



חוזר מיסים – הזכות להכרה בהוצאות פחת מואץ לצורכי מס בגין ציוד חדש

שנרכש עד סוף יוני 2021

לאור ההשפעות הכלכליות בארץ ובעולם כתוצאה ממגיפת הקורונה ובמסגרת מאמצי הממשלה לסייע לעסקים בהתמודדות עם המצב הקשה אליו נקלע המשק, בכוונת משרד האוצר לעודד השקעות בענפי התעשייה, החקלאות, הבנייה והמלונאות על ידי אישור **פחת מואץ בשיעור כפול משיעור הפחת על פי דין**, לגבי ציוד שיירכש בגין **"פעילות מזכה"** בתקופה שמיום 1.9.2020 ועד יום 30.6.2021 (להלן: **"תקופת ההטבה"**).

מתן האפשרות להכרה בהוצאות פחת מואץ מהווה שיטה לעידוד השקעות הון באמצעות הטבת מס, שלפיה מקדים הנישום את ניכוי ההוצאה בה נשא בגין רכישת נכס מסוים.

ככלל, הזכות לניכוי הוצאות הפחת נפרסת על פני תקופה של מספר שנים, בהתאם לשיעורי פחת שנקבעו לסוגי נכסים שונים, ואילו בשיטת הפחת המואץ מתקצרת תקופה זו (ובלבד שסך כל הוצאות הפחת לא יעלה על סכום המחיר המקורי של הנכס). הגדלת שיעור הפחת לצורכי מס בתקופת ההטבה מעודדת רכישת ציוד והופכת את רכישתו לכדאית יותר מבחינה כלכלית, במיוחד בתקופות בהן יש האטה מסוימת.

בנוסף המוצע **בטיטת תקנות מס הכנסה (פחת מואץ לציוד המשמש בפעילות מזכה)(הוראת שעה), התש"ף-2020** (להלן: **"התקנות"**), הזכות לדרוש ניכוי של כפל הוצאות פחת תינתן לנישום שעיקר פעילותו בשנת המס בה נתבע הפחת מוגדרת כ"פעילות מזכה" ו-50% מהכנסתו בשנת המס (למעט מכירת זכויות במקרקעין / באיגוד מקרקעין) היא הכנסה מאותה פעילות. לעניין זה "פעילות מזכה" הוגדרה ככזו הכוללת פעילות ייצור בישראל, בכל אחד מתחומי התעשייה (לרבות ייצור מוצרי תוכנה ופיתוח), חקלאות ובנייה וכן הפעלת בית מלון בישראל (לרבות שטח שהוכשר ללינה בתנאי שדה שבו מספקים שירותי לינה לתשעה אנשים או יותר בעת ובעונה אחת).

נוסף על האמור, ביום 15.9.2020 החליט שר האוצר להרחיב את הזכות להכרה בפחת מואץ **לכלל ענפי המשק**, כך שיכללו בגדר התקנות, בין היתר, גם ענפי המסחר והשירותים. כלומר הגדרת "פעילות מזכה" תכלול מעתה את כלל הסקטורים במשק (למעט תחום קמעונאות המזון והפארם), לרבות העסקים הקטנים והבינוניים, שניזוקו אנושות במשבר ומהווים את אחד הגורמים החשובים במשק ובכלכלה בישראל, שנדרשו להתאים את עסקם להנחיות משרד הבריאות ולרכוש ציוד מתאים (כגון בתי קפה, מסעדות, אולמות אירועים, מכוני יופי, חדרי כושר וכדומה).

החלטה זו הגיעה בעקבות הערות שהתקבלו מהציבור, בקשות שהעלתה ועדת הכספים והמלצת גורמים מקצועיים במשרד האוצר ורשות המיסים. כמו כן, במסגרת אותה החלטה קוצרה תקופת הזכאות שנקבעה בתקנות עד ליום 30.6.2021 על מנת לשמור על מסגרת התקציב שהוקצתה למהלך זה (וזאת במקום החלת הוראת השעה עד ליום 30.11.2021, בהתאם לנוסח טיוטת התקנות שפורסם).

