

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

מתוך חוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), התשס"ה-2005

פרק י': עידוד השקעות הון

תיקון חוק 49. בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959¹ –
לעידוד
השקעות
הון
[61]

(1) בסעיף 18(א)(2), במקום הסיפה החל במילים "עד ליום" יבוא "עד ליום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007)";
(2) אחרי סעיף 18 יבוא:

"אישור
תכנית
למפעל
תעשייתי
ולבית מלון

18א. (א) בסעיף זה –
"אזור" - יהודה, השומרון וחבל עזה,
למעט השטחים הכלולים בתחום
השיפוט הטריטוריאלי של הרשות
הפלסטינית על פי הסכם בדבר
רצועת עזה ואזור יריחו, שנחתם
בקהיר בין ישראל לבין ארגון
השחרור הפלסטיני, ביום כ"ג באייר
התשנ"ד (4 במאי 1994);
"ביוטכנולוגיה" - מחקר טכנולוגי
המבוסס על תהליכים ביולוגיים
הכרוכים בהנדסה גנטית;
"בית מלון" - בית מלון או חניון,
בישראל, כהגדרתם בחוק שירותי
תיירות, התשל"ו-1976²;
"הפקודה" – פקודת מס הכנסה³;
"חוק לעידוד מחקר ופיתוח" - חוק
לעידוד מחקר ופיתוח בתעשיה,
התשמ"ד-1984⁴;

¹ ס"ח התשי"ט, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 51.
² ס"ח התשל"ו, עמ' 228.
³ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.
⁴ ס"ח התשמ"ד, עמ' 100.

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

"ידע" – ידע שפותח בישראל על ידי המפעל ושנרשם בשלו פטנט, או שראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי קבע שהידע כשיר להיות נושא תכנית מחקר ופיתוח;

"מחזור", "מחזור הבסיס", "שנה קובעת" – כהגדרתם בסעיף 74;

"מחזור בסיס בשוק מסוים" – כל אחד מאלה לפי הענין:

(1) המחזור הממוצע של מכירות המפעל בשוק מסוים בשלוש שנות המס שקדמו לשנה הקובעת;

(2) נעשתה ההשקעה המזערית המזכה בתקופה של שנתיים – המחזור הממוצע בשנתיים שקדמו לשנה הקובעת, ובלבד שאם היה ההפרש שבין המחזור בשנה שקדמה לשנה הקובעת לבין המחזור בשנה שקדמה לה גבוה מ-12.5% - המחזור הגבוה מבין המחזורים בשנתיים שקדמו לשנה הקובעת;

"מפעל מוטב" - כהגדרתו בסעיף 51;

"מפעל תעשייתי" - כהגדרתו בסעיף 40;

"ננוטכנולוגיה" - מחקר טכנולוגי העוסק בבניית חומרים חדשים באמצעות הרכבת יחידות בתחום הננוטמרי;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105יא לפקודה;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

"ראש המינהל למחקר
ופיתוח תעשייתי" - כמשמעותו בחוק
לעידוד מחקר ופיתוח;

"שוק" - מדינה או טריטוריית מכס
נפרדת;

"תושב חוץ" – כהגדרתו בפקודה;

"תכנית מחקר ופיתוח" – תכנית
כהגדרתה בחוק לעידוד מחקר
ופיתוח;

"תקופת ההטבות" – כמשמעותה
בסעיף 45.

(ב) המינהלה לא תאשר תכנית או חלק
ממנה לפי הוראות סעיף 18, לגבי
מפעל תעשייתי ולגבי בית מלון, אלא
אם כן שוכנעה כי המפעל התעשייתי
או בית המלון יתרום לעצמאות
הכלכלית של משק המדינה, וכי הוא
מפעל בר-תחרות התורם לתוצר
המקומי הגולמי; לענין זה, יראו
מפעל תעשייתי או בית מלון כמפעל
בר-תחרות התורם לתוצר המקומי
הגולמי, אם יתקיים בו אחד
מהתנאים שבסעיף קטן (ג), לפי
הענין, ואולם אם היתה התכנית
להרחבת מפעל, תאשר המינהלה את
התכנית או חלק ממנה רק אם
יתקיים אחד מהתנאים האמורים
בחלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה.

(ג) ואלה התנאים לענין סעיף קטן (ב):

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(1) לגבי מפעל תעשייתי, למעט מפעל תעשייתי כאמור בפסקה (2), יתקיים בו, בכל שנת מס בתקופת ההטבות, אחד מאלה:

(א) עיקר פעילותו הוא בתחום ביוטכנולוגיה או ננוטכנולוגיה, וניתן על כך אישור מאת ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי, לפני אישור התכנית כאמור בסעיף זה;

(ב) הכנסתו, בשנת המס, ממכירות המפעל בשוק מסוים, אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירות המפעל באותה שנת מס;

(ג) 25% או יותר מכלל הכנסתו, בשנת המס, ממכירות המפעל, הן ממכירות בשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(2) לגבי מפעל תעשייתי המוכר מוצר, שהוא רכיב במוצר אחר, המיוצר על ידי מפעל תעשייתי אחר - מתקיימים בו התנאים שקבעו השרים; לענין זה, "מפעל תעשייתי אחר" - מפעל תעשייתי שהוא מפעל מוטב או מפעל מאושר, או שהיה מפעל כאמור, שמתקיים בו האמור בפסקה (1);

(3) לגבי בית מלון - 25% לפחות מכלל הלינות בו, בכל שנת מס, או לפי חישוב הממוצע בשנת המס ובשתי שנות המס שקדמו לה, לפי הענין, הן לינות של תושבי חוץ, שאינם תושבי האזור; חישוב הממוצע לענין פסקה זו ייעשה לפי חישוב סך הלינות של תושבי חוץ כאמור באותו בית מלון בשנים האמורות, כשהוא מחולק בסך כל הלינות בבית המלון באותן השנים.

(ד) לענין סעיף קטן (ג)(1) -

(1) יראו כהכנסה ממכירות המפעל כל אחד מאלה, והכל בניכוי הנחות שניתנו ובלבד שההכנסה הופקה או נצמחה במהלך עסקיו הרגיל של המפעל:

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(א) הכנסה ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל, לרבות רכיביהם שיוצרו במפעל אחר;

(ב) הכנסה ממכירת מוצרים שהם מוליכים למחצה, שיוצרו במפעל אחר שאינו בבעלות קרובו של בעל המפעל, על פי ידע שפותח על ידי המפעל;

(ג) הכנסה ממתן זכות לשימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל וכן הכנסה מתמלוגים שהתקבלו בשל שימוש כאמור;

(ד) הכנסה משירות נלווה למכירות כאמור בפסקאות משנה (א) ו-(ב), וכן משירות נלווה לזכות השימוש בידע או בתוכנה או לתמלוגים כאמור בפסקת משנה (ג);

(2) היתה התכנית להקמת מפעל חדש, תחושב ההכנסה ממכירות המפעל בשוק המסוים על פי חישוב ממוצע של ההכנסות בשנת המס ובשתי שנות המס שקדמו לה, ובלבד שלא יובאו בחשבון שנות מס שבהן טרם היו למפעל החדש הכנסות כלשהן;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(3) היתה התכנית להרחבת המפעל, יחולו לענין בחינת התקיימות התנאים הקבועים בסעיף קטן (ג)(1)(ב) ו-(ג), הוראות אלה:

(א) יובאו בחשבון רק הכנסות ממכירות המפעל המיוחסות לחלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה;

(ב) ייחוס ההכנסות ממכירות המפעל לכל חלק מחלקי המפעל ייעשה כאמור בסעיף 74;

(ג) ייחוס ההכנסות ממכירות המפעל בשוק המסוים לכל חלק מחלקי המפעל ייעשה על פי מחזור המפעל בשוק מסוים לאחר הרחבתו בהפחתת מחזור הבסיס בשוק המסוים; השרים רשאים לקבוע דרכי חישוב ודרכי הוכחה לענין ייחוס ההכנסות ממכירות המפעל בשוק המסוים לכל חלק מחלקי המפעל, לפי פסקת משנה זו.

