

משרד 1809
אוקטובר 2016

אדונים נכבדים,

**הנדון: תזכיר חוק התוכנית הכלכלית לשנים 2017 ו-2018 (תיקוני חקיקה), התשע"ו-2016
עידוד השקעות הון**

תזכיר זה מיישם את החלטות הממשלה מיום 11 באוגוסט 2016, והוא צפוי לעלות על סדר יומה של ועדת השרים המיוחדת לעניין התוכנית הכלכלית לשנים 2017 ו-2018.

מוצע לתקן את הפרק השביעי בחוק לעידוד השקעות הון לצורך הסדרת מתן הטבות במס על הכנסה הנובעת מקניין רוחני שבעלות מפעל מועדף טכנולוגי. בנוסף מוצע לבצע תיקונים שונים בחוק עידוד השקעות הון, כמפורט להלן.

מוצע להוסיף לפרק השביעי לחוק עידוד השקעות הון את סימן ב3, לפיו יינתנו הטבות למפעל טכנולוגי מועדף על הכנסה הנובעת מקניין רוחני (מוגדרת בתזכיר זה כ"נכס לא מוחשי") כדלקמן:

- א. מס חברות בשיעור של 12% למפעל מועדף טכנולוגי.
- ב. מס חברות בשיעור של 6% למפעל מועדף מיוחד טכנולוגי (מפעל בעל חשיבות גבוהה למדינת ישראל).
- ג. מס על דיבידנד בשיעור של 4% על רווחים המיוחסים להכנסה הטכנולוגית. שיעור מס זה יחול רק על רווחים המחולקים לחברת אם זרה. במידה וקיימת אמנת מס הקובעת שיעור הנמוך מ-4%, שיעור המס יהיה על פי אמנת המס.
- ד. ממס רווחי הון בשיעור מס החברות במידה ומפעל מועדף טכנולוגי מיוחד מוכר קניין רוחני, שפותח על ידו החל ממועד תחולת החוק או שנרכש על ידו מחברה זרה או חברה קשורה מחוץ מישראל.
- ה. מס רווחי הון בשיעור מס החברות במידה ומפעל מועדף טכנולוגי מוכר קניין רוחני, שנרכש על ידו מחברה זרה או חברה קשורה מחוץ מישראל. וזאת בתנאי והמפעל הביא לישראל לאחר מועד תחולת חוק זה קניין רוחני בשווי של 200 מיליון שקלים חדשים לפחות.

מוצע לקבוע הגדרות שונות על פיהן יינתנו ההטבות, בהתייחס להכנסה עליה ניתנות ההטבות ובהתייחס לתנאים לפיהם יראו מפעל, כמפעל טכנולוגי מועדף הזכאי להטבות. באשר להכנסה עליה ניתנות ההטבות לעניין מס חברות, מוצע לקבוע הגדרה לנכס לא מוחשי, לגביו ניתנות הטבות, בדגש על תוכנה, זכות בתוכנה, אמצאה, פטנט - הכל כמפורט בסעיף. בשלב הבא מוצע לקבוע את ההכנסה הנובעת מנכס לא מוחשי המהווה את בסיס ההכנסה ממנו ייגזרו ההטבות, הכל כמפורט בהגדרה "הכנסה טכנולוגית". לבסוף מוצע לקבוע את היקף ההטבה שתינתן בהתאם לחלק ההכנסה הטכנולוגית הנובע ממחקר ופיתוח בישראל, בהתאם לכללים שקבע שר האוצר, כאמור בהגדרה "הכנסה טכנולוגית מועדפת".

לעניין המפעל הזכאי להטבות המס מוצע לקבוע כי הזכאות להטבות מס של 12% מס חברות ומס רווחי הון תתבסס, בין היתר, על היקף הוצאות מחקר ופיתוח, מספר עובדים והפונקציה שהם ממלאים, צמיחה. הזכאות להטבות מס של 6% מס חברות ומס רווחי הון תתבסס על אותם תנאים, בתוספת דרישה להכנסות בשנת המס של החברה בעלת המפעל, חברת האם שלה וכלל החברות הבנות שלה, בסך 10 מיליארד שקלים חדשים או יותר.

