

# שינויים בחוק עידוד השקעות הון ועידוד מפעלים טכנולוגיים

נובמבר 2016

אבישי ברדוגו, רו"ח  
שותף מיסוי ישראלי ותמריצים  
*PwC Israel*

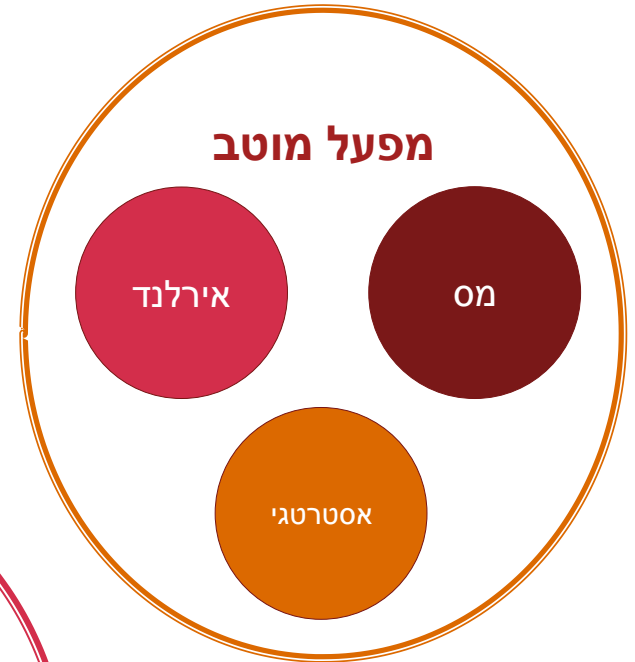
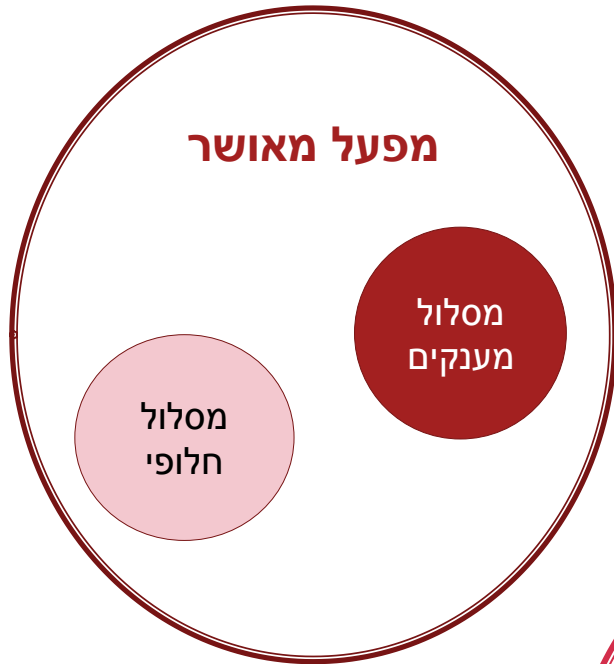
טלי ברנד, רו"ח  
דירקטורית וראש מחלקת תמריצים  
*PwC Israel*

## הגברת אטרקטיביות המשק הישראלי להשקעות

- רקע לשינויים הצפויים בחוק לעידוד השקעות הון
- עיקרי הצעת החוק
- מפעל טכנולוגי מועדף
- הכנסה טכנולוגית מועדפת
- שינויים נוספים



# החוק לעידוד השקעות הון על דורותיו



## רקע לשינויים הצפויים בחוק עידוד השקעות הון

- צמיחה איטית של תעשיות עתירות ידע בישראל
- צורך בהתאמת החוק לתעשיות עתירות ידע
- צורך בהגברת אטרקטיביות המשק הישראלי
- עידוד פעילות מבוססת IP בישראל
- המלצות ה OECD למיסוי קניין רוחני לפי כללי ה BEPS
- הזדמנות להרחבת בסיס המס בישראל
- תיקון סעיפים "לא יעילים" בחוק והבהרות

## שיקולים שהובילו לאי רישום IP בישראל

- מס חברות גבוה ביחס לעולם (16%/9%)
- מס על דיבידנד גבוה ביחס לעולם (20%/15%)
- מס רווח הון גבוה ביחס לעולם (25%)
- חובת ייצור בישראל < 90%
- קושי בקבלת הטבות לחברות הפועלות במודל שירות מבוסס תוכנה (SaaS)
- משטר מס לא יציב



## **עיקרי הצעת החוק**

הוספת שני מסלולים חדשים:

- "מפעל מועדף טכנולוגי"
- "מפעל מועדף טכנולוגי מיוחד"

בנוסף:

- אימוץ המלצות ה-OECD למיסוי קניין רוחני
- שיעור מס על רווח הון זהה לשיעורי המס במסלולים החדשים, בתנאים מסויימים
- תיקונים נוספים לסעיפים מסויימים

## מפעל מועדף בהתאם להצעת החוק

שיעורי מס מופחתים ברמת החברה, לפי ההצעה:

שיעור מס חברות ללא הטבה*	שאר הארץ	אזור פיתוח א' (רשויות מקומיות במחוזות ירושלים, דרום וצפון; ירושלים; ישובי מיעוטים; שדרות וישובי עוטף עזה)	סוג מפעל
25%	16%	9%	מועדף רגיל
25%	8%	5%	מועדף מיוחד
25%	12%	12%	מועדף טכנולוגי
25%	6%	6%	מועדף טכנולוגי מיוחד

\* צפוי לרדת בשנים 2017 וב- 2018

בנוסף, הטבות גם בשיעור המס על הדיבידנד ועל רווחי הון כמפורט בהמשך

## מפעל מועדף בהתאם להצעת החוק

שיעורי מס מופחתים במישור בעלי המניות על דיבידנד מהמפעל:

שיעור מס ללא הטבה	שיעור מס מועדף רגיל, מועדף טכנולוגי או מועדף טכנולוגי מיוחד	מקבל הדיבידנד
25% או 30%**	20%	בעל מניות יחיד
0%	0%	חברה תושבת ישראל
25% או 30%**	20% / 5% למפעל מועדף מיוחד	תושב חוץ*

במפעל מועדף טכנולוגי או מועדף טכנולוגי מיוחד:

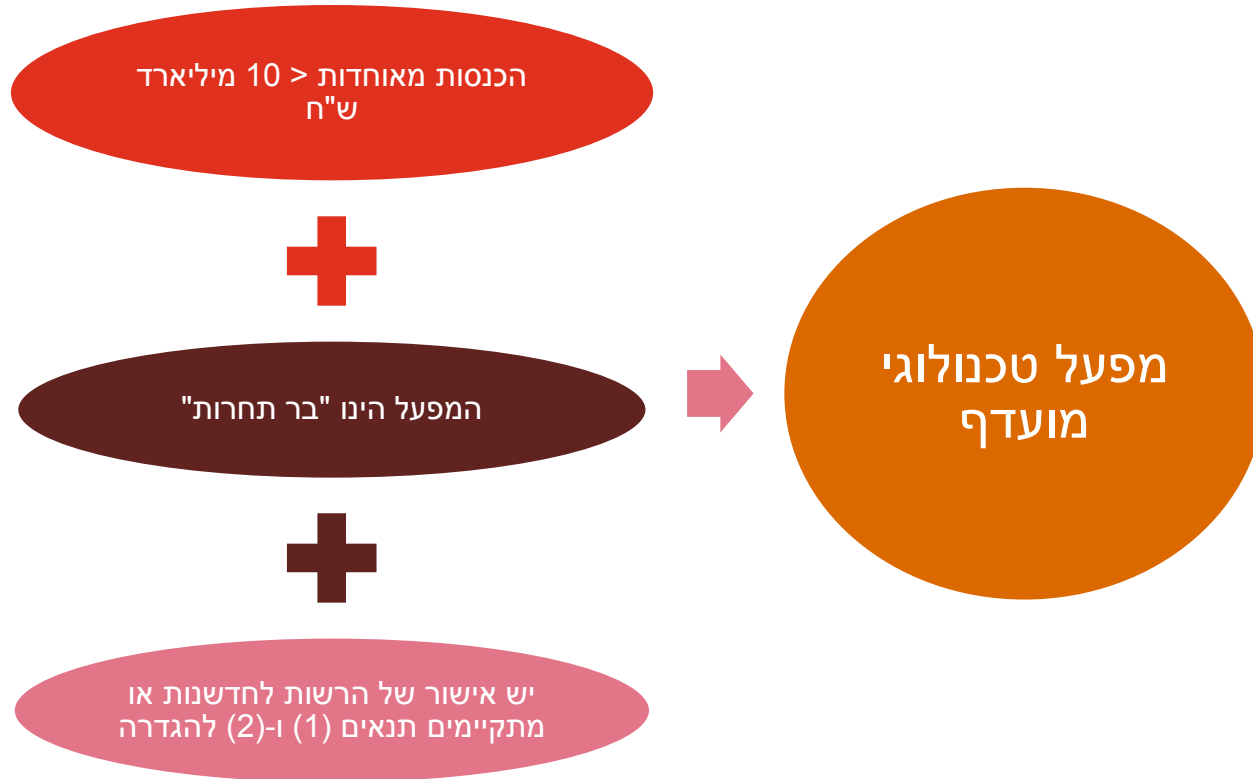
25% או 30%**	4%	חברה זרה שמחזיקה 90%
--------------	----	----------------------

\* או נמוך יותר לפי הוראות אמנה

\*\* בעל מניות מהותי



## מפעל טכנולוגי מועדף



מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד - מפעל טכנולוגי מועדף שסך הכנסות הקבוצה שבה נכללת החברה היה לפחות 10 מיליארד ש"ח.

# מפעל טכנולוגי מועדף – סעיפים (1) ו-(2) להגדרה

הוצאות מו"פ – הכרחי, וגם אחד מהתנאים הבאים:

עובדי מו"פ

ממוצע הוצאות מו"פ ל-3 שנים  $\leq 7\%$  מהמחזור

או

הוצאות המו"פ  $< 75$  מיליון ש"ח

עובדי המו"פ  $\leq 20\%$  מכלל העובדים

ושכרם כלול בדוחות הכספיים כהוצאות מו"פ **או** לפחות 200 עובדי מו"פ

השקעה בחברה ע"י VC של 8 מיליון ש"ח לפחות ולא היה שינוי בעיסוק החברה מיום ההשקעה

השקעת קרן הון סיכון

הכנסות  $< 10$  מיליון ש"ח ושיעור גידול בהכנסות ב-3 השנים שקדמו לשנת המס  $< 25\%$  בממוצע

גידול בהכנסות

גידול בעובדים

מספר העובדים  $\leq 50$  ושיעור גידול במספר העובדים ב-3 השנים שקדמו לשנת המס  $< 25\%$  בממוצע

## הכנסה טכנולוגית

הכנסה הנובעת מ"נכס לא מוחשי מוטב" בבעלות מלאה או חלקית של המפעל או שניתנה לו זכות שימוש, לרבות:

- הכנסה ממתן זכות שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב
- הכנסה משירות המבוסס על תוכנה (SaaS)
- הכנסה ממוצרים שלצורך ייצורם נעשה שימוש ב"נכס לא מוחשי מוטב"
- הכנסה ממוצר נלווה המשלים או תומך במוצר הנ"ל
- הכנסה משירות נלווה לכל האמור לעיל
- הכנסה משירותי מו"פ > 15% מהכנסות המפעל

