

ו' בכסלו התשס"ט
3 בדצמבר 2008
המ. 2008-998

אל:

כבוד נשיא בית המשפט העליון
כבוד השופטים
נגיד בנק ישראל
היועץ המשפטי לממשלה
מזכיר הממשלה
המשנה ליועץ המשפטי לממשלה
הממונה על הכנסות המדינה
מנהל רשות המיסים בישראל
נציב שירות המדינה
הממונה על התקציבים
היועץ המשפטי למשרד
דיקן הפקולטה למשפטים, אוניברסיטת
דיקן הפקולטה למשפטים, מכללת
מנהל המכון למחקרי חקיקה ולמשפט השוואתי, הפקולטה למשפטים, ירושלים
לשכת עורכי הדין, ת.ד. 1881 תל-אביב
לשכת רואי חשבון, ת.ד. 29281, תל-אביב
לשכת חשבונאים יועצי מס מוסמכים, ת.ד. 37006 תל-אביב
איגוד לשכות המסחר, ת.ד. 20027, תל-אביב

הנדון: תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס'), התשס"ט-2008

רצ"ב תזכיר חוק שבדעתנו להגיש לממשלה.

באישור המשנה ליו"מ לממשלה, אודה על קבלת הערותיכם בתוך שבוע ימים.

בברכה,

עו"ד תליה דולן-גדיש
היועצת המשפטית

א. שם החוק המוצע

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס'), התשס"ט-2008.

ב. עיקרי החוק המוצע והצורך בו

בתזכיר חוק זה מוצעים מספר תיקונים בפקודת מס הכנסה שמטרתם סיוע למשק הישראלי הנתון, כמו שווקי העולם, במשבר.

לסעיף 1 – תיקון סעיף 9 לפקודה

האירועים האחרונים בשוקי ההון המקומי והבינלאומי, שהינם חריגים בעצמתם ובהיקפם, משפיעים, בין היתר, על המסחר באגרות חוב קונצרניות סחירות. עצמת השפעתם של אירועים אלה באה לידי ביטוי בירידות חדות במחירי אגרות חוב אלו וזאת לעיתים תוך מחזורי מסחר דלילים ביותר. מחזורי מסחר אשר היו דלילים בהיקפם עוד טרם פרוץ המשבר.

מחזורי המסחר הדלילים באגרות החוב הקונצרניות גורמים לירידות חדות במחיריהן ולגידול בתשואותיהן, באופן שאינו משקף בהכרח את שוויין הכלכלי.

היקפי המסחר השנתיים באג"ח הקונצרניות הם זניחים ומהווים כרבע מהיקפי המסחר באג"ח הממשלתיות. היקפי מסחר נמוכים אלו משפיעים לשלילה, הן על מערכת השיקולים של החברות הציבוריות בבואן לבחון את אפשרויות הגיוס השונות העומדות בפניהן והן על מערכת שיקולי ההשקעה של הגופים המוסדיים, אשר חוששים לעתים להשקיע בנייר ערך מסוים שהנזילות בו נמוכה.

כ-40% מהנכסים המנוהלים בידי גופים מוסדיים מושקעים באגרות חוב קונצרניות, למעלה ממחציתן אגרות חוב כאמור הנסחרות בבורסה. פגיעה בשוויין של אגרות חוב קונצרניות הנסחרות בבורסה אינה פוגעת רק בחלק תיק הנכסים המושקע בהן, אלא גם בחלק תיק הנכסים המושקע באגרות חוב קונצרניות בלתי סחירות, ששוויין ההגון נקבע בהתאם למרווחי הסיכון באגרות החוב הסחירות.

היקף ההשקעה של תושבי חוץ באג"ח סחיר הוא אפסי עד זניח, כך שחלקם בהון הרשום למסחר נע בין 0.2%-0.4%, לעומת שיעור החזקה של כ-3.5% מתוך ההון הרשום למסחר של אג"ח ממשלתיות (שאגב, הריבית בגין אג"ח אלו המשתלמת לתושבי חוץ פטורה ממס) ולעומת כ-18% בהון הרשום למסחר של מניות הרשומות למסחר בבורסה הישראלית. שיעור ההחזקה הגבוה בהון הרשום למסחר של מניות מתבטא גם בחלקם של תושבי החוץ במחזור המסחר היומי במניות, שמגיע ל-25%.

