



איך לקבל כסף מהמדינה?

החוק לעידוד השקעות הון

יעקב ברשטיין, עו"ד ורו"ח
מנהל בכיר, מחלקת מסים פאהן קנה ושות'
Grant Thornton Israel

* המצגת הינה להעברת מידע בלבד ואינה מהווה ייעוץ.

הטבות חוק עידוד

החוק לעידוד השקעות הון מיישם את יעדיו באמצעות 2 מסלולים:



מסלול מענקים – רק באזור פיתוח א'

שיעור המענק הינו **20%** מסך ההשקעות המאושרות הכלולות בתכנית העסקית שאושרה לתאגיד – **לציוד יצרני, רכוש קבוע ומבנים.**

המענק יכול לגדול בשיעור של עד **10% נוספים**, בעת סיום תכנית ההשקעות והוצאת אישור ביצוע סופי לתכנית ובהתקיימות תנאים נוספים.

חברה גדולה	חברה בינונית	חברה קטנה	חברה זעירה	
החל מ- 200 מיליון ₪	החל מ- 75 מיליון ₪ עד 200 מיליון ₪	החל מ- 10 מיליון ₪ עד 75 מיליון ₪	עד 10 מיליון ₪	הכנסות (בשנה שקדמה להגשת הבקשה/בממוצע ב-3 השנים שקדמו להגשת הבקשה)
החל מ- 250 עובדים	עד 250 עובדים	עד 75 עובדים		עובדים (במשרה מלאה)
עד 125 מיליון ₪	עד 50 מיליון ₪	עד 20 מיליון ₪	עד 5 מיליון ₪	תקרת השקעה מזכה במענק

מסלול מענקים – אזור פיתוח א'



www.mof.gov.il

יישובים בתחומי אזור פיתוח א'

משרד האזורי לתעשייה ולרשתות העסקיות והכלכלה

בין היתר, המטרה של הרשות היא להעניק תמיכה כלכלית באזורי התעשייה הנכללים באזור פיתוח א', על פי המסגרת המפורטת להלן. הרשות תעניק תמיכה כלכלית באזור פיתוח א' ליישובים חדשים, תמיכה כלכלית באזור פיתוח א' ליישובים קיימים, תמיכה כלכלית באזור פיתוח א' ליישובים קיימים, תמיכה כלכלית באזור פיתוח א' ליישובים קיימים.

המסך על פי סעיף 10

אזור פיתוח א' | אזור פיתוח ב'

המשך

שם יישוב	שטח יישוב	תאריך התחלה	תאריך סיום	סוג הבקשה	אזור עדיפות	אזור תעשייה
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	✓
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	✓
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X
אזור תעשייה (אזור א')	150012000	31/12/2021	31/12/2021	התמריכה	X	X

* צילום מסך מתוך אתר משרד הכלכלה

מסלול הטבות מס

מפעל טכנולוגי מועדף		מפעל טכנולוגי מועדף		מפעל מועדף		מסלול רגיל	
מיוחד							
כל הארץ	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	23%	הכנסה חייבת/מועדפת***	
6%	12%	7.5%	16%	7.5%			
20%/**4%	**20%/****4%	**20%	*30%/25%		דיבידנד (יחיד/תושב חוץ)*		
0%	0%	0%	0%		דיבידנד (חברה תושבת ישראל)		
כל הארץ	שאר הארץ	אזור פיתוח א'	שאר הארץ	אזור פיתוח א'		שיעור מס עד הבית - ליחיד***	
24.8%	29.6%	26%	32.8%	26%	*46.1%/42.25%	תושב חוץ****	
9.8%	15.5%	11.2%					

(*) "בעל מניות מהותי" - מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב- 10% באחד או יותר מסוג כלשהוא של אמצעי השליטה בחבר-בני-אדם.

(**) שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנה למניעת כפל מס, ככל שרלוונטי

(***) לא כולל מס ייסף

(****) כאשר תושב בחוץ מחזיק 90% או יותר מהון המניות של החברה.

הטבות מס גם לחברות עם פחות מ- 10 עובדים

בלעדי לכלכליסט




חוק עידוד השקעות הון יורחב גם לסטארט־אפים

רשות המסים עדכנה את מדיניותה, וכעת גם חברות שמעסיקות פחות מ-10 עובדים ייהנו מהטבות המס שמעניק החוק. השינוי נובע מהכרה בחשיבות תעשיית הטכנולוגיה לצמיחת המשק. המבחן המרכזי שגובר לבחינת זכאות להטבות הוא ש-25% מההכנסות נובעות מיצוא

עמרי מילמן 28.10.18 07:04

פס"ד ויסינק סירקיטס נ' פ"ש עפולה
" ... גמישות כאמור בעניינן של חברות הזנק
תהא בנוגע למספר המועסקים...
... אופייה של התעשייה המודרנית מצדיק
עמדה לפיה לשם קיומו של מפעל
תעשייתי הזכאי להטבות די במספר
עובדים קטן יחסית. עמדה זו סבירה
בעיניי ויש בה משום התחשבות
בהתפתחות ובאופייה המיוחד של
התעשייה המודרנית..."

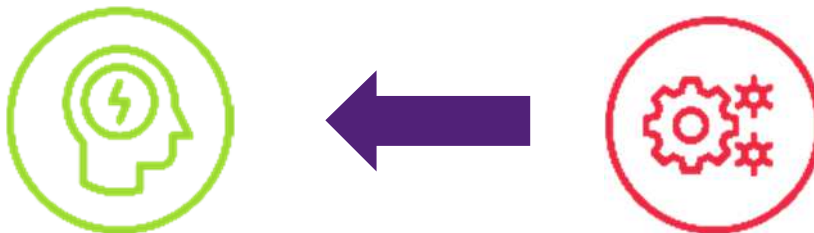
מפעל מועדף - משטר מס

<ul style="list-style-type: none">פעילות ייצוריתייצוא	תנאי לקבלת הטבות "מפעל תעשייתי"	
<ul style="list-style-type: none">אזור פיתוח א' – 7.5%בשאר הארץ – 16%פחת מואץ	הטבות המס	
*20%	מס על דיבידנד מהכנסה מועדפת	

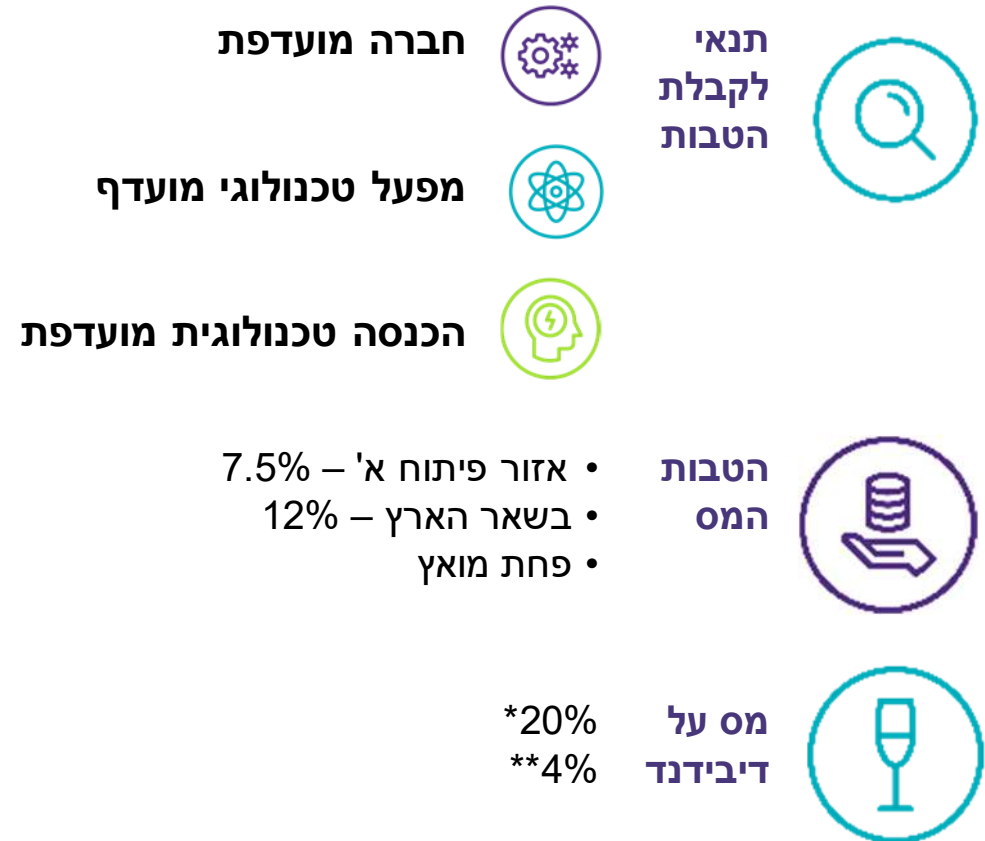
* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס

מסלול טכנולוגי מועדף וטכנולוגי מועדף מיוחד – תיקון 73

- תחולה מיום 1 בינואר 2017
- הוספת שני מסלולים חדשים - "טכנולוגי מועדף" ו"טכנולוגי מועדף מיוחד"
- אימוץ הוראות ה-BEPS ויישום בחוק של נוסחה לחישוב ה-Nexus
- מעבר מדגש על הטבות מס לפעילות ייצורית להטבות מס לבעלות על נכס לא מוחשי



הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס
 ** לתושב חוץ המחזיק 90% או יותר מהון החברה

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס



* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס
** לתושב חוץ המחזיק 90% או יותר מהון החברה

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

תנאי
לקבלת
הטבות



1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מ"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

- עובדי מ"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
- קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
- גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**
- גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מו"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

- עובדי מו"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
- קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
- גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**
- גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

תנאי
לקבלת
הטבות



מפעל בר תחרות – דגשים*

• דרישת יצוא – ככלל, 25% מהמחזור לשוק של לפחות 14 מיליון תושבים

או

• ייצואן עקיף – מחזור 15 מיליון ש"ח + אישור חתום על ידי נושא משרה בחברה
האחרת**

* עמדת רשות המסים כפי שהובאה בחוזר מס הכנסה 9/2017.

** בכפוף לכך שאין בין החברות יחסים מיוחדים. האישור יינתן על ידי החברה האחרת תוך 120 יום ממועד הבקשה לקבלת האישור או עד סוף ספטמבר בשנה העוקבת, כמאוחר.

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

תנאי
לקבלת
הטבות



1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מו"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

- עובדי מו"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
- קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
- גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**
- גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

דרישה להוצאות מו"פ – דגשים*

הוצאות המו"פ יבחנו בהתאם לכללי החשבונאות, ללא קשר אם ההוצאות מותרות לצרכי מס, כגון:

- הוצאות מו"פ שמומנו על ידי גורם אחר (מענקי מדען וכד'),

- הוצאות נדחות בהתאם להוראות סעיף 20א לפקודה,

- הוצאות בגין אופציות לעובדים במסלול 102 הוני עם נאמן

הוצאות מו"פ של קבלן משנה וגם הוצאות מו"פ שהוצאו מחוץ לישראל

במקרים מיוחדים בהם הוצאות המו"פ מסווגות כנכס או כחלק מעלות המכר, ובוצע תשלום בפועל בשנת המס ובכפוף לתנאים נוספים.

חברה ששימשה מרכז מו"פ ורכשה את ה- IP אותו פיתחה.

הכנסות - למעט הכנסות שכירות, מימון, תמורה ממכירת נכסים וכד'

בניכוי הכנסות שיקבעו בתקנות המועברות לאחר שאינו צד קשור או אם צד קשור נדרש רולינג

צו לעידוד השקעות הון (ניכוי הכנסות המועברות לאחר במפעל טכנולוגי), התשע"ט-2018:

"יש לנכות הכנסה טכנולוגית, הנובעת משירותי פרסום המבוססים על תוכנה המועברת מהלקוח לספק על בסיס הסכמי התקשרות למתן שירותי פרסום."

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

תנאי
לקבלת
הטבות



1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ש"ח

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מ"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ש"ח בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

○ **עובדי מ"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים**

○ קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ש"ח

○ גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ש"ח * + 25% עליה ממוצעת**

○ גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים * + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

דרישה לעובדים – דגשים*

- מספר עובדי החברה בשנת המס - יחושב בהתאם לתקופת העבודה של כל עובד במהלך השנה ובהתחשב בחלקיות המשרה.
- **עובד - גם מי שלא נחשב משפטית לעובד** אך עומד לרשות החברה ובלבד שמועסק במפעלה של החברה באופן בלעדי.



מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

תנאי
לקבלת
הטבות



1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ש"ח

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מ"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ש"ח בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

○ עובדי מ"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים

○ **קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ש"ח**

○ גידול במחזור – מחזור לפחות סדג ש"ח + 25% עליה ממוצעת**

○ גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

תנאי
לקבלת
הטבות



1. מפעל בר תחרות

+

2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪

+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מ"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה

4. התקיימו אחד או יותר מאלה:

○ עובדי מ"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים

○ קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪

○ **גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת****

○ גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס

** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

תנאי לקבלת הטבות



1. מפעל בר תחרות
- +
2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪
- +

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מו"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה
4. התקיימו אחד או יותר מאלה:
 - עובדי מו"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
 - קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
 - גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ו* + 25% עליה ממוצעת**
 - גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס
** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

תנאי לקבלת הטבות



1. מפעל בר תחרות
+
2. הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל נמוכות מ – 10 מיליארד ₪
+

תנאים 3+4 או תנאי 5:

3. הוצאות מ"פ 7% ממוצע תלת שנתי מהמחזור או 75 מיליון ₪ בשנה
4. התקיימו אחד או יותר מאלה:
○ עובדי מ"פ - לפחות 20% מעובדי החברה או 200 עובדים
○ קרן הון סיכון - השקיעה בחברה לפחות 8 מיליון ₪
○ גידול במחזור – מחזור לפחות 10 מ' ₪* + 25% עליה ממוצעת**
○ גידול בעובדים – לפחות 50 עובדים* + 25% עליה ממוצעת**

או

5. מפעל המקדם חדשנות – בכפוף לתנאי המדען הראשי ובאישור הרשות הלאומית לחדשנות

* בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס
** על פני שלוש השנים, ביחס לשנת המס שקדמה להן

מבחנים למפעל טכנולוגי – טופס 973

דף 1 מתוך 2 973



הודעה שנתית למפעל טכנולוגי לשנת המס _____ (להלן "שנת המס")
 לכל מונח בטופס זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959 (להלן: "החוק")
 ובתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי) התשע"ז - 2017 (להלן: "התקנות")

שם החברה/השותפות		מספר תיק		כתובת	
מקום פעילות ¹		משרד השומה		תאריך התאגדות	
<input type="checkbox"/> אז"פ א' <input type="checkbox"/> אזור אחר		/ /		התקבל אישור בגין המפעל ² (רשות המסים/הרשות להשקעות/הרשות לחדשנות/אישור מנהלים)	
השקעה של קרן הון סיכון ³		מפעל בר תחרות ⁴		מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד ⁵	
<input type="checkbox"/> כן, בשנת _____ <input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> ישיר <input type="checkbox"/> עקיף		יישום תקנה 10 ⁶ (הוראת השעה)	
<input type="checkbox"/> כן, <input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן, <input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	

