

# שינויים בחוק עידוד השקעות הון ועידוד מפעלים טכנולוגיים

דצמבר 2016

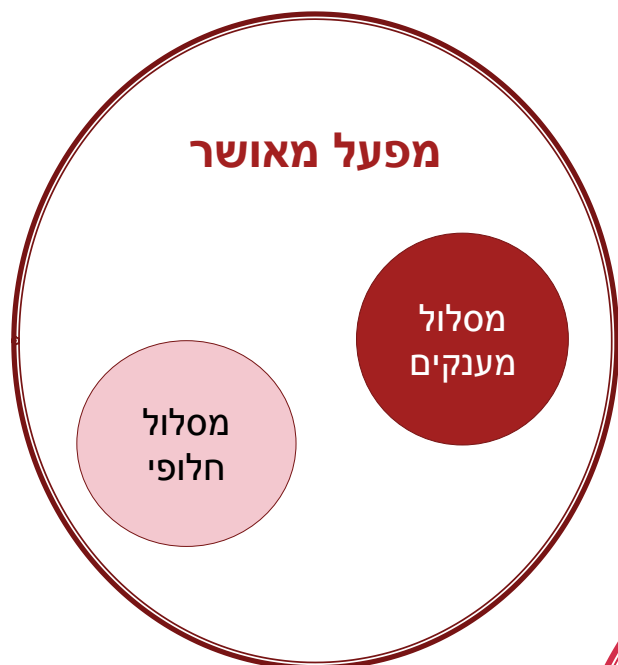
שלומית דולה, עו"ד  
מנהלת בכירה, מחלקת תמריצים - חיפה  
*PwC Israel*

## הגברת אטרקטיביות המשק הישראלי להשקעות

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



# החוק לעידוד השקעות הון על דורותיו



## 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% (7.5%*)	מועדף רגיל
25%	8%	5%	מועדף מיוחד
25%	12%	12%	מועדף טכנולוגי
25%	6%	6%	מועדף טכנולוגי מיוחד

\* מתוכנן לרדת לשיעור של 7.5% בהתאם לדיונים בוועדת הכספים.

\*\* 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

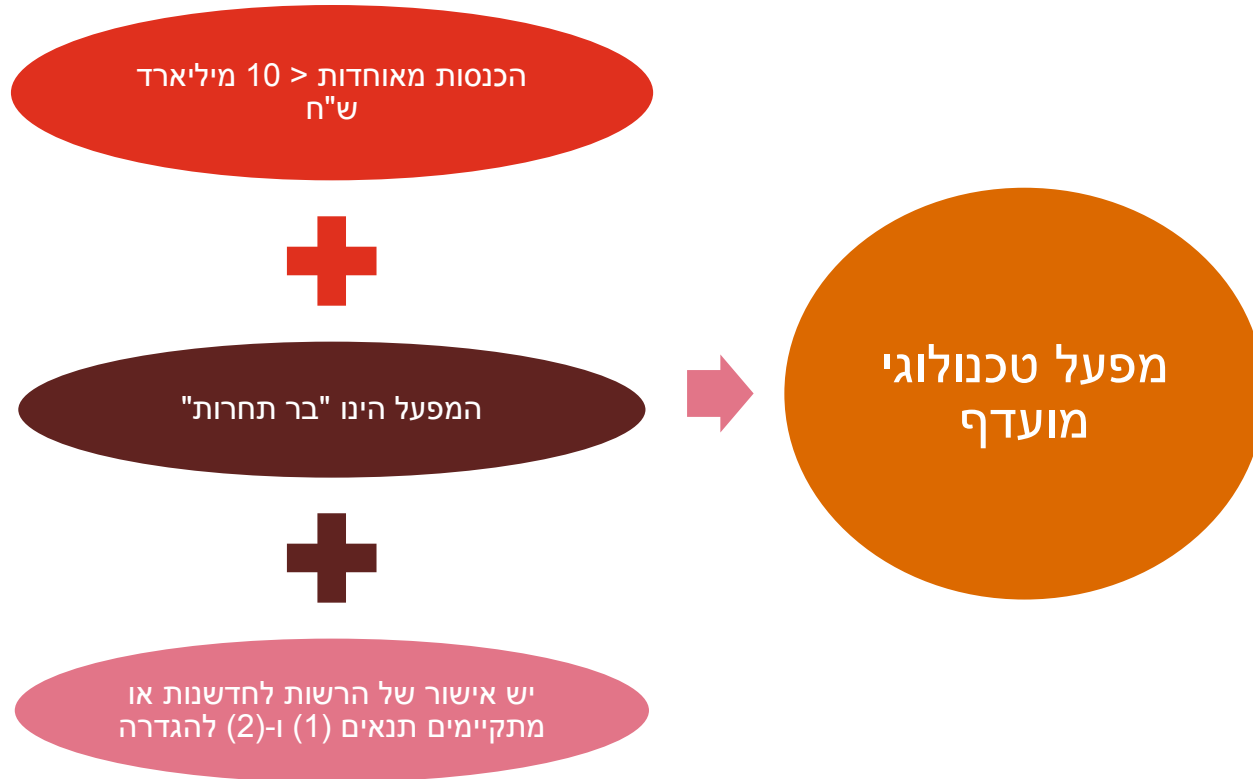
## עידוד "יבוא" קניין רוחני לישראל

- 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%)

## 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

## 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

## 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 25% 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%)

# תודה

שלומית דולה, מנהלת בכירה,  
מחלקת תמריצים - חיפה, PwC Israel

טל: 050-8299998, 04-8605026  
[Shlomit.Dola@il.pwc.com](mailto:Shlomit.Dola@il.pwc.com)



©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.

PwC Israel helps organisations and individuals create the value they're looking for. We're a member of the PwC network of in 157 countries with more than 223,000 people. We're committed to delivering quality in assurance, tax and advisory services. Tell us what matters to you and find out more by visiting us at [www.pwc.com/il](http://www.pwc.com/il)

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

