

תיקון לחוק עידוד השקעות הון & *BEPS Action 5*

שולחן עגול, פברואר 2017

ורד קירשנר, שותפה, מחלקת מיסים PwC Israel

תיקון לחוק עידוד השקעות הון & BEPS Action 5

1. BEPS – רקע ומטרות
2. תיקון לחוק עידוד השקעות הון בראי Action 5
3. קביעת זכאות להטבות החוק
4. גישת ה-Nexus ודוגמא מספרית
5. סוגיות נוספות לדיון
6. מבט קדימה



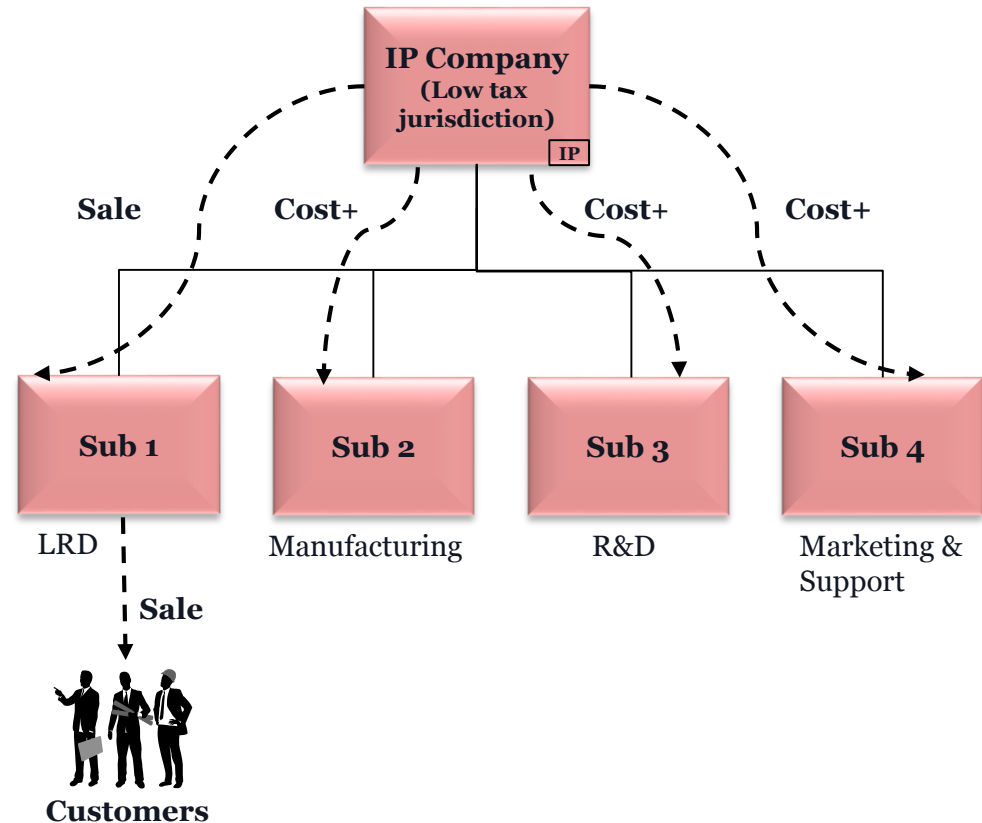
BEPS - רקע ומטרות

Target Structure

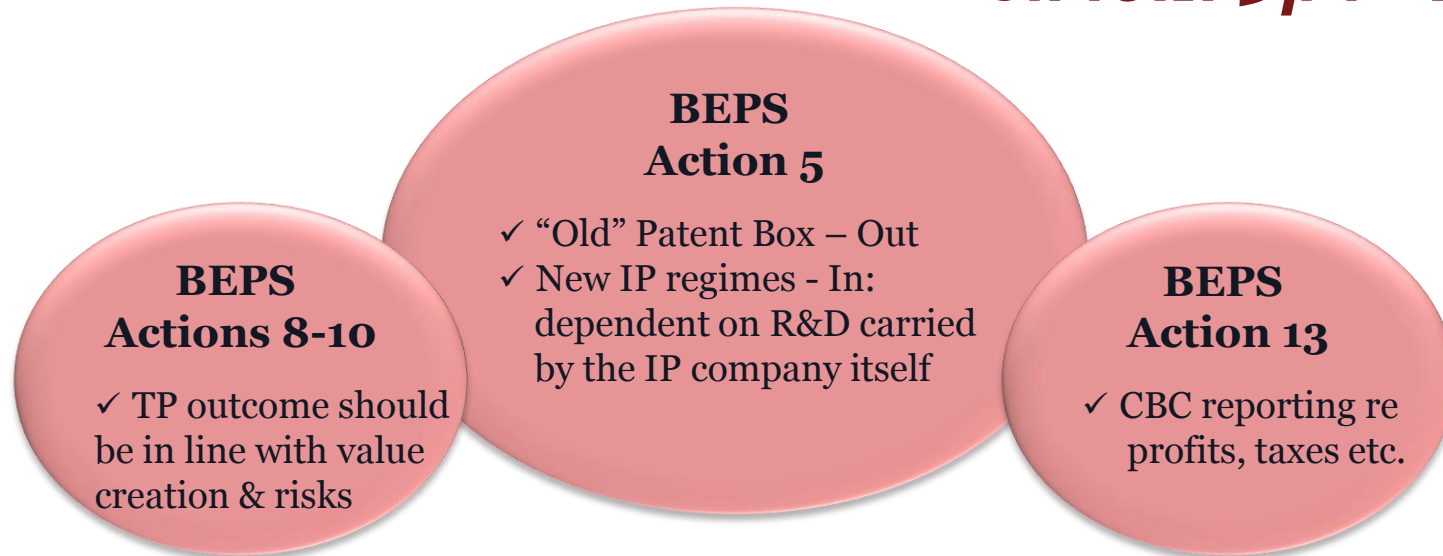
Economic Substance

Transparency

Coherency and Consistency of Int'l Tax System



BEPS - רקע ומטרות



זיהוי פונקציות DEMPE:

כחלק מקביעת מחירי העברה בעסקאות בין צדדים קשורים
בהן מעורב IP

- ✓ פיתוח – Development
- ✓ השבחה – Enhancement
- ✓ תחזוקה – Maintenance
- ✓ הגנה – Protection
- ✓ ניצול – Exploitation

תיקון לחוק עידוד השקעות הון בראי Action 5

כלכליסט

הפרצה שמעקרת את הטבות המס לחברות ההייטק

