

# מבזק מס 29/2011

פאהן קנה ושות'  
משרד ראשי:  
מגדל לוינסטיין  
דרך מנחם בגין 23  
תל-אביב 66184  
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל" 03-7106666  
פקס' 03-7106660  
www.gtfg.co.il

בעריכת רו"ח יגאל רופא, שותף, מנהל מחלקת המסים, פאהן קנה ושות'

## חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 185), התשע"א - 2011 תיקון סעיפים 3(ט) ו-3(י)

15 באוגוסט 2011

### חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 185), התשע"א -

2011 -

#### תיקון סעיפים 3(ט) ו-3(י)

#### דקל טיבי, רו"ח; יגאל מנשרוב, רו"ח

להלן יפורטו עיקרי התיקון:

#### 1. תחולה

#### התיקון יחול למפרע מיום 1 בינואר 2008 לגבי הלואות שניתנו ביום האמור ואילך.

#### 2. תיקון הוראות סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה

2.1 סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה קובע כי אדם שקיבל, בין היתר, הלוואה בלא ריבית או בריבית בשיעור נמוך משיעור הריבית שקבע לעניין זה שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יראו את הפרש הריבית כהכנסה בידי המקבל.

#### 2.2 תיקון הגדרת "הלוואה"

עובר לתיקון הוגדרה הלוואה כ- "לרבות כל חוב".

במסגרת התיקון תוקנה הגדרת הלוואה לעניין הסעיף האמור ונקבע כי לא תכלול הלוואה שהינה עסקה בין-לאומית כמשמעותה בסעיף 85 לפקודת מס הכנסה.

בנוסף, הגדרת הלוואה לא תכלול הלוואה שניתנה עד ליום 5 במרץ 2008 שהייתה ביום 31 בדצמבר 2007 או ביום מתן הלוואה "נכס קבוע" בידי המלווה כהגדרתו בחוק מס הכנסה (תיאומים) בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 (להלן: "חוק

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידינו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfg.co.il. לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.

- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

### לקהל לקוחותינו וידידינו, שלום רב.

הרינו להביא לידיעתכם כי ביום 3 באוגוסט 2011 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 185), התשע"א-2011 (להלן: "התיקון") לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה").

במסגרת התיקון תוקנו, בין היתר, הוראות סעיפים 3(ט) ו-3(י) לפקודת מס הכנסה בנוגע להלוואות ויתרות בין חברתיות.

לשאלות ביחס לתיקון ניתן לפנות במשרדנו ל:

דקל טיבי, רו"ח

טל': 03-7106687

[Dekel.Tibi@il.gt.com](mailto:Dekel.Tibi@il.gt.com)

יגאל מנשרוב, רו"ח

טל': 03-7106689

[lgal.Manasherov@il.gt.com](mailto:lgal.Manasherov@il.gt.com)

כמו כן, את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת [Tax@gtfg.co.il](mailto:Tax@gtfg.co.il) או לפקס 03-7106680

בברכה,

פאהן קנה ושות'

התנאי שההלוואה נרשמה בפנקסי חשבונות שנוהלו לגבי הכנסה שלגביה היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

לעניין זה, המחוקק ביקש "להחזיר את הגלגל לאחור" כפי שהיה עובר לתיקון 20.

**התיאומים** (" אילו הוראות חוק התיאומים היו חלות באותה התקופה.

### 3. תיקון הוראות סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה

3.1 סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה קובע כי אדם שנתן **הלוואה** שנרשמה בפנקסי חשבונות שנוהלו לגבי הכנסה שלגביה היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה או חבר בני אדם שנתן הלוואה, וההלוואה היא בלא ריבית או בריבית נמוכה משיעור שקבע לעניין זה שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, יראו את הפרש הריבית כהכנסה בידי נותן ההלוואה.

### 3.2 תחולת הוראות סעיף 3(י) - "יחסים מיוחדים"

עובר לתיקון הוראות סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה חלו על הלוואה בין חברות ללא תלות בשיעור ההחזקה של צד אחד במשנהו. לאחר התיקון נקבע כי הוראות הסעיף יחולו היה ובין הצדדים מתקיימים "יחסים מיוחדים".

"יחסים מיוחדים" - יחסים שבין אדם לקרובו, וכן שליטה של צד אחד להלוואה במשנהו, או **שליטה** של אדם אחד בצדדים להלוואה, במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר.

"שליטה" - החזקה של צד אחד במשנהו בשיעור של 5% ומעלה.

יצוין, כי הגדרת שליטה לעניין סעיף קטן 10 להגדרת הלוואה נותרה ללא שינוי קרי, החזקה בשיעור של 25%.

החלת יחסים מיוחדים ברישא לסעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה ייתרה את הצורך למעט מהגדרת הלוואה, הלוואות שמועטו מהגדרה זו עובר לתיקון ולפיכך, נמחקו פסקאות 2,3,5,6 ו-7 להגדרה האמורה.

3.3 בהתאמה לתיקון סעיף 3(ט), הוארך מועד הענקת ההלוואות לעניין סעיף קטן 11 להגדרת הלוואה עד ליום 5 במרס 2008 (נכס קבוע).

3.4 בנוסף, מועטה מהגדרת הלוואה, הלוואה שנתן אדם עד יום 31 בדצמבר 2007 (מועד הקפאת חוק התיאומים) שנרשמה בפנקסי חשבונות שנוהלו לגבי הכנסה שלגביה לא היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה, והוראות פרק ב' לחוק התיאומים לא חלו בקביעתה.

יצוין, כי התיקון האמור בסעיף זה נובע מכך שבתיקון 20 לחוק התיאומים החילו את הוראות סעיף 3(י) על הלוואה שנתן חבר בני אדם ללא