

סיכום - חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2025).

התשפ"ה – 2025

סימן א: שינוי מבנה ומיזוג

הרחבת הפטורים הכלולים בפרקי המיזוג, פיצול ושינוי המבנה שבפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה")

מיזוג

תיקון סעיף 103 לפקודה: הגדרות - הרחבת הגדרת "מיזוג" שבסעיף 103כ כלפקודה ך שתכלול העברה של 70% לפחות (במקום 80% לפחות) מן הזכויות בחברה הנעברת לחברה קולטת בתמורה למניות שיוקצו בחברה קולטת.

תיקון סעיף 103ג לפקודה: תנאים לזכאות:

פסקה 6 –

(א) סך הזכויות של כלל בעלי הזכויות בכל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג, במועד המיזוג יהווה לפחות 5% (במקום 10%) משווי השוק של הזכויות בחברה הקולטת במועד האמור.

אם השווי האמור יהיה בין 5% ל- 10% יידרש אישור מראש לתכנית המיזוג.

(ב) שווי השוק של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג לא יעלה על פי 19 (במקום 9) משווי השוק של חברה אחרת המשתתפת במיזוג, והכל במועד המיזוג.

אם השווי האמור הוא בין פי 9 ל- פי 19 – יידרש אישור מראש לתכנית המיזוג.

פסקה 8 –

בוטל התנאי לפיו במשך שנתיים לאחר מועד המיזוג נדרשו כל בעלי המניות המשתתפים במיזוג להחזיק ב25% לפחות ממניות החברה הקולטת.

בעקבות השינוי בוטלו סעיפים 8(א) ו- 9(ב) וכן סעיף 9(א) לפקודה

תיקון סעיף 103ד(א)2 - במסגרת האופציה למיזוג פטור במסגרתו מקבלים בעלי מניות החברה המעבירה **מזומן ומניות** בחברה הקולטת הורחב התנאי **שחלק המזומן בתמורה לא יעלה על 49% (במקום 40%).**

הוספת סעיף קטן (ג4) לסעיף 104 - לפיו שיעור המס שיחול בעת מכירת מניה בחברה הקולטת על ידי מי שהיה בעל מניות מהותי בחברה המעבירה יחושב כדלקמן:

(א) מועד המכירה של המניה בחברה הקולטת היה לאחר שחלפה **יותר משנה ממועד המיזוג** – על חלק רווח ההון שייחוס לתקופת ההחזקה שעד למועד המיזוג ימוסה בשיעור רווח ההון שחל על בעל מניות מהותי.

(ב) מועד המכירה של המניה בחברה הקולטת היה לאחר שחלפה **פחות משנה ממועד המיזוג** – **מלוא** רווח ההון ימוסה בשיעור רווח ההון שחל על בעל מניות מהותי.

שינוי מבנה

סעיפים 104א, ב ו- ג לפקודה

- **ביטול** תנאי ההחזקה של **25%** מהזכויות שבידי המעביר/מעבירים לתקופה של שנתיים.
- לעניין העברת קרקע במסגרת הסעיפים, **בוטל** התנאי של השלמת בניה תוך **5 שנים**.

פיצול

תיקון סעיף 105ג(א)(6)(ב) לפקודה – לאחר הפיצול יחס השווים בין החברות החדשות **לא יעלה על פי 9 (במקום פי 4)**. ואם מדובר ב"חברה מתפצלת ממשיכה" (חברה מתפצלת שאינה חברת החזקות, ולא הועברו ממנה כל הנכסים וההתחייבויות שלה) - שווי השוק של החברה החדשה **לא יפחת מתשיעית (במקום רבע) מהחברה המתפצלת**.

תיקון סעיף 105ג(א)(7) לפקודה – **ביטול** תנאי ההחזקה של **25%** מהזכויות בחברה החדשה שבידי החברה המתפצלת לתקופה של שנתיים.

מחיקת סעיף 105ג(14) לפקודה- ביטול התנאי לפיו חברה מתפצלת או חברה חדשה שהינן איגוד מקרקעין המחזיק קרקע נדרש שתושלם הבניה על הקרקע בתוך 5 שנים ממועד הפיצול.

תיקון סעיף 105 לפקודה – צמצום סמכויותיו של שר האוצר להתקין תקנות במסגרתם יותנה הפטור לסעיפים 104א(ב1) (העברת נכס מקרקעין לאיגוד מקרקעין) ו- 104ח (החלפת מניות) לפקודה בלבד (לפני כן נכללו בסמכותו האמורה גם סעיפים 104ב(א)(4), 105ג(א)(14) לפקודה), לרבות שינוי התקופות או התנאים הקבועים בסעיפים וקביעת נסיבות שבהן לא יחולו הוראות הסעיפים האמורים.

