



TAX

עידוד השקעות הון בישראל

רו"ח יפעת שעה, מנהלת במחלקת מסים, KPMG סומך חייקין

יוני 2008

TAX



AUDIT ■ TAX ■ ADVISORY

תוכן עניינים.

1. מבוא.
2. חוק עידוד השקעות הון לאחר הרפורמה.
3. מי זכאי למפעל מוטב.
4. מפעל בר תחרות.
5. השקעה מזערית מזכה.
6. שנת הבחירה והזכאות להטבות.
7. צו אזורי עדיפות.
8. שנת בחירה - דיווח.
9. תקופת ההטבות – מגבלות.
10. תקנות שחיקת מחזורים.
11. חישוב הטבות המס – דוגמא.
12. מימוש הטבות.
13. חלוקת דיבידנד לאור הירידה בשיעור המס.
14. פניה להחלטות מיסוי בהסכם.
15. תיקון 63 לחוק מס שבח.

- ❖ החוק לעידוד השקעות הון מעניק הטבות (מענקים והטבות מס) לחברות יצרניות העומדות ביעדים שונים שמציב החוק (כגון יצוא).
- ❖ במסגרת תיקון מקיף שבוצע בחוק במהלך שנת 2005 (תיקון 60 לחוק), מוענקים כיום ההטבות שניתנו בעבר למפעלים מאושרים למפעלים מוטבים. (עם זאת, לגבי תוכניות קיימות – ממשיכים לחול ההוראות המתייחסות למפעלים מאושרים).
- ❖ עיקר השינוי היה לגבי מסלול הטבות המס החלופי. לגבי מסלול המענקים – השינוי המרכזי היה הדרישה לעמוד בהגדרת מפעל בר – תחרות (יצוא).

❖ ההטבות המוענקות למפעלים מאושרים במסגרת המסלול החלופי טרם הרפורמה, ניתנות למפעלים מוטבים במסגרת המסלול הירוק. בנוסף, מעניק החוק החדש שני מסלולי מס נוספים לחברות באזור פיתוח א', כמפורט להלן:

❖ מסלול אירלנד

❖ מסלול אסטרטגי



חוק עידוד השקעות הון לאחר הרפורמה

סוגי מסלולים והטבות מס – המסלול הירוק

מיקום החברה	אזור פיתוח א'	אזור פיתוח ב'	אזור פיתוח ג'
פטור ממס	10 שנים	6 שנים	שנתיים
מס מופחת (25%)	-	שנה	5 שנים
מס מופחת בחברת משקיעי חוץ*	-	4 שנים	8 שנים
מס על משיכת דיבידנדים (לאחר תשלום מס מופחת)	15%	15%	15%
פחת מואץ	✓	✓	✓

שיעור השקעת החוץ:	עד 49%	74% - 49%	90% - 74%	מעל 90%
*שיעור מס החברות מופחת:	25%	20%	15%	10%



חוק עידוד השקעות הון לאחר הרפורמה

סוגי מסלולים והטבות מס – מסלול אירלנד

מס על דיבידנד	מס מופחת	פטור ממס	החלופה
15%**	-	10 שנים	מסלול ירוק
4%	*11.5%	-	מסלול אירלנד (משקיע חוץ)
15%	11.5%	-	מסלול אירלנד (משקיע ישראלי)

* במשך 10 שנים.

** במידה ויחולק דיבידנד, ישולם מס חברות מופחת (10%-25%).

*** החברה שבחרה במסלול אירלנד, לא תוכל לחזור למסלול הירוק עד תום תקופת ההטבות.

מונחן החוק החדש

<u>חוק לאחר התיקון</u>	<u>החוק טרם התיקון</u>
מפעל מוטב	מפעל במסלול הטבות חלופי
שנת בחירה	שנת הפעלה
שנת תחילה	שנת תחילה
תקופת צינון	-
מפעל בר-תחרות	נדרשו יעדי ייצוא במקרים מסוימים

שלבים לקבלת הטבות במפעל המוטב



❖ בעקבות התיקון לחוק, הטיפול במסלול הטבות המס עבר לידי רשויות המס. כפי שנראה להלן, אין צורך באישור מרכז ההשקעות לביצוע השקעות וקבלת הטבות המס לגבי המסלולים הקבועים בסעיף 51 לחוק, אלא נדרשת עמידה בתנאים שנקבעו בחוק.

חברה מוטבת

◆ הטבות המס במסלול זה, ניתנות לחברה בעלת מפעל מוטב העומדת בקריטריונים הבאים:

- חברה שהתאגדה בישראל והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל.
- החברה איננה מוגדרת כחברה משפחתית או כחברה שקופה לצורכי סעיפים 64א' או 64א'1 לפקודה.
- החברה מנהלת פנקסים קבילים ומגישה דוחות לפי הוראות החוק והפקודה.
- כשירות ניהולית (החברה או בעל תפקיד בה לא הורשעו ב – 10 השנים שקדמו לשנת הבחירה בעבירות מסוימות).

מפעל תעשייתי

❖ מפעל בישראל אשר עיקר פעילותו בשנת המס היא פעילות ייצורית, לרבות:

1. ייצור ופיתוח תוכנה.
2. מו"פ תעשייתי עבור תושב חוץ (מרכז פיתוח)*
3. פעילויות נוספות שייקבעו על ידי השרים.

(* נדרש אישור מאת ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי
(לשכת המדען הראשי).

ההכנסות המוטבות הזכאיות ליהנות מהטבות החוק כוללות:

- א. הכנסה ממכירות מוצרים שיוצרו באותו מפעל, לרבות רכיביהם אשר יוצרו במפעל אחר;
- ב. הכנסה ממכירת מוצרים שהם מוליכים למחצה, שיוצרו על ידי מפעל אחר שאינו צד קשור לבעל המפעל, באמצעות ידע שפותח במפעל;
- ג. הכנסה ממתן זכות שימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל בישראל וכן הכנסה מתמלוגים שהתקבלו בשל שימוש כאמור;
- ד. הכנסה משירות נלווה ללקוחות מהמכירות הנ"ל.

ההכנסות לציוף אינן כוללת הכנסות ממחן שירותי או"פ לתושב חוץ. עם זאת, חוזר מס הכנסה מצייין כי הכנסות ממחן שירותי או"פ לתושב חוץ, כוללות באדך ההכנסות האוטומטיות.

הכנסה משירות נלווה

חוזר מס הכנסה קובע כי שירות נלווה יהווה הכנסה רק אם השירות שניתן חיוני למכירת המוצר וסביר להניח כי הלקוח לא היה רוכש את המוצר אילו לא היה המפעל מתחייב לספק לו גם את שירות נלווה.

החוזר מבהיר כי שירות נלווה למתן זכות שימוש או תמלוגים כולל גם מתן שירותי תמיכה.

