

חברים יקרים:

הרינו מתכבדים לשלוח אליכם עדכונים, רשמים ומאמרים בתחום המס. קריאה נעימה.

החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (חוק האנג'לים
גרסת 2023)

בעבר, כבר ניסתה מדינת ישראל לתת הטבות מס המעודדות השקעה במיזמים טכנולוגיים בראשית דרכם בחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א – 2011, הידוע גם בשם "חוק האנג'לים", ובתוספת משנת 2016, אך הטבות אלו פקעו בסוף שנת 2019, ללא הצלחה יתרה.

לפרטים נוספים לגבי החקיקה הקודמת של "חוק האנג'לים" ראו מצגת מפורטת של המשרד:

https://www.ampeli-tax.co.il/files/ugd/54076f_800c6ccb603243928c4b64c87fbbf651.pdf

על בסיס הפקת לקחים מהחקיקה הקודמת, נכנס לתוקפו ביום 31 ביולי 2023 כהוראת שעה החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע, התשפ"ג-2023 (להלן "החוק"). החוק עתיד לפקוע בתום שנת 2026.

החוק מקנה חמישה מסלולי הטבות למשקיעים פרטיים, לרבות חברות מעטים ושותפויות שהוקמו לצורך השקעה ייעודית בחברת מו"פ כהגדרתה בחוק:

המסלול הראשון מיועד ככלל למשקיעים בחברות הזנק בתחילת דרכן (Angels) ומקנה קבלת זיכוי מס בגין השקעה בחברת מו"פ.

על החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע, התשפ"ג
2023 והנחיית רשות המסים לגבי הסכמי SAFE

על רקע הקושי בגיוס כספים לחברות הייטק
ישראליות

פתח דבר

ענף ההייטק נחשב כקטר המוביל את המשק הישראלי. עם זאת, הוא אינו חסין מפני מורדות השוק כך שלעיתים ההשקעה בו אינה כדאית. לכן, על מנת לעודד פעילות של חברות הייטק ובמטרה למשוך משקיעים לשוק הישראלי, מקנה להם המדינה שנים ארוכות שורה של הטבות המס. במהלך שנת 2023, על רקע משבר ההייטק בישראל ועוד טרם מלחמת חרבות ברזל, חוקק "חוק האנג'לים" גרסת 2023 ויצא פרסום נוסף של רשות המסים ביחס להסכמי SAFE, אשר מגבירים במידה מסוימת הן את הודאות והן את הכדאיות בהשקעה בחברות הייטק (במיוחד בשלבים הראשונים להקמת החברה). פרסומים אלו מקבלים משנה חשיבות בעקבות מלחמת חרבות ברזל והורדת דירוג האשראי של ישראל, בתקווה שיהיה בהם כדי לסייע לחלץ את ענף ההייטק מהמשבר. היות שמדובר בפרסומים אשר מחילים תנאים רבים, במסגרת רשומון זה נסקור את הטבות המס ואת התנאים המרכזיים בלבד לקבלת ההטבה, תוך התייחסות לדגשים פרקטיים. על כן, אין לראות ברשומון זה מסמך ממצה לבחינת הזכאות לקבלת הטבות המס בכל אחד ממסלולי ההטבות השונים.

"זיכוי ממס בשל השקעה במניות חברת מו"פ" - הסעיף מקנה זיכוי ממס למשקיעים פרטיים (יחיד, חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה או שותפות, כהגדרתה בחוק) אשר מבצעים השקעות בחברות מו"פ.

