

מבזקי מס

קבוצת המסים

עדכון ממחלקת תמריצים



02 בינואר 2022

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 02/2022 - חוק עידוד השקעות הון - תזכורת להיערכות נדרשת לאור סיומה של שנת המס 2021

1. הודעה על מעבר ל"מפעל מועדף" / "מפעל טכנולוגי מועדף" בשנת המס 2022

חברה המעוניינת להחיל את הוראות "מפעל מועדף", "מפעל טכנולוגי מועדף" או "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "**החוק**") וטרם בחרה כן, נדרשת למסור לפקיד השומה באמצעות טופס 908, הודעה על ויתור בגין יתרת ההטבות המגיעות לה במסגרת החוק כנוסחו לפני יום 1 בינואר 2011, לגבי הכנסה שהופקה או נצמחה בשנת המס 2022 ואילך, במועדים המפורטים להלן:

- במסלולי המס (מוטב, אסטרטגי ואירלנד) ובמסלול החלופי -
- לחברה בעלת דוחות כספיים לשנה המסתיימת ביום 31 בדצמבר, **עד ליום 31 במאי 2022**;
- במידה ולחברה **שנת מס מיוחדת** - לא יאוחר מתום חמישה חודשים ממועד סיומה של שנת המס 2021, והיא תחול לגבי שנת המס שלאחר שנת המס המיוחדת ואילך.

נדגיש כי הודעת ויתור כאמור הינה חד פעמית וללא זכות חזרה.

חברה שנמצאת בתחולת משטר ההטבות של "מפעל המועדף", וכן חברה המחילה על עצמה לראשונה את הוראות החוק ומעוניינת להחיל את משטר המס החדש של "מפעל טכנולוגי מועדף", אינה נדרשת למסור הודעה כאמור.

2. תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון - תחולה על מפעל מועדף החל מיום 30 ביוני 2021

כזכור, ביום 1 בינואר 2017 נכנס לתוקף תיקון 73 לחוק המתבסס על כללים ותנאים למתן הקלות במיסוי- כללי ה- Base Erosion and Profit Shifting (להלן: "**כללי ה-BEPS**") לגבי הכנסות מנכסים בלתי מוחשיים, אשר אומצו על ידי הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי, ה- OECD (להלן: "**תיקון 73 לחוק**").

במסגרת תיקון 73 לחוק נוספו, בין היתר, שני מסלולי הטבות חדשים "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" (להלן: "**מסלולי הטבות המס החדשים**") המאפשרים זכאות לשיעור מס מופחת עבור "הכנסה טכנולוגית", בכפוף לכללי נוסחת ה- NEXUS.

בנוסף, תוקנה גם ההגדרה "הכנסה מועדפת" כך שהחל מיום 30 ביוני 2021 (תום תקופת המעבר שנקבעה בחוק), חלים גם על המפעל המועדף עקרונות כללי ה- BEPS שחלים על מסלולי הטבות המס החדשים, שעיקרם כדלקמן:

- הטבת המס במסגרת מסלול המפעל המועדף תינתן בגין סוגי ההכנסות שלהלן:
 - הכנסה מועדפת המיוחסת לייצור;
 - הכנסה מועדפת המיוחסת לטכנולוגיה ונובעת מ"נכס לא מוחשי מוטב" כדוגמת זכות לפי חוק הפטנטים, תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכות יוצרים, זכות לפי חוק מטפחים של זני צמחים, זכות הרשומה בפנקס התכשירים לפי פקודת הרוקחים (תרופות גנריות) ובכפוף לכללי נוסחת ה- NEXUS.
- הכנסה המיוחסת לנכס לא מוחשי שיווקי (סימן מסחרי, מותג וכדומה) תהיה זכאית להטבות רק אם אינה עולה על 10% מסך ההכנסה הטכנולוגית. בהקשר זה, על המפעל המועדף להחזיק תיעוד מתאים בהתאם לדרישות תיקון 73 לחוק.

מפעלים מועדפים שהכנסתם נובעת, בין היתר, מטכנולוגיה שאינה מבוססת על "נכס לא מוחשי מוטב" חשופים לתשלום מס חברות מלא בגין הכנסתם המיוחסת לטכנולוגיה.

לאור האמור לעיל ועל מנת לבחון אפשרות שלא לפגוע בשיעור המס המופחת לפי החוק, אנו ממליצים לכלל החברות הדורשות הטבות מס במסגרת מסלול המפעל המועדף לבחון את השלכות תיקון 73 לחוק ולהיערך בהתאם לקראת דוחות המס לשנת 2021.

