

תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון – מפעל מועדף טכנולוגי

סוגיות לדיון

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

הכנסה מנכס לא מוחשי מוטב שבבעלות מלאה או חלקית של המפעל או שהמפעל הוא בעל זכות שימוש בו, לרבות:

- מתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב
- שירות מבוסס תוכנה (SAAS)
- מכירת מוצר שבייצורו נעשה שימוש בנכס לא מוחשי מוטב
- מוצר או שירות נלווה או תומך
- שירותי מו"פ שאינם עולים על 15% מהכנסות המפעל
- הכנסות מסוגים נוספים שיקבע שר האוצר

- הגדרה רחבה להכנסה מועדפת
- כניסה למסלול הטכנולוגי במסלול ירוק
- אין מגבלה על מודל ההכנסות

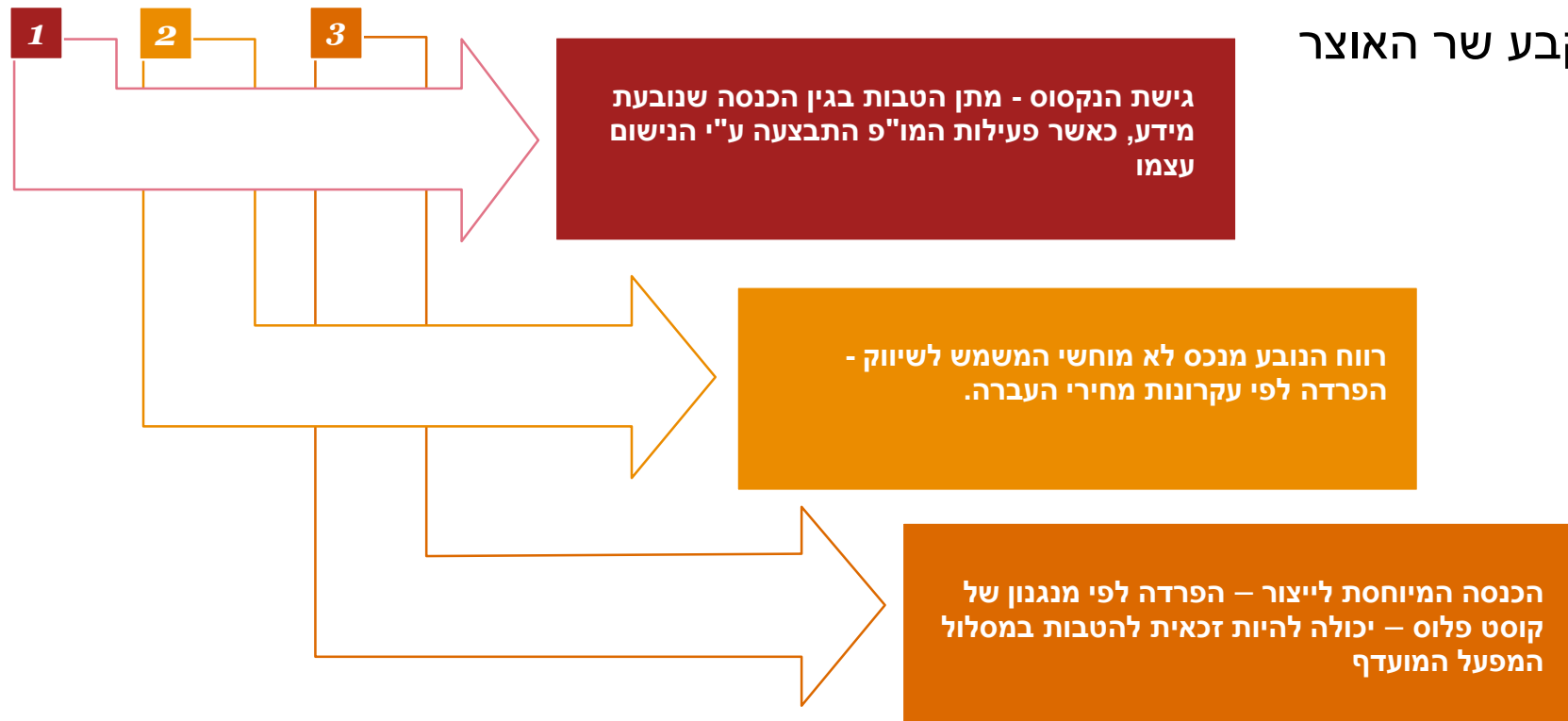
דוגמאות-

- חברה שהכנסתה נובעת ממתן זכות שימוש בידע או בתוכנה.
- חברה שהכנסתה נובעת ממתן זכות שימוש בתוכנה המותקנת על גבי שרת.
- חברה בעלת הכנסה של 100 מיליון ₪, מתוכה 20 מיליון ₪ נובעים ממתן שירותי מו"פ לתושב חוץ.
- חברה שהכנסתה נובעת ממכירת תרופות גנריות.

