

תאריך: 2 ביולי, 2013
סימוכין: 77041

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות

מיסים 22.2013

א.ג.ב.,

הנדון: תיקון החוק לעידוד השקעות הון לעניין עמידה בתנאי ייצוא רטרואקטיבית מיום 1.1.2012

הרקע לתיקון

1. ביום 1 ביולי 2013 אישרה הכנסת בקריאה שנייה ושלישית את [החוק לעידוד השקעות הון \(תיקון מס' 70\)](#), [התשע"ג-2013](#)¹ (להלן: "התיקון").

2. סעיף 18א לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1969 (להלן: "החוק"), קובע את התנאים לאישור תכנית למפעל תעשייתי, לצורך קבלת הטבות. סעיף 18א(ג)(1) לחוק, קובע שמפעל תעשייתי, שיעקר פעילותו אינו בתחום ביוטכנולוגיה או ננו-טכנולוגיה (כאמור בפסקת משנה (א) של הפסקה האמורה), ייחשב למפעל בר תחרות אם התקיים בו האמור בפסקאות משנה (ב) או (ג) של הפסקה האמורה, הקובעות כדלקמן:
"ב) הכנסתו, בשנת המס, ממכירות המפעל בשוק מסוים אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירות המפעל באותה שנת מס;

ג) 25% או יותר מכלל הכנסתו, בשנת המס, ממכירות המפעל, הן ממכירות בשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות"; (להלן: "תנאי גודל השוק")

3. תכלית הסעיף, היא לעודד ייצוא של מפעל תעשייתי. בשנת 2005 בעת חקיקת תיקון 60 לחוק בו נקבעו התנאים לעיל, לרבות תנאי גודל השוק, ובמהלך השנים שלאחריה, היה ברור שמדינת ישראל אינה נכנסת בגדר שוק המונה 12 מיליון תושבים לפחות, כך שלמעשה ההטבות על פי החוק ניתנו רק למפעל המייצא 25% לפחות מתוצרתו.

התיקון

4. על פי דברי ההסבר לתיקון הנוכחי, עקב הגידול באוכלוסייה, מספר התושבים הכולל במדינת ישראל וברשות הפלסטינית, אשר מהוות שוק אחד לצורך החוק, יתכן ועבר בשנת 2012 את ה- 12 מיליון תושבים.

¹ טרם פורסם ברשומות.

| משרד ראשי - תל אביב | משרד רמת-גן | משרד ירושלים | משרד חיפה | משרד באר שבע | משרד אילת |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164 | הרקון 6 רמת-גן, 52521 | שרי ישראל 12 ירושלים, 94390 | מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055 | פארק תעשיות עומר, בניין 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 |

5. כדי להתאים את הוראות החוק לקצב גידול האוכלוסייה בעולם, ולשמר את המצב שלפיו אם אין ייצוא של 25% לפחות, אין זכאות להטבה לפי החוק, תוקן תנאי גודל השוק שבסעיף 18א(ג)(1)(ג) לחוק, כך שהוגדל מספר התושבים המינימלי שייחשב לשוק מסוים, לעניין הסעיף האמור, מ-12 מיליון ל-14 מיליון.
6. תחולת התיקון, נקבעה באופן חריג **כתחולה רטרואקטיבית מיום 1.1.2012**. על כן, יתכן שיהיה ניסיון לתקוף בבג"ץ את חוקתיות התיקון, בשל תחולתו הרטרואקטיבית.
7. כמו כן, נקבע בתיקון מנגנון עדכון אוטומטי של גידול ב-1.4% בכל שנה.
8. נציין כי רשות המסים פירסמה הודעה ביום 31 בדצמבר 2012, בה הפנתה את תשומת הלב לכך שהצעת החוק (מ/735) אושרה בקריאה ראשונה בכנסת הקודמת ובשל פיזור של הכנסת, בכוונתה לקדם את החקיקה, לרבות לענין תחולתה מיום 1.1.2012. לאחר כינונה של הכנסת החדשה.

עוד נאמר בהודעה כדלקמן: "**לאחרונה נשמעו טענות המגובות בחוות דעת של מייצגים בשוק הפרטי, בדבר תחולת ההטבות בחוק על חברות אשר מוכרות את מלוא תוצרתן בשוק הישראלי. עמדת רשות המסים ומשרד המשפטים הינה כי חוות דעת אלה שגויות. לאור האמור לעיל, רשות המסים שבה ומבירה כי תפעל כנגד חברות אשר ייאמצו פרשנות בהתאם לחוות הדעת, וזאת בדרך של הוצאת שומות והטלת קנסות גירעון במקרים המתאימים.**"

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

לקבלת פרטים נוספים ניתן לפנות ל:

דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס, בטלפון 03-6085532 : או בדוא"ל: dgabbay@deloitte.co.il

רו"ח נדב גיל, שותף, מנהל מחלקת תמריצים בחטיבת המס, בטלפון: 03-6085378, דוא"ל: ngil@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