המשקיע ייהנה מזיכוי מס במהלך תקופת ההטבה לפי סכום ההשקעה המזכה או סכום ההשקעה המירבי, לפי הנמוך, כאשר הוא מוכפל בגובה שיעור מס רווח הון החל על המשקיע, בכפוף לעמידה בתנאים נוספים, וביניהם:

- סכום ההשקעה אינו עולה על 4 מיליון שקלים, בהפחתת השקעות אחרות של המשקיע, במישרין או בעקיפין, באותה חברת מו"פ (סכום ההשקעה המירבי).
- המשקיע שילם במזומן לחברת המו"פ, עד 31 בדצמבר 2026, את מלוא סכום ההשקעה וכן חברת המו"פ הקצתה למשקיע מניות בשל ההשקעה.
- התקיימו בחברת המו"פ עד תום תקופת ההטבה התנאים המפורטים בפסקאות (2) ו-(5) – (7) להגדרתה בחברת מו"פ (לפי סעיף 1 לחוק וכפי שיפורטו בנספח לרשומון). "תקופת ההטבה" - "התקופה שמתחילת שנת המס שבה חל מועד ההשקעה עד תום שלוש שנים מהמועד האמור".
- המשקיע לא היה "קרוב" של החברה לפי סעיף 88 לפקודה.

המסלול השני מיועד אף הוא למשקיעים בחברות הזנק בתחילת דרכם (Angels) ומאפשר דחיית תשלום מס רווח הון על מכירת מניות של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי, כהגדרתה בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959 (להלן: "**חוק עידוד**"), אם חלק מהתמורה משמשת לצורך רכישת מניות של חברת מו"פ.

המסלול השלישי מיועד ככלל לחברות טכנולוגיה ישראליות מבוססות, ומתיר בניכוי רכישת בעלות בחברות טכנולוגיה ישראליות זרות.

המסלול הרביעי מקנה פטור ממס לריבית לגוף פיננסי זר על הלוואה לחברה טכנולוגית.

המסלול החמישי מאריך את תחולת סעיף 92א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "**הפקודה**") אשר מאפשר הכרה בהפסד הון בשל השקעה בחברת מו"פ נסחרת בבורסה.

לצורך כך סעיף 1 לחוק מעגן את ההגדרות הנדרשות לשם קבלת ההטבות, ומפנה בעיקרו להגדרות בסעיפים 51 ו-51כד לחוק עידוד. כמו כן, החוק מחמיר בעת השקעה או מכירה לקרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה. במרכז הסעיף מצויה ההגדרה לחברת מו"פ, אשר כוללת רשימה ארוכה של תנאים. בשל חשיבותם ליישום הטבות החוק, הם יובאו כלשונם בסוף הרשימה.

המסלול הראשון: זיכוי בשל השקעה במניות חברת

מחקר ופיתוח

ההטבה הראשונה מוסדרת בסעיף 2 לחוק שכותרתו

פחת.

שני תנאים עיקריים לקבלת ההטבה: **הראשון**, כי בתוך תקופה של שנים עשר חודשים לאחר יום החתימה או של ארבעה חודשים לפניו, ביצע היחיד השקעה בחברת מו"פ, אחת או יותר. פקיד השומה רשאי להאריך את תקופת 12 החודשים, לבקשת המוכר, אם התמורה בגין המכירה המזכה, אינה משולמת למוכר בתוך 30 ימים מיום החתימה.

השני, הוא כי המשקיע יחזיק במניות חברת המו"פ לכל הפחות חצי שנה לפני מכירתן ואם מכר אותן לקרוב הוא נדרש להחזיק בהן במשך כל תקופת ההטבה, דהיינו התקופה שמתחילת שנת המס שבה הן נרכשו ועד תום שלוש שנים מהמועד האמור.

הסכום הניתן לניכוי מהתמורה בגין מכירת המניות הינו סכום שלא יעלה על סכום רווח ההון הריאלי שנבע למשקיע מהמכירה המזכה, **ובלבד שסכום זה לא יעלה על הנמוך מביני: (1) הסכום ששילם המשקיע במזומן בעד אותה השקעה מוטבת; (2) 5.5 מיליון שקלים חדשים, בהפחתת השקעות נוספות שביצע אותו משקיע באותה החברה אשר עליהן כבר קיבל זיכוי ממס וכן השקעות שביצע קרוב של המשקיע בחברה, שקיבלו את ההטבות בסעיפים 2 או (3) לחוק.**

אם המשקיע קיבל מחברת המו"פ, במהלך התקופה שממועד ההשקעה עד תום תקופת ההטבה, סכום כלשהו, במישרין או בעקיפין, יפחת הסכום האמור מחישוב הסכום הניתן בניכוי.

