

## חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959

### רבדים בחקיקה

משפט פרטי וכלכלה – כספים – השקעות – השקעות הון ועידודן  
מסים – מס הכנסה – השקעות הון ועידודן

### תוכן ענינים

7	<a href="#">Go</a>	פרק ראשון: מבוא	
7	<a href="#">Go</a>	המטרה	סעיף 1
8	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 2
8	<a href="#">Go</a>	אמצעי הגשמה	סעיף 2
8	<a href="#">Go</a>	תכנית	סעיף 3
8	<a href="#">Go</a>	ביצוע	סעיף 4
8	<a href="#">Go</a>	פרק שני : מרכז ההשקעות	
8	<a href="#">Go</a>	הקמת המרכז	סעיף 5
8	<a href="#">Go</a>	רשויות המרכז	סעיף 6
8	<a href="#">Go</a>	מינוי המנהל	סעיף 7
8	<a href="#">Go</a>	תפקידי המנהל	סעיף 8
8	<a href="#">Go</a>	המינהלה	סעיף 9
8	<a href="#">Go</a>	חברים בלתי קבועים במינהלה	סעיף 9א
9	<a href="#">Go</a>	תפקידי המינהלה	סעיף 10
9	<a href="#">Go</a>	סדרי פעולות המינהלה	סעיף 11
9	<a href="#">Go</a>	מינוי המועצה	סעיף 12
9	<a href="#">Go</a>	תפקידי המועצה	סעיף 13
9	<a href="#">Go</a>	סדרי פעולת המועצה	סעיף 14
9	<a href="#">Go</a>	תשלומים לחברי המועצה	סעיף 15
9	<a href="#">Go</a>	סודיות	סעיף 16
9	<a href="#">Go</a>	פרק שלישי: אישורים ועררים	
9	<a href="#">Go</a>	בקשה לאישור	סעיף 17
9	<a href="#">Go</a>	אישור תכנית	סעיף 18
9	<a href="#">Go</a>	אישור תכנית למפעל תעשייתי ולבית מלון	סעיף 18א
11	<a href="#">Go</a>	תנאים לאישור	סעיף 19
12	<a href="#">Go</a>	אישור המנהל על פי הנחיות	סעיף 19א
12	<a href="#">Go</a>	אישור שינויים על פי הנחיות	סעיף 19ב
12	<a href="#">Go</a>	האישור בכתב	סעיף 20
12	<a href="#">Go</a>	דין תכנית מאושרת	סעיף 21
12	<a href="#">Go</a>	בעלות מפעל מאושר	סעיף 22
12	<a href="#">Go</a>	דין נכס מאושר	סעיף 23
12	<a href="#">Go</a>	דין הלוואה	סעיף 24
12	<a href="#">Go</a>	ערר על החלטות המינהלה	סעיף 25
13	<a href="#">Go</a>	ערעור במקרים מסויימים	סעיף 25א
13	<a href="#">Go</a>	פרק רביעי:	

חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959

נוסח מלא ומעודכן

13	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 26
13	<a href="#">Go</a>	פרק חמישי:	
13	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 30
13	<a href="#">Go</a>	פרק ששי: מענק	
13	<a href="#">Go</a>	הגדרות	סעיף 40א
14	<a href="#">Go</a>	זכות למענק השקעה	סעיף 40ב
15	<a href="#">Go</a>	שיעור מענק השקעה	סעיף 40ג
16	<a href="#">Go</a>	קביעת תחומי האזורים	סעיף 40ד
16	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 40ה
16	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 40ו
16	<a href="#">Go</a>	ערובות	סעיף 40ז
16	<a href="#">Go</a>	מועד תשלום מענק	סעיף 40ח
17	<a href="#">Go</a>	סמכויות המינהלה	סעיף 40ט
17	<a href="#">Go</a>	מניעת כפל מענק	סעיף 40י
17	<a href="#">Go</a>	ויתור על מענק תמורת הטבות חלופיות	סעיף 40יא
17	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 40יב
17	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 40יג
17	<a href="#">Go</a>	פרק שביעי: הטבות במס הכנסה	
17	<a href="#">Go</a>	הגדרות	סעיף 41
17	<a href="#">Go</a>	הטבות לחברה משפחתית	סעיף 41א
17	<a href="#">Go</a>	פחת מואץ	סעיף 42
17	<a href="#">Go</a>	ניכוי פחת במקרה של בלאי בלתי רגיל	סעיף 43
17	<a href="#">Go</a>	פחת ופטור בשל מענק לפיתוח קרקע	סעיף 43א
18	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 44
18	<a href="#">Go</a>	תקופת ההטבות	סעיף 45
18	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 45א
18	<a href="#">Go</a>	המס על הכנסה מהשקעה מאושרת בתקופת ההטבות	סעיף 46
18	<a href="#">Go</a>	המס על הכנסה ממפעל מאושר בתקופת ההטבות	סעיף 47
21	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 47א
21	<a href="#">Go</a>	פטור מיוחד לתושבי חוץ	סעיף 48
21	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 49
22	<a href="#">Go</a>	הכנסת מומחה מאושר	סעיף 50
22	<a href="#">Go</a>	הפסקה זמנית בזכאות להטבות למפעל תעשייתי או לבית מלון	סעיף 50א
22	<a href="#">Go</a>	הגדרות	סעיף 51
25	<a href="#">Go</a>	הטבות במס	סעיף 51א
26	<a href="#">Go</a>	חלוקת דיבידנד	סעיף 51ב
27	<a href="#">Go</a>	תקופת ההטבות	סעיף 51ג
27	<a href="#">Go</a>	שנת הבחירה	סעיף 51ד
28	<a href="#">Go</a>	הפסקה זמנית בזכאות להטבות	סעיף 51ה
28	<a href="#">Go</a>	מניעת כפל הטבות	סעיף 51ו
28	<a href="#">Go</a>	סייג לענין אגודה שיתופית	סעיף 51ז
28	<a href="#">Go</a>	תיאום סכומים	סעיף 51ח
28	<a href="#">Go</a>	אישור מראש לזכאות להטבות במסלול החלופי	סעיף 51ט
28	<a href="#">Go</a>	ערר על החלטה בבקשה לאישור מראש	סעיף 51י
29	<a href="#">Go</a>	ערר על החלטת פקיד שומה	סעיף 51יא
29	<a href="#">Go</a>	הוראות שונות לענין ערר	סעיף 51יב
29	<a href="#">Go</a>	ועדת ערר	סעיף 51יג
29	<a href="#">Go</a>	ערעור לבית המשפט המחוזי	סעיף 51יד
29	<a href="#">Go</a>	חברה תושבת חוץ	סעיף 52

חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959

נוסח מלא ומעודכן

29	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 53
29	<a href="#">Go</a>	פרק שביעי 1: הטבות במס לגבי בנינים להשכרה	
30	<a href="#">Go</a>	הגדרות	סעיף 53א
31	<a href="#">Go</a>	סייג להטבות תקופת השכירות	סעיף 53א1
31	<a href="#">Go</a>	זכות להטבות	סעיף 53ב
31	<a href="#">Go</a>	הטבות במס לבעל בנין להשכרה	סעיף 53ג
32	<a href="#">Go</a>	חילוף בנין להשכרה ובנין חדש להשכרה	סעיף 53ג1
34	<a href="#">Go</a>	פטור ממס רכוש וסמכות לפטור מאגרת בנין	סעיף 53ד
34	<a href="#">Go</a>	איגוד תושבי חוץ	סעיף 53ד1
34	<a href="#">Go</a>	פרק שביעי 2: הטבות במס לחברות למסחר בינלאומי ולבעלי מניותיהן	
34	<a href="#">Go</a>	הגדרות	סעיף 53ה
34	<a href="#">Go</a>	הטבות לחברה ולבעלי מניותיה	סעיף 53ו
35	<a href="#">Go</a>	פטור ממס ריווח הון	סעיף 53ז
35	<a href="#">Go</a>	פרק שביעי 3: הטבות במס לחברה תעשייתית בהשקעת חוץ	
35	<a href="#">Go</a>	הגדרות	סעיף 53ח
37	<a href="#">Go</a>	זכאות להטבות	סעיף 53ט
37	<a href="#">Go</a>	הפרשה לייצוב ההון	סעיף 53י
38	<a href="#">Go</a>	קרן לייצוב ההון	סעיף 53יא
38	<a href="#">Go</a>	חלוקת רווחים מקרן ייצוב ההון	סעיף 53יב
38	<a href="#">Go</a>	דין תיאום הפחת לענין חילוף וריווח הון	סעיף 53יג
38	<a href="#">Go</a>	פטור לעודף אינפלציוני במכירת מניות	סעיף 53יד
38	<a href="#">Go</a>	מניעת זכות פחת לפי חוקים אחרים והפרשות לפני זכאות ולאחריה	סעיף 53טו
38	<a href="#">Go</a>	חידוש זכאות	סעיף 53טז
39	<a href="#">Go</a>	הטבה לחברה בהשקעת חוץ גדולה	סעיף 53יז
39	<a href="#">Go</a>	פרק שמיני:	
39	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 54
39	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 55
39	<a href="#">Go</a>	פרק שמיני 2:	
39	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 55א
39	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 55ב
40	<a href="#">Go</a>	פרק תשיעי:	
40	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 56
40	<a href="#">Go</a>	פרק עשירי: הוראות כלליות בדבר תחולת ההטבות	
40	<a href="#">Go</a>	חובה להמציא ידיעות	סעיף 72
40	<a href="#">Go</a>	יציבות ההטבות	סעיף 72א
40	<a href="#">Go</a>	קיום הוראות תנאי לתחולת ההטבות	סעיף 73
40	<a href="#">Go</a>	דין תושבי חוץ לענין הטבות	סעיף 73א
40	<a href="#">Go</a>	דין חברה מוטבת	סעיף 73ב
40	<a href="#">Go</a>	הוראות מיוחדות לענין נאמנות	סעיף 73ג
40	<a href="#">Go</a>	מפעל מעורב	סעיף 74
42	<a href="#">Go</a>	ויתור על הטבות	סעיף 74א
42	<a href="#">Go</a>	העברת הטבות לחברה קולטת במיזוג	סעיף 74ב
42	<a href="#">Go</a>	סייג לענין חישוב הכנסה בהקמת מפעל חדש	סעיף 74ג
43	<a href="#">Go</a>	התלייה וביטול	סעיף 75
43	<a href="#">Go</a>	ביטול חלקי של הטבות	סעיף 75א
43	<a href="#">Go</a>	ביטול מענק	סעיף 75ב
44	<a href="#">Go</a>	השקעות בניירות ערך	סעיף 76
44	<a href="#">Go</a>	פרסום כללים של המינהלה	סעיף 76א

## חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959

### נוסח מלא ומעודכן

44	<a href="#">Go</a>	פרק אחד-עשר: הוראות כלליות – בדבר מינויים וסמכויות	
44	<a href="#">Go</a>	פרסום מינויים	סעיף 77
44	<a href="#">Go</a>	קיום סמכויות	סעיף 78
44	<a href="#">Go</a>	אצילת סמכויות המנהל	סעיף 78א
44	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 79
44	<a href="#">Go</a>	אצילת סמכויות השרים	סעיף 80
44	<a href="#">Go</a>	תקנות	סעיף 81
44	<a href="#">Go</a>	סמכויות מנהל רשות המסים	סעיף 81א
44	<a href="#">Go</a>	פרק שנים-עשר:	
44	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 82
44	<a href="#">Go</a>	פרק שלשה-עשר: תחולת הפרק הששי	
44	<a href="#">Go</a>	תקופת הזכות למענק השקעה	סעיף 94
45	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 94א
45	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 94א
45	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 95
46	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 2
46	<a href="#">Go</a>	ללא כותרת	סעיף 3

חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959\*

- \* פורסם ס"ח תשי"ט מס' 293 מיום 16.8.1959 עמ' 234 (ה"ח תשי"ט מס' 397 עמ' 388).
- תוקן ס"ח תשכ"א מס' 335 מיום 4.4.1961 עמ' 78 (ה"ח תשכ"א מס' 455 עמ' 167) – תיקון מס' 1.
- ס"ח תשכ"ג מס' 383 מיום 3.1.1963 עמ' 14 (ה"ח תשכ"ג מס' 500 עמ' 114) – תיקון מס' 2; ר' סעיפים 27, 28 לענין תחילה ותחולה.
- ס"ח תשכ"ה מס' 442 מיום 10.1.1965 עמ' 39 (ה"ח תשכ"ה מס' 610 עמ' 161) – תיקון מס' 3.
- ס"ח תשכ"ז מס' 497 מיום 21.4.1967 עמ' 62 (ה"ח תשכ"ז מס' 715 עמ' 50) – תיקון מס' 4; ר' סעיף 23 לענין תחילה.
- ס"ח תשכ"ח מס' 522 מיום 21.3.1968 עמ' 36 (ה"ח תשכ"ח מס' 758 עמ' 112) – תיקון מס' 5; ר' סעיף 3 לענין הוראת מעבר.
- ס"ח תשכ"ט מס' 572 מיום 25.7.1969 עמ' 242 (ה"ח תשכ"ט מס' 836 עמ' 238) – תיקון מס' 6; ר' סעיף 21 לענין הוראות מעבר.
- ס"ח תשל"א מס' 606 מיום 3.9.1970 עמ' 152 (ה"ח תשל"א מס' 898 עמ' 268) – תיקון מס' 7; ר' סעיף 2 לענין תחולה.
- ס"ח תשל"א מס' 613 מיום 14.1.1971 עמ' 30 (ה"ח תשל"א מס' 914 עמ' 51) – תיקון מס' 8; ר' סעיפים 19, 20 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר כפי שתוקנו בסעיף 21 לתיקון מס' 20.
- ס"ח תשל"ד מס' 719 מיום 22.11.1973 עמ' 16 (ה"ח תשל"ד מס' 1090 עמ' 31) – תיקון מס' 9; ר' סעיף 9 לענין תחולה.
- ס"ח תשל"ד מס' 741 מיום 25.7.1974 עמ' 108 (ה"ח תשל"ד מס' 1127 עמ' 224) – תיקון מס' 10; ר' סעיף 2 לענין תחולה.
- ס"ח תשל"ה מס' 762 מיום 27.2.1975 עמ' 83 (ה"ח תשל"ה מס' 1156 עמ' 98) – תיקון מס' 11.
- ס"ח תשל"ה מס' 772 מיום 17.7.1975 עמ' 150 (ה"ח תשל"ה מס' 1190 עמ' 390) – תיקון מס' 12.
- ס"ח תשל"ה מס' 773 מיום 20.7.1975 עמ' 166 (ה"ח תשל"ה מס' 1189 עמ' 368) – תיקון מס' 13.
- ס"ח תשל"ו מס' 827 מיום 23.8.1976 עמ' 284 (ה"ח תשל"ו מס' 1245 עמ' 269) – תיקון מס' 14; תחילתו ביום 1.4.1976 ור' סעיפים 39, 40 לענין תחילה והוראות מעבר ותשריר כפי שתוקנו בסעיף 3 לתיקון מס' 15. ת"ט ס"ח תשל"ח מס' 879 מיום 30.12.1977 עמ' 46.
- ס"ח תשל"ז מס' 860 מיום 31.3.1977 עמ' 203 (ה"ח תשל"ז מס' 1289 עמ' 162) – תיקון מס' 15; ר' סעיפים 5, 6 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.
- ס"ח תשל"ח מס' 879 מיום 30.12.1977 עמ' 44 (ה"ח תשל"ח מס' 1314 עמ' 44) – תיקון מס' 16.
- ס"ח תשל"ח מס' 905 מיום 30.7.1978 עמ' 168 (ה"ח תשל"ח מס' 1346 עמ' 219) – תיקון מס' 17; ר' סעיפים 41, 42 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.
- ס"ח תשמ"א מס' 967 מיום 3.4.1980 עמ' 103 (ה"ח תשמ"א מס' 1445 עמ' 178) – תיקון מס' 18.
- ס"ח תשמ"א מס' 1015 מיום 3.4.1981 עמ' 160 (ה"ח תשמ"א מס' 1528 עמ' 300) – תיקון מס' 19.
- ס"ח תשמ"א מס' 1030 מיום 15.6.1981 עמ' 307 (ה"ח תשמ"א מס' 1528 עמ' 300) – תיקון מס' 20; ר' סעיף 23 לענין תחילה ותחולה.
- ס"ח תשמ"ב מס' 1056 מיום 2.8.1982 עמ' 190 (ה"ח תשמ"ב מס' 1593 עמ' 244) – תיקון מס' 21 בסעיף 39 לחוק למימון מבצע שלום הגליל, תשמ"ב-1982; תחילתו ביום 1.8.1982.
- ס"ח תשמ"ב מס' 1061 מיום 26.8.1982 עמ' 262 (ה"ח תשמ"ב מס' 1548 עמ' 437) – תיקון מס' 22 בסעיף 17 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 54), תשמ"ב-1982.
- ס"ח תשמ"ד מס' 1114 מיום 4.4.1984 עמ' 109 (ה"ח תשמ"ד מס' 1673 עמ' 190) – תיקון מס' 23.
- ס"ח תשמ"ה מס' 1139 מיום 3.4.1985 עמ' 77 (ה"ח תשמ"ה מס' 1721 עמ' 142) – תיקון מס' 24; תחילתו ביום 1.4.1985.
- ס"ח תשמ"ה מס' 1156 מיום 7.8.1985 עמ' 200 (ה"ח תשמ"ה מס' 1746 עמ' 257) – תיקון מס' 25.
- ס"ח תשמ"ו מס' 1173 מיום 1.4.1986 עמ' 133 (ה"ח תשמ"ו מס' 1741 עמ' 244) – תיקון מס' 26. ת"ט בס"ח תשמ"ו מס' 1182 מיום 15.6.1986 עמ' 170.
- ס"ח תשמ"ו מס' 1174 מיום 1.4.1986 עמ' 136 (ה"ח תשמ"ו מס' 1765 עמ' 73) – תיקון מס' 27; ר' סעיף 3 לענין הוראות מעבר.

## חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959

### נוסח מלא ומעודכן

- [ס"ח תשמ"ו מס' 1175](#) מיום 9.4.1986 עמ' 140 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1772](#) עמ' 142) – תיקון מס' 28; תחילתו ביום 1.4.1986.
- [ס"ח תשמ"ו מס' 1197](#) מיום 16.10.1986 עמ' 4 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1798](#) עמ' 311) – תיקון מס' 29 בסעיף 23 בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 71), תשמ"ז-1986; תחילתו ביום 1.1.1987 ור' סעיף 30(ב), 35(ז) לענין תחולה והוראות מעבר.
- [ס"ח תשמ"ו מס' 1212](#) מיום 9.4.1987 עמ' 92 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1815](#) עמ' 146) – תיקון מס' 30 בסעיף 19 בחוק לתיקון מס הכנסה (מס' 72), תשמ"ז-1987; תחילתו ביום 1.1.1987.
- [ס"ח תשמ"ז מס' 1214](#) מיום 30.4.1987 עמ' 116 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1803](#) עמ' 58) – תיקון מס' 31 [במקור מס' 30]. ת"ט [ס"ח תשמ"ז מס' 1220](#) מיום 24.7.1987 עמ' 140.
- [ס"ח תשמ"ז מס' 1221](#) מיום 29.7.1987 עמ' 142 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1830](#) עמ' 247) – תיקון מס' 33; ר' סעיפים 2, 3 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.
- [ס"ח תשמ"ח מס' 1260](#) מיום 27.7.1988 עמ' 172 ([ה"ח תשמ"ח מס' 1844](#) עמ' 305) – תיקון מס' 34.
- [ס"ח תשמ"ט מס' 1264](#) מיום 9.1.1989 עמ' 2 ([ה"ח תשמ"ט מס' 1909](#) עמ' 2) – תיקון מס' 35; תחילתו ביום 1.9.1988 והוא יחול על מפעלים שבקשה לאישורם הוגשה לאחר מועד זה.
- [ס"ח תש"ן מס' 1294](#) מיום 20.12.1989 עמ' 23 ([ה"ח תשמ"ט מס' 1944](#) עמ' 131) – תיקון מס' 36.
- [ס"ח תש"ן מס' 1298](#) מיום 10.1.1990 עמ' 37 ([ה"ח תשמ"ט מס' 1946](#) עמ' 138) – תיקון מס' 37 בסעיף 12 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 80), תש"ן-1990.
- [ס"ח תש"ן מס' 1314](#) מיום 6.4.1990 עמ' 138 ([ה"ח תשמ"ט מס' 1946](#) עמ' 138) – תיקון מס' 38 בסעיף 7 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 82), תש"ן-1990; תחילתו משנת המס 1992.
- [ס"ח תשנ"א מס' 1330](#) מיום 30.9.1990 עמ' 4 ([ה"ח תש"ן מס' 2015](#) עמ' 296) – תיקון מס' 39; ר' סעיף 7 לענין הוראת מעבר.
- [ס"ח תשנ"א מס' 1330](#) מיום 30.9.1990 עמ' 4 ([ה"ח תש"ן מס' 2015](#) עמ' 296) – הוראת שעה בסעיף 6 לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 39), התשנ"א-1990; תוקפה עד יום 31.12.1996. תוקנה [ס"ח תשנ"ג מס' 1406](#) מיום 7.1.1992 עמ' 20 ([ה"ח תשנ"ג מס' 2143](#) עמ' 2) – הוראת שעה (תיקון מס' 1) בסעיף 29(ב) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ג-1992. [ס"ח תשנ"ד מס' 1445](#) מיום 9.1.1994 עמ' 51 ([ה"ח תשנ"ד מס' 2212](#) עמ' 16) – הוראת שעה (תיקון מס' 2) בסעיף 22(ב) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ד-1994. [ס"ח תשנ"ד מס' 1456](#) מיום 22.3.1994 עמ' 103 ([ה"ח תשנ"ד מס' 2244](#) עמ' 210) – הוראת שעה (תיקון מס' 3); ר' סעיף 2 לענין הוראת מעבר. [ס"ח תשנ"ד מס' 1482](#) מיום 5.9.1994 עמ' 365 ([ה"ח תשנ"ד מס' 2280](#) עמ' 492) – הוראת שעה (תיקון מס' 4); תחילתו ביום 22.3.1994. [ס"ח תשנ"ה מס' 1501](#) מיום 27.1.1995 עמ' 102 ([ה"ח תשנ"ה מס' 2313](#) עמ' 68) – הוראת שעה (תיקון מס' 5) בסעיף 10 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תשנ"ה-1995. [ס"ח תשנ"ו מס' 1599](#) מיום 21.8.1996 עמ' 378 ([ה"ח תשנ"ו מס' 2490](#) עמ' 494) – הוראת שעה (תיקון מס' 6); תחילתו ביום 6.8.1996. [ס"ח תשנ"ז מס' 1607](#) מיום 7.1.1997 עמ' 16 ([ה"ח תשנ"ז מס' 2556](#) עמ' 12) – הוראת שעה (תיקון מס' 7) בסעיף 3 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 1997), תשנ"ז-1996; תחילתו ביום 1.1.1997 ור' סעיף 5 לענין תחולה והוראת מעבר.
- [ס"ח תשנ"ב מס' 1386](#) מיום 6.3.1992 עמ' 103 ([ה"ח תשנ"א מס' 2079](#) עמ' 398) – תיקון מס' 40 בסעיף 4 לחוק מס הכנסה (תיקוני חקיקה והוראות שונות), תשנ"ב-1992; תחילתו ביום 1.1.1992. ת"ט [ס"ח תשנ"ב מס' 1394](#) מיום 7.4.1992 עמ' 187. [ס"ח תשנ"ב מס' 1401](#) מיום 31.8.1992 עמ' 252.
- [ס"ח תשנ"ב מס' 1391](#) מיום 25.3.1992 עמ' 155 ([ה"ח תשנ"ב מס' 2122](#) עמ' 274) – תיקון מס' 41 בסעיף 5 לחוק לעידוד השקעות הון בחקלאות (תיקון מס' 4), תשנ"ב-1992; תחילתו ביום 1.1.1992.
- [ס"ח תשנ"ג מס' 1406](#) מיום 7.1.1993 עמ' 20 ([ה"ח תשנ"ג מס' 2143](#) עמ' 2) – תיקון מס' 42 בסעיף 29(א) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ג-1992.
- [ס"ח תשנ"ג מס' 1433](#) מיום 27.8.1993 עמ' 212 ([ה"ח תשנ"ב מס' 2085](#) עמ' 43) – תיקון מס' 43 בסעיף 7 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 94), תשנ"ג-1993; ר' סעיף 10(א) לענין תחולה.
- [ס"ח תשנ"ד מס' 1445](#) מיום 9.1.1994 עמ' 45 ([ה"ח תשנ"ד מס' 2212](#) עמ' 16) – תיקון מס' 44 בסעיף 7 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ד-1994; תחילתו ביום 1.1.1994.
- [ס"ח תשנ"ד מס' 1445](#) מיום 9.1.1994 עמ' 51 ([ה"ח תשנ"ד מס' 2212](#) עמ' 16) – תיקון מס' 45 בסעיף 22(א) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), תשנ"ד-1994.
- [ס"ח תשנ"ה מס' 1501](#) מיום 27.1.1995 עמ' 102 ([ה"ח תשנ"ה מס' 2313](#) עמ' 68) – תיקון מס' 46 בסעיף 9 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תשנ"ה-1995; תחילתו ביום 1.1.1995.
- [ס"ח תשנ"ז מס' 1607](#) מיום 7.1.1997 עמ' 16 ([ה"ח תשנ"ז מס' 2556](#) עמ' 12) – תיקון מס' 47 בסעיף 2 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 1997), תשנ"ז-1996; תחילתו ביום 1.1.1997 ור' סעיף 5 לענין תחולה והוראת מעבר.

פרק ראשון: מבוא

1. מטרת חוק זה היא משיכת הון לישראל ועידוד יוזמה כלכלית והשקעות הון - חוץ והון מקומי לשם -

המטרה

(1) פיתוח כושר הייצור של משק המדינה, ניצול יעיל של אוצרותיה ויכלתה

- [ס"ח תשנ"ז מס' 1612](#) מיום 28.2.1997 עמ' 73 ([ה"ח תשנ"ז מס' 2571](#) עמ' 114) - תיקון מס' 48.
- [ס"ח תשנ"ח מס' 1645](#) מיום 15.1.1998 עמ' 81 ([ה"ח תשנ"ח מס' 2650](#) עמ' 20) - תיקון מס' 49 בסעיף 32 לחוק להגברת הצמיחה והתעסוקה ולהשגת יעדי התקציב לשנת הכספים 1998 (תיקוני חקיקה), תשנ"ח-1998; תחילתו ביום 1.1.1998 ור' סעיף 34 לענין הוראות שעה.
- [ס"ח תשנ"ט מס' 1696](#) מיום 30.12.1998 עמ' 38 ([ה"ח תשנ"ט מס' 2745](#) עמ' 540) - תיקון מס' 50; ר' סעיף 2 לענין הוראת שעה.
- [ס"ח תשס"א מס' 1776](#) מיום 25.2.2001 עמ' 142 ([ה"ח תשס"א מס' 2971](#) עמ' 418) - תיקון מס' 51.
- [ס"ח תשס"א מס' 1786](#) מיום 4.4.2001 עמ' 239 ([ה"ח תשס"א מס' 2990](#) עמ' 582) - תיקון מס' 52 בסעיף 19 לחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2001) (תיקון, ביטול והתליה של חקיקה שמקורה בהצעות חוק פרטיות), תשס"א-2001; תחילתו ביום 1.4.2001.
- [ס"ח תשס"ב מס' 1831](#) מיום 17.2.2002 עמ' 173 ([ה"ח תשס"ב מס' 3043](#) עמ' 16), [ה"ח תשס"ב מס' 3065](#) עמ' 205, [ה"ח תשס"ב מס' 3072](#) עמ' 224) - תיקון מס' 53 בסעיף 54 לחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2002), תשס"ב-2002; תחילתו ביום 1.1.2002.
- [ס"ח תשס"ב מס' 1838](#) מיום 24.3.2002 עמ' 240 ([ה"ח תשס"ב מס' 3087](#) עמ' 316) - תיקון מס' 54 בסעיף 30 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 50 והוראת שעה), תשס"ב-2002; תחילתו ביום 23.5.2002.
- [ס"ח תשס"ב מס' 1859](#) מיום 24.7.2002 עמ' 491 ([ה"ח תשס"ב מס' 3124](#) עמ' 606) - תיקון מס' 55; תחילתו ביום 1.1.2002 והוא יחול על מענקי השקעה המשולמים בעד יום זה ואילך.
- [ס"ח תשס"ב מס' 1863](#) מיום 4.8.2002 עמ' 577 ([ה"ח תשס"ב מס' 3156](#) עמ' 770) - הוראת שעה בסעיף 79 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), תשס"ב-2002.
- [ס"ח תשס"ב מס' 1863](#) מיום 4.8.2002 עמ' 578 ([ה"ח תשס"ב מס' 3156](#) עמ' 770) - תיקון מס' 56 בסעיף 82 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), תשס"ב-2002; תחילתו ביום 1.1.2003 ור' סעיף 89(ג) (1) לענין תחולה.
- [ס"ח תשס"ג מס' 1892](#) מיום 1.6.2003 עמ' 496 ([ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 25](#) עמ' 262) - תיקון מס' 57 בסעיף 108 לחוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004), תשס"ג-2003; תחילתו ביום 1.6.2003.
- [ס"ח תשס"ד מס' 1918](#) מיום 5.1.2004 עמ' 44 ([ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 66](#) עמ' 230) - תיקון מס' 58; ר' סעיף 4 לענין תחילה.
- [ק"ת תשס"ד מס' 6333](#) מיום 8.8.2004 עמ' 898 - צו תשס"ד-2004; תחילתו ביום 1.7.2004.
- [ק"ת תשס"ה מס' 6353](#) מיום 20.12.2004 עמ' 226 - צו תשס"ה-2004; תחילתו ביום 31.10.2004.
- [ס"ח תשס"ה מס' 1968](#) מיום 30.12.2004 עמ' 51 ([ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 147](#) עמ' 502) - תיקון מס' 59.
- [ס"ח תשס"ה מס' 1997](#) מיום 11.4.2005 עמ' 397 ([ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 143](#) עמ' 354) - תיקון מס' 60 בסעיף 49 לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.4.2005 ור' סעיף 50 לענין תחולה והוראת מעבר (תוקן [ס"ח תשס"ט מס' 2190](#) מיום 16.11.2008 עמ' 86 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 379](#) עמ' 516) - תיקון מס' 60 (תיקון) בסעיף 4 לתיקון מס' 65; תחילתו ביום 1.4.2005).
- [ס"ח תשס"ה מס' 2000](#) מיום 12.4.2005 עמ' 452 ([ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 105](#) עמ' 462) - תיקון מס' 61 בסעיף 52 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 55), תשס"ה-2005; ר' סעיף 53 לענין תחילה.
- [ס"ח תשס"ה מס' 2023](#) מיום 10.8.2005 עמ' 808 ([ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 186](#) עמ' 914) - תיקון מס' 62 בסעיף 65 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 147), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.1.2006.
- [ס"ח תשס"ו מס' 2050](#) מיום 3.1.2006 עמ' 246 ([ה"ח הכנסת תשס"ו מס' 83](#) עמ' 166) - תיקון מס' 63 בסעיף 1 לחוק התניית מענקים ממשלתיים למפעלי תעשייה (תיקוני חקיקה), תשס"ו-2006; ר' סעיף 4 לענין הוראת מעבר.
- [ס"ח תשס"ח מס' 2125](#) מיום 1.1.2008 עמ' 121 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 335](#) עמ' 16) - תיקון מס' 64 בסעיף 15 לחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2008), תשס"ח-2008; תחילתו ביום 1.1.2008 ור' סעיף 16 לענין תחולה.
- [ס"ח תשס"ט מס' 2190](#) מיום 16.11.2008 עמ' 85 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 379](#) עמ' 516) - תיקון מס' 65; ר' סעיף 5 לענין תחילה.
- תוקן [ס"ח תשס"ט מס' 2203](#) מיום 23.7.2009 עמ' 206 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 436](#) עמ' 348) - תיקון מס' 66 בסעיף 59 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), תשס"ט-2009; ר' סעיף 60 לענין תחילה ותחולה.

- הכלכלית וניצול מלא של כושר ייצורם של מפעלים קיימים ;
- (2) שיפור מאזן התשלומים של המדינה, הקטנת היבוא והגדלת היצוא ;
- (3) קליטת עלייה, חלוקה מתוכננת של האוכלוסייה על פני שטח המדינה ו יצירת מקורות עבודה חדשים.
2. לשם הגשמתה של מטרת חוק זה יוענקו המענקים, הפטורים, ההנחות, ההקלות וההיתרים האמורים בו (להלן - הטבות) שיינתנו אם דרך כלל ואם על יסוד תכנית, הכל כפי שיפורט בפרקים הבאים.
3. תכנית לענין חוק זה היא תכנית לאחד או לאחדים מאלה :
- (1) הקמתו או הרחבתו של מפעל או של חלק ממנו ;
- (2) הקמתו, הרחבתו או רכישתו של נכס שהוא בנין להשכרה כמשמעותו בסעיף 5א3 או של נכס המשמש למטרה שקבעו השרים ;
- (3) השקעה של תושב חוץ בהוננו של מפעל או בנכס ;
- (4) הלוואה של תושב חוץ במטבע-חוץ לפרעון במשך שבע שנים לפחות.
4. שר האוצר ושר המסחר והתעשייה ביחד (להלן - השרים) ממונים על ביצוע חוק זה, והם יקבעו כללים מנחים להגשמת מטרתו ; הכללים יפורסמו ברבים.
- פרק שני : מרכז ההשקעות
5. מוקם בזה מרכז ההשקעות (להלן - המרכז) אשר יפעל להגשמתה של מטרת חוק זה.
6. ואלה רשויות המרכז :
- (1) מנהל המרכז (להלן - המנהל) ;
- (2) מינהלת המרכז (להלן - המינהלה) ;
- (3) מועצת המרכז (להלן - המועצה).
7. הממשלה תמנה את המנהל והוא יהיה בתוקף תפקידו חבר המינהלה והמועצה ויושב ראש שלהן.
8. (א) המנהל ממונה על ביצוע החלטות המינהלה והמועצה, יפעל בשמן וימלא כל תפקיד אחר המוטל עליו על פי כל חיקוק.
- (ב) כל שיש להגישו למינהלה, למועצה או לשרים יוגש באמצעות מנהל וכל הודעה מטעמם תימסר על ידיו.
9. (א) המינהלה תכלול בנוסף למנהל את החברים הבאים :
- (1) מנהל רשות ההשקעות ובהעדרו, מי ששר האוצר מינה להיות ממלא מקומו ;
- (2) נציג משרד האוצר, שימנה שר האוצר ;
- (3) נציג משרד התעשייה והמסחר, שימנה שר התעשייה והמסחר ;
- (4) נציג משרד החקלאות, שימנה שר החקלאות ;
- (5) נציג משרד התיירות, שימנה שר התיירות ;
- (6) נציג משרד הכלכלה והתכנון, שימנה שר הכלכלה והתכנון ;
- והממשלה רשאית למנות נציג ציבור להיות חבר נוסף במינהלה.
- (ב) היו הדעות במינהלה שקולות, תכריע דעתו של המנהל.
- (ג) חברי המינהלה יהיו גם חברי המועצה.
- 9א. לענין מתן אישור לתכנית שנושאה הוא בתחום טיפולו של משרד ממשלתי שאינו מיוצג

אמצעי הגשמה  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(הוראת שעה)  
תשנ"א-1990

תכנית

(תיקון מס' 5)  
תשכ"ח-1968  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

ביצוע  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

הקמת המרכז  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

רשויות המרכז  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

מינוי המנהל  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

תפקידי המנהל  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

המינהלה  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986  
(תיקון מס' 36)  
תשנ"ו-1989  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

חברים בלתי קבועים  
במינהלה  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

במינהלה, יהיה חבר נוסף במינהלה נציג אותו משרד, שמינה אותו השר האחראי על המשרד.

10. אלה תפקידי המינהלה:

תפקידי המינהלה  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

- (1) ליזום ולארגן פעולות למען עידוד השקעות הון - חוץ והון מקומי ולמען עליית משקיעי הון וקליטתם בישראל, ולדאוג ליצירת התנאים הדרושים לכך;
- (2) ליתן אישור לתכניות (להלן - אישור);
- (3) לקיים את הקשר בין המשקיעים ובין משרדי ממשלה ורשויות אחרות הנוגעות בדבר, לתת ידיעות בעניני השקעות הון בישראל ולהפיצן, ולסייע למשקיעים בהגשמת תכניותיהם;
- (4) להמליץ לפני כל רשות המוסמכת לכך שתעניק במסגרת החיקוקים שבתחום סמכותה או שהיא ממונה על ביצועם, פטור, הנחה, הקלה או רשיון למפעל, לנכס, להשקעה, או להלוואה העשויים לסייע להשגתה של מטרת חוק זה.

11. המינהלה תקבע את סדרי דיוניה ועבודתה, במידה שלא נקבעו בתקנות.

סדרי פעולות  
המינהלה  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

12. הממשלה תמנה למועצה, בנוסף לחברי המינהלה, עשרה חברים מקרב הציבור, שימונו לאחר התייעצות עם רשויות מקומיות, עם ארגונים ועם מוסדות כלכליים, ציבוריים, מדעיים ומקצועיים המטפלים בענפי משק בעלי חשיבות כלכלית-לאומית.

מינוי המועצה  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

13. אלה תפקידי המועצה:

תפקידי המועצה  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

- (1) ליעץ לממשלה בכל ענין הנוגע להגשמתה של מטרת חוק זה, ובמיוחד בדבר קווי היסוד לעידוד השקעות הון, דרכים לביצועם ותחיקה לעידוד השקעות הון;
- (2) לדון, כאמור בסעיף 25, בעררים שהוגשו על פי אותו סעיף ולחוות דעה עליהם לשרים.

14. המועצה תקבע סדרי דיוניה ועבודתה, במידה שלא נקבעו בתקנות.

סדרי פעולת המועצה  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

15. חבר המועצה מקרב הציבור זכאי לקבל מאוצר המדינה את הוצאותיו שהוציא עקב השתתפותו בשיבות המועצה, לרבות הפסד שכר עבודה.

תשלומים לחברי  
המועצה  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

16. אין לגלות מדיוניהן של המינהלה או של המועצה, או כל חומר שנמסר להן, אלא על ידי המנהל או הממשלה או בהסכמתם.

סודיות  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

**פרק שלישי: אישורים ועררים**

17. המבקש אישור, יגיש למינהלה תכנית המכילה תיאור מפורט של הפעולה שיש בדעתו לבצע, וכן ימסור כל פרט ומסמך נוסף הדרושים לשם בחינתה של התכנית.

בקשה לאישור

18. (א) המינהלה רשאית, לפי שיקול דעתה, ובהתאם לסכומים שתוקצבו למטרה זו בתקציב המדינה לאשר את התכנית שהוגשה לה או חלק ממנה, אם ראתה שביצועה עשוי לסייע להגשמתה של מטרת חוק זה, ושרצוי לעודד הגשמתה על ידי מתן אישור;

אישור תכנית  
(תיקון מס' 59)  
תשס"ה-2004

(2) המינהלה רשאית לאשר תכנית כאמור בפסקה (1) עד יום כ"ד בטבת התשע"א (31 בדצמבר 2010);

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

(3) תכנית או חלק ממנה שאושרה לפי סעיף קטן זה תהיה לתכנית מאושרת.

(ב) לא אישרה המינהלה את התכנית שהוגשה לה או חלק ממנה, תודיע למבקש את נימוקיה בכתב.

(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976

18א. (א) בסעיף זה -

"אזור" - יהודה, השומרון וחבל עזה, למעט השטחים הכלולים בתחום השיפוט

אישור תכנית למפעל  
תעשייתי ולבית מלון  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

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" – ביתמלון או חניון, בישראל, כהגדרתם בחוק שירותי תיירות, התשל"ו-1976;

"הפקודה" – פקודת מס הכנסה;

"חוק לעידוד מחקר ופיתוח" – חוק לעידוד מחקר ופיתוח בתעשייה, התשמ"ד-1984;

"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 גבוהה מ-12.5% – המחזור הגבוה מבין המחזורים בשנתיים שקדמו לשנה הקובעת;

"מפעל מוטב" – כהגדרתו בסעיף 51;

"מפעל תעשייתי" – כהגדרתו בסעיף 40א;

"ננוטכנולוגיה" – מחקר טכנולוגי העוסק בבניית חומרים חדשים באמצעות הרכבת יחידות בתחום הננומטרי;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105א לפקודה;

"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 בסעיף 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):

(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;

(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, הם 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 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:

(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 (ב) ו-(ב), וכן משירות מלווה 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 יוברו בחשבון שנות מס שבהן טרם היו למפעל החדש הכנסות כלשהן;

(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.

19. (א) המינהלה רשאית, לפי שיקול דעתה, להתנות את כניסת האישור לתקפו במילוי תנאים מוקדמים שייקבעו באישור וכן לקבוע באישור תנאים בקשר לביצוע התכנית ולפעולות שלאחר מכן.

(ב) בלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (א), שר התעשייה המסחר והתעסוקה, באישור ועדת הכלכלה של הכנסת, יקבע –

(1) תנאים למתן האישור, לרבות תנאים מוקדמים לכניסת האישור לתוקפו, שעניינם שמירה על איכות הסביבה; תקנות לפי פסקה זו ייקבעו לאחר התייעצות עם השר לאיכות הסביבה;

(2) הוראות לענין התניית מתן אישור בקיום הוראות חוק שכר מינימום, התשמ"ז-1987.

