

תאריך: 15 בנובמבר, 2006  
סימוכין: 813765

אל: לקוחות המשרד

**חוזר לקוחות**  
**מיסים 21.2005**

א.ג.נ.,

**הנדון: הארכת התקופה הקובעת עד ליום 31/12/06 לגבי פחת מואץ לציוד שנרכש החל מיום 1 ביולי 2005 בענפי התעשייה, הבניה, החקלאות והתיירות**

**רקע**

בקובץ התקנות מס' 6433 מיום 6 בנובמבר 2005 פורסמו תקנות מס הכנסה (פחת מואץ לציוד שנרכש בתקופה הקובעת) (הוראת שעה), התשס"ו-2005 (להלן: "התקנות"). התקנות פורסמו בהתאם להמלצות הועדה לתוכנית המסים הרב שנתית (ועדת קפוטא – מצא), שאושרו במסגרת תיקון 147 לפקודת מס הכנסה.

התקנות קבעו הוראה, לפיה נישום יהיה זכאי לתבוע פחת מואץ (הפחתה של 100% בתוך 2 שנות מס) בשל ציוד המשמש במישרין לפעילות מזכה (כהגדרתה בתקנות), שנרכש בתקופה שמיום 1 ביולי 2005 ועד 30 בספטמבר 2006 (להלן: "התקופה הקובעת"). למעשה הפחת המואץ (השלמה ל- 100%) ניתן רק בשנה שאחרי שנת הרכישה.

ועדת הכספים של הכנסת אישרה היום (15/11/06) להאריך את התקופה הקובעת עד ליום 31 בדצמבר 2006, כך שההגדרה המתוקנת של התקופה הקובעת תהיה התקופה שמיום 1 ביולי 2005 ועד 31 בדצמבר 2006.

**הגדרות בתקנות**

• "פעילות מזכה" – פעילות ייצור בישראל בכל אחד מתחומי התעשייה (לרבות ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח), חקלאות ובניה. פעילות ייצורית אינה כוללת את הפעילויות הבאות: אריזה; מסחר; תחבורה; החסנה; מתן שירותים בתחום התקשורת, בתחום הסניטרי ובתחום האישי. בנוסף לכך, יראו הפעלת בית מלון בישראל כפעילות מזכה.  
פעילות נילות לפעילויות האמורות אינה נחשבת כפעילות מזכה.

• "ציוד" – לרבות מכוונות ורכב עבודה כהגדרתו בפקודת התעבורה, שאינו משאית, שיום רכישתם הוא בתקופה הקובעת והם משמשים בישראל בייצור הכנסה.

לפי פקודת התעבורה:

"רכב עבודה" - רכב שציוד עבודה מורכב עליו באופן קבוע, או שמבנהו עשוי לביצוע עבודה, ואינו מיועד להובלת משא או להסעת נוסעים;

"רכב" - רכב הנע בכוח מיכני או הנגרר על-ידי רכב או על-ידי בהמה, וכן מכונה או מיתקן הנעים או הנגררים כאמור, לרבות אופניים ותלת-אופן, ולמעט רכב ששר התחבורה פטר אותו בצו מהוראות פקודה זו, כולן או מקצתן;

• "נכס" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

- **"קרוב"** – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2005 תהיה ההגדרה לפי סעיף 105א לפקודה, סעיף שיבוטל החל מיום 1.1.06 בעקבות תיקון 147 לפקודה).
- **"בניה"** – הקמת מבנים, לרבות עבודות חפירה, הריסה ביוב וניקוז, הנחת צינורות, סלילת כבישים ודרכים ועבודות עפר, ולמעט עבודות שיפוץ ותיקון בבנינים.
- **"תקנות הפחת"** – תקנות מס הכנסה (פחת), 1941 או תקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (שיעורי פחת), התשמ"ו-1986.

### הוראות התקנות

1. התקנות קובעות כי נישום שעיקר פעילותו בשנת המס הינה פעילות מזכה, ועיקר הכנסתו שאינה הכנסה ממכירת נכס, או ממכירת זכות במקרקעין או ממכירת זכות באיגוד מקרקעין, היא הכנסה מפעילות מזכה, ואשר רכש ציוד המשמש במישרין בפעילותו המזכה, בשלו הוא זכאי לניכוי בעד פחת, רשאי לבקש בעד אותו ציוד פחת חלף הפחת לו הוא זכאי לפי כל דין, בהתאם לאמור להלן:

(א) נרכש הציוד בתקופה שמיום 1 ביולי 2005 ועד 31 בדצמבר 2005 – יהיה רשאי הנישום להפחיתו בשנת המס 2006 בשיעור של 100% ממחירו המקורי, בניכוי הפחת לו היה זכאי בעד הציוד בשנת המס 2005.

(ב) נרכש הציוד בתקופה שמיום 1 בינואר 2006 ועד 31 בדצמבר 2006 – יהיה רשאי הנישום להפחיתו בשנת המס 2007 בשיעור של 100% ממחירו המקורי, בניכוי הפחת לו היה זכאי בעד הציוד בשנת המס 2006.

