



חוזר מיסים 31.2023

הודעת רשות המיסים בארה"ב (ה-IRS) בדבר הוראות זמניות בנוגע לאופן ההפחתה לצרכי מס של הוצאות מחקר וניסוי

חברות ישראליות שהן חלק מקבוצה רב לאומית,
הפועלות בתחום המחקר והפיתוח – שימו לב!



שלום לכולם,

ביום 8.9.23 פרסמה רשות המיסים בארה"ב (ה-IRS) כללים בדבר הוצאות מחקר וניסוי, לרבות הוצאות פיתוח, על-פי סעיף 174 לקוד המס האמריקאי. הכללים החדשים עשויים להשפיע על קבוצות רב לאומיות הפועלות בתחום המחקר והפיתוח, לרבות לעניין הקביעה בדבר אופן ההכרה בהוצאות מחקר וניסוי (כולל הוצאות פיתוח). ההוראות מלמדות על גישת ה-IRS לעניין חישוב הרווחים בידי חברות בנות ישראליות המספקות שירותי מחקר ופיתוח לחברות אם אמריקאיות והיווצרות הכנסה מסוג GILTI בידיהן.

הודעת ה-IRS

ביום 8 בספטמבר 2023, לאחר תקופה ארוכה של ציפייה, פרסם ה-IRS הודעה בדבר הוראות זמניות, במסגרת סעיף 174 לקוד המס האמריקני, המבהירות את עמדת ה-IRS בנוגע לאופן ההפחתה לצרכי מס של הוצאות מסוימות הנוגעות למחקר וניסוי (research or experimental – SRE specified), והכל כמפורט

בחוזר המלא. בהודעה מפורטת כוונת ה-IRS להתקין תקנות להסדרת אופן הפחתתן של הוצאות כאמור. בהודעה נאמר, כי ניתן להסתמך על ההוראות המפורטות בהודעה לגבי שנות מס שתחילתן לאחר ה-31 בדצמבר 2021.

[להרחבת קריאה בחוזר המלא – לחצו כאן](#)

[לצפייה בהודעות רשות המיסים בארה"ב – לחצו כאן](#)

מחלקת המיסוי האמריקאי ב-Deloitte ישראל תמשיך לעקוב אחר ההתפתחויות בנושא דלעיל ותשמח לסייע במענה לכל שאלה ביחס להודעה לעיל.

למידע ופרטים נוספים:

איר זורע, שותף מיסוי אמריקאי, ראש אשכול Multinational Tax, חטיבת המס Deloitte, טל': 054-7870619, דוא"ל: yzorea@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.

© כל הזכויות שמורות.

[Get in touch](#)



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.

© 2023 Deloitte Israel & Co.