



LOOKING FORWARD TO 2023

דגשים והערכות לשנת המס הבאה

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון



דגשים והערכות לקראת סוף שנת המס 2022 ותחילת שנת המס 2023

תוכן עניינים

4	הקדמה
	סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה
6	מיסוי בעל מניות מהותי בשל משיכה מחברה
	היקף סמכותה של רשות המסים
7	להורות על חלוקת רווחים
8	הפחתת נכס בלתי מוחשי
	קריסת בורסות הקריפטו הגדולות בעולם
9	האם ניתן לנצל הפסדים?
	תיקוני חקיקה בנושא מחירי העברה
11	ועסקאות רב לאומיות
	מה בין שליחות גלויה לשליחות נסתרת
12	בהיבט של דיני המס
14	נספח מיסוי כללי



A world leader in
audit, tax and
consulting services.

דגשים והערכות לקראת סוף שנת המס 2022 ותחילת שנת המס 2023

לקוחות יקרים,

כבכל שנה, אנו מתכבדים להביא בפניכם עלון מידע הכולל סקירה תמציתית של סוגיות שונות ועדכונים מהשנה החולפת.

השנה, מצאנו לנכון להביא בפניכם מספר נושאים וסוגיות בוערות, אשר יש בהם כדי להשפיע על התנהלות נבונה בשנת המס הבאה, ויאפשרו את היערכותכם המיטבית לקראת שנת המס 2023, ובכלל כך –

■ נעמוד על היתרונות והחסרונות ברכישת דירה על ידי חברה, תוך התייחסות להשלכות ולחשיפות המס הכרוכות בכך בהקשר עם הוראות סעיף 3(ט1) לפקודה;

■ נדון בסמכותה של רשות המיסים להורות על חלוקת רווחים מכוח סעיף 77 לפקודת מס הכנסה, בחברות בהן נצברו רווחים לאורך זמן מבלי שחולקו;

■ נסקור בתמציתיות את נושא מיסויים של מטבעות מבוזרים;

■ נתייחס לנושא הפחתת נכסים בלתי מוחשיים לצרכי מס;

■ נסקור את עיקרי תיקון החקיקה בתחום מחיר העברה בקשר עם עסקאות רב לאומיות;

■ ונדון בהשלכות המס בתחום נאמנויות ושליחות לאור הפסיקה העדכנית;

אנו סמוכים ובטוחים שעלון המידע יהא לכם לעזר בבואכם לקבל החלטות עסקיות וכן יספק מידע בכל הנוגע לדיווחים שוטפים לרשות המסים בקשר עם הפעילות העסקית.

אנו מאחלים שנה פורייה ורווית אתגרים ואנו נשמח להמשיך ולעמוד לרשותכם ולהעניק ייעוץ מיסויי וכל מידע נוסף שיידרש על ידי מיטב המומחים.



מחלקת המיסים במשרדנו מעניקה שירותים מקיפים בתחומי המיסוי המקומי והבינלאומי ובכלל זה: ייעוץ בבחירת מבנה התאגדות אופטימלי ייעוץ וליווי בעסקאות מקומיות ובינלאומיות, שינויי מבנה (מיזוגים פיצולים), ייעוץ בתחום המיסוי הבינלאומי, מיסוי נאמנויות והקלות במיסוי לעולים חדשים ולתושבים חוזרים, ייעוץ בנושא חוק עידוד השקעות הון, פניות לקבלת החלטות מיסוי ומתן חוות דעת מקצועיות בסוגיות מס שונות.

לייעוץ, מידע ותיאום, ניתן לפנות למזכירות מחלקת מיסים במשרדנו בטלפון: 03-7919104

סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה

מיסוי בעל מניות מהותי בשל משיכה מחברה

סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה, נחקק במטרה לסייע לרשות המסים להתמודד עם אחת התופעות הנפוצות של ניצול לרעה של שיטת המיסוי הדו-שלבי באמצעות משיכות של כספים או נכסים מחברה בידי בעלי מניותיה, כאשר בעלי המניות עושים באותם כספים או נכסים כבשלהם במשך תקופות ארוכות מבלי לשלם מס על המשיכה.

הסעיף אשר נכנס לתוקף בשנת 2017 קובע, כי **יש לראות במשיכות ו/או עשיית שימוש בנכסי החברה כהכנסה בידי בעל המניות המהותי**, כאשר סיווג ההכנסה (כדיבידנד או כהכנסת עבודה או כהכנסה מעסק), יקבע את שיעור המס שיחול על אותה הכנסה בהתאם למנגנון ההיררכי לסיווג ההכנסה הקבוע בסעיף.

לעניין הגדרת **בעל מניות מהותי**, הוראות הסעיף מפנות להגדרה הקבועה בסעיף 88 לפקודה, לפיה בעל מניות מהותי נחשב "מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין", "לבדו או יחד עם אחר" כאשר אותו "אחר" יכול שיהיה "קרובו" או "מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה בדרך קבע" וכדומה. משמע, הוראות הסעיף מכוונות לבחינה בראייה כלכלית רחבה, כך שרואים במספר אנשים קרובים או אנשים הפועלים במסגרת החברה יחדיו דרך קבע **כמקשה אחת** וכמעט כישות כלכלית אחת.

על כן, כאשר באים לבחון את יתרות בעלי המניות – בוחנים את יתרות החובה של בעל המניות המהותי או קרוביו כמקשה אחת. מנגד, כאשר באים לבחון את יתרות הזכות של בעל המניות המהותי אשר ביצע את המשיכות על מנת לקזז את יתרת החובה מיתרות הזכות (הסעיף קובע כי ככלל יתרות חובה יוקטנו בגובה יתרות הזכות), נתקלנו במקרים בהם רשות המסים איפשרה להתחשב ביתרת הזכות של בעל המניות אשר לו יתרת החובה מבלי להתחשב ביתרות הזכות של קרוביו. כך לדוגמא, שי ודנה, אח ואחות, מחזיקים במלוא מניותיה של חברה. לשי יתרות חובה בסך 1,000,000 ש"ח ולדנה אחותו יתרת זכות בסך 2,000,000 ₪. אי התרת הקיזוז בין יתרת החובה ליתרת הזכות אינה עולה בקנה אחד עם מטרת החוק שנועדה לא לאפשר לבעל מניות לעשות בכספי החברה כבשלו מבלי ששולם עליהם מס ברמת היחידה. במקרה של שי ודנה נראה, כי שי עושה בכספי אחותו (אשר מוסו על ידה) כבשלו ולא בכספי החברה. לדעתנו יש לבחון בראייה כלכלית מאוחדת את יתרותיהם ומשיכותיהם **של השניים** ולגזור מכך תחולת חיוב במס אמת בהתאם להוראות הסעיף.

במקרה מעין זה, ניתן היה למנוע את האמור אם, לצורך הדוגמא, דנה הייתה נותנת לאחיה 1,000,000 ₪ ישירות. לאור האמור, אנו ממליצים להתייעץ ולבחון את הדברים מראש, כל אימת שעומדים בפני מצבים מעין אלה והכל במטרה שהחיוב בסופו של יום יהיה חיוב במס אמת.

היקף סמכותה של רשות המסים להורות על חלוקת רווחים

סעיף 77 לפקודת מס הכנסה עוסק בחברות שצברו רווחים גבוהים במהלך תקופה, אשר לא חולקו כדידידנא, דמי ניהול או כשכר לבעלי המניות היחידים, וכתוצאה מכך נפגע עקרון המיסוי הדו שלבי לגבי אותם רווחים.

לפיכך, קובע סעיף 77 לפקודה כי פקיד השומה יכול לכפות חלוקת דידידנא בהתקיים התנאים הקבועים בסעיף, ובכלל כ:

■ לא חולקו דידידנא בשיעור של 50% לפחות מתוך רווחי החברה לשנת מס פלונית עד תום חמש שנים מאותה שנת מס פלונית;

■ רווחים צבורים העולים על סך של 5 מיליון ₪ ;

■ **החלוקה הכפויה אינה פוגעת ומזיקה לקיומו ולפיתוחו של העסק;**

■ התייעצות של פקיד השומה עם ועדה ייעודית בדבר הפעלת הסמכות, כאשר ניתנת לנישום זכות שימוע טרם קבלת החלטה סופית.

■ לאחר החלוקה יתרת רווחיה הצבורים של החברה לא תפחת מ 3 מיליון ₪.

