

**חוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס
בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת) התשע"ז-2016
פברואר 2017**

מרצה: מאורי עמפלי, עו"ד (רו"ח)

**אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות
הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת
צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.**

כללי

- ביום 22 בדצמבר 2016, פורסם החוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת) התשע"ז-2016 (להלן: "החוק") אשר מעניק הטבות מס ליצרני חשמל ביתיים מאנרגיה מתחדשת.
- מטרת החוק היא לעודד יצרני חשמל ביתיים, לרבות ועדי בתים, להפיק חשמל באמצעות טכנולוגיה פוטו וולטאית (ייצור חשמל ישירות מאור השמש באמצעות קולטי שמש וממיר זרם) או טורבינת רוח. עודפי החשמל המיוצר יימכרו לבעל רישיון ספק חיוני.

כללי

הטבות המס בחוק:

- הטבות מס ופטור ממס על הכנסה ממכירת חשמל
- הטבות בתשלום דמי ביטוח לאומי ומס בריאות
- פטור מרישום כעוסק לצורכי חוק מע"מ
- פטור מניהול פנקסי חשבונות ומהגשת דוחות שנתיים הן במס הכנסה והן במע"מ.
- החוק נותן הטבות מס לאדם המשכיר קרקע ליצרן חשמל ביתי, והכול בכפוף לתנאים הקבועים בחוק.

הטבות מס בשל הכנסה ממכירת חשמל שהופק באמצעות מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת

בהתאם לסעיף 2 לחוק, צרכן ביתי יהיה זכאי להטבות מס בשל הכנסה ממכירת חשמל שהופק באמצעות מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת, **בהתקיים תנאים כלהלן:**

- בעל רישיון ספק שירות חיוני רכש את החשמל שהפיק הצרכן הביתי כאמור;
- ההכנסה ממכירת חשמל אינה הכנסה מעסק או ממשלח יד;
- המיתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת שבאמצעותו הופק החשמל מחובר לבית המשמש למגורים בלבד והמחובר כדין לרשת החשמל;
- בעל המיתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת שבאמצעותו הופק החשמל לא ניכה מיום תחילתו של חוק זה ואילך, כל פחת בשל אותו מיתקן, למעט על חלק ההכנסה העולה על הסכום המרבי;
- הצרכן הביתי מסר הודעה לפי סעיף 5.

הטבות מס בשל הכנסה ממכירת חשמל שהופק באמצעות מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת

- **סעיף 2** לחוק מעניק לצרכן ביתי שתי חלופות להטבות מס בשל הכנסה ממכירת חשמל שהופק באמצעות מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת עד הסכום המרבי. היחיד יבחר במסלול המועדף עליו במסגרת הודעה על פי הקבוע **בסעיף 5** בחוק. להלן שני המסלולים:
 - פטור ממס על הכנסה ממכירת חשמל שסכומה הכולל בשנת המס אינו עולה על 24,000 ש"ח.
 - מס בשיעור של 10% על ההכנסה ממכירת חשמל, **עד הסכום המרבי**.
- "**צרכן ביתי**" מוגדר בסעיף 1 לחוק כיחיד או נציגות הבית המשותף, המחויבים בתעריף ביתי או בתעריף עומס-זמן.
- **הסכום המרבי** הינו סכום הנקוב בסעיף 1 לחוק מע"מ, בהגדרה "עוסק פטור", כשהוא מתואם בהתאם להוראות סעיף 126 לחוק מע"מ (בשנת המס 2017 – 98,707 ש"ח).

הטבות מס בשל הכנסה ממכירת חשמל שהופק באמצעות מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת

- **סעיף 2(ד)(1)** לחוק קובע כי הצרכן הביתי לא יהיה זכאי לנכות מההכנסה הוצאות, עם זאת, קובע סעיף 2(ד)(2), כי מחלק הכנסתו העולה על הסכום המרבי, הוא יהיה זכאי לנכות חלק יחסי מההוצאות, כיחס שבין ההכנסה העולה על הסכום המרבי לכלל הכנסתו.
- **סעיף 2(ד)(4)** לחוק קובע כי לא יראו בהכנסה ממכירת חשמל כהכנסה של הצרכן הביתי לעניין חוק הביטוח הלאומי ולעניין חוק ביטוח בריאות ממלכתי.

הטבות מס על הכנסה מהשכרת מקרקעין שעליהם מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת

- **הטבות למשכיר:** כדי להתמודד עם מצב שבו יחידים מעוניינים להתקין מיתקנים לייצור חשמל אך אין ברשותם שטח מקרקעין המתאים להתקנתם וכן עם העלות הגבוהה הכרוכה בהשכרת שטח המקרקעין, נוספו בחוק הטבות מס ליחידים בעלי מקרקעין, שישכירו אותם ליחידים לצורך התקנת מיתקנים לייצור חשמל ומכירתו לבעל רישיון ספק שירות חיוני.
- **סעיף 3 לחוק מעניק הטבות מס ליחיד, על הכנסה הנובעת מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין לצרכן ביתי, כשעל המקרקעין מותקן מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת, בכפוף להתקיימות התנאים כלהלן:**
- **ההכנסה מהשכרת מקרקעין אינה הכנסה מעסק או ממשלח יד;**
- **ברשותו מסמך בחתימת ידו של השוכר המאשר כי המקרקעין המושכרים משמשים להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת על ידי צרכן ביתי באמצעות מיתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת;**
- **הוא מסר הודעה לפי סעיף 5 לחוק.**

הטבות מס על הכנסה מהשכרת מקרקעין שעליהם מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת

חלופות למיסוי הכנסה הנובעת מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין לצרכן ביתי, כשעל המקרקעין מותקן מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת הינן כלהלן:

- **חלופה 1 - סעיף 3(ב)(1)** פטור ממס על הכנסה מהשכרה מקרקעין שסכומה הכולל בשנת המס אינו עולה על 5,000 ש"ח חודשיים (להלן: "תקרת ההשכרה"). במקרה בו, עלה סכום ההכנסה מהשכרת המקרקעין על תקרת ההשכרה, יבוצע חישוב כלהלן:

– פטור ממס עד "תקרת ההשכרה המתואמת", אשר הינה תקרת ההשכרה, לאחר שהופחת ממנה הסכום העודף שבו עלתה ההכנסה מהשכרת מקרקעין על תקרת ההשכרה (בדומה למנגנון הקבוע על התקרה המתואמת לגבי הפטור על הכנסה מהשכרת דירות מגורים).

– מס בשיעור של 31% על הפרש שבין סכום ההכנסה מהשכרת המקרקעין לבין סכום תקרת ההשכרה המתואמת.

הטבות מס על הכנסה מהשכרת מקרקעין שעליהם מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת

חלופות למיסוי הכנסה הנובעת מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין לצרכן ביתי, כשעל המקרקעין מותקן מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת הינן כלהלן - המשך:

- **חלופה 2 - סעיף 3(ב)(2)** – מס בשיעור של 10% על ההכנסה מהשכרת מקרקעין, בחלופה זו ישלם היחיד מס בשיעור של 10% על כל ההכנסה מהשכרת המקרקעין בסך של 60,000 ש"ח.

הטבות מס על הכנסה מהשכרת מקרקעין שעליהם מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת

- סעיף 3(ד)(1) קובע כי משכיר המקבל הטבת מס לפי סעיף 3, לא יהיה זכאי לנכות מההכנסה מהשכרת מקרקעין הוצאות בייצור ההכנסה ופחת ולא יהיה זכאי לקיזוז, לזיכוי, להנחה או לפטור מההכנסה האמורה או מהמס החל עליה. עם זאת, בהתאם לסעיף 3(ד)(2), המשכיר יהיה זכאי לנכות מחלק ההכנסה העולה על תקרת ההשכרה המתואמת, חלק יחסי מההוצאות שהוצאו בייצור כלל הכנסתו כאמור, לרבות פחת, כיחס ההכנסה העולה על תקרת ההשכרה המתואמת לכלל הכנסתו, ויהיה זכאי לקיזוז, לזיכוי או לפטור מחלק ההכנסה העולה על תקרת ההשכרה המתואמת או מהמס החל עליה.

פטור מניהול פנקסי חשבונות ליצרני חשמל פרטיים

- **סעיף 6** לחוק פוטר צרכן ביתי או יחיד המקבל הטבת מס לפי סעיפים 2 או 3 לחוק לעיל, מניהול פנקסי חשבונות לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 ("הפקודה") ובהתקיים שני תנאים כלהלן:

- נוכה מההכנסה מלוא המס כדין;

- לעניין הטבת מס לפי סעיף 2 (הטבות מס מההכנסות ממכירת החשמל) - סך ההכנסות ממכירת חשמל של הצרכן הביתי אינו עולה על הסכום המרבי.

- **סעיף 11(ג)** לחוק קובע כי המנהל יפרסם באתר האינטרנט של רשות המסים הודעה ולפיה צרכן ביתי או יחיד המקבל הטבת מס לפי סעיף 2 או 3 יהיה פטור מחובת הגשת דין וחשבון לפי סעיף 134א(4) לפקודה, כפוף להוראות שנקבעו לפי סעיף 134א(4) לפקודה.

הקלות לעניין חוק מס ערך מוסף

- **סעיף 7 לחוק** מעניק הקלות לעניין חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 ("חוק מע"מ") וקובע כי צרכן ביתי או יחיד שכל עסקאותיו הן ממכירת חשמל ושסך עסקאותיו כאמור אינו עולה על הסכום המרבי, לא יראו אותו כעוסק לעניין חוק מע"מ והוא לא יהיה חייב ברישום לפי סעיף 52 לחוק מע"מ, לא יהיה חייב בניהול פנקסים לפי סעיף 66 לחוק מע"מ ובהגשת דוח תקופתי, בשל עסקאות אלה, ובלבד שלא היה חייב בהגשת דוח כאמור אילולא עסקאות אלה.

שאלות ?
תודה !

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

<http://www.ampeli-tax.co.il/>