

כ"ו אדר ב', תשס"ג  
30 מרץ, 2003

אל: תפוצה: א, נצ(3), ב(1), ג(3), ד(2), ו

### תוספת מס' 1 להוראת ביצוע מיסוי מקרקעין שומה וגביה מס' 7/2002

#### הנדון: תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (כללים בדבר הקטנת חוב מס) (הוראת שעה) התשס"ב - 2002

הוראת ביצוע זו באה לתקן את האמור בסעיף 16 להוראת ביצוע מיסוי מקרקעין שומה וגביה מס' 7/2002.

1 יורש יהא זכאי להקטנת החוב לפי כל אחת מהחלופות בתקנות שבנדון, אשר לכל דבר וענין יובאו בחשבון שנות המס בהן היה המוריש "בעל" לענין החוק.

2 חברות גוש חלקה "טהורות" (בהן קרקע מומנה בהון עצמי בלבד), אליהן הועברו המקרקעין לפי סעיף 70 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן – "החוק"), יהיו זכאיות להקטנת חובן לפי כל אחת מהחלופות, בהתחשב בתשלומים ששילמו בעלי המניות בגין המקרקעין אשר הועברו לחברות כאמור באותו סעיף וזאת בתנאים הבאים:

- א. הועברה זכות במקרקעין לאיגוד מקרקעין לפי סעיף 70 לחוק.
- ב. האיגוד היה במשך כל חייו חברת גוש חלקה "טהורה".
- ג. הוכח כי לאיגוד לא היתה פעילות כלשהי.
- ד. חובות מס הרכוש שולמו ע"י בעלי המניות.
- ה. קיימת זהות מוחלטת בין בעלי הזכויות באיגוד ובעלי הזכות במקרקעין.
- ו. שיעורי ההחזקה בזכויות באיגוד המקרקעין של כל אחד מבעלי המניות לא השתנו מיום ההעברה לפי סעיף 70 לחוק.

3 בדומה, בעלי זכות במקרקעין אשר קבלו את המקרקעין אגב פירוק איגוד מקרקעין לפי סעיף 71 לחוק, יהיו זכאים להקטנת חובם לפי חלקם היחסי באיגוד המתפרק, לפי כל אחת מהחלופות, בהתחשב בתשלומים ששילם

האיגוד המתפרק בגין המקרקעין אשר הועברו אליהם כאמור באותו סעיף  
וזאת בתנאים הבאים:

- א. הועברה הזכות במקרקעין לבעלי הזכויות באיגוד מקרקעין אגב פירוק לפי סעיף 71 לחוק.
- ב. האיגוד היה במשך כל חייו חברת גוש חלקה "טהורה" (קרקע במימון הון עצמי בלבד).
- ג. הוכח כי לאיגוד לא היתה פעילות כלשהי.
- ד. חובות מס הרכוש של האיגוד שולמו ע"י בעלי המניות.
- ה. קיימת זהות מוחלטת בין בעלי הזכויות באיגוד ובעלי הזכות במקרקעין.
- ו. שיעורי החזקה בזכות במקרקעין לא שונו מיום פירוק האיגוד לפי סעיף 71 לחוק.

4 ההנחיה לעניין בעלי נכס שהועבר במתנה (סעיף 62 לחוק) נותרה בעינה.

5 הוראות סעיף 1 לתוספת זו יחולו אף בשילוב הוראות סעיפים 2 ו-3 לעיל.

## ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין