

1986



רשומות

קובץ התקנות

5 ביוני 1986

4937

כ"ז באייר התשמ"ו

עמוד

- 954 . תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) (תיקון), התשמ"ו-1986
- 962 . תקנות אזורי נמל חפשיים (פטור ממסים) (אילת) (תיקון), התשמ"ו-1986
- 962 . צו מס הכנסה (פטור ממס על רכיבית בשל הלוואה לתושב חוץ) (מס' 14), התשמ"ו-1986
- 963 . תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסיימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו-1986
- 970 . תקנות מסילות הברזל (מועצת רכבת ישראל), התשמ"ו-1986
- 973 . צו יציבות מחירים במצרכים ובשירותים (הוראת שעה) (מחירים מרביים למצרכים) (תיקון מס' 16), התשמ"ו-1986
- 975 . הודעת מס רכוש (חפצים ביתיים) (מס' 4), התשמ"ו-1986
- 976 . הודעת שכר יושב-ראש הכנסת וחברי הכנסת (מס' 4), התשמ"ו-1986

תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל)

(תיקון), התשמ"ו-1986

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 47 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹, אני מתקין תקנות

אלה:

1. בתקנה 35 (ב) לתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל), התשכ"ד — 1964² (להלן — התקנות העיקריות), במקום "את המגיע לו באיגרות חוב, כאמור בתקנה 2א, או במזומנים" יבוא "את המגיע לו במזומנים".

תיקון תקנה 35

2. על אף האמור בתקנות 25 (ב) ו-41 יד, רשאי הממונה על שוק ההון במשרד האוצר להרשות לקופת גמל להעביר את זכויותיו של עמית בדרך שונה מן האמור שם.

הוספת
תקנה 36

3. אחרי תקנה 41 לתקנות העיקריות יבוא:

הוספת פרק
שישי 1

"פרק שישי 1

הוראות בדבר השקעת כספים של קופת גמל לתגמולים ופיצויים, שערך נכסיה, חישוב רווחיה וחלוקתם.

סימן א' — הגדרות

41א. בפרק זה —

הגדרות

"איגרת חוב מיועדת" — איגרת חוב בלתי סחירה בבורסה שהונפקה לקופת גמל בלבד כאשר הקרן והריבית עליה צמודות למדד המחירים לצרכן ואשר התשלום האחרון עבור פדיון קרן איגרת החוב חל בשנה השבע עשרה לאחר יום הוצאתה;

"איגרת חוב מיועדת ומפוצה" — איגרת חוב מיועדת אשר קרן איגרת החוב והריבית עליה צמודות למדד המחירים לצרכן החל ממדד המחירים לצרכן שפורסם לחדש הנפקתה ועד מדד המחירים לצרכן הידוע במועד פדיון של קרן או של ריבית כלשהי כאמור ואשר לגביה נחתם הסכם למחן מענק בין ממשלת ישראל לבין קופת תגמולים ופיצויים המחזיקה בה;

"איגרת חוב מוכרת" — איגרת חוב הנסחרת בבורסה, שהוצאה עד יום ב' בניסן התשל"ח (9 באפריל 1978), נרכשה על ידי קופת תגמולים ופיצויים עד יום כ"א באדר ב' התשמ"ו (1 באפריל 1986) והשקעה בה הוכרה כהשקעה מוכרת ביום רכישתה על ידי קופת הגמל;

"איגרת חוב סחירה" — איגרת חוב כלשהי הנסחרת בבורסה, לרבות איגרת חוב של מדינת ישראל;

1 דיני מדינת ישראל, התשכ"א, עמ' 120; ס"ח התשמ"ד, עמ' 186.
2 ק"ת התשכ"ד, עמ' 1302; התשמ"ד, עמ' 1460.

"איגרת חוב של מדינת ישראל" — איגרת חוב שהוצאה לפי חוק מילווה המדינה, התשל"ט—1979³, או לפי חוק מילווה פיתוח, התש"ך—1960⁴, ואשר נסחרת, בבורסה;

"איגרת חוב למימון השקעות" — איגרת חוב הנסחרת בבורסה ואשר תמורת הנפקתה מיועדת לביצוע תכנית מאושרת או למתן הלוואה לביצוע תכנית מאושרת כאמור, במשרין או בעקיפין, לתאגיד שבבעלותו, מפעל מאושר או מפעל חקלאות מאושר; לענין זה, "תכנית מאושרת", "מפעל מאושר" ו"מפעל חקלאות מאושר" — כמשמעותם בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט—1959⁵, או בחוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א—1980⁶, לפי הענין;

"בורסה" — הבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ;

"החוקה" — כמשמעותה בחוק ניירות ערך, התשכ"ח—1968⁷;

"יום עסקים" — יום שאיננו יום מגווחה כמשמעותו בפקודת סדרי השלטון והמשפט, התש"ח—1948⁸, יום העצמאות, יום הפורים, ט' בתשרי, ט' באב, ה'1 בינואר או ה'1 במאי;

"מדד המחירים לצרכן" — מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, אף אם יתפרסם בידי כל מוסד ממשלתי אחר, לרבות כל מדד רשמי אחר שיבוא במקומו, בין שהוא בנוי על אותם נתונים שעליהם בנוי המדד הקיים ובין אם לאו; אם יבוא מדד אחר תקבע הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה את היחס שבינו לבין המדד המוחלף;

"מדד" — כל מדד שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לרבות מדד המחירים לצרכן או שער יציג של כל מטבע שמפרסם בנק ישראל והאמור בהגדרת מדד המחירים לצרכן לענין מדד מוחלף, יחול בשינויים המחוייבים;

"מטבע חוץ" ו"פקדון תושב במטבע חוץ" — כמשמעותם בחוק הפיקוח על המטבע, התשל"ח—1978⁹, ובהיתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח—1978¹⁰;

"מניה בנקאית שבהסדר" — המניות המפורטות בהודעות בדבר הסדרים לרכישת ניירות ערך בנקאיים שפורסמו בילקוט הפרסומים 2971, התשמ"ד;

"מנפיק" — תאגיד מנפיק ביחד עם כל תאגיד, למעט תאגיד בנקאי, שמתקיים בו אחד מאלה:

(1) תאגיד מנפיק שולט בו;

(2) הוא שולט בתאגיד מנפיק;

3 סי"ח התשל"ט, עמ' 112; התשמ"ה, עמ' 166.

4 סי"ח התש"ך, עמ' 47; התשל"ט, עמ' 112.

5 סי"ח התשי"ט, עמ' 234; התשמ"ה, עמ' 200.

6 סי"ח התשמ"א, עמ' 56.

7 סי"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשמ"ד, עמ' 164.

8 ת"ר התש"ח, עמ' 1.

9 סי"ח התשל"ח, עמ' 108.

10 ק"ת התשל"ח, עמ' 1000; התשמ"ה, עמ' 1816.

(3) לתאגיד אחר, למעט ממשלת ישראל, הסוכנות היהודית וחברת העובדים — יש שליטה בו ובתאגיד המנפיק;
"מנפיק בנקאי" — תאגיד בנקאי מנפיק ביחד עם כל תאגיד בנקאי שמתקיים בו אחד מאלה:

(1) תאגיד בנקאי מנפיק שולט בו;

(2) הוא שולט בתאגיד בנקאי מנפיק;

(3) לתאגיד בנקאי אחר, למעט אי.די.בי. חברה להשקעות בנקאיות בע"מ — יש שליטה בו ובתאגיד הבנקאי המנפיק;

"נכיון" — ההפרש בין מחיר הרכישה של נייר הערך לבין הערך הנקוב שלו, בתוספת הסכומים הנובעים מתנאי ההצמדה החלים עליו, לרבות הריבית המתואמת, והכל עד יום הרכישה;

— "נכיון מתואם"

(א) לגבי איגרת חוב מיועדת שנרכשה במקור — הנכיון או עמלת ההפצה כשהם מחולקים, מיום רכישת איגרת החוב, ב-120 והתוצאה צמודה למדד;

(ב) לגבי איגרת חוב מיועדת שנרכשה שלא במקור ובלבד שלא עברו יותר מעשר שנים מיום הוצאתה — הנכיון שניתן למי שרכש את איגרת החוב במקור כשהוא מחולק במספר החדשים שנותרו מיום הרכישה שלא במקור ועד תום עשר שנים מיום הוצאתה והתוצאה צמודה למדד;

(ג) לגבי איגרת חוב שנרכשה בבורסה — הנכיון כשהוא מחולק במספר החדשים שנותרו מיום הרכישה ועד למועד הפרעון הסופי של איגרת החוב;

"עלות מתואמת" — העלות של נייר ערך, ולגבי איגרת חוב מיועדת שנרכשה שלא במקור — עלות הרכישה במקור, בתוספת או בניכוי הסכומים הנובעים מתנאי ההצמדה החלים עליו לרבות הריבית המתואמת ובתוספת הנכיון המתואם;

"ענף" — כל אחד מאלה:

(1) השקעות בתעשייה;

(2) השקעות בחקלאות;

(3) השקעות בתיירות;

"קופה להשקעות" — כמשמעותה בתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופה מרכזית להשקעות), התשל"ו-1976¹¹;

"קופת תגמולים ופיצויים" — קופת גמל לתגמולים, קופת גמל לפיצויים או קופת גמל מרכזית לפיצויים, למעט קופת ביטוח;

— "ריבית מתואמת"

(א) לגבי איגרת חוב, פקדון או הלוואה כאשר הקרן צמודה למדד ומתווספת אליה ריבית — הריבית החדשית המחושבת בשיטת

11 ק"ת התשל"ו, עמ' 255; התשל"ט, עמ' 482.

הקו הישר על בסיס שיעור הריבית לתקופה שלגביה היא מחושבת כפי שנקבע בתנאי איגרת החוב, הפקדון או ההלוואה;

(ב) לגבי איגרת חוב, פקדון או הלוואה כאשר הקרן אינה צמודה למדד ומתווספת אליה ריבית — הריבית החדשית מחושבת בשיטת ריבית דריבית על בסיס שיעור הריבית לתקופה שלגביה היא מחושבת, כפי שנקבע בתנאי איגרת החוב, הפקדון או ההלוואה;

"שליטה" — החזקה, במישרין או בעקיפין, ביותר מ-50% של אחת מוכויות אלה:

(1) זכות ההצבעה באסיפה הכללית של חברה או בגוף מקביל של תאגיד אחר;

(2) הזכות למנות דירקטוריון של תאגיד;

(3) הזכות למנות את המנהל הכללי של התאגיד;

(4) הזכות להשתתף ברווחי התאגיד;

"שער יציג" — השער היציג של מטבע חוץ כלשהו שפרסם בנק ישראל ליום מסוים; בתקופה שבה אין בנק ישראל נוהג לקבוע שערים יציגים, יקבע נגיד בנק ישראל מהו השער היציג לענין תקנות אלה;

"תאגיד בנקאי" — כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א—1981¹² (להלן — חוק הבנקאות (רישוי)), לרבות תאגיד החזקה בנקאית ותאגיד עוזר כמשמעותם שם;

"תאגיד בנקאי מנפיק" — תאגיד בנקאי שהנפיק איגרות חוב לציבור;

"תאגיד מנפיק" — תאגיד שהנפיק איגרות חוב לציבור;

"תעודת השתתפות" — תעודת השתתפות של קרן להשקעות משותפות בנאמנות כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961¹³.

סימן ב' — השקעת כמפי קופות גמל

41ב. (א) קופת תגמולים ופיצויים תשקיע את כספיה כך שנכסיה המשוערכים לפי הוראות תקנה 141 יהיו מושקעים בהשקעות ובשיעורים הבאים:

השקעות של קופת גמל

(1) לפחות 78% באיגרות חוב מיועדות, איגרות חוב מוכרות, איגרות חוב של מדינת ישראל ומניות של קופה להשקעות;

(2) עד 4% באיגרות חוב למימון השקעות, ובלבד שלא יותר מ-2% מנכסיה המשוערכים יהיו של מנפיק אחד או של מנפיק בנקאי אחד, ואולם במנין איגרות החוב של מנפיק אחד או מנפיק בנקאי אחד יובאו בחשבון רק איגרות חוב המיועדות למימון השקעות בענף אחד;

12 ס"ח התשמ"א, עמ' 232 ועמ' 320.
13 ס"ח התשכ"א, עמ' 84; התש"ס, עמ' 156.

(3) עד 3% באיגרות חוב סחירות בבורסה, שאינן של מדינת ישראל ובלבד שלא יותר מ-1% מנכסיה המשווערים יהיו של מנפיק אחד או של מנפיק בנקאי אחד;

(4) עד 7.5% במניות סחירות בבורסה או בתעודות השתתפות ובלבד שלא יותר מ-5% מנכסיה המשווערים יושקעו במניות פיננסיות; לענין זה, "מניות פיננסיות" — מניות של תאגיד בנקאי;

(5) עד 7.5% בכל השקעה לפי שיקול דעת קופת הגמל, לרבות בפקדונות קצרי מועד בשקלים חדשים.

(ב) עלו השקעותיה של קופת תגמולים ופיצויים, ביום העסקים האחרון בחודש כלשהו, על האחוזים שבתקנת משנה (א) (2) עד (5) עקב שינוי ערכו של נייר ערך או עקב מימוש זכות שהיתה לקופת תגמולים ופיצויים לקנות נייר ערך, תשקיע קופת התגמולים והפיצויים את כספיה בשני החדשים הבאים כך שהשקעותיה לא יעלו על האחוזים האמורים, ואם ביום העסקים האחרון לחודש השני כאמור עלו השקעותיה על האחוזים האמורים — תקנה או תמכור ניירות ערך בשני החדשים הבאים כך שביום העסקים האחרון לחודש השני בהם לא יעלו השקעותיה על האחוזים האמורים.

(ג) הממונה על שוק ההון במשרד האוצר יקבע לגבי כל איגרת חוב למימון השקעות את הענף שאותו היא מיועדת לממן.

41. תקנות 3 עד 33, 25 עד 27 ו-29 לא יחולו על קופת תגמולים ופיצויים.

סייג לתחולת תקנות

741. קופת תגמולים ופיצויים רשאית, במסגרת ההשקעות המפורטות בתקנה 41 (א) (5) —

הלוואות

(1) לתת הלוואות לעמיתיה, למעט עמית-מעביד, לפי התנאים המפורטים בתקנה 30 ובלבד שסכום ההלוואות הבלתי צמודות הניתנות כאמור בתקנה 30 (3) (א), לא יעלה על 1% מנכסיה המשווערים וסך כל ההלוואות כמפורט בתקנה 30 לא יעלה על 2% מנכסיה המשווערים; לענין פסקה זו, דין הלוואה הניתנת לעמית בעקיפין, ודין פקדון או הלוואה או השקעה אחרת אצל כל אדם שמטרתם — ביחוד, או בין השאר — מתן הלוואה לעמית או שהם עשויים להשפיע על תנאים, כדין הלוואה מאת קופת הגמל לעמיתה;

(2) על אף האמור בתקנה 30 (1), הלוואות כאמור בפסקה (1) לעמית אחד לא יעלו על מחצית הסכום העומד לרשותו בקופת התגמולים והפיצויים בעת מתן ההלוואה.

741. (א) קופת תגמולים ופיצויים תפעל לטובת עמיתה בלבד, לא תעדיף כל ענין וכל שיקול על פני טובת העמיתים ותנהג באמונה, בשקיידה ובזהירות כפי שנאמן זהיר היה נוהג באותן נסיבות; בבואה להחליט על השקעותיה, תשקול בין השאר את אלה:

חובות קופת גמל לעמיתה

- (1) אפשרויות השקעה חליפיות מאותו סוג, בשים לב לתשואות ולסיכונים הצפויים וליחס ביניהם;
- (2) כאשר ההשקעה היא בניירות ערך — גם את כדאיות ההשקעה בהתאם לאיכות נייר הערך כשהיא נמדדת לפי אמות מידה כלכליות מקובלות;
- (3) כאשר ההשקעה באיגרת חוב איננה איגרת חוב מיועדת שהוציאה מדינת ישראל ואיננה איגרת חוב של מדינת ישראל — גם את איכות הבטוחה והאם היא בטוחה מספקת להתחייבות לפי איגרת החוב.
- (ב) האמור בתקנת משנה (א) אינו גורע מהוראות כל דין.