### למעט, הכנסה המיוחסת לייצור

שר האוצר רשאי לקבוע הכנסות נוספות

## הכנסה טכנולוגית מועדפת

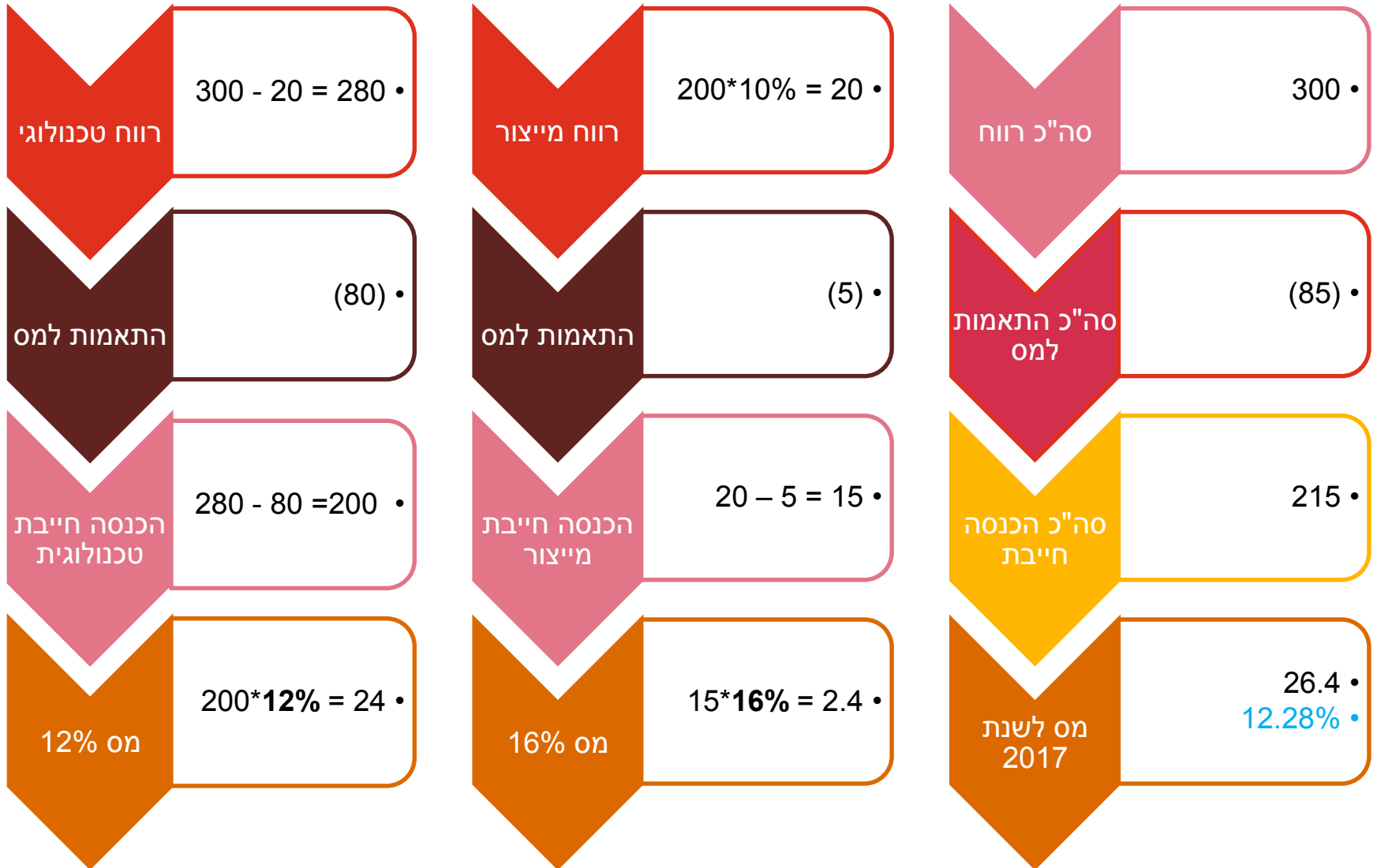
- **חלק** מהכנסת המפעל המועדף הטכנולוגי הנובע ממו"פ בישראל תהא זכאית לשיעורי מס החברות המופחתים (6% / 12%):
- **הכנסה טכנולוגית מועדפת** – הכנסת המפעל שאינה מיוחסת לייצור, חלק מתוך ההכנסה הטכנולוגית הנובעת ממו"פ בישראל לפי הוראות שייקבע שר האוצר
- **הכנסה מיוחסת לייצור** – הוצאות בגין ייצור מוצר מוחשי + שיעור רווח שייקבע בכללים ע"י שר האוצר

## דוגמה להכנסה טכנולוגית מועדפת

בשנת 2017:

- 200 הוצאות בגין ייצור מוצר מוחשי
- 10% שיעור רווח לפי הכללים בגין הייצור
- 300 רווח חשבונאי במפעל המועדף הטכנולוגי