מי זכאי למפעל מוטב

פעילות תעשייתית והכנסות מוטבות – החלטות מיסוי

❖ החלטת מיסוי 54/06

חברה אשר כל ייצור המוצר מבוצע על ידי קבלן משנה, בהתקיים תנאים מסוימים תיחשב לחברה בעלת פעילות תעשייתית. תנאי המינימום שנקבעו בהחלטה הינם כדלקמן:

1. ידע בבעלות החברה.
2. מינימום אנשי פיתוח.
3. בקרת איכות על ידי החברה.
4. פיקוח על קבלן המשנה.
5. מערך לוגיסטיקה על ידי החברה.
6. הסיכון העסקי מוטל על החברה.

❖ החלטת מיסוי 53/06

הכנסתה של חברה ממוצר אשר מפותח חלקית בחו"ל, תיחשב להכנסה מוטבת בישראל רק אם הפיתוח בחו"ל אינו עולה על 25% מכלל פעילות הפיתוח של החברה. כיום עמדת מס הכנסה כי שיעור הפיתוח בחו"ל לא יעלה על 10%.

מי זכאי למפעל מוטב

פעילות תעשייתית והכנסות מוטבות – החלטות מיסוי

❖ החלטת מיסוי 56/06

חברות שמודל הכנסותיהן הוא מהשכרת ציוד לזמן ארוך ולא ממכירתו, יוכלו בתנאים מסוימים ליהנות מהטבות מכוח חוק עידוד השקעות הון, והכנסותיהן משכירות יוכלו להיחשב כהכנסות מוטבות. במידה ועקב אילוצי השוק מושכרים המוצרים ולא נמכרים (כגון שוק הציוד הרפואי).

❖ החלטת מיסוי 9/06 ו- 88/06

הכנסות מפרסום הקשורות לתוכנה הניתנת להורדה ולשימוש בחינם, רואים בהן כהכנסות ממתן זכות שימוש ויכולות להיחשב כהכנסות מוטבות.

❖ החלטת מיסוי 12/06

חברה המנהלת שני סוגי פעילויות תעשייתיות, יכולה ליהנות מהטבות מכוח החוק לגבי כל פעילות בנפרד, במידה וכל פעילות בנפרד עומדת במבחן החוק (נדרשת הנהלת חשבונות נפרדת).

פעילות תעשייתית והכנסות מוטבות – החלטות מיסוי

החלטת מיסוי 89/06 ❖

חברה המקיימת שתי פעילויות: הראשונה שירותי פיתוח לתושב חוץ והשנייה פיתוח תוכנה עבור עצמה. במקרה דנן, מדובר בשתי פעילויות נפרדות שכל אחת עומדת בפני עצמה ויש לבחון עמידה במבחן החוק לגבי כל פעילות בנפרד. בנסיבות המקרה פעילות אחת הינה מפעל הרחבה והשנייה קבלה מעמד של הקמה.

אחד מאלה:

- ❖ מפעל אשר עיקר פעילותו הינה ביוטכנולוגיה או ננו-טכנולוגיה.
- ❖ מפעל אשר הכנסתו בשנת המס, ממכירותיו בשוק מסוים, אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירות המפעל באותה שנה.
- ❖ מפעל אשר 25% או יותר מכלל הכנסתיו, בשנת המס, הן ממכירות לשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות.

הרחבת מפעל

העמידה בתנאי מפעל בר תחרות נבדקת רק לגבי ההכנסות המיוחסות לאותה הרחבה. את המחזור המיוחס להרחבה מייחסים לשווקים השונים לפי מבחן הגידול במחזור בכל שוק (סעיף 74).

התהליך:

1. חלוקת מחזור החברה למפעלים השונים לפי הוראות סעיף 74
2. ייחוס החלק הנובע משוק מסוים לכל אחד מהמפעלים השונים
3. בדיקת עמידת המפעל בתנאים של מפעל בר-תחרות.

אופן חישוב מחזור הבסיס לשוק מסוים



כאשר ההשקעה המזערית נעשתה תוך שלוש שנים
המחזור הממוצע (נומינלי) בשלוש שנות המס אשר קדמו לשנת הבחירה

כאשר ההשקעה המזערית נעשתה תוך שנתיים:
המחזור הממוצע של השנתיים שקדמו לשנת הבחירה.
אם הפרש בין המחזורים בשנתיים שקדמו לשנת הבחירה גדול מ- 12.5%
המחזור הגבוה מבין השנתיים.

הממוצע האמור מתואם מתום שנת הבסיס.



מפעל בר תחרות – עמידה בתנאים

דוגמא לחברה שאינה עומדת בהגדרת מפעל בר תחרות למרות שהיא מייצאת בשיעור של 100%.

סה"כ	תוספת מחזור לאחר הרחבה	מחזור בסיס	מדינת יצוא
114	24	90	USA
86	76	10	SINGAPORE
200	100	100	סה"כ

החוק אינו מתייחס באופן מפורש למצב בו בשוק מסוים חל קיטון במחלוקה. השאלה היא האם להתייחס לקיטון כאילו אי אידול (דהיינו, אפס) או כאילו שנינו שילוי אשר צריך להשפיע על המדידה הכוללת אשר מתחשבת עם בשוקי יצוא אחרים.

- ❖ ככלל, התקנות מאפשרות לקבלן המשנה לבחון את עמידתו בתנאי מפעל בר-תחרות גם על-פי פיזור השווקים בהם נמכרים המוצרים המוגמרים, המכילים את הרכיבים שיוצרו על ידו.
- ❖ התקנות קובעות את התנאים, אשר בהתקיימם יראו במפעל המוכר רכיב למפעל אחר, מפעל הזכאי להטבה.
- ❖ לצורך בחינת תנאי פיזור השווקים, יש לחשב, מידי שנה, את מכירותיו של קבלן המשנה, במישרין ובעקיפין, בכל שוק.
- ❖ המכירות בעקיפין בשוק המסוים – יחושבו כפונקציה של מכירות המוצר הסופי באותו השוק ע"י ה"מפעל האחר", ע"פ הנוסחה הבאה:

$$\left(\begin{array}{l} \text{מכירות המוצר הסופי בשוק מסוים} \\ \text{מכירות המוצר הסופי בכל השווקים} \end{array} \right) \times \begin{array}{l} \text{מכירות הרכיב} \\ \text{למפעל האחר} \end{array} \Rightarrow \begin{array}{l} \text{מכירות קבלן המשנה} \\ \text{בעקיפין בשוק מסוים} \end{array}$$

- ❖ מאחר והמכירות העקיפות הינן פונקציה של מכירות המוצר הסופי, על קבלן המשנה להצטייד, כמידי שנה, באישור מתאים מאת "המפעל האחר" (יצרן המוצר הסופי).

