

שינויים בחוק עידוד השקעות הון ועידוד מפעלים טכנולוגיים

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



עיקרי תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון

הוספת שני מסלולים חדשים החל מ- 1.1.2017:

מפעל מועדף טכנולוגי

מפעל מועדף טכנולוגי מיוחד

מפעל מועדף בהתאם לתיקון לחוק

שיעורי מס מופחתים ברמת החברה:

סוג מפעל	אזור פיתוח א'	שאר הארץ
מועדף רגיל	2016 - 9% 2017 - 7.5%	16%
מועדף מיוחד	5%	8%
מועדף טכנולוגי	7.5%	12%
מועדף טכנולוגי מיוחד	6%	6%

מפעל מועדף בהתאם לתיקון החוק

שיעורי מס מופחתים במישור בעלי המניות על דיבידנד מהמפעל:

שיעור מס ללא הטבה	שיעור מס: - מועדף רגיל - מועדף טכנולוגי - 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:

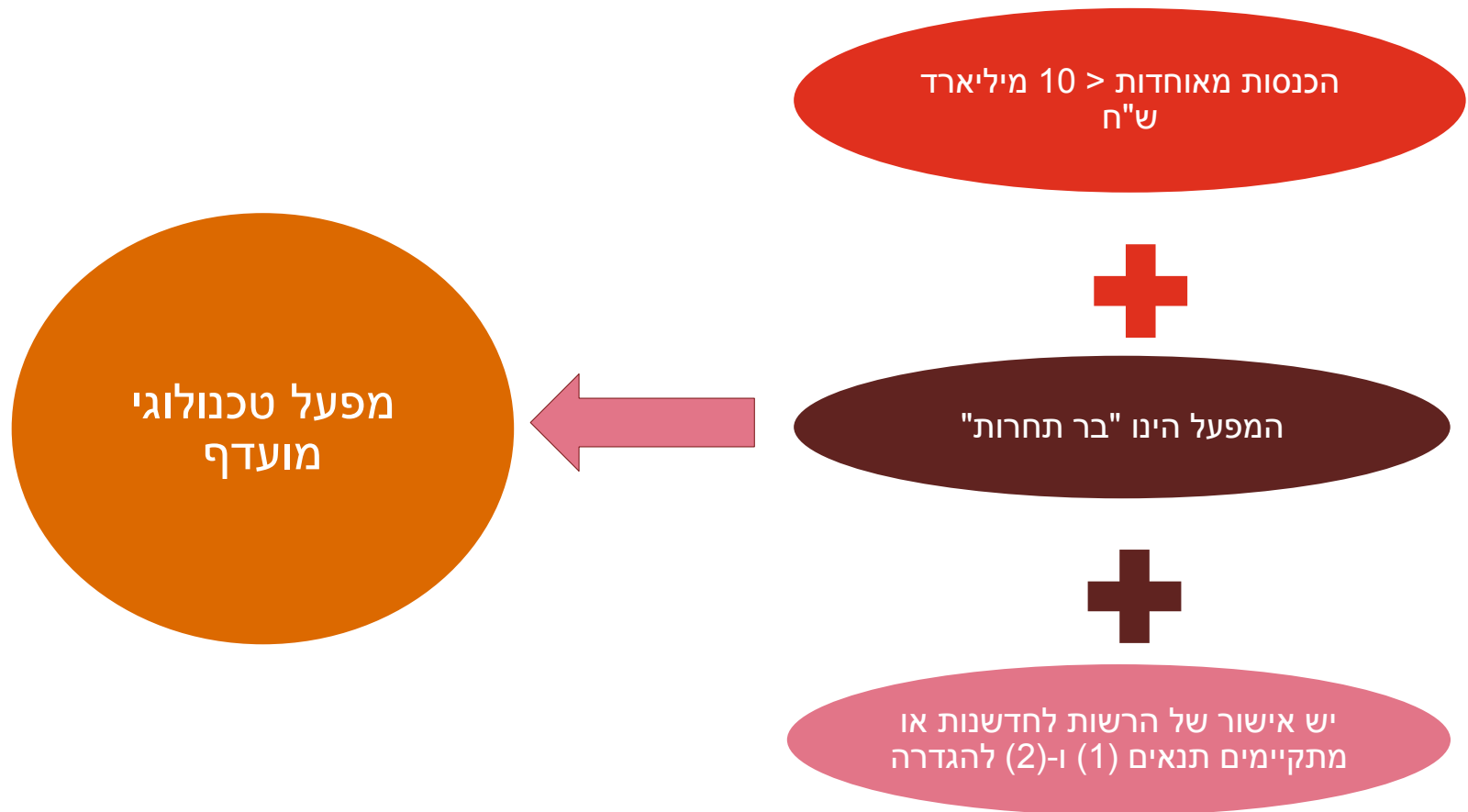
25% או 30%**	4%	חברה זרה שמחזיקה 90% ומעלה
--------------	----	-------------------------------

* או נמוך יותר לפי הוראות אמנה

** בעל מניות מהותי

חדש

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



נכס לא מוחשי מוטב



זכויות מוגנות
לפי חוק
מטפחי זני
צמחים



תוכנת מחשב
מוגנת לפי חוק
זכויות יוצרים



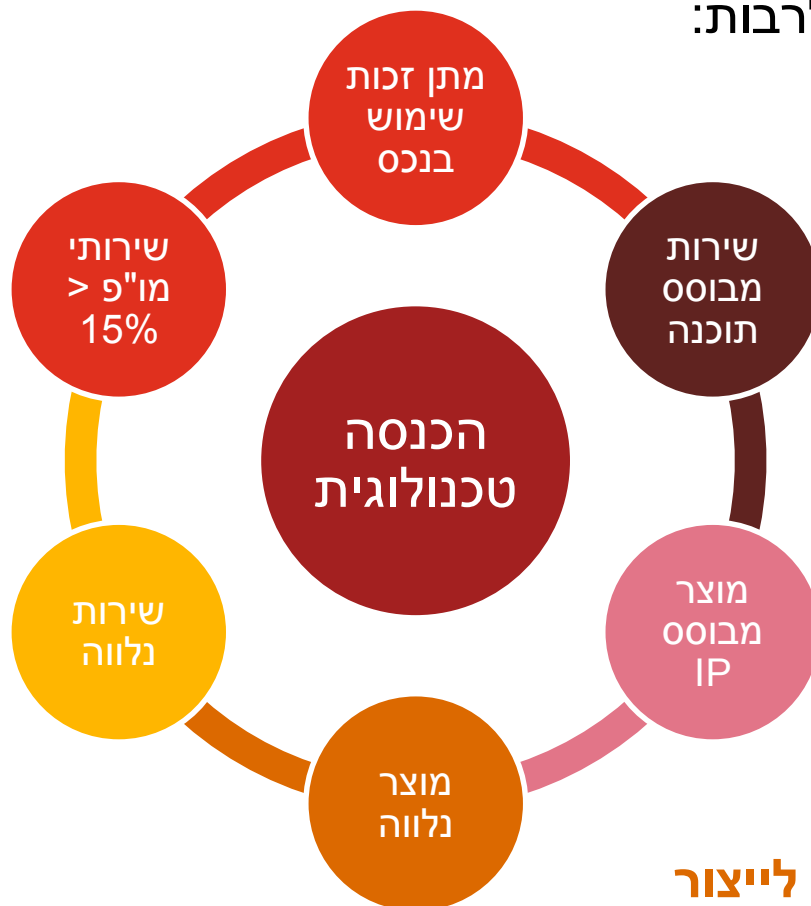
זכויות מוגנות
לפי חוק
הפטנטים

- זכויות נוספות שיוגדרו ע"י שר האוצר, זכויות מקבילות לפי דיני מדינות זרות
- וכן ידע במפעל טכנולוגי שפותח בישראל ואושר על ידי הרשות לחדשנות

הכנסה טכנולוגית

הכנסה הנובעת מ"נכס לא מוחשי מוטב" בבעלות מלאה או חלקית של המפעל או

שניתנה לו זכות שימוש, לרבות:

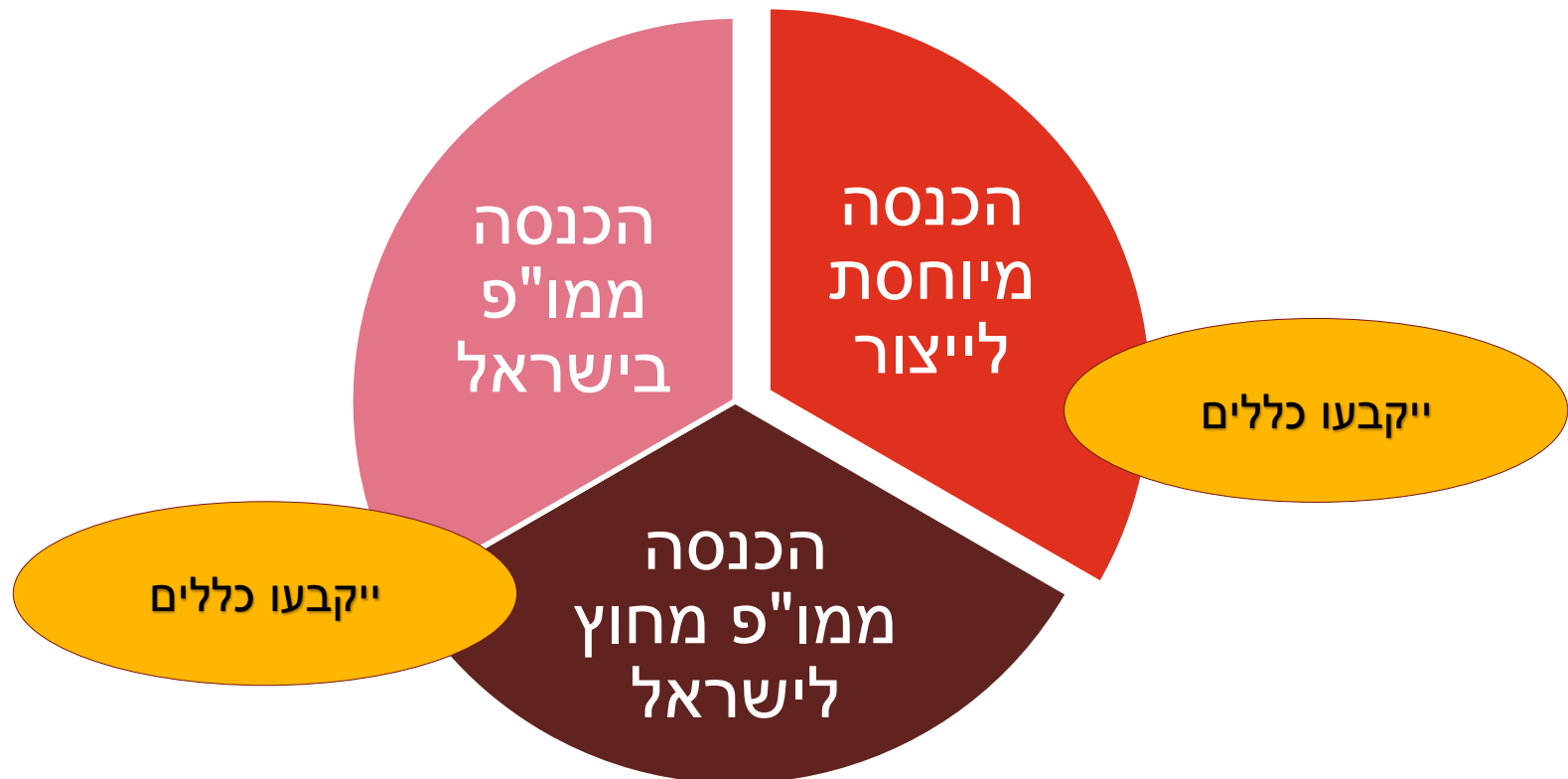


למעט, הכנסה המיוחסת לייצור

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%):



שינוי בהגדרת הכנסה מועדפת

■ לא כולל:

■ הכנסה מנכס לא מוחשי (שלא מיוחסת לייצור), שלא ניתן היה

לראות בה הכנסה טכנולוגית מועדפת

■ לדוגמא – הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק

■ החרגות שקבע שר האוצר לצורך עמידה של משטר המס

בישראל באמות מידה בינלאומיות



תקופת הטבות

- עמידה בתנאים מדי שנה
- במפעל מועדף טכנולוגי מיוחד – 10 שנים, בתנאים הבאים:

התקבל אישור המנהלים

החברה רכשה נכס לא
מוחשי מוטב בסכום גבוה
מ-500 מיליון ש"ח

המפעל יתרום תרומה
מהותית לכלכלת ישראל

עידוד "יבוא" קניין רוחני לישראל

- המס על רווח הון במפעל הטכנולוגי בעת מכירת קניין רוחני:
- הקניין הרוחני נוצר או נרכש ע"י החברה מיום 1.1.2017
- מכירת ה- IP הינה לחברה קשורה תושבת חוץ
- ניתן אישור הרשות לחדשנות לעמידה בהוראות שייקבעו

במצב אחר	מפעל מועדף טכנולוגי	מפעל מועדף טכנולוגי מיוחד
☐ 24%	☐ 12%	☐ 6%
☐ IP שנרכש מחברה ישראלית	☐ IP נרכש מחו"ל	☐ IP נרכש מחו"ל
☐ IP שנמכר לצד ג'	☐ סכום הרכישה מעל 200 מיליון ₪	☐ או IP נוצר במפעל
☐ ועוד	☐ אין הטבה על החלק שנוצר בישראל	

יצירת "סל" למפעל הטכנולוגי

- פחת על נכס לא מוחשי מוטב שנרכש מחברה קשורה יותר 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 טכנולוגיות מועדפות כנגד מס ששולם בישראל על אותן הכנסות בלבד



אילו כללים טרם נקבעו?

- הכנסה טכנולוגית מועדפת
- הכנסה מיוחסת לייצור
- רווח הון במפעל מועדף טכנולוגי
- ייחוס הכנסה לנכס לא מוחשי (לפי אמות מידה בינלאומיות)

תאריך יעד – 31.3.2017

שינויים נוספים

- "תושב חוץ" – למעט חברה שתושבי ישראל נהנים או זכאים לפחות ל- 25% מהכנסותיה או רווחיה, במישרין או בעקיפין
- 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%)

כיצד נערכים?

- בדיקת עמידה בהגדרות החוק המוצעות:
 - "מפעל טכנולוגי"
 - "מפעל טכנולוגי מיוחד"
- זיהוי "נכסים לא מוחשיים" בקבוצה ותשומת לב להעברת IP
- מעקב אחר פרסום הכללים לייחוס הכנסות לייצור ולייחוס לישראל
- פנייה לפרה רולינג בגין מעבר ב- 2017
- תשומת לב להוצאות מו"פ בדוחות
- הסבר למשקיעים זרים לגבי השינויים בחוק
- בחינת עמידה בהגדרות החוק לאור תוספת הגדרת "תושב חוץ"



תודה

טלי ברנד, רו"ח

דירקטורית, ראש תחום תמריצים

PwC Israel

טל: 03-7954759



©2017 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.

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

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.