בשנה האחרונה נתקלנו ביותר ויותר מקרים בהם רשות המיסים מנסה להפעיל סמכותה מכוח סעיף זה ומוציאה שומות לחברות שנראה, כי בקופתן נצברו רווחים גבוהים שלא חולקו לבעלי המניות.

תשומת הלב מופנית לכך, כי כאשר פעילות החברה מגיעה לכדי עסק וחלוקה כפויה כאמור יכולה לפגוע בפיתוח העסק, אזי הועדה שתדון במקרה, ככל הנראה לא תאשר לכפות חלוקה כאמור. אנו סבורים שעל מנת להקטין חשיפה לחלוקה כפויה ניתן להתייעץ ולתכנן מראש את עסקיה והשקעותיה של החברה.

הפחתת נכס בלתי מוחשי

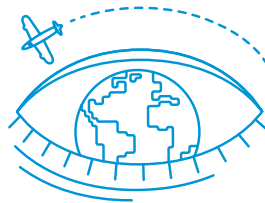
פחת הינו ביטוי לירידת הערך של נכס מסוים כתוצאה משחיקה ובלאי לאורך תקופת השימוש בו. באמצעות הפחת יוכל הנישום לפרוס את עלותו של הנכס שרכש על פני תקופת השימוש בו. באופן זה, נוצרת הקבלה בין תקופת הפקת ההכנסות מהנכס לבין תקופת ההכרה בהוצאות בגינו (ככל שתותרנה).

עקרון בסיסי בדיני המס קובע, כי הוצאה תותר בניכוי בשנת מס מסוימת, אם שמשה לייצור הכנסה באותה שנת מס. פחת שנתי, מנכסים המשמשים את הנישום בייצור הכנסתו, מהווה אחד מסוגי ההוצאות המותרים בניכוי לצורכי מס, וזאת בהתאם לשיעורי הפחת הקבועים בתקנות הפחת. לעמדתה של רשות המיסים, לא יותרו הוצאות פחת בשיעור השונה מהקבוע בתקנות הפחת בשל אותו הנכס. כמו כן, במקום בו לא נקבע שיעור פחת בתקנות בשל אותו נכס, לא יותרו הוצאות פחת בגין הנכס.

בשנת 2003, הותקנו תקנות המאפשרות ניכוי הוצאות פחת בשיעור של 10% לשנה לנכס בלתי מוחשי מסוג מוניטין. לפי כללי חשבונאות, בעסקת רכישת פעילות, בדרך כלל מייחסים את עלות הרכישה הכוללת לכל הנכסים וההתחייבויות, לרבות אלו שאינם רשומים בספרי החברה הנרכשת (לקוחות, ספקים, מותג ועוד), על פי שווים ההוגן ותוך כך מאובחנים הנכסים הבלתי מוחשיים בעסקה, כך שהיתרה שלא יוחסה לעלות הרכישה מיוחסת למוניטין.

עולה השאלה מה כולל נכס מסוג מוניטין לצרכי מס?

נראה, כי לנוכח עמדת בתי המשפט, ניתן ללמוד כי המונח "מוניטין" לצרכי מס כולל נכסים בלתי מוחשיים רבים. לאור זאת, אנו ממליצים להיוועץ בכל הנוגע לעסקאות הכוללות רכישת נכסים בלתי מוחשיים מעין אלה.



קריסת בורסות הקריפטו הגדולות בעולם - האם ניתן לנצל הפסדים?

לאור הגידול המהיר בקצב התפתחות שוק הנכסים הדיגיטליים בשנים האחרונות ולאור האתגרים והסוגיות שצמחו במערכת הכלכלית והפיננסית, ובכלל כן הסיכון באובדן הכנסות ממסים, רשות המסים פרסמה חוזרים ועמדה חייבת בדיווח כדי להביא את עמדתה (להלן: **"עמדת רשות המסים"**). בהתאם לעמדה זו, אמצעי תשלום מבוצר שנפוץ בציבור בשם מטבע וירטואלי (כדוגמת ביטקוין ולרבות NFT), עומד בהגדרת "נכס" שבסעיף 88 לפקודת מס הכנסה. לפיכך, קבעה רשות המסים, כי מכירת מטבע וירטואלי מהווה אירוע מס על כל המשתמע מכך. בדרך כלל, מכירת מטבע וירטואלי מהווה אירוע מס המסווג כהכנסה הונית ומחויב במס רווח הון, אלא אם הפעילות מגיעה לכדי "עסק", שאז תסווג כהכנסה פירוטית ותמוסה בהתאם לעקרונות שנקבעו על ידי רשות המסים בנושא.

