



י"א תשרי תשפ"ה  
13 אוקטובר 2024

**נייר עמדה מקצועי מספר 02/2024 - רשות המסים**  
**בנושא: חוק עידוד השקעות הון**  
**מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד – כללי תרגום**

בתיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד" או "החוק") נוסף, בין היתר, מסלול הטבות במס לבעלי מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד.

"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" כהגדרתו בסעיף 51כד לחוק עידוד, הינו מפעל אשר מתקיימים בו כל התנאים של "מפעל טכנולוגי מועדף" (ראה סעיף 4.1.2 לחוזר חוזר מס הכנסה 09/2017 בנושא תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון (להלן: "החוזר")) למעט התנאי הקבוע בס"ק (4) להגדרה, כך שמחזור ההכנסות של הקבוצה (ראה סעיף 4.1.5 לחוזר) עימה נמנית החברה בעלת המפעל הטכנולוגי הינו 10 מיליארד שקלים חדשים או יותר.

כאשר חברה בעלת מפעל טכנולוגי הינה חלק מקבוצה רב לאומית, על מנת לבחון את העמידה בתנאי המחזור, יתורגם מחזור ההכנסות של הקבוצה ממטבע הדיווח שאינו השקל לשקלים חדשים.

בקבוצה רב לאומית שמכינה דוחות כספיים מאוחדים, סכום המחזור המשמש בהכנת דוחות כספיים מאוחדים של הקבוצה, אשר כבר תורגם למטבע ההצגה של הדוחות כחלק מתהליך האיחוד החשבונאי, ישמש כמחזור בסיס לתרגום לשקלים חדשים. בקבוצה רב לאומית שאינה מכינה דוחות כספיים מאוחדים, יתורגם מחזור ההכנסות של הקבוצה למטבע הדיווח של הישות שמחזיקה, במישרין או בעקיפין, באמצעי השליטה של כל אחת מהישויות האחרות בקבוצה, כך שמתקיימים ביניהן יחסים מיוחדים, כהגדרתם בסעיף 85א בפקודת מס הכנסה. המחזור המאוחד כאמור ישמש כמחזור בסיס לתרגום לשקלים חדשים.

תרגום לשקלים חדשים ייעשה באחת משלוש הדרכים כלהלן, לבחירת החברה בעלת המפעל הטכנולוגי, בכפוף ליישום עקבי של כללי התרגום:

- (1) שער החליפין במועד ביצוע העסקאות;
- (2) שער החליפין הממוצע לשנת המס<sup>1</sup>;
- (3) שער החליפין הממוצע לרבעון<sup>2</sup>.

**בברכה,**

**רשות המסים בישראל**

<sup>1</sup> שער ממוצע שנתי מחושב כממוצע של שערי החליפין היציגים בימי המסחר בשנה של שקל מול המטבע חוץ הרלוונטי.  
<sup>2</sup> שער ממוצע רבעוני מחושב כממוצע של שערי החליפין היציגים בימי המסחר ברבעון של שקל מול המטבע חוץ הרלוונטי.