תחולה ותחילה:

- יום התחילה לתיקונים יהיה 1 למאי 2025, עבור מיזוג, שינויי מבנה ופיצול שהחלו לאחר מועד זה.
- עם זאת, ככל ומיזוג, שינויי מבנה או פיצול שהחלו קודם למועד התחילה זה. עדיין מצוי בתקופת השנתיים הקבועה בפקודה ("התקופה הנדרשת") ומתקיימים במועד זה תנאי הפטור בפרק קודם לתיקון, הרי שניתן להגיש הודעה למנהל על אימוץ הוראות התיקון.
- לעניין סעיפי התיקון המתייחסים להעברת קרקע לחברה או לפיצול חברה המחזיקה קרקע, הרי שהוראות התיקון יחולו גם עבור מיזוג, שינויי מבנה ופיצול שהחלו קודם למועד התחילה, ככל שהם עדיין מצויים בתקופת החמש שנים הקבועה בסעיפים הרלוונטיים להשלמת הבניה על הקרקע ובמועד התחילה מתקיימים מלוא תנאי הפטור בפרק קודם למועד התיקון.

סימן ב' – הרחבת חובת הגשת דיווח מפורט

תיקון סעיף 69א(ז) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "**חוק מע"מ**") ("פרטי דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט) – החלת חובת הגשת הדוח המפורט על כל מי שמחזור עסקאותיו עלה על 500,000 ש"ח (במקום 2,500,000 ש"ח).

תחילה ותחולה – דוחות ספטמבר 2025 שיוגשו החל מיום 1 לאוקטובר 2025.

סימן ג' – דיגיטציה של חשבונית מס

תיקונים טכניים בחוק מע"מ הנוגעים לאפשרות להגשת דוח תקופתי לפי סעיף 67א לחוק מע"מ (תיקון סעיף 38(ג)(2) לחוק מע"מ) וחובת הגשה מקוונת של גופים חייבים ברשות הפלסטינית (סעיף 47(ב)(2) לחוק מע"מ).

תחילה ותחולה – החל מיום 1 לאוגוסט 2025.

סימן ד' – הוצאות שלא מותרות בניכוי

תוספות הנובעות מהחוק לצמצום השימוש במזומן, התשע"ח – 2018 (להלן: "חוק לצמצום השימוש במזומן")

סעיף 32 לפקודה: ניכויים שאין להתירם:

- הוספת פסקה 16(א) - עיצום כספי שניתן בגין הפרה לכאורה של החוק לצמצום השימוש במזומן, התשע"ח 2018 ושבעקבות פסק דין בערעור הוחזר לנישום בתוספת ריבית והצמדה.
 - במסגרת התיקון **תוקן באופן דומה גם סעיף 46 לחוק מיסוי מקרקעין, התשכ"ג 1963** המפרט הוצאות שלא יותרו בניכוי לצורך חישוב מס השבח בעסקת מקרקעין.
 - במסגרת התיקון **הוסף באופן דומה גם סעיף 38(א)(2) לחוק מע"מ** השולל את ניכוי מס התשומות בגין חשבונית שלגביה הוחלט שהיא תשלום שנתינתו מהווה הפרה של החוק לצמצום השימוש במזומן. זאת אלא אם הוכח למנהל כי בגין העסקה שולם מס כדין או התקבל ערעור שהוגש לבית המשפט בעניין זה.
- הוספת פסקה 18 – הוצאה שלא הותר לנכות בגינה מס תשומות לפי סעיף 38(א)(1) לחוק מע"מ בשל חשבוניות לא תקינה.

תיקון סעיף 32א לפקודה כך שיקבע:

"(א) על אף האמור בכל דין, לא יותרו לנישום ניכוי הוצאות או הקטנת מקדמות לפי סעיף 175(ד) בשל תשלומים שחלה לגביהם חובת ניכוי במקור, אלא אם כן **נוכה המס והועבר לפקיד השומה** **וכן** הוגש לפקיד השומה דו"ח שהנישום חייב בהגשתו על פי סעיפים **464**, 166 או 171, לפי הענין, שבו צויינו שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של האדם אשר לו או בשבילו שולמו התשלומים, ובחבר-בני-אדם - מספר מזהה אחר, והכל בצורה מדוייקת המאפשרת לפקיד השומה לזהות את מקבל התשלום;

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו אם הנישום הוכיח, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי התקיים אחד מאלה:

1) האדם אשר לו או בשבילו שולמו התשלומים כלל את התשלומים האמורים בדוח על הכנסתו לפי סעיף 131 ושילם את סכום המס החל בשלהם;

2) סכום המס נוכה והועבר בהתאם לאישור פקיד השומה לפי סעיפים 166 או 171;

3) אין חובת ניכוי במקור בשל התשלום."

תחילה ותחולה – הוצאות שהוצאו החל מיום 1 לינואר 2026.

לעניים סעיף 32(18) לפקודה החדש – הוצאות ששולמו לאחר 1 לאוגוסט 2025.