

תאריך: 10 בנובמבר 2016

סימוכין: 127859

אל: לקוחות המשרד

## חוזר לקוחות

מס' 21.2016

א.ג.נ.

## הנדון: שינויים מוצעים בחוק לעידוד השקעות הון – הצעת חוק ההתייעלות הכלכלית מיום

31.10.2016

1. החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן "החוק" או "החוק לעידוד השקעות הון"), מהווה כלי מרכזי של הממשלה לעידוד השקעות הוניות איכותיות בישראל. בתחום התעשייה, החוק מעניק הטבות ובהן שיעורי מס מופחתים ומענקים כנגד השקעה. ביום 31.10.2016 פורסמה [הצעת חוק ממשלה מס' 1083: הצעת חוק ההתייעלות הכלכלית \(תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות 2017 ו-2018\), התשע"ז-2016](#) (להלן "הצעת החוק"). בפרק ז' להצעת החוק מוצעים תיקונים לחוק לעידוד השקעות הון, ובהם מספר שינויים שיקדמו מטרות אלו ונוספות.

בשלב זה מדובר בהצעת חוק בלבד, שטרם אושרה על ידי הכנסת בהליכי חקיקה מלאים, ועל כן לא ניתן לדעת בוודאות מה יהיה הנוסח הסופי שיאושר על ידי הכנסת.

2. התמריצים הניתנים כיום בחוק מביאים רק להגשמה חלקית של מטרות החוק, מאחר שהתברר כי קיימות כמה בעיות במתכונתו הנוכחית:

ראשית, המסלול המועדף המיוחד הקיים בנוסח הנוכחי אינו אפקטיבי ומיושם באופן מצומצם. זאת, בין השאר, בשל תנאי הסף הגבוהים שהוצבו למסלול זה, אשר עלולים למנוע מחברות היכולות לתת תרומה משמעותית למשק הישראלי, מלפעול בו, ועל כן בהצעת החוק מוצע להקל בתנאי הסף.

### תל אביב - משרד ראשי

מרכז עוריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | [info@deloitte.co.il](mailto:info@deloitte.co.il)

משרד נתניה  
Seker - Deloitte  
ניבורי ישראל 7  
ת.ד. 8458  
נתניה דרום, 4250407

טלפון: 09-8922444  
פקס: 09-8922440  
[info@deloitte.co.il](mailto:info@deloitte.co.il)

משרד פתח תקווה  
Deloitte Analytics  
הטיבים 7  
ת.ד. 6712  
פתח תקווה, 4959368

טלפון: 073-3994163  
פקס: 03-9190372  
[info@deloitte.co.il](mailto:info@deloitte.co.il)

משרד אילת  
המרכז העירוני  
ת.ד. 583  
אילת, 8810402

טלפון: 08-6375676  
פקס: 08-6371628  
[info-eilat@deloitte.co.il](mailto:info-eilat@deloitte.co.il)

משרד באר שבע  
אלומות 12  
פארק התעשייה עומר  
ת.ד. 1369  
עומר, 8496500

טלפון: 08-6909500  
פקס: 08-6909600  
[info-beersheva@deloitte.co.il](mailto:info-beersheva@deloitte.co.il)

משרד חיפה  
מעלה השחרור 5  
ת.ד. 5648  
חיפה, 3105502

טלפון: 04-8607333  
פקס: 04-8672528  
[info-haifa@deloitte.co.il](mailto:info-haifa@deloitte.co.il)

משרד ירושלים  
קרית המדע 3  
מגדל הר חוצבים  
ירושלים, 914510  
ת.ח. 45396

טלפון: 02-5018888  
פקס: 02-5374173  
[info-jer@deloitte.co.il](mailto:info-jer@deloitte.co.il)

