



תוכן עניינים

2 טיוטת צו-
2 א. שם הצו המוצע.
2 ב. מטרת הצו המוצע והצורך בו.
2 ג. להלן נוסח טיוטת הצו המוצע:
3 צו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותן כחברה) (תיקון), התשע"ט–2019
3 1. תיקון סעיף 1
3 2. הוספת סעיף 2
4 דברי הסבר

טיוטת צו-

א. שם הצו המוצע

צו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותן כחברה (תיקון), התשע"ט-2019

ב. מטרת הצו המוצע והצורך בו

הצו נועד לאפשר פיקוח יעיל על מיסוי שותפויות שעיסוקן מחקר ופיתוח אשר יחידות ההשתתפות שלהן נסחרות בבורסה לניירות ערך, באמצעות מיסוי דו-שלבי זהה לחברות.

ג. להלן נוסח טיוטת הצו המוצע:

צו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותן כחברה) (תיקון), התשע"ט–2019

בתוקף סמכותי לפי סעיף 63(ד) לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), אני מצווה לאמור:

1. תיקון סעיף 1 בסעיף 1 לצו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותן כחברה), התשע"ז–2017² (להלן – הצו העיקרי), בכותרת השוליים, במקום "כחברה" יבוא "כחברה – שותפות לחיפוש, פיתוח או הפקה של נפט".
 2. הוספת סעיף 2 אחרי סעיף 1 לצו העיקרי, יבוא:
 2. "סוגי שותפויות שיראו אותן לעניין הפקודה כחברה – שותפות מחקר ופיתוח
2. שותפות כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה, שהיא תושבת ישראל כהגדרת מונח זה בסעיף 1 לפקודה, אשר עיסוקה הוא מחקר או פיתוח, כהגדרתם בחוק לעידוד מחקר, פיתוח וחדשנות טכנולוגית בתעשייה, התשמ"ד–1984³, במישרין או בעקיפין."

ב _____ התש _____ (_____ ב _____) 20

(חמ 5337 – 3)

משה כחלון
שר האוצר

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.
² ק"ת התשע"ז, עמ' 474.
³ ס"ח התשמ"ד, עמ' 100.

דברי הסבר

סעיף 63 לפקודת מס הכנסה קובע כי "שר האוצר רשאי לקבוע בצו סוגי שותפויות שיראו אותן לענין פקודה זו כחברה; קבע כאמור, יראו את השותפות לענין פקודה זו כאילו היא חברה, וסכום שחילקה השותפות לשותפים יראוהו כדיבידנד; לענין זה, "שותפות" – שותפות שיחידותיה הוצאו לפי תשקיף והן רשומות למסחר בבורסה כהגדרתה בחוק ניירות ערך או בבורסה אחרת שקבע שר האוצר לענין זה".

באמצעות ההסדר הנקבע בסעיף זה מתאפשר פיקוח יעיל על שותפויות הנסחרות בבורסה לניירות ערך. כיוון שברירת המחדל היא שותפות היא ישות שקופה, כללי המיסוי הרגילים היו מצריכים דיווח של כל אחד ממחזיקי יחידות ההשתתפות בקרב הציבור בשנת מס בה הופקה או נצמחה הכנסת השותפות. החלת מבנה מיסוי דו-שלבי, לפי סעיף 63(ד) מאפשר לשותפות להיות ישות סגורה מבחינת דיני המס, וכתוצאה מכך מייעל את הפיקוח עליה וחוסך בנטל רגולטורי משמעותי כלפי מחזיקי יחידות ההשתתפות.

במהלך חודש מאי 2019 תוקן תקנון הבורסה לניירות ערך על מנת לאפשר לשותפויות מחקר ופיתוח להיסחר. תקנון הבורסה בנוסחו החדש קובע כי רישום למסחר של ניירות ערך של שותפות מוגבלת מותנה בכך שעיסוקה הבלעדי הוא בתחום מחקר ופיתוח. בהקשר זה, קובע התקנון תנאים לרישום למסחר ניירות ערך בשותפות. בין היתר, קובע התקנון כי ניירות ערך של שותפות מוגבלת שתחום פעילותה הינו מחקר ופיתוח, כהגדרתם בחוק לעידוד מחקר, פיתוח וחדשנות טכנולוגית בתעשייה, התשמ"ד-1984, ירשמו למסחר, בכפוף לכך שבהסכם השותפות התחייבה כי מדיניות ההשקעה שלה היא השקעה במספר פרויקטים, וכן התחייבה כי סכום ההשקעה בפרויקט בודד בו היא משקיעה לראשונה, לא יעלה על 40% מנכסי השותפות, כמפורט בתקנון. לענין זה, מגדיר התקנון "פרויקט" כהשקעה של השותפות או של תאגיד המוחזק על ידי השותפות, במחקר או פיתוח כמשמעותם בחוק המו"פ, וכן שהתקבל אישור רשות החדשנות בגין כל פרויקט בו תשקיע לראשונה (בהתאם לנוהל המפורט בתקנון) או שהתקבל אישור רשות החדשנות לכך שההשקעה מקיימת את מטרות חוק המו"פ. נוסחו המוצע של הצו יאפשר לראות בשותפות העוסקת במחקר ופיתוח ומקיימת את תנאי הרישום למסחר על פי תקנון הבורסה, כאילו היא חברה.

פרסום הצו אינו צפוי להשפיע על הכנסות המדינה ממסים.

הערות לצו המוצע יש לשלוח לכתובות הדוא"ל הבאות:

guygo@taxes.gov.il

shiranbg@itc.mof.gov.il