



הכנסת
הלשכה המשפטית

סימוכין : 04572716

נוסח לישיבת ועדת הכספים שתתקיים ביום 6/12/2016

פרק ז': עידוד השקעות הון

תיקון חוק לעידוד השקעות הון 83. בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959¹ (בפרק זה – חוק עידוד השקעות) – השקעות הון

(1) בכל מקום, במקום "מרכז ההשקעות" יבוא "הרשות" ובמקום "ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי" יבוא "הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית";

(2) בסעיף 1א –

(א) במקום ההגדרה "חוק לעידוד מחקר ופיתוח" יבוא:

"חוק לעידוד מחקר ופיתוח" – חוק לעידוד מחקר, פיתוח וחדשנות טכנולוגית בתעשייה, התשמ"ד-1984²;";

(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 ופיתוח;";

(ג) אחרי ההגדרה "השרים" יבוא:

"תושב חוץ" – כהגדרתו בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה, למעט חברה בני אדם שהתקיים בו האמור בסעיף 68א לפקודת מס הכנסה; " שבעל שליטה בה, כהגדרתו 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 מרווחיה;"

תיקון שהוכנס לבקשת רשות המסים

¹ ס"ח התשי"ט, עמ' 234; התשע"ו, עמ' 232.
² ס"ח התשמ"ד, עמ' 100, התשע"ה, עמ' 256.

(3) בסעיף 5, במקום "מוקם בזה מרכז ההשקעות אשר יפעל" יבוא "מוקמת בזה הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה, אשר תפעל";

(4) בסעיף 18א –

(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 (ג)(2), 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: –

(1) בפסקה (1), אחרי סעיף קטן (ה) יבוא:

לשכת עוה"ד העירה
בדיון כי אין חפיפה בין
ההגדרה של "מכירה"
במפעל טכנולוגי מועדף
להגדרה במפעל בר
תחרות, לכן צריך
להכניס גם הכנסה
טכנולוגית מועדפת.

רשות המסים ביקשה
לתקן את הנוסח כך
שיתווסף סעיף קטן (ו).

"(ו) הכנסה טכנולוגית כאמור בסעיף 51כד;";

(2) בפסקה (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;"

(א4) אחרי סעיף 24 יבוא:

תיקון של הממשלה בעקבות בקשת יו"ר הוועדה לשנות את ההסדר כך שהרשות המבצעת תהיה זו אשר תקבל את ההחלטה.

יו"ר הוועדה הציע כי ועדת ערר תדון עד חצי שנה, לא ניתנה תשובה – יראו את התשובה כחיובית.

בכל מקרה הוסכם שהערכאה שבה יתקפו את ההחלטה שהתקבלה תהיה בימ"ש לעניינים מינהליים.

"השגה על החלטות 24.א. (א) מי שחולק על החלטות מנהלת הרשות בדבר בקשה שהגיש לפי סעיף 17, או על החלטותיה לפי סעיפים 74, 75(א), 75 א או 75ב(א) או על החלטות מנהל הרשות לפי סעיפים 19א, 75 א או 75ב(א), רשאי בתוך ששים ימים מיום שנמסרה לו הודעה על ההחלטה, להשיג עליה לפני ועדת השגה שימנו השרים; ההשגה תהיה בכתב ויפורטו בה הנימוקים;

הרשות

* יש לשים לב לכך שבנוסח המוצע מדובר בכך שוועדת ההשגה "תדון" (להבדיל מ-"תחליט"), בתוך תשעה חודשים;

* כמו כן, יש לבחון הוספת הוראה שמאפשרת מועדים קצרים יותר (מתשעה חודשים) לגבי תיקים פתוחים שטרם התקבלה לגביהם החלטה.

(ב) ועדת ההשגה תמנה ששה חברים, מהם שניים לפחות יהיו נציגי ציבור; מנהל הרשות וחברי מנהלת הרשות לא יהיו חברים בוועדת ההשגה, אך מנהל הרשות ישתתף בדיון.

(ג) ועדת ההשגה תדון בהשגה בתוך תשעה חודשים ממועד הגשתה;

(ד) ועדת ההשגה תקבע את סדרי דיוניה ועבודתה."

