

מבזקי מס

קבוצת המסים

עדכון ממחלקת תמריצים



17 בנובמבר 2021

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 47/2021 – שחרור "רווחים כלואים"

על מנת להגדיל את הכנסות המדינה ממסים על הכנסות צבורות, נכלל בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022), התשפ"ב-2021, אשר אושר בכנסת ופורסם ביום 15 בנובמבר 2021, פרק העוסק במיסוי הכנסות צבורות (להלן: "**חוק הרווחים הכלואים**").

חוק הרווחים הכלואים יאפשר לחברות "להפשיר" רווחים, אשר היו פטורים ממס חברות כחלק מתכניות מפעל מאושר ומפעל מוטב, שנבעו מהכנסה שנצברה עד ליום 31 בדצמבר 2020, ואשר החברה טרם חבה במס חברות בגינם ("**הכנסות צבורות**"), וזאת במתווה דומה למתווה שיושם בשנים 2012-2013 במסגרת תיקון 69 לחוק עידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "**חוק עידוד השקעות הון**").

אופן חישוב המס על ההכנסה הצבורה הנבחרת:

המס על ההכנסה הצבורה הנבחרת (חלק ההכנסה הצבורה שהחברה בוחרת להפשיר) לא יפחת מ-6%, ויחושב על פי הנוסחה שלהלן, אשר לוקחת בחשבון את שיעור ההכנסה הצבורה הנבחרת מתוך סך כל ההכנסה הצבורה, ואת שיעור מס החברות ממנו הופטרה החברה במקור:

$$\left\{ \left(1 - \frac{\text{הכנסה צבורה נבחרת}}{\text{סך כל ההכנסה הצבורה}} \right) \times 0.3 + 0.3 \right\} \times \text{שיעור מס החברות אשר היה חל על החברה בשנה בה הופקה ההכנסה}$$

חובת השקעה מיועדת

חברה אשר בוחרת "להפשיר" הכנסות צבורות נדרשת להשקיע במפעל תעשייתי שבבעלותה, בחמש השנים שתחילתן בשנת המס בה בחרה להפשיר את ההכנסות, השקעה מיועדת אשר סכומה יחושב בהתאם לנוסחה שלהלן:

$$\left(\text{שיעור מס החברות אשר היה חל על החברה בשנה בה הופקה ההכנסה} \right) \times 0.3 \times \frac{\text{"הכנסה צבורה נבחרת"}}{\text{"הכנסה צבורה נבחרת"}}$$

חברה, אשר כתוצאה מיישום הוראות חוק הרווחים הכלואים חל על רווחיה המופשרים שיעור המס המינימלי (6%), זכאית להקלה אף באשר לסכום ההשקעה המיועדת, אשר יחושב על פי הנוסחה כדלקמן (ולא על פי הנוסחה שהוצגה לעיל):

$$\left\{ \left(\text{שיעור מס החברות אשר היה חל על החברה בשנה בה הופקה ההכנסה} \right) \times 0.06 \right\} - \left\{ \left(\text{שיעור מס החברות אשר היה חל על החברה בשנה בה הופקה ההכנסה} \right) \times 0.3 \right\} \times \text{"הכנסה צבורה נבחרת"}$$

ההשקעה המיועדת תבוצע באמצעות רכישה של נכסים יצרניים, כהגדרתם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון, למעט בניינים ו/או השקעה במחקר ופיתוח בישראל ו/או בתשלום שכר עבודה לעובדים חדשים שנוספו למפעל, ביחס למספר העובדים שהועסקו בתום שנת 2020, למעט שכר עבודה לנושא משרה.

הודעה על "הפשרת" הכנסות צבורות ותשלום המס

חברה רשאית לבחור "להפשיר" הכנסות צבורות ולשלם מס בהתאם להוראות חוק הרווחים הכלואים בתוך שנה מיום פרסומו.

הבחירה תיעשה באמצעות הגשת טופס ייעודי (טופס 969א) לנציבות מס הכנסה ולמשרד השומה בו מתנהל התיק.

בחרה חברה להפשיר הכנסות צבורות, לא תוכל לחזור בה מבחירתה, ותשלם את המס בתוך 30 ימים ממועד ההודעה אודות בחירתה.

ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק עידוד השקעות הון

חוק הרווחים הכלואים כולל בנוסף את ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק עידוד השקעות הון, לפיו חברות המחלקות דיבידנדים רשאיות לבחור שלא לחלק רווחים המיוחסים להכנסות צבורות.

משמעות ביטול הסעיף האמור הינה שלא תינתן יותר לחברה המחלקת דיבידנד האפשרות לבחור שלא לחלק מהכנסתה הצבורה.

כלומר, **בכל חלוקת דיבידנד על ידי חברה שיש לה הכנסה צבורה, יראו חלק מהדיבידנד, בהתאם ליחס בין ההכנסה הצבורה לכלל רווחי החברה, כאילו חולק בתקופה שבה הייתה החברה פטורה ממס, כך שהחברה תחויב במועד חלוקת הדיבידנד להשלים את מס החברות ממנו הופטרה בעבר.**

יש לשים לב כי האמור תקף גם לגבי חלוקת "דיבידנד רעיוני" לפי הוראות סעיף 51ב לחוק עידוד השקעות הון וסעיף 51ח(ח) לחוק עידוד השקעות הון, כנוסחו לפני תיקון 60.

יצוין, כי בהקשר זה עולה השאלה האם ביטול הסעיף אינו עומד בסתירה להוראות סעיף 72א לחוק עידוד השקעות הון, הקובע יציבות הטבות להכנסות הנובעות ממפעל מאושר או מוטב בהתאם להוראות שהיו בתוקף במועד האישור או הבחירה.

חברות תוכלנה לבחור "להפשיר" הכנסות צבורות במשך שנה ממועד פרסום החוק (דהיינו עד ליום 14 בנובמבר 2022), ואילו ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק עידוד השקעות הון יחול לגבי כל דיבידנד אשר חולק החל מיום 15 באוגוסט 2021.

מחלקת התמריצים בקבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים.

אבישי ברדוגו, שותף מסים, בדוא"ל Avishay.bardugo@pwc.com, טל. 03-7954833
שלומית דולה, דירקטורית ומנהלת מחלקת התמריצים, בדוא"ל Shlomit.Dola@pwc.com, טל. 04-8605026
דיוויד אברון, מנהל במחלקת התמריצים, בדוא"ל David.Avron@pwc.com, טל. 04-8605034

בברכה,

PwC Israel

פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא הדון ואינו מהווה ייעוץ מקצועי ו/או חוות דעת מקצועית. פרסום זה אינו מביא בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים כלשהם של מקבל המידע. אין לפעול על פי המידע הכלול בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי. אין במידע הכלול בפרסום זה משום מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בו. ובהתאם למותר על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC, השותפים בהן, עובדיהן ונציגיהן אינן מקבלות על עצמן ו/או חבות בכל אחריות ו/או חובת זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מיישרה אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל דק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.