במטרה למשוך לארץ חברות טכנולוגיה גדולות קבע חוק עידוד השקעות הון החדש כי חברות הייטק שעיקר הכנסותיהן הן מקניין רוחני ייהנו משיעור מס של בין 6% ל-12%; אלא שהחוק גם קובע שאותן חברות יוכלו לקזז את ההוצאות שלהן על הקניין הרוחני מחו"ל רק מההכנסות המשויכות לארץ, מה שהופך את המהלך ללא כדאי עבורן

עמרי מילמן 02.02.17 06:58

תיקון לחוק עידוד השקעות הון

- נכנס לתוקף ביום 1 בינואר, 2017
- מסלול "מפעל טכנולוגי מועדף"
- המטרה: עידוד חברות גלובליות להחזיק ולפתח IP בישראל

על החוק לעמוד בכללי המסגרת של:

BEPS Action 5 – countering harmful tax practices more effectively, taking into account transparency and substance

- התקנות, שאמורות להתפרסם עד סוף מרץ 2017, נועדו להתאים את מסלול "המפעל הטכנולוגי המועדף" לעקרונות של Action 5.
- Action 5 קובע הנחיות שבמסגרתן ולאורן יינתנו הטבות לחברות טכנולוגיה רב לאומיות.
- קביעת היקף ההטבות $\leq$ לפי גישת ה-Nexus:

IP ownership $\Leftrightarrow$ R&D Activity

קביעת זכאות להטבות החוק



"מפעל
מועדף
טכנולוגי"

"הכנסה
טכנולוגית"

