

הנדון: הכנסה ממתן זכות שימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל מועדף- סעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון

בתיקון 68 לחוק לעידוד השקעות הון (להלן "החוק") נקבעו מונחים חדשים וביניהם "הכנסה מועדפת" שבגינה יינתנו הטבות בשיעור המס, בהתאם לאזור בו נמצא "המפעל המועדף". ההגדרה של הכנסה מועדפת שבסעיף 51 לחוק, כוללת מספר אפשרויות וביניהן בסעיף (3) ישנה התייחסות להכנסה ממתן זכות לשימוש בידע או בתוכנה כדלקמן: " הכנסה ממתן זכות לשימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל, וכן הכנסה מתמלוגים שהתקבלו בשל שימוש כאמור שהמנהל אישר שהיא נלווית לפעילות הייצור של המפעל המועדף בישראל".

עמדת רשות המיסים בעניין היא, שאישור מנהל רשות המסים נדרש לכל חלקי ההגדרה של סעיף (3). כלומר, שכל חברה המבקשת לעבור לתחולת תיקון 68 לחוק (הטבות של מפעל מועדף) ומפיקה הכנסות ממתן זכות לשימוש בידע, או מתוכנה בבעלותה חייבת לפנות לרשות המיסים, למחלקה הרלוונטית לצורך קבלת אישור מראש וזאת בנוסף לחברות שמפיקות הכנסות מתמלוגים שהתקבלו בשל שימוש כאמור אשר גם הן מחויבות באישור מס הכנסה.

משמעות העניין היא, שלהבדיל מתיקון 60 (מפעל מוטב) אשר אפשר לחברות לבחור במסלול הירוק (דהיינו ללא חובת קבלת אישור מראש של רשות המסים) ובכך למעשה לדחות את הדיון בנושא למסגרת השומתית, עמדת רשות המסים היא, שחברה שבוחרת בתחולת תיקון 68 ומפיקה הכנסות ממתן זכות לשימוש בידע או בתוכנה, חייבת לקבל ממנה אישור מראש. דרישה זו רלבנטית לחברות אשר מבקשות להיחשב כמפעל מועדף ועוברות כאמור לתחולת תיקון 68 (ועקב כך מוותרות על הטבות מתוקף היותן מפעל מוטב או מאושר) וכן לחברות שמבקשות להיכנס לראשונה לתחולת החוק במסגרת תיקון זה.

משרד ראשי - תל אביב מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164 טלפון: 03-6085555 פקס: 03-6094022 info@deloitte.co.il	משרד רמת-גן הרקון 6 רמת-גן, 52521 טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 info-ramatgan@deloitte.co.il	משרד ירושלים שרי ישראל 12 ירושלים, 94390 טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	משרד חיפה מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055 טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	משרד באר שבע פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965 טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	משרד אילת המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104 טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il
---	--	--	--	---	---

ככל שידוע לנו, בזמן הקרוב עומדת רשות המיסים להוציא חוזר בנדון, בו היא תבהיר את עמדתה.

אנו רואים לנכון להמליץ לכם כי כל חברה רלוונטית, בהתאם לאמור לעיל, תבצע בדק בית לעניין זכאותה ליהנות מהטבות המפעל המועדף בהתאם לתיקון 68, ואנו כאן לרשותכם לצורך בירורים ושאלות.

לפרטים ומידע נוסף:

רו"ח יצחק צ'יקורל, שותף, מנהל מחלקת מיסוי בינלאומי, חטיבת המס, טל: 03-6085511, או דוא"ל :

ychikorel@deloitte.co.il

רו"ח נדב גיל, דירקטור ומנהל מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טל: 03-6085378, או דוא"ל: ngil@deloitte.co.il

רו"ח אלינור הלפרין, מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טל: 03-6085406, או דוא"ל: ehalperin@deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited