

הצעת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025),  
התשפ"ה–20242025

פרק ג': מסים

סימן ב': שינוי מבנה ומיזוג

תיקון פקודת מס הכנסה .6. בפקודת מס הכנסה<sup>1</sup> –

(1) בסעיף 103, בהגדרה "מיזוג", בפסקה (2) שבה, במקום "80%" יבוא "70%";

(2) בסעיף 103ג –

(א) בפסקה (6) –

(1) בפסקת משנה (א), במקום "10%" יבוא "5%", ובסופה יבוא "ובלבד שאם סך הזכויות האמור, במועד המיזוג, עמד על 5% לפחות ולא עלה על 10% משווי השוק של הזכויות בחברה הקולטת, המנהל אישר מראש כי תוכנית המיזוג עומדת בתנאים המפורטים בסעיף זה";

(2) בפסקת משנה (ב), במקום "תשעה" יבוא "19", ובסופה יבוא "ובלבד שאם שווי השוק האמור, במועד המיזוג, היה פי 9 לפחות משווי השוק של חברה אחרת המשתתפת במיזוג, ולא עלה על פי 19 משווי השוק של החברה האמורה, המנהל אישר מראש כי תוכנית המיזוג עומדת בתנאים המפורטים בסעיף זה";

(ב) בפסקה (8) –

(1) בפסקת משנה (א), הסיפה החל במילים "ובמהלך התקופה" הנדרשת לא יפחת ועד הסוף – תימחק;

(2) פסקאות משנה (א) ו- (ב) – יימחקו;

(ג) פסקה (9) – תימחק;

(3) בסעיף 103ד(א)(2), במקום "40%" יבוא "49%";

<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשפ"ה, עמ' 154.

(4) בסעיף 103, אחרי פסקה (ב4) יבוא:

"(ג4) לעניין שיעור המס שיחול במכירת המניה החדשה בידי מי שהיה בעל מניות מהותי בחברה המעבירה במועד המיזוג או במועד כלשהו ב-12 החודשים שקדמו למועד המיזוג, יחולו הוראות אלה:

(א) חלק רווח ההון עד למועד המיזוג יחויב במס בשיעור המס שהיה חל אילו לא היו חלות במועד המיזוג הוראות סעיף 103-ב; היה המוכר בעל מניות מהותי במועד מכירת המניה החדשה; לעניין זה, "חלק רווח ההון עד למועד המיזוג" - רווח ההון, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה של המניה הישנה עד למועד המיזוג ומחולק בתקופה שמיום הרכישה כאמור ועד ליום המכירה של המניה החדשה;

(ב) חלק רווח ההון ממועד המיזוג ועד ליום המכירה יחויב במס לפי הוראות סעיף 91(א) או (ב), לפי העניין;

(ג) לעניין פסקה זו, "חלק רווח ההון עד למועד המיזוג" - רווח ההון, כשהוא מוכפל ביחס שבין התקופה שמיום הרכישה של המניה הישנה עד למועד המיזוג ומחולק בתקופה שמיום הרכישה כאמור ועד ליום המכירה של המניה החדשה;

(ד) היה המוכר בעל מניות מהותי בחברה הקולטת או בחברה המעבירה, במועד מכירת המניה החדשה או במועד כלשהו ב-12 החודשים שקדמו למועד המכירה של המניה החדשה, לעניין חישוב שיעור המס לפי פסקאות (א) ו-(ב) יראו אותו כבעל מניות מהותי בחברה הקולטת."

(35) בסעיף 104 א -

(א) בסעיף קטן (א), בפסקה (1), פסקת משנה (ב) - תימחק;

(ב) בסעיף קטן (ב1), הסיפה החל במילים "ואם הנכס המועבר" - הוא קרקע" ועד הסוף - תימחק;

(46) בסעיף 104 ב -

(א) בסעיף קטן (א) -

(1) בפסקה (1), פסקת משנה (ג) - תימחק;

(2) פסקה (4) - תימחק;

(ב) בסעיף קטן (ו), במקום הקטע החל במילים "אם התקיימו שני אלה" ועד הסוף יבוא "אם התקיימו התנאים שקבע שר האוצר" ופסקאות (א) ו(ב) – יימחקו;

(ג) סעיף קטן (ו) – בטל;

(57) בסעיף 104ג, בסעיף קטן (א), פסקה (4) – תימחק;

(68) בסעיף 104ד, פסקה (א1) – תימחק;

(79) בסעיף 105ג, בסעיף קטן (א) –

(א) בפסקה (6)(ב), בכל מקום, במקום "ארבעה" יבוא "תשעה", ובמקום "מרבוע" יבוא "מתשיעית";

(אב) בפסקה (7) –

(1) בפסקת משנה (א), הסיפה החל במילים "ובמהלך התקופה הנדרשת" לא יפחת" ועד הסוף – תימחק;

(2) בפסקת משנה (ב), הסיפה החל במילים "ובמהלך התקופה הנדרשת" לא יפחת" ועד הסוף – תימחק;

(3) פסקת משנה (ג) – תימחק;

(ג) פסקה (א8) – תימחק;

(ד) פסקה (14) – תימחק;

(810) בסעיף 105י, במקום "סעיפים 104א(ב), 104ב(א)(4), 104ח ר 105ג(א)(14)" יבוא "סעיפים 104א(ב) ו-104ח".

7. פקודת מס הכנסה .7 (א) תיקון פקודת מס הכנסה כנוסחה בסעיף 6 לחוק זה יחול תחול על שינוי מבנה כהגדרתו בסעיף 103 לפקודת מס הכנסה לפקודה, שנעשה ביום פרסומו של חוק זה (בסעיף זה – יום הפרסום) ואילך.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) –

(1) הוראות סעיפים 103ג(8), 104א(א)(1)(ב), 104ב(א)(1)(ג), 104ב(ו), 104ג(א)(4) ו-105ג(א)(7)(א) ו-ב), כנוסחם בסעיפים 6(2)(ב), 6(35)(א), 6(46)(א)(1) ו-ב), 6(4)(ב), 6(57) ו-6(79)(א)(1) ו-2) בחוק-לחוק זה, יחולו גם על שינוי מבנה שנעשה ערב יום הפרסום, אם ניתנה על כך הודעה למנהל רשות המסים, ובלבד שביום הפרסום טרם הסתיימה התקופה הנדרשת כהגדרתה בסעיף 103 לפקודת מס הכנסה-לפקודה והתקיימו לגבי שינוי המבנה ההוראות החלות לגביו לפי חלק ה'2 לפקודה כנוסחו ערב יום הפרסום, לפי העניין.

(2) הוראות סעיפים 104א(ב1), 104ב(א)(4), 105ג(א)(14) כנוסחם בסעיף 6(35)(ב), 6(46)(א)(2) ו-6(79)(ג) בחוק-לחוק זה, יחולו גם על שינוי מבנה שנעשה ערב יום הפרסום, אם ניתנה על כך הודעה למנהל רשות המסים, ובלבד שביום הפרסום טרם חלפה תקופת חמש השנים ממועד העברת הזכויות בקרקע, העברת הקרקע או הפיצול, לפי העניין, והתקיימו לגבי שינוי המבנה ההוראות החלות עליו לפי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה כנוסחו ערב יום הפרסום, לפי העניין.

\*\*\*\*\*