

יולי 2006



 **ERNST & YOUNG**

Quality In Everything We Do

הרפורמה בחוק לעידוד השקעות הון

סיגל גריבה, מנהלת מחלקת תמריצים ממשלתיים, ארנסט אנד יאנג ישראל

התיקון לחוק – שינוי תפיסה

- פישוט התהליך הבירוקרטי –
 - לפני התיקון לחוק : אישור תוכנית, נטרול נכסים, הנפקת הון, עמידה ביעדי תוכנית וקבלת אישור ביצוע ממרכז ההשקעות
 - אחרי התיקון לחוק : מסלול "ירוק", הסרת המגבלה התקציבית, ביטול מבחן "יחס הנכסים"
- הפרדה בין יעד התעסוקה ליעד הייצוא
- הוספת מסלולי סיוע חדשים
- קביעת קריטריונים לזכאות
- חוק הדורש מחשבה ותכנון

מסלולי ההטבות

- מסלול מענקים
- ללא שינוי (למעט "תנאי הייצוא")
- הפחתת שיעור הנפקת ההון לכדי 20%-24%

אזור אחר	אזור פיתוח ב'	אזור פיתוח א'	
-	10%	24%	מענקים
-	-	2	פטור ממס
-	7 או 10, לפי העניין	5 או 8, לפי העניין	מס מופחת (10%-25%)(*)
-	15%	15%	מס על דיבידנד

(*) בהתאם לשיעור השקעת חוץ

מסלולי הטבות - המשך

- מסלול הטבות חלופי
- ללא שינוי מבחינת ההטבות (למעט הוספת המסלולים החדשים)

אזור אחר	אזור פיתוח ב'	אזור פיתוח א'	
2	6	10 שנים	פטור ממס
5 או 8, לפי העניין	1 או 4, לפי העניין	-	מס מופחת (10%- (25%)(*))
15%	15%	15%	מס על דיבידנד

(* בהתאם לשיעור השקעת חוץ

מסלולי הטבות - המשך

- מסלול "אירלנד"
- רלוונטי באז"פ א' בלבד

אזור פיתוח א'	
-	פטור ממס
מס מופחת בשיעור של 11.5%	מס מופחת
4%/15% (*)	מס על דיבידנד

(*) שיעור המס על הדיבידנד לתושב חוץ הינו 4%.

תוצאת המס הסופית

מסלול "אירלנד"	מסלול חלופי רגיל	
11.5%	0	מס חברות
		בחלוקת דיבידנד:
11.5%	25% - 10%	מס חברות
4% / 15%	15%	מס על הדיבידנד
15.04% / 24.8%	36.25% - 23.5%	נטל מס סופי

מסלולי ההטבות - המשך

- מסלול השקעות ענק – מסלול "אסטרטגי"
 - פטור ממס חברות וממס על הדיבידנד לתקופה של 10/15 שנים
 - תנאים - השקעות של 600-900 מיליון ₪ וסך הכנסות הקבוצה 13-20 מיליארד ₪.
 - ההשקעה תבוצע באזור מזכה/אז"פ א'

סך הכנסות הקבוצה		השקעה מזערית מזכה		אזור פיתוח
<u>בהחלטת שרים</u>	<u>הכלל</u>	<u>בהחלטת שרים</u>	<u>הכלל</u>	
	13 מיליארד ₪		600 מיליון ₪	אזור מזכה (מדרום לקו רוחב 75 ומצפון לקו רוחב 258)
13 מיליארד ₪	20 מיליארד ₪	600 מיליון ₪	900 מיליון ₪	אזור פיתוח א'
20 מיליארד ₪		900 מיליון ₪		אזור פיתוח ב'/אחר

הקריטריונים המרכזיים לזכאות להטבות

■ "מפעל תעשייתי"

■ "מפעל בר תחרות"

■ "השקעה מזערית מזכה"

"מפעל תעשייתי"