שנית, יש להתאים את החוק לתעשייה עתירת ידע, כדי לעודד חברות מתאימות להתבסס ולהרחיב את פעילותן בישראל, באמצעות מחקר ופיתוח, לקבוע תמריץ לעידוד פעילות חדשה בישראל ולהעלות את רמת הפריור והחדשנות, מאחר שהתעשייה עתירת הידע היא אחד ממנועי הצמיחה החשובים של מדינת ישראל. לאחרונה אימץ הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי, ה-OECD, בשיתוף פורום ה-G20 כללים ותנאים למתן הקלות במיסוי לתעשייה עתירת ידע, היינו - הקלות במס לגבי הכנסות מנכסים לא מוחשיים מסוימים - פטנט רשום, תוכנת מחשב, זכות מטפחים של זני צמחים וכדומה (להלן- נכסים לא מוחשיים מוטבים). הצעת החוק מאמצת את עיקרי הכללים המומלצים ויוצרת מסלולי מס נוספים חדשים למפעל טכנולוגי מועדף (שיעור מס של 12%) ולמפעל טכנולוגי מועדף מיוחד (שיעור מס של 6%).

### **להלן השינויים המרכזיים המוצעים בהצעת החוק:**

**3. הגדרת תושב חוץ-** מוצע להגדיר תושב חוץ ע"י הפניה להגדרת מונח זה בפקודת מס הכנסה, בשני חריגים. ההגדרה "תושב חוץ" בפקודת מס הכנסה (להן "הפקודה") היא מי שאינו תושב ישראל כהגדרתו בפקודה, וכן יחיד ששהה מחוץ לישראל 183 ימים לפחות, בכל שנה, בשנת המס ובשנת המס שלאחריה, ומרכז חייו לא היה בישראל. לפי הגדרת "תושב ישראל" בפקודה, תושב ישראל הוא יחיד שמרכז חייו בישראל, וכן חבר בני אדם שהתאגד בישראל או שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל.

החריגים שמוצע לקבוע לכך הם, שחברה לא תיחשב כתושב חוץ, לעניין החוק לעידוד השקעות הון, אם מי שמחזיק ב-10% לפחות מהון המניות המוצא או מכוח ההצבעה או מהזכות למנות מנהל בה או לקבל 10% לפחות מרווחיה הוא תושב ישראל, וכן חברה שתושבי ישראל נהנים או זכאים ל-25% או יותר מהכנסותיה או מרווחיה.

**4. תיקון הגדרת "הכנסה מוטבת"** (סעיף 51 לחוק)- מוצע להחליף בהגדרה את המילה "ההכנסה" במילה "ההכנסה החייבת". על פי דברי ההסבר להצעת החוק, מוצע להבהיר כי ההטבות במס לחברה מוטבת חלות לגבי הכנסה חייבת, שהיא, לפי ההגדרה "הכנסה חייבת" בפקודת מס הכנסה, הכנסה לאחר הניכויים, הקיזוזים והפטורים שהותרו ממנה לפי כל דין.

- 5. תיקון הגדרת "הכנסה מועדפת"** (סעיף 51 לחוק) - במסגרת הצעת החוק מוצע לקבוע הטבות במס על הכנסה מנכסים לא מוחשיים, במיוחד פטנט ותוכנה, הכלולים בהגדרה "נכס לא מוחשי מוטב" (ראו בהמשך). ההכנסה שלגביה ניתנת ההטבה מוגדרת כ"הכנסה טכנולוגית מועדפת", ובהתאם לאמות מידה בין-לאומיות היא אינה כוללת הכנסות מסוגים שונים, דוגמת הכנסה מנכס המשמש לשיווק.
- לפיכך, יש להחיל הגבלות אלה גם על הטבות הניתנות כיום מכוח החוק, ועל כן מוצע לתקן את ההגדרה "הכנסה מועדפת", כך שלא תכלול: הכנסה מנכס לא מוחשי שאינו נכס לא מוחשי מוטב, את חלק ההכנסה שאינו נובע ממחקר ופיתוח בישראל וכן סוגי הכנסות שיקבע שר האוצר.
- 6. תיקון הגדרת "חברה מועדפת" לעניין שותפויות ואגודות שיתופיות חקלאיות** - מוצע לתקן ההגדרה בסעיף 51 לחוק כך שזו לא תכלול חברה בעלת מפעל מועדף או חברות השותפות בשותפות המחזיקה במפעל מועדף שחל עליהן או שהן מחילות על עצמן, לפי העניין, את סעיפים 61, 62, 64 א ו-1א64 לפקודה (מושבים שיתופיים ואגודות שיתופיות חקלאיות, חברות משפחתיות וחברות שקופות). זאת, על מנת להימנע ממצב בו הכנסתה של חברה מועדפת תעלה ליחיד במיסוי חד שלבי, קרי שהטבת המס שניתנה לחברה המועדפת תחול על היחיד, מבלי שהוא יחויב במס נוסף על הכנסה זו.
- 7. חלוקת דיבידנד שמקורו בהכנסה מועדפת** - סעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון קובע שעל דיבידנד ששולם שמקורו בהכנסה מועדפת יחול שיעור מס של 20%, שהוא נמוך מהשיעורים שנקבעו בסעיף 125 ב לפקודה – 25% או 30%. מוצע להבהיר (על פי דברי ההסבר להצעת החוק) שחלק ההכנסה שממנו ניתן הדיבידנד בשיעור של 20% הוא ההכנסה המועדפת החייבת, בניכוי המס החל עליה.
- 8. שינויים בתנאים לעמידה בהגדרת מפעל מועדף מיוחד** - מסלול מפעל מועדף מיוחד המקנה הטבות בשיעור המס של 5% באזור פיתוח א' ו- 8% באזור אחר (סימן 2 לחוק - סעיפים 51 יט עד 51 כג), התברר כלא אפקטיבי ומיושם באופן מצומצם, מאחר שהרף שנקבע לכניסה למסלול זה מהווה חסם גבוה מדי לחברות רב-לאומיות גדולות המעוניינות לבצע בישראל פעילות משמעותית אך בהיקף נמוך מזה. על כן מוצע לבצע את השינויים הבאים כדי שחברות נוספות יוכלו ליהנות ממנו:

הנושא	המצב כיום	התיקון המוצע
ההכנסה המועדפת הנדרשת ממפעל מועדף בשנת מס כלשהי (מחזור המכירות השנתי) - סעיף 51כ(א)(1)	1.5 מיליארד ש"ח	1 מיליארד ש"ח
ההכנסה הנדרשת מחברה מועדפת - סעיף 51כ(א)(2)	20 מיליארד ש"ח	10 מיליארד ש"ח
בחינת התרומה המהותית לפעילות הכלכלית בישראל בהתאם לתכנית העסקית - סעיף 51כ(א)(3)	השיקולים כיום: -המיקום הגיאוגרפי של המפעל המועדף; -רמת השכר שצפוי שתיקבע לעובדיו.	יתווספו השיקולים: -רמת החדשנות הטכנולוגית; -רמת הפרייון לעובד.
סכומי ההשקעה בחלופת ההשקעה במו"פ בתכנית העסקית של מפעל מועדף - סעיף 51כ(ב)(2)	ההשקעה בתוך שלוש שנות מס מתחילת תקופת הזכאות להטבות: -100 מיליון ש"ח לפחות באזור פיתוח א'; -150 מיליון ש"ח לפחות באזור שאינו אזור פיתוח א'.	בכל שנת מס בתקופת הזכאות: גידול ביחס לממוצע ההשקעות במו"פ של החברה בשלוש שנות המס הקודמות לשנת המס של כתב האישור: -באזור פיתוח א' של לפחות 100 מיליון ש"ח; -באזור שאינו אזור פיתוח א' לפחות 150 מיליון ש"ח.
	היה וההשקעה הממוצעת במו"פ של המפעל בשלוש שנות המס הקודמות לשנת מתן כתב האישור גבוהה מ- 500 מיליון ₪, תידרש השקעה תוספתית במו"פ בהיקף של 50% ביחס מהסכומים האמורים לעיל, ביחס להשקעה במו"פ בשנת המס הקודמת.	
חלופת ההשקעה במו"פ בתכנית העסקית- התניית השקעה בענפים מועדפים לגבי אזור שאינו אזור פיתוח א'	לא קיימת התניה.	רק ב"ענף טכנולוגיה מועדף", שייקבע ככזה אם ייענה על לפחות אחת מהחלופות הבאות:

<p>ההשקעה בו צפויה לעודד יצירת מקומות עבודה בישראל במקצועות שלהם יש ביקוש נמוך בישראל; היקף הפעילות העסקית בו בישראל וההשקעה בו צפויה להגביר במידה רבה את הידע הטכנולוגי בישראל.</p>		
<p>על פי שיקול דעתם של המנהלים בשים לב למטרות החוק, לרוב שנת המס בה בוצע החלק המהותי מסך ההשקעה הנדרשת. במקרים חריגים, גם לאחר תום השנה הנ"ל, אך לא יותר משלוש שנים לאחר מועד השלמת ההשקעה.</p>	<p>החברה רשאית לבחור ובלבד שבאותה שנה היא עומדת בתנאי המסלול המועדף המיוחד.</p>	<p>קביעת "שנת האפס" (שנת המס הראשונה שבה החברה תהא זכאית לשיעורי מס מופחתים) - סעיף 51כב(א)</p>
<p>התייעצות בין מנהל רשות המיסים למנכ"ל משרד האוצר והכלכלה והתעשייה.</p>	<p>מנהל רשות המיסים בלבד.</p>	<p>ביטול אישור של מפעל מועדף מיוחד - סעיף 51כג(ב)</p>
<p>הנמוך מבין 5% לשיעור המס הקבוע באמנה - כהוראת שעה לתקופה של <u>שלוש שנים (1.1.2017 עד 31.12.2019)</u>.</p>	<p>הנמוך מבין 20% לשיעור המס הקבוע באמנה.</p>	<p>הוראת שעה: שיעור מס על דיבידנד שחברה בעלת מפעל מועדף מיוחד שילמה במישרין לחברת אם זרה - סעיף חדש 51כא1</p>

**9. הוספת מסלול הטבות במס חדש-מפעל טכנולוגי מועדף (סימן ב'3 לחוק: סעיפים 51כד עד 51ל) – על פי דברי ההסבר להצעת החוק מוצע להוסיף הטבות במס בשל מפעל טכנולוגי מועדף (שיעור מס של 12%) ומפעל טכנולוגי מועדף מיוחד (שיעור מס של 6%), שיעניק את שיעורי המס המופחתים הנ"ל למפעל תעשייתי בתחום של תעשייה עתירת ידע, במטרה לעודד פעילות הקשורה בפיתוח נכסים לא מוחשיים מוטבים (כהגדרתם להלן) בחברות עתירות ידע. הטבות המס מוצעות בהתחשב בכללים שאומצו לאחרונה בידי ה-OECD בעניין מבנה הטבות המס על התעשייה עתירת הידע (מיסוי קניין רוחני), שמטרתן, בין היתר, מניעת הסטת רווחים מהמדינות שבהן בוצעו הפעולות מניבות הרווחים ומניעת תחרות מס מזיקה, בין השאר, באמצעות קביעת חובה של פעילות**

מהותית במדינה בעלת משטר מס מועדף, לפי כללי ה-OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (להלן - כללי ה-BEPS).

לפי הכללים האמורים, משטר מס יסווג כמשטר מס מזיק אם הוא מתמרץ העברת הכנסות למדינה בעל משטר מס מיטיב, בלא מעבר של פעילות אמיתית. מטרת הכללים היא ליצור התאמה בין ההכנסה שעליה ניתנות הטבות המס לבין רמת הפעילות המהותית של החברה ויצירת הערך במדינה נותנת הטבות. כדי לבחון זאת, כללי ה-BEPS קובעים שהוצאות מחקר ופיתוח אשר הוצאו במדינה מסוימת ישמשו להערכת מידת הפעילות המהותית של החברה באותה מדינה. לפיכך, מאפשרים הכללים לקבוע משטר מס המיטיב עם הכנסות שהופקו מנכסים לא מוחשיים מוטבים אשר נובעים ממחקר ופיתוח שנעשה בתחומי המדינה. לעומת זאת, משטר מס הנותן הטבות להכנסות הנובעות מנכס לא מוחשי מוטב שאינו נובע ממחקר ופיתוח שנעשה בתחומי המדינה, נתפס כבלתי לגיטימי, וייחשב כמשטר מס מזיק. כדי לעמוד בכללים האמורים, מוצע שההטבות יינתנו רק על הכנסה שנובעת ממחקר ופיתוח בישראל, כמפורט להלן.

