

מידע ללקוח

מבזק מס - תמצית חוק ההתייעלות הכלכלית לשנות התקציב 2017-2018

(מכונה חוק ההסדרים) – תוכן עניינים

2	חברות "ארנק" - שימו לב לא בהכרח חל על כולם – דרכים לעקוף את הגזירה
3	הוראת שעה - חלוקת דיבידנד בתקופה 1.1.2017-30.9.2017 בשיעור מס מוטב של 25%
4	רווחים לא מחולקים שרואים אותם כמחולקים
5-7	משיכה של כספים מחברה בידי יחיד בעל מניות מהותי- יתרות חובה, משיכות בעלים ושימוש בנכסי החברה
8-9	שינוי שיעורי מס
8	מס חברות ויחידים
8	הכנסות מהימורים, מהגרלות או מפרסים
8	נקודת זיכוי ליחיד שסיים לימודי מקצוע
8	מס יסף
8	חיסכון לכל ילד
9	שיפור תנאי העסקת עובדים
9	חיסכון פנסיוני לעצמאיים
10	חוק מיסוי מקרקעין
11-14	חוק עידוד השקעות הון
15-16	מס ריבוי דירות
	כל בעל דירה שלישית ומעלה חייב לשלוח את הטופס המצורף בזאת בקשר עם כמות הדירות שבבעלותו ותחשיב המס המשוער- עד ליום 31 במרץ 2017 .

מידע ללקוח

מבזק מס - תמצית חוק ההתייעלות הכלכלית לשנות התקציב 2017-2018

(מכונה חוק ההסדרים)

ביום 29.12.2016 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית, תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018, התשע"ז-2016.
להלן עיקרי הסעיפים שעברו:

חברות "ארנק" - שימו לב לא בהכרח חל על כולם - דרכים לעקוף את הגזירה

הכנסתה החייבת של "חברת מעטים" הנובעת מפעילותו של היחיד, המחזיק במישרין או בעקיפין, לרבות באמצעות קרוב, במניותיה, תחשב כהכנסתו של היחיד מיגיעה אישית מעסק, משכורת או מקור אחר למעט בעל מניות מהותי בהתקיים אחד התנאים הבאים:

- הכנסת חברת המעטים נובעת מפעילותו של היחיד בנושא משרה בחבר בני אדם אחר.
- לפחות 70% מהכנסתה של חברת המעטים נובעת משירות הניתן לאדם אחד או לקרובו.
בדרך כלל אדם יחיד המחזיק בחברה, יחויב בתשלום של שיעורי מס שולי כ- 50% במקום מס חברות של 24% (בשנת המס 2018 - 23%) ודחיית מס על הדיבידנד.

חשוב להיוועץ עם משרדנו שכן קיימות נסיבות ו/או שינויים שניתן לבצע על מנת שלא להיות מוגדרים כ"חברת ארנק" לדוגמא:

- במקרים של שירות שניתן על ידי שותף בשותפות או בחברת מעטים המעסיקה ארבעה מועסקים או יותר, לא יחולו החיובים האמורים.
- כאשר קיימת זכות של מעל ל- 10% ברווחים ו/או בזכויות הצבעה וכו'.

מידע ללקוח

הוראת שעה - חלוקת דיבידנד בתקופה 1.1.2017-30.9.2017 בשיעור מס מוטב של 25%

הזדמנות חד פעמית למשוך את הרווחים כדיבידנד בשיעור מס מוטב סופי של 25% גם בחברות ציבוריות.

שיעור המס על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד בעל מניות מהותי, או בידי חברה משפחתית שהנישום הוא בעל מניות מהותי בה, שמקורו ברווחים שנצברו עד ליום 31 בדצמבר 2016, יהיה 25%, ולא יחול על הדיבידנד מס המוטל על בעלי הכנסות גבוהות (הוראות סעיף 121ב לפקודה) ובלבד שמתקיימים כל אלה:

א. ההכנסה מדיבידנד שולמה על ידי החברה מחלוקת הדיבידנד והתקבלה בידי מקבלה מיום 1 בינואר 2017 ועד ליום 30 בספטמבר 2017.

ב. בכל אחת משנות המס 2017-2019 הסכום הכולל של הכנסת עבודה, דמי ניהול, הפרשי הצמדה או ריבית ותשלומים אחרים ששולמו למקבל ההכנסה מדיבידנד על ידי החברה, במישרין או בעקיפין, בהפחתת ההכנסה מדיבידנד שחויבה במס מוטב, לא פחת ממוצע סכום התשלומים כאמור ששולמו לו על ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2015 ו-2016.

קיצוץ הפסד הון מניירות ערך כנגד דיבידנד לא יחולו על הדיבידנד המוטב שחולק כאמור ולא ניתן לקזז כנגד הכנסה זו הפסדי הון כאמור.

בנוסף נקבע:

א. דיבידנד שחולק בשנים קודמות ינוטרל מסכום ההכנסה הכולל בשנים 2015 ו-2016 ולא תהיה חובה להמשיך לחלק אותו בשנות המס 2017-2019.

ב. הדיבידנד המוטב שיחולק, לא יובא בחשבון לעניין מס יסוף בשנת 2017 גם בחישוב התקרה להכנסות אחרות.

מידע ללקוח

רווחים לא מחולקים שרואים אותם כמחולקים

במסגרת חוק ההתייעלות, תוקן סעיף 77(א) לפקודה, המתייחס לרווחים לא מחולקים, ובו נקבע לגבי חברת מעטים (עד חמישה בני אדם לכל היותר) שלא חילקה דיבידנד בשיעור של 50% לפחות מתוך רווחיה לשנת מס פלוניית עד תום חמש שנים לאחר שנת המס הפלוניית; רווחיה הנצברים עולים על חמישה מיליון שקלים חדשים, יש בידיה לחלק רווחיה או חלק מהם בלי להזיק לקיומו ולפיתוחו של עסקה, ותוצאת אי-החלוקה היא הימנעות ממס או הפחתת מס, המנהל רשאי, לאחר התייעצות עם הוועדה, ולאחר שניתנה לחברה הזדמנות סבירה להשמיע דבריה, לתת הוראה לפקיד השומה לנהוג בחלק של עד 50% מרווחיה לשנת המס, לאחר שהופחת מהם סכום הדיבידנד שחילקה מרווחי אותה שנת מס, כאילו חולקו בתור דיבידנדים, ובלבד שלאחר הוראת המנהל לא יפחתו רווחיה הנצברים לתום אותה שנה ולתום שנת המס שקדמה להוראת המנהל, משלושה מיליון שקלים חדשים.

לעניין זה -

"**רווחים נצברים**" - כלל ההכנסה החייבת של החברה, בתוספת ההכנסות הפטורות ממס, לרבות שבח כמשמעותו בסעיף 6 לחוק מיסוי מקרקעין, אשר נצברו מיום התאגדותה ועד תום שנת המס הפלוניית, בניכוי המס החל עליה ובניכוי דיבידנד שהיא חילקה עד תום שנת המס הפלוניית, ובלבד שסכום הרווחים לא יעלה על סכום הרווחים כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות בתוספת רווחים שהונו;

"**רווחיה לשנת מס פלונית**" - רווחים נצברים לתום שנת המס הפלוניית בניכוי רווחים נצברים לתום שנת המס שקדמה לה ובתוספת דיבידנד שחולק בשנת המס הפלונית.

ניתנה הוראה כאמור - יישומו בעלי המניות הנוגעים בדבר, או ששומתם תתוקן, כאילו היו אותם סכומים, שרואים אותם כמחולקים, כדיבידנדים שנתקבלו על ידי בעלי המניות בתאריכים שהמנהל יראה מן הצדק לקבעם, בהתחשב עם התאריכים שבהם חילקה החברה דיבידנדים, אם חילקה.

הוראות סעיף 77 המתוקן יחולו מיום 1.1.2017 על רווחיה של חברה, לרבות רווחים שנצברו עד ליום 1.1.2017, ורשאי המנהל לתת הוראות כאמור בסעיף 77(א) לפקודה, לגבי שנות מס שקדמו ליום 1.1.2017, ובלבד שחלפו לגבי שנים אלה חמש שנים לאחר שנת מס פלונית שלגביה רשאי המנהל לתת הוראות כאמור.

מידע ללקוח

משיכה של כספים מחברה בידי יחיד בעל מניות מהותי - יתרות חובה, משיכות בעלים

ושימוש בנכסי החברה

במסגרת החקיקה החדשה, הוסף לפקודה סעיף 3(ט1), במטרה למנוע אפשרות למשיכת רווחים מחברה, על ידי בעל מניות מהותי (או קרובו) ללא מיסוי, מעבר לתשלום מס חברות.

כל זאת, תוך ביצוע משיכות פרטיות במסווה של הלוואות, שבסופו של דבר מתגלגלות ולא חוזרות לחברה, או לחילופין, להפיק הנאה משימוש אישי בכספים הנרכשים באמצעות עודפי החברה.

משיכה מחברה – משיכה של כספים או העמדת נכס (דירה, חפצי אומנות ותכשיטים, כלי שיט או טיס, ונכסים אחרים שיקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים) של חברה לשימוש פרטי של בעל מניות מהותי או קרובו.

משיכה של כספים – על ידי בעל מניות מהותי/קרובו, לרבות, מזומן, ני"ע, הלוואה וכל ערובה או ערבות שהעמידה החברה לטובתו, ובלבד שעולה על 100,000 ש"ח.

מועד החיוב - במשיכת כספים יהיה בתום השנה העוקבת למשיכה, ובשימוש אישי בנכסי החברה – בתום שנת השימוש הראשונה ובתום כל שנה לאחר מכן עד למועד שבו הושב הנכס לשימוש חברה.

במועד זה יחול החיוב במס על בעל המניות מהותי בגין המשיכה מחברה, לפי הסדר הבא:

1. אם יש רווחים לחלוקה בחברה, לפי דיני החברות, ולפי חלקו בה – **כדיבידנד**.

2. אם אין רווחים לחלוקה:

אם מתקיימים יחסי עובד מעביד – כשכר עבודה.

אם לא מתקיימים יחסי עובד מעביד – הכנסות מעסק / משלח יד.

במשיכה כספית – סכום המשיכה יחשב כהכנסה עפ"י סיווג כאמור לעיל, בתום השנה העוקבת למשיכה כאשר עד מועד החיוב יחולו הוראות סעיף 3(ט) לפקודה.

סכומים שנמשכו מהחברה, הושבו לה לפני תום שנת המס ונמשכו בשנית בתוך שנתיים - יחשבו כאילו לא הושבו מעולם.

מידע ללקוח

בשימוש אישי בנכס – תחשב כהכנסה :

בתום שנת השימוש האישי הראשונה – עלות הנכס, בניכוי יתרת זכות של בעל המניות, ו**בדירה** – גם בניכוי משכנתא מתאגיד בנקאי. הסכום נטו יחשב כהכנסת בעל המניות המהותי. עם זאת, עד מועד החיוב, יחול חיוב הכנסה רעיונית (בשיעור מס שולי) בגובה מחיר השוק של השימוש בנכס או בשיעור ריבית 3(ט) מעלות הנכס, כגובה, והכל בניכוי סכומים ששילם בעל המניות לחברה בגין השימוש בנכס.

גם בשנות המס הבאות, ככל שימשיך השימוש האישי בנכס – תחול חבות במס על פי הגבוה שבין שווי השוק של השימוש בנכס או השיעור שנקבע בסעיף 3(ט)1) כשהוא מוכפל בעלות הנכס, לפי הגבוה – בניכוי שווי ששילם בעל מניות מהותי.

בנושא הלוואות בין-חברתיות נקבע, כי הלוואה שנתנה חברה אחת לחברה אחרת (שאיננה ישות שקופה) לתכלית כלכלית, לא תחשב כמשיכה.

הוראות מעבר :

יתרות משיכה כספיות – הקיימות במאזני החברה ליום 31.12.2016 – בתנאי שיוחזרו לחברה עד ליום 31.12.2017, לא יחול עליהן סעיף 3(ט)1) לפקודה. על יתרות משיכה שיוחזרו לחברה יחולו הוראות אלה :

על יתרות ותיקות שנוצרו לפני 1.1.2013 – יחול הדין הקיים לפני כניסתו לתוקף של חוק זה. (קרי, חשיפה לשומת ניכויים כדיבידנד/שכר, גם על פי הדין הקיים כיום).

על יתרות חדשות שנוצרו מיום 1.1.2013 ואילך יחול סעיף 3(ט) בלבד.

מידע ללקוח

לגבי נכס מסוג דירה בבעלות חברה **העומדת בעיקר לשימוש הפרטי של בעל המניות המהותי** יחולו אחת מהחלופות הבאות, לפי בחירתו של בעל המניות המהותי:

1. אם הדירה תוחזר לשימוש החברה עד תום 31.12.2018, לא יחול חיוב במס לפי סעיף 3(ט) (דיבידנד/שכר/עסק), אך עד מועד ההשבה יחול מס שולי על שווי השוק של שימוש או ריבית 3(ט) על עלות הדירה, כגבוה (הכל בניכוי תשלומים ששילם בגין שווי השימוש).
 2. אם יבחר הנישום להמשיך להשתמש בדירה כאמור – יחולו הוראות סעיף 3(ט), אולם מועד החיוב יידחה ליום 31.12.2018.
 3. אם יבחר בעל המניות המהותי להעביר לבעלותו את הדירה מהחברה עד ליום 31.12.2018 תיזקף לו הכנסה עפ"י סעיף 3(ט) (דיבידנד/שכר/עסק- משלח-יד) בגובה יתרת שווי רכישת הדירה בידי החברה, בניכוי יתרת הלוואה בנקאית (שכנגדה שיעבוד קבוע, לפחות 3 שנים, של הדירה) ככל שניטלה כזו. (בהוראת המעבר בניגוד להוראת הקבע, הושמט עניין ניכוי יתרת הזכות ככל שעומדת לטובת בעל המניות המהותי). במקרה זה, ביום העברה לא יחול מס שבח על החברה ולא מס רכישה על בעל המניות המהותי. לעניין מיסוי מכירת הדירה בידי הנישום בעתיד יכנס בעל המניות לנעלי החברה לעניין השווי ויום הרכישה, והשבח הריאלי יחויב במס באופן ליניארי – מס שולי עד יום העברה, והוני לאחר מכן, ללא אפשרות לקבלת פטור דירת מגורים מזכה יחידה.
 4. עם זאת, אם יבחר הנישום לשלם את המס על השבח שנצמח ביום העברת הדירה מהחברה אליו, ראשית, תיזקף לו הכנסה עפ"י סעיף 3(ט) לפקודה כאמור לעיל, לא יחול מס רכישה, ומס השבח יחויב וישולם אצל הנישום ולא החברה בשיעור מס שולי הגבוה ביותר. במכירה עתידית של הדירה ע"י הנישום, יבוצע STEP UP שווי הרכישה אצל הנישום לצורך חישוב השבח ואף תינתן האפשרות להחיל פטור דירה מגורים מזכה יחידה.
- הגדרת דירה מפנה להגדרת דירה בחוק המכר (דירות) המהווה הגדרה רחבה יותר מהגדרת דירת מגורים שבחוק מיסוי מקרקעין, כדלקמן: דירה – חדר או מערכת חדרים שנועדו למגורים, לעסק או לכל צורך אחר. מכאן כי החוק חל על שימוש פרטי של בעל מניות מהותי גם על דירות נופש, מחסנים, משרדים כאמור לעיל והכל, בין אם הינן בארץ ובין אם הינן בחו"ל.
- הוראת מעבר זו מחייבת כל בעל מניות מהותי וכל חברה המחזיקה בנכסים כאמור המשמשים בעיקר לשימוש פרטי של בעל מניות מהותי בחברה או קרובו, לבחון בתקופה זו לבצע בחינה כוללת של כדאיות הבחירה באחת החלופות בהתחשב בעלות הנכס, שווי הנכס, מועד רכישתו, קיומם של הפסדים הוניים לקיזוז ועוד. אין ספק שהערכות מראש לבחירת חלופה תוביל לקבלת החלטה מושכלת.