(ה) התנאים המנויים בסעיף קטן (ג) יראו אותם כתנאים שנקבעו לפי הוראות סעיף 19, לענין אישור שניתן לתכנית או לחלק ממנה.";

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(3) בסעיף 40א –

(א) בהגדרה "בנין תעשייתי" –

(1) במקום פסקה (2) יבוא :

"(2) כולו או עיקר שטחו יושכר לראשונה, כמפורט להלן, בשיעור שנקבע בכתב האישור ובתוך התקופה שקבעה בו :

(א) למפעל מאושר שהוא מפעל תעשייתי, אשר בתכניתו כלולה שכירת בנין כאמור, ובלבד שטרם חלפו שמונה שנים מיום אישור התכנית ;

(ב) למפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי, ובלבד שטרם חלפו שמונה שנים מתום השנה שבה החלה לגביו ההשקעה המזערית המזכה ;"

(2) פסקה (3) – תימחק ;

(ב) בהגדרה "בנין תעשייתי משופץ", במקום הסיפה החל במילים "שתקבע המינהלה" יבוא :

"שתקבע המינהלה למפעל כאמור להלן –

(1) למפעל מאושר שהוא מפעל תעשייתי, אשר בתכניתו כלול בנין כאמור, ובלבד שטרם חלפו שמונה שנים מיום אישור התכנית ;

(2) למפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי, ובלבד שטרם חלפו שמונה שנים מתום השנה שבה החלה לגביו ההשקעה המזערית המזכה ;"

(ג) אחרי ההגדרה "מענק" יבוא :

"מפעל מוטב", "השקעה מזערית מזכה" - כהגדרתם בסעיף 51."

(4) לפני סעיף 41, מתחת לכותרת פרק שביעי, תבוא הכותרת :

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

”סימן א’: הטבות במס בשל מפעל מאושר”;

(5) בסעיף 141(1), במקום ”בפקודת מס הכנסה, 1947” יבוא ”בפקודת מס הכנסה”;

(6) בסעיף 47 -

(א) בסעיף קטן (א1), בהגדרה ”חברת משקיעי חוץ”, האמור בה יהיה פסקת משנה (א) ואחריה יבוא:

”(ב) חברה שהיתה חברת משקיעי חוץ במועד שבו אושרה התכנית כמפעל מאושר או בשנת הבחירה של מפעל מוטב, תמשיך להיחשב כחברת משקיעי חוץ גם אם בעלי מניותיה שהיו תושבי חוץ במועד האמור, כולם או חלקם, היו לתושבי ישראל לראשונה, ובלבד שלא שונה שיעור החזקותם בחברה, והכל עד לתום תקופת ההטבות של אותו מפעל, לרבות תקופת ההטבות של חלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה בתוך חמש שנים מיום שבעלי המניות היו לתושבי ישראל לראשונה, אם היתה לחלק המפעל האמור הכנסה חייבת באותן שנים.”;

(ב) בסעיף קטן (א2), במקום ”סעיף 51(ח)” יבוא ”סעיף 51(א)2”;

(ג) בסעיף קטן (ב)2(א), המילים ”או בסעיף 51(ב)” – יימחקו;

(7) אחרי סעיף 50 יבוא:

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

50. לא התקיים במפעל מאושר שהוא מפעל תעשייתי זמנית
או בית מלון כמשמעותם בסעיף 18א(א) בשנת מס בזכאות
מסוימת תנאי מהתנאים המנויים בסעיף 18א(ג) להטבות
או תנאי מהתנאים המנויים באישור המינהלה, למפעל
לא תהא החברה שבעלותה מפעל מאושר כאמור תעשייתי
זכאית להטבות לפי סעיף 47 באותה שנת מס; או לבית
חזרו להתקיים לגבי המפעל המאושר התנאים מלון
האמורים במהלך תקופת ההטבות, תהא החברה
זכאית להטבות לפי סעיף 47, ביתרת תקופת
ההטבות.";

(8) במקום סעיף 51 יבוא:

"סימן ב': הטבות במס בשל מפעל מוטב

הגדרות 51. בסימן זה –

"אזור", "בית מלון", "ידע", "ראש המינהל לפיתוח ומחקר תעשייתי" - כהגדרתם בסעיף 18א(א);

"הכנסה מוטבת" - הכנסה ממפעל מוטב, כמפורט להלן, לפי הענין, והכל בניכוי הנחות שניתנו, ובלבד שההכנסה הופקה או נצמחה במהלך עסקיו הרגיל של המפעל:

(1) לגבי מפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי, כל אחד מאלה:

(א) הכנסה ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל, לרבות רכיביהם שיוצרו במפעל אחר;

(ב) הכנסה ממכירת מוצרים שהם מוליכים למחצה, שיוצרו במפעל אחר שאינו בבעלות קרובו של בעל המפעל, על פי ידע שפותח על ידי המפעל;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(ג) הכנסה ממתן זכות לשימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל וכן הכנסה מתמלוגים שהתקבלו בשל שימוש כאמור;

(ד) הכנסה משירות נלווה למכירות כאמור בפסקאות משנה (א) ו-(ב), וכן משירות נלווה לזכות השימוש בידע או בתוכנה או לתמלוגים כאמור בפסקת משנה (ג);

(2) לגבי מפעל מוטב שהוא בית מלון - הכנסה ממתן שירותי תיירות;

"הרחבה", של מפעל - כל אחד מהמפורטים בפסקאות (1) ו-(2) להגדרה זו, למעט הרחבה בדרך של רכישת מפעל קיים או בדרך של שינויי מבנה לפי חלק ה2 לפקודה:

(1) הגדלת כושר הייצור של מפעל קיים או רכישת טכנולוגיה חדשה, שלא שימשה אותו קודם לכן, ולגבי בית מלון - הרחבה או הוספה של בנין, לשם הגדלת מספר הלינות בבית המלון;

(2) הקמת מפעל קשור;

"השקעה מזערית מזכה" - השקעה ברכישת נכסים יצרניים, ובמפעל תעשייתי - למעט השקעה בבניינים, הנעשית במהלך תקופה שאינה עולה על שלוש שנות מס המסתיימת בתום שנת הבחירה, לשם הקמת מפעל חדש או לשם הרחבת מפעל, שהיא בסכום כמפורט בפסקאות (1) ו-(2) להגדרה זו, לפי הענין:

(1) לגבי הקמת מפעל חדש - סכום שאינו פוחת מ-300,000 שקלים חדשים;

(2) לגבי הרחבת מפעל - סכום שאינו פוחת מהגבוה מבין סכומים אלה:

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(א) הסכום האמור בפסקה (1);

(ב) סכום השווה לשיעור המזכה משווי כלל הנכסים היצרניים של המפעל, ולענין מפעל תעשייתי – למעט משוויים של בנינים, כפי שהיה בתום שנת המס שקדמה לשנה שבה החלה ההשקעה המזערית המזכה; לענין הגדרה זו –

(1) "שיעור מזכה" –

לענין חלק שווי הנכסים שעד
140 מיליון שקלים חדשים –
12%;

לענין חלק שווי הנכסים שמעל
140 מיליון שקלים חדשים ועד
500 מיליון שקלים חדשים –
7%;

לענין חלק שווי הנכסים שמעל
500 מיליון שקלים חדשים –
5%;

(2) יראו כנכסים יצרניים של מפעל גם נכסים יצרניים המשמשים את המפעל ואינם בבעלותו של בעל המפעל, וכן נכסים יצרניים כאמור של חלק מהמפעל שהוסף בשל הרחבה או של מפעל קשור;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(3) שווי נכס יצרני יחושב, כהפרש שבין המחיר המקורי, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, לבין סכומי הפחת שניתן היה לנכותם לפי תקנות מס הכנסה (פחת), 1941⁵, לגבי אותו נכס, עד למועד שבו מחושב שווי הנכס, כשההפרש מתואם לפי שיעור השינוי במדד מיום הרכישה של הנכס ועד לתום שנת המס שקדמה לשנה שבה החלה ההשקעה המזערית המזכה;

"חברה בהשקעת חוץ" - כהגדרתה בסעיף 53 ח;

"חברה מוטבת" - חברה שהתאגדה בישראל, שהשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל, שהיא בעלת מפעל מוטב, ושמתיימים בה כל אלה:

(1) סעיפים 64 א ו-1א64 לפקודה אינם חלים עליה והיא אינה קיבוץ כהגדרתו בסעיף 54 לפקודה;

(2) החברה מנהלת בשנת המס פנקסים קבילים ומגישה דוחות, לפי חוק זה ולפי הוראות הפקודה;

(3) החברה ובעל תפקיד בה, כהגדרתו בסעיף 119א(ד) לפקודה, לא הורשעו בעשר השנים שקדמו לשנת הבחירה ובתקופת ההטבות, בעבירה כמפורט להלן:

(א) עבירה לפי סעיפים 216, 216א, 216ב, 216ג, 217 עד 220 ו-224 לפקודה;

⁵ ע"ר 1941, תוס' 2, עמ' 1267.

משרד האוצר מינהל הכנסות המדינה

(ב) עבירה לפי סעיפים 117, 117א עד 120 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975⁶;

(ג) עבירה לפי סעיפים 98, 98א ו-99 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963⁷;
"מענק" - הלוואה או מענק לפי חוק זה;

"מפעל חדש" - מפעל שהוקם לראשונה ואינו מפעל קשור;

"מפעל מוטב" - מפעל תעשייתי או בית מלון, שמתקיימות בו הוראות סעיף 18א(ב) ו-(ג) לענין היותו מפעל בר-תחרות התורם לתוצר המקומי הגולמי, ושלשם הקמתו או הרחבתו היתה השקעה מזערית מזכה, ובלבד שהמפעל החדש או חלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה, אינו מפעל מאושר; ואולם לענין הרחבת מפעל יראו כמפעל מוטב רק את חלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה; לענין זה, תהיה למונחים המפורטים בסעיף 18א המשמעות שיש להם בסימן זה, ויקראו את סעיף 18א(ג)(1)א כאילו במקום "לפני אישור התכנית כאמור בסעיף זה", נאמר "לפני שנת הבחירה";

"מפעל קשור" – אחד מאלה:

(1) מפעל שהוא בבעלות חברה שבבעלותה מפעל אחר באותו תחום או שהיה בבעלותה מפעל אחר כאמור;

(2) מפעל שהוא בבעלות חברה שבעל השליטה בה הוא גם בעל שליטה בחברה אחרת שבבעלותה מפעל אחר באותו תחום או שהיה בבעלותה מפעל אחר כאמור;

⁶ ס"ח התשל"ו, עמ' 52.
⁷ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(3) מפעל שהוא בבעלות חברה שבעל השליטה היה בעל שליטה בחברה אחרת שבבעלותה מפעל אחר באותו תחום או שהיה בבעלותה מפעל אחר כאמור ;

ואולם, לא יראו כמפעל קשור מפעל כאמור בפסקאות (1) עד (3) שהוא אחד מאלה :

(א) מתקיימים בו, להנחת דעתו של פקיד השומה, כל אלה :

(1) לענין מפעל תעשייתי, הוא מייצר מוצר השונה באופן משמעותי מהמוצר שמייצר המפעל האחר ;

(2) לענין מפעל תעשייתי, הוא מייצר בטכנולוגיה השונה מזו המשמשת את המפעל האחר ;

(3) הוא ממוקם בנפרד מהמפעל האחר, ואולם לגבי מפעל תעשייתי שאינו מפעל לייצור תוכנה ושלא מתקיים בו התנאי האמור, כל לקוחותיו וכל נכסיו היצרניים הם לקוחות ונכסים חדשים ;

(4) 60% או יותר מעובדיו, אך לא פחות מעשרה עובדים, הם עובדים חדשים ;

(ב) מפעל כאמור בפסקאות (1) עד (3) שהוא בבעלות חברה שמכרה את המפעל האחר, או שבעל השליטה מכר את כל זכויותיו בחברה בעלת המפעל האחר, והמנהל כהגדרתו בפקודה (בחוק זה – מנהל רשות המסים) נתן אישור כי המכירה נעשתה לצורך המשך הפעלתו של המפעל, ולא היתה לקרוב של החברה או של מי שהיה בעל השליטה בה, לפי הענין, ולא חלו עליה הוראות חלק ה2 לפקודה ; בהגדרה זו –

משרד האוצר מינהל הכנסות המדינה

"בעל שליטה" - מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב-50% לפחות באחד מאמצעי השליטה, כהגדרתם בסעיף 75ב(א)(3) לפקודה; "יחד עם אחר" - יחד עם קרובו, וכן יחד עם מי שאינו קרובו אם הם ביחד בעלי שליטה בחבר בני אדם אחר או שיש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בענינים מהותיים של החברה, במישרין או בעקיפין;

"מפעל תעשייתי" - מפעל בישראל שעיקר פעילותו בשנת המס היא פעילות ייצורית, למעט מפעל חקלאי מאושר כהגדרתו בסעיף 4 לחוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א-1980⁸; בהגדרה זו, "פעילות ייצורית" - לרבות ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח, וכן מחקר ופיתוח תעשייתי עבור תושב חוץ, ובלבד שניתן על כך אישור מאת ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי, ולרבות פעילות אחרת שקבעו השרים, אך למעט הפעילויות האלה:

- (1) אריזה;
- (2) בניה;
- (3) מסחר;
- (4) תחבורה;
- (5) החסנה;
- (6) מתן שירותי תקשורת;
- (7) מתן שירותים סניטריים;
- (8) מתן שירותים אישיים;
- (9) פעילות אחרת שקבעו השרים;

⁸ ס"ח התשמ"א, עמ' 56.

משרד האוצר מינהל הכנסות המדינה

"נכסים יצרניים" - נכסים כמפורט בפסקאות (1) עד (3) בהגדרה זו, המשמשים מפעל או המיועדים לשמש מפעל, ובלבד שאינם כלולים בתכנית שאושרה על ידי המינהלה:

(1) בנינים;

(2) מכוונות וציוד אחר, שלא היה בהם שימוש קודם בישראל או באזור, למעט רכב פרטי או רכב מסחרי כהגדרתם בפקודת התעבורה⁹;

(3) מבנים וציוד המצויים בתחומי המפעל והמשמשים מרכזי הכשרה מקצועית או בתי ספר תעשייתיים, או מעונות יום לילדי העובדים;

"קרוב" - כהגדרתו בסעיף 105יא לפקודה;

"שנת הבחירה" - כמשמעותה בסעיף 51ד;

"שנת התחילה" - שנת המס שבה היתה לחברה המוטבת, לראשונה, הכנסה חייבת מהמפעל המוטב או שנת הבחירה, לפי המאוחר;
"תקופת ההטבות" - כמשמעותה בסעיף 51ג.

הטבות במס 51א. (א) חברה מוטבת זכאית, בכל שנת מס בתקופת ההטבות, להטבות בשל הכנסתה המוטבת, לפי הוראות אלה:

⁹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 7, עמ' 173.

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(1) נמצא המפעל המוטב באזור פיתוח

א' – תהיה החברה זכאית להטבות על פי פסקת משנה (א) או (ב), בהתאם לבחירתה, על פי הודעתה בדוח לפי סעיף 131 לפקודה שהגישה לשנת הבחירה; בחרה החברה בהטבה לפי פסקה זו לא תוכל לחזור בה מבחירתה במשך כל תקופת ההטבות:

(א) פטור ממס;

(ב) מס חברות בשיעור של 11.5%;

(2) נמצא המפעל המוטב באזור פיתוח ב'

– תהיה החברה זכאית לפטור ממס במשך שש שנים משנת התחילה, וביתרת תקופת ההטבות - למס חברות בשיעור שהכנסת החברה היתה מחויבת בו לפי הוראות סעיף 47, אילו היה המפעל מפעל מאושר שאושר ביום הראשון של שנת הבחירה;

(3) נמצא המפעל המוטב באזור אחר –

תהיה החברה זכאית לפטור ממס במשך שנתיים משנת התחילה, וביתרת תקופת ההטבות - למס חברות בשיעור שהכנסת החברה היתה מחויבת בו לפי הוראות סעיף 47, אילו היה המפעל מפעל מאושר שאושר ביום הראשון של שנת הבחירה;

(4) היה המפעל המוטב מפעל תעשייתי

הנמצא באזור פיתוח א' – תהיה החברה זכאית לפטור ממס ובלבד שמתקיימים כל אלה:

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(א) ההשקעה המזערית המזכה לגבי המפעל המוטב לא פחתה מ-900 מליון שקלים חדשים, ולענין מפעל מוטב המצוי באזור מזכה – לא פחתה מ-600 מיליון שקלים חדשים ;

(ב) סך ההכנסות של החברה, ואם הכנסתה כלולה בדוח מאוחד לפי כללי חשבונאות מקובלים - סך ההכנסות על פי הדוח האמור, היה 20 מיליארד שקלים חדשים או יותר, בשנת המס שקדמה לשנת המס שבה החלה ההשקעה המזערית המזכה, או לפי הממוצע השנתי של שלוש שנות המס שקדמו לשנה זו, ולענין מפעל מוטב המצוי באזור מזכה – סך ההכנסות כאמור של החברה או על פי הדוח המאוחד האמור בתקופה האמורה היה 13 מיליארד שקלים חדשים או יותר.

(ב) חברה מוטבת זכאית לפחת מואץ, בשיעורים ובתנאים הקבועים בסעיף 42, בשל נכסים יצרניים המשמשים את המפעל המוטב.

(ג) לענין פסקה זו – "אזור מזכה" – אזור המצוי מדרום לקו רוחב 075 או מצפון לקו רוחב 258 ;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(ד) השרים רשאים, להורות, מטעמים מיוחדים שיירשמו, אם מצאו על בסיס חוות דעת כלכלית שהוגשה להם לענין זה, שההשקעה תתרום תרומה מהותית לתוצר המקומי הגולמי, לפעילות הכלכלית ולתעשייה בישראל, כל אחד מאלה:

(1) שהוראות פסקה זו, יחולו על מפעל מוטב שאינו באזור פיתוח א', בהתקיים התנאים הקבועים בפסקאות (א) ו-(ב) לענין מפעל מוטב הנמצא באזור פיתוח א' שאינו באזור מזכה;

(2) שהוראות פסקה זו יחולו על מפעל מוטב באזור פיתוח א', בהתקיים התנאים הקבועים בפסקאות משנה (א) ו-(ב) לענין מפעל באזור מזכה, והכל בתנאים ובתיאומים שקבעו.

51.ב. (א) על אף האמור בסעיף 51א(א)(1)(א), (2)

חלוקת

ו-(3), חברה מוטבת המחלקת דיבידנד מתוך הכנסה מוטבת שהושגה בתקופה שבה היתה הכנסת החברה פטורה ממס לפי הוראות הפסקאות האמורות, תהא חייבת בשנת המס שבה חולק הדיבידנד במס חברות על סכום הדיבידנד המחולק, לרבות סכום מס החברות החל בשל חלוקתו, בשיעור מס החברות שבו היתה מחויבת הכנסתה לפי הוראות סעיף 47, אילו היה המפעל המוטב מפעל מאושר; מס החברות כאמור ישולם לפקיד השומה יחד עם מס ההכנסה שיש לנכותו מהכנסתו של מקבל הדיבידנד, ויחולו לגביו כל ההוראות המתייחסות לניכוי במקור;

דיבידנד

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(ב) קיבל אדם דיבידנד ששולם מתוך הכנסה מוטבת, בניכוי מס החברות החל עליה, לרבות דיבידנד ששולם מתוך דיבידנד כאמור, יחולו לענין החיוב במס הוראות אלה:

(1) שולם הדיבידנד מתוך הכנסה מוטבת שחלות לגביה פסקאות (1), (2) או (3) של סעיף 51א(א), יחוייב הדיבידנד במס בשיעור של 15%, ובלבד שלגבי חברה מוטבת שאינה חברה בהשקעת חוץ, טרם חלפו שנים עשרה שנים מתום תקופת ההטבות;

(2) על אף האמור בפסקה (1) שולם דיבידנד לתושב חוץ מתוך הכנסה מוטבת שחוייבה במס בשיעור של 11.5% כאמור בסעיף 51א(א)(1)(ב), יחוייב הדיבידנד במס בשיעור של 4%; לענין פסקה זו – "תושב חוץ" – כהגדרתו בפקודה, שהתקיים בו האמור בסעיף 68א לפקודה;

(3) שולם הדיבידנד מתוך הכנסה מוטבת שחלה לגביה פסקה (4) של סעיף 51א(א), יהיה הדיבידנד פטור ממס.

(ג) קיבל אדם דיבידנד ששולם מתוך הכנסה מוטבת, בניכוי מס החברות החל עליה, לרבות דיבידנד ששולם מתוך דיבידנד כאמור, יחולו לענין החיוב במס הוראות אלה:

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(1) שולם הדיבידנד מתוך הכנסה מוטבת שחלות לגביה הוראות סעיף 51א(א)(1) עד (3), יחויב הדיבידנד במס בשיעור של 15%, ובלבד שלגבי חברה מוטבת שאינה חברה בהשקעת חוץ, טרם חלפו שנים עשרה שנים מתום תקופת ההטבות;

(2) שולם הדיבידנד מתוך הכנסה מוטבת שחלה לגביה הוראת סעיף 51א(א)(4), יהיה הדיבידנד פטור ממס.

(ד) חברה שקיבלה דיבידנד כאמור בסעיף קטן (ג)(1), ומחלקת אותו כדיבידנד, תהא זכאית לנכות מהכנסתה החייבת לפי סעיף קטן (ג)(1) (בפסקה זו - הכנסה מועדפת) את הדיבידנד שחילקה באותה שנה; לא היתה לחברה באותה שנה הכנסה מועדפת או שהכנסתה המועדפת היתה קטנה מסכום הדיבידנד שחילקה, יותר לה לנכות את הדיבידנד שחילקה או את היתרה, לפי הענין, כנגד הכנסה מועדפת שהיתה לה בשנות המס שקדמו לאותה שנה, לפי הסדר, החל בשנת המס שקדמה לאותה שנה, ויראו את השומות לשנים הקודמות כמתוקנות בהתאם, ובלבד שהחזר מס בשל תיקון שומה כאמור, ייעשה בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מתום שנת המס שבה חולק הדיבידנד ועד ליום ההחזר.

תקופת ההטבות 51ג. (א) ההטבות לפי הוראות סעיף 51א יינתנו לחברה מוטבת במהלך תקופה כמפורט להלן, לפי הענין, ובלבד שטרם חלפו 12 שנים מיום תחילתה של שנת הבחירה:

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

- (1) לענין מפעל מוטב באזור פיתוח א' –
עשר שנות מס, שתחילתן בשנת
התחילה;
- (2) לענין מפעל מוטב שאינו באזור
פיתוח א' - שבע שנות מס, שתחילתן
בשנת התחילה;
- (3) לענין מפעל מוטב שאינו באזור
פיתוח א' ושבשנת מס כלשהי במהלך
התקופה האמורה בפסקה (2) היה
בבעלותה של חברה בהשקעת חוץ או
הפך להיות בבעלות כאמור - תקופה
נוספת על התקופה האמורה
בפסקה (2), שבמהלכה היתה
החברה, ברציפות, חברה בהשקעת
חוץ, אך לא יותר משלוש שנים
נוספות מתום התקופה האמורה
בפסקה (2).
- (ב) על אף הוראות סעיף קטן (א) רישה, לענין
הקמת מפעל באזור פיתוח א' תובא
בחשבון תקופת ההטבות כאמור בפסקה (1)
של אותו סעיף קטן, ובלבד שלא חלפו 14
שנים מיום תחילתה של שנת הבחירה.

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(ג) על אף הוראות סעיף קטן (א), לענין מפעל מוטב שבבעלותה של חברה עתירת השקעות חוץ, תהא תקופת ההטבות התקופה האמורה בפסקאות משנה (1), (2) או (3) של סעיף קטן (א), לפי הענין, בתוספת חמש שנים, אם בכל חמש השנים האמורות היו 80% לפחות מכלל הכנסותיה של החברה מהמפעל, על פי חישוב ממוצע, הכנסות במטבע חוץ, ובלבד שטרם חלפו 17 שנים מיום תחילתה של שנת הבחירה; החישוב הממוצע ייעשה לפי ההכנסות האמורות בתקופות של עד שלוש שנים רצופות, לפי בחירתה של החברה.

(ד) בסעיף זה, "חברה עתירת השקעות חוץ" – כהגדרתה בסעיף 53ח, בשינויים אלה:

(1) בפסקה (1) להגדרה האמורה, אחרי "מפעל מאושר" יקראו "או מפעל מוטב";

(2) בפסקה (3) להגדרה האמורה, אחרי "על פי התכנית המאושרת" יבוא "או במפעל המוטב, לפי הענין".

שנת הבחירה 51ד. חברה המעוניינת בהטבות לפי הוראות סעיף 51א, תבחר את שנת המס שיראוה לענין סימן זה כשנת הבחירה, בהודעה שתגיש לפקיד השומה במועד להגשת הדוח השנתי אך לא יאוחר מתום 12 חודשים מתום אותה שנת מס, ובלבד שמתקיימים כל אלה:

(1) בתקופה של עד שלוש שנות מס המסתיימת בתום שנת המס שיראוה כשנת הבחירה, השקיעה החברה השקעה מזערית מזכה בהקמה של מפעל חדש או בהרחבה של מפעל;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(2) נעשתה ההשקעה המזערית המזכה כאמור בפסקה (1) בהרחבתו של מפעל, והיתה לגבי הקמתו של המפעל לראשונה או לגבי הרחבה אחרת שלו, שנת בחירה קודמת - חלפו שלוש שנים לפחות מתחילת שנת הבחירה הקודמת; ואולם, אם נעשתה ההשקעה המזערית המזכה הנוכחית במהלך שנתיים המסתיימות בשנת הבחירה - חלפו שנתיים לפחות מתחילת שנת הבחירה הקודמת;

(3) נעשתה ההשקעה המזערית המזכה כאמור בפסקה (1) בהרחבתו של מפעל, וניתן מענק בשל הקמתו של המפעל לראשונה, או בשל הרחבה אחרת שלו - חלפו ארבע שנים לפחות מתום שנת ההפעלה של התכנית שבשלה התקבל המענק;

הפסקה זמנית 51ה. חברה שבשנת מס כלשהי לא התקיים בה, בזכאות במהלך תקופת ההטבות החלה לגביה, תנאי מן להטבות התנאים המנויים בהגדרה "חברה מוטבת" שבסעיף 51, או שלא התקיים במפעל שבבעלותה תנאי מהתנאים המנויים בהגדרה "מפעל מוטב" שבאותו סעיף, לא תהא זכאית להטבות לפי סעיף 51א באותה שנת מס; חזרו להתקיים לגבי החברה או לגבי המפעל שבבעלותה התנאים האמורים, במהלך תקופת ההטבות, תהא החברה זכאית להטבות לפי סעיף 51א ביתרת תקופת ההטבות.

מניעת כפל 151. (א) הוראות סימן זה לא יחולו בהתקיים אחד הטבות מאלה:

(1) החברה המוטבת קיבלה מענק בשל המפעל המוטב או בשל הנכסים היצרניים המשמשים אותו;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(2) בשימוש המפעל המוטב מכונות או ציוד שבשלהם קיבל אדם שאינו החברה המוטבת מענק, וטרם חלפו ארבע שנים מתום שנת המס שבה התקבל המענק האמור;

(3) בשימוש המפעל המוטב מבנה שבשלו קיבל אדם שאינו החברה המוטבת מענק, ולחברה זכות לרכוש את המבנה, או שקיימים לדעת פקיד השומה יחסים מיוחדים בין החברה המוטבת לבין האדם האחר.