- "מפעל תעשייתי": מפעל בישראל שעיקר פעילותו בשנת המס היא פעילות ייצורית

- "פעילות ייצורית": לרבות ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח וכן מו"פ תעשייתי עבור תושב חוץ ובלבד שניתן על כך אישור מהמדען הראשי

"מפעל בר תחרות"

- המפעל תורם לעצמאות הכלכלית של משק המדינה, והוא בר תחרות התורם לתוצר המקומי הגולמי.
- נדרש כי בכל שנת מס יתקיים בו אחד מאלה:
 - עיקר פעילותו היא בתחום הביוטכנולוגיה או הננוטכנולוגיה (נדרש אישור מהמדען הראשי).
 - הכנסתו בשנת המס ממכירות המפעל בשוק מסוים (מדינה/טריטוריית מכס) אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירות המפעל באותה שנת מס.
 - לפחות 25% מכלל הכנסתו הן ממכירות בשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות.
- בהרחבת מפעל בדיקת התנאים תיערך לגבי החלק שהורחב בלבד.

"השקעה מזערית מזכה"

- השקעה ברכישת נכסים יצרניים (מכונות וציוד אחר) שאותה יש לבצע בתוך שלוש שנים (או פחות):
- מפעל בהקמה: השקעה **בנכסים יצרניים** בסך של 300,000 ₪ לפחות.
- הרחבת מפעל: השקעה בסך של 300,000 ₪ לפחות או 12% **משווי (*)** הנכסים היצרניים במפעל (עד שווי נכסים של 140 מיליון ₪), לפי הגבוה מביניהם.
- כולל נכסים יצרניים המשמשים את המפעל ואינם בבעלותו

(*) לפי תקנות מס הכנסה (פחת) 1941

קביעת מחזור בסיס

■ "מחזור הבסיס" –

■ כאשר ההשקעה מתבצעת על פני שלוש שנים - המחזור הממוצע בשלוש שנות המס שקדמו לשנת הבחירה.

■ כאשר ההשקעה מתבצעת על פני שנתיים - המחזור הממוצע בשנתיים שקדמו לשנת הבחירה (למעט במצב בו קיים הפרש במחזורים מעל ל - 12.5% ואז הגבוה מביניהם).

"הכנסה מוטבת"

- הכנסה ממכירת מוצרים שיוצרו במפעל, לרבות רכיביהם שיוצרו במפעל אחר, ובלבד שחלק עיקרי מיוצר במפעל עצמו.
- הכנסה ממכירת מוצרים שהם מוליכים למחצה שיוצרו במפעל אחר, על פי ידע שפותח במפעל.
- הכנסה ממתן זכות שימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל והכנסה מתמלוגים בגין שימוש באותו ידע שפותח במפעל.
- הכנסה משירות נלווה למכירות כאמור לעיל.

סיכום עיקר השינויים בחוק

נושא	לפני התיקון לחוק	אחרי התיקון לחוק
תהליך אישור תוכנית	כל השקעה מחייבת אישור	מסלול ירוק (אישור מראש למי שמעוניין)
מסלול חלופי רגיל	פטור ממס בכפוף לאי משיכת דיבידנד	ללא שינוי
מסלול "אירלנד"	לא קיים	11.5% מס חברות ל – 10 שנים (באז"פ א' בלבד)
מסלול השקעות אסטרטגי	לא קיים	פטור ממס חברות וממס על הדיבידנד ל – 10/15 שנים
תנאים לזכאות בהטבות	יצוא – ע"פ נוהל פנימי ותעסוקה (לשיקול דעת מרכז ההשקעות)	<ol style="list-style-type: none"> 1. מפעל תעשייתי 2. בר תחרות התורם לתמ"ג 3. ביצוע השקעה מזערית מזכה
תקציב – במסלול החלופי	עם הגבלה	ללא הגבלה

הודעה על שנת בחירה

- הודעה על שנת בחירה (השנה שהחל ממנה ניתן לדרוש הטבות מס):
- הודעה לפקיד השומה במועד הגשת הדוח, אך לא יאוחר משנים עשר חודשים מתום שנת הבחירה.

