



ט' תמוז תשס"ט  
01/07/2009  
00196009

## **הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 7/2009 - שומה/מקצועית**

### **הנדון: החוק לעידוד השקעות הון – ניתוב הדוחות ומערכת לשידור מפעל מוטב**

#### **1. מבוא:**

מטרת הוראות ביצוע זו היא התוויית נוהלי עבודה לטיפול בדוחות בהם נתבעו הטבות בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון התשי"ט-1959 (להלן "החוק").  
ההוראה מתמקדת בנהלי ניתוב הדוחות בעקבות תיקון מס' 60 לחוק (להלן: "התיקון") המאפשר קבלת הטבות מס ב"מסלול ירוק" (מסלול המס). הטבות המס במסלול המס מבוססות על קיום הוראות החוק וללא צורך באישור מוקדם, **לכן דרושה הקפדה יתרה בעת ניתוב הדוחות בהם נתבעו הטבות אלה.**

במסגרת התיקון, הוסף לחוק סעיף 18א הכולל תנאי מהותי לגבי מפעל בר-תחרות (תנאי פיזור שווקים). התנאי כאמור רלוונטי הן למפעלים מוטבים (מסלול המס) והן למפעלים מאושרים במסגרת מסלול המענקים, אשר כתב האישור בגינם הונפק לחברה על ידי מרכז השקעות החל מיום 1.4.2005 ואילך.

יש לציין, כי קיימות תוכניות מאושרות במסלול החלופי וכן תוכניות מאושרות במסלול המענקים אשר כתב האישור בגינן הונפק לפני 1.4.2005, וטרם נסתיימה לגביהן תקופת ההטבות. לגבי תוכניות אלה ימשיכו לחול ההנחיות לפעולה אשר פורסמו בעבר.

הוראת ביצוע זו כוללת הנחיות לפעולה לניתוב שלב א' ולניתוב שלב ב' (המתבצע ע"י רכז), וכן הצגת מערכת מחשב לשידור טופסי 900 ו-901, המאפשרת ביצוע מעקב ממוחשב על ההטבות שנדרשו וניתוב מושכל של הדוחות בהם נדרשו ההטבות.

#### **2. ניתוב שלב א':**

##### **2.1 בדיקת מסמכים**

בעת קבלת הדוח השנתי יש לוודא כי צורפו המסמכים בהתאם למסלולי ההטבות השונים:

##### **2.1.1 במפעל מאושר -**

קיימים שני מסלולים אשר לגביהם ניתנו אישורי ביצוע ממרכז השקעות כמפורט להלן:



#### מסלול מענקים -

א. מפעל מאושר במסגרת מסלול מענקים אשר כתב האישור בגינו הונפק לחברה עד ליום 1.4.2005 - תמשיך לחול ההנחיה הקודמת אשר דורשת צירוף אישור ביצוע ממרכז השקעות.

ב. מפעל מאושר במסגרת מסלול מענקים אשר כתב האישור בגינו הונפק לחברה מיום 1.4.2005 ואילך<sup>1</sup> - יש לוודא קבלת המסמכים הבאים:

1. אישור ביצוע ממרכז השקעות.
2. טופס 901 שהינו נספח לדוח השנתי - קיום הוראות סעיף 18א לחוק. **טופס זה נדרש בכל שנה בה נתבעו הטבות.**

#### מסלול חלופי-

מסלול זה הינו רק לגבי מפעל מאושר במסגרת המסלול החלופי אשר כתב האישור בגינו הונפק לחברה עד ליום 1.4.2005 - תמשיך לחול ההנחיה הקודמת אשר דורשת צירוף אישור ביצוע ממרכז השקעות.

#### 2.1.2 במפעל מוטב – נספחים לדוח השנתי של חברה (טופס 1214):

טופס 900 – דוח על ביצוע השקעות ושנת בחירה במפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי או בתי מלון. טופס זה נדרש בדוח המתייחס לשנת הבחירה בלבד.

טופס 901 - קיום הוראות סעיף 18א לחוק. טופס זה נדרש בכל שנה מתקופת הטבות.

**יש לוודא חתימת בעל תפקיד ורו"ח על הטפסים.  
בהעדר חתימות כאמור יראו את הטפסים כאילו לא הוגשו.**

#### 2.2 מיכון טופסי 900 ו-901

במסגרת תקצור ושידור השומה יש לסווג את המפעל המוטב מאושר בהתאם: מפעל מאושר- בשדה לשימוש המשרד **101**, קוד **1** מציינ שיש אישור ביצוע ממרכז השקעות, קוד **9** מציינ שאין אישור ביצוע ממרכז השקעות. מפעל מוטב - בשדה לשימוש המשרד **102**, קוד **1** מציינ שנתבעו הטבות כמפעל מוטב, קוד **2** מציינ ששנת הדוח היא שנת הבחירה, קוד **3** מציינ שמדובר בקבלן משנה, קוד **9** מציינ שלא צורפו הטפסים.

<sup>1</sup> כלומר, החל מתיקון מס' 60 לחוק.



מערכת חדשה הוקמה בשע"מ במסגרתה מוכנו טפסי 900 ו-901 (ראה מסכים לדוגמא בנספח א' להוראת הביצוע). הכניסה למערכת דרך המסך הראשי של שע"מ-נט, יש ללחוץ על אייקון מס הכנסה המופיע בצידו הימני של המסך ולבחור באפשרות של השקעות במפעל מוטב. על המשדר לשדר למחשב את המידע העיקרי מהטפסים. הדרכה מפורטת נמצאת במערכת בשאילתת "עזרה".

### **טפסים שאינם חתומים על ידי הנישום ורו"ח לא ישודרו.**

במערכת קיימות מספר הגדרות למצב ניתוב טופס 900:

- ממתין לניתוב - נתוני הטפסים שודרו על ידי תקצירן והרכז טרם עבר עליהם.
- מצריך השלמת ניתוב - נתוני הטפסים שודרו על ידי תקצירן ויש להשלים בדיקות ונתונים.
- לא אושר בניתוב - נתוני הטפסים שודרו על ידי תקצירן והרכז לא אישר את הטפסים.
- אושר בניתוב - נתוני הטפסים שודרו על ידי תקצירן ואושרו על ידי הרכז.

עדכון מצב טופס 901, לאחר שידורו למערכת, מתבצע באופן אוטומטי בהתאם למצב טופס 900 הקשור אליו.

כתנאי לשידור שומה על פי המוצהר (00) בה נתבעו הטבות ממפעל מוטב (שדה 102 לשימוש המשרד) המערכת חייבת לזהות את קיומם של שני הטפסים הממוכנים, 900 ו-901, באחד המצבים המפורטים לעיל. במצב "לא אושר בניתוב" (המצב בו הרכז לאחר בדיקות וברורים החליט לסווג את מצב הטופס כלא מאושר בניתוב) לא ניתן לשדר שומות בהן נתבעו הטבות לגבי מפעל מוטב.

כתנאי לשידור שומות סופיות (11,07,02,01) או כתנאי לשידור שומה בצו (09 או 05), שני הטפסים כאמור חייבים להיות במצב "אושר בניתוב" (מצב בו הטופס מאושר על ידי רכו ומעלה).

בשלב זה, התנאי לשידור שומה עם הטבות מפעל מוטב לגבי קבלן משנה (קוד 3 בשדה 102) הינו קיום טופס 900 בלבד, במצבים המוסברים לעיל.

במידה שקיים טופס 900 משנים קודמות, עוד בטרם פעלה המערכת הממוכנת, יש לקלוט אותו במערכת.

בשל החובה לנתב 100% מהדוחות שנתבעו בהם הטבות מס במסגרת מפעל מוטב, החזר מס יעוכב עד אשר הטפסים יהיו במצב "אושר בניתוב".

## **2.3 הוראות לביצוע**

**2.3.1 מפעל מאושר** – חברה התובעת הטבות, חייבת לצרף לדו"ח את אישורי הביצוע של התכניות המאושרות לגביהן נדרשו הטבות המס (שדות 030 או 031 או 127 לדוח השנתי). לגבי תוכנית מאושרת במסלול המענקים אשר כתב האישור בגינה הונפק החל מיום 1.4.2005, יש לצרף לדו"ח



את טופס 901 בכל שנה מתקופת ההטבות. על התקצירן לשדר את הטופס בשאילתא החדשה.  
לא צורפו האישורים כאמור או צורפו אישורים שאינם חתומים, יש לשלול מהחברה כבר בשלב התקצור את הטבות המס אשר נתבעו בגין המפעל המאושר. שלילת ההטבות מחייבת שדור קוד "09" בשדה 101 בשלב התקצור והכללת ההכנסה "המועדפת" בשעורי מס רגילים בשדה 020 של התקציר, עם סמל הנמקה 39. לפני פעולה כאמור יש לפנות טלפונית לרו"ח לבקשת האישורים.

2.3.2 **מפעל מוטב** – חברה התובעת הטבות, חייבת לצרף לדו"ח טפסי 900 (בשנת הבחירה בלבד) ו- 901 (בכל שנה מתקופת ההטבות) לצורך תביעת הטבות המס (שדות 030 או 031 או 127 לדוח השנתי). על התקצירן לשדר את הטפסים בשאילתא החדשה. שידור הטפסים הוא תנאי לשידור השומה (ISUM). לא צורפו הטפסים כאמור או צורפו טפסים שאינם חתומים, יש לשלול מהחברה כבר בשלב התקצור את הטבות המס אשר נתבעו בגין המפעל המוטב. שלילת ההטבות מחייבת שדור קוד "09" בשדה 102 בשלב התקצור והכללת ההכנסה "המוטבת" כהכנסה בשעורי מס רגילים בשדה 020 של התקציר, עם סמל הנמקה 39. לפני פעולה כאמור יש לפנות טלפונית לרו"ח ולבקש הנספחים.

### 3. ניתוב שלב ב'

על מנת ליהנות מהטבות המס במסלול הירוק (מסלול המס), בכל שנת מס במהלך תקופת ההטבות, על החברה לקיים מספר הגדרות, כאמור בסעיף 51 לחוק. ככלל, ההטבות ניתנות בגין "הכנסות מוטבות" של "חברה מוטבת", הנובעות מ"מפעלה המוטב".

"חברה מוטבת" הינה חברה בעלת "מפעל מוטב" אשר מתקיימות לגביה, בין היתר, ההוראות הבאות:

1. חברה שהתאגדה בישראל, שהשליטה והניהול על עסקיה מופעלים בישראל.
2. החברה איננה חברה משפחתית או חברה שקופה.
3. החברה מנהלת בשנת המס פנקסים קבילים ומגישה דוחות, לפי הוראות החוק ולפי הוראות הפקודה.
4. החברה ובעל תפקיד בה, כהגדרתו בסעיף 119א(ד) לפקודה, לא הורשעו ב- 10 השנים שקדמו לשנת הבחירה ובתקופת ההטבות, בעבירה מהעבירות המפורטות בהגדרה שבסעיף 51 לחוק.

על מנת שמפעלה של חברה מוטבת ייחשב "מפעל מוטב" עליו לקיים את התנאים הבאים:

1. המפעל הוא מפעל תעשייתי או בית מלון.
2. המפעל הוא בר- תחרות, כלומר, מתקיימות בו הוראות סעיף 18א(ב) ו- (ג) לחוק.
3. לשם הקמתו או הרחבתו בוצעה "השקעה מזערית מזכה".
4. המפעל החדש או חלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה, אינו מפעל מאושר.



**"הכנסה מוטבת"** הינה הכנסה ממפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי או בית מלון, כמפורט בסעיף 51 לחוק, ובלבד שההכנסה הופקה או נצמחה במהלך העסקים הרגיל של המפעל.

פרוט והרחבה ראה בחוזר מ"ה 2/2006 - תיקון מספר 60 לחוק עידוד השקעות הון.