להלן התוספות המוצעות לחוק:

**9.1.** הגדרת "נכס לא מוחשי מוטב" - "כל אחד מאלה: (1) זכות לפי חוק הפטנטים, התשכ"ז-1967; (2) תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכות יוצרים, התשס"ח-2007; (3) זכות לפי חוק זכות מטפחים של זני צמחים, התשל"ג-1973; (4) זכויות לפי חוקים אחרים שימנה שר האוצר בצו; (5) זכויות לפי חוקי מדינות חוץ העוסקים בעניינים המנויים בפסקאות (1) עד (4); (6) ידע שפותח בישראל בידי המפעל הטכנולוגי, והרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית קבעה שהוא כשיר להיות נושא לתכנית מחקר ופיתוח, ולעניין ידע שפותח בתחום האנרגיה המתחדשת – המדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות, האנרגיה והמים קבע כאמור, והכל אם סך ההכנסות של החברה בעלת המפעל בשנת המס לא עלה על 32 מיליון ₪, ואם החברה בעלת המפעל נמנית עם קבוצה (כהגדרתה להלן) – מחזור העסקאות של הקבוצה בשנת המס לא עלה על 211 מיליון ₪, למעט אם הוא בגדר פסקאות (1) עד (5)".

**9.2.** הגדרת "קבוצה" - קבוצה המורכבת משתי ישויות או יותר ואחת מהן מחזיקה, במישרין או בעקיפין, באמצעי השליטה של כל אחת מהישויות האחרות, כך שמתקיים בהן אחד מאלה: (1) יש ביניהן יחסים מיוחדים כהגדרתם בסעיף 85א לפקודה; (2) בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים או בהתאם לדין החל עליהן היה עליהן להכין דוחות כספיים מאוחדים, או שהיו נדרשות לעשות זאת אם אחת מהן היתה נסחרת בבורסה.

### 9.3. הגדרת "הכנסה טכנולוגית" - מוצע לקבוע כי הכנסה טכנולוגית היא הכנסה של מפעל טכנולוגי שהופקה או

נצמחה במהלך עסקיו הרגיל של המפעל הנובעת מנכס לא מוחשי מוטב, לרבות הכנסות ממתן רישיונות לשימוש ("זכות שימוש") בתוכנת מחשב, תמלוגים, דמי שימוש, דמי מנוי על שירות או על תוכנה וחלוקת הכנסות. כמו כן, הכנסה הנובעת מנכס לא מוחשי מוטב אינה מוגבלת למודל עסקי מסוים ויכולה לכלול גם מכירת מוצר המבוסס על נכס לא מוחשי מוטב, שירותי מו"פ כל עוד הם מהווים נתח קטן מהכנסות החברה, ומכירת שירותים מבוססי תוכנה, המהווים נתח הולך וגדל מהכנסות תעשיית ההיי-טק, ובהם נכללים שירותים במתכונת הידועה כ- Software As A Service (SAAS) ושירותים דומים מבוססי "ענן".

שירותים מבוססי תוכנה ניתנים בענפים שונים, כגון פרסום באינטרנט, פיננסים, שירותי בניית אתרים ושירות לאחסון ושיתוף מידע, זאת בתנאי שההכנסה במקרים אלה אכן נובעת במהותה משירותי התוכנה עצמם, בהתאם לתכלית החוק.

כמו כן, מובהר כי הכנסה ממכירת מוצר מוחשי שתפקידו לשאת את הנכס הלא מוחשי המוטב, מהווה הכנסה ממתן זכות שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב.

