

תאריך: 27 בנובמבר, 2007
סימוכין: 831711

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 25.2007

א.ג.נ.,

הנדון: מפעלים מוטבים – הודעה על שנת בחירה 2006 עד 31 בדצמבר 2007

כללי

אחד השינויים המרכזיים במסגרת תיקון מספר 60 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 עוסק במסלול החלופי אשר עבר לחזקתה של רשות המיסים, והפנייה הראשונית למרכז ההשקעות אשר הייתה נהוגה בעבר כבר לא אפשרית עוד.

לחברות אשר מבקשות להיחשב "כמפעל מוטב" (מפעל מאושר) קיימת האופציה להגשת בקשה לפרה רולינג למחלקת חוקי עידוד ברשות המיסים.

בין הנושאים אשר כלולים לעיתים בבקשת הפרה רולינג, קיים נושא מרכזי אשר עוסק **בקביעת שנת הבחירה**.

שנת הבחירה (המונח המקביל לשנת הפעלה לגבי מפעל מאושר) היא השנה אשר בה בדרך כלל מתחילה תקופת ההטבות (בהנחה שקיימת הכנסה חייבת למס) ומחזור הבסיס נקבע אף הוא בהתייחס לאותה שנה.

קביעת שנת הבחירה בהקשר של תקנות שחיקת מחזורי בסיס

שנת הבחירה נתונה להחלטתה ולקביעתה של החברה המוטבת, בכפוף להתקיימותם של התנאים הקבועים בחוק. בקבלת ההחלטה על שנת הבחירה, יש להביא בחשבון גם את התקנות שהותקנו לאחרונה בנוגע לשחיקת מחזורי הבסיס באותם מפעלים הזכאים להטבה זו (ראה חוזר לקוחות מסים 18.2007). באותן תקנות נקבע, בין היתר, שהחברה המבקשת צריכה לעמוד בשנת הבחירה בתנאים הדרושים. לפיכך, במידה ובשנת הבחירה המבוקשת לא מתקיימים באופן זמני התנאים הנדרשים לשחיקה, הרי שעל החברה לבחון שנית את נושא שנת הבחירה בפרספקטיבה של מספר שנים קדימה, משום שאי עמידה בתנאים בשנת הבחירה, תמנע מהחברה את השחיקה לאורך כל תקופת ההטבות.

הודעה לפי סעיף 51ד לחוק לגבי שנת הבחירה:

החברה המוטבת צריכה להודיע על שנת הבחירה, והיא צריכה לעשות כן בהודעה שתגיש לפקיד השומה במועד המוקדם מבין השניים:

1. מועד הגשת הדוח השנתי (בהתחשב בארכות אשר ניתנו לנישום).
2. 12 חודשים מתום שנת המס לגביה מבקשת החברה כי יראוה כשנת הבחירה.

לפיכך, המועד האחרון להודעה על שנת בחירה 2006 הינו 31.12.2007 (ובתנאי שדוח המס לשנת 2006 טרם הוגש עד לאותו מועד).

לא נמסרה הודעה לפקיד השומה במועד, לא ניתן יהיה לבקש כי אותה שנת מס תהא "שנת הבחירה". קיימת חשיבות עליונה להודעה זו ואנו ממליצים לשים דגש מיוחד על עניין מהותי זה.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם מחלקת תמריצים בחטיבת המס:

דני יוניסיאן – טל. 6085501-03, dyoungisian@deloitte.co.il
נדב גיל – טל. 6085378-03, ngil@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור ושות'
רואי חשבון