

1412
נובמבר 2008

לכבוד

אדונים נכבדים

הנדון: הטבות מס רטרואקטיביות במסגרת תיקון מספר 65 לחוק עידוד השקעות הון

כללי

תיקון מס' 60 לחוק לעידוד השקעות הון (להלן – "החוק"), אשר פורסם בחודש אפריל 2005, קבע שינויים מקיפים בהטבות לפי החוק. ביום ה-5 לנובמבר 2008 אושר בכנסת (טרם פורסם ברשומות) תיקון מספר 65 לחוק (להלן – "התיקון הנוכחי"), אשר מתקן עם תחולה רטרואקטיבית מספר נושאים שנקבעו בתיקון מס' 60. הנושאים העיקריים אשר נקבעו בתיקון הנוכחי הינם:

- א. קיצור תקופת ההמתנה לבחירה "בשנת בחירה" למפעל מוטב חדש לחברה בעלת מפעל מאושר במסלול חלופי מ-3 שנים לשנתיים.
- ב. קיצור תקופת ההמתנה לבחירה "בשנת בחירה" למפעל מוטב חדש לחברה בעלת מפעל מאושר במסלול מענקים מ-5 שנים ל-3 שנים.
- ג. החלה רטרואקטיבית של התקנות בנוגע לקבלני משנה, לגבי מפעלים המבקשים לקבוע את השנים 2004, 2005 או 2006 כשנת הבחירה.

ניתן לתקן את שנת הבחירה רטרואקטיבית, ע"י מתן הודעה תוך 90 יום מפרסומו של החוק.

תיקון זה מכיל נושאים מהותיים ביותר המשפיעים ברמת התכנון העתידי של החברות וכן נותנים פתח לשיפור חבות המס בעבר, בגלל ההשלכות הרטרואקטיביות כאמור.

קיצור תקופת ההמתנה לבחירה "בשנת בחירה" למפעל מוטב חדש לחברה בעלת מפעל מאושר במסלול חלופי מ-3 שנים לשנתיים

במסגרת תיקון מספר 60 לחוק, נקבע, בין היתר, כי חברה המבקשת לקבוע שנת בחירה (הפעלה) למפעל המוטב, חייבת להמתין לפחות 3 שנים משנת הפעלה של המפעל המאושר שבידה. כלומר, חברה בעלת אישור ביצוע סופי ממרכז ההשקעות אשר במסגרתו נקבעה שנת 2005 לדוגמא כשנת הפעלה, יכלה לבחור כשנת בחירה של המפעל המוטב לכל המוקדם את שנת 2008. התיקון הנוכחי מקצר את תקופת ההמתנה משלוש שנים לשנתיים. לפיכך, אותה חברה תוכל כעת לאחר תיקון 65 לבחור בשנת בחירה 2007 ולא 2008.

המשמעות של התיקון בנושא זה היא גדולה מאוד, ובמיוחד לחברות הפועלות ממרכז הארץ (אזור פיתוח ג') במסלול החלופי, שכן במסלול זה הזכאות היא לשנתיים פטור ממס חברות ותקופה נוספת של מס מופחת. קיצור תקופת ההמתנה מ-3 שנים לשנתיים מאפשר לחברה להתחיל תקופת הטבות חדשה מייד לאחר סיום השנתיים הפטורות של התוכנית הקודמת. ניתן יהיה לתקן רטרואקטיבית את שנת הבחירה לגבי השנים 2004, 2005, 2006 ו-2007 בדרך של הודעה לרשות המיסים לעניין שנת הבחירה החדשה בפרק זמן של 90 יום מרגע פרסום התיקון לחוק (אשר כאמור טרם פורסם ברשומות).

כעקרון, הודעה על שנת בחירה עבור שנה כלשהיא אפשרית עד מועד הגשת דוח המס לאותה שנה או עד 12 חודשים לאחר תום שנת המס, כמוקדם מבין 2 המועדים.

קיצור תקופת המתנה לבחירה "בשנת בחירה" למפעל מוטב חדש לחברה בעלת מפעל מאושר במסלול מענקים מ-5 שנים ל-3 שנים

תיקון 60 לחוק קבע תקופת המתנה ארוכה יחסית (5 שנים) לחברות בעלות מפעל מאושר במסלול מענקים שביקשו להפעיל תוכנית השקעות חדשה נוספת במסלול החלופי (מפעל מוטב). במסגרת תיקון 65, תקופת המתנה קוצרה ל-3 שנים בלבד. לדוגמא: חברה בעלת מפעל מאושר עם שנת הפעלה 2004 יכולה כעת להתחיל תקופת הטבות חדשה במסלול החלופי כבר ב-2007 במקום 2009 לפני התיקון. תיקון זה מהווה הזדמנות מעולה לתכנון מס יעיל לחברות בעלות הכנסה חייבת למס.

החלה רטרואקטיבית של התקנות בנוגע לקבלני משנה, לגבי מפעלים המבקשים לקבוע את השנים 2004, 2005 או 2006 כשנת הבחירה

לאחר תיקון 60 לחוק, פורסמו תקנות לעידוד השקעות הון (תנאים שבהתקיימם יראו במפעל המוכר רכיב למפעל אחר, מפעל הזכאי להטבה), התשס"ז-2007. התקנות עוסקות, בין היתר, באופן בו תוסדר זכאותם להטבות של מפעלים תעשייתיים, אשר אינם מייצאים את מוצריהם לחו"ל באופן ישיר. מדובר בקבוצת מפעלים הפועלים בעיקר כקבלני משנה של מפעלי תעשייה שהינם יצואנים ישירים. כזכור, אחד השינויים המרכזיים במסגרת תיקון מספר 60 לחוק היה קביעת שיעור מזערי של ייצוא נדרש – 25%, ובכך ייחשב המפעל כ"בר תחרות", ועל כן זכאי להטבות המוקנות בחוק. מטרת התקנות אשר באו להסדיר את נושא הייצוא העקיף, היתה להביא לכך שגם מפעלים אשר אינם מייצאים באופן ישיר ייחשבו כ"ברי תחרות". המשמעות של התיקון הנוכחי היא אפשרות לקבל הטבות המס רטרואקטיבית – כבר מדוח המס של 2004 ואילך!

תיקונים של דוחות מס שכבר הוגשו לפקיד השומה

ניתן לתקן רטרואקטיבית דוחות מס לשנים 2004-2007 בשל מספר נושאים כמו שנת בחירה והחלת התקנות הנוגעות לקבלני משנה. בתיקון נקבע כאמור, שיש להודיע תוך 90 יום מיום פרסום החוק לעניין שנת הבחירה החדשה.

סיכום

תיקון 65 מהווה פתח לתכנון מס עתידי וגם יכול לאפשר תיקון הסטאטוס המיסוי של חברות, תוך השלכה רטרואקטיבית משנת המס 2004.

בכבוד רב

קרלמן – רואי חשבון