- המשקיע החזיק בעצמו במניות חברת המו"פ במשך כל תקופת ההטבה (להוציא חריגים המפורטים בסעיף).

הוראות הסעיף קובעות כי זיכוי ממס שלא נוצל בשנת מס, יהיה אפשר לנצלו בשנות המס הבאות בזו אחר זו וכן שאם המשקיע קיבל מחברת המו"פ, במהלך התקופה שממועד ההשקעה עד תום תקופת ההטבה, סכום כלשהו, במישרין או בעקיפין, יפחת הסכום האמור מחישוב סכום ההשקעה המזכה לעניין סעיף זה. הסעיף קובע חובות דיווח על חברת המו"פ והמשקיע במקרה של הפרת התנאים הקבועים בסעיף וכן מקנה לפקיד השומה את הסמכות לבטל למפרע את הטבות המס למשקיע במקרה של הפרה של התנאים המפורטים לעיל.

בשולי הדברים נציין כי הסדר זה, החליף את ההסדר שהיה קיים בחקיקה הקודמת, אשר התירה כהוצאה השקעה במניות חברת מטרה/ **חברה מתחילה**.

המסלול השני: דחיית תשלום המס על רווח הון בחילוף מניות חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי

ההטבה השנייה מוסדרת בסעיף 3 לחוק שכותרתו "פטור ממס בחילוף מניות חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי" - מסלול זה מאפשר ליחיד שנבע לו רווח הון ממכירה מזכה, לדרוש כי השקעתו תנוכה מתמורת המכירה במסגרת חישוב רווח ההון. קרי, מדובר במנגנון שחלוף, המאפשר דחיית מס, בדומה למנגנון הקיים בסעיף 96 לפקודה ביחס לנכס בר –

בפועל, לפי המאוחר. הסעיף מהווה למעשה הרחבה להסדר בחוק הקודם, אשר התיר השקעה במניות כהוצאה עבור חברה טכנולוגית ישראלית אשר בצעה רכישה של חברה טכנולוגית ישראל אחרת.

מסלול זה נועד לתמרץ חברות להשקיע בחברות אחרות כך שפעילות החברה הרוכשת תורחב וכתוצאה מכך תישמר בישראל פעילות המחקר והפיתוח. מסלול זה מאפשר כאמור גם קבלת הטבת מס בעת רכישת חברה זרה ולא רק ישראלית וזאת בתנאי שבסוף תהליך הרכישה הערך כלכלי של החברה הזרה ופעילותה יעבור לישראל. לשם כך הסעיף כולל הגדרה ל"חברת חוץ מזכה" ומחיל תנאים נוספים מעבר לתנאים שצריכים לחול על רכישת חברה ישראלית מזכה.

הסעיף מתנה את ניכוי ההשקעה בתנאים הבסיסיים הבאים:

- 1) בתוך 12 חודשים ביצעה החברה הרוכשת רכישות של אמצעי שליטה בחברה המזכה, אשר בסיומן החזיקה החברה הרוכשת ב-80% לפחות מכל סוג של אמצעי השליטה בחברה המזכה.
- 2) בתקופת הוראת השעה, דהיינו עד 31 בדצמבר 2026, החברה הרוכשת שילמה בפועל 25% מסכום הרכישה הוודאי או 10% מסכום הרכישה הנקי, כהגדרתם בסעיף, שעליה לשלם לחברה המזכה בעד רכישת אמצעי שליטה לפי הסכם הרכישה, לפי הנמוך ונערך הסכם מקדים לקראת הרכישה בנוגע לעיקרי תנאי העסקה.

