

## חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 15), תשל"ז-1977 \*

הוספת פרק  
שביעי 3

1. בחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959: (להלן - החוק העיקרי), אחרי פרק שביעי 2 יבוא:

### "פרק שביעי 3: הטבות במס לחברה תעשייתית בהשקעת חוץ"

53. בפרק זה -

הגדרות

"השקעת חוץ" - השקעה במטבע חוץ, של תושב חוץ בחברה, במישרין או בעקיפין, המקנה לו חלק בהון המניות כולל הלוואות בעלים, וכן חלק בכל אחת מהזכויות הבאות: רווחים, כוח הצבעה ומינוי מנהלים (להלן - הזכויות); לענין השקעת חוץ -

(1) חברה שבשליטתו של תושב ישראל לא יראוה כתושב חוץ; אולם שר האוצר רשאי לקבוע שתיראה כתושב חוץ אם השולט בה הוא חברה שמניותיה נסחרות בבורסה והון המניות שלה שבידי תושבי חוץ והתחייבויותיה לתושבי חוץ הם שבעים וחמישה אחוזים לפחות מסך כל הון מניותיה והתחייבויותיה;

(2) "מטבע חוץ" - כמשמעותו בסעיף 156(1) ו-2, לרבות מטבע ישראלי שתושב חוץ רשאי להמירו כדין למטבע חוץ; (3) "הלוואת בעלים" - הלוואה הניתנת לחברה מאת בעל מניות בה, לפרעון במשך תקופה שאינה פחותה משלוש שנים;

"חברה בהשקעת חוץ" - חברה שהשקעות החוץ בה מקנות למשקיעיהן שיעור העולה על 25% בכל אחת מהזכויות וכן שיעור העולה על 25% מהון המניות כולל הלוואות בעלים, ובלבד שהחלק בהון המניות לבדו עולה אף הוא על 25%;

לענין חברה בהשקעת חוץ, השקעה בעקיפין באמצעות חברה תהיה בגדר השקעת חוץ רק אם נעשתה באמצעות חברה שאף היא חברה בהשקעת חוץ (להלן - החברה המשקיעה), ויחולו לגבי השקעה כאמור הוראות אלה:

(1) הסכום שיוכא כחשבון לענין קביעת שיעור השקעת החוץ בהון המניות כולל הלוואות בעלים של החברה המשקיעה בחברה פלונית יהיה חלק יחסי מסכום ההשקעה של החברה המשקיעה, כיחס השקעת החוץ שיש בה בהון המניות כולל הלוואות בעלים לכלל הון המניות כאמור בחברה המשקיעה, אך לא יותר מסכום אשר ביהד עם סך כל השקעות החוץ של החברה המשקיעה יעלה על סכום השקעת החוץ בחברה המשקיעה לפי שער החליפין בעת ההשקעה בחברה הפלונית, בתוספת חלק מהרווחים הבלתי מחולקים שנצברו בה לרבות רווחים שהונו, כחלקם של משקיעי החוץ בתחילת שנת המס בזכות לרווחים בחברה המשקיעה;

\* נתקבל בכנסת ביום כ"ו באדר תשל"ז (16 במרס 1977); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בה"ח 1289, תשל"ז, עמ' 162. 1 ס"ח תשי"ט, עמ' 234; ס"ח תשל"ז, עמ' 284.

(2) החלק שיובא בחשבון לענין קביעת השיעור של החברה המשקיעה בזכויות בחברה הפלוגנית, יהיה חלק מהזכויות שיש לחברה המשקיעה בחברה הפלוגנית, כחלקם של משקיעי החוץ בזכויות בחברה המשקיעה;

“חברה תעשייתית בהשקעת חוץ” – חברה בהשקעת חוץ שהיא אחת מאלה:

- (1) חברה תעשייתית כאמור בחוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ”ט–1969<sup>2</sup> (להלן – חוק עידוד התעשייה);
- (2) חברת ספנות שחל עליה סעיף 149(1) לחוק האמור;
- (3) חברה תושבת ישראל אשר לפחות 70% מהכנסותיה הם מהשכרת ציוד להשכרה כמשמעותו בסעיף 40א;

“מקדם לתיאום השער”, לשנת מס – ההפרש בין שערי החליפין של הלירה לדולר של ארצות הברית בתום שנת המס ובתום שנת הבסיס מחולק בשער החליפין שהיה בתום שנת הבסיס; ואולם אם נקבעה תקופת שומה מיוחדת –

- (1) אם היא מסתיימת לפני 31 בדצמבר – יהא המקדם לתיאום השער, המקדם לשנת המס שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת התקופה המיוחדת;
- (2) אם היא מסתיימת אחרי 30 בדצמבר ולפני 31 במרס – יהא המקדם לתיאום השער, המקדם לשנת המס שאליה מת-ייחסת תקופת השומה המיוחדת;

“שנת הבסיס” –

- (1) לגבי פחת – שנת המס שבה הופעל הנכס, ואם חלפה יותר משנה מיום התשלום הראשון בעד הנכס ועד להפעלתו – שנת המס שקדמה לשנת המס שבה הופעל הנכס; לענין זה, נכסים שונים שהופעלו כמערכת אחת בפרק זמן אחד, ייראו כנכס אחד שהופעל בעת הפעלת המערכת;
- (2) לגבי הלוואה לזמן ארוך – שנת המס שבה נתקבלה ההלוואה;
- (3) לגבי נכסים שוטפים, התחייבויות שוטפות ורווחים – השנה שקדמה לשנת המס;

“הלוואה לזמן ארוך” – הלוואה – למעט הלוואת בעלים – שנתקבלה לפרעון במשך תקופה שאינה פחותה מארבע שנים מיום קבלתה;

“נכסים שוטפים” ו“התחייבויות שוטפות” – כפי שנקבע בתקנות;

“סכום לתיאום הפחת או ההפחתה” – סכום הפחת או ההפחתה המותרים בניכוי בשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער;

“סכום לתיאום שיעורי הפרעון של הלוואה לזמן ארוך” – שיעורי הפרעון של הלוואה בשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער;

"סכום לתיאום הנכסים השוטפים" – סכום הנכסים השוטפים בתום השנה שקדמה לשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער;

"סכום לתיאום ההתחייבויות השוטפות" – סכום ההתחייבויות השוטפות בתום השנה שקדמה לשנת המס, כפול במקדם לתיאום השער;

"סכום לתיאום רווחים" – רווחים כפול במקדם לתיאום השער לשנה שקדמה לשנת המס; לענין זה, "רווחים" – סך כל העודפים הכלולים בהון העצמי, לפי המאזן של החברה לסוף השנה שקדמה לשנת המס, שמקורם ברווחים הראויים לחלוקה;

שאר המונחים – כמשמעותם בפקודת מס הכנסה<sup>3</sup> (בפרק זה – הפקודה).

53ט. (א) חברה, כל זמן שהיא חברה תעשייתית בהשקעת חוץ, תהא זכאית, לפי בקשתה, להטבות על פי פרק זה, במשך 10 שנים מהשנה הראשונה לקבלת ההטבות, ובלבד שביקשה את ההטבות לפני שנת המס 1981, ובשנה שביקשה את ההטבות היה לה מפעל תעשייתי שהוא מפעל מאושר שטרם חלפו 12 או 10 שנים, כאמור בסעיף 45, לגבי המפעל או ההרחבה האחרונה שלו (לחברה כאמור ייקרא להלן – חברה זכאית).

(ב) לא יינתנו הטבות בשנת מס פלונית, אלא אם הומצאו דו"חות ואישורים כפי שנקבע בתקנות.

53י. (א) לשם ברור הכנסתה החייבת של חברה זכאית יותר לה ניכוי של ההפרשה לייצוב ההון; ההפרשה לייצוב ההון היא הסכומים הדרושים לתיאום הפחת או ההפחתות בשנת מס פלונית וסכומים הדרושים לתיאום עלות הנכסים השוטפים, פחות הסכומים הדרושים לתיאום שיעורי הפרעון של ההלוואות לזמן ארוך שיש לפרעם בשנת המס, הסכומים הדרושים לתיאום ההתחייבויות השוטפות והפרשי השער ששולמו לבעלי המניות תושבי החוץ, המותרים לניכוי על פי סעיף 17(1) לפקודה או על פי סעיף 14 לחוק עידוד התעשייה.

(ב) היתה ההפרשה לייצוב ההון שלילית, יראוה כהכנסה באותה שנה, בסכום שלא יעלה על ההפרשה לייצוב ההון שהותרה לחברה לניכוי בשתי שנות המס שקדמו לה; עלה סכום ההפרשה השלילית על סכום ההפרשה שהותר לה לניכוי כאמור, יועבר העודף לשתי השנים הבאות בזו אחר זו ויופחת מסכום ההפרשה לייצוב ההון שבהן; לענין זה, הפרשה היא שלילית כאשר סך כל הסכומים לתיאום שיעורי הפרעון של ההלוואות לזמן ארוך, ההתחייבויות השוטפות והפרשי השער כאמור בסעיף קטן (א), עולה על סך כל הסכומים לתיאום הפחת, ההפחתות והנכסים השוטפים.

(ג) חברה שהיתה חברה זכאית בחלק בלבד של שנת המס או תקופת השומה המיוחדת, תהא זכאית באותה שנה להפריש לייצוב ההון את מלוא הסכומים הדרושים לתיאום הפחת או ההפחתות המותרים לה באותה שנה, בניכוי מלוא הסכומים הדרושים לתיאום שיעורי הפרעון

זכאות להטבות

הפרשה לייצוב  
ההון

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

של ההלוואות לזמן ארוך שיש לפרעם באותה שנה, אך תהא זכאית להפ-  
ריש רק חלק יחסי מהסכומים הדרושים לתיאום עלות הנכסים השוטפים,  
פחות הסכומים הדרושים לתיאום ההתחייבויות השוטפות, שהוא כחס  
מספר החדשים השלמים שבהם היתה זכאית ל-12, הכל בניכוי חלק יחסי  
כאמור של הפרשי השער המותרים לניכוי כאמור בסעיף קטן (א).

קרבן לייצוב ההון

53יא. (א) ההפרשות לייצוב ההון בשנת מס פלונית בתוספת סך כל  
ההפרשות כאמור שהצטברו עד שנת המס שקדמה לה, בניכוי סך כל  
ההפרשות השליליות באותן שנים, הסכומים שחולקו כמניות הטבה בשנים  
האמורות והסכומים הדרושים לתיאום הרווחים באותן שנים, יהיו את  
הקרבן לייצוב ההון לתום אותה שנה.

(ב) החברה תתן גילוי נאות, בדו"חותיה הכספיים, לטכום שהיה  
בקרבן לייצוב ההון לסוף שנת המס הקודמת, ותפרט את השינויים שחלו  
בה בתוך שנת המס.

53יב. חברה שחילקה בשנת מס פלונית רווחים מתוך הקרבן לייצוב ההון,  
תהא חייבת באותה שנה כתשלום המס שנפטרה מתשלומי כתוצאה מניכוי  
ההפרשה כאמור בסעיף 53 (א), בצירוף ריבית פיגורים לתקופה שמתום  
השנה שבה נעשתה ההפרשה שממנה חולקו הרווחים ועד יום התשלום.

חלוקת רווחים  
מקרבן לייצוב ההון

53יג. דין מחצית הסכום לתיאום הפחת כדין ניכוי גוסף לענין האמור  
בסעיף 12 לחוק עידוד התעשייה ולענין הגדרת "פחת מתואם" שבסעיף  
88 לפקודה.

דין תיאום  
הפחת לענין  
חילוף ורידות הון

53יד. נמכרה מניה של תושב חוץ בחברה תעשייתית בהשקעת חוץ  
לתושב חוץ אחר, יהיה העודף האינפלציוני פטור ממס אם בחישוב העודף  
האינפלציוני ראו כמדד את שער המטבע שבו נרכש הנכס; והראה זו לא  
תחול לגבי סכומים שרואים אותם כעודף אינפלציוני לפי סעיף 94ב  
לפקודה.

פטור לעודף  
אינפלציוני  
במכירת מניות

53טו. (א) חברה המקבלת הטבות על פי פרק זה לא תקבל תוספת  
פחת על פי חוק מס הכנסה (תוספת פחת על נכסים עסקיים), תשי"ח-  
1958<sup>4</sup>, או על פי חוק מס הכנסה (תוספת פחת על נכסים עסקיים),  
תשכ"ד-1964<sup>5</sup>, ולא פחת וניכוי גוסף על פי חוק עידוד התעשייה.

מגיעת זכות פחת  
לפי חוקים אחרים  
והפרשות לפני  
זכאות ולאחריה

(ב) (1) חברה שנעשתה חברה זכאית בשנת מס פלונית ואשר  
בשתי שנות המס שקדמו לה, או באחת מהן, תבעה פחת על  
פי חוק עידוד התעשייה, יבוטל הפחת האמור, והיא תהא  
זכאית לנכות באותן שנים את הסכומים הדרושים לתיאום  
הפחת על אותו ציוד שלגביו בוטל הפחת האמור בניכוי  
הסכומים לתיאום שיעורי ההלוואות לזמן ארוך שמועד  
פרעונם חל באותן שנים.

(2) חברה שפסקה זכאיתה בשנת מס פלונית, תהא זכאית  
לנכות מהכנסתה בשתי שנות המס שלאחר אותה שנה את

4 ס"ח תשי"ח, עמ' 168.

5 ס"ח תשכ"ד, עמ' 84.

הסכומים הדרושים לתיאום הפחת או ההפחתות המותרים לה באותן שנים, בניכוי הסכומים הדרושים לתיאום שיעורי ההלוואות לזמן ארוך שמועד פרעונם חל באותן שנים, ותהא זכאית לפחת על פי חוק עידוד התעשייה רק לגבי יתרת הנכסים שיהיו לה לאחר תום שתי השנים כאמור.

(3) דין הסכומים הדרושים לתיאום שיעורי ההלוואות העולים על הסכומים הדרושים לתיאום הפחת או ההפחתות כדין הפרשה שלילית כמשמעותה בסעיף 53(ב).

חידוש זכאות

53טז. פסקה זכאותה של חברה במשך שנת מס שלמה, והגורם להפסקת הזכאות סולק תוך שתי שנות מס שלאחר השנה שבה פסקה הזכאות, והודעה על כך נמסרה לפקיד השומה עם הגשת הדו"ח לאחת משתי שנות המס האמורות, יחולו הוראות אלה:

(1) היה הגורם להפסקת זכאותה של החברה בקשתה להפסקתה או אי הגשת הדו"חות והאישורים שעליה להגיש על פי סעיף 53ט(ב), היא תחזור להיות חברה זכאית, תוך תקופת ההטבות, מיום הפסקת זכאותה, ובלבד שהשומות שנעשו לה על פי סעיף 53ט יתוקנו לפי זה;

(2) היה הגורם להפסקת זכאותה של החברה אי מילוי התנאים שבהגדרת "חברה בהשקעת חוץ", לא תוכל החברה לשוב ולהיות חברה זכאית אלא מיום סילוק הגורם.

2. בסעיף 74(ב) (1) לחוק העיקרי, אחרי הגדרת "פחת מואץ" יבוא:

"הכנסה חייבת" – לפני ניכוי הפחת והפחת המואץ;

"נכסים קבועים" – לרבות נכסים המשמשים את המפעל אף אם אינם של בעל המפעל.

תיקון סעיף 74

3. בסעיף 39 לחוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 14), תשל"ו-1976\* –

(1) הכותרת תהיה "תחילה ותחולה";

(2) בסופו יבוא "וסעיף 13 יחול לגבי מי שהגיש בקשה לאישור תכנית ביום א' בניסן תשל"ו (1 באפריל 1976) או לאחריו".

תיקון חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 14)

4. בפקודת מס הכנסה –

(1) בסעיף 17(1), במקום הסיפה המתחילה במלים "למעט הפרשי שער" יבוא "ובלבד שלא יותרו לניכוי הפרשי שער ששילמה חברה לתושב חוץ שהוא בעל שליטה בה כמשמעותו בסעיף 32(9), על ההלוואה שלא ניתן עליה אישור מאת המפקח על מטבע חוץ; הפרשי שער לתושב חוץ המותרים בניכוי, לגבי מי שהכנסתו איננה נקבעת על בסיס מזומנים, שהצטברו על ההלוואה כולה או מקצתה עד מועד הפרעון – ינוכו בשנת המס שבה חל מועד הפרעון של הסכום

תיקון פקודת מס הכנסה

\* ס"ח תשל"ו, עמ' 284.

שהפרשי השער מתייחסים אליו, וההפרשים שהצטברו אחרי מועד הפרעון ינוכו לפי הצטברותם";

(2) בסעיף 28, סעיף קטן (ט) יסומן (\*) ולפניו יבוא:

"(1) (ב) היה לאדם הפסד בשנת מס שבה הותר לו ניכוי הפרשי שער שהצטברו בשנים קודמות, יותר לו לנכות סכום הפסד שאינו עולה על הפרשי השער שנוכו, כהוצאה מהכנסתו בשנת המס שקדמה לה; לא ניתן לנכות את הסכום האמור, כולו או מקצתו, בשנה האמורה, ינוכה בשנים שקדמו לה, בזו אחר זו, בשנים שבהן הצטברו הפרשי השער, ובלבד שאם ניתן לנכות את סכום ההפסד שהיה לאדם באחת השנים, לא יותר לנכותו בשנה שקדמה לה; לא ניתן לנכות את ההפסד בשנות המס הקודמות, יקוּזו סכום ההפסד שלא נוכה מההכנסה החייבת בשנים הבאות בזו אחר זו.

(2) השומות לשנים שלגביהן הותר ניכוי הפסד כאמור, ייראו כמתוקנות בהתאם לכך."

5. (א) תחילתם של סעיפים 1 ו-4 משנת המס 1975, ובלבד שהפרשים הנובעים מתחור-  
לה זו יצורפו להכנסה של שנת המס 1976.

תחילה ותוראת  
מעבר

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), הפרשי שער שהצטברו בשנת המס 1975 ונתבעו כהוצאה בשנה האמורה אך מועד פרעונם טרם הגיע באותה שנה, יותרו בניכוי בשנת המס 1975 ולא במועד הפרעון.

6. תחילתם של סעיפים 2 ו-3 ביום א' בניסן תשל"ו (1 באפריל 1976).

תחילה

7. חוק זה יפורסם ברשומות תוך 15 יום מיום קבלתו בכנסת.

פרסום

יהושע רבינוביץ  
שר האוצר

יצחק רבין  
ראש הממשלה

אפרים קציר  
נשיא המדינה