קיימת חשיבות רבה להקפדה יתרה בניגוד שלב ב', המתבצע ע"י רכז החוליה בה מטופל התיק.

בעוד שמפעל מאושר מקבל כתב אישור ואישור ביצוע ממנהלת מרכז ההשקעות, הרי שמפעל מוטב אינו נדרש לקבל אישור מראש ממנהלת מרכז ההשקעות או מרשות המסים.

**משום כך, חלה חובה לנתב 100% מהדוחות המוגשים ואשר נתבעות בהם הטבות מס במסגרת מפעל מוטב.**

במידה שקיים אישור מקדמי (פרה-רולינג), יש לוודא כי הוא צורף לדוח המתייחס לשנת הבחירה, בנוסף לעותק הקיים בתיק הקבע.

**לתשומת לבכם: כאשר ניתן יהיה לצפות באישורים מקדמיים שניתנו, תצא על כך הודעה.**

### 3.1 מפעל מעורב

סעיף 74 לחוק מסדיר את אופן ייחוס ההכנסה החייבת במפעלים מעורבים להכנסות מועדפות ולהכנסות בשיעור מס מלא. התיקון כלל שינויים בסעיף זה.

סעיף 74 לחוק, כנוסחו עד יום 1.4.2005 (להלן: **"יום התחילה"**), ימשיך לחול גם לגבי תוכניות שאושרו על ידי מנהלת מרכז השקעות עד ליום התחילה. אולם, במידה והייתה במפעל המעורב הרחבה **לאחר** יום התחילה, יש לייחס תחילה את ההכנסה החייבת בהתאם להוראות סעיף 74 לאחר תיקונו. לאחר הייחוס כאמור, יש ליישם את הוראות סעיף 74 לפני תיקונו אך ורק על חלקי המפעל שאושרו לפני התיקון.

יש לוודא כי קיים נספח לדוח ההתאמה לצרכי מס ובו חישוב ההכנסה הזכאית להטבות במפעל המעורב.

ייחוס ההכנסה החייבת לכל חלק מחלקי המפעל המעורב, ייעשה על פי הגידול במחזור המפעל ביחס למחזור הבסיס. יודגש כי בהתאם לסעיף 74 לחוק, כנוסחו לאחר התיקון, בוטלה האפשרות לייחס את ההכנסה החייבת לפי יחס הנכסים, למעט במקרים בהם רוכש המפעל נכסים משומשים.

סעיף 74(ב), כנוסחו לאחר התיקון, קובע כי לכל מונח אחר בסעיף 74 תהא המשמעות שיש לו בפקודה, אלא אם כן נאמר במפורש אחרת. לפיכך, ההכנסה החייבת לייחוס הינה ההכנסה לאחר הניכויים, הקיזוזים והפטורים שהותרו ממנה לפי כל דין. כלומר, ההכנסה החייבת בניכוי הוצאות הפחת, הניכוי הנוסף בשל פחת וכד'.

פרוט והרחבה לגבי חישוב ההכנסה החייבת ראה בחוזר מ"ה 3/2006 - ייחוס ההכנסה החייבת במפעלים מעורבים.



### 3.2 הסברים לגבי טופס 900 - דוח על ביצוע השקעות במפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי/בית מלון (נספח ג' להוראת הביצוע)

טופס 900 יוגש על ידי "חברה מוטבת" בדוח לשנת הבחירה. למען הסר ספק, אין צורך להגיש טופס זה לגבי מפעלים מאושרים במסלול המענקים.

#### 3.2.1 פרטי המפעל

**בקשה לאישור מראש** - במידה והוגשה בקשה לאישור מראש ואין האישור מצורף לדוח השנתי, יש לפנות לרו"ח ו/או למחלקת חוקי עידוד לצורך ברורים.

**האזור בו ממוקם המפעל** - הטבות המס ניתנות, בין היתר, בהתאם לאזור הפיתוח בו ממוקם המפעל.

לצורך בדיקת אזור הפיתוח בו ממוקם המפעל ניתן להיעזר באתר האינטרנט של משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה בכתובת: [WWW.MOITAL.GOV.IL](http://WWW.MOITAL.GOV.IL) תת תיקיה- (ראשי-אגפים) השקעות בישראל > ישובים עפ"י אזורי עדיפות). להלן שיעורי המס ותקופת ההטבות, החלים באזורים השונים:

אזור אחר	אזור פיתוח ב'	אזור פיתוח א'	
שנתיים	6 שנים	10 שנים	<b>פטור ממס</b>
5 שנים	שנה	-	יתרת תקופת ההטבות (שיעור המס 25%)
8 שנים	4 שנים	-	בחברת משקיעי חוץ (שיעור המס 10% עד 20%)

מסלול אירלנד חל באזור פיתוח א' בלבד - שיעור מס חברות 11.5%. מסלול אסטרטגי חל באזור פיתוח א' /אזור מזכה - שיעור מס חברות הינו 0% (מס סופי).

#### 3.2.2 מפעל תעשייתי/בית מלון

חלק זה של הטופס כולל תאור פעילות המפעל/בית המלון ונתונים לגבי מספר עובדיו. לעיתים קיים ספק בדבר היותו של מפעל "מפעל תעשייתי" ו/או בדבר פעילותו הייצורית של המפעל. במהלך השנים נקבעו בפסיקה מספר קריטריונים אשר עשויים לסייע לנו בבחינת פעילותו הייצורית של מפעל, כגון: היקף פעילותו הכללית של המפעל, מספר עובדי הייצור במפעל, מספר המכונות במפעל, בחינת שלבי הייצור, מספרם וטיבם, הפיכתו של יש מוחשי אחד ליש מוחשי אחר וכו'. יודגש, קריטריונים אלה יש לבחון בהתאם לנסיבות ובהירות יתרה.

כך למשל, במידה ומספר עובדי הייצור ו/או הפיתוח נמוך במיוחד וכתוצאה מכך עולה ספק בדבר היקף פעילותו הייצורית של המפעל ניתן להיעזר במחלקת חוקי העידוד בחטיבה המקצועית.



### 3.2.3 השקעה מזערית מזכה

השקעה ברכישת נכסים יצרניים, במפעל תעשייתי – למעט השקעה בבניינים, הנעשית במהלך תקופה שאינה עולה על 3 שנות מס המסתיימת בתום שנת הבחירה, לשם הקמת מפעל חדש או לשם הרחבת מפעל.

בהקמת מפעל חדש ההשקעה המזערית המזכה הנדרשת הינה בסך 300,000 ₪ לפחות.<sup>2</sup>

בהרחבת מפעל קיים נדרש סכום השקעה כגבוה מבין השניים:

1. סך של 300,000 ₪.<sup>1</sup>
2. סכום השווה לשיעור המזכה משווי כלל הנכסים היצרניים של המפעל, כפי שהיה בתום שנת המס שקדמה לשנה שבה החלה ההשקעה המזערית המזכה:

שיעור מזכה	שווי כלל הנכסים היצרניים של המפעל <sup>1</sup>
12%	עד 140 מיליון ₪
7%	140 מיליון עד 500 מיליון ₪
5%	מעל 500 מיליון ₪

סיווג המפעל המוטב למפעל חדש או להרחבה נמצא בחלק הטופס המתיחס לפרטי המפעל.

יודגש, במפעל תעשייתי סכום ההשקעה המזערית המזכה וסכום שווי כלל הנכסים היצרניים אינו כולל השקעה בבניינים. לגבי בית מלון, יש לכלול את ההשקעה בבניינים<sup>3</sup> ו/או השיפורים במושכר בסכום ההשקעה המזערית המזכה ובסכום שווי הנכסים היצרניים.

"נכסים יצרניים" ושווי נכסים יצרניים, כהגדרתם בסעיף 51 לחוק.

### 3.2.4 מיקום המפעל / קבלני משנה

קיימות חברות אשר מפעלם התעשייתי פועל במספר אתרים הממוקמים באזורים שונים. כמו כן קיימות חברות אשר מפעלם התעשייתי מייצר, בין היתר, באמצעות קבלני משנה באופן מהותי. למקרים מעין אלה ייתכנו השלכות לגבי היקף ואופן מתן הטבות.

לדוגמה, חברת היי-טק אשר מחלקת הפיתוח שלה פועלת במשרדי החברה הממוקמים באזור אחר ואילו מחלקת הייצור שלה פועלת באזור פיתוח א'. במקרה זה מדובר במפעל מבוזר אשר לגביו יש לחשב את הטבות המס באופן יחסי להיקף פעילותו באזורים השונים.

במקרים מעין אלה ניתן להיעזר במחלקת חוקי העידוד בחטיבת המקצועית.

<sup>2</sup> סכום זה ממודד מדי שנה לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן, בהתאם להוראות סעיף 51 לחוק. בנספח ב מפורטים הסכומים הממודדים לשנות המס 2005 - 2008.

<sup>3</sup> לרבות פיתוח קרקע.



### 3.2.5 שנת בחירה

חברה המעוניינת בהטבות המס לפי הוראות סעיף 51 לחוק נדרשת לבחור את שנת המס שיראוה כשנת הבחירה בהודעה שתגיש לפקיד השומה. ככלל, החברה יכולה לתבוע הטבות במס החל בשנת המס שבה נובעת לה, לראשונה, הכנסה חייבת מהמפעל המוטב או בשנת הבחירה, לפי המאוחר.

לפיכך, יש לוודא כי החברה הגישה את ההודעה לפקיד השומה על בחירתה את שנת הבחירה במועד. מועד ההודעה לפקיד השומה על שנת הבחירה הינו מועד הגשת הדוח השנתי<sup>4</sup> המתייחס לשנת הבחירה אך בכל מקרה, לא יאוחר מתום 12 חודשים מתום שנת הבחירה.

**תקופות צינון לעניין שנת בחירה** - לאור העובדה כי מדובר במסלול ירוק, נקבעו בסעיף 51 לחוק תקופות זמן מינימאליות ל"צינון" בין שנת בחירה של מפעל מוטב לשנת בחירה קודמת ובין שנת הפעלה קודמת של תוכנית מאושרת לבין שנת בחירה. להלן פירוט:

א. אם נעשתה ההשקעה המזערית המזכה הנוכחית במהלך תקופה של 3 שנות מס המסתיימות בשנת הבחירה - יש לוודא כי חלפו 3 שנים לפחות מתחילת שנת הבחירה הקודמת. אם נעשתה ההשקעה המזערית המזכה הנוכחית במהלך שנתיים המסתיימות בשנת הבחירה – יש לוודא כי חלפו שנתיים לפחות מתחילת שנת הבחירה הקודמת.

ב. אם נעשתה ההשקעה המזערית המזכה הנוכחית בהרחבתו של מפעל לאחר תוכנית מאושרת במסלול מענקים – יש לוודא כי חלפו 5 שנים לפחות מתחילת שנת הפעלה של התוכנית המאושרת שבשלה התקבל המענק.

ג. אם נעשתה ההשקעה המזערית המזכה הנוכחית בהרחבתו של מפעל לאחר תוכנית מאושרת במסלול החלופי (על פי הוראות סעיף 51 לחוק, כנוסחו לפני תיקון מס' 60) – יש לוודא כי חלפו 3 שנים לפחות מתחילת שנת הפעלה של התוכנית המאושרת במסלול החלופי ועד לשנת הבחירה של ההרחבה הנוכחית.

ביום 16 בנובמבר 2008 פורסם ברשומות תיקון מס' 65 לחוק (להלן – "תיקון מס' 65 לחוק"). תיקון מס' 65 לחוק מקצר, בתנאים מסוימים, את תקופות הצינון המפורטות בסעיפים ב' ו-ג' לעיל.

תקופת הצינון המפורטת בסעיף ב' לעיל תקוצר ל- 3 שנים לגבי חברות אשר כתב האישור במסלול המענקים הונפק להם לפני יום 1 באפריל 2005.

