

תקנות לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ו-2026

בתוקף סמכותי לפי סעיף 7 לחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה),
התשפ"ג-2023¹ (להלן – החוק), אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה –

"חברה כשירה", "קבוצה זכאית" – כהגדרתן בחוק לעידוד ולתמרוץ מחקר ופיתוח,
התשפ"ו-2026²;

"חברה כשירה זכאית" – חברה כשירה שהשתייכה לאותה קבוצה זכאית במהלך כל
שנת המס;

"חברה מזכה", "חברה רוכשת", "שנת השגת השליטה", "תקופת ההפחתה" – כהגדרתן
בסעיף 5 לחוק;

"מענק רכישה" – תשלום לפי תקנה 6(א).

זיכוי חלף ניכוי

2.

(א) על אף האמור בסעיף 5 לחוק, חברה רוכשת, שהייתה זכאית לפי הסעיף האמור
לקבלת ניכוי בעד רכישת אמצעי שליטה בחברה מזכה, רשאית לבחור, שחלף קבלת
הניכוי, החל משנת המס 2026, היא תהיה זכאית לקבל זיכוי ממס, בגובה הניכוי
שהיה אמור להיות מנוכה לפי סעיף 5 לחוק באותה שנת מס (בתקנה זו – הניכוי),
מוכפל בשיעור המזכה, ובלבד שהחברה הרוכשת תהיה זכאית לקבלת הזיכוי רק אם
במהלך כל שנת המס הייתה חברה כשירה זכאית.

(ב) לא ייעשה שימוש בזיכוי ממס שהיה ניתן לעשות בו שימוש בשנת מס מסוימת
בשנת מס שלאחריה.

(ג) בתקנה זו, "השיעור המזכה" – אחד מאלה, לפי העניין:

(1) אם הניכוי היה אמור להיות מנוכה כנגד הכנסה טכנולוגית כאמור
בסעיף 551כ(1) לחוק לעידוד השקעות הון – שיעור של 12%;

(2) אם הניכוי היה אמור להיות מנוכה כנגד הכנסה טכנולוגית כאמור
בסעיף 551כ(2) לחוק לעידוד השקעות הון – שיעור של 7.5%;

(3) אם הניכוי היה אמור להיות מנוכה כנגד הכנסה טכנולוגית כאמור
בסעיף 551כ(3) לחוק לעידוד השקעות הון – שיעור של 6%.

אי-קיום תנאי

3.

לא התקיים תנאי שבסעיף 5(ג)4, (ד)6 או (7) לחוק, יחולו הוראות סעיף 5(ו) לחוק
בשינויים המחויבים.

חישוב רווח ההון
במכירת מניות
חברה מזכה

4.

בחישוב רווח ההון במכירת מניות החברה המזכה בידי החברה הרוכשת שניתן לה
זיכוי לפי תקנות אלה, יופחת המחיר המקורי שלהן בכל הסכום שניכוי היה מותר
לפי סעיף 5 לחוק, אילו היה מותר לחברה הרוכשת ניכוי לפי סעיף 5 לחוק.

אי-התרת ניכוי או
הפחתה אחרים

5.

סעיף 5(ט) יחול, בשינויים המחויבים, לעניין חברה רוכשת שניתן לה זיכוי לפי תקנות
אלה.

קבלת הזיכוי
כמענק

6.

(א) חברה רוכשת שזכאית לקבל זיכוי ממס לפי תקנה 2 ולא עשתה שימוש בזיכוי,
כולו או חלקו, לגבי שנות המס המסתיימות בשנה השלישית לאחר שנת השגת
השליטה, זכאית לקבל את סכומי הזיכוי שטרם נעשה בהם שימוש עד תום השנה

¹ ס"ח התשפ"ג, עמ' 564; התשפ"ו, עמ' 386.

² ס"ח התשפ"ו, עמ' 377.

השלישית האמורה, וכן את סכומי הזיכוי שצפוי שתוכל לעשות בהן שימוש בשנות מס מאוחרות יותר, כזיכוי בשנת המס הרביעית לאחר שנת השגת השליטה או כתשלום במקום כזיכוי ממס.

(ב) לשם קבלת מענק רכישה כאמור בתקנת משנה (א) תגיש החברה הרוכשת הודעה למנהל, באופן מקוון, המאשר שהיא עומדת בתנאי הסעיף הקטן האמור, במהלך השנה הרביעית לאחר שנת השגת השליטה.

(ג) הגישה חברה רוכשת הודעה כאמור בתקנת משנה (ב), ישולם לה מענק רכישה בתוך 90 ימים מיום הגשת ההודעה (להלן בתקנה זו – מועד התשלום), ובלבד ש –

(1) החברה הרוכשת הגישה דוח לפי סעיף 131 לשנת השגת השליטה ולשלוש שנות המס שלאחריה;

(2) אם הייתה החברה הרוכשת חייבת בהגשת דוח לפי סעיף 131 או 135 לפקודה, והמועד האחרון להגשת דוח כאמור היה קודם למועד התשלום, והדוח האמור לא הוגש עד למועד התשלום, רשאי המנהל לעכב את תשלום מענק הרכישה לתקופה שלא תעלה על 90 ימים מיום שהוגשו הדוחות האמורים.

(ד) מענק רכישה ישולם לחברה הרוכשת באמצעות רשות המסים בישראל באמצעות זיכוי חשבון הבנק שלה שעליו הודיעה בהודעה לפי תקנת משנה (ב).

(ה) ביקש המנהל מהחברה הרוכשת פרטים או מסמכים נוספים הנדרשים לו לשם תשלום המענק, לא יובא במניין התקופה למתן התשלום כאמור בתקנת משנה (ג) פרק הזמן שבו החברה לא מסרה למנהל את הפרטים או המסמכים כאמור.

(ו) חברה רוכשת רשאית להודיע למנהל כי ברצונה לוותר על זכותה לניצול הזיכוי כנגד חבות מס הכנסה, וחלף זאת לקבל את מלוא סכום הזיכוי כמענק רכישה בדרך ובמועדים כאמור בתקנה זו; הגישה חברה רוכשת הודעה כאמור, לא תהיה רשאית לחזור בה ממנה.

(ז) זכאות למענק רכישה כאמור בתקנת משנה (א) מותנית בכך שגם בשנת המס שבה שולם לחברה הרוכשת המענק וגם בשנות המס שלאחריה בתקופת ההפחתה התקיימו התנאים המנויים בסעיפים 5(ג), 4(ד), 6(ד) ו-7(ז) לחוק.

7. תקנות אלה יחולו לעניין ניכוי שהיה אמור להיות מותר בשנת 2026 ואילך לפי סעיף 5 תחולה לחוק, לרבות אם סכום הרכישה הנקי שולם בשנת מס מוקדמת יותר, ובלבד שרכישה החברה המזכה נעשתה בשנת המס 2026 או בשנות מס שלפניה.

ט"ו באב התשפ"ו (29 ביולי 2026)

(חמ 7068-3)

בצלאל סמוטריץ'
שר האוצר

תיקון טעות דפוס

בתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) (ערכון סכומים), התשפ"ו-2026, שפורסמו בקובץ התקנות 11218, התשפ"ו, עמ' 2490, בשם התקנות, במקום "תקנות" צריך להיות "הודעת".

(חמ 7077-3)