

מבזקי מס

קבוצת המסים

עדכון ממחלקת תמריצים



19 במאי 2022

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 27/2022 - החלת כללי תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון תשי"ט - 1959 לעניין "הכנסה מועדפת"

כידוע, כחלק מהוראות תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון, הגדרת "הכנסה מועדפת" שונתה באופן בו, לכל המאוחר החל מיום 30 ביוני 2021, כלל החברות המחילות את משטר ההטבות של המפעל המועדף ידרשו להחיל על הכנסתן מהמפעל המועדף את הכללים שנקבעו בתיקון 73 לחוק, לרבות חלוקת הכנסות החברה לעד שלושה סלים של הכנסות: הכנסה המיוחסת לייצור, הכנסה המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק והכנסה המיוחסת לטכנולוגיה וכן החלת כללי "הנקסוס", ככל ולוונטי.

להלן [קישור למבזק מס קודם שפורסם בנושא](#).

כאמור, המועד האחרון להחלת הכללים שנקבעו בתיקון 73 על הכנסות המפעל המועדף הינו 30 ביוני 2021, כך שבמרבית המקרים ייתכן ויהיה צורך להחיל את הכללים החל מאמצע שנת המס/במהלכה.

בהתאם להחלטת מיסוי שהתקבלה במשרדנו בנושא, החלת הכללים החדשים בדוחות המס יכולה להתבצע באחת משלוש הדרכים הבאות:

1. **יישום על פני כל השנה** - יישום הוראות החוק לעניין "הכנסה מועדפת", כנוסחן לאחר תיקון 73, החל מיום 1 בינואר 2021 (או מתחילת שנת המס במקרה של שנת מס מיוחדת);
2. **יישום החל מיום 30 ביוני 2021 באחת משתי הדרכים שלהלן:**

2.1. **חלוקה לינארית** - חישוב ההכנסה המועדפת החייבת עד ליום 30 ביוני 2021 יבוצע בהתאם להגדרת "הכנסה מועדפת" כנוסחה לפני תיקון 73 לחוק (להלן: "**התקופה הראשונה**") וחישוב ההכנסה המועדפת החייבת החל מיום 30 ביוני 2021 יבוצע בהתאם להגדרת הכנסה מועדפת כנוסחה לאחר תיקון 73 - קרי לפי כללי הנקסוס (להלן: "**התקופה השנייה**"). החברה תייחס את תוצאותיה מהדוח השנתי באופן יחסי לתקופות האמורות כך שמחצית ההכנסה החייבת תיוחס לתקופה הראשונה והמחצית האחרת לתקופה השנייה (או חלק יחסי אחר במקרה של שנת מס מיוחדת);

2.2. **הגשת שני דוחות כספיים מבוקרים** - החברה תצרף לדוח המס השנתי אשר יוגש לפקיד השומה דוח מבוקר על ידי רו"ח לתום כל תקופה (תום התקופה הראשונה ותום התקופה השנייה), כך שכל דוח מבוקר יציג את התוצאות הכספיות המדויקות לששת החודשים (או מספר חודשים שונה במקרה של שנת מס מיוחדת) בכל אחת מהתקופות, לרבות ביאור המפרט את חישוב ההכנסה המועדפת החייבת שנעשה בהתאם לתקופה הרלוונטית. ההכנסה המועדפת החייבת בתקופה הראשונה תחושב בהתאם להגדרת "הכנסה מועדפת" כנוסחה לפני תיקון 73 לחוק ובתקופה השנייה בהתאם להגדרת הכנסה מועדפת כנוסחה לאחר תיקון 73 - קרי לפי כללי הנקסוס.

מומלץ וחשוב שכל חברה תבצע בדיקה פרטנית אילו מהאפשרויות הנ"ל היא המתאימה לה ביותר.

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

אבישי ברדוגו, שותף מסים, בדוא"ל Avishay.Bardugo@pwc.com, טל. 03-7954467
שלומית דולה, דירקטורית ומנהלת מחלקת תמריצים, בדוא"ל Shlomit.Dola@pwc.com, טל. 04-8605026
דיוויד אברון, מנהל במחלקת תמריצים, בדוא"ל David.Avron@pwc.com, טל. 04-8605034

בברכה,

PwC Israel