יצוין בהקשר לכך כי משקיע הזכאי להטבה מכוח סעיפים 2 ו-3 לחוק בשל אותה השקעה בחברת מו"פ חייב לבחור באחת מהן בלבד. מרגע שהודיע על כך לרשות המסים, לא ניתן לבצע החלפה בהטבה.

מסלול זה מאפשר בתנאים המפורטים לעיל את דחיית תשלום מס רווח ההון בגובה ההשקעה בחברת המו"פ עד למועד מכירת המניות של חברת המו"פ ובתנאי שיום החתימה על מכירת מניות החברה המועדפת (קרי, המכירה הראשונה) חל עד ליום 31 בדצמבר 2026. כמו בכל מנגנון שחלוף ועל מנת לא לאפשר כפל הטבה, בעת מכירת מניות חברת המו"פ (קרי, במכירה השנייה) יופחת המחיר המקורי שלהן בכל סכום של רווח ההון הריאלי שהיה במכירה הקודמת ולא התחייב במס בשל מנגנון השחלוף.

המסלול השלישי: התרת השקעה במניות חברה מזכה כהוצאה שוטפת על פני חמש שנים

ההטבה השלישית – מוסדרת בסעיף 5 לחוק שכותרתו "התרת השקעה במניות חברה מזכה כהוצאה". מסלול זה מאפשר לחברה בעלת מפעל טכנולוגי מועדף לקבל כהוצאה מותרת בניכוי מהכנסתה הטכנולוגית המועדפת, את סכום ההשקעה בחברה טכנולוגית אחרת (חברה ישראלית מזכה), לרבות בחברות חוץ מזכות, ובלבד שמדובר ברכישת שליטה בחברה האחרת (לפחות 80%).

ההוצאה תותר על פני חמש שנים שתחילתן בשנה שלאחר שנת השגת השליטה או ביצוע התשלום

(5) החברה הרוכשת הודיעה למנהל רשות המסים על כוונתה לרכוש אמצעי שליטה בחברה המזכה, לפני החתימה על הסכם הרכישה או על רכישת אמצעי שליטה בחברה המזכה, בתוך 90 ימים ממועד החתימה על הסכם הרכישה;

(6) שמירה על רף של מספר עובדים ועלות שכר עבודה בישראל;

(7) הנכס הלא מוחשי המוטב שהועבר לבעלות החברה הרוכשת כאמור בפסקה (4), נשאר בבעלותה עד תום תקופת ההפחתה.

כמו כן, ברכישת חברת חוץ מזכה, הסכום שיותר לחברה הרוכשת לנכות, לפי אותו סעיף קטן, בכל שנת מס בשנות ההפחתה, לא יעלה על הסכום שבו גדלה ההכנסה הטכנולוגית או ההכנסה המועדפת של החברה הרוכשת באותה שנה, לעומת סכום ההכנסה כאמור בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה. סכום שלא מותר בניכוי יועבר לשנים הבאות וניתן יהיה לנכותו במלואו לאחר תום תקופת ההפחתה ללא מגבלות החוק.

לבסוף, על מנת למנוע כפל הטבות, נקבע כי בחישוב רווח ההון במכירת מניות החברה המזכה בידי החברה הרוכשת, שהותר לה ניכוי של סכום הרכישה הנקי לפי סעיף זה, יופחת המחיר המקורי שלהן בכל הסכום שניכוי הותר כאמור.

(3) הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות אינן בין המטרות העיקריות של רכישת אמצעי השליטה בחברה המזכה.

