

# מבזקי מס

## קבוצת המסים

### עדכון ממחלקת תמריצים



23 באוגוסט 2022

לקוחות וידידים נכבדים,

#### **מבזק מס 42/2022 - הצעת חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע עברה בקריאה ראשונה במליאת הכנסת**

בהמשך **למבזק המס 45/2021** מיום 2 בנובמבר 2021, אנו שמחים לעדכן כי הצעת החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת השעה), התשפ"ב - 2022 (להלן: "**הצעת החוק**"), עברה בקריאה ראשונה במליאת הכנסת. הצעת החוק כוללת הטבות לעידוד צמיחתן של חברות הייטק ישראליות אשר הקניין הרוחני שלהן רשום בישראל ומרכז פעילותן בישראל.

הצעת החוק כוללת מסלולי הטבות אשר יחליפו את ההטבות שניתנו בעבר לפי פרק ז' לחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א - 2011 (להלן: "**חוק האנג'לים**") וכן מסלולי הטבות נוספים, כדלקמן:

- זיכוי ממס למשקיעים פרטיים אשר מבצעים השקעות בחברות הזנק בגובה של 28%/25% או 33%/30% מסכום ההשקעה;
- דחיית תשלום מס רווח הון בחילוף מניות חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי;
- הארכת תוקף סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, המאפשר הכרה בהפסד הון בשל השקעה בחברת מחקר ופיתוח שהנפיקה לראשונה בבורסה בישראל;
- התרת השקעה במניות כהוצאה לצרכי מס, לחברה טכנולוגית אשר רוכשת שליטה בחברה טכנולוגית אחרת, זרה או מקומית;
- מתן פטור ממס למוסד פיננסי זר על הכנסותיו מריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה, שמשלמת לו חברה טכנולוגית ישראלית כהחזר הלוואה.

מסלולי ההטבות המוצעים יפעלו כהוראת שעה לשנים 2022-2025 ותוקפו של סעיף 92 לפקודת מס הכנסה יוארך עד לתום שנת 2028 (עבור השקעות בחברות מחקר ופיתוח אשר מונפקות בבורסה בישראל החל מיום תחילתו של החוק המוצע ועד ליום 31 בדצמבר 2025).

להלן פירוט אודות עיקרי מסלולי ההטבות המוצעים.

#### **הטבות למשקיעים פרטיים**

לפי הצעת החוק, סעיף 20 לחוק האנג'לים יתוקן באמצעות קביעת שני מסלולים חדשים לעידוד השקעות של גורמים בעלי הון עצמי, לרבות איגוד של מחזיקים, בחברות טכנולוגיה בשלבים התחלתיים של פעילותן. להלן עיקרי המסלולים המוצעים:

#### **זיכוי בשל השקעה במניות חברת מו"פ**

- הטבה המוצעת תכלול מתן זיכוי מס בשיעור של 25% או 30% מההשקעה המזכה בחברה (בהתאם לשיעורי מס רווחי הון החלים על המשקיע, בתוספת מס יסף. כלומר, סה"כ זיכוי בשיעור מס של עד 28% או 33% בהתאמה);
- ההשקעה המזכה תוגבל לכל משקיע לסכום של 3.5 מיליון ₪ לחברה (במקום 5 מיליון ₪ בנוסחו הקודם של חוק האנג'לים);
- משקיע הזכאי להטבה יהיה יחיד, חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודת מס הכנסה או שותפות (שהשותפים בה הם יחידים או חברות מעטים) שהוקמה לשם השקעה ייעודית בחברת מחקר ופיתוח אחת;
- מחקר ופיתוח אשר משקיע יהיה זכאי להטבה בגין השקעה בה הינה, בין היתר, "חברה מועדפת" שהיקף "ההכנסה הטכנולוגית" שלה לא עלה על 4.5 מיליון ₪ מיום התאגדותה, היקף ההכנסות הכולל שלה לא עלה על 12 מיליון ₪ והיא עומדת בתנאי הסף להגדרת "מפעל טכנולוגי מועדף", כהגדרת מונחים אלה בחוק לעידוד השקעות הון. כמו כן, היקף ההשקעות וההלוואות שניתנו לחברת המחקר והפיתוח מיום התאגדותה לא עלה על 12 מיליון ₪;
- השקעה מזכה בהטבה כוללת השקעה במניות הנרכשות בדרך של הקצאת מניות לרבות זכות לרכישת מניות;
- על המשקיע להחזיק מניותיו בחברה במשך תקופה של 3 שנים, בכפוף לחריגים שנקבעו בהצעת החוק;
- הפיכת הזכאות להטבה למסלול ירוק על ידי ביטול הצורך באישורי רשות החדשנות, בכפוף לקבלת אישור ר"ח על עמידה בתנאי חברת מחקר ופיתוח.

