

תאריך: 17 בדצמבר, 2012
סימוכין: 67738

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מס' 44.2012

א.ג.נ.,

הנדון: מפעלים מוטבים לפי החוק לעידוד השקעות הון
הודעה על שנת בחירה 2011 עד ליום 31 בדצמבר 2012

א. כללי

ביום 1.1.2011 נכנס לתחולה תיקון 68 ("תיקון 68") לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 ("החוק") - [ראה חוזר מס' 4.2011 של משרדנו](#). האמור בחוזר זה אינו רלבנטי לחברות שעברו לתחולת ההטבות לפי תיקון 68 ("מפעל מועדף").

מהוראות המעבר לגבי תחולת הוראות החוק הישן (קודם לתיקון 68), עולה כי מפעל המעדיף להישאר בתחולת החוק הישן, בכל הקשור למסלולי הטבות במס (מסלול חלופי- פטור ממס ו"מסלול אירלנד"), יכול לעשות זאת לגבי תכניות מאושרות ומוטבות ישנות (ששנת ההפעלה/הבחירה שלהן היא עד וכולל שנת 2010).

יתרה מכך, ניתן להמשיך ולבחור את שנת 2011 או שנת 2012 כשנת בחירה נוספת, בתנאי שההשקעה המזערית המזכה לגבי אותה שנת בחירה, כוללת השקעות שנעשו במהלך שנת 2010.

לכן, מי שבחר כשנת בחירה את שנת 2010, לא יוכל לבחור את שנת 2011 או שנת 2012, משום שלא תהיה אפשרות בידו לקיים את התנאי לעיל (ההשקעה המזערית המזכה).

לעומת זאת, מי שבחר את שנת 2009 כשנת בחירה (או קודם לכן), קיימת בפניו האפשרות לבחור, על פי העדפתו, את שנת 2011 או את שנת 2012.

על מנת לבחור בשנת הבחירה המתאימה, יש לקחת בחשבון מספר גורמים, כגון:

1. מחזור בסיס שייקבע.
2. מחזורים צפויים.
3. מעבר לחוק במסגרת תיקון 68 (קבלת הטבות כ"מפעל מועדף" על כל ההכנסות היצרניות של החברה).
4. אפשרות לשחיקה (ראו הרחבה בנושא מטה).

כמו כן צריכה להילקח בחשבון האפשרות כי מפעל מועדף הפועל באזור פיתוח א' תהיה פתוחה בפניו האפשרות ליהנות במקביל ממסלול המענקים החדש.

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity.

Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

נזכיר גם שלאחרונה, פורסם תיקון 69 לחוק לגבי "רווחים כלואים"- ראה [חוזר מסי 42.2012](#) של משרדנו. על פי התיקון, ניתן לחלק רווחים פטורים שנצברו עד ליום 31.12.2011 בשיעור מס מופחת.

שנת 2012 הינה השנה האחרונה לגביה תתאפשר קביעה של שנת בחירה חדשה (למעט במפעלי תיירות).

ב. הודעה לפי סעיף 51ד לחוק לגבי שנת הבחירה:

על פי סעיף 51ד לחוק, החברה המוטבת צריכה להודיע על שנת הבחירה, והיא צריכה לעשות כן בהודעה שתגיש לפקיד השומה במועד המוקדם מבין השניים:

1. מועד הגשת הדוח השנתי (בהתחשב בארכות אשר ניתנו לנישום).
2. 12 חודשים מתום שנת המס לגביה מבקשת החברה כי יראוה כשנת הבחירה.

לפיכך, המועד האחרון להודעה על שנת בחירה 2011 הינו 31.12.2012 (ובתנאי שדוח המס לשנת 2011 טרם הוגש עד לאותו מועד).

לא נמסרה הודעה לפקיד השומה במועד, לא ניתן יהיה לבקש כי אותה שנת מס תהא "שנת הבחירה". קיימת חשיבות עליונה להודעה זו ואנו ממליצים לשים דגש מיוחד על עניין מהותי זה.

ג. קביעת שנת הבחירה בהקשר של תקנות שחיקת מחזורי בסיס

בקבלת ההחלטה על שנת הבחירה, יש להביא בחשבון גם את התקנות שהותקנו בנוגע לשחיקת מחזורי הבסיס באותם מפעלים הזכאים להטבה זו.

באותן תקנות נקבע, בין היתר, כי החברה המבקשת לשחוק את מחזור הבסיס שלה צריכה לעמוד בשנת הבחירה בשלושה תנאים אותן מציבות התקנות: שיעור הוצאות מחקר ופיתוח (7%), שיעור העובדים האקדמאים (20%) וכן מבחן השקעות או מוצרים. יודגש כי בשנים שלאחר שנת הבחירה תידרש החברה לעמוד רק בשני התנאים הראשונים, קרי, תנאי המחקר ופיתוח ותנאי העובדים האקדמאיים בכדי לשחוק את מחזור הבסיס של התכנית הרלוונטית.

לפיכך, במידה ובשנת הבחירה המבוקשת לא מתקיימים באופן זמני התנאים הנדרשים לשחיקה, הרי שעל החברה לבחון בשנית את נושא שנת הבחירה בפרספקטיבה של מספר שנים קדימה, משום שאי עמידה בתנאי התקנות בשנת הבחירה, תמנע מהחברה את השחיקה לאורך כל תקופת ההטבות.

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח דני גבאי, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, בטלפון: 03-6085532 או בדוא"ל: dgabbay@deloitte.co.il
רו"ח נדב גיל, מנהל מחלקת תמריצים, חטיבת המס, בטלפון: 03-6085378 או בדוא"ל: ngil@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

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