



רשומות

קובץ התקנות

14 ביוני 2017

7825

כ' בסיוון התשע"ז

עמוד

1210	תקנות הכשרות המשפטית והאפוסטרופסות (סדרי הדין וביצוע) (תיקון), התשע"ז-2017
1214	תקנות ההוצאה לפועל (אגרות שכר והוצאות) (תיקון), התשע"ז-2017
1216	תקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017

תקנות הכשרות המשפטית והאפטרופסות (סדרי הדין וביצוע) (תיקון).

התשע"ז-2017

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 53 ו-83(א) לחוק הכשרות המשפטית והאפטרופסות, התשכ"ב-1962, וסעיף 26(א) לחוק בית המשפט לענייני משפחה, התשנ"ה-1995, אני מתקינה תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 1
- בתקנות הכשרות המשפטית והאפטרופסות (סדרי הדין וביצוע), התש"ל-1970¹ (להלן – התקנות העיקריות). בתקנה 1 –
- (1) לפני ההגדרה "החוק" יבוא:
- "בית המשפט" – בית משפט המוסמך לפי תקנה 3;
- "הנחיות מקדימות לאפטרופוס" – הנחיות מקדימות לצורך מינוי אפטרופוס, כמשמעותן בסעיף 35 לחוק²;
- (2) אחרי ההגדרה "החוק" יבוא:
- "ממנה" – מי שממנה מיופה כוח לפי הוראות סימן ב' בפרק שני 1 לחוק;
- "מרשם" – מרשם ייפויי כוח מתמשכים, הנחיות מקדימות לאפטרופוס ומסמכי הבעת רצון, שמנהל האפטרופוס הכללי לפי החוק.
2. תיקון תקנה 2
- בתקנה 2 לתקנות העיקריות, במקום "תשכ"ג-1963" יבוא "התשמ"ד-1984".
3. תיקון תקנה 3
- בתקנה 3 לתקנות העיקריות –
- (1) במקום "לבית המשפט המחוזי" יבוא "לבית המשפט לענייני משפחה";
- (2) במקום "פסול הדין או החסוי" יבוא "פסול הדין או האדם שמוגשת בקשה למנות לו אפטרופוס או האדם שמונה לו אפטרופוס או הממנה" ובמקום "לפסול הדין או לחסוי" יבוא "לפסול הדין או לאדם שמוגשת בקשה למנות לו אפטרופוס או לאדם שמונה לו אפטרופוס או לממנה".
4. תיקון תקנה 4
- בתקנה 4 לתקנות העיקריות, במקום פסקה (1) יבוא:
- "(1) לפסול הדין או לאדם שמוגשת בקשה למנות לו אפטרופוס או לאדם שמונה לו אפטרופוס זולת אם בית המשפט הורה שאין להמציאה להם;
- (א1) לקטין – בהמצאה להורוהו או לאפטרופוס שלו ובאין לו הורים או אפטרופוס – למי שהקטין נמצא באחריותו; מונה לקטין אפטרופוס לדין או עורך דין בהליכים לפי החוק – תומצא הבקשה לאפטרופוס לדין או לעורך הדין שמונה לו; בית המשפט יורה על העברת מסמכי הבקשה כולם או חלקם גם לקטין עצמו אם מצא כי יש בכך כדי לקדם את טובת הקטין בשים לב לגילו ולמידת בגרותו";
5. החלפת תקנה 6
- במקום תקנה 6 לתקנות העיקריות יבוא:
6. "בקשה למינוי אפטרופוס" (א) בקשה למינוי אפטרופוס תהיה בכתב; המבקש יפרט בבקשתו את כל אלה:
- (1) שמו, מענו ומספר זהותו של האדם שמבקשים למנות לו אפטרופוס ושל בני משפחה מדרגה ראשונה הידועים לו;

¹ ס"ח התשכ"ב, עמ' 120; התשע"ו, עמ' 798.

² ס"ח התשנ"ה, עמ' 393.

³ ק"ת התש"ל, עמ' 2080; התשנ"ב, עמ' 1306.

(2) הטעמים שעל יסודם יש למנות אפוטרופוס, תוך התייחסות לעניינים שיש למסור לאפוטרופוס ולתקופת המינוי הנדרשת;

(3) עמדתו של האדם שמבקשים למנות לו אפוטרופוס, ואם לא ניתן לבררה תצוין הסיבה לכך;

(4) פירוט פרטיהם של בני משפחתו מדרגה ראשונה של האדם שמבקשים למנות לו אפוטרופוס, הידועים למבקש, תוך ציון קרבתם לאותו אדם ועמדתם לבקשה המוגשת בעניינו, אם ניתן לבררה במאמץ סביר.