מתי חברה רשאית לבקש מעמד של מפעל מוטב

- חברה מוטבת – לא חל על שותפות, חברה שקופה, קיבוץ
- מפעל תעשייתי
- הכנסה מוטבת
- ביצוע השקעה מזערית מזכה
- תקופת צינון
- הודעה על שנת בחירה

מתי חברה רשאית לממש את ההטבות

- החל משנת הבחירה
- בכל שנה שהחברה עונה להגדרת מפעל תעשייתי
- בכל שנה שהחברה עונה להגדרת מפעל בר תחרות
- תוספת מחזור מעל למחזור הבסיס

אישור מראש – סעיף 51ט

- ניתן לבקש אישור מראש ממנהל רשות המיסים תוך שישה חודשים מתום שנת הבחירה.
- בקשה לאישור מראש חייבת בתשלום אגרה (טרם נקבעה אגרה).
- מתן ההחלטה יהיה תוך 90 ימים מיום מסירת הבקשה וכל המסמכים הרלוונטיים לבקשה. ניתן להאריך התקופה ב – 30 ימים נוספים.

הוראות מעבר

- **מסלול מענקים** – המשך טיפול מול מרכז ההשקעות (הגשת בקשה, סקר בנק, עובדים, הנפקת הון)
- **תוכניות קיימות במסלול החלופי** – המשך טיפול מול מרכז ההשקעות – בנושאים כגון: עדכון תוכנית השקעות, הגשת דוח ביצוע סופי, נטרול נכסים, ועוד.

תקופות צינון בחוק

- **ממפעל מאושר במסלול החלופי למפעל מוטב –**
שלוש שנים בין שנת ההפעלה לשנת הבחירה, קיימת הצעה לשינוי חקיקה לקיצור התקופה לשנתיים
- **ממפעל מאושר במסלול מענקים למפעל מוטב –**
ארבע שנים מתום שנת ההפעלה, כלומר חמש שנים
- **בין שני מפעלים מוטבים –** לפחות שנתיים
- **ממפעל מוטב למפעל מאושר במסלול מענקים –** רק לאחר סיום כל תקופת ההטבות.

הרפורמה במיסים

■ הפחתה הדרגתית של שיעורי מס החברות כדלקמן:

<u>2010</u> <u>ואילך</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>שנה</u>
25%	26%	27%	29%	31%	34%	שיעור מס החברות

■ ההטבה בחוק:

פטור ✓

מס מופחת בגין חלוקת דיבידנד ✓

- בחינת כדאיות שינוי מסלול ו/או
- מעבר מאגש"ח/שותפות לחברה
- סעיף 51ז לחוק :
- "אגודה שיתופית שקיבלה הטבות לפי סימן זה, לא יחולו עליה הוראות סעיפים 61 או 62 לפקודה החל בשנת הבחירה ועד תום תקופת ההטבות".

תכנון מס - מעבר

יש לקחת בחשבון את הנקודות הבאות:

1. שנת בחירה ומחזור בסיס
2. תקופת צינון
3. שיעור ביצוע השקעות בתוכנית מאושרת
4. השקעה מזערית מזכה
5. אפשרות בחירת מסלול אירלנד
6. מועד כניסה להכנסה חייבת

סיכום החוק לעידוד השקעות הון

יש לשים לנושאים הבאים:

- תכנון מראש מבחינת ההשקעות ושנת בחירה
- בחירת מסלול תוך התחשבות בתקופות הצינון
- הודעה בזמן על קביעת שנת הבחירה
- הגשת בקשה בזמן לאישור מראש
- רכישת ציוד יצרני חדש ולא משומש