- 19א. (א) המינהלה רשאית לקבוע הנחיות ותנאים לאישור ולשינוי של סוגי תכניות, למעט תכניות שנושאן הוא הקמת מפעל או הרחבתו, ומשעשתה כן רשאי המנהל, לאחר שנוכח כי נתמלאו ההנחיות והתנאים, ובהסכמת חבר המינהלה שהוא נציג המשרד שנושא התכנית הוא בתחום טיפול -
- (1) לאשר תכנית;
- (2) לאשר שינוי בתכנית שאושרה.
- (ב) לענין מתן אישור על פי סעיף קטן (א) יהיו למנהל הסמכויות המוקנות למינהלה על פי סעיף 19 ודינו של האישור יהיה כדין אישור לפי סעיף 18.
- (ג) לא ראה המנהל לאשר את התכנית, יחזירנה למינהלה לדיון.
- 19ב. (א) המינהלה רשאית להסמיך אדם, אף אם אינו עובד המדינה, לאשר על פי הנחיותיה -
- (1) שינוי בתכנית הנובע משינויים במחירי הנכסים בלבד, שאינו מ שנה את כמות הציוד או סוגו או את שטח הבנינים או סוגם;
- (2) שינוי בתכנית שאינו מהותי בכמות הציוד או סוגו או בשטח הבנינים או סוגם;
- (3) שינוי במועדי ביצוע התכנית.
- (ב) דינו של אישור שינוי על פי סעיף קטן (א) כדין אישור לפי סעיף 18.
20. אישור יהיה בכתב וייחתם בידי המנהל.
21. המפעל או הנכס - לרבות הרחבתם - או ההשקעה או ההלוואה, או אותו חלק מהם, שביצועם הוא נושא תכנית מאושרת, יהיו:
- (1) למפעל מאושר או למפעל להשכרת ציוד;
- (2) לנכס מאושר;
- (3) להשקעה מאושרת;
- (4) להלוואה מאושרת;
- והכל כפי שפורש באישור.
22. לא יוכר מפעל כמפעל מאושר אלא אם הוא בבעלות אחד מאלה:
- (1) חברה כמשמעותה בפקודת החברות;
- (2) חברה נכרית כמשמעותה בפקודת החברות;
- (3) אגודה שיתופית כמשמעותה בפקודת האגודות השיתופיות;
- (4) שותפות הרשומה לפי פקודת השותפויות [נוסח חדש], תשל"ה-1975 (להלן - פקודת השותפויות), כשותפות חוץ מוגבלת, שכל השותפים הישראליים בה הם תאגידים;
- (5) שותפות הרשומה לפי פקודת השותפויות, שכל השותפים בה נמנים עם סוגי התאגידים המנויים בפסקאות (1) עד (4);
- (6) מי שהמינהלה הסכימה לו.
23. האמור בחוק זה על מפעל מאושר חל גם על נכס מאושר, פרט לסעיפים 22 ו-51 ולהוראות הפרק השני.
24. האמור בחוק זה על השקעה מאושרת חל גם על הלוואה מאושרת.
25. (א) מי שחולק על החלטות המינהלה בדבר בקשה שהגיש לפי סעיף 17, או על החלטותיה לפי סעיפים 74, 75(א), 75 או 75(ב), או על החלטות המנהל לפי סעיפים 19, 75 או 75(ב),

אישור המנהל על פי הנחיות (תיקון מס' 14) תשל"ו-1976 (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

אישור שינויים על פי הנחיות (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

האישור - בכתב

דין תכנית מאושרת (תיקון מס' 6) תשכ"ט-1969

(תיקון מס' 5) תשכ"ח-1968 (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

בעלות מפעל מאושר (תיקון מס' 20) תשמ"א-1981

דין נכס מאושר (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978 (תיקון מס' 26) תשמ"ו-1986 (תיקון מס' 39) תשנ"א-1990

דין הלוואה (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

עדר על החלטות המינהלה (תיקון מס' 2) תשכ"ג-1963 (תיקון מס' 4) תשכ"ז-1967 (תיקון מס' 8) תשל"א-1971 (תיקון מס' 14) תשל"ו-1976 (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

רשאי תוך ששים יום מיום שנמסרה לו הודעה על ההחלטה, לערור עליה לפני השרים. הערר יהיה בכתב ויפורט בו הנימוקים.

(ב) הערר יוגש לוועדה של חמישה שימנו השרים, ויכול שיהיו חברי המועצה חוץ מהמנהל וחברי המינהלה, ובלבד שלפחות שנים יהיו נציגי ציבור; הועדה תדון בערר בהשתתפות המנהל ותחווה דעתה לשרים.

(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

(ג) השרים רשאים לאשר את החלטות המינהלה או המנהל, לבטלן או לשנותן.

(תיקון מס' 2)  
תשכ"ג-1963

25. (א) על החלטות המינהלה על פי סעיף 75(ב) או על פי סעיף 75(ג) ניתן לערער בפני בית המשפט המחוזי תוך 60 יום מיום שנמסרה למערער הודעה על ההחלטה; הוגש ערעור, תוארך התקופה הקבועה בהוראות האמורות עד תום שלושים יום מיום מתן ההחלטה בערעור.

ערעור במקרים מסויימים  
(תיקון מס' 8)  
תשל"א-1971  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976

(ב) על החלטת בית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (א) ניתן לערער בכעיה משפטית.

(ג) שר המשפטים רשאי להתקין תקנות בדבר סדרי הדין בערעור לפי סעיף זה.

פרק רביעי: (בוטל)

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

26. עד 29.א. (בוטל).

פרק חמישי: (בוטל)

30. עד 40. (בוטל).

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

פרק ששי: מענק

(תיקון מס' 4)  
תשכ"ז-1967  
(הוראת שעה)  
תשנ"א-1990

טימן א': (פקט)

(הוראת שעה)  
תשנ"א-1990  
הגדרות

40. בפרק זה –

"מפעל תעשייתי" – לרבות מכרה או מפעל אחר להפקת מחצבים, שאיננו מפעל לחיפוש נפט – כמשמעותו בחוק הנפט, תשי"ב-1952 – או להפקתו;

"נכסי המפעל" – בנינים, מכונות וציוד אחר – למעט רכב מנועי פרטי כמשמעותו בפקודת התעבורה – שהם בב עלותו של בעל המפעל המאושר ומשמשים את המפעל בהתאם לתכנית מאושרת, ולא היה בהם כל שימוש קודם, ולרבות נכסים שהובאו לישראל באישור המינהלה לענין זה כשהם משומשים ולא היה בהם שימוש קודם בישראל ולרבות מבנים וציוד המצויים בתחומי המפעל ומשמשים מרכזי הכשרה מקצועית או בתי ספר תעשייתיים, או מעונות יום לילדי העובדים.

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 20)  
תשנ"א-1981

"ציוד להשכרה" – מכונות וציוד אחר – למעט רכב מנועי פרטי כמשמעותו בפקודת התעבורה – שהם בב עלותו של מפעל להשכרת ציוד, אשר בהתאם לתכניתו המאושרת הם מיועדים להשכרה למפעלים מאושרים והוכח למנהל כי –

(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(1) הם הושכרו לראשונה למפעל מאושר, לפני תום התקופה לביצוע התכנית כפי שנקבעה בכתב האישור של אותו מפעל, ואילו אותו מפעל היה בעלם היה זכאי למענק השקעה בשלהם;

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(2) ההשכרה היא בהתאם לתנאי האישור של המפעל להשכרת ציוד;

(3) בכתב האישור של המפעל הושכר צויין שהוא ישכור מכונות או ציוד מן הסוג ששכר;

(4) המכונות או הציוד לא נמכרו, לא הושכרו ולא הושאלו לפני שהושכרו לראשונה כאמור בפסקה (1), ואם הובאו לישראל באישור המינהלה לענין זה כשהם משומשים – לא היה בהם שימוש קודם בישראל;

"פיתוח קרקע" הכשרת קרקע ופיתוחה שנעשו לצרכי המפעל המאושר בהתאם לתכנית מאושרת;

<p>"בנין שב בעלותו של בעל מפעל מאושר" לרבות בנין המשמש את המפעל המאושר ושבנייתו מומנה על ידי בעל המפעל, למעט בנין שהושכר לו לתקופה שאינה עולה על עשר שנים;</p>	<p>(תיקון מס' 17) תשל"ח-1978</p>
<p>"בנין תעשייתי" בנין שהוקם בהתאם לתכנית מאושרת ואשר הוכח למנהל כי – (1) בנייתו נגמרה אחרי יום ג' בניסן תשכ"ח (1 באפריל 1968);</p>	<p>(תיקון מס' 6) תשכ"ט-1969</p>
<p>(2) כולו או עיקר שטחו יושכר לראשונה, כמפורט להלן, בשיעור שנקבע בכתב האישור ובתוך התקופה שקבעה בו:</p>	<p>(תיקון מס' 60) תשס"ה-2005</p>
<p>(א) למפעל מאושר שהוא מפעל תעשייתי, אשר בתכניתו כלולה שכירת בנין כאמור, ובלבד שטרם חלפו שנים מיום אישור התכנית;</p>	
<p>(ב) למפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי, ובלבד שטרם חלפו שמונה שנים מתום השנה שבה החלה לגביו ההשקעה המזערית המזכה;</p>	
<p>(3) (נמחקה);</p>	<p>(תיקון מס' 60) תשס"ה-2005</p>
<p>(4) הבנין או חלקו, אשר יושכר כאמור, לא יימכר, לא יוחזר ולא יושכר לפני שיושכר לראשונה כאמור;</p>	<p>(תיקון מס' 14) תשל"ו-1976</p>
<p>"בנין משופץ" – בנין – לרבות מבנים המשמשים מרכזי הכשרה מקצועית או בתי ספר תעשייתיים או מעונות יום לילדי העובדים – שהיה בו שימוש קודם והוא בבעלותו של בעל המפעל המאושר ומשמש את המפעל בהתאם לתכנית המאושרת ונערך בו שיפוץ על פי אותה תכנית;</p>	<p>(תיקון מס' 20) תשמ"א-1981</p>
<p>"בנין תעשייתי משופץ" – בנין שהיה בו שימוש קודם כבנין תעשייתי או מבנה תעשייתי שהיה בו שימוש קודם ואינו בנין תעשייתי, ובאישור המינהלה נערך בו או בחלקו שיפוץ, והחלק המשופץ יושכר תוך התקופה שתקבע המינהלה למפעל כאמור להלן –</p>	<p>(תיקון מס' 20) תשמ"א-1981 (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005</p>
<p>(1) למפעל מאושר שהוא מפעל תעשייתי, אשר בתכניתו כלול בנין כאמור, ובלבד שטרם חלפו שנים מיום אישור התכנית;</p>	
<p>(2) למפעל מוטב שהוא מפעל תעשייתי, ובלבד שטרם חלפו שנים מתום השנה שבה החלה לגביו ההשקעה המזערית המזכה;</p>	
<p>"שיפוץ" – ביצוע תוספות, שינויים או תיקונים ברצפות, בתקרות, בקירות, במערכות חשמל, במערכות מים, במערכות חימום וקירור או במערכות ביוב, ובאישור המנהל – בחלקים אחרים, או פיתוח קרקע, הכל כדי להתאימם לצרכי מפעל מאושר בהתאם לתכנית מאושרת;</p>	<p>(תיקון מס' 20) תשמ"א-1981</p>
<p>"מפעל תיירות" – מפעל המיועד לשרת תיירות לישראל, לרבות בית מלון או חניון כמשמעותם בחוק שירותי תיירות, תשל"ו-1976;</p>	<p>(תיקון מס' 26) תשמ"ו-1986 (תיקון מס' 66) תשס"ט-2009 (תיקון מס' 8) תשל"א-1971</p>
<p>"מחיר מקורי" – כמשמעותו לענין סעיף 21 לפקודת מס הכנסה, למעט הוצאות מימון, הוצאות הנהלה וכלליות שנהוג לראותן כך לפי כללי חשבונאות מקובלים, הוצאות נסיעה, הוצאות הרצה והוצאות אחרות כיוצא באלה שיקבעו אותן השרים בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת;</p>	
<p>"בעל שליטה" – כמשמעותו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה;</p>	<p>(תיקון מס' 8) תשל"א-1971</p>
<p>"מענק" – מענק השקעה;</p>	<p>(תיקון מס' 14) תשל"ו-1976 (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978 (תיקון מס' 26) תשמ"ו-1986</p>
<p>"מפעל מוטב", "השקעה מזערית מזכה" – כהגדרתם בסעיף 51.</p>	<p>(תיקון מס' 60) תשס"ה-2005</p>
<p>סימן ב': (פקע)</p>	<p>(הוראת שנה) תשנ"א-1990</p>
<p>40ב. למענק השקעה מאת המדינה לפי הוראות פרק זה ובכפוף לאמור בסעיף 94, יהיו זכאים –</p>	<p>זכות למענק השקעה (תיקון מס' 8) תשל"א-1971</p>
<p>(1) חברה כמשמעותה בפקודת החברות שיש לה הון מניות;</p>	<p>(תיקון מס' 14) תשל"ו-1976</p>
<p>(2) אגודה שיתופית כמשמעותה בפקודת האגודות השיתופיות;</p>	<p>(תיקון מס' 17) תשל"ח-1978</p>
<p>(3) שותפות הרשומה לפי פקודת השותפויות כשותפות חוץ מוגבלת, שכל השותפים הישראליים בה הם תאגידיים;</p>	<p>(תיקון מס' 20) תשמ"א-1981 (תיקון מס' 26) תשמ"ו-1986 (תיקון מס' 66) תשס"ט-2009</p>

- (4) שותפות הרשומה לפי פקודת השותפויות שהותפיים בה נמנים עם סוגי התאגידים המנויים בפסקאות (1), (2) ו-(3);
- (5) שותפות רשומה לפי פקודת השותפויות, לרבות שותפות חוץ, ששותפים בה יחידים, אם המינהלה הכירה בה כמפעל מאושר על פי סעיף 22(6);
- שבבעלותן מפעל מאושר שהוא מפעל תעשייתי, מפעל להשכרת ציוד או בנין תעשייתי או בנין תעשייתי משופץ או מפעל תיירות; ובלבד שאם המפעל הוא מכרה או מפעל אחר להפקת מחצבים, או מפעל לעיבוד מחצבים שהופקו בישראל, טעון מתן המענק אישורם של השרים.

40ג. (א) (1) המענק לפי סעיף 40 יהיה באחוזים המפורטים בתוספת מכל אלה:

- (א) המחיר המקורי של נכסי המפעל או של הבנין התעשייתי;
- (ב) ההוצאות שהוציא בעל המפעל לפיתוח הקרקע;
- (ג) ההוצאות שהוציא בעל מפעל שבבעלותו בנין משופץ לשיפוץ הבנין;
- (ד) ההוצאות שהוציא בעל בנין תעשייתי משופץ לשיפוץ הבנין;
- (ה) במפעל להשכרת ציוד – המחיר המקורי של הציוד להשכרה בהתאם לאזור שבו נמצא המפעל המאושר ששכר אותו לראשונה.

(2) סכום המענק כאמור בפסקה (1) לא יעלה –

- (א) בחברה – על הסכום ששולם למעשה, לרבות פרמיות, בעד מניות שהוקצו כנגד הון שאושר במסגרת – התכנית;
- (ב) באגודה שיתופית – על הסכום ששולם למעשה כהון עצמי ששולם לביצוע התכנית;
- (ג) בשותפות חוץ מוגבלת – על הסכום ששולם למעשה להון השותפות מאת השותפים, לשם ביצוע התכנית;

(ד) בשותפות אחרת – על הסכום ששולם למעשה להון של התאגידים השותפים בה, בהתאם לאמור בפסקאות משנה (א), (ב) ו-(ג), ובשיעור חלקם היחסי בשותפות, לשם ביצוע התכנית, אולם אם היו בשותפות שותפים יחידים – על הסכום שהוכח להנחת דעתו של המנהל ששולם למעשה להון השותפות מאת השותפים היחידים בשיעור חלקם היחסי בשותפות, לשם ביצוע התכנית.

(3) השרים, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאים לקבוע שסכום המענק הניתן למפעל הנמצא באזור פיתוח א' או למפעל להשכרת ציוד בשל ציוד להשכרה שהשכר למפעל הנמצא באזור פיתוח א', לא יוגבל בדרך האמורה בפסקה (2) או שיוגבל במידה שיקבעו ובמפעל להשכרת ציוד יובא בחשבון המחיר המקורי או הסחיר כאמור בסעיף קטן (ב) של הציוד המשכר למפעל באזור פיתוח א' ביחס למחירים כאמור של כלל הציוד להשכרה של המפעל;

(4) אם לפני שנסתיימה תקופת ההטבות, כמשמעותה בסעיף 45, הוקטן סכום ההון שלפיו חושב שיעור המענק, שלא כתוצאה מהפסדים, יחזיר בעל המפעל, בהתאם להוראות שבסעיף 75(א), אותו חלק של המענק אשר לא היה משתלם לו אילו היה סכום ההון מלכתחילה הסכום המוקטן; הקטנת הון, לענין זה – לרבות כל סכום שנתן בעל המפעל מההון האמור לבעל שליטה, או זקף אותו לחובתו, הכל בין במישרין ובין בעקיפין, למעט –

- (א) סכומים המותרים כהוצאה בחישוב ההכנסה החייבת לענין פקודת מס הכנסה;
- (ב) סכומים שחולקו כדיבידנד;
- (ג) החזר הלוואה שנתן בעל השליטה לפני מתן המענק, או שנתן לאחר מכן אם נתן רק לתקופה שאינה עולה על שנה.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) יהיה המענק לגבי נכסי המפעל אשר בעל המפעל ייצר או בנה, באחוזים המפורטים בתוספת, ולגבי ציוד להשכרה או בנין תעשייתי – בהתאם לאזור שבו המפעל ששכר את הציוד או בנה את הבנין, מן הסכום הנמוך שבין אלה:

שיעור מננק השקעה  
(תיקון מס' 8)  
תשל"א-1971  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(תיקון מס' 36)  
תש"ן-1989

- (1) מחיר העלות בתוספת ריווח סביר, ובלבד שהריווח לא יעלה, לענין בנין – על 10% ממחיר העלות, ולענין נכס אחר – על 15% ממחיר העלות;
- (2) המחיר במכירה ממוכר מרצון לקונה מרצון של נכסים דומים לנכסי המפעל, שיוצרו או נבנו בארץ; באין ייצור מקומי של מכונות או ציוד דומים או אין מחיר שלהם ממוכר מרצון לקונה מרצון – מחיר היבוא של מכונות או ציוד דומים, ובאין מחיר מכירה ממוכר מרצון לקונה מרצון של בנין – מחיר הבנין כפי שקבע השמאי הממשלתי הראשי.

- (1) (ג) על אף הוראות סעיף קטן (א), מענק השקעה לזכאי כאמור בסעיף 40ב, שמקום מושבו דרומית לקו רוחב 100 ברשת ישראל שיטת קסיני-סולדנר למעט מפעלים כמפורט בפסקת משנה (2) (להלן – מפעל בנגב), יהיה כאמור בסעיף 3 לתוספת.
- (2) ואלה המפעלים:

(א) (נמחקה);

(ב) מכרה או מפעל אחר להפקת מחצבים או לעיבודם;

(ג) מפעל תיירות שאיננו למטרות אכסון עממי;

(ד) כל מפעל תיירות בתחום השיפוט של עיריית אילת ובמתחם עין זוהר - עין בוקק.

40ד. תחומי האזורים המנויים בתוספת ייקבעו על ידי השרים באישור ועדת הכספים של הכנסת. ורשאים הם לקבוע, בהסכמת שר התיירות, תחומי אזורים מיוחדים לענין מפעלי תיירות.

(תיקון מס' 51)  
תשס"א-2001  
(תיקון מס' 52)  
תשס"א-2001

(תיקון מס' 52)  
תשס"א-2001  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009  
(תיקון מס' 55)  
תשס"ב-2002

קביעת תחומי האזורים  
(תיקון מס' 4)  
תשכ"ז-1967  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

40ה. (בוטל).

(תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986

40ו. (בוטל).

(תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986

40ז. מענק ינתן לאחר שניתנו ערובות להנחת דעתו של המנהל בדבר הבטחת החזרתו על פי סעיף 75ב.

ערובות  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

40ח. (א) (1) מענק ההשקעה למעט החלק שתשלומו עוכב על פי סעיף 40ט, ישולם לא יאוחר מששים ימים לאחר היום שבו הוכיח בעל המפעל המאושר, להנחת דעתו של המנהל, כי ביצע את התכנית המאושרת והוציא את ההוצאות לרכישת נכסי המפעל או הציוד להשכרה או לייצור, ובייצור - גם ששילם את המחירים כאמור בסעיף 40ג(ב), וכן את ההוצאות שהוציא לפיתוח קרקע או לבניית בנין או לשיפוץ בנין משופץ או בנין תעשייתי משופץ; ואולם אם הותנתה לפי סעיף 19 כניסת האישור לתקפו, ישולם המענק תוך ששים ימים מיום כניסת האישור לתקפו או במועד הקבוע בסעיף קטן זה, לפי המאוחר;

מועד תשלום מענק  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
ת"ט תשל"ח-1977  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986  
(הוראת שעה)  
תשס"ב-2002

(2) לענין סעיף קטן זה, "ביצוע" - לגבי מכונות וציוד - כשהגיעו לתחום המפעל, לגבי ציוד להשכרה - כשהגיעו לתחום המפעל השוכר, ולגבי בניה, פיתוח קרקע, או שיפוץ בנין משופץ או בנין תעשייתי משופץ - סיומם למעשה.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) רשאי המנהל לאשר תשלום מקדמה על חשבונין מענק השקעה (להלן - מקדמה על חשבון המענק) לבעל המפעל המאושר, בשיעורים ובתנאים שקבע המנהל.

(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986  
(הוראת שעה)  
תשס"ב-2002

(ג) לענין סעיפים 40ב, 40ז, 75, 75א ו-75ב יראו מקדמה על חשבון מענק כמענק.

(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986

(ד) (פקע).	(הוראת שנה) תשס"ב-2002 סמכויות המינהלה (תיקון מס' 4) תשכ"ז-1967 (תיקון מס' 14) תשל"ו-1976 (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978 (הוראת שנה) תשנ"א-1990
40ט. המינהלה רשאית לקבוע כללים לביצוע הוראות פרק זה, לרבות סדרי הגשת הבקשה למתן המענק, הפרטים שייכללו בבקשה, המסמכים שיצורפו אל י, הערובות הדרושות למתן המענק, המועדים שבהם ישולם המענק לשיעורין או בבת אחת וכן כללים לעיכוב התשלום ושל חלק מהמענק שלא יעלה על שיעור מסויים ממנו, כפי שיקבעו השרים באישור ועדת הכספים של הכנסת.	
40י. לא ישולם מענק בשל נכס פלוני יותר מפעם אחת.	מניעת כפל מענק (תיקון מס' 14) תשל"ו-1976
40יא. מענק השקעה לא ישולם למי שבחר במסלול הטבות חלופי על פי סעיף 51.	ויתור על מענק תמורת הטבות חלופיות (תיקון מס' 27) תשמ"ו-1986
סימן ג': (פקע)	(הוראת שנה) תשנ"א-1990
40יב. עד 40יח. (פקע).	
<b>פרק שביעי: הטבות במס הכנסה</b>	(תיקון מס' 4) תשכ"ז-1967
סימן א': הטבות במס בשל מפעל מאושר	(תיקון מס' 60) תשס"ה-2005 הגדרות
41. בפרק זה –	
(1) תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בפקודת מס הכנסה (בפרק זה – הפקודה); (2) "מס" – מס הכנסה, מס רווחי חברות וכל מס אחר המוטל על הכנסה, למעט מס המוטל על רווח הון.	(תיקון מס' 60) תשס"ה-2005 (תיקון מס' 3) תשכ"ה-1965
41א. אישור שניתן לפי חוק זה לחברה שהיא חברה משפחתית כאמור בסעיף 64א לפקודה, יראוהו לענין פרק זה כאילו ניתן לנישום כמשמעותו בסעיף האמור.	הטבות לחברה משפחתית (תיקון מס' 20) תשמ"א-1981 (תיקון מס' 56) תשס"ב-2002
42. בחישוב הכנסתו של מפעל מאושר, הזכאי לניכוי פחת לפי סעיף 11(ט) לפקודה לגבי מכוונות או ציוד המשמשים לצרכי אותו מפעל, והשימוש בהם בישראל התחיל לראשונה לאחר יום ו' באייר תש"ח (15 במאי 1948) או לגבי בניינים המשמשים לצרכי אותו מפעל, והנכסים האמורים כלולים בתכנית המאושרת – יותר למפעל לפי בקשתו, בכל אחת מחמש שנות המס הראשונות לשימושו באותם נכסים, ניכוי פחת על פי סעיף 11(ט) לפקודה כמפורט להלן:	פחת מואץ (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978
(1) לגבי מכוונות או ציוד – במכסה השווה ל-200% מהמכסה הקבועה בתקנות מס הכנסה (פחת), 1941 (להלן – התקנות);	
(2) לגבי בניינים – במכסה השווה ל-400% מהמכסה הקבועה בתקנות, ובלבד שלא יותר ניכוי של יותר מ-20% לשנה.	(תיקון מס' 29) תשמ"ז-1986
43. הוכח לפקיד השומה שבמפעל מאושר היה בלאי בלתי רגיל של מכוונות או של ציוד כאמור בסעיף 42, מחמת שהפעילו אותם במשמרות נוספות או בתנאים קשים ביותר, יהא פקיד השומה רשאי להתיר, לפי בקשת המפעל, במקום המכסה לפי סעיף 42, ניכוי פחת על פי סעיף 11(ט) לפקודה במכסה השווה ל-250% ממכסת הפחת הקבועה בתקנות מס הכנסה (פחת), 1941.	ניכוי פחת במקרה של בלאי בלתי רגיל
43א. בעל מפעל מאושר שקיבל מענק השקעה בשל הוצאות לפיתוח קרקע, ינוכה סכום המענק, לענין פחת על פי כל דין, מהמחיר המקורי של הבניין העומד על הקרקע או של נכס אחר שלהוצאות האמורות יש זיקה אליו; המענק יהיה פטור ממס הכנסה.	פחת ופטור בשל מענק לפיתוח קרקע (תיקון מס' 14) תשל"ו-1976 ת"ט תשל"ח-1977

44. (בוטל).

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
תקופת ההטבות  
(תיקון מס' 2)  
תשכ"ג-1963  
(תיקון מס' 13)  
תשל"ה-1975  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 56)  
תשס"ב-2002

45. (א) הטבות לפי הסעיפים 46 ו-47 יינתנו לגבי השקעה, נכס או מפעל שביצועם הוא נושא לתכנית שאושרה, והן יינתנו –

(1) על הכנסה שהושגה בשבע השנים המתחילות מהשנה שבה היתה לראשונה הכנסה חייבת, ולגבי השקעה מאושרת במפעל מאושר, לענין הטבות לפי סעיף 46 – מהשנה שבה היתה לראשונה הכנסה מונה, ובלבד שלא עברו עדיין ארבע עשרה שנים מהשנה שבה ניתן האישור ושתיים עשרה שנים מן השנה שבה לפי קביעת המנהל – הופעל המפעל או הוחל בייצור או שבה נשאו פרי לראשונה ההדורים, הגפנים או עצי הפרי, אלא שהמינהלה רשאית להסיר את הגבלת הזמן של ארבע עשרה השנים ושתיים עשרה השנים האמורות לגבי מפעלים חלוציים. לענין זה, יראו כהכנסה שהושגה ממפעל מאושר גם הכנסה ממתן זכות שימוש בידע שפותח במפעל, הכנסה מתמלוגים והכנסה משירות נלווה לזכות השימוש בידע או לתמלוגים, ובלבד שמקורם במהלך עסקיו הרגיל של המפעל המאושר;

(2) על דיבידנד המשתלם מתוך הכנסה שהושגה בשבע השנים כאמור בפסקה (1), אף אם הגיע לנישום תוך שתיים עשרה שנים לאחר תום שבע השנים האמורות.

(3) המינהלה רשאית לקבוע כי חברה עתירת השקעות חוץ כהגדרתה בסעיף 53 חתה זכאית לה טבות בתקופה של חמש שנים נוספות על התקופות שבפסקאות (1) ו-(2) בתנאי שבכל חמש השנים הללו היו 80% לפחות מכלל הכנסותיה של החברה מהמפעל התעשייתי המאושר, על פי חישוב ממוצע, הכנסות מיצו א; החישוב הממוצע ייעשה לפי ההכנסות שבתקופות של עד שלוש שנים רצופות לפי בחירתה של החברה.

(ב) הוראות סעיף קטן (א) (1) יחולו לגבי חברת משקיעי חוץ כהגדרתה בסעיף 47(א), על הכנסה שהושגה בעשר השנים המתחילות במועדים הקבועים בסעיף קטן (א); ואילו תקופת ההטבות לגבי דיבידנד המשתלם מתוך הכנסה שהושגה בעשר השנים האמורות תהא ללא הגבלה.

(תיקון מס' 25)  
תשמ"ה-1985

45א. (בוטל).

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

46. (א) קיבל יחיד הכנסה החייבת במס, שמקורה בהשקעה מאושרת, לא יהא חייב עליה במס הכנסה בשיעור העולה על 25% מאותה הכנסה, ויראו אותה הכנסה לענין המס כשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת במס.

המס על הכנסה  
מהשקעה מאושרת  
בתקופת ההטבות

(ב) קיבלה חברה הכנסה החייבת במס, שמקורה בהשקעה מאושרת, תהא חייבת עליה במס הכנסה בשיעור 25% מאותה הכנסה ותהא פטורה מכל מס אחר עליה.

(ג) דין פירות השקעה, המשתלמים על ידי חברה מתוך הכנסה כאמור בסעיף קטן (ב), כדין הכנסה שמקורה בהשקעה מאושרת.

47. (א) חברה שהיא בעלת מפעל מאושר תהא חייבת על הכנסתה החייבת, שהושגה מאותו מפעל, במס חברות –

המס על הכנסה  
ממפעל מאושר  
בתקופת ההטבות  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976

(1) אם המפעל אושר עד יום ב' באלול תשל"ג (3 בספטמבר 1970) – בשיעור שלא יעלה על 28% מאותה הכנסה;

(2) אם המפעל אושר אחרי היום האמור בפסקה (1), אך עד יום כ"ט באדר ב' תשל"ו (31 במרס 1976) – בשיעור שלא יעלה על 33% מאותה הכנסה;

(3) אם המפעל אושר אחרי היום האמור בפסקה (2) אך עד יום כ"ה בתמוז תשל"ח (30 ביולי 1978), למעט מי שבחר, לפי סעיף 42(א) לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 17), תשל"ח-1978 (להלן בסעיף זה - תיקון מס' 17), בקבלת הטבות לפי פסקת משנה (4) ולרבות מי שבחר לפי סעיף 42(ב) לתיקון מס' 17 בקבלת הטבות לפי פסקת משנה זו - בשיעור שלא יעלה על 35% מאותה הכנסה;

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 30)  
תשמ"ז-1987

(4) אם המפעל אושר אחרי יום כ"ה בתמוז תשל"ח (30 ביולי 1978), אך לגבי מפעל באזור פיתוח א', עד יום כ"א בטבת תשנ"ז (31 בדצמבר 1996), למעט מי שבחר לפי סעיף 42(ב) לתיקון מס' 17 בקבלת הטבות לפי פסקת משנה (3) ולרבות מי שבחר לפי

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 30)  
תשמ"ז-1987  
(תיקון מס' 48)  
תשנ"ז-1997

סעיף 42(א) לתיקון מס' 17 בקבלת הטבות לפי פסקת משנה זו - בשיעור שלא יעלה על 25% מאותה הכנסה;

(5) אם המפעל אושר באזור פיתוח א', אחרי יום כ"ב בטבת תשנ"ז (1 בינואר 1997) - בשיעור שלא יעלה על 25% מאותה הכנסה; ואולם בשנתיים הראשונות לתקופת ההטבות, כמשמעותה בסעיף 45, תהא חברה שהיא בעלת מפעל ל מאושר כאמור, פטורה מתשלום מס חברות בשל אותה הכנסה.

(תיקון מס' 48)  
תשנ"ז-1997

(1א) חברה משקיעי חוץ שהיא בעלת מפעל מאושר שהבקשה לאישורו הוגשה למינהלה עד המועד הקבוע לפי הוראות סעיף 18, תהא חייבת, על הכנסתה החייבת שהושגה מאותו מפעל, במס חברות בהתאם לאמור בפסקאות (1) עד (3) ותהא פטורה מכל מס אחר עליה.

(תיקון מס' 25)  
תשמ"ה-1985

(1) בשנת מס ששיעור השקעות החוץ שבה הוא 49% או יותר אך פחות מ- 74% - בשיעור שלא יעלה על 20% מאותה הכנסה;

(תיקון מס' 30)  
תשמ"ז-1987

(2) בשנת מס ששיעור השקעות החוץ שבה הוא 74% או יותר אך פחות מ- 90% - בשיעור שלא יעלה על 15% מאותה הכנסה;

(תיקון מס' 37)  
תש"ן-1990

(3) בשנת מס ששיעור השקעות החוץ שבה הוא 90% או יותר - בשיעור שלא יעלה על 10% מאותה הכנסה;

(תיקון מס' 39)  
תשמ"ג-1993

(תיקון מס' 42)  
תשמ"ג-1993

(תיקון מס' 45)  
תשמ"ד-1994

(תיקון מס' 46)  
תשמ"ה-1995

(תיקון מס' 49)  
תשמ"ח-1998

(תיקון מס' 53)  
תשס"ב-2002

(תיקון מס' 58)  
תשס"ד-2004

ואולם לגבי חברת משקיעי חוץ שהיא בעלת מפעל מאושר שאושר החל ביום כ"ב בטבת תשנ"ז (1 בינואר 1997) באזור פיתוח א', בשנתיים הראשונות לתקופת ההטבות כמשמעותה בסעיף 45, תהא פטורה מתשלום מס חברות בשל אותה הכנסה.

(תיקון מס' 49)  
תשנ"ח-1998

לענין סעיף קטן זה -

"חברת משקיעי חוץ" -

(תיקון מס' 33)  
תשמ"ז-1987

(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

(א) חברה בהשקעת חוץ, כמשמעותה בסעיף 53, שנתקיים בה אחד מאלה:

(1) המפעל שבבעלותה אושר ביום 1 באפריל 1985 או לאחריו;

(2) המפעל שבעלותה אושר בתקופה שתחילתה ב- 1 באפריל 1983 וסופה ב- 31 במרס 1985; לענין זה, "מפעל" - למעט הרחבת מפעל;

(3) הרחבת מפעל שבבעלותה אושרה לפני 1 באפריל 1985, והחברה היתה זכאית להטבות לפי פרק שביעי 3, ובלבד שיראוה כחברת משקיעי חוץ רק לגבי התקופה שמתום עשר שנים מיום תחילת תקופת ההטבות לפי פרק שביעי 3 עד תום תקופת ההטבות הקבועה בסעיף 45(ב) לגבי ההרחבה;

(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 החזקתם 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.

"שיעור השקעת חוץ", בשנת מס פלונית - השיעור שלא היה נמוך ממנו במשך שנת המס בשום זכות מזכויות אלה שהשקעת החוץ הקנתה:

(תיקון מס' 33)  
תשמ"ז-1987

(1) זכות לרווחים;

(2) זכות הצבעה;

(3) זכות למינוי מנהלים;

(4) הון מניות כולל הלוואות בעלים;

(5) הון מניות לבדו;

ואולם אם השקעת החוץ הקנתה, בכל שנת המס, שיעור העולה על 50% בכל אחת מהזכויות המנויות בפסקאות (2), (3) ו-(5), לא יובאו בחשבון לצורך קביעת שיעור

השקעת החוץ הזכויות המנויות בפסקאות (2) ו-(3); לענין הגדרה זו, מקום שהשקעת חוץ לא הקנתה זכות פלוגית, יראו כאילו הקנתה שיעור אפס באותה זכות;

(2א) על אף הוראות בסעיפים קטנים (א) ו-(1א), חברה המחלקת דיבידנד מתוך הכנסה של מפעל, שהושגה בתקופה שבה היתה החברה פטורה מ מס לפי סעיפים קטנים (א) ו-(1א), תהא חייבת, בשנת המס שבה חולק הדיבידנד, במס חברות על סכום הדיבידנד המחולק, בשיעור מס החברות שהיתה חייבת בו על הכנסתה בשנה שבה הופקה הכנסה אילו לא היתה פטורה ממס חברות בשנה זו, והוראות סעיף 51ב(א)(2) יחולו על חלוקת הדיבידנד לפי סעיף קטן זה; המס האמור ישולם לפקיד השומה יחד עם מס הכנסה שיש לנכותו במקור ממקבל הדיבידנד, ויחולו עליו כל ההוראות המתייחסות לניכוי במקור; לענין זה, "סכום הדיבידנד המחולק" – לרבות סכום מס החברות החל בשל חלוקתו.

(תיקון מס' 49)  
תשנ"ח-1998  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

(3א) (פקע).

(הוראת שנה)  
תשס"ב-2002  
(תיקון מס' 49)  
תשנ"ח-1998

(ב) (1) קיבל אדם דיבידנד ששולם מתוך הכנסה חייבת, בניכוי מס החברות החל עליה, כאמור בסעיף קטן (א)(1) או (2) שהושגה בשנת המס 1958 או לאחר מכן, יהיה פטור עליו מכל מס נוסף על המס ששולם על ידי החברה והוא הדין לגבי פירות השקעה המשתלמים על ידי חברה מתוך דיבידנד כאמור;

(2) (א) קיבל אדם דיבידנד ששולם מתוך הכנסה חייבת, בניכוי מס החברות החל עליה, כאמור בסעיף קטן (א)(3) עד (5) או בסעיף קטן (1א) או בסעיף 53ג(ב), יהיה חייב עליו במס הכנסה בשיעור של 15%; הוא הדין לגבי דיבידנד שמשלמת חברה מתוך דיבידנד כאמור.

(תיקון מס' 38)  
תשנ"ו-1990  
(תיקון מס' 40)  
תשנ"ב-1992  
(תיקון מס' 49)  
תשנ"ח-1998  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

(ב) חברה שקיבלה דיבידנד כאמור בפסקת משנה (א), ומחלקת אותו כדיבידנד, תהא זכאית לנכות מהכנסתה החייבת במס הכנסה לפי פסקת משנה (א) (להלן 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 כמתקונות בהתאם ובלבד שהחזר מס בשל תיקון שומה כאמור, ייעשה בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מתום שנת המס שבה חולק הדיבידנד ועד יום ההחזר;

(3) הוראות פסקאות (1) ו-(2) יחולו גם על דיבידנד בגובה הסכומים הדרושים לתיאום הרווחים שחילקה חברה זכאית מתוך רווחים שהותרו בניכוי כהפרשה לייצוב ההון; לענין זה תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בפרק שביעי 3.

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(ג) מי שזכאי למענק השקעה לפי סעיף 40ב(2) עד (5) (בסעיף קטן זה – זכאי למענק השקעה) או יחיד, שהוא בעל מפעל מאושר, יהא חייב על הכנסתו החייבת, שהושגה מהמפעל המאושר, במס הכנסה –

(תיקון מס' 50)  
תשנ"ט-1998

(1) אם המפעל אושר עד יום כ"ט באדר ב' תשל"ו (31 במרס 1976) – בשיעור 25%;

(2) אם המפעל אושר אחרי היום האמור בפסקה (1) אך עד יום כ"ה בתמוז תשל"ח (30 ביולי 1978), למעט מי שבחר לפי סעיף 42(א) לתיקון מס' 17 בקבלת הטבות על פי פסקת משנה (3) ולרבות מי שבחר לפי סעיף 42(ב) לתיקון מס' 17 בקבלת הטבות לפי פסקת משנה זו – בשיעור 35%;

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 30)  
תשמ"ז-1987

(3) אם המפעל אושר אחרי יום כ"ה בתמוז תשל"ח (30 ביולי 1978), למעט מי שבחר לפי סעיף 42(ב) לתיקון מס' 17 בקבלת הטבות לפי פסקת משנה (2) ולרבות מי שבחר לפי סעיף 42(א) לתיקון מס' 17 בקבלת הטבות לפי פסקת משנה זו – בשיעור 25%;

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 30)  
תשמ"ז-1987

(4) אם המפעל אושר אחרי יום כ"ז באייר תשמ"א (31 במאי 1981), אך לגבי מפעל באזור פיתוח א' שבבעלות זכאי שאושר עד יום כ"א בטבת תשנ"ז (31 בדצמבר 1996) – בשיעור שלא יעלה על 35%, ואם השקיע בשנת המס בנכסים קבועים שניתן עליהם פחת לפי סעיף 21 לפקודה, למעט רכב פרטי – בשיעור של 25% על אותו חלק

(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 30)  
תשמ"ז-1987  
(תיקון מס' 50)  
תשנ"ט-1998

מההכנסה החייבת של המפעל המאושר, השווה לסכום שבו עודפת ההשקעה בנכסים הקבועים על התמורה ממכירת נכסים קבועים בשנת המס;

(5) (א) אם המפעל באזור פיתוח א' הוא בבעלות של זכאי למענק השקעה ואושר החל ביום כ"ב בטבת תשנ"ז (1 בינואר 1997) – בשיעורים הקבועים בפסקה (4), ואולם –

(תיקון מס' 50)  
תשנ"ז-1998

(1) בשנתיים הראשונות לתקופת ההטבות כמשמעותה בסעיף 45, תהא ההכנסה החייבת, שהושגה מהמפעל המאושר כאמור, פטורה ממס, אם המפעל המאושר רכש בשנת המס נכסים קבועים שניתן עליהם פחת לפי סעיף 21 לפקודה, בגובה הסכום שבו עודף סכום הרכישה של הנכסים הקבועים על סכום התמורה ממכירת נכסים קבועים בשנת המס (להלן – עודף הרכישות);

(2) בכל אחת משנות המס שלאחר שנת המס שבה ההכנסה החייבת של המפעל המאושר היתה פטורה ממס כאמור בפסקה (1) ועד תום תקופת ההטבות כמשמעותה בסעיף 45, אם עלה סכום התמורה ממכירת נכסים קבועים על סכום הרכישה של נכסים קבועים במפעל המאושר (להלן – סכום עודף המכירות), יהא סכום עודף המכירות חייב במס בשיעור שהיה חייב בו הזכאי למענק השקעה אי לולא היה פטור ממס לפי פסקה (1) או בשיעור של 25%, לפי הנמוך מביניהם; הוראות פסקה זו יחולו על סכום עודף המכירות עד לנמוך מביין סכומים אלה:

(א) סכום עודף הרכישות בשנתיים הראשונות לתקופת ההטבות, כשהוא מתואם לגבי כל אחת משתי שנות המס האמורות, לפי שיעור עליית המדד מתום אותה שנת מס עד תום שנת המס שבה מחויב סכום עודף המכירות;

(ב) סכום ההכנסה החייבת שהיתה פטורה ממס בשנתיים הראשונות לתקופת ההטבות, כשהוא מתואם לגבי כל אחת משתי שנות המס האמורות, לפי שיעור עליית המדד מתום אותה שנת מס עד תום שנת המס שבה מחויב סכום עודף המכירות.

