

**Deloitte.**

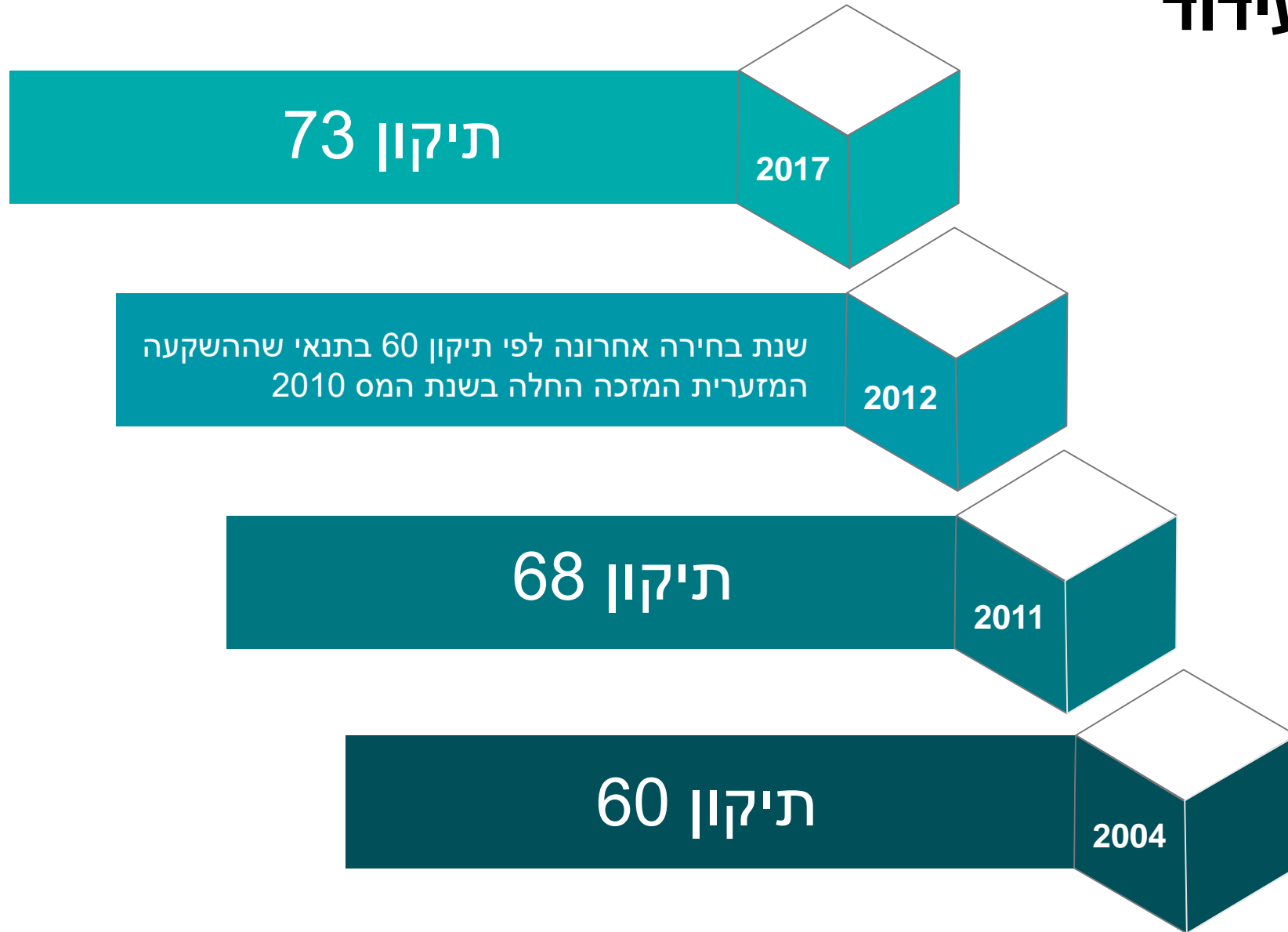


## **The Innovation Box - עידוד השקעות בעולם החדש**

רו"ח נדב גיל, שותף, מנהל קבוצת התמריצים  
רו"ח ומשפטן צביקה לייבוביץ', שותף, קבוצת התמריצים



# שינויים בחוק עידוד לאורך השנים



# מטרות תיקון 73

## מטרת השינוי:

השארת פעילות ורישום IP בישראל, כולל עידוד הבאת IP זר לארץ

## התמריץ:

שיעורי מס נמוכים עבור מס חברות, מס בגין דיבידנד ומס רווח הון וזאת מבלי לגרוע מזכאות החברה להטבות אחרות לפי החוק לעידוד השקעות הון



# Harmful Tax Practices - 2017 Progress Report on Preferential Regimes

## Inclusive Framework on BEPS: Action 5

	Jurisdiction	Regime <sup>1</sup>	Status
1	Belgium	Patent income deduction	Not harmful
2	Colombia	Software regime	Abolished
3	China (People's Republic of)	Reduced rate for high & new tech enterprises	Not harmful <sup>2</sup>
4	France	Reduced rate for long term capital gains and profits from the licensing of IP rights	Harmful <sup>3</sup>
5	Hungary	IP Regime for royalties and capital gains	Not harmful
6	Israel	Amended preferred enterprise regime	Not harmful
7	Italy	Taxation of income from intangible assets	Not harmful except for the extension to new entrants for trademarks <sup>4</sup> between 1 July 2016 and 31 December 2016, which is harmful







