

חוקי עידוד ותמריצים - בדרך אל הכסף

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

1 בדצמבר 2020

* המצגת הינה להעברת מידע בלבד ואינה מהווה ייעוץ.

הטבות חוקי עידוד ותמריצים

הטבות מס

- שיעורי מס
- פחת
- דיבידנדים

מענקים מותנים

שיוחזרו כתמלוגים
ממכירות

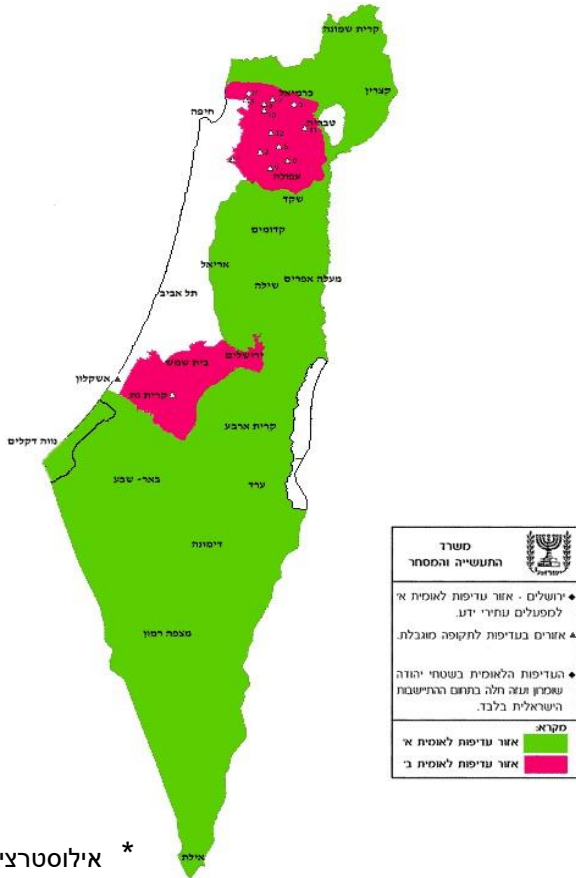
מענקים

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
- הטבות מס לגבי בנינים להשכרה למגורים ומעונות
- פחת מואץ – הוראת שעה
- 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.



* 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

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%	*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***	
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 כלשהו 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 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.

הטבות מס גם לחברות עם פחות מ- 10 עובדים

פס"ד ויסינק סירקיטס נ' פ"ש עפולה

**"... גמישות כאמור בעניינן 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 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 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 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 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



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

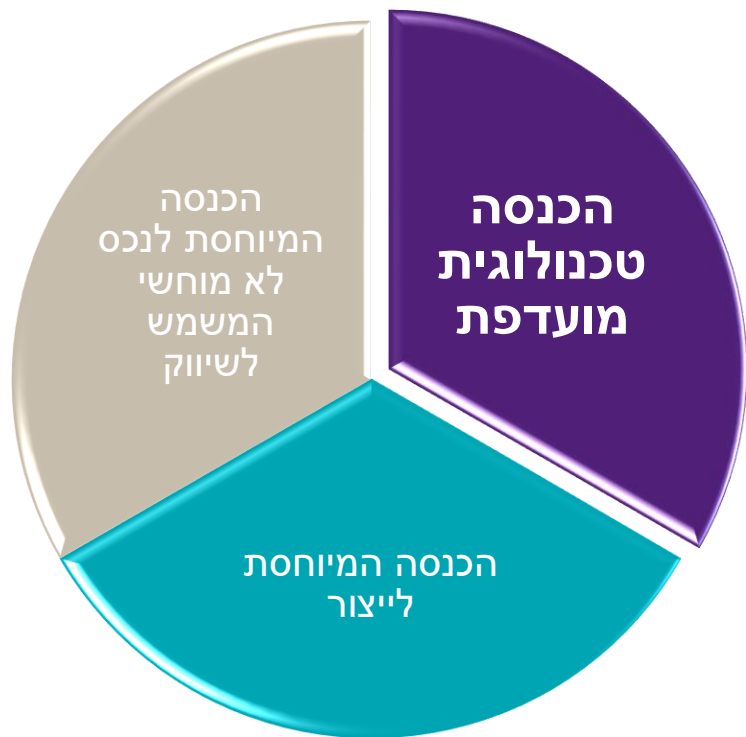


מקורות שאינם זכאים להטבות

- 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

חלוקות 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!!
- **ביום 30 יוני 2021** מסתיימת הוראת שעה הנותנת הקלות לגבי נכסים לא מוחשיים שהיו בבעלות החברה לפני 30 ביוני 2016 וממועד זה יהיו כפופים לנוסחת הנקסוס.
- ככלל, החישוב יבוצע ברמה של כל נכס בלתי מוחשי בנפרד.
- **ביום 31 בדצמבר 2021** מסתיימת הוראת השעה המתירה לחברה לייחס את כל הכנסות המו"פ לכל הוצאות המו"פ של החברה מנכסים לא מוחשיים / קבוצות מוצרים הקיימים בחברה. עם תום הוראת השעה ישויכו הוצאות לכל נכס לא מוחשי / קבוצת מוצרים בנפרד ורק על הוצאות מו"פ שהוצאו החל משנת 2017.
- **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*

- 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

החוק לעידוד השקעות הון - מה לעשות לפני תום השנה

- ✓ מענק – בחינת הגשת בקשה לפני תום השנה
- ✓ חובת התיעוד והמעקב – הערכות בהתאם לדרישות
- ✓ בחינת השלכות סיום הוראות השעה במהלך 2021
- ✓ 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')
 - מעונות להשכרה - בבחינה של תנאים מיטיבים למשקיעים
 - **בחינת סוגיות מע"מ**

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, כמאחר.
 - הצידוד מופעל בישראל.
- התקנות ממעטות רכישת צידוד במצבים מסוימים, ככלל מצד קשור וחברות הפועלות בהתאם לזיכיון בתחום הנפט והגז.

חוק "האנג'לים" – נקודות לתשומת לב

- **שני מסלולים**
 - חברה מתחילה
 - חברת מטרה
- **החוק פקע בתום 2019**
- **טיוטת חוק חדשה צפויה - בתום 2020 או בשנת 2021**

תודה על ההקשבה!

יעקב ברשטיין, עו"ד ורו"ח
מנהל בכיר, מחלקת מסים

דוא"ל: Yakov.Bershtein@il.gt.com

טל': 03-7106644

