

**הנדון: חוק ההסדרים לשנים 2013 ו- 2014 – נקודות עיקריות**

ברצוננו להפנות את תשומת לבכם לתיקוני חקיקה אשר אושרו החודש במסגרת "חוק ההסדרים 2013" או בשמו הרשמי "חוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים, (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו- 2014, התשע"ג – 2013)".  
להלן עיקרי תיקוני החקיקה בדיני המס:

**מס הכנסה**

**1. העלאת שיעורי המס**

א. עדכון שיעור המס השולי החל על היחיד - החל משנת 2014 יועלה שיעור המס על הכנסה חייבת לפי הפירוט הבא:

כיום-2013	החל מ-2014	עד שכר חודשי בש"ח	משכר חודשי בש"ח
10%	11%	5,280	-
14%	15%	9,010	5,281
21%	22%	14,000	9,011
31%	32.4%	20,000	14,001
34%	36%	41,830	20,001
48%	50%	67,630	41,831

יחיד שהכנסתו החודשית תעלה על 67,630 ₪ (811,560 ₪ בשנה) יהיה חייב בנוסף בתשלום מס בשיעור של 2% בגין הכנסותיו מעבר לסך הנ"ל. במידה והכנסותיו מגיעות לסך זה, תשלל זכאותו לקבלת קצבת ילדים מביטוח לאומי.

ב. עדכון שיעור מס החברות – החל משנת 2014 שיעור מס החברות יעלה מ- 25% ל- 26.5%.

ג. מס על הגרלות והימורים – החל משנת 2014 שיעור המס יעלה מ- 25% ל- 30%.

**2. נקודות זיכוי למסיימי תואר**

מי שסיים תואר אקדמי עד לתום 2013 זכאי לקבלת נקודת זיכוי במשך 3 שנים. בהתאם לתיקון בחוק ההסדרים, תינתן נקודת הזיכוי למסיימי לימודים אקדמאים בשנים 2014 ו- 2015, רק בשנת מס אחת בלבד.

### 3. חברה משפחתית

- א. חברה חדשה - חברה משפחתית תוכל להיחשב כמשפחתית רק אם תודיע לפקיד השומה עד שלושה חודשים מיום התאגדותה על היותה משפחתית.
- ב. חברה קיימת- במסגרת הוראות המעבר נקבע כי חברה, שעד ליום 1 באוגוסט 2013 טרם ביקשה להיחשב כחברה משפחתית תוכל לבקש לעשות כן, בתוך ארבעה חודשים מיום 1 באוגוסט 2013 (קרי עד ליום 30 בנובמבר 2013). חברה שתבקש כאמור, תחשב כחברה משפחתית החל מיום 1 בינואר 2014, אך תחול לגביה סנקציה לפיה יראו את כל העודפים שנצברו עד ליום 31 בדצמבר 2013 וטרם חולקו כדיבידנד, כאילו חולקו כדיבידנד לבעלי מניות (יוטל מס בשיעור 30% בגין חלוקת הדיבידנד הרעיוני כאמור).
- ג. נקבע כי חברה תוכל לחזור בה מבחירתה להיות משפחתית לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת מס פלונית (בשונה מהמצב כיום בו ניתן לחזור מהחלטה עד למועד הגשת הדוח).

### 4. קנס גרעון

במטרה להקטין את התמריץ להימנע מדווח מלא ומדויק, הורחבה סמכות פקיד השומה להטלת קנס בשיעור 30% ביחס לגרעון העולה על 500,000 ₪ בשנה ועל 50% מהמס, בתנאים המפורטים בסעיף.

### 5. חוק עידוד השקעות הון

החל מ 2014 מס החברות לפי חוק לעידוד השקעות הון, שחל על הכנסה מועדפת יהיה בשיעור מס של 9% באיזור פיתוח א' (במקום 6%) ו- 16% בשאר חלקי הארץ (במקום 12%). העלאת שיעור המס על דיבידנד ליחיד ולתושב חוץ אשר מקורו בהכנסה מועדפת או מוטבת או מאושרת ממפעל תיירותי, או, מפעל חקלאי מתכנית שאושרה החל מיום 1 בינואר 2014- יחול שיעור מס של 20% במקום 15%.

### 6. חלפני כספים

במסגרת המלחמה בהון השחור נקבעה חובת דיווח מיוחדת לחלפני כספים, על פעולה בסכום של 50,000 ש"ח ומעלה, לרבות פרטי הפעולה (המרת מטבע, ניכיון שיקים וכד'), פרטי הזיהוי של המבקש ופרטי הנהנה עבורו נעשתה הפעולה אם קיים.

### חוק מיסוי מקרקעין

#### 1. העלאת שיעורי מס רכישה

להלן שיעורי מס הרכישה אשר נכנסו לתוקף במסגרת "חוק ההסדרים":

דירת מגורים יחידה בידי יחיד תושב ישראל שתרכש החל מיום 1 באוגוסט 2013

מ -	עד -	מס רכישה
-	1,470,560	0%
1,470,561	1,744,270	3.5%
1,744,271	4,500,000	5%
4,500,001	15,000,000	8%
15,000,001	-	10%

דירה שתרכש החל מיום 1 באוגוסט 2013 ועד 31 בדצמבר 2014 ( שאינה דירה יחידה )

מס רכישה	עד -	מ -
5%	1,089,350	-
6%	3,268,040	1,089,351
7%	4,500,000	3,268,041
8%	15,000,000	4,500,001
10%	-	15,00,001

דירה שתרכש החל מיום 1 בינואר 2015 ( שאינה דירה יחידה )

מס רכישה	עד -	מ -
3.55	1,055,935	-
5%	4,500,000	1,055,936
8%	15,000,000	4,500,001
10%	-	15,000,001

**2. חבות המס במכירת דירות מגורים**

- א. החל מיום 1 בינואר 2014 הפטור ממס שבח יוגבל עד סכום של 4.5 מיליון ₪ . עודף המכירה מעל הסכום האמור יחוייב במס שבח באופן לינארי בשיעור של 25%.
- ב. בוטל הפטור ממס שבח במכירה אחת ל 4 שנים. הפטור יחול רק למי שבבעלותו דירה יחידה , ובתנאי שהמוכר היה הבעלים של הדירה הנמכרת במשך 18 חודשים לפחות , ולא מכר במשך 18 החודשים שקדמו למכירה האמורה, דירת מגורים אחרת בפטור.

**3. מס רכישה בגין הקצאה באיגוד מקרקעין**

הקצאת מניות באיגוד מקרקעין תהא חייבת במס רכישה.

**4. פטור בגין מתנות בין קרובים**

נשלל הפטור בהעברת זכות במקרקעין בין אחים , למעט אם הזכות התקבלה מהורה , או הורי הורה בלא תמורה או בירושה

חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתוכנו מתן יעוץ או חוות דעת. בכל מיקרה שמתעוררות שאלות, אנו עומדים לרשותכם למתן מענה.

בכבוד רב,

גוזלן לוריא ושות'

רוני חשבון