מידע ללקוח

שינוי שיעורי מס

מס חברות - בשנת 2017 - 24%, בשנת 2018 – 23%.

יחידים – מדרגת מס מקסימלית 47% במקום 48% עד סוף שנת 2016 וריווח מינורי במדרגות המס.

הכנסה מהימורים, מהגרלות או מפרסים

שיעור המס על הכנסה מהימורים, מהגרלות או מפעילות נושאת פרסים בשווי 50,000 ש"ח ומעלה יהיה 35% במקום 30% עד סוף שנת 2016.

נקודת זיכוי ליחיד שסיים לימודי מקצוע

יחיד שסיים לימודי מקצוע בהיקף שעות שלא יפחת מ-1,700 שעות יהיה זכאי ל-3/4 נקודת זיכוי בשנת המס 2017 ונקודת זיכוי בשנת המס 2018 במקום מחצית נקודת זיכוי עד סוף שנת 2016.

מס יסף

3% להכנסות היחיד שמעל ל- 640 אלפי ש"ח לעומת המצב הקודם של 2% מעל ל- 800 אלפי ש"ח.

חיסכון לכל ילד

כספים יופקדו לחשבונות ההורים מיום 1.1.2017 בתחולה מיום 1.5.2015, המדינה תפקיד בכל חודש לילדים עד גיל 18 שנה 50 ש"ח בחודש, הורים יוכלו להוסיף עוד 50 ש"ח לחודש על חשבון קצבת הילדים. ההורים צריכים לבחור אם להשקיע בקופת גמל להשקעה או בפיקדון בבנק ויהיה אפשר לפדות אותו בהגיעו הילד לגיל 18 שנה.

מידע ללקוח

שיפור תנאי העסקת עובדים

ביום 1.1.2017 שכר המינימום עלה מ-4,825 ש"ח ל-5,000 ש"ח לחודש. שכר שעת עבודה יהיה 26.88 ש"ח לשעה. מיום 1.1.2017 עלה שיעור ההפרשה לפנסיה לשכירים והניכוי מהשכר של העובד יהיה 6% מהשכר במקום 5.75% בשנת 2016, חלק המעסיק גדל ל-6.5% במקום 6.25% בשנת 2016. לעניין מספר ימי חופשה שנתית לעובדים עם ותק של עד 5 שנים אצל אותו מעסיק יעלה ל-16 ימים בשנה. במקומות עבודה שבהם עובדים 5 ימים בשבוע העובד יהיה זכאי ל-12 ימי חופשה.

חיסכון פנסיוני לעצמאיים

עצמאים ידרשו להפריש שיעור הפקדה משוקלל של 8.5% מהשכר הממוצע במשק, 4.45% על חלק מהכנסתם שאינו עולה על מחצית מהשכר הממוצע במשק ועל החלק שעולה על מחצית השכר הממוצע במשק ושאינו עולה על השכר הממוצע במשק ידרשו העצמאים להפריש 12.55%. התשלומים יופקדו עד תום השנה, אי תשלום עלול לגרום לקנסות. שליש מהסכום שהופקד ייוחס למרכיב חיסכון למצב אבטלה של העצמאי בעת סגירת העסק או בהגיעו לגיל פרישה. חובת ההפקדה לא תחול על עצמאים מתחת לגיל 21 שנה, על עצמאים מעל גיל 60 שנה ועל עצמאים בחצי השנה הראשונה לפעילותם. בנוסף, יופחת השיעור המופחת לביטוח לאומי ל-2.87% במקום 6.72% בשנת 2016 ויועלה השיעור המלא של דמי ביטוח לאומי ל-12.83% במקום 11.23% בשנת 2016.

מידע ללקוח

חוק מיסוי מקרקעין

החל מיום 1.1.2017 יש חובה לדווח למנהל מיסוי מקרקעין על כל עסקה בזכות במקרקעין, לרבות באיגוד מקרקעין, בתוך 30 ימים ממועד חוזה העסקה. הדיווח יכול את "השומה העצמית" שתפרט את חישוב השבח ומס השבח החל על העסקה, תביעות קיזוז הפסדים ופריסת השבח. התיקון קובע, כי המועד להגשת דיווח, על כל מי שמבצע עסקה של רכישה או מכירת זכות במקרקעין / פעולה באיגוד מקרקעין הכפופה להוראות חוק מיסוי מקרקעין, יעמוד על 30 יום ממועד המכירה/רכישה (במקום 40 יום - עד 31.12.2016), **וזאת על עסקאות שיבוצעו החל מיום 1.1.2017.**

בנוסף, יתאפשר רישום של זכות במקרקעין בטאבו במקרים מסוימים בהם החשש מאי תשלום המס נמוך, וזאת גם לפני שהסתיים הטיפול בתיק בידי רשות המסים.

לפי עמדת רשות המסים, תיקון זה מהווה שלב ראשון במהלך שירותי שתכליתו קיצור לוחות הזמנים לקבלת אישורי מסים לרישום העסקה ברשם המקרקעין (טאבו).

מידע ללקוח

חוק עידוד השקעות הון

מסלולי הטבות לחברות טכנולוגיה – הוסף מסלולי הטבות חדשים המעניקים שיעורי מס מופחתים לחברות בעלות מפעל מועדף טכנולוגי בגין הכנסתן הטכנולוגית המוטבת (הכנסה הנובעת מהזכויות בקניין הרוחני). מפעל מועדף הממוקם באזור פיתוח א' ייהנה ממס חברות מוטב של 7.5% במקום 9% עד סוף שנת 2016.

הטלת מס חברות בשיעור של 12% על חברה שיש לה מפעל מועדף טכנולוגי ו-6% על חברה שיש לה מפעל מועדף מיוחד טכנולוגי, ללא קשר לאזור הפיתוח בו ממוקם המפעל.

בנוסף, נקבע שיעורי מס מופחתים (12%-6% לפי העניין) על מכירת הקניין הרוחני אל מחוץ לישראל ובלבד שהנכס נרכש מחברה תושבת חוץ במחיר של 200 מיליון ש"ח ומעלה, שיעור מס בשיעור של 4% על דיבידנד שמקורו בהכנסה הטכנולוגית המוטבת החייבת לחברות בבעלות משקיעי חוץ (90% לפחות). בחקיקה יקבעו כללים לאופן חישוב ההכנסה מקניין רוחני שבגינה יינתנו ההטבות.

רווחי חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי המחלקת דיבידנד יוטל מס על הדיבידנד בשיעור של 20%. מטרתו של התיקון היא להתאים את החוק לתעשייה עתירת ידע, כדי לעודד חברות מתאימות להתבסס ולהרחיב את פעילותן בישראל, באמצעות מחקר ופיתוח, לקבוע תמריץ לעידוד פעילות חדשה בישראל, להעלות את רמת הפריין והחדשנות. לצורך כך נוספו שני מסלולים חדשים להטבות מס לחברות עתירות טכנולוגיה וכן הטבות במכירת הנכס הבלתי מוחשי, ה-IP.

מידע ללקוח

הגדרות:

מפעל טכנולוגי מועדף – הוא זה העומד בכל התנאים הבאים:

1. המפעל היה מפעל בר תחרות כהגדרתו בסעיף 18א(ג)(1) או (2) (תנאי ייצוא).
2. סך ההכנסות של הקבוצה בשנת המס היה **נמוך** מ-10 מיליארד ש"ח.

ובנוסף אחד מהתנאים הבאים:

תנאי ראשון – מצטבר:

ממוצע הוצאות המו"פ בשלוש השנים שקדמו לשנת המס היו לפחות 7% מממוצע סך ההכנסות או שעלו על 75 מיליון ש"ח, בשנה.

והתקיימו אחד או יותר מאלה:

1. 20% או יותר מכלל העובדים הם עובדי מו"פ או שהחברה מעסיקה למעלה מ-200 עובדי מו"פ.
2. קרן הון סיכון השקיעה בחברה 8 מיליון ש"ח והחברה ממשיכה בתחום עיסוקה שלפני ההשקעה.
3. מחזור החברה בשנת המס ובשלוש שנות המס שקדמו לה היה 10 מיליון ש"ח לפחות וחל גידול של 25% לפחות בהכנסות החברה בממוצע של שלוש השנים שקדמו לשנת המס הרלוונטית, ביחס לשנה שקדמה להן (הרביעית שלפני הנוכחית).
4. החברה מעסיקה בשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה, לפחות 50 עובדים, וחל גידול של 25% לפחות במספר העובדים בממוצע של שלוש השנים שקדמו לשנת המס הרלוונטית, ביחס לשנה שקדמה להן (הרביעית שלפני הנוכחית).

תנאי שני – אישור מיוחד של הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית.

מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד – מפעל טכנולוגי מועדף שסך ההכנסות בשנת המס של הקבוצה שעמה נמנית החברה בעלת המפעל היה 10 מיליארד ש"ח או יותר.

מידע ללקוח

נכס לא מוחשי מוטב – מוגדר ככל אחד מאלה:

1. זכות לפי חוק הפטנטים.
2. תוכנת מחשב המוגנת לפי חוק זכויות יוצרים.
3. זכות לפי חוק זכות מטפחים של זני צמחים.
4. זכויות לפי חוקים אחרים שיקבע שר האוצר בצו.
5. זכויות לפי חוקי מדינות חוץ בעניינים המנויים לעיל.
6. ידע שפותח בישראל בידי המפעל הטכנולוגי ואושר ע"י הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית.

הכנסה טכנולוגית – הכנסה של מפעל טכנולוגי (מועדף או מועדף מיוחד) שהופקה או נצמחה במהלך עסקיו הרגיל של המפעל **מנכס לא מוחשי מוטב** שבבעלות מלאה או חלקית של המפעל, או שהמפעל הוא בעל זכות שימוש בו, לרבות:

1. הכנסה ממתן זכות לשימוש בנכס הלא מוחשי המוטב.
2. הכנסה משירות המבוסס על תוכנה.
3. הכנסה ממוצר אשר בייצורו עשה המפעל שימוש בנכס הלא מוחשי המוטב.
4. הכנסה משירות נלווה למתן זכות שימוש, לשירות או למוצר כאמור לעיל.
5. הכנסה ממכירת שירותי מחקר ופיתוח שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל.
6. הכנסות מסוגים נוספים שקבע שר האוצר העומדים באמות מידה בין-לאומיות לעניין משטר המס.

מידע ללקוח

ריכוז הטבות המס למסלולים החדשים:

שיעור המס על הכנסה מועדפת	שיעור המס על דיבידנד	שיעור המס על דיבידנד לתושב חוץ	שיעור המס על הכנסה מועדפת	שיעור המס על דיבידנד	שיעור המס על דיבידנד לתושב חוץ
מפעל מועדף	16%	7.5%	20%	20%	20%
מפעל מועדף מיוחד	8%	5%	20%	20%	20%
מפעל טכנולוגי מועדף	12%	7.5%	20%	20%	4%
מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד	6%	6%	20%	20%	4%

מידע ללקוח

מס ריבוי דירות

יושת מס שנתי בעד כל דירת מגורים שהייתה בבעלות הנישום בשנת המס וזאת למעט שתי דירות מגורים פטורות ממס לפי בחירתו של הנישום. שיעור המס יעמוד על 1% מנוסחה אשר תשקף את שווי הדירה, וזאת עד לתקרת מס שנתית של 18,000 ש"ח לכל דירה. סף הכניסה לחבות במס בעלות על דירות בהן החייב מחזיק ב- 249% ומעלה. בנוסף, קיים פטור ממס אם סכום דירות ההשקעה נמוך מ-1,150,000 ש"ח, גם אם ניכנס בגדר החוק מבחינת כמות הדירות ושיעור הבעלות. יקבע מס חלקי אם סכום דירות ההשקעה מעל 1,150,001 ועד 1,400,000 ש"ח לפי נוסחה שנקבעה בחוק.

דירה כוללת גם חכירה עד 25 שנה, דירה שמוחזקת ע"י יחיד באמצעות זכויות באיגוד מעטים, כולל דירה המשמשת כמשרד לאור הגדרת דירת מגורים בחוק זה דירה או חלק ממנה שבנייתה הושלמה המיועדת למגורים לפי טיבה או לפי תכנית או משמשת למגורים, למעט רכישת דירה על הנייר מקבלן וככל הנראה אופציה לקבלת דירה.

דירות שלא יימנו בחשבון לצורך הטלת המס- רכישת דירה על הנייר מקבלן, דירה שבעליה זכאי להטבות לפי חוק עידוד השקעות הון, דירה המושכרת למגורים לפי חוק הגנת הדייר, דירה המושכרת לטווח ארוך לפי מכרז של המדינה או החברה הממשלתית לדיור וכו'.

הגדרת יחיד בחוק כוללת יחיד ובן זוגו, למעט בן זוג הגר דרך קבע בנפרד, וילדיהם עד גיל 18 שנה יחשבו כבעלים אחד והחבות תהיה על היחיד ובן זוגו ביחד ולחוד. הסכם ממון אשר נחתם בין בני הזוג ונועד ליצור הפרדה רכושית לגבי דירה מסוימת, כך שתהא בבעלות אחד מבני הזוג בלבד, תיחשב אותה דירה כדירת שני בני הזוג לצורך ספירת מספר הדירות. החריג כאמור אם בני הזוג אינם גרים יחד דרך קבע.

טופס להצהרה על ריבוי דירות בשנת המס 2017 המצ"ב יש להגיש לא יאוחר מיום 31 במרץ 2017.

תשלום המס על ידי חייב במס ייעשה בשתי פעימות מחצית הסכום תשלום לא יאוחר מיום 30 ביוני בשנת המס והיתרה תשלום לא יאוחר מיום 31 בדצמבר בשנת המס.

מידע ללקוח

הטבות למוכרי דירות תוך 9 חודשים במהלך שנת 2017 - הוראת שעה מקילה במכירת דירת מגורים עד ליום

1.10.2017

חייב במס שמכר דירת מגורים עד ליום 1.10.2017 יהיה פטור מחלק יחסי מסכום המס השנתי על דירה חייבת שיבחר בה, לא חייבת להיות הדירה הנמכרת, כיחס מספר הימים שהיה הבעלים בה מתוך 365 ימים ובלבד שלא מדובר במכירה לקרוב. בנוסף, יינתן מענק פטור לחייב במס שמכר דירה עד ליום 1.10.2017 למי שאינו קרוב, בסך 85,000 ש"ח ולכל היותר לגבי 3 דירות שהחייב ימכור. מוכר אשר קיבל מענק פטור כאמור לא יוכל לרכוש דירה אחרת במשך 4 שנים. בנוסף, מוכר דירות זולות בשווי נמוך מ-1.15 מיליון ש"ח יהיה זכאי למענק בגובה של 50% ממס השבח שבו הוא חייב עד תקרת מענק של 15,000 ש"ח.

משרדנו ישמח לקיים פגישת ייעוץ בנושאי החקיקה שפורטו לעיל.