



חוזר מסים 19.2019

דגשים בקבלת הטבות בהתאם לחוק עידוד השקעות הון למפעל מועדף ולמפעל טכנולוגי מועדף

שלום לכולם,

תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959, הוסיף מסלול הטבות מס חדש (מפעל טכנולוגי מועדף). בנוסף, התיקון קבע כללים נוספים, הן למסלול הקיים (תיקון הגדרת הכנסה מועדפת למפעל המועדף, תיקון שייכנס לתוקף החל מיוני 2021) והן למסלול החדש (מפעל טכנולוגי מועדף החל משנת מס 2017) והכל במטרה להתאים את החוק לכללים בין-לאומיים (BEPS) – ראו [חוזר מס' 25 וחוזר מס' 26 לחוברת תום שנת המס 2018](#) של משרדנו.

בסיס הזכאות להטבות המס הינו על הכנסות המיוחסות לנכס לא מוחשי מוטב שבבעלות החברה (קניין רוחני (IP) כדוגמת- פטנט, תוכנת מחשב, זכויות שונות וידע מוגבל בתקרת מחזור).

הכנסות שאינן זכאיות להטבות המס (מפעל טכנולוגי מועדף):

- **הכנסות שאינן מיוחסות לנכס לא מוחשי מוטב** (הכנסות מייצור זכאיות למסלול המועדף, כאשר "כלל אצבע" קובע כי הרווח בגין הייצור הינו 10% על עלויות הייצור הישירות, כלל אשר ניתן לסתירה על ידי הנישום או פקיד השומה).
- **הכנסות המיוחסות לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק** (נכס שיווקי כדוגמת- מותג, סימן מסחר, קשרי לקוחות וכדומה), כאשר ההכנסה המיוחסת לנכס

השיווקי עולה על 10% מרווחי הנכס הלא מוחשי המוטב. לעניין זה ראו [בחוזר מ"ה 9/2017](#) בסעיף 4.1.6(8)(ב), דוגמאות למצבים בהם ניתן לראות כי תרומתו של הנכס השיווקי לרווחי החברה נמוכה מהרף הקבוע (10%), והכל תחת עקרונות לקביעת שיעור התרומה של הנכס השיווקי (עבודת מחירי העברה/הצגת הסבר מנומק וכדומה).

שימו לב:

- החל מיום 30.6.2021 יחולו הכללים האמורים לעניין נכס לא מוחשי מוטב ונכס שיווקי גם על חברות הדורשות הטבות במסלול המפעל המועדף!
- בנוסף, כתנאי לקבלת ההטבות קיימת חובת תיעוד ומעקב שיש ליישמה בכל שנה, בהתאם לתקנה 8 לתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017, לעניין זה ראו [נספח ג בחוזר מ"ה 9/2017](#).

אנו מזמינים חברות אשר תובעות הטבות בהתאם לחוק עידוד השקעות, וכן את אלו המתעתדות לעשות זאת כאמור, להיוועץ עמנו בנושא ולסייע לכם להיערך בהתאם.

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח (משפטן) צביקה לייבוביץ, שותף, מנהל מחלקת תמריצים ומיסוי, חטיבת המס, טל': 050-6210149
רו"ח אלעד בסטקר, מנג'ר, מחלקת תמריצים ומיסוי, חטיבת המס, טל': 03-7181852



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 Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

©2019 Deloitte Israel & Co.