

חוזר בנושא: הטבות מס במסגרת החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע

בהמשך לאישור החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023 בכנסת בחודש יולי 2023, הרינו לפרט בפניכם את עיקרי החוק:

1. מטרת החוק הינה לעודד את ההשקעה בחברות הייטק הנמצאות בשלבי המחקר והפיתוח הראשוניים ואשר מרכז פעילותן בישראל והקניין הרוחני שלהם רשום בישראל באמצעות מתן הטבות ותמריצים למשקיעים, וזאת על מנת לתמוך בהמשך פיתוח תעשיית ההייטק במדינת ישראל.

2. החוק יהיה תקף ממועד פרסומו ברשומות ועד ליום 31.12.26.

3. החוק כולל מסלולי הטבות מס כמפורט להלן:

3.1 מסלולי הטבות מס למשקיעים פרטיים

3.1.1 זיכוי ממס בגין השקעה בחברת מו"פ

(1) הזיכוי יחושב בהתאם לשיעור של מס רווח ההון החל על המשקיע מוכפל בסכום ההשקעה.

(2) הזיכוי יהיה בשיעור 25% או 30% בהתאם לשיעור המס החל על המשקיע וכולל מס יסף, ככל שרלוונטי, קרי, הזיכוי יכול להגיע לשיעור של 28% או 33%.

(3) ההטבה מוגבלת להשקעה של עד 4 מיליון ₪ למשקיע לכל חברה.

(4) ההטבה חלה גם על השקעה באמצעות שותפות שהוקמה לשם השקעה ייעודית בחברת מו"פ אחת וגם באמצעות חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 76 לפקודת מס הכנסה.

(5) ההטבה כפופה לעמידת חברת המו"פ בהגדרה של "**חברה טכנולוגית מתחילה**" בהתאם להגדרה בהוראת השעה. בנוסף, קיימים מס' תנאים נוספים כגון: מגבלה על היקף ההשקעות וההלוואות בחברה, על היקף ההכנסה הטכנולוגית ועוד.

.../2

3.1.1 זיכוי ממס בגין השקעה בחברת מו"פ (המשך)

6) השקעה מזכה בהטבה כוללת השקעה במניות בדרך של הקצאת מניות, לרבות, זכות לרכישת מניות.

7) ככלל, על המשקיע להחזיק את מניותיו בחברה במשך תקופה של 3 שנים (קיימים חריגים בחוק).

8) נדרש אישור רו"ח על עמידה בתנאי חברת מו"פ.

3.1.2 דחיית תשלום מס רווח הון ב"שחלוף" מניות חברה מועדפת

1) דחיית תשלום מס רווח הון למשקיע שמכר מניות של "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי מועדף" כהגדרתם בחוק לעידוד השקעות הון, במידה והמשקיע ביצע השקעה בחברת מו"פ בתוך פרק זמן של שנה ממועד המכירה הנ"ל או בפרק זמן של 4 חודשים לפני המכירה הנ"ל.

2) סכום ההשקעה שהמשקיע רשאי לנכות יהיה עד לגובה סכום רווח ההון הריאלי שהיה למשקיע במכירה המזכה ולא יותר מ-5 מיליון ₪.

3) על המשקיע להחזיק מניותיו בחברת המו"פ בפרק זמן של 6 חודשים לפחות.

4) נדרש אישור רו"ח על עמידת החברה בתנאי חברת מו"פ במועד הרכישה.

(*) נציין עוד כי משקיע יוכל לבחור את המסלול שהוא מעוניין בו מבין שני מסלולי ההטבה הנ"ל (בהינתן שהוא זכאי ועומד בתנאי שני המסלולים), אולם משהודיע על בחירתו, לא יוכל לשנות אותה.

3.2 מסלולי הטבות מס לחברות

3.2.1 הכרה בהשקעה במניות כהוצאה לצרכי מס לחב' טכנולוגית

1) החברה הרוכשת תהיה זכאית להפחית את עלות רכישת המניות בשיעורים שנתיים שווים במשך 5 שנות מס המתחילות בשנה שלאחר שנת השגת השליטה (*) או ביצוע התשלום לפי המאוחר, כנגד "הכנסה טכנולוגית מועדפת" ו/או "הכנסה מועדפת" של החב' הרוכשת כהגדרתם בחוק לעידוד השקעות הון.

(*) השגת שליטה - החזקה ע"י החב' הרוכשת של לפחות 80% מהחברה המזכה.

.../3

(2) רכישת השליטה בחלקים - ניתן לרכוש את השליטה גם בחלקים ויוכרו השקעות שבוצעו בחברה המזכה אם בוצעו בתוך 12 חודשים אשר בסיומם לחב' הרוכשת היו לכל הפחות 80% בכל אחד מאמצעי השליטה בחברה המזכה.

(3) רכישת מניות של חב' ישראלית

- א. החב' הרוכשת היא " חב' מועדפת" בעלת " מפעל טכנולוגי מועדף" בהתאם להגדרה בחוק לעידוד השקעות הון.
- ב. החברה הנרכשת (המזכה) היא חברה שבשנת הרכישה היא " חברה מועדפת" בעלת " מפעל טכנולוגי" או " חב' מו"פ", שבבעלותה נכס לא מוחשי מוטב, ואשר בשנה שקדמה לשנת הרכישה ועד מועד הרכישה הראשונה אינה קרובה של החב' הרוכשת.
- ג. ההטבה תינתן במסלול ירוק ללא צורך באישור רשות המיסים. החברה נדרשת לדווח לרשות המיסים לצורך מעקב אחר ניצול הזכאות.

(4) רכישת מניות חברה זרה

- א. החברה הרוכשת הינה "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי" עם "הכנסה טכנולוגית" בסכום שלא יפחת מ- 75 מיליון ₪ בממוצע בשלוש השנים שקדמו לשנת השגת השליטה.
- ב. החברה המזכה הזרה הינה חברה אשר לא הייתה ואינה קרובה של החב' הרוכשת.
- ג. שיעור הוצאות המו"פ של החברה הנרכשת (המזכה) ביחס לסך הכנסותיה עלה על 7% בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה או בממוצע בשלוש שנות המס שקדמו לשנת השגת השליטה וסכום הוצ' המו"פ של החב' הנרכשת עלה על 20 מיליון ₪ בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה (ישנם חריגים בחוק בכפוף לקבלת אישור מיוחד).
- ד. בבעלות החב' הנרכשת נכס לא מוחשי מוטב כהגדרתו בחוק לעידוד השקעות הון.
- ה. סכום הרכישה הוא לפחות 20 מיליון דולר.

- ו. בתוך פרק זמן של שנה מיום רכישת השליטה, צורפו עסקיה של החברה הנרכשת כעסק חי לחברה הרוכשת הישראלית במסגרת צירוף עסקים, לרבות, העברת כל הזכויות שהיו לחב' הנרכשת בנכס לא מוחשי מוטב.
- ז. סכום הניכוי שיופחת בכל שנת מס לא יעלה על סכום הגידול בהכנסה הטכנולוגית או המועדפת של החברה הרוכשת באותה שנה, לעומת סכום ההכנסות הנ"ל בשנת המס שקדמה לשנת השגת השליטה.
- ח. ההטבה מותנית בקבלת אישור רשות החדשנות תוך פרק זמן של עד 90 יום לאחר החתימה על הסכם הרכישה.
- ט. ההטבה מותנית בהגשת הודעה לרשות המיסים על רכישת השליטה בחברה הנרכשת בתוך פרק זמן של עד 90 יום לאחר החתימה על הסכם הרכישה.
- י. נדרש אישור רו"ח על עמידה בתנאים המפורטים בהוראות החוק.

3.2.2 פטור ממס על ריבית המשולמת בגין הלוואה ממוסד פיננסי זר

- 1) מטרת החוק הינה לסייע בהפחתת עלויות חב' טכנולוגיה ישראליות בגיוס אשראי ממוסדות פיננסיים זרים המתמחים במתן אשראי לענף הטכנולוגיה.
- 2) לשם כך, יינתן פטור מניכוי מס במקור על תשלומי ריבית/דמי ניכיון/הפרשי הצמדה מחב' זכאית מוטבת למוסד פיננסי זר במסגרת החזרי הלוואה.
- 3) החב' הזכאית (הלווה) נדרשת להיות "חב' מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי" כפי שמוגדר בחוק לעידוד השקעות הון.
- 4) ההכנסה הטכנולוגית של החב' הזכאית (הלווה) בשנת המס שקדמה לתקופת ההלוואה עלתה על 30 מיליון ₪.
- 5) סכום ההלוואה הוא לפחות 10 מיליון \$ וההלוואה מיועדת לשמש את פעילות המפעל הטכנולוגי, לרבות, לשם רכישת חברות.
- 6) ההטבה תינתן במסגרת מסלול ירוק.

7) בתקופת ההלוואה לא הוקטנה פעילות החברה הזכאית (הלווה) בישראל.

8) לא התקיימו יחסים מיוחדים בין החברה הזכאית לבין המוסד הפיננסי הזר, כהגדרתם בסעיף 3(י) לפק' מס הכנסה.

יחסים מיוחדים - לרבות, יחסים בין אדם לקרובו, וכן שליטה (*), במישרין או בעקיפין, של צד אחד בהלוואה בצדדים להלוואה או שליטה של אדם אחד בצדדים להלוואה.

(*) שליטה - החזקה ב-10% או יותר באחד מאמצעי השליטה.

3.3 הכרה בהפסד הון בשל השקעה בחב' מו"פ אשר הונפקה לציבור

3.3.1. הוארך התוקף של סעיף 92א לפקודת מס הכנסה בדבר הכרה בהשקעות בחב' מו"פ ישראליות שהונפקו לראשונה בבורסה בישראל כהפסד הון על פני תקופה של עד 3 שנים ובסכום של עד 5 מיליון ₪. ההטבה תינתן בגין הנפקות שיבוצעו עד ליום 31.12.28.

3.3.2. חברה מזכה תהיה חברה שהוגדרה כחב' מו"פ על פי תקנון הבורסה, ששווי השוק שלה הוא בין 100 מיליון ₪ ל-1 מיליארד ₪ והיא קיבלה אישור מרשות החדשנות על עמידה בתנאים שנקבעו.

יובהר כי בכל מסלולי ההטבה המפורטים לעיל על מנת לקבל את ההטבה נדרש:

- א. לבחון עמידה בכל התנאים המפורטים בהוראות החוק.
- ב. בחלק מהמסלולים אף נדרש לקבל אישור רו"ח ואישורים מגופים אחרים כגון: רשות החדשנות, רשות המיסים) וכן נדרש להגיש הודעות/דיווחים לרשות המיסים בעת הרכישה ו/או במסגרת הדיווח השנתי למס הכנסה.

בנוסף, הרינו להדגיש כי ההנחיות הנ"ל הינן הנחיות כלליות בלבד ועליכם לפנות למשרדנו על מנת לקבל הנחיות רלוונטיות אליכם באופן ספציפי.

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה נוספים, ככל שיידרש.

בכבוד רב

מוטי גולנסקי ושות'

רואי חשבון