



## חוזר מסים 12.2023

ייחוס ההכנסה הטכנולוגית החייבת והוצאות המחקר  
הפיתוח לכל נכס לא מוחשי מוטב בודד או על פי  
מוצר או קבוצת מוצרים

### שלום לכולם,

במסגרת תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, נקבעו הטבות במס בשל הכנסה טכנולוגית מועדפת או רווח הון של מפעל טכנולוגי מועדף/ מועדף מיוחד. זאת באמצעות הענקת שיעורי מס מופחתים למפעל תעשייתי בתחום תעשייה עתירת ידע.

בהתאם לתקנה 2 לתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017 (להלן- "התקנות"), על מפעל טכנולוגי לחשב את ההכנסה הטכנולוגית המועדפת וכן את יחס הוצאות המו"פ לכל נכס לא מוחשי מוטב באופן נפרד.

יחד עם זאת, תקנה 10 לתקנות איפשרה תקופת היערכות שנקבעה כהוראת שעה, לפיה עד לתום שנת המס 2021 ניתן יהיה לייחס את כלל ההכנסה הטכנולוגית של החברה בעלת המפעל הטכנולוגי וכן את כלל הוצאות המו"פ המצטברות שהוצאו בחברה, באופן מאוחד לכלל הנכסים הלא מוחשיים המוטבים וגם לכלל קבוצות המוצרים הלא מוחשיים המוטבים הקיימים במפעל.

במידה ומוצר מסוים או קבוצת מוצרים מסוימת מבוססים על מספר נכסים לא מוחשיים מוטבים, תקנה 5 מאפשרת לייחס את ההכנסות וההוצאות לעיל לכלל הנכסים וללא ייחוס ספציפי לכל נכס נפרד. הכלל מתייחס למוצר בו מוטמעים מספר נכסים לא מוחשיים מוטבים שפותחו על ידי החברה או לקבוצת מוצרים המבוססים על מספר נכסים לא מוחשיים מוטבים. ייחוס כאמור לעיל יתאפשר בתנאים המפורטים.

מפעל טכנולוגי ראשי לפנות לרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית לצורך קבלת עמדה מקדמית לעניין זכאותו לייחוס ההוצאות והכנסות לקבוצת הנכסים הלא מוחשיים המוטבים, בין אם למוצר ובין אם לקבוצת מוצרים.

לאור האמור, חברות נדרשות החל משנת המס 2022 לתת את הדעת בדבר אופן ייחוס הכנסות והוצאות לכל נכס בנפרד. לחילופין, אם החברה אינה יכולה לבצע את הייחוס האמור, עליה להכין מסמך מנומק ולתעד את הסיבות בעניין הקושי להפריד.

יודגש כי בשל לשון התקנות בדבר החובה לנהל את הספרים ולבצע את הייחוס המפורט לעיל, תתכן חשיפה, שכן היעדר תיעוד ראוי כנדרש עלול לכאורה לפגוע בזכאות להטבות המס באופן מלא. זאת על אף שיתכנו מקרים בהם ייחוס כאמור לא ישנה את אופן חישוב הטבות המס.

**כדי להימנע מהחשיפה האמורה, מוצע לבחון את הנכסים הבלתי המוחשיים שבבעלות או בשימוש החברה, ולהיערך עם התיעוד הראוי או אף לפנות לרשות החדשנות במטרה לקבל אישור שיאפשר ייחוס ההכנסה החייבת לכלל המוצרים יחד.**

משרדנו מלווה לקוחות רבים בהכנת מסמכי תיעוד כנדרש וכן בהכנת בקשות לרשות החדשנות. אנו מזמינים עסקים אשר הסוגיות הנ"ל רלוונטיות לגביהן להיוועץ עמנו ולסייע להן להיערך בהתאם.

## לצפייה בחוזר המלא – לחצו כאן

## ל-תקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017 – לחצו כאן

### למידע ופרטים נוספים:

**רו"ח נדב גיל**, שותף, מנהל קבוצת התמריצים, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085378.

**רו"ח ועו"ד חליל חילי**, דירקטור, מנהל מחלקת תמריצי מס, חטיבת המס, טל': 03-6085299.

**רו"ח אלעד בסטקר**, מנהל בכיר, מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טל': 03-7181852.

**כלכלן נתן דרוקר**, מנהל, מחלקת תמריצים, חטיבת המס, Deloitte, טל': 073-3994301.

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.

Get in touch



[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 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.

© 2023 Deloitte Israel & Co.