאת מס הקנייה על סיגריות ובירה
950	הפרשות מעסיק לביטוח הלאומי

נוסף על צעדים אלו, יפורטו בהחלטות להלן עוד צעדים להעמקת הגבייה שצפויים להביא לתוספת הכנסה של כ-2,000 מיליון ₪ והצעת חוק לתיקון חוק לעידוד השקעות הון שיביא להכנסה של כ-3,000 מיליון ₪. מכאן שסך המהלכים צפויים להביא לתוספת הכנסות של כ-14,150 מיליון ₪, השקולים לכ - 1.5% תוצר.

לסעיף ב' רבתי להחלטה זו

אשר לסעיף 1:

- א. תופעת ההסתננות הבלתי חוקית לישראל צוברת תאוצה רבה בשנים האחרונות והביאה לעלייה משמעותית במספר המסתננים השוהים בישראל, אשר לפי הערכות רשות האוכלוסין וההגירה מגיע למעלה מ-60,000 איש.
- ב. על פי רשות האוכלוסין וההגירה, מרביתם המוחלט של מסתננים אלו הינם למעשה מהגרי עבודה בלתי חוקיים, אשר מגיעים לישראל במטרה לעבוד ולהתפרנס בישראל ולשלוח כספים למשפחותיהם במדינות מוצאם, אשר משמשים בין היתר למימון הגעתם של מסתננים נוספים לישראל.
- ג. בהתאם להחלטות ממשלה קודמות, הוקמו מספר מתקני שהייה למסתננים כמפורט להלן: מתקן שהייה סהרונים א' בהיקף של 1,000 מקומות שהייה, מתקן שהייה סהרונים ב' בהיקף של 1,000 מקומות שהייה, מתקן שהייה סהרונים ג' בהיקף של 1,000 מקומות שהייה, מתקן שהייה "כלא קציעות" בהיקף של 2,400 מקומות שהייה, מתקן שהייה סהרונים ד' בהיקף של 3,000 מקומות שהייה (אשר הקמתו צפויה להסתיים בסוף שנת 2012).
- ד. בהתקיים התשתית החוקית לאחזקתם של מסתננים במתקני שהייה, ועל מנת לאפשר לרשויות המבצעות הרלוונטיות לעמוד במשימתם, מוצע להקים מתקן משמורת נוסף בהיקף של 4,000 מקומות שהייה למסתננים על בסיס מגורים באוהלים. לאחר השלמת הקמת כל המתקנים האמורים הצפויה להיות בסוף שנת 2012 יועמדו לידי הרשויות המבצעות הרלוונטיות 12,400 מקומות שהייה למסתננים, לצורך אחזקת מסתננים אשר לעת עתה לא ניתן להרחיקם למדינת מוצאם או למדינה שלישית, ויסופקו בו צרכיהם הבסיסיים – מקומות לינה, מזון, שתייה וצרכי בריאות בסיסיים, וביחס לקטינים שיוחזקו בו – שירותי חינוך.
- ה. בהמשך לאמור לעיל מוצע להקצות תקציבים נוספים בהתאם לפירוט המפורט בגוף ההצעה:
 - (1) לתגבר את תקציב משרד הביטחון לצורך ביצוע הקמת תשתיות ובינוי מתקן המשמורת, ולצורך הקמת תשתיות קבע תפעוליות במתחם מתקני השהייה בקציעות;
 - (2) לתגבר את תקציב המשרד לביטחון פנים לצורך תפעול מתקן המשמורת ותחזוקתו, לצורך הסעדת 3,000 מסתננים נוספים במתקן שהייה סהרונים ד', לצורך הקמת נקודת משטרה, הרחבת דסק מסתננים ורכישת אמצעים לנטילת זיהוי וכן לצורך הקמת נקודת הזנקה לכיבוי אש;
 - (3) לתגבר את תקציב משרד המשפטים לצורך הקמת בתי דין לביקורת משמורת לטיפול במסתננים ושפיטתם;
 - (4) לתגבר את תקציב רשות האוכלוסין וההגירה לצורך ביצוע פעולות במתקן המשמורת, אשר מצויות בתחום סמכותה של רשות האוכלוסין וההגירה, ולהגברת האכיפה כנגד שהייה בלתי חוקית של מסתננים בישראל.

ו. לצורך הגברת היעילות המשקית בטיפול השפכים באזור מתקן השהייה מוצע להעביר את הטיפול בשפכי מועצת רמת נגב שבתחומה שאינם מועברים למתקן איזורי לטיפול בשפכים, מבריכות החמצון הקיימות למתקן טיהור השפכים שיוקם בקציעות כתשתית למתקן השהייה. לשם כך מוצע להורות לרשות הממשלתית למים ולביוב להקצות כמענק סכום שלא יעלה על 5 מיליון ש"ח מתקציב המנהלת לפיתוח תשתיות ביוב להשלמת חלקה של המועצה האזורית רמת נגב בהקמת המתקן לטיהור השפכים. סכום זה הינו מעבר לכל סכום אחר אשר יוקצה על ידי הרשות הממשלתית למים וביוב באמצעות מנגנוני התמיכות הקיימים לטובת מימון חלקה של רמת נגב בשל הקמת אותו מתקן.

אשר לסעיף 2 :

- א. כיום מורכב מערך הכבאות בישראל מ-20 איגודי ערים לכבאות ו-4 מחלקות כיבוי אש עירוניות. נציבות הכבאות הינה יחידת מטה מקצועית אשר אחראית על מתן ההנחיות האופרטיביות לאיגודי הערים לכבאות ולמחלקות כיבוי האש העירוניות ועל הפיקוח עליהם. המבנה הנוכחי של מערך הכבאות הינו מבנה מבוזר, הגורם לקשיים רבים בתפקוד כגון חוסר יכולת לתת מענה מהיר לצרכים אשר בתחום טיפולו של המערך, קשיי שליטה על תכנון ותיאום בתוך המערך, ועוד.
- ב. במסגרת החלטה מספר 2699 מיום 9 בינואר 2011 בעניין שיפור היערכות העורף למקרי חירום ואסונות וקביעת המקורות התקציביים ליישום החלטה זו (להלן – החלטה מספר 2699), נקבע כי תבוצע רפורמה במערך הכבאות. בין היתר נקבע כי האחריות על תחום הכבאות תועבר ממשרד הפנים למשרד לביטחון פנים וכי במשרד לבטחון פנים תוקם רשות ארצית לכבאות והצלה. בנוסף, הוחלט על הקצאת סכום של 250 מיליון ש"ח במהלך השנים 2011-2012 לצורך רכישת ציוד, כלי רכב וגיוס כוח אדם לתחום הכבאות ועל הקצאת סך של 100 מיליון ש"ח עבור הפעלת יכולת כיבוי האש מהאוויר.
- ג. בהמשך להחלטה מספר 2699 החל קידומה של הרפורמה במערך הכבאות בשלושה עניינים מקבילים:
 - (1) ניהול משא ומתן מול ארגון הכבאים בנושא זכויותיהם של עובדי מערך הכיבוי;
 - (2) קידום חקיקה הקובעת תשתית לפעולתה של רשות הכבאות במתכונת ארצית;
 - (3) ניהול משא ומתן מול השלטון המקומי בנוגע להעברת נכסיו, חובותיו והתחייבויותיו של המערך למדינת ישראל.
- ד. ביום 9 ביולי 2012 הושגו הסכמות בין השלטון המקומי, הכנסת והממשלה בדבר משך ההשתתפות של הרשויות המקומיות במערך הכבאות וגובהה.
- ה. הסכמות בדבר זכויות של העובדים לאחר המעבר למדינה הוטמעו בהסכם קיבוצי אשר נחתם ביום 15 ביולי 2012 ואשר מסדיר, בין היתר, את העניינים הבאים:

- (1) חוקת התשלומים לכבאים לאחר המעבר למדינה: תנאי השכר והטבות כספיות אחרות הקשורות לעבודת הכבאים ימשיכו לחול באותה מתכונת לגבי הכבאים העוברים לשירות המדינה.
 - (2) שמירה על התארגנות ושבייתה של הכבאים וקביעת מנגנון הדרגתי ליישוב סכסוכים והוראות בדבר הדרך המותרת לפתיחת שביתה.
 - (3) קביעתו של מענק חד פעמי ותוספת לבסיס השכר אשר ינתנו לכלל העובדים במסגרת המעבר לשירות המדינה.
- ו. ביום 16 ביולי 2012 אישרה ועדת הפנים והסביבה של הכנסת את הצעת חוק הרשות הארצית לכבאות והצלה, התשע"ב-2012, לקריאה שנייה ושלישית. ואלו הן חלק מעיקריה של הצעת החוק:
- (1) קביעת התשתית החוקית הנדרשת להפעלת רשות ארצית של כבאות והצלה בישראל.
 - (2) בראש הרשות יעמוד נציב כבאות והצלה בעל סמכות פיקודית אשר יופקד על ניהול הרשות ועל ביצוע תפקידה.
 - (3) קביעת סמכויותיהם המקצועיות של גורמים ברשות הכבאות המוסמכים לפעול באירוע דליקות, חומרים מסוכנים, מניעת דליקות וחקירת דליקות.
 - (4) הסדרת פעולתם של כבאים מתנדבים.
 - (5) פירוק איגודי ערים לכבאות ומחלקות כיבוי אש עירוניות, והסדרת הקנייתם למדינה של נכסי, חובות והתחייבויות האיגודים והמחלקות.
 - (6) קביעת השתתפות של הרשויות המקומיות בתקציב הרשות לכבאות לצורך מימון חלקי של המערך.
- ז. ביום 25 ביולי, 2012, אושרה הצעת החוק במליאת הכנסת בקריאה שנייה ושלישית.
- ח. בהמשך לאמור, מוצע להקצות סכום של 350 מיליון ש"ח לבסיס התקציב של המשרד לבטחון הפנים לשנת 2013 בתחום הפעולה של נציבות הכבאות והצלה לצורך ביצוע הרפורמה על מרכיביה השונים כפי שפורטו בהחלטה.

אשר לסעיף 3 :

בהמשך לדיון בראשות ראש הממשלה בנושא היערכות ומוכנות העורף לחירום מיום 12 ביולי 2012 מוצע להקצות בשנת 2012 סכום של 22 מיליון ש"ח בהתאם לחלוקה הבאה: 10 מיליון ש"ח למשרד להגנת העורף, 6 מיליון ש"ח לפיקוד העורף האזורי ו-6 מיליון ש"ח למשרד לביטחון פנים. תקציבים כאמור נדרשים לגופים אלו לצורך השלמת הפערים הקיימים בתחום אחריותם למוכנות לחירום.

אשר לסעיף 4 :

מאז תחילת שנת 2012 התקבלו בכנסת מספר חוקים שלצורך יישומם נדרשת הוצאה תקציבית, אשר לא תוכנן לה מקור תקציבי במסגרת התקציב הדו-שנתי לשנים 2011-2012. בין חוקים אלה ניתן למנות את חוק פיצוי לנפגעי פוליו (תיקון מס' 2), התשע"ב-2012, חוק נכי רדיפות הנאצים ונכי המלחמה בנאצים (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2012, חוק המזונות (הבטחת תשלום) (תיקון מס' 8), התשע"ב-2012, חוק תשלום קיצבאות לחיילי מילואים ולבני משפחותיהם (תיקון מס' 5) (תשלום מענק

הוגי לילדו של חיילי מילואים שנספה), התשע"ב-2012, וחוק הבטחת הכנסה (תיקון מס' 39), התשע"ב-2012 (להלן - החקיקה הפרטית).

בנוסף, לצורך מימון סכום של 200 מיליון ש"ח מתוך הסכום הנדרש למימון החלטת ממשלה 4088 מיום 8 בינואר 2012 שעניינה שינוי בסדר העדיפויות בתקציב המדינה לשנת 2012 ויישום דוח הוועדה לשינוי כלכלי-חברתי (ועדת טרכטנברג) קבעה הממשלה במסגרת אותה החלטה, בין היתר, לפעול לתקון החקיקה כך שתידחה בשנה הגדלת קצבאות הילדים המתוכננת עבור הילד השני, השלישי והרביעי, בסך 7 ש"ח עבור כל ילד כאמור. דא עקא, הצעת החוק הממשלתית שהוגשה ליישום החלטה זו לא התקבלה בכנסת עד למועד האחרון בו ניתן היה לדחות את התוספת האמורה (סוף חודש מרץ 2012), ומטעם זה ניתנה התוספת כבר מיום 1 באפריל 2012 (להלן - הקדמת התוספת).