◆ להלן פירוט תנאי פיזור השווקים לקבלן המשנה לצורך בחינת העמידה בתנאי מפעל בר-תחרות, לפי מיקום:

(ג) סך היקף המכירות הינו לפחות (ש):	(ב) מכירות בשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות, הינן לפחות:	(א) מכירות בשוק מסוים לא עולות על:	
-	25%	75%	אז"פ א'
15 מיליון	50%	50%	אז"פ ב'
20 מיליון	50%	50%	אזור אחר
20 מיליון	35%	65%	מפעל בבעלות חברת מו"פ ¹ באז"פ ב'/אזור אחר

¹ חברת מו"פ: חברה שלפחות 20% מכלל העובדים בחברה בשנת המס הרלוונטית ובשנה שקדמה לה, לפי חישוב ממוצע, הם בעלי תואר אקדמי בתחומים האמורים ועובדים במפעל בתחום השכלתם האקדמית ומשקיעה 7% מהמחזור במו"פ.

השקעה ברכישת נכסים יצרניים, הנעשית במהלך תקופה שאינה עולה על שלוש שנות מס והמסתיימת בתום שנת הבחירה.

הרחבת מפעל או הקמת מפעל קשור			הקמה	
מעל 500 מיליון ש"ח	בין 140 מיליון ש"ח עד 500 מיליון ש"ח	שווי הנכסים עד 140 מיליון ש"ח		
5% משווי הנכסים	7% משווי הנכסים	12% משווי הנכסים ולא פחות מ-300 אלף ש"ח	300 אלף ש"ח	גובה ההשקעה מזערית

לדוגמא:

מפעל ששווי נכסיו היצרניים עומד על 600 מיליון ₪ יידרש לסכום השקעה מזערית מזכה של:

$$140 * 12\% + (500 - 140) * 7\% + (600 - 500) * 5\% = 47 \text{ מיליוני ש"ח}$$

שווי נכסים יצרניים

יתרת מחיר המקורי של נכסי המפעל היצרנים לפי תקנות מס הכנסה (פחת), 1941 מתואמת מיום הרכישה ועד לתום השנה שלפני שנת תחילת ביצוע ההשקעה המזערית המזכה.

השקעה בבניינים ובידע

- ❖ לעניין חישוב השקעה מזערית מזכה במפעל תעשייתי, הגדרת נכסים יצרניים אינה כוללת בניינים ורכישת ידע.
- ❖ קיימת שאלה לגבי "ספק מבנים" כדוגמת חממה או "חדר נקי", האם הם נחשבים בניין או ציוד.

שנת בחירה

- ❖ שנת הבחירה, בדומה לשנת ההפעלה במפעל מאושר, מהווה את השנה הראשונה ממנה ואילך ניתן לממש את ההטבות.
- ❖ להבדיל משנת ההפעלה הנקבעת ע"י מרכז ההשקעות במסגרת אישור הביצוע הסופי, שנת הבחירה נקבעת ע"י החברה, לאחר שעמדה בתנאים הנדרשים בחוק.
- ❖ בבחירת שנת הבחירה, יש לשים לב לשיקולים שעשויים להשליך על הטבות המס. שיקולים אלו מפורטים בהמשך.

תנאים להצהרה על שנת הבחירה

- ❖ ביצוע השקעה מזערית עד לתום אותה שנה.
- ❖ תקופת צינון - חלפו לפחות:
 - ❖ 3 שנים משנת ההפעלה האחרונה של המפעל המאושר האחרון (במסלול חלופי).
 - ❖ שנתיים לפחות ממפעל מוטב למפעל מוטב.
 - ❖ 5 שנים מתחילת שנת ההפעלה ממפעל מאושר (במסלול המענקים).

על פי הצעה לתיקון חוק עידוד השקעות הון (תיקון 65) מוצע לקצר את תקופת הצינון כדלקמן:

- ❖ השוואה לתקופת הצינון בין מאושר חלופי למוטב – שנתיים לפחות ממאושר למוטב.
- ❖ תקופת הצינון לחברה שהונפק לה כתב אישור במסלול מענקים לפני 1 באפריל 2005 תהא שלוש שנים מתחילת שנת ההפעלה. הצינון לגבי מפעל במסלול מענקים עם כתב אישור מאוחר יותר יותר ללא שינוי (חמש שנים).

שיקולים בהחלטה מהי שנת הבחירה האופטימאלית

- ❖ קביעת הזכאות להטבות נכון למועד שנת הבחירה.
- ❖ קביעת מחזור הבסיס רגיל ויצוא של המפעל.
- ❖ ייחוס השקעות החברה בנכסים יצרניים למפעל המוטב.
- ❖ קביעת השנה הראשונה ממנה ניתן לממש את ההטבות, ואת התקופה בה יהיה ניתן לנצלן.
- ❖ בעלת משמעות לעניין שחיקת מחזור.
- ❖ צינן.
- ❖ רצף השקעות.
- ❖ אזורי עדיפות.
- ❖ קיזוז הפסדים.
- ❖ ביצוע השקעה עתידית.

שנת בחירה והזכאות להטבות

דוגמא לשנת בחירה – מחזור בסיס

			?	?	
שנה	<u>2005</u> (שנת הבחירה האחרונה)	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>
מחזור	2,000	1,100	500	1,500	2,200

בחירה שנת 2007 – מחזור הבסיס : 2,000 (מחזור 2005)

בחירה שנת 2008 – מחזור הבסיס : 1,200 (ממוצע מחזורים 05-07)

• מאחר וההשקעה בוצעה במשך שנתיים והפער בין מחזורי 2005 ו- 2006 גדול

מ- 12.5%, יש לקחת את המחזור הגבוה.

בחירה בשנת 2007 לא תזכה בהטבות בגין ההרחבה עד לשנת 2009.

בחירה בשנת 2008 תזכה בהטבות בגין ההרחבה

שנת בחירה והזכאות להטבות

דוגמא לשנת בחירה – מפעל בר תחרות

	<u>שנת בחירה אחרונה</u>		<u>?</u>	<u>?</u>	
שנה	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>
היצוא	60	66	72	150	160
עסקת ייצוא חד"פ	-	160	-	-	-
סה"כ	60	226	72	150	160

שנת בחירה 2007 – מחזור הבסיס לייצוא :
 $72 < 226$ אין הטבות

שנת בחירה 2008 – מחזור הבסיס לייצוא :
 $150 > 119.3 = (60+226+72)/3$ יש הטבות

מתעוררת השאלה, האם במקרה בו נקבע מחזור הבסיס לפי המחזור הגבוה בשנתיים (פער של 12.5% בין השנים) נדרשת תאימות בדרך חישוב מחזור הבסיס לייצוא על אף שבין שתי השנים אין פער במחזור הייצוא של 12.5%.

