

מבזקי מס

קבוצת המסים

עדכון ממחלקת תמריצים



2 בנובמבר 2021

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 45/2021 - תזכיר חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע

ביום 21 באוקטובר 2021 פורסם תזכיר חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע, התשפ"ב-2021 (להלן: "**התזכיר**"), הכולל הצעה לקביעת הטבות לעידוד צמיחתן של חברות הייטק ישראליות, אשר הקניין הרוחני שלהן רשום בישראל ומרכז פעילותן בישראל.

התזכיר כולל 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 בשיעור של 25%/28% או 30%/33% 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 עתירת טכנולוגיה אשר רוכשת שליטה בחברה עתירת טכנולוגיה אחרת, זרה או מקומית;
- מתן פטור ממס למוסד פיננסי זר על הכנסותיו מריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה, שמשלמת לו חברה עתירת טכנולוגיה ישראלית כהחזר הלוואה.

מסלולי הטבות המוצעים יפעלו כהוראת שעה לשנים 2022-2025 ותוקפו של סעיף 92 לפקודת מס הכנסה יוארך עד לתום שנת 2025. להלן פירוט אודות עיקרי מסלולי הטבות המוצעים.

הטבות למשקיעים פרטיים

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

זיכוי בשל השקעה במניות חברת מחקר ופיתוח

- ההטבה המוצעת תכלול מתן זיכוי מס בשיעור של 25% או 30% מההשקעה המזכה בחברה (בהתאם לשיעורי מס רווחי הון, ובתוספת מס יסף 28% או 33%);
- ההשקעה המזכה תוגבל לכל משקיע לסכום של 3.5 מיליון ₪ לחברה (במקום 5 מיליון ₪ לחברה בנוסחו הקודם של חוק האנג'לים);
- משקיע זכאי להטבה יהיה יחיד, חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודת מס הכנסה או שותפות שהוקמה לשם השקעה ייעודית בחברת מחקר ופיתוח אחת;
- תקבע הגדרה אחידה לחברת מחקר ופיתוח אשר משקיע יהיה זכאי להטבה בגין השקעה בה, ובין היתר, היותה "חברה מועדפת" שהיקף "ההכנסה הטכנולוגית" שלה לא עלה על 4.5 מיליון ₪ מיום התאגדותה, והיא עומדת בתנאי הסף להגדרת "מפעל טכנולוגי מועדף", כהגדרת מונחים אלה בחוק לעידוד השקעות הון. כמו כן, היקף ההשקעות וההלוואות שניתנו לחברת מחקר ופיתוח מיום התאגדותה לא עלה על 12 מיליון ₪;
- השקעה מזכה בהטבה כוללת השקעה במניות הנרכשות בדרך של הקצאת מניות לרבות זכות לרכישת מניות;
- המשקיע נדרש להחזיק במניות למשך תקופה של 3 שנים, בכפוף לחריגים שנקבעו בתזכיר;
- הפיכת הזכאות להטבה למסלול ירוק על ידי ביטול הצורך באישורי רשות החדשנות, בכפוף לקבלת אישור רו"ח של החברה על עמידתה 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;
- סכום ההשקעה המוטב יהיה עד לגובה סכום רווח ההון הריאלי שנבע למשקיע מהמכירה המזכה ולא יותר מ-5 מיליון ₪;
- המשקיע נדרש להחזיק במניות הנרכשות למשך תקופה של 6 חודשים;
- כפוף לקבלת אישור רו"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 שנים ובסכום של עד 5 מיליון ₪;
- חברה שמזכה בהטבה תהיה, בין היתר, חברה שהוגדרה בחברת מחקר ופיתוח לפי תקנון הבורסה, ששווי השוק שלה הוא בין 200 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 עתירת טכנולוגיה

מוצע לתקן את סעיף 21 לחוק האנג'לים באמצעות קביעת שני מסלולי הטבות חדשים שיאפשרו להתיר השקעה במניות כהוצאה לצרכי מס, לחברה עתירת טכנולוגיה אשר רוכשת שליטה בחברה עתירת טכנולוגיה אחרת, מקומית או זרה.

ברכישה, אשר תעמוד בתנאים המפורטים בהצעה ועקרום כדלקמן, ניתן יהיה לנכות את עלות ההשקעה בהפחתת סכום ההון העצמי של החברה הנרכשת, בשיעורים שנתיים שווים במשך 5 שנות מס, המתחילות בשנת השגת השליטה בחברה הנרכשת או ביצוע התשלום בפועל לפי המאוחר, כנגד "הכנסתה הטכנולוגית המועדפת" של החברה הנרכשת כהגדרת מונח זה בחוק לעידוד השקעות הון.

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 קרוב של החברה הרוכשת.

במסגרת התיקון מוצע להפוך את המסלול למסלול 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 מועדף" ש"הכנסותיה הטכנולוגיות" בשלוש שנות המס שקדמו לשנת השגת השליטה היו בממוצע לפחות 25 מיליון דולר ארה"ב בשנה, כהגדרת מונחים אלה בחוק לעידוד השקעות הון;
- חברה מזכה זרה הינה חברה אשר מיום היוסדה אינה קרוב של החברה הרוכשת, ומתקיימים בה התנאים שלהלן:
 - שיעור הוצאות המחקר והפיתוח שלה ביחס למחזור הכנסותיה עלה על 10% בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה, או בשלוש שנות המס שקדמו לשנת השגת השליטה, לפי הגבוה ביניהם;
 - סכום הוצאות המחקר והפיתוח שלה בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה עלה על 20 מיליון ₪;
 - בבעלותה נכס לא מוחשי מוטב, כהגדרתו בחוק עידוד השקעות הון.
- סכום הרכישה, בהפחתת סכום ההון העצמי של החברה הנרכשת, יהיה 20 מיליון דולר ארה"ב לפחות;
- בתוך 12 חודשים מיום הרכישה, שלאחריו 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 רו"ח על עמידה בתנאים מסוימים המפורטים בתזכיר.

פטור מריבית למוסד פיננסי זר

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

- החברה הזכאית הינה "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי מועדף", כהגדרת מונחים אלה בחוק לעידוד השקעות הון, אשר יחידים תושבי ישראל מחזיקים בה ביחד, במישרין או בעקיפין, 5% לפחות מהון המניות שהוצא שאינו נסחר בבורסה;
- הכנסתה הטכנולוגית של החברה הזכאית בשנת המס שקדמה לשנת המס הראשונה שבתקופת ההלוואה, עלתה על 10 מיליון דולר ארה"ב;
- סכום המזומן אשר ניתן כהלוואה הוא 10 מיליון דולר ארה"ב או יותר;
- החברה הזכאית והמוסד הפיננסי הזר אינם צדדים קשורים.

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

שלומית דולה, דירקטורית ומנהלת מחלקת התמריצים, בדוא"ל Shlomit.Dola@pwc.com, טל. 04-8605026
אפרת חרף, מנהלת במחלקת התמריצים, בדוא"ל Efrat.Harif@pwc.com, טל. 03-7954616
מור רוזנטולר, מנהלת במחלקת התמריצים, בדוא"ל Mor.Kushilevitz@pwc.com, טל. 04-8605039

בברכה,

PwC Israel