שנת מס ⁷	שנת מס	שנת מס	שנת מס	שנת המס (הנוכחית)	ממוצע
הכנסות חברה ⁸					
הוצאות מו"פ ⁹					
שיעור הוצאות המו"פ ¹⁰					
סך עובדים בחברה ¹¹					
עובדי מו"פ ¹²					
שיעור עובדי המו"פ ¹³					
שיעור הגידול בעובדים ¹⁴					
שיעור הגידול בהכנסות ¹⁵					

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף - משטר מס

חברה מועדפת



תנאי
לקבלת
הטבות



מפעל טכנולוגי מועדף



הכנסה טכנולוגית מועדפת



- אזור פיתוח א' – 7.5%
- בשאר הארץ – 12%
- פחת מואץ

הטבות
המס



*20%
**4%

מס על
דיבידנד



* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס
** לתושב חוץ המחזיק 90% או יותר מהון החברה

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף

הכנסה טכנולוגית מועדפת



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

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף




הכנסה טכנולוגית מועדפת



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

הכנסה טכנולוגית

רשימה פתוחה

- | | | |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • הכנסה של מפעל טכנולוגי • הופקה או נצמחה במהלך העסקים הרגיל של המפעל • מנכס לא מוחשי מוטב • בעלות מלאה / חלקית / בעל זכות שימוש | <p>תנאי לקבלת הטבות</p> |  |
| <ul style="list-style-type: none"> • הכנסה ממתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב • הכנסה משירות המבוסס על תוכנה • הכנסה ממוצר אשר ביצורו נעשה שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב + מוצר נלווה* • הכנסה משירות נלווה או תומך • הכנסה מפיצויים בשל הפרת זכויות בנכס לא מוחשי מוטב שאינה רוח הון • הכנסה מידע כשיר | <p>מקורות הכנסה הזכאים להטבת מס</p> |  |
| <ul style="list-style-type: none"> • הכנסה משירותי מו"פ שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל • הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס • הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, שאינו נכס לא מוחשי מוטב • הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס • הכנסות של חברה בבעלות ממשלתית מלאה • הכנסות של אגש"ח שאינן מיוחסות לחברות | <p>מקורות שאינם זכאים להטבות</p> |  |

* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף

הכנסה טכנולוגית

רשימה פתוחה

- תנאי לקבלת הטבות
- הכנסה של מפעל טכנולוגי
- הופקה או נצמחה במהלך העסקים הרגיל של המפעל
- **מנכס לא מוחשי מוטב**
- בעלות מלאה / חלקית / בעל זכות שימוש
- מקורות הכנסה הזכאים להטבת מס
- הכנסה ממתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב
- הכנסה משירות המבוסס על תוכנה
- הכנסה ממוצר אשר ביצורו נעשה שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב + מוצר נלווה*
- הכנסה משירות נלווה או תומך
- הכנסה מפיצויים בשל הפרת זכויות בנכס לא מוחשי מוטב שאינה רוח הון
- הכנסה מידע כשיר
- הכנסה משירותי מו"פ שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל
- הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס
- מקורות שאינם זכאים להטבות
- הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, שאינו נכס לא מוחשי מוטב
- הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס
- הכנסות של חברה בבעלות ממשלתית מלאה
- הכנסות של אגש"ח שאינן מיוחסות לחברות



* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף

רשימה סגורה!

נכס לא מוחשי מוטב

- זכות לפי חוק הפטנטים
- תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכויות יוצרים
- זכות לפי חוק זכות מטפחים של זני צמחים
- זכויות לפי חוקים אחרים שיקבע שר האוצר בצו
- זכויות כאמור לפי חוקי מדינות חוץ
- ידע כשיר*:
 - ידע שפותח בישראל בידי המפעל הטכנולוגי +
 - אישור רשות החדשנות שכשיר להיות נושא לתכנית מו"פ או
 - לגבי אנרגיה מתחדשת - אישור המדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות



* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף

נכס לא מוחשי מוטב – טופס 973

חלק ג

בבעלות¹⁶ החברה נכס לא מוחשי מוטב שהוא (הוסף/י תיאור של הנכס/המוצר/קבוצת מוצרים):