דוגמא לשנת בחירה – קריטריון הרווח

		<u>?</u>	<u>?</u>	
שנה	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>
רווח	הפסד	50	5,000	10,000

- ❖ בחירה בשנת 2005 – ניצול לא אופטימאלי של הטבות המס (הפטור) מאחר והרווח בשנה זו קטן משמעותית לעומת הרווחים הצפויים ב-2008.
- ❖ כיום קיימת בידי החברה אפשרות הבחירה בשנה שתביא לניצול מקסימאלי של הטבות המס.

שנת בחירה והזכאות להטבות

דוגמא לשנת – השקעה מזערית מזכה

	<u>שנת בחירה אחרונה</u>			<u>?</u>	<u>?</u>
<u>שנה</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>
<u>שווי נכסים מצטבר</u>	<u>530</u>	<u>930</u>	<u>980</u>	<u>1,020</u>	<u>1,030</u>
<u>השקעה בנכסים יצרניים</u>	<u>90</u>	<u>400</u>	<u>20</u>	<u>30</u>	<u>10</u>

שנת בחירה 2008 השקעה מזערית מזכה :

$$140 * 12\% + (500 - 140) * 7\% + (530 - 500) * 5\% = 43.5$$

מכאן יוצא כי עומדים בתנאי (השקעה של 450).

שנת בחירה 2009 השקעה מזערית מזכה:

$$140 * 12\% + (500 - 140) * 7\% + (930 - 500) * 5\% = 63.5$$

מכאן יוצא כי שנת 2009 אינה אפשרית כשנת בחירה (השקעה של 60).

דוגמא לשנת בחירה – רצף תוכניות במעבר בין חוקים

<u>הקמה</u>			<u>?</u>	<u>?</u>	<u>שנת תחילת ההטבות של שתי התוכניות</u>
<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>
הפסד	הפסד	הפסד	הפסד	הפסד	רווח לצרכי מס
1500	2000	1700	1500	1000	רכישת נכסים יצרניים

מועד סיום ביצוע ההשקעות תוכנית בהקמה – 31/12/2004

בחירה 2007 – כל הכנסת המפעל בשנת 2009 זכאית להטבה מאחר וכל הנכסים הינם חלק מתוכנית חוק ישן או מהשקעה מזערית מזכה חוק חדש (השקעה 2005-2007).

בחירה 2008 – חלק מהכנסת החברה תהיה חייבת במס רגיל מאחר וההשקעות ב-2005 אינן חלק מהשקעה מזערית מזכה (תקופת השקעה מקסימאלית של 3 שנים) ולכן יוצרים יחס נכסים כתוכנית ההקמה.

צו קביעת התחומים של אזורי פיתוח

- ❖ עדכון תחומי אזורי הפיתוח - במסגרת הצו, עודכנה ביום 15/1/07 מפת אזורי העדיפות הלאומית, כאשר השינוי העיקרי מתייחס למפעלים עתירי טכנולוגיה (מפעל אשר 13% לפחות מעובדיו הם מהנדסים או בעלי תואר אקדמי במדעי הטבע, החברה או הרוח), הפועלים באזור חיפה, אשר קיבלה מעמד של אזור פיתוח ב' (במקום ג'). מפעל עתיר טכנולוגיה, הממוקם באזור חיפה יהא זכאי להטבות מס לתקופה של 7 שנים (10 שנים לחברה בהשקעת חוץ), מתוכן פטור לתקופה של 6 שנים ושנה נוספת של תשלום מס מופחת. תוקף הצו – 15/1/08.
- ❖ על פי החלטת הממשלה, בעקבות בג"צ שהגישו ישובי הקריות, בצו החדש העומד להתפרסם הטבה זו למפעלי חיפה לא תחודש.
- ❖ מאחר וההטבות נקבעות לפי הצו שהיה בתוקף בשנת הבחירה, במסגרת השיקולים להחלטה על שנת הבחירה האופטימאלית, יש לקחת בחשבון את איזור העדיפות בו ממוקמת החברה, וכן כל שינוי צפוי במעמדו כאזור עדיפות.

מה נדרש על מנת להצהיר על שנת הבחירה

❖ הגשת הודעה לפקיד השומה במועד המוקדם מבין:

1. במועד להגשת הדוח השנתי.
2. 12 חודשים מתום שנת הבחירה.

❖ על פי עמדת מס הכנסה, מועד הגשת ההודעה הינו מועד הגשת דוח שנת הבחירה ע"פ אורכות שאושרו לחברה!

❖ הסנקציה:

לא נמסרה הודעה לפקיד השומה במועד, לא ניתן יהיה לבקש כי אותה שנת מס תהא "שנת בחירה".

דיווח על שנת הבחירה

- ❖ רשות המיסים פרסמה שני טפסי דיווח (טופס 900 וטופס 901).
- ❖ יש להגיש טפסים אלה עם דוחות המס של המפעלים המוטבים והמאושרים, החל משנת המס 2005.

טופס 900 – דוח על ביצוע השקעות במפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי

❖ טופס זה מוגש על ידי החברה המוטבת בעלת המפעל המוטב, עם הגשת הדוח לשנת הבחירה של הקמת המפעל או הרחבת המפעל.

❖ הפרטים אותם נדרשת החברה למלא הם, בין היתר :

1. תיאור הפעילות הייצורית המבוצעת במפעל.
2. פרטים לגבי העובדים המועסקים ע"י החברה.
3. פרטים לגבי השקעה מזערית מזכה.
4. פרטים לגבי השקעות שבוצעו.
5. מיקום המפעל.
6. שנת הבחירה.

■ טופס 901 – הודעה בדבר קיום הוראות סעיף 18א לחוק

❖ טופס זה אמור להיות מוגש מידי שנה ע"י:

1. חברה בעלת מפעל מוטב
2. חברה בעלת מפעל מאושר שהונפק לה כתב אישור לאחר ה – 1.4.2005.

❖ הפרטים אותם נדרשת החברה למלא בטופס;

1. לגבי מפעלים חדשים - פרטים על הכנסות החברה מהשווקים השונים בהם היא פועלת.
2. לגבי הרחבות של מפעל מאושר / מוטב – פרטים על הכנסות החברה מכל אחד מהשווקים בכל אחת מהרחבות (הכנסות החברה בכל שוק מסתמכת על הגידול במחזור בכל אחד מהשווקים).

❖ התיקון , בשונה מסעיף 51 לחוק הישן (שנות הפטור) שעליו לא חלו המגבלות, קובע כי ההטבות יינתנו בתנאי שטרם חלפו מיום תחילתה של שנת הבחירה:

• 14 שנים למפעל באזור פיתוח א'

• 12 שנים למפעל באזור פיתוח אחר

❖ לעניין מפעל מוטב שבבעלותה של חברה עתירת השקעות חוץ, נקבעה תקופת מגבלה של 17 שנים מיום תחילתה של שנת הבחירה.

❖ מגבלות סעיף 45 לחוק (מגבלות 14 ו- 12 השנים) חלו, טרם התיקון, רק על תקופת הזכאות למס מופחת לפי סעיף 47.

חישוב ההטבות מכוח החוק

הטבות מס בהקמת מפעל מוטב

ההכנסה שתהא זכאית להטבות מס הינה:

- ❖ בדומה לתוכנית הקמה של מפעל מאושר, כל הכנסתו של הגוף המשפטי (במקרה של חברה חדשה) או כל החלק שיוחס ספציפית לפי הנהלת חשבונות נפרדת לתכנית ההקמה (במקרה של חברה קיימת).
- ❖ כל הכנסה שנבעה מהמפעל המאושר (ללא יחס מחזוריים) ובלבד שלא נרכשו מכונות או ציוד אחר שנעשה בהם שימוש קודם בישראל.
- ❖ מתעוררת השאלה האם מפעל בהקמה בעל הכנסות שטרם, ביצע השקעה מזערית מזכה (טרם הצהיר על שנת הבחירה), זכאי לקבל הטבות מס בגין הכנסות אלו.

❖ קביעת ההכנסה הזכאית להטבות:

1. מבחן הגידול במחזור (הפרש הרחבה) - בהתייחס ל"שנה קובעת".
2. מבחן הנכסים – רק במקרה של שימוש בנכסים משומשים שנעשה בהם שימוש קודם בישראל בתנאים מסוימים - ס' 74(ד)(3).

❖ הכנסה חייבת לפיצול – כהגדרתה בסעיף 1 לפקודה לרבות:

1. קיזוזי הפסדים (פס"ד כרמל אולפינים).
2. פחת, פחת מואץ, ניכוי בשל פחת .
3. לא כולל ניכוי בשל אינפלציה.

חישוב ההטבות מכוח החוק

חישוב מחזור הבסיס במפעל מעורב

אופן חישוב מחזור הבסיס

- ❖ ההשקעה המזערית נעשית תוך שלוש שנים
- ❖ המחזור הממוצע (נומינלי) בשלוש שנות המס אשר קדמו לשנת הבחירה
- ❖ ההשקעה המזערית נעשית תוך שנתיים:
- ❖ אם הפרש בין המחזורים בשנתיים שקדמו לשנת הבחירה גדול מ- 12.5% - המחזור הגבוה מבין השנתיים.
- ❖ אם הפרש בין המחזורים בשנתיים שקדמו לשנת הבחירה קטן מ- 12.5% - המחזור הממוצע של השנתיים.
- ❖ הממוצע האמור מתואם מתום שנת הבסיס.

התאמת מחזור הבסיס

- ❖ חישוב חלקה של ההכנסה החייבת בהרחבה מתוך כלל ההכנסה החייבת של המפעל יתבסס על שיעור הגידול הריאלי במחזור כתוצאה מהפעלת ההרחבה.
- ❖ על כן, יש לתאם את מחזור הבסיס בהתאם לשיעור עליית מדד המחירים הסיטונאיים של התפוקה התעשייתית, בתקופה שמתום שנת הבסיס ועד לתום שנת המס הנמדדת.
- ❖ על פי תקנות לעידוד השקעות הון (כללים בדבר שיעור ההצמדה לעניין חישוב ההכנסה החייבת של חלק מאושר במפעל מעורב) התשנ"ח-1997 במקרים מסוימים ניתן לתאם את מחזור הבסיס למטבע חוץ (המטבע שבו התקבל עיקר תמורת היצוא).

❖ על פי תקנות לעידוד השקעות הון (כללים בדבר שיעור ההצמדה לעניין חישוב ההכנסה החייבת של חלק מאושר במפעל מעורב) התשנ"ח-1997, במקרים מסוימים ניתן לתאם את מחזור הבסיס למטבע חוץ -

. שיעור ההצמדה במפעל מעורב, שלפחות שבעים אחוזים מערך תוצרתו נמכרו מחוץ לישראל בשנת המס, לא יעלה על שיעור השינוי בשער החליפין של המטבע העיקרי באותה תקופה.

. לא התקבלה עיקר תמורת היצוא במטבע אחד, לא יעלה שיעור ההצמדה על שיעור השינוי בשער החליפין של סל המטבעות שמפרסם בנק ישראל באותה תקופה.

❖ שער החליפין - שער היציג של מטבע חוץ כפי שיקבע בנק ישראל.

❖ המטבע העיקרי - המטבע שבו התקבלה עיקר תמורת היצוא.

❖ קיימת גישת הצמדה המערבבת מדד או מט"ח לפי הנמוך בכל שנה משנות ההצמדה (שיטת הזיגזג).

- ❖ ביום 6 באוגוסט 2007 אישרו שר האוצר ושר התמ"ת את תקנות שחיקת מחזור הבסיס. עקב התחולה הרטרואקטיבית של התקנות, יש לבחון את השלכות בחברות הזכאיות לשחיקה בשנות המס 2004 ו-2005.
- ❖ יש לשים לב כי במידה ומתקבל אישור על תוכנית השקעה לראשונה, כשלחברה תוכניות השקעה פעילות שלא נתקבל בגין אישור לשחיקת מחזורים, יחול האישור בכל זאת על התוכניות הפעילות.
- ❖ קיים שוני בין התקנות לבין נוהל מרכז השקעות שהיה בתוקף עד שנת 2004 כולל.
- ❖ כאמור, התקנות מאפשרות לחברות בעלות מפעלים עתירי טכנולוגיה, להפחית את מחזור הבסיס ב-10% בכל שנה ובכך להגדיל את הטבות המס להן הזכאיות.
- ❖ הזכאות לקבלת מעמד של מפעל עתיר טכנולוגיה נקבעת ע"פ מדדים כמותיים ומדדים מעין איכותיים. כדי להפחית את מחזור הבסיס, על המפעל לעמוד בשנת המס הרלוונטית במדדים הכמותיים ובנוסף, בשנת הבחירה (השנה הקובעת), עליו לעמוד גם במדדים המעין איכותיים.

ללא שחיקה		עם שחיקה*		
%	3,000	%	3,000	מחזור החברה
33%	1,000	26%	800	מחזור בסיס
67%	2,000	74%	2,200	הרחבה (פטורה)
700		700		רווח
$700 \times 33\% \times 31\% + 700 \times 67\% \times 0\%$ = 72.3		$700 \times 26\% \times 31\% + 700 \times 74\% \times 0\%$ = 56.4		חבות במס
10.3%		8.05%		שיעור המס המשוקלל

❖ חברה בעלת הרחבה אחת.

