

מבזקי מס קבוצת המסים עדכון ממחלקת תמריצים

pwc

4 ביולי 2022

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 32/2022 - תיקון דוח מס לאחר קבלת אישור להכרה בהוצאות מחקר ופיתוח במסגרת בקשה לפי סעיף 20א לפקודת מס הכנסה

כידוע, הוראות סעיף 20א לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: "הפקודה") קובעות כי הוצאות המחקר והפיתוח של הנישום יותרו בניכוי בשוטף רק אם התקבל אישור הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית¹ (להלן: "רשות החדשנות"). ככל ולא התקבל אישור כאמור, הוצאות המחקר והפיתוח יותרו בניכוי (יפרסו) על פני 3 שנות מס.

על מנת לקבל אישור לניכוי הוצאות המחקר והפיתוח בשוטף, חברה נדרשת להגיש בקשה לרשות החדשנות (או לגורם הרלוונטי) ולעבור הליך בחינה, שלעיתים אורך זמן ממושך. לאור זאת, ישנם מצבים בהם יגישו הנישומים את הדוח השנתי ויפרסו את הוצאות המחקר והפיתוח על פני 3 שנים, בהתאם להוראות סעיף 20א לפקודה, ורק לאחר אישור בקשה על ידי רשות החדשנות (או הגורם הרלוונטי) יבוצע תיקון של הדוח השנתי בהתאם ויידרש הניכוי השוטף בהתאם לגובה ההוצאה שאושרה.

במסגרת מכתב מיום 18 במאי 2022 ממנהל מחלקת חוקי עידוד ברשות המסים, אשר מופנה אל פקידי השומה, נקבע כי תיקון דוח שנתי (בהתאם להוראת ביצוע 3/2018) במסגרת בקשת נישום לתיקון, לאחר שאושרה לו בקשה להכרה בהוצאות המחקר והפיתוח בהתאם לסעיף 20א לפקודה, ייחשב כתיקון שאינו מהותי אלא תיקון טכני בלבד אשר בגינו לא נדרש לתקן את מועד הגשת הדוח ובלבד שהתקיימו כל התנאים הבאים:

1. החברה פנתה לרשות החדשנות (או לגורם הרלוונטי) טרם הגשת דוח המס אשר בגינו נדרש התיקון ודבר הגשת הבקשה צוין בדוח המס;
2. בדוח המקורי החברה יישמה את הוראות סעיף 20א לעניין מי שאין בידו אישור (תיאום 2/3 מההוצאות);
3. מלבד סכום הניכוי שעודכן בהתאם לאישור רשות החדשנות שהתקבל, לא השתנה דבר נוסף באופן הגשת הדוח (שינוי נוסף לדוגמה, מקום בו החברה בחרה לנכות את ההוצאה מול הכנסה באופן שונה ממה שהוגש בדוח הראשוני, דבר שבוודאי ייחשב כתיקון מהותי).

¹ או אישורו של מי שהסמיך השר הממונה על המשרד שבתחום פעולתו נוגע המחקר (להלן: "הגורם הרלוונטי").

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

שלומית דולה, שותפת תמריצים, 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. במשך הדיון 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 הוא 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 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.