(ב) חברה הזכאית להטבות לפי סימן זה, לא תהא זכאית להטבות אחרות לפי חוק זה החל בשנת הבחירה ועד תום תקופת ההטבות.

סייג לענין אגודה שיתופית 51ז. אגודה שיתופית שקיבלה הטבות לפי סימן זה, לא יחולו עליה הוראות סעיפים 61 או 62 לפקודה החל בשנת הבחירה ועד תום תקופת ההטבות.

תיאום סכומים 51ח. הסכומים הקבועים בהגדרה "השקעה מזערית מזכה" שבסעיף 51, ובסעיף 51א(4), יתואמו ב-1 בינואר של כל שנת מס לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הקודמת.

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

- אישור מראש 51 ט. (א) חברה המבקשת הטבה לפי סימן זה
לזכאות רשאית לפנות למנהל רשות המסים לא
להטבות יאוחר מתום שישה חודשים מתום שנת
במסלול הבחירה, ולבקש אישור מראש כי מפעל
החלופי שבבעלותה או מפעל שבכוונתה להקים או
להרחיב, ממלא אחר התנאים האמורים
בהגדרה "מפעל תעשייתי" או הסייגים
האמורים בפסקה (א)(1) עד (3) של
ההגדרה "מפעל קשור", שבסעיף 51.
- (ב) חברה המבקשת אישור לפי סעיף זה
תשלם אגרת בקשה בסכום שקבעו השרים
באישור ועדת הכספים של הכנסת.
- (ג) בקשה לאישור לפי סעיף זה תכלול את כל
הפרטים והעובדות המהותיים הנוגעים
לבקשה, ויצורפו אליה מסמכים,
אישורים, חוות דעת, הצהרות, הערכות,
חוזים, וכל פרט מהותי אחר, הכל כפי
שיקבע מנהל רשות המסים בכללים;
מנהל רשות המסים רשאי לדרוש כל פרט
נוסף שייראה לו דרוש לענין החלטתו
בבקשה.
- (ד) מנהל רשות המסים רשאי לאשר כי
המפעל נושא הבקשה עומד בתנאים
הקבועים בסעיף קטן (א) או יעמוד בהם,
אם יתמלאו תנאים או יינקטו פעולות כפי
שיורה, וכן רשאי הוא להתנות את מתן
האישור האמור בתנאים שיורה.

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(ה) מנהל רשות המסים יודיע לחברה המבקשת את החלטתו ואת נימוקיו בתוך 90 ימים מהיום שנמסרה לו הבקשה וכל המסמכים האמורים בסעיף קטן (ג), ואולם רשאי הוא, מטעמים שיירשמו, להאריך את התקופה לתקופה נוספת שלא תעלה על 30 ימים, ובלבד שהודיע על כך לחברה המבקשת לפני תום תקופת 90 הימים.

(ו) לא ניתנה החלטת מנהל רשות המסים בבקשה שהוגשה לפי סעיף זה במועד האמור בסעיף קטן (ה), יראו בכך אישור כי המפעל נושא הבקשה עומד בתנאים הקבועים בסעיף קטן (א) שלגביהם התבקש האישור.

ערר על החלטה בבקשה לאישור מראש

51. (א) חברה הרואה עצמה מקופחת מהחלטת מנהל רשות המסים בשאלת התקיימותם של התנאים האמורים בסעיף 51ט, רשאית לערור על ההחלטה לפני ועדת ערר שהוקמה לפי הוראות סעיף 51ג (בסימן זה - ועדת הערר), בתוך 30 ימים מהיום שבו נמסרה לחברה ההודעה על ההחלטה.

(ב) ועדת הערר רשאית לאשר את החלטת מנהל רשות המסים, לבטלה או להחליט בדרך אחרת; נחלקו הדעות בוועדת הערר, תכריע דעת הרוב; אין רוב לדעה אחת, תכריע דעת היושב ראש.

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

ע"ר על החלטת פקיד שומה

51יא. חברה שלא פנתה למנהל רשות המסים כאמור בסעיף 51ט, או חברה שפנתה כאמור אך לא הגישה ע"ר על ההחלטה לפי הוראות סעיף 51י, הרואה עצמה מקופחת מהחלטת פקיד השומה לפי סעיף 152(ב) לפקודה, רשאית לערור על החלטת פקיד השומה כאמור לפני ועדת הערר בשאלת התקיימותם של התנאים האמורים בסעיף 51ט, בלבד, בתוך 30 ימים מהיום שבו נמסרה ההודעה על החלטתו, ויחולו הוראות סעיף 51(ב), בשינויים המחויבים.

הוראות שונות לענין ע"ר

51יב. (א) התקופה שמיום הגשת הע"ר כאמור בסעיפים 51י או 51יא, לפי הענין, עד קבלת ההחלטה בע"ר ובערעור כאמור בסעיף 51יד, לא תובא בחשבון התקופות האמורות בסעיפים 145, 152 ו-153 לפקודה.

(ב) לא הגישה החברה ע"ר לפי הוראות סעיפים 51י או 51יא, לפי הענין, רשאית היא לערער על החלטת מנהל רשות המסים או על החלטת פקיד השומה, לפני בית המשפט המחוזי, יחד עם הערעור לפי סעיף 153 לפקודה.

(ג) השרים, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאים לקבוע אגרה בעד הגשת ע"ר לפי סעיפים 51י ו-51יא.

ועדת ע"ר

51יג. (א) ועדת הע"ר, לענין סעיפים 51י ו-51יא, תהיה בת ארבעה חברים והם:

(1) שופט בדימוס של בית-משפט מחוזי שימנה שר המשפטים, בהתייעצות עם השרים ובאישור נשיא בית המשפט העליון, והוא יהיה היושב ראש;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(2) המנהל הכללי של משרד האוצר או עובד אחר של אותו משרד שמינה המנהל הכללי האמור;

(3) המנהל הכללי של משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה או עובד אחר של אותו משרד שמינה המנהל הכללי האמור;

(4) נציג ציבור שיקבעו השרים בהסכמת היועץ המשפטי לממשלה.

(ב) סדרי הדין בוועדת הערר ייקבעו על ידה.

(ג) השרים רשאים לקבוע הוראות לענין שכרם של חברי ועדת הערר שאינם עובדי המדינה.

ערעור לבית 51 יד. על החלטת ועדת הערר לפי סעיפים 51 או 51א, המשפט המשותף ניתן לערער לבית המשפט המחוזי, בתוך 45 ימים מיום מסירת ההחלטה; החלטת בית המשפט המחוזי בערעור תינתן בתוך ששה חדשים מהיום שבו הוגש אחרון הסיכומים מבין סיכומי הצדדים ותהיה סופית.";

(9) לפני סעיף 52 תבוא הכותרת:

"סימן ג': חברה תושבת חוץ";

(10) בסעיפים 52(ב), 53 ב ו-1ד53(ג), בכל מקום, במקום, "הנציב" יבוא "מנהל רשות המסים";

(11) בסעיף 53ח, בהגדרה "השקעת חוץ" –

(א) ברישה במקום "במטבע חוץ" יבוא "בסכום שלא פחת מ-5 מיליון שקלים חדשים";

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

- (ב) בפסקה (1), אחרי "של תושב ישראל" יבוא "במישרין או בעקיפין, או חברה שתושבי ישראל הם הנהנים או הזכאים ל-25% או יותר מהכנסותיה או מרווחיה, במישרין או בעקיפין,";
- (ג) פסקה (2) – תימחק;
- (ד) אחרי פסקה (3) יבוא:

"(4) יראו השקעה של תושב חוץ כהשקעה בחברה גם אם רכש את מניותיה מאחר, ובלבד שהון המניות הנפרע בחברה שמניותיה נרכשו כאמור עולה על 5 מיליון שקלים חדשים";

(12) בסעיף 72א, אחרי "מי שניתן לו אישור" יבוא "או מי שבחר בהטבות מס בשל מפעל מוטב כאמור בסימן ב' לפרק שביעי, ואחרי "ביום מתן האישור" יבוא "או בשנת הבחירה, לפי העניין";

(13) אחרי סעיף 73א יבוא:

"דין חברה 73ב. בלי לגרוע מהאמור בסימן ב' לפרק שביעי, חברה מוטבת הזכאית להטבות לפי אותו סימן בשל מפעל מוטב שבבעלותה, יראו אותה, לכל דבר וענין, למעט לענין הטבות לפי חוק זה, כאילו היא בעלת מפעל מאושר.";

(14) במקום סעיף 74 יבוא:

"מפעל מעורב 74. (א) בסעיף זה -

"הפרש ההרחבה" – סכום המחושב

בהתאם להוראות אלה, לפי הענין:

(1) היתה במפעל הרחבה אחת - סכום

השווה למחזור המפעל בשנת המס,

לאחר שהופחת ממנו מחזור הבסיס

המתואם של אותה הרחבה;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

- (2) היו במפעל כמה הרחבות - לענין ההרחבה האחרונה - הסכום האמור בפסקה (1), ולענין כל הרחבה אחרת שקדמה לה (בהגדרה זו - ההרחבה האחרת) - סכום השווה למחזור הבסיס המתואם של ההרחבה הראשונה שלאחר ההרחבה האחרת שלגביה הפרש ההרחבה הוא סכום חיובי, לאחר שהופחת ממנו מחזור הבסיס המתואם של ההרחבה האחרת; לא היתה, לאחר ההרחבה האחרת, הרחבה שלגביה הפרש ההרחבה הוא סכום חיובי, יהיה הפרש ההרחבה לגבי ההרחבה האחרת - מחזור המפעל בשנת המס, לאחר שהופחת ממנו מחזור הבסיס המתואם של אותה הרחבה;
- (3) היה הסכום לפי הוראות פסקאות (1) או (2), סכום שלילי, יהיה הפרש ההרחבה - אפס;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(4) היתה ההרחבה מפעל קשור למפעל שבבעלות אדם אחר (בפסקה זו - המפעל האחר), ובשנת המס פחת מחזורו של המפעל האחר ממחזורו בשנת הבסיס של ההרחבה, כשהמחזור כאמור מתואם לשינוי בשיעור המדד, מתום שנת הבסיס ועד לתום שנת המס, יופחת ממחזור המפעל, לצורך חישוב הפרש ההרחבה לפי הוראות פסקאות (1) ו-(2) סיפה, ההפרש שבין מחזור המפעל האחר בשנת הבסיס כאמור, למחזורו בשנת המס, כשההפרש מתואם לשינוי בשיעור המדד מתום שנת הבסיס ועד תום שנת המס ;

"הרחבה", של מפעל - לענין חלק מוטב - כהגדרתה בסעיף 51, ולענין חלק מאושר - בהתאם להחלטת המינהלה ;

– "השנה הקובעת" –

(1) לענין חלק מאושר - שנת ההפעלה של אותו חלק, שעליה החליטה המינהלה ;

(2) לענין חלק מוטב - שנת הבחירה ;

"ידע" – כהגדרתו בסעיף 18א(א) ;

"מדד" - מדד המחירים הסיטוניים של התפוקה התעשייתית, המתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, או מדד אחר שקבעו השרים ;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

"מחזור", של מפעל - סך כל ההכנסה בשנת המס מכל אחד מאלה, והכל בניכוי הנחות שניתנו ובלבד שההכנסה הופקה או נצמחה במהלך עסקיו הרגיל של המפעל:

(1) הכנסה ממכירת מוצרים שיוצרו באותו מפעל, הן בחלקיו המאושרים או המוטבים והן בחלקיו האחרים, לרבות הכנסה ממכירת רכיביהם שיוצרו במפעל אחר;

(2) הכנסה ממכירת מוצרים שהם מוליכים למחצה שיוצרו במפעל אחר שאינו בבעלות קרובו של בעל המפעל, על פי ידע שפותח על ידי המפעל;

(3) הכנסה ממתן זכות לשימוש בידע או בתוכנה שפותחו במפעל וכן הכנסה מתמלוגים שהתקבלו בשל שימוש כאמור;

(4) הכנסה משירות נלווה למכירות כאמור בפסקאות (1) ו-(2) וכן משירות נלווה לזכות השימוש בידע או בתוכנה או לתמלוגים כאמור בפסקה (3);

"מחזור הבסיס" - כל אחד מאלה לפי הענין:

(1) המחזור הממוצע בשלוש שנות המס שקדמו לשנה הקובעת;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(2) נעשתה ההשקעה המזערית המזכה בתקופה של שנתיים המסתיימת בשנת הבחירה – המחזור הממוצע בשנתיים שקדמו לשנה הקובעת; היה ההפרש שבין המחזור בשנה שקדמה לשנה הקובעת לבין המחזור בשנה שקדמה לה גבוה מ-12.5% - המחזור הגבוה מבין המחזורים בשנתיים שקדמו לשנה הקובעת;

"מחזור הבסיס המתואם" - מחזור הבסיס, כשהוא מתואם לשינוי בשיעור המדד, מתום שנת הבסיס ועד לתום שנת המס, ובלבד שלא יעלה על מחזור המפעל בשנת המס;

"מפעל מוטב", "מפעל קשור", "שנת הבחירה", "קרוב" – כהגדרתם בסעיף 51;

"מפעל מעורב" – מפעל שנעשתה בו הרחבה, אחת או יותר, ושמתקיים בו אחד מאלה:

(1) חלקו הוא מפעל מאושר (בסעיף זה - החלק המאושר) וחלקו אינו מפעל מאושר;

(2) חלקו הוא מפעל מוטב (בסעיף זה - החלק המוטב) וחלקו אינו מפעל מוטב;

(3) יש בו מספר חלקים מאושרים או מספר חלקים מוטבים, שהוקמו במועדים שונים;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

"שנת הבסיס" – שנת המס שקדמה לשנה
הקובעת.

(ב) לכל מונח אחר בסעיף זה תהא המשמעות
שיש לו בפקודת מס הכנסה (בסעיף זה –
הפקודה), אלא אם כן נאמר במפורש
אחרת.

(ג) בעל מפעל מעורב זכאי להטבות הקבועות
בחוק זה למפעל מאושר או למפעל מוטב,
רק לגבי החלק המאושר או החלק המוטב,
לפי הענין, ואם יש בו מספר חלקים
מאושרים או מוטבים – לגבי כל חלק,
בהתאם למועד שבו אושר, או לשנת
הבחירה, לפי הענין.

(ד) לענין חישוב המס על הכנסה חייבת ממפעל
מעורב, בשנת המס, יחולו הוראות אלה :

(1) ייחוס ההכנסה החייבת לכל חלק
מחלקי המפעל שנוסף בשל הרחבת
המפעל, ייעשה על פי הגידול במחזור
המפעל, על ידי הכפלת ההכנסה
החייבת של המפעל, בשנת המס,
ביחס שבין הפרש ההרחבה של אותה
הרחבה לבין מחזור המפעל בשנת
המס ;

(2) החישוב לצורך ייחוס ההכנסה
החייבת של חלקי המפעל, כאמור
בפסקה (1), ייעשה החל בחלק שנוסף
למפעל בשל ההרחבה האחרונה
שנעשתה בו, ועד החלק שהוסף
למפעל בשל ההרחבה הראשונה
שנעשתה בו, לפי הסדר ;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(3) נעשה במפעל מעורב שימוש במכונות או בציוד אחר, שנעשה בהם שימוש קודם בישראל, יופחת מסכום ההכנסה החייבת של המפעל שבשלה הוא זכאי להטבות לפי חוק זה, סכום ההכנסה החייבת הנובע מהשימוש במכונות או בציוד האמורים, בהתאם לכללים שקבע מנהל רשות המסים; מנהל רשות המסים רשאי לקבוע כי לא יראו מכונות או ציוד כמכונות או ציוד שנעשה בהם שימוש קודם בישראל, אם השימוש בהם היה בתקופה שאינה עולה על שישה חודשים מיום רכישתו ובתנאים שקבע, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(א) המכונות או הציוד האמורים נרכשו במהלך הליכי פירוק של חברה שאינם הליכי פירוק מרצון;

(ב) בעל המפעל שרכש כאמור את המכונות או הציוד אינו קרוב של החברה המתפרקת;

(ג) לא ניתן לחברה המתפרקת מענק בשל המכונות או הציוד שנרכשו כאמור;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(4) (א) שיעור הדיבידנד המשולם על

ידי המפעל מהכנסתו החייבת בשנת מס מסוימת והזכאי להטבות לפי סעיף 47(ב), יהיה כיחס שבין ההכנסה החייבת בניכוי מס החברות החל עליה של חלקי המפעל השונים, לפי החישוב כאמור בפסקאות (1) עד (3) באותה שנה.

(ב) האמור בפסקת משנה (א) לא

יחול לגבי דיבידנד המחולק מהכנסה של חלק מאושר שניתן לגביה פטור לפי הוראות סעיף 47, או מהכנסה חייבת של חלק מוטב שניתן לגביה פטור לפי סעיף 51א(א)(1), (א), (2) או (3); לענין זה יראו את החלק המאושר או את החלק המוטב האמורים, כמפעל נפרד.

(ה) השרים רשאים לקבוע הוראות בענינים

אלה:

(1) הפחתת מחזור הבסיס, במקרים,

בתנאים ובאופן שיקבעו, לרבות מתן אפשרות לפנות לוועדת הערר כמשמעותה בסעיף 51 בשאלה האם הוחלפו 50% לפחות מהמוצרים שיוצרו במפעל; קבעו השרים כאמור, יחולו הוראות סעיפים 51 עד 51ד, בשינויים המחוייבים;

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(2) ייחוס הכנסותיה של חברה הפועלת באזורי פיתוח שונים או של חברה הפועלת באזור פיתוח ובאזור אחר, בין אזורי הפעילות השונים." ;

(15) בסעיף 74 ב -

(א) בסעיף קטן (א), אחרי "זכאית להן" יבוא "בשל מפעל מאושר או מפעל מוטב", ובמקום הסיפה החל במילה "המינהלה" יבוא "מנהל רשות המסים, ולגבי הטבות בשל מפעל מאושר - גם אישור המינהלה, והכל בתנאים שפורו." ;

(ב) בסעיף קטן (ב), במקום "למינהלה במועד הגשת הבקשה לנציב" יבוא "לגבי מפעל מאושר - למינהלה, ולגבי מפעל מוטב - למנהל רשות המסים, במועד הגשת הבקשה למנהל רשות המסים" ;

(ג) במקום סעיף קטן (ג) יבוא :

"(ג) לא השיבו המינהלה או מנהל רשות המסים, לפי הענין, בתוך 90 ימים מיום הגשת הבקשה, יראו את הבקשה כאילו אושרה." ;

(16) אחרי סעיף 74 יבוא :

"סייג לענין 74. לצורך חישוב ההכנסה שבשלה יינתנו הטבות לפי חישוב הכנסה הוראות חוק זה, בשל הקמת מפעל חדש שהוא בהקמת מפעל מפעל מאושר או מפעל מוטב, שנעשה בו שימוש חדש במכונות או בציוד שנעשה בהם שימוש קודם בישראל, יחולו הוראות סעיף 74(ד)(3) ו-(4), בשינויים המחויבים ; לענין זה, "מפעל חדש", "מפעל מוטב" - כהגדרתם בסעיף 51." ;

(17) אחרי סעיף 81 יבוא :

"סמכויות 81.א. (א) מנהל רשות המסים רשאי לקבוע דוחות, מנהל טפסים ופרטים שיש להגיש לו לשם ביצוע רשות הוראות חוק זה.

משרד האוצר
מינהל הכנסות המדינה

(ד) סעיף 74 בחוק לעידוד כנוסחו עד יום התחילה ימשיך לחול גם לגבי תכניות שאישרה המינהלה ולגבי השקעות שנעשו, עד יום י"ט בטבת התשס"ה (31 בדצמבר 2004), אלא אם כן היתה, במפעל המעורב, הרחבה לאחר יום התחילה; היתה במפעל הרחבה כאמור, יחולו הוראות סעיף 74 בחוק לעידוד כנוסחו עד יום התחילה, רק על חלק ההכנסה החייבת שיוחס לפי הוראות סעיף 74 כנוסחו בסעיף 14)49 בחוק זה, לחלק המפעל שאושר לפני יום התחילה.

(ה) המינהלה רשאית להחליט, לגבי תכנית שאושרה לפי החוק לעידוד עד יום י"ט בטבת התשס"ה (31 בדצמבר 2004) (בסעיף קטן זה – התכנית), כי השקעה שנעשתה במהלך התקופה שנקבעה לביצוע כאמור בסעיף 94(א)5 בחוק לעידוד בסכום החורג מהסכום שאושר בתכנית, יראו אותה ככלולה בתכנית, ובלבד שההשקעה האמורה נבעה מהתייקרות במחיר מכוונות או ציוד, או משינוי בתכנית השקעה.

תחילה 51. תחילתו של פרק זה ביום כ"א באדר ב' התשס"ה (1 באפריל 2005).