## נכס לא מוחשי מוטב

### כל אחד מאלה:

- פטנט
- תוכנת מחשב
- זכות לפי חוק זכות מטפחים של זני צמחים
- זכויות לפי חוקים אחרים שקבע שר האוצר
- זכויות לפי חוקי מדינות חוץ לכל האמור
- "ידע" - שפותח בישראל ע"י המפעל הטכנולוגי + אישור הרשות לחדשנות (כנ"ל לאנרגיה מתחדשת) + מגבלת היקף הכנסות של החברה והקבוצה בממוצע 5 שנים קודמות לשנת המס (211/32 מיליון ₪)

- מכירת מוצרים שיוצרו במפעל;
- מכירת מוליכים למחצה (שבבים) שיוצרו במפעל אחר על בסיס ידע שפותח במפעל;
- מתן זכות לשימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל, וכן הכנסה מתמלוגים שהיא נלווית לפעילות היצורית (אישור מנהל);
- שירותים נלווים;
- מחקר ופיתוח תעשייתי בעבור תושב חוץ - חייב אישור מדען (כפוף לסעיף 68א לפקודה).

**הכנסה מועדפת**

**Vs**

- הכנסה ממתן זכות שימוש במוצרי תוכנה;
- שירותים באמצעות תוכנה SAAS ושירותים בענן;
- הכנסה ממוצר שבייצרו המפעל השתמש ב-IP;
- הכנסה ממוצר נלווה או תומך ובלבד שהיה קשור במישרין ל-IP;
- הכנסה ממתן שירותי מו"פ שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל;
- הכנסה מפיצויים בשל הפרת זכויות שאינה רווח הון

**הכנסה טכנולוגית מועדפת**





## מיעוט הכנסות והתאמות

למעט הכנסה מכל נכס, מוצר נלווה או שירות שהיא:  
הכנסה מ-IP המשמשת לשיווק שאינו IP מוטב (הקלה  
כאשר ההכנסה עד 10%)

הכנסה המיוחסת לייצור, לפי עלויות ייצור ישירות במנגנון  
cost+10% חזקה הניתנת לסתירה על ידי שני הצדדים

הכנסות נוספות שייקבע שר האוצר

# הכנסה טכנולוגית מועדפת

חלק ההכנסה הטכנולוגית הנובע ממו"פ בישראל (לפי כללי חשבונאות):

לשים לב:

1. הכלל = ייחוס לכל IP בנפרד (לרבות תיעוד ומעקב)
2. חריג לכלל - קבוצת IP (ניתן לקבל אישור רשות לחדשנות)
3. הקלות לכלל (תקנה 10) עד 31.12.2021



הוצאות מוכרות בפיתוח ה-IP X 1.3  
סך הוצאות המו"פ שהוצאו לפיתוח ה-IP



הכנסה טכנולוגית חייבת



הכנסה זכאית להטבות

מפעל מועדף	מפעל טכנולוגי מועדף	הטבות בגין ההכנסה מועדפת החייבת
7.5% באזור פיתוח א' 16% בשאר הארץ	7.5% באזור פיתוח א' 12% בשאר הארץ	מס חברות
20% או בהתאם לאמנה	4% לחבר בני אדם תושב חוץ שמחזיק מעל 90% בחברה	מס על הדיבידנד
מס חברות רגיל	12% בתנאי שהנכס האמור נרכש מחברה תושבת חוץ בשווי של 200 מיליון ₪ או יותר  שיעורי המס המופחתים יהיו בכפוף לאישור הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית	מס על רווח הון  במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה תושבת חוץ
אפשרי - לפי כללים	אפשרי - לפי כללים	פחת בשל רכישת נכס לא מוחשי

# מפעל טכנולוגי מועדף

## "אישור רשות"      או      + אחד מאלה      תנאי הבסיס

התקבל אישור הרשות הלאומית לחדשנות - מפעל מקדם חדשנות

20% או יותר מעובדי החברה הינם עובדים שמלוא שכרם שולם ונרשם בדוחות הכספיים כהוצאות מו"פ או שמעסיקה לפחות 200 עובדים מו"פ

הוצאות המו"פ של המפעל ב-3 השנים הקודמות היו בממוצע בשיעור של 7% לשנה לפחות מסך הכנסות החברה או היו לפחות 75 מיליון ₪

הכנסות החברה ב-3 שנות המס הקודמות, צמחו בממוצע ב-25% ביחס לשנת המס שקדמה להן ובלבד שהמחזור היה לפחות 10 מיליון ₪ בכל שנה

בחברה בעלת המפעל הושקע סכום של לפחות 8 מיליון שקלים חדשים על ידי קרן הון סיכון ולא השתנה תחום העיסוק ממועד ההשקעה

מספר העובדים ב-3 שנות המס הקודמות גדל ב-25% לפחות ביחס לשנת המס שקדמה להן ובלבד שבכל שנה הועסקו לפחות 50 עובדים.



המפעל עמד בתנאי בר תחרות

סך הכנסות הקבוצה היה נמוך מ-10 מיליארד ש"ח

# מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד



סך ההכנסות הקבוצה היה  
גבוה מ-10 מיליארד ש"ח



מפעל טכנולוגי מועדף

מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד	הטבות בגין ההכנסה הטכנולוגית מועדפת חייבת
6% ללא תלות במיקום הפעילות בישראל	מס חברות
4% לחבר בני אדם תושב חוש שמחזיק לפחות 90% בחברה / 20% או בהתאם לאמנה	מס על הדיבידנד
6% בתנאי שהנכס האמור נרכש מחברה תושבת חוץ, או שפותח בידי המפעל שיעורי המס המופחתים יהיו בכפוף לאישור הרשות הלאומית לחדשנות	מס על רווח הון במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה תושבת חוץ
אפשרי - לפי כללים	פחת בשל רכישת נכס לא מוחשי מחברה קשורה



# מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד עם יציבות הטבות



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 244,400 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel’s leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.