

תאריך: 22 באוקטובר 2017
סימוכין: 141317

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מס' 29.2017

א.ג.נ.,

הנדון: הטבות למפעל טכנולוגי מועדף: תנאים המעידים על מפעל כמקדם חדשנות – טיוטת הוראות

רקע ותמצית תיקון 73 לחוק

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. [בספר החוקים 2592](#) מיום 29 בדצמבר 2016 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות 2017 ו-2018), התשע"ז-2016. בפרק ז' לחוק (עמודים 261-272) נכלל תיקון מס' 73 לחוק לעידוד השקעות הון (להלן- "התיקון" או "תיקון 73").

2. השינוי העיקרי במסגרת תיקון 73 הינו יצירת מסלולי מס נוספים חדשים של מפעל טכנולוגי מועדף ומפעל טכנולוגי מועדף מיוחד (סימן ב'3 לחוק: סעיפים 51כד עד 51לא)- נקבעו מסלולי הטבות מס חדשים (בנוסף למסלולי ההטבות שהיו קיימים טרם התיקון) למפעל טכנולוגי מועדף (שיעור מס של 7.5% באזור פיתוח א' או שיעור מס של 12% באזור אחר) ולמפעל טכנולוגי מועדף מיוחד (שיעור מס של 6% ללא תלות במיקומו). (להלן- "המסלולים הטכנולוגיים").

3. לגבי המסלולים הטכנולוגיים, נקבע בתיקון 73, כי שר האוצר יקבע תקנות בהתייחס לנושאים שונים באישור ועדת הכספים של הכנסת. ביום 14/06/2017 פורסמו [בקובץ התקנות 7825](#) תקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017 (להלן- "התקנות").

לקריאה אודות המסלולים הטכנולוגיים והתקנות אנא ראו [חוזר מס' 19.2017](#) של משרדנו.

4. הגדרות "מפעל טכנולוגי מועדף" ו- "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" בתיקון 73 נקבע כי מפעל ייחשב כ"מפעל טכנולוגי מועדף" או כ"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" במידה והוא עומד בכל התנאים המצטברים המפורטים להלן:

- בפסקאות (1) + אחד מהתנאים המנויים בפסקה (2) או (לחילופין לפסקאות (1) + (2)) עמידה בתנאי הקבוע בפסקה (3)
- בפסקה (4)

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

משרד נצרת	משרד נתניה	משרד פתח תקווה	משרד אילת	משרד באר שבע	משרד חיפה	משרד ירושלים
מרכז אבן עאמר 9 נצרת, 16100	Seker - Deloitte ניבוי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה, 4250407	Deloitte Analytics הסיבים 7 ת.ד. 6712 פתח תקווה, 4959368	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	קרית המדע 3 מנדל הר חוצבים ירושלים, 914510 ת.ח. 45396
טלפון: 073-3994455 פקס: 073-3994455 info-nazareth@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994163 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il

• בפסקה (5)

(1) **אחוז או סכום הוצ' מו"פ מינימלי**- הוצאות המחקר והפיתוח (המסווגות כך לפי כללי החשבונאות המקובלים) של המפעל בשלוש השנים שקדמו לשנת המס או ממועד הקמת החברה, הן בשיעור של 7% לפחות בממוצע לשנה מסך הכנסות החברה בעלת המפעל או 75 מיליון ש"ח לפחות בשנה, וזאת בניכוי הכנסות מסוגים שיקבע שר האוצר שמועברות לאחר (כדוגמת חברה אחרת שהייתה שותפה ביצירת הערך ללקוח במודל של חלוקת הכנסות -revenue sharing), ובלבד שהאחר אינו צד קשור, ואם הוא כן צד קשור, מנהל רשות המסים אישר את ניכוי ההכנסה.

נזכיר כי בתקנה 1 נקבעה הגדרה של "הוצאות מחקר ופיתוח" כהוצאות המסווגות כהוצאות מחקר ופיתוח לפי כללי החשבונאות המקובלים, למעט הוצאות פיננסיות, והוצאות כאמור על מבנה שאינו מיתקן ייעודי לפיתוח נכס לא מוחשי, וזאת בשל קושי לבסס קשר ישיר בין עלויות אלו לקניין רוחני מסוים.

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

- (א) לפחות 20% מהעובדים המועסקים בה הינם עובדים אשר מלאו שכרם שולם ונרשם בדוחות הכספיים שלה כהוצאות מו"פ או שהיא מעסיקה 200 עובדים כאמור 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 בממוצע 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 בממוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שבשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה החברה העסיקה 50 עובדים לפחות.