זכות לפי חוק הפטנטים (תיאור)




תוכנת מחשב (תיאור)

זכות לפי חוק זכות מטפחים (תיאור)

ידע שאושר על-ידי הרשות לחדשנות (תיאור)

הכנסה טכנולוגית

רשימה פתוחה

- | | | |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • הכנסה של מפעל טכנולוגי • הופקה או נצמחה במהלך העסקים הרגיל של המפעל • מנכס לא מוחשי מוטב • בעלות מלאה / חלקית / בעל זכות שימוש | <p>תנאי לקבלת הטבות</p> |  |
| <ul style="list-style-type: none"> • הכנסה ממתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב • הכנסה משירות המבוסס על תוכנה | <p>מקורות הכנסה הזכאים</p> |  |
| <p>הכנסה ממוצר אשר ביצורו נעשה שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב + מוצר נלווה*</p> | <p>להטבת מס</p> | |
| <ul style="list-style-type: none"> • הכנסה משירות נלווה או תומך • הכנסה מפיצויים בשל הפרת זכויות בנכס לא מוחשי מוטב שאינה רוח הון • הכנסה מידע כשיר | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • הכנסה משירותי מו"פ שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל • הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, שאינו נכס לא מוחשי מוטב • הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס • הכנסות של חברה בבעלות ממשלתית מלאה • הכנסות של אגש"ח שאינן מיוחסות לחברות | <p>מקורות שאינם זכאים להטבות</p> |  |

* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף




ייחוס הכנסה – כאשר למפעל טכנולוגי יש גם פעילות ייצור

- יש לייחס חלק מההכנסה לפעילות הייצור
- על הכנסה מפעילות ייצור יחולו הכללים החלים על הכנסה מועדפת, לרבות שיעורי המס
- **"חזקה"** – ההכנסה מפעילות ייצור הינה בהתאם לחישוב של $cost + 10\%$ מעלויות הייצור הישירות
- **החזקה ניתנת לסתירה** – באמצעות עבודת מחירי העברה כעסקה בין צדדים קשורים בהתאם להוראות סעיף 85א' לפקודה או לפנות לקבלת החלטת מיסוי בהסכם



הכנסה טכנולוגית

רשימה פתוחה

- **תנאי לקבלת הטבות** 
- הכנסה של מפעל טכנולוגי
- הופקה או נצמחה במהלך העסקים הרגיל של המפעל
- מנכס לא מוחשי מוטב
- בעלות מלאה / חלקית / בעל זכות שימוש
- **מקורות הכנסה הזכאים להטבת מס** 
- הכנסה ממתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב
- הכנסה משירות המבוסס על תוכנה
- הכנסה ממוצר אשר ביצורו נעשה שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב + מוצר נלווה*
- הכנסה משירות נלווה או תומך
- הכנסה מפיצויים בשל הפרת זכויות בנכס לא מוחשי מוטב שאינה רוח הון
- הכנסה מידע כשיר
- הכנסה משירותי מו"פ שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל
- הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס
- **מקורות שאינם זכאים להטבות** 
- **הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, שאינו נכס לא מוחשי מוטב**
- הכנסות שיקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס
- הכנסות של חברה בבעלות ממשלתית מלאה
- הכנסות של אגש"ח שאינן מיוחסות לחברות

* בהתקיים תנאים המפורטים בסעיף

ייחוס הכנסה – לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק



- ייחוס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק תהא בהתאם לכללי מחירי העברה כעסקה בין צדדים קשורים בהתאם להוראות סעיף 85א' לפקודה
- על הכנסה מפעילות שיווק לא יינתנו הטבות מס וישולם מס חברות רגיל
- **הקלה** – ניתן לא לייחס הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק אם ההכנסה לא מהווה 10% או יותר מסך כל ההכנסה הטכנולוגית מאותו נכס לא מוחשי מוטב
- **נדרש להציג מחקר מחירי העברה התומך בשיעור ההכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק או ניתן לפנות לקבלת החלטת מיסוי בהסכם**

