



החוק לעידוד השקעות הון

יוני 2019

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

* המצגת הינה להעברת מידע בלבד ואינה מהווה ייעוץ.

הטבות חוק עידוד

החוק לעידוד השקעות הון מיישם את יעדיו באמצעות 2 מסלולים:



מסלול מענקים – רק 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.

חברה גדולה	חברה בינונית	חברה קטנה	חברה זעירה	
החל מ- 200 מיליון ₪	החל מ- 75 מיליון ₪ עד 200 מיליון ₪	החל מ- 10 מיליון ₪ עד 75 מיליון ₪	עד 10 מיליון ₪	הכנסות (בשנה שקדמה להגשת הבקשה/בממוצע ב-3 השנים שקדמו להגשת הבקשה)
החל מ- 250 עובדים	עד 250 עובדים	עד 75 עובדים		עובדים (במשרה מלאה)
עד 125 מיליון ₪	עד 50 מיליון ₪	עד 20 מיליון ₪	עד 5 מיליון ₪	תקרת השקעה מזכה במענק

מסלול מענקים – אזור פיתוח א'



משרד התעשייה והמסחר

ירושלים - אזור עדיפות לאומית א'
 לסטפלים עמרי יעד
 א אזורים בעדיפות לחקוקה סובלת

העדיפות הלאומית בסטפיו יאודה
 שפוקן עזה חלה בתחום התעשייה
 הישראלית בלבד.

סמל:
 אזור עדיפות לאומית א' (ירוק)
 אזור עדיפות לאומית ב' (רוד)

* אילוסטרציה

apps.mof.gov.il/DevelopmentAreas/DevelopmentAreas.aspx

יישובים בתחומי אזור פיתוח א'

משרד התעשייה והמסחר
 הרשות לתעשייה והכלכלה

בין זה תבוא את רשימת היישובים שאזורי התעשייה הנכללים באזור פיתוח א', עד פי התוספת השנייה לתקן לעידוד השקעות תן תל"מ-1999. היישובים אלה יכולות להיות הפועלות בתאמי התקן העל המבנות שמבנות ספסע המפריד. בסטפיה לעודד תן ויוסמה כלכלית. תן סמך עדיפות הרושמת אזורי פיתוח.

יישובי לבי רישמה א' פאמה עתק עתק.

חישש עד פי שם יישוב:

אזור עסקי עתק אזור תעשייה

חפש

שם יישוב	סמל יישוב	תאריך התחלה	תאריך סיום	סוג הבקשה	אזור עסקי עתק	אזור תעשייה
אב בנפא (א.ת.ת.)		16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	✓
אב בוידוד (בנפא)	967	16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	X
אב עשו	472	16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	X
אב סנאן	473	16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	X
אב סנאן (א.ת.ת.)		16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	✓
אב סריחאן (בנפא)	935	16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	X
אב עבדן (בנפא)	958	16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	X
אב ענאר (בנפא)	1042	16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	X
אב ענודה (בנפא)	932	16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	X
אב קוריאט (יישאן)	1342	16/01/2008	31/12/2021	הקהלורחבה	X	X

* צילום מסך מתוך אתר משרד הכלכלה

מסלול מענקים – דוגמא מהעיתונות

TheMarker

אנרגיה ותשתיות

ישראל הציעה למדטרוניק 50 מיליון שקל להקמת מרכזי מו"פ ומפעלי ייצור

החברה, שרוכשת את מזור רובוטיקה הישראלית ב-1.6 מיליארד דולר, תקים שני מרכזי פיתוח ובמשרד הכלכלה מקווים שתתרחב גם בתחום הייצור ■ בשנים האחרונות התרחבה פעילות מדטרוניק באמצעות השקעה ורכישת חברות בתחום הייצור הרפואי



אורה קורן | התראות במייל
10:19 21.09.2018



מסלול הטבות מס

מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד	מפעל טכנולוגי מועדף		מפעל מועדף		מסלול רגיל	
	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	שאר הארץ	אזור פיתוח א'		
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'		שיעור מס עד הבית –
24.8%	29.6%	26%	32.8%	26%	*46.1%/42.25%	ליחיד***
9.8%	15.5%	11.2%				תושב חוץ****

(*) "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.

הטבות מס גם לחברות עם פחות מ- 10 עובדים



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 6003/19

תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: מפעל תעשייתי המועל בתחום התוכנה - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות כפי שהוצגו על ידי החברה:

1. החברה הינה חברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה"), אשר מפתחת תוכנה, המאפשרת ללקוחות החברה בכל העולם לבצע בדיקות לקמפיינים של פרסום (להלן: "התוכנה").
2. הכנסות החברה נובעות מדמי שימוש בתוכנה, הנגזרים מהיקף שאילתות המידע אותו הלקוח מעוניין לקבל מהתוכנה.
3. החברה הצהירה כלהלן:
 - 3.1. החברה מעסיקה 6 עובדים, מתוכם 3 עובדי פיתוח במשרה מלאה, וכן 3 עובדים נוספים העוסקים בשיווק ותפעול.
 - 3.2. החל ממועד תחילת פעילותה הייצורית של החברה, כל עובדי הפיתוח מועסקים כשכירים בחברה, והוצאות השכר בגינם נרשמים כהוצאות מו"פ של החברה בדוחותיה הכספיים.
 - 3.3. העובדים פועלים במשרדים ייעודיים של החברה הממוקמים בתל אביב.
 - 3.4. כל הציוד משמש את הפעילות הייצורית של החברה (מחשבים, תוכנות וכיוצ"ב) נמצא בבעלותה ורשום בספריה החל ממועד תחילת פעילותה.
 - 3.5. החל ממועד תחילת פעילותה הייצורית של החברה, כל הסכמי ההתקשרות עם הלקוחות והספקים נחתמים במישרין מול החברה.
 - 3.6. הקניין הרוחני (IP) הנובע מפיתוח התוכנה, לרבות מלוא הסיכונים והסיכויים הנובעים ממנו, נרשם במלואו בבעלותה של החברה בישראל.

פרטי הבקשה:

לאשר כי המפעל של החברה הנו "מפעל תעשייתי", וכי הכנסותיה ממתן זכות שימוש בתוכנה מהוות "הכנסה מועדפת", בהתאם לסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק").

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע, כי מפעלה של החברה הינו "מפעל תעשייתי" וזאת בהתבסס על פעילותה של החברה שהינה פעילות ייצורית של פיתוח תוכנה ובהתבסס על מלוא הצהרותיה, המפורטות בסעיף 3 לעובדות.
2. נקבע שהכנסותיה של החברה הינן "הכנסה מועדפת" מאחר והן נובעות ממתן זכות שימוש בתוכנה.
3. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו תנאים ומגבלות נוספים.

פס"ד ויסינק סירקיטס נ' פ"ש עפולה

"... גמישות כאמור בעניין של חברות הזנק
תהא בנוגע למספר המועסקים..."

... אופייה של התעשייה המודרנית מצדיק

עמדה לפיה לשם קיומו של מפעל

תעשייתי הזכאי להטבות די במספר

עובדים קטן יחסית. עמדה זו סבירה

בעיניי ויש בה משום התחשבות

בהתפתחות ובאופייה המיוחד של

התעשייה המודרנית..."

מפעל מועדף - משטר מס

- פעילות ייצורית + מפעל תעשייתי
- ייצוא

תנאי לקבלת הטבות
"מפעל תעשייתי"



- אזור פיתוח א' – 7.5%
- בשאר הארץ – 16%
- פחת מואץ

הטבות המס



*20%

מס על דיבידנד
מהכנסה מועדפת



* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס

מהי פעילות ייצורית – פס"ד חדש של המחוזי בחיפה

בפס"ד טיפיקון נבחן המונח "פעילות ייצורית" של חברת תוכנה לצורך קביעת זכאות להטבות מס לפי חוק עידוד השקעות הון.

פעילות ייצורית + מפעל תעשייתי!



הפיכת חומר גלם ל"יש מוחשי" המגולם במוצא המוגמר, לרבות בחינת היבטים נוספים כגון טיב תהליך הייצור ומרכיביו השונים.



"אף כי הגדרת "פעילות ייצורית" בחוק כוללת גם ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח - הרי שהדגש הוא על הייצור של מוצרים אלו, באופן היוצר "יש ממש" בידי אותו מפעל, על ידי כך שנתרת הבעלות בזכויות הקניין הרוחני במוצרים בידי והוא מפיק את הכנסותיו ממתן זכות שימוש בזכויות הקניין הרוחני בתוכנות המפותחות על ידיו ומתמלוגים המתקבלים עקב מתן זכויות שימוש אלו. פעילות ייצורית שכזו במסגרת של מפעל תעשייתי - היא זו התורמת והגורמת למימוש המטרות והתכליות של חוק עידוד השקעות הון."

פס"ד טיפיקון (המשך)

עוד קבע בית המשפט כדלהלן:

"באשר לבחינת קיומה של "פעילות ייצורית" - הסכם השירותים הינו הראיה היחידה שהונחה בפני, המגדירה את מהות ההתקשרות בין החברה לבין הלקוח הזר. בהסכם זה נאמר מפורשות, למן כותרתו, כי טיפיקון מספקת שירותים ללקוח הזר. טיפיקון מוגדרת כ"יועץ" בהסכם השירותים ("Consultant"). יתר על כן, בהסכם השירותים נאמר כי טיפיקון תספק ללקוח הזר שירותי פיתוח תוכנה מסוימים.

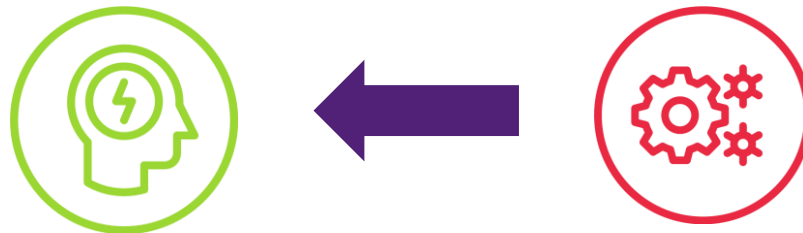
כל זכויות הקניין הרוחני בתוצרי שירותי פיתוח התוכנה שייכים ללקוח הזר ולחברת טיפיקון אין כל זכויות בהם, אף לא זכויות מוסריות, על פי דיני זכויות יוצרים, אפילו ששמה יופיע על גבי הפיתוחים. יוצא אפוא, כי העובדות במקרה שבפניי הן כי פעילותה של טיפיקון אינה "פעילות ייצורית". בידיה של החברה לא נותר כל "יש ממשי מוחשי" שהוא תוצר הפעילות הייצורית הנדרשת לצורך קבלת הטבות המס לפי חוק עידוד השקעות הון."



מבחן משלים - תנודות בכמות העובדים עשויה להטיל ספק בקיומו של מפעל תעשייתי.

מסלול טכנולוגי מועדף וטכנולוגי מועדף מיוחד – תיקון 73

- 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



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



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

20%*
4%**

מס על דיבידנד



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 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 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

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 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 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 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



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

כתובת		מספר תיק		שם החברה/השותפות	
התקבל אישור בגין המפעל ² (רשות המסים/הרשות להשקעות/הרשות לחדשנות/אישור מנהלים) <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> הוגשה בקשה <input type="checkbox"/> כן		תאריך התאגדות	משרד השומה	מקום פעילות ¹	
		/ /		<input type="checkbox"/> אז"פ א' <input type="checkbox"/> אזור אחר	
יישום תקנה 10 ⁶ (הוראת השעה) <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן	מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד ⁵ <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, הכנסות הקבוצה	מפעל בר תחרות ⁴ <input type="checkbox"/> ישיר <input type="checkbox"/> עקיף	השקעה של קרן הון סיכון ³ <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, בשנת _____		

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

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף

הכנסה טכנולוגית מועדפת



חלק **ההכנסה 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



מקורות שאינם זכאים להטבות

- 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

* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף

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

נכס לא מוחשי מוטב



- זכות לפי חוק הפטנטים
- תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכויות יוצרים
- זכות לפי חוק מטפחים של זני צמחים
- זכויות לפי חוקים אחרים שיקבע שר האוצר בצו
- זכויות כאמור לפי חוקי מדינות חוץ
- ידע כשיר*:
 - ידע שפותח בישראל בידי המפעל הטכנולוגי +
 - אישור רשות החדשנות שכשיר להיות נושא לתכנית מו"פ או
 - לגבי אנרגיה מתחדשת - אישור המדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות

רשימה סגורה!

* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף

נכס לא מוחשי מוטב – טופס 973

חלק ג

בבעלות¹⁶ החברה נכס לא מוחשי מוטב שהוא (הוסף/י תיאור של הנכס/המוצר/קבוצת מוצרים):

זכות לפי חוק הפטנטים (תיאור)

תוכנת מחשב (תיאור)

זכות לפי חוק זכות מטפחים (תיאור)

ידע שאושר על-ידי הרשות לחדשנות (תיאור)

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



מקורות שאינם זכאים להטבות

- הכנסות של חברה בבעלות ממשלתית מלאה
- הכנסות של אגש"ח שאינן מיוחסות לחברות

* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף



ייחוס הכנסה – כאשר למפעל טכנולוגי יש גם פעילות ייצור

- יש לייחס חלק מההכנסה לפעילות הייצור
- על הכנסה מפעילות ייצור 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 כעסקה בין צדדים קשורים בהתאם להוראות סעיף 85א' לפקודה או לפנות לקבלת החלטת מיסוי בהסכם



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



מקורות שאינם זכאים להטבות

- **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

רשימה פתוחה

* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף

ייחוס הכנסה – לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק

- ייחוס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק תהא בהתאם לכללי מחירי העברה כעסקה בין צדדים קשורים בהתאם להוראות סעיף 85א' לפקודה
- על הכנסה מפעילות שיווק לא יינתנו הטבות מס וישולם מס חברות רגיל
- **הקלה** – ניתן לא לייחס הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק אם ההכנסה לא מהווה 10% או יותר מסך כל ההכנסה הטכנולוגית מאותו נכס לא מוחשי מוטב
- נדרש להציג מחקר מחירי העברה התומך בשיעור ההכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק 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 מס – נוסחת ה-Nexus

חלק ההכנסה הטכנולוגית שמקורו במו"פ שבוצע בישראל יהא זכאי להטבות מס **כהכנסה טכנולוגית מועדפת** ויחושב באופן הבא:

הכנסה
טכנולוגית
חייבת*

X

$130\% \times \frac{\text{הוצאות מוכרות בפיתוח נכס}}{\text{סך כל הוצאות המו"פ שהוצאו בפיתוח נכס}}$

=

הכנסה
טכנולוגית
מועדפת

*** לאחר הפחתת ההכנסה המיוחסת לייצור ולנכס לא מוחשי המשמש לשיווק ובניכוי הוצאות מותרות לצרכי מס**

- **תחולה: החל מיום 1 ביולי 2021.**
- **במידה והנכס הלא מוחשי נרכש לאחר 30 ביוני 2016, תחולה מה- 1 בינואר 2017!!**
- **חישוב מורכב מאחר ועשוי לכלול הרבה משתנים שנדרש להיערך מראש לאסוף אותם**
- **החישוב יבוצע ברמה של כל נכס בלתי מוחשי בנפרד**
- **בהתאם להוראת שעה ניתן לבצע חישוב מאוחד למספר נכסים בלתי מוחשיים - רק עד תום 2021**
- **ניתן לפנות לקבלת אישור מקדמי לאופן חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת**

נוסחת ה-Nexus – טופס 973

חלק ד

סה"כ		מחוץ לישראל		בישראל		הוצאות המו"פ של המפעל ¹⁷
לא מוכרות	מוכרות	לא מוכרות	מוכרות	לא מוכרות	מוכרות	
						הוצאו במישרין על-ידי המפעל ¹⁸
						רכישת ידע ¹⁹
						קבלני משנה קשורים ²⁰
						קבלני משנה לא קשורים ²¹
						מעסיק משאיל ²²
						סה"כ הוצאות מו"פ מוכרות ²³
						סה"כ הוצאות מו"פ ²⁴
						יחס הוצאות מו"פ ²⁵

חלק ה

שיעור השינוי ²⁶	סכום השינוי ²⁷	שנת המס	ממוצע שנתיים ²⁶	היקף פעילות
				מספר עובדים בישראל ²⁹
				מספר עובדים בקבוצה ³⁰
				שכר עובדים בישראל ³¹
				שכר עובדים בקבוצה ³²

מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד - משטר מס

- מפעל טכנולוגי מועדף +
- הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל עולה על 10 מיליארד ₪

תנאי
לקבלת
הטבות



- כל הארץ – 6%
- פחת מואץ

הטבות
המס



- מס על דיבידנד *20%
- **4%

מס על
דיבידנד



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

שיעורי המס על הכנסת החברה המועדפת – טופס 973

שם החברה המועדפת: _____

חלק ו

מס חברות	16%	12%	8%	7.5%	6%	5%	שיעור מס החל על הכנסות החברה המועדפת
							הכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת ³³
							הכנסה חייבת המיוחסת לייצור ³⁴
							הכנסה חייבת מנכס שיווקי ³⁵
							הכנסה חייבת אחרת ³⁶
							סה"כ

חובת תיעוד ומעקב

על מנת ליהנות מהטבות המס, יש לבצע תיעוד ומעקב של כלל הוצאות וההכנסות ששימשו לצורך חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת

סוג הוצאה/הכנסה	תיעוד ומעקב נדרשים
שימוש בנכס לא מוחשי מוטב ("הנכס")	<ul style="list-style-type: none"> אסמכתא לגבי הבעלות / הרכישה / הסכם שימוש בנכס פירוט סוגי ההכנסות המופקות מהנכס
חישוב הכנסה חייבת של מפעל טכנולוגי ויישום נוסחת Nexus	<ul style="list-style-type: none"> ניהול כרטסת הנה"ח נפרדת לכל נכס (או קבוצת נכסים), לרבות הפרדה בין הוצאות מו"פ מוכרות ללא מוכרות חישוב כלל הוצאות המו"פ, בחישוב ההכנסה החייבת לעומת ההכנסה הטכנולוגית המועדפת אסמכתאות לצורך ביקורת חלוקת הוצאות וייחוסן
הוצאות מו"פ מוכרות לגבי הנכס/מוצר או קבוצת מוצרים ששימשו ליצירת הכנסה טכנולוגית חייבת	<ul style="list-style-type: none"> התאמות בין הוצאות המו"פ בכרטיסים השונים לבין הוצאות המו"פ לכל נכס / מוצר / קבוצת מוצרים נייר עבודה להתאמת ההכנסות לנכס / מוצר / קבוצת מוצרים
תנאי שוק שבהם נרכש נכס מצד קשור	<ul style="list-style-type: none"> מחקר שוק בהתאם לסעיף 85א לפקודה והתקנות מכוחו תיעוד להוצאות מו"פ של הצד הקשור בקשר לכנס שנרכש
הוצאות מו"פ לא ישירות	<ul style="list-style-type: none"> כרטיס הנהלת חשבונות נפרד להוצאות מו"פ לא ישירות, הסבר למהותן וייחסו הוצאות בין הנכסים השונים
ייחוס הכנסות/הוצאות למוצר או קבוצת מוצרים	<ul style="list-style-type: none"> נייר עבודה המתאר את קבוצת הנכסים הלא מוחשיים המוטבים המשמשים מוצר/מוצרים מהם מופקת הכנסה תיעוד לקשיים להבחנה בין הנכסים / המוצרים אישור מקדמי מהרשות לחדשנות בדבר הזכאות לפעול לבצע רישום לפי קבוצת נכסים / מוצרים
אי ייחוס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק	<ul style="list-style-type: none"> מחקר שוק בהתאם לסעיף 85א לפקודה והתקנות מכוחו חוות דעת המציגה את הנימוקים לעניין הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק שאינו נכס לא מוחשי מוטב

תקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), תשע"ז-2017

8". מפעל טכנולוגי לא יהיה רשאי להביא בחשבון הוצאות והכנסות לצורך חישוב הכנסה טכנולוגית מועדפת כאמור בתקנה 2, אם לא היו בידיו רישומים ומסמכים המעידים –

- (1) על כך שהמפעל עושה שימוש בנכס לא מוחשי מוטב או שיש לו הכנסות והוצאות בקשר לנכס לא מוחשי אשר בבעלותו או אשר ניתנה לו זכות שימוש בו;
- (2) על כך שכל ההוצאות לייצור נכס לא מוחשי מוטב אשר הובאו בחשבון לצורך חישוב הכנסתו החייבת של המפעל הטכנולוגי, הובאו בחשבון גם לצורך חישוב הכנסתו הטכנולוגית החייבת לפי תקנה 2;
- (3) על אופן ייחוס הוצאות כאמור בתקנה 3(ג);
- (4) שלעניין תקנה 2 הוצאות המחקר והפיתוח המוכרות וכלל הוצאות המחקר והפיתוח הובאו בחשבון לגבי אותו נכס לא מוחשי מוטב, מוצר או קבוצת מוצרים, לפי העניין, שמהם הופקה ההכנסה הטכנולוגית המוטבת ועל כך שהוצאות אלה הוצאו לצורך ייצור ההכנסות האמורות;
- (5) על תנאי השוק שבהם נערכה עסקה לרכישת נכס לא מוחשי מוטב על ידי מפעל טכנולוגי מאת צד קשור, לרבות פירוט הוצאות המחקר והפיתוח של הצד הקשור;
- (6) על בחירת המפעל הטכנולוגי לפי תקנה 5;

(7) על כך שלא ייחס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, כאמור בתקנה 6(ג)2.

הצהרה – טופס 973

הצהרה

אני הח"מ, מצהיר/ה בזה כי כל הנתונים בדוח זה על נספחיו, הם נכונים ומלאים וכי החברה עומדת בהגדרת "חברה מועדפת" שבסעיף 51 לחוק ובכל התנאים הקבועים בו ובדרישות התיעוד והמעקב הקבועות בתקנה 8 ו/או 5 לתקנות. **ידוע לי כי מסירת נתונים שאינם נכונים מהווה עבירה על פי חוק.**

תאריך

שם

תפקיד

חתימה

חותמת

דגשים

✓ חובת התייעוד והמעקב – הערכות בהתאם לדרישות!!!

✓ לשקול פניה לקבלת אישור מקדמי (רולינג) מהרשות לחדשנות או מרשות המסים

✓ הכנת מחקר מחירי העברה – פעילות ייצורית / נכס לא מוחשי המשמש לשיווק



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