(3) אישור לקיום תנאים של מפעל המקדם חדשנות- המפעל קיבל את אישור הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית לכך שהמפעל מקדם חדשנות, בשים לב בין היתר למפעלי תעשייה שמוצריהם מיוצרים בטכנולוגיות מתקדמות תוך שימוש בנכס לא מוחשי מוטב. **ראה טיוטה של ההוראות בהמשך.**

(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) **אחוז ייצוא מינימלי**- המפעל ענה להגדרת מפעל בר-תחרות בהתאם לאמור בסעיף 18א(ג)(1) או (2) (כלומר, ייצוא מינימלי של 25% למדינות המונות מעל 14 מיליון תושבים באותה שנת מס).

טיוטת הוראות בדבר התנאים המעידים על מפעל מקדם חדשנות

5. אחת החלופות להגדרות "מפעל טכנולוגי מועדף" ו- "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" הינה כאמור בפסקה (3) להגדרה, המאפשרת קבלת אישור בדבר התקיימות התנאים של מפעל המקדם חדשנות מאת הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית (להלן "רשות החדשנות"). כמו כן, נקבע כי בחינת רשות החדשנות תהא בשים לב, בין היתר, למפעלי תעשייה שמוצריהם מיוצרים בטכנולוגיות מתקדמות תוך שימוש בנכס לא מוחשי מוטב.
6. בהתאם להגדרה נקבע כי המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה תוך התייעצות עם המנהל הכללי של משרד האוצר ובאישור שר האוצר ייקבע תנאים המעידים על היותו של המפעל- מפעל מקדם חדשנות.
7. לאחרונה פורסמה טיוטה של הוראות לעידוד השקעות הון (תנאים המעידים על היות מפעל מקדם חדשנות לצורך הגדרתו כמפעל טכנולוגי מועדף), התשע"ז-2017.
8. על פי הטיוטה, לצורך בחינת היות המפעל כמפעל מקדם חדשנות, כאמור בסעיף 51כד לחוק, תיבחן עמידתו בקריטריונים הבאים:
- (א) **רמת החדשנות הטכנולוגית** המאפיינת את תכניות המחקר והפיתוח שבוצעו על ידי המפעל לשם פיתוח מוצריו העתידיים בשלוש השנים שקדמו לשנת המס בה הוגשה הבקשה להכרה במפעל כמפעל המקדם חדשנות.
- (ב) **מידת יישום טכנולוגיות ייצור** מתקדמות בתהליכי הייצור בהשוואה למקובל בתחום בארץ ובעולם או מידת יישום טכנולוגיות חדשניות בפעילות המפעל, לרבות מחקר ופיתוח במפעל בהשוואה למקובל בתחום בארץ ובעולם בשלוש השנים שקדמו לשנת המס בה הוגשה הבקשה להכרה כמפעל מקדם חדשנות.
- (ג) **מידת החדשנות הטכנולוגית** המאפיינת את המוצרים המיוצרים כחלק מהפעילות הייצורית של המפעל לרבות מחקר ופיתוח במועד הגשת הבקשה להכרה במפעל מקדם חדשנות, בהשוואה למקובל בתחום בארץ ובעולם.
- (ד) **המידה ואופן השימוש בנכס בלתי מוחשי מוטב** בפעילות המפעל לרבות מחקר ופיתוח בשלוש השנים שקדמו לשנת המס בה הוגשה הבקשה להכרה במפעל כמפעל מקדם חדשנות והחדשנות הגלומה בנכס זה.
- (ה) **התרומה של החדשנות הטכנולוגית** בפעילות המפעל לרבות מחקר ופיתוח ליצירת תשואה עודפת למשק הישראלי.
9. בחינת הבקשה תיעשה בהתבסס על פעילות המפעל בשלוש השנים האחרונות שקדמו לשנה שבה הוגשה הבקשה לרשות החדשנות. אישור רשות החדשנות יינתן למפעלים אשר יעמדו בניקוד מינימלי שיקבע ויפורסם.
10. אישור רשות החדשנות יהיה תקף לשנת המס לגביה ניתן האישור ולמשך שנתיים שלאחריה. בכל שנה יהיה על המפעל להצהיר בפני רשות החדשנות שלא חל שינוי מהותי בפעילותו.

נבהיר כי מדובר בטיוטה בלבד ונעדכן כאשר ההוראות יחתמו.

בכל שאלה וייעוץ בנושא, אנא פנו למשרדנו:
[רו"ח נדב גיל](tel:03-6085378), שותף, מנהל מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טלפון: 03-6085378.
[רו"ח \(משפטן\) צביקה לייבוביץ](tel:073-3994157), שותף, מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טלפון: 073-3994157.
[רו"ח ועו"ד דני גבאי](tel:03-6085532), דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס, טלפון: 03-6085532.
[רו"ח אלי כרמל](tel:03-7181674), מנהל, מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טלפון: 03-7181674.
[רו"ח רן אפרים](tel:03-6085479), מנהל, מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טלפון: 03-6085479.
[רו"ח אביב שלו](tel:03-6085278), מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טלפון: 03-6085278.

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

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 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 264,000 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 100 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.

© 2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited