



Fahn Kanne

Grant Thornton

An instinct for growth™

לשכת יועצי מס בישראל
INSTITUTE OF TAX
CONSULTANTS IN ISRAEL



פאהן קנה
Academy

רו"ח (עו"ד) יעקב ברשטיין
מנהל בכיר, מחלקת מסים, פאהן קנה ושות'
Grant Thornton Israel



חוקי עידוד - הדרך אל הכסף

הטבות חוקי עידוד ותמריצים

הטבות מס

- שיעורי מס
- פחת
- דיבידנדים

מענקים מותנים

שיוחזרו כתמלוגים
ממכירות

מענקים

הטבות חוקי עידוד ותמריצים



• החוק לעידוד השקעות הון

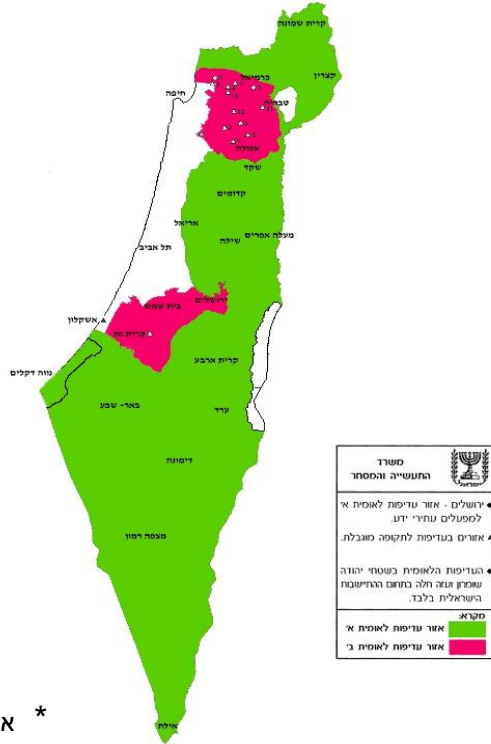
- מסלול מענקים
- מסלול הטבות מס:
 - מפעל מועדף / מפעל מועדף מיוחד
 - מפעל טכנולוגי מועדף / מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד

• הטבות מס לגבי בנינים להשכרה

• חוק האנג'לים

החוק לעידוד השקעות הון – מסלול מענקים

- המענק ניתן רק לחברות באזור פיתוח א'
- שיעור המענק הינו **20%** מסך ההשקעות המאושרות הכלולות בתכנית העסקית שאושרה לתאגיד – **לציוד יצרני, רכוש קבוע ומבנים.**
- המענק יכול לגדול בשיעור של עד **10% נוספים**, בעת סיום תכנית ההשקעות והוצאת אישור ביצוע סופי לתכנית ובהתקיימות תנאים נוספים.
- גובה המענק יקבע בהתאם למחזור החברה וכמות העובדים המועסקים בה.



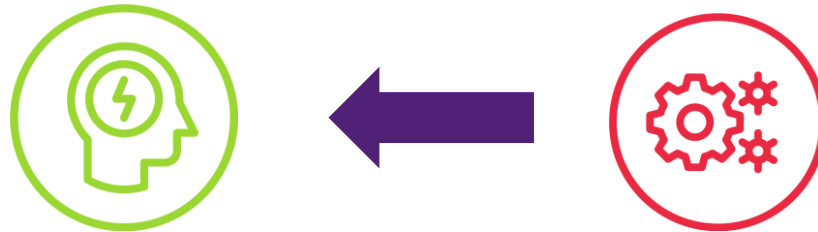
במחצית הראשונה של 2019:

- אושרו 17 בקשות.
- היקף מענקים של כ- 31.5 מיליון ₪.
- גידול של 102 עובדים.
- גידול מכירות 234 מיליון ₪, מתוכם כ- 134 מיליון ₪ ליצוא.

* אילוסטרציה

מפעל מועדף - מסלול טכנולוגי מועדף וטכנולוגי מועדף מיוחד

- תחולה מיום 1 בינואר 2017
- הוספת שני מסלולים חדשים - "טכנולוגי מועדף" ו"טכנולוגי מועדף מיוחד"
- אימוץ הוראות ה-BEPS ויישום בחוק של נוסחה לחישוב ה-Nexus
- מעבר מדגש על הטבות מס לפעילות ייצורית להטבות מס לבעלות על נכס לא מוחשי



החוק לעידוד השקעות הון - מסלול הטבות מס

<u>מפעל טכנולוגי מועדף</u>		<u>מפעל מועדף</u>		<u>מסלול רגיל</u>		
<u>מיוחד</u>						
כל הארץ	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	23%	הכנסה חייבת/מועדפת***
6%	12%	7.5%	16%	7.5%		
20%/**4%	**20%/****4%			**20%	*30%/25%	דיבידנד (יחיד/תושב חוץ)**
0%	0%			0%	0%	דיבידנד (חברה תושבת ישראל)
כל הארץ	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	46.1%/42.25% *	שיעור מס עד הבית – ליחיד*** תושב חוץ****
24.8%	29.6%	26%	32.8%	26%		
9.8%	15.5%	11.2%				

(*) "בעל מניות מהותי" - מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב- 10% באחד או יותר מסוג כלשהוא של אמצעי השליטה בחבר-בני-אדם.

(**) שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנה למניעת כפל מס, ככל שרלוונטי

(***) לא כולל מס ייסף

(****) כאשר תושב בחוץ מחזיק 90% או יותר מהון המניות של החברה.

(*****) בנוסף, חברות במסלולים המועדפים זכאיות לפחת מואץ.

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

חברה מועדפת



תנאי
לקבלת
הטבות



מפעל טכנולוגי מועדף



הכנסה טכנולוגית מועדפת



- אזור פיתוח א' – 7.5%
- בשאר הארץ – 12%
- פחת מואץ

הטבות
המס



* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס
** לתושב חוץ המחזיק 90% או יותר מהון החברה

20%*
4%**

מס על
דיבידנד



הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

חברה מועדפת



תנאי
לקבלת
הטבות



מפעל טכנולוגי מועדף



הכנסה טכנולוגית מועדפת



- אזור פיתוח א' – 7.5%
- בשאר הארץ – 12%
- פחת מואץ

הטבות
המס



*20%
**4%

מס על
דיבידנד



* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס
** לתושב חוץ המחזיק 90% או יותר מהון החברה

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



תנאי
לקבלת
הטבות

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מ"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

- עובדי מ"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
- קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
- גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**
- גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מו"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

- עובדי מו"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
- קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
- גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**
- גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

תנאי
לקבלת
הטבות



* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס
** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל בר תחרות – דגשים*

• דרישת יצוא – ככלל, 25% מהמחזור לשוק של לפחות 14 מיליון תושבים

או

• ייצואן עקיף – מחזור 15 מיליון ש"ח + אישור חתום על ידי נושא משרה בחברה
האחרת**

* עמדת רשות המסים כפי שהובאה בחוזר מס הכנסה 9/2017.

** בכפוף לכך שאין בין החברות יחסים מיוחדים. האישור יינתן על ידי החברה האחרת תוך 120 יום ממועד הבקשה לקבלת האישור או עד סוף ספטמבר בשנה העוקבת, כמאוחר.

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



תנאי
לקבלת
הטבות

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מ"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

- עובדי מ"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
- קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
- גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**
- גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

דרישה להוצאות מו"פ – דגשים*

הוצאות המו"פ יבחנו בהתאם לכללי החשבונאות, ללא קשר אם ההוצאות מותרות לצרכי מס, כגון:

- הוצאות מו"פ שמומנו על ידי גורם אחר (מענקי מדען וכד'),

- הוצאות נדחות בהתאם להוראות סעיף 20א לפקודה,

- הוצאות בגין אופציות לעובדים במסלול 102 הוני עם נאמן

הוצאות מו"פ של קבלן משנה וגם הוצאות מו"פ שהוצאו מחוץ לישראל

במקרים מיוחדים בהם הוצאות המו"פ מסווגות כנכס או כחלק מעלות המכר, ובוצע תשלום בפועל בשנת המס ובכפוף לתנאים נוספים.

חברה ששימשה מרכז מו"פ ורכשה את ה- IP אותו פיתחה.

הכנסות - למעט הכנסות שכירות, מימון, תמורה ממכירת נכסים וכד'

בניכוי הכנסות שיקבעו בתקנות המועברות לאחר שאינו צד קשור או אם צד קשור נדרש רולינג

צו לעידוד השקעות הון (ניכוי הכנסות המועברות לאחר במפעל טכנולוגי), התשע"ט-2018:

"יש לנכות הכנסה טכנולוגית, הנובעת משירותי פרסום המבוססים על תוכנה המועברת מהלקוח לספק על בסיס הסכמי התקשרות למתן שירותי פרסום."



מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



תנאי
לקבלת
הטבות

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מ"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

○ עובדי מ"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים

○ קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪

○ גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**

○ גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

דרישה לעובדים – דגשים*

- מספר עובדי החברה בשנת המס - יחושב בהתאם לתקופת העבודה של כל עובד במהלך השנה ובהתחשב בחלקיות המשרה.
- **עובד - גם מי שלא נחשב משפטית לעובד** אך עומד לרשות החברה ובלבד שמועסק במפעלה של החברה באופן בלעדי.



מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



תנאי
לקבלת
הטבות

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מו"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

○ עובדי מו"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים

○ **קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪**

○ גידול במחזור – מחזור לפחות סוגמ שו + 25% עליה ממוצעת**

○ גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



תנאי
לקבלת
הטבות

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מו"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

○ עובדי מו"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים

○ קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪

○ גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**

○ גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



תנאי
לקבלת
הטבות

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מו"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

○ עובדי מו"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים

○ קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪

○ גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ'₪* + 25% עליה ממוצעת**

○ גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



תנאי
לקבלת
הטבות

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מו"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

- עובדי מו"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
- קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
- גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**
- גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

הוראות לעידוד השקעות הון (תנאים המעידים על היות מפעל מקדם חדשנות לצורך הגדרתו כמפעל טכנולוגי מועדף), התשע"ט-2019

תנאים המעידים
על היות המפעל
מקדם חדשנות



1. רמת חדשנות המאפיינת את תכנית המחקר והפיתוח של המפעל בפיתוח מוצרים חדשים.

+

2. מידת יישום טכנולוגיות מתקדמות בפעילות ייצורית/ מידת יישום טכנולוגיות חדשניות בפעילות המפעל, לרבות מחקר ופיתוח במפעל.

+

3. מידת חדשנות טכנולוגית המאפיינת את המוצרים המיוצרים, לרבות מו"פ.

+

4. המידה ואופן השימוש בנכס לא מוחשי מוטב בפעילות המפעל לרבות מו"פ והחדשנות הטכנולוגית הגלומה בנכס זה.

מפעל המעוניין לקבל אישור לגבי קיום התנאים לעיל יגיש בקשה לרשות החדשנות עד 90 יום מתום שנת המס אשר בעדה היא מוגשת.

בקשה לאישור



מבחנים למפעל טכנולוגי – טופס 973

דף 1 מתוך 2 973



הודעה שנתית למפעל טכנולוגי לשנת המס _____ (להלן "שנת המס")
 לכל מונח בטופס זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959 (להלן: "החוק")
 ובתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי) התשע"ז - 2017 (להלן: "התקנות")

חלק א

שם החברה/השותפות		מספר תיק		כתובת	
מקום פעילות ¹		משרד השומה		תאריך התאגדות	
<input type="checkbox"/> אז"פ א' <input type="checkbox"/> אזור אחר		/ /		התקבל אישור בגין המפעל ² (רשות המסים/הרשות להשקעות/הרשות לחדשנות/אישור מנהלים)	
<input type="checkbox"/> כן, בשנת _____ לא		<input type="checkbox"/> ישיר <input type="checkbox"/> עקיף		מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד ⁵	
<input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן, <input type="checkbox"/> לא		יישום תקנה 10 ⁶ (הוראת השעה)	

חלק ב

שנת מס ⁷	שנת מס	שנת מס	שנת מס	שנת המס (הנוכחית)	ממוצע
הכנסות חברה ⁸					
הוצאות מו"פ ⁹					
שיעור הוצאות המו"פ ¹⁰					
סך עובדים בחברה ¹¹					
עובדי מו"פ ¹²					
שיעור עובדי המו"פ ¹³					
שיעור הגידול בעובדים ¹⁴					
שיעור הגידול בהכנסות ¹⁵					

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

חברה מועדפת



תנאי
לקבלת
הטבות



מפעל טכנולוגי מועדף



הכנסה טכנולוגית מועדפת



- אזור פיתוח א' – 7.5%
- בשאר הארץ – 12%
- פחת מואץ

הטבות
המס



* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס
** לתושב חוץ המחזיק 90% או יותר מהון החברה