הטבות מס בגין מפעל טכנולוגי מועדף

הכנסה טכנולוגית מועדפת



חלק מהכנסה הטכנולוגית הנובע **ממחקר ופיתוח בישראל**, הכל בהתאם לתקנות שיקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, **העומדות באמות מידה בין לאומיות לעניין משטר המס**

חלק ההכנסה הטכנולוגית הזכאי להטבות מס – נוסחת ה-Nexus

חלק ההכנסה הטכנולוגית שמקורו במו"פ שבוצע בישראל יהא זכאי להטבות מס כהכנסה טכנולוגית מועדפת ויחושב באופן הבא:

$$\begin{array}{ccc} \text{הכנסה טכנולוגית חייבת*} & \times & \frac{130\% \times \text{הוצאות מוכרות בפיתוח נכס}}{\text{סך כל הוצאות המו"פ שהוצאו בפיתוח נכס}} = \text{הכנסה טכנולוגית מועדפת} \end{array}$$

* לאחר הפחתת ההכנסה המיוחסת לייצור ולנכס לא מוחשי המשמש לשיווק ובניכוי הוצאות מותרות לצרכי מס

- תחולה: החל מיום 1 ביולי 2021.
- במידה והנכס הלא מוחשי נרכש לאחר 30 ביוני 2016, תחולה מה- 1 בינואר 2017!!
- חישוב מורכב מאחר ועשוי לכלול הרבה משתנים שנדרש להיערך מראש לאסוף אותם
- החישוב יבוצע ברמה של כל נכס בלתי מוחשי בנפרד
- בהתאם להוראת שעה ניתן לבצע חישוב מאוחד למספר נכסים בלתי מוחשיים - רק עד תום 2021
- ניתן לפנות לקבלת אישור מקדמי לאופן חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת

נוסחת ה-Nexus – טופס 973

חלק ד

סה"כ		מחוץ לישראל		בישראל		הוצאות המו"פ של המפעל ¹⁷
לא מוכרות	מוכרות	לא מוכרות	מוכרות	לא מוכרות	מוכרות	
						הוצאו במישרין על-ידי המפעל ¹⁸
						רכישת ידע ¹⁹
						קבלני משנה קשורים ²⁰
						קבלני משנה לא קשורים ²¹
						מעסיק משאיל ²²
						סה"כ הוצאות מו"פ מוכרות ²³
						סה"כ הוצאות מו"פ ²⁴
						יחס הוצאות מו"פ ²⁵

חלק ה

שיעור השינוי ²⁶	סכום השינוי ²⁷	שנת המס	ממוצע שנתיים ²⁸	היקף פעילות
				מספר עובדים בישראל ²⁹
				מספר עובדים בקבוצה ³⁰
				שכר עובדים בישראל ³¹
				שכר עובדים בקבוצה ³²

מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד - משטר מס

- מפעל טכנולוגי מועדף +
- תנאי לקבלת הטבות
- הכנסות הקבוצה עמה נמנה המפעל עולה על 10 מיליארד ש"ח



- הטבות המס
- כל הארץ – 6%
- פחת מואץ



- מס על דיבידנד
- *20%
- **4%



* שיעור המס יכול לרדת בהתאם לאמנת מס
** לתושב חוץ המחזיק 90% או יותר מהון החברה

שיעורי המס על הכנסת החברה המועדפת – טופס 973

							חלק ו
מס חברות	16%	12%	8%	7.5%	6%	5%	שיעור מס החל על הכנסות החברה המועדפת
							הכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת ³³
							הכנסה חייבת המיוחסת לייצור ³⁴
							הכנסה חייבת מנכס שיווקי ³⁵
							הכנסה חייבת אחרת ³⁶
							סה"כ

חובת תיעוד ומעקב

על מנת ליהנות מהטבות המס, יש לבצע תיעוד ומעקב של כלל ההוצאות וההכנסות ששימשו לצורך חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת

סוג ההוצאה/ההכנסה	תיעוד ומעקב נדרשים
שימוש בנכס לא מוחשי מוטב ("הנכס")	<ul style="list-style-type: none"> • אסמכתא לגבי הבעלות / הרכישה / הסכם שימוש בנכס • פירוט סוגי ההכנסות המופקות מהנכס
חישוב הכנסה חייבת של מפעל טכנולוגי ויישום נוסחת Nexus	<ul style="list-style-type: none"> • ניהול כרטסת הנה"ח נפרדת לכל נכס (או קבוצת נכסים), לרבות הפרדה בין הוצאות מו"פ מוכרות ללא מוכרות • חישוב כלל הוצאות המו"פ, בחישוב ההכנסה החייבת לעומת ההכנסה הטכנולוגית המועדפת • אסמכתאות לצורך ביקורת חלוקת ההוצאות וייחוסן
הוצאות מו"פ מוכרות לגבי הנכס/מוצר או קבוצת מוצרים ששימשו ליצירת הכנסה טכנולוגית חייבת	<ul style="list-style-type: none"> • התאמות בין הוצאות המו"פ בכרטיסים השונים לבין הוצאות המו"פ לכל נכס / מוצר / קבוצת מוצרים • נייר עבודה להתאמת ההכנסות לנכס / מוצר / קבוצת מוצרים
תנאי שוק שבהם נרכש נכס מצד קשור	<ul style="list-style-type: none"> • מחקר שוק בהתאם לסעיף 85א לפקודה והתקנות מכוחו • תיעוד להוצאות מו"פ של הצד הקשור בקשר לכנס שנרכש
הוצאות מו"פ לא ישירות	<ul style="list-style-type: none"> • כרטיס הנהלת חשבונות נפרד להוצאות מו"פ לא ישירות, הסבר למהותן וייחסו ההוצאות בין הנכסים השונים
ייחוס הכנסות/הוצאות למוצר או קבוצת מוצרים	<ul style="list-style-type: none"> • נייר עבודה המתאר את קבוצת הנכסים הלא מוחשיים המוטבים המשמשים מוצר/מוצרים מהם מופקת הכנסה • תיעוד לקשיים להבחנה בין הנכסים / המוצרים • אישור מקדמי מהרשות לחדשנות בדבר הזכאות לפעול לבצע רישום לפי קבוצת נכסים / מוצרים
אי ייחוס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק	<ul style="list-style-type: none"> • מחקר שוק בהתאם לסעיף 85א לפקודה והתקנות מכוחו • חוות דעת המציגה את הנימוקים לעניין הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק שאינו נכס לא מוחשי מוטב

הצהרה – טופס 973

הצהרה

אני הח"מ, מצהיר/ה בזה כי כל הנתונים בדוח זה על נספחיו, הם נכונים ומלאים וכי החברה עומדת בהגדרת "חברה מועדפת" שבסעיף 51 לחוק ובכל התנאים הקבועים בו ובדרישות התייעוד והמעקב הקבועות בתקנה 8 ו/או 5 לתקנות. **ידוע לי כי מסירת נתונים שאינם נכונים מהווה עבירה על פי חוק.**

חותמת

חתימה

תפקיד

שם

תאריך

מה לעשות לפני סוף השנה - דגשים

- ✓ מקור ההכנסה – האם מנכס לא מוחשי? מתי נרכש?
זכאות להטבות מפעל טכנולוגי מועדף / מועדף מיוחד
- ✓ הכנת מחקר מחירי העברה – פעילות ייצורית / נכס לא מוחשי המשמש לשיווק
- ✓ חובת התייעוד והמעקב – הערכות בהתאם לדרישות
- ✓ קבלן משנה – לקבל את האישור הנדרש מהחברה האחרת
- ✓ לשקול פניה לקבלת אישור מקדמי (רולינג) מהרשות לחדשנות או מרשות המסים