סימן ג' — שערך נכסי קופת גמל וחשוב רווחים

141. על אף האמור בתקנה 40, הרווחים, הפרשי ההצמדה ותוספת ערך הנכסים של קופת תגמולים ופיצויים (להלן — הרווחים) יחשבו לפי ערכם ביום העסקים האחרון של כל חודש (להלן — חודש הרווחים) לפי ההוראות הבאות:

(1) לגבי איגרת חוב מיועדת — עלות ממוצעת מתואמת ואולם אם כבר זקפה קופת התגמולים והפיצויים את כל הנכיון לפני תחילתן של תקנות אלה, לא ייכלל הנכיון המתואם בעלות המתואמת;

(2) לגבי איגרת חוב מיועדת ומפוצה — עלות ממוצעת מתואמת למדד המחירים לצרכן הידוע ביום העסקים האחרון בחודש הרווחים, ואם שיעור העליה באחוזים, במדד המחירים לצרכן, בין המדד לחודש הרווחים לבין המדד שהיה ידוע ביום העסקים האחרון בחודש הרווחים (להלן — שיעור הגידול) היה גדול מ-5%, תחושב העלות המתואמת לפי המדד לחודש הרווחים כאשר משיעור הגידול יופחת 5;

(3) לגבי איגרת חוב נסחרת בבורסה — עלות מתואמת או שווי השוק של איגרת החוב לפי השער שנקבע לה ביום המסחר האחרון שנתקיים בבורסה בחודש הרווחים, לפי הנמוך בין שניהם;

(4) לגבי מגיה או נייר ערך המיר הנסחר בבורסה — שווי השוק של המניה או נייר הערך הממיר לפי השער שנקבע להם ביום המסחר האחרון שנתקיים בבורסה בחודש הרווחים;

(5) לגבי מגיה בנקאית שבהסדר — (1) אם קופת התגמולים והפיצויים התחייבה להחזיקה עד יום כ' בחשון התשמ"ט (31 באוקטובר 1988) — מחיר הרכישה בתוספת הפרשי הצמדה וריבית שנצברו מיום הרכישה עד ליום האחרון של חודש הרווחים ובתוספת החלק היחסי של הנכיון כשהוא מחושב בשיטת ריבית דריבית;

שערך נכסי
קופת גמל

- (2) אם קופת התגמולים והפיצויים לא התחייבה כאמור בפסקה (1) — שווי השוק של המניה לפי השער שנקבע לה ביום המסחר האחרון שנתקיים בבורסה בחודש הרווחים;
- (6) תעודת השתתפות בקרן להשקעות משותפות בנאמנות — שווי השוק לפי מחיר הפדיון שמפרסמת קרן להשקעות משותפות בנאמנות ליום המסחר האחרון בבורסה של חודש הרווחים;
- (7) לגבי מטבע חוץ ופקדון תושב במטבע חוץ — ערכם המתואם על פי השער היציג של מטבע החוץ בתוספת הריבית המתואמת;
- (8) לגבי הלוואות ופקדונות שאינם מגויים בפסקה (7) — שווים הנקוב מתואם על פי שיעור השינוי במדד או שיעור הריבית, לפי הענין;
- (9) לגבי זכות במקרקעין — שוויה לפי הערכת שמאי בתוספת הפרשי מדד חדשי כלשהו שהוא קבע כמדד המתאים לזכות האמורה, ובלבד שהערכת שמאי כאמור לא קדמה ליום החישוב ביותר מ-48 חדשים;
- (10) לגבי מניה של קופה להשקעות — שוויה לפי הערכת רואה חשבון, שתיעשה אחת לשלושה חדשים, כאשר מועד ההערכה הראשון הוא ה-1 בינואר של כל שנה, בתוספת הפרשי מדד שהוא קבע כמדד המתאים לה בכל מועד הערכה ובתוספת ריבית מתואמת שהוא קבע את שיעורה.

141. קופת תגמולים ופיצויים תנכה על פי הקבוע בתקנות ההתאגדות שלה את דמי הניהול בשיעור שאושר לה.

ניכוי דמי
ניהול

141ח. קופת תגמולים ופיצויים רשאית לבטח את עמיתיה ביטוח חיים לפי התנאים המפורטים בתקנה 31 ובלבד שאת דמי הביטוח אישר הנציב מראש.

דמי ביטוח
עמיתים

141ט. אם הופסק המסחר בבורסה לגבי נייר ערך, יחושב, ערכו של נייר הערך לענין תקנה 141, לפי הכללים הנהוגים בקרנות להשקעות משותפות בנאמנות ואולם רשאי הנציב לקבוע כללים שונים, בין דרך כלל ובין לנייר ערך מסויים.

הפסקת מסחר
בבורסה

141י. (א) חישוב ערך כאמור בתקנה 141 ייעשה החל ב-16 בחודש שלאחר חודש הרווחים (להלן — חודש החישוב).

חישוב חלקו
של עמית
ברוחי הקופה

(ב) הסכומים המגיעים לעמיתים בקופת גמל לתגמולים או בקופת גמל לפיצויים, על פי החישוב האמור, יעמדו לרשותם כאמור בתקנה 40 בשלושת ימי העסקים הראשונים בחודש שלאחר חודש החישוב (להלן — חודש החלוקה).

(ג) סכומים המגיעים לעמית בקופת גמל מרכיז לפיצויים ישולמו לו, על אף האמור בתקנת משנה (ב) ובתקנה 141א, בתוך 30 ימים מיום שביקש לקבלם והוא יזכה בתוספת יחסית של הרווחים

החדשיים כאמור בתקנה 141, לפי היחס שבין הימים שחלפו מה-1 בחודש שבו קיבל את הכספים המגיעים לו לבין יום התשלום בפועל.

תשלום לעמית

41א. (א) עמית הזכאי לכספים על פי הוראות תקנות אלה (להלן — עמית זכאי), אשר בקשתו לקבלת הכספים המגיעים לו הגיעה לקופה עד ה-13 בחודש פלוני, יקבל את הכספים המגיעים לו כלהלן:

(1) לא יאוחר מיום העסקים השלישי של חודש החלוקה יקבל את הסכומים שעמדו לרשותו בתאריך זה על פי תקנה 41א (א) ו-(ב);

(2) ביום העסקים הראשון שלאחר חודש החלוקה יקבל בעד החודש שבו הגיש בקשה לקבלת כספיו את חלקו ברווחי הקופה שיחושב לפי הוראות סימן זה בתוספת ריבית על הרווחים האמורים בשיעור הריבית האמור בתקנה 41ג (ב), שנקבע לאותו חודש (להלן — התשלום השני);

(ב) עמית זכאי שבקשתו לקבלת הכספים המגיעים לו הגיעה לקופה לאחר ה-13 בחודש פלוני, יראו אותו כאילו הגיעה בקשתו לקופה עד ה-13 בחודש שלאחר חודש הגשת הבקשה בפועל וחישוב הכספים המגיעים לו ייעשה על פי הוראות תקנת משנה (א).

41ב. עמית שהגיש בקשה למשוך רק חלק מן הכספים שעומדים לרשותו בקופת תגמולים ופיצויים, יזכה חשבונו בקופה בתשלום השני.

משיכה חלקית של כספים

41ג. (א) עמית שהצטרף לקופת תגמולים ופיצויים או הפקיד בה כספים בחודש פלוני, ישתתף ברווחי הקופה החל בחודש שלאחר מועד הפקדת כספיו בקופה.

דין כספי עמית בחודש ההצטרפות

(ב) בחודש ההפקדה יזכה העמית המפקיד בריבית על הפקדתו מיום ההפקדה עד היום האחרון בחודש; את שיעור הריבית תקבע הקופה.

41ד. העברת זכויות של עמית עצמאי מקופת תגמולים ופיצויים אחת לקופת תגמולים ופיצויים אחרת, תיעשה על אף האמור בתקנה 38ב במוזמנים, ביום העסקים האחרון של החדשים מרס, יוני, ספטמבר או דצמבר, ואולם לענין חישוב זכויותיו של עמית עצמאי בקופת התגמולים והפיצויים המעבירה, יראו כאילו הועברו ביום העסקים הראשון הבא אחריו.

העברת זכויות של עמית עצמאי

41טו. שערוך נכסי קופת תגמולים ופיצויים לשם עריכת מאזן ייעשה על אף האמור בתקנה 53 על פי הוראות סימן זה.

מאזן של קופת תגמולים ופיצויים

תחילה

4. תחילתה של תקנה 3 —

(1) לענין תקנה 41טו, ביום כ"ט בכסלו התשמ"ז (31 בדצמבר 1986);

(2) לענין תקנות 141 עד 41ב, ביום ל' בכסלו התשמ"ז (1 בינואר 1987), ואולם רשאית קופת גמל לפעול לפי האמור בתקנות אלה החל ביום פרסומן של תקנות אלה.

5. (א) עלו השקעותיה של קופת גמל ביום פרסומן של תקנות אלה על האחוזים המפורטים בתקנה 41ב (א) (2) עד (5) (להלן — האחוזים הקובעים), חייבת קופת הגמל עד יום כ"ג בסיון התשמ"ו (30 ביוני 1986) (להלן — יום האיוון) להשקיע את כספיה כך שביום האיוון לא יעלו השקעותיה על האחוזים האמורים.