כמו כן, ברור שההיקף הזעום של שיעור החזקות תושבי החוץ באג"ח הקונצרניות מקרין לשלילה על היקף מחזורי המסחר באג"ח אלו. מיותר לציין כי הנזילות הנמוכה המאפיינת את מחזורי המסחר באג"ח הקונצרניות יכולה לפגוע ביציבות הגופים המוסדיים, המשקיעים כאמור כ-40% מתיק נכסיהם באג"ח אלו. פגיעה מהותית ביציבות הגופים המוסדיים יכולה להתרחש בתקופות בהן יש פדיונות גבוהים על ידי ציבור החוסכים, כך שהגופים המוסדיים חייבים לממש את נכסיהם. מימוש נכסים, על ידי הגופים המוסדיים, בהיקפים גדולים בכלל, ובפרט באלו עם נזילות נמוכה, יכולה לגרום להפסדים משמעותיים ביותר, תוך מחזורי מסחר דלילים ביותר, שיהוו איום ממשי על הבטחת עתידם הפנסיוני של אזרחי ישראל.

עידוד החזקות תושבי החוץ באגרות חוב קונצרניות סחירות, עשוי להביא ל"עירוי חיצוני" של נזילות לשוק זה, לגידול במחזורי המסחר בהן ולתמחורן על פי שוויין הכלכלי. מגמה זו עשויה להשפיע הן על שווי תיק הנכסים של הגופים המוסדיים והן על יכולת הגיוס של פירמות ושל מחזור חוב קיים.

כדי לעודד משקיעים זרים להשקיע באגרות חוב קונצרניות הנסחרות בבורסה, מוצע לקדם חקיקה למתן פטור ממס על ריבית על איגרת חוב הרשומה למסחר בבורסה, המשתלמת לתושב חוץ, בדומה למצב הקיים במדינות מפותחות אחרות, כמו צרפת, אנגליה, שוויץ וארה"ב.

מוצע לקבוע כי הפטור לא יחול על ריבית בידי תושב חוץ שהוא חברה הקשורה לחברה המנפיקה - בעל מניות מהותי, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה בחברה המנפיקה המחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או ביחד עם אחר, ב-10% לפחות באחד או יותר מאמצעי השליטה בחברה המנפיקה, או בידי תושב חוץ שהוא חברת בת בהחזקה של 25% של החברה המנפיקה או בידי חברה אחות של החברה המנפיקה, אם 25% או יותר בכל אחת מהחברות מוחזקות בידי אותו אדם. הכוונה היא לתת את ההטבה למשקיע באיגרת החוב כהשקעה פיננסית על מנת לעודד אותו לרכוש את אגרת החוב ולא לבעל המניות המהותי או לחברה קשורה.

כמו כן, מוצע לקבוע כי ההטבה לא תחול על מי שקשור עם החברה המנפיקה לא רק בקשר משפטי, אלא גם כנותן שירותים או כמספק טובין לחברה וזאת כדי שלא תינתן תמורה עבור השירותים או הטובין בדרך של תשלום ריבית על אגרת חוב.

מניעת ההטבות האמורה תחול בנוסף למניעת ההטבות הקבועה בסעיף 68א לפקודה לגבי כלל תושבי החוץ ולפיה חבר-בני-אדם תושב חוץ לא יהיה זכאי להטבת מס, להנחה או לפטור לפי פקודת מס הכנסה בשל היותו תושב חוץ, אם תושבי ישראל הם בעלי השליטה בו, או הנהנים או הזכאים ל-25% או יותר מההכנסות או מהרווחים של תושב החוץ, במישרין או בעקיפין.

הגדלת הנזילות בשוק איגרות החוב הקונצרני, נזילות אשר השוק משווע לה, נדרשת באופן מידי. ההגיון אומר כי כיוון שלמשקיעים אלה היכרות עם חברות שהם משקיעים במניות שלהן, אין מניעה כי ישקיעו גם באגרות החוב שלהן.

המהלך המוצע נתמך על ידי כל הרשויות הפיננסיות בישראל (משרד האוצר, בנק ישראל והרשות לניירות ערך).

לסעיף 2 – תיקון סעיף 97 לפקודה

לפי אמנת מודל המס של ארגון ה-OECD, ארגון שישראל נמצאת בתהליכי קבלתה בחברה בו, רווח הון ממכירת נכס במדינה אחת על ידי תושב מדינה אחרת, חייב במס רק במדינה האחרת. באמנות למניעת כפל מס שמדינת ישראל חותמת עליהן בשנים האחרונות עקרון זה מאומץ, אך כדי לקבוע אחידות לענין כל אמנות המס שישראל צד להן, נקבע ב-2005 פטור ממס רווח הון לפי פקודת מס הכנסה בידי תושב מדינת אמנה. ההוראה נקבעה כהוראת שעה למי שרכוש נכסים בשנים 2005 עד 2008.