גישת ה-
Nexus

גישת ה-Nexus

המטרה: מניעת הסטת רווחים על ידי שימוש במשטרי מס מפלים

- ✓ הוצ' מו"פ שהוצאו ע"י הנישום עצמו
- ✓ הוצ' מו"פ שהוצאו ע"י צדדים קשורים בישראל
- ✓ הוצ' מו"פ שהוצאו ע"י צדדי ג' תמלוגים ששולמו לחברה ישראלית
- ✓ הוצ' (עלות) רכישת IP מוטב מחברה ישראלית

$$\text{הכנסה מוטבת} = \frac{\text{סך הכנסת IP} * 130\% * \text{"הוצ' טובות" + "הוצ' רעות"}}$$

- ✓ הוצ' מו"פ שהוצאו ע"י צדדים קשורים בחו"ל
- ✓ תמלוגים ששולמו לחברה בחו"ל
- ✓ הוצ' (עלות) רכישת IP מחברה זרה

- ❑ חישוב נפרד עבור כל IP / מוצר/משפחת מוצרים (מצריך מעקב אחרי ההכנסות / ההוצאות / הרווח עבור כל IP בנפרד)
- ❑ ניתן להוסיף מקדם של 30%
- ❑ הוצאה נלקחת בברוטו
- ❑ חישוב שנתי מצטבר

גישת ה-Nexus – דוגמא מספרית

IP B	IP A	
20	50	הוצ' מו"פ – חברה בת זרה
30	100	הוצ' תמלוגים לחברה זרה
	1000	הוצ' (עלות) רכישת IP זר
300	200	הוצ' מו"פ - הנישום עצמו
20		הוצ' מו"פ – חברת בת ישראלית
200		הוצ' מו"פ - צד ג'
570	1350	סה"כ הוצאות
$(300+200+20)^* \cdot 1.3 / 570 = 119\%$ [100%]	$200 \cdot 1.3 / 1350 = 19\%$	יחס הטבה – נוסחת ה-Nexus
100	100	סה"כ רווחים מ-IP
100	19	רווחים בשיעור מס מוטב (12%)
	81	רווחים בשיעור מס מלא (24%)
12%	21.7%	שיעור מס אפקטיבי

נתונים:

- ☐ חברה ישראלית רב לאומית
- ☐ החברה פיתחה 2 סוגי מוצרים / IP : A ו-B.
- ☐ לחברת האם 2 חברות בנות: חברת בת ישראלית וחברה בת זרה.
- ☐ שיעור מס מוטב ("מפעל טכנולוגי מועדף") – 12%
- ☐ שיעור מס חברות – 24%
- ☐ תמלוגים לא נוטרלו מההכנסה המוטבת

* BEPS Action 5 מגדיר הוצ' מו"פ שהוצאו ע"י צד ג' כהוצאות טובות, אך התיר למדינות אפשרות להגבילן. מסתמן כי בטיטסת התקנות המתגבשת בישראל עתידים להגביל הוצ' מו"פ שהוצאו ע"י צדדי ג' בחו"ל ל-25% מסך הוצ' המו"פ הכוללות של החברה.

סוגיות נוספות לדין

הוצאות / תמלוגים (קבלת זכות שימוש בקניין רוחני)

Action 5

- פגיעה כפולה: הוצ' "רעה" (פוגעת ביחס ההוצאות) + יש להפחית את התמלוגים מהכנסת ה-IP הזכאית להטבות המס.

UK

- אם תשלומי התמלוגים פוגעים ביחס ההוצאות, אין חובה להפחיתם מהכנסת ה-IP.

IP שפותח בעבר בישראל (ב-Cost+) ונרכש לאחר מכן ע"י החברה המפתחת

Action 5

- אין התייחסות ספציפית.
- מחד, כל הוצ' המו"פ שהוצאו ע"י הנישום לכל אורך פיתוח ה-IP יחשבו כ"הוצ' טובות". מאידך, עלות רכישת IP היא הוצ' "רעה" (הקלה לגבי מדינות שאינן חברות ב-EU ככל שנצברו עלויות מו"פ עובר לרכישה במדינה המעניקה את הטבות המס).

UK

- אין התייחסות ספציפית.
- בעת רכישת פעילות עסקית (להבדיל מרכישת IP בלבד) ניתן להכיר בהוצ' מו"פ של המוכר.
- כמו כן, עלויות רכישת ה-IP ינוטרלו מהנוסחה (ויוחלפו על ידי הוצ' הפיתוח של החברה המוכרת).

סוגיות נוספות

Cost sharing Agreements

Action 5

- פיתוח IP תחת הסכם פיתוח משותף לא פוגע, ככלל, בזכאות החברה להטבות.

UK

- הוצ' מו"פ של חברה במסגרת הסכם Cost sharing יכולות להיחשב כהוצ' "טובה" (רואים אותן כהוצאה של החברה עצמה). הוצ' אחרות עשויות להיחשב כהוצ' "רעות".

סינים

Action 5

- הוצאות של הנישום באמצעות סניף בבעלותו עשויות להיחשב "הוצ' טובות". הרציונל: התמקדות בישות המשפטית שהוציאה את ההוצאות ולא המקום בו הוצאו.

UK

- ייחשבו כהוצ' טובות רק אם הסניף אינו פטור לצרכי מס ב-UK.

מבט קדימה – Action Items

☐ ניתוח השפעת החקיקה החדשה (והתקנות הצפויות) על החברה

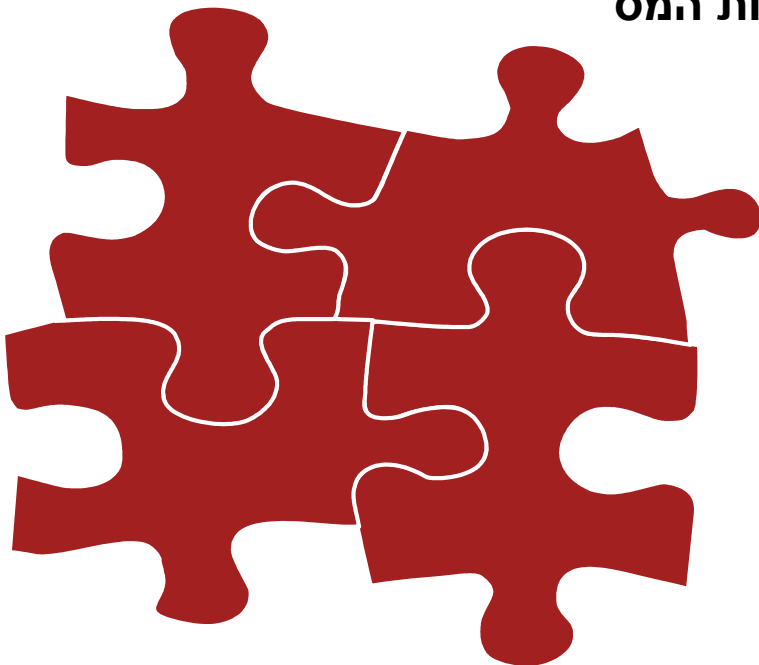
- ✓ בדיקת עמידה בתנאי הסף לזכאות להטבות (פעילות קיימת + פוטנציאלית)
- ✓ התחלת מעקב אחר הכנסות / הוצאות פיתוח / רווח עבור כל IP / מוצר בנפרד
- ✓ ניתוח ETR לאור גישת ה-Nexus

☐ בחינת אלטרנטיבות אפשריות <= הגדלת הטבות המס

- ✓ שינוי מודל עסקי
- ✓ שינויי מבנה
- ✓ העברת פעילות / נכסים בלתי מוחשיים

☐ יישום ותיעוד

- ✓ הטמעת האלטרנטיבה הנבחרת
- ✓ תיעוד העומד בדרישות Action 13



תודה על ההקשבה!

ורד קירשנר, שותפה, מחלקת מסים, PwC Israel

Vered.kirshner@il.pwc.com

טל: 054-5651358 / 03-7954783



בקרו באתר
הבלוגים שלנו
www.pwcblogs.co.il

בקרו באתר
האינטרנט שלנו
www.pwc.com/il



©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 for further details.

This presentation has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. It does not take into account any objectives, financial situation or needs of any recipient. Any recipient 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, and any other member firm of PwC, 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, or for any direct and/or indirect and/or other damage caused as a result of using the publication and/or the information contained in it.