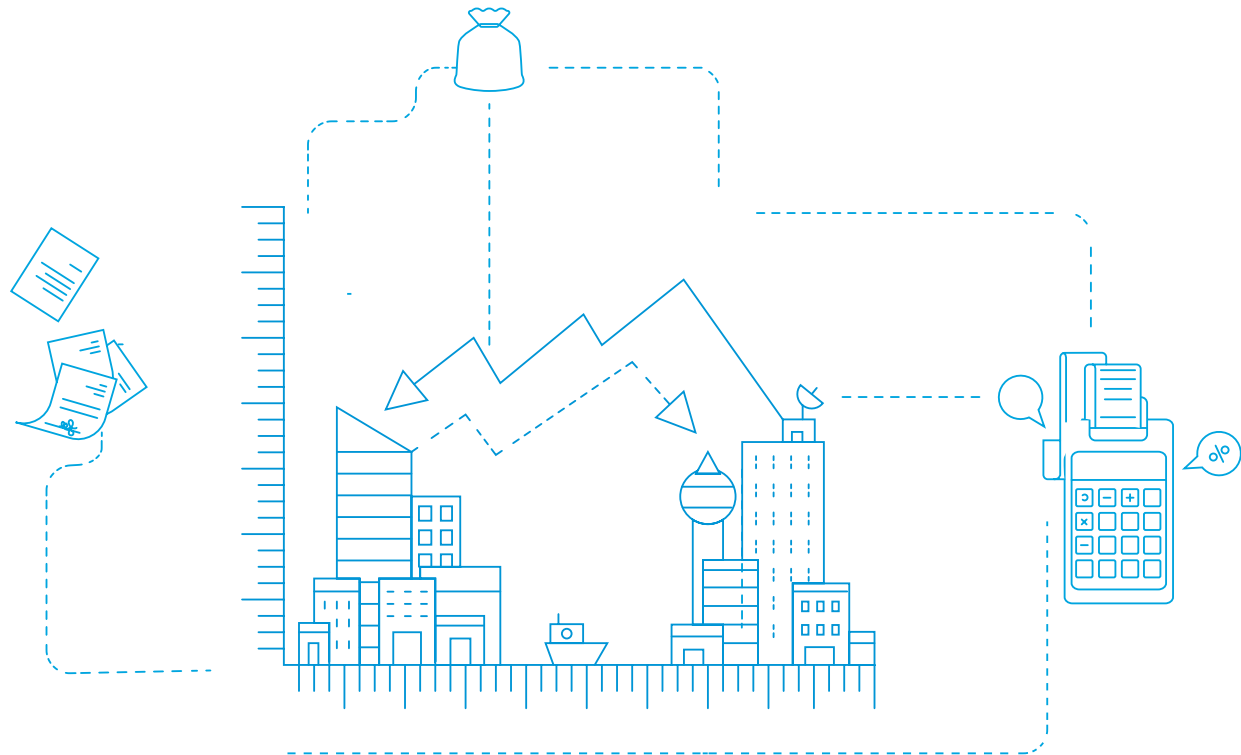
לעמדתה של רשות המסים, אירוע המס חל בעיקרון ברגע שהנכס נמכר או הומה. בנוסף נקבע כי, מטבע וירטואלי אינו מהווה מטבע או מטבע חוץ כהגדרתם בחוק בנק ישראל. לפיכך, ההפרש בין התמורה במכירה לבין עלות הרכישה לא יחשב כהפרשי הצמדה ו/או כהפרשי שער.

עמדת רשות המסים כפי שפורסמה, הינה חלק ממהלך להסדיר את נושא תחום המטבעות הוירטואליים בישראל שעדיין מצוי בחיתוליו. כחלק ממהלך זה, ממש לאחרונה, פורסם ע"י משרד האוצר דו"ח הכולל המלצות בדבר המדיניות הרצויה, תוך יצירת מסגרת אסדרתית עבור שוק הנכסים הדיגיטליים. המדיניות אמורה לאפשר מצד אחד, ניהול מושכל של הסיכונים ומניעת נזקים פוטנציאליים למשקיעים ולמשק בכללותו, ומצד שני לאפשר מיצוי פוטנציאל ההזדמנויות של השוק לטווח הארוך. במסגרת הדו"ח ניתנה התייחסות לנושא מדיניות המיסוי, ובכלל כן ניתנו המלצות להבהרות בסוגיות בהן קיימת אי ודאות באשר לחישוב חבות המס, לרבות סיווג הנכס ומיקומו, קביעת כללים לחישוב העלות והוראות דיווח וניכוי מס תוך עידוד שימוש בפלטפורמות מפוקחות.

נושא אסדרת שוק הנכסים הוירטואליים מקבל משנה חשיבות לאור קריסת בורסות הקריפטו בעולם. רק לאחרונה הכריזה בורסת הקריפטו השנייה בגודלה בעולם על פשיטת רגל ומסתמן כי זו אינה הנפילה האחרונה בשוק מטבעות הקריפטו שחווה "רעידת אדמה". כתוצאה מנפילת הבורסות, למשקיעים רבים נוצרו הפסדים משמעותיים ונשאלת השאלה מהו מועד ההכרה בהפסד ומה סיווגו.

במה דברים אמורים?

כאמור, רווחים ממכירת מטבע וירטואלי חייבים במס רווח הון, ולפיכך כאשר מדובר באובדן של מטבעות קריפטוגרפים, רשות המסים צפויה להכיר בהפסד של הסכום ששולם עבור אותם מטבעות, קרי בהתאם לעלות המטבעות (כמה עלה לרכוש אותם) ולא בהתאם לשוויים (כמה הם היו שווים בעת האובדן). לפיכך, עקרונית ניתן יהיה לקזז הפסדים אלו כנגד הכנסות הוניות (כדוגמת מכירת ניירות ערך, מכירת דירה, קרקע או כל נכס הוני). ככל שמדובר בפעילות המגיעה לכדי עסק אזי עולה השאלה האם ניתן יהיה לקזז את ההפסד כנגד הכנסה עסקית שוטפת או לא (בכפוף ובהתאם למבחנים הקבועים בדין).



תיקוני חקיקה בנושא מחירי העברה ועסקאות רב לאומיות

במהלך חודש ספטמבר 2022, הושלם מהלך שינויי חקיקה בתחום מחירי העברה, הן בפקודת מס הכנסה והן בתקנות מס הכנסה בנושא קביעת תנאי שוק ("התיקון").

התיקון, שנעשה במקביל לשינויים שנעשים במדינות אחרות בעולם בהתאם להמלצות ה-OECD, מכביד באופן משמעותי את נטל התיעוד וחובת הדיווח בכל הנוגע לעסקאות בין חברתיות.

פרט לכך שהתיקון מגביר את דרישות וחובות הדיווח, הוא גם כולל הוראה לפיה יקוצר פרק הזמן בו נדרש ניסוח להגשת עבודת מחירי העברה לפי דרישת פקיד השומה ל- 30 ימים בלבד (במקום 60 ימים כפי שהיה עד לתיקון).

להלן תמצית עיקרי התיקון:

■ **Local File** – הרחבת הדרישות לביצוע חקר תנאי שוק והוספת דרישות, כגון פירוט המבנה הארגוני, פירוט בעלי התפקידים בקבוצה והמיקום הגיאוגרפי של משרדם.

■ **Master File** – מסמך הנדרש מתאגיד המשתייך לקבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה בשנה הקודמת לשנת הדיווח עלה על 150 מיליון ₪. הדו"ח הינו דוח מפורט הכולל, בין היתר, את תרשים מבנה אחזקות לרבות מיקום גיאוגרפי של העובדים, נכסים בלתי מוחשיים ומדיניות המחקר והפיתוח, שרשרת אספקה, פעילות מימון בקבוצה ועוד.

■ **(CbCR) Country by Country Reporting** – דוח מפורט שבהגשתו מחוייבת חברת אם סופית תושבת ישראל השייכת לקבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה בשנה שקדמה לשנת הדיווח עלה על 3.4 מיליארד ₪. בתנאים מסוימים, יכולה רשות המיסים לדרוש את הדו"ח מחברה תושבת ישראל שאינה חברת האם הסופית.

