

תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון - עידוד חברות עתירות טכנולוגיה

אוקטובר 2017

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

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

החוק לעידוד השקעות הון – עידוד חברות עתירות טכנולוגיה

- עיקרי השינויים למפעלים טכנולוגיים
- הטבות המס
- מפעל טכנולוגי מועדף ומפעל טכנולוגי מועדף מיוחד
- הכנסה טכנולוגית מועדפת
- חובת תיעוד ומעקב
- תחולת המשטר החדש



עידוד חברות עתירות טכנולוגיה – עיקרי השינויים

- נוספו שני מסלולים חדשים לחוק:

- מפעל טכנולוגי מועדף

- מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד

- שיעורי מס מופחתים במישור החברה ובעלי המניות.

- הגדרה רחבה "להכנסה טכנולוגית"

- אימוץ שיטת הנקסוס של כללי ה-BEPS

- חובת תיעוד ומעקב

- עדכון הגדרת המונח "הכנסה מועדפת"

- מעורבות של הרשות לחדשנות

רלוונטי גם למפעלים מועדפים !

שיעור מס חברות מופחת – מפעל מועדף ומפעל טכנולוגי מועדף

שיעור מס חברות ללא הטבה*	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	סוג מפעל
24%	16%	7.5%	מועדף רגיל
24%	8%	5%	מועדף מיוחד
24%	12%	7.5%	טכנולוגי מועדף
24%	6%	6%	טכנולוגי מועדף מיוחד**

* שיעור מס החברות עתיד לרדת ל- 23% החל משנת 2018.

** **מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד** - מפעל טכנולוגי מועדף שסך הכנסות הקבוצה שבה נכללת החברה היה לפחות 10 מיליארד ₪.

שיעורי מס מופחתים במישור בעלי המניות בגין חלוקת דיבידנד -

שיעור מס ללא הטבה	שיעור מס מועדף רגיל, טכנולוגי מועדף או טכנולוגי מועדף 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 טכנולוגי מועדף או טכנולוגי מועדף מיוחד:

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

* או נמוך יותר לפי הוראות אמנה

** בעל מניות מהותי

הטבות מס נוספות – מפעל טכנולוגי מועדף

שיעור מס רווח הון (*) מופחת במכירת בעלות בזכויות קניין רוחני:

מפעל טכנולוגי מועדף	מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד
שיעור מס על רווח הון - 12%	שיעור מס על רווח הון - 6%
מכירה של נכס שאינו מוחשי לחברה קשורה תושבת חוץ	
הנכס הלא מוחשי נרכש מחברה תושבת חוץ במחיר של לפחות 200 מיליון ₪	הנכס נוצר ע"י המפעל או נרכש מחברה תושבת חוץ

כפוף לאישור הרשות לחדשנות

(*) רווח הון- הנובע מפעילות מו"פ בישראל בהתאם לנוסחת הנקסוס.

מפעל טכנולוגי מועדף – תנאי סף

- עמידה בתנאי ההגדרה **חברה מועדפת ומפעל מועדף**
- עמידה בתנאי **הוצאות המו"פ**
- עמידה **באחד מהתנאים החלופיים להלן:**
 - העסקת עובדי מו"פ
 - השקעה של קרן הון סיכון בחברה
 - גידול במספר המועסקים
 - גידול בהכנסות
- אפשרות לקבלת אישור הרשות לחדשנות **למפעל מקדם חדשנות**

מפעל טכנולוגי מועדף – תנאי סף



מפעל טכנולוגי מועדף – אישור הרשות לחדשנות ל"מפעל מקדם חדשנות"

חמישה קריטריונים ל"מפעל מקדם חדשנות" בהתאם לטיוטת ההוראות של הרשות לחדשנות:

- רמת החדשנות הטכנולוגית המאפיינת את תכניות המו"פ של החברה.
- מידת יישום טכנולוגיות ייצור מתקדמות בתהליכי הייצור או בפעילות המפעל, לרבות מו"פ בהשוואה למקובל בתחום בארץ ובעולם.
- מידת החדשנות הטכנולוגית המאפיינת את המוצרים המיוצרים, לרבות מו"פ.
- המידה ואופן השימוש בנכס לא מוחשי מוטב בפעילות המפעל, לרבות מו"פ, והחדשנות הגלומה בנכס זה.
- יצירת תשואה עודפת למשק הישראלי.

אישור הרשות
לחדשנות יהיה
תקף לתקופה של
שלוש שנים

בחינת הבקשה
תעשה על בסיס
פעילות החברה
בשלוש השנים
שקדמו לשנת המס

אישור הרשות
ייתן למפעלים
שיעמדו בניקוד
מינימלי

זכות לפי חוק הפטנטים



תוכנה מוגנת לפי חוק זכות יוצרים



זכות לפי חוק זכות מטפחים של זני צמחים



זכויות מקבילות לפי חוקי מדינות חוץ



ידע כשיר בחברות קטנות

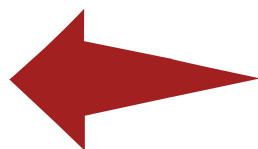


הכנסה טכנולוגית

הכנסה מ"נכס 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, לרבות:
 - הכנסה מפיצויים בשל הפרת זכויות בנכס לא מוחשי מוטב שאינה רווח הון - נוסף בתקנות
 - הכנסה מידע כשיר בחברות קטנות

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



הכנסה טכנולוגית מועדפת

"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



חלק ההכנסה הנובע ממו"פ בישראל יהווה הכנסה טכנולוגית מועדפת הזכאית להטבות המס

$$\frac{130\% * \text{"הוצ' טובות"}}{\text{"הוצ' טובות"} + \text{"הוצ' רעות"}} * \text{הכנסה טכנולוגית חייבת} = \text{הכנסה טכנולוגית מועדפת}$$

☐ יחול גם על "כניסה חדשה" במפעל המועדף (30.6.2016).

