

איילת אור - מרץ 2014

סוגיות בחוק לעידוד

השקעות הון

חומר רקע להרצאתו של עו"ד עמית קריגל

מסלולי ההטבות

מסלולי ההטבות החל מתיקון 60 לחוק

מסלול המס - חלופי

(מפעל מוטב)

1. עמידה בתנאים
מקדמיים;
2. הטבות המס.

מסלול המענקים

(מפעל מאושר)

1. עמידה בתנאים
מקדמיים;
2. מענקים;
3. הטבות המס.

מסלולי ההטבות

מסלול המס - "מפעל מוטב"

הטבות המס

- א. פחת מואץ ;
- ב. פטורים ושיעורי מס מופחתים.

תנאים מקדמיים

- א. "מפעל תעשייתי"
- ב. "השקעה מזערית
מזכה";
- ג. "מפעל בר תחרות".

מטרות החוק החל מתיקון 68 לחוק

1. פיתוח כושר הייצור של משק המדינה ;
2. שיפור יכולתו של המגזר העסקי להתמודד בתנאי תחרות בשווקים בין-לאומיים ;
3. יצירת תשתית למקומות עבודה חדשים ובני קיימא.
4. ביטול התכליות שעוסקות במתן העדפות למשקיעי חוץ.

תיקון 68 לחוק – קונספט החקיקה

מטרת העל: פשטות וודאות ביחס לתוצאות המס (בעיקר למשקיעים זרים).

הסיבות לחוסר וודאות בדין הישן:

- תוכניות שונות: "תקופות הטבה", "משקיעי חוץ", "הפרשי הרחבה", "שחיקת מחזורים".
- "רווחים כלואים".
- שאלות בקיזוזי הפסדים.

תיקון 68 לחוק – קונספט החקיקה

הדרך: ביטול השקעה מזערית מזכה (ובעקיפין – ביטול התוכניות), שהפכה ללא רלוונטית בהקשר הכלכלי (בעיקר בהייטק).

המחיר: ביטול יציבות ההטבות (סעיף 72א).

מסלולי ההטבות תיקון 68

הטבות המס ניתנות ל"חברה מועדפת" שיש לה "הכנסה מועדפת".

בתי מלון – נשארו בדין הישן.

מפעלי תעשייה בדין הישן – אפשרות בחירה האם להיכנס לדין החדש.

הטבות המס החל 2011

"חברה מועדפת"

1. חברה שהתאגדה בישראל; לרבות אגודה שיתופית, לרבות שותפות רשומה המוחזקת על ידי חברות ולמעט חברה ממשלתית.
2. היא בעלת "מפעל מועדף";
3. השליטה על עסקיה וניהולם מופעלים מישראל;
4. היא איננה חברה משפחתית או שקופה;
5. היא מנהלת פנקסים קבילים ומגישה דוחות;
6. החברה ובעל תפקיד בה לא הורשעו ב-10 שלפני ההטבות בעבירה פלילית בתחום המס.

הטבות המס החל 2011

"מפעל מועדף"

1. "מפעל תעשייתי";

2. "מפעל בר תחרות" התורם לתוצר

המקומי הגולמי או מפעל בר תחרות

בתחום האנרגיה המתחדשת.



משה מזרחי-נח-קריגל

עורכי דין

תנאים מקדמיים להטבות המס

1. "מפעל תעשייתי"

"מפעל בישראל שעיקר פעילותו בשנת המס היא פעילות ייצורית...."
החידוש בתיקון 68 – התייחסות ישירה למחצבים: מיעוט "מכרה, מפעל אחר להפקת מחצבים, מפעל לחיפוש או להפקה של נפט...".
המטרה: צמצום חוסר הבהירות בעניין זה עובר לתיקון 68 ובהשוואה להגדרת "מפעל תעשייתי" במסלול המענקים.
יש להדגיש כי ההתייחסות הינה לפעילות הכרייה בלבד ולא להמשך תהליך הייצור.