20%*
4%**

מס על
דיבידנד



הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף

הכנסה טכנולוגית מועדפת



חלק מהכנסה הטכנולוגית הנובע ממחקר ופיתוח בישראל, והכל בהתאם לתקנות שיקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, העומדות באמות מידה בין לאומיות לעניין משטר המס

הכנסה טכנולוגית



תנאי לקבלת הטבות

- הכנסה של מפעל טכנולוגי
- הופקה או נצמחה במהלך העסקים הרגיל של המפעל
- מנכס לא מוחשי מוטב
- בעלות מלאה / חלקית / בעל זכות שימוש



מקורות הכנסה הזכאים להטבת מס

- הכנסה ממתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב
- הכנסה משירות המבוסס על תוכנה
- הכנסה ממוצר אשר ביצורו נעשה שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב + מוצר נלווה*
- הכנסה משירות נלווה או תומך
- הכנסה מפיצויים בשל הפרת זכויות בנכס לא מוחשי מוטב שאינה רווח הון
- הכנסה מידע כשיר
- הכנסה משירותי מו"פ שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל
- הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס
- הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, שאינו נכס לא מוחשי מוטב
- הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס
- הכנסות של חברה בבעלות ממשלתית מלאה
- הכנסות של אגש"ח שאינן מיוחסות לחברות



מקורות שאינם זכאים להטבות

* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף

חלוקת הכנסה טכנולוגית במפעל טכנולוגי מועדף



הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לייצור

- יחולו הכללים החלים על הכנסה מועדפת, לרבות שיעורי המס.
- **חזקה** – ההכנסה מפעילות ייצור הינה בהתאם לחישוב של $cost + 10\%$ מעלויות הייצור **הישירות**
- **החזקה ניתנת לסתירה** – באמצעות עבודת מחירי העברה או החלטת מיסוי בהסכם.

הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק

- ייחוס הכנסה תהא בהתאם לכללי מחירי העברה
- להכנסה לא יינתנו הטבות מס, חייבת במס חברות.
- **הקלה** – עד 10% מסך כל ההכנסה הטכנולוגית, ניתן לא לשייך למרכיב זה הכנסה.
- נדרש מחקר מחירי העברה התומך בשיעור ההכנסה או ניתן לפנות לקבלת החלטת מיסוי בהסכם.

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף

הכנסה טכנולוגית מועדפת



חלק מהכנסה הטכנולוגית הנובע **ממחקר ופיתוח בישראל**, הכל בהתאם לתקנות שיקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, **העומדות באמות מידה בין לאומיות לעניין משטר המס**

חלק ההכנסה הטכנולוגית הזכאי להטבות המס – נוסחת ה-Nexus

הכנסה
טכנולוגית
חייבת

X

130% X הוצאות מוכרות בפיתוח נכס
סך כל הוצאות המו"פ שהוצאו בפיתוח נכס

=

הכנסה
טכנולוגית
מועדפת

- תחולה: החל מיום 1 ביולי 2021.
- במידה והנכס הלא מוחשי נרכש לאחר 30 ביוני 2016, תחולה מה- 1 בינואר 2017!!
- החישוב יבוצע ברמה של כל נכס בלתי מוחשי בנפרד
- לבחון יישום הוראת שעה בתוקף עד תום שנת 2021
- ניתן לפנות לקבלת אישור מקדמי לאופן חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת

חלק ההכנסה הטכנולוגית הזכאי להטבות המס – חובת תיעוד ומעקב



- על מנת ליהנות מהטבות המס, יש לבצע תיעוד ומעקב של כלל ההוצאות וההכנסות ששימשו לצורך חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת.
- התיעוד יתבצע לכל נכס לא מוחשי בנפרד*.

* בכפוף להקלות שניתן לקבל במסגרת הוראת השעה ו/או במסגרת פניה להחלטת מיסוי (רולינג).

הפרדה או איחוד מפעלים לצורך קבלת הטבות בחוק עידוד*

חם מהתנור!