בהתאם לתקנות, הנישום יהיה **רשאי** לנכות פחת מואץ, בשיעור כפול משיעור הפחת החל על פי דין, לגבי ציוד בר-פחת שנרכש במהלך תקופת ההטבה והחל לשמש אותו במישרין בייצור הכנסה מפעילות מזכה בשנת המס שבה נתבע הפחת, וזאת בתוך שישה חודשים מיום רכישתו של הציוד או עד יום 30.6.2021, לפי המאוחר מביניהם. אם הנישום בחר בחלופת הפחת המואץ מכוח התקנות, תחול בחירתו על כל הציוד שנרכש בתקופת ההטבה שבעדו הוא

רשאי לתבוע פחת כאמור. יצוין שמתווה זה הינו כמעט זהה להוראת השעה שפורסמה בשנת 2008 (לאחר המשבר הכלכלי שפקד את העולם) ועסקה אף היא בפחת מואץ בשל רכישת ציוד המשמש לפעילות מזכה.

חרף זאת, התקנות מטילות מגבלות על ציוד שנרכש מקרוב, לרבות מחברה שהיא צד קשור (אז יראו את המחיר המקורי של הציוד הנרכש כאפס והרוכש לא יוכל לנכות פחת בגינו), רכישה ללא תמורה, רכישת מלאי עסקי והעברות נכסים במסגרת שינוי מבנה פטור ממס בהתאם לחלק ה'2 לפקודת מס הכנסה, התשכ"א-1961. כמו כן, כדי למנוע כפל הטבות, התקנות לא יחולו על נישום שקיבל זיכיון או זיכיון משנה מהמדינה.

כפועל יוצא מיישום התקנות והכרה בפחת מואץ בשיעור הכפול מזה המותר בתקנות, עשוי להיווצר יתרון לנישום על ידי הגדלת הוצאותיו בשנים העוקבות לרכישת הציוד שיקטינו את הכנסתו החייבת לצורכי מס.

כך למשל, נישום שמפעיל בית קפה או מסעדה ורוכש בתקופת ההטבה רהיטים לשימוש בעסק בעלות, יכול להגדיל את ההוצאות שלו בשנים העוקבות לרכישה על ידי יישום התקנות והכרה בגין אותם רהיטים בשיעור פחת של 24%, וזאת חלף שיעור פחת של 12%, כפי שקבוע **בתקנות מס הכנסה (פחת), 1941**.

זאת ועוד, אם כתוצאה מיישום התקנות והכרה בפחת המואץ הנישום יכיר בדוחותיו הכספיים בהפסדים לצורכי מס, יהיה באפשרותו להעביר את אותם הפסדים לשנים הבאות ולקזז אותם כנגד רווחים שיווצרו בשנים עתידיות, והכל בכפוף להוראות קיזוז הפסדים הקבועות בפקודה.

לפיכך, לאור המגבלות והתנאים הקבועים בתקנות, ככל שאכן הן ייכנסו לתוקף, אנו ממליצים ללקוחות השוקלים לרכוש נכסים להקמה או להפעלת עסקם לבחון היטב את הזכאות להטבה בגין אותם נכסים ואת המשמעויות הנובעות מרכישתם בתקופת ההטבה, לרבות לעניין מועד הרכישה שלהם, כפל הפחת, תחולת התקנות על מלוא הנכסים שנרכשו וההשלכות של ההכרה בפחת מואץ לצורכי מס בדוחות הכספיים.

לפרטים נוספים אתם מוזמנים לפנות למומחים בצוות מחלקת המיסים שלנו :

1. עו"ד הנרייט פוקס, HFuchs@PearlCohen.com, 054-3004889.

2. עו"ד (רו"ח) עמית זומר, AZomer@PearlCohen.com, 052-3964193.

3. עו"ד (רו"ח) רוני גרילק, RGrilak@PearlCohen.com, 052-8632213.