

חוקי עידוד ותמריצים - בדרך אל הכסף

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

28 בנובמבר 2019

* המצגת הינה להעברת מידע בלבד ואינה מהווה ייעוץ.

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:

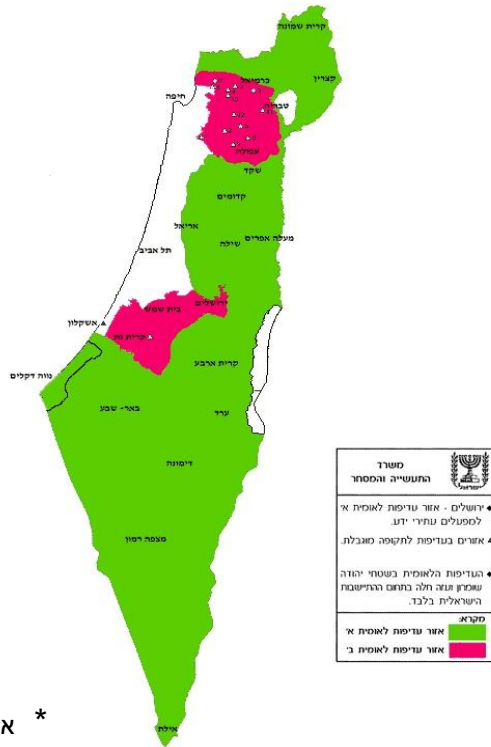
- מפעל מועדף / מפעל מועדף מיוחד

- מפעל טכנולוגי מועדף / מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד

- תמריצים

- חוק האנג'לים

החוק לעידוד השקעות הון – מסלול מענקים



* אילוסטרציה

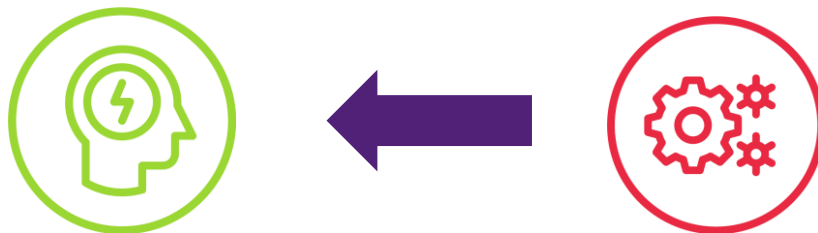
- המענק ניתן רק לחברות באזור פיתוח א'
- שיעור המענק הינו **20%** מסך ההשקעות המאושרות הכלולות בתכנית העסקית שאושרה לתאגיד – **לציוד יצרני, רכוש קבוע ומבנים.**
- המענק יכול לגדול בשיעור של עד **10% נוספים**, בעת סיום תכנית ההשקעות והוצאת אישור ביצוע סופי לתכנית ובהתקיימות תנאים נוספים.
- גובה המענק יקבע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

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

מפעל טכנולוגי מועדף		מפעל טכנולוגי מועדף		מפעל מועדף		מסלול רגיל	
מיוחד							
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%	**20%	**20%	*30%/25%	דיבידנד (יחיד/תושב חוץ)**	
0%	0%	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***	
24.8%	29.6%	26%	32.8%	26%	*	תושב חוץ****	
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

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 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

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 ביצרו 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

* מתוך חוזר מס הכנסה 3/2019

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

תמריצים



- **תמיכה כספית מהרשות לחדשנות**
 - מענקי מו"פ בכל שלבי החיים של החברה ובמגוון תחומים
 - מענקים לתעשייה המסורתית לעידוד חדשנות
 - שת"פ בינלאומי לתמיכה בשת"פ במו"פ עם חברות זרות
 - שת"פ בישראל, לרבות העברת ידע מהאקדמיה לתעשייה
- **קרנות דו-לאומיות – I4F ,CIIRD ,KORIL ,SIIRD ,BIRD**
- **Horizon 2020 – תוכנית התמיכה במו"פ של האיחוד האירופי**
- **תמיכה כספית של משרד הכלכלה**
 - מרכז השקעות – חוק לעידוד השקעות הון, הטמעת טכנולוגיות וסיוע ירוק
 - מינהל סחר חוץ - כלי סיוע לפעילות בינלאומית בתעשייה ועידוד היצוא
 - מסלולי תעסוקה – שילוב אוכלוסיות במעגל תעסוקה, שילוב עובדים בשכר גבוה
 - הלוואות, ערבויות מדינה ותמיכה ביעוץ

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