(ב) המבקש יצרף לבקשה תצהיר לאימות העובדות הכלולות בה וכן יציין אם למיטב ידיעתו, נערכו או הופקדו במרשם ייפוי כוח מתמשך, הנחיות מקדימות לאפוטרופוס או מסמך הבעת רצון, הנוגעים למינוי אפוטרופוס לאותו אדם, ויצרפם אם הם מצויים בידיו.

(ג) הציע המבקש מינוי של אפוטרופוס פלוני, יפרט בבקשתו את שמו ומענו של האפוטרופוס המוצע, ויצרף לבקשה את הסכמתו בכתב כולל ציון מספר האנשים שהוא משמש להם אפוטרופוס במועד הגשת הבקשה ואינם קרובי משפחתו, אם קיימים.

הוספת תקנה 6א

6. אחרי תקנה 6 לתקנות העיקריות יבוא:

”בדיקת המרשם 6א. (א) הוגשה בקשה למינוי אפוטרופוס לאדם, יפנה בית המשפט למרשם באופן מקוון לצורך בדיקה אם הופקדו ייפוי כוח מתמשך, הנחיות מקדימות לאפוטרופוס או מסמך הבעת רצון המתייחסים לאותו אדם; אם הופקד אחד המסמכים האמורים, הוא יועבר לבית המשפט.

(ב) מצא בית המשפט כי הופקד ייפוי כוח מתמשך בעניינים שלגביהם מתבקש המינוי, יצורף מיופה הכוח כצד להליך; בית המשפט ישלח הודעה על קיומו של ייפוי כוח מתמשך לצדדים כדי לאפשר להם לבקש למחוק את הבקשה או לטעון כי התקיימו התנאים כאמור בסעיף 33א(ג)1 לחוק למינוי אפוטרופוס על אף קיומו של ייפוי הכוח.

(ג) מצא בית המשפט כי הופקדו הנחיות מקדימות לאפוטרופוס או מסמך הבעת רצון, יצורף האפוטרופוס שמינוי מתבקש בהם כצד להליך וישלח הודעה על כך לצדדים.”

החלפת תקנה 9

7. במקום תקנה 9 לתקנות העיקריות יבוא:

”החלטה על מינוי 9. (א) צו למינוי אפוטרופוס יערך לפי טופס 1 שבתוספת. אפוטרופוס

(ב) החלטה על מינוי אפוטרופוס תהיה מנומקת והיא תכלול את השיקולים ששקל בית המשפט במינוי

האפוטרופוס לרבות בכל הנוגע להיקף העניינים שנמסרו לאפוטרופוס ולתקופת המינוי; במינוי אפוטרופוס לבגיר תכלול ההחלטה גם את השיקולים המנויים בסעיף 33א לחוק וכן יצוין אם האדם שמבקשים למנות לו אפוטרופוס נשמע בדיון.

(ג) עם מתן ההחלטה ימציא בית המשפט העתק של צו המינוי וההחלטה לאפוטרופוס הכללי ויצרף אליו העתק מהבקשה למינוי, על כל נספחיה לרבות כל מסמך שהוגש בעניין הבקשה, זולת אם הורה בית המשפט אחרת.

(ד) בית המשפט ימציא העתק של צו המינוי גם לאפוטרופוס שמונה, למגיש הבקשה, לאדם שמונה לו אפוטרופוס, לבא כוחו של היועץ המשפטי לממשלה ולכל מי שיורה, והוא רשאי להורות על המצאת נימוקי המינוי ומסמכים אחרים אם מצא שהדבר מוצדק בנסיבות העניין.

- | | | |
|-----|---|----------------|
| 8. | בתקנה 10א) לתקנות העיקריות, במקום "החסוי" יבוא "האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 10 |
| 9. | בתקנה 10א) לתקנות העיקריות, במקום "החסוי" יבוא "האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 10א |
| 10. | בתקנה 11 לתקנות העיקריות, במקום "החסוי" יבוא "האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 11 |
| 11. | בתקנה 14ד) לתקנות העיקריות, במקום "החסוי" יבוא "האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 14 |
| 12. | בתקנה 15 לתקנות העיקריות, במקום "כספי החסוי" יבוא "כספי האדם שמונה לו אפוטרופוס" ובמקום "על שם החסוי" יבוא "על שם האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 15 |
| 13. | בתקנה 15א לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "נכסי החסוי" יבוא "נכסי האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 15א |
| 14. | בתקנה 15ב) לתקנות העיקריות, במקום "אצל החסוי" יבוא "אצל האדם שמונה לו אפוטרופוס", במקום "נכסי החסוי" יבוא "נכסי האדם שמונה לו אפוטרופוס" ובמקום "ביטוחו של החסוי" יבוא "ביטוחו של האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 15ב |
| 15. | בתקנה 15ג) לתקנות העיקריות, במקום "החסוי" יבוא "האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 15ג |
| 16. | בתקנה 15ד) לתקנות העיקריות, במקום "החסוי" יבוא "האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 15ד |
| 17. | בתקנה 15ה לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "החסוי" יבוא "האדם שמונה לו אפוטרופוס". | תיקון תקנה 15ה |
| 18. | במקום טופס 1 לתוספת לתקנות העיקריות יבוא: | תיקון התוספת |

בבית המשפט לענייני משפחה ב..... תיק.....
צו מינוי אפוטרופוס לפי חוק הכשרות המשפטית והאפוטרופסות, התשכ"ב-1962 (להלן – החוק)

בעניין.....

שם מלא מס' מזהה ארץ הנפקת הדרכון (אם צוין מס' דרכון זר)
מען ופרטי התקשרות (כולל טלפון, טלפון נייד, דוא"ל).....
(להלן – האדם או האדם שמונה לו אפוטרופוס)

המבקש..... (שם מלא, קרבתו לאדם)
לאחר שעיינתי בבקשה ובצרופותיה, בעמדות ב"כ היועץ המשפטי לממשלה ומשיבים נוספים
ולאחר ששמעתי את.....

אני ממנה בזה את.....
שם מלא מס' זהות מס' תאגיד מען (כולל טלפון, טלפון נייד, דוא"ל)

אפוטרופוס על.....
שם מלא מס' זהות

על העניינים האלה:

- ___ עניינים אישיים (לא כולל עניינים רפואיים) – כולם/חלקם – פרט.....
- ___ עניינים רפואיים – כולם/ חלקם – פרט.....
- ___ עניינים רכושיים – כולם/ חלקם – פרט.....
- ___ עניין מסוים – פרט.....
- תקופת המינוי –.....

הוראות בעניין תפקידיו וסמכויותיו של אפוטרופוס שמונה לאדם המסוגל לקבל החלטות בקשר
לענייניו לפי סעיף 33א(ב) לחוק:

.....
.....
הוראות מיוחדות, תנאים או הגבלות לגבי פעולת האפוטרופוס לפי סעיף 33א(ז) לחוק:

.....
.....

על האפוטרופוס לפעול בהתאם להוראות החוק והתקנות לפיו. על אפוטרופוס להגיש למשרד
האפוטרופוס הכללי, הפועל ליד בית משפט זה, פרטה ודוחות לפי הוראותיו ובמועדים שנקבעו
בחוק או לפיו, בידי בית המשפט או בידי האפוטרופוס הכללי, לפי העניין.

העתק צו זה יומצא עם נתינתו לאפוטרופוס הכללי, לאדם שמונה לו אפוטרופוס, למגיש
הבקשה, לאפוטרופוס שמונה וכן ל.....

היום.....

חתימת השופט.....

ד' בסיון התשע"ז (29 במאי 2017)
(חמ 2026-3-3ת)

איילת שקד
שרת המשפטים

תקנות ההוצאה לפועל (אגרות שכר והוצאות) (תיקון), התשע"ז-2017

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 7(ז), 49 א ו-88 לחוק ההוצאה לפועל, התשכ"ז-1967,¹ באישור שר האוצר לפי סעיף 39 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985,² ובאישור ועדת חוקה חוק ומשפט של הכנסת, אני מתקינה תקנות אלה:

1. החלפת תקנה 44 במקום תקנה 44 לתקנות ההוצאה לפועל (אגרות, שכר והוצאות), התשכ"ח-1968³ (להלן – התקנות העיקריות), יבוא:

44. (א) צד שלישי שניתן להמציא לו צווי עיקול בדרך ממוחשבת כמשמעותה בתקנה 24(ג) לתקנות ההוצאה לפועל, התש"ם-1979⁴ (להלן – בדרך ממוחשבת), ותשובותיו לצווים האמורים יומצאו ללשכת ההוצאה לפועל אף הן בדרך האמורה, יהיה זכאי לתשלום ממבקש העיקול בסכום הנקוב בפרט (ב7) בתוספת, בין אם נמצאו נכסים של החייב בידי הצד השלישי ובין אם לאו; צד שלישי יהיה זכאי לקבל תשלום כאמור 30 ימים מיום שמנהל מערכת ההוצאה לפועל פרסם באתר האינטרנט של מערכת ההוצאה לפועל כי ניתן להמציא לצד השלישי עיקולים בדרך ממוחשבת; לענין זה, "נכסים של החייב" אם היה הצד השלישי תאגיד בנקאי, כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981⁵ – לרבות חשבון בנק הנמצא ביתרת חובה.

