

# חוק ההסדרים 2017-2018 – עיקרי תיקון 73 בחוק לעידוד השקעות הון חודש 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.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## עיקרי תיקון 73 ונושאי המצגת:

- הוספת הגדרת "תושב חוץ" לחוק
- תיקונים כלליים
- הפחתת מס לחברה מועדפת
- תיקון התנאים במפעל מעודף מיוחד
- מפעל טכנולוגי מועדף
- מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד
- טבלה מסכמת
- סעיף היציבות
- הוראות תחולה

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## תושב חוץ

במסגרת חוק ההסדרים תוקן החוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 ("חוק עידוד") ובין השאר נוספה ההגדרה של "תושב חוץ" לסעיף 1 חוק עידוד:

- **סע' 1 לחוק עידוד** – הוספת הגדרת – "תושב חוץ" – כהגדרתו בסעיף 1 לפקודה, למעט חבר בני אדם שהתקיים בו האמור בסעיף 68א לפקודה.
- **סע' 73א לחוק עידוד** – "תושב חוץ" לענין הטבות או זכויות אחרות הניתנות לו לפי חוק זה – כמשמעותו בפקודת מס הכנסה.
- **סע' 68א לפקודה:**

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## תושב חוץ – המשך:

• סע' 68א לפקודה:

- (א) חבר בני אדם תושב חוץ לא יהיה זכאי להטבת מס, הנחה או פטור לפי פקודה זו, בשל היותו תושב חוץ, אם תושבי ישראל הם בעלי שליטה בו או הנהנים או הזכאים ל-25% או יותר מההכנסות או מהרווחים של תושב החוץ, במישרין או בעקיפין.
- (ב) שר האוצר רשאי לקבוע דרכי הוכחה לענין סעיף זה.
- (ג) בסעיף זה –
- "אמצעי שליטה" ו-"יחד עם אחר" – כהגדרתם בסעיף 88;
- "בעלי שליטה" – בעלי מניות המחזיקים, במישרין או בעקיפין, לבד, יחד עם אחר, או יחד עם תושב ישראל אחר, באחד או יותר מאמצעי השליטה בשיעור העולה על 25%.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## תיקונים כלליים

- במסגרת חוק ההסדרים תוקן **חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959** ("חוק עידוד") והופחתו שיעורי מס החברות לגבי הכנסה המועדפת כלהלן:
- **סעיף 1 לחוק עידוד** – הוספת הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית (במקום "ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי").
  - **תיקון סעיף 5 לחוק עידוד**: הקמת "הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה" (במקום מרכז ההשקעות).
  - **תיקון סעיף 18א לחוק עידוד**: לעניין הבחינה של מפעל בר תחרות נוספה "הכנסה טכנולוגית כאמור בסעיף 51כד לחוק עידוד".
  - הוספת סעיף 24א – הוספת מנגנון השגה בחוק עידוד על החלטות מינהלת הרשות או על החלטות מנהל הרשות.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## תיקונים כלליים

- **סעיף 51 לחוק עידוד – תיקון ההגדרה "הכנסה מועדפת" - "הכנסה ממפעל מועדף, כמפורט להלן, בניכוי ההנחות שניתנו, ובלבד שההכנסה הופקה או נצמחה במהלך עסקיו הרגיל של המפעל מפעילותו בישראל למעט הכנסה מנכס לא מוחשי, אשר אינה מיוחסת לייצור, אשר אילו היתה מופקת על ידי מפעל טכנולוגי, לא ניתן היה לראות בה הכנסה טכנולוגית מועדפת, על פי הוראות סימן ב' 3; לעניין זה, יחולו הוראות סעיף 51 כט וכן הוראות שקבע שר האוצר לעניין החרגת סוגי הכנסות מההגדרה "הכנסה טכנולוגית" כאמור בסעיף 51 כד לצורך עמידתו של משטר המס בישראל באמות מידה בינלאומיות, בשינויים המחויבים. תחולת התיקון – לגבי חברה שהייתה זכאית להטבות ביום 30 ביוני 2016, החל מיום 30 ביוני 2021**
- **סעיף 51 לחוק עידוד – תיקון ההגדרה "חברה מועדפת" - אינה כוללת חברה משפחתית או חברה שקופה.**

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## הפחתת שיעורי המס לחברה מועדפת

תיקון סעיף 51טז(1) לחוק עידוד - הפחתת שיעור מס החברות החל על הכנסה מועדפת:

- אזור פיתוח א' (פריפריה) הורד מ- 9% ל- 7.5%.
- מס החברות שמשלמות חברות מועדפות במרכז הארץ נשאר ללא שינוי – 16%.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## מפעל מועדף מיוחד – סעי' 51כ לחוק עידוד

תוקנו תנאים ודרישות לזכאות לסיווג חברה כמפעל מועדף מיוחד:

- סך ההכנסה המועדפת הוא **1 מיליארד ₪** או יותר (במקום 1.5 מיליארד).
- סך הכנסות חברה מועדפת **10 מיליארד ₪** או יותר (במקום 20 מיליארד).
- הדרישה להשקעה המינימאלית במו"פ בתקופת ההטבות לא השתנתה (באזור פיתוח א' – גידול של **100 מיליון ₪** לפחות ובאזור המרכז – **גידול של 150 מיליון ₪** לפחות). עם זאת, באזור המרכז, תינתן ההטבה רק להשקעה ב"ענף טכנולוגיה מועדף".
- **חריג:** במידה וממוצע ההשקעות במו"פ בשלוש שנות המס הקודמות לשנת המס שבה ניתן האישור עלה על 500 מיליון ₪, ההשקעה במו"פ צריכה להיות בסכומים של 50 מיליון ₪ או יותר באזור פיתוח א' ו- 75 מיליון ₪ או יותר באזור המרכז.
- **הוראת שעה 2017-2019:** דיבידנד שחברה בעלת מפעל מועדף מיוחד שילמה במישרין לחברת אם שהיא תושבת חוץ, שמקורו בהכנסה מועדפת חייבת - יחול שיעור ניכוי מס **במקור של 5%**.



# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## הוספת סימן ב'3 (סעי' 51כד) - מפעל טכנולוגי מועדף

- על רקע המלצות ה OECD - Action 5 – Countering Harmful Tax Practices - בנוגע למיסוי קניין רוחני ועל מנת לעודד חברות בינלאומיות גדולות, בעיקר בתחום ההיי טק, לעבור לישראל ולפתח את הקניין הרוחני שלהן בשטח ישראל, מסגרת חוק ההסדרים תוקן חוק העידוד ובסעיף 51כד לחוק נוספה ההגדרה – "מפעל טכנולוגי מועדף".
- "הכנסה טכנולוגית" - הכנסה של מפעל טכנולוגי שהופקה או נצמחה במהלך עסקיו הרגיל של המפעל **מנכס לא מוחשי מוטב** שבבעלות מלאה או חלקית של המפעל, או שהמפעל הוא בעל זכות שימוש בו, לרבות כל אחת מאלה:
  - הכנסה ממתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב;
  - הכנסה משירות המבוסס על תוכנה;
  - הכנסה ממוצר אשר בייצורו נעשה שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב;
  - הכנסה ממוצר נלווה או תומך לתוכנת מחשב, הקשור לנכס הלא מוחשי המוטב;
  - הכנסה משירות נלווה או תומך למתן זכות שימוש, לשירות או למוצר;
  - הכנסה משירותי מו"פ שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל;
  - הכנסות נוספות שיקבעו לפי אמות מידה בין-לאומיות.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## הוספת סימן ב'3 (סע' 51כד) - מפעל טכנולוגי מועדף

• **"נכס לא מוחשי מוטב"** - כל אחד מאלה:

– זכות לפי חוק הפטנטים;

– תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכויות יוצרים;

– זכות לפי חוק זכות מטפחים של זני צמחים;

– זכויות לפי חוקים אחרים שיקבעו בצו;

– זכויות לפי חוקי מדינות חוץ בעניינים המפורטים לעיל.

– **ידע** שפותח בישראל בידי המפעל הטכנולוגי, והרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית קבעה שהוא כשיר להיות נושא לתוכנית מחקר ופיתוח ובלבד שסך ההכנסות של החברה בעלת המפעל בשנת המס לא עלה על 32 מיליון ₪, או שמחזור העסקאות של הקבוצה לא עלה על 211 מיליון ₪, אם החברה בעלת המפעל נמנית על קבוצה.

