



GLOBAL SERVICE/ INDUSTRY

חוק עידוד השקעות הון – עדכונים מאי 2005

AUDIT / TAX / ADVISORY / LINE OF BUSINESS



AUDIT • TAX • ADVISORY

איציק אהרון
מנכ"ר
תל אביב, מאי 2005

במסגרת החוק לעידוד השקעות הון קיימים 2 מסלולים עיקריים:



◆ מסלול מענקים

◆ מסלול חלופי



מסלול מענקים

מענקים ינתנו למפעלים תעשייתיים אשר יוקמו באזור פיתוח א' או ב' (לא ינתנו באזור אחר)

• אזור פיתוח א' – מענק בשיעור 24%

מענק נוסף לאזורי קו עימות ובהתאם ל"חוק הנגב"

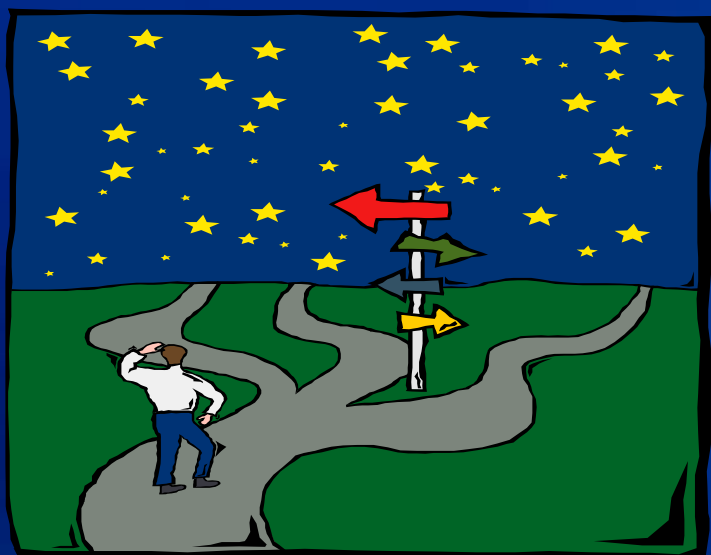
• אזור פיתוח ב' – מענק בשיעור 10%

• אזור פיתוח אחר – אין זכאות למענקים



מסלול חלופי

ההטבות ניתנות למפעל אשר ויתר על כל המענקים המגיעים לו וקיבל בתמורה פטור ממס על ההכנסה הבלתי מחולקת בחלק מתקופת ההטבות או בכולה.



למי ניתנות ההטבות ?

לחברה בלבד (לרבות אגודה שיתופית אך למעט קיבוץ וחברה משפחתית / שקופה)

המטרה : חוק פשוט וברור....

- המסלול החלופי עובר לטיפול של רשות המסים.....
- נקבעו קריטריונים "ברורים" לזכאות "אוטומטית" להטבות המס בחוק ובתקנות שיותקנו – אין צורך באישור מראש של תוכנית השקעות
- ההטבות ינתנו לגבי מפעל העומד בהגדרת "מפעל בר תחרות"
- הטיפול במסלול מענקים ובתוכניות במסלול החלופי שאושרו עד ליום 31 בדצמבר 2004 ישאר במרכז השקעות

תהליך קבלת הזכאות להטבות המס

לאחר תיקון החוק – "מפעל מוטב"

הודעת החברה על שנת הבחירה
קבלת הטבות המס

עד לתיקון החוק – "מפעל מאושר"

- ◆ הגשת בקשה
- ◆ קבלת כתב אישור
- ◆ הגשת דוחות ביצוע (תקופתי / סופי)
- ◆ אישור ביצוע סופי
- ◆ קבלת הטבות המס

מסלול חלופי – "כרטיס הכניסה" לזכאות בהטבות מס

◆ הגדרת מפעל בר-תחרות (תנאי גם במסלול מענקים) ◀

◆ השקעה מזערית מזכה ב"מפעל מוטב" ◀

◆ פעילות המפעל – "חברה מוטבת" בעלת "מפעל מוטב" ו"הכנסה מוטבת" ◀



מילון מונחים

➤ מחזור, מחזור בסיס, מחזור בסיס מתואם, מחזור בסיס בשוק

מסוים

➤ מפעל תעשייתי, מפעל תעשייתי אחר, מפעל בר תחרות, מפעל

מוטב, מפעל חדש, מפעל קשור, מפעל מעורב

➤ שנת הבחירה, שנת התחילה, השנה הקובעת, שנת הבסיס



➤ הפרש ההרחבה, ידע,

מפעל בר תחרות

מפעל תעשייתי בישראל שהוא אחד מאלה :

◆ עיקר פעילותו היא ננוטכנולוגיה או ביוטכנולוגיה – וניתן על כך אישור מראש מהמדען הראשי.

◆ הכנסתו בשנת המס, ממכירות בשוק מסוים, אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירותיו באותה שנת מס.

◆ מפעל ש-25% או יותר מכלל הכנסתו, בשנת מס, ממכירות המפעל הן מכירות בשוק המונה 12 מיליון תושבים לפחות. 

