

דרישת הטבות מס – חלון הזדמנויות חד פעמי
ארנסט & יאנג (קוסט פורר גבאי & קסירר) - משרד רו"ח
פרופ' ביין ושות' משרד עורכי דין

ביום 16 בנובמבר 2008 פורסם תיקון (תיקון 65) לחוק לעידוד השקעות הון. תיקון זה מקנה לחברות את האפשרות לקבל באופן רטרואקטיבי תמריצים והטבות במס במסגרת החוק.

תיקון לחוק זה פותח בפני חברות חלון הזדמנויות קצר לקבל הטבות מס משמעותיות. מדובר באמצעי משמעותי לשפר את תזרים המזומנים, זריקת עידוד להתמודד עם המשבר הפיננסי.

החוק לעידוד השקעות הון קובע מספר מבחנים כדי לזכות בהטבות, ביניהם: פעילות יצרנית, גידול בייצוא, השקעות בציוד ועוד. בנוסף, קובעות הוראות החוק כי חברות המבצעות רצף של תוכניות השקעה, צריכות להמתין פרקי זמן מוגדרים בין תקופת הטבות אחת לאחרת.

השינויים העיקריים שעברו בתיקון לחוק מאפשרים לחברות המיישמות את הוראותיו, לקצר את תקופת ההמתנה בין תוכנית הטבות אחת לשנייה. הקיצור הינו רטרואקטיבי החל משנת 2004. חברות אלו יכולות לדרוש את הטבות המס באמצעות הגשת דוחות מס מתקנים.

שינוי נוסף שעבר במסגרת התיקון הינו מתן אפשרות לחברות יצרניות המייצאות באופן עקיף (משמשות כקבלן משנה ליצואן הישיר), להחיל על עצמן את הוראות החוק רטרואקטיבית- שוב החל משנת 2004 - על ידי הגשת דוחות מס מתקנים ותביעת הטבות מס בהתאם. חשוב לציין כי טרם התיקון, יצואנים עקיפים באזור פיתוח ב' ובמרכז הארץ, לא יכלו ליהנות מהטבות החוק. מאז התיקון השתנו פני הדברים, יצואנים עקיפים שהיו רשאים לתבוע הטבות מס רק החל משנת 2007 ונאלצו בשנים 2004-2006 לשלם מס חברות מלא, מוצאים עצמם במצב חדש ויכולים כיום לתבוע הטבות מס ולדרוש החזרי מס בגין אותם השנים.

ראוי להזכיר שבמסגרת תיקונים קודמים נקבע כי חברות יצרניות, שעקב תוכנית ההשקעות שביצעו, הציגו גידול של מעל 25% במחזור המיוצא, יוכלו לתבוע הטבות מס מכוח הוראות החוק, אלא שעבור קבלני משנה באזור פיתוח ב' ובמרכז הארץ נקבעו קריטריונים מחמירים יותר שמפלים אותם למול היצואנים הישירים, כך ששיעור הגידול הנדרש בייצוא העקיף והישיר יחדיו יהיה גבוה מ-50%. הכותבים סבורים כי למחוקק לא הייתה כל כוונה להפלות בין היצואן הישיר לעקיף וכי תנאי הייצוא של שניהם צריכים להיות אחידים ובסיטואציות מסוימות גם יצואנים עקיפים באזורים אלה, שהציגו גידול של מעל 25% בייצוא, יהיו זכאים להטבות המס אשר מעניק החוק.

יודגש כי חלון הזדמנויות לניצול ההטבות הינו לפרק זמן קצוב של פחות מחודשיים והמחוקק התיר לתקן את הדוחות גם במצב בו החברות נמצאות כרגע בדיוני שומות או כבר הגיעו להסכם שומות עם רשויות המס.

הכותבים: טלי ברנד, מנהלת מחלקת תמריצים ממשלתיים בארנסט אנד יאנג ועו"ד ליאורה ביין-אלון, מנהלת ושותפה בכירה במשרד עורכי הדין פרופ ביין ושות'