



## חוזר מסים 29.2023

### החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023 (חוק האנג'לים)

#### שלום לכולם,

בהמשך לחוזר מסים 27.2023 שהוציא משרדנו בתאריך 23/07/22 בנוגע להצעת חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023, ברצוננו לעדכן כי החוק עבר סופית במליאת הכנסת ופורסם בספר החוקים.

נציגנו נכחו בדיונים ובוועדת הכספים ואנו שמחים כי עלה בידנו להיות שותפים ואף להשפיע על תהליך החקיקה.

ההוראות שנכללו במסגרת החוק נקבעו כהוראת-שעה מיום תחילתו של החוק (מאחר שלא נקבע יום תחילה ספציפי, יהיה **יום התחילה** יום הפרסום ברשומות, קרי, **31 ביולי 2023**) ועד לתום שנת 2026 ("תקופת הוראת השעה").

להלן דגשים על מספר הסדרים הכלולים בחוק, **המפורטים בחוזר המלא**:

- **מתן זיכוי ממס ל"משקיע"** (יחיד, חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה או שותפות ייעודית שהיא שותפות רשומה שהשותפים בה יחידים או חברות מעטים, או שותפות שאושרה ע"י מנהל רשות המסים) אשר מבצע השקעות בחברת מו"פ (כהגדרתה בחוק) בגובה של סכום ההשקעה המוכפל בשיעור מס רווח ההון שהיה חל על המשקיע אילו היה מוכר את אותה השקעה באותה שנה (בד"כ 25%, בתוספת מס יסף של 3% אם רלבנטי);

- **דחיית תשלום המס בשל החלפת מניות** - דחיית תשלום המס על רווח ההון במכירת מניות של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי, ל"משקיע" יחיד אשר משתמש בחלק מהתמורה מהמכירה לצורך השקעה בחברת מו"פ אחת או יותר (כהגדרתה בחוק);
- **התרת השקעה במניות כהוצאה לצרכי מס לחברה אשר בשנת השגת השליטה היא חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי אשר רוכשת שליטה בחברה טכנולוגית אחרת** - זרה או מקומית. ברכישה העומדת בתנאים המפורטים בסעיף, יהיה ניתן לנכות את עלות ההשקעה בשיעורים שנתיים שווים, במשך 5 שנות מס לאחר השגת השליטה, כנגד הכנסתה הטכנולוגית המועדפת של החברה הרוכשת;
- **מתן פטור ממס למוסד פיננסי זר על הכנסותיו מריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה**, שמשלמת לו חברה מוטבת (חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי שמתקיימים בה התנאים שבסעיף) כחלק מהחזר ההלוואה שקיבלה ממנו, כל זאת לפי התנאים המפורטים בסעיף;
- **הכרה בהפסד הון בשל רכישת מניות במסגרת הנפקה של חברת מו"פ** - חודש תוקפו של סעיף 92א לפקודת מס הכנסה. סעיף זה נקבע כהוראת שעה בתיקון 220 לפקודה ועתה חודש בתחולה גם לגבי השקעות שיבוצעו בתקופה שמיום 31.07.2023 ועד 31.12.2026. הסעיף קובע כי עלות ההשקעה במניות אשר נרכשו במסגרת הנפקה לציבור בבורסה בישראל של חברת מחקר ופיתוח תוכר במועד ההשקעה או בשנות המס שלאחריה, כהפסד הון בר-קייזוז, וזאת עד לסכום השקעה כולל של 5 מיליון ש"ח.
- אחד החידושים המרכזיים בחוק הינו האפשרות לקבל את הטבה במסלול ירוק ללא אישור מראש. היינו, בכדי שמשקיע יוכל לקבל את הטבה הוא נדרש לצרף לדוח השנתי שלו טופס ייעודי לבקשה ואישור רואה חשבון בלבד. עם שידור הדוח תינתן ההטבה. במקביל לפישוט האמור, האחריות מוטלת הן על המשקיע והן על החברה לעמוד בתנאי החוק לאורך כל תקופת ההשקעה, כפי שנקבע בחוק (למעט במסלולים מסוימים בחוק הדורשים את אישור הרשות לחדשנות).

## לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

## לצפייה בנוסח החוק שפורסם - לחצו כאן

## לצפייה בנוסח הצעת החוק המקורית - לחצו כאן

## לצפייה בחוזר הקודם של משרדנו (27.2023) - לחצו כאן

לפרטים נוספים ובחינת השלכות ההנחיות שפורסמו מומלץ ליצור קשר עם:

**גלעד שריר**, שותף, מיסוי בין לאומי, חטיבת המס, טל': 054-4736321

[gsharir@deloitte.co.il](mailto:gsharir@deloitte.co.il)

**אורה וקנין**, מנג'רית בכירה, מיסוי בין לאומי, חטיבת המס, טל': 054-5559316

[ovaknin@deloitte.co.il](mailto:ovaknin@deloitte.co.il)

**נדב גיל**, שותף, מנהל קבוצת התמריצים, חטיבת המס, טל': 03-6085378

[ngil@deloitte.co.il](mailto:ngil@deloitte.co.il)

**אלעד בסטקר**, מנג'ר בכיר, מחלקת תמריצים, חטיבת המס, טל': 052-8975190

[ebasteker@deloitte.co.il](mailto:ebasteker@deloitte.co.il)

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.

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.