(ב) לענין פסקה זו –

"סכום הרכישה של נכס קבוע" – המחיר המקורי של הנכס הקבוע שלגביו יחושב הפחת לפי סעיף 21 לפקודה, ובתוספת רווח הון שלא התחייב במס לפי סעיף 96 לפקודה, אשר נגרע מהמחיר המקורי של נכס זה;

"נכסים קבועים" – נכסים ששימשו או שימשו את המפעל המאושר בייצור הכנסתו, למעט 30% מנכסיה מפעל כהגדרתם בסעיף 40א, ושנרכשו כחלק מתכנית מאושרת לפי סעיף 21(1) או (2), שבשלה ניתנת ההטבה בשנת המס ואשר ניתן לגביהם מענק לפי חוק זה.

ויהא פטור מכל מס אחר עליה.

(ד) השרים רשאים לקבוע שההטבות לפי סעיף זה, לגבי כלל המפעלים שאינם באזורי א' או ב' או לגבי סוגים מהם, יהיו מותנות בכך שהמפעל ייצא שיעור מסויים מתוצרתו.

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

47א. (בוטל).

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

48. שילמה חברה את המס המגיע ממנה על הכנסתה החייבת במס, יהא תושב-חוץ, המקבל מאת החברה מתוך אותה הכנסה הכנסה חייבת, בניכוי מס החברות החל עליה דיבידנד על השקעתו המאושרת במטבע-חוץ פטור מכל מס, חוץ מן המס שהחברה חייבת לנכותו לפי סעיף 161 לפקודה.

פטור מיוחד לתושבי חוץ  
(תיקון מס' 1)  
תשכ"א-1961  
(תיקון מס' 2)  
תשכ"ג-1963  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 49)  
תשנ"ח-1998

49. (בוטל).

(תיקון מס' 4)  
תשכ"ז-1967

50. שיעור המס המוטל על הכנסתו של מומחה מאושר שמקורה בעבודתו שלמענה הוזמן, כמשמעותה בסעיף 5(1)(ב) לפקודה, לא יעלה על 25% מאותה הכנסה, שתיחשב כשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת. הנחה זו תינתן במשך שלוש שנות מס מראשית שנת המס שבה יהא אותו מומחה חייב לראשונה במס על הכנסתו האמורה, אולם המינהלה רשאית להאריך את תקופת ההנחה עד חמש שנים נוספות.

הכנסת מומחה מאושר  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 21)  
תשמ"ב-1982

"מומחה מאושר" - מי שהוזמן בהיותו תושב- חוץ על ידי מפעל, בהסכמת המנהל, לעבוד במפעל כמומחה שעבודתו עשויה לסייע להשגתה של מטרת חוק זה ולא היה לפני כן תושב ישראל.

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

הפסקה זמנית בזכאות להטבות למפעל תעשייתי או לבית מלון  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005  
(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

סימן ב': הטבות במס בשל מפעל מוטב

51. בסימן זה -

(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005  
הגדרות  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

"אזור", "בית מלון", "חוק לעידוד מחקר ופיתוח", "ראש המינהל לפיתוח ומחקר תעשייתי" - כהגדרתם בסעיף 18א(א);

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

"אנרגיה מתחדשת" - אנרגיה שמקורה בנ יצול קרינת השמש, הרוח, ביומסה או מקור אנרגיה אחר ובלבד שאינו דלק מאובן;

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

"ביומסה" - מסת חומר אורגני לא מאובן;

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

"דלק מאובן" - דלק הנוצר מהתאבנות חומר אורגני בסביבה מחוסרת חמצן;

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

"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;

(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 שינוי מבנה לפי חלק ה-2 לפקודה:

(1) הגדלת כושר הייצוא 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 בבנינים, 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 :
- (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 ;
- (3) שווי נכס יצרני יחושב , כהפרש שבין המחיר המקורי , כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, לבין סכומי הפחת שניתן היה לנכותם לפי תקנות מס הכנסה (פחת), 1941, 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 53ח ;
- "חברה מוטבת" – חברה שהתאגדה בישראל , שהשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל, שהיא בעלת מפעל מוטב, ושמתקיימים בה כל אלה :
- (1) סעיפים 64א 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, עד 217 ו-224 לפקודה ;
- (ב) עבירה לפי סעיפים 117, 117א עד 120 לחוק מס ערך מוסף , התשל"ו-1975 ;
- (ג) עבירה לפי סעיפים 98, 98א ו-99 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 ;
- "ידע" – ידע שפותח בישראל על ידי המפעל ושנרשם בשלו פטנט , או שראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי קבע שהידע כשיר להיות נושא תכנית מחקר ופיתוח , ולעניין ידע בתחום האנרגיה המתחדשת – ידע שהמדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות קבע שהוא ידע הכשיר להיות נושא למחקר ופיתוח כהגדרתם בחוק לעידוד מחקר ופיתוח ;
- "מענק" – הלוואה או מענק לפי חוק זה ;
- "מפעל בר-תחרות בתחום האנרגיה המתחדשת" – מפעל תעשייתי בתחום האנרגיה המתחדשת שמתקיימות בו הוראות סעיף 18א(ב), ואולם לעניין זה, יראו מפעל תעשייתי בתחום האנרגיה המתחדשת כמפעל בר-תחרות התורם לתוצר הגולמי כאמור באותו סעיף אם מתקיים בו , בכל שנת מס בתקופת ההטבות, אחד מאלה :
- (1) עיקר פעילותו הוא בתחום האנרגיה המתחדשת המבוססת על ידע בתחום האמור, וניתן על כך אישור מאת המדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות ; לעניין זה , לא יראו מכירת חשמל שמקורו באנרגיה מתחדשת כפעילות בתחום

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

האנרגיה המתחדשת;

(2) הוא מפעל תעשייתי המוכר מוצר שהוא רכיב במיתקן המבוסס על ידע בתחום האנרגיה המתחדשת, ושמתיקים בו, לעניין הכנסתו ממכירות המפעל, אחד מאלה, ויחולו לעניין זה הוראות סעיף 18א(ד):

(א) 25% או יותר מכלל הכנסתו בשנת המס ממכירות המפעל הם ממכירות למפעל תעשייתי העומד בתנאים האמורים בפסקה (1), או ממכירות המשמשות להקמת מיתקן המבוסס על ידע בתחום האנרגיה המתחדשת;

(ב) 25% או יותר מכלל הכנסתו בשנת המס ממכירות המפעל הם ממכירות כאמור בפסקת משנה (א) וממכירות לשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות, ובלבד שסך הכנסות המפעל ממכירות כאמור בפסקת משנה (א) לא יהיה נמוך מ-15% מכלל הכנסתו כאמור בשנת המס;

"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 או מפעל בר-תחרות בתחום האנרגיה המתחדשת, 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) ו-(1)א כאילו במקום "לפני אישור התכנית כאמור בסעיף זה", נאמר "לפני שנת הבחירה";

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

"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;

(3) מפעל שהוא בבעלות חברה שבעל השליטה היה בעל שליטה בחברת 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 2 לפקודה; בהגדרה זו –

"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 יחד 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-1980; בהגדרה זו, "פעילות ייצורית" – לרבות ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח, מחקר ופיתוח תעשייתי בעבור תושב חוץ, ובלבד שניתן על כך אישור מאת ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי, וכן מחקר ופיתוח תעשייתי בתחום האנרגיה המתחדשת, ובלבד שניתן על כך אישור מאת המדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות, ולרבות פעילות אחרת שקבעו השרים<sup>1</sup>, 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;

"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 בפקודה התעבורה;

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

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105א 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.

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

(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

<sup>1</sup> ר' ק"ת תשס"ח מס' 6702 מיום 14.8.2008 עמ' 1231.

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:

(א) ההשקעה המזערית המזכה לגבי המפעל המוטב לא פחתה מ- 900 מיליון 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 חשבוונאות 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 הי ה 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.

(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 ב פסקאות (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.

51ב. (א) על אף האמור בסעיף 51א(א)(1)(א), 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 המתחייבות לניכוי במקור.

(ב) לענין סעיף קטן (א), יראו כל אחד מהמפורטים להלן כדיבידנד שחילקה החברה המוטבת:

(1) סכום שנתן בעל המפעל המוטב לקרובו, לבעל שליטה בו כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה או לתאגיד בשליטתם, או שזקף אותו לחובתם, בין במישרין ובין בעקיפין, אלא אם כן שוכנע פקיד השומה כי הסכום האמור מהווה הכנסה חייבת במס בידי המקבל, שאינה דיבידנד, והמס עליה שולם;

(2) סכום שמקורו ברווחי החברה, שניתן לבעלי מניותיה במהלך פירוקה של החברה;

(3) תמורה ששילמה חברה לבעל מניות בה בעד רכישת מניותיה על ידה.

(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

(1) שולם הדיבידנד מתוך הכנסה מוטבת שחלות לגביה פסקאות (1), (2) או (3) של

סעיף 51א(א), יחויב הדיבידנד במס בשיעור של 15%, ובלבד שלגבי חברה מוטבת שאינה חברה בהשקעת חוץ, טרם חלפו שנים עשרה מתום תקופת ההטבות; (2) על אף האמור בפסקה (1) שולם דיבידנד לתושב חוץ מתוך הכנסה מוטבת שחויבה במס בשיעור של 11.5% כאמור בסעיף 51א(1)(ב), יחויב 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 לגבי הפסקה (4) של סעיף 51א(א), 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.

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

(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.

(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".

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;

(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

תקופת ההטבות  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

שנת הבחירה  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

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.

51ה. חברה שבשנת מס כלשהי לא התקיים בה, במהלך תקופת ההטבות החלה לגביה, תנאי מן 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.

הפסקה זמנית בזכאות להטבות (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

51ו. (א) הוראות סימן זה לא יחולו בהתקיים אחד מאלה:

מניעת כפל הטבות (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

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

(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 לדרוש 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.

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

סיג לענין אגודה שיתופית (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005  
תיאום טכומים (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

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.

51ט. (א) חברה המבקשת הטבה לפי סימן זה רשאית לפנות למנהל רשות המסים לא יאוחר מתום שישה חודשים מתום שנת הבחירה, ולבקש אישור מראש כי מפעל 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.

אישור מראש לזכאות להטבות במסלול החלופי (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

(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 שיוורה, וכן רשאי הוא להתנות את מתן האישור האמור בתנאים שיוורה.

(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 המבקש 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.

51י. (א) חברה הרואה עצמה מקופחת מהחלטת מנהל רשות המסים בשאלת התקיימותם של

ערר על החלטה בבקשה לאישור מראש (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

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.

51א. חברה שלא פנתה למנהל רשות המסים כאמור בסעיף 51ט, או חברה שפנתה כאמור אך לא הגישה ערר על ההחלטה לפי הוראות סעיף 51, הרואה את 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 המחוייבים.

ערר על החלטת פקיד שומה  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

51ב. (א) התקופה שמיום הגשת הערר כאמור בסעיפים 51 או 51א, לפי הענין, עד קבלת ההחלטה בערר ובערעור כאמור בסעיף 51ד, לא תובא בחשבון התקופות האמורות בסעיפים 145, 152 ו-153 לפקודה.

הוראות שונות לענין ערר  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

(ב) לא הגישה החברה ערר לפי הוראות סעיפים 51 או 51א, 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 ערר לפי סעיפים 51 ו-51א.

51ג. (א) ועדת הערר, לענין סעיפים 51 ו-51א, תהיה בת ארבעה חברים והם:

ועדת ערר  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

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

(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;

(תיקון מס' 66)  
תשס"ט-2009

(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.

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

ערעור לבית המשפט המחוזי  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

סימן ג': חברה תושבת חוץ

52. (א) על אף האמור בסעיפים 47 ו-51, חברה תושבת חוץ שהיא בעלת מפעל מאושר, תהא חייבת על הכנסתה החייבת מאותו מפעל במס חברות לפי סעיף 47(א1) בהתאם לשיעור השקעת החוץ שבה, ונוסף לכך במס בשיעור 15% על הכנסתה האמורה לאחר שנ וכה ממנה מס החברות כאמור.

חברה תושבת חוץ  
(תיקון מס' 40)  
תשנ"ב-1992

(ב) על אף האמור בסעיף ק טן (א), מנהל רשות המסים רשאי לדחות את תשלום המס בשיעור 15%, כל עוד מוכח להנחת דעתו כי ההכנסה שעליה חל מס כאמור הוא שארה בישראל והיא משמשת בעסקי החברה בישראל, ורשאי הוא לקבוע תיאומים ותנאים אחרים שיחולו לענין זה.

(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

53. (בוטל).

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

פרק שביעי 1: הטבות במס לגבי בנינים להשכרה

(תיקון מס' 34)  
תשמ"ח-1988

53.א. (א) בפרק זה -

- (1) תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בפקודת מס הכנסה (בפרק זה - הפקודה), אלא אם כן נאמר אחרת;
- (2) "בנין" - לרבות מספר בנינים שנבנו באותה תקופה ובאותו אתר, כחטיבה אחת למעט חלק מבנין;
- (3) "בנין להשכרה" - בנין שאושר כנכס מאושר, שלפחות מחצית שטחו מיועדת להשכרה למגורים בהתאם לאמור בסעיף 53ב(א) או (ג), ובלבד שבנייתו נסתיימה אחרי יום י"ז באב תשמ"ח (31 ביולי 1988);
- (א3) "בנין חדש להשכרה" - בנין להשכרה שמתקיים בו גם אחד מאלה:
- (1) הוא אושר בתקופה הקובעת;
- (2) הוא אושר לפני התקופה הקובעת והושכר לראשונה אחרי היום הקובע;
- (3) החלק המושכר בבנין הושכר לראשונה לפני היום הקובע ע לתקופה שלא פחתה מ-5 שנים, ואחרי היום הקובע ובתום התקופה כאמור, הושכר, כולו או חלקו, אך לא פחות מ-70% משטחו, לתקופת השכרה נוספת שלא פחתה מ-5 שנים, ובלבד שלענין מכירה שנעשתה לאחר היום הקובע בע יינתנו ההטבות בתיאומים הנדרשים;
- (ב3) "היום הקובע" - יום כ"א בחשוון תשס"ב (7 בנובמבר 2001);
- (ג3) "התקופה הקובעת" - התקופה שתחילתה ביום הקובע וסופה ביום ו' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006);
- (4) "סכום אינפלציוני" - הסכום המתקבל מצירוף שניים אלה:
- (א) המחיר המקורי של חלק הקרקע המתייחס לחלק הנמכר, מוכפל בשיעור עליית המדד ממועד רכישת הקרקע ועד מועד המכירה ובהפחתת המרכיב הבלתי קבוע; לענין זה, "המרכיב הבלתי קבוע" - המחיר המקורי של חלק הקרקע המתייחס לחלק הנמכר, מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה שבה הקרקע היתה נכס בלתי קבוע לענין חוק תיאומים בשל אינפלציה, כשהסכום המתקבל מתואם מהמועד שבו היתה הקרקע לנכס קבוע לענין החוק האמור או מהמועד שבו הובאה בחשבון כשי נוי שלילי לענין החוק האמור, לפי המוקדם, ועד למועד המכירה;
- (ב) סכום ה שווה להוצאות הבניה שטרם הופחתו עד למועד המכירה כשהן מוכפלות בשיעור עליית המדד מהמועד שבו הובאו בחשבון כשינוי שלילי לענין חוק תיאומים בשל אינפלציה או מהמועד שבו היו לנכס קבוע לפי החוק האמור, לפי המוקדם, ועד ליום המכירה;
- (5) "דירה" - כמשמעותה בסעיף 1 לחוק מס הכנסה (תיקוני חקיקה והוראות שונות), תשנ"ב-1992.
- (ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) רשאית המינהלה לאשר, לגבי בנין פלוני, כי רק חלק מהבנין יהיה בנין להשכרה, אם נתקיימו תנאים אלה:
- (1) בחלק המאושר יש לפחות שמונה דירות מגורים ובבנין חדש להשכרה בחלק המאושר יש לפחות 6 דירות מגורים;
- (2) לאדם שהוא בעל הזכויות בחלק המאושר, במועד תום הבניה או במועד קבלת ההטבות, אין זכות כלשהי בחלק אחר של הבנין והוא אינו קרוב של אדם אשר לו זכות כאמור; לענין זה -
- (א) "זכויות" - זכות בעלות או שכירו, ובאיגוד מקרקעין - זכות בהוננו או בכוח ההצבעה בו;
- (ב) יראו אדם כקרוב של אדם אחר בכל אחת מאלה:
- (1) הוא קרוב שלו לפי הגדרת "קרוב" בסעיף 76(ד)(1) לפקודה;
- (2) הוא בעל שליטה באדם האחר;

<p>(3) האדם האחר הוא בעל שליטה בו ;                  (4) אדם שלישי הוא בעל שליטה בשניהם ;                  (ג) "בעל שליטה" - כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה.</p>	<p>(תיקון מס' 40)                  תשנ"ב-1992                  טייג להטבות תקופת                  השכירות                  (תיקון מס' 40)                  תשנ"ב-1992</p>
<p>53א. כל הטבה הניתנת בשל דירה בבנין להשכרה לפי פרק זה תהיה מותנית בכך שנחה דעתו של נציב מס הכנסה או של מי שהוא הסמיק לענין זה כי הובטח שתקופת השכירות לפי כל חוזה שכירות של דירה בבנין לא תקטן משלוש שנים.</p>	<p>זכות להטבות                  (תיקון מס' 34)                  תשמ"ח-1988</p>
<p>53ב. (א) בעל בנין להשכרה יהיה זכאי להטבות המפורטות בסעיפים 53ג ו-53ד, אם לפחות מחצית משטח הרצפות של הבנין הן דירות שהיו מושכרות למגורים ב משך עשר שנים לפחות מתוך שתיים עשרה השנים שלאחר תום הבניה ולא נעשתה לגביהן מכירה כמשמעותה בסעיף 88 לפקודה לפני שחלפו עשר שנות השכרה כאמור.</p>	<p>(תיקון מס' 40)                  תשנ"ב-1992                  ת"ט תשנ"ב-1992                  (תיקון מס' 46)                  תשנ"ה-1995                  (תיקון מס' 49)                  תשנ"ח-1998                  (תיקון מס' 53)                  תשס"ב-2002                  (תיקון מס' 54)                  תשס"ב-2002</p>
<p>(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), בעליו של בנין להשכרה שה ושכר לראשונה בתקופה שמיום כ"ב באלול תשנ"א (1 בספטמבר 1991) ועד תום שנת המס 2006, יהא זכאי להטבות המפורטות בסעיפים 53ג ו-53ד, אם לפחות מחצית משטח הרצפות של הבנין הן די רות שהיו מושכרות למגורים ושתקופת ההשכרה הממוצעת שלהן ה יתה 5 שנים לפחות מתוך 7 השנים שלאחר תום הבניה, ובלבד שלגב י מחצית משטח הרצפות של הבנין לא נעשתה מכירה כמשמעותה בסעיף 88 לפקודה לפני שחלפו 5 שנות השכרה.</p>	<p>(תיקון מס' 40)                  תשנ"ב-1992                  (תיקון מס' 60)                  תשס"ה-2005</p>
<p>(ג) (1) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), מי שבנה בנין להשכרה יהיה זכאי להטבות לפי סעיף קטן (א) או (ב), לפי הענין, גם אם מכר את הדירות שיש להשכירן כאמור בסעיף קטן (א) לפני שחלפו 5 שנות השכרה, ובלבד שמכר לפחות 50 דירות, לרוכש אחד שהתחייב להשכיר את הדירות למגורים בהתאם לאמור בסעיף קטן (א) או (ב), המכירה כלולה בתכנית שאישרה המינהלה לפני תום הבניה, ונתקיימו התנאים שקבע מנהל רשות המסים לפי פסקה (2);</p>	<p>(תיקון מס' 60)                  תשס"ה-2005</p>
<p>(2) מנהל רשות המסים יתנה את מתן ההטבות כאמור בפסקה (1) במתן ערובות - מאת המוכר, הרוכש או כל אדם אחר שיקבע - לתשלום המס והפרשי ההצמדה וריבית כאמור בסעיף קטן (ה), ובמתן הודעה מראש על המכירה במועד שיקבע הנציב ;                  (3) אדם שרכש בנין להשכרה ממי שבנה אותו, כאמור בפסקה (1), והשכירו בהתאם לתנאים הקבועים בסעיפים קטנים (א) או (ב), יהא זכאי להטבות הקבועות בסעיף 53ג;</p>	<p>(תיקון מס' 60)                  תשס"ה-2005</p>
<p>(4) ויתר בונה הבנין על כל ההטבות שהוא זכאי להן לפי פרק זה, ונתן על כך הודעה בכתב, בדרך ובמועד שקבע מנהל רשות המסים, יחוב הרוכש במס רכישה בשיעור של 0.5% בלבד בשל רכישת הבנין, ובלבד שנתקיימו התנאים הקבועים בפסקאות (1) ו-(2).</p>	<p>(תיקון מס' 40)                  תשנ"ב-1992                  (תיקון מס' 60)                  תשס"ה-2005</p>
<p>(ד) מנהל רשות המסים רשאי להתנות את מתן ההטבות המפורטות בסעיף 53ג בהמצאת אישור מאת רואה חשבון לכך שנתקיימו התנאים הקבועים בסעיף קטן (א) או (ב), לפי הענין, וכן רשאי מנהל רשות המסים בהתייעצות עם המנהל לקבוע את המועדים ואת כללי הדיווח המהווים תנאי למתן ההטבות.</p>	<p>(תיקון מס' 40)                  תשנ"ב-1992</p>
<p>(ה) (1) ניתנה הטבה לפי סעיפים 53ג או 53ד, או לפי סעיף 85(ד) לפקודה, ולא נתקיים תנאי מהתנאים הקבועים בסעיף קטן (א), תבוטל ההטבה למפרע ובעל הבנין או משכיר הבנין, לפי הענין, יהיה חייב בתשלום המס שהיה חייב בו אילו לא היה טבה, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מתום שנת המס שלגביה ניתנה ההטבה.</p>	<p>(תיקון מס' 40)                  תשנ"ב-1992</p>
<p>(2) רכש אדם בנין להשכרה ולא מילא את מלוא התחייבויותיו כאמור בסעיף קטן (ג), ישלם בונה הבנין את המס שהופטר ממנו בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מהמועד שבו צריך היה לשלם את המס אילו לא ניתן הפטור, ועד המועד שבו שולם בפועל.</p>	<p>הטבות במס לבעל                  בנין להשכרה                  (תיקון מס' 34)                  תשמ"ח-1988                  (תיקון מס' 40)                  תשנ"ב-1992                  (תיקון מס' 46)                  תשנ"ה-1995                  (תיקון מס' 49)                  תשנ"ח-1998                  (תיקון מס' 53)                  תשס"ב-2002                  (תיקון מס' 54)                  תשס"ב-2002</p>
<p>53ג. (א) שיעור הפחת לפי סעיף 21 לפקודה, על דירה בבנין להשכרה, שהיתה מושכרת למגורים בשנת המס, יהיה 10%; ואולם לגבי בנין להשכרה שהושכר לראשונה בתקופה שמיום</p>	<p>31</p> <p>nevo.co.il המאגר המשפטי הישראלי</p> <p>C:\Documents and Settings\gabig\Desktop\עדויות לאומית\תעשייה\תוק עידוד השקעות הון.doc</p>

כ"ב באלול תשנ"א (1 בספטמבר 1991) ועד תום שנת המס 2006, שיעור הפחת על דירה שהיתה מושכרת למגורים בשנת המס יהיה 20%; הושכרה הדירה ל מגורים במשך חלק משנת המס, יהא בעל הדירה זכאי לחלק יחסי מהפחת האמור.

(ב) על הכנסה חייבת ממכירת בנין להשכרה או חלק ממנו יחול ו הוראות סעיף 47(א), (1א) או (ג) לפי הענין, ובלבד שעל חלק מההכנסה בגובה הסכום האינפלציוני החייב, יחול מס בשיעור של 10% במקום השיעורים הקבועים בסעיפים האמורים; האמור בסעיף קטן זה יחול הן על הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 1 לפקודה והן על שבח כמשמעותו לפי סעיף 6 לחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963. לענין זה, "סכום אינפלציוני חייב" - הסכום האינפלציוני שהיה מתחייב במס, אילו נמכר הנכס ביום י"ז בטבת תשנ"ד (31 בדצמבר 1993).

(תיקון מס' 40)  
תשנ"ב-1992  
(תיקון מס' 44)  
תשנ"ד-1994  
(תיקון מס' 49)  
תשנ"ח-1998

(1ב) על הכנסה חייבת או שבח ריאלי ממכירה או מהשכרה של בנין חדש להשכרה יחולו הוראות סעיף קטן (ב) ובלבד שבמקום שיעורי המס הקבועים בסעיף 47(א), (1א) או (ג), לפי הענין, יחולו שיעורי מס אלה:

(תיקון מס' 54)  
תשס"ב-2002

(1) לגבי חברה - 18%;

(2) לגבי חברת משקיעי חוץ - 18% או השיעורים הקבועים בסעיף 47(1א) לפי הנמוך;

(3) לגבי יחיד - 25%;

(ג) הגבלת תקופת ההטבות לפי סעיף 45 לא תחול לענין פרק זה.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), על הכנסה חייבת של חברה תושבת חוץ ממכירת בנין להשכרה או חלק מבנין כאמור, יחול מס חברות לפי סעיף 47(1א), בהתאם לשיעור השקעת החוץ שבה ונוסף לכך מס בשיעור 15% על ההכנסה האמורה, לאחר שנוכה ממנה מס החברות כאמור.

(תיקון מס' 40)  
תשנ"ב-1992  
(תיקון מס' 49)  
תשנ"ח-1998

(ה) היתה ההכנסה החייבת מבנין להשכרה קטנה מסכום הפחת שבעל הבנין זכאי לו לפי סעיף קטן (א), וטרם חלפו חמש שנים מתחילת ההשכרה, יותר סכום הפחת בניכוי או בקיזוז, לפי הענין, רק כנגד הכנסה מבנין להשכרה שעל מכירתו חלות הוראות סעיף קטן (ב); סכום הפחת שלא נוכה או קוזז כאמור לא ייגרע מעלות הבנין להשכרה, כולו או חלקו בעת המכירה, ובלבד שהפסד שנוצר בשל סכום הפחת לא יקוזז על פי הוראות הפקודה; לענין זה, "סכום הפחת" - לרבות הפסד שנוצר בשלול ולרבות ניכוי בשל פחת שהותר בשלול.

(תיקון מס' 40)  
תשנ"ב-1992  
(תיקון מס' 54)  
תשס"ב-2002  
(תיקון מס' 61)  
תשס"ה-2005

(ו) (בוטל).

(תיקון מס' 61)  
תשס"ה-2005  
(תיקון מס' 54)  
תשס"ב-2002

(ז) במכירת בנין להשכרה החל ביום הקובע, יותרו בניכוי לשם קביעת סכום השבח, תשלומי ריבית ריאלי ששילם המוכר החל ביום הרכישה עד יום המכירה, בשל הלוואה שקיבל לרכישת הבנין, שאינם מותרים בניכוי לפי הפקודה, בהתאם להוראות סעיף 39א לחוק מיסוי מקרקעין, בשינויים המחוייבים.

153. (א) על אף הוראות חוק מיסוי מקרקעין, מכירת בנין להשכרה או בנין חדש להשכרה (בסעיף זה - הבנין הנמכר), פטורה ממס שבח וממס מכירה, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

חילוף בנין להשכרה  
ובנין חדש להשכרה  
(תיקון מס' 61)  
תשס"ה-2005

(1) זכויותיו של המוכר בבנין הנמכר נמכרו במלואן;

(2) המוכר רכש, בתוך שנים עשר החודשים שלפני המכירה או שנים עשר החודשים שלאחריה, בנין או קרקע כמפורט להלן לחילוף הבנין הנמכר (בסעיף זה - בנין חלופי):

(א) בנין להשכרה;

(ב) בנין חדש להשכרה;

(ג) קרקע לבניית בנין להשכרה או בנין חדש להשכרה ובלבד שהתקיים בתוך חמש שנים מיום רכישתו או מיום מכירת הבנין הנמכר, לפי המוקדם, אחד מאלה:

(1) קיימת תכנית כמשמעותה בחוק התכנון והבניה, התשכ"ה-1965 (בסעיף זה - תכנית), המתירה בניה על הקרקע ונבנה עליה בנין להשכרה

- או בנין חדש להשכרה, ששטחו 70% לפחות מהשטח הכולל הניתן לבניה לפי התכנית החלה על הקרקע במועד קבלת האישור לאספקת שירותים, כמשמעותה בהגדרה "סיום בניה" שבסעיף 19(ב)(2) לחוק מיסוי מקרקעין;
- (2) קיימת תכנית כאמור בפסקת משנה (א) ונבנה עליה בנין להשכרה או בנין חדש להשכרה והוצאות הבניה לא פחתו מ- 70% משווי המכירה של הבנין הנמכר;
- (3) השווי המתואם של הבנין החלופי לא פחת משווי המכירה של הבנין הנמכר;
- (4) כל הדירות להשכרה בבנין החלופי שוויין עד גובה שווי המכירה של הדירות להשכרה בבנין הנמכר, הושכרו לאחר רכישתו של הבנין החלופי, לתקופה של חמש שנים לפחות;
- (5) מכירת הבנין הנמכר, בין אם הוא בנין להשכרה ובין אם הוא בנין חדש להשכרה, היתה לאחר שהסתיימה תקופת ההשכרה המהווה תנאי למתן הטבות כאמור בסעיף 53ב(ב);
- (6) מכירת הבנין הנמכר אינה לקרוב ורכישת הבנין החלופי אינה מקרוב, והן אינן שינוי ייעוד.
- (ב) (1) במכירת בנין נמכר שהתקיימו לגביו התנאים האמורים בסעיף קטן (א), למעט התנאי האמור בפסקה (3) של אותו סעיף קטן, יחולו הוראות סעיף 49א(ג) לחוק מיסוי מקרקעין, בשינויים המחויבים.
- (2) עלה השווי המתואם של הבנין החלופי על שווי המכירה של הבנין הנמכר, יחולו הוראות סעיף 49א(ד) לחוק מיסוי מקרקעין, בשינויים המחויבים.
- (ג) במכירת הבנין החלופי וברכישת הבנין החלופי, כולו או חלקו, יחולו הוראות אלה:
- (1) היו הבנין הנמכר והבנין החלופי בנינים חדשים להשכרה, יחויב השבח הריאלי במס בשיעור הקבוע בסעיף 53ג(ב);
- (2) היו הבנין הנמכר והבנין החלופי בנינים להשכרה, יחויב השבח הריאלי במס בשיעורים הקבועים בסעיף 47א(א), או (ג), לפי הענין;
- (3) היו הבנין הנמכר בנין להשכרה והבנין החלופי בנין חדש להשכרה, יחויב השבח הריאלי עד יום החילוף במס בשיעורים הקבועים בסעיף 47א(א), או (ג), לפי הענין ויתרת השבח הריאלי תחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף קטן 53ג(ב);
- (4) היה הבנין הנמכר בנין חדש להשכרה והבנין החלופי בנין להשכרה, יחויב השבח הריאלי עד יום החילוף במס בשיעור הקבוע בסעיף קטן 53ג(ב), ויתרת השבח תחויב במס בשיעורים הקבועים בסעיף 47א(א), או (ג), לפי הענין.
- (ד) לענין בנין נמכר או בנין חלופי יחולו, בשינויים המחויבים ולפי הענין, הוראות הסעיפים המפורטים בסעיף קטן זה בחוק מיסוי מקרקעין, גם אם מכירת הבנין הנמכר היתה לאחר התקופה הקובעת להגדרתה בפרק חמישי 3 לחוק האמור: 29ב, 37(1)ט, 39(12)ג, 40(ב) ו-ג, והגדרה "יתרת שווי רכישה" שבסעיף 47 כמשמעותה לענין זכות חלופית, 49ד ו-49ז.
- (ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה, לרבות לענין דיווח.
- (1) (1) בסעיף זה –
- "השווי המתואם של הבנין החלופי" – שווי הבנין החלופי כפול במדד ביום המכירה של הבנין הנמכר ומחולק במדד יום רכישת הבנין החלופי, ובתוספת הוצאות שהוצאו לבנייתו כשהן מוכפלות במדד יום המכירה ומחולקות במדד יום הוצאה; לענין זה, יראו כיום הוצאה את היום שבו תמו שני שלישים מהתקופה המתחילה ביום תחילת הבניה, ומסתיימת ביום גמר הבניה;
- "חוק מיסוי מקרקעין" – חוק מיסוי מקרקעין (שבת, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963;
- "יום החילוף" – היום שבו נמכר הבנין הנמכר או נרכש הבנין החלופי, לפי המאוחר;

"יתרת השבח הריאלי" – ההפרש שבין השבח הריאלי לבין השבח הריאלי עד יום החילוף;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105 יא לפקודת מס הכנסה;

"שבח ריאלי עד יום החילוף" – החלק מהשבח הריאלי שיחסו לכלל השבח הריאלי הוא כיחס שבין התקופה שמיום הרכישה של הבנין הנמכר ועד ליום החילוף, לבין התקופה שמיום הרכישה של הבנין הנמכר ועד ליום המכירה של הבנין החלופי;

"שווי הבנין החלופי" – שווי המכירה של הבנין החלופי, ואם הוא קרקע לבניית בנין להשכרה או בנין חדש להשכרה – לרבות הוצאות הבניה על המכירה של אותו בנין;

"שינוי ייעוד" – כהגדרתו בסעיף 49 יא לחוק מיסוי מקרקעין.

(2) לכל מונח בסעיף זה תהיה המשמעות הנודעת לו בחוק מיסוי מקרקעין, אלא אם כן נקבע במפורש אחרת.

53ד. (א) קרקע שה מינהלה אישרה הקמת בנין לה שכרה עליה, יחול לגביה פטור ממס רכוש החל בשנת המס שקדמה לשנה שבה נוצקה התקרה הראשונה בבנין, או החל במועד אחר שקבעה המינהלה, ובלבד ששנת הפטור הראשונה לא תקדם לשנה שלאחר השנה שבה אושר הבנין כנכס מאושר או לשנת המס 1988, לפי המאוחר.

פטור ממס רכוש וסמכות לפטור מאגרת בנין (תיקון מס' 34) תשמ"ח-1988

(ב) שר הפנים רשאי בתקנות, בהתייעצות עם שר האוצר, לפטור הקמתו של בנין להשכרה מאגרת היתר לבניה לפי חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965, כולה או מקצתה, בין באופן כללי ובין באזורים מסויימים או לסוגי בנינים מאושרים, ומותר לקבוע בתקנות כאמור תנאים לפיהן.

53ד1. (א) תושב חוץ המוכר מניה בא יגוד מקרקעין של תושבי חוץ יהיה פטור ממס שבח מקרקעין בשל מכירת המניה.

איגוד תושבי חוץ (תיקון מס' 40) תשנ"ב-1992 ת"ט תשנ"ב-1992

(ב) תושב חוץ הרוכש מניה באיגוד מקרקעין של תושבי חוץ, והרכישה נעשתה במישרין מאת האיגוד, יהיה פטור ממס רכישה בשל רכישת המניה.

(ג) בסעיף זה, "איגוד מקרקעין של תושבי חוץ" – חברה שהיא איגוד מקרקעין כהגדרתו בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963, שאושרה לענין זה על ידי מנהל רשות המסים ושנתקיימו לגביה כל אלה:

(תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

(1) כל בעלי מניותיה הם יחידים שהיו תושבי חוץ בעת רכישת המניות ואף לא אחד מהם הינו בעל שליטה בחברה כהגדרתו בסעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה;

(2) יש בה לפחות 50 בעלי מניות;

(3) עיקר עיסוקה בניית בתים, השכרתם או מכירתם ובבעלותה 50 דירות לפחות.

### פרק שביעי 2: הטבות במס לחברות למסחר בינלאומי ולבעלי מניותיהן

53ה. בפרק זה -

(תיקון מס' 6) תשכ"ט-1969 הגדרות (תיקון מס' 6) תשכ"ט-1969

"מסחר בינלאומי" – מסחר המתנהל כולו מחוץ לישראל ואינו כולל יצוא מישראל או יבוא אליה;

"חברה למסחר בינלאומי" – חברה הרשומה בישראל כחברה נכרית, ואשר כל עיסוקה הוא במסחר בינלאומי; לענין זה לא יראו כעיסוקה של החברה עיסוק אחר שהוא טפל למסחר הבינלאומי ושאושר מראש על ידי המינהלה;

"תושב חוץ" – לרבות מי שהיה תושב חוץ בעת שרכש מניות בחברה למסחר בינלאומי;

"מס" – מס הכנסה לרבות מס על ריווח הון וכל מס אחר המוטל על הכנסה;

שאר המונחים – כמשמעותם בפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה).

53ו. שר האוצר רשאי, על פי המלצת המינהלה, לפטור ממס, כולו או מקצתו -

הטבות לחברה ולבעלי מניותיה (תיקון מס' 6) תשכ"ט-1969

(1) הכנסתה של חברה למסחר בינלאומי, שמקורה במסחר בינלאומי ושרואים אותה כמופקת בישראל רק לפי סעיף 5(1) לפקודה; פטור זה יכול להינתן לתקופה שלא תעלה על 10 שנים משנת המס הראשונה שבה היתה לחברה הכנסה חייבת;

(2) דיבידנד שחולק לתושב חוץ על ידי חברה למסחר בינלאומי מתוך הכנסה שניתן

עליה פטור לפי פסקה (1); כללה הכנסתה של החברה גם הכנסה אחרת, יחול הפטור רק על אותו חלק מ הדיבידנד ששיעורו כיחס הכנסתה של החברה ממסחר בינלאומי לכלל הכנסתה; פטור זה יכול להינתן לתקופה שלא תעלה על 20 שנה משנת המס הראשונה שבה היתה לחברה הכנסה חייבת.

53. משניתן פטור לפי סעיף 153, יהיה גם ריווח הון פטור ממס אם -

(1) הוא נבע לחברה ממכירת נכסים שמחוץ לישראל בתקופת הפטור שניתן לגבי הכנסת החברה;

(2) הוא נבע לתושב חוץ ממכירת מניות בחברה בתקופת הפטור שניתן לגבי הדיבידנד.

פרק שביעי 3: הטבות במס לחברה תעשייתית בהשקעת חוץ

53ח. בפרק זה -

"הון מניות" - לרבות פרמיות על מניות;

"השקעת חוץ" - השקעה בסכום שלא פחת מ- 5 מיליון שקלים חדשים, של תושב חוץ בחברה, במישרין או בעקיפין, המקנה לו חלק בהון המניות כולל הלוואות בעלים, וכן חלק בכל אחת מהזכויות הבאות; רווחים, כוח הצבעה ומינוי מנהלים (להלן - הזכויות); לענין השקעת חוץ -

(1) חברה שבשליטתו של תושב ישראל, במישרין או בעקיפין, או חברה שתושבי ישראל הם הנהנים או הזכאים ל- 25% או יותר מהכנסותיה או מרווחיה, במישרין או בעקיפין, לא יראוה כתושב חוץ; אולם שר האוצר רשאי לקבוע שתיראה כתושב חוץ אם השולט בה הוא חברה שמנייתה נסחרת בבורסה והון המניות שלה שבידי תושבי חוץ והתחייבויותיה לתושבי חוץ הם ש בעים וחמישה אחוזים לפחות מסך כל הון מניותיה והתחייבויותיה;

(2) (נמחקה);

(3) "הלוואת בעלים" - הלוואה הניתנת לחברה מאת בעל מניות בה, לפרעון במשך תקופה שאינה פחותה משלוש שנים;

(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;

"חברה בהשקעת חוץ" - חברה שהשקעות החוץ בה מקנות למשקיעיהן שיעור העולה על 25% בכל אחת מהזכויות וכן שיעור העולה על 25% מהון המניות כולל הלוואות בעלים, ובלבד שהחלק בהון המניות לבדו עולה אף הוא על 25%;

לענין חברה בהשקעת חוץ, השקעה בעקיפין באמצעות חברה תהיה בגדר השקעת חוץ רק אם נעשתה באמצעות חברה שאף היא חברה בהשקעת חוץ (להלן - החברה המשקיעה), ויחולו לגבי השקעה כאמור הוראות אלה:

(1) הסכום שיובא בחשבון לענין קביעת שיעור השקעת החוץ בהון המניות כולל הלוואות הבעלים של החברה המשקיעה בחברה פלונית יהיה חלק יחסי מסכום ההשקעה של החברה המשקיעה, כיחס השקעת החוץ שיש בה בהון המניות כולל הלוואות הבעלים לכלל הון המניות כאמור בחברה המשקיעה, אך לא יותר מסכום אשר ביחד עם סך כל השקעות החוץ של החברה המשקיעה יעלה על סכום השקעת החוץ בחברה המשקיעה לפי שער החליפין בעת ההשקעה בחברה הפלונית, בתוספת חלק מהרווחים הבלתי מחולקים שנצברו בה לרבות רווחים שהונו, כחלקם של משקיעי החוץ בתחילת שנת המס בזכות לרווחים בחברה המשקיעה;

(2) החלק שיובא בחשבון לענין קביעת שיעור של החברה המשקיעה בזכויות בחברה הפלונית, יהיה חלק מהזכויות שיש לחברה המשקיעה בחברה הפלונית,

פטור ממס ריווח הון  
(תיקון מס' 6)  
תשכ"ט-1969

(תיקון מס' 15)  
תשל"ז-1977  
הגדרות  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ז-1977  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981

(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

כחלקם של משקיעי החוץ בזכויות בחברה המשקיעה;

"חברה בהשקעת חוץ גדולה" – חברה בהשקעת חוץ שהיא אחת מאלה:

(1) חברה שהשקעות החוץ בה מקנות למשקיעיהן שיעור העולה על 49% בכל אחת מהזכויות וכן שיעור העולה על 49% מהון המניות כולל הלוואות בעלים, ובלבד שהחלק בהון המניות לבדו עולה אף הוא על 49%;

(2) חברה שהשקעות החוץ בה אינן פחותות מסכום השווה לעשרה מיליון דולר של ארה"ב והן מהוות לפחות שני שלישים מהון המניות שלה;

"חברה תעשייתית בהשקעת חוץ" – חברה בהשקעת חוץ שהיא אחת מאלה:

(1) חברה תעשייתית כאמור בחוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969 (להלן – חוק עידוד התעשייה);

(2) חברת ספנות שחל עליה סעיף 49(1) לחוק האמור;

(3) חברה תושבת ישראל אשר לפחות 70% מהכנסותיה הם מהשכרת ציוד להשכרה כמשמעותו בסעיף 40א או מהשכרת בנינים תעשייתיים אשר בהתאם לתכנית המאושרת מיועדים להשכרה למפעלים מאושרים.

(4) חברה בהשקעת חוץ גדולה שהיא בעלת מפעל מאושר ואינה חברה תעשייתית כאמור בפסקה (1), והיא נמנית עם סוג חברות כאמור שאושר לענין זה בידי השרים באישור ועדת הכספים של הכנסת;

"חברה עתירת השקעות חוץ" – חברה בהשקעת חוץ שנתקיימו בה כל אלה:

(1) היא חברה תעשייתית כאמור בחוק עידוד התעשייה שמפעלה התעשייתית הוא מפעל מאושר;

(2) השקעות החוץ בה מקנות למשקיעיהן שיעור העולה על 74% בכל אחת מהזכויות וכן שיעור העולה על 74% מהון המניות כולל הלוואות בעלים, ובלבד שהחלק בהון המניות לבדו עולה אף הוא על 74%;

(3) ההשקעה על פי התכנית המאושרת איננה פחותה מסכום השווה לעשרים מיליון דולר של ארה"ב.

"מקדם לתיאום השער" – לשנת מס – ההפרש בין שערי החליפין של הליירה לדולר של ארצות הברית בתום שנת המס ובתום שנת הבסיס מחולק בשער החליפין שהיה בתום שנת הבסיס; ואולם אם נקבעה תקופת שומה מיוחדת –

(1) אם היא מסתיימת לפני 30 בספטמבר – יהא המקדם לתיאום השער, המקדם לשנת המס שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת התקופה המיוחדת;

(2) אם היא מסתיימת אחרי 29 בספטמבר ולפני 31 בדצמבר – יהא המקדם לתיאום השער, המקדם לשנת המס שאליה מתייחסת תקופת השומה המיוחדת.

"שנת הבסיס" –

(1) לגבי פחת – שנת המס שבה הופעל הנכס, ואם חלפה יותר משנה מיום התשלום הראשון בעד הנכס ועד להפעלתו – שנת המס שקדמה לשנת המס שבה הופעל הנכס; לענין זה נכסים שונים שהופעלו כמערכת אחת בפרק זמן אחד, ייראו כנכס אחד שהופעל בעת הפעלת המערכת;

(2) לגבי הלוואה לזמן ארוך – שנת המס שבה נתקבלה הלוואה;

(3) לגבי נכסים שוטפים, התחייבויות שוטפות, הון מניות ורווחים – השנה שקדמה לשנת המס.

"הלוואה לזמן ארוך" – הלוואה – למעט הלוואות בעלים – שנתקבלה לפרעון במשך תקופה שאינה פחותה מארבע שנים מיום קבלתה;

"נכסים שוטפים" ו"התחייבויות שוטפות" – כפי שנקבע בתקנות;

"סכום לתיאום הפחת או ההפחתה" – סכום הפחת או ההפחתה המותרים בניכוי בשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער;

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981

(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981

(תיקון מס' 29)  
תשמ"ז-1986

(תיקון מס' 29)  
תשמ"ז-1986

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

"סכום לתיאום שיעורי הפרעון של הלוואה לזמן ארוך" – שיעורי הפרעון של הלוואה בשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער;

"סכום לתיאום הנכסים השוטפים" – סכום הנכסים השוטפים בתום השנה שקדמה לה לשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער;

"סכום לת יאום ההתחייבויות השוטפות" – סכום ההתחייבויות השוטפות בתום השנה שקדמה לשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער;

"סכום לתיאום רווחים" – רווחים כפול במקדם לתיאום השער; לענין זה, "רווחים" – סך כל העודפים הכלולים בהון העצמי, לפי המאזן של החברה לסוף השנה שקדמה לשנת המס, שמקורם ברווחים הראויים לחלוקה;

(תיקון מס' 20 תשמ"א-1981)

"סכום לתיאום הון המניות" – הסכום של הון המניות הנפרע בתום השנה שקדמה לשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער, ואם גדל ההון הנפרע בתוך שנת המס – בתוספת הסכום המוגדל ב-1 באפריל, ב-1 ביולי או ב-1 באוקטובר, לפי המועד הקרוב ביותר שלפניו נעשתה ההגדלה, כפול במספר החדשים שנות רו מהמועד האמור ועד תום שנת המס או תקופת השומה המיוחדת, מחולק ב-12 וכפול במקדם לתיאום השער.

(תיקון מס' 17 תשל"ח-1978 (תיקון מס' 20 תשמ"א-1981 (תיקון מס' 29 תשמ"ז-1986

שאר המונחים – כמשמעותם בפקודת מס הכנסה (בפרק זה – הפקודה).

53ט. (א) (1) חברה, כל זמן שהיא חברה תעשייתית בהשקעת חוץ, תהא זכאית, לפי בקשתה, להטבות על פי פרק זה, במשך 10 שנים מהשנה הראשונה לקבלת ההטבות, ובלבד שבשנה הראשונה שביקשה את ההטבות היה לה מפעל תעשייתי שהוא מפעל מאושר שטרם חלפו 12 או 10 שנים, כאמור בסעיף 45, לגבי המפעל או ההרחבה האחרונה שלו (לחברה כאמור ייקרא להלן – חברה זכאית);

ההטבות כאמור יינתנו –

זכאות להטבות (תיקון מס' 15 תשל"ז-1977 (תיקון מס' 20 תשמ"א-1981 (תיקון מס' 22 תשמ"ב-1982

(א) לחברה בה שקעת חוץ גדולה או חברה עתירת השקעות חוץ שקיבלה אישור להקמתו או להרחבתו של מפעלה עד יום 31 במרס 1983;

(ב) לחברה בה השקעת חוץ אח רת, אם ביקשה את ההטבות לפני שנת המס 1982.

(2) חברה בה שקעת חוץ גדולה או חברה עתירת השקעות חוץ שקיבלה אישור להקמתו או להרחבתו של מפעלה בשנות המס 1978 עד 1981, תהא – החל מהשנה שבה ביצעה לפחות רבע מהתכנית – זכאית לפי בקשתה להטבות שלפי סעיף 53 במקום ההטבות האחרות שלפי פרק זה (להלן – הטבות חלופות); ובלבד שחברה כאמור שביצעה לפחות רבע מהתכנית לפני שהיתה לחברה תעשייתית, תהא, זכאית להטבות החלופות, משנת המס שבה היתה לחברה כאמור, גם בשל השנים שמהשלמת רבע התכנית ועד להיותה חברה כאמור, היתה החברה חברה זכאית גם לפני קבלת אישור כאמור, יובאו שנות זכאותה הקודמות בחשבון מנין עשרה שנים האמורות בפסקה (1).

(תיקון מס' 17 תשל"ח-1978 (תיקון מס' 20 תשמ"א-1981 (תיקון מס' 1991

(3) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2), רשאים השרים, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להאריך את המועד לענין קבלת הטבות.

(תיקון מס' 20 תשמ"א-1981

(ב) לא יינתנו הטבות בשנת מס פלונית, אלא אם הומצא או דו"חות ואישורים כפי שנקבע בתקנות.

53. (א) לשם בירור הכנסתה החייבת של חברה זכאית יותר לה ניכוי של הפרשה לייצוב ההון; הפרשה לייצוב ההון היא הסכומים הדרושים לתיאום הפחת או ההפחתות בשנת מס פלונית וסכומים הדרושים לתיאום עלות הנכסים השוטפים, פחות הסכומים הדרושים לתיאום שיעורי הפרעון של הלוואות לזמן ארוך שיש לפרעם בשנת המס, הסכומים הדרושים לתיאום ההתחייבויות השוטפות והפרשי השער ששולמו לבעלי המניות תושבי החוץ, המותרים לניכוי על פי סעיף 17(1) לפקודה או על פי סעיף 14 לחוק עידוד התעשייה.

הפרשה לייצוב ההון (תיקון מס' 15 תשל"ז-1977

(ב) היתה הפרשה לייצוב ההון שלילית, יראוה כהכנסה באותה שנה, בסכום שלא יעלה על הפרשה לייצוב ההון שהותרה לחברה לניכוי בשתי שנות המס שקדמו לה; עלה סכום הפרשה השלילית על סכום ההפרשה שהותר לה לניכוי כאמור, יועברו עודף לשתי השנים

הבאות בזו אחר זו ויופחת מסכום הה פרשה לייצוב ההון שבהן ; לענין זה, הפרשה היא שלילית כאשר סך כל הסכומים לתיאום שיעורי הפרעון של ההלוואות לזמן ארוך, ההתחייבויות השוטפות והפרשי השער כאמור בסעיף קטן (א), עולה על סך כל הסכומים לתיאום הפח ת, ההפחות והנכסים השוטפים.

(ג) חברה שהיתה חברה זכאית בחלק בלבד של שנת המס או תקופת השומה מיוחדת, תהא זכאית באותה שנה להפריש לייצוב ההון את מלוא הסכומים הדרושים לתיאום הפחת או ההפחות המותרים לה באותה שנה, בניכוי מלוא הסכומים הדרושים לתיאום שיעורי הפרעון של ההלוואות לזמן ארוך שיש לפרעם באותה שנה, אך תהא זכאית להפריש רק חלק יחסי מהסכומים הדרושים לתיאום ההתחייבויות השוטפות, שהוא כיחס מספר הח דשים השלמים שבהם היתה זכאית ל-12, הכל בניכוי חלק יחסי כאמור של הפרשי השער המותרים לניכוי כאמור בסעיף קטן (א).

(תיקון מס' 29)  
תשמ"ז-1986

53יא. (א) ההפרשות לייצוב ההון בשנת מס פלונית בתוספת סך כל ההפרשות כאמור שהצטברו עד שנת המס שקדמה לה, בניכוי סך כל ההפרשות השליליות באותן שנים, הסכומים שחולקו כמניות הטבה בשנים האמורות והסכומים הדרושים לתיאום הרווחים באותן שנים, יהו את הקרן לייצוב ההון לתום אותה שנה.

קרן לייצוב ההון  
(תיקון מס' 15)  
תשל"ז-1977

(ב) החברה תתן גילוי נאות, בדו"חותיה הכספיים, לסכום שהיה בקרן לייצוב ההון לסוף שנת המס הקודמת, ותפרט את השינויים שחלו בה בתוך שנת המס.

53יב. חברה שחילקה בשנת מס פלונית רווחים מתוך הקרן לייצוב ההון, תהא חייבת באותה שנה בתשלום המס שנפטרה מתשלומה כתוצאה מניכוי ההפרשה כאמור בסעיף 53א, בצירוף ריבית פיגורים לתקופה שמתום השנה שבה נעשתה ההפרשה שממנה חולקו הרווחים ועד יום התשלום.

חלוקת רווחים מקרן  
לייצוב ההון  
(תיקון מס' 15)  
תשל"ז-1977

53יג. דין מחצית הסכום לתיאום הפחת כדין ניכוי נוסף לענין האמור בסעיף 12 לחוק עידוד התעשייה ולענין הגדרת "פחת מתואם" שבסעיף 88 לפקודה.

דין תיאום הפחת  
לענין חילוף וריוח  
הון  
(תיקון מס' 15)  
תשל"ז-1977

53יד. נמכרה מניה של תושב חוץ בחברה תעשייתית בהשקעת חוץ לתושב חוץ אחר, יהיה העודף האינפלציוני פטור ממס אם בחישוב העודף האינפלציוני ראו כמדד את שער המטבע שבו נרכש הנכס; הוראה זו לא תחול לגבי סכומים שר ואים אותם כעודף אינפ לציוני לפי סעיף 94ב לפקודה.

פטור לעודף  
אינפלציוני במכירת  
מניות  
(תיקון מס' 15)  
תשל"ז-1977

53טו. (א) חברה המקבלת הטבות על פי פרק זה לא תקב ל תוספת פחת על פי חוק מס הכנסה (תוספת פחת על נכסים עסקיים), תשי"ח-1958, או על פי חוק מס הכנסה (תוספת פחת על נכסים עסקיים), תשכ"ד-1964, ולא פחת וניכוי נוסף על פי חוק עידוד התעשייה.

מניעת זכות פחת לפי  
חוקים אחרים  
והפרשות לפני זכאות  
ולאחריה  
(תיקון מס' 15)  
תשל"ז-1977

(ב) (1) חברה שנעשתה חברה זכאית בשנת מס פלונית ואשר בשתי שנות המס שקדמו לה, או באחת מהן, תבעה פחת על פי חוק עידוד התעשייה, יבוטל הפחת האמור, והיא תהא זכאית לנכות באותן שנים את הסכומים הדרושים לתיאום הפחת על אותו ציוד שלגביו בוטל הפחת האמור בניכוי הסכומים לתיאום שיעורי ההלוואות לזמן ארוך שמועד פרעונם חל באותן שנים.

(2) חברה שפסקה זכאית בשנת מס פלונית, תהא זכאית לנכות מהכנסתה בשתי שנות המס שלאחר אותה שנה את הסכומים הדרושים לתיאום הפחת או ההפחות המותרים לה באותן שנים, בניכוי הסכומים הדרושים לתיאום שיעורי ההלוואות לזמן ארוך שמועד פרעונם חל באותן שנים, ותהא זכאית לפחת על פי חוק עידוד התעשייה רק לגבי יתרת הנכסים שיהיו לה לאחר תום שתי השנים כאמור.

(3) דין הסכומים הדרושים לתיאום שיעורי ההלוואות הע ולים על הסכומים הדרושים לתיאום הפחת או ההפחות כדין הפרשה שלילית כ משמעותה בסעיף 53ב.

53טז. פסקה זכאותה של חברה במשך שנת מס שלמה, והגורם להפסקת הזכאות סולק תוך שתי שנות מס שלאחר השנה שבה פסקה הזכאות, והודעה על כך נמסרה לפק יד השומה עם הגשת הדו"ח לאחת משתי שנות המס האמורות, יחולו הוראות אלה:

חידוש זכאות  
(תיקון מס' 15)  
תשל"ז-1977

(1) היה הגורם להפסקת זכאותה של החברה בקשתה להפסקתה או אי הגשת הדו"חות והאישורים ש עליה להגיש על פי סעיף 53ט(ב), היא תחזור להיות חברה זכאית, תוך תקופת ההטבות, מיום הפסקת זכאותה, ובלבד שהשומות שנעשו לה על פי סעיף 53טו יתוקנו לפי זה;

(2) היה הגורם להפסקת זכאותה של החברה אי מי לוי התנאים שבהגדרת "חברה בהשקעת חוץ", לא תוכל החברה לשוב ולהיות חברה זכאית אלא מיום סילוק הגורם.

53ז. (א) ביקשה חברה זכאית שהיא חברה בהשקעת חוץ גדולה לקבל הטבות חלופות, יחולו הוראות אלה:

הטבה לחברה בהשקעת חוץ גדולה (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978 (תיקון מס' 20) תשמ"א-1981

(1) (א) יותר לה ניכוי הסכומים הדרושים לתיאום הון המניות והסכומים הדרושים לתיאום הרווחים פחות מחצית סכום הרווחים שחולקו בשנת המס, ובלבד שתוך שלוש שנים לאחר שנת המס שלגביה הותר הניכוי תהוון רווחים בסכום שהותר לה לניכוי כאמור, על ידי הוצאת מניות; לא הוון הסכום כאמור, תחזיר החברה את סכום המס שלא הוטל עליה בשל הניכוי האמור בצירוף ריבית של 26% לשנה מתום אותה שנת מס ועד ליום התשלום;

(ב) על אף האמור בפסקת משנה (א) רשאי שר האוצר להתיר לחברה פלונית, במקום ההיוון, נקיטת דרך אחרת שיקבע להבטחת אי חלוקת רווחים, ורשאי הוא לקבוע לגבי חברה שמניותיה נסחרות בבורסה שיעור אחר, במקום מחצית סכום הרווחים שחולקו בשנת המס, שאותו יש להפחית לענין תיאום הרווחים, או לקבוע כי רווחים כאמור לא יופחתו כלל.

(תיקון מס' 20) תשמ"א-1981

(2) בחישוב העודף האינפלציוני לענין סעיף 88 לפקודה, במכירת נכס, יובאו בחשבון שני שלישים בלבד מעליית המדד בשנים שבהן הייתה החברה חברה בהשקעת חוץ גדולה;

(3) היתה החברה חברה זכאית במשך תקופה של פחות ממחצית שנת המס או תקופת השומה המיוחדת, לא תהא זכאית לניכוי על פי פסקה (1);

(4) החברה לא תקבל תוספת פחת על פי חוק מס הכנסה (תוספת פחת על נכסים עסקיים), תשי"ח-1958, או על פי חוק מס הכנסה (תוספת פחת על נכסים עסקיים), תשכ"ד-1964, ולא פחת וניכוי נוסף על פי חוק עידוד התעשייה;

(5) נעשתה החברה חברה זכאית בשנת מס פלונית ובשתי שנות המס שקדמו לה, או באחת מהן, תבעה פחת על פי חוק עידוד התעשייה – יבוטל הפחת האמור;

(6) פסקה זכאותה של החברה בשנת מס פלונית, לא תהא זכאית בשתי שנות המס שלאחריה לפחת על פי חוק עידוד התעשייה;

(7) יחולו לגביה הוראות סעיפים 53 ו-53טו.

(ב) שר האוצר רשאי להתנות את תחולתו של סעיף קטן (א) בכך שחלק מרכוש החברה, כפי שקבע, יושקע בנכסי המפעל, כולל ההון החוזר שלו, וכן רשאי הוא לקבוע –

(1) כי סכום שהושקע בנכסים מסויימים יופחת מהון העצמי לענין מתן הניכוי על פי סעיף קטן (א)1; "הון עצמי", לענין זה – סכום הון המניות הנפרע והרווחים;

(2) את הגדרתו של הון מניות נפרע לענין הניכוי האמור.

פרק שמיני: (בוטל)

(תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

54. (בוטל).

(תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

55. (בוטל).

(תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

פרק שמיני 2: (בוטל)

55א. (בוטל).

(תיקון מס' 64) תשס"ח-2008 (תיקון מס' 64) תשס"ח-2008

55ב. (בוטל).

(תיקון מס' 64) תשס"ח-2008

55ג. (בוטל).

(תיקון מס' 64) תשס"ח-2008

פרק תשיעי: (בוטל)

56. עד 71. (בוטלו).

פרק עשירי: הוראות כלליות בדבר תחולת ההטבות

(תיקון מס' 17)  
1978-ח  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 4)  
תשכ"ז-1967

חובה להמציא ידיעות

72. מי שניתן לו אישור ימציא למנהל, בהתאם לדרישתו, ידיעות, מסמכים וראיות אחרות בקשר לביצוע התכנית המאושרת. לקיום תנאי האישור ותנאי היתרים ולקביעת שיעורי ההטבות.

יציבות ההטבות  
(תיקון מס' 39)  
תשנ"א-1990  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

72א. מי שניתן לו אישור או מי שבחר בהטבות מס בשל מפעל מוטב כאמור בסימן ב' לפרק שביעי, יהיה זכאי להטבת ות שהיו קבועות בחוק זה כתקפו ביום מ' תן האישור או בשנת הבחירה, לפי הענין, בהתאם לתנאים ולמגבלות שהיו קבועים כאמור.

קיום הוראות – תנאי  
לתחולת ההטבות

73. הוראות חוק זה יחולו על אף האמור בכל חיקוק אחר, אולם שום הטבה לא תינתן אלא אם קויימו הוראותיו של חוק זה ושל התקנות שהותקנו על פיו, ולגבי מפעל או השקעה מאושרים – אם קויימו גם התכנית המאושרת ותנאי האישור.

דין תושבי-חוק לענין  
הטבות  
(תיקון מס' 2)  
תשכ"ג-1963

73א. "תושב חוק" לענין הטבות או זכויות אחרות הניתנות לו לפי חוק זה כמשמעותו בפקודת מס הכנסה.

דין חברה מוטבת  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

73ב. בלי לגרוע מהאמור בסימן ב' לפרק שביעי, חברה 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.

הוראות מיוחדות  
לענין נאמנות  
(תיקון מס' 62)  
תשס"ה-2005  
מפעל מעורב  
(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

73ג. היו אמצעי השליטה בחברה שהיא בעלת מפעל מאושר או מפעל מוטב, מוחזקים בנאמנות, במישרין או בעקיפין, יחולו הוראות פרק רביעי 2 בחלק ד לפקודה, בשינויים המחויבים.

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;

(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;

(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, הפרש שבין מחזור המפעל האחר בשנת הבסיס כאמור, למחזורו בשנת המס, כשהפרש 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 51 ;

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

"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 ;

(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 ;

"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 כמה 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 שנוסף למפעל בשל ההרחבה הראשונה שנעשתה בו, לפי הסדר ;

(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 ;

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

(ב) האמור בפסקה 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 המחויבים ;

(2) (נמחקה).

(1) (7) מנהל רשות המסים רשאי לקבוע כללים לעניין ייחוס הכנסותיו של מי שפועל באזורי פיתוח שונים או של מי שפועל באזור פיתוח ובאזור אחר, בין אזורי הפעילות השונים ;

(2) על אף הוראות פסקה (1), רשאי מנהל רשות המסים, לפי בקשה שתוגש לו אם שוכנע מנימוקים שיירשמו, להחליט על ייחוס הכנסות שונה מזה שנקבע בכללים לפי פסקה (1), בתנאים ובתיאומים שיורה ; היה המבקש בעל מפעל מאושר, טעונה הבקשה גם אישור של המינהלה ; על החלטה כאמור בפסקה זו, יחולו הוראות פרק שני ב' בחלק ט' לפקודה, בשינויים המחויבים.

74א. מי שקיבל אישור רשאי לוותר על ההטבות לפי חוק זה, כולן או מקצתן, במלואן או בחלקן.

ויתור על הטבות (תיקון מס' 8) תשס"ט-2008 (תיקון מס' 43) תשל"א-1971 (תיקון מס' 17) תשל"ח-1978

74ב. (א) הטבות שחברה מעבירה או קולטת במיזוג או חברה מתפצלת בפיצול, לפי פרק ה' 2' לפקודת מס הכנסה, היתה זכאית להן בשל מפעל מאושר או מפעל מוטב אילולא המיזוג או הפיצול, יוענקו לחברה הקולטת או החדשה, לפי הענין, אם ניתן ל כך אישור של מנהל רשות המסים, ולגבי הטבות בשל מפעל מאושר – גם אישור המינהלה, והכל בתנאים שיורו.

העברת הטבות לחברה קולטת במיזוג (תיקון מס' 43) תשנ"ג-1993 (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

(ב) בקשה להענקת ההטבות לחברה הקולטת או לחברה החדשה, לפי הענין, תוגש לגבי מפעל מאושר – למינהלה, ולגבי מפעל מוטב – למנהל רשות המסים, במועד הגשת הבקשה למנהל רשות המסים לפי סעיף 103ט לפקודת מס הכנסה אם הוגשה, ואם לא הוגשה – תוך 30 ימים ממועד המיזוג או הפיצול, לפי הענין.

(תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

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

(תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

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

סייג לענין חישוב הכנסה בהקמת מפעל חדש (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005

"מפעל מוטב" – כהגדרתם בסעיף 51.

75. (א) ראה המנהל כי מי שקיבל אישור לא קיים הוראה מהוראות חוק זה או מהתקנות שהותקנו על פיו, או לא קיים את התכנית המאושרת או תנאי מתנאי האישור, רשאי הוא לשלוח לבעל האישור הודעה מוקדמת על כוונתו להציע למינהלה לדון בהתליית האישור או בביטולו, לעתיד או למפרע; נמסרה הודעה כאמור רשאית המינהלה –

התלייה וביטול  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976

(1) לעכב הטבות עד לבירור העניין;

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(2) להתלות את האישור או לבטלו, לעתיד או למפרע, אם על אף ההודעה לא קיים בעל האישור, תוך 15 יום מקבלתה, את ההוראות, התכנית או תנאי האישור כאמור; ומשעשתה כן, ישלם בעל האישור את המסים ותשלומי החוב והאחרים שלגביהם ניתנו הטבות זולת אם קבעה שלא ישולמו או שישולמו רק מקצתם; התשלום ייעשה במועדים שתקבע המינהלה, או שיקבע המנהל בהתאם להנחיותיה.

(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(ב) נוכחה המינהלה לדעת, כי אישור הושג על יסוד הודעות כוזבות או מטעות ביועין, תבטלו למפרע מיום נתינתו, וכל המסים ותשלומי החובה האחרים כאמור בסעיף קטן (א) ישולמו בתום ששים יום מתאריך ההודעה על הביטול.

(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(ג) על המסים ותשלומי החובה האחרים שיעמדו לתשלום עקב ביטול אישור על פי סעיף זה תיווסף ריבית פיגורים מן היום שחלה החובה לשלמם אילולא ניתן מהם פטור, או תוספת 20% מן הסכום שיש להחזיר לפי הגבוה שביניהן.

(תיקון מס' 4)  
תשכ"ז-1967  
(תיקון מס' 8)  
תשל"א-1971  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978

(ד) (בוטל).

75א. נוכחה המינהלה לדעת כי תנאי האישור לא קוימו במלואם, רשאית היא להחליט כי ישולמו חלק מהמסים ותשלומי החובה האחרים שלגביהם ניתנו הטבות, במועדים שתקבע המינהלה או שיקבע המנהל בהתאם להנחיותיהם ואם לא נקבעה בחי קוק שבו הוטלו חובה לשלם עליהם הפרשי הצמדה וריבית – בצירוף ריבית פיגורים מן היום שחלה החובה לשלמם אילולא ניתנו הטבות ועד ליום תשלומם.

ביטול חלקי של  
הטבות  
(תיקון מס' 8)  
תשל"א-1971  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 17)  
תשל"ח-1978  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981

75ב. (א) ניתן מענק כלשהו לפי חוק זה ובעל המפעל או הבנין לא הוכיח כי מילא אחר הוראות חוק זה והתקנות שהותקנו על פיו ושביצע את התכנית המאושרת כולה וקיים את כל תנאי האישור – יחזיר את המענק, זולת אם המינהלה קבעה שלא יחזיר או שיחזיר רק מקצתו; החזרת המענק תיעשה בתוספת ריבית פיגורים כפי שנקבעה בהודעת החשב הכללי במשרד האוצר לגבי איחור בהעברת כספים מהמערכת הבנקאית (בחוק זה – ריבית פיגורים) או בתוספת הפרשי הצמדה וריבית, לפי הסכום הגדול, תוך תשעים יום מהתאריך שבו נשלחה לבעל המפעל או הבנין הודעה על חובתו להחזירו או במועד מאוחר יותר שתקבע המינהלה או שיקבע המנהל בהתאם להנחיותיה. לענין סעיף 25 יראו את ההודעה כהחלטת המינהלה לדרוש את החזרת המענק ואם הגיש בעל המפעל ערר וחוייב להחזיר את המענק או מקצתו, יחזירו תוך 60 יום מיום החלטת השרים בערר.

ביטול מענק  
(תיקון מס' 8)  
תשל"א-1971  
(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 36)  
תש"ן-1989

(ב) קיבלה חברה או אגודה שיתופית מענק כלשהו לפי חוק זה וניתן עליה צו פירוק או קיבלה החלטה על פירוקה מרצון או מונה לה כונס נכסים לפני שביצעה את התכנית המאושרת כולה וקיימה את כל תנאי האישור – יראוה כאילו נתחייבה בהחזרת המענק בתוספת הפרשי הצמדה וריבית לפני זמן צו הפירוק או קבלת החלטה או מינוי הכונס, זולת אם החליטה המינהלה שלא יחזר המענק או שיחזר רק מקצתו; והוא הדין ביחיד שניתן עליו צו כינוס נכסים בהליכי פשיטת רגל.

(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 36)  
תש"ן-1989

(ג) הושג מענק על יסוד הודעות כוזבות או מטעות ביועין, תבטלו המינהלה, ובעל המפעל יהא חייב להחזירו תוך ששים יום מיום שנשלחה לו הודעה על הביטול, בתוספת 100% מסכומה ובתוספת הפרשי הצמדה וריבית.

(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 36)  
תש"ן-1989

(ד) הוראות סעיף זה אינן גורעות מכל דין אחר.

<p>(ה) הוחזרו מענק או מקצתו על פי הוראות סעיפים קטנים (א) או (ב) ייקבעו ההכנסות לשנים שבין מתן המענק לבין ההחזרה כאילו לא ניתנו מלכתחילה המענק או מקצתו שהו חזר, ושומות שנעשו לשנים האמורות יתוקנו בהתאם לכך.</p>	<p>(תיקון מס' 14) תשל"ו-1976</p>
<p>(1) בסעיף זה – "הפרשי הצמדה וריבית" – תוספת לסכום המענק השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה שמיום קבלת המענק עד יום החזרתו, בתוספת ריבית על סכום המענק; "מדד" – מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה; "ריבית" – ריבית בשיעור הקבוע בהגדרת "הפרשי הצמדה וריבית" – שבחוק פסיקת ריבית והצמדה, תשכ"א-1961.</p>	<p>(תיקון מס' 36) תש"ן-1989</p>
<p>76. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי בתקנות – (1) להחיל הטבות על השקעות בניירות ערך של הלוואות בערובת משכנתה, להתנות תחולתן בתנאים ולקבוע מועדים שונים מן המפורטים בחוק זה; (2) לפטור ממס בולים, וממס אחר כיוצא בזה, סדרת איגרות-חוב שהוצאה בתנאים ובאופן שקבע שר האוצר.</p>	<p>השקעות בניירות ערך</p>
<p>76א. כללים שקבעה המינהלה על פי חוק זה יפורסמו ברבים.</p>	<p>פרסום כללים של המינהלה (תיקון מס' 14) תשל"ו-1976</p>
<p><b>פרק אחד-עשר: הוראות כלליות – בדבר מינויים וסמכויות</b></p>	<p>(תיקון מס' 4) תשכ"ז-1967</p>
<p>77. הודעה על מינויים לפי חוק זה תפורסם ברשומות.</p>	<p>פרסום מינויים</p>
<p>78. הסמכויות הנתונות לפי חוק זה אינן באות לגרוע מן הסמכויות לפי חיקוק אחר.</p>	<p>קיום סמכויות</p>
<p>78א. המנהל רשאי באישור המינהלה לאצול מסמכויותיו לפי חוק זה או לפי תקנות שהותקנו על פיו למעט הסמכות לכהן כחבר המינהלה והמועצה וכיושב ראש שלהן.</p>	<p>אצילת סמכויות המנהל (תיקון מס' 2) תשכ"ג-1963</p>
<p>79. (בוטל).</p>	<p>(תיקון מס' 17) תשל"ח-1978</p>
<p>80. כל אחד מהשרים רשאי לאצול מסמכויותיו, כשהן מוענקות לו בלבד.</p>	<p>אצילת סמכויות השרים (תיקון מס' 4) תשכ"ז-1967</p>
<p>81. השרים רשאים להתקין תקנות בכל ענין הנוגע לביצוע חוק זה.</p>	<p>תקנות</p>
<p>81א. (א) מנהל רשות המסים רשאי לקבוע דוחות, טפסים ופרטים שיש להגיש לו לשם ביצוע הוראות חוק זה. (ב) טפסים כאמור בסעיף קטן (א), אינן חובה לפרסמם ברשומות והם יפורסמו בדרך שיוורה מנהל רשות המסים; נקבעו טפסים כאמור, לא ישתמש אדם אלא בהם.</p>	<p>סמכויות מנהל רשות המסים (תיקון מס' 60) תשס"ה-2005</p>
<p><b>פרק שנים-עשר: (בוטל)</b></p>	<p>(תיקון מס' 17) תשל"ח-1978</p>
<p>82 עד 93. (בוטלו).</p>	<p>(תיקון מס' 17) תשל"ח-1978</p>
<p><b>פרק שלשה-עשר: תחולת הפרק הששי</b></p>	<p>(תיקון מס' 4) תשכ"ז-1967</p>
<p>94. (א) הזכות למענק השקעה כאמור בפרק הששי נתונה לבעל מפעל או לבעל בנין אם –</p>	<p>תקופת הזכות למענק השקעה (תיקון מס' 8) תשל"א-1971 (תיקון מס' 14) תשל"ו-1976</p>
<p>(1) קיבל אישור בין יום ד' בטבת תשל"א (1 בינואר 1971) לבין יום כ"ט באדר ב' תשל"ו (31 במרס 1976) וביצע את התכנית תוך התקופה שקבעה המינהלה בכתב</p>	<p>(תיקון מס' 12) תשל"ה-1975 (תיקון מס' 14) תשל"ו-1976 (תיקון מס' 18) תש"ם-1980</p>

האישור אך לא יאוחר מיום י"ז בניסן תשמ"ג (31 במרס 1983);

(2) קיבל אישור בין יום א' בניסן תשל"ו (1 באפריל 1976) לבין יום כ"ה בתמוז תשל"ח (30 ביולי 1978), וביצע את התכנית תוך התקופה שקבעה המינהלה בכתב האישור, אך לא יאוחר מיום כ' באדר ב' תשמ"ו (31 במרס 1986), ולגבי בעל מפעל מאושר שהוא בית מלון - אם קיבל אישור בין יום א' בניסן תשל"ו (1 באפריל 1976) לבין יום כ"ה בתמוז תשל"ח (30 ביולי 1978), וביצע את התכנית תוך התקופה שקבעה המינהלה בכתב האישור, אך לא יאוחר מיום א' בניסן תשמ"ז (31 במרס 1987);

(תיקון מס' 24)  
תשמ"ה-1985

(3) קיבל אישור בין יום כ"ו בתמוז תשל"ח (31 ביולי 1978) לבין יום כ"ה באדר תשמ"א (31 במרס 1981), וביצע את התכנית תוך התקופה שקבעה המינהלה בכתב האישור, אך לא יאוחר מיום א' בניסן תשמ"ז (31 במרס 1987) ואם המפעל הוא בית מלון - לא יאוחר מיום י"ג בניסן תשמ"ח (31 במרס 1988);

(תיקון מס' 24)  
תשמ"ה-1985  
(תיקון מס' 36)  
תש"ו-1989

(4) קיבל אישור בין יום כ"ו באדר ב' תשמ"א (1 באפריל 1981) לבין יום כ"ז באדר ב' תשמ"ד (31 במרס 1984) וביצע את התכנית תוך התקופה שקבעה המינהלה בכתב האישור, אך לא יאוחר מיום ה' בניסן תש"ן (31 במרס 1990);

(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 24)  
תשמ"ה-1985

(5) קיבל אישור בין יום כ"ח באדר ב' תשמ"ד (1 באפריל 1984) לבין כ' באדר ב' תשמ"ו (31 במרס 1986) וביצע את התכנית תוך התקופה שקבעה המינהלה בכתב האישור אך לא יאוחר מיום כ"ו באדר ב' תשנ"ב (31 במרס 1992);

(תיקון מס' 23)  
תשמ"ד-1984  
(תיקון מס' 24)  
תשמ"ה-1985

(א) (5א) קיבל אישור בין יום כ"א באדר ב' תשמ"ו (1 באפריל 1986) לבין המועד הקבוע לפי הוראת סעיף 18, וביצע את התכנית תוך התקופה שקבעה המינהלה בכתב האישור, ובלבד שלא עברו חמש שנים מיום שניתן כתב האישור לגבי התכנית המאושרת המקורית; ואם קיבל אישור למפעל תיירותי, ובלבד של א עברו שבע שנים מיום שניתן כתב האישור לגבי התכנית המאושרת המקורית;

(תיקון מס' 28)  
תשמ"ו-1986  
(תיקון מס' 39)  
תשנ"א-1990  
(תיקון מס' 42)  
תשנ"ג-1993  
(תיקון מס' 45)  
תשנ"ד-1994

(ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), לגבי מפעל מאושר הממוקם ב שטח שהוכרז לגביו מצב מיוחד בעורף, כמשמעותו בסעיף 9 לחוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א-1951, רשאית המינהלה להאריך את מועד הביצוע של התכנית לתקופה נוספת שלא תעלה על 12 חודשים, אם השתכנעה כי המצב המיוחד בעורף גרם לעיכוב בביצוע התכנית.

(תיקון מס' 46)  
תשנ"ה-1995  
(תיקון מס' 47)  
תשנ"ז-1997  
(תיקון מס' 49)  
תשנ"ח-1998  
(תיקון מס' 53)  
תשס"ב-2002  
(תיקון מס' 58)  
תשס"ד-2004  
(תיקון מס' 65)  
תשס"ט-2008

(6) הגיש בקשה לקבלת המענק לא יאוחר מאשר שמונה- עשר חודש מיום שבוצעה התכנית, או לא יאוחר מששה חדשים מיום כניסת האישור לתקפו אם המינהלה דחת את כניסת תקפו של האישור לתקופה העולה על שמונה- עשר חודש מיום גמר ביצוע התכנית;

(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981  
(תיקון מס' 23)  
תשמ"ד-1984  
(תיקון מס' 24)  
תשמ"ה-1995

(7) הסתיימה תקופת ההטבות לה היה זכאי, לפי סימן ב' לפרק שביעי.

(תיקון מס' 60)  
תשס"ה-2005

(ב) לענין סעיף זה, ביצוע, לגבי מכונות וציוד - כשהגיעו לתחום המפעל, לגבי ציוד להשכרה - כשהגיעו לתחום המפעל השוכר ולגבי בניה, שיפוץ ופיתוח קרקע - סיומם למעשה.

(תיקון מס' 14)  
תשל"ו-1976  
(תיקון מס' 20)  
תשמ"א-1981

94.א. (פקע). (הוראת שונה)  
תשנ"א-1990

95. (בוטל). (תיקון מס' 26)  
תשמ"ו-1986

#### תוספת

(סעיף 140ג)

(תיקון מס' 47)  
תשנ"ז-1997

## חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959

### נוסח מלא ומעודכן

1. שיעור מענק השקעה למפעל מאושר שהוא מפעל תעשייתי, מפעל להשכרת ציוד, בניין תעשייתי ובניין תעשייתי משופץ:

באזור פיתוח ב'

10%

באזור פיתוח א'

20%

2. שיעור מענק השקעה למפעל מאושר שהוא מפעל תיירותי:

באזור פיתוח ב'

בית מלון, חניון – 10%

באזור פיתוח א'

בית מלון, חניון – 20%

מפעל תיירותי אחר – 10%

3. שיעור מענק השקעה למפעל בנגב – עד 30%.

(תיקון מס' 66  
תשס"ט-2009)

(תיקון מס' 51  
תשס"א-2001  
(תיקון מס' 52)  
תשס"א-2001)

לוי אשכול  
שר האוצר

פנחס ספיר  
שר המסחר והתעשייה

דוד בן-גוריון  
ראש הממשלה

יצחק בן-צבי  
נשיא המדינה

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](#)