"חלק ההכנסה הטכנולוגית הנובע ממחקר ופיתוח בישראל, והכול בהתאם לתקנות שיקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, העומדות באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס"

ולמעט –

- הכנסה המיוחסת לייצור
- הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק
- סוגי הכנסות נוספים שיקבע שר האוצר



החברה משתייכת לקבוצת חברות שסך הכנסתה בשנת המס נמוכה מ- 10 מיליארד ₪. החברה נעזרת בקבלני משנה בחו"ל כחלק מתהליך ייצור מוצרים טכנולוגיים.

- הוצאות מחקר ופיתוח 100
- רווח תפעולי - 300
- שיעור רווח לפי הכללים בגין ייצור - 10%

רווח טכנולוגי

$$300 - 35 = 265$$

מס 12%

$$265 * 12\% = 31.8$$

שיעור מס אפקטיבי – 12.65%



- עלות ייצור –**
- ייצור עצמי - 260
 - ייצור באמצעות קבלני משנה בחו"ל - 90
- 350

רווח מייצור

$$350 * 10\% = 35$$

נוסחת הביזור

$$\frac{\text{עלות קבלני המשנה}}{\text{עלות המכר} + \text{הוצאות מו"פ}} = \frac{90}{450} = 20\%$$

מס 16%

$$35 * 80\% * 16\% = 4.48$$

מס 24%

$$35 * 20\% * 24\% = 1.68$$

החברה מייצרת מוצרים במפעלה הממוקם באזור פיתוח א' ומשתייכת לקבוצת חברות שסך הכנסתה בשנת המס נמוכה מ-10 מיליארד ₪. מוצרי החברה מיוצרים, בין היתר, על בסיס ידע שנרכש מחברה זרה. החברה ממשיכה לבצע מו"פ בישראל.

- עלות רכישת הידע - 500
- הוצאות מחקר ופיתוח – 600 *
- עלות ייצור - 800
- רווח תפעולי - 400
- שיעור רווח לפי הכללים בגין הייצור – 10%

$$(600 * 130\%) / (600 + 500) = 71\%$$

נוסחת הנקסוס

$$71\% * (400 - 80) * 7.5\% = 17$$

מס 7.5%

$$29\% * (400 - 80) * 24\% = 22$$

מס 24%

$$800 * 10\% = 80$$

רווח מייצור

$$7.5 * 80\% = 6$$

מס 7.5%

שיעור מס אפקטיבי – 11.25%

%

➤ ההוצאות המסווגות כהוצאות מחקר ופיתוח לפי כללי החשבונאות המקובלים של המפעל, בשלוש השנים שקדמו לשנת המס, היו בשיעור של 7% לפחות בממוצע לשנה מסך הכנסות החברה בעלת המפעל, או עלו על 75 מיליון ₪ בשנה.....

הוצאות מו"פ ברוטו / נטו - ?

➤ 20% או יותר מעובדי החברה הם עובדים אשר **מלוא שכרם שולם** ונרשם בדוחות הכספיים שלה כהוצאות מחקר ופיתוח או שהיא מעסיקה 200 עובדים כאמור

➤ קרן הון סיכון השקיעה בחברה 8 מיליון ₪ לפחות, והחברה לא שינתה את תחום עיסוקה אחרי מועד השקעה זו

החל ממתי?

השקעה מצטברת?

➤ הכנסותיה של החברה בשלוש השנים הקודמות לשנת המס עלו ב-25% או יותר בממוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שמחזור עסקאות החברה בשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה היה 10 מיליון ₪ או יותר.

דוגמא-

שנה	2016	2015	2014	2013
מחזור- מיליון ₪	50	45	40	30

$$(40 + 45 + 50) / 3 = 45$$

$$(45 / 30) - 1 = 50\% > 25\%$$

➤ מספר העובדים של החברה בשלוש השנים הקודמות לשנת המס גדל ב-25% או יותר בממוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שבשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה החברה העסיקה 50 עובדים לפחות.

דוגמא-

שנה	2016	2015	2014	2013
מספר מועסקים	85	75	70	60

$$(70 + 75 + 85) / 3 = 76.67$$

$$(76.67 / 60) - 1 = 28\% > 25\%$$

- תחולתו של המפעל המועדף הטכנולוגי - 1.1.2017 ובכפוף להתקנת תקנות ייעודיות.
- שינויים במשטר המס בעקבות כללי ה-BEPS יחולו על מי שזכאי ביום 30.6.2016 להטבות המפעל המועדף, החל מיום 30.6.2021 – תקופת מעבר של חמש שנים.
- "כניסה חדשה" – נישום חדש או IP חדש – לא יוכלו ליהנות ממשטר מס שאינו עולה בקנה אחד עם כללי ה-BEPS.

שלומית דולה, עו"ד

מנהלת בכירה, מנהלת מחלקת תמריצים - חיפה

PwC Israel

טל: 04-8605026



©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.