

מבזקי מס קבוצת המסים

עדכון ממחלקת מיסוי בינלאומי



15 באוגוסט 2022

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 40/2022 - שינויי חקיקה משמעותיים בארצות הברית - "החוק להפחתת האינפלציה" ו-"חוק השבבים והמדע" אושרו על ידי הקונגרס האמריקאי

ביום 12 באוגוסט 2022 אישר בית הנבחרים האמריקאי (220:207) את "החוק להפחתת האינפלציה" (Inflation Reduction Act), פרי יוזמתה של המפלגה הדמוקרטית. קודם לכן, החוק עבר את המשוכה הראשונה, אישור הסנאט, ברוב דחוק של 51:50. בכירים בבית הלבן מעריכים כי נשיא ארה"ב ג'ו ביידן יאשר את החוק בימים הקרובים.

החוק טומן בחובו שינויים מרחיקי לכת בתחומים רבים, בין היתר בתחום המסים, האנרגיה ובהיקף הכיסוי של ביטוח הבריאות הפדרלי (Medicare). מטרתו, כך לפי האתר הרשמי של המפלגה הדמוקרטית, הן להקטין את הגירעון הפדרלי כדי להיאבק באינפלציה הגואה בארה"ב, להשקיע בייצור אנרגיה מקומי ולהפחית את פליטות הפחמן הדו-חמצני בארה"ב ב-40% עד 2030.

בין השינויים המרכזיים ניתן למנות את הסעיפים הבאים:

- מס מינימום של 15% המוטל על ההכנסה "בספרים" (book-income) של תאגידים בעלי רווח שנתי העולה על 1 מיליארד דולר;
- היטל (Excise Tax) על שווי רכישה עצמית (buy-back) המבוצעת על ידי חברה ציבורית, שיוטל בהתקיים תנאים מסוימים;
- הארכה דו-שנתית לתחולתו של סעיף 461(i) המגביל את האפשרות לקזז הפסדים עסקיים עודפים;
- תוספת תקציב משמעותית (80 מיליארד דולר) לרשות המסים האמריקאית (IRS);
- שינויים באופן הפעולה של מנגנון Medicare, כך שממשלת ארה"ב תוכל לשאת ולתת עם חברות התרופות על המחירים אותם היא משלמת תחת התכנית.

בנוסף, החוק כולל שינויים משמעותיים לסקטור האנרגיה הירוקה בארה"ב, בין היתר:

- הארכת תחולתם של חוקי זיכוי המס על פיתוח אנרגיות מתחדשות (Investment Tax Credit and Production Tax Credit), כך שיחולו על פרויקטים המתחילים לפני ינואר 2025;
- הגדלת זיכוי המס עבור השקעה בציוד ותכנון לייצור אנרגיות מתחדשות ל-30%, לצד הקטנת בסיס הזיכוי באופן משמעותי (פי 5) לפרויקטים שאינם עומדים בתנאים המפורטים בחוק;
- חקיקת סעיפים נוספים (CEPTC & CEITC) כך שתחומים אחרים של אנרגיה ירוקה יזכו גם הם להטבות מס;
- מתן אפשרות לחברה הזכאית לזיכוי מס למכור אותו לחברה בלתי קשורה, באופן שהתמורה שתתקבל מהעסקה לא תיכלל בהכנסתה החייבת;
- חקיקה מחדש של סעיפים העוסקים בהיטל על פליטות מתאן והיטלים נוספים על פעילות עסקית מזהמת.

כמה ימים קודם לכן, ביום 9 באוגוסט 2022, אישר בית הנבחרים האמריקאי (243:187) בתמיכה דו מפלגתית חוק נוסף בעל השפעה מרחיקת לכת - "חוק השבבים והמדע" (CHIPS and Science Act). החוק, שאושר על ידי נשיא ארה"ב, נחקק כדי להתמודד עם התחרות העולמית בתחום וכדי להוות משקל נגד להשקעה הנרחבת של הרפובליקה העממית של סין בתעשיית השבבים. הוא מעניק הטבות מס משמעותיות לחברות המייצרות שבבים על אדמת ארה"ב, ומשקיע תקציבים רבים במחקר ופיתוח בתחום.

בין השינויים הכלולים בחוק ניתן למצוא את הסעיפים הבאים:

- הקצאת 39 מיליארד דולר לטובת תמריצים לחברות המייצרות שבבים בארה"ב תחת תנאים מסוימים;
- הקצאת 170 מיליארד דולר למחקר ופיתוח בתחום השבבים דרך מספר רב של תוכניות בכל רחבי ארה"ב;
- הענקת זיכוי מס של 25% להשקעות במפעלי ייצור שבבים בארה"ב (FABS Act). זיכוי המס ניתן עבור בנייה/רכישה של ציוד אינטגרלי למפעלים שעיקר העיסוק שלהם הוא ייצור שבבים או ציוד המשמש לייצור שבבים.

יש לציין כי כדי להיות זכאים להטבות המוענקות על ידי חוק השבבים והמדע, על החברה היצרנית להתחייב כי היא לא תמשיך לפתח כל פעילות שבבים קיימת שיש לה בסין למשך עשר שנים. נוסף לכך, ישנה חובת דיווח על עסקאות מסוימות שהחברה הזכאית רוצה לבצע בסין.

שני החוקים החדשים האלו מספקים הטבות פוטנציאליות ללקוחות הפועלים בארה"ב במגוון תחומים, ובפרט בתחום האנרגיה הירוקה והשבבים (Semiconductors).

מחלקת המיסוי הבינלאומי בקבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים.
צחי שוורץ, שותף מיסוי בינלאומי, בדוא"ל Tzachi.Schwartz@pwc.com, טל. 03-7954757
ורד קירשנר, שותפת מיסוי בינלאומי, בדוא"ל Vered.Kirshner@pwc.com, טל. 03-7954675

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 ראי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC, השותפים בה, עובדיה ונציגיה 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 חק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.