לעניין ההטבות על מס רווחי הון מוצע לקבוע כי הן לא יינתנו, אלא אם אישרה הרשות הלאומית לחדשנות וטכנולוגיה, עובר למועד מכירת הנכס, כי התקיימו התנאים למתן הטבה.

בנוסף מוצע לקבוע הוראות התאמה שונות לעניין הנהלת המס, ביניהן הוראה לפיה כי זיכוי כנגד מס ישראלי במקרה של מיסי חוץ ששולמו בגין מתן זכות שימוש בנכס בלתי מוחשי ינתן רק על ההכנסות הנובעות מזכות שימוש זו;

הוצאות או הפסדים בגין יצירת הכנסה טכנולוגית מועדפת יוכרו רק כנגד הכנסה זו בהתאמה.

לבסוף מוצע לקבוע כי תחילתו של סימן 3 בנוסחו בחוק זה ביום תחילתו של כללים שקבע שר האוצר לעניין "הכנסה טכנולוגית מועדפת" והן יחולו על הכנסות ורווחים שנוצרו לאחר מועד התחילה. בנוסף מוצע לקבוע כי ההטבות לעניין מס רווחי הון יחולו לגבי נכסים שנוצרו או נרכשו, לפי העניין, לאחר מועד התחילה.

מוצע כי במסגרת המסלול המועדף המיוחד ייקבע שיעור מס מופחת בגובה 5% על דיבידנד המחולק לחברה אם זרה (כפי שמוגדרת בהחלטה). כן מוצע כי סעיף זה יקבע כהוראת שעה לתוכניות שיאושרו בתקופה של שלוש שנים, במהלכן ייבחנו תוצאותיו.

מוצע להפחית את סך ההכנסה המועדפת הנדרשת ממפעל מועדף ל-1 מיליארד ₪ בשנת מס לכל הפחות. מנימוקים זהים מוצע להפחית את סך ההכנסה הנדרשת מחברה מועדפת ל-10 מיליארד ש"ח לפחות, במקום 20 מיליארד ש"ח, כפי שקבוע כיום.

מוצע כי בבחינת התרומה המהותית לפעילות הכלכלית בישראל לפי התכנית העסקית שמוגשת על ידי החברה, יתחשבו המנהלים בין היתר, גם ברמת החדשנות הטכנולוגית של המפעל המועדף ורמת הפיריון לעובד.

במצב הקיים, כתנאי לכניסת חברה למסלול מועדף מיוחד, עליה להציג תכנית עסקית הכוללת אחת מחלופות אלה: תוספת השקעה בנכסים יצרניים, השקעה במחקר ופיתוח או תוספת העסקת עובדים חדשים.

באשר להשקעה במחקר ופיתוח, כיום נדרשת השקעה במחקר ופיתוח בהיקף של 100 מיליון ש"ח לפחות באזור עדיפות לאומית, ו-150 מיליון ש"ח לפחות באזור שאינו אזור עדיפות לאומית, בתוך 3 שנות מס מתחילת תקופת הזכאות להטבות. לעומת החלופות האחרות בחוק, חלופת ההשקעה במחקר ופיתוח זו במתכונתה הנוכחית איננה מניבה ערך מוסף מבחינה משקית כאמור בשתי החלופות האחרות, ולכן מוצע לתקן אותה כך שיידרש במסגרתה גידול שנתי בהשקעה במחקר ופיתוח הכל כאמור בסעיף המוצע.

מוצע להבהיר הטבות המס הניתנות לדיבידנד שמחולק ממפעל תעשייתי יחולו רק על הכנסה חייבת שמקורה במפעל התעשייתי ובניכוי מס החברות החל עליה.

מוצע לבטל את הליך הערר ולקבוע במקומו אפשרות עתירה לבתיהמ"ש המנהליים.

בכבוד רב,

קרלמן רואי חשבון