

כנס המסים והעסקים השנתי 2022

חוקי עידוד ותמריצים – בדרך אל הכסף

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

2 בנובמבר 2021

* 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

1. החוק לעידוד השקעות הון

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

2. עדכוני חוזרים שפורסמו בשנה החולפת

3. פחת מואץ – הוראת שעה – הבהרות רשות המסים

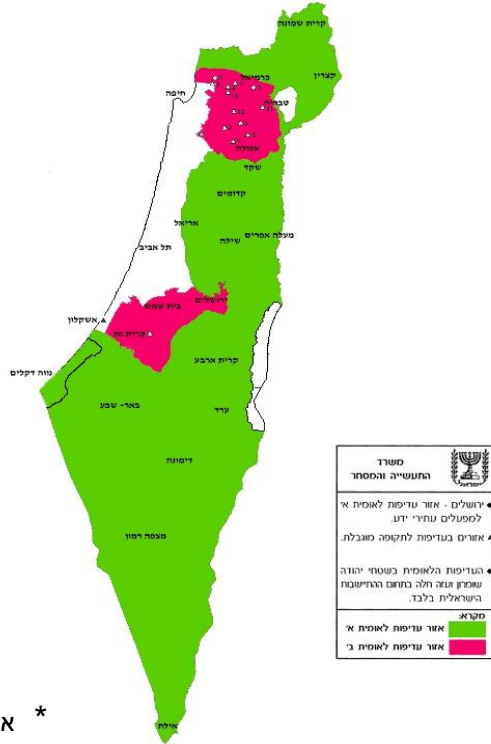
4. עדכונים בחוק ההסדרים:

- עידוד בניה להשכרה
- הקלות במס בחלוקת דיבידנד מרווחים כלואים- הוראת שעה

5. תזכיר חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע

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.



* אילוסטרציה

החוק לעידוד השקעות הון – מסלול מענקים

הקלות בעקבות משבר הקורונה

- הארכת תקופת הביצוע משנתיים לחמש לכל כתבי האישור הפעילים ואלא שניתנו בשנת 2020. נידרש למסור הודעה (לא נדרש אישור).
- הקלות בבחינת ואישור שנת הפעלה, בכפוף לנימוק הבקשה ואישורה.
- הקלות בבדיקות דוחות ביצוע סופיים (כאשר מועד האחרון לביצוע השקעות חל בשנים 2020-2021 או ששנת הפעלה שנקבע לתוכנית היא בשנים אלו), ניתן לבקש להקפיא את הטיפול בדוח הביצוע.
- הקלות באישור דוחות ביצוע סופיים – ניתנה הקלה אדמניסטרטיבית במסגרתה מחלקת הביקורת תוכל לאשר את הדוח ללא צורך באישור מנהלה.
- הקלה בעניין החזר מענקים בגין אי עמידה בתנאים – המנהלה תוכל להתחשב גם בהשפעת נגיף הקורונה. המפעל נדרש להציג אסמכתאות והסברים ולהראות קשר סיבתי למצב.
- בדיקת תוכנית ביצוע מרחוק באמצעות אמצעים דיגיטליים.

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 אם 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.

החוק לעידוד השקעות הון - מה לעשות לפני תום השנה

- ✓ מענק – בחינת הגשת בקשה לפני תום השנה
- ✓ חובת התייעוד והמעקב – הערכות בהתאם לדרישות
- ✓ בחינת השלכות סיום הוראות השעה במהלך 2021 לגבי הנכסים עליהם תחול נוסחת הנקסוס וייחוס הכנסות המו"פ לנכסים הלא מוחשיים/קבוצות מוצרים.
- ✓ 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



חוק עידוד השקעות הון החלטות מיסוי חדשות מהשנה החולפת

חוק עידוד השקעות הון - החלטות מיסוי חדשות

החלטת מיסוי 3569/20 – הוצאות מו"פ שמסווגות בעלות המכר בדוח הכספי

במסגרת החלטת המיסוי הוכרו הוצאות הקשורות לעובדים שביצעו התאמות של תוכנה שפיתחה החברה לצרכי הלקוח כהוצאות מחקר ופיתוח, זאת למרות שנרשמו בעלות המכר, בכפוף:

- הקניין הרוחני נשוא פעילות הפיתוח נמצא בבעלות החברה ואין מניעה לתת זכות שימוש ללקוחות אחרים באותו IP.
- פעילות העובדים ששכרם סווג בעלות המכר עונה להגדרת מו"פ בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
- הרישום של ההוצאות בסעיף עלות המכר בוצע מכיוון שהלקוח הזמין את ביצוע הפיתוח ולא ביוזמת החברה.

חוק עידוד השקעות הון - החלטות מיסוי חדשות

החלטת מיסוי 2697/20 – ייצוא עקיף של רכיב במוצר אחר

- החלטת המיסוי בוחנת מתי יראו במכירה של מוצר כמכירה "ישירה" ללקוח הקצה ומתי תיחשב כ"רכיב במוצר אחר" בלבד.
- במידה ולחברה אין "ייצוא ישיר" עדיין החברה זכאית לבחון עמידה בדרישות הייצוא עקיף.

החלטת מיסוי 0304/20 – "הכנסה טכנולוגית" משירות המבוסס תוכנה

- חברה תושבת ישראל שהיא חלק מקבוצה בינלאומית, עסקה במתן שירותי מו"פ לחברות זרות בקבוצה.
- בהחלטה עסקית של הקבוצה, הועבר ה – IP של הקבוצה לחברה בישראל.
- החברה המשיכה בפיתוח עצמי של ה – IP
- הכנסות החברה היו ממתן זכות שימוש בתוכנה
- החלטת המיסוי קבעה כי החברה זכאית להטבות כמפעל טכנולוגי מועדף וכי ה – IP שהועבר אליה יחשב לנכס "לא מוחשי מוטב".



פחת מואץ הוראת שעה הבהרה של רשות המסים

פחת מואץ – הוראת שעה

- מטרת הוראת השעה המוצעת היא עידוד השקעות במטרה לסייע לעסקים בהתמודדות עם השלכותיה הכלכליות של משבר הקורונה.
- בהתאם לתקנות המוצעות שיעור הפחת לצידוד יהיה כפול משיעור הפחת שנקבע על פי דין (תקנות הפחת).
- **תחולה** - על צידוד שיירכש בתקופה מ - 1 בספטמבר 2020 ועד ל - 30 ביוני 2021 (להלן: "**תקופת ההטבה**").
- **צידוד** - כמשמעותו בתקנות הפחת, לרבות מכונות ורכב עבודה, למעט משאיות ולמעט נכסים בלתי מוחשיים ונדרש כי:
 - יום רכישתו של הצידוד יהיה בתקופה הקובעת
 - החל לשמש בישראל ביצור הכנסה בתוך שלושה חודשים, ובמפעל תעשייתי תוך תשעה חודשים, מיום רכישתו או עד תום תקופת ההטבה, כמאוחר.
 - הצידוד מופעל בישראל.
- התקנות ממעטות רכישת צידוד במצבים מסוימים, ככלל מצד קשור וחברות הפועלות בהתאם לזיכיון בתחום הנפט והגז.

פחת מואץ – הוראת שעה - הבהרה שפרסמה רשות המסים

- **מקום הפעלת הציוד** – ההטבה תינתן לציוד שהופעל ופעל במשך תקופת ההטבה בישראל בלבד. לגבי ציוד שהופעל מחוץ לישראל - הנישום לא יהיה זכאי להטבה בתקופה המתחילה בשנת המס בה הופעל הציוד מחוץ לישראל.
- **כלי רכב** – התקנות יחולו רק על "רכב עבודה" – רכב שציוד עבודה מותקן עליו באופן קבוע, לדוגמא רכב שמותקן עליו מנוף. התקנות לא יחולו על שאינו רכב עבודה, כגון רכב פרטי, כלי רכב המיועדים להובלת משאות, כגון משאיות, הובלת נוסעים, כגון אוטובוסים, מוניות, רכבים שלי מורי דרך.
- **שיפורים במושכר** – התקנות לא חלות על התאמות למושכר של משכיר או שוכר, אולם כן יחולו על ציוד שהותקן במסגרת התאמות המושכר ובתנאי שהציוד ניתן להפרדה (לדוג' מזגן).