מבין התנאים החלים ביחס לרכישת חברת חוץ מזכה נדרש כי:

(1) הכנסתה הטכנולוגית של החברה הרוכשת בשלוש שנות המס שקדמו לשנת השגת השליטה הייתה 75 מיליון שקלים חדשים או יותר לשנה, בממוצע;

(2) סכום הרכישה הנקי, כהגדרתו בסעיף, יהיה 20 מיליון דולר ארה"ב או יותר;

(3) בתוך 12 חודשים מיום השגת השליטה צורפו עסקיה של החברה המזכה ושל כל חברה בת שלה, כעסק חי, לעסקיו של המפעל הטכנולוגי שבבעלות החברה הרוכשת, כך שפעילות העסקים האמורה חדלה להתקיים אצל החברה המזכה או החברה הבת, לפי העניין, והמשיכה להתקיים אצל המפעל הטכנולוגי;

(4) הרשות לחדשנות אישרה לחברה הרוכשת, לבקשתה, לפני החתימה על הסכם הרכישה או בתוך 90 ימים ממועד החתימה על הסכם הרכישה, כי רכישת אמצעי השליטה בחברה המזכה צפויה לשמש לפיתוחו או לקידומו של מפעל טכנולוגי בישראל שנמצא בבעלות החברה הרוכשת.

- ההלוואה משמשת את החברה המוטבת למימון פעילותה, לרבות רכישת חברות.
- בתקופת ההלוואה, לא קטן מספר העובדים במפעל הטכנולוגי ב-30% מאשר בשנת המס הקודמת וכך גם עלות שכר העובדים.
- ההלוואה אושרה על ידי הצדדים והועברה במלואה לחברה המוטבת עד ליום 31 בדצמבר 2026.

אי עמידה בתנאים מצד החברה המוטבת, עלולה להשית עליה את חבות המס של הגוף הפיננסי הזר.

המסלול החמישי: הארכת תחולת סעיף 92א לפקודה עד ליום 31 בדצמבר 2026

בכפוף לעמידה בתנאי הסעיף, סכום השקעה מזכה בחברת מחקר ופיתוח, עד לגובה של 5 מיליון שקלים חדשים (בסעיף זה – סכום ההשקעה המרבי), יוכר למשקיע כהפסד הון בשנת המס שבה ביצע את ההשקעה או בשנות המס שלאחריה, ויחולו לגבי הפסד ההון האמור הוראות סעיף 92 לפקודה.

"חברת מחקר ופיתוח" מוגדרת כחברה שהתאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל, ושעומדת בתנאים הבאים:

- (1) החברה הונפקה לראשונה לציבור בבורסה בישראל במהלך התקופה הקובעת;
- (2) החברה לא הונפקה למסחר בבורסה זרה טרם הנפקתה לראשונה בבורסה בישראל;
- (3) בעת ההנפקה לראשונה כאמור בפסקה (1), החברה הוגדרה כחברת מחקר ופיתוח בהתאם

המסלול הרביעי: פטור ממס לריבית לגוף פיננסי זר

ההטבה הרביעית מוסדרת בסעיף 6 לחוק שכותרתו "פטור ממס לריבית לגוף פיננסי זר" ולפיה, בכפוף לתנאים המפורטים בסעיף, יינתן פטור ממס למוסד פיננסי זר על הכנסותיו מריבית, דמי ניכוי או הפרשי הצמדה, שמשלמת לו חברה (ישראלית) מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי אשר עומדת בתנאי הסעיף (החברה המוטבת), בהחזר הלוואה.

לצורך כך הסעיף מגדיר "גוף פיננסי" וגוף פיננסי תושב חוץ", מוגדר כ"גוף העוסק בפעילות דומה לפעילות שבה עוסק גוף מהגופים המנויים בהגדרה "גוף פיננסי", שהוא תושב מדינה גומלת כמשמעותה בסעיף 196 לפקודה, ושאינו או לקרובו תאגיד או מפעל קבע בישראל שעיסוקם מתן הלוואות בסכומים מהותיים";

התנאים לקבלת ההטבה בסעיף הינם בעיקרם:

- החברה מקבלת ההלוואה מוחזקת במועד הקובע בשיעור של לפחות 5% על ידי יחידים תושבי ישראל או שמניותיה רשומות למסחר בבורסה בישראל;
- החברה המוטבת בעלת הכנסה טכנולוגית בסכום של מעל 30 מיליון שקל בשנת המס שקדמה להלוואה;
- סכום ההלוואה הינו בסך של 10 מיליון דולר ארה"ב לפחות;
- לא היו יחסים מיוחדים בין הגוף הפיננסי הזר לבין החברה המוטבת;

קריטיים של החברה. יחד עם זאת, ההנחיה מונה כעשרים תנאים הנדרשים על מנת להיכנס להטבה, כך שעדיין נותר הרבה תחום אפור וחבל.