(ב) בלי לגרוע מהאמור בתקנת משנה (א), הודיעה חברה מנהלת למנהל מערכת ההוצאה לפועל כי ניתן להמציא צו עיקול על נכסי חייבים הנמצאים בקופות הגמל שבניהולה, לגוף הנותן שירותי תפעול לקופות הגמל שבניהולה, לרבות מרכז תאגיד בנקאי (להלן – הגוף המתפעל), יועבר התשלום לגוף המתפעל בדרך ממוחשבת; הגוף המתפעל יהיה זכאי לתשלום אחד בעד כל החברות המנהלות שהוא מתפעל.

(ג) התשלום לצד השלישי יבוצע באמצעות לשכת ההוצאה לפועל; חלפו 20 ימים מיום משלוח צו העיקול לצד השלישי והוא לא השיב לצו, יחזיר הצד השלישי, לפי בקשת הזוכה ללשכת ההוצאה לפועל, את התשלום לזוכה באמצעות לשכת ההוצאה לפועל.

(ד) לשכת ההוצאה לפועל לא תודקק לבקשת עיקול או מימוש אצל צד שלישי שניתן להמציא לו צווים בדרך ממוחשבת אלא לאחר שמבקש העיקול שילם ללשכת ההוצאה לפועל את התשלום האמור בתקנה זו; לשכת ההוצאה לפועל תעביר את התשלום לצד השלישי במועד שתמציא לו את צו העיקול או את צו המימוש, או במועד אחר שהורה לה מנהל מערכת ההוצאה לפועל, ולא יאוחר מ-14

"תשלומים לצד שלישי לענין סעיף 49 לחוק

¹ ס"ח התשכ"ז, עמ' 116.
² ס"ח התשמ"ה, עמ' 60.
³ ק"ת התשכ"ח, עמ' 2132.
⁴ ק"ת התש"ם, עמ' 386.
⁵ ס"ח התשמ"א, עמ' 232.

ימים מיום המצאת צו העיקול או צו המימוש כאמור, באמצעות מרכז סליקה בנקאי בע"מ (מס"ב), או באמצעות מרכז סליקה של חברות הביטוח בע"מ.
(ה) התשלום בעד עיקול מתחדש בתיק מזוונות לפי סעיף 45 לחוק, ישולם פעם אחת בשנה."

החלפת תקנה 1א4

2. במקום תקנה 1א4 לתקנות העיקריות יבוא:

1א4. (א) צד שלישי שניתן להמציא לו בדרך ממוחשבת צווי מידע ותשובותיו לצווים האמורים יומצאו ללשכת ההוצאה לפועל אף הן בדרך האמורה יהיה זכאי לתשלום ממבקש המידע לפי סעיף 7ב לחוק 30 ימים מיום שמנהל מערכת ההוצאה לפועל פרסם באתר האינטרנט של מערכת ההוצאה לפועל כי ניתן להמציא לצד השלישי צווי מידע בדרך ממוחשבת.

"תשלומים לצד שלישי לעניין סעיף 7ב לחוק

(ב) שיעור התשלום לצד שלישי לפי תקנה זו, הוא כאמור בפרטים (ז) או (ט) בתוספת, לפי העניין, בין אם נמצא מידע כמבוקש בצו בידי הצד השלישי לפי תקנה זו ובין אם לאו.

(ג) בלי לגרוע מהאמור בתקנת משנה (ב), הודיעה חברה מנהלת למנהל מערכת ההוצאה לפועל כי ניתן להמציא צו מידע בדרך ממוחשבת על נכסי חייבים הנמצאים בקופות הגמל שבניהולה, לגוף הנותן שירותי תפעול לקופות הגמל שבניהולה, לרבות מרכז תאגיד בנקאי, ישולם סכום כאמור בפרט (ז)(1) בתוספת והוא יועבר לגוף המתפעל; הגוף המתפעל יהיה זכאי לתשלום אחד בעד כל החברות המנהלות שהוא מתפעל; בתקנה זו, "גוף מתפעל" – גוף המתפעל יותר משתי חברות מנהלות.

(ד) התשלום לצד השלישי יבוצע באמצעות לשכת ההוצאה לפועל; חלפו עשרים ימים מיום משלוח צו המידע לצד השלישי והוא לא השיב לצו, יחזיר הצד השלישי, לפי בקשת הזוכה, את התשלום לזוכה באמצעות לשכת ההוצאה לפועל.

(ה) לשכת ההוצאה לפועל לא תזדקק לבקשת מידע אצל צד שלישי שניתן להמציא לו צווים בדרך ממוחשבת אלא לאחר שמבקש המידע שילם לה את התשלום האמור בתקנה זו; לשכת ההוצאה לפועל תעביר את התשלום האמור לצד השלישי המוכר במועד שתמציא לו את צו המידע או במועד אחר שהורה לה עליו מנהל מערכת ההוצאה לפועל, ולא יאוחר מ-14 ימים מיום המצאת צו המידע כאמור, באמצעות מרכז סליקה בנקאי בע"מ (מס"ב) או באמצעות מרכז סליקה של חברות הביטוח בע"מ."

- תיקון תקנה 2א4 3. בתקנה 2א4 לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (ב), המילה "מוכר" – תימחק.
- תיקון התוספת 4. בתוספת לתקנות העיקריות –
- (1) בפרט (ב), בפרט משנה (7), במקום "9" יבוא "7".
- (2) בפרט (ז), המילה "מוכר" – תימחק.
- תחילה 5. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן.
- ט' בניסן התשע"ז (5 באפריל 2017)
(חמ 88-3-1ת)

איילת שקד
שרת המשפטים

תקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 51 וכד' ו-51כז(ב) לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-
1959' (להלן – החוק), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה – הגדרות

"הוצאות מחקר ופיתוח" – הוצאות המסווגות כהוצאות מחקר ופיתוח לפי כללי החשבונאות המקובלים, למעט הוצאות פיננסיות, והוצאות כאמור על מבנה שאינו מיתקן ייעודי לפיתוח נכס לא מוחשי;
"הכנסה טכנולוגית" – לרבות אלה:

(1) הכנסה מפיצויים בשל הפרת זכויות בנכס לא מוחשי מוטב שאינה רווח הון;

(2) הכנסה מידע שפותח בישראל בידי המפעל הטכנולוגי, והרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית קבעה שהוא כשיר להיות נושא לתכנית מחקר ופיתוח, ולעניין ידע שפותח כאמור בתחום האנרגיה המתחדשת – המדען הראשי של משרד התשתיות הלאומיות האנרגיה והמים קבע כאמור, והכול אם ממוצע סך כל ההכנסות של החברה בעלת המפעל ב־5 שנות המס שקדמו לשנת המס לא עלה על 32 מיליון שקלים חדשים, ואם החברה בעלת המפעל נמנית עם קבוצה – ממוצע מחזור העסקאות של הקבוצה בתקופה האמורה לא עלה על 211 מיליון שקלים חדשים; ולמעט הכנסה מידע שפותח בישראל בידי המפעל הטכנולוגי אם ההכנסות של החברה בעלת המפעל בשנת המס שקדמה לא עלו על 32 מיליון שקלים חדשים, ואם החברה בעלת המפעל נמנית עם קבוצה – מחזור העסקאות של הקבוצה בשנת המס לא עלה על 211 מיליון שקלים חדשים ובלבד שלא התקיים לגבי ההכנסה האמורה התנאי כאמור בפסקה (2) בהגדרה זו;

"המנהל" – מנהל רשות המסים.

2. (א) הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון לעניין סעיף 51כז לחוק יהיו הסכום השווה למכפלת סך כל ההכנסה הטכנולוגית החייבת, או רווח ההון אשר התקיימו לגביו התנאים לעניין הכנסה טכנולוגית, לפי העניין, בסכום השווה ליחס שבין שיעור 130% ההוצאות המוכרות בפיתוח הנכס שממנו נובעת ההכנסה הטכנולוגית או רווח ההון לבין סכומם של הוצאות מחקר ופיתוח ששימשו בפיתוחו של הנכס לרבות הוצאות

¹ ס"ח התשי"ט, עמ' 234; התשע"ז, עמ' 261.

בעד רכישת נכס לא מוחשי מוטב או תמלוגים בעד קבלת זכות שימוש בו והוצאות בעד רכישת שרותי מחקר ופיתוח שבוצעו מחוץ לישראל מאת צד קשור.
(ב) לצורך חישוב הכנסה טכנולוגית מועדפת, או רווח הון לעניין סעיף 51 וכזו לחוק, כאמור בתקנת משנה (א), ייוחסו ההכנסה הטכנולוגית החייבת או רווח ההון וכן הוצאות המחקר והפיתוח, כאמור באותה תקנת משנה, לנכס לא מוחשי מוטב בודד.