יצוין, כי גם דרישות הדיווח עתידות להתרחב מעבר לאלה הקיימות כבר במסגרת טופס 1385, המהווה נספח לדוח השנתי בגין עסקאות רב לאומיות.

מדובר, כאמור, בשינויים מהותיים שיש להטמיעם כבר במסגרת הדוחות לשנת המס 2022. לפיכך, ולאור קיצור פרק הזמן בו נדרש להגיש לרשות עבודת מחירי העברה לפי דרישת רשות המסים ל- 30 ימים בלבד, אנו סבורים שנדרשת חשיבה מחדש בדבר נחיצות הכנת עבודת מחירי העברה כאמור מלכתחילה.

מה בין שליחות גלויה לשליחות נסתרת

בהיבט של דיני המס

לאחרונה דנו בתי המשפט בנושא מוסד הנאמנות ומוסד השליחות בראי דיני המס בישראל, ובכלל כן בהבחנה בין שני מוסדות משפטיים אלה והשלכות המס שיחולו על כל אחד מהם.

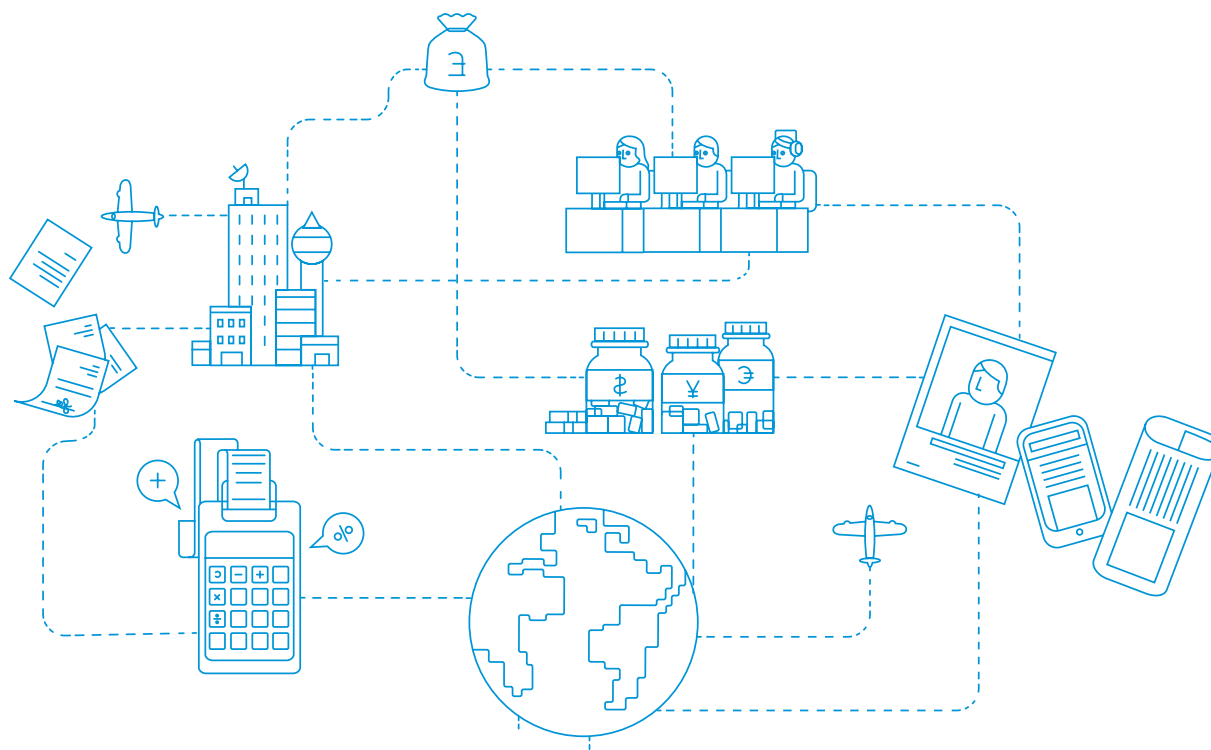
אף שהסדר השליחות והסדר הנאמנות כפופים לשתי מערכות חוקים נפרדות ובלתי תלויות, הרי שמדובר בהסדרים משפטיים **שמטרתם לאפשר הפרדה וליצור חייץ בין הבעלות בנכס לבין ניהולו**.

שליחות (על פי חוק השליחות) מתקיימת כאשר שולח, מייפה את כוחו של שלוח, לעשות בשמו או במקומו פעולה משפטית כלפי צד שלישי, כאשר כל פעולה משפטית יכולה לשמש נושא לשליחות, חוץ מפעולה שלפי מהותה או על פי דין, יש לבצעה אישית. **חוק השליחות מבחין בין שליחות גלויה ושליחות נסתרת**, כאשר שליחות גלויה, כשמה כן היא, גלויה ונשקפת לעיני כולי עלמא. על כן, התוצאות המשפטיות של הפעולות שנעשות במסגרתה ע"י השלוח מחייבות ומזכות את השולח; להבדיל, בשליחות נסתרת, צד שלישי אינו יודע בשעת הפעולה על קיומה של השליחות, או אינו מודע כלל לזהותו של השולח, או אז, תחייב פעולת השלוח את השולח והשלוח יחד ולחוד אולם תזכה את השלוח בלבד.

עמדת רשות המיסים, היא כי ככלל, הוראות פרק הנאמנויות שבפקודת מס הכנסה לא יחולו במקרים של שליחות כמשמעותה בחוק השליחות. עם זאת, כפי שעולה מפסיקת בית המשפט העליון, ההבחנה בין **שליחות גלויה ושליחות נסתרת** הינה ברת משמעות מבחינת היבטי המס.

נשיא דוגמא להמחשה – אמיר ואריאל מעוניינים להשקיע במניות חברה אשר ניתן להשקיע בה סכומים שלא יפחתו מסך של 100,000 ₪ למשקיע. גם אמיר וגם אריאל רוצים להשקיע בסכום נמוך מהסכום המינימלי, ולכן אריאל מעביר לאמיר 50,000 ₪ ואמיר מוסיף עבור עצמו סך של 50,000 ₪, כך שביחד ההשקעה עומדת על סך של 100,000 ₪. כלפי החברה, קרי צד ג', מדובר בשליחות נסתרת שכן החברה אינה מודעת למעורבותו של אריאל ומבחינתה אמיר הינו המשקיע לו הונפקו המניות.

ככל שמדובר בשליחות גלויה, אזי ייראו בפעולות השלוח (אמיר) כמזכות או מחייבות את השולח (אריאל) לפי העניין. כך למשל, הפסד שנוצר בגין ההשקעה, יותר בקיזוז מהכנסותיו של אריאל בכפוף להוראות כל דין. מנגד, ככל שמדובר בשליחות נסתרת – אריאל יתחייב ביחד עם אמיר בגין הפעולות של אמיר, אולם לא יוכל ליהנות מהזכות של אמיר לקזז את ההפסד מהכנסותיו, אלא אם תבצע פעולת אימוץ משפטית חד צדדית גלויה ושקופה, המעבירה את זכותו של אמיר מול רשות המיסים לחזקתו של אריאל. כלומר, ברמת הנפקות המיסיית, אריאל לא יוכל לעשות שימוש בהפסד שנוצר כתוצאה מפעולתו של אמיר ללא אימוץ הזכות.



נספח מיסוי כללי

1. שיעורי מס – יחידים

שיעורי המס החלים על יחיד בהתאם להוראות סעיף 121 לפקודת מס הכנסה, הינם כדלקמן:

מדרגות המס השנתיות (לשנים 2022/2023) על הכנסה שאינה מיגיעה אישית		מדרגות המס השנתיות (לשנים 2022/2023) על הכנסה מיגיעה אישית	
הכנסה שנתית	שיעור המס	הכנסה שנתית	שיעור המס
עד 247,440 ₪	31%	עד 77,400 ₪	10%
מ- 247,441 ועד 514,920 ₪	35%	מ- 77,401 ועד 110,880 ₪	14%
מ- 514,921 ועד 663,240 ₪	47%	מ- 110,881 ועד 178,080 ₪	20%
על כל שקל מעל 663,240 ₪	50% ²	מ- 178,081 ועד 247,440 ₪	31%
		מ- 247,441 ועד 514,920 ₪	35%
		מ- 514,921 ועד 663,240 ₪	47%
		על כל שקל מעל 663,240 ₪	50% ³

2. רווחי הון – יחידים

יחיד		ההכנסה
בעל מניות מהותי	בעל מניות	
30%	25%	דיבידנד
רווח הון (למעט ני"ע סחירים ושבח מקרקעין) –		
שיעור מס שולי	שיעור מס שולי	חלק רווח ההון עד ליום 1.1.2003
25%	20%	חלק רווח ההון מיום 1.1.2003 ועד ליום 1.1.2012
30%	25%	חלק רווח ההון החל מיום 1.1.2012
30%	25%	רווח הון ממכירת ני"ע סחירים
25%	25%	מוניטין שלא שולם בעדו
25% או מס שולי במקרים מסוימים	25%	ריבית
15% או מס שולי במקרים מסוימים	15%	ריבית על נכס שאינו צמוד למדד

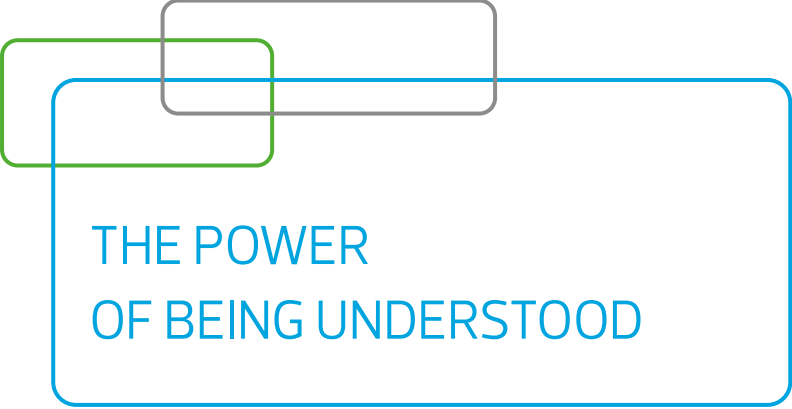
- 1 שיעורי המס המופיעים בפרק זה אינם כוללים מס יסף (אשר נכון לשנת 2022 הינו בשיעור של 3% וחל על הכנסות מכל המקורות, כאשר ההכנסה החייבת עולה על סך של 663,240 ₪).
- 2 שיעור מס זה כולל מס יסף, אשר נכון לשנת 2022 הינו בשיעור של 3% על הכנסה חייבת אשר עולה על סך של 663,240 ₪.
- 3 ראה הערה 2 לעיל.

3. שיעורי מס – חברות

סעיף 126(א) לפקודה קובע כי שיעור מס החברות לשנות המס 2022/2023 יעמוד על 23%, וזהו גם שיעור המס החל על רווחי הון בידי חברה.

4. חוק עידוד השקעות הון

מסלול	תנאים	מס חברות	מס דיבידנד
מפעל מועדף	לגבי כל אחד מן המסלולים, החוק קובע תנאים ספציפיים.	16% / 7.5%	20% 0% (בינחברתי)
מפעל מועדף מיוחד		8% / 5% יציבות ל- 10 שנים	20% 0% (בינחברתי) 5% לחברת אם זרה (הוראת שעה)
מפעל מועדף טכנולוגי		12% / 7.5%	20% 0% (בינחברתי) 4% לבעלי מניות זרים (מעל 90%)
מפעל מועדף טכנולוגי מיוחד		6%	20% 0% (בינחברתי) 4% לבעלי מניות זרים (מעל 90%)
* ניתן לקבל יציבות הטבות ל- 10 שנים על בסיס אישור מנהל ורכישת IP מחברה זרה בסכום של מעל 500 מיליון ₪.			



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

משרדי RSM שיף הזנפרץ ושות', רואי חשבון
www.rsmisrael.co.il rsmisrael@rsmisrael.co.il

חיפה

שדרות הפלי"ם 2 בניין אורן
חיפה, 33095102
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי

דרך מנחם בגין 52
מגדל סונול ת"א 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון הינה חברה ברשת RSM, התאגדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העומדות ברשות עצמן. כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM אינה מתקיימת באף רשות שיפוט כישות משפטית נפרדת.

שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING