

חוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969*

פרק א': הגדרות

הגדרות

1. בחוק זה –

(1) תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה)¹, זולת אם יש בחוק הוראה מפורשת אחרת.

(2) "חברה תעשייתית" – חברה תושבת ישראל שלפחות 90% מהכנסותיה, בשנת מס, למעט הכנסות ממלווה בטחון, הם ממפעל תעשייתי שבבעלותה;

"מפעל תעשייתי" – מפעל תעשייתי שבבעלותה של חברה תעשייתית, אשר בשנת מס סך כל הסכום שהיא משלמת בו כהכנסת עבודה עבור פעילות לא-ייצורית, כמפורש בתוספת, בצירוף סכום הפחת, בשל הנכסים המשמשים לפעילות כאמור, אינו עולה על 25% מסך כל הכנסת העבודה שהיא משלמת במפעל בצירוף סכום הפחת בשל נכסי המפעל; לענין זה פחת – מכסת הפחת לפי תקנות מס הכנסה (פחת),² 1941;

"נכס עסקי" – מכוונת או ציוד של חברה תעשייתית המשמשים את המפעל התעשייתי שבבעלותה, למעט רכב, שאינו רכב עבודה כמשמעותו בפקודת התעבורה³, ולמעט ריהוט משרדי וציוד משרדי;

"מפעלים תעשייתיים בני קו ייצור אחד" –

(1) מפעלים תעשייתיים, המשתייכים לענף כלכלי אחד, או

(2) קבוצה של מפעלים אשר בכל אחד מהם נתמלאה לפחות אחת מאלה:

(א) 75% לפחות מפדיונו הוא ממוצריו המשמשים חומר גלם או מוצר ביניים למוצריו של מפעל אחר מתוך הקבוצה;

(ב) כחומר גלם או מוצר ביניים למוצריו משמשים מוצרים של מפעל אחר מתוך הקבוצה, שמהם מפיק אותו מפעל אחר 75% לפחות מפדיונו;

"בעל שליטה" – כמשמעותו בסעיף 32 (9) לפקודה.

פרק ב': ניכוי פחת והפחתה

2. (א) חברה תעשייתית שהוכיחה, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי בשנת המס 1968 או לאחריה, רכשה נכס עסקי חדש, תהא זכאית לניכוי פחת לגבי אותו נכס, בשיעורים הבאים:

זכות לניכוי
פחת והפחתה

(1) בעד נכס מתוצרת ישראל – 40% מן המחיר המקורי של הנכס, בשנה הראשונה שבה השתמש המפעל התעשייתי בנכס, ו-20% מן המחיר המקורי של הנכס, בכל אחת משלוש השנים שלאחריה;

(2) בעד נכס מתוצרת חוץ – 25% מן המחיר המקורי של הנכס בכל אחת משתי השנים הראשונות שבהן השתמש המפעל התעשייתי בנכס, ו-12% מן המחיר המקורי של הנכס בכל אחת מארבע השנים שלאחריהן.

* נתקבל בכנסת ביום א' באב תשכ"ט (16 ביולי 1969); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בה"ח 841, תשכ"ט, עמ' 276.

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

2 ע"ר 1941, תוס' 2 מס' 1131, עמ' 1216.

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

(ב) חברה תעשייתית שהוכיחה להנחת דעתו של פקיד השומה, כי בשנת המס 1968 או לאחריה, רכשה בתום לב פטנט, או זכות לניצול פטנט, או ידע, המשמשים לפיתוחו או לקידומו של המפעל, תהא זכאית להפחתה בשיעור של $12\frac{1}{2}\%$ מן המחיר המקורי שלהם במשך שמונה שנים, משנת המס שבה החלה להשתמש בהם.

תנאים לניכוי
הפחת

3. (א) חברה תעשייתית לגבי נכס מסויים, בניכוי פחת לפי סעיף 2 (א), לא תהא זכאית, בשל אותו נכס לניכוי פחת לפי סעיף 21 לפקודה — לרבות הפחת לפי סעיפים 42 או 43 לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959⁴ — ולניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי התחלתי בשל מבנים, מכונות וציוד חדשים), תשכ"ז-1967⁵, ולא תהא זכאית עוד לחזור בה מבחירתה.

(ב) חדלה חברה בשנת מס פלונית להיות חברה תעשייתית לפני שנוכה כל הפחת לפי סעיף 2 (א), תחדל להיות זכאית לניכוי האמור, מאותה שנה, אולם תהא זכאית לנכות את יתרת הפחת לפי סעיף 21 לפקודה, ולענין סעיף 23 לפקודה יראו את הפחת שנוכה לפי סעיף 2 (א) כפחת שהותר לפי הפקודה.

סייג לניכוי

4. סכומים הניתנים לניכוי כהוצאה לפי כל דין, לא יחולו עליהם הוראות פרק זה.