תנאים מקדמיים להטבות המס

"מפעל תעשייתי" – סוגיות:

1. "מפעלים קטנים" – פחות מעשרה עובדים?
2. "פיתוח" שלא בתחום התוכנה [תרופות, כימיה, חקלאות] (IP בישראל)
3. שירותי פיתוח ל"תושב חוץ" – היחס לסעיף 68א לפקודה.

תנאים מקדמיים להטבות המס

- ❖ כפל סמכות למתן אישור לעניין "מפעל תעשייתי" בלבד – לרשות המיסים ולמרכז השקעות לתקופה של 5 שנים (סעיף 51טו).
- ❖ ההנחה: נישומים במסלול ירוק שיעדיפו לקבל אישור ממרכז השקעות.
- ❖ מגבלה עיקרית: תנאי לתוקף אישור המינהלה – מתן הלוואה או מענק בפועל.

תנאים מקדמיים להטבות המס

”מפעל בר תחרות” – ללא שינוי בתנאי פיזור השווקים ;
[תיקון 70 לחוק : הגדלת מספר התושבים בשווקי היעד]

החידושים בתיקון 68:

בחינת תנאי הייצוא על כלל פעילות המפעל ולא על
ההרחבה.

התאמות לעניין קבלני משנה (לעניין מכירות לחברות
ממשלתיות).



משה מזרחי-נח-קריגל

עורכי דין

תנאים מקדמיים להטבות המס

”הכנסה מועדפת”

הכנסה ממפעל מועדף, בניכוי הנחות שניתנו, ובלבד שההכנסה הופקה או נצמחה בישראל במהלך עסקיו הרגיל של המפעל **מפעילותו בישראל**.

החידושים בתיקון 68:

- (1) הכנסה ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל לרבות רכיביהם שיוצרו במפעל אחר... (למעט מרכיב המחצבים במוצר הסופי).
- (2) הכנסה ממתן זכות שימוש בידע – אישור מנהל [היקף האישור?].
- (3) הכנסה ממתן שירותי מו”פ לתושב חוץ.



משה מזרחי-נח-קריגל

עורכי דין

הטבות המס החל 2011 [העדר יציבות]

1. **שיעורי מס מופחתים** (סעיף 51טז).
2. **פחת מואץ** (סעיף 51יז המפנה לסעיף 42)
3. **שיעור מס מופחת בקבלת דיבידנד** (בין חברות – פטור, יחיד – 15% / 20% לחלוקה מיום 1.1.14) (סעיף 51יח). החברה תבחר את מקורות החלוקה.
4. **מסלול המס איננו שולל קבלת הטבות במסלול מענקים.**

הטבות המס החל 2011

הטבות המס - שיעורי מס מופחתים:

מפעל מועדף שאינו נמצא

באזור פיתוח א

מס חברות בשיעור 16%

(בשנים 2011 – 2012 : 15%)

(בשנת 2013 : 12.5%)

מפעל מועדף שנמצא

באזור פיתוח א

מס חברות בשיעור 9%

(בשנים 2011 – 2012 : 10%)

(בשנת 2013 : 7%)

מפעל מועדף מיוחד

- אלטרנטיבה ל"מפעל האסטרטגי", שנקבע בתיקון 60.
- **קונספט ישן** - דרישת השקעה בנכסים/בעובדים/במו"פ
- אישור מראש, מנכ"ל האוצר, מנכ"ל התמ"ת ומנהל רשות המיסים. ובחינה בדיעבד בידי מנהל רשות המיסים.
- שיעורי המס: 5% באז"פ א' / 8% באז"פ אחר – לתקופה קצובה של 10 שנים (יציבות הטבות?). דיבידנד בהתאם להוראות מפעל מועדף – 15% ליחיד, בין חברתי – פטור.