תקופת הצינון המפורטת בסעיף ג' לעיל תקוצר לשנתיים מתחילת שנת הפעלה של תוכנית מאושרת במסלול החלופי במקרה בו נעשתה ההשקעה המזערית המזכה במהלך תקופה של שנתיים המסתיימת בשנת הבחירה.

<sup>4</sup> בהתחשב באורכות.





בנוסף, בתיקון מס' 65 לחוק נקבעו הוראות לגבי הארכת המועד להודעה על שנת הבחירה לגבי מפעלים ששנת ההפעלה שנקבעה לתוכנית מאושרת קודמת שקיבלו נקבעה כשנת המס 2002, שנת המס 2003 או שנת המס 2004. הארכת המועד להודעה על שנת בחירה במקרים אלה היא בתוך 90 ימים מיום פרסומו של התיקון (כלומר, עד ליום 15.2.2009).

הוראות מפורטות בנושא פורסמו בהוראת ביצוע מס הכנסה 11/2008- מקצועית/שומה.

השנה הקובעת (שנת הבחירה במפעל מוטב או שנת ההפעלה במפעל מאושר) של ההרחבה הקודמת מצוינת בחלק זה של הטופס. בנוסף, תקופת ההשקעה המזערית המזכה מצוינת בחלק הטופס המתייחס להשקעה המזערית המזכה.

### 3.3 הסברים לגבי טופס 901- הודעה שנתית- קיום הוראות סעיף 18א לחוק בשנת המס (נספח ד' להוראת הביצוע)

טופס 901 יוגש, מדי שנה בתקופת ההטבות, לגבי אלה:

- א. מפעל מוטב.
- ב. מפעל מאושר במסלול המענקים אשר הונפק לו כתב אישור ביום 1.4.05 ואילך.

#### 3.3.1 פרטי החברה/מפעל

**מספר כתב אישור** - במידה וטופס זה מוגש לגבי מפעל מאושר, כאמור לעיל, יש לוודא רישום מספר כתב האישור המתאים.

**שנת בחירה/שנת הפעלה** - על מנת לייחס את נתוני הטופס להקמה או להרחבה המתאימה, יש לוודא רישום שנת הבחירה או שנת ההפעלה הרלוונטית לאותה הקמה / הרחבה. ציון שנת הבחירה או שנת ההפעלה יאפשר לשייך את הטופס לטופס 900 המתאים. יודגש, כי אם לא צוינה על גבי הטופס שנת הבחירה/ההפעלה, הטופס לא ייקלט במערכת הממוכנת.

#### 3.3.2 קיום תנאי מפעל בר תחרות בשנת המס (חלקים א' - ג' בטופס)

##### תחום פעילות המפעל<sup>5</sup>

במידה ועיקר פעילותו של המפעל התעשייתי היא בתחום ביוטכנולוגיה או ננוטכנולוגיה, וניתן על כך אישור מראש<sup>6</sup> מאת ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי, המפעל מקיים את קריטריון מפעל בר-תחרות.

<sup>5</sup> כמצוין בחלק הטופס המתייחס לפרטי החברה/המפעל.  
<sup>6</sup> לפני שנת בחירה.



במידה ופעילות המפעל התעשייתי איננה בתחומים, כאמור לעיל, יש לעמוד בתנאים הבאים:

#### **חלק א' לטופס: מפעל חדש**

יש לוודא שהמפעל הינו מפעל בר-תחרות על פי אחד מהתנאים הבאים:

1. הכנסתו, בשנת המס, ממכירות המפעל בשוק מסוים, אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירות המפעל באותה שנת מס.
  2. 25% או יותר מכלל הכנסתו, בשנת המס, ממכירות המפעל, הן ממכירות בשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות.
- לעניין זה, הכנסות ממכירות המפעל יהיו ההכנסות המוטבות המפורטות בסעיף 18א(ד)(1) לחוק.

#### **חלק ב' לטופס: הרחבת מפעל קיים**

יש לוודא שבעמודה (א) לחלק זה נרשם המחזור המיוחס להרחבה. במידה ומדובר בהרחבה האחרונה יש לרשום את המחזור השוטף.

בעמודה (ב) נרשם מחזור הבסיס המתואם לפי מדד תפוקות התעשייה.

מאחר ובהרחבת מפעל נבחן קריטריון מפעל בר-תחרות על הגידול בין המחזור המיוחס להרחבה לבין מחזור הבסיס המתואם, יש לחשב את השינוי בסכום ההכנסות בין המחזור המיוחס להרחבה לבין מחזור הבסיס המתואם הרלוונטי לגביה, וזאת לגבי כל שוק בנפרד. שינויים אלה וסכומם הכולל מפורטים בעמודה העוקבת (א) פחות (ב).

בעמודה השמאלית ביותר נרשם השיעור של כל שינוי בשוק מסוים מתוך סה"כ סכום השינויים. יש לוודא שמתקיים אחד מהתנאים הבאים:

1. הכנסתו, בשנת המס, ממכירות המפעל בשוק מסוים, אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירות המפעל באותה שנת מס.
2. 25% או יותר מכלל הכנסתו, בשנת המס, ממכירות המפעל, הן ממכירות בשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות.

(פרוט והרחבה ראה בחוזר מ"ה 2/2006 - תיקון מספר 60 לחוק עידוד השקעות הון).

לעניין זה, הכנסות ממכירות המפעל יהיו ההכנסות המוטבות המפורטות בסעיף 18א(ד)(1) לחוק.

#### **חלק ג' לטופס: בתי מלון**

יש לוודא כי שיעור לינות תושבי חוץ הינו 25% לפחות.



## במידה והחברה אינה עומדת בתנאים המפורטים לעיל, התיק יוכנס מיידית לטיפול שומתי.

### 3.4 קבלני משנה

קבלן משנה הינו מפעל תעשייתי המוכר מוצר, שהוא רכיב במוצר אחר, המיוצר על ידי מפעל תעשייתי אחר.

על מנת ליהנות מההטבות על פי החוק, נדרש מפעלו של קבלן המשנה לקיים את כל התנאים וההוראות בחוק ואשר חלקן פורטו לעיל.

סעיף 18א(ג)(2) לחוק והתקנות מכוחו<sup>7</sup> מסדירים את אופן בחינת קריטריון "מפעל בר-תחרות" לגבי מפעלו של קבלן המשנה.

בנוסף, בתיקון מס' 65 לחוק ניתנה לקבלני משנה שהתקיימו בהם התנאים שבסעיף 18א(ג)(2) לחוק והתקנות שנקבעו מכוחו האפשרות להודיע על שנת בחירה תוך 90 ימים מיום פרסומו של התיקון, וזאת לגבי שנות המס 2004, 2005 או 2006.

טופס מתאים והנחיות ביצוע לגבי קבלני משנה יפורסמו בהמשך. לבירורים והנחיות ניתן לפנות למחלקת חוקי העידוד בחטיבה המקצועית.

### 3.5 שחיקת מחזורים

סעיף 74(ה) לחוק והתקנות מכוחו<sup>8</sup> מסדירים את התנאים בהם זכאי מפעל מאושר/מוטב להפחתת מחזור הבסיס בשיעור של 10% לכל שנת מס וזאת החל מהשנה הקובעת<sup>9</sup>. עיקרי התנאים מפורטים להלן:

א. הוצאות המו"פ בשנת המס לא פחתו מ-7% ממחזור המפעל באותה שנת המס. לצורך אימות הוצאות המו"פ, על החברה להמציא את אישור המדען הראשי לכל אחת מהשנים בהן היא מיישמת את התקנות כאמור לעיל.

ב. לפחות 20% מכלל העובדים בחברה שהיא בעלת המפעל בשנת המס, הם בעלי תואר אקדמי בתחומי ההנדסה, המחשבים, מדעי הטבע או המדעים המדויקים והינם עובדים במפעל בתחום השכלתם האקדמית.

ג. בשנה הקובעת עמד המפעל בתנאי סף של תחלופת מוצריו, או השקעה בנכסים בהתאם לוותק המפעל.

<sup>7</sup> תקנות לעידוד השקעות הון (תנאים שבהתקיימם יראו במפעל המוכר רכיב למפעל אחר, מפעל זכאי להטבה), התשס"ז-2007.

<sup>8</sup> תקנות לעידוד השקעות הון (הפחתת מחזור בסיס), התשס"ז-2007.

<sup>9</sup> השנה הקובעת - לעניין חלק מאושר, שנת ההפעלה. לעניין חלק מוטב, שנת הבחירה.



לצורך בחינת התנאים כאמור ניתן לפנות למחלקת חוקי העידוד בחטיבה המקצועית.

### **3.6 חלוקת דיבידנד**

חברה המחלקת דיבידנדים מתוך הכנסה מוטבת שהושגה בתקופה בה הייתה הכנסת החברה פטורה ממס, תהא חייבת בשנה בה חולק הדיבידנד במס חברות בשיעור המס בו הייתה מחויבת החברה לפי סעיף 47 לחוק, אילו היה המפעל המוטב מפעל מאושר.

יש לבדוק מאיזו הכנסה חולק הדיבידנד על פי דיווחי החברה בנספח ב לטופס 1214 (טופס 1214ב).

### **4. כתובת לפניות**

לשאלות הנוגעות לניתוב דוחות ולמערכת בשע"מ ניתן לפנות אל המחלקה לפיתוח מקצועי בחטיבת השומה למר ירון מילמן 03-7633274, למר ציון לוי 02-6559364 או לגב' מינה גולן 02-6558307.  
לשאלות הנוגעות לחוק עידוד השקעות הון ויישומו ניתן לפנות אל המחלקה לחוקי עידוד בחטיבה המקצועית למר יוסי ירון 02-6559230.  
לשאלות הנוגעות לשע"מ ולתפעול השאילתא ניתן לפנות אל גב' נירה שרביט 02-5688369, למר אבי לוי 02-5688674, לגב' רינה קייזר 02-5688227 או לגב' רחל חי עזרא 02-5688377.

### **5. אחריות**

באחריות פקידי השומה, רכזים, מפקחים חוליות חברות ועובדי חוליה מרכזית חברות אחראים לביצוע ההנחיות הנ"ל.

**בברכה**

**רשות המסים בישראל**



### נספח א'

## דו"ח על ביצוע השקעות במפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי / מלון טופס 900

#### פרטי תיק

תיק	שנת בחירה	שם	פ"ש	חוליה	ת.ס	ענף	מייצג
999999999	2007	ישראל ישראלי	99	99	99	99	ישראל ישראלי

#### פרטי עדכון

מצב טופס 900	תאריך ניתוב טופס 900	שם מנתב טופס 900	תאריך עדכון	שם מעדכן
ממתין לניתוב		ישראל ישראלי	05/02/2009	ישראל ישראלי

#### פרטי המפעל

תחום פעילות	<u>רשימת ענפים כלכליים</u> 1000 כריית פחם והפקתו
* סיוג המפעל	<input type="radio"/> מפעל חדש <input checked="" type="radio"/> הרחבה
* סוג המפעל	<input checked="" type="radio"/> תעשייה <input type="radio"/> מלון <input type="radio"/> פרויקט תירותי אחר
* הוגשה בקשה לאישור מראש (רולינג)	<input type="radio"/> כן <input checked="" type="radio"/> לא
* איזור פיתוח	<input checked="" type="radio"/> א <input type="radio"/> ב <input type="radio"/> אחר

#### מפעל תעשייתי

מספר העובדים בחברה בשנת הבחירה:

מחלקת הייצור	בשנתיים שקדמו לשנת הבחירה	בשנת הבחירה
מחלקת הפיתוח	15	10
מספר חדרי לינה		
סה"כ עובדי חברה	45	40*

[מעבר לתרשומות](#)



**דו"ח על ביצוע השקעות במפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי / מלון**  
**טופס 900**

פרטי תיק

תיק	שנת בחירה	שם	פ"ש	חוליה	ת.ס	ענף	מייצג
999999999	2007	ישראל ישראלי	99	99	99	99	ישראל ישראלי

**ההשקעה המזערית המזכה**

ההשקעה המזערית הנדרשת

5000000	"שווי הנכסים היצרניים" בתום השנה שקדמה לשנה בה החלה ההשקעה המזערית המזכה
600000	השיעור המזכה

**ההשקעות שבוצעו במפעל בתקופת ביצוע ההשקעה המזערית המזכה**

650000	במכונות וציוד (למעט רכב פרטי ו/או מסחרי)
	שיפורים במושכר
	בבניינים
	בפיתוח הקרקע
150000	ברכבים (פרטיים ומסחריים)
	בציוד שנעשה בו שימוש קודם בישראל

[מעבר לתרשומות](#)

חזרה > הקודם < הבא < בדקת הטופס עזרון

**דו"ח על ביצוע השקעות במפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי / מלון**  
**טופס 900**

פרטי תיק

תיק	שנת בחירה	שם	פ"ש	חוליה	ת.ס	ענף	מייצג
999999999	2007	ישראל ישראלי	99	99	99	99	ישראל ישראלי

**שנת הבחירה**

2007	שנת הבחירה היא שנת המס
25/01/2009	* מועד הגשת ההודעה על שנת הבחירה

[מעבר לתרשומות](#)

חזרה > הקודם < בדקת הטופס עזרון



**קיום הוראות סעיף 18 א לתיק  
טופס 901**

**פרטי תיק**

תיק	שנת מס	שם	פ"ש	חוליה	ת.ס	ענף	מייצג
999999999	2007	ישראל ישראלי	99	99	99	99	ישראל ישראלי

**פרטי עדכון**

מצב טופס 900	תאריך ניתוב טופס 900	שם מנתב טופס 900	תאריך עדכון	שם מעדכן
לא רלוונטי		ישראל ישראלי	19/01/2009	ישראל ישראלי

**פרטי המפעל**

\* סוג המפעל  תעשייה  מלון  פרויקט תיירותי אחר

**הנתונים בדו"ח מתייחסים למפעל מאושר:**

שנת הפעלה 2007

\* מספר כתב אישור 12345678978

**נתוני הטופס**

- \*  לא חסרים פרטים (כגון: סוג המפעל, התייחסות לשנת הבחירה/שנת ההפעלה, מילוי חלקים א' או ב' או ג' בהתאמה)
- \*  הטופס חתום ע"י הנישום ורו"ח

[מעבר לתרשומות](#)

חזרה | בדיקת הטופס | עדכון



### נספח ב

להלן מפורטים סכומי ה"השקעה המזערית המזכה"<sup>10</sup> הממודדים<sup>10</sup> בהתאם להוראות סעיף 51'ח לחוק:

<u>שנת המס</u>	<u>סכום ממודד (₪)</u>
2005	300,000
2006	308,982
2007	308,084
2008	316,683

בהתאם להנחיות מחלקת חוקי העידוד בחטיבה המקצועית, הסכום הממודד מתייחס לשנה הראשונה שבה החלה החברה לבצע את ההשקעה המזערית המזכה.

להלן מפורטים סכומי מדרגות שווי כלל הנכסים היצרניים הממודדים<sup>8</sup> בהתאם להוראות סעיף 51'ח לחוק:

<u>שנת מס</u>	<u>מדרגה 1 (₪)</u>	<u>מדרגה 2 (₪)</u>
2005	140,000,000	500,000,000
2006	144,191,617	514,970,060
2007	143,772,455	513,473,054
2008	147,785,509	527,805,389
2009	154,456,886	551,631,736

<sup>10</sup> בהתאם למדד הידוע של המחירים לצרכן.





## נספח ג

דף 1 מתוך 2 900



### חוק לעידוד השקעות הון

### דו"ח על ביצוע השקעות במפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי/ בית מלון

לכל מונח בטופס זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959

סמך/י ✓ בריבוע המתאים

#### פרטי המפעל

שם החברה בעלת המפעל	מספר תיק	סוג המפעל <input type="checkbox"/> תעשייה <input type="checkbox"/> מלון <input type="checkbox"/> פרויקט תיירותי אחר
כתובת		משרד השומה בו מתנהל התיק
סיווג המפעל <input type="checkbox"/> מפעל חדש <input type="checkbox"/> הרחבה	הוגשה בקשה לאישור מראש <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	אזור פיתוח <input type="checkbox"/> א <input type="checkbox"/> ב <input type="checkbox"/> אחר

#### מפעל תעשייתי/ בית מלון

מספר העובדים בחברה בשנת הבחירה <sup>(1)</sup>	בשנת הבחירה	בשנת שקדמו לשנת הבחירה	מחלקת הייצור	מחלקת הפיתוח	לוגיסטיקה	טיפול בכוח אדם	הנהלה וכספים	אחר	סה"כ	בבית מלון	מספר העובדים בשנת בחירה	מספר חדרי הלינה
תיאור הפעילות הייצורית המבוצעת במפעל/ בית המלון ושירותי התיירות הנתנים על-ידו												

#### ההשקעות שבוצעו במפעל בתקופת ביצוע ההשקעה המזערית המזכה

יש לצרף אסמכתאות, לרבות גיליון התאמה לטופס יא)

במכונות וציוד (למעט רכב פרטי ו/או נסחרי) \_\_\_\_\_

שיפורים במושכר \_\_\_\_\_

בבניינים \_\_\_\_\_

בפיתוח הקרקע \_\_\_\_\_

ברכבים (פרטיים ונסחריים) \_\_\_\_\_

בציוד שנעשה בו שימוש קודם בישראל \_\_\_\_\_

#### ההשקעה המזערית המזכה

תקופת ההשקעה המזערית המזכה

החל משנת המס \_\_\_\_\_

ועד לתום שנת המס \_\_\_\_\_

ההשקעה המזערית הנדרשת

"שווי הנכסים היצרניים" בתום השנה שקדמה לשנה בה החלה ההשקעה המזערית המזכה \_\_\_\_\_