חישוב ריווח הון
וניכוי בעד חילוף

5. לצורך חישוב הניכוי בעד חילוף מכונות וציוד לפי סעיף 27 לפקודה ולצורך חישוב ריווח הון, לפי חלק ה' לפקודה, יראו את ניכוי הפחת או ההפחתה הניתנים לפי פרק זה כניכוי פחת לפי סעיף 21 לפקודה.

פרק ג': ניכוי נוסף

זכות לניכוי נוסף

6. חברה תעשייתית שרכשה נכס עסקי לפני יום ט"ז בחשון תשכ"ח (19 בנובמבר 1967) תהיה זכאית בשל אותו נכס, נוסף לפחת המגיע לה משנת המס 1968 ואילך, לפי סעיף 21 לפקודה, לניכוי כמפורט בסעיפים 7, 8 ו-10 והכל בכפוף להוראות סעיף 15 (א).

ניכוי נוסף אם
הנכס נרכש
בדולרים

7. נרכש נכס עסקי על-ידי החברה או מטעמה בדולרים של ארצות הברית של אמריקה (להלן — דולרים), יהיה הניכוי הנוסף — הסכום שבו עודף הפחת שהיתה זכאית לנכות — בעד אותו נכס באותה שנה, אילו נקבע המחיר המקורי של הנכס בלירות — לפי שער החליפין של 3.5 לירות לכל דולר ממחיר הרכישה, על הפחת שהיא היתה זכאית לנכותו לפי שער חליפין של 3 לירות לכל דולר ממחיר הרכישה.

ניכוי נוסף אם
הנכס נרכש
במטבע חוץ אחר

8. נרכש נכס עסקי על ידי החברה או מטעמה במטבע-חוץ שאינו דולר, יראוהו לצורך חישוב הניכוי הנוסף כאילו נרכש בדולרים, ומחיר הרכישה יחושב כאמור בסעיף 7 לפי שער החליפין הממשי של אותו מטבע בדולר, ביום כ"ח בחשון תשכ"ח (1 בדצמבר 1967).

רכישה בתנאים
מיוחדים כרכישה
במטבע חוץ

9. לענין סעיפים 7 ו-8 יראו כאילו נרכש נכס עסקי במטבע-חוץ, גם אם נרכש במישרין מיבואן אשר קנהו במטבע-חוץ על פי היתר מאת רשות מוסמכת לפי תקנות ההגנה (כספים), 1941⁶; כמחיר הנכס במטבע-חוץ יראו את המחיר ששילם היבואן בעדו, ובלבד שהחברה תמציא ראיה בדבר אותו מחיר.

⁴ ס"ח תשי"ט, עמ' 234.

⁵ ק"ת תשכ"ז, עמ' 1229.

⁶ ע"ר 1941, תוס' 2 מס' 1138, עמ' 1380.

10. נרכש נכס עסקי, על ידי החברה, במטבע שהוא הילך חוקי בישראל, ייקבע הניכוי הנוסף לפי השנה שבה רכשה את הנכס, כדלקמן:

- (1) נרכש הנכס בתקופה שבין ט"ז בניסן תשי"ג (1 באפריל 1953) לבין כ"ז באדר ב' תשכ"ה (31 במרס 1965) — יהיה הניכוי הנוסף 25% מסכום הפחת שהיא היתה זכאית לו באותה שנה, לפי סעיף 21 לפקודה;
- (2) נרכש הנכס בתקופה שבין כ"ח באדר ב' תשכ"ה (1 באפריל 1965) לבין י" בניסן תשכ"ו (31 במרס 1966) — יהיה הניכוי הנוסף 10% מסכום הפחת שהיא היתה זכאית לו באותה שנה, לפי סעיף 21 לפקודה.

11. חדלה חברה להיות חברה תעשייתית בשנת מס פלונית, תחדול מאותה שנה להיות זכאית לניכוי לפי פרק זה.

סייג לניכוי

12. לצורך חישוב הניכוי בעד חילוף מכוונות וציוד לפי סעיף 27 לפקודה, ולצורך חישוב ריווח הון לפי חלק ה' לפקודה, ממכירת נכס עסקי שהותר עליו ניכוי נוסף לפי פרק זה, יראו את סכום הניכוי הנוסף כאילו הוא תמורה נוספת שנתקבלה ממכירת הנכס; ובלבד שסכום המס לא יעלה על 50% מסכום ריווח ההון אילו לא היו רואים את הניכוי הנוסף כתמורה נוספת שנתקבלה במכירת הנכס.

חישוב ריווח הון
וניכוי התיישנות

פרק ד': ניכוי הפרשי הצמדה

13. בפרק זה —

הגדרות

"היום הקובע" — ט"ז בחשון תשכ"ח (19 בנובמבר 1967);

"הלוואה" — הלוואה שנתקבלה בתום לב ונתקיימו בה כל אלה:

(1) נתקבלה ביום הקובע או לפניו ונפרעה, כולה או מקצתה, לאחר אותו יום;

(2) נתקבלה על ידי חברה תעשייתית ומשמשת לה בהשגת הכנסתה מהמפעל התעשייתי;

(3) גותן ההלוואה הוא אחד מאלה:

(א) המדינה,

(ב) חבר בני אדם שאיננו בעל שליטה בחברה התעשייתית, ואינו שותף אתה והחברה אינה בעלת שליטה בו,

(ג) חברת אם כמשמעותה בפסקה (2) להגדרת חברת אם בסעיף 22, שלקחה את ההלוואה ממוסד כספי כמשמעותו בחוק בנק ישראל, תשי"ד—1954⁷, והעבירה אותה כולה לחברת הבת;

"הלוואה צמודה למטבע-חוץ" — הלוואה שבה הקרן צמודה לשער החליפין הרשמי, או שנתקבלה במטבע-חוץ באישור המפקח על מטבע-חוץ כמשמעותו בתקנות ההגנה (כספים), 1941, ושיש להחזירה במטבע-חוץ;

"מדד יוקר המחיה" — כמשמעותו בחוק מילווה בטחון, תשי"ז—1956⁸;

"הפרשי הצמדה" —

(1) סכום שנוסף לקרן הלוואה צמודה למטבע-חוץ עקב שינוי שחל בשער החליפין של אותו מטבע כפי שהיה ביום הקובע;

7 ס"ח תשי"ד, עמ' 192.

8 ס"ח תשי"ז, עמ' 8.

(2) סכום שנוסף לקרן הלוואה צמודה למדד יוקר המחיה עקב עליית אותו מדד בתקופה שבין היום הקובע לבין יום כ"ג באדר ב' תש"ל (31 במרס 1970), ואותו סכום נפרע לאחר היום הקובע;

(3) סכום שנוסף לקרן הלוואה צמודה למדד אחר עקב עליית אותו מדד בתקופה האמורה בפסקה (2), ואותו סכום נפרע לאחר היום הקובע, אך לא יותר מהסכום שהיה מתווסף כאמור אילו היתה הלוואה צמודה למדד יוקר המחיה.

ניכוי הפרשי הצמדה

14. סכום הפרשי הצמדה ששילמה חברה תעשייתית בשנת המס 1968, או בכל שנת מס שלאחריה, ינוכה מהכנסתה החייבת לשנת המס שבה שולם; ולענין זה יראו הפרשי הצמדה ששולמו בתקופה שבין היום הקובע ליום ג' בניסן תשכ"ח (31 במרס 1968) כאילו שולמו בשנת המס 1968.

הלוואה צמודה לרכישת נכס עסקי

15. (א) חברה תעשייתית שקיבלה הלוואה לרכישת נכס עסקי ובשל אותה הלוואה היא עשויה להתחייב בתשלום הפרשי הצמדה, תהא זכאית, לפי בחירתה, לניכוי לפי סעיף 14 בשל הלוואה האמורה, או לניכוי נוסף לפי סעיף 6 בשל אותו נכס.

(ב) רואים חברה תעשייתית כאילו קיבלה הלוואה לשם רכישת נכס עסקי, הכל כאמור בסעיף קטן (א), אם ביום הקובע היה לה נכס עסקי שעליו היתה זכאית אותה שעה לניכוי פחת וההלוואה נתקבלה תוך שנה לפני רכישתו או תוך שנה לאחר רכישתו של אותו נכס; הוא הדין אף אם נתקבלה הלוואה כאמור במועד אחר, זולת אם הוכיחה החברה התעשייתית שהשתמשה בהלוואה למטרה שאיננה רכישת נכס עסקי.

רווחי הצמדה

16. סכום הניכוי שחברה תעשייתית זכאית לו לפי פרק זה בשל הפרשי הצמדה ששילמה בשנת מס פלונית יופחת בסכומים שהיא זכאית לקבלם באותה שנת מס כתוספת לחוב שחבו לה ובהתאם לתנאי ההתחייבות עקב שינוי בשער החליפין של המטבע, במדד יוקר המחיה או במדד האחר.

מחילת הפרשי הצמדה

17. סכום של הפרשי הצמדה שהותר ולאחר מכן נמחל או בוטל יראו אותו כהכנסה בשנה שבה נמחל או בוטל.

חולת הוראות הפקודה

18. האמור בפרק זה לא יחול על הפרשי הצמדה שהם הוצאה או הכנסה לפי הפקודה.

פרק ה': מפ הכנסה של חברה תעשייתית

מס הכנסה מופחת

19. חברה תעשייתית שהשקיעה בשנת מס פלונית סכומים בקידומו ובפיתוחו של מפעלה התעשייתית, יוטל על סכום מהכנסתה החייבת, ממפעלה התעשייתית, השווה לסכום השקעתה כאמור, מס הכנסה בשיעור של 15 אנגרות לכל לירה, וזאת על אף האמור בסעיף 127 (א) לפקודה, ובלבד שתוך חמש שנים לאחר שנת המס שבה הופקה ההכנסה החייבת תמלא החברה אחרי שתי אלה:

- (1) תשקיע סכום השווה ל-30% לפחות מן ההכנסה החייבת שעליה הוטל המס המופחת, בנכסים קבועים של המפעל והמשמשים לצרכי המפעל;
- (2) תהווין רווחים בסכום האמור בפסקה (1) על ידי הוצאת מגיות.

הגבלת הזכות למס מופחת

20. (א) נתנה חברה בשנת מס פלונית סכומים לבעל שליטה, או זקפה אותם לחובתו, הכל בין במישרין ובין בעקיפין, ינוכו אותם סכומים מאותו חלק מהכנסתה החייבת הזכאית באותה שנת מס לשיעור מס מופחת לפי סעיף 19.

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי –

(1) סכומים המותרים כהוצאה;

(2) סכומים שחולקו כדיבידנד;

(3) החזר הלוואה שניתנה על ידי בעל השליטה לתקופה שאינה עולה על שנה;

(4) סכומים שהחזיק בעל השליטה או שעמדו לחובתו פחות משלושה חדשים

בשנת מס אחת.

תשלום הפרש
כשלא נתמלאו
התנאים שבסעיף
19

21. חברה תעשייתית ששילמה לשנת מס פלונית מס מופחת לפי סעיף 19 ולא קיימה את התנאים שבאותו סעיף, תשלם בעת הגשת הדין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה לשנת המס שלאחר תום חמש שנים מאותה שנה, את המס שלא הוטל עליה בשל הוראות אותו סעיף, בצירוף ריבית של 9% לשנה מתום אותה שנת מס ועד ליום התשלום.

פרק ו': דוחות מאוחדים

22. בפרק זה –

הגדרות

“שליטה” – הזכות לשני שלישים לפחות מכוח ההצבעה ומהזכות למנות מנהלים.

“חברת אם” –

(1) חברה תעשייתית השולטת בחברה תעשייתית והמפעלים התעשייתיים שבבעלות שתייהן הם בני קו ייצור אחד;

(2) חברה שאינה חברה תעשייתית השולטת בחברה תעשייתית ולפחות 80% מרכושה מושקע, בהון מניות או בהלוואות לשלוש שנים לפחות, בחברות תעשייתיות שיש לה בהן לפחות 50% מזכות ההצבעה ומהזכות לרווחים;

“חברת בת” – חברה תעשייתית הנשלטת על ידי חברת אם.

23. (א) חברת אם כמשמעותה בפסקה (1) להגדרת חברת אם בסעיף 22 וכן חברת אם כמשמעותה בפסקה (2) להגדרה האמורה, שהמפעלים התעשייתיים של כל חברות הבת שבשליטתה הם בני קו ייצור אחד, רשאיות להגיש את הדוח לפי סעיף 131 (א) (3) לפקודה במאוחד, אם הודיעו לפקיד השומה בכתב תוך שנת המס לגביה מוגש הדוח על כוונתן לעשות כן, ובלבד שאם שליטת חברת האם בחברת הבת הושגה לאחר תחילת חוק זה לא יהיו רשאיות להגיש דוח מאוחד אלא משנת המס השלישית שלאחר השגת השליטה.

זכות להגשת
דוח מאוחד

(ב) לא היו כל המפעלים התעשייתיים של חברות הבת של חברת אם כמשמעותה בפסקה (2) להגדרת חברת אם, בני קו ייצור אחד, תהיה חברת האם רשאית להגיש דוח מאוחד רק עם חברת בת שבה מושקע הסכום הגדול ביותר מסך כל השקעותיה בחברות בת. לענין זה יראו מספר חברות בת שמפעליהם התעשייתיים הם בני קו ייצור אחד, כחברת בת אחת.

24. (א) משהוגש דוח מאוחד, יראו את ההכנסה החייבת או ההפסד המתואם של כל אחת מהחברות, כהכנסתה החייבת או כהפסדה המתואם של חברת האם, והשומה תיערך על שם חברת האם.

שומה לפי
דוח מאוחד

(ב) הגשת דוח מאוחד לא תפטור מחובתה של כל אחת מן החברות להגיש דוח נפרד לפי סעיף 131 (א) (3) לפקודה, ואם יש צורך בדבר אפשר לגבות את המס שחייבת בו חברת האם כאמור גם מחברת הבת, אף על פי שלא נישומה.

25. (א) הוגש דו"ח מאוחד לשנת מס פלונית, יוגש דו"ח מאוחד גם לשנות המס של- אחריה אלא אם פקיד השומה הורה אחרת לפי בקשת חברת האם או חברת הבת וקבע את התיאומים שיעשו לפי זה.

(ב) פקיד השומה רשאי להורות כאמור בסעיף קטן (א) אף ביזמתו הוא, אם השתנו התנאים המזכים בהגשת דו"ח מאוחד, או אם ראה נימוקים מיוחדים למתן הוראה כאמור ופירש נימוקים אלה בכתב.

26. שר האוצר רשאי לקבוע בתקנות כללים לענין פרק זה ובמיוחד בדבר -

(1) הגבלת סכום ההפסדים של חברת הבת המותרים לקיזוז כנגד הכנסותיה של חברת האם, עד לסכום ההשקעה של חברת האם בחברת הבת;

(2) חיוב חברת האם בשל חובות שנמחלו לחברת הבת בעת ניתוקה מחברת האם, או בעת פירוקה, וקיזוז בעבר;

(3) הוספת סכום הפסדים של חברת הבת שהותר לקיזוז כנגד הכנסות חברת האם על סכום התמורה לענין ריווח הון לפי חלק ה' לפקודה;

(4) דחיית שומת המס או גבייתו ודחיית קיזוז ההפסדים בשל עסקאות שבין החברות שהגישו דו"ח מאוחד, הכל כפי שיפורט בתקנות;

(5) חישוב המס בהתחשב בחלוקת דיבידנד בין החברות שהגישו דו"ח מאוחד.

הפסדים מלפני
הגשת דו"ח מאוחד

27. על אף האמור בסעיפים 23 ו-24 לא ייכלל בדו"ח המאוחד הפסד שהיה לחברת האם או לחברת הבת לפני שנת המס שלגביה הוגש דו"ח מאוחד, ושניתן להעברה לשנים שלאחר מכן לפי סעיף 28 לפקודה; הפסד כאמור יותר לקיזוז כנגד ההכנסה של החברה שבה נוצר, ורק יתרת ההכנסה החייבת שנשארה לאחר הקיזוז תיכלל בדו"ח המאוחד.

פרק ז': מיוזג חברות

הגדרות

28. בפרק זה -

"מיוזג" - העברת כל הנכסים וההתחייבויות של חברה תעשייתית אחת (להלן - חברה מעבירה) לחברה תעשייתית אחרת (להלן - חברה קולטת), או, של קבוצת חברות תעשייתיות (להלן - חברות מעבירות) לחברה אחרת שהוקמה לצורך המיוזג בלבד (להלן - חברה חדשה), כשהחברה המעבירה והחברה הקולטת, או החברות המעבירות, לפי הענין, הן בעלות מפעלים תעשייתיים בני קו ייצור אחד;

"נכס" - כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין וכל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות ולרבות חלק בנכס, בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל;

"מיוזג מאושר" - מיוזג שאושר בהתאם לסעיף 30;

"ועדת מיוזג" - ועדה של שלושה שימנה שר האוצר ושיושב הראש שלה לא יהיה עובד המדינה.

בקשה לאישור

29. (א) המבקש אישור מיוזג ימסור לוועדת המיוזג תיאור מפורט של פעולות המיוזג וכן כל פרט ומסמך הדרושים לה לשם מתן החלטתה בדבר האישור המבוקש.

(ב) ניתן להגיש בקשה לאישור מיוזג לפני ביצוע המיוזג או תוך שנה לאחריו; לענין זה ביצוע המיוזג - מתן צו בית המשפט לפי סעיף 118 לפקודת החברות.

30. (א) ועדת מיזוג תתן אישור מוקדם למיזוג או אישור מיזוג, אם לדעתה המיזוג הוא לטובת משק המדינה ומטרתו העיקרית היא ניהול ותיפעול מאוחד של המפעלים התעשייתיים של החברות המבקשות להתמזג.

(ב) ועדת מיזוג תתן אישור מיזוג רק אם העברת הנכסים וההתחייבויות אושרה על ידי בית המשפט בצו לפי סעיף 118 לפקודת החברות⁹ ובאותו צו נקבע, שהחברה המעבירה או החברות המעבירות יחוללו ללא פירוק ושהתמורה היחידה בעד העברה כאמור תהיה הקצאת מניות על ידי החברה הקולטת או החברה החדשה לבעלי המניות של החברה המעבירה או של החברות המעבירות.

(ג) הועדה רשאית להתנות את מתן האישור בכיצוע תנאים מוקדמים שייקבעו באישור וכן לקבוע תנאים בקשר לכיצוע המיזוג והפעולות שלאחר מכן.

(ד) ניתן אישור מוקדם למיזוג, תאשר הועדה את המיזוג לאחר ביצועו, אם בוצע לפי האישור המוקדם ובכפוף לאמור בסעיף קטן (ב).

31. אושר מיזוג, יחולו ההטבות לפי פרק זה על אף האמור בכל דין. הזכות להטבות

32. על הכנסה הנובעת מהמיזוג לא יוטל מס. פטור ממס הכנסה

33. מכרה חברה קולטת או חברה חדשה נכס, כמשמעותו בחלק ה' לפקודה, שהועבר אליה במיזוג, יחולו הוראות אלה: קביעת המחיר המקורי

(1) כמחיר מקורי של הנכס לפי סעיף 21 ולפי סעיף 88 לפקודה, וכסכום שהוצא לרכישת המכונות הישנים והציוד לפי סעיף 27 לפקודה, יראו את יתרת המחיר המקורי של אותו נכס כפי שהיה בידי החברה המעבירה או החברות המעבירות בסמוך לכיצוע ההעברה;

(2) תקופת ההחזקה של הנכס לענין חישוב ריווח הון לפי חלק ה' לפקודה תיקבע לפי המועד שבו נרכש הנכס על ידי החברה המעבירה או החברות המעבירות.

34. מכרה חברה קולטת או חברה חדשה מלאי עסקי, כמשמעותו בסעיף 85 לפקודה, שהועבר אליה במיזוג, יראו העלות המלאי את הסכום לפיו חושב ערכו לשם קביעת ההכנסה החייבת של חברה המעבירה או של חברות המעבירות, בסמוך לכיצוע ההעברה. קביעת מחיר העלות

35. מכר אדם מניות של חברה קולטת או של חברה חדשה שהוקצו לו במיזוג, יחולו הוראות אלה: ריווח הון ממכירת מניות

(1) כמחיר המקורי של המניות יראו את מחירן המקורי של המניות שהיו לו בחברה המעבירה או בחברות המעבירות;

(2) תקופת ההחזקה של המניות תיקבע לפי המועד שבו רכש המוכר את המניות בחברה המעבירה או בחברות המעבירות.

36. הפסד שהיה לחברה המעבירה או לחברות המעבירות לפני המיזוג, לרבות הפסד שנוצר בשנה שבה בוצע המיזוג, ושניתן להעבירו לשנים הבאות לפי סעיף 28 לפקודה, יותר לקיזוז כנגד הכנסתה של החברה הקולטת או של החברה החדשה בשנים הבאות; ובלבד שבשום שנה לא יותר לקיזוז סכום העולה על 20% מההפסד או על 50% מרווחי החברה הקולטת או החברה החדשה, הכל לפי הנמוך שבשניהם.

⁹ חוקי אי, כרך כ"ב, עמ' 155.

37. הטבות והקלות לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ז-1950¹⁰, ולפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, שהחברה המעבירה או החברות המעבירות היו זכאיות להן אילולא המיזוג, יוענקו לחברה הקולטת או לחברה החדשה, אם ניתן לכך אישור של מינהלת מרכז ההשקעות ובתנאים ובתיאומים שקבעה.

הטבות לפי החוקים לעידוד השקעות הון

38. (א) בסעיף זה – תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963¹¹.

פטור ממס שבח מקרקעין ותיאומים

(ב) לא יוטל מס על השבח במיזוג.

(ג) כשווי הרכישה ויום הרכישה של זכות במקרקעין, שנרכשה במיזוג על ידי חברה קולטת או חברה חדשה, יראו את שווי הרכישה ויום הרכישה שהיו נקבעים אילו נמכרה אותה זכות על ידי החברה המעבירה או החברות המעבירות, לפני המיזוג.

(ד) כשווי הרכישה ויום הרכישה בפעולה באיגוד שנעשתה בזכות באיגוד שנרכשה במיזוג על ידי חברה קולטת או חברה חדשה, יראו את שווי הרכישה ויום הרכישה שהיו נקבעים אילו נעשתה הפעולה באיגוד באותה זכות באיגוד, על ידי החברה המעבירה או החברות המעבירות, לפני המיזוג.

39. על העברת מקרקעין במיזוג לא תוטל אגרת העברת מקרקעין על פי פקודת העברת מקרקעות¹² ולא תוספת מס כמשמעותה בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963.

פטור מאגרת העברת מקרקעין ומתוספת מס

40. רישומה של חברה חדשה, תזכיר ההתאגדות שלה, הקצאת מניות על ידיה, הגדלת הונה של חברה קולטת והקצאת מניות על ידיה, יהיו פטורים במיזוג מאגרת רישום ומאגרת הון על פי פקודת החברות וממס בולים; ובלבד שפטור זה לא יחול לגבי סכומים העולים לדעת ועדת המיזוג על הסכומים המתחייבים מעצם המיזוג.

פטור מאגרות רישום והון וממס בולים

41. נוכח פקיד השומה כי ביצוע המיזוג אינו בהתאם לתנאי האישור, או שהעובדות שעליהן הצהירו בפני ועדת המיזוג אינן נכונות, יודיע על כך לוועדת המיזוג ורשאי הוא שלא להתיר את מתן הטבות לפי סעיפים 32 עד 37, ולקבוע את התיאומים שיעשו לפי זה.

סייג למתן הטבות

42. נוכחה ועדת המיזוג כי ביצוע המיזוג אינו בהתאם לתנאי האישור או שהעובדות שעליהן הצהירו בפני ועדת המיזוג אינן נכונות, רשאית היא לבטל את האישור לעתיד או למפרע; ומשעשתה כן, רשאית היא להחליט כי האגרות והמסים שלגביהם ניתנו הטבות לפי פרק זה ישולמו כולם או מקצתם במועדים שנקבעו, בתוספת ריבית בשיעור המקסימלי המותר על פי חוק הריבית, תשי"ז-1957¹³, מן היום שחלה החובה לשלם אילולא ניתן מהם פטור.

ביטול הטבות

43. (א) הרואה עצמו מקופח על ידי החלטת פקיד השומה, לפי סעיף 41 או על ידי החלטת ועדת המיזוג לפי סעיף 42 רשאי, תוך שלושים יום מיום שנמסרה לו ההחלטה, לערער לפני בית המשפט המחוזי, כאילו היתה צו לפי סעיף 152 (ב) לפקודה.

ערעור

(ב) היה הערעור על החלטת ועדת המיזוג יחולו הוראות סדרי הדין בדבר ערעור על החלטת פקיד השומה בשינויים המחוייבים לפי הענין.

10 ס"ח תשי"ז, עמ' 129.

11 ס"ח תשכ"ג, עמ' 156.

12 חוקי אי"י, כרך ב' פרק ס"א, עמ' 855.

13 ס"ח תשי"ז, עמ' 50.

פרק ח': כללי

44. (א) אדם שטרם הותרו לו הטבות לפי חוק זה ותובע הטבות בשנת מס פלוניא, ישלם על פי סעיף 182 לפקודה, לאותה שנה את המס שהיה מוטל אלמלא הוראות חוק זה.

הגשת תביעה
להטבות

(ב) פקיד השומה יבדוק, תוך ששה חדשים מיום הגשת הדו"ח לאותה שנה, את הזכאות לקבלת הטבות על פי חוק זה; לא קבע פקיד השומה, תוך המועד האמור, כי מגיש הדו"ח איננו זכאי להטבות, ינהגו בו כאילו היה זכאי להטבות לפי חוק זה עד שתיעשה השומה לגבי אותה שנה ולפיה יתיישבו החשבונות לגבי אותה שנה וממנה ואילך לפי הוראות החוק.

45. הטבות לפי חוק זה יינתנו רק למי שניהל ספרי חשבונות נאותים.

תנאי להטבות

46. הרואה עצמו מקופח על ידי החלטת פקיד השומה כמפורש להלן, רשאי לערור לוועדת ערר:

ערר

(1) החלטה שלא להתיר לו הטבה לפי חוק זה בשל אחת הסיבות הבאות:

(א) החברה איננה חברה תעשייתית כהגדרתה בסעיף 1, או חדלה להיות חברה כאמור;

(ב) הפטנט או הידע אינם דרושים לפיתוחו או קידומו של המפעל התעשייתי כאמור בסעיף 2(ב);

(ג) סכומים שהשקיעה החברה לא הושקעו בפיתוחו או בקידומו של המפעל התעשייתי כאמור בסעיף 19;

(ד) החברות המבקשות להגיש דו"ח מאוחד אינן חברות אם ובת כמש" מעותן בסעיף 22;

(ה) החברות המבקשות להגיש דו"ח מאוחד לא מילאו אחרי הכללים והתנאים שנקבעו לענין הגשת דו"ח מאוחד על פי סעיף 26;

(ו) החברות המבקשות להגיש דו"ח מאוחד או להתמוגז אינן בעלות מפעלים תעשייתיים בני קו ייצור אחד, כמשמעותו בסעיף 1.

(2) החלטה שלא לאפשר הפסקת הגשת דו"ח מאוחד על פי סעיף 25.

47. (א) שר המשפטים, בהתייעצות עם שר האוצר, ימנה לצורך סעיף 46, ועדות ערר של 3 חברים כל אחת; יושב ראש ועדה יהיה שופט בית משפט מחוזי, ולפחות אחד משני החברים האחרים לא יהיה עובד מדינה.

ועדת ערר

(ב) החלטתה של הועדה תהיה סופית.

(ג) לוועדת הערר יהיו הסמכויות שבסעיפים 9-11 לחוק ועדות חקירה, תשכ"ט-

1968¹⁴.

(ד) הועדה רשאית לחייב את הצדדים בהוצאות הערר, לרבות שכר טרחת עורך דין, הוצאות נסיעה ושכר בטלה של עדים.

(ה) שר המשפטים רשאי להתקין תקנות בדבר סדרי הדין בוועדת ערר, שכר חבריה ואגרת ערר.

48. הוראות הפקודה יחולו על חוק זה כאילו היה חלק ממנה, בשינויים הנובעים מהוראות חוק זה.

תחולת הוראות
הפקודה

¹⁴ ס"ח תשכ"ט, עמ' 28.

תחולת החוק על
הובלה ימית
ואווירית ובתי
מלון

49. האמור בחוק זה על חברה תעשייתית יחול, בשינויים המחוייבים לפי הענין, גם על חברה תושבת ישראל אשר לפחות 90% מהכנסותיה, למעט הכנסות ממילווה בטחון, הם מאחד מאלה:

- (1) הפעלת כלי שיט בהובלה בינלאומית ובלבד שמרביתם של כלי השיט רשומים בישראל או חייבים ברישום בישראל;
- (2) הפעלת אווירונים להובלה ציבורית ובלבד שמרביתם של האווירונים רשומים בישראל או חייבים ברישום בישראל;
- (3) בית מלון כמשמעותו בצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (בתי מלון), תשכ"ז-1967¹⁵, שלגביו קיבלה החברה אישור כמשמעותו בצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (זיהוי עסקים למכירת טובין ומתן שירותים לתיירים), תשכ"ז-1967¹⁶.