לסיכום

ראינו אם כן כי החוק מעודד השקעה בחברות מו"פ על ידי מתן הטבות למשקיעים ומתמרץ חברות טכנולוגיה לרכוש חברות טכנולוגיה בארץ ומחוצה לה. לאור המשבר בתעשיית ההייטק הישראלי, אשר הוחרף בעקבות מלחמת חרבות ברזל ומקשה על גיוס הון זר, החוק יכול להוות הזדמנות פז לחברות מו"פ בגיוס כספים ממשקיעים פרטיים ישראלים. יחד עם זאת, ראינו כי כל מסלול הטבה מורכב מתנאים רבים, הן בצד המשקיעים והן בצד של חברות הטכנולוגיה, תוך שנעשה שימוש נרחב במונחים מחוק עידוד ובחובות דיווח שוטפים.

לכן, חשוב לבחון מראש את הזכאות ואת עמידה בתנאים לקבלת ההטבות במסלולים השונים, הן מבחינת המשקיע והן מבחינת חברות המו"פ וחברות ההייטק. לבסוף, אנו קוראים מכאן למחוקק לפשט את התנאים במסלולים השונים בחוק ואף להרחיב את הקלות המס, על מנת לאפשר למשקיע ובפרט לתעשיית ההייטק לצלוח את הזמנים הקשים שעוד נכוננו לנו.

נספח – הגדרת "חברת מו"פ" בסעיף 1 לחוק

"חברת מו"פ" – חברה שהתאגדה בישראל ועיקר פעילותה בישראל, שאינה בת-חברה כהגדרתה

לתקנון הבורסה, ולא נקבע כי היא אינה חברת מחקר ופיתוח עד מועד ההשקעה המזכה;

(4) שווי השוק של החברה הוא בין 100 מיליון שקלים חדשים למיליארד שקלים חדשים, או שווי אחר שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת;

(5) בעד כל אחת משנות המס מיום הנפקת החברה כאמור בפסקה (1) עד מועד ההשקעה המזכה הראשונה, התקבל אישור של הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית כי 70% לפחות מהוצאות החברה באותה שנה, הוצאו, במישרין או בעקיפין, בקשר למוצר המבוסס על מחקר ופיתוח שבוצעו בחברה.

בשולי הדברים - הנחיות בעניין היבטי המס שיחולו

בהשקעה בחברה באמצעות SAFE

מכשיר ה-SAFE (Simple Agreement To Future Equity), מאפשר לבצע השקעה בחברות סטארט אפ בתחילת דרכן מבלי שצריך להיקבע להן שווי. המכשיר מקנה לאותם משקיעים לרכוש בהנחה את מניות החברה בהשקעות עתידיות ונשאלה השאלה האם ההנחה מהווה הכנסה מריבית. ההנחיה שפורסמה על ידי רשות המסים בחודש מאי 2023 קובעת כי בהתקיים התנאים הקבועים בהנחיה לא יראו בהשקעה הראשונית הלוואה הנושאת ריבית, אלא מקדמה על חשבון הקצאת מניות ראו כאן קישור [הנחיה](#)). בהתאמה, בעת הקצאת המניות לא יהיה אירוע מס למשקיע ולא תקום חובת ניכוי מס במקור לחברה המקצה. בהחלט מדובר בהנחיה חשובה אשר מגדילה את הוודאות מצד המשקיעים בשלבים

פיתוח, המבוסס על מחקר ופיתוח שבוצעו בחברה (בהגדרה זו – נכס בפיתוח);

(7) הנכס בפיתוח וכל הזכויות הנובעות ממנו הם בבעלות החברה מיום היווצרו; לענין זה, רכשה או קיבלה החברה את מלוא הזכויות בנכס בפיתוח מאחד מאלה, לשם המשך פיתוחו של הנכס, יראו את החברה כאילו מתקיים בה התנאי האמור בפסקה זו: (א) יחיד, אחד או יותר, שהנכס בפיתוח היה בבעלותו באופן בלעדי מיום היווצרו עד העברת מלוא הזכויות בו לחברה;

(ב) מוסד יוצר שהנכס בפיתוח היה בבעלותו מיום היווצרו עד העברת מלוא הזכויות בו לחברה; לענין זה, "מוסד יוצר" – כל אחד מאלה:

(1) מוסד להשכלה גבוהה או מוסד מחקרי כהגדרתם בסעיף 9(29) לפקודה;

(2) בית חולים, או תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985;

(3) חברה העוסקת דרך קבע במסחר ידע שנוצר בגופים כאמור בפסקאות משנה (1) ו-(2);

(4) מינהל המחקר החקלאי שבמשרד החקלאות ופיתוח הכפר;

(5) מרכז מחקר ופיתוח אזורי הנתמך בידי משרד החדשנות, המדע והטכנולוגיה, כמשמעותו בחוק לעידוד מחקר ופיתוח;

נשמח לסייע בשאלות והבהרות נוספות - צוות המשרד: עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי, עו"ד דנה הלר, עו"ד אנה צברי, עו"ד שלומי שלו, עו"ד גרשון פינק, עו"ד גוני זוסמן, איציק אירים (משפטן) ויועץ המשרד רו"ח אפי לבקוביץ.

בסעיף 76(ג) לפקודה ושמתיימים לגביה התנאים המפורטים בפסקאות שלהלן:

(1) מיום התאגדותה לא היה רשום נייר ערך כלשהו שלה למסחר בבורסה;

(2) מתקיים בה האמור בפסקאות (2) עד (5) להגדרה "חברה מועדפת" שבסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון.

(3) היקף ההכנסות הטכנולוגיות הכולל של החברה מיום התאגדותה עד תום השנה שקדמה לשנת המס לא עלה על 4.5 מיליון שקלים חדשים, והיקף ההכנסות הכולל של החברה באותה תקופה לא עלה על 12 מיליון שקלים חדשים;

(4) היקף ההשקעות בחברה, וההלוואות שניתנו לה מיום התאגדותה, אינו עולה על 12 מיליון שקלים חדשים;

(5) ההוצאות של החברה, המסווגות כהוצאות מחקר ופיתוח לפי כללי החשבונאות המקובלים, בשלוש השנים שקדמו לשנת המס, ואם הוקמה החברה במהלך שלוש שנות המס האמורות – בתקופה שממועד הקמתה, היו בשיעור של 7% לפחות במוצע לשנה מסך הכנסות החברה, ומתקיים בחברה אחד או יותר מהתנאים הקבועים בפסקאות משנה (א) עד (ד) של פסקה (2) להגדרה "מפעל טכנולוגי מועדף" שבסעיף 51כד לחוק לעידוד השקעות הון;

(6) 70% לפחות מהוצאות החברה, בתקופה שמיום התאגדותה עד תום השנה שקדמה לשנת המס, היו הוצאות שהוצאו, במישרין או בעקיפין, לשם פיתוח של נכס לא מוחשי מוטב, לרבות בשלב התחלתי של

הנכם מוזמנים לקרוא מאמרים ועדכונים נוספים
באתר המשרד ובדף הפייסבוק וחשבון הלינקדאין
של המשרד.

אין באמור ברשימה 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 רשימה זו.

כלל ההדגשות בציטוטים שבמסמך נעשו על ידי
כותבי המאמר ואינם מופיעים במקור.