#### **דחיית תשלום מס רווח הון בחילוף מניות חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי**

- מסלול חדש של שחלוף מניות המקנה דחיית תשלום מס רווח הון למשקיע אשר ביצע פעולת מכירה של מניות שברשותו של "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי מועדף", כהגדרת מונחים אלה בחוק לעידוד השקעות הון, ובגינה נוצר רווח הון, ככל שביצע השקעה בחברת מחקר ופיתוח בתקופה של 12 חודשים ממועד מכירה כאמור או בתקופה של 4 חודשים לפני מכירה כאמור;
- סכום ההשקעה המוטב יהיה עד לגובה סכום רווח ההון הריאלי שנבע למשקיע מהמכירה המזכה ולא יותר מסכום של 5 מיליון ₪;
- על המשקיע להחזיק מניותיו בחברת המחקר והפיתוח במשך תקופה שלא תפחת מ-6 חודשים;
- כפוף לקבלת אישור ר"ח של החברה על עמידתה בתנאי חברת מחקר ופיתוח במועד הרכישה.

יצוין כי משקיע שיהיה זכאי להטבה לפי שני המסלולים לעיל בשל אותה השקעה, יהיה זכאי לבחור את המסלול שירצה ליישם. הודיע המשקיע על בחירתו כאמור, לא יוכל לחזור בו מבחירתו.

#### **הארכת תוקפו של סעיף 92 לפקודת מס הכנסה - הכרה בהפסד הון בשל השקעה בחברת מחקר ופיתוח שהנפיקה לראשונה בבורסה בישראל**

מהלך נוסף לעידוד השקעות בחברות מחקר ופיתוח הוא הארכת תוקפו של סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, שעיקריו כדלקמן:

- הכרה בהשקעה בחברות מחקר ופיתוח ישראליות שהונפקו לראשונה בבורסה בישראל כהפסד הון על פני תקופה של עד שלוש שנות מס ובסכום של עד 5 מיליון ₪. ההטבה תינתן בגין הנפקתו שיבוצעו החל מיום תחילתו של החוק המוצע ועד ליום 31 בדצמבר 2025;
- הכרה שמזכה בהטבה תהיה, בין היתר, חברה שהוגדרה כחברת מחקר ופיתוח לפי תקנון הבורסה, ששווי השוק שלה הוא בין 100 מיליון ₪ ל-1 מיליארד ₪ והיא קיבלה אישור מרשות החדשנות לפיו בכל אחת משנות המס מיום הנפקת החברה ועד מועד ביצוע ההשקעה המזכה הראשונה לפחות 70% מהוצאות החברה הוצאו, במישרין או בעקיפין, בקשר למוצר המבוסס על מחקר ופיתוח שבוצעו בחברה.

#### **התרת השקעה במניות כהוצאה לצרכי מס לחברה טכנולוגית**

הצעת החוק מתקנת את סעיף 21 לחוק האנג'לים באמצעות קביעת שני מסלולי הטבות חדשים שיאפשרו להתיר השקעה במניות כהוצאה לצרכי מס, לחברה טכנולוגית אשר רוכשת שליטה בחברה טכנולוגית אחרת, מקומית או זרה.

ברכישה, אשר תעמוד בתנאים המפורטים בהצעה ועיקרם כדלקמן, ניתן יהיה לנכות את עלות ההשקעה בשיעורים שנתיים שווים, במשך 5 שנות מס המתחילות בשנה שלאחר השגת השליטה או ביצוע התשלום בפועל, לפי המאוחר. סכום ההשקעה שתינתן בשלו ההטבה, לא יכלול את סכום ההון העצמי(\*) של החברה הנרכשת. בנוסף, מוצע לאפשר רכישת השליטה בחלקים, כך שיוכרו השקעות שבוצעו בחברה המזכה בתוך 12 חודשים אשר בסיומם לחברה הרוכשת היו לכל הפחות 80% בכל אחד מאמצעי השליטה בחברה המזכה.

#### **חברה ישראלית הרוכשת חברה ישראלית:**

- חברה רוכשת הזכאית להטבה הינה "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי", כהגדרת מונחים אלה בחוק לעידוד השקעות הון;
- חברה מזכה הינה חברה שבשנת הרכישה היא "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי" או "חברת מחקר ופיתוח" כאמור לעיל, שבבעלותה נכס לא מוחשי מוטב ואשר ב-12 החודשים שקדמו לשנת הרכישה אינה קרובה של החברה הרוכשת.

התיקון המוצע יאפשר לחברות לנצל את ההטבה במסגרת של מסלול ירוק ללא צורך באישורי הרשות לחדשנות ורשות המסים, כפי שנדרש בנוסחו הקודם של חוק האנג'לים.

#### **חברה ישראלית גדולה הרוכשת חברה זרה:**

- חברה רוכשת הזכאית להטבה הינה "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי" ש"הכנסותיה הטכנולוגיות" בשלוש שנות המס שקדמו לשנת השגת השליטה היו בממוצע לפחות 75 מיליון ש"ח בשנה, כהגדרת מונחים אלה בחוק לעידוד השקעות הון;
- חברה מזכה זרה הינה חברה אשר מיום היוסדה אינה קרובה של החברה הרוכשת, ומתקיימים בה התנאים שלהלן:
  - שיעור הוצאות המו"פ שלה ביחס למחזור הכנסותיה עלה על 10% בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה או בשלוש שנות המס שקדמו לשנת השגת השליטה, בממוצע;
  - סכום הוצאות המו"פ שלה בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה עלה על 20 מיליון ₪;
  - בבעלותה נכס לא מוחשי מוטב, כהגדרתו בחוק עידוד השקעות הון;
  - סכום הרכישה הנקי(\*) יהיה 20 מיליון דולר ארה"ב לפחות.
- בתוך 12 חודשים מיום הרכישה שלאחריה הייתה לחברה הרוכשת שליטה, צורפו עסקיה של החברה המזכה, כעסק חי לעסקיו של המפעל הטכנולוגי בבעלות החברה הרוכשת, לרבות העברת כלל הזכויות שהיו לחברה המזכה בנכסים לא מוחשיים.

ברכישת חברה מזכה זרה, בשנות ההפחתה סכום הניכוי שיופחת בכל שנת מס לא יעלה על סכום הגידול בהכנסה הטכנולוגית של החברה הרוכשת באותה שנה, לעומת סכום ההכנסה הטכנולוגית של החברה הרוכשת בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה.

ההטבה תותנה בקבלת אישור מקדמי של רשות החדשנות לפיו הרכישה צפויה לשמש לפיתוחו או קידומו של המפעל הטכנולוגי בישראל אשר בבעלות החברה הרוכשת, בהודעה שתימסר למנהל רשות המסים לפני מועד הרכישה ובאישור ר"ח על עמידה בתנאים מסוימים המפורטים בהצעת החוק.

#### **פטור מריבית למוסד פיננסי זר**

במטרה לסיע בהורדת עלויותיהן של חברות טכנולוגיה ישראליות בגיוס אשראי ממוסדות פיננסיים זרים המתמחים במתן אשראי לחברות טכנולוגיה, מוצע להקנות פטור ממס למוסד פיננסי זר על הכנסותיו מריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה, שמשלמת לו חברה טכנולוגית ישראלית כהחזר הלוואה בתנאים שעיקרם כדלקמן:

- החברה הזכאית הינה "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי", כהגדרת מונחים אלה בחוק לעידוד השקעות הון, שמתקיים בה אחד מאלה:

(1) מניותיה אינן רשומות למסחר בבורסה בישראל ומתקיים בה אחד מאלה:

(א) יחידים תושבי ישראל מחזיקים בה ביחד, במישרין או בעקיפין, 5% לפחות מהון המניות שלה; או

(ב) אם מניותיה רשומות למסחר בבורסה מחוץ לישראל- יחידים תושבי ישראל מחזיקים בה, במישרין או בעקיפין ב-5% לפחות מהון המניות שלה שאינו רשום למסחר כאמור;

(2) מניותיה רשומות למסחר בבורסה בישראל.

- הכנסתה הטכנולוגית של החברה הזכאית בשנת המס שקדמה לתקופת ההלוואה עלתה על 30 מיליון ₪;
- סכום המזומן אשר ניתן כהלוואה הוא 10 מיליון דולר ארה"ב או יותר;
- לא התקיימו יחסים מיוחדים כהגדרתם בסעיף 3(י) לפקודה, בין החברה הזכאית והמוסד הפיננסי הזר.

(\*) "סכום רכישה נקי" - הסכום ששילמה בפועל החברה הרוכשת לרכישת אמצעי שליטה בחברה המזכה עד תום 4 שנים מיום חתימת ההסכם לרכישתם, בהפחתת סכום ההון העצמי של החברה המזכה כשהוא מוכפל בחלק החברה המזכה שנרכש כאמור, ובלבד שסכום המידע הכלול בפרסום זה משום מצב 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 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 דק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.

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

עו"ד שלומית דולה, שותפת תמריצים, בדוא"ל [Shlomit.Dola@pwc.com](mailto:Shlomit.Dola@pwc.com), טל. 04-8605026

עו"ד דייוויד אברון, מנהל במחלקת תמריצים, בדוא"ל [David.Avron@pwc.com](mailto:David.Avron@pwc.com), טל. 04-8605034

רו"ח רן אפרים, מנהל במחלקת תמריצים, בדוא"ל [Ran.Efrain@pwc.com](mailto:Ran.Efrain@pwc.com), טל. 03-7954461

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 מצב 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 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 דק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.