תחולה על מפעלים
בבעלות אגודה
שיחופית
להתיישבות
חקלאית

50. (א) על אף האמור בסעיף 1 יראו, לענין הפרקים ב', ג' וד', אגודה שיתופית שסווגה על-ידי רשם האגודות השיתופיות כאגודה שיתופית להתיישבות חקלאית ושבעלתה נמצא מפעל העוסק בתעשייה, כחברה תעשייתית ואת המפעל כמפעל תעשייתי, אף כי לא נתמלאו התנאים האמורים בהגדרת "חברה תעשייתית" ובלבד שהמפעל מנהל ספרי חשבון נפרדים וממלא אחרי יתר התנאים שבהגדרת "מפעל תעשייתי".

(ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יתקין תקנות להפעלת הוראות חוק זה על חברות תעשייתיות ומפעלים תעשייתיים כאמור בסעיף קטן (א).

תחולה לגבי
אגודות שיתופיות

51. בהפעלת חוק זה לגבי חברות תעשייתיות שהן אגודות שיתופיות ולגבי חברות כאמור בסעיף 49 יחולו הוראותיו, בשינויים המחוייבים לפי הענין, ובתיאומים ששר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, קבע אותם בתקנות.

תקנות

52. (א) שר האוצר ממונה על ביצוע חוק זה והוא רשאי להתקין תקנות בכל ענין הנוגע לביצועו לרבות בדבר –

(1) דרכי הוכחת הזכות להטבות והתנאים לנתינתן;

(2) דרכי ההשקעה בפיתוחו וקידומו של המפעל התעשייתי;

(3) הנסיבות שבהן ניתן להמשיך ולראות חברה כחברה תעשייתית, אף אם בשנה מסויימת עלה אחוז הכנסותיה, השכר והפחת, כנדרש בהגדרת מפעל תעשייתי, מעל למותר בהגדרת מפעל תעשייתי, ובלבד שלא חל שינוי מהותי באפיים ופעולתם של המפעל והחברה.

(ב) תחילתן של תקנות לפי סעיף זה, מיום תחילתו של חוק זה, אלא אם נקבע אחרת.

שינוי התוספת
ושינוי שיעורים

53. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי בצו, להוסיף על התוספת או לגרוע ממנה ולשנות את השיעורים הקבועים בהגדרות "מפעל תעשייתי", "חברה תעשייתית" או חברה כאמור בסעיף 49, לגבי סוגי מפעלים או חברות מסויימים.

¹⁵ ק"ת תשכ"ז, עמ' 1150.

¹⁶ ק"ת תשכ"ז, עמ' 1158.

54. תחילתו של חוק זה היא משנת המס 1968 והחובע הטבות יגיש בקשתו תוך ששה חדשים מיום פרסומו של החוק ברשומות, ולענין סעיף 44 יראו את הגשת הבקשה כתאריך הגשת הדו"ח לשנת המס 1968.

תוספת

(סעיף 1)

פעילויות שאינן ייצוריות

אריזה — למעט אריזה בחישוב הוצאותיו של בית אריזה

בניה

מסחר

תחבורה — למעט תחבורה בחישוב הוצאותיה של חברה כאמור בסעיף 49 (1) ו-(2)

החסנה

תקשורת

שירותים סניטריים

שירותים אישיים — למעט שירותים אישיים בחישוב הוצאותיו של בית מלון.

ז א ב ש ר ף
שר האוצר

ג ו ל ד ה מ א י ר
ראש הממשלה

ש נ י א ו ר ז ל מ נ ש ו ר
נשיא המדינה

חוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 6), תשכ"ט—1969 *

1. בסעיף 9 לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט—1959: (להלן — החוק העיקרי). במקום "ששה חברים" יבוא "שמונה חברים". תיקון סעיף 9

2. בסעיף 21 לחוק העיקרי, במקום הסיפה המתחילה במלים "למפעל מאושר" יבוא: תיקון סעיף 21

"(1) למפעל מאושר או למפעל מוכר;

(2) לנכס מאושר;

(3) להשקעה מאושרת;

(4) להלוואה מאושרת;

והכל כפי שפורש באישור."

3. במקום סעיף 23 לחוק העיקרי יבוא: החלפת סעיף 23

"דין מפעל מוכר ונכס מאושר 23. האמור בחוק זה על מפעל מאושר חל גם —

(1) על מפעל מוכר, פרט לסעיפים 34 ו-62, אולם המינהלה

רשאית להעניק לו גם את הפטור שלפי סעיף 62;

(2) על נכס מאושר, פרט לסעיפים 22, 34 ו-62."

* נתקבל בכנסת ביום א' באב תשכ"ט (16 ביולי 1969); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בה"ח 836, תשכ"ט, עמ' 238.

1 ס"ח תשי"ט, עמ' 234; תשכ"א, עמ' 78; תשכ"ג, עמ' 14; תשכ"ה, עמ' 39; תשכ"ז, עמ' 62; תשכ"ח, עמ' 36.