סעיף 97 (ב1) לפקודה קובע כי תושב חוץ פטור ממס על רווח הון ממכירת מניה אשר הוקצתה לו בשנת המס 2003 ואילך תמורת השקעתו הכספית של תושב החוץ בחברה, אם במועד ההקצאה היתה החברה חברה עתירת מחקר ופיתוח, כהגדרתה בתקנות שקבע שר האוצר. עם ההצעה לפטור ממס רווח הון ממכירת נייר ערך של כל חברה תושבת ישראל בהתקיים התנאים הקבועים בסעיף קטן (ב3), אין עוד צורך בהוראה המיוחדת לגבי מכירת מניה בחברה עתירת מחקר ופיתוח ומוצע לבטל את הסעיף.

מוצע להשאיר את ההוראה הקיימת בסעיף 97(ב2) לפקודה, לפיה תושב חוץ פטור ממס על רווחי הון במכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל, אך לקבוע כי אם נרכש נייר הערך על ידי תושב החוץ לפני רישומו למסחר בבורסה כאמור ואילו נמכר לפני רישומו כאמור, תושב החוץ לא היה זכאי לפטור ממס במכירתו לפי הוראות סעיף קטן (ב3), יחוייב חלק רווח ההון שהיה נצמח אילו היה נמכר נייר הערך לפני רישומו למסחר בבורסה, במס הקבוע בסעיף 91 לפקודה, ובלבד ששווי ביום הרישום גבוה משווי ביום רכישתו והתמורה במועד מכירתו גבוהה משווי ביום רכישתו.

סעיף 97(ב3) לפקודה קובע פטור ממס רווח הון במכירת נייר ערך בידי תושב חוץ שהוא תושב מדינה גומלת ומגדיר מהו תושב מדינה גומלת. עם השינוי המוצע, אין עוד צורך לקבוע הוראות לענין היות המוכר תושב מדינה גומלת במשך עשר השנים שקדמו ליום הרכישה. כמו כן כיון שתושב מדינת אמנה המוכר נכס בישראל פטור ממס במכירתו בשל הוראות האמנה ואינו חייב בדיווח על רכישת הנכס, מוצע לפטור אותו מחובה זו גם כשהפטור ניתן לפי הוראות הפקודה. מסיבה זו מוצע גם לבטל את התנאי לפיו הפטור ניתן רק אם תושב החוץ הגיש דוח על המכירה לרשות המס במדינת תושבותו. מוצע להתאים את פסקה (3) שבסעיף קטן (ב3) לתיקון מס 168 לפקודה לענין העולים ולקבוע כי ההטבה תחול גם על יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או שהיה לתושב חוזר ותיק, אם במועד רכישתו של נייר הערך הוא היה תושב חוץ. כיום הפטור חל רק על יחיד שהיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב מדינה גומלת.

לסעיף 3 – הוספת סעיף 126א לפקודה

כדי לעודד העברת דיבידנד לישראל והשקעתו בישראל, מוצע לקבוע, כהוראת שעה, לשנת המס 2009, כי חבר-בני-אדם תושב ישראל המקבל דיבידנד מחבר-בני-אדם תושב חוץ, יהיה חייב עליו במס בשיעור של 5%, במקום בשיעור מס החברות, אם כספי הדיבידנד שימשו בישראל כמפורט בסעיף. כדי למנוע העברה סיבובית של כסף מישראל והחזרתו כדיבידנד בשיעור מס נמוך, מוצע לקבוע כי ההטבה לא תחול על דיבידנד בסכום השווה לסכום שבעל השליטה נתן לחבר-בני-אדם תושב החוץ שבשליטתו כהלואה ביום 1 בדצמבר ואילך בצירוף עלות ניירות הערך שהוא רכש באותו חבר-בני-אדם ביום האמור ואילך.