3. לעניין תקנה 2 –

(1) לא ייכללו הוצאות מחקר ופיתוח אשר מפעל טכנולוגי שהוצאותיו כאמור חושבו לפי תקנה 10 הוציא עובר ליום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017),
(2) יראו הוצאות מוכרות בפיתוח נכס לא מוחשי מוטב כסכום הוצאות מחקר ופיתוח שהוצאו לביצוע פעילות מחקר ופיתוח בישראל במישרין בידי המפעל הטכנולוגי או באמצעות קבלן משנה, לרבות סוגי ההוצאות האלה ובהתקיים התנאים המפורטים להלן:

(א) יראו כהוצאות מוכרות בפיתוח נכס לא מוחשי, הוצאות מפעל טכנולוגי ששימשו במחקר ופיתוח מחוץ לישראל אם התקיים אחד מאלה:

(1) פעילות מחקר ופיתוח בוצעה במישרין בידי המפעל הטכנולוגי, באמצעות מפעל קבע של החברה בעלת המפעל הטכנולוגי או עובד המפעל הטכנולוגי;

(2) פעילות המחקר והפיתוח בוצעה באמצעות אחד מאלה:

(א) קבלן משנה שאינו צד קשור למפעל הטכנולוגי;

(ב) קבלן משנה תושב ישראל שהוא צד קשור למפעל, ובלבד שהוצאותיו של קבלן המשנה היו הוצאות מוכרות אילו היה הוא המפעל הטכנולוגי;

בפסקת משנה זו –

“עובד” – לרבות עובד שהעמיד אדם אחר (להלן – מעסיק משאיל) לרשותו של המפעל הטכנולוגי באופן בלעדי ובמשרה מלאה ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(1) לא יובא בחשבון סכום העולה על עלות שכרו של העובד או על 65% מהסכום ששילם המפעל למעסיק המשאיל תמורת העסקת העובד, ולא יראו את יתרת הסכום האמור כהוצאות מחקר ופיתוח;

(2) המעסיק המשאיל אינו נושא בסיכון הכלכלי להצלחת פעילות המחקר והפיתוח;

(3) תוצרי המחקר והפיתוח של העובד הם בבעלות מלאה של המפעל הטכנולוגי;

(4) העובד אינו בעל שליטה במעסיק המשאיל או במפעל הטכנולוגי;

(5) העובד כפוף להנחיות מקצועיות של מנהל המפעל הטכנולוגי;

“מפעל טכנולוגי” – למעט מפעל טכנולוגי אשר בשנת המס התקיים לגביו אחד מאלה:

הוצאות מחקר
ופיתוח לצורך
חישוב הכנסה
טכנולוגית מועדפת

(1) מספר עובדיו בישראל בשנת המס האמורה היה קטן ב-20% או יותר מממוצע מספר עובדיו בישראל בשתי שנות המס שקדמו לשנה שבה היה לראשונה מפעל טכנולוגי (בהגדרה זו – שנת המעבר), או שהוא קטן בשיעור הצמצום במספר העובדים הכולל בקבוצת החברות שנמנה עליה המפעל, בישראל ומחוץ לישראל בשנת המס, ביחס לממוצע מספר העובדים האמור בשתי שנות המס שקדמו לשנת המעבר, אם שיעור הצמצום כאמור היה גדול מ-20%;

(2) עלות שכר עובדיו בישראל בשנת המס האמורה היתה קטנה ב-20% או יותר מממוצע עלות השכר האמורה בשתי שנות המס שקדמו לשנת המעבר, או שהיא קטנה בשיעור הצמצום בעלות הכוללת של שכר העובדים בקבוצת החברות שנמנה עליה המפעל, בישראל ומחוץ לישראל בשנת המס, ביחס לממוצע עלות השכר האמורה בשתי שנות המס שקדמו לשנת המעבר, אם שיעור הצמצום כאמור היה גדול מ-20%;

(ב) סכום ההוצאות המוכרות בפיתוח נכס לא מוחשי מוטב כשהוא מוכפל ב-130% לא יעלה על סכום כלל הוצאות המחקר והפיתוח ששימשו בפיתוח הנכס הלא מוחשי המוטב;

(ג) הוצאות מחקר ופיתוח של מפעל טכנולוגי ששימשו ליצירת הכנסה טכנולוגית הנובעת מכמה נכסים לא מוחשיים מוטבים, ייוחסו באופן יחסי לנכסים אלה על פי יחס הוצאות מחקר ופיתוח המיוחסות לכל נכס;

(ד) מפעל טכנולוגי לא יהיה רשאי לכלול בהוצאות המוכרות בפיתוח נכס לא מוחשי מוטב, הוצאות אשר לא התקיימו לגביהן הוראות תקנה 8 לעניין דרישות תיעוד ומעקב.

4. (א) על אף האמור בתקנה 2, נרכש נכס לא מוחשי מוטב בידי מפעל טכנולוגי, יחולו לעניין תקנה 3 הוראות אלה:

(1) נרכש הנכס מתושב ישראל, רשאי המפעל הטכנולוגי לייחס את הוצאות המחקר והפיתוח של המוכר, כאילו היו הוצאותיו שלו ובלבד שהמוכר זכאי היה לייחס את ההוצאות בדרך זו אילו היה הוא המפעל הטכנולוגי והיו בידי מסמכים לפי הוראות תקנה 8 לעניין דרישות תיעוד ומעקב, ואולם יראו לעניין זה רק את הוצאות המוכר על מחקר ופיתוח שבוצע בישראל כהוצאות מוכרות בפיתוח נכס לא מוחשי מוטב של המפעל הטכנולוגי ואילו שאר הוצאות המחקר והפיתוח של המוכר יבואו בחשבון לעניין הוצאות מחקר ופיתוח שאינן הוצאות מוכרות של המפעל הטכנולוגי;

(2) נרכש הנכס מתושב חוץ, רשאי המפעל הטכנולוגי לייחס את הוצאות המחקר והפיתוח של המוכר, כאילו היו הוצאותיו שלו, אם היו בידי מסמכים לפי הוראות תקנה 8 לעניין דרישות תיעוד ומעקב, כך שהוצאות המחקר ופיתוח בעד מחקר ופיתוח שבוצע בישראל יבואו בחשבון לעניין הוצאות מוכרות בפיתוח נכס לא מוחשי מוטב ואילו שאר הוצאות המחקר והפיתוח יבואו בחשבון לעניין הוצאות מחקר ופיתוח שאינן הוצאות מוכרות, והכול אם היו לתושב החוץ הוצאות מחקר ופיתוח מוכרות לפיתוח הנכס בעד מחקר ופיתוח שבוצע בישראל בשיעור העולה על 75% מכלל הוצאות המחקר ופיתוח של תושב החוץ לפיתוח הנכס;

(3) ייחס מפעל טכנולוגי הוצאות מחקר ופיתוח כאמור בפסקאות (1) ו-(2), בהתקיים התנאים המפורטים בהן, לא תובא בחשבון לצורך חישוב הכנסה טכנולוגית מועדפת ההוצאה בעד רכישת נכס לא מוחשי מוטב.

(ב) בתקנה זו, "רכישת נכס לא מוחשי מוטב" – לרבות קבלת זכות שימוש בנכס לא מוחשי מוטב.

5. (א) על אף האמור בתקנה 2, לצורך חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת, רשאי מפעל טכנולוגי להביא בחשבון לעניין ההכנסה הטכנולוגית החייבת או רווח ההון ולעניין הוצאות המחקר והפיתוח –

ייחוס הכנסות והוצאות על פי מוצר או קבוצת מוצרים

(1) את כלל ההכנסות הטכנולוגיות או ההוצאות האמורות, לפי העניין, הקשורות למוצר ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(א) ההכנסה הנובעת מהמוצר כוללת הכנסה מכמה נכסים לא מוחשיים מוטבים;

(ב) יש קושי ממשי להפריד, באופן שאינו שרירותי, בין הנכסים הלא מוחשיים המוטבים השונים לצורך ייחוס ההכנסות וההוצאות האמורות;

(2) את כלל ההכנסות הטכנולוגיות או ההוצאות האמורות, לפי העניין, הקשורות לקבוצת מוצרים ובלבד שהתקיימו כל אלה:

(א) קבוצת המוצרים כוללת הכנסה מכמה נכסים לא מוחשיים מוטבים המשותפים למוצרים הכלולים בקבוצה;

(ב) יש קושי ממשי להפריד, באופן שאינו שרירותי, בין הנכסים הלא מוחשיים המוטבים השונים, ובין המוצרים השונים, לצורך ייחוס ההכנסות וההוצאות האמורות.

(ג) מפעל טכנולוגי רשאי לייחס את הכנסותיו והוצאותיו כאמור בתקנת משנה (א) אם היו בידיו מסמכים המעידים על כך שהתקיימו התנאים האמורים באותה תקנת משנה.

(ד) מפעל טכנולוגי רשאי לקבל על פי בקשתו עמדה מקדמית של המנהל הכללי של הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית בעניין זכאותו לייחוס הכנסות והוצאות כאמור בתקנת משנה (א); עמדה מקדמית כאמור תינתן בתוך 90 ימים ממועד הגשת הבקשה ולאחר התייעצות עם המנהל בכתב; לא השיב המנהל, יראו התייעצות כאילו בוצעה.

(ה) בחר מפעל טכנולוגי לייחס הכנסות והוצאות כאמור בתקנת משנה (א), לא יהיה רשאי לחזור בו מן הבחירה, אלא לאחר תקופה של 3 שנות מס ובלבד שנימק את שינוי הבחירה בהודעה למנהל בתוך 60 ימים ממועד תחילת שנת המס שבה בחר בשינוי.

6. (א) חוקה היא שההכנסה המיוחסת לייצור של מפעל טכנולוגי שווה לסכום המתקבל מהוספת רווח בשיעור 10% לעלויות הייצור הישירות כמשמעות שיטת חישוב זו בפסקה (1) להגדרה "שיעור הרווחיות" בתקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006.²

(ב) חוקה כאמור בתקנת משנה (א) ניתנת לסתירה הן על ידי פקיד שומה והן על ידי המפעל הטכנולוגי לפי העקרונות לקביעת מחיר עסקה בין צדדים אשר התקיימו ביניהם יחסים מיוחדים והכול לפי סעיף 85א לפקודה, בשינויים המחויבים.