• **"קבוצה"**: קבוצה המורכבת משתי ישויות או יותר ואחת מהן מחזיקה במישרין או בעקיפין באמצעי השליטה של כל אחת מהישויות האחרות כך שמתקיימים ביניהן "יחסים מיוחדים" לפי סע' 85א לפקודה, או שבהתאם לכללי חשבונאות מקובלים או הדין החל היה עליהן להכין דוחות מאוחדים.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## הוספת סימן ב'3 (סע' 51כד) - מפעל טכנולוגי מועדף

- **"מפעל מועדף טכנולוגי"** – הינו מפעל שסך ההכנסות בשנת המס של הקבוצה עמה נמנית החברה בעלת המפעל היה נמוך מ-10 מיליארד שקלים חדשים והמפעל היה מפעל בר-תחרות בהתאם לסעיף 18א(ג)(1) או (2), ובנוסף המפעל עומד באחת החלופות הבאות:
  - חלופה 1: הוצאות המו"פ של החברה בעלת המפעל עמדו על לפחות 7% מסך הוצאות החברה בשלוש שנים שקדמו לשנת המס, או עלו על 75 מיליון בשנה (ואם המפעל הוקם במהלך שלוש שנות המס, האמור יחול על התקופה ממועד ההקמה) ובנוסף החברה בעלת מפעל שעומדת באחד או יותר מהתנאים הבאים:
    - 20% מהעובדים המועסקים בחברה לפחות או 200 עובדים מועסקים במו"פ.
    - קרן הון סיכון" השקיעה בחברה 8 מיליון ₪ לפחות והחברה לא שינתה את תחום עיסוקה.
    - במשך 3 השנים האחרונות, הכנסותיה של החברה צמחו ב- 25% בממוצע ביחס לשנה הקודמת ובלבד שמחזור מכירות החברה היה 10 מיליון ₪ או יותר.
    - במשך 3 השנים האחרונות, מספר העובדים בחברה עלה ב- 25% בממוצע ביחס לשנה הקודמת ובלבד שהחברה העסיקה 50 עובדים לפחות בכל אחת משלוש השנים שקדמו לה.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## מפעל טכנולוגי מועדף

- חלופה 2: החברה קיבלה אישור מהרשות הלאומית לחדשנות כי היא עומדת בתנאים של מפעל המקדם חדשנות (בהתאם לדרישות המדען הראשי).

משמע, באפשרותו כל מפעל אשר אינו עומד בתנאים האמורים בחלופה 1 לפנות לרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית ולקבל אישור כי הוא מפעל טכנולוגי מועדף אף שאינו עומד בתנאים האמורים לעיל, אם הוא מפעל המקדם חדשנות לפי תנאים שקבע המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה בהתייעצות עם המנהל הכללי של משרד האוצר ובאישור שר האוצר.

## מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד

- מפעל בו התקיימו כל התנאים האמורים ב"מפעל טכנולוגי מועדף", אך במקום תנאי למחזור המקסימלי של 10 מיליארד שקל של הקבוצה, יהיה זה מחזור מינימאלי. כלומר, סך ההכנסות של הקבוצה עמה נמנית החברה בעלת המפעל הינו 10 מיליארד שקל או יותר.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## מפעל טכנולוגי מועדף - שיעורי מס (סעיף 51 כה):

מס החברות שיוטל על הכנסה טכנולוגית מועדפת של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף יהיה:

- במרכז הארץ - 12%.
- אזור פיתוח א' - 7.5%.
- על הכנסה של מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד יוטל מס חברות בשיעור של 6%.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## מיסוי דייוידנד ששולם על ידי מפעל טכנולוגי מועדף (סע' 51 נו):

- ניכוי מס במקור על דיבידנד – 20%.
- דיבידנד לחברה תושבת חוץ – 4% בהתקיים התנאים הבאים:
  - 90% או יותר מהמניות בחברה מוחזקים בידי חברה או כמה חברות תושבות חוץ; במידה והמניות מוחזקות בעקיפין באמצעות חברה אחרת, יוטל מס בשיעור של 4% אם הדיבידנד מהחברה האחרת חולק לחברה תושבת החוץ בתוך שנה מהמועד שבו קיבלה החברה האחרת את הדיבידנד;
  - הרווחים המחולקים נוצרו לאחר שחברה רכשה את המניות המקנות את הזכות לדיבידנד;
  - שר האוצר הוסמך לקבוע חזקות לעניין תושבתו של חבר בני אדם שהוא חברה נסחרת בבורסה.

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

מס רווחי הון למפעל טכנולוגי מועדף ולמפעל טכנולוגי מועדף מיוחד (סע' 51 כז):

- שיעור המס על רווח הון של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה תושבת חוץ יהיה 12%, ובלבד שהנכס נרכש מחברה תושבת חוץ במחיר של 200 מיליון שקלים חדשים או יותר;
- שיעור המס על רווח הון של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה תושבת חוץ יהיה 6%, ובלבד שהתקיים אחד מאלה: (א) המפעל הוא הבעלים הראשון של הנכס; (ב) המפעל רכש את הנכס מחברה תושבת חוץ.
- בכפוף לקבלת אישור מוקדם של הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית לקיום התנאים (דגש: החל מיום התחילה 1 בינואר 2017).

# חוק ההסדרים – התיקון בחוק לעידוד השקעות הון

## הוראות שונות (סעי' 51 כט):

- נכס לא מוחשי מוטב שמפעל טכנולוגי (מועדף ומעודף מיוחד) רכש מחברה קשורה יופחת רק כנגד סכום הגידול בהכנסה הטכנולוגית המועדפת בשנת ההפחתה לעומת סכום ממוצע הכנסה כאמור בשתי שנות המס הקודמות לשנת רכישתו.
- הוצאות אשר שימשו בייצור הכנסה טכנולוגית מועדפת ינוכו כנגד הכנסה זו בלבד (אבחון מע"א 2895/08 **מודול בטון**).
- היה סכום ההכנסה הטכנולוגית המועדפת קטן מסכום הפחתת בצירוף סכום ההוצאות כאמור, יותר ההפרש בקיזוז, כהפסד, כנגד ההכנסה הטכנולוגית המועדפת החייבת.
- זיכוי על מס חוץ ששולם על הכנסה טכנולוגית מועדפת של מפעל טכנולוגי, יותר רק כנגד מס ששולם בישראל על אותה הכנסה (למשל: הכנסה מתמלוגים).



# טבלה מסכמת- שיעורי מס החברות ודיבידנד החלים

## בחוק עידוד לאחר תיקון 73

ניכוי מס במקור על דיבידנד	מס רווח הון (בכפוף לתנאים)	מס חברות אזור פיתוח א'	מס חברות מרכז	
20%		7.5%	16%	חברה מועדפת
20% (5% בשנות המס 2017-2019 לחברת אם שהיא תושבת חוץ)		5%	8%	חברה מועדפת בעלת מפעל מועדף מיוחד
20% (4% דיבידנד לחברה תושבת חוץ – בתנאים מסוימים)	12%	7.5%	12%	הכנסה טכנולוגית מועדפת של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף
20% (4% דיבידנד לחברה תושבת חוץ – בתנאים מסוימים)	6%	6%	6%	הכנסה טכנולוגית מועדפת של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## סעיף היציבות

- נושא שהיה שנוי במחלוקת אך אושר לבסוף היה "סעיף היציבות", המבטיח לחברות בינלאומיות יציבות מיסויית למשך 10 שנים, על מנת לעודד אותן להגיע לישראל. סעיף 51 לא לחוק עידוד קובע, כלהלן: "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד שהתקיימו לגביו כל אלה, יהיה זכאי להטבות מס כאמור בסימן זה לתקופה שלא תפחת מעשר שנים החל מהשנה שבה ניתן אישור המנהלים כאמור בפסקה (2) שלהלן: (1) החברה רכשה נכס לא מוחשי מוטב מחברה תושבת חוץ בסכום העולה על 500 מיליון שקלים חדשים; (2) המנהלים אישרו בהחלטה מנומקת בכתב כי המפעל יתרום תרומה מהותית לפעילות הכלכלית בישראל ויש בו כדי לקדם יעדים לאומיים במשק המדינה; (3) מצאו המנהלים כי פעילות המפעל והישגיו אינם תואמים את התנאים כאמור בסעיף זה, רשאים הם לבטל את האישור; (4) קביעה כאמור בפסקה (3) תיעשה בהחלטה מנומקת בכתב, לאחר שניתנה לחברה בעלת המפעל הזדמנות סבירה לטעון את טענותיה."

# חוק ההסדרים – תיקון 73 לחוק עידוד

## תחולה

- תחילתו של סימן ב'3 לחוק עידוד, כנוסחו בתיקון 73, ביום 1 בינואר 2017, ובלבד שנקבעו על ידי שר האוצר כללים לעניין ההגדרה "הכנסה טכנולוגית מועדפת" שבסעיף 51כד לחוק לעידוד השקעות ולעניין ההגדרה "רווח הון" שבסעיף 51כז(ב) לחוק לעידוד השקעות כנוסחן בתיקון 73, והוא יחול על הכנסות ורווחים שנוצרו לאחר מועד התחילה.

שאלות ?  
תודה !

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

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