(ב) פעלה קופת גמל כאמור בתקנת משנה (א) וביום האיוון עלו השקעותיה על האחוזים הקובעים, חייבת קופת הגמל למכור ולקנות ניירות ערך וכן להשקיע את כספיה, והכל כך שעד יום כ"ו באב התשמ"ו (31 באוגוסט 1986) לא יעלו השקעותיה על האחוזים הקובעים.

משה נסים
שר האוצר

י"ח בניסן התשמ"ו (27 באפריל 1986)
(חמ 129-3)

תקנות אזורי נמל חפשיים (פטור ממסים) (אילת) (תיקון), התשמ"ו-1986

בתוקף סמכותי לפי סעיף 17 לחוק אזורי נמל חפשיים, התשכ"ט-1969, על-פי המלצת המועצה לאזורי נמל חפשיים, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

החלפה
תקנה 2 (א)

1. במקום תקנה 2 (א) לתקנות אזורי נמל חפשיים (פטור ממסים) (אילת), התשמ"ה-1985², יבוא:

"(א) הכנסה של מיום מורשה באזור תהא פטורה ממש בשבע השנים המתחילות בשנה שבה היתה לו לראשונה הכנסה חייבת."

2. תחילתן של תקנות אלה ביום ט"ו באלול התשמ"ה (1 בספטמבר 1985).

תחילה

משה נסים
שר האוצר

ב' באייר התשמ"ו (11 במאי 1986)
(חמ 1758-3)

1 ס"ח התשכ"ט, עמ' 228. 2 ק"ת התשמ"ה, עמ' 1899.

צו מס הכנסה (פטור ממס על ריבית בשל הלוואה לתושב חוץ) (מס' 14), התשמ"ו-1986

בתוקף סמכותי לפי סעיף 16 (4) לפקודת מס הכנסה¹, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, לפי חוק-יסוד: משק המדינה², אני מצווה לאמור:

הגדרה

1. בצו זה, "הלוואה" — אשראי בסכום של עד 40 מיליון רנד של דרום אפריקה שמקבלת חברת איסכור שירותי פלדות בע"מ (להלן — איסכור) מבנק ברקליס בדרום אפריקה (להלן — המלווה) לתקופה של שלוש שנים שניתן להאריכה לעוד שלוש שנים נוספות.

2. הכנסה מריבית שמשלמת איסכור למלווה על ההלוואה תהא פטורה ממש.

פטור ממס

משה נסים
שר האוצר

י"א באייר התשמ"ו (20 במאי 1986)
(חמ 1895-3)

1 דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשמ"ה, עמ' 43. 2 ס"ח התשל"ה, עמ' 206.

תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסויימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו-1986

בתוקף סמכותי לפי סעיף 130א לפקודת מס הכנסה¹ (להלן — הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה —

- (1) "דולר" — דולר של ארצות הברית של אמריקה;
- (2) "הוראת השעה" — חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), התשמ"ה-1985²;
- (3) "היום הקובע" — היום האחרון של שנת המס שקדמה לשנת המס שבה הוחל בניהול פנקסי חשבונות לפי הוראות תקנות אלה;
- (4) "התחייבויות" — כל ההון וההתחייבויות למעט אלה המפורטים בתוספת א';
- (5) "חוק עידוד השקעות הון" — חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959³;
- (6) "חוק עידוד התעשייה" — חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969⁴;
- (7) "נכסים קבועים" ו"שינויים שליליים" — כמשמעותם בהוראת השעה;
- (8) "נכסים שוטפים" — כל הנכסים למעט אלה המפורטים בתוספת ב';
- (9) "נכס מוגן" ו"גריעה מההון" — כמשמעותם בחוק מיסוי בתנאי אינפלציה;
- (10) "פעולה" — כהגדרתה בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), התשל"ג-1973⁵ (להלן — הוראות לניהול ספרים), לרבות כל רישום אחר שנעשה בפנקסי העסק, אך למעט פעולה של תשלום מס על חשבון המס לשנת המס שמדובר בה; בין בדרך ניכוי במקור ובין בדרך אחרת;
- (11) "שנת מס" — לרבות תקופת שומה מיוחדת;
- (12) "שער הדולר" למועד פלוני — השער היציג של הדולר שקבע בנק ישראל באותו מועד, ואם לא קבע באותו מועד, השער היציג שקבע כאמור לאחרונה לפני אותו מועד;
- (13) "תאגיד" — אחד מאלה שבחר לנהל את פנקסי חשבונותיו לפי הוראות תקנות אלה:

- (א) חברה בהשקעת חוץ כהגדרתה בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון;
- (ב) שותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם בשותפות והלוואותיהם לשותפות הם במטבע חוץ, והנציב אישר אותה לצורך סעיף 130א לפקודה;

למעט מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975⁶;

1 דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

2 ס"ח התשמ"ה, עמ' 172.

3 ס"ח התשי"ט, עמ' 234.

4 ס"ח התשכ"ט, עמ' 232.

5 ק"ח התשל"ג, עמ' 626.

6 ס"ח התשל"ו, עמ' 52.

(14) "תירגום" — רישומה בדולרים של פעולה או יתרה שנרשמה בשקלים
חדשים או להיפך;

תירגום המאון
ליום הקובע

2. ערכם של כל הפריטים במאון של תאגיד, כפי שהם רשומים בשקלים חדשים ליום
הקובע, יירשמו גם בדולרים; התירגום ייעשה לפי שער הדולר ביום הקובע.

3. (א) תאגיד ינהל את פנקסי חשבונותיו בשקלים חדשים לפי ההוראות לניהול
ספרים; כל פעולה שנרשמה במהלך שנת המס בפנקסי החשבונות בשקלים חדשים תירשם
באותו מועד גם בדולרים; התירגום ייעשה לפי שער הדולר ביום הפעולה.

ניהול פנקסים
במהלך שנת המס

(ב) תאגיד ינהל את פנקסי חשבונותיו בשקלים חדשים ובדולרים כאמור בתקנת
משנה (א), לפי שיטת החשבוניות הכפולה וידווח על הכנסתו על בסיס מצטבר.

4. (א) ההכנסה החייבת או ההפסד של תאגיד ייקבעו לפי הוראות הפקודה וכל
דין אחר החל עליהם ובכפוף להוראות תקנות אלה, ויחושבו בדולרים לפי הוראות תקנות
אלה; התוצאה המתקבלת בדולרים מחישוב ההכנסה החייבת או ההפסד תתורגם לשקלים
חדשים לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס.

הוראות כלליות
לקביעת ההכנסה
החייבת או ההפסד

(ב) הפסד בשקלים חדשים משנות מס שקדמו ליום הקובע, הניתן לקיוויו לפי
כל דין, יתורגם לדולרים לפי שער הדולר ביום הקובע.

(ג) סכום דיבידנד המחולק בשנת המס ומנוכה מההכנסה החייבת באותה שנת
מס, כפי שנקבע בערכו בדולרים ביום הפעולה, יתורגם בתום שנת המס לשקלים חדשים.
לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס.

(ד) על אף האמור בתקנות אלה, דיבידנד שלא נוכה בשנת המס שבה חולק,
וחלות עליו הוראות סעיף 127(ג) לפקודה לא יתורגם לדולרים, וינוכה מההכנסה החייבת
בשנים קודמות כאמור בסעיף 127(ג), לפי ערכו בשקלים חדשים כפי שחולק כאמור.

(ה) יתרת ניכוי לשמירת ההון ויתרת סכום מוסף, כאמור בסעיף 34(1) ו-2(2)
לחוק מיסוי בתנאי אינפלציה, וכן ניכוי בשל אינפלציה כאמור בסעיף 7(ב) סיפה להוראות
השעה, שלא נוכו או שלא קוזזו לפני היום הקובע, לא יתואמו כאמור בחוק מיסוי
בתנאי אינפלציה ובהוראות השעה, אלא יתורגמו לפי שער הדולר ביום הקובע, וינוכו
מההכנסה או יווספו לה או יקוזזו בדולרים בהתאם להוראות הסעיפים האמורים.

(ו) תאגיד שהיה לו ביום הקובע יתרת הפרשה לייצוב הון שלילית לפי סעיף
53(ב) לחוק עידוד השקעות הון, ייוסף להכנסתו מעסק בשנת המס הראשונה בה הוחל
בניהול פנקסים לפי תקנות אלה, סכום היתרה האמורה כשהוא מתורגם לפי שער הדולר
ביום הקובע; כן ייוסף להכנסתו מעסק סכום לתיאום שיעורי הפרעון של הלוואות לזמן
ארוך כהגדרתו בסעיף 53 לחוק האמור, בשל שיעורי הפרעון של הלוואות לזמן ארוך.
בשנת המס שבה יש לפרעם; הוראות תקנת משנה זו, יחולו רק לגבי תאגיד שאלמלא
בחר לנהל פנקסי חשבונותיו לפי תקנות אלה, היה זכאי להטבות לפי פרק שביעי 3
לחוק עידוד השקעות הון גם לאחר היום הקובע.