☐ חישוב נפרד עבור כל נכס לא מוחשי מוטב / מוצר/משפחת מוצרים (מצריך מעקב אחרי ההכנסות / ההוצאות / הרווח עבור כל נכס לא מוחשי מוטב בנפרד)- אפשרות לקבלת אישור מהרשות לחדשנות

☐ הוצאות מעבר לתקופה של חמש שנים

☐ הוצאות מו"פ לפי כללי חשבונאות מקובלים, לרבות הוצאות המסווגות לנכס והוצאות שנרשמות במסגרת עלות המכר ולמעט הוצאות פיננסיות והוצאות כאמור על מבנה שאינו מתקן ייעודי לפיתוח נכס לא מוחשי

☐ חישוב שנתי מצטבר

☐ יחול גם במקרה של חישוב רווח הון

חובת תיעוד ומעקב

• אסמכתא לגבי הבעלות / זכות שימוש בנכס • פירוט סוגי הכנסות המופקות מהנכס	שימוש בנכס לא מוחשי מוטב
• נייר עבודה לתיעוד הנכסים הלא מוחשיים המוטבים המשמשים את החברה • תיעוד לאופן בחירת רזולוציית הנקסוס • אישור הרשות לחדשנות, ככל שקיים	בחירת רזולוציית הנקסוס
• ניהול כרטיסי הנה"ח נפרדים לכל נכס לא מוחשי מוטב / מוצר / קבוצת מוצרים, תוך הפרדה להוצאות מוכרות והוצאות שאינן מוכרות • נייר התאמה בין כלל הוצאות המו"פ בספרים לבין הוצאות המו"פ שנלקחו בחשבון לחישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת	סיווג הוצאות מו"פ בהתאם לרזולוציית הנקסוס
• נייר עבודה לחלוקת ההכנסה הטכנולוגית לנכס לא מוחשי מוטב / מוצר / קבוצת מוצרים	סיווג הכנסות בהתאם לרזולוציית הנקסוס
• מחקר שוק בהתאם לסעיף 85א לפקודת מ"ה • תיעוד להוצאות המו"פ של הצד הקשור בקשר לנכס הנרכש	עסקה לרכישת נכס לא מוחשי מוטב מאת צד קשור
• מחקר שוק בהתאם לסעיף 85א לפקודת מ"ה אודות אופן ייחוס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק • חוות דעת לביסוס זכאותה של החברה שלא לייחס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק	נכס לא מוחשי המשמש לשיווק

- נכס לא מוחשי מוטב שנרכש מחברה קשורה יופחת רק כנגד סכום הגידול בהכנסה הטכנולוגית המועדפת בשנת ההפחתה לעומת סכום ממוצע ההכנסה כאמור בשתי שנות המס הקודמות לשנת רכישתו.
- הוצאות אשר שימשו בייצור הכנסה טכנולוגית מועדפת ינוכו כנגד הכנסה זו בלבד.
- הפסד שנוצר במפעל טכנולוגי מועדף יקוזז כנגד רווח במפעל טכנולוגי מועדף.
- זיכוי מיסי חוץ על הכנסות טכנולוגיות מועדפות יותר רק כנגד מס ששולם בישראל על אותן הכנסות בלבד.
- עדכון הגדרת "תושב חוץ" - בהתאם לסעיף 1 לפקודת מס הכנסה, ולמעט חברה שתושבי ישראל זכאים לפחות ל-25% מרווחיה.

תחולת המשטר החדש

- תחולתו של המפעל הטכנולוגי המועדף - 1.1.2017.
- עדכון ההגדרה של "**הכנסה מועדפת**" – יחול על הכנסה מנכס לא מוחשי מוטב של חברה שהייתה זכאית להטבות על הכנסה ממנו ביום 30.6.2016, 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.
- בחינה לאופן יישום **שיטת הנקסוס** - חל על כל החברות הנהנות מהחוק לעידוד השקעות הון.
- יישום **חובת התייעוד והמעקב** – חל על כל החברות הנהנות מהחוק לעידוד השקעות הון .

למה עוד אנחנו ממתינים?

- פרסום של חוזר מס הכנסה.
- פרסום הנהלים של הרשות לחדשנות -
- כללים לאישור מפעלים מקדמי חדשנות.
- כללים לאישור רזולוציית נוסחת הנקסוס.
- כללי ביזור חדשים.
- כללים לאופן נטרול הכנסות לחישוב עמידה בתנאי הסף של המפעל הטכנולוגי המועדף.

מה כדאי לבצע היום?

- בדיקת עמידה בתנאי הסף:
- "מפעל טכנולוגי"
- "מפעל טכנולוגי מיוחד"
- זיהוי "נכסים לא מוחשיים" בקבוצה.
- בחינת רזולוציית נוסחת הנקסוס.
- סיווג ומיון הוצאות המו"פ להוצאות מוכרות והוצאות שאינן מוכרות.
- הערכות פנימית בהתאם לחובה התיעוד והמעקב.
- בחינת אפשרות לפניה לקבלת אישורים מקדמיים מהרשות לחדשנות וממחלקת חוקי עידוד במ"ה.

תודה

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



שלומית דולה, עו"ד
מנהלת בכירה,
מנהלת מחלקת תמריצים,
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 158 countries with more than 236,000 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.