❖ שנת הבחירה - 2005

נתונים (באלפי ₪)

- מחזור החברה בשנת 2006 – 3,000.

- מחזור בסיס תוכנית ההרחבה – 1,000.

$$1,000 \times (1 - 10\% \times 2) = 800 (*)$$

❖ המדדים הכמותיים המצטברים בהם נדרש לעמוד מידי שנת מס:

א. ההשקעה במו"פ בוצעה לפי אחת מאלה:

1. השקעת המפעל במו"פ בשנת המס הרלוונטית לא פחתה מ-7% ממחזורו.
2. הוצאות המו"פ, בשנת המס הרלוונטית ובשנה שקדמה לה, לא פחתו מ-7% מן המחזור המצטבר בשנת המס הרלוונטית ושנת המס שקדמה לה.

ב. מצבת עובדי החברה שהם בעלי תואר אקדמאי בתחומים שנקבע הינה לפי אחת מאלה:

❖ 20% לפחות מכלל העובדים בחברה שהיא בעלת המפעל בשנת המס הרלוונטית הם בעלי תואר אקדמי בתחום ההנדסה, המחשבים, מדעי הטבע או המדעים המדויקים, והם עובדים במפעל בתחום השכלתם האקדמית כאמור.

❖ 20% לפחות מכלל העובדים בחברה בשנת המס הרלוונטית ובשנה שקדמה לה, לפי חישוב ממוצע, הם בעלי תואר אקדמי בתחומים האמורים ועובדים במפעל בתחום השכלתם האקדמית.

- ❖ בשנה הקובעת על המפעל לעמוד באחד מבין המדדים המעין איכותיים הבאים, בנוסף לעמידתו במדדים הכמותיים באותה שנה, כמפורט להלן:
- ❖ [המבחן משתנה בהתאם למספר השנים שבהן הייתה למפעל הכנסה].

תקנות שחיקת מחזורים - המשך

מצב 1 – למפעל הכנסה בכל אחת מ-8 שנות המס המסתיימות בשנה הקובעת.

מדד איכותי א' – תחלופת המוצרים הנדרשת (שנת המס להשוואה היא שנת המס שקדמה ב-5 שנים לשנה הקובעת):

- ❖ מחזור המפעל בשנה הקובעת ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל ב"שנת המס להשוואה", לא עלה על 50% ממחזורו בשנה הקובעת; או
- ❖ מחזור המפעל בשנת המס שלאחר השנה הקובעת ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל בשנת המס הראשונה לאחר "שנת המס להשוואה", לא עלה על 50% ממחזורו באותה שנת מס.

מדד איכותי ב' – תחלופת נכסים יצרניים

- ❖ תקופת ההשקעה הנדרשת - תקופה של 5 שנים המסתיימת בתום השנה הקובעת.
- ❖ כמות ההשקעה הנדרשת – 50% לפחות מן המחיר המקורי המתואם של הנכסים היצרניים שהיו למפעל (ע"פ טופס פחת לפי תקנות הפחת משנת 1941) בתום שנת המס שקדמה לתחילת תקופת ההשקעה הנדרשת באפשרות זו.

מצב 2 – למפעל הכנסה בכל אחת מ-5 שנות המס המסמתימות בשנה הקובעת (לא מתקיים מצב 1).

מדד איכותי א' – תחלופת המוצרים הנדרשת (שנת המס להשוואה היא שנת המס שקדמה ב-3 שנים לשנה הקובעת):

- ❖ מחזור המפעל בשנה הקובעת ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל ב"שנת המס להשוואה", לא עלה על 50% ממחזורו בשנה הקובעת; או
- ❖ מחזור המפעל בשנת המס שלאחר השנה הקובעת ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל בשנת המס הראשונה לאחר "שנת המס להשוואה", לא עלה על 50% ממחזורו באותה שנת מס.

מדד איכותי ב' – תחלופת נכסים יצרניים

- ❖ תקופת ההשקעה הנדרשת – תקופת ההשקעה המזערית המזכה (עד שלוש שנים) המסתיימת בתום השנה הקובעת.
- ❖ כמות ההשקעה הנדרשת – ההשקעה המזערית המזכה לא פחתה מ-75% מההשקעה ברכישת נכסים יצרניים שנעשתה מיום הקמת המפעל ועד לתום שנת המס שקדמה לתחילת תקופת ההשקעה הנדרשת באפשרות זו.

אפשרות 3 – לא מתקיימות אפשרויות 1 ו-2.

מדד איכותי א' – תחלופת המוצרים הנדרשת (שנת המס להשוואה היא שנת המס שקדמה בשנתיים לשנה הקובעת):

- ❖ מחזור המפעל בשנה הקובעת ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל ב"שנת המס להשוואה", לא עלה על 50% ממחזורו בשנה הקובעת; או
- ❖ מחזור המפעל בשנת המס שלאחר השנה הקובעת ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל בשנת המס הראשונה לאחר "שנת המס להשוואה", לא עלה על 50% ממחזורו באותה שנת מס.

מדד איכותי ב' – תחלופת נכסים יצרניים

- ❖ תקופת ההשקעה הנדרשת – תקופת ההשקעה המזערית המזכה (עד שלוש שנים) המסתיימת בתום השנה הקובעת.
- ❖ כמות ההשקעה הנדרשת – ההשקעה המזערית המזכה לא פחתה מ-100% מההשקעה ברכישת נכסים יצרניים שנעשתה מיום הקמת המפעל ועד לתום שנת המס שקדמה לתחילת תקופת ההשקעה הנדרשת באפשרות זו.

❖ לעניין ההרחבות הזכאיות לשחיקה, קובעות התקנות, כי במידה ומתקיימים המדדים לעיל לגבי הרחבה מסוימת שנבחנה ועמדה בתנאי שחיקת המחזורים, הרי שניתן להפחית את מחזור הבסיס של כל ההרחבות שקדמו לאותה הרחבה שהשנה הקובעת שלהן הינה 1996 ואילך.

❖ לעניין תחולתן, קובעות התקנות, כי הן יחולו על מפעלים מוטבים ומפעלים מאושרים כדלקמן:

א. מפעלים מוטבים ששנת הבחירה שלהם 2004 ואילך.

ב. מפעלים מאושרים ששנת ההפעלה שלהם 2005 ואילך.

ג. כמו"כ מפעלים מאושרים ששנת ההפעלה שלהם 2004 או לפניו שיש בידיהם אישור שחיקה ממרכז השקעות והתקיימו בהם המבחנים הכמותיים בלבד שפורטו לעיל, יהיו רשאים להמשיך לשחוק את מחזור הבסיס.

חישוב הטבת המס

דוגמא

נתונים:

1,000

(100)

(150)

(200)

550

(50)

500

הכנסה חייבת לפני פחת וניכוי בשל פחת

פחת וניכוי בשל פחת – תעשייתי

פחת וניכוי בשל פחת – הרחבה 1

פחת וניכוי בשל פחת – הרחבה 2

הכנסה חייבת לפני ניכוי בשל אינפלציה

ניכוי בשל אינפלציה

הכנסה חייבת

יחס מחזוריים

25% תעשייתי

40% הרחבה 1

35% הרחבה 2

100% סה"כ



חישוב הטבת המס - יחוס הכנסה לפי החוק טרם תיקון 60

הרחבה 1 ו- 2 לפי החוק הישן

סה"כ	הרחבה 2 35%	הרחבה 1 40%	תעשייתי 25%	מפעל יחס מחזוריים
	0%	25%	29%	שיעור המס החל
1,000	350	400	250	חלוקת הכנסה
(450)	(200)	(150)	(100)	פחת וניכוי בשל פחת
550	150	250	150	סיכום ביניים
(50)	-	-	(50)	ניכוי בשל אינפלציה
500	150	250	100	הכנסה חייבת
54	-	25	29	חבות מס

חישוב הטבת המס - יחוס הכנסה לפי החוק החדש

הרחבה 1 ו- 2 מפעלים מוטבים

סה"כ	הרחבה 2 35%	הרחבה 1 40%	תעשייתי 25%	מפעל יחס מחזוריים
	0%	25%	29%	שיעור המס
550	192	220	138	חלוקת הכנסה
(50)	-	-	(50)	ניכוי בשל אינפלציה
500	192	220	88	הכנסה חייבת
81	-	55	26	חבות מס



חישוב הטבת המס - יחוס הכנסה לפי הוראות המעבר

הרחבה 1 חוק ישן, הרחבה 2 מפעל מוטב

סה"כ	מפעל מוטב 35%	סה"כ לפי החוק הישן	מסלול חלופי 40%	תעשייתי 25%	מפעל יחוס מחזורים
	0%		25%	29%	שיעור מס
550	192	358	220	138	חלוקת הכנסה
250		250			פחת וניכוי בשל פחת
800	192	608			סה"כ
		608	374	234	חלוקה לפי חוק ישן
(250)		(250)	(150)	(100)	פחת וניכוי בשל פחת
550	192	358	224	134	סה"כ
(50)				(50)	ניכוי בשל אינפלציה
500	192		224	84	הכנסה חייבת
80	-		56	24	חבות מס

KPMG חישוב הטבת המס – קיזוז הפסדים ע"פ הלכת כרמל אולפינים

דוגמא:

נתונים - רווח מעסק השנה: 120

הפסד מועבר: (30)

הכנסה חייבת 90

(ההפסד נוצר טרם קבלת כתב האישור של הרחבה 1)

א. גישת פסק הדין

<u>סה"כ</u>	<u>הרחבה 2</u>	<u>הרחבה 1</u>	<u>תעשייתי</u>	
	<u>0%</u>	<u>20%</u>	<u>27%</u>	שיעור המס
100%	1/3	1/3	1/3	יחס מחזורים
120	40	40	40	רווח השנה
(30)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(30)</u>	הפסד מועבר
90	40	40	10	הכנסה חייבת
11	0	8	3	סה"כ מס

❖ במקרה זה כל ההפסד מקוזז מההכנסה התעשייתית – ההכנסה בעלת שיעור המס הגבוה ביותר.

בפס"ד זה נקבעה הגדרת ההכנסה החייבת:

"יש לפרש את המונח "הכנסה חייבת" ככולל קיזוז הפסדים מן העבר, ככל שמדובר בהפסדים של "המפעל המעורב". כלומר, הפסדים מן העבר, שנוצרו בטרם הפך המפעל להיות "מפעל מעורב", הם הפסדים שיש לקזזם מן הפעילות שקדמה ל"מפעל המעורב", ואין כל הצדקה תכליתית להחיל עליהם את סעיף 74 לחוק. אולם, הפסדים מן העבר, שנוצרו "במפעל המעורב", הם הפסדים של "המפעל המעורב" ויש לייחסם לכל פעילות "המפעל המעורב" כלומר, יש לבחון באילו שנים צמח ההפסד.

- ❖ במסגרת החוק החדש, סוגייה זו אינה רלוונטית מאחר ובחוק נקבע כי יש לחלק את ההכנסה החייבת, כלומר לאחר קיזוז הפסדים.
- ❖ קיימות מספר גישות לגבי יישום פסק הדין בחברה לה מפעלים בחוק הישן וגם בחוק החדש.

KPMG חישוב הטבת המס – קיזוז הפסדים ע"פ הלכת כרמל אולפינים

פרשנות מס הכנסה להוראות המעבר

הרחבה 2 – מפעל מוטב

רווח מעסק השנה - 120

הפסד מועבר (30)

הכנסה חייבת 90

סה"כ	הרחבה 2	סה"כ חוק ישן	הרחבה 1	תעשייתי	
	0%		20%	27%	שיעור מס
100%	1/3		1/3	1/3	יחס מחזורים
90	30	60	30	30	חלוקת רווח
		20			הפסד יחסי חוק ישן
		80	40	40	חלוקה פנימית חוק ישן
			-	(20)	קיזוז הפסד
90	30		40	20	הכנסה חייבת
13	-		8	5	חבות מס

עמ"ה 1053/05 - חב' מודול בטון השקעות בתעשייה בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים

רקע

1. מדובר בחברה אם וחברה בת שהגישו דוחות מאוחדים לפי סעיף 23 לחוק עידוד התעשייה (מיסים).
2. לחברה האם הכנסה ממפעל מאושר במסלול החלופי.
3. לחברה הבת הפסדים ממפעל רגיל.

קיצוז הפסדים – פסיקה אחרונה (המשך)

בפס"ד נדונה בין היתר הסוגיה הבאה:

האם ישנה חובת קיצוז בין הרווחים הפטורים להפסדים מהמפעל הרגיל?

ביהמ"ש קבע לגבי סוגיה זו:

אין חובה לקזז הפסד שנוצר, שאילו היה רווח היה מחויב במס, כנגד הכנסה מועדפת שכן הוראה כאמור פוגעת בהטבה.

שאלות העולות מפסה"ד:

1. האם גם כאשר מדובר במס מופחת, על פי החוק, אין חובת קיצוז?
2. האם במקרה הפוך בו ההפסד הוא מהכנסה מועדפת ויש הכנסות החייבות במס מלא גם לא ניתן יהיה לקזז?

קיזוז הפסדים – פסיקה אחרונה (המשך)

דוגמא:

נתונים - רווח למס לשנת 2006 (אחרי פחת*): 60
 הפסד מועבר מהשנים שלפני מועד כתב האישור של ההרחבה: 50
 יחס מחזורים במפעל המעורב – 50% תעשייתי, 50% חלופי.

סה"כ	<u>מפעל ב' – הרחבה 1 למפעל</u> <u>תעשייתי – אז"פ א'</u> 0%	<u>מפעל א'</u>		
60	30	30	רווח השנה	
	<u>0</u>	<u>(50)</u>	הפסד מועבר	גישת כרמל – אולפינים – סעיף 74 לחוק עידוד
10	30	(20)	הכנסה חייבת	
0	0	0	סה"כ מס	
	אין חובת קיזוז	ההפסד יועבר לשנה הבאה		פס"ד מודול בטון – סעיף 28 לפקודה

← מתי אני רשאי לממש את ההטבות

← החל מאותה שנה עליה הצהרתי כעל שנת בחירה.

← בכל שנה בה אני מפעל תעשייתי בר-תחרות.

← המחזור השוטף גבוה ממחזור הבסיס של המפעל המוטב.

- יודגש כי בכל שנה, לגבי אותה שנה, הזכאות להטבות נבחנת מחדש (ניתן לחזור ולקבל הטבות לאחר שחוזרים לעמוד בתנאים).
- אין דרישה ל- 7 שנות הפעלה כפי שהייתה קיימת בכתבי האישור בעבר.

חלוקת דיבידנד מהכנסות המפעל המאושר לאור הירידה בשיעור מס החברות

<u>תושב צרפת</u>		<u>המסלול הירוק</u>		
<u>שיעור השקעת החוץ</u> בחברה נמוך מ- 49%				
עם מפעל מאושר	ללא מפעל מאושר	תושב ישראל	תושב חוץ המחזיק מעל 90% בחברה	
100	100	100	100	הכנסת החברה ממפעל מאושר
25	27	25	10	מס מופחת
75	73	75	90	רווח לחלוקה
10%	5%	15%	15%	שיעור המס על דיבידנד
7.5	3.65	11.25	13.5	סכום המס על דיבידנד (***)
67.5	69.35	63.75	76.5	סכום נטו למשקיע
32.5%	30.65%	36.25%	23.5%	שיעור מס משוקלל

(*) חלוקה מרווחי המפעל הפטורים תביא לאותה תוצאה מאחר שהחברה תידרש להחזיר את המס ממנו הופטרה.

(**) חושב לפי שיעור מס מופחת של 10%.

(***) יתכן ניכוי מס נמוך יותר בהתאם להוראות אמנת מניעת כפל מס ספציפית.

- ❖ ניתן לבקש אישור מראש ממנהל רשות המיסים תוך 6 חודשים מתום שנת הבחירה לגבי הסוגיות הבאות:
 1. האם מדובר במפעל תעשייתי.
 2. האם מדובר במפעל קשור – הרחבה או הקמה.

- ❖ בקשה לאישור מראש חייבת בתשלום אגרה (טרם נקבעה אגרה).

- ❖ מתן ההחלטה יהיה תוך 90 ימים מיום מסירת הבקשה וכל המסמכים הרלוונטיים לבקשה. ניתן להאריך התקופה ב – 30 ימים נוספים.

פנייה להחלטות מיסוי בהסכם ?

- ❖ ערר על החלטת מנהל רשות המיסים
- ❖ ניתן לערער על החלטת המנהל לוועדת ערר, תוך 30 יום מהיום בו ניתנה הודעה לחברה על ההחלטה.
- ❖ חברה שלא פנתה למנהל רשות המיסים וראתה עצמה מקופחת ע"י פקיד השומה לפי סעיף 152(ב) לפקודה (צו), או שפנתה אך לא הגישה ערר, רשאית לפנות לוועדת הערר תוך 30 יום מיום שנמסרה לה הודעה על החלטתו של פה"ש.



תיקון מס' 63 לחוק מיסוי מקרקעין – פטור בהעברת מפעל לאזור מוטב (פורסם ב- 6/3/08)

❖ במסגרת התיקון נוסף פרק חמישי 6 לחוק מיסוי מקרקעין (סעיפים 49לז-49מג).

❖ בתנאים מסוימים יינתן פטור ממס שבח במכירה של זכות במקרקעין, שהם מפעל אשר אינו מצוי ב"אזור מוטב", ורכישת מפעל ב"אזור מוטב".

❖ "מפעל" - אחד משלושת הבאים:

- א. "מפעל תעשייתי" כהגדרתו בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון.
- ב. מרכז לסיוע לוגיסטי.
- ג. מוקד מענה טלפוני.

לא נדרש, שהמפעל הנרכש או הנמכר יהווה "מפעל מאושר" או "מפעל מוטב" לעניין חוק לעידוד השקעות הון.

תיקון מס' 63 לחוק מיסוי מקרקעין – פטור בהעברת מפעל לאזור מוטב - המשך

❖ "אזור מוטב"

- א. תחום רשויות מקומיות, שמצויות בדרום או בצפון (הגדרה לפי קווי רוחב גיאוגרפיים), שהרמה החברתית-כלכלית שבהן נמוכה ושיעור האבטלה בהן 10% ומעלה.
- ב. אזורי תעשיה מסוימים, לרבות אזור תעשיה ביישוב מיעוטים.
- ג. שדרות וישובי עוטף עזה.

❖ התיקון נקבע כהוראת שעה, וחל רק אם:

- א. רכישת המפעל ב"אזור מוטב" נעשית עד ליום 31.12.09 (לא נקבע מהו מועד הרכישה המוקדם ביותר שעליו חל התיקון).
- ב. מכירת המפעל שאינו ב"אזור מוטב" נעשית מיום 6.3.08 (יום תחילת התיקון) ועד 4 שנים מיום רכישת המפעל ב"אזור מוטב".



רו"ח יפעת שעה, מנג'רית
KPMG סומך חייקין
972.3.684.8958
yshaaya@kpmg.com
www.kpmg.co.il

© 2008 סומך חייקין, שותפות רשומה לפי פקודת השותפויות, הינה הפירמה הישראלית החברה ב-KPMG International, קואופרטיב רשום בשוויץ.
כל הזכויות שמורות.

המידע המוצג כאן הינו בעל אופי כללי ואינו מיועד לענות על הדרישות הספציפיות של יחיד או ישות. אף על פי שאנו משתדלים לספק מידע מדויק וזמין, אין באפשרותנו להבטיח את עדכניות המידע לאחר היום בו הוא מתקבל וכן כי המידע ימשיך להיות מדויק גם בעתיד. אין לפעול על פי המידע הנ"ל ללא יעוץ מקצועי ולאחר בדיקה מקיפה של המקרה הספציפי.