## דוגמה לחישוב המס במפעל טכנולוגי מועדף



## קניין רוחני



### ▪ נכס לא מוחשי מוטב –

- זכויות המוגנות לפי חוק הפטנטים,
- תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכויות יוצרים,
- זכויות מוגנות לפי חוק מטפחי זני צמחים,
- זכויות נוספות שיוגדרו ע"י שר האוצר,
- זכויות מקבילות לפי דיני מדינות זרות
- וכן ידע במפעל טכנולוגי שפותח בישראל ואושר על ידי הרשות לחדשנות

## עידוד "יבוא" קניין רוחני לישראל

- המס על רווח הון במפעל הטכנולוגי בעת מכירת קניין רוחני:
  - הקניין הרוחני נוצר או נרכש ע"י החברה ממועד תחילת התיקון לחוק
  - מכירת ה-IP הינה לחברה קשורה תושבת חוץ
  - ניתן אישור הרשות לחדשנות לעמידה בתנאים
- **בטכנולוגי מועדף** – IP שנרכש מחברה זרה ב- 200 מיליון ₪ ומעלה – שיעור המס 12%
- **בטכנולוגי מועדף מיוחד** – IP שפותח במפעל או נרכש מחברה זרה – שיעור המס 6%
- **בכל מצב אחר** - לדוגמא, IP שנרכש מחברה ישראלית או שנמכר לצד ג' – מס רווחי הון רגיל (25%)



## יצירת "סל" למפעל הטכנולוגי

- ברכישת נכס לא מוחשי מוטב חברה קשורה תותר הפחתתו רק כנגד סכום הגידול בהכנסה הטכנולוגית המועדפת לעומת ממוצע השנתיים שקדמו לרכישה
- הוצאות ששימשו בייצור הכנסה טכנולוגית יקוזזו כנגד הכנסה זו בלבד
- הפסד שנוצר במפעל טכנולוגי מועדף יקוזז כנגד רווח במפעל טכנולוגי מועדף
- זיכוי מיסי חוץ על הכנסות מנכס לא מוחשי כנגד מס ישראלי ששולם על אותן הכנסות בלבד



## שינויים נוספים

- "תושב חוץ" – למעט חברה שתושב ישראל מחזיק בה לפחות 10% וחברה שתושבי ישראל נהנים או זכאים לפחות ל- 25% מהכנסותיה או רווחיה
- תקנות לעניין ייצוא עקיף – חובה על היצואן הישיר לספק אישור (902) ליצואן העקיף
- שינוי שיטת חישוב הייצוא לצורך קבלת מענקי רכוש קבוע
- שינויים עיקריים בהגדרת מפעל מועדף מיוחד:
  - מחזור ההכנסות בשנת המס < 1 מיליארד ₪ (לעומת 1.5)
  - מחזור ההכנסות המאוחדות למעלה בשנת המס < 10 מיליארד ₪ (לעומת 20)
  - הטבות למפעל באזור אחר יינתנו רק על השקעה במו"פ ב"ענף טכנולוגיה מועדף"
  - החלטת מנהלים לעניין השנה הראשונה לזכאות להטבות ("שנת האפס")
  - הוראת שעה לעניין דיבידנד לחברה אם זרה (5%)

## מה כדאי לבצע היום?

- בדיקת עמידה בהגדרות החוק המוצעות:
  - "מפעל טכנולוגי"
  - "מפעל טכנולוגי מיוחד"
- זיהוי "נכסים לא מוחשיים" בקבוצה
- בדיקת תנאי הייצוא החדש לתכניות מענקים
- הסבר למשקיעים זרים לגבי השינויים הצפויים
- בחינת עמידה בהגדרות החוק לאור תוספת הגדרת "תושב חוץ"



# תודה

אבישי ברדוגו, רו"ח  
שותף,  
מחלקת מיסים,  
PwC Israel  
טל: 03-7954833



טלי ברנד, רו"ח  
דירקטורית,  
ראש תחום תמריצים,  
PwC Israel  
טל: 03-7954759



2016 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 157 countries with more than 223,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at [www.pwc.com/il](http://www.pwc.com/il).

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.