5. (א) בסעיף זה —

ריווח או הפסד
מניירות ערך
הנסחרים בבורסה

"אופציה" — נייר ערך שהנפיקה חברה, המעניק זכות לרכישת ניירות ערך בתקופה
ובתנאים שקבעה החברה בעת הנפקתו, למעט נייר ערך הניתן להמרה;

"נייר ערך" — נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות נייר ערך חוץ כמשמעותו בפסקה (8) שבסעיף 5(א) להיתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח—1978,⁷ נייר ערך חוץ מאושר כהגדרתו בסעיף 5(ב) להיתר האמור ותעודת השתתפות כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961;⁸

"בורסה" — כל אחד מאלה:

- (1) בורסה שאושרה לענין חוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961;
- (2) בורסה לניירות ערך שאושרה באחת הארצות המנויות בתוספת הראשונה להיתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח—1978;
- (3) מסחר מעל הדלפק בארה"ב בנייר ערך הכלול ברשימה שמפרסם ארגון הסוחרים בניירות ערך בארה"ב (NASDAQ).

"ריווח או הפסד מניירות ערך" —

- (1) סכום הערך הכולל של ניירות הערך שהיו לתאגיד בתום שנת-המס, לפי מחירי הבורסה באותו מועד, כשהוא מתורגם לדולרים;
- (2) בתוספת סכום יתמורת המכירות, בדולרים, של ניירות הערך שנמכרו על ידי התאגיד בשנת המס;
- (3) בתוספת הפדיון, בדולרים, של ניירות הערך בשנת המס, הרווחים הפטורים, בדולרים, בקרן מסוייגת כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א—1961, והיתמורה, בדולרים, ממכירת זכויות לניירות ערך נסחרים, הכל של התאגיד, בשנת המס;
- (4) בניכוי העלות, בדולרים, של ניירות ערך שנרכשו על ידי התאגיד בשנת המס;
- (5) בניכוי סכום הערך הכולל, של ניירות ערך שהיו לתאגיד בתחילת שנת המס לפי מחירי הבורסה באותו מועד כשהוא מתורגם לדולרים;

התירגום לדולרים ייעשה לפי שער הדולר במועד שמדובר בו;

"סכום הערך הכולל" — לרבות ערכן של מניות הטבה המגיעות לתאגיד וטרם הוקצו לו עד תום שנת המס — לפי מחירי הבורסה של מניות מסוג זה, וזכויות לניירות ערך נסחרים, לפי ערכן ביום המסחר הראשון;

"מחיר הבורסה" — המחיר שנקבע בתום המסחר במועד לחישוב הריווח או ההפסד מניירות הערך, ואם לא בוצעו עסקאות באותם ניירות ערך בבורסה במועד האמור — בתום המסחר ביום האחרון לפני המועד האמור שבו בוצעו עסקאות כאמור, ובלבד שאם סבור פקיד השומה שהמחיר האמור הושפע שלא בתום לב מעסקאות בין אנשים שיש ביניהם יחסים מיוחדים, רשאי הוא להתעלם מהשינוי במחיר הגובע מעסקאות אלה ולקבוע את המחיר.

(ב) בקביעת ההכנסה החייבת או ההפסד של תאגיד בשנת מס, ייוסף להכנסה ריווח מניירות ערך; הפסד מניירות ערך יקונו בשנות המס הבאות רק כנגד ריווח מניירות ערך.

⁷ ק"ת התשל"ח, עמ' 1006.

⁸ ס"ח התשכ"א, עמ' 84.

(ג) במכירה או בקניה של ניירות ערך מחוץ לבורסה, כאשר בין הצדדים קיימים יחסים מיוחדים, יחולו הוראות אלה:

(1) דווחה המכירה לבורסה, יהיה מועד המכירה או הקניה, לפי הענין, היום שקדם ליום שבו נתקבל בבורסה הדיווח שחייבים בו על פי סעיף 144 לתקנון הבורסה, זולת אם הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה שהמכירה או הקניה בוצעה במועד אחר;

(2) לא דווחה המכירה לבורסה, או שהמכירה היתה בדרך העברה מחשבונו הפרטי של יחיד לתאגיד או להיפך, יהיה מועד המכירה או הקניה, לפי הענין, היום שבו נתקבלה החזרה לביצוע ההעברה אצל הסוחר המוסמך; לא נתקבלה החזרה כאמור, רשאי פקיד השומה להתעלם מהמכירה או מהקניה;

(3) היתה התמורה בעד מכירת ניירות ערך במהלך שנת המס נמוכה מ-90% ממחיר הבורסה, יראו 90% ממחיר הבורסה כתמורה, ואם הסכום שהוצא לרכישת ניירות הערך במהלך שנת המס היה גבוה ממחיר הבורסה, יראו את מחיר הבורסה כעלות הקניה שלהם;

(4) הפרש בין סכום העלות שנרשם בפנקסים לבין עלות הקניה שנקבעה על פי פסקה (3), בידי חברה שרכשה את ניירות הערך מחבר בה, יראוהו לענין הפקודה כדיבידנד ששולם לחבר.

(ד) הוראות תקנות משנה (א) עד (ג) לא יחולו על —

(1) ניירות ערך המפורטים בהגדרת נכסים קבועים בתוספת ב' להוראות השעה;

(2) אופציות ומניות, שנרכשו על ידי תאגיד לפני רישומן למסחר בבורסה ושנרשמו למסחר בבורסה במהלך שנת המס, לרבות מניות שהונפקו מכוחן, כל עוד הן בידו;

(3) מניות שליטה; ובלבד שמניות שהפכו בשנת המס, על פי בקשת התאגיד, למניות שליטה, יראו אותן לענין תקנה זו כנמכרות ביום שבו הפכו למניות שליטה במחיר הבורסה באותו יום; לענין זה, "מניות שליטה" — מניות המקנות 10% לפחות מזכויות ההצבעה בחברה, שנרכשו במחיר שאינו פחות מ-90% ממחיר הבורסה במועד רכישתן ולא נמכרו עד תום שנת המס והכל אם התאגיד ביקש, תוך 30 ימים מהיום שהמניות הקנו לו את הזכויות האמורות, או מיום פרסום תקנות אלה, לפי המאוחר, שיראו אותן מהיום שהמניות הקנו לו את הזכויות האמורות או מהיום שבו החל בנייהול פנקסי חשבונית לפי תקנות אלה, לפי המאוחר, כמניות שליטה; דינן של מניות שהונפקו מכוח מניות שליטה יהא כדין מניות שליטה.

6. (א) הפחת שתאגיד זכאי לו לגבי נכס יהא בשיעורים שנקבעו בתקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (שיעורי פחת), התשמ"ה—1985⁹; הפחת ייקבע כאמור בדולרים מהמחיר המקורי של הנכס כשהוא מתורגם לדולרים, ובלבד שסך כל הפחת בדולרים שיותר בניכוי לא יעלה על יתרת המחיר המקורי כשהיא מתורגמת לדולרים; התירגום לדולרים ייעשה לפי תקנת משנה (ב).

9 ק"ת התשמ"ה, עמ' 1912.

(ב) תירגום המחיר המקורי של נכס שנרכש לאחר היום הקובע ייעשה לפי שער הדולר במועד הרכישה ותירגום המחיר המקורי ויתרת המחיר המקורי של נכס שנרכש לפני היום הקובע ייעשה כדלקמן:

(1) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי התאגיד נכס מוגן — לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1982, או ביום שבו הסכומים שהוצאו בגינו הובאו בחישוב הגריעה מההון, לפי המאוחר;

(2) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי התאגיד נכס קבוע ולא היה נכס מוגן — לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1985 או ביום שבו הסכומים ששולמו בגינו הובאו בחישוב השינויים השליליים, לפי המאוחר;

(3) לגבי נכס שהיה לפני היום הקובע בידי חברה זכאית כמשמעותה בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון, שלא תבעה בשנת מס כל שהיא הטבות חלופות כמשמעותן בסעיף האמור — לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס 1982 או ביום שהנכס החל לשמש בייצור הכנסה בידי התאגיד, לפי המאוחר;

(4) לגבי כל נכס אחר שנרכש עד ליום הקובע — לפי שער הדולר ביום הקובע.

ריווח הון

7. בחישוב ריווח הון יחולו הוראות אלה:

(1) (א) ההפרש שבין התמורה, מתורגמת לדולרים ביום המכירה, לבין יתרת המחיר המקורי בדולרים, יהא ריווח הון ריאלי או הפסד הון, לפי הענין;

(ב) הסכום בשקלים חדשים שבו עולה יתרת המחיר המקורי בדולרים כשהיא מתורגמת לשקלים חדשים ביום המכירה, לבין יתרת המחיר המקורי בדולרים כשהיא מתורגמת לשקלים חדשים ביום הרכישה, יהא סכום אינפלציוני ויתורגם לדולרים לפי שער הדולר ביום מכירת הנכס;

לענין זה יתרת המחיר המקורי תתורגם לדולרים כמפורט להלן:

(1) לנכס שנרכש לאחר היום הקובע — המחיר המקורי בדולרים כפי שנקבע בתקנה 6, בניכוי הפחת הניתן לניכוי לפי תקנות אלה בדולרים;

(2) לנכס שנרכש עד ליום הקובע — יתרת המחיר המקורי כפי שנקבעה בשקלים חדשים לפי סעיף 88 לפקודה ביום הקובע, כשהיא מתורגמת לדולרים כאמור בתקנה 6, ובלבד שלגבי נכס שהיה בידי תאגיד נכס כאמור בתקנה 6(ב)(1) או נכס בידי חברה כאמור בתקנה 6(ב)(3), תתורגם יתרת המחיר המקורי כאמור לפי שער הדולר ביום רכישתו והכל בניכוי הפחת הניתן לניכוי לפי תקנות אלה בדולרים.

(2) על אף האמור בתקנת משנה (1), במכירת נכס שהוא מוגיטין או זכות חזקה במקרקעין שלא שולם בעד רכישתו — ריווח ההון יחושב כדלקמן:

(א) סכום התמורה בשקלים חדשים כשהוא מוכפל בהפרש שבין שער הדולר ביום המכירה לבין שער הדולר ביום שהוא באמצע התקופה שמתחילת צמיחתם של המוגיטין או מתחילת החזקתם של המקרקעין, לפי הענין, ועד

יום המכירה ומחולק בשער הדולר ביום המכירה, יהא סכום אינפלציוני בשקלים חדשים ויתורגם לדולרים לפי שער הדולר ביום מכירת הנכס;
(ב) סכום שבו עודף ריווח ההון בדולרים על הסכום האינפלציוני בדולרים כאמור בפסקה (א), יהא ריווח הון ריאלי בדולרים.

8. בחישוב ההכנסה החייבת או ההפסד של תאגיד, ערך המלאי שהיה לתאגיד בתום שנת המס יקבע בדולרים; התירגום ייעשה לכל אחד מהפריטים שבמלאי לפי שער הדולר ביום רכישתו או ביום הקובע, לפי המאוחר.

ערך מלאי סופי

9. (א) סכומים ששולמו בשנת המס על חשבון המס לאותה שנת מס, על ידי שותפים, בשותפות שהיא תאגיד, בשל הכנסתם שעליה חלות תקנות אלה, ועל ידי חברה, שהיא תאגיד, בדרך של מקדמות, יתורגמו לדולרים לפי שער הדולר ביום התשלום ואילו סכומי מס שנוכו במקור מתשלומים שקיבלו, יתורגמו לדולרים לפי שער הדולר בתום החודש שלאחר החודש שבו נוכו במקור מהתשלומים.

תירגום המס

(ב) סכומי המס בדולרים כאמור בתקנת משנה (א) יתורגמו בתום שנת המס לשקלים חדשים לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס.

10. (א) יתרות של נכסים שוטפים והתחייבויות בשקלים חדשים לתום שנת המס, יתורגמו לדולרים לפי שער הדולר ביום האחרון של שנת המס.

יתרות לתום שנת מס

(ב) עודף או גרעון בדולרים הנובע מתירגום כאמור בתקנת משנה (א), ייכלל בדו"ח ריווח והפסד המתייחס לשנת המס, כהכנסה או כהפסד מעסק, לפי הענין.

11. תאגיד שבחר לנהל פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה וחזר בו, המחיר המקורי ויתרת המחיר המקורי של נכסיו, לצרכי פחת וריווח הון וכל יתרות אחרות של נכסים שוטפים והתחייבויות יתורגמו מדולרים לשקלים חדשים לפי שער הדולר ביום הראשון של שנת המס שבה חדל לנהל פנקסיו לפי תקנות אלה.

שינוי שיטת ניהול הפנקסים

12. על תאגיד לא יחולו הוראות פרק שביעי 3 לחוק עידוד השקעות הון, כל עוד חלות עליו הוראות תקנות אלה.

תאגיד שבחר בתקנות אלה

13. חברה שאילולא הוראות תקנות אלה היתה בגדר חברה תעשייתית כמשמעותה בחוק עידוד התעשיה, תמשיך להיחשב כחברה תעשייתית, וחברה כאמור בסעיף 49 לחוק עידוד התעשיה שאילולא הוראות תקנות אלה, היתה זכאית להטבות על פי חוק עידוד התעשיה, תמשיך להיות זכאית להטבות על פיו.

דין תאגיד כחברה תעשייתית

14. (א) חברה או שותפות שבכל שנת המס 1985, ניהלו פנקסי חשבונותיהן בשקלים חדשים וגם בדולרים בהתאם לכל ההוראות הכלולות בתקנות אלה, יוכלו להחיל בקביעת הכנסתן לשנת המס 1985 את הוראות תקנות אלה.

הוראות מעבר

(ב) חברה או שותפות שבכל שנת המס 1985 ניהלו פנקסי חשבונותיהן בשקלים חדשים וגם בדולרים אך לא בהתאם לכל הוראות תקנות אלה, יוכלו להחיל בקביעת הכנסתן לשנת המס 1985 את הוראות תקנות אלה, אם צירפו לדו"ח שהגישו לפי סעיף 131 לפקודה פירוט של הרישומים שעשו בשנת המס אשר אינם תואמים את הוראות תקנות אלה, ואת פירוט ההתאמות שעשו כדי שקביעת ההכנסה החייבת או ההפסד וחישובם בדו"ח שהגישו לפי סעיף 131 לפקודה יתאימו להוראות תקנות אלה ואם הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה שכל ההתאמות הדרושות נעשו על ידו.

(ג) חברה או שותפות שתקנת משנה (א) או (ב) חלה עליהן, יראו אותן לענין סעיף 27(ב)(2) להוראת השעה כאילו ניהלו פנקסי חשבוניותיהן בשנת המס 1985 בהתאם להוראות תקנות אלה.

לענין זה —

"חברה או שותפות" — חברה בהשקעת חוץ מהגדרתה בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון ושותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם בשותפות והלוואותיהם לשותפות הם במטבע חוץ והנציב אישר אותה לצורך סעיף 130א לפקודה, למעט מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו—1975.

15. (א) תחולתן של תקנות אלה משנת המס 1986 ואילך.

תחולה

(ב) תחולתן של תקנות אלה לגבי חברה או שותפות, כמשמעותן בתקנה 14, שבחרו כאמור בתקנת משנה (א) או (ב) לתקנה 14 — גם בשנת המס 1985.

תוספת א'

(תקנה 1)

פריטים שאינם התחייבויות:

- (1) הון מגיות נפרע, קרנות הון ורווחים או עודפים;
- (2) מענקים שנתקבלו ומהמדינה;
- (3) עתודה להשוואת מיסים ועתודות שלא שולמו בפועל ולא הותרו בניכוי כהוצאה לצרכי מס עד תום שנת המס;
- (4) מקדמה מלקוח, או חלק ממנה, על חשבון הספקת מלאי שלא סופק כולו או מקצתו עד תום שנת המס;
- (5) הפריטים שלהלן ובלבד שאינם תמורה במישרין או בעקיפין בעד נכסים או סחורות שרכש או שירותים שקיבל התאגיד;
- (א) סכומים שנתקבלו על חשבון מגיות, שאינם צמודים ואינם נושאים ריבית;
- (ב) סכומים לזכות השותפים;
- (ג) סכומים שנתקבלו על חשבון איגרות חוב ושטרי הון שהונפקו לבעלי מגיות שאינם צמודים ואינם נושאים ריבית;
- (ד) הלוואה משותפות שהתאגיד שותף בה.

תוספת ב'

(תקנה 1)

בתוספת זו, "בורסה" — מהגדרתה בתקנה 5.

נכסים שאינם נכסים שוטפים:

- (1) נכס מהגדרתו בסעיף 88 לפקודה למעט מזומנים, חייבים, הלוואות ואיגרות חוב ושטרי הון שאינם נסחרים בבורסה;
- (2) איגרות חוב ושטרי הון הנסחרים בבורסה;
- (3) איגרות חוב ושטרי הון שבידי המגפיק הינם הון כמשמעותו בתוספת א' להוראת השעה, או אינם התחייבות לפי תוספת א', וכן תשלומים על חשבון מגיות שהינם הון בידי מקבלים על פי התוספות האמורות;

- (4) זכות במקרקעין וזכות באיגוד, כמשמעותם בחוק מס שבח מקרקעין, התשכ"ג—1963, שעל מכירתם מוטל מס שבח או שהיה עשוי להיות מוטל, אילולא הפטור לפי החוק האמור;
- (5) מילות חובה;
- (6) פקדון במטבע חוץ שהפרשי השער עליו פטורים ממס וכן חוב או תביעה שהפרשי ההצמדה כהגדרתם בסעיף 16 לפקודה שנוספו לו, פטורים ממס;
- (7) השקעה בשותפות שהתאגיד שותף בה לרבות חוב של השותפות שמקורו אינו בהספקת סחורה או שירותים;
- (8) השקעה של חבר בהון של אגודה שיתופית;
- (9) מיסים נדחים והוצאות נדחות שאינן ניתנות לניכוי;
- (10) יעודה לפיצויי פרישה;
- (11) הוצאות מראש בשנת המס;
- (12) פריטים של המלאי בתום שנת המס;
- (13) מיקדמה לספק, או חלק ממנה, על חשבון מלאי שלא סופק כולו או מקצתו, עד תום שנת המס;
- (14) בתאגיד שהוא שותפות — יתרות לחובת השותפים;
- (15) יתרת הפסדים;
- (16) תשלום על חשבון הנכסים המפורטים בתוספת זו.

יצחק מודעי
שר האוצר

ד' בניסן התשמ"ו (13 באפריל, 1986)
(חמ 1298—3)

10 ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

תקנות מסילות הברזל (מועצת רכבת ישראל), התשמ"ו—1986

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 49 ו-56 לפקודת מסילות הברזל [נוסח חדש], התשל"ב—1972¹ (להלן — הפקודה), אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה —

הגדרות

"השר" — שר התחבורה;

"רכבת ישראל" — מסילת ברזל כאמור בסעיף 2 לפקודה;

"המנהל הכללי" — המנהל הכללי של מסילות הברזל.

2. חוקם מועצת הרכבת (להלן — המועצה); המועצה תהיה של אחד עשר חברים שימנה השר, ובהם היושב ראש.

כינון מועצה
ומינוי חבריה

3. הודעה על מינוי חברי המועצה והיושב ראש תפורסם ברשומות.

הודעה על
מינויים

4. מינוי חבר המועצה והיושב ראש יהיה לתקופת של שנתיים.

תקופת המינוי

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 23, עמ' 485.

5. (א) חבר המועצה רשאי, בהודעה בכתב לשר, להתפטר מחברותו בה.
(ב) יושב ראש המועצה רשאי, בהודעה כאמור, להתפטר מכהונתו.
6. השר רשאי להעביר חבר המועצה מכהונתו, אם שוכנע כי החבר אינו משתתף באורח סדיר בעבודת המועצה או כי אינו מסוגל למלא תפקידיו, או אם פשט את הרגל או נתמנה עליו כונס נכסים מטעם בית משפט, או אם הוגש נגדו אישום פלילי בשל עבירה שיש עמה קלון.
7. השר רשאי להעביר מכהונתו חבר מועצה שנתמנה כנציג של גוף או מוסד, אם חדל למלא בגוף או במוסד האמור את התפקיד שמילא בשעת מינויו.
8. נפטר חבר המועצה, התפטר או הועבר מכהונתו, רשאי השר למנות חבר אחר תחתיו ליתרת תקופת כהונתו.
9. השר רשאי למנות ממלא מקום לחבר המועצה שנבצר ממנו ומנית למלא את תפקידו, עד שובו לתפקידו.
10. ישיבות המועצה יקוימו במקום ובמועדים שקבע היושב ראש.
11. היושב ראש יזמין כמשקפים לכל ישיבת מועצה את המנהל הכללי ואת המנהל הכללי של רשות הגמלים.
12. מנין חוקי בישיבות המועצה הוא ששה מחבריה.
13. יושב ראש המועצה ישב ראש בישיבותיה, ובהעדרו ישב ראש אותו חבר המועצה שהיא בחרה בו לכך באותה ישיבה.
14. (א) יושב ראש המועצה יקבע את סדר היום לישיבותיה ואת סדר הדיונים.
(ב) חבר מועצה שאת הצעתו לסדר היום או לסדר הדיון לא קיבל היושב ראש, רשאי להביאה בפני המועצה; נתמכה ההצעה בידי חבר מועצה נוסף — יגישה היושב ראש למועצה, להחלטתה.
15. (א) החלטות המועצה יתקבלו ברוב דעות החברים המצביעים בישיבה שיש בה מנין חוקי.
(ב) היו הדעות שקולות, יכריע היושב ראש.
(ג) החלטה בכתב חתומה ביד רוב רגיל של חברי המועצה תהיה תקפה כאילו נתקבלה בישיבת המועצה שכונסה ונתקיימה כדין.
16. יושב ראש המועצה יגיש את החלטותיה לשר תוך ארבעה עשר ימים מקבלתן.
17. המועצה רשאית למנות ועדות מבין חבריה או שלא מבין חבריה, לשם דיון בכל ענין או סוג של ענינים שתראה להעבירו לועדה; היושב ראש של ועדה יתמנה בידי המועצה.
18. (א) המועצה רשאית לדון בכל נושא שבתחום ניהולה ותפעולה של רכבת ישראל והיא תקבע הנחיות ועקרונות לפיקוח כללי על פעולותיה.

(ב) המועצה תגבש עקרונות ותתווה כללים לאופן תפעולה של רכבת ישראל וניהולה, ובכלל זה גם בתחומים אלה:

- (1) מינהל תקציבי;
- (2) מינהל כספי;
- (3) תעריפים, הנחות ועמלות;
- (4) מינהל כוח אדם;
- (5) רכישות ומלאי;
- (6) תכניות פיתוח;
- (7) סוגי השירותים, הפעלתם, הרחבתם וצמצומם, לרבות שירותים משולבים.

19. המועצה תדון במבנה הארגוני והמינהלי של רכבת ישראל ותביא בפני השר הצעות לקידום יעילותה של רכבת ישראל לרווחיותה, לשיפור שירותיה לציבור ולהרחבתם.

מבנה ארגוני ומינהלי של הרכבת

20. (א) המנהל הכללי יכין ויגיש למועצה, לאישורה, עד ה-15 בספטמבר של כל שנה, את הצעת תקציבה של רכבת ישראל לפעולות שוטפות וכן עד ה-15 באוגוסט של כל שנה — תכנית והצעת תקציב לפיתוחה בשנת העסקים שתחילתה ב-1 באפריל שלאחר מכן.

תקציבים ותכניות פיתוח

(ב) המנהל הכללי יגיש למועצה, לפי דרישתה, בנוסף לתכנית והצעת תקציב שנתיים, תכנית והצעת תקציב פיתוח רב-שנתית.

21. לא יאוחר משהחלשים לאחר תום שנת העסקים של רכבת ישראל, יגיש המנהל הכללי למועצה דין וחשבון שיכלול את אלה:

דו"חות שנתיים

(1) מאזן שנתי וחשבון ריווח והפסד של רכבת ישראל ושל כל סוג שירות משירותיה;

(2) סקירה המשקפת את ביצועם של התקציב השוטף ותקציב הפיתוח של רכבת ישראל באותה שנת עסקים;

(3) סקירה על פעולותיה של רכבת ישראל באותה שנה.

22. בנוסף על הדו"חות השנתיים כאמור, יגיש המנהל הכללי למועצה דו"חות ונתונים נוספים לפי דרישתה.

דו"חות ונתונים נוספים

23. המנהל הכללי יגיש למועצה, לאישורה, הצעות לגבי קביעה ושינוי של כל תעריף מתעריפי רכבת ישראל וכל פטור או הנחה בהם.

תעריפים

24. המועצה רשאית להביא לפני השר ולפני המנהל הכללי הצעות חקיקה הנראית לה דרושה לגיהול ולתפעול יעילים של רכבת ישראל.

הצעות חקיקה

25. המנהל הכללי יגיש למועצה לאישורה כל הצעה להפסקתו או לביטולו של שירות משירותי רכבת ישראל.

ביטול או הפסקת שירותים

26. המועצה תגיש לשר עד יום 31 במאי של כל שנה דין וחשבון על פעולותיה בשנה המסתיימת ביום 31 במרס שקדם לו.