הכנסה טכנולוגית תכלול גם הכנסה הנובעת משירותים נלווים או משלימים למוצר, כגון תמיכה טכנית לסוגיה, הטמעה, הדרכה, שירותים מקצועיים (כגון התאמת מוצר ללקוח, הגדרות מערכות והתממשקות), בדיקת היתכנות שירותי אירוח ואחסון, הכשרה, שירותים או מוצרים של צד שלישי ששולבו במוצר, או שניתנו כפי שהם בנלווה לשירות או המוצר, לרבות במקרים שבהם המוצר או זכות השימוש ניתנים בחינם והלקוח משלם בעבור השירותים הנלווים בלבד. כמו כן הכנסה ממכירת מוצרים נלווים למוצר או לשירות שהכנסה מהם היא הכנסה טכנולוגית, כגון אביזרים ייעודיים המאפשרים שימוש מיטבי במוצר שבייצורו נעשה שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב, או חומרה ייעודית המאפשרת שימוש בתוכנה, כגון שרת שעל גביו מותקנת תוכנה, תהיה זכאית להטבה.

סוג נוסף הינה הכנסה ממכירת שירותי מחקר ופיתוח שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל. הכנסה טכנולוגית לא תכלול הכנסות הנובעות מפעילות הייצור של המפעל אשר אינה תואמת את תכלית ההטבות להכנסה מנכסים לא מוחשיים מוטבים, שלגביהן קיים בחוק מסלול הטבות בעד פעילות הייצור לפי האזור שבו מתקיים הייצור. נוסף על כך, בהתחשב בכללים הבינלאומיים הקיימים בעניין זה, לא יכללו

בהגדרה הכנסות המיוחסות לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, דוגמת סימן מסחר, מוניטין, ורשימת לקוחות. מוצע להסמיך את שר האוצר להוסיף סוגי הכנסות לעניין ההגדרה "הכנסה טכנולוגית", או להחריג סוגי הכנסות נוספים מההגדרה "הכנסה טכנולוגית", לרבות אלה הנדרשים לצורך עמידה בכללי ה-BEPS.

**9.4. הגדרת "הכנסה טכנולוגית מועדפת"** - חלק ההכנסה הטכנולוגית הנובע ממחקר ופיתוח בישראל והכל בהתאם לתקנות שיקבע שר האוצר, העומדות באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס.

**9.5. הגדרת "מפעל טכנולוגי מועדף"** ו- "מפעל טכנולוגי מיוחד" - מוצע לקבוע כי מפעל ייחשב כ"מפעל טכנולוגי מועדף" או כ"מפעל טכנולוגי מיוחד" במידה והוא עומד בכל התנאים המפורטים בפסקאות (1) ו- (2) א התנאי הקבוע בפסקה (3) וכן התנאים האמורים בפסקאות (4) ו- (5) להלן:

(1) הוצאות המחקר והפיתוח (המסווגות כך לפי כללי החשבונאות המקובלים) בשלוש השנים שקדמו לשנת המס או ממועד הקמת החברה הן בשיעור של 7% לפחות במוצע לשנה מסך ההכנסות או 75 מיליון ש"ח לפחות, וזאת בניכוי הכנסות מסוגים שיקבע שר האוצר שמועברות לאחר כדוגמת חברה אחרת שהייתה שותפה ביצירת הערך ללקוח במודל של חלוקת הכנסות (revenue sharing).

(2) בחברה בעלת המפעל התקיים אחד או יותר מאלה:

(א) לפחות 20% מהעובדים המועסקים בה הינם עובדי מו"פ או שהיא מעסיקה 200 עובדי מו"פ או יותר;  
(ב) קרן הון סיכון השקיעה בחברה 8 מיליון ש"ח לפחות והחברה לא שינתה את תחום עיסוקה אחרי מועד השקעה זו;

(ג) הכנסותיה בשלוש השנים הקודמות לשנת המס עלו ב-25% או יותר במוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שמחזור עסקאות החברה בשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה היה 10 מיליון ש"ח או יותר;

(ד) מספר העובדים בשלוש השנים הקודמות לשנת המס גדל ב-25% או יותר בה במוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שבשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה החברה העסיקה 50 עובדים לפחות.

(3) המפעל קיבל את אישור הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית לכך שהמפעל מקדם חדשנות, בשים לב גם למפעלי תעשייה שמוצריהם מיוצרים בטכנולוגיות מתקדמות תוך שימוש בנכס לא מוחשי מוטב.

(4) סך ההכנסות של הקבוצה שבה נכללת החברה בעלת המפעל: **במפעל מועדף טכנולוגי – נמוך מ-10 מיליארד ש"ח ובמפעל מועדף טכנולוגי מיוחד - 10 מיליארד ש"ח ויותר.**



(5) המפעל ענה להגדרת מפעל בר-תחרות בהתאם לאמור בסעיף 18א(ג)(1) או (2) (ייצוא מינימלי של 25%).

9.6. להלן פירוט שיעורי המס שיחולו על "מפעל טכנולוגי מועדף" ו- "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד":

מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד	מפעל טכנולוגי מועדף	
6%	12%	מס חברות בגין ההכנסה הטכנולוגית המועדפת החייבת
הנמוך מבין: 4% לשיעור המס הקבוע באמנה		מס על הדיבידנד מההכנסה הטכנולוגית המועדפת החייבת (בניכוי המס ששולם עליה) המחולק לחבר בני אדם שהוא תושב חוץ ש-80% לפחות מהזכויות בו מוחזקים בידי תושבי חוץ, המחזיק במישרין ב-90% או יותר ממניות החברה בעלת המפעל
שיעור מס מופחת זה יהיה רק לרווחים שנוצרו לאחר שחבר בני האדם תושב החוץ רכש את המניות בחברה בעלת המפעל. אם ההחזקה במניות היתה בעקיפין, יחול שיעור המס המופחת רק אם הדיבידנד נמשך בידי חבר בני האדם תושב החוץ בתוך שנה מהמועד שבו חברת הביניים קיבלה את הדיבידנד.		
6%	12%	מס על רווח הון במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה תושבת חוץ
בתנאי שהנכס האמור נרכש מחברה תושבת חוץ או שפותח בידי המפעל לאחר מועד תחילת החוק.	בתנאי שהנכס האמור נרכש מחברה תושבת חוץ במחיר של 200 מיליון ש"ח או יותר לאחר מועד תחילת החוק.	
שיעורי המס הנמוכים יחולו רק על רווח הון הנובע מפעילות מו"פ שבוצעה בישראל וזאת על פי כללים שיקבע שר האוצר. הזכאות למס רווחי הון מופחת תהיה בכפוף לאישור הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית כי התנאים האמורים התקיימו לגבי הנכס הלא מוחשי המוטב.		

**9.7 פחת-** מוצע לקבוע כי פחת בשל נכס לא מוחשי מוטב שנרכש מחברה קשורה, יותר בקיזוז רק כנגד סכום הגידול בהכנסה הטכנולוגית המועדפת של המפעל בשנת ההפחתה, לעומת סכום ממוצע ההכנסות כאמור בשתי שנות המס הקודמות לשנת רכישתו, זאת כדי למנוע שחיקה בבסיס המס הקיים כיום בשל העברת בעלות על נכסים לא מוחשיים מוטבים לחברות ישראליות.

**9.8 זיכוי מס-** מוצע לקבוע כי זיכוי מס בשל תשלום מס חוץ ששולם על הכנסה טכנולוגית מועדפת יותר רק כנגד מס על הכנסה זו.

**9.9 הטבות נוספות-** מוצע זכאות של מפעל למסלול האמור המוצע לא תגרע מזכויות במסלולים אחרים לפי החוק וכן להסמיך את שר האוצר לקבוע הוראות שיאפשרו מעבר בין המסלולים.

#### שינויים מוצעים נוספים:

**10. אופן חישוב תנאי "בר-תחרות"** - מוצע כי לעניין תכנית מענקים בלבד (ולא לעניין הטבות המס), מפעל יוכל לבחור האם התנאים הנדרשים בסעיף 18(ג)(1) לחוק שעניינם ייצאו של 25% מההכנסות יחולו רק על הכנסות המפעל שנוספו בשל ההרחבה או על כלל הכנסות המפעל. זאת בתנאי שמדובר בהרחבה של המפעל שבוצעה לאחר כניסה לתוקף של הצעת החוק ושהמפעל בחר את שיטת החישוב מראש ולא שינה את אופן החישוב לכלל תקופת התכנית.

