

## מבזק מס 01/2021 - תזכורת למתן הודעה על מעבר ל"מפעל מועדף" / "מפעל טכנולוגי מועדף" בשנת המס 2021 ותום תקופת המעבר של תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון

### תזכורת למתן הודעה על מעבר ל"מפעל מועדף" / "מפעל טכנולוגי מועדף" בשנת המס 2021:

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 ה-1 בינואר 2011, לגבי הכנסה שהופקה או נצמחה בשנת המס 2021 ואילך, במועדים המפורטים להלן:

במסלולי המס (מוטב, אסטרטגי ואירלנד) ובמסלול החלופי-

- לחברה בעלת דוחות כספיים לשנה המסתיימת ביום 31 בדצמבר, עד ליום 31 במאי 2021.
- במידה ולחברה **שנת מס מיוחדת** - לא יאוחר מתום חמישה חודשים ממועד סיומה של שנת המס 2020, והיא תחול לגבי שנת המס שלאחר שנת המס המיוחדת ואילך.

נדגיש כי הודעת ויתור כאמור הינה חד פעמית וללא זכות חזרה. כמו כן, הודעה על מעבר לתחולת "מפעל מועדף" או "מפעל טכנולוגי מועדף" היא על כלל הפעילות התעשייתית בחברה, ולא ניתן לעבור לתחולת משטר ההטבות של "מפעל המועדף" או "מפעל טכנולוגי מועדף" רק בגין חלק מהפעילות של החברה.

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.

### תום תקופת המעבר של תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון:

ביום 30 ביוני 2021 תסתיים תקופת המעבר שנקבעה במסגרת תיקון 73 לחוק (להלן: "התיקון"), והחל ממועד זה יחולו הוראות התיקון על כלל החברות שדורשות הטבות במסגרת מסלול "מפעל מועדף" שבחוק, לרבות חברות שאינן עומדות בתנאי הסף למסלול הטבות המס של "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד".

החל מהמועד האמור, גם חברות אשר נמצאות בתחולת משטר ההטבות של "מפעל מועדף", לרבות חברות אשר אינן עומדות בתנאי הסף של "מפעל טכנולוגי מועדף" ו/או שהכנסותיהן אינן נובעות מנכס לא מוחשי מוטב(\*), יידרשו ליישם את הכללים החדשים של התיקון, אשר כוללים בין היתר, בחינה של אופן פיצול הכנסות המפעל להכנסה המיוחדת לטכנולוגיה, הכנסה המיוחדת לייצור והכנסה המיוחדת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, דרישה לקיומו של נכס לא מוחשי מוטב (\*), בחינת אופן יישום נוסחת הנקסוס, עמידה בדרישות התייעוד והמעקב הקבועות בתקנות לעידוד השקעות הון וכיו"ב.

לאור סיומה הקרב של הוראת המעבר לתיקון 73, אנו מציעים לכלל לקוחותינו לבחון את השלכות ואופן יישום תיקון 73, ולשקול את כדאיות המעבר ל"מפעל מועדף", "מפעל טכנולוגי מועדף" או "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" בשנת 2021, תוך התייחסות לשיעורי המס, לרבות בנוגע לשיעורי המס על דיבידנד מרווחי המפעל.

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

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

רו"ח אבישי ברדוגו, שותף מסים, בדוא"ל [Avishay.Bardugo@pwc.com](mailto:Avishay.Bardugo@pwc.com), טל. 03-7954833  
עו"ד שלומית דולה, דירקטורית ומנהלת מחלקת התמריצים, בדוא"ל [Shlomit.Dola@pwc.com](mailto:Shlomit.Dola@pwc.com), טל. 04-8605026  
עו"ד מור קושילביץ, מחלקת תמריצים, בדוא"ל [Mor.Kushilevitz@pwc.com](mailto:Mor.Kushilevitz@pwc.com), טל. 04-8605039

בברכה,

PwC Israel

פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא 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 לנוהג 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 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.