(2) (1) הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, תיוחס לפי עקרונות לקביעת מחיר עסקה בין צדדים אשר התקיימו ביניהם יחסים מיוחדים והכול לפי סעיף 85א לפקודה, בשינויים המחויבים;

² ק"ת התשס"ז, עמ' 338.

(2) על אף האמור בפסקה (1), רשאי מפעל טכנולוגי שלא לייחס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, אם לא עלתה הכנסה זו על 10% מסך כל ההכנסה הטכנולוגית מאותו נכס לא מוחשי מוטב.

7. (א) צורפו עסקיה של חברה תושבת חוץ או חלק מעסקיה כעסק חי לעסקיו של המפעל הטכנולוגי, כך שפעילות העסקים האמורה חדלה להתקיים אצל החברה תושבת החוץ והמשיכה להתקיים אצל המפעל הטכנולוגי, רשאי המפעל הטכנולוגי לייחס את הוצאות המחקר והפיתוח של החברה, כאילו היו הוצאותיו שלו, ובלבד שהחברה זכאית היתה לייחס את ההוצאות בדרך זו אילו היתה היא המפעל הטכנולוגי.
- (ב) ייחס מפעל טכנולוגי הוצאות בשל צירוף עסקים לפי תקנת משנה (א), לא יובאו בחשבון לעניין תקנה 2 הוצאות שהוציא המפעל לצורך צירוף העסקים.
8. מפעל טכנולוגי לא יהיה רשאי להביא בחשבון הוצאות והכנסות לצורך חישוב הכנסה טכנולוגית מועדפת כאמור בתקנה 2, אם לא היו בידיו רישומים ומסמכים המעידים –
- (1) על כך שהמפעל עושה שימוש בנכס לא מוחשי מוטב או שיש לו הכנסות והוצאות בקשר לנכס לא מוחשי אשר בבעלותו או אשר ניתנה לו זכות שימוש בו;
- (2) על כך שכל ההוצאות לייצור נכס לא מוחשי מוטב אשר הובאו בחשבון לצורך חישוב הכנסתו החייבת של המפעל הטכנולוגי, הובאו בחשבון גם לצורך חישוב הכנסתו הטכנולוגית החייבת לפי תקנה 2;
- (3) על אופן ייחוס הוצאות כאמור בתקנה 3(ג);
- (4) שלעניין תקנה 2 הוצאות המחקר והפיתוח המוכרות וכלל הוצאות המחקר והפיתוח הובאו בחשבון לגבי אותו נכס לא מוחשי מוטב, מוצר או קבוצת מוצרים, לפי העניין, שמהם הופקה ההכנסה הטכנולוגית המוטבת ועל כך שהוצאות אלה הוצאו לצורך ייצור ההכנסות האמורות;
- (5) על תנאי השוק שבהם נערכה עסקה לרכישת נכס לא מוחשי מוטב על ידי מפעל טכנולוגי מאת צד קשור, לרבות פירוט הוצאות המחקר והפיתוח של הצד הקשור;
- (6) על בחירת המפעל הטכנולוגי לפי תקנה 5;
- (7) על כך שלא ייחס הכנסה לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק, כאמור בתקנה 6(ג2).
9. תחילתן של תקנות אלה ביום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017), ואולם תחילתה של תקנה 3(1) ביום כ"ח בטבת התשפ"ב (1 בינואר 2022).
10. על אף האמור בתקנות 1, 2 ו-5, בתקופה שעד יום כ"ז בטבת התשפ"ב (31 בדצמבר 2021) רשאי מפעל טכנולוגי, לצורך חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת שלו או רווח ההון לפי סעיף 51כז לחוק, להביא בחשבון לעניין חישוב ההכנסה הטכנולוגית החייבת, רווח ההון והוצאות המחקר והפיתוח –
- (1) את כלל הוצאות המחקר והפיתוח והוצאות המחקר והפיתוח המוכרות הקשורות לכל הנכסים הלא מוחשיים המוטבים שבידי המפעל בתקופה שתחילתה ארבע שנים עובר למועד תחילת שנת המס וסופה בתום שנת המס;
- (2) את סך כל ההכנסה הטכנולוגית שהתקבלה בשנת המס מכלל הנכסים הלא מוחשיים המוטבים שבידי המפעל.

ג' בסיוון התשע"ז (28 במאי 2017)
(חמ 5436-3)

משה כחלון
שר האוצר