הטבות מס לגבי בנינים להשכרה בניין להשכרה מוסדית רפורמה במסגרת חוק ההסדרים

הטבות מס לגבי בנינים להשכרה – מסלול נוכחי בתוקף לבקשות שהוגשו לפני יום 30/06/2022

- 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(א), 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')
 - מעונות להשכרה - בבחינה של תנאים מיטיבים למשקיעים
 - בחינת סוגיות מע"מ

הטבות מס לגבי בנינים להשכרה - בניין להשכרה מוסדית

- הוראת שעה מוצעת **במסגרת חוק ההסדרים** לעידוד פרויקטים למגורים להשכרה ארוכת טווח
- זכאות להטבה – חברה, שאינה תאגיד שקוף
- מינימום 20 דירות להשכרה
- חוזי שכירות יהיו לתקופה בת חמש שנים לפחות, עם אופציה לשוכר להאריך את התקופה לחמש שנים נוספות לכל הפחות.
- שיעור מס מופחת על הכנסה חייבת או שבח ריאלי ממכירה או מהשכרה:
 - **9%** - לפחות 80% מהדירות בבניין המהוות לפחות 65% משטח הרצפה יושכרו למגורים במשך 15 שנים מתוך 17 שנים שלאחר המועד הראשון.
 - **7%** - במקרה של השכרה לתקופה נוספת של לפחות 5 שנים מתוך 6 שנות מס.
 - שיעור מס מופחת של 20% על דיבידנד שחולק מהכנסה שקיבלה הטבת מס כאמור.
 - שיעור פחת מואץ של 20%.



הקלות מס בחלוקת רווחים כלואים הוראת שעה במסגרת חוק ההסדרים

הקלות מס בחלוקת הכנסה צבורה שהופטרה ממס (רווחים כלואים) – הוראת שעה במסגרת חוק ההסדרים

- הוראת שעה לשנה אחת בלבד החל מיום 1.1.2022 ועד ליום 31.12.2022
- שיעור המס המופחת יחושב בהתאם לנוסחה שפורסמה בתזכיר החוק, ולא יפחת משיעור מס של 6%:

$$\text{שיעור מס החברות ממנו הופטרה החברה} \times \left(1 - \left(\left(\frac{\text{הכנסה צבורה מחולקת}}{\text{סך ההכנסה הצבורה}} \times 0.3 \right) + 0.3 \right) \right)$$

- יקבע כי לאחר פקיעת הוראת השעה כל חלוקת דיבידנד תחולק באופן יחסי מכלל העודפים של החברה, לרבות מרווחים הכלואים (ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק עידוד השקעות הון).



חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע תזכיר חוק

1. הטבות למשקיעים פרטיים המשקיעים בחברות מו"פ

- **תקופה:** 1 בינואר 2022 ועד 31 בדצמבר 2025
- **זכאים:** יחיד, חברת מעטים ושותפות יחידים (כולל חברות מעטים) שהוקמו אד הוק להשקעה בחברה ספציפית.
- **הטבת מס:** זיכוי ממס בשיעור רווח הון 30%/25% (בנוסף גם מס ייסף אם רלוונטי) בשנת המס.
- **השקעה מזכה בחברת מו"פ:**
 - חברה מועדפת, מגבלות בהיקף ההכנסות, היקף ההשקעות בחברה והגבלות נוספות במסגרת הסעיף.
- **מגבלות ההטבה:**
 - מגבלת סכום של **3.5 מיליון ₪**, לרבות השקעות ישירות ועקיפות ושל בן זוג/ילדיו באותה שנת מס.
 - השקעה במזומן בשנת המס בתמורה להקצאת מניות, לרבות זכות לרכישת מניה (אופציה ואולי גם הלוואה המירה?)
 - ככלל נדרש להחזיק במניות לפחות 3 שנים (תקופת ההטבה)
- **אישורים:** אישור רואה חשבון כי במועד ההשקעה החברה הינה חברת מו"פ.

2. דחיית מס ליחיד בהשקעה במניות חברת מו"פ

- **תקופה:** 1 בינואר 2022 ועד 31 בדצמבר 2025
- **זכאים:** יחיד בלבד
- **הטבת מס:** דחיית מס רווח הוון ריאלי בגין השקעה בתוך 12 חודשים בחברת מו"פ אחת או יותר.
- **השקעה מזכה בחברת מו"פ:**
 - חברה מועדפת, מגבלות בהיקף ההכנסות, היקף ההשקעות בחברה והגבלות נוספות במסגרת הסעיף.
- **מגבלות ההטבה:**
 - מגבלת סכום של **5 מיליון ₪**.
 - השקעה **במזומן** בשנת המס בתמורה להקצאת **מניות**.
 - ככלל נדרש להחזיק במניות לפחות 6 חודשים.
- **אישורים:** אישור רואה חשבון כי במועד ההשקעה החברה הינה חברת מו"פ.

3. התרת השקעה במניות כהוצאה

- **תקופה:** 1 בינואר 2022 ועד 31 בדצמבר 2025
- **זכאים:** חברה בעלת הכנסה טכנולוגית בסכום ממוצע בשלוש שנות המס שקדמו לרכישה שלא פחות מ 25 מיליון דולר.
- **הטבת מס:** סכום הרכישה הנקי של השליטה בחברה מזכה יותר כהוצאה על פני 5 שנים, משנת השגת השליטה (בתוך 12 חודשים לפחות 80% בכל אחד מאמצעי השליטה בחברה) או ביצוע התשלום בפועל, כמאוחר.
- **השקעה מזכה:**
 - **חברה תושבת ישראל** – ככלל, חברה מועדפת, בעלת מפעל טכנולוגי או מחברת מו"פ שבבעלותה נכס לא מוחשי מוטב ואינה קרובה לרוכשת.
 - **חברה תושבת חוץ** – ככלל, חברת מו"פ זרה, הוצאות מו"פ בהיקף של 10% מהמחזור ובסכום של 20 מיליון \$, בעלת נכס לא מוחשי ואינה קרובה לרוכשת.
- סכום הרכישה הנקי לא יפחת מ 20 מיליון דולר.
- כל הזכויות הנכס הלא מוחשי יועברו לרוכשת במסגרת צירוף עסקים.

- תניות נוספות במסגרת הסעיף.

4. פטור מריבית למוסד פיננסי זר

- **תקופה:** 1 בינואר 2022 ועד 31 בדצמבר 2025
- **זכאים:** חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי, שיחידים תושבי ישראל מחזיקים בה לפחות 5% מהון המניות.
- **הטבת מס:** פטור ממס על ריבית בגין הלוואה שניתנה על ידי גוף פיננסי זר לחברה מועדפת.
- **ההלוואה:**
 - ההלוואה בסכום של לפחות 10 מיליון דולר.
 - החברה שקיבלה את ההלוואה הודיע על כך במסגרת דוח המס.
 - ההכנסות הטכנולוגיות של החברה עלו על 10 מיליון דולר.
 - ההלוואה משמשת את החברה למימון פעילות, לרבות רכישת חברות.
 - תניות נוספות במסגרת הסעיף.

5. הכרה בהפסד הון בשל השקעה בחברת מו"פ נסחרת בבורסה - חוזר

- **תקופה:** יוארך עד 31 בדצמבר 2025
- **זכאים:** חברת מחקר ופיתוח בהתאם לתקנון הבורסה וכמפורט בסעיף 92א לפקודה.
- **הטבת מס:** ההשקעה תוכר כהפסד הון בשנת ההשקעה.
- **מגבלות ההטבה:**
 - מגבלת סכום של **5 מיליון ₪**.
 - סכום ההשקעה שולם במסגרת הנפקה של חברת מו"פ בבורסה בישראל
 - שווי השוק של החברה הינו בין 200 מיליון ₪ למיליארד ₪.
 - נדרש אישור הרשות לחדשנות כי לפחות 70% מהוצאות החברה באותה שנה, היו מיועדות למוצר המבוסס על מחקר ופיתוח.
 - תניות נוספות במסגרת הסעיף.

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