(5) בסעיף 25, בכל מקום, במקום "המינהלה" יבוא "מינהלת השקעות בתיירות" ובמקום "המנהל" יבוא "מנהל מינהלת השקעות בתיירות";

(6) בסעיף 40ג(ג)(1), אחרי "שיטת קסינייסולדנר" יבוא "ומפעלים בשדרות 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" – שאיננו נכס לא מוחשי מוטב כהגדרתו בסעיף 51כד, ולמעט חלק ההכנסה שאיננו נובע ממחקר ופיתוח בישראל וסוגי הכנסות נוספים שקבע שר האוצר לעניין הגדרה זו לצורך עמידתו של משטר המס בישראל באמות מידה בינלאומיות;

הנוסח תוקן על ידי רשות המסים.

ההערות שעלו בוועדה לנוסח הקודם –

לשכת רו"ח –
הנוסח מחריג הכנסות שמקבלות היום הטבות (מוצע להשמיט את ה-למעט של נכס לא מוחשי מוטב).

לשכת עוה"ד – מדובר בקיצוץ הטבות.

התאחדות התעשיינים-חברה שנתמכה על ידי המדען הראשי אבל לא רשמה פטנט – לא תזכה להטבה תחת הסעיף.

יו"ר הוועדה – לנסח באופן אחר שיביא לפתרון הבעיה.

הנוסח תוקן כך שהתווספו המילים "אשר אינה מיוחסת לייצור"

(1) ברישה, אחרי "מפעילותו בישראל" יבוא "למעט הכנסה מנכס לא מוחשי, אשר אינה מיוחסת לייצור, אשר אילו היתה מופקת על ידי מפעל טכנולוגי, לא ניתן היה לראות בה הכנסה טכנולוגית מועדפת, על פי הוראות סימן ב'3; לעניין זה, יחולו הוראות סעיף 51כט וכן הוראות שקבע שר האוצר לעניין החרגת סוגי הכנסות מההגדרה "הכנסה טכנולוגית" כאמור בסעיף 51כד לצורך עמידתו של משטר המס בישראל באמות מידה בינלאומיות, בשינויים מחויבים";

(2) במקום הסיפה החל במילים "ובלבד שלגבי חברה מועדפת" יבוא "ובלבד שהתקיימו שני אלה, לפי העניין:

הנוסח תוקן על ידי רשות המסים

(א) לגבי חברה מועדפת שהיא שותפות שבין החברות השותפות בה יש אגודה שיתופית שמחילה על עצמה את הוראות סעיפים 61 או 62 לפקודה, או לגבי חברה מועדפת שהיא אגודה שיתופית שמחילה על עצמה את הוראות סעיפים 61 או 62 לפקודה, יראו כהכנסה מועדפת רק את חלק ההכנסה המיוחס לחברה שאינה אגודה שיתופית המחילה על עצמה את הוראות סעיפים 61 או 62 לפקודה, ובלבד שאינה חברה בבעלות ממשלתית מלאה.

התאמה טכנית של מה שקיים כבר היום בחוק.

(ב) לגבי חברה מועדפת שהיא שותפות שבין החברות השותפות בה יש חברה בבעלות ממשלתית מלאה, יראו כהכנסה מועדפת רק את חלק ההכנסה המיוחס לחברה שאינה חברה בבעלות ממשלתית מלאה."

(ג) בהגדרה "חברה מועדפת" –

הערות שעלו בוועדה –

התאדות התעשיינים – השינוי המוצע יפגע במפעלים קיבוציים (שיש בהם גם בעלות פרטית); נמצאים בהליך דיון עם רשות המסים.

רשות המסים – לא יכולים לאפשר כפל הטבות.

יו"ר הוועדה – הוחלט שלא לאשר את הסעיף עד שרשות המסים יושבת עם התאחדות התעשיינים בעניין.

תוקן על ידי רשות המסים

(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";

תוקן על ידי רשות המסים

(א7) תיקון סעיף 51טז – ביטול התיקון שנעשה בחוק ההסדרים לשנים 2013-2014, שעניינו שיעורי המס, כך שיתאפשר מתווה ההפחתה.

בקשת יו"ר הוועדה – להכניס תיקון בסעיף 51טז – כך שיבוטל התיקון שנעשה בחוק ההסדרים לשנים 2013-2014.

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

לשכת עוה"ד – צריך להכניס כאן גם את ההכנסה הטכנולוגית המועדפת (גם דיבידנד בהכנסה טכנולוגית מועדפת, לא רק בהכנסה מועדפת).

רשות המסים – מסכימים לתיקון.

(9) בסעיף 51כ –

יו"ר הוועדה – מציע להפחית את השיעור בפסקה (2) ל- 8 מיליארד.

חה"כ מיקי לוי – מציע דיווח לוועדה מידי שנה, החל מעוד שנה, בדבר כמות המפעלים שנכנסים בגדר הסעיף.

רשות המסים והאוצר – מסכימים להצעתו של חה"כ מיקי לוי.

(א) בסעיף קטן (א) –

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

(2) בפסקה (2), בכל מקום, 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 הפיריון לעובד";

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

”(2) השקעה במחקר ופיתוח לפי אחת מאלה (להלן – חלופת ההשקעה במו”פ):

(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;

[במהלך הדיון בוועדה נטען כי המסלול החדש המוצע מרחיק את המפעלים הקיימים מהיעד.](#)

[אג”ת – ביקשו לחשוב על הוראת מעבר שמבטיחה שהמפעלים שכבר נמצאים בחוק לא יתרחקו מהיעד, תוך בחינה האם מדובר בקבוצה ריקה.](#)

(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 51כא(ג) –

חה"כ מיקי לוי – מציע
דיווח לוועדה מידי
שנה, החל מעוד שנה,
בדבר כמות המפעלים
שנכנסים בגדר הסעיף.

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

(ב) בפסקה (2), בכל מקום, 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 חריגים, 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 –

"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 או תומך 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;

תיקון שהוכנס לבקשת רשות המסים

(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, באישור
ועדת הכספים של הכנסת;

(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;

(ד) הכנסה המיוחסת לחברה
בבעלות ממשלתית מלאה או לחברה
שהיא אגודה שיתופית המחילה על
עצמה את הוראות סעיפים 61 או 62
לפקודה, בהתאם לאמור בסיפה
להגדרה "הכנסה מועדפת" בסעיף
51;

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

לשכת רו"ח – מדוע לא
להשוות להכנסה
מועדפת רגילה של חוק
עידוד, לקחת את סוגי
ההכנסות שאיתם
רוצים להטיב ולהכניס
להכנסה מועדפת
רגילה.

"חברה מועדפת" – כהגדרתה בסעיף 51 ;

"חברה קשורה" – חברה הנמנית עם אותה קבוצה

~~רב-לאומית כהגדרתה בסעיף 385 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) :

(1) ההוצאות המסווגות כהוצאות מחקר

ופיתוח לפי כללי החשבונאות המקובלים

(בהגדרה זו – הוצאות המחקר והפיתוח) של

המפעל, בשלוש השנים שקדמו לשנת המס,

היו בשיעור של 7% לפחות במוצע 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-1968³, 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;

במהלך הדיון נשאלה השאלה מדוע דווקא קרן הון סיכון?

סוכם כי תעשה חשיבה כיצד ניתן לאפיין את האנגילים (לאפיין את המשקיע ולא את החברה שהיא זו שמוגדרת בחוק האנגילים).

³ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234, התשע"ו, עמ' 316 עמ' 690 רעמ' 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 בר־תחרות 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, לפי העניין;
"נכס לא מוחשי מוטב" – כל אחד מאלה:

(1) זכות לפי חוק הפטנטים, התשכ"ז–1967⁴;

(2) תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכות יוצרים, התשס"ח–2007⁵;

⁴ ס"ח התשכ"ז, עמ' 148, התשע"ד, עמ' 274.
⁵ ס"ח התשס"ח, עמ' 38, התשע"ד, עמ' 458.

(3) זכות לפי חוק זכות מטפחים של זני צמחים, התשל"ג-1973⁶;

(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);

"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;

⁶ ס"ח התשל"ג, עמ' 272, התשנ"ג, עמ' 92.

(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.

מס חברות למפעל 51כה. על אף האמור בסעיף 126(א) לפקודה – 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%.

שיעור המס על דיבידנד ששילם מפעל טכנולוגי מועדף

51כו. 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:~~

(א) על רווחי חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי (בסעיף זה – החברה), שמקורם בהכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת בניכוי המס ששולם עליה, או ברווח ההון שחל עליו שיעור המס המופחת האמור בסעיף 51כז, בניכוי המס ששולם עליו, המחולקים כדיבידנד, יוטל מס בשיעור של 20%.

(ב) על רווחי החברה המחולקים כדיבידנד לחבר בני אדם שהוא תושב חוץ, יוטל מס בשיעור של 4%, אם התקיימו כל אלה:

לשכת עוה"ד – מדוע להגביל לשנה אחת בלבד?

(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;

הסעיף תוקן על ידי רשות המסים בעקבות ההערות שעלו בדיון, כך שבמקום פסקה (2), תתווסף בסעיף קטן (ג) הוראת הסמכה לשר האוצר.

ההערות שעלו בדיון הקודם -

הבורסה - בעקבות הסעיף ייתכן שחברות דואליות - כדי לקבל את ההטבה - יימחקו מהמסחר בארץ, וירשמו בחו"ל.

רשות המסים - מציעים נוסח מקל, שלפיו במידה שהחברה נסחרת יפחיתו את הרף של אחזקת תושבי חוץ מ-80% ל-70%, בהתעלם מבדיקה האם התושב הוא תושב חוץ או ישראל.

הבורסה - מבקשים לנטרל את המחזיקים הציבוריים ולהתייחס רק לבעלי העניין.

סוכם - שיגיעו עם נוסח מוסכם.

~~(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 -~~

~~"בעל עניין" - מי שמחזיק, לבדו או~~

~~יחד עם אחר, ב-5% או יותר~~

~~ממניות החברה הנסחרת;~~

”יחד עם אחר” – כהגדרת מונח זה

בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה;

(32) 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.

לשכת עוה"ד – הסעיף
יוצר כפל מס – המוכר
כבר שילם מס על
הרווחים, שווי
הדיבידנד מגולם בשווי
החברה. אין כלל כזה
בחקיקה – המחיל
שיעור מס מיוחד על
דיבידנד אחרי
הרכישה.

יו"ר הוועדה ביקש
מרשות המסים לבדוק
העניין עם נציג לשכת
עוה"ד- כך שאם זה לא
קיים בחקיקה, זה לא
ייכנס לחוק.

(ג) שר האוצר רשאי לקבוע לעניין סעיף קטן

(ב)(1), חזקות לעניין תושבתו של חבר בני אדם

שהוא חברה שמניותיה נסחרות בבורסה.

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 באישור ועדת הכספים של הכנסת, העומדות באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס.

תיקון שרשות המסים
מבקשת להכניס בנוסח

סייג למס רווחי הון 51כח. (א) הוראות סעיף 51כז יחולו על מכירת נכס לא מוחשי מוטב רק אם הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית אישרה, עובר למועד המכירה, כי הנכס נרכש מחברה תושבת חוץ ביום תחילתו של סימן

ב'3, כנוסחו בסעיף 83(14) לחוק ההתייעלות הכלכלית... (בסעיף זה – יום תחילתו של סימן ב'3), או אחריו, במחיר של 200 מיליון שקלים חדשים או יותר, כאמור בפסקה (1), או כי הנכס נוצר או נרכש התקיימו אחד התנאים הקבועים בסעיף-האמור כאמור בפסקאות (2)(א) ו-(2)(ב), לפי העניין, ביום תחילתו של סימן ב'3 או אחריו.

(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 הפחת כאמור בסעיף קטן (א) בצירוף סכום ההוצאות כאמור בסעיף קטן (ב), יותר ההפרש בקיזוז, 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, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע כללים לעניין אופן ייחוס הכנסה לנכס לא מוחשי, ובלבד שיעמדו באמות מידה בין לאומיות לעניין משטר המס.

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

(ב) על אף האמור בסעיף 151, שר האוצר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע הוראות לעניין מעבר או תיאום בין מסלול הטבות לפי סימן זה לבין מסלול הטבות מס אחר לפי חוק זה.";

סעיף יציבות תקופת הזכאות להטבות 51.ל.א. (א) מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד שהתקיימו לגביו כל אלה, יהיה זכאי להטבות המס כאמור בסימן זה לתקופה אשר לא תפחת מעשר שנים החל מהשנה בה ניתן אישור המנהלים כאמור בפסקה (2):

(1) החברה רכשה נכס בלתי מוחשי מוטב מחברה תושבת חוץ בסכום העולה על 500 מיליון שקלים חדשים

(2) המנהלים אישרו כי המפעל יתרום תרומה מהותית לפעילות הכלכלית בישראל ויש בו כדי לקדם יעדים לאומיים במשק המדינה

(3) עד תום תקופת הזכאות להטבות יבחנו המנהלים, מעת לעת, את התאמת פעילות המפעל והישגיו לתנאי אישור המנהלים כאמור בפסקה (2) (בסעיף זה – בדיקת התאמה).