דוחות המועצה

חיים קורפו
שר התחבורה

כ"ה באדר ב' התשמ"ו (8 באפריל 1986)
(תמ 1958-3)

**צו יציבות מחירים במצרכים ובשירותים (הוראת שעה) (מחירים מרביים
למצרכים) (תיקון מס' 16), התשמ"ו-1986**

בתוקף סמכותנו לפי סעיף 7(א)(1) לחוק יציבות מחירים במצרכים ובשירותים
(הוראת שעה), התשמ"ו-1985, אנו מצווים לאמור:

1. בתוספת לצו יציבות מחירים במצרכים ובשירותים (הוראת שעה) (מחירים מרביים
למצרכים), התשמ"ו-1986² —
(1) במקום חלק חמישי יבוא:

"חלק חמישי: תה מתוצרת "יוסוצקי"

שם המצרך	המשקל	האריזה	המחיר בש"ח במכירה לצרכן כולל מע"מ	המחיר בש"ח במכירה לצרכן באזור אילת
תה "18"	100 גרם	חבילה	0.68	0.58
תה "36"	100 גרם	חבילה	0.70	0.59
תה בשקיקים עם סרט "זהב"	25 שקיקים של 1 גרם	חבילה	0.71	0.60
תה בשקיקים עם סרט "זהב"	50 שקיקים של 1.5 גרם	חבילה	1.63	1.38
תה בשקיקים באריזה משפחתית	200 שקיקים של 1 גרם	חבילה	5.32	4.50
תה "74"	125 גרם	חבילה	1.31	1.10

- (2) במקום חלק ששי יבוא:

"חלק ששי: מרקים יבשים"

אבקת מרק בשר או עוף מתוצרת "תלמה"	400 גרם	מכל פלסטי	5.26	4.45
אבקת מרק בשר או עוף מתוצרת "ויטה"	400 גרם	מכל זכוכית	5.26	4.45
אבקת מרק בשר או עוף מתוצרת "אוסם"	400 גרם	מכל פלסטי	5.30	4.50
אבקת מרק פטריות מתוצרת "תלמה"	400 גרם	מכל פלסטי	5.26	4.45
אבקת מרק פטריות מתוצרת "ויטה"	400 גרם	מכל פלסטי	5.26	4.45
אבקת מרק פטריות מתוצרת "אוסם"	400 גרם	מכל פלסטי	5.30	4.50
אבקת מרק ירקות מתוצרת "אוסם"	400 גרם	מכל פלסטי	4.18	3.53
אבקת מרק ירקות מתוצרת "תלמה" או "ויטה"	400 גרם	מכל פלסטי	4.15	3.53
אבקת מרק בשר או עוף מתוצרת "תלמה"	1 ק"ג	שקית	10.95	9.25

1. ס"ח התשמ"ו, עמ' 2.

2. ק"ת התשמ"ו, עמ' 380 ועמ' 942.

שם המצר	המשקל	האריזה	המחיר בש"ח במכירה לצרכן כולל מע"מ	המחיר בש"ח במכירה לצרכן באזור אילת
אבקת פטריית מחוצרת "תלמה"	1 ק"ג	שקית	10.95	9.25
אבקת מרק בשר או עוף				
מחוצרת "אוסס"	1 ק"ג	שקית	10.95	9.25
אבקת מרק ירקות מחוצרת "אוסס"	1 ק"ג	שקית	8.05	6.80
אבקת מרק בשר או עוף				
מחוצרת "ויטה"	1 ק"ג	שקית	10.87	9.19
אבקת מרק ירקות				
מחוצרת "ויטה"	1 ק"ג	שקית	8.03	6.79 ;

(3) בחלק אחד-עשר —

(1) במקום מצרכי הגלילות בפסקה זו, תיאורם ומחיריהם, למעט גלילות מסוג "טילון" ושלגונים, יבואו מצרכי הגלילות, תיאורם ומחיריהם, המפורטים להלן:

שם המצר	המשקל הנפח	האריזה	המחיר בש"ח במכירה לצרכן כולל מע"מ	המחיר בש"ח במכירה לצרכן באזור אילת
"גלידה בשומן צמחי "טנא נוגה"	600 סמ"ק	חבילה	1.20	1.05
גלידת "גולן" "ויטמן"	600 סמ"ק	חבילה	1.20	1.05
גלידת "ריווירה" "שטראוס"	600 סמ"ק	חבילה	1.20	1.05
גלידת שמנת "שטראוס"	900 סמ"ק	חבילה	2.10	1.80
גלידת שמנת "טנא-נוגה" "סנוקרסט"	900 סמ"ק	חבילה	2.00	1.70 ;

(2) במקום המחירים של המצרכים המפורטים והמתוארים בפסקה זו, יבואו המחירים הנקובים לצידם כדלהלן:

"המחיר בש"ח ליחידה, במכירה לצרכן —

שם המצר	טור א' כולל מע"מ	טור ב' באזור אילת	טור א' כולל מע"מ	טור ב' באזור אילת
שלגון קרח בטעמים שונים				
כגון "קרטיב" או "אסקימור"	0.23	0.20	0.30	0.25
שלגון מצופה "גלידון"	0.43	0.37	0.50	0.45
גלידה מסוג "טילון"				
בגביע בשומן צמחי	0.55	0.47	0.65	0.55
גלידה מסוג "טילון"				
בגביע בשומן חלב	0.58	0.49	0.70	0.60 ;

2. תחילתו של צו זה ביום י' באייר התשמ"ו (19 במאי 1986).

תחילה

ט' באייר התשמ"ו (18 במאי 1986)

(חמ 1914—3)

משה נסים
שר האוצר

אריאל שרון
שר התעשייה והמסחר

הודעת מס רכוש (חפצים ביתיים) (מס' 4), התשמ"ו-1986

בתוקף סמכותי לפי סעיף 7(ד) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (חפצים ביתיים), התשל"ג-1973¹ (להלן — התקנות), אני מודיע לאמור:

עדכון סכום
פריטי חפצים
ביתיים

1. עקב עליית המדד סכום הפיצויים בשל נזק לחפצים ביתיים הוא מיום ו' בניסן התשמ"ו (16 באפריל 1986) כך:

(1) בתקנה 3(א) לתקנות, במקום "118,723 שקלים חדשים" בא "120,891 שקלים חדשים";

(2) במקום התוספת הראשונה לתקנות בא:

"תוספת ראשונה"

(תקנות 2 ו-3)

חפצים ביתיים

(הערך בשקלים חדשים)

הפריט	ליחיד	לזוג נשוי	לכל ילד	למבוגר הגר עם זוג נשוי או עם יחיד
חדר שינה				
מיטה ומזרון	386	711	386	386
אבורי מיטה	133	320	133	133
ארון בגדים	302	738	131	302
ביגוד לגבר	1,345	1,345	488	1,345
ביגוד לאשה	2,159	2,159	—	2,159
חדר סלון				
ספה כפולה	386	386	—	—
שתי כורסאות	562	562	—	—
כסאות	144	144	22	43
שולחן	265	265	155	265
מזנון	196	1,079	—	—
רדיו	63	63	—	27
כלי נגינה או מערכת סטראופונית	415	574	—	—
נברשת	95	190	28	95
וילונות	286	472	95	186
טלוויזיה	2,022	2,022	—	—
תנור חימום	165	165	40	63

1. ק"ת התשל"ג, עמ' 1757; התשמ"ו, עמ' 186 ועמ' 522.

הפרס	ליחיד	ליוון נשוי	לכל ילד	למבוגר הגר עם זוג נשוי או עם יחיד
מטבח				
מקרה	1,068	1,068	42	—
תנור בישול/אפיה	589	672	—	—
שולחנות וכסאות	542	669	24	24
כלי אוכל	109	254	14	86
מיקסר	590	590	—	—
מכונת כביסה	755	1,134	—	—
שוניות	1,394	3,939	169	"169

יאיר רבינוביץ
נציב מס הכנסה

ל' בניסן התשמ"ו (9 במאי 1986)
(חמ 206—3)

הודעת שכר יושב-ראש הכנסת וחברי הכנסת (מס' 4), התשמ"ו—1986

בהתאם לסעיף 4 (ד) להחלטת שכר יושב-ראש הכנסת וחברי הכנסת, התשמ"ב—1982, אני מודיע לאמור:

1. החל ביום כ"א באדר ב' התשמ"ו (1 באפריל 1986) שכר היסוד לחודש הוא —
(1) ליושב-ראש הכנסת — 1688.85 שקלים חדשים;
(2) לחברי הכנסת — 1303.72 שקלים חדשים.

שכר יסוד

מיכה רייסר
יושב-ראש ועדת הכנסת

י"א באייר התשמ"ו (20 במאי 1986)
(חמ 226—3)

1 ק"ת התשמ"ב, עמ' 508.



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).