3. תזכורת להגשת בקשה להכרה כ"מפעל מקדם חדשנות" לשנת 2021 ודרישה למסירת הודעה בגין אישורים קיימים למפעל מקדם חדשנות

במסגרת תיקון 73 לחוק נקבעו תנאי סף כמותיים לכניסה לתחולת מסלולי הטבות המס החדשים כגון שיעור הוצאות מו"פ של 7% מתוך המחזור, העסקה של לפחות 20% עובדי מו"פ ועוד.

חברות שאינן עומדות בתנאי הסף הכמותיים שנקבעו כאמור, יכולות לפנות לרשות לחדשנות לצורך קבלת אישור שהינן בעלות "**מפעל מקדם חדשנות**", וכך להיכנס לתחולת מסלולי הטבות המס החדשים על אף שאינן עומדות בתנאי הסף הכמותיים.

בקשות כאמור יש להגיש לרשות עד 90 ימים מתום שנת המס שבגינה מוגשת הבקשה, כך ש**חברה המעוניינת ליהנות מהטבות מס של מפעל טכנולוגי החל משנת המס 2021, ואשר שנת המס שלה מסתיימת ביום 31 בדצמבר 2021, צריכה להגיש את הבקשה עד ליום 31 במרץ 2022.**

אישור הרשות יהיה תקף לשנת המס לגביה מוגשת הבקשה ולשתי שנות המס שלאחריה, בכפוף להצהרת המפעל בפני הרשות, תוך 90 ימים מתום כל שנת מס נוספת, כי לא חל שינוי מהותי בפעילותו של המפעל שבגינן התקבל האישור.

בהתאם לכך, לתשומת ליבן של חברות אשר יש בידן אישור מפעל מקדם חדשנות ושנת המס 2021 שלהן מסתיימת ביום 31 בדצמבר 2021, כי המועד האחרון להגשת ההצהרה לרשות לחדשנות לעניין שנת המס 2021 הינו 31 במרץ 2022.

4. אופן יישום נוסחת הנקסוס - סיום תוקפה של הוראת השעה הקבועה בתקנה 10 לתקנות לעידוד השקעות הון

ביום 31 בדצמבר 2021 מסתיים תוקפה של הוראת השעה הקבועה בתקנה 10 לתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי) התשע"ז-2017 (להלן: "התקנות"), לפיה ניתן לקחת בחשבון לצורך יישום נוסחת הנקסוס את כלל הוצאות המו"פ של המפעל ואת כלל הכנסות המפעל, מבלי לבצע הפרדה של החישוב ביחס לכל נכס לא מוחשי מוטב(*) / מוצר / קבוצת מוצרים (להלן: "הוראת השעה").

החל משנת 2022, יש לחשב את נוסחת הנקסוס וכן לייחס הוצאות והכנסות, עבור כל נכס לא מוחשי מוטב, **באופן נפרד**. מפעל אשר יהיה מעוניין לחשב את נוסחת הנקסוס מבלי לבצע הפרדה של החישוב ביחס לכל נכס לא מוחשי מוטב, יוכל לעשות כן רק לאחר ביצוע בחינה אקטיבית והצגת תיעוד כנדרש בתקנה 8 לתקנות בנוגע לעמידה בקריטריונים הקבועים בתקנות המאפשרים חישוב ברזולוציה של מוצר או קבוצת מוצרים (להלן: "**בחינת רזולוציית הנקסוס**"). כמו כן, מפעל אשר בחר לחשב את נוסחת הנקסוס בהתאם להוראת השעה, רשאי לקחת בחשבון בחישוב נוסחת הנקסוס רק את ההוצאות שהוציא המפעל החל מיום 1 בינואר 2017 ולא את כלל ההוצאות שהוציא מיום תחילת פיתוח הנכס הלא מוחשי המוטב.

לאור סיום תוקפה של הוראת השעה בסוף שנת 2021, אנו מציעים לכלל לקוחותינו לבצע בדיקה לבחינת רזולוציית הנקסוס הרלוונטית אליהם.

(*) כדוגמת פטנט, תוכנה, זכות לפי חוק מטפחים של זני צמחים או זכות הרשומה בפנקס התכשירים.

מחלקת התמריצים של PwC Israel עומדת לשירותכם במתן הסברים נוספים.

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

בברכה,

PwC Israel

פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון 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 ואו חבות בכל אחריות ו/או חבות זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל נזק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.