- התנאים שנקבעו בחוק ל"מפעל" – יבחנו ברמת כל מפעל בנפרד.
- בחינת מפעל תהא בהתאם לשרשרת הערך שלו על כל שלביה, החל משלב המו"פ ולעד לשלב הייצור.
- הבחנה בין מפעל אחד הפועל במספר אתרים לבין מספר מפעלים בבעלות אותה חברה
- **מבחנים המצביעים על מפעלים נפרדים:**
 - המוצרים המיוצרים במפעלי החברה שונים באופן מהותי זה מזה או בעלי הבדל טכנולוגי, לרבות תוכנות
 - שימוש בטכנולוגיה שונה במפעלים שונים
 - שונות בחומרי הגלם העיקריים
 - מיקום שונה של המפעלים, לרבות באותו מבנה אולם עם הפרדה ברורה בין המתחמים (קומה, אולם ייצור)
 - שונות בין הלקוחות והספקים של המפעלים
 - בכל מפעל מועסקים עובדים שונים בעלי מיומנויות שונות, אין תחלופת עובדים בין המפעלים

הפרדה או איחוד מפעלים לצורך קבלת הטבות בחוק עידוד*

• מבחנים המצביעים על מפעלים נפרדים (המשך):

- קיים מטה ניהול נפרד לכל מפעל
- הנהלת חשבונות נפרדת לכל מפעל
- המפעלים אינן מהווים "מפעלים תעשייתיים בני קו ייצור אחד", מפעלים אלו הינן שרשרת ערך אחת
- בחינת כלל הנסיבות, לרבות נסיבות מיוחדות

• דגשים:

- קריטריונים איכותיים בעיקר, כפופים לשיקול דעת ולנסיבות בכלליות של כל מקרה
- חזקה (לא חלוטה) כי מפעל בבעלות תאגיד מסוים יחשב למפעל נפרד, גם אם בבעלות גופים קשורים
- ללא פיצול לשתי חברות נפרדות - לא תתאפשר חלוקה בחברה בעלת שני מגזרים, מגזר ייצורי ואחר לא ייצורי, כאשר שתי הפעילויות שלובות וקשורות זו בזו

* מתוך חוזר מס הכנסה 3/2019

הפרדה או איחוד מפעלים לצורך קבלת הטבות בחוק עידוד*

• דוגמאות לבחינה:

- מפעל בר תחרות
- מנגנון ביזור, למפעל הפועל באזורים שונים בישראל, לרבות באמצעות קבלני משנה
- שינוי מודל עסקי, הפרדה בין הכנסות פעילות השכרת ה IP להכנסות מפעילות מתן שירותי מחקר ופיתוח
- מפעל טכנולוגי, בחינת היקף הוצאות המו"פ של המפעל המועדף מכלל הכנסות המו"פ של החברה

החוק לעידוד השקעות הון - מה לעשות לפני תום השנה

- ✓ מענק – בחינת הגשת בקשה לפני תום השנה
- ✓ חובת התייעוד והמעקב – הערכות בהתאם לדרישות
- ✓ לבחון את פעילות החברה – הפרדה בין מפעלים, הוראות חוזר 3/2019
- ✓ לשקול פניה לקבלת אישור מקדמי (רולינג) מהרשות לחדשנות או מרשות המסים
- ✓ הכנת מחקר מחירי העברה – פעילות ייצורית / נכס לא מוחשי המשמש לשיווק

הטבות מס לגבי בנינים להשכרה

- **הטבות מס – מכירה או השכרה (בניין חדש)**

- לגבי חברה - שיעור מס מופחת של 11%
- לגבי יחיד - שיעור מס מופחת של 20%
- משקיע חוץ – שיעור מופחת של 18% או בהתאם להוראות סעיף 47(א1), כנמוך
- פחת מואץ בשיעור של 20%

- **נקודות לתשומת לב**

- נדרש לקבל אישור מראש טרם התחלת הבניה מהרשות להשקעות
- בחלק המאושר יהיו לפחות 6 דירות מגורים
- תקופת השכרה של לפחות 5 שנים מתוך 7 שנים שלאחר הבניה
- הגבלות על גובה שכר הדירה (למעט באזור פיתוח א')
- בחינת סוגיות מע"מ



חוק "האנג'לים" – נקודות לתשומת לב



- שני מסלולים
 - חברה מתחילה
 - חברת מטרה
- החוק פוקע בתום 2019
- אישור רשות החדשנות



תודה על ההקשבה!

יעקב ברשטיין, עו"ד ורו"ח
מנהל בכיר, מחלקת מסים פאהן קנה ושות'
טל': 03-7106641 / 03-7106644
דוא"ל: Yakov.Bershtein@il.gt.com