השיעור המזכה סה"כ השקעה \_\_\_\_\_

#### מיקום המפעל/ קבלני משנה

כתובת המפעל של החברה \_\_\_\_\_

מפעל החברה ממוקם במספר אתרים  לא  כן, פרט/י: \_\_\_\_\_

לחברה או לצד קשור לחברה מרכזי פיתוח בישראל<sup>(1)</sup>  לא  כן, פרט/י \_\_\_\_\_

החברה מבצעת פעילות ייצורית באמצעות קבלני משנה<sup>(1)</sup>  לא  כן, פרט/י את שם קבלן המשנה ומתובנו \_\_\_\_\_



דף 2 מתוך 2 900

שם החברה בעלת המפעל	מספר תיק
---------------------	----------

### שנת הבחירה

שנת הבחירה של ההרחבה/הקמת המפעל החדש היא שנת המס \_\_\_\_\_

מועד הגשת ההודעה על שנת הבחירה \_\_\_\_\_

סכום המכירות של המפעל בשווקים השונים (בש"ח)<sup>(1)</sup> \_\_\_\_\_

השנה הקובעת של ההרחבה הקודמת בזמן \_\_\_\_\_  מסלול מס / חלופי  מסלול מענקים

### ה צ ה ר ה

אני הח"מ, מצהיר/ה בזה שכל הנתונים שבדו"ח זה, על נספחיו, נכונים ומלאים וכי כל הנכסים שנרכשו במסגרת ההשקעה המזערית המזכה, נמצאים במפעל המוטב ומשמשים אותו לצורך ביצוע פעילות ייצורית.

**ידוע לי כי מסירת נתונים שאינם נכונים מהווה עבירה על פי חוק**

\_\_\_\_\_  מנכ"ל  מנהל כספים \_\_\_\_\_

תאריך שם תפקיד חתימה חותמת

### א י ש ו ר ר ו " ח

בדקתי את הדוח על ביצוע השקעות במפעל התעשייתי/בבית המלון של חברת \_\_\_\_\_ לשנת המס \_\_\_\_\_.

כמו כן  ערכתי ביקור במפעל החברה.

ערכתי בדיקה, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, בדבר ביצוע ההשקעה המזערית המזכה במפעל החברה.

אני מאשר/ת כי, למיטב ידיעתי ולאור הבדיקות שביצעתי, הפרטים המופיעים בדוח זה הם מדויקים מלאים ונכונים וכי החברה ביצעה את ההשקעה המזערית המזכה כפי שהצהירה.

\_\_\_\_\_

תאריך שם חתימה חותמת

(1) לא רלוונטי לבית מלון שהוא "מפעל מוטב"



נספח ד

901 סמ"י / בריבוע המתאים

הודעה שנתית  
קיום הוראות סעיף 18א לחוק בשנת המס



לכל מונח בטופס זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959

פירוט הכנסות החברה מפעילות ייצורית של מפעלה המוטב ו/או מפעלה המאושר:  
פרטי החברה/המפעל

שם	מספר ת.ק.	תחום הפעילות
כ ת ו ב ת		
משרד השומה בו מתנהל התיק		
סוג המפעל	מספר כתב אישור	מתאריך
<input type="checkbox"/> תעשייה <input type="checkbox"/> מלון <input type="checkbox"/> פרויקט תיירותי אחר		
הנתונים בדו"ח זה מתייחסים לשנת בחירה (במפעל מוטב) לשנת הפעלה (במפעל מאושר)		

חלק א - ימולא לגבי מפעלים חדשים (נא לסמן ✓ בשווקים המוגנים פחות מ- 12 גיליון תושבים)

שוק	סכום ההכנסות בש"ח	שיעור המכירות מתוך כל מכירות המפעל
1 ישראל		בטבלה זו יש לציין את היקף המכירות של המפעל המוטב בשווקים השונים לגביהם היקף המכירות עולה על 5% מכלל המכירות של המפעל המוטב.
2		מכירות בהיקף נמוך מ - 5% מכלל המכירות של המפעל, יוצגו במקובץ תחת הסעיף "שווקים אחרים"
3		
4		
5		
6 שווקים אחרים		
7 סה"כ		

חלק ב - במפעל מעורב, חלק זה ימולא לגבי כל אחת מהרחבותיו של המפעל המוטב ו/או המפעל המאושר על גבי טופס נפרד (נא לסמן ✓ בשווקים המוגנים פחות מ- 12 גיליון תושבים)

שוק	מחזור שוטף/מיוחס להרחבה	מחזור הבסיס המתואם	שינוי בסכום ההכנסות	שיעור השינוי בסכום ההכנסות מתוך סך כל השינוי בסכום ההכנסות
1 ישראל	(א)	(ב)	(א)	(א) פחות (ב)
2				
3				
4				
5				
6 שווקים אחרים				
7 סה"כ				

חלק ג - ימולא ע"י בתי מלון

מספר לינות תושבי חוץ	מספר לינות	שיעור לינות תושבי חוץ
<b>ה צ ה ר ה</b>		
אני הח"מ, מצהיר/ה בזה שכל הנתונים בדו"ח זה, על נספחיו הם נכונים ומלאים. ידוע לי כי מסירת נתונים שאינם נכונים מהווה עבירה על פי חוק.		
<input type="checkbox"/> מנכ"ל <input type="checkbox"/> מנהל כספים		
תאריך	שם	תפקיד
חתימה	חתימה	חתימת
<b>א י ש ו ר ר ו " ח</b>		
בדקתי את הדוח של חברת _____ לשנת המס _____, אני מאשר/ת כי, למיטב ידיעתי ולאור הבדיקות שביצעתי, הפרטים המופיעים בדוח זה הם מדויקים ונכונים.		
תאריך	שם	חתימה
חתימת	חתימת	חתימת

עמך, החטיבה לארגון (מספריות מודע) (מספרים) - 6.3.2008