



י"ב כסלו, תש"ע

29 נובמבר, 2009

הוראת ביצוע מס הכנסה 10/2009 – רשות המסים

הנדון: סעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק") - תאום סכומים

1. סעיף 51 לחוק קובע: "הסכומים הקבועים בהגדרה "השקעה מזערית מזכה" שבסעיף 51, ובסעיף 51א(4) (צ"ל 51א(4)), יתואמו ב-1 בינואר של כל שנת מס לפי שיעור עליית המדד בשנת המס הקודמת".
2. הגדרת "השקעה מזערית מזכה"¹ כוללת השקעה ברכישת "נכסים יצרניים"² הנעשית במהלך תקופה, שאינה עולה על שלוש שנות מס המסתיימות בתום שנת הבחירה, לשם הקמת מפעל חדש או לשם הרחבת מפעל.
3. סכום ההשקעה המזערית המזכה יהיה כלהלן:
 - 3.1 לגבי מפעל חדש (בהקמה) - סכום שלא יפחת מ- 300,000 ₪.
 - 3.2 לגבי הרחבה של מפעל קיים - סכום שלא יפחת מהגבוה מבין השניים:
 - (1) 300,000 ₪.
 - (2) סכום השווה למכפלה של "השיעור המזכה" בשווים של כלל הנכסים היצרניים של המפעל³, כפי שהיה ביום האחרון של שנת המס שקדמה לשנה שבה החלה ההשקעה המזערית המזכה. השיעור המזכה משתנה בהתאם לשווי הנכסים של המפעל. בגין חלק השווי שעד 140 מליון ₪ - 12%; בגין חלק השווי שמעל 140 מליון ₪ ועד 500 מליון ₪ - 7%; בגין חלק השווי שמעל 500 מליון ₪ - 5%.
- סעיף 51א(4) לחוק קובע את סכום ההשקעה המזערית המזכה הנדרש ממפעל תעשייתי במסגרת המסלול האסטרטגי: באזור פיתוח א' - 900 מליון ₪ ובאזור מזכה - 600 מליון ₪.
4. לאור האמור לעיל, סעיף 51 לחוק מתייחס לתיאום הסכומים הקבועים בהגדרת השקעה מזערית מזכה שבסעיף 51 לחוק ובסעיף 51א(4) לחוק, כדלהלן:
 - 4.1 בסעיף 51: 300,000 ₪; 140 מליון ₪; 500 מליון ₪.
 - 4.2 בסעיף 51א(4): 600 מליון ₪; 900 מליון ₪.

¹ ראה סעיף 51 לחוק.

² במפעל תעשייתי - למעט השקעה בבניינים.

³ לעניין מפעל תעשייתי - למעט משוויים של בניינים.



5. להלן סכומי ההשקעה המזערית המזכה, כשהם מתואמים ב- 1 בינואר של כל שנת מס לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן (מדד ידוע):

5.1 סכום ההשקעה המזערית המזכה - סעיף 51 לחוק

<u>שנת מס</u>	<u>סכום (₪)</u>
2005	300,000
2006	308,982
2007	308,084
2008	316,683
2009	330,979

5.2 סכום מדרגות שווי הנכסים היצרניים

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

5.3 סכום ההשקעה המזערית המזכה - סעיף 51א(א)(4) לחוק

<u>שנת מס</u>	<u>אז"פ א' (₪)</u>	<u>אזור מזכה (₪)</u>
2005	900,000,000	600,000,000
2006	926,946,108	617,964,072
2007	924,251,497	616,167,665
2008	950,049,701	633,366,467
2009	992,937,126	661,958,084

הערה: מדד הבסיס הינו מדד המחירים לצרכן הידוע ביום 1.4.2005 (מדד חודש פברואר 2005).



6. מאחר וסכומי ההשקעות שמבצע המפעל, במהלך תקופה שאינה עולה על שלוש שנות מס והמסתיימת בתום שנת הבחירה, נמדדים בערכים נומינאליים, ועל מנת לתת למפעל וודאות לגבי סכומי ההשקעות הנדרשים ממנו כבר במועד תחילת ביצוען, הוחלט כי בדיקת סכום ההשקעה המזערית המזכה שמבצע המפעל, במהלך תקופה שאינה עולה על שלוש שנות מס המסתיימת בתום שנת הבחירה, תעשה ביחס לסכומים הנקובים בהגדרת "השקעה מזערית מזכה" שבסעיף 51 לחוק או ביחס לסכום המפורט בסעיף 51א(4) לחוק, לפי העניין, כשהם מתואמים ב- 1 בינואר של **שנת מס הראשונה שבה החלה ההשקעה המזערית המזכה.**

7. דוגמאות

7.1 שנת בחירה 2008, החברה ביצעה במהלך שנות המס 2006 - 2008 השקעות ברכישת נכסים יצרניים בסך 315,000 ₪.

בדיקה:

השקעות החברה בפועל - 315,000 ₪ < 308,982 ₪ - סכום ההשקעה המזערית המזכה, כהגדרתה בסעיף 51 לחוק, כשהוא מתואם ל-1 בינואר של שנת המס 2006 (השנה שבה החלה החברה לבצע את ההשקעה המזערית המזכה).

קיבלנו כי סכום ההשקעות שביצעה החברה מקיים את תנאי הגדרת "השקעה מזערית מזכה".

7.2 שנת בחירה 2007, החברה ביצעה הרחבה במפעלה. השקעות החברה בנכסים יצרניים במהלך שנות המס 2006 - 2007 הן בסך 30 מיליון ₪. "שווי הנכסים היצרניים"⁴ של המפעל ביום 31.12.2005 הינו 250 מיליון ₪.

בדיקה:

בדיקת הסכום השווה ל"שיעור המזכה"⁵ משווי כלל הנכסים היצרניים של המפעל ליום 31.12.2005:

חלק שווי הנכסים (₪)	השיעור המזכה	השקעה מזערית
144,191,617	12%	17,302,994
<u>105,808,383</u>	7%	<u>7,406,587</u>
250,000,000		24,709,581

⁴ כהגדרת מונח זה בהגדרת "השקעה מזערית מזכה" שבסעיף 51 לחוק.

⁵ ראה הגדרת "השקעה מזערית מזכה" בסעיף 51 לחוק.



השקעות החברה בפועל - 30,000,000 ₪ < 24,709,581 ₪ סכום ההשקעה המזערית המזכה לגבי הרחבת המפעל, המחושב בהתאם לחלק שווי הנכסים כשהוא מתואם ל-1 בינואר של שנת המס 2006 (השנה שבה החלה החברה לבצע את ההשקעה המזערית המזכה).

קיבלנו כי סכום ההשקעות שביצעה החברה מקיים את תנאי הגדרת "השקעה מזערית מזכה".

7.3 החברה פועלת באזור פיתוח א' שאינו אזור מזכה ותובעת הטבות במסגרת המסלול האסטרטגי. שנת בחירה 2008, החברה ביצעה במהלך שנות המס 2007 - 2008 השקעות ברכישת נכסים יצרניים בסך 915,500,000 ₪.

בדיקה:

השקעות החברה בפועל 915,500,000 ₪ > 924,251,497 ₪ - סכום ההשקעה המזערית המזכה, כאמור בסעיף 51א(א)(4) לחוק, כשהוא מתואם ל-1 בינואר של שנת המס 2007 (השנה שבה החלה החברה לבצע את ההשקעה המזערית המזכה).

קיבלנו כי סכום ההשקעות שביצעה החברה אינו מקיים את תנאי ההשקעה המזערית המזכה שבסעיף 51א(א)(4) לחוק.

בברכה,

רשות המסים בישראל