

- (3) ההסכם יכול לכלול מנגנון לבירור חילוקי דעות בין הצדדים ביחס להתחשבות ביניהם;
- (4) תקופת ההסכם לא תעלה על שלוש שנים או עד תום התקופה שבה יחולו הוראת סימן זה, לפי המוקדם;
- (5) ההסדר שבהסכם לא ייצור הפליה מצד בית החולים בין חברים שונים בקופת החולים שעמה נחתם ההסכם או בינם לבין חברים בקופת חולים אחרת.
- (ב) הגיעו בית חולים וקופת חולים להסדר על שיטת ההתחשבות ביניהם, יעבירו הצדדים העתק מההסכם שנחתם לעניין זה, לאישור השרים; סברו השרים כי ההסכם אינו עומד בהוראות סעיף קטן (א), רשאים הם לאחר ששמעו את הצדדים להסכם, לבטל את ההסכם, מנימוקים שיירשמו; החליטו השרים לבטל הסכם כאמור, ימסרו לצדדים את החלטתם בצירוף הנימוקים לה.
- (ג) לא נחתם הסכם בין הצדדים כאמור בסעיף קטן (א) או לא הועבר ההסכם לשרים בתוך שישה חודשים מיום שניתנה לצדדים הודעה כאמור בסעיף 77, תהיה ההתחשבות בין בית החולים לקופת החולים בהתאם להוראות סימן זה.

81. הוראות סימן זה לא יחולו על שירותים המנויים בפסקאות (1) עד (5) שבסעיף 75(א).
 איתחולה על שירותי אשפוז פסיכיאטרי מסוימים

סימן ג': תחולה

82. פרק ו' – תחולה
 הוראות פרק זה יחולו על שירותי בריאות ושירותי אשפוז פסיכיאטריים שרכשה קופת חולים בבית חולים ציבורי כללי או בבית חולים פסיכיאטרי, לפי העניין, עד יום ג' בטבת התש"ף (31 בדצמבר 2019).

פרק ז': עידוד השקעות הון

83. תיקון חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959⁶² (בפרק זה – חוק עידוד השקעות) –
 (1) בכל מקום, במקום "מרכז ההשקעות" יבוא "הרשות" ובמקום "ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי" יבוא "הרשות הלאומית להדשנות טכנולוגית";

ד ב ר י ה ס ב ר

פרק ז': עידוד השקעות הון

סעיף 83 חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959
כללי (להלן – חוק עידוד השקעות, או החוק), מהווה כלי מרכזי של הממשלה לעידוד השקעות הוניות איכותיות בישראל, כדי להגביר את התחרותיות של המשק ולהגדיל את היקפי התעסוקה. בתחום התעשייה, החוק מעניק הטבות ובהן שיעורי מס מופחתים ומענקים כנגד השקעה. כמו כן יש בחוק מסלול מועדף מיוחד לחברות ענק. שילוב תמריצים אלה מביא להגשמת מטרות החוק, אך התברר כי קיימות כמה בעיות במתכונתו הנוכחית. ראשית, המסלול המועדף המיוחד אינו אפקטיבי ומיושם באופן מצומצם. זאת, בין השאר, בשל תנאי הסף הגבוהים שהוצבו למסלול זה, אשר עלולים למנוע מחברות היכולות לתת תרומה משמעותית למשק הישראלי, מלפעול בו. נוסף על כך, נמצא כי יש נושאים הטעונים שיפור, ובהם משך

סעיף 81 בדומה להסדר ההתחשבות הרגיל כאמור בסימן א' המוצע, מוצע לקבוע כי הסדר ההתחשבות בסימן זה לא יחול על השירותים המנויים בסעיף המוצע, אשר קופת החולים מספקת באמצעות רכש מבית החולים אך אינם נמנים עם השירותים שקופת החולים מחויבת לספק מכוח חוק ביטוח בריאות ממלכתי, כגון שירות הניתן לעובד זר או שירות הניתן לקטין שאינו תושב.

סעיף 82 מוצע לקבוע שהוראות פרק זה יחולו על שירותי בריאות ושירותי אשפוז פסיכיאטריים שרכשה קופת חולים בבית חולים ציבורי כללי או בבית חולים פסיכיאטרי, לפי העניין, עד יום ג' בטבת התש"ף (31 בדצמבר 2019). כך יחולו הוראות ההסדר המוצע על שירותים כאמור שנרכשו מיום תחילתו של החוק המוצע (יום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2016)) עד תום שנת 2019.

⁶² ס"ח התשי"ט, עמ' 234; התשע"ו, עמ' 232.

- (א) במקום ההגדרה "חוק לעידוד מחקר ופיתוח" יבוא:
"חוק לעידוד מחקר ופיתוח" - חוק לעידוד מחקר ופיתוח וחדשנות
טכנולוגית בתעשייה, התשמ"ד-1984⁶⁵;
- (ב) אחרי ההגדרה "פקודת השותפויות" יבוא:
"הרשות" - הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה שהוקמה
לפי סעיף 5;
"הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית" - הרשות הלאומית לחדשנות
טכנולוגית שהוקמה בסעיף 5(א) לחוק לעידוד מחקר ופיתוח⁶⁶;
- (ג) אחרי ההגדרה "השרים" יבוא:

- "תושב חוץ" - בהגדרתו בפקודת מס הכנסה, למעט חברה שבעל שליטה
בה, בהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה, הוא תושב ישראל,
ולמעט חברה שתושבי ישראל נהנים או זכאים, במישרין או בעקיפין,
ל-25% או יותר מהכנסותיה או מרווחיה⁶⁷;
- (3) בסעיף 5, במקום "מוקם בזה מרכז ההשקעות אשר יפעל" יבוא "מוקמת בזה הרשות
להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה, אשר תפעל";

ד ב ר י ה ס ב ר

- הזמן והכלים העומדים לרשות הגורמים המוסמכים בבואם
לבחון את הכדאיות למשק המדינה של ההשקעה.
- שנית, יש להתאים את החוק לתעשייה עתירת
ידע, כדי לעודד חברות מתאימות להתבסס ולהרחיב את
פעילותן בישראל, באמצעות מחקר ופיתוח, לקבוע תמריץ
לעידוד פעילות חדשה בישראל ולהעלות את רמת הפריץ
והחדשנות. התעשייה עתירת הידע היא אחד ממנועי
הצמיחה החשובים של מדינת ישראל. הודות להון האנושי
ולתרבות היוזמת בישראל, וכן למדיניות הממשלה בנושא,
התפתחה בשלושים השנים האחרונות תעשיית טכנולוגיה
עילית משגשגת ומובילה בקנה מידה בין-לאומי התעשייה
עתירת הידע מהווה כ-11.2% מהתמ"ג של מדינת ישראל,
והשכירים בה מהווים כ-9% מסך השכירים במשק. השכר
הגבוה בענף זה, שהוא יותר מכפול מהשכר הממוצע
במשק, משקף את הפריץ הגבוה בו יחסית לענפי משק
אחרים, והייצוא של ענף זה מהווה כ-42% מסך הייצוא
התעשייתי. עם זאת, התעשייה עתירת הידע צומחת בשנים
האחרונות בקצב אטי מזה שהיה בשנים קודמות. בחמש
השנים האחרונות צמחה תעשייה זו בשיעור שנתי ממוצע
של כ-3%, לעומת השנים 1996-2000 שבהן היה שיעור
הצמיחה כ-29% לשנה, ובשנים 2000-2010 כ-8% לשנה.
- לאחרונה אימץ הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח
כלכלי - ה-OECD, בשיתוף פורום ה-G20 - קבוצת
שרי האוצר ונגידי הבנקים המרכזיים של 20 המדינות
המפותחות (The Group of Twenty Finance Ministers and Central Bank Governors), כללים ותנאים למתן
הקלות במסוי לתעשייה עתירת ידע, היינו - הקלות במס
לגבי הכנסות מנכסים לא מוחשיים מסוימים - פטנט רשום,
תוכנת מחשב, זכות מטפחים של זני צמחים וכדומה (להלן
- ההגדרה "חוק לעידוד מחקר ופיתוח" יבוא:
"חוק לעידוד מחקר ופיתוח" - חוק לעידוד מחקר ופיתוח וחדשנות
טכנולוגית בתעשייה, התשמ"ד-1984⁶⁵;
- אחרי ההגדרה "פקודת השותפויות" יבוא:
"הרשות" - הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה שהוקמה
לפי סעיף 5;
"הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית" - הרשות הלאומית לחדשנות
טכנולוגית שהוקמה בסעיף 5(א) לחוק לעידוד מחקר ופיתוח⁶⁶;
- אחרי ההגדרה "השרים" יבוא:
"תושב חוץ" - בהגדרתו בפקודת מס הכנסה, למעט חברה שבעל שליטה
בה, בהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה, הוא תושב ישראל,
ולמעט חברה שתושבי ישראל נהנים או זכאים, במישרין או בעקיפין,
ל-25% או יותר מהכנסותיה או מרווחיה⁶⁷;
- בסעיף 5, במקום "מוקם בזה מרכז ההשקעות אשר יפעל" יבוא "מוקמת בזה הרשות
להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה, אשר תפעל";

⁶⁵ ס"ח התשמ"ד, עמ' 100; התשע"ה, עמ' 256.

(א) בסעיף קטן (א), במקום ההגדרה "תכנית מחקר ופיתוח" יבוא:

"תכנית מחקר ופיתוח" – תכנית כהגדרתה בסעיף 4 לחוק לעידוד מחקר ופיתוח, ובלבד שהיא לגבי מסלול הטבות כמשמעותו בסעיף 8א(7) לחוק האמור שהמדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה ומנהל רשות המסים אישרו לעניין סעיף זה, או לגבי מסלול חוק המו"פ כהגדרתו בסעיף 4 לחוק האמור";

(ב) בסעיף קטן (2)(ג), בסופו יבוא "המפעל התעשייתי האחר חייב להמציא למפעל התעשייתי המוכר לו רכיב אישור על כך שמתקיימים בו התנאים שקבעו השרים; השרים רשאים לקבוע את פרטיו של האישור, מועד המצאתו ואופן המצאתו";

(ג) בסעיף קטן (ד)(3), במקום פסקת משנה (א) יבוא:

"(א) לעניין תכנית מענקים יובאו בחשבון הכנסות ממכירות המפעל המיוחסות לחלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה או ההכנסות מכלל מכירות המפעל, לפי בחירת המפעל שעליה יודיע בעת הגשת הבקשה לאישור התכנית, ובלא זכות חזרה מהבחירה בתקופת התכנית, ולעניין הטבות מס יובאו בחשבון הכנסות מכלל מכירות המפעל";

ד ב ר י ה ס ב ר

לפסקה (2)(א)

הטבות שמפעילה הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית. הדבר יצר אי-בהירות לגבי המסלול שאליו מפנה החוק לעידוד השקעות.

כדי לשמר את ההפניה למסלול המקורי שעוגן בחוק המו"פ טרם תיקונו, וכדי לאפשר להפנות גם למסלולים רלוונטיים שיופעלו לפי חוק המו"פ לאחר תיקונו, מוצע לעדכן את ההגדרה כך שתפנה למסלול חוק המו"פ וכן תיצור מנגנון שיאפשר הוספת מסלולים שקבעה הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית, ובלבד שהתקבל לכך אישור של המדען הראשי של משרד הכלכלה והתעשייה ומנהל רשות המסים.

לפסקה (4)(ב)

לפי סעיף 18א(2)(ג) לחוק עידוד השקעות, שר האוצר ושר הכלכלה והתעשייה מוסמכים לקבוע תנאים שבהתקיימותם מפעל תעשייתי המוכר מוצר, שהוא רכיב במוצר אחר, המיוצר על ידי מפעל תעשייתי אחר, ייחשב כמפעל ברי-תחרות התורם לתוצר המקומי הגולמי אחד מהתנאים שנקבעו בתקנות הוא מתן אישור של המפעל האחר בדבר שיעור המכירות של המוצר שמכיל את הרכיב בכל אחד מהשווקים שבהם הוא נמכר. מוצע לקבוע כי על המפעל התעשייתי האחר להמציא למפעל התעשייתי המוכר לו רכיב אישור על כך שהתנאים שקבעו השרים אכן מתקיימים בו.

לפסקה (4)(ג)

לפי סעיף 18א(ב) לחוק לעידוד השקעות, כדי שתכנית תעמוד בתנאי הסף של החוק, נדרש המפעל התעשייתי להיות "ברי-תחרות התורם לתוצר המקומי הגולמי", והתנאים החלופיים לעניין זה מנויים בסעיף 18א(ג) לחוק. את התנאים הקבועים בסעיף קטן (ג)(1) יש לקרוא עם סעיף קטן (ד). סעיף

להגדרה "תושב חוץ" – מוצע להגדיר תושב חוץ על ידי הפניה להגדרת מונח זה בפקודת מס הכנסה, בשני חריגים.

ההגדרה "תושב חוץ" בפקודת מס הכנסה היא מי שאינו תושב ישראל כהגדרתו בפקודה, וכן יחיד ששהה מחוץ לישראל 183 ימים לפחות, בכל שנה, בשנת המס ובשנת המס שלאחריה, ומרכז חייו לא היה בישראל. לפי הגדרת "תושב ישראל" בפקודה, תושב ישראל הוא יחיד שמרכז חייו בישראל, וכן חבר בני אדם שהתאגד בישראל או שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל.

החריגים שמוצע לקבוע לכך הם שחברה לא תיחשב כתושב חוץ, לעניין חוק עידוד השקעות, אם מי שמחויק ב-10% לפחות מהון המניות המוצא או מכוח ההצבעה או מהזכות למנות מנהל בה או לקבל 10% לפחות מרווחיה הוא תושב ישראל, וכן חברה שתושבי ישראל נהנים או זכאים ל-25% או יותר מהכנסותיה או מרווחיה.

לפסקה (4)(א)

סעיף 18א לחוק עידוד השקעות קובע את התנאים לאישור תכנית. ההגדרה למונח "תכנית מחקר ופיתוח", הקשורה למונח "ידע", היא כיום "תכנית כהגדרתה בחוק לעידוד מחקר ופיתוח", היינו תכנית כהגדרתה בחוק לעידוד מחקר, פיתוח וחדשנות טכנולוגית בתעשייה, התשמ"ד-1984 (להלן – חוק המו"פ), אשר לפיו ניתנות הטבות שונות לעידוד מחקר ופיתוח.

מוצע לתקן את ההגדרה "תכנית מחקר ופיתוח" לאור תיקון מס' 7 לחוק המו"פ, שבו שונתה ההגדרה האמורה. לפני התיקון ההגדרה התייחסה רק למסלול הטבות שהוסדר במסגרת הוראות חוק המו"פ (להלן – מסלול חוק המו"פ) ולאחר התיקון ההגדרה מתייחסת לכלל מסלולי

- (5) בסעיף 25, בכל מקום, במקום "המינהלה" יבוא "מינהלת השקעות בתיירות" ובמקום "המנהל" יבוא "מנהל מינהלת השקעות בתיירות";
- (6) בסעיף 340(ג)(1), אחרי "שיטת קסיני-סולדנר" יבוא "ומפעלים בשרדות וביישובי עוטף עזה כמשמעותם בפסקה (5) בחלק א' בתוספת השנייה";
- (7) בסעיף 51 –

- (א) בהגדרה "הכנסה מוטבת", במקום "ההכנסה" יבוא "ההכנסה החייבת";
- (ב) בהגדרה "הכנסה מועדפת", ברישה, אחרי "מפעילותו בישראל" יבוא "למעט הכנסה מנכס לא מוחשי שאינו נכס לא מוחשי מוטב כהגדרתו בסעיף 51, וכך, ולמעט חלק ההכנסה שאינו נובע ממחקר ופיתוח בישראל וסוגי הכנסות נוספים שקבע שר האוצר לענין הגדרה זו לצורך עמידתו של משטר המס בישראל באמות מידה בין-לאומיות";
- (ג) בהגדרה "חברה מועדפת" –

- (1) ברישה, במקום "שאינה שותפות" יבוא "שלא חלות עליהן הוראות סעיפים 61, 62, 64 ו-1א64 לפקודת מס הכנסה או שאינן מחילות את הוראות הסעיפים האמורים על עצמן, לפי העניין, שאינה שותפות";
- (2) בפסקה (3), במקום "סעיפים 64 ו-1א64" יבוא "סעיפים 61, 62, 64 ו-1א64";

ד ב ר י ה ס ב ר

עד 7 ק"מ מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה וכן אזור תעשייה מרחבי שמבניו, כולם או חלקם, שוכנים עד 7 ק"מ מהגדר האמורה.

לפסקה (7)

עניינו של הפרק השביעי לחוק הוא הטבות במס הכנסה, וסעיף 51 לחוק כולל את ההגדרות הנדרשות לסימן ב' בפרק זה, שענינו הטבות במס בשל מפעל מוטב.

בהגדרה "הכנסה מוטבת" מוצע להבהיר כי ההטבות במס לחברה מוטבת חלות לגבי הכנסה חייבת, שהיא, לפי ההגדרה "הכנסה חייבת" בפקודת מס הכנסה, הכנסה לאחר הניכויים, הקיזוזים והפטורים שהותרו ממנה לפי כל דין.