(4) מצאו המנהלים כי פעילות המפעל והישגיו אינם תואמים את התנאים כאמור בסעיף זה, רשאים הם לקבוע כי האישור בטל.

(5) קביעה כאמור בפסקה (4) תיעשה בהחלטה מנומקת בכתב, לאחר שניתנה לחברה בעלת המפעל הזדמנות סבירה לטעון את טענותיה;

(א13) בסעיף 75ב –

(1) בסעיף קטן (א)(1), במקום "סעיף 25" יבוא "סעיפים 24 ו-25";

(2) בסעיף קטן (א)(2), אחרי "הוגש ערר" יבוא "לפי סעיף 25", ואחרי "החלטה בערר" יבוא "הוגשה השגה לפי סעיף 24, רשאית ועדת ההשגה לקבוע מועד מאוחר יותר להחזרת המענק, ובלבד שלא מאוחר מתשעים ימים מיום מתן החלטה בהשגה";

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

83. יוכנס סעיף דיווח של שר האוצר לוועדת הכספים, מידי שנה, בדבר כמות המפעלים שנכנסים בגדר סעיף 51כ(א) ו-51כא(א), תוך התייחסות להשפעתו של התיקון שנעשה בחוק זה.

חובת דיווח

תיקון חוק בתי
המשפט לעניינים
מינהליים

84. בחוק בתי המשפט לעניינים מינהליים, התש"ס-2000⁷, בתוספת הראשונה, בסופה יבוא:

"55. השקעות הון –

(1) החלטה של מינהלת הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה לפי סעיפים 17, 74, 75(א), 75א ו-75ב(א) לחוק לעידוד השקעות הון, התש"ט-1959 (להלן – חוק לעידוד השקעות הון);

(2) החלטה של מנהל הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה לפי סעיפים 19א, 75א או 75ב(א) לחוק לעידוד השקעות הון;

(3) החלטה של רשות לפי סעיף ~~159~~ 88 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 כנוסחון בסעיף 83(13) לחוק זה וכללים לעניין ההגדרה "רווח הון" שבסעיף 51כז לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 83(13), יפורסמו עד יום ד' בניסן התשע"ז (31 במרס 2017).

86. הוראת שעה לשנים
2019-2017

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:

"שיעור המס על 51כא1. על אף האמור בסעיף 125ב לפקודה, על דיבידנד שחברה בעלת מועדף מיוחד שילמה במישרין לחברה בעלת מפעל שחברה בעלת מפעל מועדף מיוחד מועדפת חייבת בניכוי המס החל עליה, יחול שיעור מס של 5%; לעניין זה, "חברת אם" – כמשמעותה בסעיף 103יג לפקודה."

⁷ ס"ח התש"ס, עמ' 190; התשע"ו, עמ' 1263.

תחילה ותחולה
לשכת עוה"ד –
מבקשים לשקול
להחיל את הכללים
החל ביום 1/1/17,
מדובר בכללים
מיטיבים של ייחוס.

.87

(א) תחילתו של סימן ב'3 לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 לחוק זה ביום תחילתם של ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017), ובלבד שנקבעו 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 יחול על הכנסות ורווחים שנוצרו לאחר מועד התחילה.

(ב) ההגדרה "הכנסה מועדפת" שבסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 7)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, יחול על נכס לא מוחשי מוטב אשר נרכש לאחר מועד התחילה.

(ד) סעיף 51כז(2) לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 לחוק זה, יחול על נכס לא מוחשי מוטב אשר נוצר או נרכש, לפי העניין, לאחר מועד התחילה.

(ה) סעיף 51כא1 לחוק לעידוד השקעות כנוסחו בסעיף 13)83 לחוק זה, יחול על מפעל מועדף מיוחד אשר המנהלים אישרו את תכניתו עסקית כמשמעותה בסעיף 51כא(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

הוראת מעבר
בעניין עררים

(א) ערר שנדון על ידי הוועדה שמינו השרים לפי סעיף 25(ב) לחוק לעידוד השקעות כנוסחו 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 כנוסחו 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.