לשם מימון החקיקה הפרטית והקדמת התוספת, ולשם מימון ההחלטות המפורטות בהחלטה זו, לרבות הקמת מתקן משמורת לשהיית מסתננים, הרפורמה בענף הכבאות ומוכנות העורף לחירום, תוך עמידה במסגרת התקציב שנקבעה לשנת 2012, מוצע להפחית 5% מבסיס תקציבי משרדי ממשלה וגופים נוספים בשנת 2012 ו-3% נוספים בשנת 2013, בהתאם למפורט בטבלה שבנספח א' להחלטה זו. הסטת המשאבים כאמור מבטאת שינוי בסדרי העדיפות של הממשלה, כפי שאלו באים לידי ביטוי בתקציבה. החלטה זו מבטאת אחריות פיסקאלית, תאפשר לממשלה לעמוד ביעדים הפיסקאליים שנקבעו על ידי הממשלה והכנסת לשנות התקציב 2011-2012, בכפוף לכלל הפיסקאלי הקבוע בחוק הפחתת הגירעון ומגבלת ההוצאה התקציבית, תשנ"ב-1992, ותסייע בהמשך יישום מדיניות כלכלית תומכת צמיחה, כפי שהוסבר לעיל.

נספח א' - סכומי ההפחתה (באלפי ש"ח)

שנת 2013 3% הפחתה נוספת	שנת 2012 5% הפחתה	שם סעיף	מספר סעיף
561	935	נשיא המדינה ולשכתו	1
30,400	50,666	משרד ראש הממשלה	4
11,507	19,178	משרד האוצר	5
5,064	8,440	משרד הפנים	6
56,502	94,170	המשרד לביטחון הפנים	7
16,894	28,157	משרד המשפטים	8
19,301	32,168	משרד החוץ	9
431	719	המטה לביטחון לאומי	10
23,002	38,336	הוצאות שונות	13
10,800	18,000	משרד הביטחון*	15
5,002	8,337	הוצאות חירום אזרחיות	16
1,093	1,822	תאום הפעולות בשטחים	17
14,080	23,467	רשויות מקומיות	18
8,326	13,876	משרד התרבות והספורט ומשרד המדע והטכנולוגיה	19
39,631	39,631	משרד החינוך**	20
21,462	35,770	ההשכלה הגבוהה	21
3,959	6,598	משרד הרווחה והשירותים החברתיים	23
5,180	8,633	משרד הבריאות	24
4,213	7,022	המשרד להגנת הסביבה	26
1,562	2,603	משרד הבינוי והשיכון	29
9,258	15,429	המשרד לקליטת העליה	30
2,627	4,378	תמיכות שונות	32
10,315	17,191	משרד החקלאות ופיתוח הכפר	33
1,336	2,227	משרד האנרגיה והמים	34
47,619	79,365	משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה	36
6,572	10,953	משרד התיירות	37
43,572	72,620	תמיכות בענפי המשק	38
368	613	משרד התקשורת	39
3,597	5,995	משרד התחבורה והבטיחות בדרכים	40
1,605	2,675	רשות ממשלתית למים ולביוב	41

43	המרכז למיפוי ישראל	818	491
52	פיתוח המשרד לביטחון הפנים	18,851	11,311
53	משפטים ובתי משפט	7,839	4,703
54	רשויות פיקוח	10,454	6,272
55	משרד האוצר	1,617	970
56	נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות	126	76
67	משרד הבריאות	9,465	5,679
68	רשות האוכלוסין וההגירה	5,511	3,307
70	שיכון	21,243	12,746
76	תעשיה	2,549	1,529
79	פיתוח התחבורה	35,982	21,589
83	הוצאות פיתוח אחרות	45,015	27,009

* ההפחתה היא בתקציב משרד הביטחון בלבד (ללא מערכת הביטחון).

** ההפחתה במשרד החינוך היא בשיעור של 1% בשנת 2012 ו-3% נוסף בשנת

2013.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

בהתייחס לסעיף 1 להצעת ההחלטה:
 החלטת ממשלה מס' 1506 מיום 14.3.2010;
 החלטת ממשלה מס' 2104 מיום 19.7.2010;
 החלטת ממשלה מס' 2507 מיום 28.11.2010;
 החלטת ממשלה מס' 3783 מיום 30.10.2011;
 החלטת ממשלה מס' 3936 מיום 11.12.2011.
 בהתייחס לסעיף 2 להצעת ההחלטה:
 החלטת ממשלה מס' 3484 מיום 11.5.2008;
 החלטת ממשלה מס' 1904 מיום 4.7.2010;
 החלטת ממשלה מס' 2699 מיום 9.1.2011;
 החלטת ממשלה מס' 3936 מיום 11.12.2011.

ההיבט המשפטי

תיקון פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961
 תיקון חוק מיסוי מקרקעין (הגדלת החיצע של דירות מגורים – הוראת שעה),
 תשע"א-2011
 תיקון תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988
 התקנת צווים מכוח סעיף 2 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975
 תיקון חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב] התשנ"ה-1995

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה:

צעדים לצמצום הגירעון ולהתמודדות עם השלכות המשבר בכלכלה העולמית על המשק הישראלי ושינוי סדר העדיפויות בתקציב (המשך טיפול בתופעת ההסתננות, רפורמה במערך הכבאות ומוכנות העורף לחירום).

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:

כמפורט בדברי ההסבר להצעת ההחלטה.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:

אין קושי משפטי בהצעת ההחלטה, באשר היא עוסקת בקביעת שיעורי מס ובשינוי סדרי עדיפויות בהתאם למדיניות הממשלה ומכוח סמכותה.

בהתייחס לסעיף 4 להצעת החלטה, שעניינו הפחתה בסעיפי הוצאה של התקציב לצורך מימון חוקים והחלטות ממשלה כמפורט בהצעת ההחלטה, יצוין כי סעיף 11 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985 קובע כי העברה של סכום הוצאה מתכנית אחת לתכנית אחרת, תיעשה על פי הצעת השר הנוגע בדבר באישור שר האוצר, ובסכום העולה על 1.94 מיליון שקלים חדשים או בשיעור העולה על 15% מהתכנית המקורית - באישור ועדת הכספים של הכנסת. בהתאם לכך, העברת סכומי ההוצאה כמוצע, תבוצע לפי החלטת הממשלה בידי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת.

ההפחתה המוצעת בסעיפי ההוצאה של התקציב נדרשת על מנת לאפשר לממשלה לעמוד במסגרת התקציב לשנת 2012, שנקבעה בכפוף למגבלת ההוצאה הממשלתית לפי חוק הפחתת הגרעון והגבלת ההוצאה התקציבית, התשנ"ב-1992, וזאת לנוכח חקיקה פרטית אשר לא תוכנן לה מקור תקציבי בתקציב הדו-שנתי לשנים 2011-2012, מתן תוספת לקצבאות ילדים כבר החל מיום 1 באפריל 2012, חרף האמור בסעיף 17 להחלטת ממשלה 4088 מיום 8 בינואר 2012 בעניין שינוי בסדר העדיפויות בתקציב המדינה לשנת 2012 ויישום דוח הוועדה לשינוי כלכלי-חברתי (ועדת טרכטנברג), והצורך במימון הנושאים המפורטים בהחלטה - הקמת מתקן משמורת לשהיית מסתננים, הרפורמה בענף הכבאות ומוכנות העורף לחירום.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
 לעמדת היועץ המשפטי למשרד הביטחון והיועצת המשפטית לרשות הממשלתית למים
 וביוב - אין מניעה משפטית לקבל החלטה כמוצע.
 עמדת היועץ המשפטי למשרד לביטחון הפנים לא התקבלה עד למועד הגשת הצעת
 ההחלטה.
 יצוין, כי בכל הנוגע להפחתת הרוחבית (סעיף 4 להצעת ההחלטה), הרי שההצעה נוגעת
 לכלל משרדי הממשלה.

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

בהתייחס לאמור לעיל, אין מניעה משפטית לקבל החלטה כמוצע.

יועץ משפטי למשרד האוצר
 תפקיד
 חתימה

עו"ד יואל בריס
 שם

2. המלחמה בהון השחור

מחליטים:

במטרה להילחם בתופעת הלבנת ההון וההון השחור מוצע לבצע את תיקוני החקיקה הבאים:

1.

א. לתקן את חוק איסור הלבנת הון (להלן – **החוק**), כך שיתווספו לעבירות המקור בסעיף 2(א) לחוק ובמקביל בתוספת הראשונה, עבירות מס עם יסוד נפשי של כוונה לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961, ולפי סעיף 117(ב)(1), (ב)(3), (ב)(4), (ב)(5), (ב)(6), (ב)(7) ו-(ב)(8) (ב) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן – **חוק מע"מ**), וכן לבחון את האפשרות להוסיף עבירת מקור לפי סעיף 98(ג) לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.

ב. לתקן את סעיף 30 לחוק כך שתתאפשר העברת מידע ישירה מהרשות לאיסור הלבנת הון (להלן – **הרשות המוסמכת**) לרשות המסים בישראל, באופן שבו מועבר מידע כיום למשטרה ולשירות הביטחון הכללי. לעניין זה, יקודם הנוסח שהועבר למשרד האוצר על ידי משרד המשפטים אשר גובש במהלך ובעקבות הדיונים שקיימה ועדת חוקה בתיקון מס' 7 לחוק וייבחנו התאמות נוספות הנדרשות מהוספת סעיף 220 לפקודה כעבירת מקור.

ג. לתקן את סעיף 30(ז) לחוק, ולכלול את רשות המיסים בישראל במסגרת הרשויות שאסור להן לעשות שימוש במידע שהן מקבלות אלא לשם ביצועו של חוק זה, ולמעט החריגים הנקובים בסעיף האמור המאפשרים שימוש כאמור. לעניין זה, יקודם הנוסח שהועבר למשרד האוצר על ידי משרד המשפטים אשר גובש במהלך ובעקבות הדיונים שקיימה ועדת חוקה בתיקון מס' 7 לחוק.

ד. לבחון את הצורך לתקן את סעיף 27 לחוק, לרבות ההגדרות הקבועות בו לעניין "פקיד מכס" ו-"עבירה".

2. לתקן את חוק מע"מ כך שהפרת סעיף 47 לחוק שעניינו איסור על תשלום במזומן בעסקה בין שני עוסקים שסכומה עולה על 20,000 ש"ח תביא להטלת קנס אזרחי בסך של 15% מסכום העסקה. בנוסף לקבוע, כי סכום העסקה המרבי הקבוע בחוק האמור, העומד כיום על 20,000 ש"ח יעמוד על סכום של 10,000 ש"ח.

דברי הסבר

רקע כללי

1. גביית המיסים בישראל היא האמצעי העיקרי להכנסות המדינה. האופן בו מבוצעת שומה, ביקורת, ואכיפת הגבייה משפיע באופן ישיר על הכנסות המדינה. על כן, רמת הגבייה קשורה ישירות ליכולת המדינה לעמוד ביעד הגירעון בטווח הקצר וביעד החוב בטווח הארוך. מדו"ח הוועדה לשינוי כלכלי-חברתי בראשות הפרופ' מנואל טרכטנברג (להלן - **הוועדה**) עולה, כי קיים פער משמעותי בין הפעילות הכלכלית המדווחת לבין הפעילות הכלכלית בפועל במדינת ישראל. נמצא, כי הפעילות הכלכלית בפועל בישראל הייתה גדולה בכ-23% מהפעילות הכלכלית המדווחת.

הוועדה ראתה חשיבות רבה בהגברת האכיפה וההתמודדות עם ה"כלכלה השחורה" במדינת ישראל. על-פי דו"ח הוועדה, צמצום הפער בין הפעילות המדווחת לפעילות בפועל, לצד אכיפה יעילה יותר, צפויים להביא להגדלה משמעותית של בסיס המס בישראל ולפיכך גם להגדלת המקורות שבידי הממשלה, כמו גם ליצירת מערכת מס צודקת ושוויונית יותר, שכן בכך יצטמצם היתרון התחרותי של עסקים מעלימי המס על פני עסקים שומרי חוק.

עוד עולה מדו"ח הוועדה, כי לשם הגשמת המטרה האמורה יש להשתמש במערכות המידע הממוחשבות המצויות בידי הממשלה על מנת לשדרג את האכיפה, ללא הגדלה של החיכוך בין רשויות המס לציבור בכללותו.

על מנת לייעל ולהגביר את האכיפה ולצמצם את תופעת ההון השחור מוצע לתקן את חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 (להלן - החוק) כך שיתווספו לעבירות המקור גם עבירות מס עם יסוד נפשי של כוונה לפי חוקי המס השונים. בנוסף, מוצע לתקן את החוק כך שתתאפשר העברה ישירה של מידע הרשות לאיסור הלבנת הון אל רשות המיסים, כמפורט לעיל. בנוסף, מוצע לבחון את הצורך לתקן את סעיף 27 לחוק, לרבות ההגדרות הקבועות בו לעניין "פקיד מכס" ו-"עבירה".

2. סעיף 47א(ב) לחוק מע"מ קובע, כי קונה שהוא חייב במס חייב לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס, ולא ישלם בשטרי כסף, וזאת בעסקאות שערך הנכסים או השירותים בהן עלה על 20,000 ש"ח. על מנת לאכוף את הוראת הסעיף, מוצע לקבוע, כי על הפרת הסעיף ניתן יהיה להטיל קנס אזרחי בשיעור של 15% מסכום העסקה. בנוסף, מוצע לקבוע כי סכום העסקה המרבי כאמור באותו סעיף יופחת ויעמוד על 10,000 ש"ח.

נתונים תומכי החלטה ומידע מחקרי

אין.

היבטים ביצועיים

אין.

השפעות אפשריות להחלטה (כלכלה, חברה, סביבה וממשל)

החלטת הממשלה צפויה להביא להגדלה משמעותית של בסיס המס בישראל.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

עמדת שר המשפטים- תומך בהצעת ההחלטה.

חלופות להצעת ההחלטה

אין.

הזיקה שבין ההצעה לבין יעדי הממשלה

הצעת ההחלטה עולה בקנה אחד עם מדיניות הממשלה להגברת האכיפה וההתמודדות בתופעת ההון השחור.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

החלטת ממשלה מס' 3756 מיום 9 באוקטובר 2011, שעניינה אימוץ המלצות דוח הוועדה לשינוי כלכלי חברתי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת חוות דעת.

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה: המלחמה בהון השחור

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:
כמפורט בדברי ההסבר.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:
תיקון סעיף 30 לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 (להלן - החוק) שעניינו העברת מידע מהמאגר, יאפשר העברת מידע ישירה מהרשות לאיסור הלבנת הון לרשות המיסים. העברת המידע תיעשה בכפוף להוראות ולמגבלות המפורטות בחוק.
לנוכח חשיבותה של המלחמה בכלכלה השחורה, אשר הפכה בשנים האחרונות למכת מדינה כמפורט בדברי ההסבר להחלטה, העברת המידע בין הרשויות היא כלי חשוב במלחמה האמורה ועל כן התיקון המוצע הוא לתכלית ראויה, ובמידה הראויה.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
קוימה התייעצות עם מחלקת ייעוץ וחקיקה.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:
אין מניעה משפטית.



חתימה

היועץ המשפטי למשרד האוצר
תפקיד

יואל בריס
שם

3. הגברת אכיפת דיני המס

הצעה להחלטה

במטרה להגביר את אכיפת דיני המס לבצע את תיקוני החקיקה הבאים:

1. לתקן את סעיפים 119א לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן – **הפקודה**) ו-**סעיף 106 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן – חוק מע"מ)** ולקבוע בהם, כי במקרים שבהם הועברה פעילותה של חברה אל חבר בני אדם אחר שיש בו, במישרין או בעקיפין, אותם בעלי שליטה או קרוביהם (להלן – **הנעבר**), ויוכח לפקיד השומה כי מטרתה העיקרית של ההעברה הינה הימנעות מתשלום מס, יהיה פקיד השומה רשאי לראות בנעבר ממשיך של החברה המעבירה, ולחייבו בכל חובות המס של החברה המעבירה.
2. במטרה להקל על גביית המס בנסיבות של הברחת נכסים ובנסיבות מיוחדות, לתקן את סעיפי החוק המפורטים להלן:
 - (1) לתקן את סעיף 112א(ג) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן – **חוק מע"מ**), שעניינו גביית מס במקרים מיוחדים, ואת סעיף 115 לחוק מע"מ, שעניינו עיכוב יציאה מהארץ בשל אי תשלום חוב מס, כך שייקבע בהם שהמוסמך לדון בבקשה הוא בית המשפט המחוזי.
 - (2) לתקן את סעיפים 106 לחוק מע"מ, שעניינו גביית חוב מצד שלישי, וסעיף 119א לפקודה, שעניינם גביית מס בנסיבות מיוחדות, כך שיחולו גם על יחיד המעביר פעילות לחברה או לחברה המעבירה פעילות ליחיד ובלבד שליחיד תהיה שליטה, במישרין או בעקיפין, בחברה.
3. לתקן את הפקודה כך שבמקרה של חוב מס בחברת מעטים כהגדרתה בסעיף 76 לפקודה ניתן יהיה להחיל סנקציה של עיכוב יציאה מהארץ זאת בדומה לקבוע לסעיף 115 לחוק מע"מ ובהתאם לתנאים ולמגבלות הקבועים באותו סעיף.
4. לשקול תיקון של חוק אזור סחר חפשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ה-1985, כך שייקבע בו כי הצגת חשבונית מס בשיעור אפס בעת כניסה לאילת אף על פי שהטובין בשלם ניתנה החשבונית אינם נמצאים בכלי ההובלה וכן הוצאת הטובין מאילת, הם עבירות פליליות, ולהוסיף עבירות אלה לחוק העבירות המנהליות, התשמ"ו-1985, כעבירות מנהליות.
5. לבצע תיקוני חקיקה ככל שנדרש כך שיווסף מסלול של אכיפה מנהלית (עיצום כספי או קנס מנהלי) בעבירות מהסוג המפורט בסעיף 217 לפקודה, ובסעיפים 117(א)(3) ו-5 לחוק מע"מ.
6. לתקן את פקודת התעבורה [נוסח חדש] כך שייקבע בה פטור לרכבי רשות המסים המשמשים לחקירות או לאיסוף מודיעין או לביצוע ביקורת, מהחובה להדביק מדבקה המזהה את הרכב כרכב ממשלתי.

דברי הסבר

רקע כללי

גביית המיסים בישראל היא האמצעי העיקרי להכנסות המדינה. יכולת רשות המסים בישראל (להלן - **הרשות**) בעת ביצוע שומה, ביקורת, אכיפת הגבייה ופעולות שונות התומכות בכך, משפיעה באופן ישיר על הכנסות המדינה ועל יכולת המדינה לעמוד ביעד הגירעון בטווח הקצר וביעד החוב בטווח הארוך. המלצות הוועדה לשינוי כלכלי חברתי בראשות הפרופ' מנאל טרכטנברג (להלן - **הוועדה**) כללו, בין היתר, קריאה לפעול לצמצום הפער בין הפעילות הכלכלית המדווחת לבין הפעילות הכלכלית בפועל בישראל, במטרה להביא למערכת מס צודקת ושוויונית יותר.

במטרה להגביר את אכיפת דיני המס ולצמצם את הפער האמור, מוצע לבצע את הפעולות המפורטות להלן.

1. **טיפול בתופעת "גלגול חברות"** - המושג גלגול חברות פירושו פתיחת חברה, צבירת חובות ופתיחת חברה חדשה אשר זהה במהותה ופעילותה לחברה הקודמת, וכל זאת תוך התחמקות מתשלום החובות של החברה הישנה. תופעה זו של גלגול חברות היא תופעה רווחת ביותר ופוגעת באופן משמעותי ביכולת לגבות מיסים.

על מנת להתמודד עם תופעת "גלגול החברות" מוצע לקבוע, כי במקרים שבהם הועברה פעילותה של חברה אל חבר בני אדם אחר שיש בו, במישרין או בעקיפין, אותם בעלי שליטה או קרוביהם (להלן - **הנעבר**), ויוכח לפקיד השומה כי מטרתה העיקרית של ההעברה הינה הימנעות מתשלום מס, יהיה פקיד השומה רשאי לראות בנעבר ממשיך של החברה המעבירה, ולחייבו בכל חובות המס של החברה המעבירה.

2. הקלות לענין גביית מס במקרה של הברחת נכסים ונסיבות מיוחדות -

א. מוצע לתקן את סעיפים 112א (ג) ו-115 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**) ולהסמיך את בית המשפט המחוזי לדון בבקשות לפי הסעיפים האמורים.

ב. סעיפים 106 לחוק מע"מ, 119א לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - **הפקודה**) קובעים, כי חברה בעלת חוב, שהעבירה לחברה אחרת פעילות ללא תמורה או בתמורה חלקית, מבלי שנותרו בחברה אמצעים לכיסוי החוב, ובחברה זו קיימים אותם בעלי שליטה, במישרין או בעקיפין, אזי ניתן לגבות את החוב מהחברה שקבלה את הפעילות. מוצע לקבוע, כי ההוראות הקבועות בסעיפים האמורים יחולו גם על יחיד המעביר פעילות לחברה או לחברה המעבירה פעילות ליחיד ובלבד שליוחיד תהיה שליטה, במישרין או בעקיפין, בחברה.

3. מוצע לתקן את פקודת מס הכנסה כך שייקבע בה סעיף מקביל לסעיף 115 לחוק מע"מ הקובע, כי במקרה של חוב של חברת מעטים, ניתן לעכב יציאה מן הארץ של מנהל פעיל בה או מנהל עסקים או בעל מניות המחזיק ביותר מ-26% מהון המניות או מכוח ההצבעה. בנוסף מוצע לקבוע, כי ההחלטה תתקבל בתנאים ובמגבלות הקבועים בסעיף האמור.

4. חוק אזור סחר חפשי אילת (בסעיף זה - **החוק**), קובע שיחול מע"מ בשיעור אפס על מכירת טובין בידי עוסק שאינו תושב אזור אילת לעוסק שהוא תושב אזור אילת לצורך עסקו באזור אילת. הוראה זו לא חלה על טובין שמפורטים בתוספת השנייה לחוק. החוק מעניק גם פטור ממע"מ על מכירת טובין המצויים באזור אילת, בידי עוסק תושב אזור אילת לצריכה באזור זה או לשימוש בו (למעט טובין המפורטים בתוספת השנייה לחוק), ועל מכירתם של מקרקעין המצויים באזור

אילת. אשר למתן שירותים, החוק מעניק פטור ממע"מ על מתן שירותים באזור אילת בידי תושב האזור, למעט השירותים המפורטים בתקנות אזור סחר חפשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ו-1985, שחל עליהם מע"מ בשיעור אפס.

עלות ההטבה שמקנה החוק מוערכת על ידי הרשות בכ-500 מיליון ש"ח בשנה. אף על פי כן, בחוק לא נקבעה סנקציה שתינקט כלפי עוסקים או מובילים שמבקשים בעת המעבר במסוף הכניסה לאילת לקבל חותמת אישור של פקיד המכס על חשבוניות המס, בלי שהטובין ברשותם. בדרך זו ניתן לנצל לרעה את ההטבות שמקנה החוק, שכן עסקה כזו מדווחת כחייבת במע"מ בשיעור אפס. כלומר, העוסקים יכולים לדווח על הכנסת טובין החייבים במע"מ בשיעור אפס מבלי שאלה הוכנסו לאילת בפועל.

מוצע לשקול תיקון של החוק כך שייקבע בו, כי הצגת חשבונית מס בשיעור אפס בעת כניסה לאילת, אף על פי שהטובין נשוא החשבונית אינם נמצאים בכלי ההובלה וכן הוצאת הטובין מאילת, הם עבירות פליליות. בנוסף, מוצע לקבוע עבירות אלה כעבירות מנהליות. יצוין, כי תיקון זה נדרש בעקבות דוח מבקר המדינה, מספר 60 לשנת 2009.

5. העבירה הקבועה בסעיף 217 לפקודה עוסקת באדם אשר ערך דו"ח לא נכון ללא הצדק סביר. העבירות הקבועות בסעיף 117(א)(3) ו-5) לחוק מע"מ עוסקות באי מילוי דרישות לפי חוק מע"מ מוצע להוסיף לגבי עבירות אלה מסלול של אכיפה מנהלית (עיצום כספי או קנס מנהלי) על מנת לייעל את האכיפה לגביהן.

6. לשם ביצוע תפקידים במילוי ההוראות לפי חוקי המס, לצורך גבייה, חקירה וביקורת, נוסעים חלק מן העובדים ברשות המסים ברכבים סמויים. ביום 19.3.2012 פורסם ברשומות תיקון מס' 103 לפקודת התעבורה, בו הוסף סעיף 65ד, הקובע חובת הדבקות מדבקה על כל רכב של תאגיד (לרבות רכב של משרד ממשלתי) שבה יפורטו פרטי ההתקשרות עם מערכת לדיווח ולמעקב של התאגיד (סעיף 65ד(ג)). סעיפים קטנים (ז) ו-(ח) קובעים רשימה סגורה של גופים עליהם לא יחול הסעיף, כאשר רשות המסים אינה ביניהם. על מנת שלא לחשוף רכבים השייכים לתחומי עבודה רגישים ברשות המסים, המחייבים, כי הרכבים יהיו סמויים, מוצע כי תתוקן פקודת התעבורה כך שייקבע בה פטור לרכבי רשות המסים שיש להותירם כרכבים סמויים, מהחובה להדביק את המדבקה האמורה.

נתונים תומכי החלטה ומידע מחקרי

אין.

היבטים ביצועיים

אין.

השפעות אפשריות להחלטה (כלכלה, חברה, סביבה וממשל)

אין.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

שר התחבורה מתנגד לסעיף 5 להצעת ההחלטה.

חלופות להצעת ההחלטה

אין.

הזיקה שבין ההצעה לבין יעדי הממשלה

הצעת ההחלטה עולה בקנה אחד עם מדיניות הממשלה להגביר את אכיפת דיני המס.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

החלטת ממשלה מס' 3756 מיום 9 באוקטובר 2011, שעניינה אימוץ המלצות דוח הוועדה לשינוי כלכלי חברתי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת חוות דעת לפיה אין מניעה משפטית לאישור הצעת ההחלטה.

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה: הגברת אכיפת דיני המס

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:
כמפורט בדברי ההסבר.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:


הרמת המסך במקרים של "גלגול חברות", מעורר קושי משפטי בכל הנוגע לחשיבות השמירה על יכולתה של חברה, בעליה ומנהליה לנהל את עסקיהם באופן חופשי על מנת להבטיח את פעילותו התקינה של המשק.

מנגד תופעת "גלגול החברות" רווחת ביותר ופגיעתה ביכולת גביית המיסים משמעותית. הצעת ההחלטה מאזנת בין האינטרסים האמורים באופן ראוי ומידתי על ידי הגבלת המקרים שבהם ניתן לבצע את הרמת המסך בשני מצבים עיקריים: האחד, מקרים שבהם יש למנהל שליטה אמיתית על פעולותיה של החברה; שני, מצב שבו ברור לפקיד השומה, כי אכן מדובר במצב של "גלגול חברות" היינו, פעילותה של החברה הועברו לחברה אחרת בעיקר לצורך הימנעות מתשלום מס.

לעניין תיקון פקודת מס הכנסה בדבר עיכוב יציאתו מהארץ של מנהל בחברת מעטים אשר יש לה חוב מס, הרי שכבר כיום קיימת סנקציה דומה בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 וגם זו תחול בהתאם למגבלות ולתנאים המוסדרים שם המבטיחים כי רק במקרה של סיכול חקירה או אי יכולת להטיל ערובה מתאימה ניתן יהיה לעכב יציאה מהארץ.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
קוימה התייעצות עם מחלקת ייעוץ וחקיקה.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:
אין מניעה משפטית.


היועץ המשפטי למשרד האוצר
תפקיד
חתימה

יואל בריס
שם

4. צמצום היקף העלמות המסים בישראל

הצעה להחלטה

במטרה לצמצם את היקף העלמות המסים בישראל
 1. לתקן את סעיף 129(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 כך שהעברת טובין מעוסק הרשום לפי החוק אל עוסק, מוסד כספי או מלכ"ר הרשומים באזור או בשטחי עזה ויריחו תלווה בחשבונית, ולא בתעודת משלוח.

דברי הסבר

רקע כללי

סעיף 129(ב) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **החוק**) קובע, כי טובין מובלים ילוו במסמך בהתאם למקום הרישום של העוסק. לעניין טובין המובלים מעוסק הרשום באזור או בשטחי עזה ויריחו לפי הדין המקביל לחוק, על העוסק להציג חשבונית. ואולם, לעניין טובין המובלים מעוסק ישראלי ניתן לבחור בין הצגת חשבונית להצגת תעודת משלוח.
 לשם ייעול האכיפה והגברת ההדדיות בהעברת טובין בין שטחי ישראל והרשות הפלסטינית, ובמטרה להגביר את הוודאות בעניין התחשבות המסים בין ישראל והרשות הפלסטינית, מוצע לתקן את סעיף 129(ב)(1) לחוק כך שהעברת טובין מעוסק הרשום לפי החוק לעוסק, מוסד כספי או מלכ"ר הרשומים באזור או בשטחי עזה ויריחו תלווה אף היא בחשבונית ולא בתעודת משלוח.

נתונים תומכי החלטה ומידע מחקרי

אין.

היבטים ביצועיים

אין.

השפעות אפשריות להחלטה (כלכלה, חברה, סביבה וממשל)

הצעת ההחלטה תביא לצמצום היקף העלמות המסים בישראל.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

לא רלוונטי.

חלופות להצעת ההחלטה

אין.

הזיקה שבין ההצעה לבין יעדי הממשלה

הצעת ההחלטה עולה בקנה אחד עם מדיניות הממשלה לצמצם את היקף העלמות המסים בישראל.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

החלטת ממשלה מס' 3756 מיום 9 באוקטובר 2011, שעניינה אימוץ המלצות דוח הוועדה לשינוי כלכלי חברתי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת חוות דעת לפיה אין מניעה משפטית לקדם את ההצעה.

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה: צמצום היקף העלמות המיסים בישראל

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:
כמפורט בדברי ההסבר.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרוןם:
הצעת ההחלטה אינה מעלה קשיים משפטיים.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
לא רלוונטי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:
אין מניעה משפטית.

היועץ המשפטי למשרד האוצר
תפקיד
חתימה

יואל בריס
שם

5. שיפור וייעול אמצעי גביית המסים בישראל

מחליטים

במטרה לשפר ולייעל את גביית המיסים בישראל לבצע את תיקוני החקיקה הבאים:

1. לתקן את חוקי המס כך שתינתן הסמכה לרשות המסים בישראל (להלן - **הרשות**) להטיל הגבלות על חייבי מס, בדומה להסמכה שקיימת לרשות האכיפה והגבייה בסעיפים 7א עד 17 לחוק המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות, התשנ"ה-1995 (בסעיף זה - **החוק**) בכפוף ובהתאם לאותם התנאים, האמצעים וההליכים הקבועים בחוק לשמירה על זכויות החייבים, ובשינויים המחויבים, וזאת בתיאום עם רשות האכיפה והגבייה.
2. לתקן את פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - **הפקודה**), חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**) וחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן - **חוק מיסוי מקרקעין**), כך ששר המשפטים יהיה מוסמך לקבוע בתקנות הוראות בעניין סעדים זמניים וערובות בהליך ערעור לפי החוקים האמורים, על מנת להבטיח את תשלום המס כאשר יש חשש שהמס לא ישולם בתום ההליכים. בנוסף, להטיל על שר המשפטים להתקין תקנות בהתאם.
3. לתקן את חוק מע"מ והפקודה, כך שייקבע בהם, כי ניתן לחייב בקנסות פיגורים לפי חוק המיסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1980, החל מתאריך הוצאת השומה ועד ליום החיוב עצמו, וזאת במקרים שבהם בית המשפט החליט, כי מדובר בערעור שכל תכליתו הינו אי תשלום המס השנוי במחלוקת, ובהתאם לבקשת הרשות.
4. לתקן את חוקי המס ולקבוע בהם, כי ניתן יהיה לגבות חוב מס בנסיבות של העברת נכסים, ללא תמורה או בתמורה חלקית, בין בני זוג כל עוד לא עברו חמש שנים מתום שנת המס שבה היה חוב המס הסופי או שבה הועברו הנכסים, לפי המאוחר, וזאת במקום תקופה של שלוש שנים הקבועה כיום. בהחלטה זו, "חוקי המס"- הפקודה, חוק מע"מ וחוק מיסוי מקרקעין.

דברי הסבר

רקע כללי

1. בהתאם להוראות סעיף 194 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - **הפקודה**), הסמכויות המוקנות לפקיד השומה בגבייה הן עיכוב יציאה מהארץ ועיקול רכוש. הסמכויות המוקנות לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן - **חוק מיסוי מקרקעין**) ולפי פקודת המיסים גבייה, הן סמכויות עיקול והוצאה לפועל וכן סמכות מאסר. הסמכויות המוקנות בחוק ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**) וכן לפי פקודת המיסים גבייה הן עיכוב יציאה מהארץ ועיקול רכוש.

לעומת זאת, למרכז לגביית קנסות (להלן - **המרכז**), קיימות סמכויות רבות נוספות המפורטות בסעיף 7א(ג) לחוק המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות, התשנ"ה-1995 (להלן - **חוק המרכז לגביית קנסות**), לרבות: הגבלת החייב מלקבל דרכון ישראלי או תעודת מעבר לפי חוק הדרכונים, התשי"ב-1952, הגבלת החייב כלקוח מוגבל מיוחד, כמשמעותו בסעיף 3ג לחוק שיקים ללא כיסוי, התשמ"א-1981; הגבלת החייב מלעשות שימוש בכרטיס חיוב, כהגדרתו בחוק כרטיסי חיוב, התשמ"ו-1986, הגבלת החייב מלייסד תאגיד, הגבלת החייב מלקבל, מלהחזיק או מלחדש רישיון נהיגה.

במטרה ליעל ולשפר את גביית המיסים בישראל מוצע לקבוע סמכויות דומות גם בחוקי המס, בכפוף ובהתאם לאותם התנאים, האמצעים וההליכים הקבועים בחוק לשמירה על זכויות החייבים, בשינויים המחויבים.

2.

א. חוקי המס קובעים, כי בהליכי ערעור על החלטות לפי חוקים אלה, לא ישולם המס השנוי במחלוקת. מסיבה זו, הליכי הערעור מנוצלים במקרים רבים על מנת לדחות ואף לא לשלם את המס השנוי במחלוקת, ומוגשים גם אם אין בערעור ממש. במקרים רבים, רשות המיסים ניצבת בסוף ההליך מול שוקת שבורה וללא יכולת של ממש לגבות את המס המגיע לה.

ב. לאור האמור, מוצע לקבוע לתקן את פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - **הפקודה**), חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**) וחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963, כך ששר המשפטים יהיה מוסמך לקבוע בתקנות הוראות בעניין סעדים זמניים וערובות בהליך ערעור לפי החוקים האמורים, על מנת להבטיח את תשלום המס כאשר יש חשש שהמס לא ישולם בתום ההליכים. בנוסף, מוצע להטיל על שר המשפטים להתקין תקנות בהתאם לאמור.

3. סעיף 96 לחוק מע"מ קובע קנס בשל אי תשלום במועד. חוק המיסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1980 קובע אף הוא קנס כאמור. בבג"ץ 9909/01, **שגיא נגד מנהל המכס והמע"מ פ"ד נו' (6) 193**, נקבע, כי קנס פיגורים יושת 30 ימים מיום קבלת פסק הדין.

מוצע לקבוע, כי במקרים שבהם מוגש ערעור רק לצורך עיכוב תשלום המס השנוי במחלוקת, יוכל המנהל לפנות לבית המשפט ולבקש ממנו להטיל קנס פיגורים החל ממועד הוצאת השומה נשוא הערעור. בהתאם, מוצע לבצע תיקון מקביל גם בפקודה.

4.

במטרה לצמצם את התופעה של הברחת נכסים בין בני זוג ולהקל על גביית המס במקרים כאמור ממוצע לתקן את לתקן את חוקי המס ולקבוע בהם, כי ניתן יהיה לגבות חוב מס בנסיבות של העברת נכסים, ללא תמורה או בתמורה חלקית, בין בני זוג כל עוד לא עברו חמש שנים מתום שנת המס שבה היה חוב המס הסופי או שבה הועברו הנכסים, לפי המאוחר, וזאת במקום תקופה של

שלוש שנים הקבועה כיום.

נתונים תומכי החלטה ומידע מחקרי

אין.

היבטים ביצועיים

אין.

השפעות אפשריות להחלטה (כלכלה, חברה, סביבה וממשל)

החלטת הממשלה צפויה להביא להגדלה משמעותית של בסיס המס בישראל.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

עמדת שר המשפטים- תומך בהצעת ההחלטה.

חלופות להצעת ההחלטה

אין.

הזיקה שבין ההצעה לבין יעדי הממשלה

הצעת ההחלטה עולה בקנה אחד עם מדיניות הממשלה לייעל ולשפר את הליכי גביית המס. **החלטות קודמות של הממשלה בנושא**

החלטת ממשלה מס' 3756 מיום 9 באוקטובר 2011, שעניינה אימוץ המלצות דוח הוועדה לשינוי כלכלי חברתי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת חוות דעת לפיה אין מניעה משפטית לאשר את הצעת ההחלטה.

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה: שיפור וייעול אמצעי גביית המיסים בישראל

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:
כמפורט בדברי ההסבר.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:
לעניין הסמכת רשות המסים להטיל הגבלות על חייבי מס וכן הסמכת בתי המשפט להטיל סנקציות על חייבי מס. יובהר, כי תופעה של שימוש בהליכים משפטיים על מנת לדחות ככל האפשר את מועד תשלום חוב מס, היא תופעה מוכרת ונפוצה אשר רשות המיסים מתמודדת איתה. הצעת החוק מידתית וראויה מאחר שהסנקציות המוצעות כפופות לקיומן של מגבלות המבטיחות את שמירת זכויותיו של החייב.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
קוימה התייעצות עם מחלקת ייעוץ וחקיקה.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:
אין מניעה משפטית.



היועץ המשפטי למשרד האוצר
תפקיד

יואל בריס
שם

6. ייעול גביית המסים בישראל

מחליטים:

לתקן את דיני המס, ובכלל זה את חוק המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות, התשנ"ה-1985 (להלן - **חוק המרכז לגביית קנסות**) וכל חקיקה נוספת, ככל שיידרש:

1. לתקן בהוראת שעה לשנתיים את חוק המרכז לגביית קנסות, אגרות והוצאות, התשנ"ה-1985 (להלן - **חוק המרכז לגביית קנסות**), כך שתינתן הסמכה לגביית חובות מס, מכוח חוקי המס, באמצעות המרכז לגביית קנסות (להלן - **המרכז**) על פי קריטריונים שייקבעו באישור רשות המיסים.

2.

א. לתקן את חוק קיזוז מסים, התש"ס-1980 (להלן - **חוק קיזוז מסים**), כך שייקבע שחובת ההודעה לנישום כתנאי לביצוע הקיזוז אינה פוגעת בזכותה המהותית של רשות המסים לקזז בהתקיים התנאים הקבועים בחוק, ומכאן שזכותה של רשות המיסים קודמת לזכות שנוצרה במועד בו הייתה לרשות המיסים זכות כאמור. בנוסף, להטיל על שר האוצר לתקן את תקנות קיזוז מסים, תשמ"א-1980, כך שתבוטל תקופת ההמתנה כאמור בסעיף 1(א) לתקנות אלה באופן ובתנאים שייקבעו.

ב. לתקן את חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן - **חוק מיסוי מקרקעין**) ואת פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - **הפקודה**), כך שהרשות תהיה מוסמכת לבצע קיזוז של ניכוי מס במקור שנוכה בעסקת מקרקעין מכוח הפקודה והתקנות לפיה, אל מול חבות מס השבח של המנוכה לפי חוק מיסוי מקרקעין.

3. לתקן את סעיף 103 לחוק חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**) בדומה להוראת סעיף 195א לפקודה, כך שכל תשלום על חשבון חוב ייזקף באופן יחסי לקרן, לריבית ולהפרשי הצמדה.

4. לתקן את חוק מע"מ כך שבמקרה בו נרכש נכס בידי עוסק, שניכה מס תשומות בשל רכישתו או ייבואו, ולאחר מכן הנכס חדל לשמש בעסקה החייבת במע"מ, יהא דינו כדין נכס שנעשה בו שימוש לצורך עצמי עם שינוי השימוש כאמור, ולכן במועד האמור העוסק יחויב במע"מ עסקאות בשל מכר רעיוני.

5.

א. לתקן את סעיף 91(ד)(3) ואת חלק י', פרק שני, סימן א' לפקודה כך שייקבע, כי פיגור בתשלום מקדמה ופיגור בתשלום מקדמת רווח הון הינו חוב מס שניתן להפעיל בגינו סמכויות גבייה בהתאם לחוקי המס.

ב. לתקן את חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011, כך שתיקבע בו סמכות להטלת סנקציות בגין אי תשלום מקדמות, וכן ייבחנו סנקציות בגין הקטנת מקדמות לפי החוק האמור. בנוסף, לקבוע, כי פיגור בתשלום מקדמה הינו חוב מס שניתן להפעיל בגינו סמכויות גבייה.

בהחלטה זו, "חוקי המס"- חוק מע"מ, הפקודה, חוק מיסוי מקרקעין וחוק מס קנייה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952.

דברי הסבר

רקע כללי

גביית המסים היא המקור העיקרי להכנסה של ממשלת ישראל. רשות המסים הינו הגוף האמון על גביית המסים העקיפים והשירים. רשות המסים בישראל הוקמה, בעקבות החלטת ממשלה משנת 2003 בדבר איחוד האגפים - מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, המכס ומע"מ, ושע"מ (שירות עיבודים ממוכנים).

לפי הערכות בנק ישראל ומשרד האוצר צפוי, כי במהלך העשור הקרוב מדינת ישראל תתקשה לעמוד ביעד גרעון אשר מביא לצמצום החוב הממשלתי. בהתאם לכך, מתחדד הצורך במיצוי יכולות הגבייה של גופי הממשלה בכלל ורשות המיסים בפרט וזאת על מנת לעמוד ביעד גרעון שיתמוך במדיניות הממשלה לצמצום החוב.

1. כיום, בהתאם לסעיף 1(13) לחוק המרכז לגביית קנסות, סכום שיש לשלמו למדינה לפי דין ושפקודת המסים (גבייה) חלה עליו, ניתן לגבייה על ידי המרכז לגביית קנסות (להלן - **המרכז**), ובלבד ששר המשפטים והשר הנוגע בדבר (להלן - **השרים**) אישרו לגבותו לפי הצעת מנהל המרכז וחשב המשרד הממשלתי הנוגע בדבר. אישרו השרים כאמור, לא ייגבה החוב באמצעות פקודת המסים (גבייה). הסדר זה אינו מתאים להעברה של מספר גדול של תיקים. לאור האמור מוצע לקבוע הסמכה בחוקי המס להעברת חובות מס לגבייה באמצעות המרכז, וזאת על מנת לייעל את הליכי הגבייה באמצעות גוף נוסף, המתמחה בגביית קנסות. לצד זאת מוצע, כי הסדרת העברת החובות בחקיקה ראשית תבוצע כהוראת שעה לתקופה של שנתיים.

2.

א. כיום, ביצוע קיזוז חוב מס מול החזר מס כרוך בסרבול רב, וזאת בשל הצורך במשלוח הודעה לנישום שרק לאחריה קמה זכות הקיזוז, וכן בשל המועד בו ניתן לבצע את הקיזוז, אשר קבוע בתקנות קיזוז מיסים, התש"מ-א-1980 (להלן - **תקנות**), ועומד על 90 ימים מהיום בו החוב הפך לסופי. מצב זה מונע גבייה אפקטיבית של המס ויוצר בעיות בעת ביצוע עיקולים מצדדים שלישיים.

מוצע לתקן את חוק קיזוז מיסים, התש"ס-1980 (להלן - **חוק קיזוז מיסים**) כך שיקבע שחובת ההודעה לנישום כתנאי לביצוע הקיזוז אינה פוגעת בזכותה המהותית של רשות המסים לקזז בהתקיים התנאים הקבועים בחוק, ומכאן שזכותה של רשות המסים קודמת לזכות שנוצרה במועד בו הייתה לרשות המיסים זכות כאמור, מוצע לתקן את התקנות כך שיבוטל הצורך להמתין 90 ימים עד לביצוע הקיזוז, באופן ובתנאים שייקבעו.

ב. סעיף 164 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - **הפקודה**) קובע חובת ניכוי במקור מהכנסה ששר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, קבע בצו. צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה), התשל"ז-1977, קובע חובת ניכוי מס במקור במכירת נכס, לרבות מקרקעין. בהתאם לזאת, בעסקאות מקרקעין החוסות תחת צו זה יש לנכות מס הכנסה בהתאם לצו. בנוסף, באותה עסקת מקרקעין נקבעת חבות במס גם מכוח חוק מיסוי מקרקעין.

כיום, לא קיים סעיף המאפשר לקזז בין התשלומים האמורים, ועל כן עד בירור חבות המס הסופית של המוכר הוא חשוף לתשלום של כפל מס. לאור האמור, מוצע לתקן את חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן - **חוק מיסוי מקרקעין**), כך שיתאפשר קיזוז של ניכוי מס במקור שנוכה בעסקת מקרקעין מכוח הפקודה והתקנות לפיה, מחבות מס השבח של המנוכה לפי חוק מיסוי מקרקעין.

3. סעיף 103 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - חוק מע"מ) קובע, כי במידה וחייב המעביר סכום על חשבון חוב מס לא פירט לאיזה מרכיב מתוך חוב זה שילם את הסכום, ייזקף סכום זה על חשבון החוב באופן יחסי לקרן, לקנס, לריבית ולהפרשי ההצמדה.

מוצע לקבוע, בדומה להוראת סעיף 195א לפקודה, כי בכל מקרה ייזקף התשלום באופן יחסי כאמור לעיל. במקרים שבהם עוסק ניכה תשומה בגין רכישת נכס והנכס הפסיק לשמש אותו בעסקו, נוצר מצב שבו מס העסקאות בגין רכישת הנכס לא ישולם. מוצע לקבוע, כי דינו של הנכס יהיה כדין נכס שנעשה בו שימוש לצורך עצמי עם שינוי השימוש כאמור, ולכן במועד שינוי השימוש יחויב העוסק במע"מ עסקאות בשל מכר רעיוני.

4.

א. חובת תשלום מקדמות קבועה בסעיפים 91(ד) ו-175 לפקודה. אף על פי כן, לא קיימת סנקציה בשל איחור בתשלום ובדיווח על מקדמות כנדרש בחוק. קיימת חשיבות רבה שהמקדמות ישולמו בזמן לצורך גביית המיסים השוטפת.

בשל כך, מוצע לקבוע, כי איחור בתשלום מקדמה שנקבעה בחוק יקנה לפקיד השומה סמכות להוצאת לנישום שומה לפי מיטב השפיטה, בדומה לסמכות הקבועה בסעיף 167 לפקודה לגבי דיווח ותשלום בגין ניכוי מס במקור.

ב. סעיפים 174-181א לפקודה קובעים חובת תשלום מקדמות בשל המס שחייב בו הנישום. סעיף 190 לפקודה קובע את הסמכות להטלת קנסות על פיגור בתשלום מקדמות כאמור. בחוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011, נקבעה בסעיף 10(ב) סמכותו של שר האוצר לקבוע מקדמות בהתאם לחוק זה. מוצע לתקן חוק זה כך שתיקבע בו סמכות להטלת קנסות בגין אי תשלום מקדמות, בדומה להוראה הקבועה בסעיף 190 לפקודה.

נתונים תומכי החלטה ומידע מחקרי

אין.

היבטים ביצועיים

אין.

השפעות אפשריות להחלטה (כלכלה, חברה, סביבה וממשל)

אין.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

לא רלבנטי.

חלופות להצעת ההחלטה

אין.

הזיקה שבין ההצעה לבין יעדי הממשלה

הצעת ההחלטה עולה בקנה אחד עם מדיניות הממשלה לייעל את גביית המסים בישראל.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

החלטת ממשלה מס' 3756 מיום 9 באוקטובר 2011, שעניינה אימוץ המלצות דוח הוועדה לשינוי כלכלי חברתי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת חוות דעת לפיה אין מניעה משפטית לאישור הצעת ההחלטה.

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה: ייעול גביית המיסים

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:
כמפורט בדברי ההסבר.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:
הצעת ההחלטה אינה מעוררת קשיים משפטיים.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
קוימה התייעצות עם מחלקת ייעוץ וחקיקה.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:
אין מניעה משפטית.


חתימה

היועץ המשפטי למשרד האוצר
תפקיד

יואל בריס
שם

7. תיקונים והתאמות בחוק הבלו על הדלק

מחליטים:

- לתקן את חוק הבלו על הדלק, התשי"ח-1958 (בסעיף זה - **החוק**) כך שייקבע בו כדלקמן:
- א. ייקבעו הוראות דומות להוראות הקבועות בסעיפים 106, 106ב, 112, 112א' ו-115 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**).
- ב. לתקן את סעיף 15(ג) לחוק כך שיוארך המועד הקבוע להגשת תובענה פלילית במקרה של התלייה, צמצום או ביטול רישיון לפי סעיף 15(ב) לחוק, עקב עבירה של היצרן על הוראה מהוראות החוק, משלושה חודשים לשנה.
- ג. לקבוע, כי חייב בדיווח, כהגדרתו בסעיף 21(ד) לחוק, חייב להודיע למנהל על כל שינוי שחל בבעלות על העסק, או בהנהלתו ובכל פרט אחר שקבע המנהל.
- ד. לקבוע, כי לא יינתן החזר בגין הבלו (הישבון) אם לא הוגש דו"ח תקופתי או דו"ח מפורט או דו"ח מקוון למע"מ, וזאת לתקופה של עד 90 יום לאחר הגשת דוח כאמור.