לסעיף 4 – תיקון עקיף לחוק סיוע לשדרות

סעיף 7(ד) לחוק סיוע לשדרות ולישובי הנגב המערבי, התשס"ז-2007 (להלן – חוק סיוע לשדרות), קובע כי הוראות סעיף 11 וחלק ב' לתוספת הראשונה לפקודת מס הכנסה, כניסוחן בסעיף 5 לחוק סיוע לשדרות יחולו בשנת המס 2007. הוראות אלה קובעות כי מי שהיה תושב אזור קו עימות דרומי כהגדרתו לפי חוק סיוע לשדרות (הישובים אשר בתיהם, כולם או חלקם, שוכנים עד 7 ק"מ מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה) יהיה זכאי לזיכוי מהמס בשיעור של 25% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לסכום של 205,080 ש"ח בשנה (הסכום נכון לשנת המס 2008), במקום לזיכוי בשיעור של 13%, שהיה זכאי לו לפני חקיקת חוק סיוע לשדרות.

עוד נקבע כי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להאריך את תחולתן של ההוראות האמורות לשנת הכספים 2008. שר האוצר הפעיל את סמכותו ובצו סיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי (הוראת שעה) (הארכת תוקף), התשס"ח-2008 (ק"ת התשס"ח, עמ' 598 פורסם ביום 6.3.2008) קבע כי תוקף הטבות אלה יוארך גם לשנת המס 2008.

בשל המצב הבטחוני הקשה הנמשך באזור שדרות והנגב הדרומי, מוצע להאריך את הוראות השעה גם לשנת המס 2009.

לסעיף 5 - תחולה ותחילה.

כדי לעודד מידית את רכישת אגרות החוב על ידי תושב החוץ, מוצע לקבוע כי הוראות סעיף 1 יחולו על ריבית המשתלמת ב-1 בינואר 2009 ואילך, אף אם היא נצברה בשנים עברו. בדרך כלל משולמת הריבית על אגרות החוב אחת לשנה ולכן מדובר בממוצע בריבית הנצברת במשך חצי שנה, אך יהיו גם איגרות חוב שיהיו זכאיות לפטור בשל ריבית הנצברת במשך שנה או אף במשך שנתיים, במקרה בו תשלום הריבית נעשה אחת לשנתיים והתשלום האחרון היה בתחילת 2007. קביעה זו נכונה הן מבחינת העידוד המידי שהיא נותנת לרכישת איגרת החוב והן כיון שהיא אינה מעוררת בעיות יישום, לעניין חלוקת הריבית.

מוצע לקבוע כי הוראות סעיף 2 יחולו על נייר ערך הנרכש ביום 1 בינואר 2009 ואילך. הוראות הסעיף הקיים ימשיכו לחול על מכירת נייר ערך לאחר יום התחילה שרכישתו הייתה לפני יום התחילה.

מוצע לקבוע כי הוראות סעיף 3 יחולו, כהוראת שעה, על דיבידנד המחולק בשנת המס 2009 בלבד.

מוצע לקבוע כי הוראות סעיף 4 יחולו בשנת המס 2009 בלבד.

ג. השפעת החוק המוצע על החוק הקיים

יתוקנו סעיפים 9 ו-97 (ב) לפקודה ויווסף סעיף 126א לפקודה. יתוקן סעיף 7(ד) לחוק סיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי, התשס"ז-2007.

ד. השפעת החוק המוצע על התקן המינהלי

אין.

ה. השפעת החוק המוצע על תקציב המדינה

הפסד המס הצפוי בשל הפטור הקבוע בסעיף 1 הוא כ-6 מליון ₪ בשנה.
הפסד המס הצפוי בשל הפטור הקבוע בסעיף 2 הוא כ-15 מליון ₪ בשנה.
הפסד המס הצפוי בשל הפטור הקבוע בסעיף 3 הוא כ-100 מליון ₪ בשנת המס 2009 בלבד.
הפסד המס הצפוי בשל הארכת הוראת השעה הקבועה בסעיף 4 היא כ-35 מליון ש"ח בשנת המס 2009 בלבד.

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס'), התשס"ט-2008

1. בסעיף 9 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), אחרי סעיף קטן (ג15) יבוא:

" ריבית על איגרת 9(15ד). ריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה המשולמים
חוב נסחרת לתושב חוץ על איגרת חוב הנסחרת בבורסה
בבורסה בידי תושב בישראל, שהנפיק חבר בני אדם תושב ישראל
חוץ (להלן-חבר בני-האדם המנפיק) ובלבד שההכנסה
אינה במפעל קבע של תושב החוץ בישראל.

בסעיף זה, "תושב חוץ" – מי שהוא תושב חוץ
ביום קבלת הריבית, למעט תושב חוץ שהוא אחד
מאלה:

(1) בעל מניות מהותי כהגדרתו בסעיף 88
בחבר-בני-האדם המנפיק.

(2) קרוב, כהגדרתו בפסקה (3) בהגדרת
"קרוב" בסעיף 88, של חבר-בני-האדם המנפיק.

(3) מי שמוכר מוצרים לחבר-בני-האדם
המנפיק או שהוא נותן לו שירותים או שהוא
עובד בו, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של פקיד
השומה ששיעור הריבית נקבע בתום לב ובלי
שהושפע מקיומם של יחסים כאמור בין תושב
החוץ לבין חבר בני האדם המנפיק".

תיקון סעיף 97 2. בסעיף 97 לפקודה -

(1) סעיף קטן (ב1) – בטל;

¹, דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120, ס"ח התשס"ח, עמ' 815

(2) בסעיף קטן (ב) -

(א) האמור בו יסומן "1" ובו הקטע החל במילים "היה יום רכישתו של נייר הערך" ומסתיים במילים "ושהתמורה במועד מכירתו גבוהה משווי ביום רכישתו" – ימחק;

(ב) אחרי פסקה (1) יבוא:

"(2) על אף האמור בפסקה (1), היה יום רכישתו

של נייר הערך לפני יום רישומו למסחר בבורסה ואילו נמכר נייר הערך לפני רישומו כאמור, תושב החוץ לא היה זכאי לפטור במכירתו לפי הוראות סעיף קטן (ב3), יחוייב חלק רווח ההון שהיה נצמח אילו היה נייר הערך נמכר לפני יום רישומו למסחר בבורסה, במס בשיעור הקבוע בסעיף 91, ובלבד ששווי ביום הרישום גבוה משווי ביום רכישתו ושהתמורה במועד מכירתו גבוהה משווי ביום רכישתו."

(3) בסעיף קטן (ב) -

(א) בפסקה (1) -

(1) במקום האמור ברישה יבוא:

"(1) תושב חוץ פטור ממס על רווח הון שהיה לו במכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל או במכירת זכות בחבר בני אדם תושב חוץ שעיקר נכסיו הם זכויות, במישרין או בעקיפין, בנכסים הנמצאים בישראל, אם התקיימו כל אלה:"

(2) פסקאות משנה (ב) (ד) ו-(ה) – יימחקו;

(3) אחרי פסקת משנה (ה) יבוא:

"(ו) ניירות הערך והזכויות אינם נסחרים בבורסה בישראל במועד המכירה."

(ב) בפסקה (3), במקום "גם על יחיד תושב ישראל שהיה תושב מדינה גומלת במועד רכישתו של נייר הערך, אם התקיימו בו הוראות סעיף קטן זה" יבוא "גם על יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או שהיה לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), ובלבד שבמועד רכישתו של נייר הערך היה תושב חוץ" ובסופה יבוא "כאמור".

הוספת סעיף 126 א 3. אחרי סעיף 126 לפקודה יבוא:

"הקלה במס על דיבידנד שמקורו מחוץ לישראל - 5%, בהתקיים כל אלה :
על דיבידנד שמקורו מחוץ לישראל בידה בישראל בשנת המס 2009, יוטל מס חברות בשיעור של 126א.א (א) על אף האמור בכל דין, על פי בקשת חברה, על הכנסתה החייבת מדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל ושהתקבל בישראל - 5%, בהתקיים כל אלה :
הוראת שעה

(1) החברה שקיבלה את הדיבידנד אינה חברה בית כהגדרתה בסעיף 64, אינה חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64א ואינה חברה שקופה כהגדרתה בסעיף 1א64.

(2) חבר בני האדם שמשלם את הדיבידנד אינו חברה נשלטת זרה, כהגדרתה בסעיף 75ב לפקודה ;

(3) החברה שקיבלה את הדיבידנד עשתה שימוש בישראל בכל סכום הדיבידנד עד ליום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר 2009) ;

בסעיף זה, "שימוש בישראל" – כל אחד מאלה :

(א) תשלומים לתושב ישראל בעד שירותים שניתנו בישראל או כמשכורת בעד עבודה שבוצעה בישראל ;

(ב) תשלומים בעד רכישה או שכירות של נכסים שהשימוש בהם יעשה בישראל וכן תשלומים לתושב ישראל בעד רכישה או שכירות של נכסים ; לענין זה, "נכס" - למעט נייר ערך כהגדרתו בסעיף 88 ;

(ג) הוצאות להשבחה והחזקה של נכסים בישראל והשקעה במחקר ופיתוח בישראל ;

(ד) פרעון חובות לתושב ישראל או למדינת ישראל ; ואולם אם פרעון החוב הוא לחבר בני אדם קרוב, בתנאי שאותו חבר-בני-אדם קרוב יעשה בכספי פרעון החוב שימוש בישראל כאמור בפסקאות (א), (ב), (ג), (ה), (ו) או-ז) ;

(ה) הפקדה בפקדון בנקאי בתאגיד בנקאי ישראלי בישראל למשך שנה אחת לפחות או לתקופה קצרה יותר, ובלבד שביתרת התקופה נעשה שימוש כאמור בפסקאות (א) עד (ד) או (ו) ו-ז) במלוא יתרת הפקדון ;

- (ו) רכישת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל לתקופה של שנה לפחות וכן תשלומי ריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה המשולמים על איגרת חוב הנסחרת בבורסה בישראל; לענין זה יראו ניירות ערך כנרכשים לתקופה של שנה לפחות, גם אם נמכרו לפני תום שנה מיום רכישתם, אם במלוא התמורה ממכירתם נעשה שימוש כאמור בפסקאות (א) עד (ה) ו-(ז);
- (ז) תשלום דיבידנד לחברה תושבת ישראל, בתנאי שאותה חברה תעשה בו שימוש בישראל כאמור בפסקאות (א) עד (ו).
- והכל למעט תשלומים, במישרין או בעקיפין, ליחיד בעל שליטה.
- (4) נעשה שימוש בישראל בחלק מסכום הדיבידנד ששולם לחברה, יחולו הוראות סעיף זה לגבי החלק שבו נעשה שימוש בישראל, ולגבי החלק העודף יחולו הוראות סעיף 126(ג);
- (5) על אף האמור בסעיף 203(א), סכום הזיכוי ממס חברות שלו זכאית החברה לפי הוראות סעיף 203 בשל הכנסה מדיבידנד לפי סעיף זה לא יעלה על סכום המס לפי סעיף זה;
- (6) הוראות סעיף 205א לא יחולו על מסי החוץ ששולמו על הכנסה מדיבידנד לפי סעיף זה; לענין זה "מסי חוץ" – כהגדרתם בסעיף 199.
- (7) הוראות סעיף זה יחולו על דיבידנד בסכום העולה על סכום הלוואה שנתן בעל שליטה שהוא תושב ישראל (להלן – בעל השליטה) לחבר-בני-האדם תושב החוץ שבשליטתו ששילם את הדיבידנד, אם ההלוואה ניתנה ביום ד' בכסלו התשס"ט (1 בדצמבר 2008) או לאחריו, בתוספת עלות ניירות הערך שרכש בעל השליטה באותו חבר-בני-אדם או בקרובו, ביום האמור או לאחריו.

בסעיף זה – "בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 3(ט).

"קרוב" – כהגדרתו בפסקה (3) בהגדרת "קרוב" בסעיף 88.

(ב) הוכיחה החברה שימוש בישראל בסכום הדיבידנד שהתקבל בידה, כולו או חלקו, חזקה כי אותו שימוש נעשה מתוך סכום הדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל ושהתקבל בידה בשנת המס 2009.

4. תיקון עקיף לחוק סיוע לשדרות
בסעיף 7 לחוק סיוע לשדרות ולישובי הנגב המערבי (הוראת שעה), התשס"ז-2007², בסעיף קטן (ד), במקום "בשנת הכספים 2007" יבוא "בשנות הכספים 2007 עד 2009".

5. תחילה ותחולה
(א) תחילתו של חוק זה ביום ה' בטבת התשס"ט (1 בינואר 2009) (להלן – יום התחילה)

(ב) סעיף 1 לחוק זה יחול על ריבית המתקבלת ביום התחילה ואילך.

(ג) סעיף 2 לחוק זה יחול על ניירות ערך או זכויות שיום רכישתם ביום התחילה ואילך.

(ד) סעיף 3 לחוק זה יחול על דיבידנד המתקבל בשנת המס 2009.

(ה) סעיף 4 לחוק זה יחול בשנת המס 2009.

² ס"ח התשס"ז, עמ' 459