

מבזק מס

בעריכת ר"ח יגאל רופא, מנהל מחלקת המיסים, פאהן קנה ושות'

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
מגדל לוינסטיין
דרך מנחם בגין 23
תל-אביב 66184
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל' 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfk.co.il

עדכוני חקיקה

עדכוני פסיקה

הוראות וחוזרים מקצועיים

מאמרים

22 ביולי 2008

תקנות "פחת מואץ"

ביום 22 ביוני 2008 חתם שר האוצר, רוני בר און, על התקנות ככלי נוסף לעידוד ההשקעות בענפי התעשייה, החקלאות, הבנייה והמלונאות.

לנוחיותכם מצ"ב נוסחן המלא של התקנות.

להלן תמצית ההוראות שנקבעו במסגרת התקנות.

1. על פי התקנות, נישום שיעקר פעילותו בשנת המס הינה "פעילות מזכה" ועיקר הכנסתו הינה מ"פעילות מזכה", ואשר רכש ציוד במהלך "התקופה הקובעת" המשמש במישרין בפעילותו המזכה, והוא זכאי בשלו לניכוי בעד פחת, רשאי לבקש הנישום בעד אותו ציוד פחת, במקום הפחת שהוא זכאי לו לפי כל דין, בשיעור של 50% ממחירו המקורי של הציוד ובלבד שסך כל הפחת שיינתן לציוד לא יעלה על מחירו המקורי.

לעניין זה,

"פעילות מזכה"-

א. פעילות ייצור בישראל בכל אחד מתחומי התעשייה, לרבות ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח, חקלאות ובניה, ולמעט אריזה, מסחר, תחבורה, החסנה ומתן שירותים בתחום התקשורת, בתחום הסניטרי ובתחום האישי.

ב. הפעלת בתי מלון בישראל.

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

הרינו להביא לידיעתכם כי ביום 22 ביוני 2008 נחתמו תקנות מס הכנסה (פחת מואץ לציוד המשמש בפעילות מזכה) (להלן: "התקנות"). על פי התקנות יוגדלו שיעורי הפחת שיוכרו לצרכי מס כמפורט להלן.

מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת Tax@gtfk.co.il או לפקס 03-7106680.

בברכה,

פאהן קנה ושות'

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידנו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfk.co.il.
לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.
- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

"התקופה הקובעת"-

התקופה שמיום 1 ביוני 2008 ועד 31 במאי 2009.

"ציוד"-

לרבות מכונות ורכב עבודה, שאינו משאית, שיום רכישתו הוא בתקופה הקובעת והוא החל לשמש בישראל בייצור הכנסה במהלך התקופה הקובעת.

2. יודגש, נישום אשר בחר ב"פחת המואץ", **תחול בחירתו על כל הציוד שנרכש בתקופה הקובעת** ולא יהיה זכאי הוא בעד אותו ציוד לפחת לפי חוק לעידוד השקעות הון או לפי כל הוראה אחרת בפקודת מס הכנסה.

3. תקנות אלה **לא יחולו** על ציוד שרכש נישום באחת מאלה:

א. רכישה מ"קרוב" כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.

ב. רכישה בלא תמורה.

ג. רכישה כמלאי עסקי.

ד. רכישה שבוצעה במסגרת שינוי מבנה פטור ממס.

4. תקנות אלה **לא יחולו** על נישום שקיבל זיכיון או זיכיון משנה מהמדינה ועל נישום שהמדינה משתתפת, במישרין או בעקיפין, ב-20% או יותר מתקציבו באחת משנות המס 2008-2010.

5. נמכר ציוד ל"קרוב" שנתבע בעדו "פחת מואץ" בתוך ארבע שנים מיום רכישתו, **יראו את המחיר המקורי של הציוד בידי הרוכש הקרוב כאפס.**

**תקנות מס הכנסה (פחת מואץ לציוד המשמש בפעילות מזכה)
(הוראת שעה), התשס"ח-2008**

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 21 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה –

”בית מלון” – בית מלון או חניון, כהגדרתם בחוק שירותי תיירות, התשל”ו-1976²;
”בניה” – הקמת מבנים, לרבות עבודות חפירה, הריסה, ביוב וניקוז, הנחת צינורות, סלילת כבישים ודרכים ועבודות עפר, ולמעט עבודות שיפוץ ותיקון בבניינים;

”פעילות מזכה” – כל פעילות מן המפורטות בפסקה (1) או (2), למעט פעילות נלווית לה:

(1) פעילות ייצור בישראל בכל אחד מתחומי התעשייה, לרבות ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח, חקלאות ובניה, ולמעט –

(א) אריזה;

(ב) מסחר;

(ג) תחבורה;

(ד) החסנה;

(ה) מתן שירותים בתחום התקשורת, בתחום הסניטרי ובתחום האישי;

(2) הפעלת בית מלון בישראל;

”ציוד” – לרבות מכוונות ורכב עבודה כהגדרתו בפקודת התעבורה³, שאינו משאית, ובלבד שהתקיימו בו שני אלה:

(1) יום רכישתו הוא בתקופה הקובעת;

(2) הוא החל לשמש בישראל בייצור הכנסה בתוך שישה חודשים מיום רכישתו או עד ליום ח' בסיוון התשס"ט (31 במאי 2009), לפי המאוחר מביניהם;

”נכס”, ”קרוב” – כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה;

”התקופה הקובעת” – התקופה שמיום כ”ז באייר התשס”ח (1 ביוני 2008) עד יום ח' בסיוון התשס”ט (31 במאי 2009);

”תקנות הפחת” – כל אחת מאלה:

(1) תקנות מס הכנסה (פחת), 1941⁴;

(2) תקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (שיעור פחת), התשמ”ו-1986⁵.

פחת מואץ
בתקופה הקובעת

2. נישום שעיקר פעילותו בשנת המס היא 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, והוא זכאי בשלו לניכוי בעד פחת, רשאי לבקש בעד אותו ציוד פחת, במקום הפחת שהוא זכאי לו לפי כל דין, בשיעור של 50% ממחירו המקורי של הציוד, ובלבד ששך כל הפחת שיינתן לציוד, לפי הוראות כל דין, לא יעלה על מחירו המקורי.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

² ס”ח התשל”ו, עמ' 228.

³ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 7, עמ' 173.

⁴ ע”ר 1941, תוס' 2, עמ' 1267.

⁵ ק”ת התשמ”ו, עמ' 1423.

3. בחר הנישום בניכוי בעד פחת כאמור בתקנה 2, תחול בחירתו על כל הציוד שנרכש בחירת הדין החל בתקופה הקובעת שבעדו רשאי הוא לתבוע כאמור, והוא לא יהיה זכאי בעד אותו ציוד לפחת לפי חוק לעידוד השקעות הון או לפי תקנות הפחת, או להפחתה לפי הוראות הפקודה.

4. הוראות תקנות אלה לא יחולו על ציוד שרכש הנישום באחת מאלה:

(1) רכישה מקרוב;

(2) רכישה בלא תמורה;

(3) רכישה לפי סעיף 85 לפקודה;

(4) רכישה שחלו עליה הוראות חלק ה2 לפקודה.

5. האמור בתקנה 2 יחול רק אם הציוד שימש בייצור הכנסה בירי הנישום בפעילות המזכה סייג לעניין שימוש בכל התקופה שתחילתה במועד שבו החל השימוש בציוד וסיומה בתום שנת המס שבשלה נתבע פחת לפי תקנה 2, לפחות, והנישום הציג אישור מאת מייצג כמשמעותו בסעיף 236 לפקודה, על התקיימות התנאים המזכים בפחת כאמור בתקנות אלה.

6. האמור בתקנות אלה לא יחול על נישום שקיבל זיכיון או זיכיון משנה מהמדינה ועל נישום שהמדינה משתתפת, במישרין או בעקיפין, ב-20% או יותר מתקציבו בשנת המס 2008, 2009 או 2010; לעניין תקנה זו, לא יראו מענקים לפי חוק לעידוד השקעות הון כהשתתפות המדינה. נישום מניחים

7. נמכר ציוד לקרוב לאחר שנתבע בעדו פחת לפי תקנה 2 בתוך ארבע שנים מיום רכישתו, הוראה לעניין המבחיר המקורי של הציוד בידי הרוכש הקרוב כאפס.

י"ט בסיוון התשס"ח (22 ביוני 2008)

(חמ 3534-3)