כל זאת בתנאי שסך הפחת שיינתן לציוד, לפי הוראות כל דין, לא יעלה על מחירו המקורי.

2. ככל שבחר הנישום בניכוי בעד פחת לפי התקנות, אזי:

(א) בחירתו תחול על כל הציוד שנרכש בתקופה האמורה, שבעדו הוא רשאי לתבוע את הפחת המואץ.

(ב) הנישום לא יחזיר את הפחת לפי חוק עידוד השקעות הון או לפי תקנות הפחת, או להפחית לפי הוראות הפקודה, בעד אותו ציוד, למעט בשנת רכישת הציוד.

3. תקנות אלה לא יחולו על ציוד שנרכש באחת מאלה:

(א) רכישה מקרוב.

(ב) רכישה בלא תמורה.

(ג) רכישת מלאי עסקי מעסק שהופסק או שהועבר, או רכישת מלאי עסקי שלא בתמורה או בתמורה חלקית, וכן מלאי עסקי בעסק שהפכוהו לנכס קבוע באותו עסק – זאת בהתאם לסעיף 85 לפקודה.

(ד) רכישה אגב שינוי מבנה ומיזוג בהתאם לחלק ה-2 לפקודה.

4. ניכוי הפחת המואץ יינתן רק אם הציוד שימש בייצור הכנסה בידי הנישום בפעילות המזכה בכל התקופה המתחילה במועד שבו החל השימוש בציוד ועד לתום שנת המס שבשלה נתבע הפחת המואץ, והנישום הציג אישור מאת מייצג, כמשמעותו בסעיף 236 לפקודה (רו"ח, יועץ מס, עו"ד), על התקיימות התנאים המזכים בפחת המואץ כאמור בתקנות.

5. התקנות לא חלות על נישום שקיבל זיכיון או זיכיון משנה מהמדינה, וכן לא יחול על נישום שהמדינה משתתפת, במישרין או בעקיפין, ב- 20% או יותר מתקציבו בשנות המס 2005-2007. לא יראו מענקים לפי חוק עידוד השקעות הון כהשתתפות המדינה לעניין זה.

6. עוד קובעות התקנות כי אם נמכר ציוד לקרוב, בתוך ארבע שנים מיום רכישתו, לאחר שנתבע בעדו פחת מואץ לפי התקנות, יראו את המחיר המקורי של הציוד בידי הרוכש הקרוב כאפס.

## הערות

1. הפחת המואץ יינתן לנישום שעיקר פעילותו בשנת המס הינה פעילות מזכה ועיקר הכנסתו מפעילות מזכה. אין הגדרה בתקנות, לדיבור "עיקר", אך נראה שלמעלה מ-50%, יכול להתפרש כ"עיקר". לענין הפרשנות שיש לתת למונח זה, ראה גם עמ"ה 5024/96 יקוטי אברהם נ' פקיד שומה עכו וע"א 2518/91 גלי רות בע"מ נ' פקיד שומה נתניה.
2. התקנות אינן מגדירות את המונח "רכישה" ואין זה ברור אימתי יום הרכישה של הציוד הנרכש: האם ביום חתימת חוזה הרכישה או שמא יום קבלת הציוד בפועל? נראה שבהיעדר הוראה אחרת, יש ללכת להגדרת יום רכישה בסעיף 88 לפקודה והפרשנות לה בפסיקה, ולפיה יום הרכישה הינו היום שבו יש הסכם מחייב לרכישת הציוד (יום חתימת החוזה). לפי פרשנות זו, סביר להניח, שלקראת סיום התקופה הקובעת, תהיה הקדמה של חתימה על חוזים לרכישת ציוד.
3. האטרקטיביות של דרישת הפחת המואץ גדלה עוד יותר בשל הקדמת דרישת הפחת לשנים בהן שיעור המס גבוה יותר (יש לזכור שלפי תיקון 147 לפקודה, שיעורי מס החברות יופחתו משנה לשנה בהדרגה: שנת המס 2005 - 34%, שנת המס 2006 - 31%, שנת המס 2007 - 29%, שנת המס 2008 - 27%, שנת המס 2009 - 26% ושנת המס 2010 - 25%). מאידך, לא תמיד כדאי לדרוש פחת מואץ- לדוגמא: מי שזכאי למפעל מאושר במסלול החלופי (או מפעל מוטב) ונמצא בתקופת הפטור.
4. בגלל המנגנון המיוחד שנקבע בתקנות (פחת רגיל בשנת הרכישה והשלמה ל-100% רק בשנה שלאחר שנת הרכישה), מי שמעוניין ליהנות מההטבה בשנת המס 2007, צריך להזדרז ולרכוש את הציוד עד לתום שנת המס 2006.

להבהרות והסברים נוספים ניתן לפנות ל:

רו"ח דני גבאי טל' 03 – 6085532 ; דו"אל: [dgabbay@deloitte.co.il](mailto:dgabbay@deloitte.co.il)  
רו"ח פרידה ויסברג טל' 03 – 6085538 ; דו"אל: [fweissberg@deloitte.co.il](mailto:fweissberg@deloitte.co.il)

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להזקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור ושות'  
רואי חשבון