



## חוזר מסים 29.2018 הטבות למפעל טכנולוגי מועדף- פרסום צו המנטרל חלק מהכנסות המפעל הנובע משירותי פרסום על תוכנה, לצורך הקלה בעמידה בתנאי של אחוז מו"פ מינימלי מההכנסות

### שלום לכולם,

במסגרת תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון, נקבעו, בין היתר, מסלולי מס נוספים חדשים (**מסלולים טכנולוגיים**) 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%).

לגבי המסלולים הטכנולוגיים, נקבע בתיקון 73, בסעיף 51כד לגבי הגדרת "מפעל טכנולוגי מועדף" נקבעו מספר תנאים ובהם בפסקה (1) להגדרה התייחסות **לאחוז מסך ההכנסות 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.**

ביום שלישי ה-6 בנובמבר 2018 פורסם **צו לעידוד השקעות הון (ניכוי הכנסות המועברות לאחר במפעל טכנולוגי), התשע"ט-2018 ("הצו")**. במסגרת הצו נקבע כי יש לנכות מהכנסות החברה בעלת המפעל, הכנסה טכנולוגית הנובעת משירותי פרסום המבוססים על תוכנה (תוכנה המפותחת במפעל החברה לפרסום מקוון באינטרנט שמקשרת בין לקוח לבין ספק), המועברת מהלקוח (מי שמפרסם באינטרנט באמצעות התוכנה) לספק (בעל שטח פרסום באינטרנט שמקבל שירותים באמצעות התוכנה), על בסיס הסכמי התקשרות למתן שירותי פרסום וזאת לצורך בחינת עמידה בתנאי כאמור לעיל.

משמעות הצו בנושא ניכוי הכנסות המועברות לאחר הינה נטרול חלק מהכנסות המפעל הנובעת משירותי פרסום על תוכנה, לצורך הקלה בעמידה בתנאי של אחוז מ"פ מינימלי מההכנסות.

**יצוין כי תחולתן של הוראות אלה נקבעה רטרואקטיבית החל מיום 01/01/2017.**

**למעבר לצו - לחצו כאן**

**לצפייה אודות המסלולים הטכנולוגיים והתקנות מכוחן- חוזר מסים 19.2017 של משרדנו - לחצו כאן**

**למידע ופרטים נוספים:**

**רו"ח נדב גיל**, שותף, מחלקת תמריצים, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085378  
**רו"ח (משפטן) צביקה לייבוביץ'**, שותף, מחלקת תמריצים ומיסוי ישראלי, חטיבת המס, Deloitte, טל': 073-3994157

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.

© 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 286,000 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 120 partners and directors and approximately 1200 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.

© 2018 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.