דברי הסבר

רקע כללי

א. על מנת לייעל את הליכי הגבייה מוצע להחיל את הוראת סעיף 106 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**) ולקבוע, כי במקרים שבהם היה לאדם חוב בלו סופי והוא העביר נכסים בלא תמורה או בתמורה חלקית, לאדם אחר, בלי שנותרו אמצעים בישראל לסילוק החוב, רשאי המנהל לגבות את הבלו ממי שקיבל את הנכסים כאמור. בנוסף, מוצע להחיל את סעיף 106א לחוק מע"מ ולקבוע, כי במקרים שבהם נפטר עוסק שאילולא נפטר היה חייב בבלו, יהיה נציגו החוקי של העוסק חייב בתשלום הבלו עבור תקופה אשר לא עולה על שלוש שנים ממועד פטירת העוסק. עניינו של תיקון זה בעיקר במקרים שבהם נמצא, כי עוסקים יחידים הזכאים לפטור או הישבון על תשלום הבלו, קיבלו הטבה זו שלא כדין. בנוסף, ואף זאת על מנת לייעל את הליכי הגבייה, מוצע להחיל את הוראת סעיף 106ב לחוק מע"מ ולקבוע, כי המנהל רשאי לחייב בבלו בעל תפקיד בחברה אשר ביצעה מעשה המהווה עבירה לפי חוק הבלו ובלבד שיש בידי המנהל ראיות לכאורה להוכיח שהמעשה נעשה בידיעתו של בעל התפקיד. כן מוצע להחיל את הוראת סעיף 115 לחוק מע"מ ולקבוע, כי המנהל יהיה רשאי לבקש מבית משפט השלום לצוות על עיכוב יציאה מן הארץ של כל אדם אשר נדרש לשלם בלו ולא עשה כן, או מנהל פעיל בחברה אשר נדרשה לשלם בלו והיה למנהל רשות המסים חשד סביר, כי הבלו לא ישולם.

- ב. רישיון לייצור דלק הניתן בהתאם לחוק הבלו על הדלק, התשי"ח-1958 (להלן - **חוק הבלו**) מאפשר לחברה לרכוש דלק מבתי הזיקוק ללא מרכיב הבלו ולהעבירו לרשות המס בעצמו, במועד שנקבע לכך. חקירות פליליות

המתנהלות בחשד לעבירות על דיני הבלו הינן מורכבות ומסועפות, לעיתים נגד ארגוני פשיעה, ומעורבות בהן בדרך כלל גם עבירות על חוקי מס אחרים. בהתאם, תקופה של שלושה חודשים להגשת תובענה פלילית אינה מספיקה ומנגד אין לאפשר לחברה אשר מתנהלת חקירה נגדה בחשד לביצוע עבירות על חוק הבלו להמשיך וליהנות מרישיון לייצור דלק. לאור האמור מוצע להאריך את התקופה עד להגשת תובענה פלילית לשנה.

ג. יצרן דלק, מי שמשתמש בדלק שניתן עליו פטור ומי שמשתמש בדלק שניתן עליו הישבון מגישים בקשות שונות בהתאם לחוק במסגרתן מצהירים על פרטים שונים, בהתאם למהות פעילותם ואופי הבקשה (למשל בקשה לקבלת רישיון לייצור דלק, בקשה לקבלת דלק בפטור מבלו, בקשה לקבלת הישבון בלו, דוחות תקופתיים וכו'). מוצע לחייב בחוק הבלו את החייבים בדיווח להודיע למנהל על כל שינוי בכל פרט מהותי עליו הצהירו בפני המנהל.

ד. הואיל והתשומות המהוות בסיס להחזר בלו, הן הבסיס גם לחישוב המע"מ, ועל כן עוסק המגיש דו"ח לצורך החזר בלו מחזיק בידיו את כל הנתונים המאפשרים הגשת דו"ח למע"מ, מוצע לקבוע לגבי הסדר הסולר, כי לא יינתן החזר בגין הבלו אם לא הוגש דו"ח תקופתי או דו"ח מפורט או דו"ח מקוון למע"מ וזאת לתקופה של עד 90 יום לאחר הגשת הדוח. יובהר, כי אין בעיכוב ההחזר כדי למנוע את הגשת הדוח התקופתי ותשלום המע"מ תוך שימוש בסכום ההחזר לצורך תשלום המע"מ כאמור.

נתונים תומכי החלטה ומידע מחקרי

אין.

היבטים ביצועיים

אין.

השפעות אפשריות להחלטה (כלכלה, חברה, סביבה וממשל)

אין.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

לא רלבנטי.

חלופות להצעת ההחלטה

אין.

הזיקה שבין ההצעה לבין יעדי הממשלה

הצעת ההחלטה עולה בקנה אחד עם מדיניות הממשלה להעמקת גביית המיסים בישראל.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

החלטת ממשלה מס' 3756 מיום 9 באוקטובר 2011, שעניינה אימוץ המלצות דוח הוועדה לשינוי כלכלי חברתי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת חוות דעת לפיה אין מניעה משפטית לאישור הצעת ההחלטה.

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה: תיקונים והתאמות בחוק הבלו על הדלק

תמצית הצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:
כמפורט בדברי ההסבר.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:
הצעת ההחלטה אינה מעוררת קשיים משפטיים.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
לא רלוונטי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את הצעה:
אין מניעה משפטית.

היועץ המשפטי למשרד האוצר
תפקיד
חתימה

יואל בריס
שם

8. שיפור באיסוף המידע והדיווח לרשות המסים

מחליטים

במטרה לשפר את איסוף המידע והדיווח לרשות המסים, לבצע את תיקוני החקיקה הבאים:

1. לתקן את חוק מע"מ ולקבוע בו סעיף מקביל לסעיף 159א(ב1) לפקודה, כך שתינתן לרשות המסים בישראל (להלן - הרשות) הסמכות לעיכוב החזר מס במקרים שבהם טרם הוגש דו"ח לפי החוק, עד למועד של 90 יום לאחר הגשת הדו"ח.

להסמיך את שר האוצר בחקיקה ראשית לגבות אגרות בעד החיבור למערכת שירות עיבודים ממוכנים והשימוש בה וכן לקבוע בתקנות לקבוע פטורים, הקלות או הנחות מתשלום אגרות כאמור.

בהחלטה זו:

"חוק מע"מ" - חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - חוק מע"מ),

"חוקי המס" - חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - חוק מע"מ), חוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952 (להלן - חוק מס קנייה).

דברי הסבר

רקע כללי

ביום 27.12.2011 מינה שר האוצר צוות מקצועי לבחינת הפעולות הנדרשות ברשות המסים, אשר מתבסס על המלצות הוועדה לשינוי כלכלי חברתי בראשות פרופ' מנואל טרכטנברג מיום 26.9.2011 (להלן - **הוועדה**). מדו"ח הוועדה עולה, כי קיים פער בין הפעילות הכלכלית המדווחת לבין הפעילות הכלכלית בפועל בישראל וכי צמצום הפער האמור צפוי להביא הן להגדלה משמעותית של בסיס המס בישראל והן למערכת מס צודקת ושוויונית יותר, שכן שיפור בציות לחוקי המס יביא לצמצום היתרון התחרותי של עסקים מעלימי המס על פני עסקים שומרי חוק. כחלק מיישום המלצות הוועדה נדרש דגש מיוחד למיצוי היקף הדיווח הנדרש על ידי הנישומים, שכן דיווח זה הינו הבסיס העיקרי למיצוי פוטנציאל גביית המס בהמשך.

1. סעיף 159א(ב1) לפקודה קובע, כי פקיד שומה רשאי לעכב החזר מס אם לא הוגש דו"ח שאדם חייב בו לפי סעיף 131 או 135 לפקודה, וזאת לתקופה שלא תעלה על 90 יום מיום שיוגש הדו"ח. הרציונל העומד מאחורי סעיף זה הוא, כי לא ניתן לדעת אם קיים לאדם חוב מס בעקבות הגשת הדו"ח, אשר יקוץ את ההחזר.

חוקי המס האחרים אינם מאפשרים לבעלי תפקידים מקבילים לפקיד שומה לעכב החזר מס באופן זה. להמחשה, הדיווח המקוון בחוק מע"מ מאפשר לרשות המסים לבצע בקרה אפקטיבית יותר לגבי שרשרת המס על ידי הצלבת תשומות ועסקאות במע"מ. עד כה, הפעלת הדיווח המקוון חסכה למדינת ישראל כמיליארד ש"ח בשנה. מתן אפשרות לעכב החזר מס במידה וקיימת חריגות בדיווח למע"מ תאפשר לרשות לבצע את הפעולות הנדרשות לבידור.

מוצע, על כן, לקבוע סעיף דומה בכל חוקי המס.

2. מערכת שירות עיבודים ממוכנים של משרד האוצר, המשמשת כמערכת המחשוב של רשות המסים (להלן - **מערכת המחשוב**), מספקת שירותים נרחבים לגורמים המורשים לייצג נישומים לפי סעיף 236 לפקודה (להלן - **מייצגים**), וכן היא מספקת שירותים שונים לגורמים נוספים בישראל.

מערכת המחשוב מעניקה יתרונות רבים למייצגים, הנדרשים למידע שוטף מרשות המיסים עבור לקוחותיהם. למשל, גישה ישירה לנתונים הממוחשבים המצויים במערכת הממוחשבת של רשות המיסים; שליפת מידע מהירה; שיגור דוחות של נישומים ישירות למחשב הרשות; חיסכון בהגעה הפיזית למשרדי מע"מ, המכס ומס ההכנסה השונים. בזכות יתרונות אלו מפעילים המייצגים שאלות רבות ומורכבות במרבית שעות היממה, לרבות בשעות העומס, ובשנים האחרונות חל גידול משמעותי בכמות המייצגים הפועלים באמצעות מערכת המחשוב. דע עקא, הגידול שחל בהיקף השימוש במערכת מטיל עומס רב על המערכת, ומחייב תחזוקה שוטפת בעלות ניכרת.

עד שנת 2012 חויבו מייצגים בשלושה סוגי תשלומים בגין השימוש במערכות המחשוב: הראשון, תשלום חד פעמי בגין התחברות ראשונית למחשב; השני, תשלום חודשי קבוע; השלישי, תשלום בגין שימוש בשירותי מחשב, המתחלק לדמי שימוש עבור זמן ודמי שימוש עבור הפקת המידע ותעבורתו. בבקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי כנגד חוקיות גביית התשלומים (בש"א (ת"א) 30289/07 **מנירב נ' מדינת ישראל**), קבע בית המשפט, כי אין ממש בבקשה וכי חיוב המייצגים בתשלומים הינו כדין. יחד עם זאת, בערעור שהתקבל בבית המשפט העליון על החלטת בית המשפט המחוזי (עע"ם

980/08 **מנירב נ' מדינת ישראל**) קבע בית המשפט, כי יש להחזיר את הדיון לבית המשפט המחוזי על מנת שידון מחדש בחוקיות כל אחד מסוגי התשלומים, בהתאם לעקרונות שנקבעו על ידי בית המשפט העליון. בימים אלו דן בית המשפט המחוזי בתובענה הייצוגית בהתאם לפסק הדין בעליון.

על מנת למנוע מחלוקות נוספות בהווה ובעתיד בעניין חוקיות התשלומים הנגבים בגין מערכת המחשוב, על סוגיהם השונים, לרבות תשלומים שלעמדת הרשות גבייתם נעשתה לאורך השנים כדין, ונוכח חשיבות התשלומים אשר מאפשרים מתן שירות מיטבי למשתמשים במערכת, מוצע להסדיר את הטלת התשלומים בחקיקה כך שיהיה בסמכות שר האוצר לקבוע סוגים שונים של תשלומים בגין החיבור למערכת המחשוב ובגין השימוש בה ואת סכומם, וכן לקבוע, כי בסמכות שר האוצר לקבוע בתקנות פטורים, הקלות או הנחות מתשלומים כאמור.

נתונים תומכי החלטה ומידע מחקרי

אין.

היבטים ביצועיים

אין.

השפעות אפשריות להחלטה (כלכלה, חברה, סביבה וממשל)

אין.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

לא רלבנטי.

חלופות להצעת ההחלטה

אין.

הזיקה שבין ההצעה לבין יעדי הממשלה

הצעת ההחלטה עולה בקנה אחד עם מדיניות הממשלה לייעול עבודת רשות המיסים.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

החלטת ממשלה מס' 3756 מיום 9 באוקטובר 2011, שעניינה אימוץ המלצות דוח הוועדה לשינוי כלכלי חברתי.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת חוות דעת לפיה אין מניעה משפטית לאישור הצעת ההחלטה.

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה: שיפור באיסוף המידע והדיווח לרשות המיסים

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:
כמפורט בדברי ההסבר.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:
גביית אגרות בעד החיבור למערכת שירות עיבודים ממוכנים ובעבור השימוש בה מחייבת חקיקה ראשית בהתאם לסעיף 1 לחוק יסוד: משק המדינה. פסקי הדין בנושא זה אינם מונעים חקיקה כאמור.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
קוימה התייעצות עם מחלקת ייעוץ וחקיקה.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:
אין מניעה משפטית.



חתימה

היועץ המשפטי למשרד האוצר
תפקיד

יואל בריס
שם

9. קיצור הליכי חקיקה - טיוטת חוק לתיקון חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס'... והוראת שעה), התשע"ב-2012

מחליטים:

1. לתמוך בטיוטת החוק המוצעת ולהסמיך את ועדת השרים לענייני חקיקה ואכיפת החוק לדון על דעת הממשלה בטיוטת חוק לתיקון חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס'... והוראת שעה), התשע"ב-2012 (להלן – **טיוטת החוק**), ולהנחות את שר האוצר להניח את הצעת החוק בהקדם על שולחן הכנסת.

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

דברי הסבר

רקע כללי

חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן "החוק", או "חוק עידוד"), טרם תיקונו בתיקון מס' 768, (להלן - תיקון מס' 68) קבע בסעיף 47 את שיעורי המס החלים על חברה בעלת מפעל מאושר. סעיף 47(א)(5) לחוק קובע תקופת פטור של שנתיים מתשלום מס חברות, לחברה בעלת מפעל מאושר באזור פיתוח א', בהתאם לתנאי הסעיף. סעיף 47(א)(1) לחוק קובע תקופת פטור דומה ממס חברות לגבי חברת משקיעי חוץ שהיא בעלת מפעל מאושר באזור פיתוח א'.

יחד עם זאת, סעיף 47(א)(2) לחוק קובע, כי בעת חלוקת דיבידנד מתוך הכנסה של מפעל שהושגה בתקופה שבה הייתה החברה פטורה ממס חברות לפי סעיפים 47(א)(5) או 47(א)(1), תהיה חייבת החברה, בשנת המס שבה חולק הדיבידנד, במס חברות על סכום הדיבידנד המחולק, בשיעור מס החברות שהייתה חייבת בו אילו לא הייתה פטורה ממס חברות בשנה שבה הופקה ההכנסה.

סעיף 51א לחוק קובע את שיעורי המס החלים על חברה מוטבת (בעלת מפעל מוטב). סעיף קטן(א), פסקאות (1)-(3), קובע תקופות פטור מתשלום מס חברות, בהתאם לאזור הפיתוח שבו נמצא המפעל (בין שנתיים לעשר שנים).

⁷ ס"ח 2271 התשע"א מיום 6.1.11

יחד עם זאת, בדומה לסעיף 47(א2), סעיף 51ב (ובדומה גם סעיף 51ח טרם תיקונו בתיקון מס' 60 לחוק8), קובע כי בעת חלוקת דיבידנד מתוך הכנסה של מפעל שהושגה בתקופה שבה הייתה החברה פטורה ממס לפי סעיף 51א(א), תהיה חייבת החברה, בשנת המס שבה חולק הדיבידנד, במס חברות על סכום הדיבידנד המחולק, בשיעור מס החברות שהייתה חייבת בו לפי הוראות סעיף 47, אילולא הייתה פטורה ממס חברות בשנה שבה הופקה ההכנסה.

שיעור מס החברות שחל על החברות במועד החלוקה, נע בין 10-25% (לפי שיעור השקעת החוץ בחברה), בעוד ששיעור הדיבידנד הינו 15%, קרי מס אפקטיבי מקסימלי של 36%.

המצב המתואר לעיל גרם לכך שחברות שקיבלו פטור ממס לפי החוק, נמנעו מחלוקת דיבידנד על מנת שלא לשאת במס האפקטיבי הגבוה בעת החלוקה. למעשה, במהלך תקופה ארוכה מאד לא נגבו כלל מסים בגין ההכנסות הפטורות.

ביום 6 בינואר 2011 פורסם תיקון מס' 68, אשר שינה משמעותית את חוק עידוד, כך שבוטל המתווה המתואר לעיל ובמקומו נקבע כי יחולו שיעורי מס קבועים של 6%-12%, במהלך מדורג שסיומו בשיעורי מס אלה בשנת המס 2015 ואילך, וזאת בהתאם לאזורי הפיתוח שבהם מצויים המפעלים (אזור פיתוח א' או ב'), וללא קשר לשיעור השקעת החוץ בחברה. בנוסף, נקבע כי בעת חלוקת דיבידנד יחול שיעור מס של 15% בלבד, קרי בוטלה ההתניה הקיימת בחוק הישן ואשר למעשה מבטלת את הפטור בעת החלוקה.

תיקון מס' 68 לא חייב את החברות לעבור למסלול הקבוע בו ואף לא קבע הוראות מעבר לגבי הרווחים הצבורים של חברות שיבחרו לעבור למסלול זה.

בטיטת החוק מוצע לחייב הכנסה פטורה, שהושגה בתקופה שבה הייתה החברה פטורה ממס כאמור לעיל בשיעור מס מוטב, וזאת בתקופת ההטבה בלבד, קרי שנה מיום פרסום החוק. על הכנסות פטורות שלא ישולם עליהם מס לפי הצעת חוק זו, ישולם בעתיד מס חברות בהתאם לשיעורים ולמועדים הקבועים בסעיף 47.

מטרת ההצעה הינה לנסות ולהתגבר על בעיית הרווחים הפטורים שנצברו בחברות אשר חוסות תחת חוק לעידוד השקעות הון ושכאמור אינם מחולקים כלל ולא משולם מס בגינם. מציאת פתרון לבעיה זאת נכונה באופן כללי שכן עסקינן במצב בו ההסדר בחוק לפיו ניתן פטור מותנה ולאחר מכן מס בשיעור גבוה אינו

⁸ ס"ח 1997 התשס"ה מיום 11.4.05

משיג את מטרתו ואף יוצר תמריץ שלילי לשלם מס בגין הרווחים הפטורים, אולם נכונה ביתר שאת בשל העובדה כי תיקון מס' 68 נכנס לתוקף לאחרונה ויש לשאוף למצב בו החברות עוברות להסדר הקבוע בו ללא שהן גוררות אחריהן את הרווחים מהחוק הישן. לאור האמור, נעשה ניסיון בהצעת חוק זו למתוח את ההסדר החדש אחורה כך ששיעורי המס המוצעים יהיו דומים לשיעורים החדשים ולפחות לא יפחתו מהשיעור הנמוך הקבוע בהסדר החדש. בנוסף, מצב בו לא משולם מס בגין הרווחים הצבורים במשך תקופה ארוכה יוצר שחיקה של הכסף שכן בתקופה הזאת מממנת המדינה למעשה את מחיר האשראי של השארת המס המגיע לה בידי החברות. אין חולק כי הוראת השעה תביא לגביית מס מיידית שתעשיר את קופת המדינה, וכי הערך של קבלת המס באופן מידי עם ההטבה המוצעת שקול לנכס המס כשהוא מהוון אחורה.

נתונים כלכליים, תקציב והשפעה על משק המדינה

צפויה תוספת הכנסות של 3 מיליארד ₪.

השפעת ההצעה על מצבת כוח האדם

אין השפעה על כוח אדם.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

ההצעה אינה נוגעת לתחום סמכותו של שר אחר.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

אין.

חלופות להצעת ההחלטה

אין.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

חוות הדעת מצורפת

נוסח החוק המוצע

הצעת חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס'... והוראת שעה), התשע"ב-2012

1. הוספת סימן ד' בפרק שביעי
בחוק לעידוד השקעות הון,⁹ התשי"ט – 1959 (להלן – החוק העיקרי) אחרי סעיף 52 יבוא:

"סימן ד': מס חברות על הכנסה צבורה נבחרת - הוראת שעה

מס חברות על הכנסה צבורה נבחרת
52א. (א) בסעיף זה -

"הכנסה צבורה" – סך הכנסתה של חברה שנצברה עד יום ה' בכסלו התשע"א (31 בדצמבר 2011), שמתקיימים לגביה שניים אלה:

(1) היא הכנסה שהיתה פטורה ממס חברות בשנת המס שבה הופקה, לפי סעיף 47(א)(5) או 1(א), לפי סעיף 51(ב) כנוסחו לפני תחילתו של פרק י' לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), התשס"ה-2005¹⁰ (בהגדרה זו - תיקון מס' 60), או לפי סעיף 51א(א)(1)(א), (2) או (3);

(2) החברה טרם חבה בשלה במס חברות לפי סעיף 47(א)(2), סעיף 51(ג) או (ח) כנוסחו לפני תחילתו של תיקון מס' 60, או סעיף 51ב.

⁹ דיני מדינת ישראל, ס"ח התשי"ט עמוד 234
¹⁰ ס"ח התשס"ה, עמ' 397

(ב) על אף ההוראות לפי פרק זה, חברה תהיה זכאית לשלם בשל הכנסתה הצבורה, כולה או חלקה, בהתאם לבחירתה לפי סעיף קטן (ד) (בסימן זה - הכנסה צבורה נבחרת), מס חברות בשיעור כאמור בסעיף קטן (ג), ובלבד שבמועד הגשת ההודעה למנהל רשות המסים על בחירתה כאמור, לפי אותו סעיף קטן (בסימן זה - מועד הבחירה), יש לחברה מפעל מועדף או מפעל מוטב כהגדרתם בסעיף 51, או מפעל מאושר.

(ג) מס החברות שתשלם חברה על ההכנסה הצבורה הנבחרת יהיה בשיעור מס החברות שהיה חל על אותה הכנסה לפי הוראות סעיף 47, בשנה שבה הופקה, אילולא היתה פטורה ממס חברות בשנה זו, כשהוא מוכפל במקדם המס, ולא פחות מ-6%; לענין זה -

"מקדם המס" - אחד פחות יחס ההטבה;

"יחס ההטבה" - יחס ההפשרה כשהוא מוכפל ב-0.3, בתוספת 0.3;

"יחס ההפשרה" - ההכנסה הצבורה הנבחרת כשהיא מחולקת בסך ההכנסה הצבורה.

(ד) חברה רשאית לבחור לשלם מס חברות לפי הוראות סעיף זה, בתוך שנה מיום פרסומו של חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' ... והוראת שעה), התשע"ב-2012, בהודעה שתגיש למנהל רשות המסים לעניין זה; מנהל רשות המסים רשאי לקבוע הוראות לעניין אופן מתן ההודעה על בחירה כאמור, לרבות מסמכים ואישורים שיש לצרף להודעה.

(ה) בחרה החברה לשלם מס חברות על הכנסה צבורה נבחרת, לפי הוראות סעיף זה, לא תוכל לחזור בה מבחירתה; החברה תשלם את מס החברות כאמור בתוך 30 ימים ממועד הבחירה.

(ו) על חלק ההכנסה הצבורה של החברה שאינו הכנסה צבורה נבחרת ישולם מס חברות בשיעורים ובמועדים הקבועים בסעיף 47.

חלוקת דיבידנד
מתוך הכנסה
צבורה נבחרת

52. (א) קיבל אדם דיבידנד ששולם מתוך הכנסה צבורה נבחרת, יהיה חייב עליו במס הכנסה בשיעור של 15% ויחולו הוראות סעיף 47(ב)(2) בשינויים המחויבים.

(ב) סעיף קטן (א) לא יחול בחלוקת דיבידנד שחל עליה סעיף 39(ה)(2)(ג) לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), התשס"ה-2005.

(ג) חברה המחלקת דיבידנד מתוך הכנסה צבורה נבחרת תנכה במקור את מס ההכנסה ממקבל הדיבידנד ויחולו על מס זה כל ההוראות המתייחסות לניכוי במקור.

חוות דעת נלווית להצעת החלטה - טיוטת חוק לתיקון חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס'... והוראת שעה), התשע"ב-2012

סעיף 37 לתקנון הממשלה קובע:

- | | |
|---|--|
| <p>כל שר רשאי לערוך בכתב על החלטה של ועדת שרים, למעט החלטה שנתקבלה על-דעת הממשלה, תוך שבועיים מיום שנשלחה אליו.</p> <p>לענין החלטות הנשמרות במזכירות הממשלה - תוך שבועיים מהיום שנשלחה אליו ההודעה על ההחלטה.</p> <p>לא הוגש ערר תוך כדי התקופה האמורה, דין החלטת הוועדה כדין החלטת הממשלה בשיבתה והיא תצורף לפרוטוקול של החלטות הממשלה ותקבל תוקף של החלטת ממשלה.</p> <p>הוגש ערר על החלטת ועדת שרים, יעוכב ביצוע ההחלטה עד לקיום דיון בערר כמפורט בסעיף 38.</p> | <p>(א) 37. ערר על החלטת ועדה</p> <p>(ב)</p> <p>(ג)</p> |
|---|--|

מכאן, שדין החלטת ועדת השרים לעניני חקיקה ואכיפת החוק כדין החלטת ממשלה בעבור שבועיים ממועד הפצת ההחלטה, אם לא הוגש עליה ערר בתוך התקופה האמורה.

סעיף 48 לתקנון הממשלה קובע:

- | | |
|---|---|
| <p>הממשלה רשאית בכל עת למסור נושא פלוני להחלטת ועדת שרים "על דעת הממשלה"; דין החלטת הוועדה כדין החלטת הממשלה בשיבתה והיא תצורף לפרוטוקול של החלטות הממשלה.</p> <p>אין להגיש ערר על החלטת ועדת שרים "על דעת הממשלה".</p> <p>סמכות ועדת שרים לפי סעיף זה אינה ניתנת להעברה לוועדת משנה.</p> | <p>(א) 48. החלטת ועדת שרים "על דעת הממשלה"</p> <p>(ב)</p> |
|---|---|

לנוכח הודעת משרד האוצר בדבר ההחלטה לחוקק את הוראת השעה ולקבוע שיעור מס מופחת לחברות אשר ישלמו מס חברות בגין הכנסות פטורות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, וזאת לתקופה מוגבלת של שנה, נדרשת חקיקה מהירה ואפקטיבית על מנת ליצור לחברות ודאות בדבר שיעור המס החל וכן על מנת להשיג את תכלית החקיקה. בנוסף, מועד כניסתו לתוקף המבוקש של התיקון לחוק הינו כבר בשנת המס 2012, כאשר על מנת שניתן יהיה להיערך לכך בהתאם, מתבקשת הממשלה להעביר את הדיון בטיטת החוק לוועדת שרים לעניני חקיקה ואכיפת החוק על דעת הממשלה.

בנוסף, בסעיף 81(ג) לתקנון הכנסת נקבע כדלקמן:

הנחה על 81 (א) ...
שולחן
הבית

(ג) הדיון בהצעת החוק לא ייערך אלא לאחר שהצעת החוק הייתה מונחת על שולחן הכנסת לפחות יומיים, אם ועדת הכנסת לא החליטה, לבקשת הממשלה, להקדים את הדיון, ובלבד שבעת ההצבעה על הקדמת הדיון נכחו בוועדת הכנסת לפחות שליש מחבריה הקבועים של הוועדה.

בנוסף, בסעיף 88 לתקנון הכנסת נקבע כדלקמן:

זמן	88	הקריאה השניה תיערך למחרת ההנחה על
הקריאה		שולחן הכנסת או באחת הישיבות שלאחר מכן,
השניה		זולת אם החליטה ועדת הכנסת להחיר את הקריאה
		ביום ההנחה.

על מנת לאפשר דיון בהצעת החוק מבלי שיהיה צורך להמתין את התקופות המנויות בתקנון הכנסת, מוצע לפנות לוועדת הכנסת בבקשה להקדים את הדיון בקריאה הראשונה ובקריאה השנייה.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:

כמפורט להלן.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:

המשנה ליועץ המשפטי לממשלה (כלכלי-פיסקאלי) צירף מכתב להצעת ההחלטה.

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

הגם שמדובר במתן הטבות נוספות על אלה שניתנו לחברות בעבר ובשינוי תנאיהן, בשים לב כי במהלך תקופה ארוכה אין כל גבייה מהחברות בגין הדיכידנדים וכי החוק לעידוד השקעות הון תוקן בשנת 2011 על מנת לשנות את מתווה המס שהיה קבוע בו, אין לומר כי ההחלטה לוקה בחוסר סבירות וכי לא ניתן לחוקק אותה.


חתימה

היועץ המשפטי למשרד האוצר
תפקיד

יואל בריס
שם

עמדת המשנה ליועץ המשפטי לממשלה – תיקון חוק עידוד השקעות הון

הצעת החוק מבקשת להעניק הטבת מס לחברות שזכאיות להטבות מס מכוח חוק עידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן - **החוק**). הצעת החוק מתייחסת לחברות המצויות במסלול הטבות שאינו מתאפשר עוד מאז תיקון מס' 68 לחוק. חברות אלו זוכות להטבת מס משמעותית מאוד הפוטרת אותן מתשלום מס חברות ובתנאי שלא יחלקו דיבידנדים כהגדרתם בסעיף 351 לחוק (להלן - **חברות מוטבות**). החובה בתשלום המס קמה רק בעת חלוקת דיבידנד. אולם אם לא מחולק הדיבידנד לא קמה החבות במס.

בשל מבנה ההטבה נוצר לחברות המוטבות תמריץ שלא לחלק רווחים וכך להימנע מתשלום המס מבלי שלמדינה ישנה יכולת לפעול בעניין. רווחים אלה מכונים "**רווחים כלואים**". ההערכה היא כי מדובר ברווחים בהיקף של עשרות מיליארדי ₪ שלא שולם עליהם מס ולא ברור אם בכלל ישולם בעתיד.

ההצעה מבקשת להעניק לחברות אלה הטבת מס נוספת לתקופה קצובה כדי לתמרץ את החברות לשלם מס בגין כל הרווחים הכלואים או חלקם.

הענקת הטבת המס הנוספת לחברות המוטבות, שחלקן מהחברות הגדולות והמבוססות במשק בהוראת שעה ובעיתוי הנוכחי מעוררת קשיים משפטיים, גם אם קשיים אלה אינם עולים לכדי מניעה חוקתית.

ההצעה מעוררת קושי משפטי בשל הפגיעה בשוויון מול מגזרים אחרים. כמו כן קיימות חברות מוטבות אחרות שחילקו את רווחיהן ולכן לא ייהנו מההטבה, וכן חברות שבחרו במסלול אחר מבלי לדעת כי עתה תימנע מהן ההטבה הנוספת. כמו כן, ההצעה בנויה כך שככל שיחולקו רווחים רבים יותר כך תגדל הטבת המס ובכך מועמקת הפגיעה בשוויון.

לקשיים אלה קיים מענה משפטי. ניתן להצדיק את ההבחנה בין סוגי החברות. כמו כן ספק אם מדובר בפגיעה בשוויון העולה כדי פגיעה חוקתית. בנוסף אין לאדם או תאגיד זכות קנויה לכך שמדיניות מס לא תשתנה בעתיד ולכן ניתן להתמודד עם הטענה שתבוא מצד חברות אחרות ששילמו בעבר את המס בעקבות חלוקת רווחיהן.

קושי נוסף נובע מכך שבעת הכניסה למסלולי ההטבה של אותן חברות מוטבות ביקש המחוקק לעודד את החברות המוטבות להשאיר את רווחיהן בחברה ולפתחה, ובכך לעזור בפיתוח התעשייה המקומית. הצעת החוק מאפשרת לחברות להוציא את רווחיהן עם התניית השקעה בשיעור נמוך ולכן היא אינה עולה בקנה אחד עם תכליתו המקורית של החוק.

בנוסף, הצעת החוק אינה מעניקה פתרון לרווחים הכלואים שיצטברו בעתיד, כיוון שהיא מנוסחת כהוראת שעה, ולכן היא אינה מתמודדת באופן מלא עם סוגיית הרווחים הכלואים. מדובר על רווחים כלואים שלא יחולקו עתה או רווחים שיצברו החברות המוטבות בעתיד.

על מנת להתמודד עם קשיים אלה ניתן להציע מספר תיקונים שיקלו להתמודד עם הקשיים המשפטיים הקיימים בהצעה, באמצעות הקטנת הפגיעה בשוויון וקשירת ההצעה לתכלית המקורית של החוק:

א. הוספת הוראה לפיה שיעור חובת ההשקעה המיועדת יהיה כשיעור הטבת המס הנוספת אותה מקבלת החברה. כך כל הטבת המס תשמש להגדלת ההשקעה במשק בהתאם לתכלית החוק. הוראה כזו אף תאפשר להתמודד ביתר קלות עם טענת הפגיעה בשוויון.

ב. לקבוע כי שיעור המס המוטב שיקבע במסגרת הצעת החוק לא יפחת מ-7.5%. זהו שיעור המס המינימאלי שמשלמות החברות

המקבלות כיום הטבות על פי החוק. כך ישווה מצבן של החברות המוטבות למצבן של החברות המצויות כיום במסלול הטבות על פי הדין הקיים.

ג. לקבוע כי כתנאי לקבלת הטבת המס המוצעת על החברה יהיה לעבור למשטר מס בו היא משלמת את מס החברות שלה בשנה בה הופק. שיעור המס יהיה שיעור המס בו היתה חייבת לפי החוק בעת חלוקת הדיבידנדים או לפי מתווה הטבות המס שלאחר תיקון 68, לפי הנמוך מבין שניהם.

שילוב הוראות אלה בחוק עלול לפגוע באטרקטיביות של מסלול ההטבות ולמנוע את חלוקת הרווחים ותשלום המס. כך תפגע תכליתה של ההצעה. לכן אין מדובר בחיוב משפטי לשילוב הוראות אלה בהצעה.

10. יישום חבילת הצעדים להתמודדות עם המשבר הכלכלי העולמי ושינוי סדרי

העדיפויות בתקציב

מחליטים


1. משרד האוצר יפיץ, ככל שידרש, תזכירי חוק ליישום ההחלטות הכלולות בחבילת הצעדים להתמודדות עם המשבר הכלכלי העולמי ושינוי סדרי העדיפויות בתקציב תוך 15 יום.
2. טיוטות החוק וטיוטות חוק נוספות שיגובשו בהקשר לחבילת הצעדים בתיאום עם משרד המשפטים, יוגשו, ככל שידרש, תוך 30 יום לוועדת שרים מיוחדת בראשות שר המשפטים ובהשתתפות שר האוצר, השר להגנת הסביבה, שר המדע והטכנולוגיה, השר לשירותי דת, שר התיירות, שר התעשייה, המסחר והתעסוקה, השר בנימין בגין והשר דן מרידור.
3. להסמיך את ועדת השרים לאשר על דעת הממשלה את נוסח הצעות החוק כאמור, שיוגשו לכנסת עוד במהלך פגרת הכנסת הקרובה.
4. האמור בהחלטות הממשלה לא יגביל את הערותיהם של משרדי הממשלה לתזכירי החוק ואת שקילתן של ההערות לגופן. ככל שתחליט ועדת השרים על שינויים מהותיים מהחלטות הממשלה הנזכרות, רשאים שר המשפטים או שר האוצר להביא את הנושא לדיון מחודש בממשלה.
5. לפנות לוועדת הכנסת בהתאם לסעיף 81(ג) ולבקש את קיצור תקופת ההנחה של הצעות החוק לקריאה הראשונה, ובהתאם לסעיף 88(ב) לתקנון הכנסת ולבקש את קיצור תקופת ההנחה לקריאה שניה, על מנת לאפשר השלמת החקיקה בהקדם.
6. משרד האוצר ומשרד המשפטים יגבשו הצעות נוספות לעניין העמקת גביית המסים ויגישו לאישור השרים בהקדם הצעות חקיקה או הצעות להחלטה לממשלה ליישום האמור.

דברי הסבר

מוצע לקבוע הליכים ליישום חבילת הצעדים שבהחלטות הממשלה המובאות לאישור הממשלה.

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה - הליכים ליישום החלטות

הצעת ההחלטה מציעה הליכים ליישום החלטות הממשלה הנזכרות. הצעת ההחלטה אינה מעוררת כל קושי משפטי, ואין מניעה משפטית לאשרה.



 חתומה
 היועץ המשפטי למשרד האוצר
 תפקיד

יואל בריש
 שם