השקעה מזערית מזכה במפעל מוטב

השקעה בנכסים יצרניים שנעשתה במהלך תקופה שאינה עולה על 3 שנות מס והמסתיימת בתום "שנת הבחירה". "שווי הנכסים היצרניים" – עלות מופחתת מתואמת (עפ"י תקנות פחת 1941) וכן נכסים יצרניים שאינם בבעלות המפעל.

◆ הקמת מפעל – 300,000 ₪.

◆ הרחבת מפעל – כגבוה מבין 300,000 ₪ או :

שווי הנכסים היצרניים	עד 140 מליון ₪	בין 140 מליון ₪ ל-500 מליון ₪	מעל 500 מליון ש"ח
שיעור ההשקעה המזכה	12%	7%	5%

דוגמא : מפעל ששווי הנכסים היצרניים ערב ההרחבה הוא 800 מליון ₪ יידרש להשקעה של 57



$$140 * 12\% + (500 - 140) * 7\% + (800 - 500) * 5\% = 57 \text{ מליון ₪.}$$

פעילות המפעל

◆ מפעל תעשייתי שעיקר פעילותו בשנת המס היא פעילות יצורית לרבות ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח, וכן מחקר ופיתוח תעשייתי עבור תושב חוץ.

מרכזי מחקר ופיתוח – נדרש אישור מאת המדען הראשי.

הכנסה מוטבת – הכנסה ממפעל מוטב המהווה הכנסה מעסק:

◆ הכנסה ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל, לרבות רכיבים שיוצרו במפעל אחר.

◆ הכנסה ממכירת מוצרים שהם מוליכים למחצה, שיוצרו במפעל אחר שאינו בבעלות קרובו של בעל המפעל, על פי ידע שפותח על ידי המפעל.

◆ הכנסה ממתן זכות לשימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל וכן הכנסה מתמלוגים שהתקבלו בשל שימוש כאמור.

◆ הכנסה משירות נלווה למכירות כאמור לעיל, וכן משירות נלווה לזכות השימוש בידע או בתמלוגים. 

הטבות במסגרת המסלול החלופי

המסלול הירוק ◆

מסלול אירלנד ◆

מסלול אסטרטגי – "השקעות ענק" ◆



המסלול הירוק

הטבות ינתנו לחברות הזכאיות בהתאם ל"כרטיס הכניסה"

מיקום החברה	אזור פיתוח א'	אזור פיתוח ב'	אזור אחר		
תקופת פטור ממס	10 שנים	6 שנים	2 שנים		
תקופת מס חברות מופחת – חב' ישראלית	-	שנה	5 שנים		
תקופת מס חברות מופחת – חב' משקיעי חוץ(*)	-	4 שנים	8 שנים		
מס נוסף על משיכת דיבידנד (בנוסף למס חברות מופחת)	15%	15%	15%		
שיעור השקעת החוץ	עד 49%	74%-49%	מעל 90%		
שיעור מס חברות מופחת	25%	20%	15%	10%	

אזור פיתוח א' - מסלול "אירלנד"

מפעל יכול לבחור בהטבות לפי מסלול אירלנד במקום בהטבות על פי מסלול ירוק – לא ניתן ל"התחרט" במהלך תקופת ההטבות:

סה"כ מס אפקטיבי מינימלי למשקיע	מס נוסף על חלוקת דיבידנד	מס מופחת לתקופה של 10 שנים	פטור ממס	
24.775%	15%	11.5%	-	מסלול אירלנד משקיע ישראלי
15.04%	4%	11.5%	-	מסלול אירלנד משקיע תושב חוץ
23.5% עד 36.25%	15%		10 שנים	מסלול ירוק

מסלול אסטרטגי – "השקעות ענק"

0% מס חברות + 0% מס על דיבידנד למשך 10 שנים

סך הכנסות הקבוצה		השקעה מזערית מזכה		אזור פיתוח
אישור שרים	עפ"י חוק	אישור שרים	עפ"י חוק	
	13 מיליארד ש"ח		600 מליון ש"ח	+א
13 מיליארד ש"ח	20 מיליארד ש"ח	600 מליון ש"ח	900 מליון ש"ח	א
20 מיליארד ש"ח		900 מליון ש"ח		ב' או אחר

אזור א+ - מדרום לקו רחב 075 ומצפון לקו רחב 258

תנאים למימוש ההטבות של מפעל מוטב

◆ תחילת מימוש ההטבות – החל מהשנה עליה הודיעה החברה

כ"שנת בחירה".

◆ מפעל בר תחרות בכל שנה בה נדרשות הטבות – תיתכן הפסקה

זמנית בזכאות להטבות.

◆ גידול חיובי במחזור לעומת מחזור הבסיס.



תקופת ההטבות

מסלול מענקים

- מסגרת ההטבות תהיה 12 שנים משנת ההפעלה או 14 שנים ממועד קבלת האישור

מסלול חלופי (אחרי התיקון)

- הקמת מפעל באז"פ א' – עד 14 שנים מתחילת "שנת הבחירה"

- אחר - עד 12 שנים מתחילת "שנת הבחירה"

חברת עתירת השקעות חוץ – תוספת 5 שנים נוספות לתקופת ההטבות (לדוגמא : אז"פ א' – 15 שנות פטור ממס) – נדרש ייצוא של 80% במהלך 5 השנים הנוספות

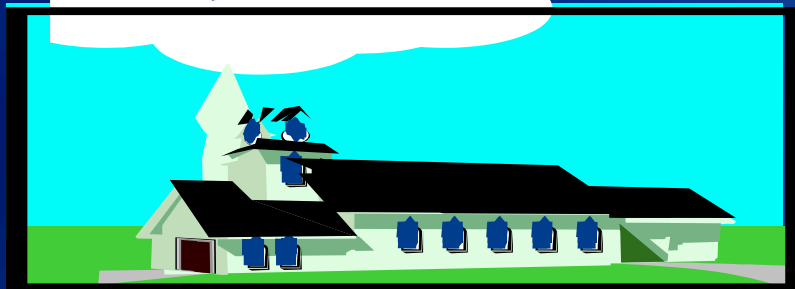
הרחבה והקמת מפעל חדש

הרחבה של מפעל תיחשב :

➤ הגדלת כושר הייצור של מפעל קיים, או רכישת טכנולוגיה חדשה

➤ הקמת מפעל קשור

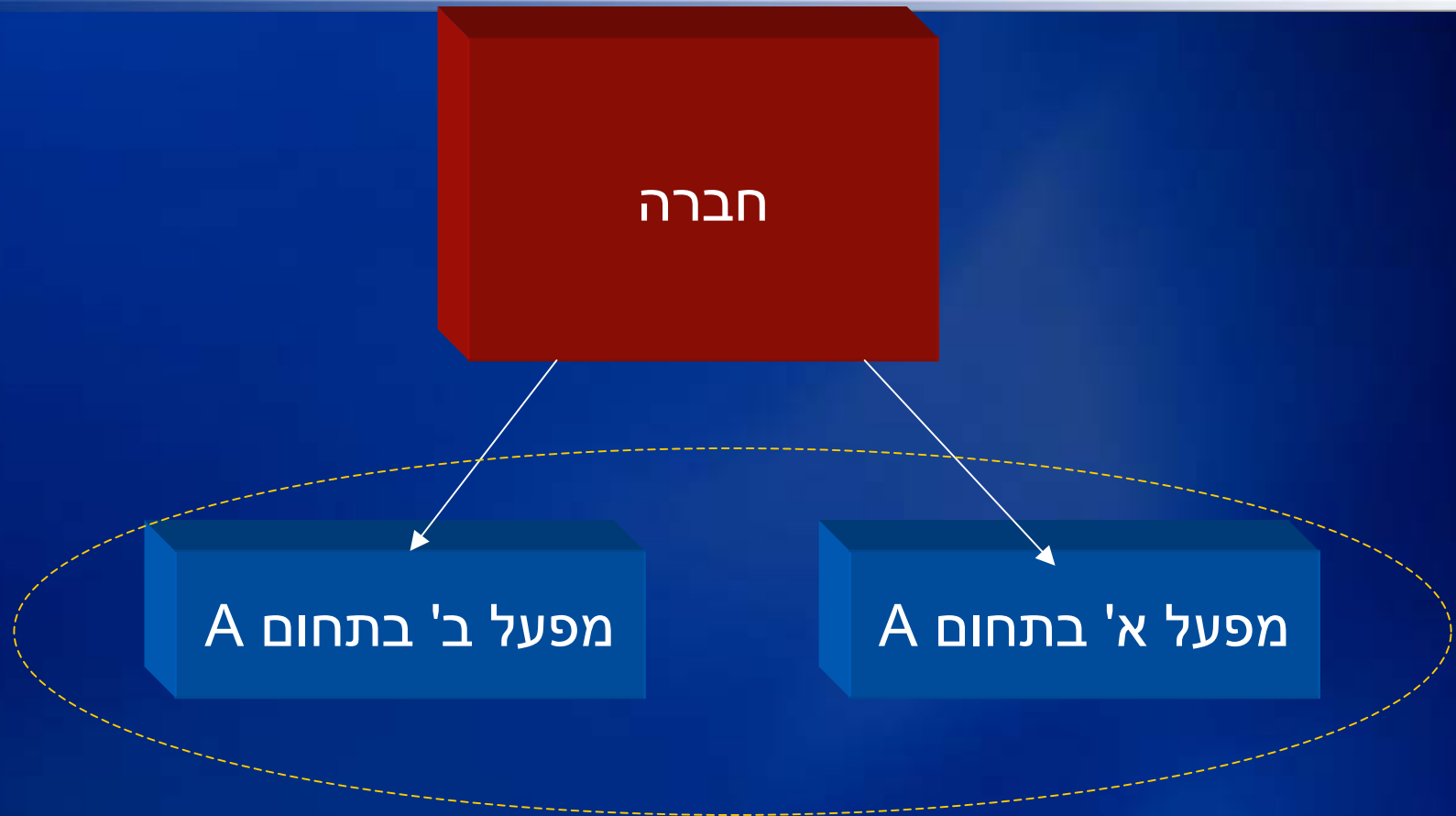
לא יחשב להרחבה – רכישת מפעל קיים או רכישה בדרך של שינוי מבנה



הקמת מפעל חדש תיחשב:

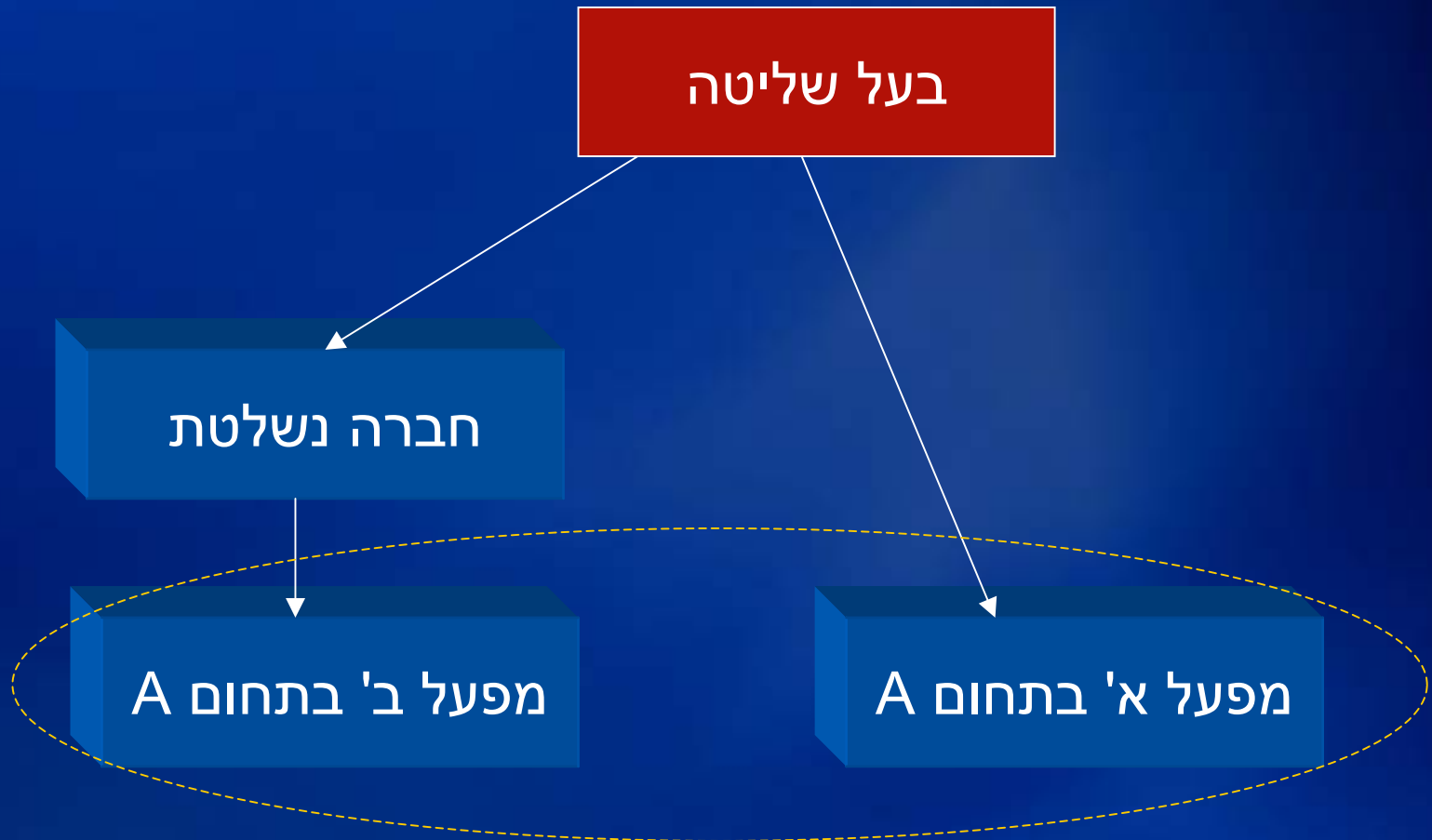
➤ מפעל שהוקם לראשונה ואינו מפעל קשור (מוצר וטכנולוגיה שונים, ומיקום נפרד מהמפעל האחר)

מפעל קשור – מקרה א'



"בעל שליטה" – 50% החזקה באמצעי שליטה במישרין או בעקיפין.

מפעל קשור – מקרה ב'



חישוב השקעה מזערית מזכה ? !

מפעל קשור - המשך

לא יראו מפעל כמפעל קשור אלא אם יתקיימו כל ההבדלים הבאים
במצטבר:

• מוצר שונה

• טכנולוגיה שונה

• מיקום גיאוגרפי נפרד (או לקוחות ונכסים יצרניים חדשים)

• 60% מהעובדים חדשים (לפחות 10 עובדים)

במכירה: במכירה לצורך המשך הפעלת המפעל, שאינה לקרוב או לבעל שליטה והתקבל אישור מנהל רשות המסים 

קביעת "שנת הבחירה"

"שנת הבחירה" – חברה המעוניינת בהטבות תבחר את השנה ה-1 לתחילת ההטבות, ובהתקיים התנאים המצטברים הבאים:

◆ הודעה על שנת המס הנבחרת לרשות המסים במועד הגשת דוח

המס של השנה שנבחרה תוך 12 חודשים מתום שנת הבחירה

◆ השקעה מזערית מזכה תוך עד 3 שנים מתחילת שנת הבחירה

הקודמת (תקופת צינון מינימלית – 2 שנים)

◆ אם התקבל בעבר מענק – חלפו 4 שנים לפחות מתום שנת ההפעלה



"חברה מוטבת" - הודעה על "שנת הבחירה"

חברה מוטבת בעלת הכנסות מוטבות תוכל להודיע על שנת הבחירה בתנאים הבאים:

- חברה שהתאגדה בישראל, והשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל.

- החברה המוטבת בעלת מפעל מוטב (מפעל בר תחרות) ביצוע השקעה מזערית מזכה.

- ניהול "נקי" – החברה או בעל תפקיד בה לא הורשעו ב-10 השנים שקדמו לשנת הבחירה בעבירות מסוימות והחברה מנהלת פנקסים קבילים.



מפעל מעורב – סעיף 74 החדש

◆ קביעת מחזור בסיס

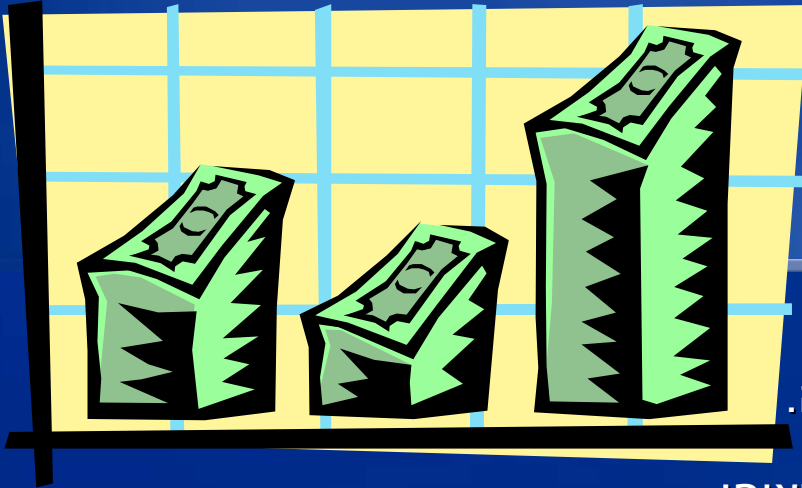
◆ הקצאת ההכנסה החייבת לחלקי המפעל

◆ הצמדת המחזורים

◆ שחיקת מחזור בסיס



קביעת מחזור הבסיס



עד התיקון – בדרך כלל, מחזור שקדם לשנת ההפעלה.

לאחר התיקון - מחזור הבסיס יקבע על פי התנאים הבאים:

◆ ההשקעה המזערית נעשית תוך שלוש שנים:

מחזור נומינלי ממוצע בשלוש שנות המס שקדמו לשנת הבחירה, המתואם מתום שנת הבסיס ("שנת הבסיס" – השנה שקדמה לשנת הבחירה)

◆ ההשקעה המזערית בוצעה תוך שנתיים, אחד מאלה:

1. המחזור הממוצע בשנתיים שקדמו לשנת הבחירה

2. כאשר הפרש המחזורים של שתי השנים שקדמו לשנת

הבחירה גדול מ-12.5%, המחזור הגבוה מבין שתי השנים

הקצאת ההכנסה החייבת לחלקי המפעל

טרם התיקון, ניתן היה להשתמש ב-2 מבחנים לחלוקת ההכנסה החייבת:

מבחן יחס הנכסים –

- ברירת המחדל עפ"י סעיף 74

- כאשר קיימים נכסים שאינם מאושרים או מנוטרלים

2. מבחן יחס המחזורים

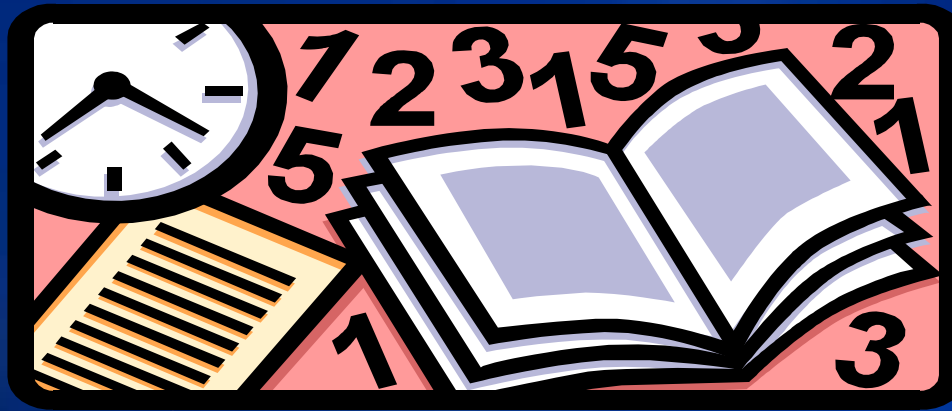
לאחר התיקון – מבחן יחס מחזורים בלבד (כרמל אולפינים!!?)

* יחס נכסים – במקרים חריגים בלבד

הקצאת ההכנסה החייבת לחלקי המפעל - המשך

מבחן יחס המחזורים

- גידול במחזור - השוואת המחזור בשנת המס למחזור שנת הבסיס
- טרם התיקון – מחזור שנת הבסיס הינו, בדרך כלל, המחזור שקדם לשנת ההפעלה ועל כן, קיימת חשיבות רבה לקביעת שנת הפעלה עפ"י הנוהל של מרכז השקעות.
- לאחר התיקון – קביעה מפורטת של אופן חישוב מחזור הבסיס.



הקצאת ההכנסה החייבת לחלקי המפעל - המשך

מבחן יחס המחזורים – ערב התיקון – דוגמא:

שנת ההפעלה – שנת 2003

שנת הבסיס – שנת 2002 ומחזור המכירות 80

מחזור החברה בשנת 2004 - 100

חלק הכנסות החברה הזכאי להטבות על פי הגידול במחזור:

$$(100 - 80) / 100 = 20\%$$

הקצאת ההכנסה החייבת לחלקי המפעל - המשך

דוגמא להקצאת הכנסה חייבת – **ערב התיקון**

נתונים : הכנסה חייבת לפני יישום חוק התיאומים 1000

הוסף : פחת לצורכי מס הכנסה $\frac{400}{1400}$

סה"כ הכנסה חייבת

סה"כ	הרחבה 2	הרחבה 1	מפעל רגיל	
1400	700	350	350	ייחוס הכנסה חייבת עפ"י גידול במחזור
(400)	(200)	(120)	(80)	פחת ספציפי
(40)	(20)	(10)	(10)	ניכוי בשל פחת
(160)			(160)	ניכוי בשל אינפלציה
800	480	220	100	סה"כ הכנסה חייבת
	0%	(*)10%	34%	שיעור המס
56	0	22	34	סה"כ מס

* שיעור מס למשקיע חוץ מעל 90%

הקצאת ההכנסה החייבת לחלקי המפעל - המשך

דוגמא להקצאת הכנסה חייבת – לאחר התיקון

ההכנסה החייבת של המפעל מחולקת על פי יחס המחזורים בין המפעלים השונים ללא ייחוס ספציפי של פחת והשלכות חוק התיאומים

נתונים : הכנסה חייבת לפני יישום חוק התיאומים 1000

(40) הפחת : ניכוי בשל פחת

(160) ניכוי בשל אינפלציה

800 סה"כ הכנסה חייבת

סה"כ	הרחבה 2	הרחבה 1	מפעל רגיל	
800	400	200	200	ייחוס הכנסה חייבת עפ"י גידול במחזור לאחר יישום חק התיאומים
	0%	10% (*)	34%	שיעור המס
88	0	20	68	סה"כ מס

ייחוס ניכוי בשל אינפלציה למפעל הרגיל !!??

* שיעור מס למשקיע חוץ מעל 90%

הצמדת מחזור הבסיס ושחיקת מחזור

הצמדת מחזור הבסיס :

מדד הבסיס - מדד המחירים הסיטונאיים של התפוקה התעשייתית
או מדד אחר שקבעו השרים – האם ניתן שע"ח עפ"י התקנות ?

שחיקת מחזור הבסיס :

השרים רשאים לקבוע במסגרת תקנות את המקרים והתנאים אשר
יאפשרו הפחתת מחזור הבסיס – מה לגבי שנת 2004 ?

חלוקת דיבידנד

- ניתן לחלק דיבידנד רק מרווחי המפעל ה"רגיל"
- חלוקת רווחי מפעל מאושר (בגנים שולם מס מופחת) מחייב חלוקה פרפורציונלית גם מרווחי החלק ה"רגיל"
- אין חובה לחלק דיבידנד מרווחי המפעל החלופי
- חלוקת דיבידנד ממפעל חלופי – מחייבת תשלום מס חברות מופחת בגין הרווחים שהופטרו ממס (למעט רווחי מסלול אסטרטגי)
- סעיף 51(ח) - ???!!!



חלוקת דיבידנד מהכנסות המפעל המוטב - השוואה

מסלול אסטרטגי	מסלול אירלנד		מסלול ירוק		
	תושב חוץ מעל 90%	תושב ישראל	תושב חוץ מעל 90%	תושב ישראל	
1000	1000	1000	1000	1000	הכנסה חייבת ממפעל מאושר
0	(115)	(115)	(100)	(250)	מס חברות מופחת
1000	885	885	900	750	יתרת רווח
0	35.4	132.75	135	112.5	מס על דיבידנד
1000	849.6	752.25	765	637.5	יתרת רווח למשקיע
0%	15.04%	24.775%	23.5%	36.25%	שיעור מס אפקטיבי

חברה בהשקעת חוץ

"השקעת חוץ" – השקעה במט"ח, של תושב חוץ בחברה, במישרין או בעקיפין המקנה לו חלק בהון המניות.....

תיקון הסעיף:

• במקום השקעה במטבע חוץ, נדרשת השקעה על ידי תושב חוץ בסכום שלא יפחת מ-5 מליון ₪

• רכישת מניות על ידי תושב חוץ מאחר תיחשב כהשקעת חוץ - בתנאי שהון המניות הנפרע של החברה הנרכשת עולה על 5 מליון ₪.
תחולת סעיף זה רטרואקטיבית בשנת המס 2003 ואילך

הוראות מעבר לחוק החדש

- סעיף 51 (מסלול חלופי) וסעיף 74 (מפעל מעורב) ה"ישנים" בוטלו
- התיקון לחוק נכנס לתוקף ב-1.4.2005
- על תוכניות השקעה שאושרו עד ליום 31.12.2004 יחולו הוראות החוק שהיו ערב כניסת התיקון לתוקף
- הרחבת מפעל קיים – לכל המוקדם, ניתן לבחור כ"שנת בחירה", שנת מס שעברו 3 שנים משנת ההפעלה של תוכנית מאושרת
- שנת הבחירה הראשונה – שנת 2004 (ניתן לכלול השקעות שבוצעו ב-2002 או 2003 ואינן כלולות בתוכנית מאושרת)
- המנהלה רשאית לאשר "חריגות" בתוכנית השקעות שאושרה עד 31.12.2004 בתנאי שהן נובעות מהתייקרויות בעלויות הציוד או משינוי בתוכנית ההשקעה

כל הדרכים מובילות ל.....ירושלים

פנייה לאישור מראש מרשות המסים ➤

ניתן לפנות עד 6 חודשים מתום שנת הבחירה, לגבי:

* סיווג המפעל (הקמה / הרחבה)

* עמידה בהגדרת מפעל תעשייתי

* הגדרת "מפעל קשור"

* תשובת מנהל רשות המסים – תוך 90 יום, רשאי להתנות תנאים נוספים....

ועדת ערר ➤

* ניתן לערער על החלטת מנהל רשות המסים

* ניתן לערער על צו מס הכנסה, בקשר לנושאים המאפשרים פנייה לאישור מראש

ושׁוב בירוקרטיה ב.....ירושלים

עקרונות החוק :.. " הקריטריונים למסלול יקבעו בחוק, והעומדים בהם יהיו זכאים להטבות, ללא צורך באישור המנהלה או של רשות המסים...." (מתוך דברי ההסבר)

אם כן, נפנה למדען הראשי לקבלת אישורים לצורך חוק עידוד השקעות הון :

- ידע - אישור שהידע כשיר לשמש נושא לתוכנית מחקר ופיתוח
- ננוטכנולוגיה / ביוטכנולוגיה – אישור שעיקר פעילות המפעל היא בתחומים הללו
- מרכז פיתוח – אישור על פעילות מרכז פיתוח

העתיד כבר כאן, מה עלינו לעשות.....?

מפעל מאושר אחרון:

➤ חריגות בתוכנית ההשקעות - לדאוג לנטרולים או תוספת לכתב אישור קיים

מפעל מוטב:

תכנון קפדני של היקף וזמני ביצוע ההשקעות תוך עריכת מודלים להשלכות המס

➤ בחינת הקריטריונים הבאים:

- הגדרת המפעל – הקמה, הרחבה, מפעל קשור.

- השקעה מזערית מזכה – תכנון מול ביצוע – חישוב "שווי נכסים" ונכסים יצרניים מצד ג'

- מפעל בר תחרות – האם הייצוא עומד בקריטריונים?

- בחינת הפעילות וההכנסות המזכות – האם לקחנו בחשבון גם הכנסות מתמלוגים ומשירותים נלווים?

➤ אחריות – מנהל כספים ורואי חשבון אקטיביים – "אסיים את ההשקעות ויהיה בסדר לגבי שנת הפעלה....." – התכנון מבוצע עבור העתיד ולא עבור העבר

GLOBAL SERVICE/ INDUSTRY

חוק לעידוד מחקר ופיתוח בתעשייה – עדכונים - אפריל 2005

AUDIT / TAX / ADVISORY / LINE OF BUSINESS



העברת זכויות ייצור מחוץ לישראל

➤ שיעור הייצור המקורי בישראל – שיעור הייצור שעליו הצהירה החברה

➤ ועדת המחקר רשאית לאשר העברת ייצור מחוץ לישראל ובלבד שיתקיים אחד מאלה :

- החברה תשלם תמלוגים מוגדלים בהתאם לתקנות התמלוגים

- זכויות ייצור חלופיות – החברה המעבירה תקבל זכויות ייצור חלופיות ברמה טכנולוגית גבוהה או דומה – אין צורך לשלם תמלוגים מוגדלים

העברה מצטברת של עד 10% מזכויות הייצור אינה מחייבת אישור מראש אלא הודעה מראש לוועדת המחקר

העברת ידע מחוץ לישראל – האם ניתן ?

ההוראות עד ליום 1.4.2005 :

➤ הוצאת ידע אסורה לחלוטין ולועדת המחקר אין שיקול דעת

סעיף 19(ב1) – " ידע הנובע ממחקר ופיתוח על פי תוכנית מאושרת, שאינו המוצר שפותח במסגרת אותה תוכנית, וכל זכות הנובעת ממנו, לא יועברו לאחר מחוץ לישראל"

סעיף 47א – "מי שללא אישור ועדת המחקר או בניגוד לתנאי אותו אישור, העביר או איפשר להעביר אל מחוץ לישראל, במעשה או מחדל, ידע שפותח במסגרת תוכנית מאושרת או עקב ביצועה או זכויות קניין רוחני הנובעות מהידע שפותח כאמור, דינו – מאסר שלוש שנים"

העברת ידע מחוץ לישראל – האם ניתן ?

ההוראות לאחר 1.4.2005 :

- ועדת המחקר רשאית, במקרים מיוחדים, לאשר העברת ידע או זכות הנובעת ממנו מחוץ לישראל, בתנאים מסוימים
- סעיף העונשין 47א לא תוקן ויחול לגבי הוצאת ידע ללא אישור
- ככלל, המדען הראשי רואה עצמו כמשקיע אשר זכאי לתשואה בגין הוצאת הידע, בהתאם לשווי הידע
- תיקון החוק מבחין בין מקרים המחייבים תשלום "קנס" למדען לבין מקרים שאינם מחייבים תשלום "קנס" במזמן למדען

העברת ידע מחוץ לישראל – ניתן תמורת קנס !!!

מקרה א' : בקשה למכירת ידע ספציפי בלבד

מקבל האישור ישלם במזומן את הסכום הבסיסי כשהוא מופחת.

"הסכום הבסיסי" – סך המענקים לתוכנית מהמדען X מחיר המכירה של הידע

סך ההשקעות הכספיות בביצוע התוכנית המאושרת

"מחיר מכירה" – מחיר המכירה בפועל, או כפי שתקבע ועדת המחקר

העברת ידע מחוץ לישראל – ניתן תמורת קנס !!!

מקרה ב' : מכירת הידע אגב מכירת כלל נכסי החברה, לרבות מיזוג או כל עסקה אחרת שקבעו השרים והחברה מפסיקה להיות תאגיד ישראלי

מקבל האישור ישלם במזומן את הסכום הבסיסי כשהוא מופחת.

"הסכום הבסיסי" – סך המענקים לכלל תוכניות המדען X מחיר המכירה של הידע
סך ההשקעות הכספיות בחברה בניכוי נכסים פיננסיים

"מחיר מכירה" – מחיר המכירה בפועל, או כפי שתקבע ועדת המחקר

העברת ידע מחוץ לישראל – ניתן ללא קנס !!!

מקרה ג' : העברת הידע מתבצעת בתמורה להעברת ידע חלופי

למקבל האישור

➤ מקבל האישור נדרש לשכנע את ועדת המחקר כי בגין הידע החלופי שיועבר לישראל, תושג תשואה עודפת משמעותית מזו שהייתה מושגת בשל הידע שיועבר מחוץ

➤ אין תשלום קנס !!!



העברת ידע מחוץ לישראל – ניתן ללא קנס !!!

מקרה ד' : העברת ידע ספציפי, ורוכש הידע נתן הרשאה מפורשת

ורשיון בלעדי למקבל האישור לניצול הידע ושימוש מלא בכל

הזכויות הנובעות מהידע



אין תשלום קנס !!!



העברת ידע - הוראות נוספות

- תמורה שחלקה אינה במזומן – רשאית ועדת המחקר לדחות את הפרש התשלום בכפוף לתנאים, לדוגמא : הפרש התשלום הינו מניות בחברה – ישועבדו מניות החברה לטובת המדינה
- העברת ידע אגב פירוק עקב חדלות פירעון – רשאית ועדת המחקר לקבוע סכום בסיסי אחר
- מכירה בין תאגידיים קשורים או מיזוג – רשאית ועדת המחקר לקבוע את מחיר המכירה על סמך חוות דעת כלכלית

העברת ידע - הוראות נוספות - המשך

➤ הפחתת הסכום הבסיסי – השרים יקבעו בתקנות את התקופה

שבמהלכה יופחת הסכום הבסיסי (בין 2 ל-12 שנים)

➤ אישור על העברת ידע מהווה גם אישור להעברת כל הייצור – אין

חובת תשלום תמלוגים מוגדלים

העברת ידע - הוראות נוספות - המשך

➤ השרים רשאים לקבוע :

- כללים לחישוב מחיר המכירה המתחשב במניות שהוקצו ליזמים /
עובדים שלא במזומן

- הוראות ותנאים למתן הרשאה (זכות שימוש) בידע לתושב חוץ,
לרבות היקף התשלום למדינה

➤ תחולת תיקון החוק – מ-6.2005 והוא יחול גם על ידע שפותח לפני

תחילת התיקון

נשמח לעמוד לרשותכם

איציק אהרון, מנג'ר

KPMG סומך חייקין

972.3.684.8138

iaharon@kpmg.com

www.kpmg.co.il

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.