**11. הקלה על יצואנים עקיפים-** לפי סעיף 18א(2) לחוק עידוד השקעות, השרים מוסמכים לקבוע תנאים שבהתקיימותם מפעל תעשייתי המוכר מוצר, שהוא רכיב במוצר אחר, המיוצר על ידי מפעל תעשייתי אחר, ייחשב כמפעל בר-תחרות התורם לתוצר המקומי הגולמי. אחד מהתנאים שנקבעו בתקנות הוא מתן אישור של המפעל האחר בדבר שיעור המכירות של המוצר שמכיל את הרכיב בכל אחד מהשווקים שבהם הוא נמכר. מוצע לקבוע כי חובה על "מפעל תעשייתי אחר" בהתאם לסעיף 18א(2) להמציא האישור הנדרש על פי בקשת המפעל התעשייתי המוכר לו מוצר שהוא רכיב במוצר אחר. הפרטים, מועד ואופן המצאת האישור ייקבעו בתקנות.

**12. הרחבת תחולת האזורים הזכאים למענק נגב-** לפי סעיף 40ג(ג) לחוק לעידוד השקעות הון, ניתן מענק השקעה מוגדל למפעל בנגב. מוצע שהמענק המוגדל יוכל להינתן גם למפעלים בשדרות וביישובי עוטף עזה שהם היישובים במועצות האזוריות שער הנגב, חוף אשקלון, שדות נגב ואשכול, אשר בתיהם כולם או חלקים, שוכנים עד 7 ק"מ מגדר המערכת המקיפה את רוצעת עזה וכן אזור תעשייה מרחבי שמבניו, כולם או חלקם, שוכנים עד 7 ק"מ מהגדר האמורה.

**13. שינוי תהליך ערר על החלטת מינהלת מרכז השקעות-** השגה על החלטות שונות של מינהלת מרכז ההשקעות ושל מנהל מרכז ההשקעות נעשות כיום בדרך של ערר לפני שר האוצר ושר הכלכלה והתעשייה. כתב הערר מוגש לוועדה שמינו השרים, והיא מחווה את דעתה לשרים. מוצע לבטל את ההליך האמור ולקבוע במקומו אפשרות עתירה לבתי המשפט לעניינים מנהליים. הוראות מעבר המוצעות נוגעות להכרעה בעררים שנדונו בוועדה וניתנה בהם חוות דעת אך לפני תחילת החוק טרם התקבלה החלטת השרים בעניינם, ובעררים שהוגשו לפני תחילת החוק. בעררים אלה תיחשב חוות הדעת של הוועדה כהחלטת השרים. הליך הערר יוותר על כנו לגבי החלטות של מינהלת השקעות בתיירות ומנהל מינהל השקעות בתיירות.

**14. שינוי שם מרכז ההשקעות-** מוצע לשנות את שם מרכז ההשקעות ל"רשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה".

בכל שאלה וייעוץ בנושא, אנא פנו למשרדנו:

רו"ח **נדב גיל**, שותף, מנהל מחלקת תמריצים, חטיבת המס.

טלפון: 03-6085378, דוא"ל: [nqil@deloitte.co.il](mailto:nqil@deloitte.co.il)

רו"ח **ועו"ד דני גבאי**, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס

טלפון 03-6085532, דוא"ל: [dgabbay@deloitte.co.il](mailto:dgabbay@deloitte.co.il)

רו"ח **אלי כרמל**, מחלקת תמריצים, חטיבת המס.

טלפון: 03-7181674, דוא"ל: [ecarmel@deloitte.co.il](mailto:ecarmel@deloitte.co.il)

רו"ח **רן אפרים**, מחלקת תמריצים, חטיבת המס.

טלפון: 03-6085479, דוא"ל: [refrain@deloitte.co.il](mailto:refrain@deloitte.co.il)

רו"ח **אביב שלו**, מחלקת תמריצים, חטיבת המס.

טלפון: 03-6085278, דוא"ל: [avshalev@deloitte.co.il](mailto:avshalev@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**

© כל הזכויות שמורות.

[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 approximately 100 partners and directors and 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.

© 2016 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.