בסימן ב'3 החדש, המוצע בסעיף 83(13) להלן, מוצע לקבוע הטבות במס על הכנסה מנכסים לא מוחשיים, במיוחד פטנט ותוכנה, הכלולים בהגדרה "נכס לא מוחשי מוטב". ההכנסה שלגביה ניתנת החטבה מוגדרת כ"הכנסה טכנולוגית מועדפת", ובהתאם לאמות מידה בין-לאומיות היא אינה כוללת הכנסות מסוגים שונים, דוגמת הכנסה מנכס המשמש לשיווק, יש להחיל הגבלות אלה גם על הטבות הניתנות כיום מכוח החוק, ועל כן מוצע לתקן את ההגדרה "הכנסה מועדפת", כך שלא תכלול הכנסה מנכס לא מוחשי שאינו נכס לא מוחשי מוטב וכן סוגי הכנסות שיקבע שר האוצר.

סעיפים 61 ו-62 לפקודת מס הכנסה דנים במושבים שיתופיים ואגודות שיתופיות חקלאיות, וסעיפים 64 ו-1א64 לפקודה דנים בחברות משפחתיות ובחברות שקופות, וקובעים שהכנסות החברה ייוחסו לחבריהן ולבעלי המניות בהן. מוצע לתקן את ההגדרה "חברה מועדפת" כך שלא תכלול חברה בעלת מפעל מועדף או

קטן (ד)3(א) קובע כיום, לעניין מענק, כי אם התכנית היא להרחבת מפעל "יובאו בחשבון רק הכנסות ממכירות המפעל המיוחסות לחלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה".

מוצע כי בעניין מענק תתאפשר בחירה מראש של המפעל, שתחייב אותו לכל תקופת התכנית, לגבי אופן הישוב התנאי "ברית-הרות", כך שהתנאים כאמור בסעיף קטן (ג)1(ב) ו-1(ג) יחולו לגבי הכנסות מכל מכירות המפעל או לגבי הכנסות ממכירות המפעל אשר נוספו בשל ההרחבה. יובהר כי לגבי הטבות המס, הבחינה תמשיך להיות לגבי ההכנסה השוטפת מכלל מכירות המפעל.

לפסקה (5)

סעיף 25 לחוק עידוד השקעות דן בערר על החלטות של המינהלה והמנהל. ההגדרה של המונח "המינהלה" כוללת את מינהלת מרכז ההשקעות (אשר שמה יוחלף, לפי החוק המוצע, ל"מינהלת הרשות") ואת מינהלת השקעות בתיירות, וההגדרה "המנהל" כוללת את מנהל מרכז ההשקעות ואת מנהל מינהלת השקעות בתיירות. מוצע כי סעיף זה ימשיך לחול רק לגבי עררים על החלטות של מינהלת השקעות בתיירות ומנהל מינהלת השקעות בתיירות, ואילו על החלטות של מינהלת הרשות ומנהל הרשות יהיה ניתן לערער לבית משפט לעניינים מינהליים, כאמור בסעיף 84 להצעת חוק זו.

לפסקאות (6) ו-14)

לפי סעיף 340(ג) לחוק עידוד השקעות, ניתן מענק השקעה מוגדל למפעל בנגב. מוצע שהמענק המוגדל יוכל להיות גם למפעלים בשרדות וביישובי עוטף עזה, שהם היישובים במועצות האזוריות שער הנגב, חוף אשקלון, שדות נגב ואשכול, אשר בתיהם, כולם או חלקם, שוכנים

(8) בסעיף 51א, במקום "בהכנסה מועדפת יחול" יבוא "בהכנסה חייבת מועדפת, בניכוי המס החל עליה, יחול";

(9) בסעיף 5ב –

(א) בסעיף קטן (א) –

(1) בפסקה (1), במקום "1.5 מיליארד" יבוא "1 מיליארד";

(2) בפסקה (2), במקום "20 מיליארד" יבוא "10 מיליארד";

(3) בפסקה (3), במקום "וברמת השכר שצפוי שתיקבע לעובדיו" יבוא "ברמת השכר שצפוי שתיקבע לעובדיו, ברמת החדשנות הטכנולוגית של המפעל המועדף וברמת הפריזון לעובד";

(ב) בסעיף קטן (ב), במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) השקעה במחקר ופיתוח לפי אחת מאלה (להלן – חלופת ההשקעה במו"5):

(א) השקעה במחקר ופיתוח באזור פיתוח א', הגדולה ב-100 מיליון שקלים חדשים לפחות, בכל שנת מס בתקופת הזכאות להטבות, מממוצע ההשקעות במחקר ופיתוח של המפעל המועדף בשלוש שנות המס הקודמות לשנת המס שבה ניתן אישור המנהלים;

ד ב ר י ה ס ב ר

המנהלים הנדרש כדי שהמפעל ייחשב מפעל מועדף מיוחד. התנאי הוא שהמנהלים אישרו שהוכח להנחת דעתם, כי לפי התכנית העסקית שהוגשה להם, "המפעל המועדף יתרום תרומה מהותית לפעילות הכלכלית בישראל ויש בו כדי לקדם יעדים לאומיים במשק המדינה, בין השאר, בהתחשב במיקום הגאוגרפי של המפעל המועדף וברמת השכר שצפוי שתיקבע לעובדיו". כדי להעלות את רמת הפריזון והחדשנות במשק, מוצע כי בכחינת התרומה המהותית לפעילות הכלכלית בישראל לפי התכנית העסקית של המפעל, יתחשבו המנהלים גם ברמת החדשנות הטכנולוגית של המפעל המועדף ורמת הפריזון לעובד.

לפסקת משנה (ב)

על פי סעיף 51ב(ב) לחוק עידוד השקעות, התכנית העסקית של מפעל מועדף צריכה לכלול, כתנאי להכרה בו כמפעל מועדף מיוחד, אחת מחלופות אלה: השקעה בנכסים יצרניים, הכול בהיקפים הקבועים בסעיף. עובדים חדשים, הכול בהיקפים הקבועים בסעיף.

פסקה (2) לסעיף האמור דנה בחלופת ההשקעה במחקר ופיתוח, וזה נוסחה כיום:

"(2) השקעה במחקר ופיתוח בהיקף של 100 מיליון שקלים חדשים לפחות באזור פיתוח א' ו-150 מיליון שקלים חדשים לפחות באזור פיתוח שאינו אזור פיתוח א', בכל שנת מס במהלך תקופת הזכאות להטבות (בסימן זה – חלופת ההשקעה במו"5);"

התברר כי חלופה זו אינה מהווה רף מתאים לצורך כניסה למסלול המיוחד ואינה מניבה ערך מוסף מבחינה משקית, בהיקף דומה לזה של שתי החלופות האחרות. מוצע לקבוע כי בחלופת ההשקעה במחקר ופיתוח יירש

חברות השותפות בשותפות המחזיקה במפעל מועדף שחל עליהן או שהן מחילות על עצמן, לפי העניין, את הוראות הסעיפים האמורים בפקודת מס הכנסה.

לפסקה (8)

סעיף 51א לחוק עידוד השקעות קובע שעל דיבידנד ששולם שמקורו בהכנסה מועדפת יחול שיעור מס של 20%, שהוא נמוך מהשיעורים שנקבעו בסעיף 125ב לפקודה – 25% או 30%. מוצע להבהיר שחלק ההכנסה שממנו ניתן דיבידנד בשיעור של 20% הוא ההכנסה המועדפת החייבת, בניכוי המס החל עליה.

לפסקה (9)

לפסקת משנה (א)

בסעיף 51א לחוק עידוד השקעות נקבעו תנאים שמפעל מועדף צריך לעמוד בהם כדי שייחשב מפעל מועדף מיוחד בשנת מס כלשהי. בפסקאות (1) ו-(2) של סעיף 51א(א), נקבעו תנאים לענין סך ההכנסות הנדרש בשנת המס. בפסקה (1) נקבע שסך ההכנסה המועדפת של המפעל היה 1.5 מיליארד שקלים חדשים או יותר, ובפסקה (2) נקבע שסך ההכנסה של החברה המועדפת, קרי מחזור המכירות השנתי של החברה בעלת המפעל המועדף, היה 20 מיליארד שקלים חדשים או יותר. התברר כי רף זה מהווה חסם גבוה מדי לחברות רב-לאומיות גדולות המעוניינות לבצע בישראל פעילות משמעותית אך בהיקף נמוך מזה. מוצע להפחית את הסכומים האמורים ל-10 מיליארד ו-10 מיליארד שקלים חדשים, בהתאמה.

התנאי שבפסקה (3) של סעיף 51א(א) לחוק דן באישור של המנהל הכללי של משרד האוצר, המנהל הכללי של משרד הכלכלה והתעשייה ומנהל רשות המסים (להלן –

(ב) השקעה במחקר ופיתוח בענף טכנולוגיה מועדף באזור פיתוח שאינו אזור פיתוח א', בסכום הגדול ב-150 מיליון שקלים חדשים לפחות, בכל שנת מס בתקופת הזכאות להטבות, מממוצע סכומי ההשקעות במחקר ופיתוח של המפעל המועדף בשלוש שנות המס הקודמות לשנת המס שבה ניתן אישור המנהלים; בפסקת משנה זו, "ענף טכנולוגיה מועדף" – ענף טכנולוגיה שקבעו השרים, בהתייעצות עם המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה, כענף טכנולוגיה מועדף, בהסתמך על אחד משני אלה:

(1) ההשקעה בו צפויה לעודד יצירת מקומות עבודה בישראל במקצועות שלהם יש ביקוש נמוך בישראל;

(2) היקף הפעילות העסקית בו בישראל הוא נמוך וההשקעה בו צפויה להגביר במידה רבה את הידע הטכנולוגי בישראל;

על אף האמור בפסקאות משנה (א) או (ב), אם ממוצע ההשקעות במחקר ופיתוח בשלוש שנות המס הקודמות לשנת המס שבה ניתן אישור המנהלים עלה על 500 מיליון שקלים חדשים, על ההשקעה במחקר ופיתוח להיות בסכומים הגדולים במחצית מן הסכומים הנקובים בכל אחת מהן, לפי העניין; בפסקה זו, "השקעה במחקר ופיתוח" – הוצאות שהרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית אישרה בכל שנת מס כהוצאות מחקר ופיתוח;";

(10) בסעיף 51א(ג) –

(א) בפסקה (1), במקום "1.5 מיליארד" יבוא "1 מיליארד";

ד ב ר י ה ס ב ר

שכיום כבר קיים היקף גבוה של השקעה במחקר ופיתוח באזורי פיתוח שאינם אזורי פיתוח א', בלא התערבות המדינה, ולכן יש מקום להתנות את מתן התמריץ באזורים אלה בהשקעה במחקר ופיתוח בענפי טכנולוגיה הצפויים להניב ערך מוסף מבחינה משקית.

מוצע לקבוע שאם ההשקעה הממוצעת במחקר ופיתוח של המפעל בשלוש שנות המס הקודמות לשנת מתן אישור המנהלים גבוהה מ-500 מיליון ש"ח, תידרש השקעה תוספתית במחקר ופיתוח בהיקף של 50 אחוזים מהסכומים האמורים לעיל, ביחס להשקעה במחקר ופיתוח בשנת המס הקודמת. הוראה זו נוגעת לחברות שכבר במצב הקיים משקיעות במחקר ופיתוח בהיקף גבוה, ויש מקום לעודדן לשמר היקף זה לצד הקלה בדרישה לגידול התוספתי הנדרש מהן.

לפסקה (10)

סעיף 51א(ג) לחוק עידוד השקעות דן בהטבות במס לחברה מועדפת לגבי הכנסתה המועדפת מהמפעל המועדף המיוחה. סעיפים קטנים (א) ו-(ב) מעניקים לה זכאות לשיעורי מס חברות מופחתים ולפחת מואץ אם התקיימו בה התנאים האמורים בסעיף קטן (ג) ובהם סך הכנסה המועדפת של המפעל היה 1.5 מיליארד שקלים חדשים או יותר, ושכך הכנסה של החברה המועדפת היה 15 מיליארד שקלים חדשים או יותר. התברר כי רף זה מהווה חסם גבוה מדי, ומוצע להפחית את הסכומים האמורים ל-1 מיליארד ו-10 מיליארד שקלים חדשים, בהתאמה.

גידול שנתי בהשקעה במחקר ופיתוח שהרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית אישרה כהוצאות מחקר ופיתוח, לפי אחת מאלה:

א. השקעה במחקר ופיתוח באזור פיתוח א' הגדולה בהיקף של 100 מיליון ש"ח לפחות, בכל שנת מס, ביחס לממוצע ההשקעות במחקר ופיתוח של המפעל המועדף בשלוש שנות המס הקודמות לשנת המס שבה ניתן אישור המנהלים. זאת כאשר בין מתן אישור המנהלים לבין השנה שבה בוצע חלק שאינו קטן מ-25% מההשקעה הנוספת לא יחלפו יותר מ-3 שנים;

ב. השקעה במחקר ופיתוח באחד מענפי טכנולוגיה שקבעו שר האוצר ושר הכלכלה והתעשייה (להלן – השרים), בהתייעצות עם המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה, כענף טכנולוגיה מועדף, באזור פיתוח שאינו אזור פיתוח א', הגדולה בהיקף של 150 מיליון ש"ח לפחות, בכל שנת מס, ביחס לממוצע ההשקעות במחקר ופיתוח של החברה בשלוש שנות המס הקודמות לשנת המס שבה ניתן אישור המנהלים. זאת כאשר בין מתן אישור המנהלים לבין השנה שבה בוצע חלק שאינו קטן מ-25% מההשקעה הנוספת לא יחלפו יותר מ-3 שנים. לעניין זה מוצע לקבוע כי השרים יקבעו ענף כענף טכנולוגיה מועדף אם השקעה צפויה לעודד יצירת מקומות עבודה בישראל במקצועות שלהם יש ביקוש נמוך בישראל, או אם היקף הפעילות העסקית בו בישראל הוא נמוך וההשקעה צפויה להגביר במידה רבה את הידע הטכנולוגי בישראל. זאת משום

(ב) בפסקה (2), במקום "15 מיליארד" יבוא "10 מיליארד";

(11) בסעיף 51כב, במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) שנת המס הראשונה לתקופת הזכאות להטבות תהיה שנת המס שהמנהלים מצאו כי הושקע בה חלק מהותי מסכום ההשקעה הנדרשת, ובמקרים הריגים, מטעמים שיירשמו – גם שנת מס מאוחרת מזו, אך לא מאוחרת משלוש שנים לאחר השלמת ההשקעה, בשים לב להיקף ההשקעה שבוצעה, למספר המשרות שנוספו למשק ולהיקף פעילותה של החברה בישראל (בסימן זה – שנת האפס);"

(12) בסעיף 51כג(ב), אחרי "מנהל רשות המסים", יבוא "בהתייעצות עם המנהל הכללי של משרד הכלכלה והתעשייה והמנהל הכללי של משרד האוצר";

(13) אחרי סעיף 51כג יבוא:

"סימן ב' 3: הטבות במס בשל מפעל טכנולוגי מועדף"

הגדרות 51כד. בסימן זה –

ד ב ר י ה ס ב ר

שבהן בוצעו הפעולות מניבות הרווחים ומניעת תחרות מס מזיקה, בין השאר באמצעות קביעת חובה של פעילות מהותית במדינה בעלת משטר מס מועדף, לפי כללי ה-OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (להלן – כללי ה-BEPS).

לפי הכללים האמורים, משטר מס יסווג כמשטר מס מזיק אם הוא מתמרץ העברת הכנסות למדינה בעל משטר מס מייטיב, בלא מעבר של פעילות אמיתית. מטרת הכללים היא ליצור התאמה בין ההכנסה שעליה ניתנות הטבות המס לבין רמת הפעילות המהותית של החברה ויצירת הערך במדינה נותנת ההטבות.

כדי לבחון זאת, כללי ה-BEPS קובעים שהוצאות מחקר ופיתוח אשר הוצאו במדינה מסוימת ישמשו להערכת מידת הפעילות המהותית של החברה באותה מדינה. לפיכך, מאפשרים הכללים לקבוע משטר מס המטיב עם הכנסות שהופקו מנכסים לא מוחשיים מוטבים אשר נובעים ממחקר ופיתוח שנעשה בתחומי המדינה. לעומת זאת, משטר מס הנותן הטבות להכנסות הנובעות מנכס לא מוחשי מוטב שאינו נובע ממחקר ופיתוח שנעשה בתחומי המדינה, נתפס כבלתי לגיטימי, וייחשב כמשטר מס מזיק.

כדי לעמוד בכללים האמורים, מוצע שההטבות יינתנו רק על הכנסה שנובעת ממחקר ופיתוח בישראל, כמפורט להלן.

לסעיף 51כד המוצע

להגדרות "הכנסה טכנולוגית", "הכנסה טכנולוגית מועדפת" ו"נכס לא מוחשי מוטב" – מוצע לקבוע כי הכנסה טכנולוגית היא הכנסה הנובעת מנכס לא מוחשי מוטב, שהוא פטנט רשום, תוכנת מחשב, זכות מטפחים של זני צמחים, זכויות לפי חוקים אחרים שיקבע שר האוצר וזכויות דומות לפי דיני חוץ, ולגבי חברות קטנות – גם ידע שפותח בישראל בידי המפעל שאישרה הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית, ובתחום האנרגיה המתחדשת – ידע כאמור שאישר המדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות האנרגיה והמים.

לפסקה (11)

סעיף 51כב לחוק עידוד השקעות דן בתקופת הזכאות להטבות במס חברות בשל מפעל מועדף מיוחד, וסעיף קטן (א) שבו קובע כך:

"(א) חברה מועדפת בעלת מפעל מועדף מיוחד שהתקיים בהם כל האמור בסעיף 51כ, תהיה רשאית לבחור את שנת המס הראשונה שבה תחל תקופת הזכאות להטבות, בהודעה שתוגש לפקיד השומה יחד עם הדוח השנתי המוגש לאותה שנה לפי הוראות סעיף 131 לפקודה, ובלבד שמתקיימים בהם באותה שנה התנאים האמורים בסעיף 51כא(1) ו(2) והיא צירפה לדוח השנתי את אישור המנהלים (בסימן זה – שנת האפס)."

מוצע לקבוע שקביעת שנת האפס לא תהיה נתונה לחברה אלא תהיה השנה שבה הושקע חלק מהותי מההשקעה הנדרשת, להנחת דעתם של המנהלים.

לפסקה (12)

סעיף 51כג(ב) לחוק עידוד השקעות מסמין את מנהל רשות המסים לקבוע כי מפעל מועדף אינו מפעל מועדף מיוחד, אם מצא כי פעילותו והישגיו אינם תואמים את תנאי אישור המנהלים. מוצע לקבוע שקביעה כאמור טעונה התייעצות עם המנהלים הכלליים של משרד הכלכלה והתעשייה ומשרד האוצר, שהם חלק מצוות "המנהלים".

לפסקה (13) – כללי

מוצע להוסיף לפרק השביעי לחוק עידוד השקעות את סימן ב' 3: הטבות במס בשל מפעל טכנולוגי מועדף, שיעניק שיעורי מס מופחתים למפעל תעשייתי בתחום של תעשייה עתירת ידע, במטרה לעודד פעילות הקשורה בפיתוח נכסים לא מוחשיים מוטבים בחברות עתירות ידע.

הטבות המס מוצעות בהתחשב בכללים שאומצו לאחרונה בידי ה-OECD בעניין מבנה הטבות המס על התעשייה עתירת הידע (מיסוי קניין רוחני), שמטרתן, בין השאר, מניעת הסטת רווחים מהמדינות

"הכנסה טכנולוגית" – הכנסה של מפעל טכנולוגי שהופקה או נצמחה במהלך עסקיו הרגיל של המפעל מנכס לא מוחשי מוטב שבבעלות מלאה או חלקית של המפעל, או שהמפעל הוא בעל זכות שימוש בו, לרבות כל אחת מאלה:

- (1) הכנסה ממתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב;
- (2) הכנסה משירות המבוסס על תוכנה;
- (3) הכנסה ממוצר אשר בייצורו עשה המפעל שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב;
- (4) הכנסה ממוצר נלווה לתוכנת מחשב או למוצר כאמור בפסקה (3) והכנסה ממוצר התומך בשימוש במוצר כאמור בפסקה (3), ובלבד שהמוצר היה קשור במישרין לנכס הלא מוחשי המוטב ומתקיים לגביו אחד מאלה:
 - (א) לא היה בייצורו שימוש בנכס לא מוחשי מוטב אחר;
 - (ב) היה בייצורו שימוש בנכס לא מוחשי מוטב אחר אשר אינו בבעלות החברה בעלת המפעל או צד קשור לה, ושאינו לה או לצד קשור לה זכות שימוש בו;
- (5) הכנסה משירות נלווה למתן זכות שימוש, לשירות או למוצר כאמור בפסקאות (1) עד (3) או תומך בכל אחד מאלה כאמור בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין;

ד ב ר י ה ס ב ר

כמו כן יובהר כי הכנסה ממכירת מוצר מוחשי שתפקידו לשאת את הנכס הלא מוחשי המוטב, מהווה הכנסה ממתן זכות שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב.

הכנסה טכנולוגית תכלול גם הכנסה הנובעת משירותים נלווים או משלימים למוצר, כגון תמיכה טכנית לסוגיה, הטמעה, הדרכה, שירותים מקצועיים (כגון התאמת מוצר ללקוח, הגדרות מערכת והתממשקות), בדיקת היתכנות, שירותי אירוח ואחסון, הכשרה, שירותים או מוצרים של צד שלישי ששולבו במוצר, או שניתנו כפי שהם בנלווה לשירות או המוצר, לרבות במקרים שבהם המוצר או זכות השימוש ניתנים בחינם והלקוח משלם בעבור השירותים הנלווים בלבד. כמו כן הכנסה ממכירת מוצרים נלווים למוצר או לשירות שהכנסה מהם היא הכנסה טכנולוגית, כגון אבזרים ייעודיים המאפשרים שימוש מיטבי במוצר שבייצורו נעשה שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב, או חומרה ייעודית המאפשרת שימוש בתוכנה, כגון שרת שעל גביו מותקנת תוכנה, תהיה זכאית להטבה.

יובהר כי מפעל טכנולוגי מועדף עשוי ליהנות מהטבות בגין כמה סוגים של הכנסות, למשל הכנסות ממתן זכות שימוש בתוכנה וכן ממתן שירות מבוסס תוכנה, ככל שאלה הופקו או נצמחו במהלך עסקיו הרגיל של המפעל.

תכלית הצעת החוק היא לעודד חברות מתאימות להתבסס ולהרחיב את פעילות המחקר והפיתוח שלהן בישראל, לכן מוצע שלא להגביל את ההכנסה הנובעת מנכס לא מוחשי מוטב לשיטת תמחור מסוימת, ולאפשר לכלול בהכנסה זו, בין השאר, גם הכנסות ממתן רישיונות לשימוש ("זכות שימוש") בתוכנת מחשב, תמלוגים, דמי שימוש, דמי מנוי על שירות או על תוכנה וחלוקת הכנסות. כמו כן, ההכנסה הנובעת מנכס לא מוחשי מוטב אינה מוגבלת למודל עסקי מסוים ויכולה לכלול גם מכירת מוצר המבוסס על נכס לא מוחשי מוטב, שירותי מו"פ, כל עוד הם מהווים נתח קטן מהכנסות החברה, ומכירת שירותים מבוססי תוכנה, המהווים נתח הולך וגדל מהכנסות תעשיית ההיי-טק, ובהם נכללים שירותים במתכונת הידועה כ-SAAS (Software As A Service) ושירותים דומים מבוסס "ענן".

שירותים מבוססי תוכנה ניתנים בענפים שונים, כגון פרסום באינטרנט, פיננסים, שירותי בניית אתרים ושירות לאחסון ושיתוף מידע, זאת כמובן בתנאי שההכנסה במקרים אלה אכן נובעת במהותה משירותי התוכנה עצמם, בהתאם לתכלית החוק.

(6) הכנסה ממכירת שירותי מחקר ופיתוח שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל;

(7) הכנסות מסוגים נוספים שקבע שר האוצר, העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס;

ולמעט הכנסה מכל נכס, מוצר, מוצר נלווה או שירות שהיא אחת מאלה:

(א) הכנסה המיוחסת לייצור לפי כללים שיקבע שר האוצר;

(ב) הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, שאינו נכס לא מוחשי מוטב;

(ג) סוגי הכנסות נוספים שקבע שר האוצר, לרבות כדרוש לצורך עמידתו של משטר המס בישראל באמות מידה בין-לאומיות;

"הכנסה טכנולוגית מועדפת" – חלק ההכנסה הטכנולוגית הנובע ממחקר ופיתוח בישראל, והכול בהתאם לתקנות שיקבע שר האוצר, העומדות באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס;

"חברה מועדפת" – כהגדרתה בסעיף 51;

"חברה קשורה" – חברה הנמנית עם אותה קבוצה רב-לאומית כהגדרתה בסעיף 85 לפקודת מס הכנסה שעליה נמנית החברה בעלת המפעל המועדף הטכנולוגי;

"מפעל טכנולוגי מועדף" – מפעל שהתקיימו בו, בכל שנת המס, כל התנאים הקבועים בפסקאות (1) ו-(2) או התנאי הקבוע בפסקה (3), וכן התנאים האמורים בפסקאות (4) ו-(5);

ד ב ר י ה ס ב ר

בהתאם לכללים שקבע שר האוצר, אשר עומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס.

להגדרות "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" – מוצע לקבוע כי על המפעל שעל הכנסותיו מוחלים שיעורי המס האמורים בסימן זה לעמוד בכמה תנאים. ראשית, על הוצאותיו למחקר ופיתוח להוות 7% לפחות מהכנסותיו השנתיות או 75 מיליון שקלים חדשים לפחות לשנה, וזאת בניכוי הכנסות מסוגים שיקבע שר האוצר שמועברות לאחזקת כדוגמת חברה אחרת שהייתה שותפה ביצירת הערך ללקוח במודל של חלוקת הכנסות (revenue sharing). שנית, עליו לעמוד באחד מהתנאים האלה: החברה מעסיקה עובדי מחקר ופיתוח בהיקף מהותי או שהושקע בה סכום מהותי מקרן הון סיכון או שהחברה צמחה בקצב מהיר בשנים האחרונות, הכול כמפורט בהגדרה.

הכנסה טכנולוגית לא תכלול הכנסות הנובעות מפעילות הייצור של המפעל אשר אינה תואמת את תכלית ההטבות להכנסה מנכסים לא מוחשיים מוטבים, שלגביהן קיים בחוק מסלול הטבות בעד פעילות הייצור לפי האזור שבו מתקיים הייצור, נוסף על כך, בהתחשב בכללים הבין-לאומיים הקיימים בעניין זה, לא יכללו בהגדרה הכנסות המיוחסות לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, דוגמת סימן מסחר, מוניטין, ורשימת לקוחות.

מוצע להסמיך את שר האוצר להוסיף סוגי הכנסות לעניין ההגדרה "הכנסה טכנולוגית", או להחריג סוגי הכנסות נוספים מההגדרה "הכנסה טכנולוגית", לרבות אלה הנדרשים לצורך עמידה בכללי ה-BEPS.

חלק ההכנסה הטכנולוגית שלגביה תינתן הטבת המס יוגדר "כהכנסה טכנולוגית מועדפת" והוא יתייחס לחלק ההכנסה שבוצע לגבי מחקר ופיתוח בישראל הכול

(1) ההוצאות המסויגות כהוצאות מחקר ופיתוח לפי כללי החשבונאות המקובלים (בהגדרה זו – הוצאות המחקר והפיתוח) של המפעל, בשלוש השנים שקדמו לשנת המס, היו בשיעור של 7% לפחות בממוצע לשנה מסך הכנסות החברה בעלת המפעל, או עלו על 75 מיליון שקלים חדשים בשנה, ואם המפעל הוקם במהלך שלוש שנות המס האמורות – האמור בפסקה זו התקיים לגבי הוצאות המחקר והפיתוח שלו בתקופה שממועד הקמתו; לעניין זה, "הכנסות" – בניכוי הכנסות מסוגים שיקבע שר האוצר, המועברות לאחר, ובלבד שלגבי הנעבר התקיים אחד מאלה:

(א) הוא אינו צד קשור לחברה בעלת המפעל;

(ב) הוא צד קשור לחברה בעלת המפעל ומנהל רשות המסים אישר את ניכוי ההכנסה;

(2) בחברה בעלת המפעל התקיים אחד או יותר מאלה:

(א) 20% או יותר מעובדיה הם עובדים אשר מלוא שכרם שולם ונרשם בדוחות הכספיים שלה כהוצאות מחקר ופיתוח או שהיא מעסיקה 200 עובדים כאמור או יותר;

(ב) קרן הון סיכון כהגדרתה בתוספת הראשונה לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968⁶⁴, השקיעה בחברה 8 מיליון שקלים חדשים לפחות, והחברה לא שינתה את תחום עיסוקה אחרי מועד השקעה זו;

(ג) הכנסותיה בשלוש שנים הקודמות לשנת המס עלו ב-25% או יותר בממוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שמחזור עסקאות החברה בשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה היה 10 מיליון שקלים חדשים או יותר;

(ד) מספר העובדים בשלוש שנים הקודמות לשנת המס גדל ב-25% או יותר בממוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שבשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה החברה העסיקה 50 עובדים לפחות;

ד ב ר י ה ס ב ר

מעבר לאמור על המפעל להיות מפעל מייצא, כפי שנדרש כל מפעל הזכאי לשיעור מס מוטב בחוק במתכונתו הנוכחית.

מוצע לקבוע כי מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד הוא מפעל העומד בהגדרות מפעל טכנולוגי מועדף ונוסף על כך מחזור ההכנסות של הקבוצה שאליה משתייכת החברה בעלת המפעל עולה על עשרה מיליארד ש"ח.

מפעל אשר אינו עומד בתנאים האמורים יכול לפנות לרשות האלומית לחדשנות טכנולוגית ולקבל אישור כי הוא מפעל טכנולוגי מועדף אף שאינו עומד בתנאים האמורים לעיל, אם הוא מפעל המקדם חדשנות לפי תנאים שקבע המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה בהתייעצות עם המנהל הכללי של משרד האוצר ובאישור שר האוצר.

⁶⁴ ס"ח התשכ"ח, עמ' 2341; התשע"ו, עמ' 316 עמ' 690 ועמ' 1261.

(3) תנאים שקבע המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה בהתייעצות עם המנהל הכללי של משרד האוצר ובאישור שר האוצר, המעידים על היותו מפעל המקדם חדשנות, בשים לב גם למפעלי תעשייה שמוצריהם מיוצרים בטכנולוגיות מתקדמות תוך שימוש בנכס לא מוחשי מוטב, והרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית אישרה את קיום התנאים האמורים;

(4) סך ההכנסות בשנת המס של הקבוצה שבה נכללת החברה בעלת המפעל היה נמוך מ-10 מיליארד שקלים חדשים;

(5) המפעל היה מפעל ברית-חרות בהתאם לאמור בסעיף 18א(ג)(1) או (2);

"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" – מפעל שהתקיימו בו התנאים האמורים בהגדרה "מפעל טכנולוגי מועדף", למעט האמור בפסקה (4) בהגדרה האמורה, וסך ההכנסות בשנת המס של הקבוצה שבה נכללת החברה בעלת המפעל היה 10 מיליארד שקלים חדשים או יותר;

"מפעל טכנולוגי" – מפעל טכנולוגי מועדף או מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד;

"נכס לא מוחשי מוטב" – כל אחד מאלה:

(1) זכות לפי חוק הפטנטים, התשכ"ז-1967⁶⁵;

(2) תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכות יוצרים, התשס"ח-2007⁶⁶;

(3) זכות לפי חוק זכות מטפחים של זני צמחים, התשל"ג-1973⁶⁷;

(4) זכויות לפי חוקים אחרים שימנה שר האוצר בצו;

(5) זכויות לפי חוקי מדינות חוץ העוסקים בעניינים המנויים בפסקאות (1) עד (4);

(6) ידע שפותח בישראל בידי המפעל הטכנולוגי, והרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית קבעה שהוא כשיר להיות נושא לתכנית מחקר ופיתוח, ולעניין ידע שפותח כאמור בתחום האנרגיה המתחדשת – המדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות, האנרגיה והמים קבע כאמור והכול אם סך ההכנסות של החברה בעלת המפעל בשנת המס לא עלה על 32 מיליון שקלים חדשים, ואם החברה בעלת המפעל נמנית עם קבוצה – מחזור העסקאות של הקבוצה בשנת המס לא עלה על 211 מיליון שקלים חדשים, למעט אם הוא בגדר פסקאות (1) עד (5);

⁶⁵ ס"ח התשכ"ז, עמ' 148; התשע"ד, עמ' 274.

⁶⁶ ס"ח התשס"ח, עמ' 38; התשע"ד, עמ' 458.

⁶⁷ ס"ח התשל"ג, עמ' 272; התשנ"ו, עמ' 92.

”קבוצה” – קבוצה המורכבת משתי ישויות או יותר ואחת מהן מחזיקה, במישרין או בעקיפין, באמצעי השליטה של כל אחת מהישויות האחרות, כך שמתקיים בהן אחד מאלה:

(1) יש ביניהן יחסים מיוחדים כהגדרתם בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה;

(2) בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים או בהתאם לדין החל עליהן היה עליהן להכין דוחות כספיים מאוחדים, או שהיו נדרשות לעשות זאת אם אחת מהן היתה נסחרת בבורסה.

51כב. על אף האמור בסעיף 126(א) לפקודה – מס חברות למפעל טכנולוגי מועדף

(1) על הכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף, יוטל מס חברות בשיעור של 12%;

(2) על הכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד, יוטל מס חברות בשיעור של 6%.

51כב. על אף האמור בסעיף 125ב לפקודה, על רווחי חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי (בסעיף זה – החברה), שמקורם בהכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת בניכוי המס ששולם עליה, המחולקים כדיבידנד לחבר בני אדם שהוא תושב חוץ, יוטל מס בשיעור 4%, אם התקיימו כל אלה:

שיעור המס על דיבידנד ששולם מפעל טכנולוגי מועדף

(1) 90% או יותר מהמניות בחברה מוחזקים במישרין בידי חבר בני אדם תושב חוץ, אחד או יותר; הוחזקו המניות בעקיפין באמצעות חברה אחרת, יוטל מס בשיעור 4% אם הדיבידנד מהחברה האחרת חולק לחבר בני האדם תושב החוץ בתוך שנה מהמועד שבו קיבלה החברה האחרת את הדיבידנד;

(2) 80% או יותר מהזכויות בחבר בני אדם האמור בפסקה (1) מוחזקים בידי תושבי חוץ; לעניין זה יראו מניות המוחזקות בידי הציבור בחברה נסחרת בבורסה זרה, למעט מניות שמחזיק בעל עניין תושב ישראל, כמניות המוחזקות בידי תושבי חוץ; בפסקה זו –

ד ב ר י ה ס ב ר

תושב חוץ ש-80% מהזכויות בו מוחזקים בידי תושבי חוץ, המחזיק במישרין ב-90% או יותר ממניות החברה בעלת המפעל, יוטל מס בשיעור של 4%. אם ההחוקה במניות היתה בעקיפין, יחול שיעור המס המופחת רק אם הדיבידנד נמשך בידי חבר בני האדם תושב החוץ בתוך שנה מהמועד שבו חברת הביניים קיבלה את הדיבידנד.

שיעור מס מופחת זה יהיה רק לרווחים שנוצרו לאחר שחבר בני האדם תושב החוץ רכש את המניות בחברה בעלת המפעל.

לסעיף 51כב המוצע

מוצע לקבוע כי מס החברות על הכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת יהיה בשיעור של 12% לגבי חברה בעלת מפעל טכנולוגי מועדף ו-6% לגבי חברה בעלת מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד.

לסעיף 51כב המוצע

מוצע לקבוע כי על דיבידנד הנובע מרווחים של מפעל טכנולוגי מועדף מהכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת, בניכוי המס ששולם עליה, שחולק לחבר בני אדם שהוא

”בעל עניין” – מי שמחזיק, לברו או יחד עם אחר, ב-5% או יותר ממניות החברה הנסחרת;

”יחד עם אחר” – כהגדרת מונח זה בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה;

(3) הרווחים נוצרו לאחר שחבר בני האדם רכש את המניות המקנות את הזכות לדיבידנד; לעניין זה יחושבו הרווחים שנוצרו בשנת המס לאחר מועד רכישת המניות לפי היחס שבין התקופה שבה החזיק חבר בני האדם במניות באותה שנת מס לבין שנת המס המלאה.

51כז. על אף האמור בסעיף 91 לפקודה ובכפוף להוראות סעיף 51כח –

מס רווחי הון
למפעל טכנולוגי
מועדף ומועדף
מיוחד

(1) שיעור המס על רווח הון של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה תושבת חוץ יהיה 12%, ובלבד שהנכס נרכש מחברה תושבת חוץ במחיר של 200 מיליון שקלים חדשים או יותר;

(2) שיעור המס על רווח הון של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה תושבת חוץ יהיה 6%, ובלבד שהתקיים אחד מאלה:

(א) המפעל הוא הבעלים הראשון של הנכס;

(ב) המפעל רכש את הנכס מחברה תושבת חוץ;

בסעיף זה, ”רווח הון” – רווח הון הנובע ממחקר ופיתוח בישראל, והכול בהתאם להוראות שיקבע שר האוצר, העומדות באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס.

51כח. (א) הוראות סעיף 51כז יחולו על מכירת נכס לא מוחשי מוטב רק אם הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית אישרה, עובר למועד המכירה, כי התקיימו התנאים הקבועים בסעיף האמור.

סייג למס רווחי הון
למפעל טכנולוגי
מועדף ומועדף
מיוחד

ד ב ר י ה ס ב ר

כללים שיקבע שר האוצר בהתאם לכללים הבין-לאומיים.

לסעיף 51כז המוצע וסעיף 4(ב) ו-1(ג)

לסעיף 51כח המוצע

מוצע לקבוע כי הזכאות למס רווחי הון מופחת כאמור בסעיף 51כז תהיה בכפוף לאישור הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית כי התנאים האמורים התקיימו לגבי הנכס הלא מוחשי המוטב. לצורך זה תוגש בקשה שתכלול את מצבת הנכסים הלא מוחשיים המוטבים שהיו למפעל ערב תחילתו של החוק המוצע, כדי להבחין בינם לבין הנכסים שעל מכירתם תינתן ההטבה במס רווחי הון.

מוצע לקבוע כי שיעור המס על רווח הון של מפעל טכנולוגי מועדף במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה יהיה 12%, בתנאי שהנכס האמור נרכש מחברה תושבת חוץ בשווי של 200 מיליון שקלים חדשים או יותר לאחר מועד תחילת החוק.

מוצע לקבוע כי שיעור המס על רווח הון של מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד במכירת נכס לא מוחשי מוטב לחברה קשורה יהיה 6%, בתנאי שהנכס האמור נרכש מחברה תושבת חוץ או שפותח בידי המפעל לאחר מועד תחילת החוק.

בדומה לאמור בהגדרת ”הכנסה טכנולוגית מועדפת”, שיעורי המס הנמוכים יחולו רק על רווח הון הנובע מפעילות מחקר ופיתוח שבוצעה בישראל וזאת על פי

(ב) לצורך קבלת אישור כאמור בסעיף קטן (א) יגיש המפעל בקשה לרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית בהתאם לכללים שתקבע הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית; הבקשה תכלול, בין השאר, פרטים בדבר הנכסים הלא מוחשיים המוטבים שהיו בבעלות מלאה או חלקית של המפעל ביום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016).

הוראות שונות 51כט. (א) על אף האמור בכל דין, נכס לא מוחשי מוטב שמפעל טכנולוגי רכש מחברה קשורה יופחת רק כנגד סכום הגידול בהכנסה הטכנולוגית המועדפת בשנת ההפחתה לעומת סכום ממוצע הכנסה כאמור בשתי שנות המס הקודמות לשנת רכישתו.

(ב) הוצאות אשר שימשו בייצור הכנסה טכנולוגית מועדפת ינוכו כנגד הכנסה זו בלבד.

(ג) היה סכום ההכנסה הטכנולוגית המועדפת קטן מסכום הפחתה כאמור בסעיף קטן (א) בצירוף סכום ההוצאות כאמור בסעיף קטן (ב), יותר ההפרש בקיוויו, כהפסד, כנגד ההכנסה הטכנולוגית המועדפת החייבת.

(ד) על אף האמור בכל דין, זיכוי על מס חוץ ששולם על הכנסה טכנולוגית מועדפת של מפעל טכנולוגי, יותר רק כנגד מס ששולם בישראל על אותה הכנסה.

(ה) שר האוצר רשאי לקבוע כללים לעניין אופן ייחוס הכנסה לנכס לא מוחשי, ובלבד שיעמדו באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס.

מסלולי הטבות אחרים 51ל. (א) האמור בסימן זה לא יגרע מהטבות אחרות לפי חוק זה.

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע הוראות לעניין מעבר בין מסלול ההטבות לפי סימן זה לבין מסלול הטבות מס אחר לפי חוק זה;".

(14) בתוספת הראשונה, בפרט 3, אחרי "נגב" יבוא "ובשדרות ויישובי עוטף עזה כמשמעותם בתוספת השנייה".

ד ב ר י ה ס ב ר

כמו כן מוצע להסמיך את שר האוצר לקבוע כללים, שיעמדו בכללי ה-BEPS, בדבר מנגנון ייחוס הכנסות לנכס לא מוחשי.

לסעיף 51

מוצע לקבוע כי זכאות של מפעל למסלול האמור בסימן ט' המוצע לא תגרע מזכויות במסלולים אחרים לפי החוק וכן להסמיך את שר האוצר לקבוע הוראות שיאפשרו מעבר בין המסלולים.

לסעיף 51כט המוצע

מוצע לקבוע כי פחת בשל נכס לא מוחשי יותר בקיוויו רק כנגד הגידול בהכנסה הטכנולוגית המועדפת של המפעל לאחר רכישת הנכס. זאת כדי למנוע שחיקה בבסיס המס הקיים כיום בשל העברת בעלות על נכסים לא מוחשיים מוטבים לחברות ישראליות. במקביל, מטעמים דומים, מוצע לקבוע כי זיכוי מס בשל תשלום מס חוץ ששולם על הכנסה טכנולוגית מועדפת יותר רק כנגד מס על הכנסה זו.

יצוין כי בהתאם לכללים הבין-לאומיים, כל הוצאה או הפסד הנובעים מהפקת הכנסה טכנולוגית מועדפת יותרו בניכוי רק כנגד הכנסה זו.

84. תיקון חוק בתי המשפט לעניינים מינהליים המשפט לעניינים מינהליים
 בחוק בתי המשפט לעניינים מינהליים, התש"ס-2000⁶⁸, בתוספת הראשונה, בסופה יבוא:
 "55. השקעות הון –
 החלטה של מינהלת הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה לפי סעיפים 17, 74, 75(א), 75 ו-77(א) לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן – חוק לעידוד השקעות הון);
 החלטה של מנהל הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה לפי סעיפים 19א, 75 או 77(א) לחוק לעידוד השקעות הון;
 החלטה של רשות לפי סעיף 159 לחוק התכנית הכלכלית לשנים 2017 ו-2018 (תיקוני חקיקה), התשע"ז-2016".
85. המועד להתקנת כללים
 כללים לעניין ההגדרה "הכנסה טכנולוגית מועדפת" ולעניין הכנסה המיוחסת לייצור כאמור בפסקה (א) בהגדרה "הכנסה טכנולוגית" שבסעיף 51כד לחוק לעידוד השקעות כנוסח בסעיף 13)83 לחוק זה וכללים לעניין ההגדרה "רווח הון" שבסעיף 51כז לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83, יפורסמו עד יום ד' בניסן התשע"ז (31 במרס 2017).
 בתקופה שמיום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017) עד יום ג' בטבת התש"ף (31 בדצמבר 2019) יראו כאילו אחרי סעיף 51כא לחוק לעידוד השקעות יבוא:
86. הוראת שעה לשנים 2017-2019
 "שיעור המס על דיבידנד ששילמה חברה בעלת מפקל מועדף מיוחד
 51א. על אף האמור בסעיף 125ב לפקודה, על דיבידנד שחברה בעלת מפקל מועדף מיוחד שילמה במישרין לחברת אם שהיא תושב חוץ, שמקורו בהכנסה מועדפת חייבת בניכוי המס החל עליה, יהול שיעור מס של 5%; לעניין זה, "חברת אם" – כמשמעותה בסעיף 103יג לפקודה".
87. תחילה ותחילה
 (א) תחילתו של סימן 3' לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 לחוק זה ביום תחילתם של כללים שקבע שר האוצר לעניין ההגדרה "הכנסה טכנולוגית מועדפת" שבסעיף 51כד לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 לחוק זה ולעניין ההגדרה "רווח הון" שבסעיף 51כז לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 (להלן – מועד התחילה), והוא יהול על הכנסות ורווחים שנוצרו לאחר מועד התחילה.
 (ב) ההגדרה "הכנסה מועדפת" שבסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 לחוק זה, תחול על הכנסה מנכס לא מוחשי מוטב של חברה שהיתה זכאית להטבות על הכנסות ממנו ביום כ"ד בסיוון התשע"ו (30 ביוני 2016), החל מיום כ' בתמוז התשפ"א (30 ביוני 2021).
 (ג) סעיף 51כז(1) לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 לחוק זה, יהול על נכס לא מוחשי מוטב אשר נרכש לאחר מועד התחילה.
 (ד) סעיף 51כז(2) לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 לחוק זה, יהול על נכס לא מוחשי מוטב אשר נוצר או נרכש, לפי העניין, לאחר מועד התחילה.

ד ב ר י ה ס ב ר

הוראות מעבר המוצעות נוגעות להכרעה בעררים על החלטות מינהלת מרכז ההשקעות או מנהל מרכז ההשקעות שנדונו בוועדה וניתנה בהם חוות דעת אך לפני תחילת החוק טרם התקבלה החלטת השרים בעניינם, ובעררים שהוגשו לפני תחילת החוק. בעררים אלה תיחשב חוות הדעת של הוועדה כחלטת השרים.

סעיפים 84 ו-88 ההשקעות ושל מנהל מרכז ההשקעות נעשית כיום בדרך של ערר לפני שר האוצר ושר הכלכלה והתעשייה. כתב הערר מוגש לוועדה שמינו השרים, והיא מחווה את דעתה לשרים. מוצע לבטל את ההליך האמור ולקבוע במקומו אפשרות עתירה לבתי המשפט לעניינים מינהליים.

הליך הערר ייוותר על כנו לגבי החלטות של מינהלת השקעות בתיירות ומנהל מינהלת השקעות בתיירות.

⁶⁸ ס"ח התש"ס, עמ' 190; התשע"ו, עמ' 1263.

(ה) סעיף 51כא1 לחוק לעידוד השקעות בנוסחו בסעיף 83(13) לחוק זה, יהול על מפעל מועדף מיוחד אשר המנהלים אישרו את תכניתו עסקית כמשמעותה בסעיף 51כא(א)(3) בתקופה שמיום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017) עד יום ג' בטבת התש"ף; (31 בדצמבר 2019) לגבי דיבידנד שמקורו בהכנסה מועדפת חייבת, בניכוי המס החל עליה, אשר הופקה במהלך תקופת זכאות לתכנית כאמור שהוגשה לאחר מועד התחילה.

88. (א) ערר שנדון על ידי הוועדה שמינו השרים לפי סעיף 25(ב) לחוק לעידוד השקעות בנוסחו ערב יום תחילתו של חוק זה (בסעיף זה – הוועדה), על החלטות מינהלת מרכז ההשקעות ומנהל מרכז ההשקעות, וניתנה בו חוות דעת לשרים, אך השרים טרם קיבלו בו החלטה ערב תחילתו של חוק זה, יראו את חוות הדעת כאילו אושרה בידי השרים וחוות הדעת תחשב כהחלטת השרים.

(ב) הוועדה תדון בערר שהוגש לשרים לפני תחילתו של חוק זה לפי סעיף 25(א) לחוק לעידוד השקעות בנוסחו ערב תחילתו של חוק זה, על החלטות מינהלת מרכז ההשקעות ומנהל מרכז ההשקעות, בתוך שישה חודשים מיום תחילתו של חוק זה, וחוות דעתה תיחשב כהחלטת השרים.

פרק ח': מסים

סימן א': שינויים במדיניות המס

89. בפקודת מס הכנסה⁶⁹ (בסימן זה – הפקודה) –

תיקון פקודת
מס הכנסה

(1) בסעיף 74ד, בכל מקום, המילה "מחצית" – תימחק;

(2) בסעיף 74ד, במקום "מחצית נקודת זיכוי לפי סעיף 74ד" יבוא "נקודת זיכוי לפי סעיף 74ד";

(3) במקום סעיף 121 יבוא:

"שיעור המס ליחיד 121. (א) המס על הכנסתו החייבת של יחיד בשנת המס יהיה כלהלן:

(1) על כל שקל חדש מ-238,800 השקלים החדשים הראשונים – 31%;

(2) על כל שקל חדש מ-238,801 שקלים חדשים עד 496,920 שקלים חדשים – 35%;

ד ב ר י ה ס ב ר

האחרונות (החל בשנת 2011, חלה ירידה משמעותית משיעור זה, וכאשר כוללים את השנים שאחרי המשבר עד 2015, הממוצע הרבי-שנתי ירד לכ-4%. מעבר להשפעות המשבר העולמי, חלו במשק הישראלי כמה תהליכים אשר הורידו את פוטנציאל הצמיחה שלו, והוא מוערך כיום בכ-3%, וקצב הצמיחה השנתי בשנת 2016 צפוי להיות כ-2.5%. מעבר למטרה המובהקת של העלאת רמת החיים לכלל התושבים, שמירה על קצב צמיחה גבוה חשוב במיוחד למדינה בישראל, לשם חיזוק היציבות הפיסקלית ויכולת העמידה של המשק בפני זעזועים כלכליים וביטחוניים, בטווח הבינוני והארוך.

אחד הכלים המאפשרים עידוד של צמיחת המשק, הוא המיסוי. מערכת המס, ובפרט המסים הישירים, נחשבים למסים המעוותים פעילות כלכלית, ומשכך יש

סעיפים 89(1) ו-92
זיכוי במשך מספר שנות מס כמספר שנות הלימודים ולא יותר משלוש שנות מס. מוצע להגדיל את הזיכוי לנקודה שלמה, באופן הדרגתי על פני 4 שנים, זאת, בדומה לנקודת הזיכוי הניתנת לפי סעיף 340 לפקודה לבוגרי תואר אקדמי ראשון במוסד להשכלה גבוהה הלומדים היקף שעות דומה לצורך קבלת התואר.

סעיפים 89(3) ו-92(א)
בשנים האחרונות קצב הצמיחה של כלכלת ישראל הוא משמעותית. בעוד שבשנים שלפני המשבר הכלכלי העולמי ממוצע צמיחת התמ"ג עמד על כ-5%, בחמש השנים

⁶⁹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ו, עמ' 1261.