הטבות המס החל 2011

- ✓ אזורי פיתוח א' או אחר בלבד (אין יציבות הטבות לעניין אזורי פיתוח).
- ✓ אזורי פיתוח נקבעו בתוספת השניה לחוק לתקופה של שנתיים.
- ✓ שינוי במעמד יישוב יעניק למפעל שנה נוספת באזור הקודם.

הוראות המעבר לתיקון 68

חברה שנכנסת לחוק לראשונה:

בשונה מהדין בעבר, לא נדרש להודיע מראש לפקיד שומה על כניסה לחוק (שנת בחירה), אלא יש להודיע על כך במסגרת בדוח השנתי (ולצרף טופס 901א).

הוראות המעבר לתיקון 68

חברה שבבעלותה מפעל בדין ישן – מסלולי מס ("מאושר - חלופי" או "מוטב"):

הכלל: זכאות להישאר בדין הישן (יציבות הטבות)

ככל שהתחילה השקעה מזערית מזכה עד לסוף שנת 2010 [תקופת הדין הישן] רשאית להמשיך ולבצע את ההשקעה עד להכרה בשנת 2012 כשנת בחירה, תוך זכאות עקרונית להוראות הדין הישן.

הוראות המעבר לתיקון 68

החריג: החברה זכאית להגיש הודעת ויתור ולעבור מהדין הישן לדין החדש.

המגבלות:

1. מועד הבקשה עד 31.5 – ללא אורכות [עמדת רשות המיסים בחוזר].

2. ללא יכולת חזרה לדין הישן.

הוראות המעבר לתיקון 68

❖ חברה תבצע מעבר כאשר שיעורי המס בדין החדש נמוכים משיעורי המס האפקטיביים בדין הישן ו/או לצורך חלוקת דיבידנד בין חברתי.

❖ "סוכריה" לחברה שעוברת לדין החדש [עד 30.6.2015]:
הוראת שעה לעניין חלוקת דיבידנד בין חברתי בפטור –
לדיבידנד שמקורו ב"רווחים כלואים" בדין הישן, בכפוף לתשלום מס החברות ממנו הופטרה בעבר.



הוראות המעבר לתיקון 68

מעבר ממפעל מאושר – מענקים לדין החדש:

- ✓ נקבעה "תקופת צינון" של 5 שנים מתחילת שנת ההפעלה (למפעלים שאושרו לפני יום 1.4.05 – שלוש שנים).
- ✓ עד תום תקופת הצינון יחול על החברה שיעור מס חברות.
- ✓ לאחר תקופת הצינון החברה תבחר, האם להשאר בדין הישן או לעבור לדין החדש.
- ✓ ויתור על "תקופת צינון" למפעלים שבחרו להיכנס לדין החדש עד ליום 30.6.11.

הוראות המעבר לתיקון 68

פיצול ואיחוד פעילויות:

- ❖ לעניין מפעל בר תחרות – לצורך עמידה בתנאי ייצוא – יחולו מבחנים מהותיים [”מפעל קשור”?]
- ❖ לעניין הוראות המעבר:

הכלל – העברת כלל המפעלים של חברה שהיתה בדין הישן. המטרה: הימנעות ממצבים מורכבים בהם חברה אחת מקיימת פעילות הן בדין הישן והן בדין החדש – בניגוד למטרות המוצהרות של החוק.

האפשרות לבצע שינוי מבנה כדי להפריד בין חברות שונות לצורך אופטימיזציה של חבות המס בין מסלולים שונים.

שינוי מודל עסקי

משמעות שינוי המודל – מעבר מפעלים מכירת מוצרים מבוססי IP ישראלי, למתן שירותי פיתוח ל- IP של אחרים.

הדיון:

- א. רווח הון בגין העברת הנכסים לחו"ל
- ב. רציפות הזכאות להטבות – וזכאות להטבות בגין תמלוגי מפעילות שמקורה במתכונת הישנה.



תודה על ההקשבה